

Anlagen zum Haushaltsplan

Anlagen zum Haushaltsplan 2025 des Kreises Lippe

1. Vorbericht (vgl. vorstehend)
2. Stellenplan (nachgeheftet / rote Seiten)
3. Haushaltsquerschnitt
4. Übersicht Verbindlichkeiten
5. Entwicklung Eigenkapital
6. Übersicht Verpflichtungsermächtigungen
7. Ergebnis- und Finanzrechnung, Bilanz Vorvorjahr (2023)
8. Wirtschaftspläne und neueste Jahresabschlüsse der Sonderrechnungen (siehe gesonderte Vorlagen)
9. Wirtschaftslage Beteiligungen
10. Fraktionszuwendungen
11. Prognostizierte Haushaltsbelastungen NKF-CUIG (nachrichtlich)
12. wesentliche Budgetveränderungen 2024-25
13. wesentliche Investitionen
14. Abkürzungsverzeichnis

15. **Gesamtergebnisplan**
16. **Gesamtfinanzplan**

Haushaltsquerschnitt:

Nach § 1 Abs. 2 Nr. 3 KomHVO NRW ist dem Haushaltsplan als **Anlage** u.a. ein Haushaltsquerschnitt auf Produktgruppenebene beizufügen.

Der Haushaltsquerschnitt als je eine Übersicht über die Erträge und Aufwendungen, die Veranschlagung des ordentlichen Ergebnisses und des Teilergebnisses der Produktgruppen des Ergebnisplans sowie über den Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit, die Einzahlungen, die Auszahlungen, den Saldo aus Investitionstätigkeit, den Finanzierungsmittelüberschuss oder -fehlbetrag und die Verpflichtungsermächtigungen der Produktgruppen des Finanzplans nach § 3 ist dem Haushaltsplan als Anlage beizufügen.

Das Muster des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW zur KomHVO NRW liegt als Anlage 3 vor und ist entsprechend verwendet worden.

Teil 1 des Haushaltsquerschnitts stellt die Ergebnisplanung, **Teil 2** die Finanzplanung, **Teil 3** die Verpflichtungsermächtigungen (VE) jeweils auf Produktgruppenebene detailliert dar.

Es wird darauf hingewiesen, dass der im Haushalt eingeplante globale Minderaufwand von 12 Mio. € jährlich im Haushaltsquerschnitt nicht abgebildet wird, insoweit weicht das dargestellte Ergebnis vom Gesamtergebnisplan bzw. Gesamtfinanzplan ab.

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplan

		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendun- gen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergeb- nis	Ergebnis des Teilhaushal- tes (ohne ILV)
01	Innere Verwaltung	9.101.500	40.165.140	-31.063.640	800	-31.062.840	-	-31.062.840
0101	Unterstützung der Verwal- tungsführung	13.000	2.775.787	-2.762.787	--	-2.762.787	--	-2.762.787
0102	Interessenvertretung	268.650	812.483	-543.833	--	-543.833	--	-543.833
0103	Zentrale Dienste	3.236.950	14.134.169	-10.897.219	--	-10.897.219	-	-10.897.219
0104	Personal, Organisation, Finan- zen	3.738.900	12.455.256	-8.716.356	800	-8.715.556	--	-8.715.556
0106	Rechnungsprüfung	120.500	1.044.163	-923.663	--	-923.663	--	-923.663
0107	Polizeiverwaltung	150.000	1.897.010	-1.747.010	--	-1.747.010	--	-1.747.010
0108	Datenverarbeitung	1.573.500	7.046.272	-5.472.772	--	-5.472.772	--	-5.472.772
02	Sicherheit und Ordnung	48.930.924	55.582.463	-6.651.539	--	-6.651.539	-	-6.651.539
0201	Allg. Sicherheit und Ordnung	143.500	795.438	-651.938	--	-651.938	--	-651.938
0202	Tiergesundheit und Tierschutz	65.500	1.384.728	-1.319.228	--	-1.319.228	--	-1.319.228
0203	Verbraucherschutz	470.000	2.425.730	-1.955.730	--	-1.955.730	--	-1.955.730
0204	Regelung des Aufenthalts von Ausländern	574.300	3.473.303	-2.899.003	--	-2.899.003	-	-2.899.003
0205	Einwohnerangelegenheiten und Personenstandswesen	670.000	1.431.600	-761.600	--	-761.600	--	-761.600
0206	Verkehrssicherung	6.173.000	2.821.831	3.351.169	--	3.351.169	--	3.351.169
0207	Fahr- und Beförderungserlaub- nisse	1.340.000	1.854.860	-514.860	--	-514.860	--	-514.860
0208	Fahrzeugzulassungen	3.560.000	3.269.762	290.238	--	290.238	-	290.238
0209	Bevölkerungsschutz	523.100	3.777.632	-3.254.532	--	-3.254.532	-	-3.254.532
0210	Rettungsdienst	35.411.524	34.347.579	1.063.945	--	1.063.945	--	1.063.945
03	Schulträgeraufgaben	476.100	3.590.088	-3.113.988	--	-3.113.988	--	-3.113.988
0301	Zentrale schulbezogene Auf- gaben des Schulträgers	476.100	3.590.088	-3.113.988	--	-3.113.988	--	-3.113.988
04	Kultur	320.640	6.119.857	-5.799.217	--	-5.799.217	--	-5.799.217
0401	Kulturförderung	320.640	6.119.857	-5.799.217	--	-5.799.217	--	-5.799.217
05	Soziale Leistungen	126.653.050	221.336.333	-94.683.283	1.230	-94.682.053	-	-94.682.053
0501	Aufsicht über Einrichtungen	200.000	1.098.276	-898.276	--	-898.276	--	-898.276
0502	Hilfen zur Gesundheit, bei Be- hinderung und Pflegebedürftig- keit	3.391.500	53.669.652	-50.278.152	1.230	-50.276.922	-	-50.276.922

Anlage zum Haushaltsplan -Haushaltsquerschnitt über die Teil-
 ergebnisse der Ergebnis-/Finanzpläne der Produktgruppen
 (PG) - Haushalt 2025 Lippe

		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendun- gen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergeb- nis	Ergebnis des Teilhaushal- tes (ohne ILV)
0503	Hilfen bei Einkommensdefizi- ten und Unterstützungsleistun- gen	121.277.550	164.255.714	-42.978.164	-	-42.978.164	-	-42.978.164
0504	Sonstige Hilfen	1.784.000	2.312.691	-528.691	--	-528.691	--	-528.691
06	Kinder-, Jugend- und Famili- enhilfe	73.201.455	146.268.694	-73.067.239	-	-73.067.239	--	-73.067.239
0601	Förderung von Kindern in Ta- gesbetreuung	53.883.523	85.724.433	-31.840.910	-	-31.840.910	--	-31.840.910
0602	Kinder- und Jugendarbeit	665.735	4.083.002	-3.417.267	--	-3.417.267	--	-3.417.267
0603	Hilfen für junge Menschen und ihre Familien	18.652.197	56.461.259	-37.809.062	--	-37.809.062	--	-37.809.062
07	Gesundheitsdienste	2.836.771	7.933.872	-5.097.101	--	-5.097.101	--	-5.097.101
0701	Gesundheitsförderung und Ge- sundheitsschutz	2.836.771	7.933.872	-5.097.101	--	-5.097.101	--	-5.097.101
08	Sportförderung	63.250	469.984	-406.734	--	-406.734	--	-406.734
0801	Sportförderung	63.250	469.984	-406.734	--	-406.734	--	-406.734
09	Räumliche Planung und Ent- wicklung, Geoinformationen	1.882.989	8.140.162	-6.257.173	--	-6.257.173	--	-6.257.173
0901	Kreisentwicklung, Regional- u. Bauleitplanung	681.500	1.396.977	-715.477	--	-715.477	--	-715.477
0902	Vermessung und Kataster, Wertermittlungen	1.201.489	6.743.185	-5.541.696	--	-5.541.696	--	-5.541.696
10	Bauen und Wohnen	1.081.000	2.629.383	-1.548.383	--	-1.548.383	--	-1.548.383
1001	Bauaufsichtliche Genehmi- gungsverfahren	890.000	1.490.670	-600.670	--	-600.670	--	-600.670
1002	Anderer bauaufsichtliche Ver- fahren	128.000	585.375	-457.375	--	-457.375	--	-457.375
1003	Mittelbewilligung und Woh- nungswirtschaft	63.000	553.338	-490.338	--	-490.338	--	-490.338
11	Ver- und Entsorgung	1.006.500	1.175.887	-169.387	--	-169.387	--	-169.387
1101	Abfallentsorgung und Abfall- wirtschaft	1.006.500	1.175.887	-169.387	--	-169.387	--	-169.387
13	Natur- und Landschafts- pflege	2.488.700	7.238.564	-4.749.864	-750	-4.750.614	--	-4.750.614
1301	Natur u. Landschaft	2.188.700	5.159.308	-2.970.608	-750	-2.971.358	--	-2.971.358
1302	Wasserwirtschaft	300.000	2.079.256	-1.779.256	--	-1.779.256	--	-1.779.256
14	Umweltschutz	1.139.263	3.569.608	-2.430.345	--	-2.430.345	--	-2.430.345
1401	Klima und Boden	1.139.263	3.569.608	-2.430.345	--	-2.430.345	--	-2.430.345
15	Wirtschaft und Tourismus	12.402.758	65.798.222	-53.395.464	137.900	-53.257.564	--	-53.257.564
1501	Wirtschaftsförderung und Be- teiligungen	12.402.758	65.798.222	-53.395.464	137.900	-53.257.564	--	-53.257.564
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	414.157.000	131.495.823	282.661.177	-6.367.000	276.294.177	--	276.294.177

Anlage zum Haushaltsplan -Haushaltsquerschnitt über die Teil-
 ergebnisse der Ergebnis-/Finanzpläne der Produktgruppen
 (PG) - Haushalt 2025 Lippe

		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendun- gen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergeb- nis	Ergebnis des Teilhaushal- tes (ohne ILV)
1601	Allgemeine Finanzwirtschaft	414.157.000	131.495.823	282.661.177	-6.367.000	276.294.177	--	276.294.177
GH	Summe: Gesamthaushalt	695.741.900	701.514.080	-5.772.180	-6.227.820	-12.000.000	-	-12.000.000

Haushaltsquerschnitt Finanzplan

		Einzahlungen aus lfd. Ver- waltungstätig- keit	Auszahlungen aus lfd. Verwal- tungstätigkeit	Saldo aus lau- fender Verwal- tungstätig- keit	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit	Saldo aus In- vestitionstätig- keit	Finanzmittel- überschuss /- fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit gesamt	Saldo aus Fi- nanzie- rungstätigkeit	VE
01	Innere Verwaltung	8.406.107	35.569.165	-27.163.058	2.147.200	4.860.000	-2.712.800	-29.875.858	22.200	--	22.200	4.336.000
0101	Unterstützung der Verwaltungsführung	13.000	2.664.929	-2.651.929	--	1.500	-1.500	-2.653.429	--	--	--	--
0102	Interessenvertretung	268.650	790.545	-521.895	--	--	--	-521.895	--	--	--	--
0103	Zentrale Dienste	2.458.740	12.029.618	-9.570.878	2.143.200	3.614.000	-1.470.800	-11.041.678	--	--	--	4.336.000
0104	Personal, Organisation, Finanzen	3.802.945	11.313.734	-7.510.789	--	11.500	-11.500	-7.522.289	22.200	--	22.200	--
0106	Rechnungsprüfung	120.500	884.557	-764.057	--	--	--	-764.057	--	--	--	--
0107	Polizeiverwaltung	150.000	1.737.591	-1.587.591	--	3.000	-3.000	-1.590.591	--	--	--	--
0108	Datenverarbeitung	1.592.272	6.148.191	-4.555.919	4.000	1.230.000	-1.226.000	-5.781.919	--	--	--	--
02	Sicherheit und Ordnung	48.664.700	50.972.508	-2.307.808	31.000	8.734.500	-8.703.500	-11.011.308	--	--	--	3.950.000
0201	Allg. Sicherheit und Ordnung	143.500	699.066	-555.566	--	20.500	-20.500	-576.066	--	--	--	--
0202	Tiergesundheit und Tierschutz	65.500	1.220.188	-1.154.688	--	2.000	-2.000	-1.156.688	--	--	--	--
0203	Verbraucherschutz	470.000	2.340.124	-1.870.124	--	2.500	-2.500	-1.872.624	--	--	--	--
0204	Regelung des Aufenthalts von Ausländern	374.300	3.335.370	-2.961.070	--	10.000	-10.000	-2.971.070	--	--	--	--
0205	Einwohnerangelegenheiten und Personen- standswesen	670.000	1.384.489	-714.489	--	--	--	-714.489	--	--	--	--
0206	Verkehrssicherung	6.173.000	2.518.297	3.654.703	--	105.000	-105.000	3.549.703	--	--	--	100.000
0207	Fahr- und Beförderungserlaubnisse	1.340.000	1.752.120	-412.120	--	2.500	-2.500	-414.620	--	--	--	--
0208	Fahrzeugzulassungen	3.571.400	3.086.981	484.419	--	15.000	-15.000	469.419	--	--	--	--
0209	Bevölkerungsschutz	462.300	3.118.095	-2.655.795	31.000	2.337.000	-2.306.000	-4.961.795	--	--	--	1.050.000
0210	Rettungsdienst	35.394.700	31.517.778	3.876.922	--	6.240.000	-6.240.000	-2.363.078	--	--	--	2.800.000
03	Schulträgeraufgaben	476.100	3.488.938	-3.012.838	--	15.000	-15.000	-3.027.838	--	--	--	--
0301	Zentrale schulbezogene Aufgaben des Schulträgers	476.100	3.488.938	-3.012.838	--	15.000	-15.000	-3.027.838	--	--	--	--
04	Kultur	320.000	6.071.885	-5.751.885	--	12.500	-12.500	-5.764.385	--	--	--	--
0401	Kulturförderung	320.000	6.071.885	-5.751.885	--	12.500	-12.500	-5.764.385	--	--	--	--
05	Soziale Leistungen	126.552.680	220.198.901	-93.646.221	--	2.500	-2.500	-93.648.721	1.960	--	1.960	--
0501	Aufsicht über Einrichtungen	200.000	983.144	-783.144	--	--	--	-783.144	--	--	--	--

Anlage zum Haushaltsplan -Haushaltsquerschnitt über die Teilergebnisse der Ergebnis-/Finanzpläne der Produktgruppen (PG) - Haushalt 2025 Lippe

		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit gesamt	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	VE
0502	Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderung und Pflegebedürftigkeit	3.392.730	53.543.837	-50.151.107	--	2.500	-2.500	-50.153.607	1.960	--	1.960	--
0503	Hilfen bei Einkommensdefiziten und Unterstützungsleistungen	121.175.950	163.400.293	-42.224.343	--	--	--	-42.224.343	--	--	--	--
0504	Sonstige Hilfen	1.784.000	2.271.627	-487.627	--	--	--	-487.627	--	--	--	--
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	72.253.600	145.869.628	-73.616.028	1.800.000	3.793.500	-1.993.500	-75.609.528	--	--	--	--
0601	Förderung von Kindern in Tagesbetreuung	52.920.848	84.605.116	-31.684.268	1.800.000	2.035.000	-235.000	-31.919.268	--	--	--	--
0602	Kinder- und Jugendarbeit	680.555	4.041.704	-3.361.149	--	--	--	-3.361.149	--	--	--	--
0603	Hilfen für junge Menschen und ihre Familien	18.652.197	57.222.808	-38.570.611	--	1.758.500	-1.758.500	-40.329.111	--	--	--	--
07	Gesundheitsdienste	2.682.844	7.709.446	-5.026.602	525.156	603.586	-78.430	-5.105.032	--	--	--	--
0701	Gesundheitsförderung und Gesundheitsschutz	2.682.844	7.709.446	-5.026.602	525.156	603.586	-78.430	-5.105.032	--	--	--	--
08	Sportförderung	63.250	469.984	-406.734	--	--	--	-406.734	--	--	--	--
0801	Sportförderung	63.250	469.984	-406.734	--	--	--	-406.734	--	--	--	--
09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	1.883.047	7.747.479	-5.864.432	--	122.000	-122.000	-5.986.432	--	--	--	--
0901	Kreisentwicklung, Regional- u. Bauleitplanung	626.500	1.296.977	-670.477	--	5.000	-5.000	-675.477	--	--	--	--
0902	Vermessung und Kataster, Wertermittlungen	1.256.547	6.450.502	-5.193.955	--	117.000	-117.000	-5.310.955	--	--	--	--
10	Bauen und Wohnen	1.081.000	2.523.314	-1.442.314	--	--	--	-1.442.314	--	--	--	--
1001	Bauaufsichtliche Genehmigungsverfahren	890.000	1.445.760	-555.760	--	--	--	-555.760	--	--	--	--
1002	Anderer bauaufsichtliche Verfahren	128.000	548.221	-420.221	--	--	--	-420.221	--	--	--	--
1003	Mittelbewilligung und Wohnungswirtschaft	63.000	529.333	-466.333	--	--	--	-466.333	--	--	--	--
11	Ver- und Entsorgung	1.023.600	1.162.735	-139.135	--	--	--	-139.135	--	--	--	--
1101	Abfallentsorgung und Abfallwirtschaft	1.023.600	1.162.735	-139.135	--	--	--	-139.135	--	--	--	--
13	Natur- und Landschaftspflege	2.199.250	7.015.324	-4.816.074	345.000	1.228.000	-883.000	-5.699.074	--	--	--	--
1301	Natur u. Landschaft	1.899.250	5.065.780	-3.166.530	225.000	1.075.000	-850.000	-4.016.530	--	--	--	--
1302	Wasserwirtschaft	300.000	1.949.544	-1.649.544	120.000	153.000	-33.000	-1.682.544	--	--	--	--
14	Umweltschutz	1.139.113	3.775.101	-2.635.988	400.000	530.000	-130.000	-2.765.988	--	--	--	--
1401	Klima und Boden	1.139.113	3.775.101	-2.635.988	400.000	530.000	-130.000	-2.765.988	--	--	--	--
15	Wirtschaft und Tourismus	12.725.400	62.712.167	-49.986.767	3.267.624	55.280.000	-52.012.376	-101.999.143	--	1.850.000	-1.850.000	6.600.000
1501	Wirtschaftsförderung und Beteiligungen	12.725.400	62.712.167	-49.986.767	3.267.624	55.280.000	-52.012.376	-101.999.143	--	1.850.000	-1.850.000	6.600.000
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	410.979.000	137.009.823	273.969.177	2.375.000	--	2.375.000	276.344.177	567.352.606	490.463.300	76.889.306	--
1601	Allgemeine Finanzwirtschaft	410.979.000	137.009.823	273.969.177	2.375.000	--	2.375.000	276.344.177	567.352.606	490.463.300	76.889.306	--
GH	Summe: Gesamthaushalt	690.449.691	692.296.398	-1.846.707	10.890.980	75.181.586	-64.290.606	-66.137.313	567.376.766	492.313.300	75.063.466	--

Haushaltsquerschnitt Verpflichtungsermächtigungen (VE)

01	Innere Verwaltung	-4.336.000
0103	Zentrale Dienste	-4.336.000
02	Sicherheit und Ordnung	-3.950.000
0206	Verkehrssicherung	-100.000
0209	Bevölkerungsschutz	-1.050.000
0210	Rettungsdienst	-2.800.000
15	Wirtschaft und Tourismus	-6.600.000
1501	Wirtschaftsförderung und Beteiligungen	-6.600.000
	Summe: Gesamthaushalt	-14.886.000

Verbindlichkeitenübersicht:

Nach **§ 1 Abs. 2 Nr. 4 KomHVO** ist dem Haushaltsplan als **Anlage** u.a. eine Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten aus Krediten für **Investitionen** und aus **Liquiditätskrediten** und der ihnen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäfte sowie der Verpflichtungen aus **Bürgschaften, Gewährverträgen** und der ihnen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäfte, jeweils bezogen auf den Beginn des Vorjahres sowie auf den Beginn und das Ende des Haushaltsjahres, beizufügen.

Das Muster des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW zur KomHVO NRW liegt als Anlage 14 vor. Der Kreis Lippe hat sich an dieser Anlage orientiert.

Dem Verbindlichkeitspiegel kommt nach dem RdErl. des Ministeriums eine große Bedeutung für die kommunale Haushaltswirtschaft zu, so dass auf eine gesonderte und aktuelle Darstellung zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltsplans nicht verzichtet werden kann. Um deren mögliche Entwicklung aufzuzeigen, sind in der Übersicht der Stand am Ende des Vorjahres sowie der voraussichtliche Stand zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres in der Gliederung des Verbindlichkeitspiegels anzugeben. Die Übersicht ist dem Haushaltsplan beizufügen.

Zum Verbindlichkeitspiegel folgende Hinweise:

Die **Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung - Ziffer 3** - wurden geplant in Fortschreibung der Plandaten 2024, hier zeichnet sich aber ein abweichender Verlauf ab, so dass sich die Gesamtentwicklung voraussichtlich abweichend darstellen wird.

Die massive Erhöhung der Liquiditätsdarlehen resultiert insbesondere aus der Kostenentwicklung SGB II / SGB XII, die maßgeblich durch die Kriegsfolgen in der Ukraine geprägt ist (Flüchtlingszustrom, Energiepreisentwicklung, Inflation etc.). Diese Effekte wurden in den Ergebnisplänen 2020 - 2023 nach NKF-CUIG neutralisiert, in den jeweiligen Finanzplanungen fehlten hier allerdings weiterhin vollständige liquide Entlastungen von Bund und Land, d.h. die erheblichen Mehraufwendungen wurden teilweise liquide durch entsprechend höhere Kassenkredite finanziert. Diese Entwicklung wird sich auch in 2025 weiter fortsetzen.

Hier besteht die deutliche Erwartungshaltung, dass insoweit weitere „liquide“ Finanzierungshilfen von Bund und Land bereitgestellt werden, gleichwohl ist in der Planung mangels konkreter Zusagen zunächst von einer Kreditierung zulasten der kommunalen Familie auszugehen. Auf die Ausführungen im Vorbericht wird verwiesen.

Die Darstellung der **Ziffern 5 bis 7 - Verbindlichkeiten Lieferung und Leistung, Transferverbindlichkeiten und sonstige Verbindlichkeiten** - orientiert sich an der Entwicklung der Vorjahre.

Die **Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** resultieren bereits in Höhe von rd. 10,3 Mio. € aus Verbindlichkeiten für Förderkredite, die nach ministerieller Erlasslage nicht als Investitionsdarlehen auszuweisen sind. Im Übrigen beinhalten die Verbindlichkeiten noch für das Jahr 2024 nachzutraglich abzurechnende Leistungen insbesondere der Sozial- und Jugendhilfe, z.B. Trägerabrechnungen etc.

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** resultieren u.a. aus Lohn- und Gehaltszahlungen im Rahmen der Jahresabgrenzung.

Unter **Ziffer 8 - erhaltene Anzahlungen** - werden zunächst insbesondere erhaltene Fördermittel von dritter Seite (Bund, Land, etc.) für begonnene, aber noch nicht in der Anlagenbuchhaltung aktivierte Investitionen bilanziert. Die zum Beginn des Haushaltsjahres aktuell zu verzeichnenden, erhaltenen Anzahlungen resultieren aus bereits gezahlten Fördermitteln u.a. für die Bauvorhaben Gesundheitszentrum Oerlinghausen, Klimaerlebniswelt Oerlinghausen und InnovationSpin.

Da von einer Aktivierung der Bauvorhaben im Laufe des Jahres auszugehen ist, werden sich die zum Jahresanfang bilanzierten erhaltenen Anzahlungen im Rahmen des Budgetvollzugs bzw. der Jahresrechnung entsprechend reduzieren. Mit Aktivierung des erstellten Anlagevermögens werden die erhaltenen Fördermittel in zu passivierende Sonderposten umgebucht.

Zu den dargestellten **Bürgschaften** ergeben sich folgende Hinweise (voraussichtlicher Stand zum 31.12.2025):

Bürgschaftsnehmer	Restbetrag	Ausgabedatum	Zweck
Klinikum Lippe GmbH	480.00,00 €	01.10.2003	Ausfallbürgschaft Kredit Neubaumaßnahme
Klinikum Lippe GmbH	12.423.110,00 €	28.01.2004 01.07.2004	Ausfallbürgschaft Gesamtkreditlinie Kontokorrentkredite
Klinikum Lippe GmbH	2.556.000,00 €	21.07.2005	Ausfallbürgschaft Gesamtkreditlinie Kontokorrentkredite
Klinikum Lippe GmbH	23.746.400,00 €	01.06.2017	Ausfallbürgschaft Darlehen Investitionen Strategie 2025
Stiftung Eben Ezer	232.119,12 €	03.04.2006 30.05.2006	Ausfallbürgschaft Darlehen Neubau Topehlenschule
Schulen für Pflegeberufe Herford/Lippe GmbH	300.000,00 €	16.10.2006	Verpflichtungserklärung Kommunale Zusatzversorgungskasse
Gesundheitsstiftung Lippe	2.000.000,00 €	16.06.2010	Ausfallbürgschaft Darlehen Neubau
LTM GmbH	1.200.403,93 €	29.04.2020	Ausfallbürgschaft Förderung Qualitätswanderregion Lippe
KVG Lippe *)	15.162.000,00 €	2024 + 2025	Ausfallbürgschaft Darlehen Beschaffung E- Busse
KVG Lippe **)	3.852.000,00 €	27.12.2022	Patronatserklärung Absicherung Eigenanteile Förderung
KVG Lippe **)	11.408.000,00 €		Ausfallbürgschaft Ansprüche Bewilligungsgeber

*) Formale Bürgschaftserklärung erst bei Kreditaufnahme (2024 und 2025)

***) Absichtserklärung ggü. Fördermittelgeber

Anlage 4 zum Haushaltsplan

Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

	Stand am Ende des Vorvorjahres (31.12.2023)	Voraussichtlicher Stand zum Beginn des Haushaltsjahres 2025	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2025
	EUR	EUR	EUR
	1	2	3
1. Anleihen	0	0	0
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	152.921.048	188.182.209	242.014.063
2.1 von verbundenen Unternehmen	0	0	0
2.2 von Beteiligungen	0	0	0
2.3 von Sondervermögen	0	0	0
2.4 vom öffentlichen Bereich	14.977.521	13.853.631	13.351.179
2.4.1 Bund	0	0	0
2.4.2 vom Land	0	0	0
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0	0	0
2.4.4 von Zweckverbänden	0	0	0
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich (Darlehen Senioreneinrichtungen)	14.977.521	13.853.631	13.351.179
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonder- rechnungen	0	0	0
2.5 vom privaten Kreditmarkt	137.943.528	174.328.578	228.662.884
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	117.526.678	154.745.028	209.912.634
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	20.416.850	19.583.550	18.750.250
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditäts- sicherung *	20.984.000	37.984.000	59.984.000
3.1 vom öffentlichen Bereich	0	0	0
3.2 vom privaten Bereich	20.984.000	37.984.000	59.984.000
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.361.623	2.900.000	2.900.000
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	19.955.078	19.219.378	18.426.830
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.604.631	7.900.000	7.900.000
Verbindlichkeiten UVG	609.937	680.000	680.000
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - zweckgebundene Förderkredite	11.740.510	10.339.378	9.546.830
Verbindlichkeiten verb. Unternehmen	0	300.000	300.000
7. Sonstige Verbindlichkeiten	9.204.613	8.700.000	8.730.000
8. Erhaltene Anzahlungen *	6.731.860	3.494.000	3.495.000
9. Summe aller Verbindlichkeiten	213.158.223	260.479.587	335.549.893
Nachrichtlich anzugeben:			
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a., davon: *	61.295.690	63.546.209	73.304.270
Klinikum Lippe GmbH	42.248.262	40.726.886	39.205.510
Gesundheitsstiftung	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Topehlschule	287.024	232.119	176.356
Schulen für Pflegeberufe Herford/ Lippe GmbH	300.000	300.000	300.000
LTM GmbH	1.200.404	1.200.404	1.200.404
KVG Lippe (**)	15.260.000	19.086.800	30.422.000

*** Hinweis zu den Krediten zur Liquiditätssicherung:**

Fortschreibung Anfangsbestand 2025 anhand der Planung 2024; die tatsächliche Entwicklung wird sich ggf. hiervon abweichend darstellen

*** Hinweis zu den erhaltenen Anzahlungen:**

siehe vorhergehende Seite

*** Hinweis zu den dargestellten Bürgschaften:**

siehe vorhergehende Seite

** Beschluss Kreistag (Absichtserklärungen); formal noch nicht in voller Höhe erklärt (Endstand 2025)

Entwicklung Eigenkapital:

Nach **§ 1 Abs. 2 Nr. 5 KomHVO** ist dem Haushaltsplan **als Anlage** u.a. eine Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals beizufügen. Ein zur Anwendung empfohlenes amtliches Muster lag bisher nicht vor, ein Muster des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW zur KomHVO NRW liegt als Anlage 26 lediglich als Anlage zur Jahresrechnung, nicht aber zum Haushaltsplan, vor.

Der Kreis Lippe hat sich für die im Rahmen der Haushaltsplanung vorzulegende Anlage gleichwohl an dieser Anlage orientiert und die darzustellenden Planungszeiträume entsprechend modifiziert. Dargestellt wird in der Anlage 5 die Entwicklung des Eigenkapitals im Finanzplanungszeitraum 2023 bis 2028.

Dargestellt wird in **Spalte 2** des Eigenkapitalspiegels als Ausgangslage zunächst der Sachstand der Jahresrechnung 2023, die Beschlussfassung über die Jahresrechnung und die Entlastung des Landrates sind für die Kreistagssitzung am 16.12.2024 vorgesehen. In **Spalte 3** wird die Darstellung fortgeschrieben in Umsetzung des voraussichtlichen Gewinnverwendungsbeschlusses (Zuführung des Jahresergebnisses zur Ausgleichsrücklage). Insoweit sind die zugrunde gelegten Daten bereits hinreichend belastbar.

Sodann werden die aktuell bereits absehbaren Entwicklungen des ablaufenden Haushaltsjahres 2024 aufgrund einer ersten Einschätzung aufgegriffen, insoweit sind die weiteren Daten Prognosedaten, die noch gewissen Unwägbarkeiten unterliegen. **Spalte 4** stellt die sich bereits jetzt abzeichnenden notwendigen Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage im Jahresabschluss 2024 dar. Anzupassen sind hier die Wertfortschreibungen der Eigenbetriebe Schulen und Straßen aufgrund der vorliegenden Jahresabschlüsse 2023.

Hier sind das positive Jahresergebnis 2023 des EB Schulen in Höhe von 883.283 € und der Verlust des EB Straßen 2023 in Höhe von - 808.090.- €, saldiert **+ 75.193.- €** zu berücksichtigen.

Spalte 5 – Sonderrücklagen – ist ohne Belang, in **Spalte 6** wird das voraussichtliche Jahresergebnis des Jahres 2024 – Datengrundlage Haushaltsplanung 2024 – in die Betrachtung einbezogen. In diesem ersten Schritt wird somit das voraussichtliche Eigenkapital zum **31.12.2024** ermittelt.

Für die weiteren Finanzplanjahre wird eine vergleichbare Berechnung / Prognose auf der Grundlage der Haushalts- und Finanzplanung angestellt und ist insoweit naturgemäß mit Unwägbarkeiten verbunden. Für die Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage (Spalte 4) werden für 2025 die Prognosen zur Budgetentwicklung in den Eigenbetrieben 2024 berücksichtigt (Vorlagen DS-Nr. 188 und 209/2024).

Übersicht über die voraussichtliche Entwicklung des Eigenkapitals § 1 Abs. 2 Ziffer 5 KomHVO NRW

Eigenkapitalposition	Bestand zum 31.12 des Vorvorjahres ²	Verrechnung des Vorvorjahres-ergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Vorjahr ³	Veränderungen der Sonder-rücklage	vorr. Jahresergebnis Vorjahr(vor Beschluss über Ergeb.-Verw.)	vorr. Bestand zum 31.12 des Vorjahres ²
	2023	2023	2024	2024	2024	2024
1.1 Allgemeine Rücklage	89.482.856 €	89.482.856 €	75.193 €	- €		89.558.049 €
1.2 Sonderrücklagen	- €	- €		- €		- €
1.3 Ausgleichsrücklage	40.444.359 €	28.012.456 €				28.012.456 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 12.431.903 €	- €			- 27.631.000 €	- 27.631.000 €
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ¹	- €	- €				- €
Summe Eigenkapital	117.495.312 €	117.495.312 €				89.939.505 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €				- €
Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 S. 3 GO NRW)	3. Vorjahr 2022	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Saldo		
Allgemeiner Rücklage (+/-)	- €	- €	- €	- €		
Ausgleichsrücklage (+/-)	- 8.691.915 €	- 12.431.903 €	- 27.631.000 €	- 48.754.818 €		
Summe	-8.691.915 €	-12.431.903 €	-27.631.000 €	-48.754.818 €		
Eigenkapitalposition	Bestand zum 31.12 des Vorjahres ²	Verrechnung des Vorjahres-ergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Jahr ³	Veränderungen der Sonder-rücklage	vorr. Jahresergebnis des Jahres (vor Beschluss über Ergeb.-Verw.)	vorr. Bestand zum 31.12 des Jahres ²
	2024	2024	2025	2025	2025	2025
1.1 Allgemeine Rücklage	89.558.049 €	89.558.049 €	2.290.000 €	- €		87.268.049 €
1.2 Sonderrücklagen	- €	- €		- €		- €
1.3 Ausgleichsrücklage	28.012.456 €	381.456 €				381.456 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 27.631.000 €	- €			- €	- €
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ¹	- €	- €				- €
Summe Eigenkapital	89.939.505 €	89.939.505 €				87.649.505 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €				- €
Eigenkapitalposition	Bestand zum 31.12 des Jahres ²	Verrechnung des Jahres-ergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Jahr ³	Veränderungen der Sonder-rücklage	vorr. Jahresergebnis des Jahres (vor Beschluss über Ergeb.-Verw.)	vorr. Bestand zum 31.12 des Jahres ²

	2025	2025	2026	2026	2026	2026
1.1 Allgemeine Rücklage	87.268.049 €	87.268.049 €	- 1.562.500 €	- €		85.705.549 €
1.2 Sonderrücklagen	- €	- €		- €		- €
1.3 Ausgleichsrücklage	381.456 €	381.456 €				381.456 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- €	- €			- €	- €
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ¹	- €	- €				- €
Summe Eigenkapital	87.649.505 €	87.649.505 €				86.087.005 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €				- €

Eigenkapitalposition	Bestand zum 31.12 des Jahres ²	Verrechnung des Jahresergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Jahr ³	Veränderungen der Sonder-rücklage	vorr. Jahresergebnis des Jahres (vor Beschluss über Ergeb.-Verw.)	vorr. Bestand zum 31.12 des Jahres ²
	2026	2026	2027	2027	2027	2027
1.1 Allgemeine Rücklage	85.705.549 €	85.705.549 €	- 2.000.900 €	- €		83.704.649 €
1.2 Sonderrücklagen	- €	- €		- €		- €
1.3 Ausgleichsrücklage	381.456 €	381.456 €				381.456 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- €	- €			- €	- €
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ¹	- €	- €				- €
Summe Eigenkapital	86.087.005 €	86.087.005 €				84.086.105 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €				- €

Eigenkapitalposition	Bestand zum 31.12 des Jahres ²	Verrechnung des Jahresergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Jahr ³	Veränderungen der Sonder-rücklage	vorr. Jahresergebnis des Jahres (vor Beschluss über Ergeb.-Verw.)	vorr. Bestand zum 31.12 des Jahres ²
	2027	2027	2028	2028	2028	2028
1.1 Allgemeine Rücklage	83.704.649 €	83.704.649 €	- 2.361.996 €	- €		81.342.653 €
1.2 Sonderrücklagen	- €	- €		- €		- €
1.3 Ausgleichsrücklage	381.456 €	381.456 €				381.456 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- €	- €			- €	- €
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ¹	- €	- €				- €
Summe Eigenkapital	84.086.105 €	84.086.105 €				81.724.109 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €				- €

Hinweise:

¹ Besteht ein negatives Eigenkapital, so sind die Positionen 1.1 bis 1.4 auszuweisen (auch negativ) und kumuliert über die Position 1.5 auszubuchen.

² Bestand vor Verrechnung des Jahresergebnisses

³ Inkl. etwaiger Verrechnungen gem. § 44 Abs. 3 KomHVO

Verpflichtungsermächtigungen:

Nach § 1 Abs. 2 Nr. 6 KomHVO NRW ist dem Haushaltsplan als Anlage u.a. eine Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen in den einzelnen Jahren voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen beizufügen. Werden Auszahlungen in den Jahren fällig, auf die sich der Finanzplan noch nicht erstreckt, ist die voraussichtliche Deckung des Zahlungsmittelbedarfs dieser Jahre gesondert darzustellen.

Das Muster des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW zur KomHVO NRW liegt als Anlage 15 vor und wurde in der Darstellung um eine weitere Spalte für Folgejahre erweitert (ab Haushalt 2020). Der Kreis Lippe hat sich an dieser Anlage orientiert und die darzustellenden Planungszeiträume entsprechend modifiziert.

Die Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen muss erkennen lassen, in welcher Höhe aus der Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen in den späteren Haushaltsjahren voraussichtlich Zahlungen erwachsen werden und auf welche Jahre sich diese verteilen. Hierdurch ist auf die voraussichtliche Deckung dieses Zahlungsmittelbedarfs einzugehen.

Im Haushalt 2025 sind derzeit keine neuen Investitionsmaßnahmen veranschlagt, deren Umsetzung über den Finanzplanungszeitraum bis 2028 hinausgeht. Die Großbaumaßnahmen „Lippe Re-Klimatisiert“, InnovationSpin und Klimaerlebniswelt sind weitestgehend abgeschlossen. Insoweit ist eine Darstellung der Finanzplan- Folgejahre entbehrlich. Der Neubau Areal Volkhausenstraße ist weiterhin vorbehaltlich einer entsprechenden Beschlussfassung durch den Kreistag vorsorglich ausgewiesen.

Den in den Jahren 2026 bis 2028 geplanten Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen in Höhe von 14,9 Mio. € stehen Kreditaufnahmen im gleichen Zeitraum in Höhe von insgesamt 147,6 Mio. € gegenüber, d. h. die Verpflichtungsermächtigungen werden in voller Höhe durch Fremdkapital (Kredite) gedeckt. Im Jahr 2025 sind zudem Kreditaufnahmen von 65,7 Mio. € geplant.

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

	VE 2025	VE 2026	VE 2027	VE 2028	Folgejahre
010306 - Gebäudewirtschaft	--	-4.271.000	-65.000	--	--
I1013004 - Energetische Sanierung Kreishaus	--	-65.000	-65.000	--	--
I1024001 - Begrünung u. Sanierung Außenanlage Kreishaus	--	-4.206.000	--	--	--
020601 - Verkehrsüberwachung	--	-100.000	--	--	--
A0206101 - Invest unter Wertgrenze - Verkehrsüberwachung	--	-100.000	--	--	--
020901 - Serviceleistungen des Feuerwehrausbildungszentrums	--	-350.000	--	--	--
I3825001 - Erwerb v. Fahrzeugen FAZ	--	-350.000	--	--	--
020902 - Katastrophenschutz	--	0	--	-700.000	--
I3821001 - Austausch Einsatzleitwagen	--	0	--	-700.000	--
021002 - Rettungsdienst	--	0	-2.800.000	--	--
I3817001 - Fahrzeugflotte Rettungsdienst	--	0	-2.800.000	--	--
150105 - Senioreneinrichtungen Kreis Lippe	--	-100.000	-2.500.000	-4.000.000	--
I2322001 - Areal Volkhausenstraße Detmold	--	-100.000	-2.500.000	-4.000.000	--
Summe: GH - Gesamthaushalt	--	-4.821.000	-5.365.000	-4.700.000	--

Nachrichtlich: In der Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahme

	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Vorgesehene Kreditaufnahme	65.722.606	54.055.040	50.478.376	43.073.376

Rechnung und Bilanz Vorvorjahr (2023):

Nach § 1 Abs. 2 Nr. 7 KomHVO NRW sind dem Haushaltsplan als Anlage u.a. die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung und die Bilanz des Vorvorjahres beizufügen; soweit der betreffende Jahresabschluss noch nicht festgestellt wurde, reicht der von der Hauptverwaltungsbeamtin oder dem Hauptverwaltungsbeamten bestätigte Entwurf aus. Der Jahresabschluss 2023 wird voraussichtlich vom Kreistag in seiner Sitzung am 16. Dezember 2024 festgestellt, der Jahresfehlbetrag in Höhe von 12.431.903,23 € soll aus der Ausgleichsrücklage entnommen werden.

Ergebnisrechnung zum 31.12.2023

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ergebnis
1 - Steuern und ähnliche Abgaben	5.136.183,17	5.800.000,00	5.718.642,75	-81.357,25
2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	378.261.908,67	397.031.557,00	401.465.832,58	4.434.275,58
3 - Sonstige Transfererträge	5.913.087,04	5.790.000,00	6.605.745,47	815.745,47
4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.089.560,20	41.726.900,00	40.859.328,44	-867.571,56
5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.683.143,39	3.450.550,00	4.178.235,57	727.685,57
6 - Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeiträgen	114.858.452,70	139.264.319,00	132.329.861,59	-6.934.457,41
7 - Sonstige ordentliche Erträge	5.780.560,67	5.350.799,00	11.517.700,82	6.166.901,82
8 - Aktivierte Eigenleistungen	206.920,00	295.000,00	194.519,11	-100.480,89
9 - Bestandsveränderungen	--	--	--	--
10 - Ordentliche Erträge	554.929.815,84	598.709.125,00	602.869.866,33	4.160.741,33
11 - Personalaufwendungen	104.365.525,21	111.373.700,00	108.698.780,65	-2.674.919,35
12 - Versorgungsaufwendungen	8.776.704,61	10.388.000,00	6.795.661,09	-3.592.338,91
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27.344.422,05	29.189.700,00	28.060.447,02	-1.129.252,98
14 - Bilanzielle Abschreibungen	7.238.501,45	7.108.100,00	11.891.871,14	4.783.771,14
15 - Transferaufwendungen	398.935.933,59	461.411.731,00	442.779.033,03	-18.632.697,97
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.263.261,94	15.165.916,00	17.221.009,80	2.055.093,80
17 - Ordentliche Aufwendungen	564.924.348,85	634.637.147,00	615.446.802,73	-19.190.344,27
18 - Ordentliches Ergebnis	-9.994.533,01	-35.928.022,00	-12.576.936,40	23.351.085,60
19 - Finanzerträge	2.561.693,35	2.951.410,00	2.232.954,62	-718.455,38
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.897.449,35	6.454.750,00	4.075.713,89	-2.379.036,11
21 - Finanzergebnis	-335.756,00	-3.503.340,00	-1.842.759,27	1.660.580,73
22 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-10.330.289,01	-39.431.362,00	-14.419.695,67	25.011.666,33
23 - Außerordentliche Erträge	1.638.374,48	21.591.400,00	1.987.792,44	-19.603.607,56
24 - Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
25 - Außerordentliches Ergebnis	1.638.374,48	21.591.400,00	1.987.792,44	-19.603.607,56
26 - Jahresergebnis	-8.691.914,53	-17.839.962,00	-12.431.903,23	5.408.058,77
27 - Globaler Minderaufwand	--	-2.000.000,00	--	2.000.000,00
28 - Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-8.691.914,53	-15.839.962,00	-12.431.903,23	3.408.058,77
29 - Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	13.587,00	--	47.247,90	47.247,90
30 - Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	--	7.500,00	7.500,00

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ergebnis
31 - Nachrichtlich: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	176.971,31	--	25.473,00	25.473,00
32 - Nachrichtlich: Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	2.181.385,82	--	924.107,38	924.107,38
33 - Verrechnungssaldo	-2.344.770,13	--	-894.832,48	-894.832,48

Finanzrechnung zum 31.12.2023

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ergebnis
1 - Steuern und ähnliche Abgaben	5.136.183,17	5.800.000,00	5.718.642,75	-81.357,25
2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	377.133.123,22	387.454.037,00	393.825.688,26	6.371.651,26
3 - Sonstige Transfereinzahlungen	5.699.835,15	5.765.500,00	6.258.253,24	492.753,24
4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40.934.878,85	40.726.800,00	38.381.875,42	-2.344.924,58
5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.599.911,07	3.450.550,00	3.711.641,69	261.091,69
6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	114.334.745,36	139.384.319,00	125.990.676,18	-13.393.642,82
7 - Sonstige Einzahlungen	4.744.730,23	5.735.360,00	5.049.000,18	-686.359,82
8 - Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.552.345,76	2.951.410,00	2.191.713,89	-759.696,11
9 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	554.135.752,81	591.267.976,00	581.127.491,61	-10.140.484,39
10 - Personalauszahlungen	96.057.011,69	102.252.000,00	102.420.458,54	168.458,54
11 - Versorgungsauszahlungen	10.314.616,50	12.208.000,00	10.354.431,16	-1.853.568,84
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	25.090.565,04	29.864.700,00	26.439.998,25	-3.424.701,75
13 - Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	2.867.571,46	6.454.750,00	4.045.264,19	-2.409.485,81
14 - Transferauszahlungen	396.172.450,57	454.481.746,00	441.741.286,35	-12.740.459,65
15 - Sonstige Auszahlungen	15.631.430,82	15.825.301,00	14.683.492,19	-1.141.808,81
16 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	546.133.646,08	621.086.497,00	599.684.930,68	-21.401.566,32
17 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.002.106,73	-29.818.521,00	-18.557.439,07	11.261.081,93
18 - Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	22.125.587,61	26.994.360,00	18.071.745,51	-8.922.614,49
19 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	70.840,00	20.000,00	47.767,80	27.767,80
22 - Sonstige Investitionseinzahlungen	744.412,99	5.477.054,00	5.458.727,92	-18.326,08
23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	22.940.840,60	32.491.414,00	23.578.241,23	-8.913.172,77
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	637.021,09	3.014.000,00	890.148,11	-2.123.851,89
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	18.684.202,98	24.373.500,00	12.444.905,89	-11.928.594,11
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	3.827.063,11	12.288.700,00	5.692.454,32	-6.596.245,68
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	--	6.225.000,00	5.739.500,00	-485.500,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	4.703.837,80	19.263.300,00	9.602.599,28	-9.660.700,72
30 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	27.852.124,98	65.164.500,00	34.369.607,60	-30.794.892,40
31 - Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.911.284,38	-32.673.086,00	-10.791.366,37	21.881.719,63
32 - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	3.090.822,35	-62.491.607,00	-29.348.805,44	33.142.801,56

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich An- satz/Ergebnis
33 - Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	31.507.983,36	121.519.646,00	29.714.328,64	-91.805.317,36
34 - Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	240.838.677,10	437.000.000,00	301.266.322,90	-135.733.677,10
35 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	29.118.756,13	93.888.300,00	21.869.588,05	-72.018.711,95
36 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	242.767.000,00	400.000.000,00	282.604.000,00	-117.396.000,00
37 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	460.904,33	64.631.346,00	26.507.063,49	-38.124.282,51
38 - Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	3.551.726,68	2.139.739,00	-2.841.741,95	-4.981.480,95
39 - Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.751.903,78	--	11.454.192,48	11.454.192,48
40 - Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	150.562,02	--	-159.514,05	-159.514,05
41 - Liquide Mittel	11.454.192,48	2.139.739,00	8.452.936,48	6.313.197,48

Schlussbilanz zum 31.12.2023

	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
AKTIVA	597.858.702,08	621.150.046,57
0. - Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	13.160.052,00	15.147.844,44
1. - Anlagevermögen	432.349.588,80	442.828.263,72
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	1.072.354,84	1.344.409,94
1.2 - Sachanlagen	145.061.509,50	155.830.410,21
1.2.1 - Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.732.792,93	12.265.913,11
1.2.1.1 - Grünflächen	4.660.713,27	5.193.833,45
1.2.1.2 - Ackerland	297.470,00	297.470,00
1.2.1.3 - Wald, Forsten	4.896.311,66	4.896.311,66
1.2.1.4 - sonstige unbebaute Grundstücke	1.878.298,00	1.878.298,00
1.2.2 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	69.517.805,30	64.859.560,16
1.2.2.4 - Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	69.517.805,30	64.859.560,16
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	94.640,67	86.782,00
1.2.3.4 - Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1,00	1,00
1.2.3.5 - Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	94.639,67	86.781,00
1.2.4 - Bauten auf fremden Grund und Boden	11.551.214,00	21.597.383,53
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	7.729,00	7.729,00
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.429.159,39	8.960.603,06
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.441.148,19	6.929.953,84
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	38.287.020,02	41.122.485,51
1.3 - Finanzanlagen	286.215.724,46	285.653.443,57
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	82.509.158,03	82.509.158,03
1.3.2 - Beteiligungen	20.557.927,26	21.315.955,99
1.3.3 - Sondervermögen	113.995.750,33	113.079.142,95
1.3.4 - Wertpapiere des Anlagevermögens	37.837.701,47	37.837.701,47
1.3.5 - Ausleihungen	31.315.187,37	30.911.485,13
1.3.5.1 - an verbundene Unternehmen	4.379.000,00	4.102.000,00
1.3.5.2 - an Beteiligungen	200.000,00	200.000,00
1.3.5.3 - an Sondervermögen	1.070.312,01	984.687,03
1.3.5.4 - Sonstige Ausleihungen	25.665.875,36	25.624.798,10
2. - Umlaufvermögen	54.736.711,82	59.846.601,65
2.1 - Vorräte	131.679,49	136.952,82
2.1.1 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	131.679,49	136.952,82

	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	43.150.839,85	51.256.712,35
2.2.1 - Öffent.-rechtl. Forderungen; Forderungen aus Transferleistungen	43.093.178,71	50.985.218,06
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen	57.661,14	271.494,29
2.4 - Liquide Mittel	11.454.192,48	8.452.936,48
3. - Aktive Rechnungsabgrenzung	97.612.349,46	103.327.336,76
PASSIVA	597.858.702,08	621.150.046,57
1. - Eigenkapital	130.822.047,74	117.495.312,03
1.1 - Allgemeine Rücklage	90.377.688,34	89.482.855,86
1.3 - Ausgleichsrücklage	49.136.273,93	40.444.359,40
1.4 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-8.691.914,53	-12.431.903,23
2. - Sonderposten	21.158.319,82	26.162.607,40
2.1 - für Zuwendungen	18.248.140,06	24.602.885,16
2.3 - für den Gebührenaussgleich	1.338.834,26	6.003,74
2.4 - Sonstige Sonderposten	1.571.345,50	1.553.718,50
3. - Rückstellungen	216.108.059,36	214.839.760,59
3.1 - Pensionsrückstellungen	186.815.896,00	188.044.576,00
3.2 - Rückstellungen für Deponien und Altlasten	969.215,18	956.650,42
3.3 - Instandhaltungsrückstellungen	6.222.223,00	1.712.223,00
3.4 - Sonstige Rückstellungen	22.100.725,18	24.126.311,17
4. - Verbindlichkeiten	195.201.567,39	226.995.888,66
4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	141.172.715,89	152.921.048,48
4.2.4 - vom öffentlichen Bereich	77.354,05	0,00
4.2.5 - vom Kreditinstituten	141.095.361,84	152.921.048,48
4.3 - Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.321.677,10	20.984.000,00
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.402.514,95	3.361.623,00
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	24.684.937,04	19.955.078,49
4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten	6.628.422,39	9.204.613,35
4.8 - Erhaltene Anzahlungen	17.991.300,02	20.569.525,34
5. - Passive Rechnungsabgrenzung	34.568.707,77	35.656.477,89

Wirtschaftspläne und Jahresabschlüsse Sonderrechnungen; Finanzströme:

Gem. **§ 1 Abs. 2 Nr. 8 KomHVO** sind dem Haushaltsplan als Anlage u.a. beizufügen die Wirtschaftspläne und neuesten Jahresabschlüsse der **Sondervermögen, für die Sonderrechnungen** geführt werden. Sondervermögen der Kommune sind nach § 97 GO NRW

- das Gemeindegliedervermögen,
- das Vermögen der rechtlich unselbstständigen örtlichen Stiftungen,
- wirtschaftliche Unternehmen (§ 114) und organisatorisch verselbstständigte Einrichtungen (§ 107 Abs. 2) ohne eigene Rechtspersönlichkeit und
- rechtlich unselbstständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen.

Zu den wirtschaftlichen Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit gehören insbesondere die Eigenbetriebe (§ 114 GO NRW). Insoweit wäre es formell notwendig, dem Haushalt 2025 noch die Wirtschaftspläne und neuesten Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe Schulen und Straßen beizufügen. In den bisherigen Bestimmungen der GemHVO (§ 1 Abs. 2 Nr. 8) wurden eine Übersicht zur Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der Unternehmen gefordert, die explizite Beifügung der Wirtschaftspläne und neuesten Jahresabschlüsse war bisher nicht vorgeschrieben.

Von einer Beifügung der **Wirtschaftspläne 2025** für den **Eigenbetrieb Schulen und Straßen** sowie der aktuellen **Jahresabschlüsse 2023** zum Haushaltsplanentwurf des Kreises Lippe in gedruckter Form wird abgesehen. Der Entwurf der Wirtschaftspläne wird zeitgleich mit dem Entwurf des Kreishaushalts 2025 digital zugeleitet, insoweit wird auf die gesonderten Beschlussvorlagen und die Entwurfsfassungen der Wirtschaftspläne verwiesen.

Der geprüfte und testierte **Jahresabschluss des EB Straßen** liegt bereits vor und ist in der Kreistagsitzung am 07.10.2024 (Vorlage DS-Nr. 110/2024) festgestellt, der Jahresfehlbetrag vorgetragen und der Betriebsleitung Entlastung erteilt worden.

Der geprüfte und testierte **Jahresabschluss des EB Schulen** befindet sich zum Stand der Erstellung dieses Dokuments noch in der Beratung. Über die Verwendung des Jahresüberschusses und die Entlastung der Betriebsleitung wird in der Kreistagsitzung am 16.12.2024 (Vorlage DS-Nr. 177/2024) abschließend entschieden.

Zur Vermeidung von Wiederholungen und unter Wirtschaftlichkeitsgesichtspunkten wird vollinhaltlich auf die bereits zur Beratung vorliegenden Unterlagen verwiesen und auf eine nochmalige Beifügung zum Haushaltsplanentwurf in gedruckter Form verzichtet.

Übersichten zu den **Finanzströmen zwischen Kernhaushalt und Beteiligungen (8a)** und zur wirtschaftlichen **Entwicklung der wesentlichen Beteiligungen (8b)** werden wie in den Vorjahren unverändert beigelegt.

Anlage 8a - wesentliche Finanzströme zwischen Kernhaushalt und Beteiligungen

Zur Darstellung der Wirtschaftslage der gemeindlichen Betriebe und der gemeindlichen Beteiligungsstruktur wird eine gesonderte Darstellung der finanzwirtschaftlichen Beziehungen zwischen dem Kernhaushalt und den Betrieben/Beteiligungen weiterhin als notwendig angesehen.

Diese Übersicht, basierend auf den Finanzrechnungs- bzw. Finanzplankonten, ist nachfolgend abgedruckt und soll die im Kreishaushalt veranschlagten wesentlichen Finanzströme zwischen Kernhaushalt und Beteiligungen auf einfache Weise nachvollziehbar und transparent machen, vor allem aber auch an dieser Stelle einmal gebündelt darstellen. Als Beteiligungswert ist jeweils die Kapitaleinlage ausgewiesen.

01 - Klinikum Lippe GmbH (Beteiligungswert: 8.000.000 €, Anteil Kreis: 480.000 € - 100% *)

Beteiligung 01 Klinikum Lippe GmbH (Beteiligungswert: 8.000.000 €, Anteil Kreis: 480.000 € - 100% *)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen laufende Verwaltung	1.630.835,02	1.539.600	1.712.400
64850001 - Kostenerst. verb. Unternehmen	3.680,00	6.400	6.500
64850021 - Kostenerst. Klinikum Lippe	1.202.394,87	1.226.000	1.250.000
66150021 - Zinsen Klinikum Lippe	8.416,74	7.200	5.900
66180061 - Zinsen aus Rücklagen (Fondsanlagen)	416.343,41	300.000	450.000
Auszahlungen laufende Verwaltung	3.155.345,46	4.090.285	4.473.900
71210011 - Versorgungsbeiträge Beamte Klinikum Lippe	1.307.801,32	1.226.000	1.250.000
72350145 - Erstatt. überzahlter Ersatzleistung Klinikum Lippe	--	5.000	--
72380292 - Erst. Notarzteinsatzgebühren Klinikum Lippe GmbH	1.693.889,00	2.635.385	3.000.000
73151520 - Weiterleitung Fondserträge Klinikum Lippe GmbH	129.793,08	200.000	200.000
74220031 - Erbbauzins / Erbpacht	23.862,06	23.900	23.900
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.524.510,44	-2.550.685	-2.761.500
Einzahlungen Investitionstätigkeit	5.257.000,00	15.257.000	257.000
68650021 - Rückfluss Ausleihung Klinikum	257.000,00	257.000	257.000
68650022 - Rückfluss Ausleihung Beteiligungen	5.000.000,00	15.000.000	0
Auszahlungen Investitionstätigkeit	8.217.817,00	34.800.000	46.500.000
78155001 - Investitionskostenzuschuss an Sondervermögen	3.217.817,00	9.800.000	21.500.000
78430001 - Auszahl. für den Erwerb von sonst. Anteilsrechten	--	10.000.000	12.500.000
78650022 - Ausleihung an Beteiligungen	5.000.000,00	15.000.000	12.500.000
Saldo Investitionstätigkeit	-2.960.817,00	-19.543.000	-46.243.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-4.485.327,44	-22.093.685	-49.004.500

02 - Kreissenioreneinrichtungen Lippe GmbH (Beteiligungswert: 100.000 €, Anteil Kreis: 100.000 € - 100% **)

Beteiligung 02 Kreissenioreneinrichtungen Lippe GmbH (Beteiligungswert: 100.000 €, Anteil Kreis: 100.000 € - 100% **)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen laufende Verwaltung	2.088.208,00	2.080.000	1.975.000
64110001 - Mieten und Pachten	2.071.338,85	2.080.000	1.975.000
66150011 - Zinsen Kreissenioreneinrichtungen	--	0	0
66170011 - Zinsen aus Kreditgeschäften	16.869,15	--	--
Auszahlungen laufende Verwaltung	181.210,13	200.000	145.000
72110001 - Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	181.210,13	200.000	145.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.906.997,87	1.880.000	1.830.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.906.997,87	1.880.000	1.830.000

03 - Netzwerk Lippe gGmbH (Beteiligungswert: 25.680 €, Anteil Kreis: 18.930 € - 74%)

Beteiligung 03 Netzwerk Lippe gGmbH (Beteiligungswert: 25.680 €, Anteil Kreis: 18.930 € - 74%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Auszahlungen laufende Verwaltung	123.063,20	130.000	0
73180552 - Projekt "ULLA plus"	50.000,00	50.000	0
73310553 - Integrative Maßnahmen	73.063,20	80.000	0
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-123.063,20	-130.000	0
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-123.063,20	-130.000	0

04 - Eigenbetrieb Schulen (Beteiligungswert: 20.000.000 €, Anteil Kreis: 20.000.000 € - 100%)

Beteiligung 04 Eigenbetrieb Schulen (Beteiligungswert: 20.000.000 €, Anteil Kreis: 20.000.000 € - 100%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen laufende Verwaltung	608.143,67	781.900	795.700
64850001 - Kostenerst. verb. Unternehmen	24.920,00	20.000	22.000
64850141 - PK-Erstattung investive Maßnahmen	88.700,00	280.000	285.600
64850142 - PK-Erstattung Bauunterhaltung	459.700,00	450.000	459.000
66150001 - Zinsen Ausleihung EB Schulen	34.823,67	31.900	29.100
Auszahlungen laufende Verwaltung	26.855.431,16	27.527.000	27.850.000
72350001 - Erstatt. a. lfd. Verw.tätigkeit an Eigenbetriebe	16.320,00	--	--
73151531 - BK-Zuschuss EB Schulen	26.024.111,16	26.827.000	27.150.000
73151532 - Weiterleit. anteilige Schulpauschale an EB Schulen	700.000,00	700.000	700.000
73151538 - Sonderzuweisung EB Schulen - Covid 19	115.000,00	--	--
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-26.247.287,49	-26.745.100	-27.054.300
Einzahlungen Investitionstätigkeit	85.624,98	85.624	85.624
68650051 - Rückfluss Ausleihung Eigenbetriebe	85.624,98	85.624	85.624
Auszahlungen Investitionstätigkeit	699.437,87	2.000.000	2.000.000
78155021 - KlnvFöG 2. Abschnitt	699.437,87	2.000.000	2.000.000
Saldo Investitionstätigkeit	-613.812,89	-1.914.376	-1.914.376
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-26.861.100,38	-28.659.476	-28.968.676

05 - Eigenbetrieb Straßen (Beteiligungswert: 20.000.000 €, Anteil Kreis: 20.000.000 € - 100%)

Beteiligung 05 Eigenbetrieb Straßen (Beteiligungswert: 20.000.000 €, Anteil Kreis: 20.000.000 € - 100%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen laufende Verwaltung	43.618,61	43.700	44.600
64850001 - Kostenerst. verb. Unternehmen	43.618,61	43.700	44.600
Auszahlungen laufende Verwaltung	11.960.000,00	13.000.000	12.335.000
73151533 - BK-Zuschuss EB Straßen	11.960.000,00	13.000.000	12.335.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-11.916.381,39	-12.956.300	-12.290.400
Auszahlungen Investitionstätigkeit	3.385.000,00	3.911.000	3.840.000
78155001 - Investitionskostenzuschuss an Sondervermögen	3.385.000,00	3.911.000	3.840.000
Saldo Investitionstätigkeit	-3.385.000,00	-3.911.000	-3.840.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-15.301.381,39	-16.867.300	-16.130.400

06 - Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt OWL AöR (Beteiligungswert: 250.000 €, Anteil Kreis: 0 € - 7%)

Beteiligung 06 Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt OWL AöR (Beteiligungswert: 250.000 €, Anteil Kreis: 0 € - 7%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Auszahlungen laufende Verwaltung	820.431,18	886.000	886.000
73150216 - Umlage an das CVUA OWL AöR	820.431,18	886.000	886.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-820.431,18	-886.000	-886.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-820.431,18	-886.000	-886.000

07 - Werre-Wasserverband (Beteiligungswert: 0 € *, Anteil Kreis: 1 € - 44%)**

Beteiligung 07 Werre-Wasserverband (Beteiligungswert: 0 € *, Anteil Kreis: 1 € - 44%)**

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Auszahlungen laufende Verwaltung	616.000,00	616.000	616.000
73791341 - Zweckverbandsumlage Werre-Wasserverband	616.000,00	616.000	616.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-616.000,00	-616.000	-616.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-616.000,00	-616.000	-616.000

08 - Jobcenter Lippe AöR (Beteiligungswert: 10.000 €, Anteil Kreis: 10.000 € - 100%)

Beteiligung 08 Jobcenter Lippe AöR (Beteiligungswert: 10.000 €, Anteil Kreis: 10.000 € - 100%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen laufende Verwaltung	25.073.757,47	26.965.500	27.820.700
64850011 - Kostenerst. Jobcenter Lippe	25.073.757,47	26.965.500	27.820.700
Auszahlungen laufende Verwaltung	75.533.594,48	76.476.000	82.636.000
72350002 - Erstatt. a. lfd. Verw. tätigkeit an Jobcenter Lippe	4.466.667,37	5.000.000	5.060.000
73100001 - Rückzahlung Bundeszuweisung	169.768,78	200.000	200.000
73330001 - Unterkunft u. Heizung Arbeitsuchende SGB II	57.406.078,63	62.600.000	68.100.000
73330580 - ARAP Soziales KdU SGB II	5.250.000,00	--	--
73340001 - Eingliederung Arbeitsuchende SGB II	178.618,05	350.000	300.000
73350001 - Einmalige Leistungen Arbeitsuchende SGB II	720.501,34	600.000	600.000
73350002 - Darlehen Arbeitsuchende SGB II	519.732,16	400.000	400.000
73380001 - Leistungen für Bildung und Teilhabe	14.129,07	20.000	20.000
73380002 - Bildung u. Teilhabe - mehrtägige Klassenfahrten	766.406,83	850.000	950.000
73380003 - Bildung u. Teilhabe - Lernförderung	467.947,62	550.000	650.000
73380004 - Bildung u. Teilhabe - Mittagsverpflegung	3.625.555,00	3.600.000	3.900.000
73380005 - Bildung u. Teilhabe - soz. und kulturelle Teilhabe	269.712,26	300.000	450.000
73380006 - Bildung u. Teilhabe - persönlicher Schulbedarf	1.608.661,86	2.000.000	2.000.000
73380007 - Bildung u. Teilhabe - Schülerbeförderungskosten	4.784,70	6.000	6.000
73380580 - ARAP Soziales KdU SGB II	65.030,81	--	--
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-50.459.837,01	-49.510.500	-54.815.300
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-50.459.837,01	-49.510.500	-54.815.300

09 - Landestheater Detmold gGmbH (Beteiligungswert: 3.000.000 €, Anteil Kreis: 1.479.000 € - 49%)

Beteiligung 09 Landestheater Detmold gGmbH (Beteiligungswert: 3.000.000 €, Anteil Kreis: 1.479.000 € - 49%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Auszahlungen laufende Verwaltung	4.481.554,58	4.548.000	5.009.000
73180401 - Zuschuss Landestheater	4.481.554,58	4.548.000	5.009.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-4.481.554,58	-4.548.000	-5.009.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-4.481.554,58	-4.548.000	-5.009.000

10 - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH (Beteiligungswert: 51.129 €, Anteil Kreis: 25.565 € - 50%)

Beteiligung 10 Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe mbH (Beteiligungswert: 51.129 €, Anteil Kreis: 25.565 € - 50%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen laufende Verwaltung	7.997,29	7.000	7.000
64611521 - Anteilige Erträge Anrufsammeltaxi	7.997,29	7.000	7.000
Auszahlungen laufende Verwaltung	15.828.037,55	16.342.000	17.842.000
73151511 - KVG - Betriebskostenzuschuss	192.000,00	192.000	192.000
73151512 - Weiterleitung Landesmittel Förderung Sozialticket	690.324,55	500.000	500.000
73151513 - KVG - Zuschuss Schnellbusachsen	100.000,00	100.000	100.000
73151514 - KVG - Zuschuss Planung, Ausgestalt., Finanz, ÖPNV	750.000,00	750.000	750.000
73151515 - Weiterleitung Ausbildungsverkehrspauschale	2.924.794,46	3.100.000	3.100.000
73151516 - KVG - Weiterleitung Landeszuweisung	1.061.185,65	1.000.000	1.000.000
73151517 - KVG - Sonderzuweisung Stützung ÖPNV	9.709.138,63	10.700.000	7.200.000
73151518 - KVG - Weiterleitung Landesmittel Deutschlandticket	400.594,26	--	5.000.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-15.820.040,26	-16.335.000	-17.835.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-15.820.040,26	-16.335.000	-17.835.000

11 - Betreibergesellschaft Lipperlandhalle (Beteiligungswert: 26.000 €, Anteil Kreis: 23.400 € - 90%)

Beteiligung 11 Betreibergesellschaft Lipperlandhalle (Beteiligungswert: 26.000 €, Anteil Kreis: 23.400 € - 90%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen Investitionstätigkeit	20.000,00	20.000	20.000
68650061 - Rückfluss Ausleihung BGL	20.000,00	20.000	20.000
Saldo Investitionstätigkeit	20.000,00	20.000	20.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	20.000,00	20.000	20.000

12 - InnovationSPIN Lemgo GmbH (Beteiligungswert: 25.050 €, Anteil Kreis: 8.350 € - 33%)

Beteiligung 12 InnovationSPIN Lemgo GmbH (Beteiligungswert: 25.050 €, Anteil Kreis: 8.350 € - 33%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Einzahlungen laufende Verwaltung	--	--	25.000
64850001 - Kostenerst. verb. Unternehmen	--	--	25.000
Auszahlungen laufende Verwaltung	45.000,00	40.000	27.500
73181521 - Campusentwicklung Lemgo / ZK	45.000,00	40.000	27.500
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-45.000,00	-40.000	-2.500
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-45.000,00	-40.000	-2.500

13 - Lippe Tourismus & Marketing GmbH (Beteiligungswert: 112.692 €, Anteil Kreis: 48.683 € - 43%)

Beteiligung 13 Lippe Tourismus & Marketing GmbH (Beteiligungswert: 112.692 €, Anteil Kreis: 48.683 € - 43%)

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Auszahlungen laufende Verwaltung	1.466.400,00	1.512.800	1.376.500
73171511 - Projektförderung LTM GmbH	190.000,00	220.000	65.000
73171513 - Zuschuss LTM GmbH	635.000,00	640.000	640.000
73171514 - Zuschuss LTM GmbH Messeauftritte und Veranstaltung	130.000,00	130.000	130.000
73171515 - Zuschuss LTM GmbH für EFRE-Projekte	--	0	0
73171516 - Zuschuss LTM GmbH für Personal- und Sachkosten	226.400,00	237.800	256.500
73171517 - Zuschuss LTM GmbH - Qualitätswanderregion	285.000,00	285.000	285.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.466.400,00	-1.512.800	-1.376.500
Einzahlungen Investitionstätigkeit	--	100.000	100.000
68670011 - Rückfluss Ausleihung LTM GmbH	--	100.000	100.000
Auszahlungen Investitionstätigkeit	--	2.000.000	1.100.000
78175001 - Investitionskostenzuschuss an Dritte	--	2.000.000	1.100.000
Saldo Investitionstätigkeit	--	-1.900.000	-1.000.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-1.466.400,00	-3.412.800	-2.376.500

Anmerkungen:

Neben den oben dargestellten Finanzströmen ergeben sich weitere im Bereich Erstattungen Gebäudewirtschaft und IT (Büromieten, IT-Kosten uvm.), die hier nicht gesondert dargestellt werden können.

Nicht dargestellt sind ebenfalls Vereinsbeiträge und Zuschüsse an Vereine, an denen der Kreis Lippe beteiligt ist.

In den oben dargestellten Zahlungsströmen sind auch die Weiterleitungen von (zweckgebundenen) Mitteln externer Dritter (z.B. Land) enthalten. Diesen Zahlungsströmen stehen entsprechende Einzahlungen gegenüber.

*: Klinikum Lippe zu 6% unmittelbar und zu 94% mittelbar über Gesundheit Lippe GmbH (100% Beteiligung Kreis Lippe)

** : Kreissenioreneinrichtungen zu 100% mittelbar über die Gesundheit Lippe GmbH

***: Aufgabenwahrnehmung erfolgt vollständig durch den Werre-Wasserverband und wird auf Seiten des Kreises Lippe nicht bilanziert (Bilanzierungsverbot).

Zu 8b - Entwicklung der wesentlichen Kreisbeteiligungen:

Nach den Handreichungen des Innenministeriums zum NKF ist der Überblick über die wirtschaftliche Lage des Kreises und deren weitere Entwicklung für die Haushaltsberatung durch Übersichten zur Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der gemeindlichen Betriebe zu ergänzen. Alle diese Betriebe tragen zur Aufgabenerfüllung des Kreises bei, sodass die Herstellung eines Gesamtüberblicks über die voraussichtliche wirtschaftliche Lage des Kreises geboten ist.

Auf Änderungen durch die KomHVO wird nachstehend unter Anlage 9 kurz eingegangen, derzeit liegen hierzu keine weiteren Ausführungshinweise vor, so dass der Kreis Lippe mit dem Haushalt 2025 auch weiterhin aus Gründen der Übersichtlichkeit die bisherigen, komprimierten Übersichten für die wesentlichen Kreisbeteiligungen gem. geltender Beteiligungsrichtlinie vorlegt. Die Beteiligungsrichtlinie des Kreises Lippe ist vom Kreistag am 02.07.2012 beschlossen worden und sieht eine Klassifizierung der einzelnen Beteiligungen des Kreises Lippe anhand ihrer individuellen Steuerungsintensität vor. Die Steuerungsintensität jeder einzelnen Beteiligung ergibt sich aus deren kommunalpolitischer und wirtschaftlicher Bedeutung. Diese wird anhand folgender Kriterien gemessen:

- Beeinflussbarkeit der Aufgabenwahrnehmung,
- Finanzperspektive,
- Risikoperspektive,
- Strategische Bedeutung.

Zudem können durch den Kreistag des Kreises Lippe im Einzelfall abweichende Festlegungen zur Klassifizierung und Steuerungsintensität der Beteiligungen getroffen werden. Mit Hilfe des im Rahmen der Beteiligungsrichtlinie festgelegten Klassifizierungsschemas sind die Beteiligungen des Kreises Lippe vier Klassifizierungsgruppen (A-/ B-/ C- und D-Beteiligungen) zugeordnet worden, wobei sich für die A-Beteiligungen die höchste Steuerungsintensität ergibt.

In Anlehnung an die Festlegungen im Rahmen der Beteiligungsrichtlinie wird die detaillierte Darstellung über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der einzelnen Beteiligungen auf die A-Beteiligungen beschränkt.

In intensiver Diskussion mit der Politik ist diese Beteiligungsrichtlinie 2020 überarbeitet worden. Eine endgültige Beschlussfassung liegt noch nicht vor. Aktuell sind nach der bisherigen Klassifizierung folgende A-Beteiligungen zu berücksichtigen:

- Gesundheit Lippe GmbH
- Klinikum Lippe GmbH
- Kreissenioreneinrichtungen Lippe GmbH
- Netzwerk Lippe gGmbH
- Eigenbetrieb Schulen
- Eigenbetrieb Straßen
- Jobcenter Lippe - Anstalt des öffentlichen Rechts
- Zweckverband Werre-Wasserverband (Festlegung durch Kreistag)

Die Wirtschaftslage und voraussichtliche Entwicklung dieser Beteiligungen sind in den nachfolgenden Übersichten zusammenfassend dargestellt.

Gesundheit Lippe GmbH (GHL)
Röntgenstraße 18, 32756 Detmold
GESUNDHEIT-LIPPE

Gründungsjahr:	2012
Stammkapital:	100.000,00 €
Anteil des Kreises am Stammkapital:	100.000,00 €
Beteiligungsverhältnis:	100,00 %

Aufgabe der Gesellschaft:

Zweck der Gesellschaft ist die Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens, der Kranken- und Altenpflege und der bedarfsgerechten medizinischen Versorgung der Bevölkerung einschließlich der Förderung der entsprechenden Erziehung und Berufsausbildung unter Beteiligung von Wissenschaft und Forschung. Die GHL übernimmt für die mit ihr verbundenen Unternehmen die zentrale Aus-, Fort- und Weiterbildung. Ziel ist es, diese so auszurichten, dass Personalressourcen gezielt anhand der Bedarfe im Unternehmensverbund gefördert werden.

Neben dieser übergreifenden Funktion ist ein weiteres Ziel die einheitliche Führung der Tochtergesellschaften verbunden mit dem unternehmerischen Durchgriffsrecht, eine abgestimmte optimale medizinische und pflegerische Versorgung der Menschen im Kreis Lippe zu gewährleisten. Im Jahr 2022 wurde der Gesellschaftsvertrag GHL sowie weiterer 9 Gesellschaften aus dem Gesundheit-Lippe Klinikverbund durch die beschlossenen Änderungen im Jahressteuergesetz 2020 angepasst und teilweise neu gefasst.

Entwicklung der Beteiligung:

Zum 01.01.2014 sind 94 % der Beteiligung des Kreises Lippe an der Klinikum Lippe GmbH auf die Gesundheit Lippe GmbH übertragen worden. Die restlichen 6 % sind beim Kreis Lippe verblieben. Ebenfalls zum 01.01.2014 wurden die Gesellschaftsanteile in Höhe von 100.000 € der Senioreneinrichtungen Lippe GmbH auf Beschluss des Kreistages zu 100 % auf die Gesundheit Lippe GmbH übertragen. Im Jahr 2023 wurde die Tochtergesellschaft „Gesundheit Lippe Energie GmbH“ wieder aufgelöst, da die EEG-Umlage durch Bundesgesetz aufgehoben wurde und somit der bis dahin erzielte Einspareffekt entfallen ist.

Die Ertragslage der Gesundheit Lippe GmbH wird grundsätzlich von den Vergütungen bestimmt, die die Gesellschaft von den verbundenen Unternehmen für erbrachte Leistungen erhält. Die Vergütung für die erbrachten Leistungen entspricht den Kosten in der GHL zuzüglich eines branchenüblichen Aufschlages im Bereich der Managementleistungen. Im Bereich der Aus-, Fort- und Weiterbildung fließen der Gesundheit Lippe GmbH gemäß Lagebericht 2023 Einnahmen aus der Geschäftsführung, aus Fortbildungsveranstaltungen, aus Weiterbildungskursen und zusätzliche Erträge von Kunden außerhalb des Unternehmensverbundes zu.

<u>Übersicht Wirtschaftslage,</u> <u>Kennzahlen</u>	31.12.2021 in T€	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	GA Ges. 2022 in T€	GA Ges. 2023 in T€
Bilanz-Positionen					
Bilanzsumme	8.626	10.448	9.049	279.477	288.612
Anlagevermögen	8.187	8.184	8.266	196.125	232.601
Eigenkapital	5.891	5.919	5.956	49.653	50.148
Sonderposten	0	0	0	58.614	83.196
Rückstellungen	83	85	111	46.481	44.108
Verbindlichkeiten	2.651	4.443	2.981	124.720	109.954
Bilanzkennzahlen:					
Eigenkapitalquote I in %	68,3	56,7	65,8	17,8	17,4
Anlagenintensität in %	94,9	78,3	91,3	70,2	80,6
Investitionen in T€	6	0	87	53.931	49.405

GuV-Positionen	2020	2021	2022	2023	2024-Plan	Gesamt 2022	Gesamt 2023
Erträge	2.169	2.310	2.171	1.924	2.118	317.051	327.519
Aufwendungen	2.123	2.258	2.130	1.870	2.075	313.062	325.336
Betriebsergebnis	47	52	41	54	43	3.989	2.183
Finanzergebnis	0	0	0	0	0	- 1.465	- 1.290
Außerord. Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0
Steuern	18	17	13	17	0	493	402
Jahresüberschuss/- verlust(-)	29	35	28	37	43	2.031	491

Klinikum Lippe GmbH (KLG)
 Röntgenstraße 18, 32756 Detmold


Gründungsjahr:	1998
Stammkapital:	8.000.000,00 €
Anteil des Kreises am Stammkapital:	480.000,00 €
Beteiligungsverhältnis: (ab 01.01.2014)	6,00 %

Aufgabe der Gesellschaft:

Zweck der Gesellschaft ist der Betrieb der Krankenhäuser in Detmold und Lemgo einschließlich der jeweiligen Ausbildungsstätten, Nebeneinrichtungen und Nebenbetrieben zur Sicherstellung der medizinischen Versorgung der Menschen in Lippe in über 30 Kliniken, Instituten und Belegabteilungen. Am Standort Bad Salzuflen wird eine Kinder- und Jugendpsychiatrie betrieben. Im Krankenhausplan NRW ist die KLG mit 1.175 Planbetten ausgewiesen. Darüber hinaus werden in insgesamt 10 Tochtergesellschaften kliniknahe Dienstleistungen erbracht.

Entwicklung der Beteiligung:

Die vollstationären DRG-Fallzahlen verringerten sich gegenüber dem Vorjahr um 1,27 %. Der Case-Mix-Index bzw. die durchschnittliche Fallschwere haben sich nur geringfügig von 0,89 auf 0,898 bzw. um 0,88 % verändert (ohne Berücksichtigung der teilstationären Dialysen). Im Ergebnis haben sich die Case-Mix-Punkte bzw. BWR gegenüber dem Vorjahr um -151,37 Punkte bzw. um -0,41 % verringert. Die Veränderung bei stationären Leistungen (Landesbasisfallwert) beträgt von 2022 auf 2023 rd. 4,4 %. Im Vergleich zum Vorjahr sind die vollstationären Fälle um 521 bzw. 1,27 % auf 40.451 Fälle im Jahr 2023 gesunken. Dies führt zu einer Leistungsreduktion in Höhe von 151,37 Bewertungsrelationen.

Darüber hinaus veränderte sich der durchschnittliche Schweregrad je Fall im Bereich der Inlier um 0,13 % auf einen CMI in Höhe von 0,871 und im Bereich der Überlieger um 7,89 % auf einen CMI in Höhe von 2,679. Die Erlöse aus DRG-Fallpauschalen sind im Vergleich zum Vorjahr um 4.970 T€ bzw. 3,5 % auf 145.146 T€ gestiegen. Ursachen für diesen Anstieg, trotz rückgängigen Case-Mix von 151,37 Punkten, ist der gestiegene Landesbasisfallwert von 4,37 % auf 3.994,43 €.

Die Eigenkapitalquote (ohne Sonderposten) liegt mit 19,39 % knapp unter dem Vorjahr (19,89 %) und damit auf einem nach wie vor deutlich zu niedrigem Niveau. Die Fähigkeit der Gesellschaft, auch zukünftig Ihren Zahlungsverpflichtungen nachzukommen, ist durch die dargestellten Kostensteigerungen und die Unterfinanzierung von Krankenhausleistungen nachhaltig mit wesentlichen Unsicherheiten behaftet.

2024 kommt mit der Umsetzung der Krankenhausplanung NRW die Umwidmung von bisher 22 Fachabteilungen in künftig 32 Leistungsbereiche mit 64 untergeordneten allgemeinen und speziellen Leistungsgruppen. Ende 2024 sollen nach Angaben des Gesundheitsministeriums alle Krankenhäuser einen neuen Feststellungsbescheid erhalten und damit verbindlich wissen, welche Leistungsgruppen sie zukünftig anbieten dürfen. Die KLG steht somit auch in den kommenden Jahren vor großen Herausforderungen.

Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen	31.12.2021 in T€	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	247.266	273.704	283.423
Anlagevermögen	145.284	181.795	217.961
Umlaufvermögen	55.540	78.038	51.233
Eigenkapital	52.196	54.447	54.969
Sonderposten	49.604	58.614	83.196
Rückstellungen	34.532	39.619	37.341
Verbindlichkeiten	110.928	121.016	106.712
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	21,1	19,9	19,4
Anlagenintensität in %	58,8	66,4	76,9
Investitionen in T€	23.396	53.689	47.980

GuV-Positionen	2020	2021	2022	2023	2024-Plan
Erträge	281.348	283.215	289.623	296.285	328.308
Aufwendungen	277.561	278.220	285.533	294.148	325.418
Betriebsergebnis	3.787	4.995	4.090	2.137	2.890
Finanzergebnis	- 2.017	- 2.703	- 1.367	- 1.218	- 1.965
Steuern	225	240	472	397	413
Jahresüberschuss/-verlust (-)	1.545	2.052	2.251	522	512

**Kreissenioreneinrichtungen
Lippe GmbH (KSE)**
 Röntgenstraße 18, 32756 Detmold


Gründungsjahr: 2011
 Stammkapital GmbH: 100.000,00 €
 Beteiligungsverhältnis: 100,00 %

Aufgabe der Beteiligung:

Die Gesellschaft hat insbesondere als Aufgabe den Betrieb der Senioreneinrichtungen des Kreises Lippe in Detmold, Blomberg, Lemgo und Oesterholz sowie die Aufnahme, Unterbringung, Pflege und Versorgung alter bzw. pflegebedürftiger Menschen in den genannten Einrichtungen. Im Jahr 2022 wurde der Gesellschaftsvertrag nochmals in Teilbereichen neu gefasst (siehe auch GHL).

Entwicklung der Beteiligung:

Die wirtschaftliche Gesamtsituation der KSE Lippe GmbH hat sich im Jahr 2023 trotz steigenden Preisen in allen Segmenten positiv entwickelt. Der erzielte Jahresüberschuss in Höhe von 58 T€ liegt über Plan, bei welchem noch von einem Ergebnis i.H.v. 21 T€ ausgegangen wurde. Der Grund für den höheren Jahresüberschuss ist, dass in dem Wirtschaftsplan für 2023 mit einer gleichbleibenden Belegungsentwicklung geplant worden ist.

Die Auslastung ist in den Häusern Detmold, Blomberg und Lemgo im Vergleich zu 2022 zunehmend. Insgesamt haben sich somit die Belegungstage um 1.926 Tage bzw. um 6,6 % gegenüber 2022 erhöht. Die Auslastung liegt insgesamt bei 95,30 % (Vorjahr: 93,50%).

Die Erträge aus ambulanter, teil- und vollstationärer Pflege sowie aus Kurzzeitpflege sind gegenüber dem Vorjahr um 596 T€ (4,34 %) gestiegen. Diese Entwicklung resultiert aus der wieder gestiegenen Belegungsentwicklung. Die Betriebskostenzuschüsse vermindern sich um rd. 109 T€. Der Anstieg der Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 HGB um 366 T€ beinhaltet im Wesentlichen Ergänzungshilfen, die zum Ausgleich für steigende Energiepreise ab Oktober 2022 gezahlt werden. Diese laufen aber im Mai 2024 aus. Der Rückgang der sonstigen Erträge um 97 T€ basiert im Wesentlichen auf den nicht vorhandenen coronabedingten Ausgleichszahlungen für Mindererträge und Mehraufwendungen.

Das Gesamtvermögen (Bilanzsumme) der KSE ist um rd. 95 T€ auf 3,49 Mio. € gesunken. Das Eigenkapital ist um den Jahresüberschuss von 58,4 T€ angestiegen. Die Eigenkapitalquote beträgt 59,62 % (Vorjahr: 56,4 %). Es bestehen keine langfristigen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten. Der Fachkräftemangel an Altenpflegekräften stellt eine zentrale Herausforderung für die kommenden Jahre dar. Hier gilt es für die Geschäftsleitung, weitere Aktivitäten zur nachhaltigen Personalgewinnung zu initiieren.

<u>Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen</u>	31.12.2021 in T€	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	4.692	3.586	3.492
Anlagevermögen	1.282	1.279	1.198
Eigenkapital	1.881	2.023	2.082
Sonderposten	0	0	0
Rückstellungen	944	756	587
Verbindlichkeiten, RAP	1.867	807	823
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	40,1	56,4	59,6
Anlagenintensität in %	27,3	35,7	34,3
Investitionen in T€	197	192	117

GuV-Positionen	2020	2021	2022	2023	2024-Plan
Erträge	15.955	15.942	15.999	16.754	17.761
Aufwendungen	15.848	15.759	15.856	16.719	17.737
Betriebsergebnis	107	183	143	35	24
Finanzergebnis	- 4	- 2	0	23	- 1
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
Steuern	0	0	0	0	0
Jahresüberschuss/-verlust (-)	103	181	143	58	23

Netzwerk Lippe gGmbH (NWL)
 Braunenbrucher Weg 18, 32758 Detmold



Gründungsjahr:	1995
Stammkapital:	25.680,00 €
Anteil des Kreises am Stammkapital:	18.930,00 €
Beteiligungsverhältnis:	73,72 %

Aufgabe der Gesellschaft:

Gegenstand der Gesellschaft ist die dauerhafte Wiedereingliederung von Arbeitslosen, insbesondere Langzeitarbeitslosen und arbeitslosen Sozialhilfeempfängern/Innen sowie von Arbeitslosigkeit bedrohten Personen im Bereich der Agentur für Arbeit Detmold. Diesem Personenkreis soll durch Beratung, arbeitsmarktbezogene Qualifizierung und Weiterbildung sowie Erwerb von Arbeitserfahrungen in sozialversicherungspflichtigen und tariflich geregelten Arbeitsverhältnissen die Chance eröffnet werden, einen Arbeitsplatz im ersten Arbeitsmarkt zu finden bzw. zu behalten.

Entwicklung der Beteiligung

Als Personaldienstleisterin im Bereich der Arbeitnehmerüberlassung, der Personalvermittlung, der Vermittlung von Jobs sowie der Qualifizierung ist es Ziel und Strategie, Arbeitskräfte zu vermitteln und eine dauerhafte Übernahme in die Entleihbetriebe anzustreben mit dem „Equal Pay“ Versprechen (tarifgemäße Bezahlung).

Als Träger von Modellprojekten erschließt die NWL finanzielle Mittel und baut KNOW-HOW auf zur Arbeitsmarktintegration von bestimmten Zielgruppen. Dies sind derzeit u. a. Migranten/innen, Menschen mit Behinderungen, Alleinerziehende, Ältere oder sonst schwer vermittelbare Personen, für die spezielle Angebots/Eingliederungsmodelle entwickelt werden.

Insgesamt haben 4.638 Personen (Vorjahr: 5.454), die zum überwiegenden Teil arbeitslos waren, an den Projekten und Maßnahmen der Netzwerk Lippe gGmbH teilgenommen. 665 Personen (Vorjahr: 786) haben mit Unterstützung einen Arbeitsplatz gefunden, davon 424 in der Arbeitnehmerüberlassung (Vorjahr 557) und 241 im Projektbereich (Vorjahr 229).

Mit einer aktuellen Beschäftigtenzahl von 543 Mitarbeitenden (VJ: 741) hat sich der Umsatz deutlich reduziert und im Bereich der Arbeitnehmerüberlassung mit 24,6 Mio. € einen sehr niedrigen Wert erreicht. Für die Gesamtprognose 2024 wird aufgrund des andauernden Krieges in der Ukraine, der Migrationsproblematik und der angespannten Konjunktur sowie einer überaus hohen Krankenquote eine rückläufige Entwicklung berücksichtigt. Dabei wird mit vorerst rd. 293 Beschäftigten mit deutlich reduzierten Umsatzerwartungen ein negatives Jahresergebnis von - 598 T€ erwartet. Zusätzlich muss in den Jahren 2024 und 2025 der Erwerb und die Eingliederung des Beschäftigungs-, Qualifizierungs- und Bildungsträgers EUWATEC-gGmbH umgesetzt werden.

<u>Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen</u>	31.12.2021 in T€	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	13.215	12.717	10.017
Anlagevermögen	206	186	178
Umlaufvermögen	12.963	12.505	9.807
Eigenkapital	9.361	8.961	7.792
Rückstellungen	1.424	1.488	890
Verbindlichkeiten, RAP	2.424	2.268	1.293
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	70,8	70,5	97,9
Anlagenintensität in %	1,6	1,5	1,8
Investitionen in T€	126	69	81

GuV-Positionen	2020	2021	2022	2023	2024-Plan
Erträge	15.712	31.784	39.760	30.665	16.792
Aufwendungen	15.883	30.937	40.175	31.936	17.405
Betriebsergebnis	- 171	847	- 415	- 1.271	- 613
Finanzergebnis	0	0	0	15	15
Steuern	0	92	- 15	87	0
Jahresüberschuss/-verlust (-)	- 171	755	- 400	- 1.169	- 598

Eigenbetrieb Schulen des Kreises Lippe

Felix-Fechenbach-Straße 6, 32756 Detmold

Gründungsjahr:	2003
Stammkapital:	20.000.000,00 €
Anteil des Kreises am Stammkapital:	20.000.000,00 €

Aufgabe des Eigenbetriebs:

Der Eigenbetrieb hat die Aufgabe, den Betrieb der 4 Berufskollegs, 7 Förderschulen, einer Gesamtschule (mit zusammen fast 10.000 lippischen SchülerInnen) sowie einer inklusiven und heilpädagogischen Kindertagesstätte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zentral zu bewirtschaften und die dem Schulträger obliegenden Aufgaben der äußeren Schulangelegenheiten wahrzunehmen. Darüber hinaus ist er Träger der Phönix-Contact-Arena in Lemgo und führt die Inselquartiere auf Norderney und Langeoog. Er soll vorrangig zur beruflichen Qualifikation durch Aus- und Fortbildung beitragen sowie die Integration, Erziehung und Bildung fördern.

Entwicklung des Eigenbetriebs:

Der Eigenbetrieb versteht sich mit seinen über 140 Mitarbeitenden als Teil der Bildungslandschaft im Kreis Lippe. Wichtigstes Finanzierungsinstrument blieb in 2023 der Betriebskostenzuschuss des Kreises zu den liquiden Aufwendungen. Von den insgesamt rd. 35,89 Mio. € Erträgen ohne kostenrechnerische Umlagen (2022 33,94 Mio. €) entfielen 2023 auf den Betriebskostenzuschuss rd. 23,12 Mio. €, also gut 64 %. Eine weitere große Ertragsposition stellt mit rd. 2,79 Mio. € (Vorjahr 2,57 Mio. €) die Zuwendung des Landes zu den laufenden Aufwendungen (= konsumtiver Teil der Schulpauschale). In den sonstigen betrieblichen Erträgen enthalten sind u.a. die aus Förderprogrammen akquirierten Erträge für konsumtive Maßnahmen. Von den in 2023 insgesamt erhaltenen ertragswirksamen Förderungen in Höhe von rd. 699 T€ (Vorjahr 1.376 T€) entfallen alle auf das „Kommunale Investitionsförderungsgesetz (KInvFG Teil 2)“ (Vorjahr rd. 997 T€).

An den Berufskollegs gibt es im Schuljahr 2023/24 einen Rückgang der Schülerzahlen um 3,21 %, an den Förderschulen insgesamt einen Anstieg von 1,19 % gegenüber dem Vorjahr. Die Anzahl der Gesamtschüler ist leicht um 1,78 % gesunken. Sowohl die Berufskollegs als auch die Gesamtschule und die Förderschulen sind nach wie vor räumlich voll ausgelastet. Zudem steigt der pädagogisch bedingte Bedarf an den Berufskollegs, z.B. durch erforderliche berufliche Differenzierungen sowie durch die Einrichtung von Selbstlernbereichen. Die vorhandenen Kapazitäten - insbesondere die Werkstätten, Labore und Fachräume - werden aufgrund weiter steigender Anforderungen an die Berufskollegs (Inklusion, Übergangssystem „Kein Anschluss ohne Abschluss“, Fachkräftemangel, Internationale Förderklassen, Digitalisierung) auch in Zukunft benötigt.

Auch die Phönix-Contact-Arena mit einer Kapazität von bis zu 5.000 Zuschauern und bis zu 800 Plätzen im Kongressbereich konnte in 2023 wieder gut ausgelastet werden. Die Kindertagesstätte „Villa Kunterbunt“ in Lemgo-Leese mit insgesamt 51 Plätzen war auch in 2023 gut ausgelastet. Sie besteht aus 2, einer heilpädagogischen Gruppe und seit 2015 einer U3-Gruppe. Im Schulbereich konnten die Kostenerstattungen durch die Umsetzung des „9-€O-Tickets“ in der Schülerbeförderung um 243 T€ auf 511 T€ gesteigert werden.

<u>Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen</u>	31.12.2021 in T€	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	191.945	186.812	181.878
Anlagevermögen	173.798	173.945	167.850
Eigenkapital	64.987	64.653	65.536
Sonderposten	44.040	46.047	43.559
Rückstellungen	3.064	3.281	3.766
Verbindlichkeiten	79.561	72.566	68.751
Bilanzkennzahlen			
Eigenkapitalquote I in %	33,9	34,6	36,0
Anlagenintensität in %	90,5	93,1	92,3
Investitionen in T€	22.794	9.563	2.888

GuV-Positionen	2020	2021	2022	2023	2024-Plan
Erträge	27.066	29.170	33.936	35.885	38.166
Aufwendungen	26.058	29.180	33.515	34.314	39.545
Betriebsergebnis	1.008	- 10	421	1.571	- 1.379
Finanzergebnis	- 691	- 658	- 703	- 642	- 675
Steuern	52	53	52	46	55
Jahresüberschuss/-verlust (-)	265	- 721	- 334	883	- 2.109

Eigenbetrieb Straßen des Kreises Lippe

Braunenbrucher Weg 18, 32756 Detmold

Gründungsjahr:	2003
Stammkapital:	20.000.000,00 €
Anteil des Kreises am Stammkapital:	20.000.000,00 €

Aufgabe des Eigenbetriebs:

Der Eigenbetrieb ist insbesondere zuständig für die Planungs-, Bau- und Unterhaltungsmaßnahmen für das gesamte Kreisstraßennetz, den Straßenbetriebsdienst, die Verkehrsentwicklungsplanung für Kreisstraßen und Radwege sowie die Förderung des Radverkehrs und die Wahrnehmung der Aufgaben des Trägers der Straßenbaulast und den Hochwasserschutz im Rahmen des Schiedersees.

Entwicklung des Eigenbetriebs:

Das Wirtschaftsjahr 2023 ist für den Eigenbetrieb Straßen trotz der schwierigen Wirtschaftslage deutlich besser als ursprünglich geplant verlaufen. Gestiegene Erträge sowie geringer ausfallende Aufwendungen führten zu einer Verbesserung des Jahresergebnisses gegenüber dem Planansatz. Es gab zu keinem Zeitpunkt Einschränkungen bei der Liquidität des Eigenbetriebes. Im Jahresdurchschnitt 2023 beschäftigte der Eigenbetrieb Straßen 73 Mitarbeitende (66 Tarifbeschäftigte, 3 Beamte, 3 Auszubildende sowie 1 dualen Studenten). Die Gesamterträge ließen sich insgesamt gegenüber dem Planansatz um rund 526 T€ steigern.

Auch im Jahr 2023 haben sich beim eigenen Aufwand durch Materialknappheit, Lieferengpässe und speziell die Treibstoffverteuerung erhebliche Kostensteigerungen ergeben. Durch die Vereinbarung einer Preisgleitung mit dem Straßenerhaltungspartner halten sich die jeweiligen Erhöhungen zwar in Grenzen, führen jedoch zu einer erheblichen Ergebnisverschlechterung. Zusätzlich wurden sämtliche Risiken nach Schadenshöhe und Eintrittswahrscheinlichkeit eingestuft und in ein Risikohandbuch aufgenommen sowie vorsorglich weitere finanzielle Mittel für mögliche Extremwetterlagen in den Wirtschaftsplan 2024 eingestellt.

Für 2024 sieht der Erhaltungspartner Eiffage ca. 25 Baumaßnahmen auf einer Strecke von 8 km vor. Diese beinhalten sowohl Straßen- als auch Radwegemaßnahmen. Zusätzlich kommen noch einige Maßnahmen an Ingenieurbauwerken und Entwässerungseinrichtungen hinzu. Auf Grundlage des Mehrjahresbauprogramms für Kreisstraßen wird im Jahr 2024 ein Geh- und Radweg entlang der K 74,9 gebaut, welcher an den vorhandenen Radweg am Ortsausgang Schieder anschließt. Die Investitionskosten fallen im Betriebsdienst zum einen für die Beschaffung von Fahrzeugen und Maschinen sowie zum anderen für die Neuerrichtung des Bauhofes „Westerholz“ in Blomberg an.

<u>Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen</u>	31.12.2021 in T€	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€
Bilanz-Positionen:			
Bilanzsumme	183.736	182.714	180.418
Anlagevermögen	183.002	180.197	177.053
Eigenkapital	49.008	48.426	47.618
Sonderposten	110.329	108.438	107.435
Rückstellungen	1.395	1.576	1.544
Verbindlichkeiten	23.003	24.274	23.822
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	26,7	26,5	26,4
Anlagenintensität in %	99,6	98,6	98,1
Investitionen in T€	7.202	6.970	7.138

GuV-Positionen	2020	2021	2022	2023	2024-Plan
Erträge	15.296	16.238	18.268	18.938	19.525
Aufwendungen	16.123	17.339	18.518	19.370	20.978
Betriebsergebnis	- 827	- 1.101	- 250	- 432	- 1.453
Finanzergebnis	- 393	- 358	- 333	- 375	- 405
Steuern	1	1	0	1	1
Jahresüberschuss/-verlust (-)	- 1.221	- 1.460	- 583	- 808	- 1.859

Jobcenter Lippe
Anstalt des öffentlichen Rechts
Wittekindstraße 2, 32758 Detmold



Gründungsjahr: 2012
Stammkapital 10.000,00 €
Beteiligungsverhältnis: 100,00 %

Aufgabe der Gesellschaft:

Durch das Jobcenter Lippe werden die Bezieherinnen und Bezieher von Arbeitslosengeld II / Bürgergeld im Kreis Lippe betreut, qualifiziert und vermittelt. Entsprechend dem Zweiten Sozialgesetzbuch stellt das Jobcenter Lippe ferner die wirtschaftlichen Lebensgrundlagen der Leistungsberechtigten und der mit ihnen in einer Bedarfsgemeinschaft lebenden Personen sicher. Zudem werden die Leistungsberechtigten bei ihrer weiteren beruflichen Orientierung und Qualifikation gefördert.

Entwicklung der Beteiligung:

Die Weiterentwicklung und der Ausbau eines sozialen Arbeitsmarktes sind elementare Ziele, die so auch im Zukunftskonzept 2025 des Kreises Lippe als Ziele festgeschrieben wurden. Die Teilhabechancen für die am Arbeitsmarkt am stärksten benachteiligten Personen sind effektiv zu steigern. Hier gilt es auch in den kommenden Jahren, die Instrumente des Teilhabechancengesetzes gezielt einzusetzen und damit der Langzeitarbeitslosigkeit entgegenzuwirken.

Im Wirtschaftsjahr 2023 haben die Bedarfsgemeinschaften deutlich um 378 auf 12.094 (3,2%) zugenommen; die Personen in den Bedarfsgemeinschaften haben sich parallel um 756 auf 25.296 (3,05%) erhöht. Der finanzielle Aufwand für ALG II/Bürgergeld ohne Sonderzahlungen hat überproportional um 17,8 % von 73.139 T€ auf nunmehr 86.155 T€ zugenommen, der Aufwand der Bedarfe für Unterkunft & Verpflegung hat sich um 10,4 % von 58.813 T€ auf 64.948 T€ erhöht. Auch die Sozialversicherungsbeiträge stiegen in 2023 deutlich um 11,7 %.

Bei den einmaligen Beihilfen und Darlehen macht sich auch in 2023 der Übergang des Personenkreises der aus der Ukraine Geflüchteten besonders drastisch bemerkbar, der, sobald eine Wohnung bezogen wurde, zusätzlich zu den Leistungen zum Lebensunterhalt Beihilfen für die Erstausrüstung einer Wohnung sowie Darlehen für Mietkautionen etc. beansprucht. Dazu gibt es in diesen Bedarfsgemeinschaften überproportional viele Kinder.

Widersprüchen gegen Bescheide des Jobcenters wurden zu rd. 34 % ganz oder teilweise stattgegeben. Oftmals wurden dabei jedoch Unterlagen von den Empfängern erst im Lauf des gerichtlichen Verfahrens nachgereicht. Die Verbesserung des Ziels der vermehrten Integration Erwerbstätigkeit wurde in 2023 leider nicht erreicht. Das Jobcenter Lippe rangiert in Vergleich auf Platz 40 von insgesamt 44 vergleichbaren Einrichtungen. Für das Jahr 2024 und die Folgejahre wird allein schon aufgrund der schwächelnden Konjunktur mit weiterhin deutlichen Steigerungen des Verwaltungsbudgets gerechnet.

<u>Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen</u>	31.12.2021 in T€	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	25.876	27.354	28.728
Anlagevermögen	0	0	0
Umlaufvermögen	17.242	16.608	16.663
Eigenkapital	10	10	10
Rückstellungen	0	0	0
Verbindlichkeiten	16.041	15.692	16.191
Passive Rechnungsabgrenzung	9.825	11.652	12.526
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	0,03	0,03	0,03
Investitionen in T€	0	0	0

GuV-Positionen	2020	2021	2022	2023	2024-Plan
Erträge	207.676	209.775	216.612	237.217	245.915
Aufwendungen	207.676	209.775	216.612	237.217	245.915
Betriebsergebnis	0	0	0	0	0
Finanzergebnis	0	0	0	0	0
Jahresüberschuss/-verlust (-)	0	0	0	0	0

**Zweckverband Werre-Wasserverband
(WWV)**
Bügelstraße 2, 32052 Herford



Gründungsjahr: 1972
Stammkapital: Ein Stammkapital ist nicht vorgesehen.
Beteiligungsverhältnis: Eine feste Beteiligung des Kreises Lippe ist nicht vereinbart. Die Beiträge werden über Umlagen von den Mitgliedern eingefordert.
Kreisanteil in 2023 und 2024: 44,0 % bzw. 616.000 € p. a.

Aufgabe des Verbandes:

Der Verband (kurz: WWV) hat in erster Linie die Aufgabe, innerhalb seines Verbandsgebietes überörtlich wirk-same Hochwasserschutzmaßnahmen durchzuführen. Dieses erfolgt vorrangig durch die Planung, Errichtung und Unterhaltung von Hochwasserrückhaltebecken (HRB) und durch Maßnahmen zum Erhalt, zur Wiederherstellung und zur Entwicklung von Retentionsräumen.

Entwicklung der Beteiligung:

Der WWV ist zur ordnungsgemäßen Erfüllung der ihm gestellten Aufgaben auch in Zukunft auf ein auskömmli-ches Budget aus Zuwendungsmitteln des Landes und Beiträgen seiner Mitglieder angewiesen. Im Ausblick auf die kommenden Jahre ist neben der Schaffung der rechtlichen Voraussetzungen für die Maßnahmenumsetzun-gen insbesondere die künftige Gewährung von Landeszuwendungen für Maßnahmen des Hochwasser- und Ge-wässerschutzes für die Tätigkeit des Verbandes von grundlegender Bedeutung.

Die ordentlichen Erträge sind im Jahr 2023 mit 1.752 T€ um 49 T€ höher ausgefallen als im dem Vorjahr (1.703 T€). In den sonstigen Transfererträgen wird die Auflösung des Sonderpostens aus Zuwendungen i.H.v. 323 T€ gezeigt. Die privatrechtlichen Leistungsentgelte betreffen mit 17 T€ vereinnahmte Pachtentgelte. In den sons-tigen ordentlichen Erträgen werden Erträge i.H.v. 11 T€ ausgewiesen.

Die Personalaufwendungen i.H.v. 367 T€ fallen um 30 T€ niedriger aus als im Vorjahr, da keine Sondereffekte für Pensionsrückstellung angefallen sind. Die Versorgungsaufwendungen (Beiträge zu Versorgungskasse sowie zur gesetzlichen Sozialversicherung) von 85 T€ sind ebenfalls nahezu konstant. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind durch den Ersatz von Pumpen- und Hydrauliktechnik im HRB Löhne um rd. 100 T€ höher als geplant ausgefallen. Die bilanziellen Abschreibungen als weiterer größerer Kostenblock liegen nahezu un-verändert bei 460 T€.

Die Erhöhung des Finanzmittelbestandes (+401 T€) errechnet sich aus der Differenz des Finanzmittelüberschus-ses (601 T€) und dem Cashflow aus der Investitionstätigkeit (-200 T€). Eine beabsichtigte Kreditaufnahme über rd. 350 T€ konnte in das Folgejahr verschoben werden.

Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen	31.12.2021 in T€	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	18.317	18.067	18.105
Anlagevermögen	16.288	15.941	15.583
Eigenkapital	2.062	2.230	2.211
Sonderposten	11.147	10.864	10.776
Rückstellungen	1.572	1.625	1.574
Verbindlichkeiten	3.536	3.347	3.544
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	11,3	12,3	12,2
Anlagenintensität in %	88,9	88,2	86,1
Investitionen in T€	552	135	103

GuV-Positionen	2020	2021	2022	2023	2024-Plan
Erträge	1.694	1.710	1.703	1.752	1.754
Aufwendungen	1.375	1.414	1.498	1.742	1.922
Betriebsergebnis	319	296	205	10	- 166
Finanzergebnis	-53	-47	- 37	- 30	- 30
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
Jahresüberschuss/-verlust (-)	266	249	168	- 20	- 196

Gem. § 1 Abs. 2 Ziffer 9 KomHVO NRW sind dem Haushaltsplan als Anlage u.a. die **Wirtschaftspläne und neuesten Jahresabschlüsse** der Unternehmen und Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit beizufügen, an denen die Kommune mit mehr als **20 Prozent unmittelbar oder mittelbar** beteiligt ist. An die Stelle der Wirtschaftspläne und Jahresabschlüsse kann eine kurz gefasste Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der Unternehmen und Einrichtungen treten.

Der Kreis Lippe macht von dem eingeräumten Wahlrecht Gebrauch und verzichtet auf die Vorlage der Wirtschaftspläne und neuesten Jahresabschlüsse. Der Kreis Lippe ist an rd. **30 Unternehmen und Einrichtungen mit mehr als 20 Prozent** unmittelbar oder mittelbar beteiligt. Wirtschaftspläne und neueste Jahresabschlüsse all dieser Beteiligungen als Anlage zum Kreishaushalt würden diesen enorm aufblähen und intransparent gestalten. Daher wird eine kurz gehaltene Übersicht zur Wirtschaftslage und der voraussichtlichen Entwicklung der Beteiligungen beigelegt.

Ein amtliches Muster soll nach Auskunft des zuständigen Ministeriums nicht vorgelegt werden, so dass besondere Formvorgaben nicht bestehen. Aufgrund der frühzeitigen Haushaltseinbringung liegen Wirtschaftspläne der Beteiligungen für 2025 bisher noch nicht vollständig vor, so dass sich die Darstellung auf die Wirtschaftspläne 2024 beschränkt.

Auf eine Beifügung der **Wirtschaftspläne** und der **neuesten Jahresabschlüsse** der Unternehmen und Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit, an denen die Kommune mit mehr als **20 Prozent unmittelbar oder mittelbar** beteiligt ist, wird verzichtet.

Anlage 9: kurz gefasste Übersicht zur Wirtschaftslage der Beteiligungen über 20%

Gesellschaft		Gez. Kapital	Anteil Kreis	Jahresabschluss 2022		Jahresabschluss 2023		Wirtschaftsplan 2024	
unmittelbar bzw. mittelbar	u m	in T€	in %	Umsatz in T€	Ergebnis in T€	Umsatz in T€	Ergebnis in T€	Umsatz in T€	Ergebnis in T€
Gesundheit Lippe GmbH (GHL)	u	100	100,00	2.171	28	1.924	37	2.118	43
Klinikum Lippe GmbH (KLG)	u/ m	8.000	6,00 / 94,00	289.623	2.251	296.285	522	328.308	512
Kreissenioreneinrichtungen Lippe GmbH (KSE)	m	100	100,00	15.999	143	16.754	58	17.761	23
Gesundheit Lippe Energie GmbH (GLE)	m	25	100,00	1.925	13	in Liquidation	„	0	- 5
Klinikum Service GmbH (KSL)	m	25	100,00	6.745	16	7.928	13	7.874	29
Ahr Lippe Dienstleistungs-GmbH (ALD)	m	25	51,00	11.903	- 114	12.219	- 139	12.537	36
Schulen für Pflegeberufe GmbH (SPHL)	m	25	50,00	3.626	0	3.732	0	5.419	0
Medizinisches Versorgungszentrum Lippe GmbH (MVZ-LIP)	m	25	100,00	2.874	11	4.136	23	4.039	25
Regionales Versorgungszentrum GmbH (RVL)	m	25	50,00	0	2	In Liquidation	„	0	- 1
Interdisziplinäres Frühförderzentrum GmbH (IFF)	m	25	50,00	665	9	758	23	962	38
MVZ Detmold GmbH (MVZ-DT)	m	25	100,00	863	12	1.127	16	1.143	30
MVZ Bad Salzuflen GmbH (MVZ-BS)	m	25	100,00	397	14	1.023	21	922	13
Therapiegesellschaft Lippe gGmbH** (TGL)	m	25	100,00	850	14	2.894	26	2.965	8
Verband Universitätsklinikum OWL GmbH** (VUK)	m	25	30,00	40	0	77	0	n.n.	n.n.

Gesellschaft		Gez. Kapital	Anteil Kreis	Jahresabschluss 2022		Jahresabschluss 2023		Wirtschaftsplan 2024	
unmittelbar bzw. mittelbar	u m	in T€	in %	Umsatz in T€	Ergebnis in T€	Umsatz in T€	Ergebnis in T€	Umsatz in T€	Ergebnis in T€
Gemeindepsychiatrisches Zentrum Lippe gGmbH (GPZ)	u	31	33,33	17.152	490	19.385	554	17.066	1
Betreiber-gesellschaft Lipperlandhalle GmbH (BGL)	u	26	90,00	810	0	833	20	836	0
Verkehrsbetriebe Extertal GmbH* (vbe)	u	1.898	39,44 (70,09)	3.950	- 756	3.792	- 336	3.480	- 372
Karl Köhne Omnibusbetriebe GmbH* (KK)	m	1.432	39,44 (70,09)	21.837	- 638	23.971	- 79	25.522	- 1.017
VBE Spedition GmbH* (vbe-SPED)	m	26	39,44 (70,09)	6.288	- 23	5.917	- 41	6.576	- 115
Weser Werre Bus GmbH* (WWB)	m	26	39,44 (70,09)	6.629	78	7.271	39	7.124	- 262
Stadtbus Detmold GmbH* (SDG)	m	30	33,52 (59,60)	0	- 5	0	- 1	0	- 1
Stadtbus Lemgo GmbH* (SLG)	m	26	19,72 (35,10)	2.951	7	3.007	7	3.065	6
Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (KVG)	u	51	50,00	1.438	61.	1.752	46	2.706	- 10
Netzwerk Lippe gGmbH (NWL)	u	26	73,72	39.760	- 400	30.556	- 1.169	16.792	- 598
Landestheater Detmold GmbH	u	3.000	49,30	22.060	- 855	24.223	- 997	24.615	- 2.024
Inno Consult OWL GmbH (IC-OWL)	u	25	58,00	110	- 12	104	- 12	183	8
Lippe Tourismus & Marketing GmbH (LTM)	u	113	43,20 (48,96)	2.072	- 743	2.483	- 780	2.484	- 783
Radio Lippe GmbH & Co.KG (RL)	u	818	25,00	1.666	- 57	1.606	- 141	1.549	- 85
Radio Lippe Verwaltungs GmbH	m	26	25,00	3	5	3	5	3	5
InnovationSPIN Lemgo GmbH	u	25	33,33	11.267	0	3.874	0	9	0

* = Stimmanteile in Klammern (_), ** = in 2021 bzw. 2022 gegründet, n.n.b. = noch nicht beschlossen, n.n. = noch keine Daten

Fraktionszuwendungen:

In **§ 1 Abs. 2 KomHVO** ist umfassend geregelt, welche Anlagen dem Haushaltsplan beizufügen sind. Nicht mehr erwähnt wird die Übersicht über die Zuwendungen an die Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder, die vormals in § 1 Abs. 2 Ziffer 5 GemHVO geregelt war.

Für die Kreise ergibt sich die Verpflichtung aber weiterhin aus § 40 KrO NRW - Fraktionszuwendungen. Nach Abs. 3 gewährt der Kreis den Fraktionen und Gruppen aus Haushaltsmitteln Zuwendungen zu den sächlichen und personellen Aufwendungen für die Geschäftsführung. **Die Zuwendungen an die Fraktionen und Gruppen sind in einer besonderen Anlage zum Haushaltsplan darzustellen.**

Zwischenzeitlich sind in der Verwaltungsvorschrift zu den Mustern für das doppische Rechnungswesen sowie zu Bestimmungen der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen und der Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (VV Muster zur GO NRW und KomHVO NRW), Runderlass des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung vom 08.11.2019 (Az. 304-48.12.02/99-765/19) zu Ziff. 1.4.1 entsprechende Muster für die Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder als **Anlage 13 A** und **13 B** veröffentlicht worden.

In der Übersicht über die Zuwendungen an die Fraktionen nach § 40 KrO NRW sind jeweils getrennt für jede Fraktion sowohl die Geldleistungen als auch die geldwerten Leistungen anzugeben. Die Übersicht ist gemäß § 40 Abs. 3 KrO NRW dem Haushaltsplan beizufügen.

Aufgrund der fortbestehenden Verpflichtung verwendet der Kreis Lippe die v.g. Muster.

**Zuwendungen an Fraktionen / Gruppen
Teil A: Geldleistungen**

Nr.	Fraktion/ Gruppe	Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung 2023 in EUR	Erläuterungen	
		2025 *) in EUR	2024*** in EUR		6	
1	2	3	4	5	6	
					Der Betrag 2025 teilt sich folgendermaßen auf:	
					Sockelbetrag	Restbetrag
1	SPD	10.431,94	12.518,33	13.747,89	2.333,33	8.098,61
2	CDU	10.431,94	12.518,33	13.030,64	2.333,33	8.098,61
3	Bündnis 90/DIE GRÜNEN	7.633,34	9.160,00	9.818,94	1.916,67	5.716,67
4	FDP	3.405,55	4.086,68	4.306,31	1.500,00	1.905,55
5	UKTM	2.929,17	3.515,00	1.689,50	1.500,00	1.429,17
6	AfD	2.929,17	3.515,00	3.679,74	1.500,00	1.429,17
7	Die Linke	1.952,78	2.343,33	2.453,16	1.000,00	952,78
8	Freie Wähler	1.952,78	2.343,33	811,86	1.000,00	952,78
9	Freie Wähler-Aufbruch C **)	0,00	0,00	2.461,96		
Summe Geldleistung		41.666,67	50.000,00	52.000,00	13.083,33	28.583,34

*) Der jährliche Sockelbetrag beträgt 2.800 € für große Fraktionen (mehr als 15 KTM) bzw. 2.300 € für mittlere Fraktionen (8 bis 15 KTM) bzw. 1.800 € für kleine Fraktionen (3 bis 7 KTM). Im Sinne von § 40 Abs. 3 Satz 4 KrO NRW erhält die Gruppe in der Wahlperiode 2020-2025 zwei Drittel der Zuwendungen, die die kleinste Fraktion nach § 40 Absatz 1 Satz 2 KrO NRW erhält oder erhalten würde. Der Restbetrag ergibt sich nach Abzug der Summe aller Sockelbeträge vom Gesamtbetrag in Höhe von 50.000,00 €, wird durch die Anzahl aller fraktions- bzw. gruppenangehöriger KTM (60) geteilt und dann anhand der aktuellen Fraktions-/Gruppenstärke auf die Fraktionen/Gruppe verteilt.

Durch die Kommunalwahl im Jahr 2025 können sich Änderungen bzgl. der Anzahl und Größe der bisherigen Fraktionen und Gruppen ergeben. Daher sind die Zuwendungen an die Fraktionen und Gruppen im Jahr 2025 in Höhe von insgesamt 50.000 € zunächst bis zum Ende der Wahlperiode am 31.10.2025 anteilig zu berechnen. Ab dem 01.11.2025 ist die Aufteilung des verbleibenden Betrages in Höhe von 8.333,33 € nach den tatsächlichen Gegebenheiten neu zu ermitteln.

**) bis zum 31.08.2023

***) Reduzierung Ansatz von 52.000 € auf 50.000 € laut Kreistagsbeschluss (siehe DS-Nr. 001.8/2024)

Fraktion: SPD				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025 in EUR	Vorjahr 2024 in EUR	mehr (+) weniger (-) in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				Aus Gründen des Datenschutzes wird der Durchschnitt der Personalkosten der zwei Fraktionssekretärinnen dargestellt. Es handelt sich jeweils um 0,5 Stellen nach der Entgeltgruppe 8. Die Anpassung berücksichtigt die tarifliche Steigerung.
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	33.645	33.531	114	
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				Raum 510 / 22,78 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	3.959	3.909	50	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				in Ziffer 3.1 enthalten Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften	0	0	0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	47.000	45.500	1.500	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	3.216	2.415	801	Kostenpauschalen IT, veränderte Ausstattung

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt. Da die Nachfrage unterschiedlich ist, wird auf eine detaillierte Darstellung verzichtet.

**Zuwendungen an Fraktionen
Teil B: Geldwerte Leistungen**

Fraktion: CDU				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025	Vorjahr 2024	mehr (+) weniger (-)	
	in EUR	in EUR	in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				Keine Darstellung der durchschnittlichen Personalkosten. Stattdessen erfolgt eine Sachkostenerstattung (vgl. Ziffer 5.5).
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	0	0	0	
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				Raum 507 / 22,7 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	3.949	3.895	54	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				in Ziffer 3.1 enthalten Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften	0	0	0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	77.400	74.800	2.600	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	1.786	2.200	-414	Kostenpauschalen IT

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt. Da die Nachfrage unterschiedlich ist, wird auf eine detaillierte Darstellung verzichtet.

Fraktion: FDP				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025 in EUR	Vorjahr 2024 in EUR	mehr (+) weniger (-) in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				Aus Gründen des Datenschutzes wird der Durchschnitt der Personalkosten der zwei Fraktionssekretärinnen dargestellt. Es handelt sich jeweils um 0,5 Stellen nach der Entgeltgruppe 8. Die Anpassung berücksichtigt die tarifliche Steigerung.
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	33.645	33.531	114	
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				Raum 512 / 16,81 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	2.924	2.885	39	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				in Ziffer 3.1 enthalten Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften			0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	8.300	8.100	200	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	1.484	1.240	244	Kostenpauschalen IT

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt. Da die Nachfrage unterschiedlich ist, wird auf eine detaillierte Darstellung verzichtet.

Fraktion: Bündnis 90/DIE GRÜNEN				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025 in EUR	Vorjahr 2024 in EUR	mehr (+) weniger (-) in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				Keine Darstellung der durchschnittlichen Personalkosten. Stattdessen erfolgt eine Sachkostenerstattung (vgl. Ziffer 5.5).
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	0	0	0	
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				Raum 516 / 20,77 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	3.588	3.564	24	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				in Ziffer 3.1 enthalten Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften			0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	58.100	56.100	2.000	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	3.927	3.873	54	Kostenpauschalen IT, veränderte IT-Ausstattung

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt.

Fraktion: AfD				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025 in EUR	Vorjahr 2024 in EUR	mehr (+) weniger (-) in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	0	0	0	Keine Darstellung der durchschnittlichen Personalkosten. Stattdessen erfolgt eine Sachkostenerstattung (vgl. Ziffer 5.5).
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				Raum 246 / 16,47 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	2.826	2.826	0	in Ziffer 3.1 enthalten
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	in Ziffer 3.1 enthalten
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften			0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	38.700	37.400	1.300	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	1.128	1.128	0	Kostenpauschalen IT, veränderte IT-Ausstattung

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt. Da die Nachfrage unterschiedlich ist, wird auf eine detaillierte Darstellung verzichtet.

Fraktion: UKTM				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025 in EUR	Vorjahr 2024 in EUR	mehr (+) weniger (-) in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Gruppenarbeit				Keine Darstellung der durchschnittlichen Personalkosten. Stattdessen erfolgt eine Sachkostenerstattung (vgl. Ziffer 5.5).
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	0	0	0	
1.2 für Sachgebiete der Gruppenarbeit (Gruppenassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				- Kein Büro -
3.1 für die Gruppengeschäftsstelle	0	0	0	in Ziffer 3.1 enthalten
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Gruppensitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				in Ziffer 3.1 enthalten
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften	0	0	0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	38.700	0	38.700	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	0	0	0	Kostenpauschalen IT

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt. Da die Nachfrage unterschiedlich ist, wird auf eine detaillierte Darstellung verzichtet.

Gruppe: Die Linke				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025 in EUR	Vorjahr 2024 in EUR	mehr (+) weniger (-) in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Gruppenarbeit				Keine Darstellung der durchschnittlichen Personalkosten. Stattdessen erfolgt eine Sachkostenerstattung (vgl. Ziffer 5.5).
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	0	0	0	
1.2 für Sachgebiete der Gruppenarbeit (Gruppenassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				Raum 508 / 16,93 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Gruppengeschäftsstelle	2.945	2.905	40	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Gruppensitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				in Ziffer 3.1 enthalten Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften	0	0	0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	25.800	25.000	800	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	1.579	1.240	339	Kostenpauschalen IT

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt. Da die Nachfrage unterschiedlich ist, wird auf eine detaillierte Darstellung verzichtet.

Gruppe: Freie Wähler				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025 in EUR	Vorjahr 2024* in EUR	mehr (+) weniger (-) in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	0	0	0	Keine Darstellung der durchschnittlichen Personalkosten. Stattdessen erfolgt eine Sachkostenerstattung (vgl. Ziffer 5.5).
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	2.926	2.925	1	Raum 260 / 17,05qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	25.800	25.000	800	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	in Ziffer 3.1 enthalten
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften			0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	25.800	25.000	800	Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	1.373	1.128	244	Kostenpauschalen IT, veränderte IT-Ausstattung

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt. Da die Nachfrage unterschiedlich ist, wird auf eine detaillierte Darstellung verzichtet.

*Im Jahr 2024 bestand die Fraktion aus Freie Wähler/ Aufbruch C

Fraktion: Freie Wähler / Aufbruch C				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2025 in EUR	Vorjahr 2024 in EUR	mehr (+) weniger (-) in EUR	
1	2	2	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	0	0	0	Keine Darstellung der durchschnittlichen Personalkosten. Stattdessen erfolgt eine Sachkostenerstattung (vgl. Ziffer 5.5).
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	0	0	0	Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)	0	0	0	in Ziffer 3.1 und 6 enthalten
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	in Ziffer 3.1 enthalten Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften			0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	0	25.000	-25.000	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	0	1.128	-1.128	Kostenpauschalen IT, veränderte IT-Ausstattung

Darüber hinaus werden den Kreistagsmitgliedern im Rahmen der Einführung der papierlosen Mandatsarbeits Tablet-PC's zur Verfügung gestellt. Da die Nachfrage unterschiedlich ist, wird auf eine detaillierte Darstellung verzichtet.

Übersicht Isolierung NKF-CUIG:

Um die kommunalen Haushalte während der Corona-Krise handlungsfähig zu halten und die dadurch entstandenen Mindererträge und Mehraufwendungen auszugleichen wurde 2020 das NKF-CIG (Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen in den kommunalen Haushalten) erlassen und mit Änderung in 2021 zur Entlastung der Haushalte durch Kriegsfolgekosten aufgrund des Krieges in der Ukraine mit dem NKF-CUIG (Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte) inhaltlich erweitert und verlängert. Durch das NKF-CUIG war es möglich die krisenbedingten Haushaltsbelastungen durch Verbuchung eines außerordentlichen Ertrages zu neutralisieren und bilanziell zu aktivieren, um den Haushaltsausgleich während der Krisenzeiten zu unterstützen.

Die gesetzlichen Regelungen des NKF-CUIG sind zum 31.12.2023 ausgelaufen, somit war mit Aufstellung der Jahresrechnung 2023 letztmalig eine Isolierung von Corona- und Ukrainebedingter Kosten (Mehraufwendungen und Mindererträge) gegeben. Entsprechende Haushaltsbelastungen wurden ermittelt, durch Verbuchung eines außerordentlichen Ertrages in entsprechender Höhe neutralisiert und in der Bilanz aktiviert. Gem. **§ 6 Abs.1 NKF-CUIG** ist der als Bilanzierungshilfe geführte Gesamtposten ab dem Haushaltsjahr 2026 **linear** über eine Laufzeit von maximal 50 Jahren **ergebniswirksam abzuschreiben**, außerplanmäßige Abschreibungen sind darüber hinaus zulässig. Nach **§ 6 Abs. 2 NKF-CUIG** besteht in 2025 für das Haushaltsjahr 2026 einmalig die Möglichkeit, die Bilanzierungshilfe ganz oder anteilig gegen das Eigenkapital **ergebnisneutral** auszubuchen.

Die für die Aufstellung der Haushalte 2020 - 2023 verpflichtende Anlage zur Darstellung der voraussichtlichen Haushaltsbelastungen wird für das Haushaltsjahr 2025 letztmalig fortgeschrieben, es werden nun die **kumulierten Beträge aus der Isolierung der Corona- und Ukrainekosten für die Jahre 2020 - 2023 sowie die geplante Abschreibung ab dem Haushaltsjahr 2026** nachrichtlich in einer Übersicht produktscharf zusammengefasst. Die Beträge der isolierten Corona- und Ukrainekosten der Jahre 2020 - 2023 ergeben sich aus der jeweiligen Jahresrechnung, die Abschreibungsbeträge sind in den Teilplänen der mittelfristigen Finanzplanung dargestellt.

Die Entwicklung stellt sich folgendermaßen dar:

Im **Jahresabschluss 2020** wurden **pandemiebedingte** Haushaltsbelastungen in Höhe von **5.976 T€**, in der **Jahresrechnung 2021** in Höhe von **5.546 T€** isoliert. Im **Jahresabschluss 2022** ergab sich ein gegenüber den Vorjahren deutlich geringer Gesamtbetrag der Isolierung von **1.638 T€** (283 T€ Corona, 1.356 T€ Ukraine), bedingt durch eine Zuweisung des Landes für pandemiebedingte Kosten, die vorrangig eingesetzt wurde.

Der noch im Gesamtergebnisplan 2023 prognostizierte Gesamtbetrag für Belastungen infolge der Corona-Pandemie (4.005 T€) und des Ukraine-Krieges (17.587 T€) von **21.591 T€** konnte u.a. durch eine vom Land NRW außerplanmäßig gewährte Zuweisung aus Mitteln des Sondervermögens zur Bewältigung der Krisensituation infolge des russischen Angriffskrieges i.H.v. **4,9 Mio. €** und aufgrund **vorgetragener Mittel aus der Zuweisung 2022 von 1,5 Mio. €** deutlich reduziert werden. Zudem wurden vor dem Hintergrund des Jahresergebnis 2023,

Produkthaushalt 2025
Anlage zum Haushaltsplan nach § 4 Abs. 6 NKF-CUIG (nachrichtlich)

der Belastung der Folgejahre durch die jährliche Abschreibung der Kosten (Stichwort Generationengerechtigkeit) und der allgemein anhaltenden multiplen Krisenlage die aufgelaufenen Kosten zurückhaltender bewertet, da sie nicht mehr ausschließlich auf die Corona-Krise und/oder den Ukrainekrieg zurückzuführen waren. So wurden die ermittelten Beträge teilweise nicht in voller Höhe isoliert, sondern aus dem ordentlichen Budget gedeckt. Insgesamt wurden in der Jahresrechnung 2023 **1.987 T€ ukrainebedingte Kosten** und aufgrund der rückläufigen Corona-Auswirkungen lediglich **rd. 1 T€ an Corona Folgekosten** isoliert.

Die in den Jahren 2020 bis 2023 neutralisierten und bilanziell aktivierten Haushaltsbelastungen ergeben ein Gesamtbetrag von insgesamt **15.148 T€**, davon entfallen 11.805 T€ auf isolierte Corona-Belastungen und 3.343 T€ auf Ukrainekriegsfolgekosten. Diese sind nunmehr **beginnend ab dem Haushaltsjahr 2026 ergebniswirksam abzuschreiben**.

Der Kreis Lippe beabsichtigt die aufgelaufenen Beträge aus der Isolierung über einen Zeitraum von **30 Jahren** abzuschreiben. Die produktscharfen Abschreibungsbeträge sind im Haushalt 2025 in den jeweiligen Teilergebnisplänen auf den Konten 57010001 und 57010002 verbucht. Insgesamt entstehen unter der Prämisse der linearen Abschreibung je Haushaltsjahr ab 2026 Aufwendungen durch die Abschreibungen von **394 T€ (Corona)** und **111 T€ (Ukraine)**, mithin ein Mehraufwand von **rd. 505 T€** pro Haushaltsjahr.

Anlage 11 zum Haushaltsplan: Übersicht der Mehrbelastungen und Auflösung nach NKF-CUIG (nachrichtlich)

Produkt	Bezeichnung	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2022	RE 2023	RE 2023	Summe	Summe	Abschreibung ab 2026	
		Covid	Covid	Covid	Ukraine	Covid	Ukraine	Covid	Ukraine	Covid	Ukraine
01 01 02	Referat Landrat, Unterstützung VV	1.680,00 €	2.525,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.205,13 €	0,00 €	140 €	0 €
01 03 06	Gebäudewirtschaft	304.673,00 €	305.899,27 €	0,00 €	70.359,15 €	1.093,12 €	0,00 €	611.665,39 €	70.359,15 €	20.389 €	2.345 €
01 04 01	Personalbetreuung	240.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	780.000,00 €	240.200,00 €	780.000,00 €	8.007 €	26.000 €
01 04 03	Personalentwicklung	0,00 €	35.683,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	35.683,00 €	0,00 €	1.189 €	0 €
02 02 01	Veterinärangelegenheiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.704,35 €	0,00 €	138,35 €	0,00 €	6.842,70 €	0 €	228 €
02 04 01	Aufenthaltsregelung von Ausländern außer Asylbewerbern	0,00 €	0,00 €	0,00 €	182.167,32 €	0,00 €	16.231,80 €	0,00 €	198.399,12 €	0 €	6.613 €
02 06 01	Verkehrsüberwachung	428.000,00 €	356.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	784.500,00 €	0,00 €	26.150 €	0 €
02 08 01	Zulassungen	290.259,00 €	344.483,98 €	0,00 €	242.500,00 €	0,00 €	0,00 €	634.742,98 €	242.500,00 €	21.158 €	8.083 €
02 09 01	Feuerwehrausbildungszentrum	49.300,00 €	30.450,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	79.750,00 €	0,00 €	2.658 €	0 €
02 09 02	Katastrophenschutz	1.856.600,00 €	103.947,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.960.547,04 €	0,00 €	65.352 €	0 €
05 01 01	Heimaufsicht	14.000,00 €	28.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	42.000,00 €	0,00 €	1.400 €	0 €
05 02 04	Hilfen bei Behinderung	0,00 €	297.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	297.800,00 €	0,00 €	9.927 €	0 €
05 03 01	Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	168.090,70 €	0,00 €	168.090,70 €	0 €	5.603 €
05 03 02	Hilfen zur Sicherung des Lebensunterhalts	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €	0 €
06 01 01	Tagesbetreuung	1.183.000,00 €	602.520,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.785.520,00 €	0,00 €	59.517 €	0 €
06 03 01	Ambulante Hilfen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €	0 €
06 03 02	Eingliederungshilfe SGB VIII	0,00 €	219.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	219.800,00 €	0,00 €	7.327 €	0 €
06 03 03	Heimerziehung	0,00 €	1.049.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.049.900,00 €	0,00 €	34.997 €	0 €
06 03 04	Pflegefamilien und Adoptionen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €	0 €
07 01 01	Kinder- und Jugendgesundheit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.638,47 €	0,00 €	21.638,47 €	0 €	721 €
07 01 02	Gesundheitsschutz / Umweltmedizin	513.000,00 €	142.080,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	655.080,00 €	0,00 €	21.836 €	0 €
07 01 03	Gutachten	72.800,00 €	20.993,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	93.793,00 €	0,00 €	3.126 €	0 €
15 01 01	Wirtschafts- und Strukturförderung	0,00 €	16.437,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.437,41 €	0,00 €	548 €	0 €
15 01 02	Beteiligungen	467.240,00 €	941.132,07 €	100.000,00 €	740.000,00 €	0,00 €	1.000.600,00 €	1.508.372,07 €	1.740.600,00 €	50.279 €	58.020 €
15 01 03	Zuführung Eigenbetriebe	154.440,00 €	645.904,25 €	182.532,50 €	114.111,16 €	0,00 €	0,00 €	982.876,75 €	114.111,16 €	32.763 €	3.804 €
15 01 04	Wilbaser Markt	59.350,00 €	56.033,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	115.383,67 €	0,00 €	3.846 €	0 €
16 01 02	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	341.300,00 €	345.746,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	687.046,70 €	0,00 €	22.902 €	0 €
Summe		5.975.842,00 €	5.545.835,52 €	282.532,50 €	1.355.841,98 €	1.093,12 €	1.986.699,32 €	11.805.303,14 €	3.342.541,30 €	393.511 €	111.417 €

Summe Isolierung: **15.147.844,44 €** Auflösung / Jahr: **504.928 €**

Anmerkung: Die Darstellung weist die festgestellten Beträge der Jahresrechnungen 2020 - 2023 aus. Durch erhaltene Bedarfswweisungen konnte der Isolierungsbetrag 2023 ggü. der Planung deutlich reduziert werden.

Wesentliche Veränderungen nach Ertrags- und Aufwandsarten Lippe

In der nachfolgenden Tabelle werden die Abweichungen größer 250.000 EURO zwischen dem Planjahr und dem Vorjahr dargestellt.

Die ausgewiesenen (Zwischen-) Summen entsprechen dabei nicht den Summen der hier dargestellten einzelnen Sachkonten, sondern den jeweiligen Summen aller zugehörigen Konten des Gesamtergebnisplans.

Abweichungen größer 250.000 EURO

Bezeichnung	Plan 2024	Plan 2025	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	5.400.000	6.020.000	620.000
40520001 - Ausgleichsleistung Land SGB II	5.400.000	6.020.000	620.000
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	432.369.573	478.748.506	46.378.933
41110001 - Schlüsselzuweisung Land	58.708.573	62.396.000	3.687.427
41410001 - Zuweisung lfd. Zwecke Land	43.295.497	46.981.018	3.685.521
41410241 - Zuweisung Land - Kosten Europawahl	350.000	0	-350.000
41410242 - Zuweisung Land - Kosten Bundestagswahl	0	430.000	430.000
41410603 - Zuweisung Land - Ausgl. Elternbeitragsbefreiung	3.561.000	3.812.000	251.000
41411403 - Zuweisung Bund ZuNaLi	0	280.000	280.000
41411631 - Zuweisung Land Ukraine-Flüchtlinge	2.500.000	1.850.000	-650.000
41610001 - Ertrag aus Auflösung Sonderposten	3.497.150	3.220.090	-277.060
41840001 - Allgemeine Kreisumlage	227.900.000	260.500.000	32.600.000
41850001 - Jugendamtsumlage	64.800.000	72.000.000	7.200.000
Sonstige Transfererträge	5.453.500	5.988.124	534.624
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	46.047.300	49.018.200	2.970.900
43110271 - Verwaltungsgebühren Straßenverkehr	4.520.000	4.770.000	250.000
43210291 - Benutzungsgebühren Rettungsdienst gesamt	32.250.000	34.400.200	2.150.200
43210601 - Elternbeiträge	3.757.300	4.150.000	392.700
Kostenerstattungen und Kostenumlagen, Leistungsbeteiligungen	133.749.924	146.912.731	13.162.807
44810001 - Kostenerstattung Land NRW	5.119.600	5.937.500	817.900
44810646 - Kostenerstatt. Land mj. unbegl. Flüchtlinge	4.760.000	5.840.000	1.080.000
44820606 - Kostenerstatt. örtl. JH-Träger - Minderjährige	3.300.000	4.000.000	700.000
44850011 - Kostenerstattung Jobcenter Lippe	26.965.500	27.820.700	855.200
44910001 - Leistungsbeteiligung Bund KdU SGB II	32.927.600	35.820.600	2.893.000
44910031 - Leistungsbeteiligung Bund Umsetzung BTHG	6.385.200	6.946.200	561.000
44960001 - Leistungsbeteiligung Grundsicherung im Alter	38.810.000	44.110.000	5.300.000
Ordentliche Erträge	632.279.636	695.741.900	63.462.264
Personalaufwendungen	120.772.000	124.897.778	4.125.778
50110001 - Bezüge der Beamten	17.113.000	18.256.528	1.143.528
50120001 - Entgelte tarifl. Beschäftigte	73.382.000	76.252.467	2.870.467
50320001 - Beiträge Sozialversicherung tarifl. Beschäftigte	15.028.000	16.321.145	1.293.145
50510001 - Zuführung Pensionsrückstellungen	8.416.000	7.000.000	-1.416.000
Versorgungsaufwendungen	10.513.000	11.018.000	505.000

Wesentliche Veränderungen nach Ertrags- und Aufwandsar- ten Lippe

Bezeichnung	Plan 2024	Plan 2025	Abweichung
51210001 - Beiträge Versorgungskasse Beamte	8.037.000	8.468.000	431.000
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.853.693	32.527.121	2.673.428
52320241 - Erstattung Gemeinden - Kosten Kommunalwahl	0	255.000	255.000
52380285 - Personal- u. Sachkostenerstatt. MHD-RW Oerlinghsn	1.400.000	1.700.000	300.000
52380292 - Erst. Notarzteinsatzgebühren Klinikum Lippe GmbH	2.635.385	3.000.000	364.615
52911402 - Umsetzung Nachhaltigkeitsziele - ZuNaLi	25.000	332.500	307.500
57110001 - Abschreibung auf Sachanlagen	7.170.650	6.912.550	-258.100
Transferaufwendungen	472.321.010	509.748.754	37.427.744
53110001 - Rückzahlung Landeszuweisungen	2.500	368.200	365.700
53120241 - Zuweisung Gemeinden Kosten Europawahl	325.000	0	-325.000
53120242 - Zuweisung Gemeinden Kosten Bundestagswahl	0	410.000	410.000
53120592 - Weiterleit. Integrationsmittel § 14b TIntG	300.000	0	-300.000
53151517 - KVG - Sonderzuweisung Stützung ÖPNV	10.700.000	7.200.000	-3.500.000
53151518 - KVG - Weiterleitung Landesmittel Deutschlandticket	0	5.000.000	5.000.000
53151531 - BK-Zuschuss EB Schulen	26.827.000	27.150.000	323.000
53151533 - BK-Zuschuss EB Straßen	13.000.000	12.335.000	-665.000
53180401 - Zuschuss Landestheater	4.548.000	5.009.000	461.000
53180601 - Betriebskostenzuschuss Kindertageseinrichtungen	70.261.900	75.682.400	5.420.500
53310508 - Haus- und Wohngemeinschaften	2.650.000	3.200.000	550.000
53310522 - Krankenhilfeabrechnung mit Krankenkassen	2.400.000	2.700.000	300.000
53310535 - Kosten Integrationshelfer	8.400.000	9.900.000	1.500.000
53310561 - Grundsicherung im Alter a.v.E. (PK 18-65)	10.900.000	12.700.000	1.800.000
53310562 - Grundsicherung im Alter a.v.E. (PK ab 65)	16.350.000	19.600.000	3.250.000
53310563 - Grundsicherung im Alter - teilstationär	6.100.000	6.500.000	400.000
53310566 - Grundsicherung in besonderen Wohnformen (unter 65)	4.300.000	4.650.000	350.000
53310648 - Ambulante Eingliederungshilfe - Minderjährige	3.400.000	4.900.000	1.500.000
53310656 - Vollzeitpflege	3.100.000	3.900.000	800.000
53320512 - Hilfe zur Heimpflege (Grad II)	1.750.000	1.400.000	-350.000
53320513 - Hilfe zur Heimpflege (Grad III)	4.700.000	6.550.000	1.850.000
53320514 - Hilfe zur Heimpflege (Grad IV)	3.560.000	3.900.000	340.000
53320523 - Hilfen zur Überwindung bes. soz. Schwierigkeiten	0	525.000	525.000
53320531 - Eingliederungshilfe i. E.	500.000	0	-500.000
53320638 - Stat. Eingliederungshilfe - Minderjährige	950.000	1.300.000	350.000
53320639 - Stat. Eingliederungshilfe - junge Volljährige	600.000	1.100.000	500.000
53320651 - Gemeinsame Wohnformen	600.000	900.000	300.000
53320652 - Hilfe unbegleitete Flüchtlinge	4.400.000	5.500.000	1.100.000
53330001 - Unterkunft u. Heizung Arbeitsuchende SGB II	62.600.000	68.100.000	5.500.000
53380004 - Bildung u. Teilhabe - Mittagsverpflegung	3.617.000	3.917.000	300.000
53390671 - Leistungen nach dem UVG	4.950.000	6.200.000	1.250.000
53770001 - Landschaftsumlage	119.576.455	127.389.823	7.813.368
53910511 - Pflegewohngeld Hilfeempf. SGB XII	8.500.000	9.165.000	665.000
54120292 - Weiterbildung zum Notfallsanitäter	350.000	740.000	390.000

Wesentliche Veränderungen
nach Ertrags- und Aufwandsar-
ten Lippe

Bezeichnung	Plan 2024	Plan 2025	Abweichung
54990011 - Zuschreibung zum Sonderposten Gebührenaussgleich	376.786	43.067	-333.719
Ordentliche Aufwendungen	656.896.869	701.514.080	44.617.211
Ordentliches Ergebnis	-24.617.233	-5.772.180	18.845.053
Finanzerträge	2.460.500	3.646.930	1.186.430
46170011 - Zinsen aus Kreditgeschäften	15.000	700.000	685.000
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	8.189.750	9.874.750	1.685.000
55170001 - Zinsen an Kreditinstitute	5.350.000	6.050.000	700.000
55170051 - Zinsen Liquiditätsdarlehen an Kreditinstitute	2.500.000	3.500.000	1.000.000
Finanzergebnis	-5.729.250	-6.227.820	-498.570
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	-30.346.483	-12.000.000	18.346.483
Jahresergebnis	-30.346.483	-12.000.000	18.346.483
Globaler Minderaufwand	-6.000.000	-12.000.000	-6.000.000
99990005 - Globaler Minderaufwand	-6.000.000	-12.000.000	-6.000.000
Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-24.346.483	0	24.346.483

Nachstehend sind die im Budget 2025 und in den Finanzplanjahren veranschlagten Investitionsmaßnahmen oberhalb der Wertgrenze zusammenfassend dargestellt. Nähere Hinweise zu einzelnen Maßnahmen finden sich in den Produktblättern (Teil III Haushaltsbuch - blaue Seiten).

Gesamtübersicht der Investitionen oberhalb der Wertgrenze

Bezeichnung	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
I1013004 - Energetische Sanierung Kreishaus	-447.500	-65.000	-65.000	--
<i>Auszahlung</i>	447.500	65.000	65.000	--
I1019001 - Einführung DMS - Dokumentenmanagementsystem	-130.000	-130.000	-130.000	-130.000
<i>Auszahlung</i>	130.000	130.000	130.000	130.000
I1022001 - Energetische Sanierung Kreiselchen	-120.000	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	480.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	600.000	--	--	--
I1022003 - Innenraumkonzepte Kreishaus	-130.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	130.000	--	--	--
I1022004 - Erneuerung Aufzugsanlagen	-100.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	100.000	--	--	--
I1024001 - Begrünung u. Sanierung Außenanlage Kreishaus	-434.800	-870.600	--	--
<i>Einzahlung</i>	1.663.200	3.335.400	--	--
<i>Auszahlung</i>	2.098.000	4.206.000	--	--
I2009009 - Invest-Zuschuss Eigenbetrieb Straßen	-3.840.000	-3.840.000	-3.840.000	-3.840.000
<i>Auszahlung</i>	3.840.000	3.840.000	3.840.000	3.840.000
I2014003 - Erwerb von Finanzanlagen zur Pensionssicherung	-1.200.000	-1.200.000	-1.200.000	-1.200.000
<i>Auszahlung</i>	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
I2016001 - Invest-Förderungsgesetz Qualifizierte Sanierung	--	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	2.000.000	856.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	2.000.000	856.000	--	--
I2018001 - Invest-Zuschuss LTM GmbH - Messestand	-100.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	100.000	--	--	--
I2020001 - Klinikum Lippe GmbH	-34.000.000	-31.500.000	-29.000.000	-26.500.000
<i>Auszahlung</i>	34.000.000	31.500.000	29.000.000	26.500.000
I2022001 - Invest-Zuschuss LTM GmbH Tourismuskonzeption	-200.000	-200.000	-200.000	--
<i>Einzahlung</i>	800.000	800.000	800.000	--
<i>Auszahlung</i>	1.000.000	1.000.000	1.000.000	--
I2022002 - Standortanalyse Astrid-Lindgren-Schule	-35.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	35.000	--	--	--
I2311001 - Seniorenheim Detmold	-67.500	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	67.500	--	--	--
I2311002 - Seniorenheim Blomberg	-137.500	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	137.500	--	--	--
I2311005 - Seniorenheim Oesterholz	-102.500	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	102.500	--	--	--

Bezeichnung	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
I2313002 - Seniorenheim Lemgo	-122.500	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	122.500	--	--	--
I2313007 - Quartierszentrum Echternstraße Lemgo	-30.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	30.000	--	--	--
I2322001 - Areal Volkhausenstraße Detmold	-100.000	-100.000	-2.500.000	-4.000.000
<i>Auszahlung</i>	100.000	100.000	2.500.000	4.000.000
I3808003 - Einrichtung digitale Alarmierung	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
<i>Auszahlung</i>	100.000	100.000	100.000	100.000
I3810004 - Aufrüstung Telefonanlage	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
<i>Auszahlung</i>	50.000	50.000	50.000	50.000
I3811002 - Einführung Digitalfunk	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
<i>Auszahlung</i>	50.000	50.000	50.000	50.000
I3813003 - Flottenmanagement / mobile Datenerfassung	-160.000	-25.000	-25.000	-25.000
<i>Auszahlung</i>	160.000	25.000	25.000	25.000
I3817001 - Fahrzeugflotte Rettungsdienst	-2.985.000	--	-2.800.000	--
<i>Auszahlung</i>	2.985.000	--	2.800.000	--
I3818001 - Errichtung Verwaltungsgebäude FAZ	-500.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	500.000	--	--	--
I3819001 - Einsatzleitrechner LST	-450.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	450.000	--	--	--
I3820002 - Rettungswache Kalletal	-1.450.000	-1.450.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	1.450.000	1.450.000	--	--
I3821001 - Austausch Einsatzleitwagen	-500.000	-250.000	-250.000	-700.000
<i>Auszahlung</i>	500.000	250.000	250.000	700.000
I3821003 - AB MANV (Beatmungsgeräte)	-160.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	160.000	--	--	--
I3822001 - Beschaffung für Katastrophenfälle	-400.000	-300.000	-250.000	-250.000
<i>Auszahlung</i>	400.000	300.000	250.000	250.000
I3824001 - Beatmungsgeräte	-400.000	-230.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	400.000	230.000	--	--
I3824002 - Rettungswache Barntrup	-150.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	150.000	--	--	--
I3824003 - Rettungswache Leopoldshöhe	-200.000	-1.450.000	-1.250.000	--
<i>Auszahlung</i>	200.000	1.450.000	1.250.000	--
I3825001 - Erwerb v. Fahrzeugen FAZ	--	-350.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	350.000	--	--
I5125001 - Investitionskostenzuschuss Gemeinde Dörentrup	-1.749.500	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	1.749.500	--	--	--
I6718002 - Begaauprojekt - Umbau Stauanlage Walkenmühle	-30.000	-40.000	-40.000	-40.000
<i>Einzahlung</i>	120.000	160.000	160.000	160.000
<i>Auszahlung</i>	150.000	200.000	200.000	200.000

Gesamtübersicht der Investitio-
nen oberhalb der Wertgrenze
Lippe

Bezeichnung	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
16718003 - Baumaßnahmen NGP; Landschaftspflege	-550.000	-175.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>550.000</i>	<i>175.000</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
17020001 - Klimaerlebniswelt Oerlinghausen	-120.000	-180.000	-40.000	--
<i>Einzahlung</i>	<i>400.000</i>	<i>640.000</i>	<i>160.000</i>	<i>--</i>
<i>Auszahlung</i>	<i>520.000</i>	<i>820.000</i>	<i>200.000</i>	<i>--</i>

Abkürzung

Bedeutung

A

a.v.E. A/B/C Produkt	außerhalb von Einrichtungen Ausfluss der Produktkritik, wirkungsorientierte Produktbewertung (abhängig von Ertrag, Aufwand, Personalkosten)
AAV	Verband für Flächenrecycling und Altlastensanierung
AB MANV	AB rollbehälter Massenanfall von Verletzten
AB V-DEKON	AB rollbehälter zur Verletzten - DEKON tamination
ABC-Zug	Katastrophenschutz: Abwehr von Atomaren , Biologischen und Chemischen Gefahren
ABG-Lippe	AbfallBeseitigungsGesellschaft - Lippe
ABK	Amtliche Basiskarte
abfallrechtl.	abfallrechtlich
AdVermG	AdoptionsVermittlungsGesetz
AE-EU	AufenthaltsErlaubnis für die Europäische Union
AfD	Alternative für Deutschland
AFM	Archäologisches FreilichtMuseum Oerlinghausen
AG	AktienGesellschaft
AG SGB II	Gesetz zur Ausführung des Zweiten Buches SozialGesetzbuch
AGA	ArbeitsGemeinschaft Arbeit
Agenda 21	entwicklungs- und umweltpolitisches Aktionsprogramm für das 21. Jahrhundert
AIDS	Acquired Immune Deficiency Syndrome (engl. für erworbenes Immunschwächesyndrom)
akt. RAP	aktiver RechnungsAbgrenzungsPosten
ALG II	ArbeitsLosenGeld II
ALK	Automatisiertes LiegenschaftsKataster
ALKIS	Amtliches LiegenschaftsKatasterI nformations S ystem
allg.	allgemeine
Anbu	Anlagenbuchhaltung
Anlageverm.	Anlagevermögen
Anz.	Anzahl
amb.	ambulant
AöR	Anstalt des öffentlichen Rechts
ARAP	Aktiver RechnungsAbgrenzungsPosten
ARGE	ARbeitsGE meinschaft
Art.	Artikel
ASA	Aufgaben- und StrukturAnalyse
ASD	Allgemeiner SozialD ienst
AST	AnrufSammelT axi
AsylbLG	Asylb ewerber l eistungs G esetz
AsylVfG	AsylV erfahrens G esetz

Abkürzung

Bedeutung

AT
AufenthG
Ausz.

ArbeitsTage
AufenthaltsGesetz
Auszahlungen

B

B²
BAföG
BauGB
BauNVO
BauO NRW
BBFest-VO
BEB
BEEG
bewegl.
BGA
BGB
BGF
BHP
BID
BImSchG
BImSchVO
BK
BKGG
BMBF
BMU

BMZ

BOKraft

BO-Maßnahme
BORIS
BOS

Initiative für Kinder mit besonderen Begabungen
BundesAusbildungsFörderungsGesetz
BauGesetz**B**uch
BauNutzungs**VerO**rdnung
BauOrdnung **Nordrhein W**estfalen
BundesBeteiligungs-**FEST**legungs**VerO**rdnung
Bildungs- und **E**ntwicklungs**b**egleitung
BundesElterngeld- und **E**lternzeit**G**esetz
beweglichem
Betriebs- und **G**eschäfts**A**usstattung
Bürgerliches **G**esetz**B**uch
BruttoGrund**F**läche
BeHandlungs**P**latz
Bildungs- und **I**nformations**d**ienst
BundesImmissions**S**chutz**G**esetz
BundesImmissions**S**chutz**VerO**rdnung
Betriebs**K**osten
BundesKinder**G**eld**G**esetz
BundesMinisterium für **B**ildung und **F**orschung
BundesMinisterium für **U**mwelt, Naturschutz und
Reaktorsicherheit
BundesMinisterium für wirtschaftliche **Z**usammenarbeit
und **E**ntwicklung
Verordnung über den Betrieb von Kraftfahrunternehmen
im Personenverkehr
Berufs**O**rientierungs-Maßnahme
Boden**R**ichtwert**S**ystem
Behörden und **O**rganisationen mit **S**icherheitsaufgaben

BSA
Bovine **S**pongiform **E**ncephalopathy (schwammförmige
Hirnentzündung bei Rindern)
Betreuungs**b**ehördeng**e**setz
BundesTeil**H**abe**G**esetz
Betreuungs**o**rganisations**g**esetz
Bürger- und **U**nternehmer**S**ervice
Bildung und **T**eilhabe
Bovine **V**irus**D**iarrhoe (Virusinfektion bei Rindern)

Abkürzung

Bedeutung

BWB

Bestimmungen zur Förderung von **W**ohnraum für Menschen mit **B**ehinderung
beziehungsweise

bzw.

C

CemG

Chemikalien**G**esetz

CO2

Kohlenstoff (**C**) Di- (**2**) Oxid (**O**)

CSA

Chemikalien**S**chutz**A**nzug

CVUA OWL

Chemisches und **V**eterinär**U**ntersuchungs**A**mt
Ost**W**estfalen **L**ippe

D

DAUS

Digitale **A**larm**U**m**S**etzer

DBA

Doctor of **B**usiness **A**dministration

DELFIN 4

Dagnostik, **E**lternarbeit, **F**örderung der Sprachkompetenz **I**n **N**ordrhein-Westfalen bei **4**-Jährigen; verbindlich vorgeschriebener Sprachtest

DGO

Dienst- und **G**eschäfts**O**rdnung

DiGiLIP

Projekt **D**igitales Gesundheitsamt **L**ippe

DMS

Dokumenten**M**anagement**S**ystem

DIN

Deutsches **I**nstitut für **N**ormung

DLZ

Dienst**L**eistungs**Z**entrum

DPWV

Deutscher **P**aritätischer **W**ohlfahrts**V**erband

DRG-Fallpauschale

pauschalierendes Abrechnungssystem unabhängig von Verweildauer - **d**iaagnosis **r**elated **g**roups

DRK

Deutsches **R**otes **K**reuz

DSchG

Denkmal**S**chutz**G**esetz

DT

De**T** mold

DV

Daten**V**erarbeitung

E

EA

Einheitlicher **A**nsprechpartner

EAP

Einheitlicher **A**nsprech**P**artner

EB

Eigen**B**etrieb

EB ISB

Eigen**B**etrieb **I**mmobilien- und **S**traßen**B**etriebe

ECMS

Enterprise **C**ontent **M**anagement **S**ystem

EDV

Elektronische **D**aten**V**erarbeitung

EEA

European **E**nergy **A**wards

EEE

Entlastungen des **E**inwohnerbezogenen **E**igenanteils

EEG

Erneuerbare **E**nergien **G**esetz

EEWG

Erneuerbare **E**nergien **W**ärme**G**esetz

EFRE

Europäischer **F**onds für **R**egionale **E**ntwicklung

EG

Europäische **G**emeinschaft

Abkürzung

Bedeutung

EG	Entgelt g ruppe
eG	eingetragene G enossenschaft
EGH	E ing liederung h ilfe
EHZ	E r Holung z entrum
Einz.	E inzahlungen
ELAG	E inheits L asten A usgleichs G esetz NRW
ELR	E insatz L eit R echner
ELW	E insatz L eit W agen
EnNet	EFRE-Projekt zum Passivhausstandard
EnOB	E nergie O ptimiertes B auen
EntschVO	E ntschädigung s V er O rdnung
ESF	E uropäischer S ozial f onds
etc.	et cetera (lat.) - "und die Übrigen"
ETRS	E uropean T errestrial R eference S ystem (Koordinatensystem)
EU	E uropäische U nion
EU-DLR	E Uropäische D ienst L eistung s R ichtlinie
e.V.	eingetragener V erein
evtl.	e ventuell
EW	E in W ohner
EWG-VO	V er O rdnungen für die E uropäische W irtschafts G emeinschaft
EZB	E r Z iehung s B eratung
EZUS	E uropäisches Z entrum für u niversitäre Studien der S enioren Ostwestfalen-Lippe

F

FahrlG	F ahr l ehrer G esetz
FABEL	F amilien B etreuung L ippe
FAIR	F rau und A rbeit I n der R egion e.V.
FamFG	G esetz über das Verfahren in F amiliensachen und in den Angelegenheiten der F reiwilligen Gerichtsbarkeit
FamZ	F amilien z entrum
FAZ	F euerwehr A usbildung z entrum
FB	F ach B ereich
FBE	F amilien b egleitung im E lementarbereich
FeV	F ahrer l aubnis V erordnung
FFH	F auna- F lora- H abitat
FG	F ach G ebiet
FHM	F ach H ochschule des M ittelstands
FID	F amilien I nformation s D ienst
FÖJ	F reiwilliges Ö kologisches J ahr
FörSchL	F örderung rechen s chwacher S chüler in L ippe

Abkürzung

Bedeutung

FPersG	G esetz über das FahrPersonal von Kraftfahrzeugen und Straßenbahnen
FreizügG/EU	FreizügigkeitsG esetz der E uropäischen U nion
FSHG	G esetz über den F euers S chutz und die H ilfeleistung
FZV	F ahrzeug- Z ulassungs- V erordnung

G

GA	G emeinschafts A ufgabe
Gastst.-Erlaubnisse	G aststättener l aubnisse
gD	g ehobener D ienst
GDI	G eo D aten I nfrastruktur
gem.	g emäß
GemHVO	G emeinde H aushalts V er O rdnung
GewO	G ewerbe O rdnung
GFG	G emeinde F inanzierungs G esetz
GG	G rund G esetz
ggf.	g egebenenfalls
ggfls.	siehe ggf.
gGmbH	g emeinnützige G esellschaft mit b eschränkter H aftung
GGVSE	G efahr G ut V erordnung S traße und E isenbahn
GILDE GmbH	G ewerbe- und I nnovationszentrum L ippe- D etmold G mbH
GIS	G eographisches I nformations S ystem
GkG	G esetz über k ommunale G emeinschaftsarbeit
GLONASS	G lobalnaja n awigazionnaja s putinokaja s istema (russ.) - " Globales Satellitennavigationssystem
GmbH	G esellschaft mit b eschränkter H aftung
GmbHG	G esetz betreffend die G esellschaften mit b eschränkter H aftung
GO	G emeinde O rdnung
GPA	G emeinde P rüfungs A nstalt
GPS	G lobal P ositioning S ystem
GPZ	G emeinde P sychatisches Z entrum Lippe GmbH
grds.	g rundsätzlich
Grundstk.	G rund st ücken
GSG-Zug	Katastrophenschutz: Gefahrenbekämpfung G efährliche S toffe und G üter
GüKG	G üter K raftverkehrs G esetz
GW	G eräte W agen
GWG	G eringwertige W irtschafts G üter

H

Abkürzung	Bedeutung
ha	Hektar
HAG	G esetz über die Rechstellung H eimatloser A usländer im Bundesgebiet
HE	H ilfe E mpfänger
HGB	H andels G esetz B uch
HGrG	H aushalts G rundsätze G esetz
HHG	Gesetz über Hilfsmaßnahmen für Personen, die aus politischen Gründen außerhalb der Bundesrepublik Deutschland in Gewahrsam genommen wurden (H äftlings h ilf e gesetz)
Hicom	Telefonanlagenfamilie der Siemens AG
Hj.	H alb j ahr
HLU	H ilfe zum L ebens U nterhalt
HOAI	H onorar O rdnung für A rchitekten und I ngenieure
I	
IAB	I nstitut für A rbeitsmarkt- und B erufsforschung
i.d.R.	i n d er R egel
i.E.	i n E uro
i.H.v.	i n H öhe v on
IED	I ndustrie E mmissionsrichtlinie
IEKG	I nternationale E ltern- K ind- G ruppen
IHK	I ndustrie- und H andels K ammer
IKR	I nter K ommunale R echtsagentur
IKU	I nstitut für K unststoffwirtschaft
ILEK	I ntegriertes L ändliches E ntwicklungs K onzept
ILM	I nformations- und Kommunikationssystem zur L ebens M ittelüberwachung
IML	I nstitut für den M ittelstand in L ippe
Inlier	Patienten, die innerhalb der oberen und unteren Grenzverweildauern im KH liegen
INQA	I nitiative N eue Q ualität der A rbeit
INSPIRE	I nfrastucture for S patial I nfo R mation in the E uropean Community; Schaffung einer europäischen Geodaten-Basis mit integrierten raumbezogenen Informationsdiensten
IntKfzVO	V er O rdnung über den I nternationalen K raftfahrzeugverkehr
Investitionsmaßn.	I nvestitions m aßnahmen
Invest-Zuschuss	I nvestitionskosten z uschuss
InvföG	Gesetz zur Förderung zusätzlicher Investitionen in NW (I nvestitions f örderung s gesetz NW)
ISW	I ngenierbüro GmbH S chmidt & W illmes

Abkürzung

Bedeutung

IT
IT NRW

Informationstechnologie
Landesbetrieb Statistik und **IT**-Dienstleistungen **NRW**

ITW
i.V.m.

Intensivtransportwagen
in **V**erbindung mit

J

JH
JUH

Jugend**H**eim
Johanniter **U**nfall**H**ilfe

K

KatSG
KdU
KfW
KFZ
KfzStG
KG
KGSt

KI
KiBiZ
KIM
KInvFöG
Kita
KLG
KomHVO
KOMM-IN
KonnexAG

Katastrophen**S**chutz**G**esetz
Kosten der **U**nterkunft
Kreditanstalt für **W**iederaufbau
Kraft**F**ahr**Z**eug
Kraftfahrzeug**S**teuer**G**esetz
Kommandit**G**esellschaft
Kommunale **G**emeinschafts**S**telle für
Verwaltungsmanagement
Kommunales **I**ntegrationszentrum
Kinder**B**ildungsgeset**Z**
Kommunales **I**ntegrations**m**anagement
Kommunal**I**nvestitions**F**örderung**G**esetz NRW
Kindert**a**gesstätte
Klinikum-**L**ippe **G**mbH
Kommunal**H**aushalts**V**er**O**rdnung
KOMMunales - **I**Ntegrationsprojekt
Gesetz zur Regelung eines Kostenfolgeabschätzungs-
und eines Beteiligungsverfahrens gem. Artikel 78 Abs. 3
der Verfassung für das Land NRW
(**K**onnexitätsausführungsgesetz)

KP II
KrO
KRZ
KSB
KSE
KSH
K-Team
KTW
KV
KVG

Konjunktur**P**aket II
Kreis**O**rdnung
Kommunales **R**echen**Z**entrum
Kreis**S**port**B**und
Kreis**S**enioren**E**inrichtungen
Kreis**S**enioren**H**eime, s. KSE
Kompetenz**T**eam
Kranken**T**ransport**W**agen
Kranken**V**ersicherung
Kommunale **V**erkehr**S**gesellschaft Lippe mbH

Abkürzung

Bedeutung

L

LAG	LastenAusgleichsGesetz
LANUV	Landesamt für Natur, Umwelt und Verbraucherschutz
LDS	Landesamt für Datenverarbeitung und Statistik
LEA	Lippische Erziehende auf dem Arbeitsmarkt (vormals ULLA)
lfd.	laufend
LFBRVG	Gesetz über den Vollzug des Lebensmittel-, Futtermittel- und Bedarfsgegenständerechts
LFGB	Lebensmittel- und FuttermittelGesetzBuch
LHO	LandesHaushaltsOrdnung
LHundG	LandesHundeGesetz NRW
LIFT	Lippisches Fortbildungszentrum für neue Technologien e.V.
LImSchG	LandesImmissionsSchutzGesetz
LK	LiegenschaftsKataster
LKT	LandKreisTag
LMBVG-NW	LebensMittel- und Bedarfsgegenstände-VollzugsGesetz NRW
LNU	Landesgemeinschaft Naturschutz und Umwelt
LP	LandschaftsPlanung
lt.	laut
LTM AG	Lippe Tourismus & Marketing Aktiengesellschaft
LTM GmbH	Lippe Tourismus & Marketing Gesellschaft mit beschränkter Haftung
LÜKEX	LänderÜbergreifende Krisenmanagementübung (EXercise)
LVO	"Lernen Vor Ort" (Projekt)
LWL	Landschaftsverband Westfalen-Lippe

M

Malteser HD	Malteser HilfsDienst
max.	maximal
MBA	Master of Business Administration
Mbit/s	Megabit pro Sekunde
MD	Malteser HilfsDienst
MHD	Malteser HilfsDienst
MIK	Ministerium für Inneres und Kommunales
MINT	Mathematik, Informatik, Naturwissenschaften, Technik
MKS	Maul- und KlauenSeuche
ModR	ModernisierungsRichtlinien NRW
monatl.	monatlich

Abkürzung

Bedeutung

MRSA

Methicillin-**R**esistenter **S**taphylococcus **A**ureus
(Multiresistenzen)

MTF

Mannschaftstransport**f**ahrzeug

mtl.

monatlich

MwSt.

Mehrwert**S**teuer

N

N.N.

nomen nominandum (**N.N.**) (lat.: »der Name ist noch zu nennen«)

NamÄndG

Namens**Ä**nderungs**G**esetz

ND

Natur**D**enkmal

NEF

Notarzt**E**insatz**F**ahrzeug

NGA

Next **G**eneration **A**ccess Network

NGP

Naturschutz**g**roß**p**rojekt Senne und Teutoburger Wald

NKF

Neu**e**s **K**ommunales **F**inanzmanagement

NKF-CIG

NKF-COVID-19-Isolierungsb**G**esetz

(Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land NRW)

NKF-CUIG

NKF-COVID-19-Ukra**i**ne-**I**solierungsb**G**esetz

(Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie u. dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land NRW)

NRW

siehe NW

NW

Nordrhein **W**estfalen

NWL

Zweckverband **N**ahverkehr **W**estfalen-**L**ippe

O

o.a.

oder **a**nderes bzw. **o**ben **a**ngeführte

o.g.

oben **g**enannt

OBG

Ordnungs**B**ehörden**G**esetz

öff.

öffentlich

ÖGDG

Gesetz über den **Ö**ffentlichen **G**esundheits**D**ienst

OGS

Offene **G**anztags**S**chule

ÖPNV

Öffentlicher **P**ersonen**N**ah**V**erkehr

OWi

Ordnungs**W**idrigkeiten

OWiG

Ordnungs**W**idrigkeiten**G**esetz

OWL

Ost**W**estfalen-**L**ippe

OWL GmbH

Gesellschaft zur Förderung der Region mbH

OWL IT

Ost**W**estfalen-**L**ippe **I**nformation**s**technologie

OZG

Online**z**ugangsb**G**esetz

Abkürzung

Bedeutung

Abkürzung	Bedeutung
	P
PBefG	P ersonen B eförderung G esetz
Pers.	P ersonen
PflVersG	G esetz über die P flicht V ersicherung für Kraftfahrzeughalter
PK	P ersonal K osten
PPP	P ublic P ivate P artnership
PRAP	P assiver R echnungs A bgrenzung P osten
PSK	P rodukt S ach K onto
PStG	P ersonen S tands G esetz
PsychKG	G esetz über Hilfen und Schutzmaßnahmen bei P sychatrischen K rankheiten
	R
RAP	R echnungs A bgrenzung P osten
rd.	r und
RegioNET OWL	das Bildungsnetzwerk in der Region Ostwestfalen-Lippe
RettG	R ettungsdienst G esetz
RSB L	R egionale S chulpsychologische B eratung L ippe
RTW	R e T tung W agen
RW	R ettung W ache
RWP	R egionales W irtschaftsförderung p rogramm
	S
s.	siehe
SchfHwG	S chornsteinfeger H andwerks G esetz
Schu.B.	Koordinierungsstelle S chule- B eruf
SEIS	computergestütztes S elbst E valuations I nstrument in S chulen
Sek I/II	S ekundarstufe I/II
SGB	S ozial G esetz B uch (II=2, V=5, VIII=8, IX=9, XI=11, XII=12)
SH	S enioren H eim
Sinus.Lippe	Programm für naturwissenschaftliches lernen in der Grundschule
SK	S ach K osten
SodEG	S ozial d ienstleister- E insatz g esetz
sog.	s ogenannte
sonst.	s onstige
soz.	s ozial
soz.-päd.	s ozial- p ädagogisch
SPNV	S chienen p ersonen n ah v erkehr

Abkürzung

Bedeutung

SPROSS
stat.
Str.
StVG
StVO
StVZO
SV-VO

Service **P**ro **S**tärkung und **S**chutz
stationär
Straße
Straßen**V**erkehrs**G**esetz
Straßen**V**erkehrs**O**rdnung
Straßen**V**erkehrs**Z**ulassungs**O**rdnung
Sach**V**erständige - **V**er**O**rdnung

T

t.
TBA
T€
TEW
TH OWL
TK-Anlage
TSE

TierSchG

Tonnen
Tierkörper**B**eseitigungs**A**nstalt
Tausend **€**uro
pro **T**ausend **E**in**W**ohner
Technische **H**ochschule **O**st**w**estfalen-**L**ippe
Tele**K**ommunikations**A**nlage
Transmissible **S**pongiform **E**ncephalopathy (deutsch:
Übertragbare spongiforme Enzephalopathie)
Tier**S**chutz**G**esetz

U

u.
u.a.
u.ä.
U3
ULLA

UN
USG
usw.
UTM

UVG
uWM

und
unter **a**nderem
und **Ä**hnliches
Kinder **U**nter **3** Jahren
Unterstützung **L**angzeitarbeitsloser **L**ippischer
Alleinerziehender
United **N**ations (engl. für Vereinte Nationen)
Unterhalts**S**icherungs**G**esetz
und **s**o **w**eiter
Universale **T**ransversale **M**ercator-Projektion
(Koordinatensystem)
Unterhalts**V**orschuss**G**esetz
Programm **U**nternehmens**w**ert **M**ensch

V

v.
V-DEKON
vbe
VBL
VE
VEMAGS

verb. Unternehmen

von
Verletzten - **DEKON**tamination
Verkehrsbetriebe **E**xtertal GmbH
Versorgungsanstalt des **B**undes und der **L**änder
Verpflichtungs**E**rmächtigung
Verfahrens**M**anagement für **G**roßraum- und
Schwertransporte
verbundene **U**nternehmen

Abkürzung

Bedeutung

VermWertGebO NRW	Vermessungs- und Wertermittlungsgebührenordnung NRW
vgl.	vergleiche
VGL	Verkehrsgesellschaft Lippe mbH
VHS	VolksHochSchule
VO	VerOrdnung
VO (EG)	VerOrdnung der Europäischen Gemeinschaft
VOB	Vergabe- und VertragsOrdnung für Bauleistungen
VOF	VerdingungsOrdnung für Freiberufliche Leistungen
VOL	VerdingungsOrdnung für Leistungen
VV	VerwaltungsVorschriften
VwGO	VerwaltungsGerichtsOrdnung
VZÄ	Vollzeitäquivalent

W

wasserrechtl.	wasserrechtlich
WFB	WohnungsbauFörderungsBestimmungen NRW
WfB	Werkstatt für Behinderte
WFH	Wald- und Forstmuseum Heidelberg
WFZ	Weser FreizeitZentrum Kalletal
WKZ	WanderKompetenzZentrum
WFNG	Gesetz zur Förderung und Nutzung von Wohnraum
WNB	WohnraumNutzungsBestimmungen
WoBindG	WohnungsBindungsGesetz
WoFG	WohnraumFörderungsGesetz
WoFP	WohnraumFörderungsProgramm
WoZustV	Verordnung über Zuständigkeiten auf dem Gebiet der sozialen Wohnraumförderung und anderer Maßnahmen des Wohnungsbauswesens
WpflG	WehrpflichtigenGesetz
WRRL	WasserRahmenRichtLinie
WTG NRW	Wohn- und TeilhabeGesetz Nordrhein Westfalen

Z

z.B.	zum B eispiel
ZDG	Z ivil D ienst G esetz
ZdI	Z ukunft d urch I nnovation
ZK 2025	Z ukunfts K onzept Lippe 2025

Gesamtergebnisplan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
01	Steuern und ähnliche Abgaben	5.718.642,75	5.400.000	6.020.000	6.024.000	6.050.000	6.050.000
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	401.465.832,58	432.369.573	478.748.506	498.959.245	516.937.956	534.590.045
03	Sonstige Transfererträge	6.605.745,47	5.453.500	5.988.124	6.020.124	6.052.124	6.130.124
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40.859.328,44	46.047.300	49.018.200	50.779.700	50.839.700	50.816.200
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.178.235,57	3.548.050	3.428.050	3.369.850	3.384.850	3.384.850
06	Kostenerstattungen und -umlagen	132.329.861,59	133.749.924	146.912.731	148.176.400	150.465.740	153.260.742
07	Sonstige ordentliche Erträge	11.517.700,82	5.561.289	5.576.289	5.576.289	5.576.289	5.576.289
08	Aktivierete Eigenleistungen	194.519,11	150.000	50.000	50.000	50.000	50.000
09	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	--	--
10	Ordentliche Erträge	602.869.866,33	632.279.636	695.741.900	718.955.608	739.356.659	759.858.250
11	Personalaufwendungen	108.698.780,65	120.772.000	124.897.778	127.347.540	129.796.319	132.396.000
12	Versorgungsaufwendungen	6.795.661,09	10.513.000	11.018.000	11.215.100	11.411.800	11.612.500
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.060.447,02	29.853.693	32.527.121	31.388.629	30.934.400	30.102.550
14	Bilanzielle Abschreibungen	11.891.871,14	7.395.650	7.187.550	7.737.478	7.832.478	7.878.478
15	Transferaufwendungen	442.779.033,03	472.321.010	509.748.754	528.348.222	545.558.042	562.888.392
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	17.221.009,80	16.041.516	16.134.877	17.345.839	16.890.938	16.497.680
17	Ordentliche Aufwendungen	615.446.802,73	656.896.869	701.514.080	723.382.808	742.423.977	761.375.600
18	Ordentliches Ergebnis	-12.576.936,40	-24.617.233	-5.772.180	-4.427.200	-3.067.318	-1.517.350
19	Finanzerträge	2.232.954,62	2.460.500	3.646.930	4.141.950	4.137.068	4.132.100
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.075.713,89	8.189.750	9.874.750	11.714.750	13.069.750	14.614.750
21	Finanzergebnis	-1.842.759,27	-5.729.250	-6.227.820	-7.572.800	-8.932.682	-10.482.650
22	Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	-14.419.695,67	-30.346.483	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000
23	Außerordentliche Erträge	1.987.792,44	0	0	0	0	--
24	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	--	--
25	Außerordentliches Ergebnis	1.987.792,44	0	0	0	0	--
26	Jahresergebnis	-12.431.903,23	-30.346.483	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000
27	globaler Minderaufwand	--	-6.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000
28	Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-12.431.903,23	-24.346.483	0	0	0	0
29	Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	--	--	--	--	--	--
30	Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	--	--	--	--	--	--

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
31	Nachrichtlich: Verrechnete Aufwendungen bei Vermö- gensgegenständen	--	--	--	--	--	--
32	Nachrichtlich : Verrechnete Aufwendungen bei Finanzan- lagen	--	--	--	--	--	--
33	Verrechnungssaldo	--	--	--	--	--	--

Gesamtfinanzplan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1	Steuern und ähnliche Abgaben	5.718.642,75	5.400.000	6.020.000	6.024.000	6.050.000	6.050.000
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	393.825.688,26	422.598.648	469.701.556	489.718.364	508.264.006	526.213.195
3	Sonstige Transfereinzahlungen	6.258.253,24	5.417.500	5.851.500	5.883.500	5.915.500	5.993.500
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	38.381.875,42	46.047.300	49.018.200	50.779.700	50.789.700	50.816.200
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.711.641,69	3.548.050	3.428.050	3.369.850	3.384.850	3.384.850
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	125.990.676,18	133.732.824	146.832.731	148.296.400	150.585.540	153.380.542
7	Sonstige Einzahlungen	5.049.000,18	5.935.326	5.950.724	5.951.126	5.951.546	5.951.946
8	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.191.713,89	2.460.500	3.646.930	4.141.950	4.137.068	4.132.200
9	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	581.127.491,61	625.140.148	690.449.691	714.164.890	735.078.210	755.922.433
10	Personalauszahlungen	102.420.458,54	111.251.000	116.191.231	118.462.255	120.733.219	123.152.600
11	Versorgungsauszahlungen	10.354.431,16	12.313.000	12.818.000	13.052.700	13.286.600	13.525.400
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	26.439.998,25	30.245.693	32.892.921	31.753.429	31.299.200	30.467.350
13	Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	4.045.264,19	8.189.750	9.874.750	11.714.750	13.069.750	14.614.750
14	Transferauszahlungen	441.741.286,35	465.390.365	503.728.699	521.685.775	538.385.072	554.902.172
15	Sonstige Auszahlungen	14.683.492,19	16.348.269	16.790.797	16.770.597	16.829.191	16.911.996
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit*	599.684.930,68	643.738.077	692.296.398	713.439.506	733.603.032	753.574.268
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-18.557.439,07	-18.597.929	-1.846.707	725.384	1.475.178	2.348.165
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	18.071.745,51	11.060.450	10.403.356	10.317.400	5.762.000	4.908.000
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	47.767,80	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	5.458.727,92	15.477.384	467.624	467.624	347.624	347.624
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	23.578.241,23	26.557.834	10.890.980	10.805.024	6.129.624	5.275.624
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	890.148,11	1.650.000	850.000	450.000	450.000	450.000
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	12.444.905,89	11.046.000	7.100.500	8.226.000	4.395.000	4.380.000
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.692.454,32	9.271.200	8.864.086	4.225.064	5.564.000	3.214.000
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	5.739.500,00	26.211.000	26.225.000	21.200.000	16.200.000	11.200.000
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	9.602.599,28	19.881.000	32.142.000	29.216.000	28.340.000	27.340.000

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	34.369.607,60	68.059.200	75.181.586	63.317.064	54.949.000	46.584.000
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-10.791.366,37	-41.501.366	-64.290.606	-52.512.040	-48.819.376	-41.308.376
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-29.348.805,44	-60.099.295	-66.137.313	-51.786.656	-47.344.198	-38.960.211
33	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	29.714.328,64	98.327.825	145.376.766	94.469.430	75.922.976	75.668.326
34	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	301.266.322,90	417.000.000	422.000.000	413.000.000	415.000.000	415.000.000
35	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	21.869.588,05	66.353.300	92.313.300	56.123.300	43.603.300	53.053.000
36	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	282.604.000,00	400.000.000	400.000.000	400.000.000	400.000.000	400.000.000
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	26.507.063,49	48.974.525	75.063.466	51.346.130	47.319.676	37.615.326
38	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	-2.841.741,95	-11.124.770	8.926.153	-440.526	-24.522	-1.344.885
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	11.454.192,48	8.452.936	-2.671.834	6.254.319	5.813.793	5.789.271
	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-159.514,05	--	--	--	--	--
40	Liquide Mittel (= Zeilen 38 und 39)	8.452.936,48	-2.671.834	6.254.319	5.813.793	5.789.271	4.444.386
41	Nachrichtlich: Globaler Minderaufwand (Finanzrechnung)	--	-6.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000