

Anlagen zum Haushaltsplan

Anlagen zum Haushaltsplan 2026 des Kreises Lippe

1. Vorbericht (vgl. vorstehend)
2. Stellenplan (vorgeheftet / rote Seiten)
3. Haushaltsquerschnitt
4. Übersicht Verbindlichkeiten
5. Entwicklung Eigenkapital
6. Übersicht Verpflichtungsermächtigungen
7. Ergebnis- und Finanzrechnung, Bilanz Vorvorjahr (2024)
8. Wirtschaftspläne und neueste Jahresabschlüsse der Sonderrechnungen (siehe gesonderte Vorlagen)
9. Wirtschaftslage Beteiligungen
10. Fraktionszuwendungen
11. wesentliche Budgetveränderungen 2025-26
12. wesentliche Investitionen
13. Abkürzungsverzeichnis

14. **Gesamtergebnisplan**
15. **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	10.043.430	43.011.166	-32.967.736	700	-32.967.036	0	-32.967.036
0101	Unterstützung der Verwal- tungsführung	55.900	2.904.470	-2.848.570	--	-2.848.570	0	-2.848.570
0102	Interessenvertretung	277.750	890.642	-612.892	--	-612.892	--	-612.892
0103	Zentrale Dienste	3.404.480	14.616.749	-11.212.269	--	-11.212.269	--	-11.212.269
0104	Personal, Organisation, Finan- zen	4.065.200	12.433.319	-8.368.119	700	-8.367.419	--	-8.367.419
0106	Rechnungsprüfung	120.400	1.117.825	-997.425	--	-997.425	--	-997.425
0107	Polizeiverwaltung	150.000	2.127.304	-1.977.304	--	-1.977.304	--	-1.977.304
0108	Datenverarbeitung	1.969.700	8.920.857	-6.951.157	--	-6.951.157	--	-6.951.157
02	Sicherheit und Ordnung	54.217.424	59.521.540	-5.304.116	--	-5.304.116	--	-5.304.116
0201	Allg. Sicherheit und Ordnung	143.500	900.791	-757.291	--	-757.291	--	-757.291
0202	Tiergesundheit und Tierschutz	65.500	1.381.033	-1.315.533	--	-1.315.533	--	-1.315.533
0203	Verbraucherschutz	485.000	2.358.720	-1.873.720	--	-1.873.720	--	-1.873.720
0204	Regelung des Aufenthalts von Ausländern	424.900	3.747.708	-3.322.808	--	-3.322.808	--	-3.322.808
0205	Einwohnerangelegenheiten und Personenstandswesen	300.000	945.643	-645.643	--	-645.643	--	-645.643
0206	Verkehrssicherung	6.593.000	3.082.673	3.510.327	--	3.510.327	--	3.510.327
0207	Fahr- und Beförderungserlaub- nisse	1.341.500	1.955.723	-614.223	--	-614.223	--	-614.223
0208	Fahrzeugzulassungen	3.700.000	3.443.418	256.582	--	256.582	--	256.582
0209	Bevölkerungsschutz	508.400	4.115.494	-3.607.094	--	-3.607.094	--	-3.607.094
0210	Rettungsdienst	40.655.624	37.590.337	3.065.287	--	3.065.287	--	3.065.287
03	Schulträgeraufgaben	627.070	4.067.822	-3.440.752	--	-3.440.752	--	-3.440.752
0301	Zentrale schulbezogene Auf- gaben des Schulträgers	627.070	4.067.822	-3.440.752	--	-3.440.752	--	-3.440.752
04	Kultur	246.000	6.469.001	-6.223.001	--	-6.223.001	--	-6.223.001
0401	Kulturförderung	246.000	6.469.001	-6.223.001	--	-6.223.001	--	-6.223.001
05	Soziale Leistungen	130.729.840	231.580.578	-100.850.738	1.150	-100.849.588	--	-100.849.588
0501	Aufsicht über Einrichtungen	150.000	1.128.644	-978.644	--	-978.644	--	-978.644
0502	Hilfen zur Gesundheit, bei Be- hinderung und Pflegebedürftig- keit	3.904.500	60.115.795	-56.211.295	1.150	-56.210.145	--	-56.210.145
0503	Hilfen bei Einkommensdefizi- ten und Unterstützungsleistun- gen	124.673.840	167.661.151	-42.987.311	0	-42.987.311	--	-42.987.311
0504	Sonstige Hilfen	2.001.500	2.674.988	-673.488	--	-673.488	--	-673.488

Anlage zum Haushaltsplan -Haushaltsquerschnitt über die
Teilergebnisse der Ergebnis-/Finanzpläne der Produktgruppen
(PG) - Haushalt 2026 Lippe

		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendun- gen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergeb- nis	Ergebnis des Teilhaushal- tes (ohne ILV)
06	Kinder-, Jugend- und Famili- enhilfe	80.988.023	158.309.881	-77.321.858	0	-77.321.858	--	-77.321.858
0601	Förderung von Kindern in Ta- gesbetreuung	59.372.500	91.629.413	-32.256.913	0	-32.256.913	--	-32.256.913
0602	Kinder- und Jugendarbeit	874.941	4.384.688	-3.509.747	--	-3.509.747	--	-3.509.747
0603	Hilfen für junge Menschen und ihre Familien	20.740.582	62.295.780	-41.555.198	--	-41.555.198	--	-41.555.198
07	Gesundheitsdienste	3.078.204	8.666.867	-5.588.663	--	-5.588.663	--	-5.588.663
0701	Gesundheitsförderung und Ge- sundheitsschutz	3.078.204	8.666.867	-5.588.663	--	-5.588.663	--	-5.588.663
08	Sportförderung	48.250	467.968	-419.718	--	-419.718	--	-419.718
0801	Sportförderung	48.250	467.968	-419.718	--	-419.718	--	-419.718
09	Räumliche Planung und Ent- wicklung, Geoinformationen	1.313.829	7.909.585	-6.595.756	--	-6.595.756	--	-6.595.756
0901	Kreisentwicklung, Regional- u. Bauleitplanung	147.800	839.230	-691.430	--	-691.430	--	-691.430
0902	Vermessung und Kataster, Wertermittlungen	1.166.029	7.070.355	-5.904.326	--	-5.904.326	--	-5.904.326
10	Bauen und Wohnen	1.151.000	2.643.949	-1.492.949	--	-1.492.949	--	-1.492.949
1001	Bauaufsichtliche Genehmi- gungsverfahren	890.000	1.580.304	-690.304	--	-690.304	--	-690.304
1002	Anderer bauaufsichtliche Ver- fahren	128.000	621.265	-493.265	--	-493.265	--	-493.265
1003	Mittelbewilligung und Woh- nungswirtschaft	133.000	442.380	-309.380	--	-309.380	--	-309.380
11	Ver- und Entsorgung	827.500	1.051.168	-223.668	--	-223.668	--	-223.668
1101	Abfallsorgung und Abfall- wirtschaft	827.500	1.051.168	-223.668	--	-223.668	--	-223.668
13	Natur- und Landschafts- pflege	2.494.500	7.434.678	-4.940.178	-750	-4.940.928	--	-4.940.928
1301	Natur u. Landschaft	2.166.000	5.232.196	-3.066.196	-750	-3.066.946	--	-3.066.946
1302	Wasserwirtschaft	328.500	2.202.482	-1.873.982	--	-1.873.982	--	-1.873.982
14	Umweltschutz	1.423.150	3.838.222	-2.415.072	--	-2.415.072	--	-2.415.072
1401	Klima und Boden	1.423.150	3.838.222	-2.415.072	--	-2.415.072	--	-2.415.072
15	Wirtschaft und Tourismus	13.154.060	69.315.060	-56.161.000	206.350	-55.954.650	--	-55.954.650
1501	Wirtschaftsförderung und Be- teiligungen	13.154.060	69.315.060	-56.161.000	206.350	-55.954.650	--	-55.954.650
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	431.169.027	137.808.569	293.360.458	-6.757.000	286.603.458	--	286.603.458
1601	Allgemeine Finanzwirtschaft	431.169.027	137.808.569	293.360.458	-6.757.000	286.603.458	--	286.603.458
GH	Summe: Gesamthaushalt	731.511.307	742.096.054	-10.584.747	-6.549.550	-17.134.297	0	-17.134.297

Haushaltsquerschnitt Finanzplan

		Einzahlungen aus lfd. Ver- waltungstätig- keit	Auszahlungen aus lfd. Verwal- tungstätigkeit	Saldo aus lau- fender Ver- waltungstätig- keit	Einzahlungen aus Investi- onstätigkeit	Auszahlungen aus Investi- 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	9.396.094	38.930.187	-29.534.093	452.000	4.054.000	-3.602.000	-33.136.093	-22.350	--	-22.350	-4.690.500
0101	Unterstützung der Verwaltungsführung	55.900	2.796.954	-2.741.054	--	1.500	-1.500	-2.742.554	--	--	--	--
0102	Interessenvertretung	277.750	865.342	-587.592	--	--	--	-587.592	--	--	--	--
0103	Zentrale Dienste	2.641.270	12.954.023	-10.312.753	448.000	3.132.000	-2.684.000	-12.996.753	--	--	--	-4.690.500
0104	Personal, Organisation, Finanzen	4.161.900	11.368.839	-7.206.939	--	11.500	-11.500	-7.218.439	-22.350	--	-22.350	--
0106	Rechnungsprüfung	120.400	977.647	-857.247	--	--	--	-857.247	--	--	--	--
0107	Polizeiverwaltung	150.000	1.963.130	-1.813.130	--	3.000	-3.000	-1.816.130	--	--	--	--
0108	Datenverarbeitung	1.988.874	8.004.252	-6.015.378	4.000	906.000	-902.000	-6.917.378	--	--	--	--
02	Sicherheit und Ordnung	54.169.000	53.199.440	969.560	81.000	5.409.000	-5.328.000	-4.358.440	--	--	--	-6.350.000
0201	Allg. Sicherheit und Ordnung	143.500	798.594	-655.094	--	20.000	-20.000	-675.094	--	--	--	--
0202	Tiergesundheit und Tierschutz	65.500	1.240.779	-1.175.279	--	2.000	-2.000	-1.177.279	--	--	--	--
0203	Verbraucherschutz	485.000	2.273.392	-1.788.392	--	22.500	-22.500	-1.810.892	--	--	--	--
0204	Regelung des Aufenthalts von Ausländern	407.800	3.509.535	-3.101.735	--	10.000	-10.000	-3.111.735	--	--	--	-100.000
0205	Einwohnerangelegenheiten und Personen- standswesen	300.000	1.173.320	-873.320	--	--	--	-873.320	--	--	--	--
0206	Verkehrssicherung	6.593.000	2.758.232	3.834.768	--	205.000	-205.000	3.629.768	--	--	--	--
0207	Fahr- und Beförderungserlaubnisse	1.341.500	1.845.052	-503.552	--	2.500	-2.500	-506.052	--	--	--	--
0208	Fahrzeugzulassungen	3.711.400	3.245.096	466.304	--	15.000	-15.000	451.304	--	--	--	--
0209	Bevölkerungsschutz	466.800	3.319.297	-2.852.497	31.000	1.512.000	-1.481.000	-4.333.497	--	--	--	-2.200.000
0210	Rettungsdienst	40.654.500	33.036.143	7.618.357	50.000	3.620.000	-3.570.000	4.048.357	--	--	--	-4.050.000
03	Schulträgeraufgaben	395.070	3.708.899	-3.313.829	--	15.000	-15.000	-3.328.829	--	--	--	--
0301	Zentrale schulbezogene Aufgaben des Schulträgers	395.070	3.708.899	-3.313.829	--	15.000	-15.000	-3.328.829	--	--	--	--
04	Kultur	246.000	6.424.063	-6.178.063	--	12.500	-12.500	-6.190.563	--	--	--	--
0401	Kulturförderung	246.000	6.424.063	-6.178.063	--	12.500	-12.500	-6.190.563	--	--	--	--
05	Soziale Leistungen	130.369.050	230.325.733	-99.956.683	--	2.500	-2.500	-99.959.183	2.040	--	2.040	--
0501	Aufsicht über Einrichtungen	150.000	983.565	-833.565	--	--	--	-833.565	--	--	--	--
0502	Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderung und Pflegebedürftigkeit	3.875.650	59.902.497	-56.026.847	--	2.500	-2.500	-56.029.347	2.040	--	2.040	--
0503	Hilfen bei Einkommensdefiziten und Unter- stützungsleistungen	124.341.900	166.805.845	-42.463.945	--	--	--	-42.463.945	--	--	--	--
0504	Sonstige Hilfen	2.001.500	2.633.826	-632.326	--	--	--	-632.326	--	--	--	--
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	80.016.843	158.325.677	-78.308.834	1.800.000	3.286.500	-1.486.500	-79.795.334	--	--	--	--
0601	Förderung von Kindern in Tagesbetreuung	58.386.500	90.410.605	-32.024.105	1.800.000	2.000.000	-200.000	-32.224.105	--	--	--	--
0602	Kinder- und Jugendarbeit	889.761	4.343.201	-3.453.440	--	--	--	-3.453.440	--	--	--	--

Anlage zum Haushaltsplan -Haushaltsquerschnitt über die
Teilergebnisse der Ergebnis-/Finanzpläne der Produktgruppen
(PG) - Haushalt 2026 Lippe

		Einzahlungen aus lfd. Ver- waltungstätig- keit	Auszahlungen aus lfd. Verwal- tungstätigkeit	Saldo aus lau- fender Ver- waltungstätig- 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
0603	Hilfen für junge Menschen und ihre Familien	20.740.582	63.571.871	-42.831.289	--	1.286.500	-1.286.500	-44.117.789	--	--	--	--
07	Gesundheitsdienste	2.492.000	8.297.644	-5.805.644	--	452.634	-452.634	-6.258.278	--	--	--	--
0701	Gesundheitsförderung und Gesundheitsschutz	2.492.000	8.297.644	-5.805.644	--	452.634	-452.634	-6.258.278	--	--	--	--
08	Sportförderung	48.250	467.968	-419.718	--	--	--	-419.718	--	--	--	--
0801	Sportförderung	48.250	467.968	-419.718	--	--	--	-419.718	--	--	--	--
09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	1.347.147	7.559.218	-6.212.071	--	92.000	-92.000	-6.304.071	--	--	--	--
0901	Kreisentwicklung, Regional- u. Bauleitplanung	130.000	776.230	-646.230	--	5.000	-5.000	-651.230	--	--	--	--
0902	Vermessung und Kataster, Wertermittlungen	1.217.147	6.782.988	-5.565.841	--	87.000	-87.000	-5.652.841	--	--	--	--
10	Bauen und Wohnen	1.151.000	2.588.663	-1.437.663	--	--	--	-1.437.663	--	--	--	--
1001	Bauaufsichtliche Genehmigungsverfahren	890.000	1.563.195	-673.195	--	--	--	-673.195	--	--	--	--
1002	Andere bauaufsichtliche Verfahren	128.000	587.178	-459.178	--	--	--	-459.178	--	--	--	--
1003	Mittelbewilligung und Wohnungswirtschaft	133.000	438.290	-305.290	--	--	--	-305.290	--	--	--	--
11	Ver- und Entsorgung	827.500	1.020.478	-192.978	--	--	--	-192.978	--	--	--	--
1101	Abfallentsorgung und Abfallwirtschaft	827.500	1.020.478	-192.978	--	--	--	-192.978	--	--	--	--
13	Natur- und Landschaftspflege	2.318.390	7.206.496	-4.888.106	485.000	1.403.000	-918.000	-5.806.106	--	--	--	--
1301	Natur u. Landschaft	1.989.890	5.137.663	-3.147.773	225.000	1.100.000	-875.000	-4.022.773	--	--	--	--
1302	Wasserwirtschaft	328.500	2.068.833	-1.740.333	260.000	303.000	-43.000	-1.783.333	--	--	--	--
14	Umweltschutz	1.129.850	3.669.707	-2.539.857	270.000	395.000	-125.000	-2.664.857	--	--	--	-2.200.000
1401	Klima und Boden	1.129.850	3.669.707	-2.539.857	270.000	395.000	-125.000	-2.664.857	--	--	--	-2.200.000
15	Wirtschaft und Tourismus	13.583.450	69.286.988	-55.703.538	1.721.149	48.438.800	-46.717.651	-102.421.189	--	1.750.000	-1.750.000	-11.100.000
1501	Wirtschaftsförderung und Beteiligungen	13.583.450	69.286.988	-55.703.538	1.721.149	48.438.800	-46.717.651	-102.421.189	--	1.750.000	-1.750.000	-11.100.000
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	428.411.410	144.343.000	284.068.410	2.557.950	--	2.557.950	286.626.360	978.083.651	923.303.300	54.780.351	--
1601	Allgemeine Finanzwirtschaft	428.411.410	144.343.000	284.068.410	2.557.950	--	2.557.950	286.626.360	978.083.651	923.303.300	54.780.351	--
GH	Summe: Gesamthaushalt	725.901.054	735.354.161	-9.453.107	7.367.099	63.560.934	-56.193.835	-65.646.942	978.063.341	925.053.300	53.010.041	-24.340.500

Haushaltsquerschnitt Verpflichtungsermächtigungen (VE)

01	Innere Verwaltung	-4.690.500
0103	Zentrale Dienste	-4.690.500
02	Sicherheit und Ordnung	-6.350.000
0204	Regelung des Aufenthalts von Ausländern	-100.000
0209	Bevölkerungsschutz	-2.200.000
0210	Rettungsdienst	-4.050.000
14	Umweltschutz	-2.200.000
1401	Klima und Boden	-2.200.000
15	Wirtschaft und Tourismus	-11.100.000
1501	Wirtschaftsförderung und Beteiligungen	-11.100.000
	Summe: Gesamthaushalt	-24.340.500

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 2025, 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 Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage aufgrund der **Kosten- und Erlösentwicklung 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 2026 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. 7,6 Mio. € aus Verbindlichkeiten für Förderkredite, die nach ministerieller Erlasslage nicht als Investitionsdarlehen auszuweisen sind. Im Übrigen beinhalten die Verbindlichkeiten noch für das Jahr 2025 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.

Bei einer Aktivierung der geförderten Investitionen im Laufe des Jahres 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 31.12.2026):

Bürgschaftsnehmer	Restbetrag	Ausgabedatum	Zweck
Klinikum Lippe GmbH	420.00,00 €	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	22.285.024,00 €	01.06.2017	Ausfallbürgschaft Darlehen Investitionen Strategie 2025
Stiftung Eben Ezer	140.658,42 €	03.04.2006 30.05.2006	Ausfallbürgschaft Darlehen Neubau Topehenschule
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	820.276,02 €	29.04.2020	Ausfallbürgschaft Förderung Qualitätswanderregion Lippe - ZB 15 Jahre
KVG Lippe *)	12.154.274,50 €	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 (2025)

***) Absichtserklärung ggü. Fördermittelgeber

Anlage 4 zum Haushaltsplan

Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

	Stand am Ende des Vorvorjahres (31.12.2024)	Voraussichtlicher Stand zum Beginn des Haushaltsjahres 2026	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2026
	EUR	EUR	EUR
	1	2	3
1. Anleihen	0	0	0
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	188.182.209	224.425.228	268.128.588
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	13.853.631	12.327.844	11.536.128
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)	13.853.631	12.327.844	11.536.128
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonder- rechnungen	0	0	0
2.5 vom privaten Kreditmarkt	174.328.578	212.097.384	256.592.460
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	154.745.028	193.347.134	238.675.510
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	19.583.550	18.750.250	17.916.950
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditäts- sicherung *	50.404.000	72.404.000	82.404.000
3.1 vom öffentlichen Bereich	0	0	0
3.2 vom privaten Bereich	50.404.000	72.404.000	82.404.000
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.579.264	2.500.000	2.500.000
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	17.909.787	15.505.550	14.832.541
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.960.472	7.300.000	7.300.000
Verbindlichkeiten UVG	609.937	600.000	600.000
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - zweckgebundene Förderkredite	10.339.378	7.605.550	6.932.541
Verbindlichkeiten verb. Unternehmen	0	0	0
7. Sonstige Verbindlichkeiten	9.463.290	13.640.000	13.670.000
8. Erhaltene Anzahlungen *	917.725	1.300.000	1.300.000
9. Summe aller Verbindlichkeiten	269.456.275	329.774.778	382.835.129
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u>			
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a., davon: *	59.499.335	71.139.484	68.359.343
Klinikum Lippe GmbH	40.726.886	39.205.510	37.684.134
Gesundheitsstiftung	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Topehlschule	232.119	176.356	140.658
Schulen für Pflegeberufe Herford/ Lippe GmbH	300.000	300.000	300.000
LTM GmbH	980.330	900.303	820.276
KVG Lippe	15.260.000	28.557.314	27.414.274

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

Fortschreibung Anfangsbestand 2026 anhand der Planung 2025; 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

Entwicklung Eigenkapital:

Nach § 1 Abs. 2 Nr. 5 KomHVO ist dem Haushaltsplan als Anlage u.a. eine Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals beizufügen. Das Muster des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW zur KomHVO NRW liegt als Anlage 16 nunmehr vor. Der Kreis Lippe hat sich an dieser Anlage orientiert. In der Vergangenheit lag ein Muster nur als Anlage zur Jahresrechnung vor, die Darstellung ggü. den Vorjahren hat sich mit der „neuen“ Anlage etwas verändert.

Aus der Übersicht geht hervor, wie sich die einzelnen Eigenkapitalpositionen in den beiden vergangenen Haushaltsjahren (JR 2024 - Plan 2025) entwickelt haben und sich im zu planenden Haushaltsjahr (2026) sowie der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung (2027 - 2029) voraussichtlich entwickeln werden.

Dargestellt wird in **Spalte 2** der Eigenkapitalübersicht als Ausgangslage zunächst der Sachstand der Jahresrechnung 2024. Die Beschlussfassung über die Jahresrechnung und die Entlastung des Landrates sind in der Kreistagsitzung am 06.10.2025 erfolgt. In **Spalte 3** wird die Darstellung fortgeschrieben in Umsetzung des erfolgten Verlustverwendungsbeschlusses (Entnahme des Jahresfehlbetrages aus der Ausgleichsrücklage). Insoweit sind die zugrunde gelegten Daten bereits hinreichend belastbar. Zusätzlich werden die aktuell bereits absehbaren Entwicklungen des ablaufenden Haushaltsjahres 2025 aufgrund einer ersten Einschätzung aufgegriffen. Insoweit sind die weiteren Daten Prognosedaten, die noch gewissen Unwägbarkeiten unterliegen. Auch die sich bereits jetzt abzeichnenden notwendigen Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage im Jahresabschluss 2025 werden dargestellt. Anzupassen sind hier die Wertfortschreibungen der Eigenbetriebe Schulen und Straßen aufgrund der vorliegenden Jahresabschlüsse 2024.

Hier sind das positive Jahresergebnis 2024 des EB Straßen in Höhe von 750.315 € und das Jahresergebnis des EB Schulen 2024 in Höhe von - 1.0274.639.- €, saldiert - **227.324.- €** zu berücksichtigen. Die Zu-/ Abschreibung des im Kernhaushalt spiegelbildlich bilanzierten Finanzanlagevermögens erfolgt insoweit mit nach Feststellung der Jahresergebnisse 1 Jahr zeitverzögert.

In **Spalte 4** wird das voraussichtliche Jahresergebnis des Jahres 2026 - Datengrundlage Haushaltsplanung 2026 - in die Betrachtung einbezogen. In diesem ersten Schritt wird somit das voraussichtliche Eigenkapital zum **31.12.2026** ermittelt. Für die Eigenbetriebe wird das Ergebnis der letzten Budgethochrechnung 2025 berücksichtigt (Vorlagen DS-Nr. 139 und 163/2025).

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 5) werden für 2027 ff. die Prognosen zur Budgetentwicklung im EB Straßen berücksichtigt, der Wirtschaftsplan EB Schulen liegt aktuell noch nicht vor. In den Jahren 2027 und 2028 waren die kalkulationsbedingt darzustellende Inanspruchnahme der Allg. Rücklage - über den globalen Minderaufwand hinaus - darzustellen.

Produkthaushalt 2026

Anlagen zum Haushaltsplan nach § 1 Abs. 2 KomHVO NRW



Anlage 5 zum Haushaltsplan

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals ¹

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Ist	Plan ⁴	Plan	Plan ²	Plan	Plan
Allgemeine Rücklage	89.473.162 €	89.195.838 €	89.024.838 €	89.029.783 €	86.114.939 €	82.955.345 €
Sonderrücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ausgleichsrücklage	28.012.456 €	5.262.697 €	5.262.697 €	128.400 €	- €	- €
Bilanzieller Verlustvortrag ⁵	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Jahresergebnis ⁶	- 22.749.760 €	- €	- 5.134.297 €	- 3.049.714 €	- 3.168.064 €	- €
Summe Eigenkapital	94.735.859 €	94.458.535 €	89.153.238 €	86.108.469 €	82.946.875 €	82.955.345 €
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €	- €	- €	- €	- €

- 1) Zum Stand 31.12. des Haushaltsjahres vor Ergebnisverrechnung
- 2) Ggf. zweites Jahr eines Doppelhaushaltes
- 3) Im Falle eines Doppelhaushaltes letztes Jahr der MFP
- 4) Ansatz des Vorjahres; sofern vorhanden, Berücksichtigung der fortgeschriebenen Planwerte zulässig
- 5) Ausweis des bilanziellen Verlustvortrages mit negativem Vorzeichen
- 6) Ausweis eines evtl. Jahresfehlbetrages mit negativem Vorzeichen

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 seit dem Jahr 2020 um eine weitere Spalte für Folgejahre erweitert. 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.

Den in den Jahren 2027 bis 2029 geplanten Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen in Höhe von **rd. 24,3 Mio. €** stehen Kreditaufnahmen im gleichen Zeitraum in Höhe von insgesamt 138,5 Mio. € gegenüber, d. h. die Verpflichtungsermächtigungen werden in voller Höhe durch Fremdkapital (Kredite) gedeckt. Im Jahr 2026 sind zudem Kreditaufnahmen von 57,1 Mio. € geplant.

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

	VE 2026	VE 2027	VE 2028	VE 2029	Folge- jahre
010306 - Gebäudewirtschaft	--	-2.090.000	-2.160.000	-440.500	--
I1022003 - Innenraumkonzepte Kreishaus	--	-100.000	--	--	--
I1024001 - Begrünung u. Sanierung Außenanlage Kreishaus	--	-1.990.000	-2.160.000	-440.500	--
020401 - Aufenthaltsregelung von Ausländern außer Asylbewerber	--	-100.000	--	--	--
A0204101 - Invest unter Wertgrenze - Aufenthalt Ausländer	--	-100.000	--	--	--
020901 - Serviceleistungen des Feuerwehrausbildungszentrums	--	-400.000	-400.000	-400.000	--
I3826001 - Erwerb Wechsellader	--	-400.000	-400.000	-400.000	--
020902 - Katastrophenschutz	--	--	-1.000.000	--	--
I3821001 - Austausch Einsatzleitwa- gen	--	--	-1.000.000	--	--
021002 - Rettungsdienst	--	-1.750.000	-2.300.000	--	--
I3817001 - Fahrzeugflotte Rettungs- dienst	--	-250.000	-500.000	--	--
I3824003 - Rettungswache Leo- poldshöhe	--	-1.500.000	-1.800.000	--	--
140101 - Allgemeiner Klimaschutz	--	-1.100.000	-1.100.000	--	--
I7020001 - Klimaerlebnisswelt Oer- linghausen	--	-1.100.000	-1.100.000	--	--
150104 - Wilbaser Markt	--	-200.000	-200.000	-200.000	--
I2022010 - Stromversorgung Wil- baser Markt	--	-200.000	-200.000	-200.000	--
150105 - Senioreneinrichtungen Kreis Lippe	--	-2.500.000	-4.000.000	-4.000.000	--
I2322001 - Areal Volkhausenstraße Detmold	--	-2.500.000	-4.000.000	-4.000.000	--
Summe: GH - Gesamthaushalt	--	-8.140.000	-11.160.000	-5.040.500	--

Nachrichtlich: In der Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahme

	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Vorgesehene Kre- ditaufnahme	57.113.651	51.625.651	47.754.651	39.101.151

Rechnung und Bilanz Vorvorjahr (2024):

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 2024 wurde vom Kreistag in seiner Sitzung am 6. Oktober 2025 festgestellt; der Jahresfehlbetrag für das Jahr 2024 i.H.v. - 22.749.759,67 € wurde aus der Ausgleichsrücklage entnommen.

Ergebnisrechnung zum 31.12.2024

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ergebnis
1 - Steuern und ähnliche Abgaben	5.718.642,75	5.400.000,00	5.581.518,36	181.518,36
2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	401.465.832,58	432.369.573,00	434.261.588,40	1.892.015,40
3 - Sonstige Transfererträge	6.605.745,47	5.453.500,00	6.751.683,17	1.298.183,17
4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40.859.328,44	46.047.300,00	46.807.282,03	759.982,03
5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.178.235,57	3.548.050,00	3.529.161,61	-18.888,39
6 – Kostenerstatt. und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	132.329.861,59	133.749.924,00	144.100.456,24	10.350.532,24
7 - Sonstige ordentliche Erträge	11.517.700,82	5.561.289,00	8.297.602,98	2.736.313,98
8 - Aktivierte Eigenleistungen	194.519,11	150.000,00	73.958,53	-76.041,47
9 - Bestandsveränderungen	--	--	--	--
10 - Ordentliche Erträge	602.869.866,33	632.279.636,00	649.403.251,32	17.123.615,32
11 - Personalaufwendungen	108.698.780,65	120.772.000,00	119.595.648,58	-1.176.351,42
12 - Versorgungsaufwendungen	6.795.661,09	10.513.000,00	10.327.009,79	-185.990,21
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.060.447,02	29.853.693,06	28.977.079,89	-876.613,17
14 - Bilanzielle Abschreibungen	11.891.871,14	7.395.650,00	8.064.225,93	668.575,93
15 - Transferaufwendungen	442.779.033,03	472.321.010,00	487.448.362,57	15.127.352,57
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	17.221.009,80	16.041.516,00	15.535.399,69	-506.116,31
17 - Ordentliche Aufwendungen	615.446.802,73	656.896.869,06	669.947.726,45	13.050.857,39
18 - Ordentliches Ergebnis	-12.576.936,40	-24.617.233,06	-20.544.475,13	4.072.757,93
19 - Finanzerträge	2.232.954,62	2.460.500,00	3.960.458,05	1.499.958,05
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.075.713,89	8.189.750,00	6.165.742,59	-2.024.007,41
21 - Finanzergebnis	-1.842.759,27	-5.729.250,00	-2.205.284,54	3.523.965,46
22 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-14.419.695,67	-30.346.483,06	-22.749.759,67	7.596.723,39
23 - Außerordentliche Erträge	1.987.792,44	--	--	--
24 - Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
25 - Außerordentliches Ergebnis	1.987.792,44	--	--	--
26 - Jahresergebnis	-12.431.903,23	-30.346.483,06	-22.749.759,67	7.596.723,39
27 - Globaler Minderaufwand	--	-6.000.000,00	--	6.000.000,00
28 - Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-12.431.903,23	-24.346.483,06	-22.749.759,67	1.596.723,39
29 - Nachrichtlich: Verr. Erträge bei Verm-Gegenständen	47247,90	--	31.042,42	31.042,42
30 - Nachrichtlich: Verr. Erträge bei Finanzanlagen	7.500,00	--	883.283,22	883.283,22
31 - Nachrichtlich: Verr. Aufwand bei Verm-Gegenständen	- 25.473,00	--	- 224,00	- 224,00
32 - Nachrichtlich: Verr. Aufwand bei Finanzanlagen	- 924.107,38	--	- 923.795,49	- 923.795,49
33 - Verrechnungssaldo	- 894.832,48	--	- 9.693,85	- 9.693,85

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ergebnis
--	---------------	-------------	---------------	---------------------------

Finanzrechnung zum 31.12.2024

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ergebnis
1 - Steuern und ähnliche Abgaben	5.718.642,75	5.400.000,00	5.581.518,36	181.518,36
2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	393.825.688,26	422.598.648,00	426.842.964,66	4.244.316,66
3 - Sonstige Transfereinzahlungen	6.258.253,24	5.417.500,00	6.413.049,73	995.549,73
4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	38.381.875,42	46.047.300,00	46.919.995,91	872.695,91
5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.711.641,69	3.548.050,00	3.460.956,71	-87.093,29
6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	125.990.676,18	133.732.824,00	141.462.374,59	7.729.550,59
7 - Sonstige Einzahlungen	5.049.000,18	5.935.326,00	4.878.881,64	-1.056.444,36
8 - Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.191.713,89	2.460.500,00	3.920.592,18	1.460.092,18
9 - Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	581.127.491,61	625.140.148,00	639.480.333,78	14.340.185,78
10 - Personalauszahlungen	102.420.458,54	111.251.000,00	110.595.391,87	-655.608,13
11 - Versorgungsauszahlungen	10.354.431,16	12.313.000,00	11.572.167,36	-740.832,64
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	26.439.998,25	30.245.693,00	28.490.018,23	-1.755.674,77
13 - Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	4.045.264,19	8.189.750,00	6.039.564,18	-2.150.185,82
14 - Transferauszahlungen	441.741.286,35	465.390.365,00	480.441.973,53	15.051.608,53
15 - Sonstige Auszahlungen	14.683.492,19	16.348.269,00	15.123.253,24	-1.225.015,76
16 - Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	599.684.930,68	643.738.077,00	652.262.368,41	8.524.291,41
17 - Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-18.557.439,07	-18.597.929,00	-12.782.034,63	5.815.894,37
18 - Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	18.071.745,51	11.060.450,00	7.894.154,73	-3.166.295,27
19 - Einzahlung aus Veräußerung Sachanlagen	47.767,80	20.000,00	69.810,39	49.810,39
20 - Einzahlung aus Veräußerung Finanzanlagen	0,00	--	0,10	0,10
22 - Sonstige Investitionseinzahlungen	5.458.727,92	15.477.384,00	360.474,65	-15.116.909,35
23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	23.578.241,23	26.557.834,00	8.324.439,87	-18.233.394,13
24 - Auszahlung für Erwerb Grundstücke/Gebäude	890.148,11	1.650.000,00	1.115.616,56	-534.383,44
25 - Auszahlung für Baumaßnahmen	12.444.905,89	11.046.000,00	5.540.269,81	-5.505.730,19
26 - Auszahlung für Erwerb beweg. Anlagevermögen	5.692.454,32	9.271.200,00	5.754.525,65	-3.516.674,35
27 - Auszahlungen für Erwerb von Finanzanlagen	5.739.500,00	26.211.000,00	35.000.000,00	8.789.000,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	9.602.599,28	19.881.000,00	7.739.245,06	-12.141.754,94
30 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	34.369.607,60	68.059.200,00	55.149.657,08	-12.909.542,92
31 - Saldo aus Investitionstätigkeit	-10.791.366,37	-41.501.366,00	-46.825.217,21	-5.323.851,21
32 - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-29.348.805,44	-60.099.295,00	-59.607.251,84	492.043,16
33 – Einzahlung aus Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen	29.714.328,64	98.327.825,00	53.321.784,49	-45.006.040,51
34 - Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	301.266.322,90	417.000.000,00	606.404.000,00	189.404.000,00
35 – Auszahlung für Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen	21.869.588,05	66.353.300,00	19.435.971,62	-46.917.328,38
36 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	282.604.000,00	400.000.000,00	576.984.000,00	176.984.000,00
37 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	26.507.063,49	48.974.525,00	63.305.812,87	14.331.287,87
38 - Änderung Bestand eigene Finanzmittel	-2.841.741,95	-11.124.770,00	3.698.561,03	14.823.331,03

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz/Ergebnis
39 - Anfangsbestand an Finanzmitteln	11.454.192,48	13.593.931,00	8.452.936,48	-5.140.994,52
40 - Änderung Bestand an fremden Finanzmitteln	-159.514,05	--	88.463,07	88.463,07
41 - Liquide Mittel	8.452.936,48	2.469.161,00	12.239.960,58	9.770.799,58

Schlussbilanz zum 31.12.2024

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
AKTIVA	621.150.046,57	672.331.849,12
0. - Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	15.147.844,44	15.147.844,44
1. - Anlagevermögen	442.828.263,72	482.242.271,77
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	1.344.409,94	1.358.702,58
1.2 - Sachanlagen	155.830.410,21	160.661.897,03
1.2.1 - Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	12.265.913,11	12.343.535,15
1.2.1.1 - Grünflächen	5.193.833,45	5.271.455,49
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	96.975.268,38	99.018.403,21
1.2.2.4 - Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	96.975.268,38	99.018.403,21
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	86.782,00	79.525,00
1.2.3.4 - Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1,00	1,00
1.2.3.5 - Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	86.781,00	79.524,00
1.2.4 - Bauten auf fremden Grund und Boden	21.597.383,53	26.958.286,00
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	7.729,00	7.729,00
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.960.603,06	12.379.349,49
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.930.333,84	8.099.940,43
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.006.397,29	1.775.128,75
1.3 - Finanzanlagen	285.653.443,57	320.221.672,16
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	82.509.158,03	92.509.158,03
1.3.2 - Beteiligungen	21.315.955,99	21.322.302,64
1.3.3 - Sondervermögen	113.079.142,95	113.154.336,40
1.3.4 - Wertpapiere des Anlagevermögens	37.837.701,47	37.837.701,47
1.3.5 - Ausleihungen	30.911.485,13	55.398.173,62
1.3.5.1 - an verbundene Unternehmen	4.102.000,00	28.825.000,00
1.3.5.2 - an Beteiligungen	200.000,00	200.000,00
1.3.5.3 - an Sondervermögen	984.687,03	899.062,05
1.3.5.4 - Sonstige Ausleihungen	25.624.798,10	25.474.111,57
2. - Umlaufvermögen	59.846.601,65	66.810.632,94
2.1 - Vorräte	136.952,82	139.094,46
2.1.1 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	136.952,82	139.094,46
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	51.256.712,35	54.431.577,90

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
2.2.1 - Öffent.-rechtl. Forderungen; Forderungen aus Transferleistungen	50.985.218,06	54.128.795,12
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen	271.494,29	302.782,78
2.4 - Liquide Mittel	8.452.936,48	12.239.960,58
3. - Aktive Rechnungsabgrenzung	103.327.336,76	108.131.099,97
PASSIVA	621.150.046,57	672.331.849,12
1. - Eigenkapital	117.495.312,03	94.735.858,51
1.1 - Allgemeine Rücklage	89.482.855,86	89.473.162,01
1.3 - Ausgleichsrücklage	40.444.359,40	28.012.456,17
1.4 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-12.431.903,23	-22.749.759,67
2. - Sonderposten	40.000.272,61	47.667.097,76
2.1 - für Zuwendungen	38.440.550,37	46.138.506,26
2.3 - für den Gebührenaussgleich	6.003,74	0,00
2.4 - Sonstige Sonderposten	1.553.718,50	1.528.591,50
3. - Rückstellungen	214.839.760,59	225.747.024,99
3.1 - Pensionsrückstellungen	188.044.576,00	195.661.525,00
3.2 - Rückstellungen für Deponien und Altlasten	956.650,42	890.341,47
3.3 - Instandhaltungsrückstellungen	1.712.223,00	1.712.223,00
3.4 - Sonstige Rückstellungen	24.126.311,17	27.482.935,52
4. - Verbindlichkeiten	213.158.223,45	269.414.812,53
4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	152.921.048,48	188.182.209,17
4.2.5 - vom Kreditinstituten	152.921.048,48	188.182.209,17
4.3 - Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	20.984.000,00	50.404.000,00
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.361.623,00	2.579.264,00
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	19.955.078,49	17.868.324,11
4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten	9.204.613,35	9.463.290,19
4.8 - Erhaltene Anzahlungen	6.731.860,13	917.725,06
5. - Passive Rechnungsabgrenzung	35.656.477,89	34.767.055,33

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 2026 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 2026** für den **Eigenbetrieb Schulen und Straßen** sowie der aktuellen **Jahresabschlüsse 2024** zum Haushaltsplanentwurf des Kreises Lippe in gedruckter Form wird abgesehen. Der Entwurf des Wirtschaftsplans EB Straßen wird zeitgleich mit dem Entwurf des Kreishaushalts 2026 digital zugeleitet, die Vorlage des Wirtschaftsplans EB Schulen verzögert sich durch krankheitsbedingte Personalausfälle, wird aber rechtzeitig zur Beratung im Ausschuss für Bildungsentwicklung, Sport, Ehrenamt und Betriebsausschuss Schulen Ende Jan./Anfang Febr. 2026 zur Verfügung stehen. 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 Kreistagssitzung am 06.10.2025 (Vorlage DS-Nr. 161/2025) festgestellt, der Jahresgewinn wurde auf neue Rechnung vorgetragen und der Betriebsleitung wurde Entlastung erteilt.

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 Kreistagssitzung am 23.03.2026 (Vorlage DS-Nr. 014/2026) 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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Einzahlungen laufende Verwaltung	1.429.192,39	1.262.400	1.281.200
64850001 - Kostenerst. verb. Unternehmen	2.260,00	6.500	6.600
64850021 - Kostenerst. Klinikum Lippe	1.419.765,44	1.250.000	1.270.000
66150021 - Zinsen Klinikum Lippe	7.166,95	5.900	4.600
Auszahlungen laufende Verwaltung	4.307.594,82	4.473.900	4.611.500
71210011 - Versorgungsbeiträge Beamte Klinikum Lippe	1.304.169,76	1.250.000	1.250.000
72380292 - Erstattung Notarzteinsatzgebühren	2.818.928,00	3.000.000	3.135.000
73151520 - Weiterleitung Fondserträge Klinikum Lippe GmbH	160.635,00	200.000	200.000
74220031 - Erbbauzins / Erbpacht	23.862,06	23.900	26.500
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.878.402,43	-3.211.500	-3.330.300
Einzahlungen Investitionstätigkeit	257.000,00	257.000	257.000
68650021 - Rückfluss Ausleihung Klinikum	257.000,00	257.000	257.000
Auszahlungen Investitionstätigkeit	37.670.836,00	46.500.000	41.525.000
78155001 - Investitionskostenzuschuss an Sondervermögen, verbundene Unternehmen, Beteiligungen	2.670.836,00	21.500.000	21.500.000
78430001 - Auszahl. für den Erwerb von sonst. Anteilsrechten	10.000.000,00	12.500.000	10.000.000
78650022 - Ausleihung an Beteiligungen	25.000.000,00	12.500.000	10.025.000
Saldo Investitionstätigkeit	-37.413.836,00	-46.243.000	-41.268.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-40.292.238,43	-49.454.500	-44.598.300

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Einzahlungen laufende Verwaltung	2.024.259,12	1.946.000	2.050.000
64110001 - Mieten und Pachten	1.972.762,47	1.946.000	1.975.000
66150011 - Zinsen Kreissenioreneinrichtungen	--	--	75.000
66170011 - Zinsen aus Kreditgeschäften	51.496,65	--	--
Auszahlungen laufende Verwaltung	85.725,08	145.000	150.000
72110001 - Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	85.725,08	145.000	150.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.938.534,04	1.801.000	1.900.000
Einzahlungen Investitionstätigkeit	--	--	80.000
68650041 - Rückfluss Ausleihung Kreissenioreneinrichtungen	--	--	80.000
Saldo Investitionstätigkeit	--	--	80.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.938.534,04	1.801.000	1.980.000

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Auszahlungen laufende Verwaltung	126.938,70	--	--
73180552 - Projekt "ULLA plus"	50.000,00	--	--
73310553 - Integrative Maßnahmen	76.938,70	--	--
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-126.938,70	--	--
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-126.938,70	--	--

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Einzahlungen laufende Verwaltung	952.260,92	795.700	910.500
64850001 - Kostenerst. verb. Unternehmen	18.280,00	22.000	25.000
64850141 - PK-Erstattung investive Maßnahmen	292.000,00	285.600	391.300
64850142 - PK-Erstattung Bauunterhaltung	610.000,00	459.000	468.200
66150001 - Zinsen Ausleihung EB Schulen	31.980,92	29.100	26.000
Auszahlungen laufende Verwaltung	27.491.100,00	27.850.000	33.171.000
73151531 - BK-Zuschuss EB Schulen	26.791.100,00	27.150.000	32.471.000
73151532 - Weiterleit. anteilige Schulpauschale an EB Schulen	700.000,00	700.000	700.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-26.538.839,08	-27.054.300	-32.260.500
Einzahlungen Investitionstätigkeit	85.624,98	85.624	85.624
68650051 - Rückfluss Ausleihung Eigenbetriebe	85.624,98	85.624	85.624
Auszahlungen Investitionstätigkeit	521.031,47	2.000.000	373.800
78155021 - KInvFöG 2. Abschnitt	521.031,47	2.000.000	373.800
Saldo Investitionstätigkeit	-435.406,49	-1.914.376	-288.176
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-26.974.245,57	-28.968.676	-32.548.676

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Einzahlungen laufende Verwaltung	41.230,98	44.600	45.500
64850001 - Kostenerst. verb. Unternehmen	41.230,98	44.600	45.500
Auszahlungen laufende Verwaltung	12.335.000,00	12.335.000	12.000.000
73151533 - BK-Zuschuss EB Straßen	12.335.000,00	12.335.000	12.000.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-12.293.769,02	-12.290.400	-11.954.500
Auszahlungen Investitionstätigkeit	3.911.000,00	3.840.000	3.840.000
78155001 - Investitionskostenzuschuss an Sondervermögen, verbundene Unternehmen, Beteiligungen	3.911.000,00	3.840.000	3.840.000
Saldo Investitionstätigkeit	-3.911.000,00	-3.840.000	-3.840.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-16.204.769,02	-16.130.400	-15.794.500

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Auszahlungen laufende Verwaltung	885.096,07	886.000	822.000
73150216 - Umlage an das CVUA OWL AöR	885.096,07	886.000	822.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-885.096,07	-886.000	-822.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-885.096,07	-886.000	-822.000

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

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

Teilfinanzplan Finanzströme Beteiligungen

	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026
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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Einzahlungen laufende Verwaltung	26.523.992,88	27.820.700	28.376.800
64850011 - Kostenerst. Jobcenter Lippe	26.523.992,88	27.820.700	28.376.800
Auszahlungen laufende Verwaltung	80.515.508,92	82.636.000	82.182.000
72350002 - Erstatt. a. lfd. Verw. tätigkeit an Jobcenter Lippe	4.897.627,25	5.060.000	5.050.000
73100001 - Rückzahlung Bundeszuweisung	26.352,17	200.000	200.000
73330001 - Unterkunft u. Heizung Arbeitsuchende SGB II	60.609.654,56	68.100.000	67.400.000
73330580 - ARAP Soziales KdU SGB II	5.950.000,00	--	--
73340001 - Eingliederung Arbeitsuchende SGB II	263.227,89	300.000	300.000
73350001 - Einmalige Leistungen Arbeitsuchende SGB II	776.833,50	600.000	600.000
73350002 - Darlehen Arbeitsuchende SGB II	497.741,81	400.000	400.000
73380001 - Leistungen für Bildung und Teilhabe	16.208,96	20.000	22.000
73380002 - Bildung u. Teilhabe - mehrtägige Klassenfahrten	827.542,37	950.000	975.000
73380003 - Bildung u. Teilhabe - Lernförderung	499.412,66	650.000	575.000
73380004 - Bildung u. Teilhabe - Mittagsverpflegung	3.760.671,45	3.900.000	4.100.000
73380005 - Bildung u. Teilhabe - soz. und kulturelle Teilhabe	291.842,21	450.000	450.000
73380006 - Bildung u. Teilhabe - persönlicher Schulbedarf	1.831.959,80	2.000.000	2.100.000
73380007 - Bildung u. Teilhabe - Schülerbeförderungskosten	4.158,20	6.000	10.000
73380090 - Rückstellung Bildung u. Teilhabe SGB II	205.496,82	--	--
73380580 - ARAP Soziales KdU SGB II	56.779,27	--	--
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-53.991.516,04	-54.815.300	-53.805.200
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-53.991.516,04	-54.815.300	-53.805.200

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Auszahlungen laufende Verwaltung	4.681.333,00	5.009.000	5.408.000
73180401 - Zuschuss Landestheater	4.681.333,00	5.009.000	5.408.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-4.681.333,00	-5.009.000	-5.408.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-4.681.333,00	-5.009.000	-5.408.000

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Einzahlungen laufende Verwaltung	8.255,78	7.000	7.000
64611521 - Anteilige Erträge Anrufsammeltaxi	8.255,78	7.000	7.000
Auszahlungen laufende Verwaltung	14.314.383,54	17.842.000	19.392.000
73151511 - KVG - Betriebskostenzuschuss	192.000,00	192.000	192.000
73151512 - Weiterleitung Landesmittel Förderung Sozialticket	461.439,79	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	3.046.279,89	3.100.000	3.100.000
73151516 - KVG - Weiterleitung Landeszuweisung	1.061.185,65	1.000.000	1.250.000
73151517 - KVG - Sonderzuweisung Stützung ÖPNV	8.703.478,21	7.200.000	8.000.000
73151518 - KVG - Weiterleitung Landesmittel Deutschlandticket	--	5.000.000	5.500.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-14.306.127,76	-17.835.000	-19.385.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-14.306.127,76	-17.835.000	-19.385.000

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Einzahlungen Investitionstätigkeit	15.000,00	20.000	20.000
68650061 - Rückfluss Ausleihung BGL	15.000,00	20.000	20.000
Saldo Investitionstätigkeit	15.000,00	20.000	20.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	15.000,00	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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Einzahlungen laufende Verwaltung	--	25.000	25.000
64850001 - Kostenerst. verb. Unternehmen	--	25.000	25.000
Auszahlungen laufende Verwaltung	81.060,00	27.500	15.000
73181521 - Campuserwicklung Lemgo / ZK	81.060,00	27.500	15.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-81.060,00	-2.500	10.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-81.060,00	-2.500	10.000

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 2024	Plan 2025	Plan 2026
Auszahlungen laufende Verwaltung	1.463.400,00	1.376.500	1.375.000
73171511 - Projektförderung LTM GmbH	177.500,00	65.000	65.000
73171513 - Zuschuss LTM GmbH	640.000,00	640.000	640.000
73171514 - Zuschuss LTM GmbH Messeauftritte und Veranstaltung	130.000,00	130.000	130.000
73171516 - Zuschuss LTM GmbH für Personal- und Sachkosten	230.900,00	256.500	255.000
73171517 - Zuschuss LTM GmbH - Qualitätswanderregion	285.000,00	285.000	285.000
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.463.400,00	-1.376.500	-1.375.000
Einzahlungen Investitionstätigkeit	--	100.000	100.000
68670011 - Rückfluss Ausleihung LTM GmbH	--	100.000	100.000
Auszahlungen Investitionstätigkeit	--	1.100.000	1.000.000
78175001 - Investitionskostenzuschuss an Dritte	--	1.100.000	1.000.000
Saldo Investitionstätigkeit	--	-1.000.000	-900.000
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-1.463.400,00	-2.376.500	-2.275.000

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).

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 2024 Einnahmen aus der Geschäftsführung, aus Fortbildungsveranstaltungen, aus Weiterbildungskursen und zusätzliche Erträge von Kunden außerhalb des Unternehmensverbundes zu. Nachstehend dargestellt sind der Einzelabschluss der GHL sowie der Konzernabschluss (GA gesamt).

<u>Übersicht Wirtschaftslage,</u> <u>Kennzahlen</u>	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	31.12.2024 in T€	GA Ges. 2023 in T€	GA Ges. 2024 in T€
Bilanz-Positionen					
Bilanzsumme	10.448	9.049	9.172	288.612	318.643
Anlagevermögen	8.184	8.266	8.225	232.624	251.540
Eigenkapital	5.919	5.956	5.987	50.148	66.255
Sonderposten	0	0	0	83.196	85.872
Rückstellungen	85	111	651	44.108	39.684
Verbindlichkeiten	4.443	2.981	2.534	109.954	126.798
Bilanzkennzahlen:					
Eigenkapitalquote I in %	56,7	65,8	65,3	17,4	20,8
Anlagenintensität in %	78,3	91,3	89,7	80,6	78,9
Investitionen in T€	0	87	-	49.405	37.551

GuV-Positionen	2021	2022	2023	2024	2025 Plan	Gesamt 2023	Gesamt 2024
Erträge	2.310	2.171	1.924	2.301	2.551	327.519	365.465
Aufwendungen	2.258	2.130	1.870	2.265	2.507	325.336	357.160
Betriebsergebnis	52	41	54	37	44	2.183	8.305
Finanzergebnis	0	0	0	0	0	- 1.290	- 2.084
Außerord. Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0
Steuern	17	13	17	6	9	402	179
Jahresüberschuss/- verlust(-)	35	28	37	31	35	491	6.042

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 0,44 %. Der Case-Mix-Index bzw. die durchschnittliche Fallschwere haben sich nur geringfügig von 0,898 auf 0,884 bzw. um 1,56 % verändert (ohne Berücksichtigung der teilstationären Dialysen). Im Ergebnis haben sich die Case-Mix-Punkte bzw. BWR gegenüber dem Vorjahr um +1.1081,22 Punkte bzw. um +2,97 % gesteigert. Die Veränderung bei stationären Leistungen (Landesbasisfallwert) beträgt von 2023 auf 2024 rd. 5,24 %. Im Vergleich zum Vorjahr sind die vollstationären Fälle um 178 bzw. 0,44 % auf 40.629 Fälle im Jahr 2024 gestiegen. Dies führt zu einer Leistungssteigerung in Höhe von 1.108,22 Bewertungsrelationen.

Darüber hinaus veränderte sich der durchschnittliche Schweregrad je Fall im Bereich der Inlier um 1,46 % auf einen CMI in Höhe von 0,884 und im Bereich der Überlieger um 8,58 % auf einen CMI in Höhe von 2,449. Durch den gestiegenen Case-Mix und den höheren Landesbasisfallwert (+5,24%) stiegen die Erlöse aus DRG-Fallpauschalen im Vergleich zum Vorjahr um 9,2 Mio. € bzw. 6,3% auf 154,4 Mio. €. Die Eigenkapitalquote (ohne Sonderposten) liegt mit 22,59 % etwas über dem Vorjahr (19,39 %) und dennoch 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.

Die Gesamtaussage der Geschäftsführung bezieht sich auf die schwierigen bekannten und erwarteten Faktoren für die wirtschaftliche Entwicklung der Krankenhäuser, wie die gesetzgeberischen Maßnahmen zur Budgetbegrenzung der Krankenhäuser. Auf die notwendigen, erheblichen Stützungsleistungen des Kreises Lippe im Jahr 2024 wird hingewiesen, diese zeigen sich u.a. in dem bilanzierten, erhöhten Eigenkapital (Zuführung 10 Mio. €) und in den höheren Verbindlichkeiten (25 Mio. € Ausleihung) zur Sicherstellung der Liquidität aus dem Kreishaushalt.

Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	31.12.2024 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	273.704	283.423	313.027
Anlagevermögen	181.795	217.961	237.086
Umlaufvermögen	78.038	51.233	61.493
Eigenkapital	54.447	54.969	70.715
Sonderposten	58.614	83.196	85.872
Rückstellungen	39.619	37.341	32.236
Verbindlichkeiten	121.016	106.712	124.171
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	19,9	19,4	22,6
Anlagenintensität in %	66,4	76,9	75,7
Investitionen in T€	53.689	47.980	38.271

GuV-Positionen	2021	2022	2023	2024	2025-Plan
Erträge	283.215	289.623	296.285	332.466	336.535
Aufwendungen	278.220	285.533	294.148	324.528	338.313
Betriebsergebnis	4.995	4.090	2.137	7.938	-1.778
Finanzergebnis	- 2.703	- 1.367	- 1.218	- 2.019	-2.516
Steuern	240	472	397	173	215
Jahresüberschuss/-verlust (-)	2.052	2.251	522	5.746	-4.510

**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 2024 trotz steigenden Preisen in allen Segmenten positiv entwickelt. Der erzielte Jahresüberschuss in Höhe von 64 T€ liegt 6 T€ über dem Vorjahreswert von 58 T€.

Die Auslastung ist in den Häusern Detmold, Blomberg und Lemgo im Vergleich zu 2023 zunehmend. Insgesamt haben sich somit die Belegungstage um 1.033 Tage bzw. um 1,1 % gegenüber 2023 erhöht. Die Auslastung liegt insgesamt bei 94,10 % (Vorjahr: 95,30%).

Die Erträge aus ambulanter, teil- und vollstationärer Pflege sowie aus Kurzzeitpflege sind gegenüber dem Vorjahr um 1.603 T€ (11,19 %) gestiegen. Diese Entwicklung resultiert aus der Pflegesatzverhandlung. Die Minderung der Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 HGB um 126 T€ beinhaltet im Wesentlichen Ergänzungshilfen, die zum Ausgleich für steigende Energiepreise ab Oktober 2023 gezahlt werden. Diese laufen aber im Mai 2024 aus.

Das Gesamtvermögen (Bilanzsumme) der KSE ist um rd. 140 T€ auf 3,63 Mio. € gestiegen. Das Eigenkapital ist um den Jahresüberschuss von 64 T€ angestiegen. Die Eigenkapitalquote beträgt 59,1 % (Vorjahr: 59,6 %). 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>	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	31.12.2024 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	3.586	3.492	3.632
Anlagevermögen	1.279	1.198	1.107
Eigenkapital	2.023	2.082	2.146
Sonderposten	0	0	0
Rückstellungen	756	587	519
Verbindlichkeiten, RAP	807	823	967
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	56,4	59,6	59,1
Anlagenintensität in %	35,7	34,3	30,5
Investitionen in T€	192	117	121

GuV-Positionen	2021	2022	2023	2024	2025-Plan
Erträge	15.942	15.999	16.754	17.912	18.498
Aufwendungen	15.759	15.856	16.719	17.882	18.447
Betriebsergebnis	183	143	35	30	51
Finanzergebnis	- 2	0	23	34	0
außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
Steuern	0	0	0	0	0
Jahresüberschuss/-verlust (-)	181	143	58	64	51

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 5.958 Personen (Vorjahr: 4.638), die zum überwiegenden Teil arbeitslos waren, an den Projekten und Maßnahmen der Netzwerk Lippe gGmbH teilgenommen. 555 Personen (Vorjahr: 665) haben mit Unterstützung einen Arbeitsplatz gefunden, davon 235 in der Arbeitnehmerüberlassung (Vorjahr 424) und 320 im Projektbereich (Vorjahr 241).

Mit einer aktuellen Beschäftigtenzahl von durchschnittlich 329 Mitarbeitenden (VJ: 543) hat sich der Umsatz deutlich reduziert und im Bereich der Arbeitnehmerüberlassung mit 9,8 Mio. € einen sehr niedrigen Wert erreicht. Für die Gesamtprognose 2025 wird aufgrund des andauernden Krieges in der Ukraine, der Migrationsproblematik und der angespannten Konjunktur sowie einer überaus hohen Krankenquote eine stagnierende Entwicklung berücksichtigt. Zusätzlich musste in 2025 die Eingliederung des Beschäftigungs-, Qualifizierungs- und Bildungsträgers EUWATEC-gGmbH umgesetzt werden.

<u>Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen</u>	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	31.12.2024 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	12.717	10.017	7.523
Anlagevermögen	186	178	145
Umlaufvermögen	12.505	9.807	7.339
Eigenkapital	8.961	7.792	6.263
Rückstellungen	1.488	890	691
Verbindlichkeiten, RAP	2.268	1.293	570
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	70,5	97,9	83,3
Anlagenintensität in %	1,5	1,8	1,9
Investitionen in T€	69	81	35

GuV-Positionen	2021	2022	2023	2024	2025-Plan
Erträge	31.784	39.760	30.665	15.278	16.792
Aufwendungen	30.937	40.175	31.936	16.840	17.405
Betriebsergebnis	847	- 415	- 1.271	-1.562	- 613
Finanzergebnis	0	0	15	33	15
Steuern	92	- 15	87	0	0
Jahresüberschuss/-verlust (-)	755	- 400	- 1.169	- 1.529	- 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 9.700 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 rund 130 Mitarbeitenden als Teil der Bildungslandschaft im Kreis Lippe. Ursache für die wesentliche Ergebnisverschlechterung gegenüber dem Vorjahr waren deutlich höhere Abschreibungen aufgrund einer außerplanmäßigen Abschreibung auf das Gebäude 4 des Felix-Fechenbach-Berufskollegs (rd. 5,1 Mio. €). Den zusätzlichen Aufwendungen standen zwar auch höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (rd. 1,9 Mio. €) gegenüber, insgesamt ergab sich jedoch eine zusätzliche Ergebnisbelastung von rd. 3,2 Mio. €. Diese konnte teilweise wieder aufgefangen werden durch einen höheren Betriebskostenzuschuss des Kreises (+881 T€) sowie geringere Aufwendungen, insbesondere bei der Schülerbeförderung (-387 T€) und bei den Personalaufwendungen (-218 T€).

Wichtigstes Finanzierungsinstrument blieb in 2024 der Betriebskostenzuschuss des Kreises zu den liquiden Aufwendungen. Von den insgesamt rd. 38,40 Mio. € Erträgen ohne kostenrechnerische Umlagen (2023: 35,69 Mio. €) entfielen in 2024 auf den Betriebskostenzuschuss rd. 24,02 Mio. €, also gut 62,5 %. Eine weitere große Ertragsposition stellt mit rd. 2,77 Mio. € (Vorjahr: 2,79 Mio. €) die Zuwendung des Landes zu den laufenden Aufwendungen (= konsumtiver Teil der Schulpauschale) dar.

Auch die Phönix-Contact-Arena mit einer Kapazität von bis zu 5.000 Zuschauern und bis zu 800 Plätzen im Kongressbereich konnte in 2024 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.

<u>Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen</u>	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	31.12.2024 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	186.812	181.878	175.284
Anlagevermögen	173.945	167.850	158.995
Eigenkapital	64.653	65.536	64.509
Sonderposten	46.047	43.559	40.308
Rückstellungen	3.281	3.766	3.956
Verbindlichkeiten	72.566	68.751	66.166
Bilanzkennzahlen			
Eigenkapitalquote I in %	34,6	36,0	36,8
Anlagenintensität in %	93,1	92,3	90,7
Investitionen in T€	9.563	2.888	4.240

GuV-Positionen	2021	2022	2023	2024	2025-Plan
Erträge	29.170	33.936	35.885	38.397	39.717
Aufwendungen	29.180	33.515	34.314	38.842	40.228
Betriebsergebnis	- 10	421	1.571	-445	- 511
Finanzergebnis	- 658	- 703	- 642	-533	- 735
Steuern	53	52	46	50	58
Jahresüberschuss/-verlust (-)	- 721	- 334	883	-1.028	-1.304

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 2024 war geprägt von diversen Kosteneinsparungen. Aufgrund der prekären finanziellen Lage des Kreises Lippe musste der EB Straßen zusätzliche Einsparungen durch Leistungskürzungen in der Radverkehrsförderung generieren. Weitere Einsparungen in der Instandhaltung des Infrastrukturvermögens sind die Folge von Stellenvakanzen, da Maßnahmen nicht wie geplant umgesetzt werden konnten. Durch die vakanten Stellen wurden auch Einsparungen im Personalaufwand erzielt.

2024 schließt für den Eigenbetrieb Straßen mit einem Jahresgewinn in Höhe von 750.315,12 € (Vorjahr: Jahresfehlbetrag 808.089,77 €) ab. Das Jahresergebnis 2024 verbesserte sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 1.558 T€. Im Jahresdurchschnitt 2024 beschäftigte der Eigenbetrieb Straßen 68 Mitarbeitende (61 Tarifbeschäftigte, 3 Beamte, 2 Auszubildende sowie 2 dualen Studenten). Ebenso konnte das Ergebnis gegenüber der Planung um rd. 2.609 T€ verbessert werden.

Auch in 2025 beabsichtigt der Eigenbetrieb Straßen, im Rahmen seiner Zuständigkeiten seinen gesetzlichen Verpflichtungen umfassend nachzukommen. Darunter fallen Maßnahmen wie der Ausbau der Ortsdurchfahrt Ohrsen an der K19,1 und diverse Neubauten von Geh- und Radwegen an der K23,3, der K57,1 und der K92,1. Straßenerhaltungsvertrag und Betriebsdienst, runden das Tätigkeitsfeld ab.

<u>Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen</u>	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	31.12.2024 in T€
Bilanz-Positionen:			
Bilanzsumme	182.714	180.418	176.382
Anlagevermögen	180.197	177.053	172.726
Eigenkapital	48.426	47.618	48.368
Sonderposten	108.438	107.435	105.117
Rückstellungen	1.576	1.544	1.634
Verbindlichkeiten	24.274	23.822	21.263
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	26,5	26,4	27,4
Anlagenintensität in %	98,6	98,1	97,9
Investitionen in T€	6.970	7.138	6.516

GuV-Positionen	2021	2022	2023	2024	2025-Plan
Erträge	16.238	18.268	18.938	19.976	19.259
Aufwendungen	17.339	18.518	19.370	18.912	19.129
Betriebsergebnis	- 1.101	- 250	- 432	1.064	130
Finanzergebnis	- 358	- 333	- 375	- 313	- 387
Steuern	1	0	1	1	1
Jahresüberschuss/-verlust (-)	- 1.460	- 583	- 808	750	-258

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, des Weiteren soll den Leistungsberechtigten ermöglicht werden, ein Leben zu führen, das der Würde des Menschen entspricht. 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 um 56 auf 12.147 (0,44%) zugenommen; die Personen in den Bedarfsgemeinschaften haben sich parallel um 131 auf 25.165 (-0,52%) gesenkt. Der finanzielle Aufwand für ALG II/Bürgergeld ohne Sonderzahlungen hat überproportional um 15,01 % von 86.155 T€ auf nunmehr 99.084 T€ zugenommen, der Aufwand der Bedarfe für Unterkunft & Verpflegung hat sich um 6,01 % von 64.948 T€ auf 68.852 T€ erhöht. Auch die Sozialversicherungsbeiträge stiegen in 2024 deutlich um 10,91 %.

Sonderzahlungen wie es sie im Zeitraum von 2021 bis 2023 gab kommen für 2024 nicht mehr zum Tragen. Die einmaligen Beihilfen und Darlehen konnten im Vergleich zum Vorjahr um 5,96 % verringert werden. Bei den Leistungen für Bildung und Teilhabe erhöhen sich die Ausgaben im Vergleich zum Vorjahr um 6,92 %.

Widersprüchen gegen Bescheide des Jobcenters wurden zu rd. 36 % 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 2024 mit 3.384 Integrationen und einer Steigerung zum Vorjahr um 19,6 % deutlich erreicht. Das Jobcenter Lippe rangiert in Vergleich nunmehr auf Platz 30 von insgesamt 44 vergleichbaren Einrichtungen. Auch für das Jahr 2025 wird mit weiterhin deutlichen Steigerungen des Verwaltungsbudgets gerechnet.

Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	31.12.2024 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	27.354	28.728	30.218
Anlagevermögen	0	0	0
Umlaufvermögen	16.608	16.663	18.340
Eigenkapital	10	10	10
Rückstellungen	0	0	0
Verbindlichkeiten	15.692	16.191	16.703
Passive Rechnungsabgrenzung	11.652	12.526	13.505
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	0,03	0,03	0,03
Investitionen in T€	0	0	0

GuV-Positionen	2021	2022	2023	2024	2025-Plan
Erträge	209.775	216.612	237.217	258.430	258.916
Aufwendungen	209.775	216.612	237.217	258.430	258.916
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 2024 und 2025: 44,0 % bzw. 616.000 € p. a.

Aufgabe des Verbandes:

Der Verband (kurz: WWV) hat in erster Linie die Aufgabe, innerhalb seines Verbandsgebietes überörtlich wirksame 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 auskömmliches 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 Maßnahmenumsetzungen insbesondere die künftige Gewährung von Landeszuwendungen für Maßnahmen des Hochwasser- und Gewässerschutzes für die Tätigkeit des Verbandes von grundlegender Bedeutung.

Die ordentlichen Erträge sind im Jahr 2024 mit 1.778 T€ um 26 T€ höher ausgefallen als im dem Vorjahr (1.752 T€). In den sonstigen Transfererträgen wird die Auflösung des Sonderpostens aus Zuwendungen i.H.v. 314 T€ gezeigt. Die privatrechtlichen Leistungsentgelte betreffen mit 34 T€ vereinnahmte Pachtentgelte. In den sonstigen ordentlichen Erträgen werden Erträge i.H.v. 25 T€ ausgewiesen.

Die Personalaufwendungen i.H.v. 553 T€ fallen um 186 T€ höher aus als im Vorjahr (367 T€), Basis dafür sind Abweichungen in den bilanziellen Positionen der Pensions- und Beihilferückstellungen. Die Versorgungsaufwendungen (Beiträge zu Versorgungskasse sowie zur gesetzlichen Sozialversicherung) von 90 T€ sind um 5 T€ gestiegen. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind durch den Ersatz von Pumpen- und Hydrauliktechnik im HRB Löhne um rd. 282 T€ höher als geplant ausgefallen. Die bilanziellen Abschreibungen als weiterer größerer Kostenblock liegen nahezu unverändert bei 449 T€.

Die Verringerung des Finanzmittelbestandes (-349T€) errechnet sich aus der Differenz des Finanzmittelfehlbetrag (-146 T€) und dem Cashflow aus der Investitionstätigkeit (-203 T€). Eine beabsichtigte Kreditaufnahme über rd. 200 T€ konnte in das Folgejahr verschoben werden.

Übersicht Wirtschaftslage, Kennzahlen	31.12.2022 in T€	31.12.2023 in T€	31.12.2024 in T€
Bilanz-Positionen			
Bilanzsumme	18.067	18.105	17.878
Anlagevermögen	15.941	15.583	15.706
Eigenkapital	2.230	2.211	2.321
Sonderposten	10.864	10.776	10.451
Rückstellungen	1.625	1.574	1.657
Verbindlichkeiten	3.347	3.544	3.448
Bilanzkennzahlen:			
Eigenkapitalquote I in %	12,3	12,2	13,0
Anlagenintensität in %	88,2	86,1	87,9
Investitionen in T€	135	103	572

GuV-Positionen	2021	2022	2023	2024	2025-Plan
Erträge	1.710	1.703	1.752	1.772	1.756
Aufwendungen	1.414	1.498	1.742	1.636	1.737
Betriebsergebnis	296	205	10	136	19
Finanzergebnis	-47	- 37	- 30	-26	- 26
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
Jahresüberschuss/-verlust (-)	249	168	- 20	110	- 7

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 2026 bisher noch nicht vollständig vor, so dass sich die Darstellung auf die Wirtschaftspläne 2025 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 2023		Jahresabschluss 2024		Wirtschaftsplan 2025	
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	1.924	37	2.285	31	1.991	31
Klinikum Lippe GmbH (KLG)	u/ m	8.000	6,00 / 94,00	296.285	522	332.466	5.746	336.535	-4.510
Kreissenioreneinrichtungen Lippe GmbH (KSE)	m	100	100,00	16.754	58	17.912	64	18.195	53
Gesundheit Lippe Energie GmbH (GLE)	m	25	100,00	In Liquidation	„	Gesellschaft aufgelöst	-	-	-
Klinikum Service GmbH (KSL)	m	25	100,00	7.928	13	8.646	24	8.676	20
Ahr Lippe Dienstleistungs-GmbH (ALD)	m	25	51,00	12.219	-139	12.396	173	13.301	50
Schulen für Pflegeberufe GmbH (SPHL)	m	25	50,00	3.732	0	3.929	465	4.206	0
Medizinisches Versorgungszentrum Lippe GmbH (MVZ-LIP)	m	25	100,00	4.136	23	4.764	31	4.832	25
Regionales Versorgungszentrum GmbH (RVL)	m	25	50,00	In Liquidation	„	Gesellschaft aufgelöst	-	-	-
Interdisziplinäres Frühförderzentrum GmbH (IFF)	m	25	50,00	758	23	737	65	779	27
MVZ Detmold GmbH (MVZ-DT)	m	25	100,00	1.127	16	1.386	21	1.292	23
MVZ Bad Salzuflen GmbH (MVZ-BS)	m	25	100,00	1.023	21	1.477	20	1.501	23
Therapiegesellschaft Lippe gGmbH** (TGL)	m	25	100,00	2.894	26	3.396	51	3.756	33
Verband Universitätsklinikum OWL GmbH** (VUK)	m	25	30,00	77	0	80	0	n.n.	n.n.

Gesellschaft		Gez. Kapital	Anteil Kreis	Jahresabschluss 2023		Jahresabschluss 2024		Wirtschaftsplan 2025	
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	19.385	554	20.104	37	19.721	1
Betreiber-gesellschaft Lipperlandhalle GmbH (BGL)	u	26	90,00	833	20	960	0	667	-120
Verkehrsbetriebe Extertal GmbH* (vbe)	u	1.898	39,44 (70,09)	3.792	-336	3.968	-23	4.229	-390
Karl Köhne Omnibusbetriebe GmbH* (KK)	m	1.432	39,44 (70,09)	23.971	-79	26.567	290	26.360	-790
VBE Spedition GmbH* (vbe-SPED)	m	26	39,44 (70,09)	5.917	-41	6.736	-26	6.867	-30
Weser Werre Bus GmbH* (WWB)	m	26	39,44 (70,09)	7.271	39	7.424	85	7.513	30
Stadtbus Detmold GmbH* (SDG)	m	30	33,52 (59,60)	0	-1	0	0	0	0
Stadtbus Lemgo GmbH* (SLG)	m	26	19,72 (35,10)	3.007	7	3.020	-8	3.064	7
Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (KVG)	u	51	50,00	1.752	46	2.059	33	4.418	62
Netzwerk Lippe gGmbH (NWL)	u	26	73,72	30.556	-1.169	15.152	-1.529	9.272	-1.241
Landestheater Detmold GmbH	u	3.000	49,30	24.223	-997	25.178	-862	24.420	-305
Inno Consult OWL GmbH (IC-OWL)	u	25	58,00	104	-12	205	-12	269	-11
Lippe Tourismus & Marketing GmbH (LTM)	u	113	43,20 (48,96)	2.483	-780	2.414	-796	2.434	-767
Radio Lippe GmbH & Co.KG (RL)	u	818	25,00	1.606	-141	1.497	-222	1.625	-68
Radio Lippe Verwaltungs GmbH	m	26	25,00	3	5	3	5	3	5
InnovationSPIN Lemgo GmbH	u	25	33,33	3.874	0	10	0	n.n	n.n

* = Stimmanteile in Klammern (_), ** = in 2022 bzw. 2023 gegründet, n.n.b. = noch nicht beschlossen, n.n. = noch keine Daten

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

Nr.	Fraktion/ Gruppe	Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung 2024 in EUR	Erläuterungen	
		2026 *) in EUR	2025 ***) in EUR		6	
1	2	3	4	5	6	
					Der Betrag 2026 teilt sich folgendermaßen auf:	
					Sockelbetrag	Restbetrag
1	Fraktion CDU	12.518,33	12.171,13	12.518,33	2.800,00	9.718,33
2	Fraktion SPD	11.946,67	12.560,32	12.518,33	2.800,00	9.146,67
3	Fraktion AfD	8.016,67	4.289,50	3.515,00	2.300,00	5.716,67
4	Fraktion GRÜNE	5.801,67	8.257,34	9.160,00	1.800,00	4.001,67
5	Fraktion Die Linke	3.515,00	2.554,76	2.343,33	1.800,00	1.715,00
6	Fraktion FDP / Freie Wähler	3.515,00	4.023,67 1.968,93	4.086,68 2.343,33	1.800,00	1.715,00
7	Gruppe Aufbruch C	2.343,33	390,56	0,00 **	1.200,00	1.143,33
8	Gruppe Die Gruppe UKTM	2.343,33	390,56 3.393,23	3.515,00	1.200,00	1.143,33
Summe Geldleistung		50.000,00	50.000,00	50.000,00	15.700,00	34.300,00

*) 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 2025-2030 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.

**) In der Wahlperiode 2020-2025 war eine oder mehrere Parteien in einer anderen Konstellation in einer Fraktion oder Gruppe als in der aktuellen Wahlperiode. Auf den Folgeseiten sind die Zuwendungen je Wahlperiode aufgelistet.

***) Der HH-Ansatz 2025 weicht von der Darstellung des Vorjahres ab, da im HH 2025 aufgrund der Kommunalwahl im Sept. 2025 und der unklaren Zusammensetzung des neuen Kreistages zunächst nur die Zuwendungen bis Okt. 2025 dargestellt wurden.

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

Fraktion: CDU				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026	Vorjahr 2025	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 / 23,01 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	3.949	3.949	0	
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	80.600	77.400	3.100	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	1.605	1.786	-181	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.

Fraktion: SPD				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026 in EUR	Vorjahr 2025 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)	34.084*	33.301	783	
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 / 23,07 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	3.959	3.959	0	
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	49.500*	45.500	4.000	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	2.302	3.216	-914	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.

*) Im Rahmen der Spitzabrechnung im lfd. HHJ wird sichergestellt, dass die Gesamtsumme den Betrag von 80.600 € (Sachkosten einer großen Fraktion) nicht überschreitet

Fraktion: AfD				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026 in EUR	Vorjahr 2025 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	2.826	-2.826	bis 2025 Raum 246 / 16,47 qm / ab 2026 Eigenanmietung 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 angemietete externe Räume (Pauschalmiete)	2.400	0	2.400	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	60.400	38.700	21.700	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	551	1.128	-577	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: Bündnis 90/DIE GRÜNEN				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026 in EUR	Vorjahr 2025 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	3.588	3.588	0	Raum 516 / 20,91 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	0	0	0	in Ziffer 3.1 enthalten
4. Bereitstellung einer Büroausstattung (Büromöbel und Maschinen)		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	0	0	
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	40.300	58.100	-17.800	Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	4.097	3.927	170	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: Die Linke				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026 in EUR	Vorjahr 2025 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 / 17,16 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Gruppengeschäftsstelle	2.945	2.945	0	
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	40.300	25.800	14.500	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	1.634	1.579	55	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: FDP / Freie Wähler		keine Vorjahreswerte 2025 - vgl. nachstehende Einzelübersicht		
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026 in EUR	Vorjahr 2025 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)	34.084*	0	34.084	
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 / 17,04 qm Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	2.924	0	2.924	
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	9.300*	0	9.300	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	2.432	0	2.432	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 Rahmen der Spitzabrechnung im lfd. HHJ wird sichergestellt, dass die Gesamtsumme den Betrag von 40.300 € (Sachkosten einer kleinen Fraktion) nicht überschreitet

Gruppe: Aufbruch C		keine Vorjahreswerte 2025 - vgl. nachstehende Einzelübersicht		
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026 in EUR	Vorjahr 2025 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				Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	0	0	0	
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	26.900	0	26.900	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	0	0	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.

Gruppe: Die "Gruppe"				<i>keine Vorjahreswerte 2025 - neue Gruppierung</i>
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026 in EUR	Vorjahr 2025 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				Kosten inkl. Nebenkosten und Büroausstattung in Ziffer 3.1 enthalten
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	0	0	0	
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	26.900	0	26.900	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	0	0	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: FDP					nur Darstellung 2025 - ab 2026 gem. Fraktion mit FW				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen					
	Haushaltsjahr 2026	Vorjahr 2025	mehr (+) weniger (-)						
	in EUR	in EUR	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)	0	33.645	-33.645						
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	0	2.924	-2.924						
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	0	8.300	-8.300						
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	0	1.484	-1.484	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: UKTM					nur Darstellung 2025 - ab 2026 gem. Gruppe "Die Gruppe"				
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen					
	Haushaltsjahr 2026	Vorjahr 2025	mehr (+) weniger (-)						
	in EUR	in EUR	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	0	38.700	-38.700		Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung				
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: Freie Wähler		nur Darstellung 2025 - ab 2026 gem. Fraktion mit FDP		
Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	Haushaltsjahr 2026 in EUR	Vorjahr 2025 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	2.926	-2.926	Raum 260 / 17,05qm 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
5.2 Fachliteratur und Zeitschriften	0	0	0	Neuberechnung und Anpassung der Sachkostenerstattung
5.3 Datenübertragungsleistungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage	0	0	0	
5.5 Sachkostenerstattung	0	25.800	-25.800	
6. Servicepauschale PC-Arbeitsplatz; Verbrauchsmaterial	0	1.373	-1.373	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.

In der nachfolgenden Tabelle werden die Abweichungen größer 250.000 € zwischen dem Plan- jahr und dem Vorjahr dargestellt.

Die ausgewiesenen (Zwischen-) Summen entsprechen dabei nicht den Summen der hier dargestell- ten einzelnen Sachkonten, sondern den jeweiligen Summen aller zugehörigen Konten des Gesamter- gebnisplans.

Abweichungen größer 250.000 €

Bezeichnung	Plan 2025	Plan 2026	Abweichung
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	479.279.906	501.584.214	22.304.308
41110001 - Schlüsselzuweisung Land	62.396.000	67.851.950	5.455.950
41410001 - Zuweisung lfd. Zwecke Land	48.683.018	43.795.681	-4.887.337
41410242 - Zuweisung Land - Kosten Bundestagswahl	430.000	--	-430.000
41410593 - Zuweisung Land - Projekt "Südosteuropa-React"	--	300.000	300.000
41410603 - Zuweisung Land - Ausgl. Elternbeitragsbefreiung	3.812.000	4.166.700	354.700
41410607 - Zuweisung Land - Alltagshelfer	2.000.000	1.600.000	-400.000
41410610 - Zuweisung Land - Konnexität U3	--	8.800.000	8.800.000
41411403 - Zuweisung Bund ZuNaLi	280.000	0	-280.000
41411521 - Zuweis. Land - Organisation und Planung ÖPNV	1.000.000	1.250.000	250.000
41411601 - Schulpauschale	3.450.000	3.756.460	306.460
41610001 - Ertrag aus Auflösung Sonderposten	3.378.240	4.055.700	677.460
41840001 - Allgemeine Kreisumlage	260.500.000	268.000.000	7.500.000
41850001 - Jugendamtsumlage	72.000.000	76.900.000	4.900.000
Sonstige Transfererträge	6.018.124	6.822.124	804.000
42110571 - Erträge für Personen im WfB	5.000	300.000	295.000
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	49.383.200	55.055.000	5.671.800
43110001 - Verwaltungsgebühren	4.863.100	5.273.600	410.500
43210291 - Benutzungsgebühren Rettungsdienst gesamt	34.400.200	39.400.000	4.999.800
Kostenerstattungen und Kostenumlagen, Leistungsbeteiligungen	146.940.231	152.688.440	5.748.209
44810001 - Kostenerstattung Land NRW	5.937.500	6.389.200	451.700
44810646 - Kostenerstatt. Land mj. unbegl. Flüchtlinge	5.840.000	6.345.000	505.000
44810653 - Kostenerstatt. Land mj. unbegl. Flüchtling Ukraine	250.000	600.000	350.000
44820291 - Kostenerstattung Leitstelle Stadt Detmold	600.000	850.000	250.000
44820605 - Kostenerstattung Kommunen - örtl. JH-Träger	120.000	500.000	380.000
44820606 - Kostenerstatt. örtl. JH-Träger - Minderjährige	4.000.000	4.300.000	300.000
44850011 - Kostenerstattung Jobcenter Lippe	27.820.700	28.641.340	820.640
44880181 - Kostenerstattung Dritter IT	1.360.000	1.753.200	393.200
44910001 - Leistungsbeteiligung Bund KdU SGB II	35.820.600	35.452.400	-368.200
44910011 - Leistungsbeteiligung Bund Bildung u. Teilhabe	5.788.500	6.268.200	479.700
44960001 - Leistungsbeteiligung Grundsicherung im Alter	44.110.000	46.170.000	2.060.000
Sonstige ordentliche Erträge	5.581.289	5.860.979	279.690
Ordentliche Erträge	696.671.800	731.511.307	34.839.507
Personalaufwendungen	125.197.778	133.138.000	7.940.222
50110001 - Bezüge der Beamten	18.256.528	18.804.900	548.372

Wesentliche Veränderungen nach Ertrags- und Aufwandsar- ten Lippe

Bezeichnung	Plan 2025	Plan 2026	Abweichung
50120001 - Entgelte tarifl. Beschäftigte	76.552.467	82.322.100	5.769.633
50220001 - Beiträge Zusatzversorgung tarifl. Beschäftigte	4.186.638	4.469.600	282.962
50320001 - Beiträge Sozialversicherung tarifl. Beschäftigte	16.321.145	17.635.400	1.314.255
Versorgungsaufwendungen	11.018.000	11.300.000	282.000
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	32.222.121	31.403.316	-818.805
52320241 - Erstattung Gemeinden - Kosten Kommunalwahl	255.000	--	-255.000
52380283 - Personal- u. Sachkostenerstatt. JUH-RW Blomberg	1.539.000	0	-1.539.000
52380286 - Personal- u. Sachkostenerstatt. MHD-RW Lage	1.690.000	1.975.000	285.000
52550011 - Unterhaltung Hard-/ Software	1.329.350	1.719.850	390.500
52911402 - Umsetzung Nachhaltigkeitsziele - ZuNaLi	332.500	5.000	-327.500
Abschreibungen	7.400.700	9.235.128	1.834.428
57010001 - Abschreibung NKF-CUIG (Covid-19)	0	393.511	393.511
57110001 - Abschreibung auf Sachanlagen	7.125.700	8.455.200	1.329.500
Transferaufwendungen	510.438.004	538.425.491	27.987.487
53120242 - Zuweisung Gemeinden Kosten Bundestagswahl	410.000	--	-410.000
53151516 - KVG - Weiterleitung Landeszuweisung	1.000.000	1.250.000	250.000
53151517 - KVG - Sonderzuweisung Stützung ÖPNV	7.200.000	8.000.000	800.000
53151518 - KVG - Weiterleitung Landesmittel Deutschlandticket	5.000.000	5.500.000	500.000
53151531 - BK-Zuschuss EB Schulen	27.150.000	29.471.000	2.321.000
53151533 - BK-Zuschuss EB Straßen	12.335.000	12.000.000	-335.000
53180401 - Zuschuss Landestheater	5.009.000	5.408.000	399.000
53180596 - Projekt "Südosteuropa-React"	--	300.000	300.000
53180601 - Betriebskostenzuschuss Kindertageseinrichtungen	77.703.400	81.400.000	3.696.600
53180609 - Betriebskostenzuschuss Alltagshelfer	2.000.000	1.600.000	-400.000
53310508 - Haus- und Wohngemeinschaften	3.200.000	4.200.000	1.000.000
53310522 - Krankenhilfeabrechnung mit Krankenkassen	2.700.000	3.000.000	300.000
53310535 - Kosten Integrationshelfer	9.900.000	11.200.000	1.300.000
53310551 - Hilfe zum Lebensunterhalt a.v.E.	3.200.000	3.450.000	250.000
53310561 - Grundsicherung im Alter a.v.E. (PK 18-65)	12.700.000	13.350.000	650.000
53310562 - Grundsicherung im Alter a.v.E. (PK ab 65)	19.600.000	20.580.000	980.000
53310563 - Grundsicherung im Alter - teilstationär	6.500.000	6.850.000	350.000
53310566 - Grundsicherung in besonderen Wohnformen (unter 65)	4.650.000	4.900.000	250.000
53310648 - Ambulante Eingliederungshilfe - Minderjährige	4.900.000	5.800.000	900.000
53310656 - Vollzeitpflege	3.900.000	4.700.000	800.000
53320512 - Hilfe zur Heimpflege (Grad II)	1.400.000	1.800.000	400.000
53320513 - Hilfe zur Heimpflege (Grad III)	6.550.000	7.500.000	950.000
53320514 - Hilfe zur Heimpflege (Grad IV)	3.900.000	4.500.000	600.000
53320515 - Hilfe zur Heimpflege (Grad V)	1.500.000	1.850.000	350.000
53320646 - Heimerziehung Minderjähriger	12.000.000	14.000.000	2.000.000
53320652 - Hilfe unbegleitete Flüchtlinge	5.500.000	6.000.000	500.000
53320653 - Hilfe unbegleitete minderj. Flüchtlinge Ukraine	250.000	600.000	350.000
53330001 - Unterkunft u. Heizung Arbeitsuchende SGB II	68.100.000	67.400.000	-700.000

Wesentliche Veränderungen
nach Ertrags- und Aufwandsar-
ten Lippe

Bezeichnung	Plan 2025	Plan 2026	Abweichung
53770001 - Landschaftsumlage	125.990.573	133.733.000	7.742.427
53910511 - Pflegewohngeld Hilfeempf. SGB XII	9.165.000	9.720.000	555.000
Sonstige ordentliche Aufwendungen	16.167.377	18.594.119	2.426.742
54290003 - Verfahrenskosten OWL-IT	1.742.380	2.137.800	395.420
54310001 - Büro-/Betriebsausstattung	1.119.850	1.531.850	412.000
54990011 - Zuschreibung zum Sonderposten Gebührenaussgleich	43.067	1.178.422	1.135.355
Ordentliche Aufwendungen	702.443.980	742.096.054	39.652.074
Ordentliches Ergebnis	-5.772.180	-10.584.747	-4.812.567
Finanzerträge	3.646.930	4.315.200	668.270
46510001 - Gewinnanteile Sparkassen	1.800.000	2.300.000	500.000
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	9.874.750	10.864.750	990.000
55170001 - Zinsen an Kreditinstitute	6.050.000	7.300.000	1.250.000
55170051 - Zinsen Liquiditätsdarlehen an Kreditinstitute	3.500.000	3.250.000	-250.000
Finanzergebnis	-6.227.820	-6.549.550	-321.730
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	-12.000.000	-17.134.297	-5.134.297
Jahresergebnis	-12.000.000	-17.134.297	-5.134.297
Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	0	-5.134.297	-5.134.297

Nachstehend sind die im Budget 2026 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 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
I1013004 - Energetische Sanierung Kreishaus	-1.100.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>1.100.000</i>	--	--	--
I1019001 - Einführung DMS - Dokumentenmanagementsystem	-130.000	-130.000	-130.000	-130.000
<i>Auszahlung</i>	<i>130.000</i>	<i>130.000</i>	<i>130.000</i>	<i>130.000</i>
I1022001 - Energetische Sanierung Kreiselchen	--	--	-50.000	-100.000
<i>Einzahlung</i>	--	--	--	<i>400.000</i>
<i>Auszahlung</i>	--	--	<i>50.000</i>	<i>500.000</i>
I1022003 - Innenraumkonzepte Kreishaus	-285.000	-100.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>285.000</i>	<i>100.000</i>	--	--
I1024001 - Begrünung u. Sanierung Außenanlage Kreishaus	-378.000	-838.000	-752.000	-128.500
<i>Einzahlung</i>	<i>448.000</i>	<i>1.152.000</i>	<i>1.408.000</i>	<i>312.000</i>
<i>Auszahlung</i>	<i>826.000</i>	<i>1.990.000</i>	<i>2.160.000</i>	<i>440.500</i>
I1026001 - Sanierung Straße Am Lindenhaus Lemgo	-600.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>600.000</i>	--	--	--
I2009009 - Invest-Zuschuss Eigenbetrieb Straßen	-3.840.000	-3.840.000	-3.840.000	-3.840.000
<i>Auszahlung</i>	<i>3.840.000</i>	<i>3.840.000</i>	<i>3.840.000</i>	<i>3.840.000</i>
I2014003 - Erwerb von Finanzanlagen zur Pensionssicherung	-1.200.000	-1.200.000	-1.200.000	-1.200.000
<i>Auszahlung</i>	<i>1.200.000</i>	<i>1.200.000</i>	<i>1.200.000</i>	<i>1.200.000</i>
I2016001 - Invest-Förderungsgesetz Qualifizierte Sanierung	--	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	<i>373.800</i>	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>373.800</i>	--	--	--
I2020001 - Klinikum Lippe GmbH	-31.500.000	-29.000.000	-26.500.000	-24.000.000
<i>Auszahlung</i>	<i>31.500.000</i>	<i>29.000.000</i>	<i>26.500.000</i>	<i>24.000.000</i>
I2022001 - Invest-Zuschuss LTM GmbH Tourismuskonzeption	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
<i>Einzahlung</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>
<i>Auszahlung</i>	<i>1.000.000</i>	<i>1.000.000</i>	<i>1.000.000</i>	<i>1.000.000</i>
I2022002 - Standortanalyse Astrid-Lindgren-Schule	-35.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>35.000</i>	--	--	--
I2022010 - Stromversorgung Wilbaser Markt	-50.000	-200.000	-200.000	-200.000
<i>Auszahlung</i>	<i>50.000</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>
I2311002 - Seniorenheim Blomberg	-155.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>155.000</i>	--	--	--
I2311005 - Seniorenheim Oesterholz	-45.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>45.000</i>	--	--	--
I2313002 - Seniorenheim Lemgo	-60.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>60.000</i>	--	--	--
I2313007 - Quartierszentrum Echternstraße Lemgo	-10.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>10.000</i>	--	--	--

Bezeichnung	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
I2322001 - Areal Volkhausenstraße Detmold	-100.000	-2.500.000	-4.000.000	-4.000.000
<i>Auszahlung</i>	<i>100.000</i>	<i>2.500.000</i>	<i>4.000.000</i>	<i>4.000.000</i>
I3808003 - Einrichtung digitale Alarmierung	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
<i>Auszahlung</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>
I3810004 - Aufrüstung Telefonanlage	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
<i>Auszahlung</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>
I3811002 - Einführung Digitalfunk	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
<i>Auszahlung</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>
I3813003 - Flottenmanagement / mobile Datenerfassung	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
<i>Auszahlung</i>	<i>25.000</i>	<i>25.000</i>	<i>25.000</i>	<i>25.000</i>
I3817001 - Fahrzeugflotte Rettungsdienst	-75.000	-1.140.000	-1.000.000	-1.000.000
<i>Auszahlung</i>	<i>75.000</i>	<i>1.140.000</i>	<i>1.000.000</i>	<i>1.000.000</i>
I3818001 - Errichtung Verwaltungsgebäude FAZ	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
<i>Auszahlung</i>	<i>500.000</i>	<i>500.000</i>	<i>500.000</i>	<i>500.000</i>
I3820002 - Rettungswache Kalletal	-2.200.000	-1.195.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>2.200.000</i>	<i>1.195.000</i>	--	--
I3821001 - Austausch Einsatzleitwagen	--	--	-1.000.000	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	<i>1.000.000</i>	--
I3821003 - AB MANV (Beatmungsgeräte)	-160.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>160.000</i>	--	--	--
I3822001 - Beschaffung für Katastrophenfälle	-300.000	-250.000	-250.000	-250.000
<i>Auszahlung</i>	<i>300.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>
I3824001 - Beatmungsgeräte	-630.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>630.000</i>	--	--	--
I3824002 - Rettungswache Bartrup	-40.000	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	<i>50.000</i>	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>90.000</i>	--	--	--
I3824003 - Rettungswache Leopoldshöhe	--	-1.700.000	-1.900.000	--
<i>Auszahlung</i>	--	<i>1.700.000</i>	<i>1.900.000</i>	--
I3825001 - Erwerb v. Fahrzeugen FAZ	-350.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>350.000</i>	--	--	--
I3826001 - Erwerb Wechsellader	--	-400.000	-400.000	-400.000
<i>Auszahlung</i>	--	<i>400.000</i>	<i>400.000</i>	<i>400.000</i>
I5125001 - Investitionskostenzuschuss Gemeinde Dörentrup	-1.267.500	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>1.267.500</i>	--	--	--
I6718002 - Begaauprojekt - Umbau Stauanlage Walkenmühle	-40.000	-40.000	-40.000	--
<i>Einzahlung</i>	<i>260.000</i>	<i>160.000</i>	<i>160.000</i>	--
<i>Auszahlung</i>	<i>300.000</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>	--
I6718003 - Baumaßnahmen NGP; Landschaftspflege	-620.000	-150.000	-50.000	-50.000
<i>Auszahlung</i>	<i>620.000</i>	<i>150.000</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>
I7020001 - Klimaerlebniswelt Oerlinghausen	-115.000	-110.000	-110.000	--
<i>Einzahlung</i>	<i>270.000</i>	<i>990.000</i>	<i>990.000</i>	--
<i>Auszahlung</i>	<i>385.000</i>	<i>1.100.000</i>	<i>1.100.000</i>	--

Haushalt 2026

Abkürzungsverzeichnis
zum Budget 2026
des Kreises Lippe



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	AsylbewerberleistungsGesetz
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 **N**ordrhein **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
Brand**S**imulations**A**nlage
BSE
Bovine **S**pongiform **E**ncephalopathy (schwammförmige
Hirnentzündung bei Rindern)
Betreuungs**b**ehördeng**e**setz
Bundes**T**eil**H**abe**G**esetz
Betreuungs**o**rganisations**g**esetz
Bürger- und **U**nternehmer**S**ervice
BuT
Bildung und **T**eilhabe
BVD
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 Europäischen Union
FSHG	G esetz über den FeuerS chutz und die Hilfeleistung
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 beschränkter Haftung
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 beschränkter Haftung
GmbHG	G esetz betreffend die G esellschaften mit beschränkter Haftung
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 runder s ätzlich
Grundstk.	G runder s tü c ken
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

JugendHeim
Johanniter UnfallHilfe

K

KatSG
KdU
KfW
KFZ
KfzStG
KG
KGSt

KI
KiBiZ
KIM
KInvFöG
Kita
KLG
KomHVO
KOMM-IN
KonnexAG

KatastrophenSchutzGesetz
Kosten der Unterkunft
Kreditanstalt für Wiederaufbau
KraftFahrZeug
KraftfahrzeugSteuerGesetz
KommanditGesellschaft
Kommunale GemeinschaftsStelle für
Verwaltungsmanagement
Kommunales Integrationszentrum
KinderBildungsgesetz
Kommunales Integrationsmanagement
KommunalInvestitionsFörderungsGesetz NRW
Kindertagesstätte
Klinikum-Lippe GmbH
KommunalHaushaltsVerOrdnung
KOMMunales - INtegrationsprojekt
Gesetz zur Regelung eines Kostenfolgeabschätzungs-
und eines Beteiligungsverfahrens gem. Artikel 78 Abs. 3
der Verfassung für das Land NRW
(**Konnexitätsausführungsgesetz**)

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

KonjunkturPaket II
KreisOrdnung
Kommunales RechenZentrum
KreisSportBund
KreisSeniorenEinrichtungen
KreisSeniorenHeime, s. KSE
KompetenzTeam
KrankenTransportWagen
KrankenVersicherung
Kommunale VerkehrsGesellschaft 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

PBefG
Pers.
PflVersG

PK
PPP
PRAP
PSK
PStG
PsychKG

P

PersonenBeförderungsgesetz
Personen
Gesetz über die Pflichtversicherung für Kraftfahrzeughalter
Personalkosten
Public Private Partnership
Passiver RechnungsAbgrenzungsPosten
ProduktSachKonto
PersonenStandsgesetz
Gesetz über Hilfen und Schutzmaßnahmen bei Psychiatrischen Krankheiten

RAP
rd.
RegioNET OWL

R

RechnungsAbgrenzungsPosten
rund
das Bildungsnetzwerk in der Region Ostwestfalen-Lippe

RettG
RSB L
RTW
RW
RWP

Rettungsdienstgesetz
Regionale Schulpsychologische Beratung Lippe
ReTtungswagen
RettungWache
Regionales Wirtschaftsförderungsprogramm

s.
SchfHwG
Schu.B.
SEIS

S

siehe
SchornsteinfegerHandwerksGesetz
Koordinierungsstelle **Schule-Beruf**
computergestütztes **SelbstEvaluationsInstrument** in Schulen
Sekundarstufe I/II
SozialGesetzBuch (II=2, V=5, VIII=8, IX=9, XI=11, XII=12)
SeniorenHeim
Programm für naturwissenschaftliches lernen in der Grundschule
SachKosten
Sozialdienstleister-Einsatzgesetz
sogenannte
sonstige
sozial
sozial-pädagogisch
Schienenpersonennahverkehr

Sek I/II
SGB

SH
Sinus.Lippe

SK
SodEG
sog.
sonst.
soz.
soz.-päd.
SPNV

Abkürzung

Bedeutung

SPROSS
stat.
Str.
StVG
StVO
StVZO
SV-VO

Service **P**ro **S**tärkung und **S**chutz
stationär
Straße
Straßen**V**erkehr**S**gesetz
Straßen**V**erkehr**O**rdnung
Straßen**V**erkehr**Z**ulassung**O**rdnung
Sach**V**erständige - **V**er**O**rdnung

T

t.
TBA
T€
TEW
TH OWL
TK-Anlage
TSE

TierSchG

Tonnen
Tierkörper**B**eseitigung**A**nstalt
Tausend **€**uro
pro **T**ausend **E**in**W**ohner
Technische **H**ochschule **O**st**w**estfalen-**L**ippe
Tele**K**ommunikation**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)
Unterhalt**S**icherung**S**gesetz
und **s**o **w**eiter
Universale **T**ransversale **M**ercator-Projektion
(Koordinatensystem)
Unterhalt**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
Verkehr**s**betriebe **E**xtertal GmbH
Versorgungsanstalt des **B**undes und der **L**änder
Verpflichtung**S** Ermächtigung
Verfahren**S**Management 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 Wohnungswesens

WpflG

WehrpflichtigenGesetz

WRRL

WasserRahmenRichtLinie

WTG NRW

Wohn- und TeilhabeGesetz Nordrhein Westfalen

Z

z.B.

zum **Beispiel**

ZDG

ZivilDienstGesetz

ZdI

Zukunft durch Innovation

ZK 2025

ZukunftsKonzept Lippe 2025

Ergebnisplan

Gesamtergebnisplan
zum Budget 2026
des Kreises Lippe



Gesamtergebnisplan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
01	Steuern und ähnliche Abgaben	5.581.518,36	6.020.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	434.261.588,40	479.279.906	501.584.214	518.173.981	532.263.477	549.324.778
03	Sonstige Transfererträge	6.751.683,17	6.018.124	6.822.124	6.845.124	6.918.124	6.990.124
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.807.282,03	49.383.200	55.055.000	54.995.000	54.893.500	54.897.000
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.529.161,61	3.399.050	3.450.550	3.362.350	3.362.350	3.380.350
06	Kostenerstattungen und -umlagen	144.100.456,24	146.940.231	152.688.440	154.671.210	156.616.964	158.650.326
07	Sonstige ordentliche Erträge	8.297.602,98	5.581.289	5.860.979	5.860.979	5.860.979	5.860.979
08	Aktivierete Eigenleistungen	73.958,53	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
09	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	--	--
10	Ordentliche Erträge	649.403.251,32	696.671.800	731.511.307	749.958.644	765.965.394	785.153.557
11	Personalaufwendungen	119.595.648,58	125.197.778	133.138.000	135.444.800	137.814.300	140.535.800
12	Versorgungsaufwendungen	10.327.009,79	11.018.000	11.300.000	11.527.400	11.732.700	11.941.500
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.977.079,89	32.222.121	31.403.316	30.771.681	30.211.371	30.343.055
14	Bilanzielle Abschreibungen	8.064.225,93	7.400.700	9.235.128	9.148.628	9.126.728	9.077.728
15	Transferaufwendungen	487.448.362,57	510.438.004	538.425.491	548.983.442	561.826.648	577.016.410
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.535.399,69	16.167.377	18.594.119	19.801.285	19.412.316	18.970.349
17	Ordentliche Aufwendungen	669.947.726,45	702.443.980	742.096.054	755.677.236	770.124.063	787.884.842
18	Ordentliches Ergebnis	-20.544.475,13	-5.772.180	-10.584.747	-5.718.592	-4.158.669	-2.731.285
19	Finanzerträge	3.960.458,05	3.646.930	4.315.200	4.308.628	4.301.055	4.294.465
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	6.165.742,59	9.874.750	10.864.750	13.639.750	15.310.450	16.634.750
21	Finanzergebnis	-2.205.284,54	-6.227.820	-6.549.550	-9.331.122	-11.009.395	-12.340.285
22	Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	-22.749.759,67	-12.000.000	-17.134.297	-15.049.714	-15.168.064	-15.071.570
23	Außerordentliche Erträge	--	0	0	0	--	--
24	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	--	--
25	Außerordentliches Ergebnis	--	0	0	0	--	--
26	Jahresergebnis	-22.749.759,67	-12.000.000	-17.134.297	-15.049.714	-15.168.064	-15.071.570
27	globaler Minderaufwand	--	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-15.071.570
28	Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-22.749.759,67	0	-5.134.297	-3.049.714	-3.168.064	0
29	Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	--	--	--	--	--	--
30	Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	--	--	--	--	--	--

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
31	Nachrichtlich: Verrechnete Aufwendungen bei Vermö- gensgegenständen	--	--	--	--	--	--
32	Nachrichtlich : Verrechnete Aufwendungen bei Finanzan- lagen	--	--	--	--	--	--
33	Verrechnungssaldo	--	--	--	--	--	--

Finanzplan

Gesamtfinanzplan
zum Budget 2026
des Kreises Lippe



Gesamtfinanzplan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
1	Steuern und ähnliche Abgaben	5.581.518,36	6.020.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	426.842.964,66	470.074.806	491.560.583	508.862.332	523.144.518	540.150.257
3	Sonstige Transfereinzahlungen	6.413.049,73	5.881.500	6.685.500	6.708.500	6.781.500	6.853.500
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.919.995,91	49.373.200	55.055.000	54.995.000	54.893.500	54.897.000
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.460.956,71	3.399.050	3.450.550	3.362.350	3.362.350	3.380.350
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	141.462.374,59	146.860.231	152.602.800	154.574.010	156.513.064	158.539.626
7	Sonstige Einzahlungen	4.878.881,64	5.955.724	6.231.421	6.231.841	6.232.241	6.234.381
8	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.920.592,18	3.646.930	4.315.200	4.308.628	4.301.055	4.294.465
9	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	639.480.333,78	691.211.441	725.901.054	745.042.661	761.228.228	780.349.579
10	Personalauszahlungen	110.595.391,87	116.491.231	124.432.000	126.540.400	128.731.600	131.271.700
11	Versorgungsauszahlungen	11.572.167,36	12.818.000	13.100.000	13.367.400	13.609.600	13.856.600
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	28.490.018,23	32.577.921	32.588.616	30.976.481	30.376.171	30.507.855
13	Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	6.039.564,18	9.874.750	10.864.750	13.639.750	15.310.450	16.634.750
14	Transferauszahlungen	480.441.973,53	504.417.949	536.251.954	543.804.682	556.835.368	570.929.130
15	Sonstige Auszahlungen	15.123.253,24	16.823.297	18.116.841	18.168.111	18.182.716	18.154.599
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit*	652.262.368,41	693.003.148	735.354.161	746.496.824	763.045.905	781.354.634
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-12.782.034,63	-1.791.707	-9.453.107	-1.454.163	-1.817.677	-1.005.055
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	7.894.154,73	10.403.356	6.749.750	7.763.899	8.116.909	6.146.071
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	69.810,39	20.000	70.000	20.000	20.000	20.000
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,10	11.000	--	--	--	--
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	360.474,65	467.624	547.349	527.349	427.349	427.349
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.324.439,87	10.901.980	7.367.099	8.311.248	8.564.258	6.593.420
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.115.616,56	850.000	715.000	650.000	450.000	200.000
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.540.269,81	7.150.500	7.081.000	9.520.000	10.240.000	5.870.500
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.754.525,65	8.864.086	4.426.134	3.805.000	4.570.000	3.470.000
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	35.000.000,00	26.225.000	21.250.000	16.200.000	11.200.000	6.200.000

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	7.739.245,06	32.142.000	30.088.800	28.340.000	28.340.000	28.340.000
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	55.149.657,08	75.231.586	63.560.934	58.515.000	54.800.000	44.080.500
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-46.825.217,21	-64.329.606	-56.193.835	-50.203.752	-46.235.742	-37.487.080
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-59.607.251,84	-66.121.313	-65.646.942	-51.657.915	-48.053.419	-38.492.135
33	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	53.321.784,49	145.415.766	118.063.341	77.025.251	80.304.201	60.820.701
34	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	606.404.000,00	422.000.000	860.000.000	866.500.000	870.000.000	870.500.000
35	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	19.435.971,62	92.313.300	75.053.300	42.103.300	51.803.000	43.023.300
36	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	576.984.000,00	400.000.000	850.000.000	850.000.000	850.000.000	850.000.000
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	63.305.812,87	75.102.466	53.010.041	51.421.951	48.501.201	38.297.401
38	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	3.698.561,03	8.981.153	-12.636.901	-235.964	447.782	-194.734
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.452.936,48	12.239.961	21.221.114	8.584.213	8.348.249	8.796.031
	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	88.463,07	--	--	--	--	--
40	Liquide Mittel (= Zeilen 38 und 39)	12.239.960,58	21.221.114	8.584.213	8.348.249	8.796.031	8.601.297
41	Nachrichtlich: Globaler Minderaufwand (Finanzrechnung)	--	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-12.000.000	-15.071.570