MÄRKISCHER KREIS

Entwurf der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans für das Haushaltsjahr 2027

Herausgeber:
Märkischer Kreis · Der Landrat
Fachbereich Finanzen
Heedfelder Straße 45 · 58509 Lüdenscheid
Tel.: 02351 966-60 · Fax: 02351 966-6866
www.maerkischer-kreis.de

Ansprechpartner:
Kai Elsweier, Kreiskämmerer ·
kreiskaemmerer@maerkischer-kreis.de

Michael Wärtsch, Leiter Fachdienst Finanzwirtschaft ·
m.waertsch@maerkischer-kreis.de

Druck: Druckerei Märkischer Kreis

MÄRKISCHER KREIS

ENTWURF

DER HAUSHALTSSATZUNG UND DES HAUSHALTSPLANES

FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2027

gemäß § 53 Kreisordnung NRW in der Fassung
der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NW. S. 646),
zuletzt geändert durch Gesetz vom 10.07.2025 (GV. NRW. S. 618),
i. V. m. § 80 Abs. 1 Gemeindeordnung NRW in der Fassung
der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NW. S. 666),
zuletzt geändert durch Gesetz vom 10.07.2025 (GV. NRW. S. 618)

Aufgestellt:

Elsweier
Kreiskämmerer

Bestätigt:

Schwarzkopf
Landrat

Lüdenscheid, 15.09.2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite:
Deckblatt	**1**
Aufstellung und Bestätigung	**3**
Inhaltsverzeichnis	**4**
Entwurf der Haushaltssatzung	**7**
Entwurf der Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung des Jahres 2025	**11**
Entwurf der Bilanz des Jahres 2025	**13**
Vorbericht zum Haushalt	**15**
Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen	**65**
Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten	**66**
Übersicht über die voraussichtliche Entwicklung des Eigenkapitals	**67**
Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzplan	**68**
Haushaltsquerschnitt nach Produktgruppen	**70**
Teilpläne nach Produktbereichen	**76**

Teilpläne 2027

Produkt	Budget- bzw. Produktbezeichnung	Seite:
	Budgeterläuterungen Gleichstellung	**110**
	Budget Gleichstellung	**116**
01.003.01	Gleichstellung in der Verwaltung	**117**
	Budgeterläuterungen PR, SBV	**119**
	Budget PR, SBV	**125**
01.004.01	Beschäftigtenvertretung	**126**
	Budgeterläuterungen KPB	**128**
	Budget KPB	**134**
01.031.01	Verwaltung der Kreispolizeibehörde	**135**
	Budgeterläuterungen Fachdienste 10, 11, 12, 14	**137**
	Budget Fachdienste 10, 11, 12, 14	**149**
01.001.01	Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse	**150**
01.008.04	Zentraler Service	**152**
02.121.02	Wahlen	**154**
15.571.01	Kreisentwicklung	**156**
01.010.01	Personalmanagement	**158**
01.009.01	Pressestelle	**161**
	Budgeterläuterungen Fachdienste 13, 15, 16, 17	**164**
	Budget Fachdienste 13, 15, 16, 17	**180**
01.012.01	Digitalisierung und IT	**181**
15.573.02	Digitale Infrastruktur	**184**
01.016.01	Gebäudeverwaltung	**186**
01.017.01	Hochbau	**188**
12.542.01	Straßenbau	**192**
01.008.03	Fuhrpark	**195**
01.008.05	Infrastrukturelle Dienste	**197**
01.015.01	Gebäudedienste	**200**
	Budgeterläuterungen Fachbereich 2	**202**
	Budget Fachbereich 2	**219**
12.547.01	ÖPNV	**220**
15.573.01	Beteiligungen und Mitgliedschaften	**223**
01.011.01	Haushaltswirtschaft	**225**
01.011.03	Finanzbuchhaltung	**227**
06.351.01	Elterngeld und Elternzeit	**229**
10.522.01	Wohnungswesen	**231**
02.121.01	Statistische Informationen	**233**
09.512.01	Kataster, Vermessung und Geodaten	**235**
09.512.05	Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss	**238**

	Bugdeterläuterungen Fachdienste 30, 31, 33, 34, 35, 36	**240**
	Budget Fachdienste 30, 31, 33, 34, 35, 36	**254**
02.122.01	Ordnungsangelegenheiten	**255**
02.126.04	Schornsteinfegerangelegenheiten	**257**
02.123.03	Ausländerangelegenheiten	**259**
02.124.06	Bürgerbüro Iserlohn	**262**
02.124.02	Überwachung des fließenden Verkehrs	**264**
02.124.08	Bürgerbüro Lüdenscheid	**266**
02.124.01	Verkehrsregelung und -lenkung	**268**
02.124.04	Fahrerlaubnisangelegenheiten	**270**
	Budgeterläuterungen Regiebetrieb 38	**272**
	Budget Regiebetrieb 38	**284**
02.127.03	Organisation des Rettungsdienstes	**285**
02.127.02	Betrieb der Rettungswachen	**287**
02.126.01	Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz	**289**
02.126.03	Ausbildung und Service für Feuerwehren	**291**
02.128.01	Bevölkerungsschutz	**293**
02.127.01	Betrieb der Kreisleitstelle	**295**
	Budgeterläuterungen Fachdienst 40	**297**
	Budget Fachdienst 40	**310**
04.252.01	Museen des Märkischen Kreises	**311**
04.252.03	Archiv und Landeskundliche Bibliothek	**314**
04.262.01	Märkisches Jugendsinfonieorchester	**317**
04.281.01	Kulturförderung	**319**
04.281.02	Veranstaltungen	**322**
15.575.01	Tourismus	**324**
	Budgeterläuterungen Fachdienste 41, 42, Datenschutz	**326**
	Budget Fachdienste 41, 42, Datenschutz	**336**
01.002.02	Datenschutz	**337**
01.007.01	Rechnungsprüfung	**339**
01.013.01	Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht	**341**
	Budgeterläuterungen Fachdienste 44, 46	**343**
	Budget Fachdienste 44, 46	**359**
09.511.01	Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/räuml. Planungsverfahren	**360**
11.537.01	Abfallwirtschaft	**362**
13.552.01	Gewässer	**364**
13.554.01	Naturschutz	**366**
14.561.01	Bodenschutz / Altlasten	**369**
14.561.03	Klimaschutz	**371**
10.521.01	Bauaufsicht	**373**
10.523.01	Denkmalschutz und Denkmalpflege	**376**
14.561.02	Immissionsschutz	**378**
	Budgeterläuterungen Fachdienst 51	**380**
	Budget Fachdienst 51	**394**
01.050.01	Schulrechtsangelegenheiten	**395**
03.221.01	Förderschulen	**397**
03.231.01	Berufskollegs	**399**
03.241.01	Schülerbeförderung	**401**
03.243.01	Medienzentrum	**403**
08.421.01	Schul- und Vereinssport	**405**
17.001.01	Märkische Sozialstiftung	**407**
	Budgeterläuterungen Fachdienst 52	**409**
	Budget Fachdienst 52	**415**
03.243.02	Schullandheim Norderney	**416**
	Budgeterläuterungen Fachdienste 53, 54, 55, 57	**418**
	Budget Fachdienste 53, 54, 55, 57	**432**

06.363.01	Wirtschaftliche Hilfen	**433**
06.363.03	Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss	**435**
06.362.01	Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen	**438**
06.365.01	Kinderbetreuung	**441**
06.366.01	Jugendbildungsstätte Sedanstraße	**444**
06.363.02	Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung	**446**
06.363.04	Planung und Steuerung Jugendamt	**449**
	Budgeterläuterungen Fachdienst 56	**451**
	Budget Fachdienst 56	**459**
01.351.01	Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum	**460**
	Budgeterläuterungen 72, 73, 74, 75, 76	**463**
	Budget Fachdienste 72, 73, 74, 75, 76	**474**
07.414.01	Koordination, Planung und Prävention	**475**
07.414.04	Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufsicht	**478**
07.414.03	Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle	**480**
02.122.03	Lebensmittelüberwachung	**482**
02.122.04	Tiergesundheit / Tierschutz	**484**
	Budgeterläuterungen Fachdienste 71, 77, 78, 79	**486**
	Budget Fachdienste 71, 77, 78, 79	**501**
05.311.05	Leistungen für Bildung und Teilhabe	**502**
05.351.01	Sonstige Soziale Hilfen	**504**
05.311.01	Aufgaben nach dem SGB XII	**506**
05.311.02	Aufgaben nach dem SGB II	**508**
05.314.03	Eingliederungshilfe SGB IX	**510**
05.311.04	Hilfen bei Pflegebedürftigkeit	**512**
05.351.02	Schwerbehindertenrecht	**515**
	Budgeterläuterungen Sonderbereich 99	**517**
	Budget Sonderbereich 99	**525**
02.123.07	Ukraine-Krise	**526**
16.611.01	Allgemeine Finanzwirtschaft	**528**
Haushaltsvermerk zur Budgetierung		**530**
Übersicht Zuwendungen an Fraktionen		**533**
Übersicht über die Beteiligungen des Kreises		**534**
Entwurf des Stellenplans 2027		**647**

Entwurf der
H A U S H A L T S S A T Z U N G
des Märkischen Kreises für das Haushaltsjahr 2027

Aufgrund der §§ 53 ff. der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV. NW. S. 646), zuletzt geändert durch Gesetz vom 10.07.2025 (GV. NRW. S. 618), in Verbindung mit den §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV. NW. S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 10.07.2025 (GV. NRW. S. 618) hat der Kreistag des Märkischen Kreises den vorliegenden Entwurf der Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes des Märkischen Kreises, nebst Anlagen, für das Haushaltsjahr 2027 zur Beratung an die zuständigen Ausschüsse des Kreistages überwiesen:

§ 1

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

im Ergebnisplan mit	
Gesamtbetrag der Erträge auf	905.003.232 EUR
Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	905.003.232 EUR
abzüglich globaler Minderaufwand von	0 EUR
somit auf	905.003.232 EUR
im Finanzplan mit	
Gesamtbetrag der Einzahlungen	
aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	898.811.114 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen	
aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	883.201.882 EUR
(nachrichtlich: Globaler Minderaufwand von	0 EUR im Ergebnisplan)
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	17.133.277 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	92.110.152 EUR

Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf 94.690.000 EUR
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf 23.488.711 EUR
festgesetzt.

§ 2

Der Gesamtbetrag der Kredite, deren Aufnahme für Investitionen
erforderlich ist, wird auf 94.400.000 EUR
festgesetzt. Von dem Höchstbetrag nach Satz 1 entfallen 49.531.652 EUR auf Kredite zur Finanzierung von Investitionszuschüssen für verbundene Unternehmen.

§ 3

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen, der zur Leistung von
Investitionsauszahlungen in künftigen Jahren erforderlich ist, wird auf 16.750.000 EUR
festgesetzt.

§ 4

Eine Inanspruchnahme des Eigenkapitals soll nicht erfolgen.

§ 5

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch
genommen werden dürfen, wird auf 200.000.000 EUR
festgesetzt. Von dem Höchstbetrag nach Satz 1 entfallen 15.494.951,96 EUR auf Kredite zur Finanzierung coronabedingter Schäden sowie 9.925.565,87 EUR zur Finanzierung der Schäden durch den Ukraine Krieg. Die zur Finanzierung dieser Schäden in Anspruch genommenen Kredite werden mit der erfolgswirksamen Auflösung der gemäß § 6 Abs. 1 NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz (NKF-CIG) anzusetzenden Bilanzierungshilfe zurückgeführt.

§ 6

(1) Die Kreisumlage wird auf 50,5521 v. H. der für das Haushaltsjahr 2027 maßgebenden Umlagegrundlagen festgesetzt.

(2) Für den Fall, dass die Landschaftsversammlung des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe den Hebesatz der Landschaftsumlage für das Jahr 2027 mit weniger als 18,60 Hebesatzpunkten festsetzen sollte, führt die sich hierdurch ergebende geringere Zahlungsverpflichtung des Märkischen Kreises zu einer entsprechenden Reduzierung des Hebesatzes der allgemeinen Kreisumlage. Je 0,1 %-Punkte der Landschaftsverbandsumlage ergibt sich eine entlastende Wirkung bei der Kreisumlage um 0,1 %-Punkte. Der Kreistag bestätigt den sich danach für das Jahr 2027 ergebenden endgültigen Hebesatz in seiner nächsten Sitzung. Der sich ergebende endgültige Hebesatz der allgemeinen Kreisumlage kann unabhängig von Satz 3 nach Feststehen des Hebesatzes der Umlage des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe angewendet werden. Der Hebesatz wirkt rückwirkend auf den Beginn des Haushaltsjahres.

(3) Die Mehrbelastung gem. § 56 Abs. 5 KrO NRW wird für Gemeinden ohne eigenes Jugendamt auf 29,3179 % v. H. der für das Haushaltsjahr 2027 maßgebenden Umlagegrundlagen festgesetzt.

(4) Die Kreisumlage ist mit 1/12 des Gesamtbetrages zum 15. jeden Monats fällig. Der Kämmerer kann in begründeten Einzelfällen eine abweichende Regelung für einzelne kreisangehörige Kommunen auf deren Antrag treffen. Dieser Antrag muss bis zum 30. des Vormonats vorliegen.

(5) Erfolgt die Wertstellung der Kreisumlage oder der Mehrbelastung nicht am Fälligkeitstag, werden Zinsen in Höhe von 6 v. H. p. a. für die ausstehenden Beträge bzw. vorzeitig gezahlten Beträge erhoben.

(6) Solange die Haushaltssatzung für das Jahr 2027 noch nicht bekannt gegeben ist, werden Vorausleistungen auf die Allgemeine Kreisumlage und den Mehrbedarf nach § 56 Abs. 5 KrO NRW nach den festgesetzten Umlagegrundlagen und Hebesätzen des Vorjahres erhoben.

§ 7

(1) Die Wertgrenze, nach der die Verpflichtung zum Einzelausweis einer Investition im Sinne von § 4 Abs. 4 Satz 3 Kommunalhaushaltsverordnung NRW besteht, wird auf 50.000 EUR festgesetzt.

(2) Die Erheblichkeitsgrenze, nach der gemäß § 83 Abs. 2 GO NRW über- oder außerplanmäßige Aufwendungen bzw. nicht investive Auszahlungen dem Kreistag zur vorherigen Zustimmung vorzulegen sind, wird auf 50.000 EUR festgesetzt. Aufwendungen / Auszahlungen für gesetzliche oder vertragliche Verpflichtungen, interne Verrechnungen und für Aufwendungen / Auszahlungen die zur Verwendung zweckbestimmter Erträge / Einzahlungen erforderlich sind, gelten als nicht erheblich.

Die Erheblichkeitsgrenze, nach der gemäß § 83 Abs. 2 GO NRW investive über- und außerplanmäßige Auszahlungen, dem Kreistag zur vorherigen Zustimmung vorzulegen sind, wird auf 150.000 EUR festgesetzt. Investive Auszahlungen für gesetzliche oder vertragliche Verpflichtungen und für Auszahlungen die zur Verwendung zweckbestimmter Einzahlungen erforderlich sind, gelten als nicht erheblich.

(3) Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen gelten ab einem Betrag von 500.000 EUR als erheblich.

§ 8

(1) Soweit im Stellenplan für Beamte und Tariflich Beschäftigte der Vermerk "künftig wegfallend" (kw) angebracht ist, dürfen freiwerdende Stellen dieser Besoldungs- und Entgeltgruppen nicht mehr besetzt werden.

(2) Soweit im Stellenplan für Beamte oder Tariflich Beschäftigte der Vermerk "künftig umzuwandeln"(ku) angebracht ist, sind freiwerdende Stellen entsprechend des angebrachten ku-Vermerks zu verändern.

Ergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2024	Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2025	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2025	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2025	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	5.503.558,78	3.626.577,00	0,00	6.882.179,72	3.255.602,72	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	500.539.162,57	565.368.150,00	0,00	540.611.009,82	-24.757.140,18	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	9.887.869,95	8.294.600,00	0,00	10.862.505,57	2.567.905,57	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	59.675.584,22	61.400.900,00	0,00	67.646.160,49	6.245.260,49	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.393.815,07	1.170.320,00	0,00	1.673.200,20	502.880,20	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	153.476.429,83	161.221.822,00	0,00	156.605.431,88	-4.616.390,12	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.559.216,75	7.164.335,00	0,00	16.430.869,70	9.266.534,70	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	547.153,00	300.000,00	0,00	496.075,00	196.075,00	0,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**= Ordentliche Erträge**	**746.582.790,17**	**808.546.704,00**	**0,00**	**801.207.432,38**	**-7.339.271,62**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	120.652.454,16	123.930.276,00	0,00	130.439.488,81	6.509.212,81	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	16.787.323,98	11.720.000,00	0,00	18.650.186,43	6.930.186,43	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	82.364.435,56	122.756.541,44	1.014.687,44	86.872.017,59	-35.884.523,85	31.673.465,36
14	- Bilanzielle Abschreibungen	18.135.459,21	17.222.613,00	0,00	17.274.996,10	52.383,10	0,00
15	- Transferaufwendungen	423.992.936,69	454.655.386,12	9.021.447,12	461.859.875,14	7.204.489,02	4.481.729,42
16	- Sonstige Aufwendungen	116.071.345,96	120.755.891,07	32.914,07	117.266.683,00	-3.489.208,07	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**778.003.955,56**	**851.040.707,63**	**10.069.048,63**	**832.363.247,07**	**-18.677.460,56**	**36.155.194,78**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-31.421.165,39**	**-42.494.003,63**	**-10.069.048,63**	**-31.155.814,69**	**11.338.188,94**	**-36.155.194,78**
19	+ Finanzerträge	564.829,76	467.000,00	0,00	564.944,18	97.944,18	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.447.676,74	6.927.750,00	0,00	5.774.453,52	-1.153.296,48	901.942,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**-4.882.846,98**	**-6.460.750,00**	**0,00**	**-5.209.509,34**	**1.251.240,66**	**-901.942,00**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-36.304.012,37**	**-48.954.753,63**	**-10.069.048,63**	**-36.365.324,03**	**12.589.429,60**	**-37.057.136,78**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	***= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)***	***-36.304.012,37***	***-48.954.753,63***	***-10.069.048,63***	***-36.365.324,03***	***12.589.429,60***	***-37.057.136,78***
27	- globaler Minderaufwand	0,00	16.819.433,00	0,00	0,00	-16.819.433,00	0,00
28	**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-36.304.012,37**	**-32.135.320,63**	**-10.069.048,63**	**-36.365.324,03**	**-4.230.003,40**	**-37.057.136,78**
28A	**Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage**						
29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	31.347,75	0,00	0,00	18.542,68	18.542,68	0,00
30	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	99.752,00	0,00	0,00	20.904,96	20.904,96	0,00
32	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	12.322.347,28	0,00	0,00	1.632.321,72	1.632.321,72	0,00
33	**Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)**	**-12.390.751,53**	**0,00**	**0,00**	**-1.634.684,00**	**-1.634.684,00**	**0,00**

Finanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2024	Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2025	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2025	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2025	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	5.503.558,78	3.626.577,00	0,00	6.884.142,44	3.257.565,44	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	501.726.296,03	560.108.354,00	0,00	526.274.512,63	-33.833.841,37	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	9.100.216,73	8.294.100,00	0,00	10.490.094,03	2.195.994,03	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	60.712.557,21	61.560.900,00	0,00	65.162.677,58	3.601.777,58	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.399.084,58	1.170.320,00	0,00	1.617.779,46	447.459,46	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	154.970.497,59	161.221.822,00	0,00	155.946.104,46	-5.275.717,54	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	2.440.112,43	5.812.000,00	0,00	8.592.210,46	2.780.210,46	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	564.829,73	467.000,00	0,00	564.748,58	97.748,58	0,00
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**736.417.153,08**	**802.261.073,00**	**0,00**	**775.532.269,64**	**-26.728.803,36**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	111.365.128,74	110.841.820,00	0,00	118.226.382,62	7.384.562,62	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	12.423.774,66	11.720.000,00	0,00	11.732.420,46	12.420,46	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	83.754.794,40	127.135.041,44	1.014.687,44	93.553.671,60	-33.581.369,84	31.673.465,36
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	6.152.182,05	6.927.750,00	0,00	7.758.603,84	830.853,84	901.942,00
14	- Transferausszahlungen	425.727.176,18	451.744.811,12	9.021.447,12	458.812.687,08	7.067.875,96	3.101.299,42
15	- Sonstige Auszahlungen	115.573.635,75	121.258.545,07	32.914,07	116.540.208,17	-4.718.336,90	0,00
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**754.996.691,78**	**829.627.967,63**	**10.069.048,63**	**806.623.973,77**	**-23.003.993,86**	**35.676.706,78**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-18.579.538,70**	**-27.366.894,63**	**-10.069.048,63**	**-31.091.704,13**	**-3.724.809,50**	**-35.676.706,78**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	7.476.813,34	9.074.072,00	0,00	4.943.984,32	-4.130.087,68	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	31.020,00	6.100,00	0,00	11.710,00	5.610,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	508,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**7.508.342,14**	**9.080.172,00**	**0,00**	**4.955.694,32**	**-4.124.477,68**	**0,00**
24	- Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden	2.224,05	1.390.000,00	840.000,00	312.431,12	-1.077.568,88	304.210,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	14.402.267,45	32.015.807,63	10.170.807,63	11.283.019,85	-20.732.787,78	15.047.900,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	12.048.313,73	18.673.730,00	6.494.930,00	8.094.910,42	-10.578.819,58	5.494.798,83
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	3.028.123,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	251.744,62	42.327.198,00	23.591.835,00	2.656.133,11	-39.671.064,89	40.883.420,39
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	3.661.180,73	3.100.647,79	3.100.647,79	3.100.647,79	0,00	0,00
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**33.393.853,58**	**98.007.383,42**	**44.198.220,42**	**25.947.142,29**	**-72.060.241,13**	**61.730.329,22**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-25.885.511,44**	**-88.927.211,42**	**-44.198.220,42**	**-20.991.447,97**	**67.935.763,45**	**-61.730.329,22**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-44.465.050,14**	**-116.294.106,05**	**-54.267.269,05**	**-52.083.152,10**	**64.210.953,95**	**-97.407.036,00**
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	30.000.000,00	55.840.000,00	0,00	16.000.000,00	-39.840.000,00	0,00
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	391.000.000,00	0,00	0,00	362.440.000,00	362.440.000,00	0,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	6.656.108,09	15.582.500,00	0,00	7.657.751,88	-7.924.748,12	0,00
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	366.000.000,00	0,00	0,00	320.000.000,00	320.000.000,00	0,00
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**48.343.891,91**	**40.257.500,00**	**0,00**	**50.782.248,12**	**10.524.748,12**	**0,00**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**3.878.841,77**	**-76.036.606,05**	**-54.267.269,05**	**-1.300.903,98**	**74.735.702,07**	**-97.407.036,00**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-22.061.148,71	0,00	0,00	-18.480.461,61	-18.480.461,61	0,00
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-298.154,67	0,00	0,00	-555.281,51	-555.281,51	0,00
41	**= Liquide Mittel (Zeilen 38,39 und 40)**	**-18.480.461,61**	**-76.036.606,05**	**-54.267.269,05**	**-20.336.647,10**	**55.699.958,95**	**-97.407.036,00**

Bilanz zum 31.12.2025

Aktiva	€ 31.12.2025	€ 31.12.2024
0. Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	25.939.303,91	25.939.303,91
1. Anlagevermögen		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.704.435,59	1.520.414,26
1.2 Sachanlagen		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.1.1 Grünflächen	12.995,50	12.995,50
1.2.1.2 Ackerland	6.087,00	6.087,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	58.037,00	58.037,00
1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke	8.598,00	8.598,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2 Schulen	63.106.804,73	65.580.490,33
1.2.2.3 Wohnbauten	356.930,07	368.906,73
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	82.112.773,43	83.583.568,71
1.2.3 Infrastrukturvermögen		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	5.687.745,04	5.631.418,94
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	6.897.031,21	7.075.790,85
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	50.247.777,91	50.141.992,98
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.393.107,90	636.135,70
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	2.189.590,64	2.258.731,22
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.394.742,06	1.394.742,06
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	16.225.414,77	15.329.901,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.500.526,50	16.172.495,10
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.801.489,23	5.762.786,89
1.3 Finanzanlagen		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	214.506.344,72	213.597.714,88
1.3.2 Beteiligungen	1.528.330,68	1.535.718,04
1.3.3 Sondervermögen	200.000,00	200.000,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	71.362.769,00	70.159.046,03
1.3.5 Ausleihungen		
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	8.760.000,00	8.980.000,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
	556.061.530,98	550.015.571,22
2. Umlaufvermögen		
2.1 Vorräte		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe , Waren	751.691,25	744.610,78
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	53.432.897,37	48.430.426,71
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.848.774,95	2.820.954,66
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	3.294.331,02	3.274.659,86
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	54.340,00	55.093,50
	59.382.034,59	55.325.745,51
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	33.295.686,17	31.649.360,67
Summe:	**674.678.555,65**	**662.929.981,31**

Bilanz zum 31.12.2025

Passiva			€ 31.12.2025	€ 31.12.2024
1.	**Eigenkapital**			
	1.1	Allgemeine Rücklage	54.765.241,36	56.399.925,36
	1.2	Sonderrücklagen	1.263.503,00	1.263.503,00
	1.3	Ausgleichsrücklage	19.724.100,36	56.028.112,73
	1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)	- 36.365.324,03	- 36.304.012,37
			39.387.520,69	77.387.528,72
2.	**Sonderposten**			
	2.1	für Zuwendungen	69.760.223,30	69.447.110,58
	2.2	für Beiträge	0,00	0,00
	2.3	für den Gebührenausgleich	1.268.598,61	2.677.978,72
	2.4	Sonstige Sonderposten	267.157,16	280.455,97
			71.295.979,07	72.405.545,27
3.	**Rückstellungen**			
	3.1	Pensionsrückstellungen	211.170.968,00	198.057.456,00
	3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	715.060,35	717.081,70
	3.3	Instandhaltungsrückstellungen	4.449.503,94	9.043.659,64
	3.4	Sonstige Rückstellungen	15.958.481,01	16.664.226,83
			232.294.013,30	224.482.424,17
4.	**Verbindlichkeiten**			
	4.1	Anleihen		
		4.1.1 für Investitionen	0,00	0,00
		4.1.2 zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
		4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
		4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
		4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
		4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
		4.2.5 von Kreditinstituten	150.888.113,03	142.548.054,69
	4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	139.827.247,10	96.448.615,11
	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	5.831.300,46	9.060.310,28
	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8.887.837,54	8.702.358,65
	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	8.882.745,12	8.613.257,70
	4.8	Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00
			314.317.243,25	265.372.596,43
5.	**Passive Rechnungsabgrenzung**		17.383.799,34	23.281.886,72
		Summe:	**674.678.555,65**	**662.929.981,31**

MÄRKISCHER KREIS

Vorbericht

zum Haushaltsplanentwurf

für das

Haushaltsjahr

2027

Inhaltsverzeichnis Vorbericht

1 Ausgangslage 17
1.1 Ziele, Strategien und Planungsgrundlagen des Märkischen Kreises 17
1.2 Corona- und Ukraine-Krise 18
1.3 Finanzsituation des Märkischen Kreises 18
1.4 Finanzsituation der kreisangehörigen Kommunen 20
1.5 Steuerkraft und Umlagegrundlagen der kreisangehörigen Kommunen 20
2 Ergebnisplan 22
2.1 Überblick 23
2.1.1 Überblick über die Erträge 23
2.1.2 Überblick über die Aufwendungen 26
2.2 Wesentliche Erträge und Aufwendungen 29
2.2.1 Schlüsselzuweisungen 29
2.2.2 Entwicklung weiterer Zuweisungen des Landes NRW 30
2.2.3 Landschaftsumlage des Landschaftsverbands Westfalen-Lippe 30
2.2.4 Aufwendungen für die Aufrechterhaltung des ÖPNV 32
2.2.5 Personal- und Versorgungsaufwendungen 34
2.2.6 Teilergebnisse im Bereich sozialer Leistungen 38
2.2.7 Märkische Kliniken 42
2.2.8 Zuschussbedarf im Jugendamtsbereich – Differenzierte Kreisumlage 43
2.2.9 Erträge und Aufwendungen im Zusammenhang mit Klimaschutz 46
2.2.10 Konsolidierungsmaßnahmen 46
2.2.11 Allgemeine Kreisumlage 47
3 Finanzplan 50
4 Verbindlichkeiten und weitere Verpflichtungen 54
4.1 Verbindlichkeiten 54
4.1.1 Investitionskredite 54
4.1.2 Liquiditätskredite 54
4.2 Weitere Verpflichtungen 55
4.2.1 Finanzierungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 55
4.2.2 Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und ähnlichen Rechtsgeschäften 56
4.2.3 Beteiligungen – wesentliche haushaltswirtschaftliche Belastungen 57
5 Wesentliche Investitionen und Instandhaltungsmaßnahmen 58
6 Entwicklung von Jahresergebnis, Eigenkapital, Deckungsbedarf Finanzplan 63

1 Ausgangslage

1.1 Ziele, Strategien und Planungsgrundlagen des Märkischen Kreises

Dem Haushaltsplan ist nach § 1 Abs. 2 Nr. 1 der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen - KomHVO NRW) ein Vorbericht beizufügen. Der Vorbericht soll gemäß § 7 der Verordnung einen Überblick über die Eckpunkte des Haushaltsplanes geben. Die Entwicklung und die aktuelle Lage des Kreises sind anhand der im Haushaltsplan enthaltenen Informationen und der Ergebnis- und Finanzdaten darzustellen.

Der Vorbericht soll zudem weitere Aussagen enthalten. Hierzu zählen auch die wesentlichen Ziele sowie die dazu gehörigen strategischen Handlungsschwerpunkte, die die Rahmenbedingungen für das Handeln und damit auch für die Haushaltsplanung des Märkischen Kreises vorgeben. Diese sind nachfolgend aufgeführt:

Ziel	Strategische Handlungsschwerpunkte
Der gesunde Kreis	Umsetzung der Gesundheitsberichte Verbraucherschutz Impfungen Förderung der Kinder- und Jugendarbeit
Der Kreis mit Bildungschancen für Kinder und Jugendliche	Regionales Bildungsnetzwerk Schulische Integration
Der Kreis mit effizienten Strukturen und effizientem Verwaltungshandeln	E-Government und Digitalisierung Kommunales Integrationszentrum Interkommunale Zusammenarbeit Geodatenmanagement
Der Kreis mit steigender Lebensqualität	Gestaltung des demographischen Wandels Steigerung der Attraktivität der kulturellen Einrichtungen Klimaschutz Förderung der Verkehrssicherheit Aufbau einer flächendeckenden Beratungsstruktur im Bereich Pflege Förderung des Kinder- und Jugendschutzes

Ziele und strategische Handlungsschwerpunkte des Märkischen Kreises.

Die Finanzplanung beruht auf Prognosen und Kalkulationen. Die für den Kreishaushalt relevanten externen Rahmenbedingungen finden ihren Ausdruck in besonderem Maß in den Umlagegrundlagen des Kreises, die ganz überwiegend durch die Steuerkraft der kreisangehörigen Städte und Gemeinden bestimmt werden.

Für die Haushalts- und Finanzplanung wurden zum Teil eigene Hochrechnungen, Umfrageergebnisse zur finanziellen Entwicklung der kreisangehörigen Kommunen, die Arbeitskreisrechnung des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes Nordrhein-Westfalen (MHKBD NRW) zum GFG 2027 vom 19.08.2026 sowie die Orientierungsdaten zum GFG 2027 vom 25.08.2026 bzw. 26.08.2026 zugrunde gelegt.

1.2 Corona- und Ukraine-Krise

Der Märkische Kreis hat im Rahmen seiner Haushaltsplanung in den Jahren 2020 bis 2023 die Möglichkeiten des NKFCUIG ausgenutzt und die Corona- und Ukraine-bedingten Haushaltsbelastungen von insgesamt 25,9 Mio. EUR isoliert und damit die Umlagelast entsprechend reduziert. In der Haushaltsplanung ist ab dem Jahr 2026 die Abschreibung über 50 Jahre gemäß §6 Abs.1 NKF-CUIG eingeplant. Dies führt zu einer jährlichen Belastung von 519 T. € welche sich im Bereich der differenzierten Kreisumlage mit rund 35 T. € und auf die allgemeine Kreisumlage mit rund 484 T. € pro Jahr auswirkt.

	Isolierungsbetrag Corona	Isolierungsbetrag Ukraine	Jährliche Belastung (50 Jahre)
Allgemeiner Bereich	14.283.833,03		285.676,66
Jugendamt	1.527.342,44		30.546,85
Allgemeiner Bereich		9.912.113,44	198.242,27
Jugendamt		216.015,00	4.320,30
Summe	**15.811.175,47**	**10.128.128,44**	**518.786,08**

1.3 Finanzsituation des Märkischen Kreises

Die Verschuldung des Märkischen Kreises durch Investitionskredite hatte zum Stichtag 31.12.2025 einen Stand von 150,9 Mio. € und steigt damit um 8,3 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr.

Die Situation bei den Kassenkrediten (Liquiditätskrediten) stellt sich in der Form dar, dass der Märkische Kreis insbesondere in den Jahren 2011 bis 2013 und 2023 bis 2025 aufgrund der

Erhebung einer nicht auskömmlichen Kreisumlage erhebliche Kreditaufnahmen getätigt hat. Der hohe Bestand an Kassenkrediten resultiert zum Teil aus der Haushaltspolitik dieser Jahre. Auch die in den letzten Jahren vorgenommenen bilanziellen Isolierungen ‚Corona' und ‚Ukraine' wirken sich spürbar auf den Kassenkreditbestand aus.

Die nachstehende Übersicht macht deutlich, dass der Märkische Kreis entgegen aller Konsolidierungsbemühungen noch immer der am stärksten verschuldete Kreis im Regierungsbezirk Arnsberg bezogen auf die Aufnahme von Kassenkrediten, Investitionskrediten und die pro-Kopf-Verschuldung im Kernhaushalt ist:

Kredite und Kassenkredite der Kreise im Regierungsbezirk Arnsberg
am 31.12.2025 im Kernhaushalt

	Insgesamt		darunter			
			Kassenkredite		Investitionskredite	
	in 1 000 €	in € je Einwohner	in 1 000 €	in € je Einwohner	in 1 000 €	in € je Einwohner
Ennepe-Ruhr-Kreis	108.384	345,29	4.305	13,71	104.079	331,57
Hochsauerlandkreis	20.832	80,05	0	0,00	20.832	80,05
Märkischer Kreis	290.715	714,26	139.827	343,54	150.888	370,72
Kreis Olpe	23.006	174,59	0	0,00	23.006	174,59
Kreis Siegen-Wittgenstein	35.555	130,07	24.353	89,09	11.202	40,98
Kreis Soest	118.054	394,23	0	0,00	118.054	394,23
Kreis Unna	102.848	261,50	381	0,97	102.468	260,54

Quelle: IT.NRW v. 06.07.2026

Der Haushalt des Jahres 2025 des Märkischen Kreises wurde trotz Veranschlagung eines globalen Minderaufwands in Höhe von 16,8 Mio. EUR mit einem Fehlbetrag in Höhe von rund 22,1 Mio. EUR geplant. Das Defizit sollte über die Ausgleichsrücklage kompensiert werden. Der Jahresabschluss 2025 weist im Entwurf Verschlechterung des Jahresergebnisses in Höhe von rund 14,3 Mio. EUR aus.

1.4 Finanzsituation der kreisangehörigen Kommunen

Die Finanzsituation der kreisangehörigen Kommunen stellt sich sehr unterschiedlich dar. Zum 31.12.2025 weisen laut IT NRW sieben Kommunen des Märkischen Kreises einen fiktiv ausgeglichenen Haushalt aus. Die Städte Hemer, Plettenberg und Werdohl weisen einen genehmigten Vortrag eines Jahresfehlbetrages aus. Für Herscheid, Iserlohn, Lüdenscheid und Menden liegt ein genehmigtes Haushaltssicherungskonzept vor. Lediglich Altena befindet sich in einer dauerhaften vorvorläufigen Haushaltsführung. Um ein noch besseres Bild der Finanzsituation der kreisangehörigen Kommunen zu bekommen, wurde zusätzlich eine Abfrage zur Haushaltssituation durch den Märkischen Kreis vorgenommen.

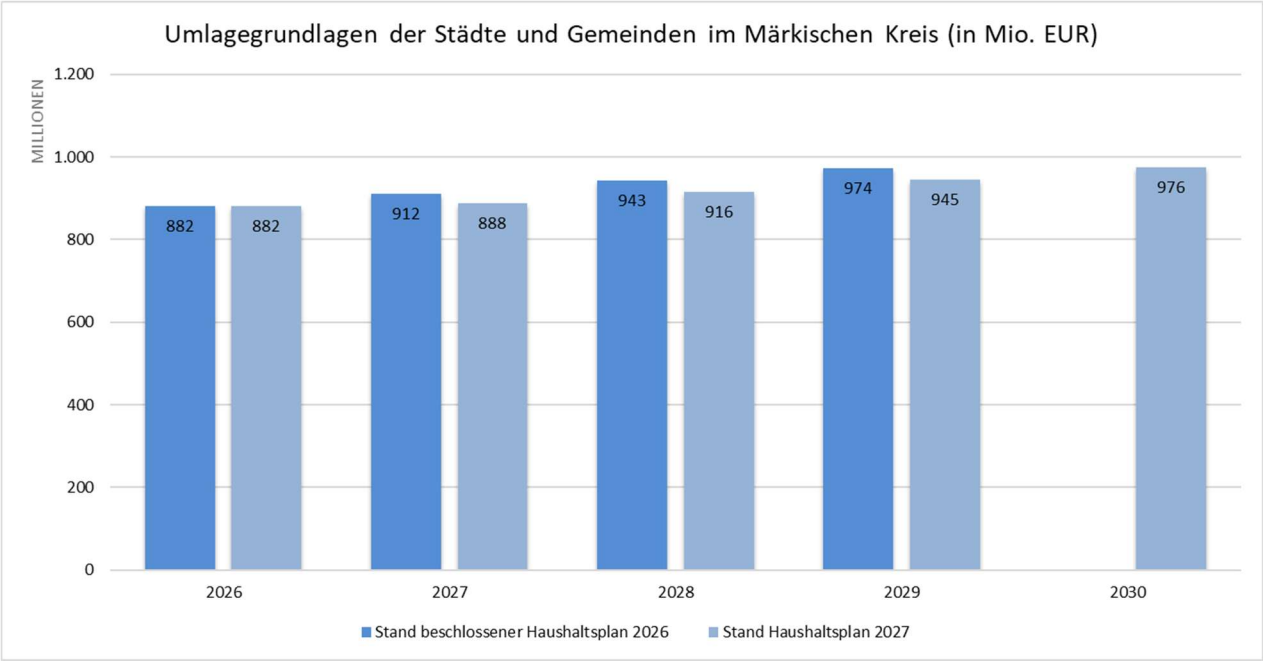
Aus den Rückmeldungen der Abfrage lässt sich erkennen, dass im Haushaltsjahr 2026 lediglich vier der sieben Kommunen weiterhin einen fiktiv ausgeglichenen Haushalt ausweisen. Bei sechs Kommunen liegt ein genehmigtes Haushaltssicherungskonzept vor. Zu den anderen Kommunen liegt ein genehmigter Vortrag eines Jahresfehlbetrages vor.

Für den Haushaltsplan 2027 können zum Zeitpunkt der Abfrage größtenteils noch keine Aussagen getroffen werden. Stellt man auf die Finanzplanung aus 2026 ab, so lässt sich keine Verbesserung der Haushaltssituation erwarten.

1.5 Steuerkraft und Umlagegrundlagen der kreisangehörigen Kommunen

Die Umlagegrundlagen für die Kreisumlageberechnung ergeben sich aus der fiktiven Steuerkraft der kreisangehörigen Gemeinden und aus den Schlüsselzuweisungen, die sie im Rahmen des Finanzausgleichs nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) erhalten.

Die Entwicklung der Umlagegrundlagen als Messgröße für die (fiktive – nach dem GFG normierte) Finanzkraft der Städte und Gemeinden vom Jahr 2026 bis zum Planjahr 2030 lassen sich der nachfolgenden Grafik entnehmen:



Entwicklung der Umlagegrundlagen der kreisangehörigen Städte und Gemeinden.

Betrachtet man das Jahr 2027, so ergibt sich auf Basis der Arbeitskreisrechnung zum GFG 2027 die nachstehende Aufteilung der Umlagegrundlagen auf die Städte und Gemeinden im Märkischen Kreis:

Stadt / Gemeinde	Umlagegrundlage 2027 Stand Arbeitskreisrechnung	Relativer Anteil
Altena	37.443.301,88	4,215%
Balve	19.159.959,10	2,157%
Halver	31.684.934,02	3,567%
Hemer	72.807.150,23	8,196%
Herscheid	11.332.399,94	1,276%
Iserlohn	217.868.350,74	24,525%
Kierspe	30.151.531,42	3,394%
Lüdenscheid	174.281.586,20	19,619%
Meinerzhagen	38.643.712,53	4,350%
Menden	103.166.475,36	11,613%
Nachrodt-Wiblingwerde	10.518.555,47	1,184%
Neuenrade	22.348.332,25	2,516%
Plettenberg	52.036.171,55	5,858%
Schalksmühle	24.088.968,06	2,712%
Werdohl	42.818.149,83	4,820%
Märkischer Kreis	**888.349.578,57**	**100,00%**

Umlagegrundlagen der Städte und Gemeinden 2027

2 Ergebnisplan

Gemäß § 53 Abs. 1 der Kreisordnung (KrO NRW) in Verbindung mit § 75 Abs. 2 Gemeindeordnung (GO NRW) muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Dies gilt auch als erfüllt, wenn der Fehlbedarf im Ergebnisplan durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann.

Der Haushaltsplan 2027 weist folgende Erträge und Aufwendungen auf:

Gesamterträge:	**905.003.232 €**
Gesamtaufwendungen:	**905.003.232 €**
abzgl. Globaler Minderaufwand:	0 €
Jahresergebnis:	**0 €**

Der Haushaltsausgleich ist erreicht, da der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht.

2.1 Überblick

2.1.1 Überblick über die Erträge

Nach der Zusammenstellung der Prognosen über die Erträge in den kommenden Jahren ergibt sich in Bezug auf die Gesamterträge folgender Planungsstand: Gesamterträge im Finanzplanungszeitraum.

Werte in EUR	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
Gesamterträge	801.772.377	864.663.225	905.003.232	898.183.598	917.623.340	937.650.141

Die Gesamterträge steigen im Jahr 2027 im Vergleich zum Ansatz des Vorjahres um rund 40,3 Mio. €, allerdings stellt sich die Entwicklung in den einzelnen Produktbereichen sehr unterschiedlich dar. Die folgende Tabelle verdeutlicht dies:

Produktbereich	Ansatz 2026 in €	Ansatz 2027 in €	Abweichung in €
01 Innere Verwaltung	25.240.514	24.607.304	-633.210
02 Sicherheit und Ordnung	44.957.552	50.259.476	5.301.924
03 Schulträgeraufgaben	5.470.995	5.510.528	39.533
04 Kultur und Wissenschaft	449.459	473.459	24.000
05 Soziale Leistungen	145.360.000	141.814.200	-3.545.800
06 Kinder-, Jugend- und Familienpflege	46.909.708	46.171.905	-737.803
07 Gesundheitsdienste	812.450	1.017.450	205.000
08 Sportförderung	40.000	40.000	0
09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	536.300	530.800	-5.500
10 Bauen und Wohnen	845.650	841.000	-4.650
11 Ver- und Entsorgung	34.000	39.140	5.140
12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	20.841.801	16.599.581	-4.242.220
13 Natur und Landschaftspflege	541.200	549.558	8.358
14 Umweltschutz	1.064.000	1.047.000	-17.000
15 Wirtschaft und Tourismus	25.992.519	24.618.664	-1.373.855
16 Allgemeine Finanzwirtschaft	545.041.077	590.418.167	45.377.090
17 Stiftungen	0	0	0
Summe ordentliche Erträge	**864.137.225**	**904.538.232**	**40.401.007**
Finanzerträge	**526.000**	**465.000**	**-61.000**
Außerordentliche Erträge	**0**	**0**	**0**
Gesamterträge	**864.663.225**	**905.003.232**	**40.340.007**

(+) Verbesserung / (-) Verschlechterung

Aufteilung der ordentlichen Erträge auf die Produktbereiche.

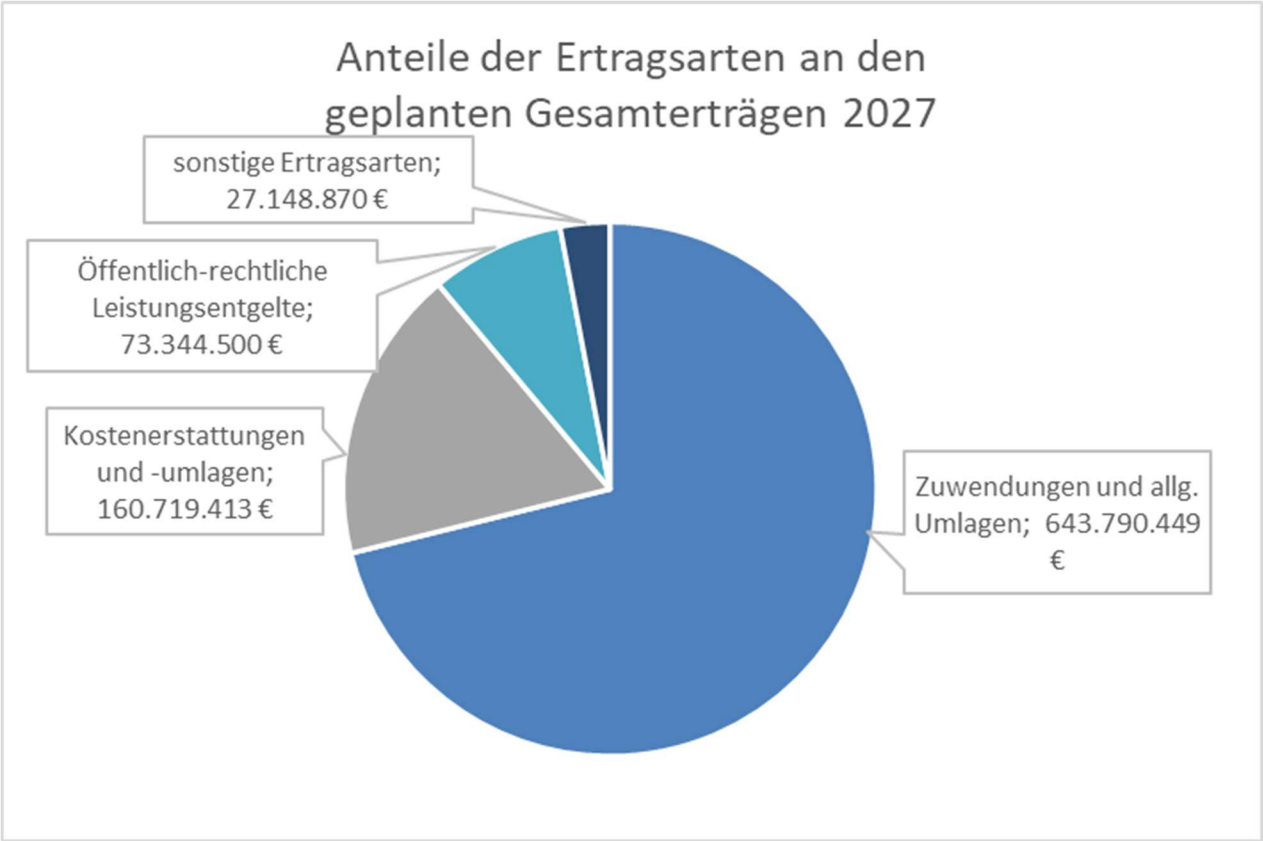
Die größten Ertragspositionen sind im Produktbereich Soziale Leistungen sowie im Produktbereich Allgemeine Finanzwirtschaft zu finden. Die stärksten Ertragszuwächse liegen im Produktbereich Allgemeine Finanzwirtschaft, die auf die gestiegene Kreisumlage zurückzuführen sind.

Bezogen auf die Ertragsarten lassen sich die erwarteten Gesamterträge des Märkischen Kreises aus einem weiteren Blickwinkel differenzieren. Die nachfolgende Tabelle liefert einen Überblick über die Höhe der geplanten Erträge:

Ertragsart	Ansatz 2026 in €	Anteil in %	Ansatz 2027 in €	Anteil in %
Steuern und ähnliche Abgaben	6.910.000	0,80	6.910.000	0,76
Zuwendungen und allg. Umlagen	605.597.791	70,04	643.790.449	71,14
Sonstige Transfererträge	8.474.600	0,98	8.676.600	0,96
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	69.526.200	8,04	73.344.500	8,10
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.666.320	0,19	1.771.020	0,20
Kostenerstattungen und -umlagen	164.296.816	19,00	160.719.413	17,76
Sonst. ordentliche Erträge	7.215.498	0,83	8.826.250	0,98
Aktivierte Eigenleistungen	450.000	0,05	500.000	0,06
Finanzerträge	526.000	0,06	465.000	0,05
Außerordentliche Erträge	-	-	-	-
Summe	**864.663.225**	**100**	**905.003.232**	**100**

Darstellung der Ertragsarten.

Die in der obenstehenden Tabelle enthaltene Darstellung der relativen Anteile der geplanten Ertragsarten an den Gesamterträgen des Märkischen Kreises lässt sich anschaulich auch dem nachfolgenden Diagramm entnehmen:



Anteile der Ertragsarten an den geplanten Gesamterträgen 2027.

Der mit Abstand größte Anteil der Erträge entfällt auf Zuwendungen und allgemeine Umlagen, hierunter fällt insbesondere das geplante Aufkommen der allgemeinen und differenzierten Kreisumlage, der Schlüsselzuweisungen sowie der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke. Die zweitgrößte Ertragsart stellen die Kostenerstattungen und –umlagen dar, hierunter fallen vornehmlich Kostenerstattungen durch den Bund in Form der Erstattungen für Leistungen für die Grundsicherung im Alter nach SGB XII sowie für Erstattungen für die Kosten der Unterkunft nach SGB II sowie für Leistungen für Bildung und Teilhabe. Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten dominieren Einzelpositionen aus dem Bereich der Gebühren für Abfallbeseitigung (rund 27,6 Mio. EUR) und Gebühren für den Rettungsdienst in Höhe (rund 27 Mio. EUR).

2.1.2 Überblick über die Aufwendungen

Werte in EUR	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
Gesamt-aufwendungen	838.137.701	878.848.137	905.003.232	895.841.426	917.623.340	937.650.141

Gesamtaufwendungen im Finanzplanungszeitraum.

Die Gesamtaufwendungen steigen im Jahr 2027 verglichen mit dem Ansatz 2025 um rund 26,2 Mio. €. Die Entwicklung in den einzelnen Produktbereichen stellt sich ähnlich wie bei den Gesamterträgen sehr unterschiedlich dar:

Produktbereich	Ansatz 2026 in €	Ansatz 2027 in €	Abweichung in €
01 Innere Verwaltung	107.953.238	115.129.305	-7.176.067
02 Sicherheit und Ordnung	52.155.564	55.127.629	-2.972.065
03 Schulträgeraufgaben	26.039.085	24.156.029	1.883.056
04 Kultur und Wissenschaft	3.734.659	3.825.616	-90.957
05 Soziale Leistungen	271.416.777	273.666.042	-2.249.265
06 Kinder-, Jugend- und Familienpflege	98.449.889	101.083.878	-2.633.989
07 Gesundheitsdienste	9.381.938	9.318.362	63.576
08 Sportförderung	304.730	359.935	-55.205
09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	6.201.873	6.242.211	-40.338
10 Bauen und Wohnen	1.850.698	1.843.735	6.963
11 Ver- und Entsorgung	645.998	727.821	-81.823
12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	27.248.733	24.280.517	2.968.216
13 Natur und Landschaftspflege	4.637.931	4.818.128	-180.197
14 Umweltschutz	2.298.362	2.403.462	-105.100
15 Wirtschaft und Tourismus	66.955.594	72.395.484	-5.439.890
16 Allgemeine Finanzwirtschaft	192.937.818	201.977.078	-9.039.260
17 Stiftungen	4.000	3.000	1.000
Summe ordentlicher Aufwendungen	**872.216.887**	**897.358.232**	**-25.141.345**
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	**6.631.250**	**7.645.000**	**-1.013.750**
Globaler Minderaufwand	**-14.184.912**	**0**	**-14.184.912**
Gesamtaufwendungen	**864.663.225**	**905.003.232**	**-40.340.007**

(+) Verbesserung / (-) Verschlechterung

Aufteilung der ordentlichen Aufwendungen auf die Produktbereiche.

Bezogen auf die Aufwandsarten lassen sich die erwarteten Gesamtaufwendungen des Märkischen Kreises weiter differenzieren. Die nachfolgende Tabelle liefert einen Überblick über die Höhe der geplanten Aufwendungen:

Aufwandsarten	**Ansatz 2026 in €**	*Anteil in %*	**Ansatz 2027 in €**	*Anteil in %*
Personal- und Versorgungsaufwendungen	137.836.261	*15,94*	145.132.284	*16,04*
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	98.247.269	*11,36*	99.449.491	*10,99*
Bilanzielle Abschreibungen	19.059.167	*2,20*	19.415.490	*2,15*
Transferaufwendungen	494.727.837	*57,22*	512.836.380	*56,67*
Sonstige ordentliche Aufwendungen	122.346.353	*14,15*	120.524.587	*13,32*
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	6.631.250	*0,77*	7.645.000	*0,84*
Globaler Minderaufwand	-14.184.912	*-1,64*	0	*0,00*
Summe	**864.663.225**	***100***	**905.003.232**	***100***

Vergleich der Aufwandsarten 2027 mit dem Ansatz des Vorjahres.

Wie auch im Vorjahr bestehen die Gesamtaufwendungen des Märkischen Kreises nach den aktuellen Planungen zum größten Teil aus Transferaufwendungen. Weiterhin stellen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, die Personal- und Versorgungsaufwendungen und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen die nächst größeren Aufwandsarten dar.



Aufteilung der Aufwandsarten 2027.

Die Transferaufwendungen sind geprägt durch Aufwendungen für soziale Aufgaben (rund 150 Mio. EUR), Aufwendungen für die Landschaftsumlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (rund 174 Mio. EUR) und Zuweisungen und Zuschüsse für sonstige Bereiche (rund 188,8 Mio. EUR, davon u.a. rund 51,3 Mio. EUR für Kinderbetreuung, Aufwendungen im Bereich Aufrechterhaltung ÖPNV rund 37,2 Mio. EUR sowie Aufwandspositionen in Höhe von rund 27 Mio. EUR im Bereich der Weiterleitung von Abfallgebühren).

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen dominieren Aufwendungen für den Breitbandausbau in Höhe von 24,5 Mio. EUR. Daneben prägen eine Vielzahl unterschiedlicher Aufwendungen die Aufwandsart. Hierzu zählen unter anderem Aufwendungen für die Schülerbeförderung (rund 11,3 Mio. EUR), Hochbau (rund 9,3 Mio. EUR), Betrieb der Rettungswachen und Organisation des Rettungsdienstes (rund 11,8 Mio. EUR) und weitere Einzelaufwendungen in der Gesamthöhe von 42,5 Mio. EUR.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind wesentlich durch Aufwendungen im Bereich sozialer Leistungen beeinflusst. Hierzu zählen Leistungen für Unterkunft und Heizung nach dem SGB II sowie für Bildung und Teilhabe nach dem SGB II. Nähere Informationen sind hierzu im Kapitel 2.2.6 zu finden.

2.2 Wesentliche Erträge und Aufwendungen

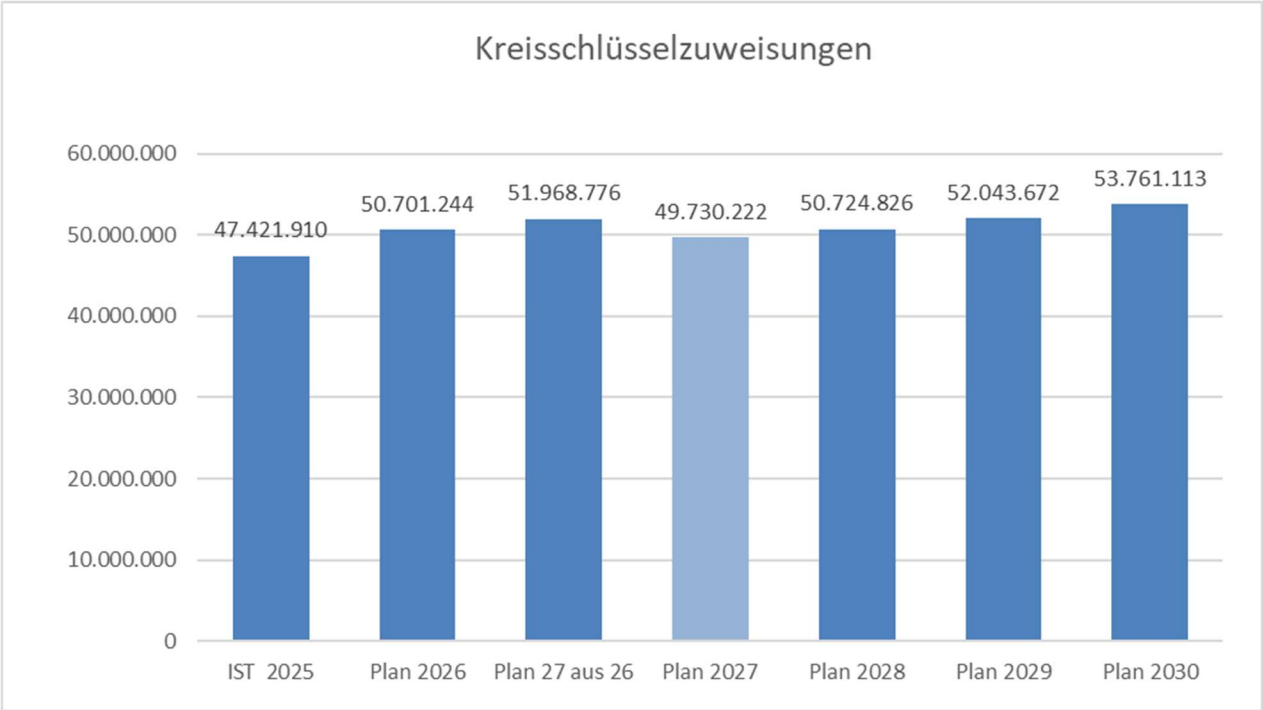
2.2.1 Schlüsselzuweisungen

Eine bedeutende Ertragsposition stellen die Kreisschlüsselzuweisungen dar. Diese Zuweisungen werden vom Land Nordrhein-Westfalen nach einem bestimmten Verteilschlüssel an einzelne Städte, Gemeinden und auch Landkreise ausgezahlt. Sie stellen aufgrund ihrer Höhe und aufgrund ihrer zweckfreien Verwendungsmöglichkeiten als allgemeine Deckungsmittel einen wesentlichen Bestandteil der Finanzierung des Kreishaushaltes dar.

Die Höhe der Schlüsselzuweisungen für das Jahr 2027 wird abschließend erst durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) des Landes NRW beschlossen.

Gemäß der Arbeitskreisrechnung des Landes NRW zum GFG 2027 kann der Märkische Kreis rund 49,7 Mio. EUR einplanen. Dies sind rund 2,2 Mio. EUR weniger als ursprünglich in der Finanzplanung 2027 des Haushaltsplans 2026.

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Schlüsselzuweisungen, die sich nach Berücksichtigung des Orientierungsdatenerlasses vom 25.08.2026 ergibt.



Entwicklung der Kreisschlüsselzuweisungen.

2.2.2 Entwicklung weiterer Zuweisungen des Landes NRW

Der Märkische Kreis erhält neben den Schlüsselzuweisungen weitere zweckgebundene pauschale Zuweisungen. Hierzu zählen auch die Zuweisungen aus der Schulpauschale und aus der Investitionspauschale. Nachfolgend sind die geplanten Ansätze der letztgenannten Pauschalen abgebildet:

Angaben in EUR	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027
Schulpauschale	4.015.715	4.318.369	4.356.772
Investitionspauschale	2.725.592	2.945.980	3.000.591

Entwicklung der Schulpauschale und der Investitionspauschale.

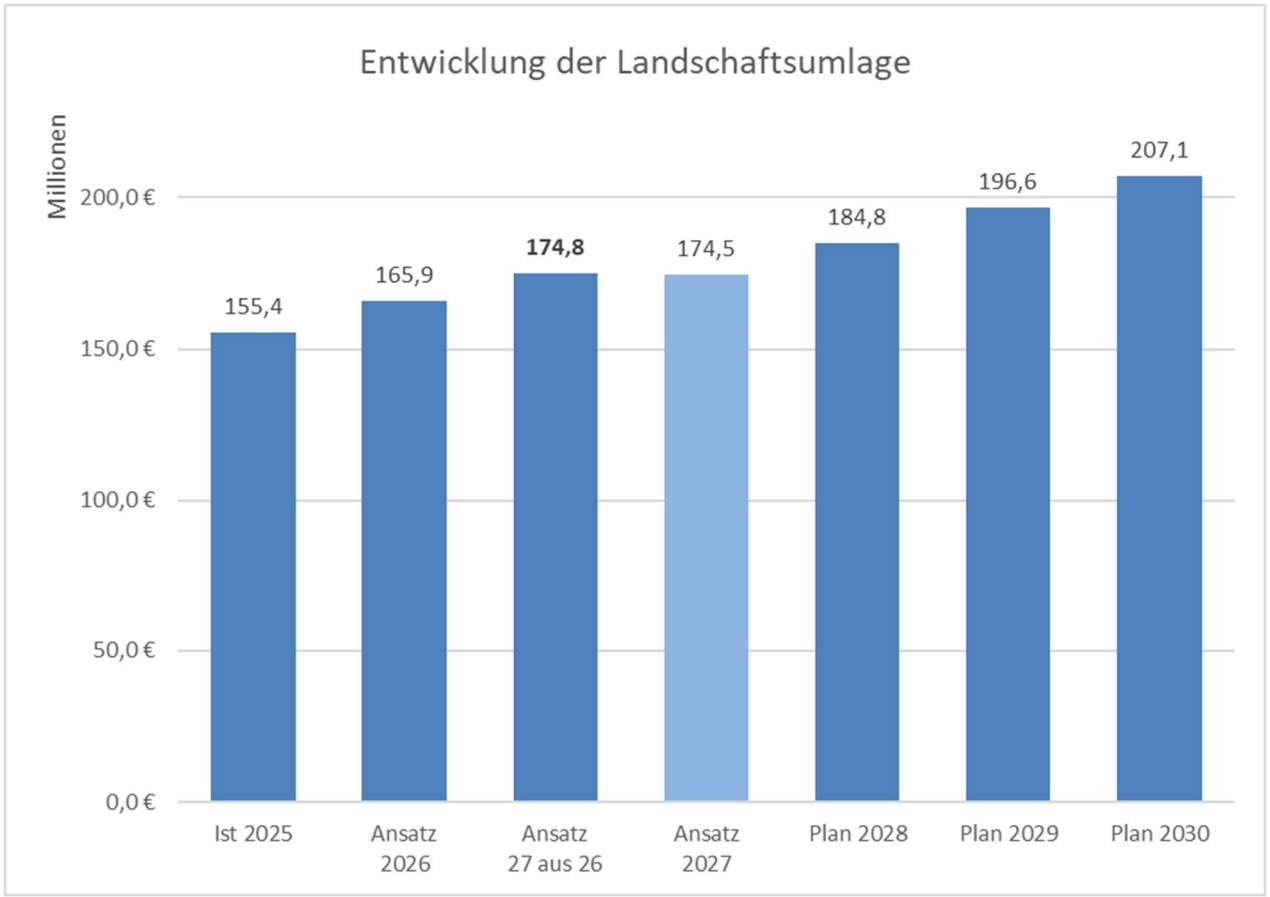
2.2.3 Landschaftsumlage des Landschaftsverbands Westfalen-Lippe

Unter Berücksichtigung der Arbeitskreisrechnung des Landes NRW zum GFG 2027 resultiert bei Verwendung des für 2027 in der Benehmensherstellung des LWL mitgeteilten Hebesatzes von 18,60 % eine erhöhte Zahllast von rund 8,5 Mio. EUR im Vergleich zu 2026. Im Vergleich

zum Ansatz 2027 aus 2026 bedeutet dies jedoch eine Senkung um 0,3 Mio. EUR, da ankündigungsgemäß in der Finanzplanung des letzten Haushaltes bereits von einer deutlichen Erhöhung der Landschaftsumlage ausgegangen wurde.

Für die Ansätze der Jahre 2027 bis 2030 wurden die Umlagegrundlagen der Arbeitskreisrechnung des Landes NRW zum GFG 2027 mit den angenommenen Steigerungsraten aus den Orientierungsdaten vom 26.08.2026 berechnet.

Die im Eckdatenschreiben des LWL geplanten Hebesätze wurden mit den maßgeblichen Umlagegrundlagen multipliziert. Danach ergeben sich für den Haushalt des Märkischen Kreises die in der nachfolgenden Grafik dargestellten Planansätze.



Entwicklung der Landschaftsumlage.

	IST 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Hebesatz gemäß Haushaltsplan 2026		17,80%	18,15%	18,30%	18,45%	
Hebesatz gemäß Haushaltsplan 2027		17,80%	18,60%	19,15%	19,75%	20,15%
Landschaftsumlage gemäß Haushaltsplan 2026	155.440.572	165.943.583	174.790.334	182.403.103	189.782.953	
Landschaftsumlage gemäß Haushaltsplan 2027	155.440.572	165.943.583	174.482.843	184.833.944	196.629.776	207.091.923
Veränderung der Landschaftsumlage im Planvergleich			-307.491	2.430.841	6.846.823	

2.2.4 Aufwendungen für die Aufrechterhaltung des ÖPNV

Die Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH (MKG) ist eine 100%ige unmittelbare Beteiligung des Märkischen Kreises. Diese ist vertraglich zum Verlustausgleich der in der Märkischen Verkehrsgesellschaft mbH (MVG) auflaufenden Verluste des öffentlichen Personennahverkehrs verpflichtet.

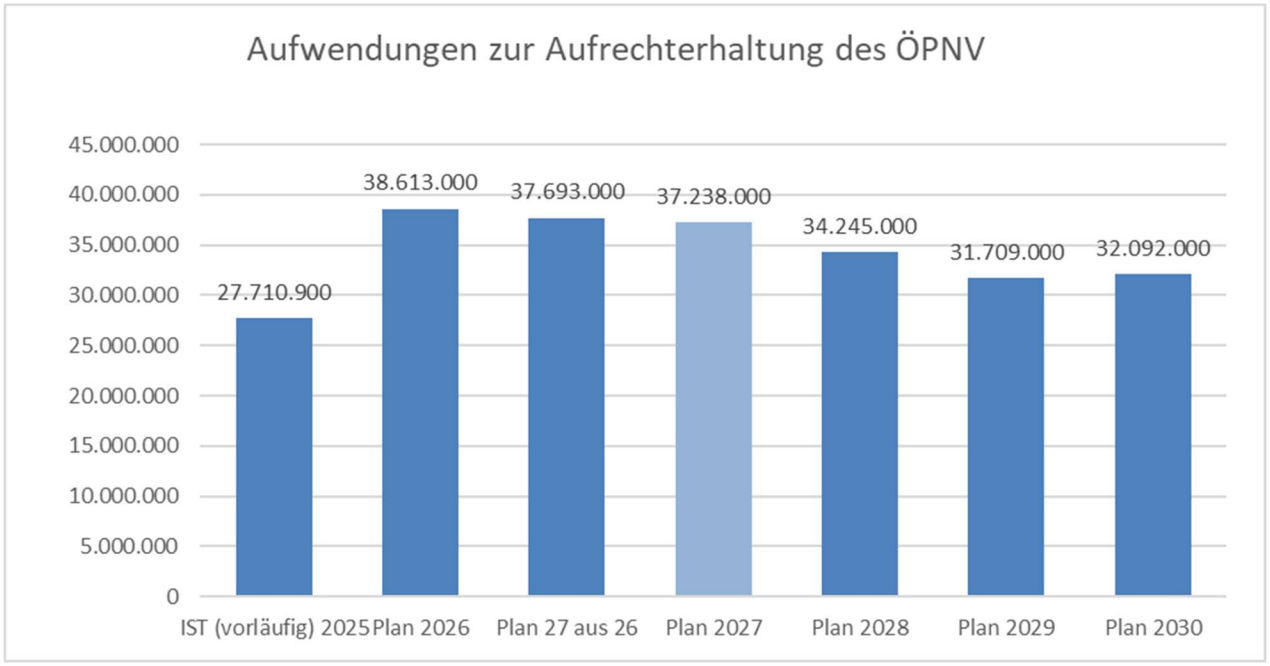
Diese Mittel dienen dem Verlustausgleich der MVG, der seit dem Jahr 2026 nahezu vollständig aus dem Kreishaushalt bestritten wird. Bereits im Rahmen der Haushaltsplanung 2026 wurden die Ansätze gegenüber der ursprünglichen Finanzplanung deutlich reduziert. Für das Haushaltsjahr 2027 kann der Zuschussbedarf gegenüber der bisherigen Finanzplanung nochmals um rund 0,5 Mio. EUR auf nunmehr 37,2 Mio. EUR abgesenkt werden.

Unabhängig hiervon hat der Kreistag weitere Maßnahmen zur nachhaltigen Begrenzung der ÖPNV-Aufwendungen eingeleitet. Mit Beschluss vom 19.03.2026 wurde die Verwaltung beauftragt, gemeinsam mit der MVG ergebniswirksame Angebotsänderungen und Optimierungspotenziale zu untersuchen. Der Kreistag hat dabei ausdrücklich vorgegeben, neben Fahrgastzahlen und Auslastungen auch Parallelverkehre, Taktüberlagerungen, strukturelle Nachfrageentwicklungen sowie wirtschaftliche Kennzahlen in die Untersuchung einzubeziehen. Bereits zum Fahrplanwechsel am 02.09.2026 wird eine Einsparung der Fahrplankilometer von rund 3 % umgesetzt. Für den Fahrplanwechsel im Februar 2027 sind weitere 3 % Einsparungen vorgesehen.

Hieran anknüpfend hat der Kreistag am 09.07.2026 die Fortschreibung des Nahverkehrsplans beschlossen. Unter dem Leitgedanken einer „Mobilität nach Maß“ soll das Verkehrsangebot

künftig stärker an den tatsächlichen Mobilitätsbedarfen und zugleich an der langfristigen finanziellen Leistungsfähigkeit des Märkischen Kreises ausgerichtet werden. Im Rahmen dieser Fortschreibung wird eine Anpassung des Leistungsumfangs von bis zu 25 % bis zum Jahr 2030 untersucht.

In den folgenden Finanzplanungsjahren verändert sich der Abdeckungsbetrag MKG entsprechend der nachfolgenden Darstellung:



Aufwendungen zur Aufrechterhaltung des ÖPNV.

2.2.5 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Ansätze für Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Jahr 2027 von ursprünglich erwarteten 145,98 Mio. € (Haushaltsplan 2026 für 2027) um rund 0,85 Mio. € auf 145,13 Mio. € sinken. Eine vollständige Übersicht der nach dem aktuellen Stand geplanten Personal- und Versorgungsaufwendungen für 2027 und ein Vergleich zu den Planansätzen des Vorjahres 2026 ergeben sich aus der nachstehenden Tabelle:

Konto / Bezeichnung	Plan 2026	Plan 2027 aus HH 2026	Plan 2027	Differenz Plan 2027 aus HH 2026 zu Plan 2027
Personalaufwendungen	125.757.261	133.456.224	132.297.284	-1.158.940
5011000 Bezüge der Beamten	18.171.256	18.694.935	18.000.066	-694.869
5012000 Entgelt Tariflich Beschäftigte	67.109.917	69.412.928	70.993.494	1.580.566
5019000 Sonst.Beschäftigte - Jobcenter	12.621.332	13.081.928	13.079.276	-2.652
5022000 Beiträge zu VK Tarifl. Besch.	5.096.968	5.279.222	5.401.308	122.086
5029000 ZVK Sonst.Beschäftigte - Jobcenter	945.139	981.600	984.886	3.286
5032000 Beiträge ges.SV Tar.Beschäft.	14.259.709	14.649.506	14.938.167	288.661
5039000 Beiträge ges.SV Sonst.Beschäftigte - Jobcenter	2.607.178	2.690.836	2.700.433	9.597
5041000 Beihilfen pp. f. Beschäftigte	1.029.000	1.050.000	1.050.000	0
5051000 Zuführ. Pensionsrückstell.(ZW)	1.792.071	4.628.221	1.923.304	-2.704.917
5061000 Zuführ. Beihilferückstell.(ZW)	1.201.824	2.078.548	2.197.983	119.435
sonstige Personalaufwendungen	922.867	908.500	1.028.367	119.867
Versorgungsaufwendungen	12.079.000	12.525.000	12.835.000	310.000
5111000 Versorgungsbezüge Beamte	9.800.000	10.200.000	10.510.000	310.000
5141000 Beihilfen pp. f. VersEmpfänger	2.279.000	2.325.000	2.325.000	0

Die Zahl der Stellen im Stellenplan 2027 entspricht mit 1441,39 Stellen exakt dem Niveau des Stellenplans 2026. Dies obwohl für den Stellenplan 2027 13,9 neue Stellen eingerichtet werden müssen.

Durch den Tarifabschluss im Rettungsdienst der VKA (Vereinigung der kommunalen Arbeitgeberverbände) reduziert sich ab dem 01.01.2027 die regelmäßige wöchentliche Höchstarbeits-

zeit von 46 auf 44 Stunden. Um die im Rettungsdienstbedarfsplan festgesetzten Besetzungszeiten der Rettungsmittel auf den durch den Märkischen Kreis betriebenen Rettungswachen weiter sicherstellen zu können, ist hierfür eine Anhebung der Stellenzahl um 7,40 Stellen unumgänglich. Die zusätzlichen Personalaufwendungen sind über die Rettungsdienstgebühren refinanziert.

Für eine geplante Ausweitung der mobilen Geschwindigkeitsüberwachung werden insgesamt 4,5 Stellen benötigt. Die daraus erwarteten Erträge decken die Personalaufwendungen vollständig.

Die Gemeindepsychiatrischen Verbünde sollen als Pflichtaufgabe in das neue Gesetz über Hilfen und Schutzmaßnahmen bei psychischen Erkrankungen (PsychKG NRW) aufgenommen werden. Für diese Pflichtaufgabe und für weitere zusätzliche Aufgaben für die Sozialpsychiatrischen Dienste soll der Märkische Kreis eine jährliche Aufwandsentschädigung in Höhe von ca. 120.000 € erhalten. Für die Aufgabenerledigung soll, vorbehaltlich einer Beschlussfassung durch den Landtag NRW, eine Stelle vollständig refinanziert eingerichtet werden.

Zur Schließung einer akuten Versorgungslücke in der Regionalen Schulberatungsstelle des Märkischen Kreises ist zwingend eine Stelle für eine Schulpsychologin / einen Schulpsychologen einzurichten. Dies auch auf dringendes Anraten der Bezirksregierung. Diese Stelle ist als einzige der neu eingerichteten Stellen nicht refinanziert.

Im Rahmen des kontinuierlichen Prozesses zur Konsolidierung des Stellenplans konnte seit Beschlussfassung zum Haushalt 2026 ein Einsparpotential im Umfang von 31,65 Stellen identifiziert werden. Davon konnten 13,9 Stellen bereits entfallen, so dass der Stellenplan 2027 trotz der erforderlichen neuen Stellen nicht ausgeweitet werden muss.

Das verbleibende Einsparpotential im Umfang von 17,75 Stellen soll durch personalwirtschaftliche Maßnahmen konsequent realisiert werden. Ein konkreter Umsetzungszeitpunkt lässt sich aber noch nicht bestimmen.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 19.12.2024 u.a. beschlossen, die Zahl der Stellen bis 2030 auf insgesamt 1400 Stellen zu reduzieren. Bereits im Rahmen der Haushaltsberatungen für das Jahr 2026 bestand mit der Kreispolitik Einvernehmen darüber, dass neu einzurichtende

Stellen unter bestimmten Voraussetzungen nicht auf dieses Einsparziel angerechnet werden können. Dies gilt insbesondere für refinanzierte Stellen.

Bezogen auf das beschlossene Einsparziel bedeutet das Folgendes:

Stellenplan 2027	1441,39 Stellen
ohne Anrechnung aus 2026, weil vollständig refinanziert	-13,92 Stellen
ohne Anrechnung aus 2027, weil vollständig refinanziert	-12,9 Stellen
zusätzlich identifiziertes Einsparpotential	-17,75 Stellen
Summe	1396,82 Stellen

Bei vollständiger Realisierung des identifizierten Einsparpotentials wäre das Ziel insofern bereits deutlich vor 2030 erreicht. Wie bereits dargestellt, versteht die Kreisverwaltung die Konsolidierung auch im Personalbereich als kontinuierlichen Prozess. Insofern wird der Weg der Konsolidierung auch im Personalbereich weiter konsequent beschritten. Interne Gespräche und Untersuchen dazu werden bereits geführt.

Besoldung:

Für den Planungszeitraum wurde eine Steigerung der Beamtenbezüge i. H. v. 1,2 % eingerechnet; ebenso für den Prognosezeitraum. Unter Berücksichtigung der Entwicklung des Personalbestandes und der konsequenten Umsetzung und Fortschreibung der Konsolidierung wird von entsprechender Entwicklung ausgegangen.

Entgelt der Tariflich Beschäftigten / Entgelt der sonstigen Beschäftigten (Jobcenter):

Auch für die Tarifbeschäftigten wurde unter Berücksichtigung feststehender Kostenerhöhungen in der Sozialversicherung mit einem Dynamisierungssatz von insgesamt 1,2% gerechnet.

Dieser berücksichtigt ebenfalls die konsequente Umsetzung und Fortschreibung einer Konsolidierung und rechnet gleichzeitig notwendige Kostensteigerungen durch vermutete Tariferhöhungen ab 01.04.2027 ein.

Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen:

Nach § 37 Absatz 1 KomHVO sind Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellung anzusetzen. Zu den Rückstellungen nach Satz 1 gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Die Höhe der Rückstellungen ergibt sich aus der jeweils aktuellen „Versicherungsmathematischen Bewertung von Pensions- und Beihilfeverpflichtungen“, die vom Unternehmen Heubeck AG jährlich vorgenommen wird. Für die Jahre 2028 bis 2030 wurde eine Dynamisierung der Pensionsrückstellungen in Höhe von 2 % eingeplant. Bei den Beihilfeverpflichtungen wurde auf Grundlage des Heubeck-Gutachtens ebenfalls mit einer Dynamisierung von 2 % für die Jahre 2028 bis 2030 geplant. Dies stellt den empfohlenen Mindestwert dar. Bei den geplanten Rückstellungen zu Pensionsrückstellungen kommt es zu einer deutlichen Verbesserung des Planansatzes aus 2026.

2.2.6 Teilergebnisse im Bereich sozialer Leistungen

Leistungen der Eingliederungshilfe nach dem SGB XII

Der Ertragsbereich Kostenerstattungen und Kostenumlagen beinhaltet die Erträge aus mehreren Leistungsarten. Ein wesentlicher Bestandteil ist dabei die Erstattung der Nettoaufwendungen der Grundsicherung durch den Bund mit geplanten 55,3 Mio. EUR im Jahr 2027 (Plan 2026: 60,2 Mio. EUR). Direkte Auswirkungen auf den Kreishaushalt haben Veränderungen im Bereich der Grundsicherung nicht, da der Bund die Nettoaufwendungen in voller Höhe erstattet. Eine Veränderung der Aufwendungen führt damit auch zu einer Veränderung der Einnahmen.

Die Erträge aus der Entlastung in der Eingliederungshilfe sowie die sonstige Entlastung der Kommunen in Form der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft SGB II in Höhe von 35,2 % werden aufgrund der zu erwartenden Kosten der Unterkunft im Leistungsbereich SGB II (Plan 2027: 94 Mio. EUR) mit 33,1 Mio. EUR geplant (2026: 33,8 Mio. EUR).

Die Anzahl der zur Krankenbehandlung gemeldeten Personen schwankt im Jahresverlauf und hat sich durch den Zugang der ukrainischen Flüchtlinge verdreifacht. Sie liegt aktuell bei 630 Personen. Die Höhe der Aufwendungen richtet sich nach den Kosten der Behandlungen. Mittlerweile werden vermehrt Kosten für Zahnersatz geltend gemacht. Ebenso entstehen in mehreren Fällen jährliche Kosten für Medikamente im hohen 5-Stelligen Bereich. Die Abrechnung der Leistungen erfolgt erst zeitversetzt und erschwert damit die Kalkulation. Für 2027 ist zunächst ein Ansatz von rund 5.000.000 € vorzusehen. Die laut KT-Beschluss einzurichtenden Stellen (1,5 VZÄ) in diesem Bereich sollen künftig dafür Sorge tragen, dass diese Kosten sinken sowie Einsparungen realisiert werden. Die Wirkung wird sich erst in den kommenden Jahren abbilden.

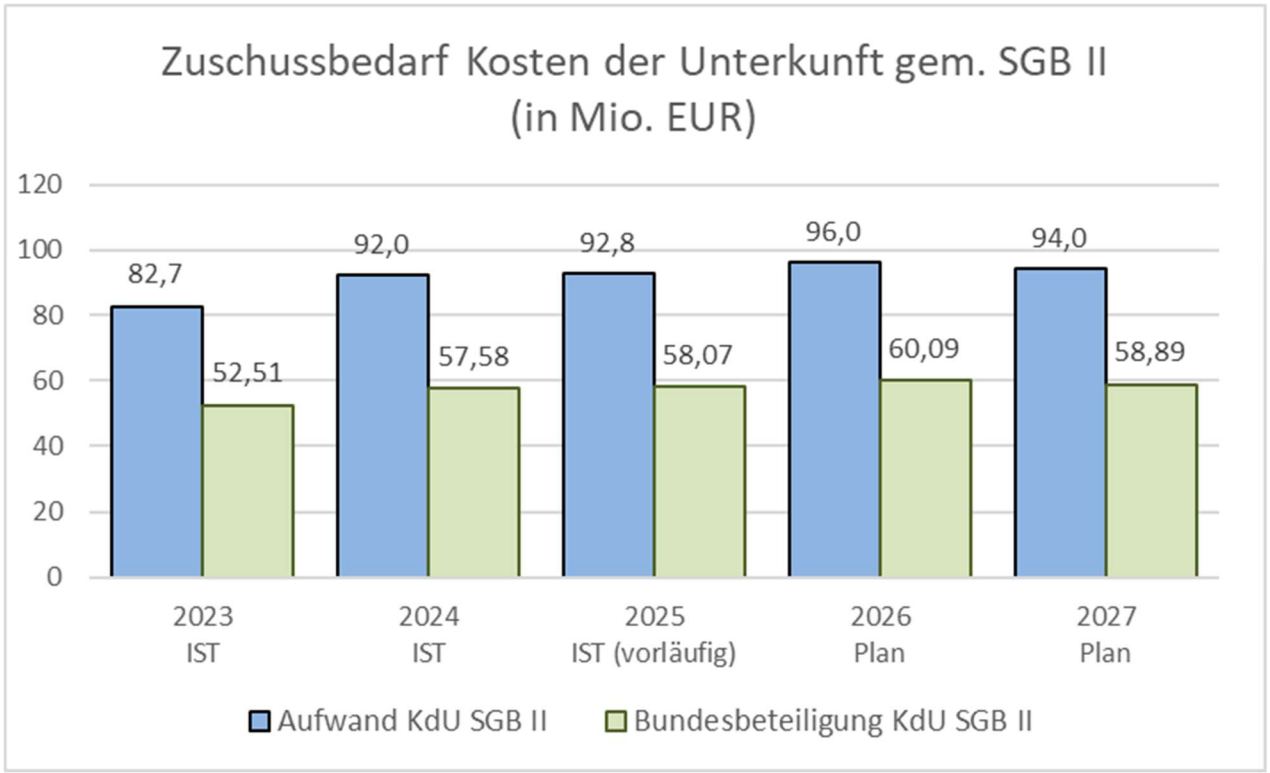
Leistungen nach dem SGB II

Im Rahmen der Planung der Erträge im Bereich Kostenerstattungen und Kostenumlagen werden die Erträge aus den werktäglichen Abbuchungen der Bundesagentur sowie der Kostenerstattungen im Frauenhaus kalkuliert. Die Planansätze hierfür orientieren sich an Vorjahreser-

gebnissen, da diese nicht mit Fallzahlen verbunden sind. Zu den Kostenerstattungen und Kostenumlagen zählt auch die Erstattung des Bundes an den Kosten der Unterkunft. Diese beträgt 27,4 % der Nettoaufwendungen. Bei kalkulierten Kosten der Unterkunft für 2027 in Höhe von 94.000.000 € ergibt sich ein Erstattungsbetrag von 25.756.000 €.

Zu den Erträgen aus Steuern und ähnlichen Abgaben gehört die Zuweisung des Landes aus der Wohngeldersparnis. Der Betrag, den der Märkische Kreis als Zuweisung aus den zur Verfügung stehenden Mitteln erhält, richtet sich nach der Belastung des Kreises durch die Leistungen des SGB II im Verhältnis zu den Belastungen der anderen Kreise und kreisfreien Städte in NRW. Der für 2027 kalkulierte Zuweisungsbetrag beläuft sich auf 6.900.000 €.

Zu den sonstigen ordentlichen Aufwendungen gehören die Kosten der Unterkunft für Leistungsberechtigte im SGB II. Der Jahresmittelwert (JMW) 2025 belief sich auf 17.586 Bedarfsgemeinschaften (BG) mit monatlichen Kosten der Unterkunft (KdU) in Höhe von 440 €. Belastbare Durchschnittswerte lagen zum Planungszeitpunkt März nicht vor. Für das Jahr 2027 wird aufgrund der weltwirtschaftlichen Entwicklung mit einem JMW der BG von 17.200 (Stand Februar 2026 17.115 BG) gerechnet. Die Kosten werden in Höhe von 455 € je BG und Monat kalkuliert. Es ergibt sich damit ein Ansatz in Höhe von rund 94.000.000 € für das Jahr 2027.



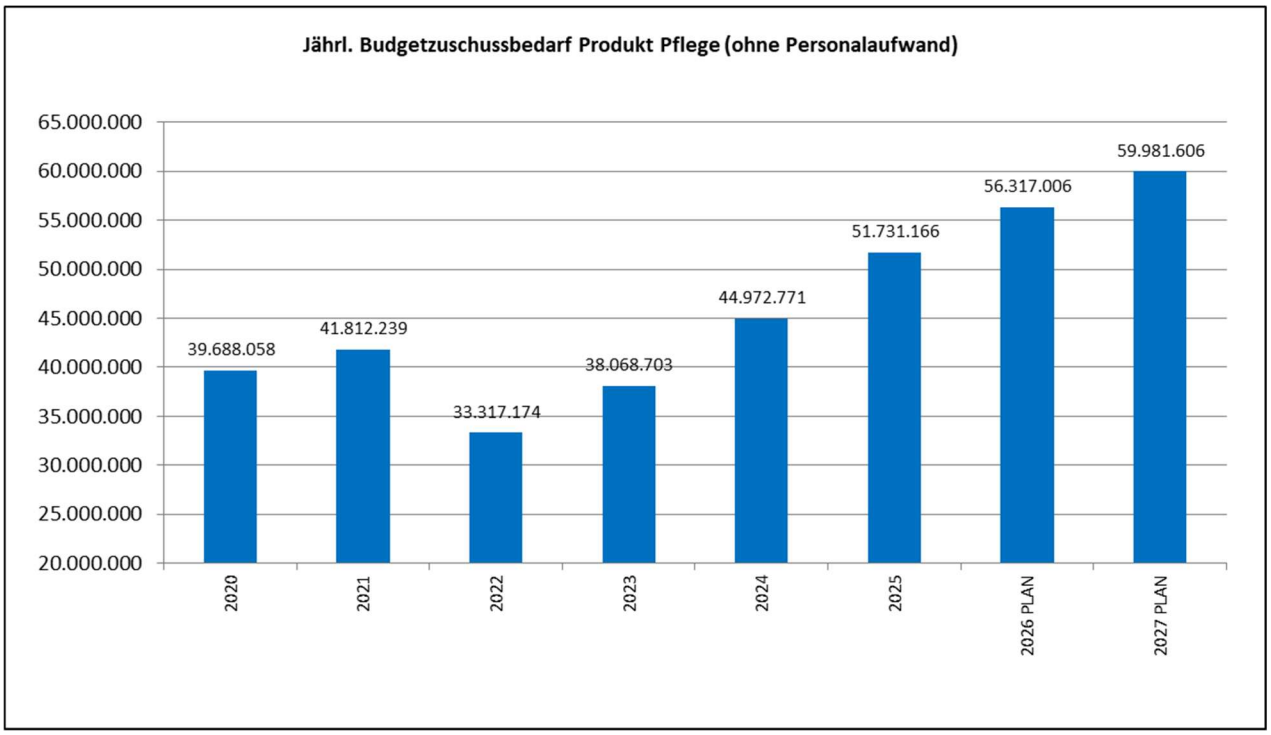
Zuschussbedarf für die Kosten für Unterkunft und Heizung (SGB II).

Hilfen bei Pflegebedürftigkeit

Die Aufwendungen für stationäre Pflegeleistungen nehmen in den letzten Monaten und Jahren deutlich zu. Mit dem Gesundheitsversorgungsweiterentwicklungsgesetz (GVWG) zum 01.09.2022 wurde mit der Verpflichtung zur tarifgebundenen Bezahlung in der Pflege ein weiterer Faktor gesetzlich geregelt, der eine deutliche Kostensteigerung bewirkt. Die ebenfalls iRd Gesetzes festgelegten Leistungszuschläge für Bewohner von Einrichtungen (§ 43 c SGB XI) erhöhen zwar auch die Beteiligung der Pflegekassen. In sehr vielen Fällen ist die finanzielle Eigenbeteiligung von Heimbewohnern (insbesondere bei erst kurzen Aufenthalten in der Einrichtung) aber deutlich gestiegen, was in der Folge auch auf den Sozialhilfeträger durchschlägt.

Die aktuellen Überlegungen der Bundesregierung im Rahmen der „Pflegereformen“ umfassen auch Themen, die erhebliche Auswirkungen auf die finanzielle Situation von Pflegebedürftigen – hier insbesondere von Heimbewohnern – haben können, was somit auch Relevanz für den Sozialhilfeträger erhält.

Auch Investitionskosten der Einrichtungen steigen deutlich an, was zu einer Mehrbelastung des Sozialhilfeträgers u.a. beim Pflegewohngeld führt.



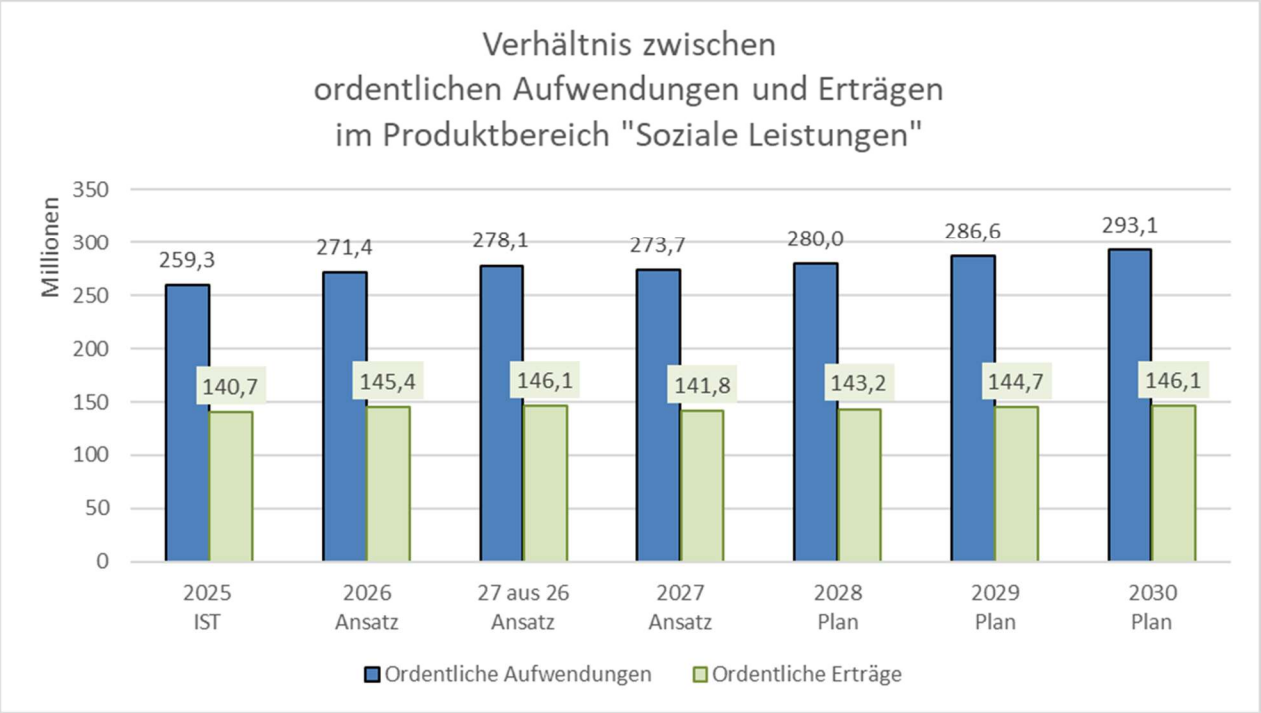
Jährlicher Zuschussbedarf für das Produkt Pflege (ohne Personalaufwand).

Überblick zum Gesamtzuschussbedarf im Produktbereich Soziale Leistungen

Der Produktbereich Soziale Leistungen umfasst insgesamt folgende Einzelprodukte – unter Berücksichtigung der jeweiligen Personalaufwendungen – mit den jeweils dargestellten Zuschussbedarfen:

Produkt	Produkt Bezeichnung	Geplanter Zuschussbedarf 2027 (in EUR)
05.311.01	Aufgaben nach dem SGB XII	-17.808.650
05.311.02	Aufgaben nach dem SGB II	70.817.487
05.311.04	Hilfen bei Pflegebedürftigkeit	63.070.240
05.311.05	Leistungen für Bildung u. Teilhabe	2.078.082
05.314.03	Eingliederungshilfe SGB IX	12.908.943
05.351.01	Sonstige Soziale Hilfen	298.947
05.351.02	Schwerbehindertenrecht	486.793
Summe		**131.851.842**

In Summe ist beim Märkischen Kreis für den Produktbereich „Soziale Leistungen“ ein Zuschussbedarf in Höhe von rund 131,9 Mio. EUR zu berücksichtigen. Der gesamte Zuschussbedarf des Produktbereichs „Soziale Leistungen“ entwickelt sich im Finanzplanungszeitraum bis zum Jahr 2030 wie folgt:



Verhältnis zwischen ordentlichen Aufwendungen und Erträgen im Produktbereich 050.

2.2.7 Märkische Kliniken

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 23.03.2023 beschlossen, den Märkischen Kliniken zur Durchführung notwendiger Investitionsmaßnahmen einschl. Maßnahmen zum Brandschutz in den Jahren 2024 - 2026 insgesamt rd. 54 Mio. € in Form von Investitionszuschüssen zur Verfügung zu stellen. Der gesamte investive Finanzierungsbedarf der Märkischen Kliniken bis zum Jahr 2033 beläuft sich nach berücksichtigter Schätzung seitens der Kliniken auf rd. 153,3 Mio. EUR. Nach Abzug zu erwartender Fördermittel verbleibt hieraus ein ungedeckter Bedarf i.H.v. rd. 124,8 Mio. EUR.

Die Finanzierung der Investitionszuschüsse wird im Kreishaushalt über Kreditaufnahmen erfolgen und wirkt sich über Zinsaufwand bzw. aufwandswirksame Auflösung der Investitionszuschüsse (voraussichtlicher Auflösungszeitraum 30 Jahres) umlageerhöhend auf die Kreisumlage aus.

Durch Verzögerungen beim Mittelabruf durch die Märkischen Kliniken wurden die bewilligten Mittel nicht in der vorgesehenen Höhe in Anspruch genommen. Die entsprechenden Haushaltsansätze für 2025 wurden dementsprechend nicht abgerufen und mit den Jahresabschlussarbeiten nach 2026 übertragen. In diesem Zusammenhang wurde im Rahmen der Haushaltsplanung für 2026 auf eine Veranschlagung in 2026 vollständig verzichtet und eine Verringerung des Ansatzes im Ergebnisplan für 2027 vorgenommen. Die Inanspruchnahme der nach 2026 übertragenen Haushaltsmittel wird anhand der aktuellen Prognose berücksichtigt. Gleichzeitig wird der aktuell bei den Kliniken zu erwartende Baufortschritt für die Änderung der Ansätze berücksichtigt. Um eine Doppelbelastung der Kommunen zu vermeiden, werden die voraussichtlich nicht in Anspruch genommenen, übertragenen Haushaltsermächtigungen der Ergebnisrechnung auch nach 2027 übertragen und Ansatzverringernd in die Haushaltsplanung 2027 einfließen.

In den kommenden Jahren werden sich aus den beschlossenen Maßnahmen die folgenden aufwandswirksamen Beträge ergeben:

Bezeichnung	2026 Prognose	2027	2028	2029	2030
Auflösung Investitionszuschuss (rechnerisch)	5.469	709.553	1.810.256	1.810.256	1.810.256
Auflösung Investitionszuschuss abzüglich Übertragung aus 2025	0	0	1.144.848	1.810.256	1.810.256
Zinsen (rechnerisch)	92.182	736.442	1.846.770	1.808.264	1.768.494
Zinsen abzüglich Übertragung aus 2025	0	0	1.773.452	1.808.264	1.768.494
Summe Aufwand (rechnerisch)	**97.651**	**1.445.995**	**3.657.026**	**3.618.520**	**3.578.750**
Summe Aufwand abzüglich Übertragung aus 2025	**0**	**0**	**2.918.299**	**3.618.520**	**3.578.750**

2.2.8 Zuschussbedarf im Jugendamtsbereich – Differenzierte Kreisumlage

Nach § 56 Abs. 5 KrO NRW hat der Kreis bei der Kreisumlage für kreisangehörige Städte und Gemeinden ohne eigenes Jugendamt eine einheitliche, ausschließliche Belastung in Höhe der ihm durch die Aufgaben des Jugendamtes verursachten Finanzbedarfe festzusetzen. Die festgesetzten Bedarfe werden als Vorauszahlung geleistet. Der tatsächliche Bedarf wird nach Bekanntmachung des Jahresabschlusses im Nachhinein entsprechend der tatsächlichen Höhe verursachungsgerecht mit den Städten und Gemeinden im Märkischen Kreis ohne eigenes Jugendamt abgerechnet. Im Wesentlichen ergeben sich die Bedarfe aus der Wahrnehmung der Aufgaben aus folgenden Bereichen:

- Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen,
- der Wirtschaftliche Hilfen,
- der familienunterstützenden Hilfen zur Erziehung,
- Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss
- der Kinderbetreuung und
- der Bedarfe für die Jugendbildungsstätte.

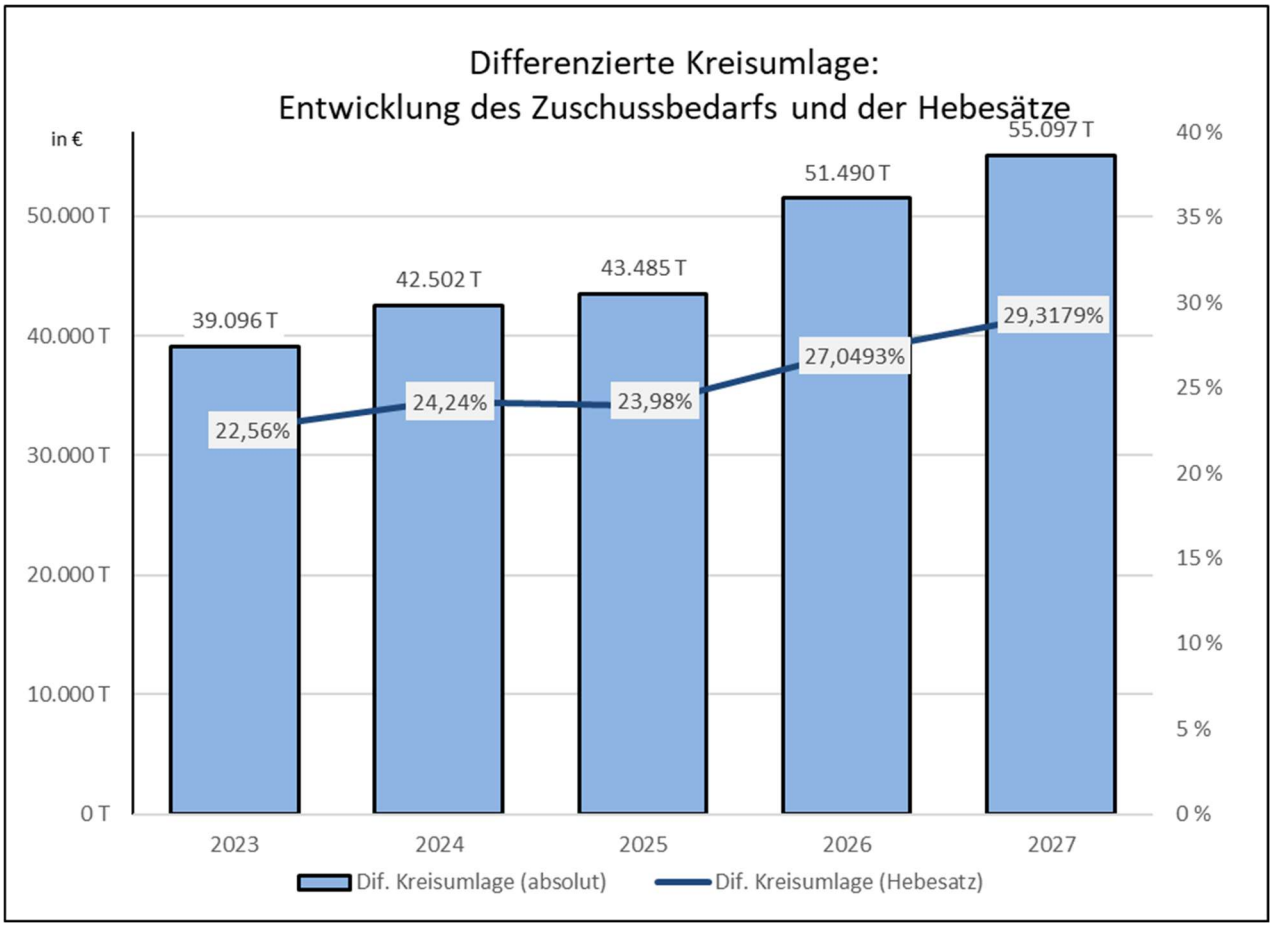
Nach Verrechnung der voraussichtlichen Erträge mit den voraussichtlichen Aufwendungen aus dem Bereich der Aufgaben des Kreisjugendamtes verbleibt für das Jahr 2027 ein Bedarf in Höhe von rund 55,1 Mio. EUR.

Der einzuplanende Bedarf für das Jahr 2027 setzt sich wie folgt zusammen:

Produkt	Produktbezeichnung	Erträge	Aufwendungen	Zuschussbedarf
06 362 01	Förderung von Kindern u. Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen	258.100	2.423.191	2.165.091
06 363 01	Wirtschaftliche Hilfen	8.940.200	31.358.939	22.418.739
06 363 02	Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung	395.000	6.215.678	5.820.678
06 363 03	Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss	2.925.500	5.429.751	2.504.251
06.363.04	Planung und Steuerung Jugendamt	913.900	3.021.806	2.107.906
06 365 01	Kinderbetreuung	32.144.805	51.898.890	19.754.085
06 366 01	Jugendbildungsstätte Sedanstraße	122.100	116.423	-5.677
	Allgemeine Aufwendungen	0	331.500	331.500
	SUMMEN	**45.699.605**	**100.796.178**	**55.096.573**

Aufgegliederte Zuschussbedarfe im Jugendamtsbereich.

Die Belastung der Städte und Gemeinden ohne eigenes Jugendamt erhöht sich gegenüber der Finanzplanung 2026 für 2027 (= 52,8 Mio. EUR) um rund 2,3 Mio. EUR auf 55,1 Mio. EUR. Diese Erhöhung ist im Wesentlichen auf steigende Aufwendungen bei den wirtschaftlichen Hilfen und der Kinderbetreuung zurückzuführen.



Entwicklung des Zuschussbedarfs der differenzierten Kreisumlage.

Nach den Umlagegrundlagen aus der Arbeitskreisrechnung für das Jahr 2027 würde dies einem Hebesatz für die differenzierte Kreisumlage von 29,3179 % entsprechen. Der Hebesatz liegt damit über dem Hebesatz der Finanzplanung des Haushalts 2026 für 2027 (26,8013 %).

Werte in EUR	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Bedarf diff. Kreisumlage	51.489.853	55.096.573	55.941.394	56.782.319	57.413.661
Umlagegrundlage	190.355.251	187.928.393	193.679.002	199.973.569	206.412.718
Hebesatz	27,0493%	29,3179%	28,8836%	28,3949%	27,8150%

Überblick zum Aufkommen und den Hebesätzen der differenzierten Kreisumlage.

Als Basis zur Berechnung der Umlagegrundlagen für die Jahre 2027 bis 2030 wurde die Arbeitskreisrechnung zum GFG 2027 und die Steigerungsraten des Orientierungsdatenerlasses vom 26.08.2026 herangezogen.

2.2.9 Erträge und Aufwendungen im Zusammenhang mit Klimaschutz

Klassischerweise sind insbesondere in den Produktbereichen der Natur- und Landschaftspflege sowie im Produktbereich Umweltschutz entsprechende Aktivitäten mit den monetären Auswirkungen abgebildet. Im Produktbereich Natur- und Landschaftspflege sind Erträge in Höhe von rund 0,5 Mio. EUR und Aufwendungen von rund 4,8 Mio. EUR geplant. Im Produktbereich Umweltschutz sind Erträge in Höhe von rund 1,0 Mio. EUR und Aufwendungen in Höhe von 2,4 Mio. EUR vorgesehen. Erträge und Aufwendungen des Märkischen Kreises, die im Zusammenhang mit Aktivitäten des Klimaschutzes stehen, verteilen sich jedoch nicht nur in den vorgenannten Produktbereichen, sondern über eine Vielzahl der Produkte im Haushaltsplan.

Zu diesen Aktivitäten zählen beispielsweise bauliche Maßnahmen zur Energieeinsparung, die Nutzung von Elektrofahrzeugen innerhalb der Dienstwagenflotte oder auch Aufgaben im Zusammenhang mit der Bereitstellung und Optimierung des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV). Zum Thema ÖPNV wird im Folgenden exemplarisch näher dargestellt:

Um das ÖPNV-Angebot in der aktuellen Form den Einwohnern im Märkischen Kreis zur Verfügung stellen zu können, sind Zuschüsse in Höhe von rund 37,2 Mio. EUR eingeplant. Daneben wird an verschiedenen weiteren Aufgabenfeldern zur Optimierung und Attraktivierung des ÖPNV gearbeitet.

Beispielhafte Einzelmaßnahmen im ÖPNV:

- Elektrifizierung der Fahrzeugflotte

  Für das Jahr 2027 ist die Beschaffung weiterer Elektrobusse geplant.
- Bedarfsgerechte Verbesserung des ÖPNV Angebotes im MK (Umstieg MIV auf ÖPNV)

  Derzeit wird die Nutzung von Bewegungsdaten aus dem Mobilfunknetz für die Netz- und Angebotsplanung geprüft. Die Nutzung könnte die tatsächlichen Verkehrsströme in Raum und Zeit darstellen und für Überplanung des bestehenden Verkehrsangebotes sowie für neue Verkehrsangebote genutzt werden.

2.2.10 Konsolidierungsmaßnahmen

Bereits die Haushaltsplanungen der vergangenen Jahre wurden von Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung begleitet. Die gezielte Suche nach Einsparpotenzialen ging u. a. einher mit der Erhebung freiwilliger Leistungen, von Potenzialen für interkommunale Zusammenarbeit

(IKZ) sowie mit Analysen und Optimierungen im Bereich der Personalkosten. Dieser Prozess wird von der Verwaltung im Rahmen der Haushaltsplanung für das Jahr 2027 konsequent fortgesetzt. In einem ersten Schritt wurden die Organisationseinheiten um eine Selbsteinschätzung in Form eines Fragebogens gebeten. Die Ergebnisse wurden anschließend ausgewertet und in Konsolidierungsgesprächen mit den jeweils Betroffenen besprochen bzw. diskutiert. Parallel hierzu sind in bestimmten Fällen vertiefende Gespräche hinsichtlich organisatorischer Themen erfolgt. Als Ergebnis der Bestandsaufnahme wurde ein Katalog von Einzelmaßnahmen identifiziert, die nun aufbereitet und im weiteren Entscheidungsprozess beraten werden müssen. Einige dieser Maßnahmen sind bereits im Rahmen der Haushaltsplanung für das Jahr 2027 berücksichtigt worden.

2.2.11 Allgemeine Kreisumlage

Nach § 56 Abs. 1 der Kreisordnung (KrO NRW) für das Land Nordrhein-Westfalen ist, soweit die sonstigen Erträge eines Kreises die entstehenden Aufwendungen nicht decken, eine Umlage nach den hierfür geltenden Vorschriften von den kreisangehörigen Gemeinden zu erheben (Kreisumlage). Gemäß Absatz 2 dieser Norm ist die Kreisumlage für jedes Haushaltsjahr neu festzusetzen. Die Festsetzung der Umlagesätze bedarf der Genehmigung der Aufsichtsbehörde.

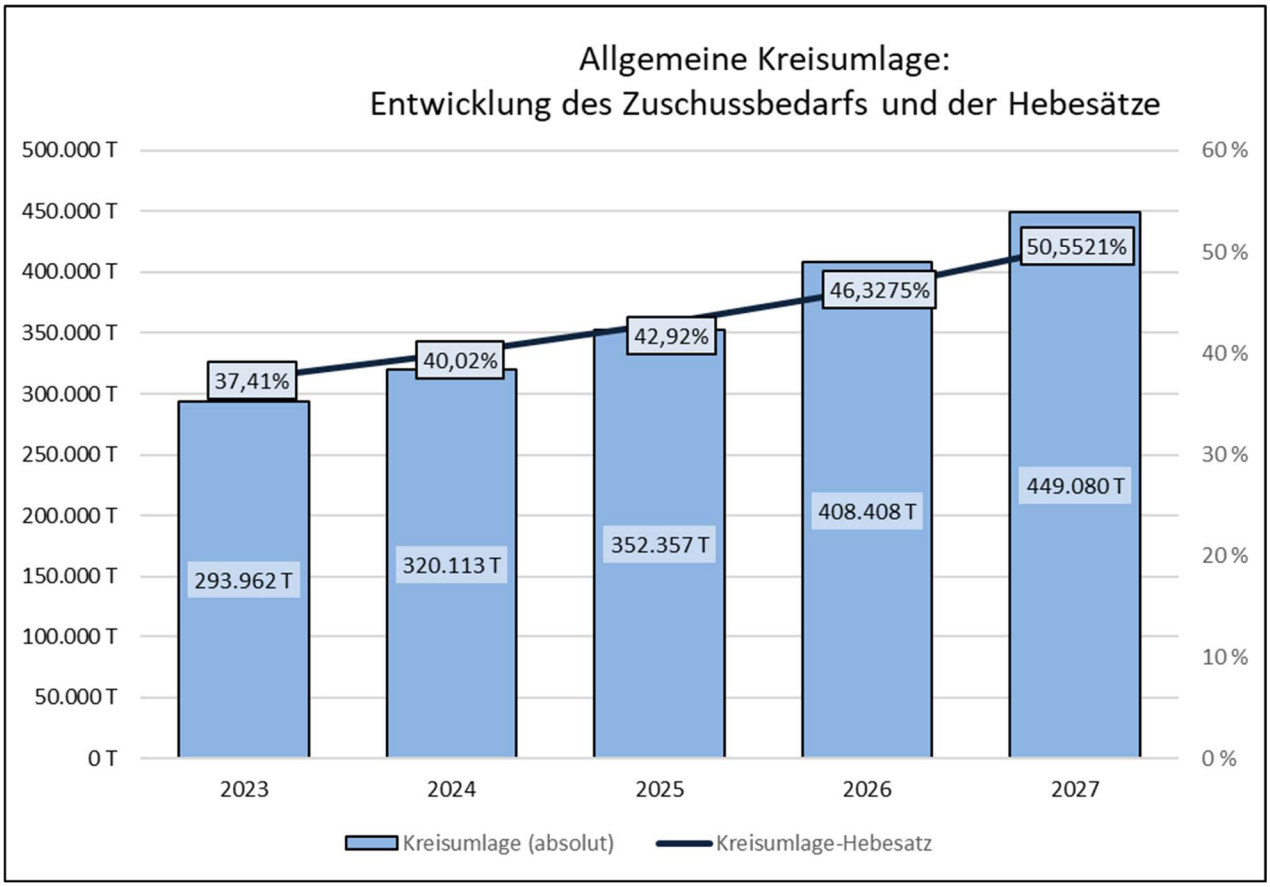
Haushaltsposition	Ansatz 2026	Planung 2027 (aus 2026)	Ansatz 2027	Veränderung Planung 2027 aus 2026 zu 2027
Schlüsselzuweisungen	50.701.244	51.968.776	49.730.222	2.238.554
Landschaftsumlage	165.943.583	174.790.334	174.482.843	-307.491
Sozialer Bereich	126.056.777	131.915.231	131.851.842	-63.389
Instandhaltung / -setzung, baul. Maßnahmen	5.672.500	6.160.000	7.631.500	1.471.500
Schülerbeförderung	12.610.000	13.160.000	11.250.000	-1.910.000
Aufrechterhaltung ÖPNV	38.613.000	37.693.000	37.238.000	-455.000
Personal-/Versorgungsaufw.	137.836.261	145.981.224	145.132.284	-848.940
Erträge Betrieb der Rettungswachen	27.484.248	28.033.201	30.497.201	-2.464.000
ÖPNV	2.436.315	1.961.083	3.588.163	1.627.080
Überwachung des fließenden Verkehrs	-3.385.214	-3.360.126	-4.921.054	-1.560.928
Bürgerbüros	-4.313.400	-4.330.200	-5.000.900	-670.700
Erträge durch LuKIFG	0	0	1.480.000	-1.480.000
Auflösung Investitionszuschüsse an Kliniken (Aufwand)	0	825.982	0	-825.982
Weitere Veränderungen im Gesamthaushalt saldiert				-83.778
Umlagebedarf insgesamt	**408.407.468**	**454.412.760**	**449.079.686**	**-5.333.074**

Überblick zu wesentlichen Haushaltsänderungen und ihre Ergebniswirkung

Nach den Planungen für das Haushaltsjahr 2027 liegt ein Bedarf für die Kreisumlage in Höhe von rund 449,1 Mio. EUR vor.

Bei einem bestimmten Bedarf an nomineller Kreisumlage ergibt sich die Höhe des Umlagesatzes (auch: Hebesatz) maßgeblich aus den Umlagegrundlagen der kreisangehörigen Städte und Gemeinden. Die prognostizierte Umlagegrundlage für 2027 wurde vom Land NRW über die Arbeitskreisrechnung veröffentlicht. Die Umlagegrundlagen für die Jahre 2028 bis 2030 wurden mit Hilfe der Steigerungsraten des Orientierungsdatenerlasses vom 26.08.2026 fortgeschrieben.

Bei einer im Rahmen der Arbeitskreisrechnung zum GFG 2027 prognostizierten Umlagegrundlage von rund 888,3 Mio. EUR ergibt sich ein **Hebesatz von 50,5521 %**. Der neue Hebesatz für das Jahr 2027 liegt damit über dem Hebesatz der Finanzplanung des Haushalts 2026 für 2027 (49,8511 %).



Entwicklung des Zuschussbedarfs der allgemeinen Kreisumlage.

Maßgeblicher Faktor für die Steigerung des Hebesatzes sind die Daten der Arbeitskreisrechnung. Abgesehen von der Entwicklung der Umlagegrundlagen ist insbesondere festzustellen, dass die Schlüsselzuweisungen des Märkischen Kreises nicht nur hinter der erwarteten Entwicklung für das Jahr 2027 zurückbleiben (minus 2,24 Mio. EUR), sondern trotz der um 1,72% gestiegenen Schlüsselmasse sogar geringer ausfallen sollen als im Jahr 2026 (49,73 Mio. EUR gegenüber 50,70 Mio. EUR im Vorjahr).

Die nachstehende Übersicht verdeutlicht, dass nach dem aktuellen Stand der Planung auch im Finanzplanungszeitraum steigende Umlagebedarfe zu erwarten sind.

Werte in EUR	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Aufwendungen	878.848.137	905.003.232	895.841.426	917.623.340	937.650.141
Globaber Minderaufwand	14.184.912	0	0	0	0
Aufwendungen abzüglich globaler Minderaufwand	864.663.225	905.003.232	895.841.426	917.623.340	937.650.141
Allgemeine Erträge	404.765.904	400.826.973	378.278.552	383.157.335	387.245.707
Bereich Diff. Kreisumlage	51.489.853*	55.096.573	55.941.394	56.782.319	57.413.661
allg. Finanzbedarf	408.407.468	449.079.686	461.621.480	477.683.686	492.990.773
Verlustvortrag	-2.641.224	-2.641.224	-2.641.224**		
Bedarf allg. KU	408.407.468*	449.079.686	463.963.652	477.683.686	492.990.773
Umlagegrundlage	881.566.077*	888.349.579	915.533.076	945.287.901	975.726.171
Hebesatz	46,3275%*	50,5521%	50,6769%	50,5331%	50,5255%

*Stand Verabschiedung Haushaltsplan 2026

** 299.052,03 sollen vorbehaltlich KT-Beschluss mit allg. Rücklage verrechnet werden

Überblick zum Aufkommen und den Hebesätzen der allgemeinen Kreisumlage.

3 Finanzplan

Im Finanzplan werden die zu erwartenden Einzahlungen und Auszahlungen in den kommenden Jahren abgebildet. Die Differenz zum Ergebnisplan ergibt sich durch nicht zahlungswirksame Aufwendungen (z.B. Rückstellungen) und nicht aufwandswirksame Zahlungen (z.B. Investitionen).

Auf Ebene des Gesamtfinanzplan sind folgende Zahlungen geplant:

Einzahlungen

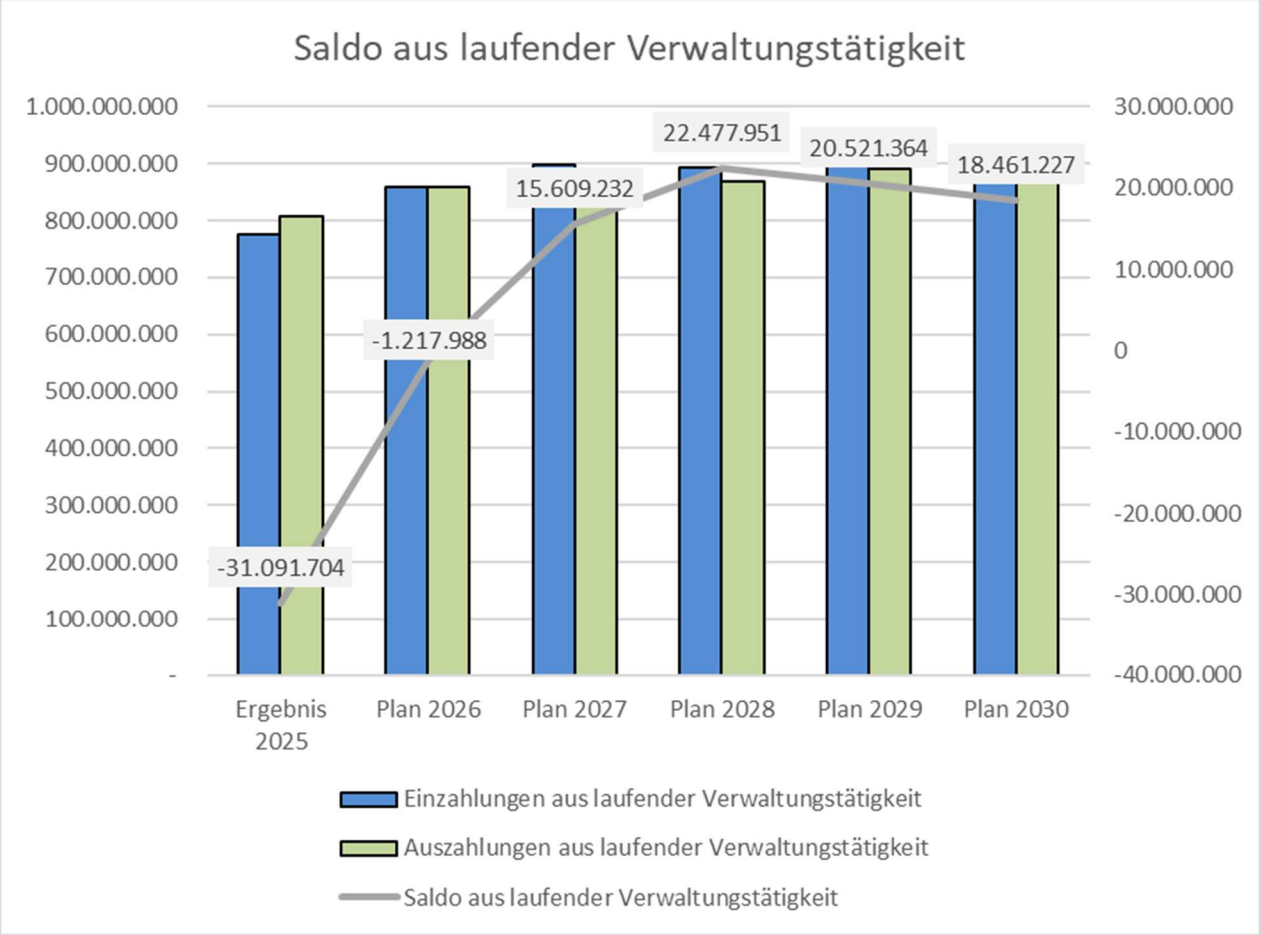
Werte in EUR	Ergebnis 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Gesamte Einzahlungen	**1.158.927.963,96**	**907.091.991**	**1.010.634.391**	**922.003.576**	**933.959.786**	**948.708.317**

Auszahlungen

Werte in EUR	Ergebnis 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Gesamte Auszahlungen	**1.160.228.867,94**	**912.397.621**	**998.800.745**	**902.815.043**	**916.607.733**	**933.447.140**

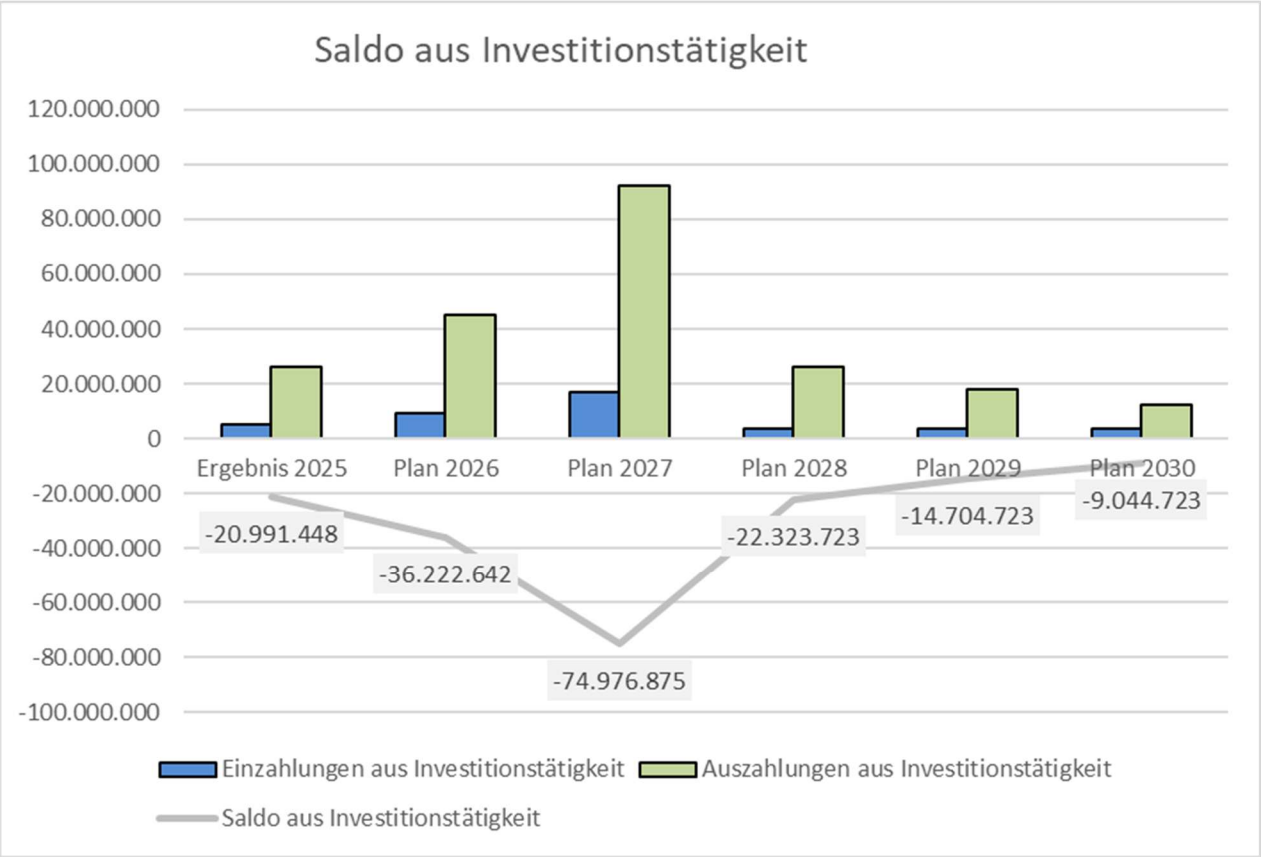
Im Jahr 2027 werden im Vergleich zum Ansatz des Jahres 2026 103,5 Mio. EUR höhere Einzahlungen erwartet. Gleichsam sieht der Gesamtfinanzplan im Jahr 2027 auch höhere Auszahlungen in Höhe von 86,4 Mio. EUR vor. In Summe ergibt sich für das Planungsjahr 2027 ein Finanzmittelüberschuss in Höhe von rund 11,8 Mio. EUR.

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit ist das Ergebnis aus der Verrechnung der Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit. Im Jahr 2027 wird mit einem Saldo von rund 15,6 Mio. EUR gerechnet.



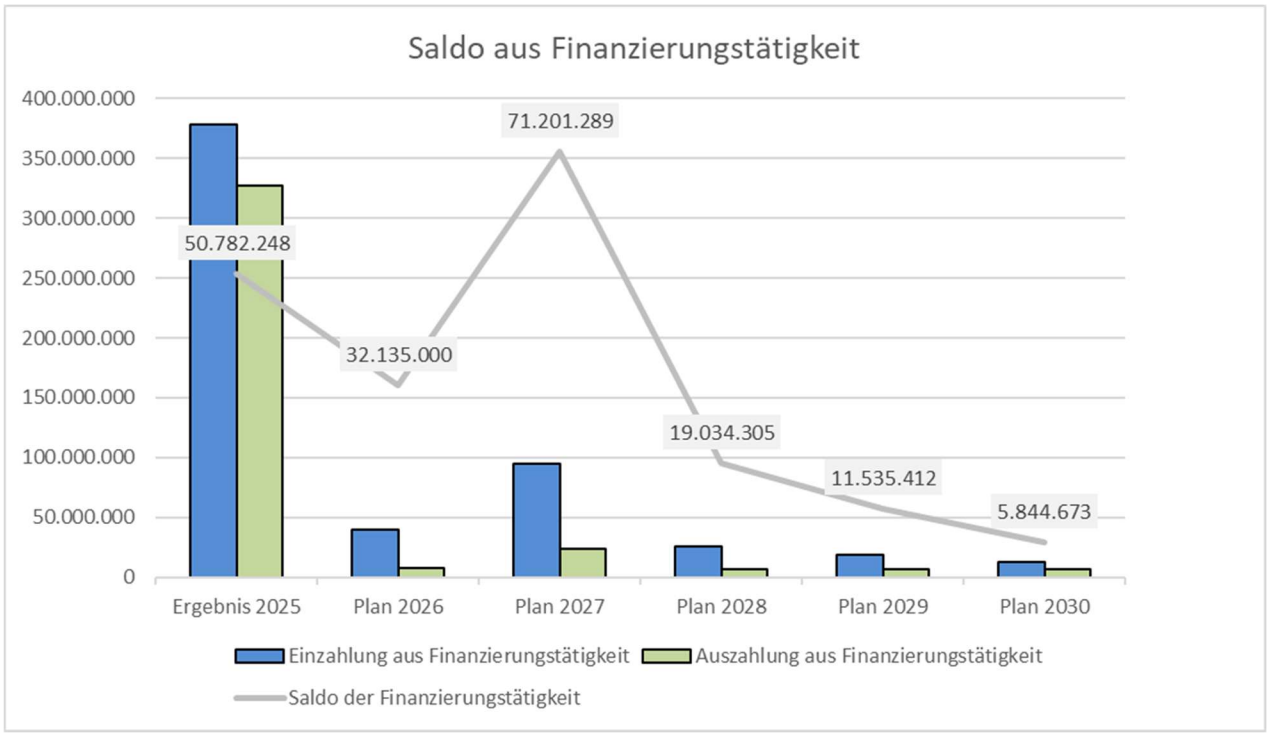
Entwicklung des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit.

Der in der nachfolgenden Abbildung dargestellte Saldo aus Investitionstätigkeit ist insbesondere beeinflusst durch die Baumaßnahmen des Märkischen Kreises, den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen und die Investitionszuschüsse an die Kliniken. Der Ansatz des Jahres 2027 beträgt rund -75 Mio. €.



Entwicklung des Saldos aus Investitionstätigkeit.

Die Entwicklung des Saldos aus Finanzierungstätigkeit (Differenz aus Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit) ist durch die Kreditaufnahmen für Investitionen bestimmt. Hinzu kommen die Kreditaufnahmen der Investitionszuschüsse für die Klinik ab dem Jahr 2024. Im Jahr 2027 weist der Ansatz daher aufgrund der neu aufzunehmenden Kreditmittel einen positiven Betrag in Höhe von rund 71,2 Mio. € aus.



Entwicklung des Saldos aus Finanzierungstätigkeit.

4 Verbindlichkeiten und weitere Verpflichtungen

4.1 Verbindlichkeiten

4.1.1 Investitionskredite

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus bestehenden Investitionen und die entsprechende Zinsbelastung stellt sich nach aktuellem Stand wie folgt dar:

Werte in €	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Restschuld am Jahresanfang	150.888.113	182.563.113	253.474.402	272.218.707	283.464.119
Neukreditaufnahme	39.610.000	94.400.000	25.740.000	18.130.000	12.470.000
Umschuldung	0	0	0	0	0
Tilgung	7.935.000	23.488.711	6.995.695	6.884.588	6.915.327
Zinsen	4.100.000	4.400.000	4.400.000	4.300.000	4.200.000
Restschuld am Jahresende	**182.563.113**	**253.474.402**	**272.218.707**	**283.464.119**	**289.018.792**
geplante Neukreditaufnahmen ab 2026	39.610.000	94.400.000	25.740.000	18.130.000	12.470.000

Voraussichtliche Entwicklung der Investitionskredite.

Zu den oben dargestellten Kreditvolumina der bestehenden Investitionskredite sind die entsprechenden geplanten Tilgungsverläufe und Zinszahlungen abgebildet. Aus dem Haushaltsplan ergibt sich der oben abgebildete voraussichtlich zusätzliche Kreditbedarf. Die tatsächliche Höhe der Neukreditaufnahmen, die tatsächliche Tilgungsstruktur und Zinsbelastung ergeben sich im Detail erst mit den konkreten Abschlüssen der zukünftigen Kreditverträge.

4.1.2 Liquiditätskredite

Durch den prognostizierten Stand des Gesamtvolumens an Krediten zum 31.12.2026 in Höhe von 144.656.077 EUR und des geplanten Liquiditätsüberschusses für 2027 in Höhe von 11.833.646 EUR ergibt sich zum 31.12.2027 ein voraussichtlicher Stand der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung von 132.345.631 EUR inkl. der Kreditmittel aus dem Förderprogramm „NRW.Bank Gute Schule 2020“. Der Schuldendienst für die Kreditmittel des Förderprogramms Gute Schule 2020 wird vollständig durch das Land NRW geleistet. Die Entwicklung der weiteren Verbindlichkeiten aus bestehenden Liquiditätskrediten ergibt sich im Plan

aus der Position „Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln“. Die gesamte Entwicklung ist nachfolgend mit der Annahme dargestellt, dass Liquiditätsüberschüsse zur Senkung der Liquiditätskredite führen und Liquiditätsunterdeckungen zur Erhöhung der Kreditart führen.

Liquiditätskredite (Werte in EUR)	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Stand zum Jahresanfang	139.827.247	144.656.077	132.345.631	112.680.298	94.851.445
Umschuldung	0	0	0	0	0
Tilgung	0	0	0	0	0
Veränderung laut HH-Plan	-5.305.630	11.833.646	19.188.533	17.352.053	15.261.177
Veränderung Gute Schule	476.800	476.800	476.800	476.800	476.800
Stand zum Jahresende	**144.656.077**	**132.345.631**	**112.680.298**	**94.851.445**	**79.113.468**

Voraussichtliche Entwicklung der Liquiditätskredite.

4.2 Weitere Verpflichtungen

4.2.1 Finanzierungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Zu den kreditähnlichen Rechtsgeschäften zählen auch Leasinggeschäfte.

- Ein großer Teil des Fuhrparkes ist mit Leasingfahrzeugen ausgestattet. Die Gesamtleasingkosten für 2027 werden sich im Bereich Fuhrpark voraussichtlich auf 156.000 € belaufen.
- Im Produkt Infrastrukturelle Dienste entstehen für Kopierer Leasingkosten in Höhe von 100.000 € jährlich.
- Im Produkt Personalmanagement entstehen voraussichtlich für das Fahrradleasing kosten in Höhe von 250.000 €. Gleichzeitig führt dies auch zu einer Verringerung der Personalaufwendungen.

4.2.2 Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und ähnlichen Rechtsgeschäften

Der Märkische Kreis hat in der Vergangenheit folgende Bürgschaften übernommen. Die unten dargestellten Bürgschaften sind mit ihrem Wert per 31.12.2025 dargestellt.

Lfd. Nr.	Name des Schuldners	Restbetrag 31.12.2025 €	Tag der Bürgschafts-übernahme	voraus-sichtlicher Ablauf
1	Märkische Seniorenzentren GmbH	354.225,05	08.06.1993	2046
2	Märkische Seniorenzentren GmbH	504.086,03	18.05.2000	28.02.2030
	Summe Märkische Seniorenzentren mbH	**858.311,08**		
3	Märkische Kliniken GmbH	11.240,56	21.07.1987	30.06.2069
	Summe Märkische Kliniken GmbH	**11.240,56**		
	Zw.-Summe Märkische Seniorenzentren GmbH + Märkische Kliniken GmbH	**869.551,64**		
4	Märkische Kliniken GmbH (modifizierte Ausfallbürgschaft)	40.000.000,00	01.05.2024	31.12.2026
5	Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH (modifizierte Ausfallbürgschaft)	21.109.100,00	01.01.2025	31.12.2037
	Gesamtsumme	**61.978.651,64**		

Bürgschaften des Märkischen Kreises.

Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen für den Märkischen Kreis ergeben können, sind die aktuell laufenden Klagen einzelner Kommunen gegen die Kreisumlage, Verlustabdeckungen im Bereich der Märkischen Kliniken und ÖPNV sowie bestehende Verpflichtungserklärungen für den Fall der Beendigung der Mitgliedschaft einiger Beteiligungen des Märkischen Kreises bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (kvw), für einen Ausgleichsbetrag aufzukommen.

Der Märkische Kreis hat Verpflichtungserklärungen für folgende Mitglieder der kvw-Zusatzversorgung abgegeben:

- Märkische Kliniken GmbH
- Märkische Seniorenpflegeheime GmbH
- Märkische Dialyse Zentrale Lüdenscheid GmbH
- AMK-Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises GmbH
- Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

4.2.3 Beteiligungen – wesentliche haushaltswirtschaftliche Belastungen

Gemäß § 7 Abs. 2 Nr. 7 KomHVO NRW sollen im Vorbericht auch Aussagen enthalten sein, welche wesentlichen haushaltswirtschaftlichen Belastungen sich insbesondere aus der Eigenkapitalausstattung und der Verlustabdeckung für unmittelbare und mittelbare Beteiligungen des Kreises ergeben werden oder zu erwarten sind.

Die Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH (MKG) ist eine 100%ige unmittelbare Beteiligung des Märkischen Kreises. Diese ist vertraglich zum Verlustausgleich der in der Märkischen Verkehrsgesellschaft mbH (MVG) auflaufenden Verluste des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) verpflichtet.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 13.06.2024 beschlossen auch die voraussichtlichen Verluste der Märkischen Kliniken für die Jahre 2025 und 2026 i.H.v. insgesamt 25,6 Mio. € über die MKG auszugleichen. Dies führt zu einer voraussichtlichen Minderung des Eigenkapitals der MKG.

Für den Beteiligungsbuchwert des Märkischen Kreises an der MKG besteht daher das Risiko, dass auch in Zukunft Wertberichtigungsbedarfe entstehen. Die allgemeine Rücklage des Märkischen Kreises müsste dadurch gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO direkt belastet werden.

Der Konzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG ist eine 100%ige unmittelbare Beteiligung des Märkischen Kreises. Er ist Hauptgesellschafter der Märkischen Kliniken GmbH und stellt über diese eine patienten- und bedarfsgerechte gestufte wohnortnahe medizinische Versorgung der Bevölkerung sicher.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 23.03.2023 beschlossen, den Märkischen Kliniken zur Durchführung notwendiger Investitionsmaßnahmen einschl. Maßnahmen zum Brandschutz in den Jahren 2024 - 2026 insgesamt rd. 54 Mio. € in Form von Investitionszuschüssen zur Verfügung zu stellen. Der gesamte investive Finanzierungsbedarf der Märkischen Kliniken bis zum Jahr 2033 beläuft sich nach berücksichtigter Schätzung seitens der Kliniken auf rd. 153,3 Mio. EUR. Nach Abzug zu erwartender Fördermittel verbleibt hieraus ein ungedeckter Bedarf i.H.v. rd. 124,8 Mio. EUR. Diese notwendige Liquidität bis zur vollständigen Realisierung des Konzeptes voraussichtlich in 2032 wird der Märkische Kreis zur Finanzierung des zwischen der

Stadt Lüdenscheid und der Gesellschaft abgestimmten Brandschutzkonzeptes zur Verfügung stellen.

Die zwischen den drei Vertragspartnern EDG, Lobbe und dem Märkischen Kreis geschlossenen AMK-Verträge wurden mit Schreiben vom 25.11.2025 durch die EDG Holding GmbH und die Lobbe Industrieservice GmbH & Co. KG fristgerecht zum 31.12.2027 gekündigt. Mögliche haushalterische Folgewirkungen lassen sich noch nicht abschätzen.

5 Wesentliche Investitionen und Instandhaltungsmaßnahmen

Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken

Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken				
Maßnahme / Beschreibung	**Ansatz 2027**	**Planung 2028**	**Planung 2029**	**Planung 2030**
A010172418 FD 15 Grunderw. f. Kreisstr., Schul., Verw.Geb.	410.000	250.000	250.000	250.000

Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken.

Auszahlungen für Baumaßnahmen:

Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen				
Maßnahme / Beschreibung	**Ansatz 2027**	**Planung 2028**	**Planung 2029**	**Planung 2030**
A010171411 FD 15 - Feuerwehrservicecenter	6.000.000	3.100.000	0	0
A010171418 FD 16 - Phönixschule Erweiterung OGS	3.500.000	0	0	0
A010171420 FD 15 - Spielgeräte Carl- Sonnenschein-Schule	25.000	0	0	0
A010171423 FD 16 - Umbau ehem. Archivflächen KH Lüdenscheid	155.000	0	0	0
A010171424 FD 16 - Umbaumaßnahmen Planungs- und Baukosten	800.000	0	0	0
A010171427 FD 16 - BK Lüdenscheid Fassadenerneuerung	750.000	0	0	0
A010171428 FD 16 - KH I Altena Ausbau Dachgeschoss	450.000	0	0	0
A010171429 FD 16 - BKS Raithelplatz Sanierung Glasfassaden	800.000	0	0	0
A010171433 FD 16 - KH Altena 2 Erneuerung Außenfassaden	200.000	350.000	350.000	300.000
A010171434 FD 16 - BK Menden Forum Hang-Gebäude Neugestaltung	285.000	0	0	0
A010171435 FD 16 - BK Lüd. Grundlast Wärmep./Altern. Erzeuger	120.000	0	0	0
A010171436 FD 16 - CS Schule Grundl. Wärmep./Altern. Erzeuger	120.000	0	0	0
A010171437 FD 16 - KH Altena Grundla. Wärmep./Altern. Erzeug.	120.000	0	0	0
A010171438 FD 16 - KH Lüd. Grundlast Wärmep./Altern. Erzeuger	120.000	0	0	0
A010171439 FD 16 - Schule Höh Grund. Wärmep./Altern. Erzeuger	400.000	0	0	0
A010171440 FD 16 - Drahtmuseum Erneuerung Wärmeerzugungsanl.	80.000	0	0	0
A010172436 FD 15 - BK Iserlohn Kernsanierung C-Gebäude	1.750.000	0	0	0
A010172437 FD 15 - Maßnah. zur Erreichung der CO2-Neutralität	500.000	500.000	500.000	500.000

Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen				
Maßnahme / Beschreibung	**Ansatz 2027**	**Planung 2028**	**Planung 2029**	**Planung 2030**
A125421413 FD 15 - K11, Planungskosten f. d. Netzschl.	5.000.000	8.000.000	4700000	0
A125421463 FD 16 - K04 Möllsiepen Sanierung Brückenbauwerk	450.000	0	0	0
A125421465 FD 16 - K04 Hardenberg grundhafte Sanierung	950.000	0	0	0
A125421466 FD 16 - K13 Halver grundhafte Sanierung	1.100.000	0	0	0
A125421467 FD 16 - K19 Grürmannsheide Machbarkeitsstudie	100.000	0	0	0
A125421468 FD 16 - K19 grundh. Sanierung und Böschungssicher.	2.400.000	0	0	0
A125421469 FD 16 - K36 Klagebach Schalksmühle grund. Sanier.	0	650.000	0	0
A125421470 FD 16 - K44 Beerenburg Höhlen grundhafte Sanierung	1.400.000	0	0	0

Auszahlungen für Baumaßnahmen.

Auszahlungen für bewegliches Anlagevermögen > 250 TEUR

Maßnahme/Beschreibung >250.000 EUR	Ansatz 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029
A010121411 FD 13 - Beschaffung von Softwareprodukten	400.000	500.000	500.000	500.000
A010121412 FD 13 - Beschaffung von Hardware	1.800.000	2.000.000	2.900.000	1.900.000
A010121416 FD 13 - Hardware Berufskollegs	1.400.000	500.000	750.000	750.000
A010121417 FD 13 - Hardware Förderschulen	270.000	150.000	250.000	250.000
A010121420 FD 13 - Infrastruktur IT	1.000.000	-	-	-
A010085410 FD 15 - Einricht., Ersatzbe., Arbeitspl.-Neuausst.	300.000	300.000	300.000	300.000
A021242411 FD 34 - Erwerb von Vermögensggst. > 800 €	820.000	120.000	-	-
A021272411 RB 38 - Erwerb Vermögensgegenstände	1.030.000	650.000	650.000	650.000
A021272412 RB 38 - Erwerb Vermögensgegenstände	1.230.000	1.200.000	1.250.000	1.300.000
A021272413 RB 38 - Erwerb Vermögensgegenstände	350.000	350.000	350.000	350.000
A021263411 FD382 - Erwerb technischer Geräte	394.500	40.000	40.000	40.000
A021263413 FD382 - FSZ Erwerb Vermögensgegenstände	-	1.664.000	50.000	15.000
A021271410 RB 38 - Besch. neuer Technik (Monitore, Software)	1.156.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
A032211410 FD 51 - FÖ Investit. Schulinventar	517.000	517.000	517.000	517.000
A032311411 FD 51 - BK Schulinventar, PC-Hardware	360.000	600.000	600.000	600.000

Auszahlungen für bewegliches Anlagevermögen > 250 TEUR.

Instandhaltungsmaßnahmen >= 50 TEUR

Gebäude	Einzelmaßnahmen > 50 TEUR	Betrag
alle Liegenschaften	gärtnerische Sondermaßnahmen	50.000 €
alle Liegenschaften	Reparaturen an Pflasterbelägen, Treppen und Ausstattung	125.000 €
alle Liegenschaften	Sachverständigenprüfungen inkl. Mängelbeseitigung Elektro	85.000 €
alle Liegenschaften	Sachverständigenprüfungen inkl. Mängelbeseitigung HLS	85.000 €
alle Liegenschaften	Sanierung Trinkwasserleitungsnetz	95.000 €
BK Halver	Beleuchtung beider Sporthallen erneuern	60.000 €
BK Iserlohn	Brandschutzmaßnahmen	50.000 €
BK Iserlohn	Erneuerung RLT Anlagen Aula	100.000 €
BK Lüdenscheid	Brandschutzmaßnahmen	200.000 €
BK Lüdenscheid	Erneuerung MSR/GLT Steuerung Gebäude E + Gebäude F	50.000 €
BK Menden	Instandsetzen Brandschutztüren	50.000 €
BK Plettenberg	Brandschutzmaßnahmen	300.000 €
BK Plettenberg	Erneuerung NSHV und UV	75.000 €
BK Plettenberg	Sanierung Abwasserleitung Kriechkeller	110.000 €
Burg Altena	Holz- und Korrosionsschutzmaßnahmen	50.000 €
Drahtmuseum	Sanierung von Holzfenstern inkl. Gerüststellung	150.000 €
Hundertwasserschule	Sporthalle Einbau Prallschutzwände	185.000 €
Jugendbildungsstätte	brandschutztechn. Ertüchtigung Kabelwege + Unterverteilungen	100.000 €
KH Griesenbrauck	Brandschutztüren	60.000 €
KH Lüdenscheid	Sanierung Brandschutzklappen (Fortsetzung aus Vorjahren)	400.000 €
KH Lüdenscheid	Decken-, Maler- und Bodenbelagsarbeiten	140.000 €
KH Lüdenscheid	Erneuerung Warmwasser und Zirkulation Hauptverteiler	50.000 €
Mosaikschule	Erneuerung ELA m. BMZ und RM + Deckenzwischenmeldern	123.000 €
Mosaikschule	Erneuerung NW-Räume (Fortsetzung aus Vorjahren)	150.000 €
Mosaikschule	Erneuerung Unterhangdecken	80.000 €

Mosaikschule	Fallschutzbelag unterer Schulhof erneuern	50.000 €
Mosaikschule	Rauch- und Brandschutztüren	113.000 €
Schule An der Höh	Austausch defekter Bodenbelag Eingangshalle	55.000 €
Schule An der Höh	Mängelbeseitigung Brandschutz	100.000 €
Schule An der Höh	Rückbau/Umbau Nass/Trocken Löschanlage	80.000 €
BK Lüdenscheid	Dachsanierungen	270.000 €
BK Menden	Baumaßnahmen S-Geb. in Verbindung mit Digitalpakt	300.000 €
KH Lüdenscheid	Brandschutzdecke UG	410.000 €
KH Lüdenscheid	Umsetzung Sicherheitskonzept	500.000 €

Auszahlungen für Instandhaltungsmaßnahmen >= 50 TEUR.

6 Entwicklung von Jahresergebnis, Eigenkapital, Deckungsbedarf Finanzplan

Auf Basis der obigen Annahmen zu den Ansätzen des Haushaltsplans 2027 ergibt sich eine nachfolgend dargestellte Entwicklung des Eigenkapitals des Märkischen Kreises:

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals						
	Entwurf des Jahres-abschlusses 2025	Planwert 2026 HHPl 2026	Planwert 2027 HHPl 2027	Planwert 2028 Finanzplanung HHPl 2027	Planwert 2029 Finanzplanung HHPl 2027	Planwert 2030 Finanzplanung HHPl 2027
Allgemeine Rücklage	54.765.241	40.765.241	40.765.241	40.765.241	40.466.189	40.466.189
Sonderrücklagen	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503
Ausgleichsrücklage	19.724.100	-	0	0	0	0
Bilanzieller Verlustvortrag	0	- 2.641.224	-2.641.224	-2.641.224	0	0
Jahresergebnis	-36.365.324	0	0	2.342.172		0
Summe Eigenkapital	**39.387.521**	**39.387.521**	**39.387.521**	**41.729.692**	**41.729.692**	**41.729.692**
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
Weitere erwartete Auswirkungen						
Altschuldenentlastung		11.168.352				
abzgl. Wertverlust der MKG aus ÖPNV						
abzgl. Wertverlust der MKG aus Verlustausgleich der Märkischen Kliniken		9.800.000				
Allgemeine Rücklage unter Berücksichtigung o.g. Positionen	**54.765.241**	**42.133.593**	**42.133.593**	**42.133.593**	**42.133.593**	**42.133.593**
Summe EK unter Berücksichtigung o.g.Positionen	**39.387.521**	**40.755.873**	**40.755.873**	**43.098.044**	**43.397.096**	**43.397.096**
globaler Minderaufwand		14.184.912				
EK-Entwicklung bei Nichteinhaltung des globalen Minderaufwands		**26.570.961**	**26.570.961**	**28.913.132**	**29.212.184**	**29.212.184**

Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital.

Der für den Jahresabschluss 2025 angegebene Wert der Allgemeinen Rücklage wurde ausgehend vom Stand der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2024 um rd. 1,6 Mio. EUR verringert.

Der für das Jahr 2025 ausgewiesene Jahresfehlbetrag von rd. 36,4 Mio. € kann nicht komplett durch die Ausgleichsrücklage, welche zum 31.12.2025 lediglich mit rd. 19,7 Mio. € in der Bilanz ausgewiesen wird, gedeckt werden. Es ergibt sich ein ungedeckter Betrag von rd. 16,6 Mio. €.

Verwaltungsseitig wird unter Beachtung von § 76 Abs. 1 Nr. 1 GO NRW (Verringerung der allgemeinen Rücklage um maximal ein Viertel) zur Vermeidung der Haushaltssicherungspflicht empfohlen, mit dem Jahresabschluss 2025 zunächst 14 Mio. € mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Der verbleibende Restbetrag von rd. 2,6 Mio. € wäre dann gem. § 95 Abs. 2 GO NRW als bilanzieller Verlustvortrag auszuweisen. Bereits mit dem Haushaltsplan 2026 war zur Stabilisierung des Eigenkapitals in der Finanzplanung 2028 vorgesehen, einen Betrag von rd. 2,3 Mio. € (Differenz zwischen Plandefizit 2025 und Bestand der Ausgleichsrücklage) über die Kreisumlage zu decken.

Unter Berücksichtigung weiterer Auswirkungen auf das Eigenkapital lässt sich die zu erwartende Entwicklung noch genauer darstellen.

Auf Seiten des Finanzplans ergibt sich im Planungszeitraum folgender Deckungsbedarf:

	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	**- 1.217.988**	**15.609.232**	**22.477.951**	**20.521.364**	**18.461.227**
Saldo aus Investitionstätigkeit	**- 36.222.642**	**- 74.976.875**	**- 22.323.723**	**- 14.704.723**	**- 9.044.723**
Saldo der Finanzierungstätigkeit	**32.135.000**	**71.201.289**	**19.034.305**	**11.535.412**	**5.844.673**
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	**- 5.305.630**	**11.833.646**	**19.188.533**	**17.352.053**	**15.261.177**

Entwicklung des Deckungsbedarfs des Finanzplans.

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen in EUR

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres	Voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2027	2028	2029	2030	Folge-jahre
2027					
A010171411 FD 16 - Feuerwehrservicecenter		3.100.000	0	0	
A010171433 FD 16 - KH Altena 2 Erneuerung Außenfassaden		350.000	350.000	300.000	
A125421413 FD 15 - K11, Planungskosten f. d. Netzschl.		3.000.000	3.000.000	0	
A125421469 FD 16 - K36 Klagebach Schalksmühle grund. Sanier.		650.000	0	0	
7818911 Investitionskosten Förderprogramm MK		2.000.000	2.000.000	2.000.000	
Summe:		**9.100.000**	**5.350.000**	**2.300.000**	

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

Art	Stand am Ende des Vorvorjahres 31.12.2025 in T €	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 01.01.2027 in T €	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 31.12.2027 in T €
	1	2	3
1. Anleihen			
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
2.1 von verbundenen Unternehmen			
2.2 von Beteiligungen			
2.3 von Sondervermögen			
2.4 vom öffentlichen Bereich			
2.4.1 vom Bund			
2.4.2 vom Land			
2.4.3 von Gemeinden (GV)			
2.4.4 von Zweckverbänden			
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich			
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen			
p 2.5 vom privaten Kreditmarkt			
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	150.888	182.563	253.471
2.5.2 von übrigen Kreditgebern			
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung			
3.1 vom öffentlichen Bereich			
3.2 vom privaten Kreditmarkt*	139.827	144.656	132.346
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
7. Sonstige Verbindlichkeiten			
8. Summe aller Verbindlichkeiten			
Nachrichtlich: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten Bürgschaften	61.978	61.884	61.788

* inklusive Gute Schule 2020

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals						
	Entwurf des Jahres-abschlusses 2025	Planwert 2026 HHPl 2026	Planwert 2027 HHPl 2027	Planwert 2028 Finanzplanung HHPl 2027	Planwert 2029 Finanzplanung HHPl 2027	Planwert 2030 Finanzplanung HHPl 2027
Allgemeine Rücklage	54.765.241	40.765.241	40.765.241	40.765.241	40.466.189	40.466.189
Sonderrücklagen	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503	1.263.503
Ausgleichsrücklage	19.724.100	-	0	0	0	0
Bilanzieller Verlustvortrag	0	- 2.641.224	-2.641.224	-2.641.224	0	0
Jahresergebnis	-36.365.324	0	0	2.342.172		0
Summe Eigenkapital	**39.387.521**	**39.387.521**	**39.387.521**	**41.729.692**	**41.729.692**	**41.729.692**
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						

Gesamtergebnishaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	6.882.179,72	6.910.000	6.910.000	6.910.000	6.910.000	6.910.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	540.611.009,82	605.597.791	643.790.449	636.132.511	652.060.089	669.554.329
03	+ Sonstige Transfererträge	10.862.505,57	8.474.600	8.676.600	8.626.600	8.576.600	8.526.600
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	67.646.160,49	69.526.200	73.344.500	74.295.300	75.493.000	76.640.500
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.673.200,20	1.666.320	1.771.020	1.773.820	1.855.120	1.869.320
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	156.605.431,88	164.296.816	160.719.413	160.279.029	162.765.081	164.183.142
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	16.430.869,70	7.215.498	8.826.250	9.382.338	9.343.450	9.346.250
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	496.075,00	450.000	500.000	450.000	450.000	450.000
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**801.207.432,38**	**864.137.225**	**904.538.232**	**897.849.598**	**917.453.340**	**937.480.141**
11	- Personalaufwendungen	130.439.488,81	125.757.261	132.297.284	138.280.607	140.858.614	141.098.710
12	- Versorgungsaufwendungen	18.650.186,43	12.079.000	12.835.000	13.272.000	13.819.000	14.276.000
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	86.872.017,59	98.247.269	99.449.491	75.348.244	77.171.976	78.255.003
14	- Bilanzielle Abschreibungen	17.274.996,10	19.059.167	19.415.490	19.685.948	18.888.632	18.194.818
15	- Transferaufwendungen	461.859.875,14	494.727.837	512.836.380	520.777.581	538.515.607	556.891.547
16	- Sonstige Aufwendungen	117.266.683,00	122.346.353	120.524.587	120.832.046	120.724.511	121.289.063
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**832.363.247,07**	**872.216.887**	**897.358.232**	**888.196.426**	**909.978.340**	**930.005.141**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-31.155.814,69**	**-8.079.662**	**7.180.000**	**9.653.172**	**7.475.000**	**7.475.000**
19	+ Finanzerträge	564.944,18	526.000	465.000	334.000	170.000	170.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.774.453,52	6.631.250	7.645.000	7.645.000	7.645.000	7.645.000
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**-5.209.509,34**	**-6.105.250**	**-7.180.000**	**-7.311.000**	**-7.475.000**	**-7.475.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-36.365.324,03**	**-14.184.912**	**0**	**2.342.172**	**0**	**0**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)**	**-36.365.324,03**	**-14.184.912**	**0**	**2.342.172**	**0**	**0**
27	globaler Minderaufwand	0,00	-14.184.912	0	0	0	0
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-36.365.324,03**	**0**	**0**	**2.342.172**	**0**	**0**
28A	**Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage**						
29	+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	18.542,68	0	0	0	0	0
30	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
31	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	20.904,96	0	0	0	0	0
32	- Verrechnete Aufwendugen bei Finanzanlagen	1.632.321,72	0	0	0	0	0
33	**Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)**	**-1.634.684,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Gesamtfinanzhaushalt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	6.884.142,44	6.910.000	6.910.000	6.910.000	6.910.000	6.910.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	526.274.512,63	600.546.210	638.938.531	631.604.800	647.784.958	665.655.928
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	10.490.094,03	8.474.600	8.676.600	8.626.600	8.576.600	8.526.600
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	65.162.677,58	69.686.200	73.504.500	74.455.300	75.653.000	76.800.500
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.617.779,46	1.666.320	1.771.020	1.773.820	1.855.120	1.869.320
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	155.946.104,46	164.167.724	160.719.413	160.279.029	162.765.081	164.183.142
07	+ Sonstige Einzahlungen	8.592.210,46	6.014.000	7.826.050	8.343.250	8.343.250	8.346.050
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	564.748,58	526.000	465.000	334.000	170.000	170.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**775.532.269,64**	**857.991.054**	**898.811.114**	**892.326.799**	**912.058.009**	**932.461.540**
10	- Personalauszahlungen	118.226.382,62	121.872.220	127.461.630	130.468.984	132.906.407	134.721.187
11	- Versorgungsauszahlungen	11.732.420,46	12.079.000	12.835.000	13.272.000	13.819.000	14.276.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	93.553.671,60	102.488.769	102.849.491	78.748.244	80.571.976	81.655.003
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	7.758.603,84	6.631.250	7.645.000	7.645.000	7.645.000	7.645.000
14	- Transferausszahlungen	458.812.687,08	493.161.533	511.298.931	518.182.540	535.264.642	553.814.093
15	- Sonstige Auszahlungen	116.540.208,17	122.976.270	121.111.830	121.532.080	121.329.620	121.889.030
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**806.623.973,77**	**859.209.042**	**883.201.882**	**869.848.848**	**891.536.645**	**914.000.313**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-31.091.704,13**	**-1.217.988**	**15.609.232**	**22.477.951**	**20.521.364**	**18.461.227**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.943.984,32	9.024.837	17.127.177	3.640.677	3.475.677	3.480.677
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	11.710,00	6.100	6.100	6.100	6.100	6.100
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.955.694,32**	**9.030.937**	**17.133.277**	**3.646.777**	**3.481.777**	**3.486.777**
24	- Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden	312.431,12	350.000	410.000	250.000	250.000	250.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	11.283.019,85	16.782.000	27.575.000	12.600.000	5.550.000	800.000
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	8.094.910,42	12.706.800	12.082.000	10.600.500	9.866.500	8.961.500
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	500.000,00	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	2.656.133,11	14.914.779	51.543.152	2.020.000	2.020.000	2.020.000
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	3.100.647,79	0	0	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**25.947.142,29**	**45.253.579**	**92.110.152**	**25.970.500**	**18.186.500**	**12.531.500**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-20.991.447,97**	**-36.222.642**	**-74.976.875**	**-22.323.723**	**-14.704.723**	**-9.044.723**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-52.083.152,10**	**-37.440.630**	**-59.367.643**	**154.228**	**5.816.641**	**9.416.504**
33	+ Aufnahme/Rückflüsse v. Inv.krediten u.ä.	16.000.000,00	40.070.000	94.690.000	26.030.000	18.420.000	12.760.000
34	+ Aufnahme/Rückflüsse v. Liquiditätskrediten	362.440.000,00	0	0	0	0	0
35	- Tilgung/Gewährung v. Inv.krediten u.ä.	7.657.751,88	7.935.000	23.488.711	6.995.695	6.884.588	6.915.327
36	- Tilgung/Gewährung v. Liquiditätskrediten	320.000.000,00	0	0	0	0	0
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**50.782.248,12**	**32.135.000**	**71.201.289**	**19.034.305**	**11.535.412**	**5.844.673**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-1.300.903,98**	**-5.305.630**	**11.833.646**	**19.188.533**	**17.352.053**	**15.261.177**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-18.480.461,61	0	0	0	0	0
40	+Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-555.281,51	0	0	0	0	0
41	**= Liquide Mittel (Zeilen 38 und 39)**	**-20.336.647,10**	**-5.305.630**	**11.833.646**	**19.188.533**	**17.352.053**	**15.261.177**

Querschnitt Ergebnishaushalt

Produktbereich Produktgruppe		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushaltes
01	Innere Verwaltung	24.607.304	-115.129.305	-90.522.001	0	-90.522.001	0	-90.522.001
01.001	Politische Gremien	1.000	-3.122.540	-3.121.540	0	-3.121.540	0	-3.121.540
01.002	Verwaltungsführung	0	-75.420	-75.420	0	-75.420	0	-75.420
01.003	Gleichstellung von Frau und Mann	0	-182.253	-182.253	0	-182.253	0	-182.253
01.004	Beschäftigtenvertretung	0	-574.152	-574.152	0	-574.152	0	-574.152
01.007	Rechnungsprüfung	1.000	-519.220	-518.220	0	-518.220	0	-518.220
01.008	Zentrale Dienste	178.010	-5.291.228	-5.113.218	0	-5.113.218	0	-5.113.218
01.009	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	0	-633.198	-633.198	0	-633.198	0	-633.198
01.010	Personalmanagement	19.483.578	-43.562.875	-24.079.297	0	-24.079.297	0	-24.079.297
01.011	Finanzmanagement und Rechnungswesen	590.002	-3.646.908	-3.056.906	0	-3.056.906	0	-3.056.906
01.012	Organisationsangelegenheiten und technikunterstützte Informationsverarbeitung	78.191	-20.853.688	-20.775.497	0	-20.775.497	0	-20.775.497
01.013	Recht	2.000	-723.281	-721.281	0	-721.281	0	-721.281
01.015	Infrastrukturelles Immobilienmanagement	1.187	-5.400.303	-5.399.116	0	-5.399.116	0	-5.399.116
01.016	Grundstücks- und Gebäudemanagement	1.744.481	-11.225.911	-9.481.430	0	-9.481.430	0	-9.481.430
01.017	Technisches Immobilienmanagement	374.400	-13.605.886	-13.231.486	0	-13.231.486	0	-13.231.486
01.031	Kreispolizeibehörde	167.000	-2.039.433	-1.872.433	0	-1.872.433	0	-1.872.433
01.050	Schulaufsicht	51.000	-731.202	-680.202	0	-680.202	0	-680.202
01.351	Sonstige soziale Hilfen	1.935.455	-2.941.807	-1.006.352	0	-1.006.352	0	-1.006.352
02	Sicherheit und Ordnung	50.259.476	-55.127.629	-4.868.153	0	-4.868.153	0	-4.868.153
02.121	Statistik und Wahlen	27.000	-315.935	-288.935	0	-288.935	0	-288.935
02.122	Ordnungsangelegenheiten	619.200	-4.873.728	-4.254.528	0	-4.254.528	0	-4.254.528
02.123	Einwohner- und Personenstandswesen	2.181.000	-4.724.203	-2.543.203	0	-2.543.203	0	-2.543.203
02.124	Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten	13.147.100	-9.005.344	4.141.756	0	4.141.756	0	4.141.756
02.126	Brandschutz	273.438	-1.869.259	-1.595.821	0	-1.595.821	0	-1.595.821
02.127	Rettungsdienst	33.895.775	-33.157.052	738.723	0	738.723	0	738.723
02.128	Abwehr von Großschadensereignissen, Katastrophenschutz	115.963	-1.182.108	-1.066.145	0	-1.066.145	0	-1.066.145
03	Schulträgeraufgaben	5.510.528	-24.156.029	-18.645.501	0	-18.645.501	0	-18.645.501
03.221	Förderschulen	3.700.078	-8.076.156	-4.376.078	0	-4.376.078	0	-4.376.078
03.231	Berufskollegs	608.450	-3.445.339	-2.836.889	0	-2.836.889	0	-2.836.889
03.241	Schülerbeförderung	1.000	-11.553.024	-11.552.024	0	-11.552.024	0	-11.552.024
03.243	Sonstige schulische Aufgaben	1.201.000	-1.081.510	119.490	0	119.490	0	119.490
04	Kultur und Wissenschaft	473.459	-3.825.616	-3.352.157	0	-3.352.157	0	-3.352.157
04.252	Museen, Sammlungen, Ausstellungen	206.089	-2.739.187	-2.533.098	0	-2.533.098	0	-2.533.098
04.262	Musikpflege	42.000	-256.074	-214.074	0	-214.074	0	-214.074

Querschnitt Ergebnishaushalt

Produktbereich Produktgruppe		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushaltes
04.281	Heimat- und sonstige Kunstpflege	225.370	-830.355	-604.985	0	-604.985	0	-604.985
05	Soziale Leistungen	141.814.200	-273.666.042	-131.851.842	0	-131.851.842	0	-131.851.842
05.311	Grundversorgung und Hilfen in besonderen Lebenslagen	138.647.200	-256.804.359	-118.157.159	0	-118.157.159	0	-118.157.159
05.314	Eingliederungshilfe SGB IX	100.000	-13.008.943	-12.908.943	0	-12.908.943	0	-12.908.943
05.351	Sonstige Soziale Hilfen	3.067.000	-3.852.740	-785.740	0	-785.740	0	-785.740
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	46.171.905	-101.083.878	-54.911.973	0	-54.911.973	0	-54.911.973
06.351	Sonstige soziale Hilfe	536.200	-680.100	-143.900	0	-143.900	0	-143.900
06.362	Jugendarbeit	258.100	-2.364.791	-2.106.691	0	-2.106.691	0	-2.106.691
06.363	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien	13.174.600	-46.020.674	-32.846.074	0	-32.846.074	0	-32.846.074
06.365	Tageseinrichtungen für Kinder	32.144.805	-51.901.890	-19.757.085	0	-19.757.085	0	-19.757.085
06.366	Einrichtungen der Jugendarbeit	58.200	-116.423	-58.223	0	-58.223	0	-58.223
07	Gesundheitsdienste	1.017.450	-9.318.362	-8.300.912	0	-8.300.912	0	-8.300.912
07.414	Gesundheitsschutz und -pflege	1.017.450	-9.318.362	-8.300.912	0	-8.300.912	0	-8.300.912
08	Sportförderung	40.000	-359.935	-319.935	0	-319.935	0	-319.935
08.421	Förderung des Sports	40.000	-359.935	-319.935	0	-319.935	0	-319.935
09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	530.800	-6.242.211	-5.711.411	0	-5.711.411	0	-5.711.411
09.511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	0	-458.952	-458.952	0	-458.952	0	-458.952
09.512	Geoinformationen	530.800	-5.783.259	-5.252.459	0	-5.252.459	0	-5.252.459
10	Bauen und Wohnen	841.000	-1.843.735	-1.002.735	0	-1.002.735	0	-1.002.735
10.521	Bau- und Grundstücksordnung	785.000	-1.417.087	-632.087	0	-632.087	0	-632.087
10.522	Wohnungsbauförderung	56.000	-426.648	-370.648	0	-370.648	0	-370.648
11	Ver- und Entsorgung	39.140	-727.821	-688.681	0	-688.681	0	-688.681
11.537	Abfallwirtschaft	39.140	-727.821	-688.681	0	-688.681	0	-688.681
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	16.599.581	-24.280.517	-7.680.936	-20.000	-7.700.936	0	-7.700.936
12.542	Kreisstraßen	1.457.872	-5.570.645	-4.112.773	0	-4.112.773	0	-4.112.773
12.547	ÖPNV	15.141.709	-18.709.872	-3.568.163	-20.000	-3.588.163	0	-3.588.163
13	Natur- und Landschaftspflege	549.558	-4.818.128	-4.268.570	0	-4.268.570	0	-4.268.570
13.552	Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen	420.458	-2.810.761	-2.390.303	0	-2.390.303	0	-2.390.303
13.554	Naturschutz und Landschaftspflege	129.100	-2.007.367	-1.878.267	0	-1.878.267	0	-1.878.267
14	Umweltschutz	1.047.000	-2.403.462	-1.356.462	0	-1.356.462	0	-1.356.462
14.561	Umweltschutzmaßnahmen	1.047.000	-2.403.462	-1.356.462	0	-1.356.462	0	-1.356.462
15	Wirtschaft und Tourismus	24.618.664	-72.395.484	-47.776.820	462.000	-47.314.820	0	-47.314.820
15.573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	24.618.164	-71.761.607	-47.143.443	462.000	-46.681.443	0	-46.681.443
15.575	Tourismus	500	-633.877	-633.377	0	-633.377	0	-633.377

Querschnitt Ergebnishaushalt

Produktbereich Produktgruppe		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushaltes
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	590.418.167	-201.977.078	388.441.089	-7.625.000	380.816.089	0	380.816.089
16.611	Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen	590.418.167	-201.977.078	388.441.089	-7.625.000	380.816.089	0	380.816.089
17	Stiftungen	0	-3.000	-3.000	3.000	0	0	0
17.001	Stiftungen	0	-3.000	-3.000	3.000	0	0	0
Gesamtsumme Produktbereich		**904.538.232**	**-897.358.232**	**7.180.000**	**-7.180.000**	**0**	**0**	**0**
Gesamtsumme Produktgruppe		**904.538.232**	**-897.358.232**	**7.180.000**	**-7.180.000**	**0**	**0**	**0**

Querschnitt Finanzhaushalt

Produktbereich Produktgruppe		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	Verpflichtungs-ermächtigungen
01	Innere Verwaltung	21.810.258	-182.045.302	-160.235.044	0	-22.317.000	-22.317.000	-182.552.044	0	0	0	-4.100.000
01.001	Politische Gremien	1.000	-1.536.200	-1.535.200	0	0	0	-1.535.200	0	0	0	0
01.002	Verwaltungsführung	0	-4.180	-4.180	0	0	0	-4.180	0	0	0	0
01.003	Gleichstellung von Frau und Mann	0	-5.650	-5.650	0	0	0	-5.650	0	0	0	0
01.004	Beschäftigtenvertretung	0	-29.905	-29.905	0	0	0	-29.905	0	0	0	0
01.007	Rechnungsprüfung	1.000	-27.950	-26.950	0	0	0	-26.950	0	0	0	0
01.008	Zentrale Dienste	174.000	-2.311.250	-2.137.250	0	-725.000	-725.000	-2.862.250	0	0	0	0
01.009	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	0	-37.500	-37.500	0	-2.000	-2.000	-39.500	0	0	0	0
01.010	Personalmanagement	18.483.578	-143.627.677	-125.144.099	0	0	0	-125.144.099	0	0	0	0
01.011	Finanzmanagement und Rechnungswesen	590.000	-322.620	267.380	0	0	0	267.380	0	0	0	0
01.012	Organisationsangelegenheiten und technikunterstützte Informationsverarbeitung	200	-11.590.500	-11.590.300	0	-4.940.000	-4.940.000	-16.530.300	0	0	0	0
01.013	Recht	2.000	-208.150	-206.150	0	0	0	-206.150	0	0	0	0
01.015	Infrastrukturelles Immobilienmanagement	500	-2.327.400	-2.326.900	0	-50.000	-50.000	-2.376.900	0	0	0	0
01.016	Grundstücks- und Gebäudemanagement	412.000	-6.919.150	-6.507.150	0	-15.000	-15.000	-6.522.150	0	0	0	0
01.017	Technisches Immobilienmanagement	3.000	-12.660.750	-12.657.750	0	-16.585.000	-16.585.000	-29.242.750	0	0	0	-4.100.000
01.031	Kreispolizeibehörde	167.000	-12.400	154.600	0	0	0	154.600	0	0	0	0
01.050	Schulaufsicht	51.000	-32.390	18.610	0	0	0	18.610	0	0	0	0
01.351	Sonstige soziale Hilfen	1.924.980	-391.630	1.533.350	0	0	0	1.533.350	0	0	0	0
02	Sicherheit und Ordnung	50.193.800	-19.685.590	30.508.210	26.100	-5.235.500	-5.209.400	25.298.810	0	0	0	0
02.121	Statistik und Wahlen	27.000	-40.700	-13.700	0	0	0	-13.700	0	0	0	0
02.122	Ordnungsangelegenheiten	619.200	-2.091.720	-1.472.520	0	0	0	-1.472.520	0	0	0	0
02.123	Einwohner- und Personenstandswesen	2.181.000	-522.970	1.658.030	0	0	0	1.658.030	0	0	0	0
02.124	Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten	13.147.100	-1.258.750	11.888.350	0	-820.000	-820.000	11.068.350	0	0	0	0
02.126	Brandschutz	268.400	-1.210.250	-941.850	20.000	-427.500	-407.500	-1.349.350	0	0	0	0
02.127	Rettungsdienst	33.869.600	-14.122.300	19.747.300	6.100	-3.826.000	-3.819.900	15.927.400	0	0	0	0
02.128	Abwehr von Großschadensereignissen, Katastrophenschutz	81.500	-438.900	-357.400	0	-162.000	-162.000	-519.400	0	0	0	0
03	Schulträgeraufgaben	4.756.945	-18.665.640	-13.908.695	0	-949.500	-949.500	-14.858.195	0	0	0	0
03.221	Förderschulen	3.481.745	-6.278.300	-2.796.555	0	-517.000	-517.000	-3.313.555	0	0	0	0

Querschnitt Finanzhaushalt

Produktbereich Produktgruppe		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	Verpflichtungs-ermächtigungen
03.231	Berufskollegs	73.200	-761.690	-688.490	0	-360.000	-360.000	-1.048.490	0	0	0	0
03.241	Schülerbeförderung	1.000	-11.250.900	-11.249.900	0	0	0	-11.249.900	0	0	0	0
03.243	Sonstige schulische Aufgaben	1.201.000	-374.750	826.250	0	-72.500	-72.500	753.750	0	0	0	0
04	Kultur und Wissenschaft	473.190	-1.948.183	-1.474.993	0	-75.000	-75.000	-1.549.993	0	0	0	0
04.252	Museen, Sammlungen, Ausstellungen	205.820	-1.402.430	-1.196.610	0	-75.000	-75.000	-1.271.610	0	0	0	0
04.262	Musikpflege	42.000	-181.620	-139.620	0	0	0	-139.620	0	0	0	0
04.281	Heimat- und sonstige Kunstpflege	225.370	-364.133	-138.763	0	0	0	-138.763	0	0	0	0
05	Soziale Leistungen	141.814.200	-265.863.380	-124.049.180	0	0	0	-124.049.180	0	0	0	0
05.311	Grundversorgung und Hilfen in besonderen Lebenslagen	138.647.200	-251.977.090	-113.329.890	0	0	0	-113.329.890	0	0	0	0
05.314	Eingliederungshilfe SGB IX	100.000	-12.356.370	-12.256.370	0	0	0	-12.256.370	0	0	0	0
05.351	Sonstige Soziale Hilfen	3.067.000	-1.529.920	1.537.080	0	0	0	1.537.080	0	0	0	0
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	45.614.900	-90.700.890	-45.085.990	11.500	-2.018.500	-2.007.000	-47.092.990	0	0	0	-6.000.000
06.351	Sonstige soziale Hilfe	536.200	-1.420	534.780	0	0	0	534.780	0	0	0	0
06.362	Jugendarbeit	258.000	-1.871.100	-1.613.100	0	0	0	-1.613.100	0	0	0	0
06.363	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien	13.174.600	-38.320.000	-25.145.400	0	0	0	-25.145.400	0	0	0	0
06.365	Tageseinrichtungen für Kinder	31.588.000	-50.436.800	-18.848.800	11.500	-2.011.500	-2.000.000	-20.848.800	0	0	0	-6.000.000
06.366	Einrichtungen der Jugendarbeit	58.100	-71.570	-13.470	0	-7.000	-7.000	-20.470	0	0	0	0
07	Gesundheitsdienste	1.017.450	-1.574.717	-557.267	0	-5.000	-5.000	-562.267	0	0	0	0
07.414	Gesundheitsschutz und -pflege	1.017.450	-1.574.717	-557.267	0	-5.000	-5.000	-562.267	0	0	0	0
08	Sportförderung	40.000	-203.520	-163.520	0	0	0	-163.520	0	0	0	0
08.421	Förderung des Sports	40.000	-203.520	-163.520	0	0	0	-163.520	0	0	0	0
09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	530.800	-240.970	289.830	0	-55.000	-55.000	234.830	0	0	0	0
09.511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	0	-142.710	-142.710	0	0	0	-142.710	0	0	0	0
09.512	Geoinformationen	530.800	-98.260	432.540	0	-55.000	-55.000	377.540	0	0	0	0
10	Bauen und Wohnen	841.000	-47.560	793.440	0	0	0	793.440	0	0	0	0
10.521	Bau- und Grundstücksordnung	785.000	-45.220	739.780	0	0	0	739.780	0	0	0	0
10.522	Wohnungsbauförderung	56.000	-2.340	53.660	0	0	0	53.660	0	0	0	0
11	Ver- und Entsorgung	39.140	-191.950	-152.810	0	0	0	-152.810	0	0	0	0
11.537	Abfallwirtschaft	39.140	-191.950	-152.810	0	0	0	-152.810	0	0	0	0

Querschnitt Finanzhaushalt

Produktbereich Produktgruppe		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	Verpflichtungs-ermächtigungen
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	14.429.500	-19.638.803	-5.209.303	7.910.000	-11.400.000	-3.490.000	-8.699.303	0	0	0	-6.650.000
12.542	Kreisstraßen	5.000	-2.056.350	-2.051.350	7.910.000	-11.400.000	-3.490.000	-5.541.350	0	0	0	-6.650.000
12.547	ÖPNV	14.424.500	-17.582.453	-3.157.953	0	0	0	-3.157.953	0	0	0	0
13	Natur- und Landschaftspflege	701.100	-1.252.030	-550.930	0	-20.000	-20.000	-570.930	0	0	0	0
13.552	Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen	412.000	-619.330	-207.330	0	-20.000	-20.000	-227.330	0	0	0	0
13.554	Naturschutz und Landschaftspflege	289.100	-632.700	-343.600	0	0	0	-343.600	0	0	0	0
14	Umweltschutz	1.047.000	-338.600	708.400	0	-3.000	-3.000	705.400	0	0	0	0
14.561	Umweltschutzmaßnahmen	1.047.000	-338.600	708.400	0	-3.000	-3.000	705.400	0	0	0	0
15	Wirtschaft und Tourismus	25.080.664	-71.683.904	-46.603.240	0	-49.531.652	-49.531.652	-96.134.892	290.000	0	290.000	0
15.573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	25.080.164	-71.330.404	-46.250.240	0	-49.531.652	-49.531.652	-95.781.892	290.000	0	290.000	0
15.575	Tourismus	500	-353.500	-353.000	0	0	0	-353.000	0	0	0	0
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	590.418.167	-209.117.843	381.300.324	9.185.677	-500.000	8.685.677	389.986.001	94.400.000	-23.488.711	70.911.289	0
16.611	Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen	590.418.167	-209.117.843	381.300.324	9.185.677	-500.000	8.685.677	389.986.001	94.400.000	-23.488.711	70.911.289	0
17	Stiftungen	3.000	-3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.001	Stiftungen	3.000	-3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamtsumme Produktbereich		**898.811.114**	**-883.201.882**	**15.609.232**	**17.133.277**	**-92.110.152**	**-74.976.875**	**-59.367.643**	**94.690.000**	**-23.488.711**	**71.201.289**	**-16.750.000**
Gesamtsumme Produktgruppe		**898.811.114**	**-883.201.882**	**15.609.232**	**17.133.277**	**-92.110.152**	**-74.976.875**	**-59.367.643**	**94.690.000**	**-23.488.711**	**71.201.289**	**-16.750.000**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.913.447,15	3.856.475	3.478.726	3.439.330	3.368.970	3.335.358
03	+ Sonstige Transfererträge	36.031,82	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	171.234,74	168.300	167.100	167.100	167.100	167.100
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	514.117,32	265.500	269.500	269.600	269.600	269.600
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.410.862,80	18.957.741	18.797.278	18.940.199	18.966.251	19.851.312
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	6.174.738,93	1.737.498	1.589.700	1.628.588	1.589.700	1.589.700
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	270.844,00	250.000	300.000	250.000	250.000	250.000
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**33.491.276,76**	**25.240.514**	**24.607.304**	**24.699.817**	**24.616.621**	**25.468.070**
11	- Personalaufwendungen	57.402.767,44	49.854.701	53.193.266	58.097.395	59.310.479	58.477.388
12	- Versorgungsaufwendungen	18.650.186,43	12.079.000	12.835.000	13.272.000	13.819.000	14.276.000
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.707.029,28	20.443.800	22.516.597	21.440.604	21.683.286	21.938.763
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.821.986,25	10.269.547	10.733.468	11.827.233	11.459.852	10.995.884
15	- Transferaufwendungen	2.551.355,75	2.380.200	2.530.700	2.600.400	2.670.200	2.740.200
16	- Sonstige Aufwendungen	12.260.884,74	12.925.990	13.320.274	13.409.074	13.065.274	13.131.573
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**122.394.209,89**	**107.953.238**	**115.129.305**	**120.646.706**	**122.008.091**	**121.559.808**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-88.902.933,13**	**-82.712.724**	**-90.522.001**	**-95.946.889**	**-97.391.470**	**-96.091.738**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-88.902.933,13**	**-82.712.724**	**-90.522.001**	**-95.946.889**	**-97.391.470**	**-96.091.738**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-88.902.933,13**	**-82.712.724**	**-90.522.001**	**-95.946.889**	**-97.391.470**	**-96.091.738**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-2.065.854,54	-2.083.450	-2.437.990	-2.476.750	-2.515.710	-2.554.770
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	14.489,54	650	150	150	150	150
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.051.365,00	-2.082.800	-2.437.840	-2.476.600	-2.515.560	-2.554.620
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-86.851.568,13**	**-80.629.924**	**-88.084.161**	**-93.470.289**	**-94.875.910**	**-93.537.118**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-86.851.568,13**	**-80.629.924**	**-88.084.161**	**-93.470.289**	**-94.875.910**	**-93.537.118**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.403.441,59	2.318.900	1.981.680	0,00	1.981.680	1.981.680	1.981.680
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	5.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	169.711,27	168.300	167.100	0,00	167.100	167.100	167.100
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	514.607,84	265.500	269.500	0,00	269.600	269.600	269.600
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	19.047.244,40	18.828.649	18.797.278	0,00	18.940.199	18.966.251	19.851.312
07	+ Sonstige Einzahlungen	515.912,89	536.200	589.700	0,00	589.700	589.700	589.700
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**24.650.917,99**	**22.122.549**	**21.810.258**	**0,00**	**21.953.279**	**21.979.331**	**22.864.392**
10	- Personalauszahlungen	118.212.277,75	121.754.220	127.297.630	0,00	130.304.984	132.742.407	134.557.187
11	- Versorgungsauszahlungen	11.732.420,46	12.079.000	12.835.000	0,00	13.272.000	13.819.000	14.276.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	27.339.211,13	24.282.300	25.816.597	0,00	24.740.604	24.983.286	25.238.763
14	- Transferausszahlungen	2.556.355,75	2.380.200	2.530.700	0,00	2.600.400	2.670.200	2.740.200
15	- Sonstige Auszahlungen	11.356.875,13	13.255.360	13.565.375	0,00	13.694.195	13.310.375	13.376.675
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**171.197.140,22**	**173.751.080**	**182.045.302**	**0,00**	**184.612.183**	**187.525.268**	**190.188.825**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-146.546.222,23**	**-151.628.531**	**-160.235.044**	**0,00**	**-162.658.904**	**-165.545.937**	**-167.324.433**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	466,23	843.000	0	0,00	0	0	0
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	10.710,00	0	0	0,00	0	0	0
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**11.176,23**	**843.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
24	- Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden	312.431,12	350.000	410.000	0,00	250.000	250.000	250.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	7.993.054,09	11.052.000	16.175.000	4.100.000,00	3.950.000	850.000	800.000
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	5.140.235,41	7.956.000	5.732.000	0,00	3.912.000	5.032.000	4.112.000
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	500.000,00	500.000	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**13.945.720,62**	**19.858.000**	**22.317.000**	**4.100.000,00**	**8.112.000**	**6.132.000**	**5.162.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-13.934.544,39**	**-19.015.000**	**-22.317.000**	**-4.100.000,00**	**-8.112.000**	**-6.132.000**	**-5.162.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-160.480.766,62**	**-170.643.531**	**-182.552.044**	**-4.100.000,00**	**-170.770.904**	**-171.677.937**	**-172.486.433**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-160.480.766,62**	**-170.643.531**	**-182.552.044**	**-4.100.000,00**	**-170.770.904**	**-171.677.937**	**-172.486.433**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	136.550,40	121.399	231.676	182.163	121.364	120.745
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	35.449.055,01	37.262.100	40.575.100	41.050.600	41.751.100	42.396.100
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.832,00	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.755.941,03	2.233.853	2.391.500	2.385.000	3.365.000	2.385.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.961.427,26	5.334.200	7.055.200	7.575.200	7.575.200	7.575.200
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**46.307.805,70**	**44.957.552**	**50.259.476**	**51.198.963**	**52.818.664**	**52.483.045**
11	- Personalaufwendungen	29.407.679,59	30.769.671	32.867.764	33.429.294	34.013.696	34.564.858
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.275.106,77	14.061.800	14.617.350	14.882.500	15.515.150	15.267.800
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.390.570,36	2.816.727	2.797.188	2.296.429	1.825.212	1.653.107
15	- Transferaufwendungen	1.722.077,69	1.700.713	1.769.500	1.769.500	1.769.500	1.769.500
16	- Sonstige Aufwendungen	2.663.855,68	2.806.653	3.075.827	3.141.056	3.249.911	3.750.988
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**47.459.290,09**	**52.155.564**	**55.127.629**	**55.518.779**	**56.373.469**	**57.006.253**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-1.151.484,39**	**-7.198.012**	**-4.868.153**	**-4.319.816**	**-3.554.805**	**-4.523.208**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-1.151.484,39**	**-7.198.012**	**-4.868.153**	**-4.319.816**	**-3.554.805**	**-4.523.208**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-1.151.484,39**	**-7.198.012**	**-4.868.153**	**-4.319.816**	**-3.554.805**	**-4.523.208**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-1.985.250,00	-2.329.264	-2.631.312	-2.686.708	-2.741.183	-2.799.291
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.039.947,60	4.413.064	5.070.152	5.164.308	5.257.743	5.351.911
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	2.054.697,60	2.083.800	2.438.840	2.477.600	2.516.560	2.552.620
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-3.206.181,99**	**-9.281.812**	**-7.306.993**	**-6.797.416**	**-6.071.365**	**-7.075.828**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-3.206.181,99**	**-9.281.812**	**-7.306.993**	**-6.797.416**	**-6.071.365**	**-7.075.828**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	106.051,37	53.500	166.000	0,00	118.000	70.000	70.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.116.621,45	37.262.100	40.575.100	0,00	41.050.600	41.751.100	42.396.100
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.663,65	6.000	6.000	0,00	6.000	6.000	6.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.554.094,52	2.233.853	2.391.500	0,00	2.385.000	3.365.000	2.385.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	5.779.997,37	5.334.200	7.055.200	0,00	7.575.200	7.575.200	7.575.200
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**40.562.428,36**	**44.889.653**	**50.193.800**	**0,00**	**51.134.800**	**52.767.300**	**52.432.300**
10	- Personalauszahlungen	7.905,65	0	0	0,00	0	0	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.414.262,36	14.061.800	14.617.350	0,00	14.882.500	15.515.150	15.267.800
14	- Transferausszahlungen	1.670.250,67	1.700.713	1.769.500	0,00	1.769.500	1.769.500	1.769.500
15	- Sonstige Auszahlungen	2.738.402,54	3.010.060	3.298.740	0,00	3.435.290	3.492.390	3.987.090
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**15.830.821,22**	**18.772.573**	**19.685.590**	**0,00**	**20.087.290**	**20.777.040**	**21.024.390**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**24.731.607,14**	**26.117.080**	**30.508.210**	**0,00**	**31.047.510**	**31.990.260**	**31.407.910**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	27.608,32	20.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	500,00	6.100	6.100	0,00	6.100	6.100	6.100
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**28.108,32**	**26.100**	**26.100**	**0,00**	**26.100**	**26.100**	**26.100**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	1.932.739,40	3.461.500	5.235.500	0,00	5.339.000	3.485.000	3.500.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.932.739,40**	**3.461.500**	**5.235.500**	**0,00**	**5.339.000**	**3.485.000**	**3.500.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-1.904.631,08**	**-3.435.400**	**-5.209.400**	**0,00**	**-5.312.900**	**-3.458.900**	**-3.473.900**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**22.826.976,06**	**22.681.680**	**25.298.810**	**0,00**	**25.734.610**	**28.531.360**	**27.934.010**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**22.826.976,06**	**22.681.680**	**25.298.810**	**0,00**	**25.734.610**	**28.531.360**	**27.934.010**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 03 Schulträgeraufgaben

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.000,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.558.444,74	3.721.395	3.593.128	3.575.387	3.691.363	3.706.645
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	74.723,27	82.000	97.000	99.000	101.000	103.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	865.785,50	1.095.000	1.191.000	1.191.000	1.271.000	1.285.500
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	537.951,30	562.600	619.400	629.400	639.400	649.400
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	805.845,27	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**5.852.750,08**	**5.470.995**	**5.510.528**	**5.504.787**	**5.712.763**	**5.754.545**
11	- Personalaufwendungen	3.742.343,14	4.646.151	4.051.977	4.147.409	4.197.350	4.222.038
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.100.754,52	16.154.500	15.110.500	16.313.500	17.208.500	18.044.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.813.420,71	1.834.744	1.715.812	1.406.590	1.320.927	1.395.790
15	- Transferaufwendungen	2.113.500,00	2.296.000	2.267.000	2.325.000	2.385.000	2.448.000
16	- Sonstige Aufwendungen	856.590,89	1.107.690	1.010.740	1.010.740	1.010.740	1.010.740
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**23.626.609,26**	**26.039.085**	**24.156.029**	**25.203.239**	**26.122.517**	**27.121.068**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-17.773.859,18**	**-20.568.090**	**-18.645.501**	**-19.698.452**	**-20.409.754**	**-21.366.523**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-17.773.859,18**	**-20.568.090**	**-18.645.501**	**-19.698.452**	**-20.409.754**	**-21.366.523**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-17.773.859,18**	**-20.568.090**	**-18.645.501**	**-19.698.452**	**-20.409.754**	**-21.366.523**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-21.787,00	-19.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.645,00	7.000	11.500	11.500	11.500	11.500
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-11.142,00	-12.000	-13.500	-13.500	-13.500	-13.500
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-17.762.717,18**	**-20.556.090**	**-18.632.001**	**-19.684.952**	**-20.396.254**	**-21.353.023**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-17.762.717,18**	**-20.556.090**	**-18.632.001**	**-19.684.952**	**-20.396.254**	**-21.353.023**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 03 Schulträgeraufgaben

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.000,00	10.000	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.194.732,29	2.886.615	2.839.545	0,00	2.954.545	3.170.545	3.250.545
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	72.259,96	82.000	97.000	0,00	99.000	101.000	103.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	849.081,62	1.095.000	1.191.000	0,00	1.191.000	1.271.000	1.285.500
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	495.429,45	562.600	619.400	0,00	629.400	639.400	649.400
07	+ Sonstige Einzahlungen	510.680,20	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**4.132.183,52**	**4.636.215**	**4.756.945**	**0,00**	**4.883.945**	**5.191.945**	**5.298.445**
10	- Personalauszahlungen	879,22	105.000	151.000	0,00	151.000	151.000	151.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	16.132.058,41	16.154.500	15.110.500	0,00	16.313.500	17.208.500	18.044.500
14	- Transferausszahlungen	1.561.692,92	2.296.000	2.267.000	0,00	2.325.000	2.385.000	2.448.000
15	- Sonstige Auszahlungen	949.793,51	1.207.625	1.137.140	0,00	1.137.140	1.137.140	1.137.140
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**18.644.424,06**	**19.763.125**	**18.665.640**	**0,00**	**19.926.640**	**20.881.640**	**21.780.640**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-14.512.240,54**	**-15.126.910**	**-13.908.695**	**0,00**	**-15.042.695**	**-15.689.695**	**-16.482.195**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.475.674,87	0	0	0,00	0	0	0
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	500,00	0	0	0,00	0	0	0
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.476.174,87**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	828.518,95	869.500	949.500	0,00	1.189.500	1.189.500	1.189.500
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**828.518,95**	**869.500**	**949.500**	**0,00**	**1.189.500**	**1.189.500**	**1.189.500**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**647.655,92**	**-869.500**	**-949.500**	**0,00**	**-1.189.500**	**-1.189.500**	**-1.189.500**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-13.864.584,62**	**-15.996.410**	**-14.858.195**	**0,00**	**-16.232.195**	**-16.879.195**	**-17.671.695**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-13.864.584,62**	**-15.996.410**	**-14.858.195**	**0,00**	**-16.232.195**	**-16.879.195**	**-17.671.695**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 04 Kultur und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	237.446,41	196.739	199.839	199.838	201.970	202.070
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.797,26	16.700	12.000	12.300	12.500	13.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	184.046,96	209.520	198.820	202.020	201.820	202.020
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	9.030,00	22.000	58.300	56.000	56.000	58.300
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**477.320,63**	**449.459**	**473.459**	**474.658**	**476.790**	**479.890**
11	- Personalaufwendungen	1.829.425,10	1.646.402	1.792.072	1.806.615	1.829.349	1.857.004
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.102.912,59	1.362.400	1.250.340	1.327.340	1.370.840	1.434.840
14	- Bilanzielle Abschreibungen	119.511,08	82.447	102.191	99.603	94.844	88.805
15	- Transferaufwendungen	98.304,27	104.360	94.763	96.763	97.763	98.763
16	- Sonstige Aufwendungen	600.341,40	539.050	586.250	608.250	643.390	655.090
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.750.494,44**	**3.734.659**	**3.825.616**	**3.938.571**	**4.036.186**	**4.134.502**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-3.273.173,81**	**-3.285.200**	**-3.352.157**	**-3.463.913**	**-3.559.396**	**-3.654.612**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-3.273.173,81**	**-3.285.200**	**-3.352.157**	**-3.463.913**	**-3.559.396**	**-3.654.612**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-3.273.173,81**	**-3.285.200**	**-3.352.157**	**-3.463.913**	**-3.559.396**	**-3.654.612**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-1.920,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	22.387,00	19.000	25.000	25.000	25.000	25.000
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	20.467,00	19.000	25.000	25.000	25.000	25.000
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-3.293.640,81**	**-3.304.200**	**-3.377.157**	**-3.488.913**	**-3.584.396**	**-3.679.612**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-3.293.640,81**	**-3.304.200**	**-3.377.157**	**-3.488.913**	**-3.584.396**	**-3.679.612**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 04 Kultur und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	214.396,29	196.470	199.570	0,00	199.570	201.970	202.070
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.857,09	16.700	12.000	0,00	12.300	12.500	13.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	179.460,06	209.520	198.820	0,00	202.020	201.820	202.020
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	4.500	4.500	0,00	4.500	4.500	4.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	27.353,02	22.000	58.300	0,00	56.000	56.000	58.300
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**468.066,46**	**449.190**	**473.190**	**0,00**	**474.390**	**476.790**	**479.890**
10	- Personalauszahlungen	5.320,00	13.000	13.000	0,00	13.000	13.000	13.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.036.374,85	1.362.400	1.250.340	0,00	1.327.340	1.370.840	1.434.840
14	- Transferausszahlungen	97.950,15	104.360	94.763	0,00	96.763	97.763	98.763
15	- Sonstige Auszahlungen	596.227,22	542.880	590.080	0,00	612.080	647.220	658.920
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.735.872,22**	**2.022.640**	**1.948.183**	**0,00**	**2.049.183**	**2.128.823**	**2.205.523**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-1.267.805,76**	**-1.573.450**	**-1.474.993**	**0,00**	**-1.574.793**	**-1.652.033**	**-1.725.633**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	156.610,39	87.300	75.000	0,00	70.000	70.000	70.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**156.610,39**	**87.300**	**75.000**	**0,00**	**70.000**	**70.000**	**70.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-156.610,39**	**-87.300**	**-75.000**	**0,00**	**-70.000**	**-70.000**	**-70.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-1.424.416,15**	**-1.660.750**	**-1.549.993**	**0,00**	**-1.644.793**	**-1.722.033**	**-1.795.633**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-1.424.416,15**	**-1.660.750**	**-1.549.993**	**0,00**	**-1.644.793**	**-1.722.033**	**-1.795.633**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 05 Soziale Leistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	6.503.497,76	6.900.000	6.900.000	6.900.000	6.900.000	6.900.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	184.204,07	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
03	+ Sonstige Transfererträge	9.905.121,74	7.105.100	7.658.100	7.658.100	7.658.100	7.658.100
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	170.885,65	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	40.305,63	5.000	20.000	20.000	20.000	20.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.613.549,14	130.970.400	126.856.600	128.268.600	129.703.600	131.162.600
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	305.771,28	79.500	79.500	79.000	79.000	79.500
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**140.723.335,27**	**145.360.000**	**141.814.200**	**143.225.700**	**144.660.700**	**146.120.200**
11	- Personalaufwendungen	7.133.179,56	7.395.437	7.746.704	7.756.830	7.877.274	7.991.192
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.059.509,10	13.186.850	14.440.600	14.435.600	14.465.600	14.435.600
14	- Bilanzielle Abschreibungen	40.366,16	130.280	59.658	59.295	58.320	57.644
15	- Transferaufwendungen	138.290.498,84	146.929.500	150.267.200	156.502.900	162.767.900	169.065.200
16	- Sonstige Aufwendungen	99.760.495,70	103.774.710	101.151.880	101.278.380	101.407.680	101.541.290
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**259.284.049,36**	**271.416.777**	**273.666.042**	**280.033.005**	**286.576.774**	**293.090.926**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-118.560.714,09**	**-126.056.777**	**-131.851.842**	**-136.807.305**	**-141.916.074**	**-146.970.726**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-118.560.714,09**	**-126.056.777**	**-131.851.842**	**-136.807.305**	**-141.916.074**	**-146.970.726**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-118.560.714,09**	**-126.056.777**	**-131.851.842**	**-136.807.305**	**-141.916.074**	**-146.970.726**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-118.560.714,09**	**-126.056.777**	**-131.851.842**	**-136.807.305**	**-141.916.074**	**-146.970.726**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-118.560.714,09**	**-126.056.777**	**-131.851.842**	**-136.807.305**	**-141.916.074**	**-146.970.726**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 05 Soziale Leistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	6.503.497,76	6.900.000	6.900.000	0,00	6.900.000	6.900.000	6.900.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	224.141,00	200.000	200.000	0,00	200.000	200.000	200.000
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	9.469.462,80	7.105.100	7.658.100	0,00	7.658.100	7.658.100	7.658.100
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	163.169,16	100.000	100.000	0,00	100.000	100.000	100.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.208,85	5.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	123.375.695,63	130.970.400	126.856.600	0,00	128.268.600	129.703.600	131.162.600
07	+ Sonstige Einzahlungen	148.705,41	79.500	79.500	0,00	79.000	79.000	79.500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**139.888.880,61**	**145.360.000**	**141.814.200**	**0,00**	**143.225.700**	**144.660.700**	**146.120.200**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.638.342,76	13.186.850	14.440.600	0,00	14.435.600	14.465.600	14.435.600
14	- Transferausszahlungen	137.803.176,67	146.929.500	150.267.200	0,00	156.502.900	162.767.900	169.065.200
15	- Sonstige Auszahlungen	100.027.515,96	103.780.010	101.155.580	0,00	101.283.580	101.411.380	101.544.990
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**251.469.035,39**	**263.896.360**	**265.863.380**	**0,00**	**272.222.080**	**278.644.880**	**285.045.790**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-111.580.154,78**	**-118.536.360**	**-124.049.180**	**0,00**	**-128.996.380**	**-133.984.180**	**-138.925.590**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-111.580.154,78**	**-118.536.360**	**-124.049.180**	**0,00**	**-128.996.380**	**-133.984.180**	**-138.925.590**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-111.580.154,78**	**-118.536.360**	**-124.049.180**	**0,00**	**-128.996.380**	**-133.984.180**	**-138.925.590**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33.375.538,44	35.007.208	33.445.205	33.547.427	33.715.920	33.881.714
03	+ Sonstige Transfererträge	842.607,76	1.364.500	1.013.500	963.500	913.500	863.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.881.542,63	2.911.300	2.910.000	2.910.000	2.910.000	2.910.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.094,19	85.100	85.600	85.100	86.600	86.100
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.134.699,01	7.541.000	8.717.000	8.741.000	8.761.000	8.791.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	93.809,89	600	600	600	600	600
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**45.392.291,92**	**46.909.708**	**46.171.905**	**46.247.627**	**46.387.620**	**46.532.914**
11	- Personalaufwendungen	8.356.254,44	8.698.079	9.302.593	9.437.002	9.601.040	9.688.030
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.542.191,05	2.289.000	2.728.000	2.781.000	2.834.000	2.887.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	170.128,40	262.375	209.814	158.425	107.001	104.913
15	- Transferaufwendungen	79.126.604,03	86.877.065	88.531.681	89.285.020	90.146.898	90.790.062
16	- Sonstige Aufwendungen	446.139,23	323.370	311.790	354.040	317.090	319.790
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**90.641.317,15**	**98.449.889**	**101.083.878**	**102.015.487**	**103.006.029**	**103.789.795**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-45.249.025,23**	**-51.540.181**	**-54.911.973**	**-55.767.860**	**-56.618.409**	**-57.256.881**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-45.249.025,23**	**-51.540.181**	**-54.911.973**	**-55.767.860**	**-56.618.409**	**-57.256.881**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-45.249.025,23**	**-51.540.181**	**-54.911.973**	**-55.767.860**	**-56.618.409**	**-57.256.881**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-65.369,40	-62.900	-63.900	-63.900	-63.900	-63.900
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	63.848,28	62.900	63.900	63.900	63.900	63.900
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.521,12	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-45.247.504,11**	**-51.540.181**	**-54.911.973**	**-55.767.860**	**-56.618.409**	**-57.256.881**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-45.247.504,11**	**-51.540.181**	**-54.911.973**	**-55.767.860**	**-56.618.409**	**-57.256.881**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.617.824,13	34.362.990	32.888.400	0,00	33.027.900	33.232.900	33.437.900
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	940.699,67	1.364.500	1.013.500	0,00	963.500	913.500	863.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.907.517,92	2.911.300	2.910.000	0,00	2.910.000	2.910.000	2.910.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.738,84	85.100	85.600	0,00	85.100	86.600	86.100
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	7.824.120,15	7.541.000	8.717.000	0,00	8.741.000	8.761.000	8.791.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	529,17	400	400	0,00	400	400	400
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**44.355.429,88**	**46.265.290**	**45.614.900**	**0,00**	**45.727.900**	**45.904.400**	**46.088.900**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.571.607,75	2.289.000	2.728.000	0,00	2.781.000	2.834.000	2.887.000
14	- Transferausszahlungen	77.043.343,75	86.045.090	87.686.800	0,00	88.431.400	89.277.500	90.013.600
15	- Sonstige Auszahlungen	284.192,11	308.970	286.090	0,00	328.290	289.690	292.440
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**79.899.143,61**	**88.643.060**	**90.700.890**	**0,00**	**91.540.690**	**92.401.190**	**93.193.040**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-35.543.713,73**	**-42.377.770**	**-45.085.990**	**0,00**	**-45.812.790**	**-46.496.790**	**-47.104.140**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.266.530,00	20.000	11.500	0,00	15.000	20.000	25.000
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.266.530,00**	**20.000**	**11.500**	**0,00**	**15.000**	**20.000**	**25.000**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	6.834,80	7.000	7.000	0,00	7.000	7.000	7.000
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	2.126.655,50	2.020.000	2.011.500	6.000.000,00	2.020.000	2.020.000	2.020.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.133.490,30**	**2.027.000**	**2.018.500**	**6.000.000,00**	**2.027.000**	**2.027.000**	**2.027.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-866.960,30**	**-2.007.000**	**-2.007.000**	**-6.000.000,00**	**-2.012.000**	**-2.007.000**	**-2.002.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-36.410.674,03**	**-44.384.770**	**-47.092.990**	**-6.000.000,00**	**-47.824.790**	**-48.503.790**	**-49.106.140**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-36.410.674,03**	**-44.384.770**	**-47.092.990**	**-6.000.000,00**	**-47.824.790**	**-48.503.790**	**-49.106.140**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	358.477,62	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	217.200,00	327.000	327.000	327.000	327.000	327.000
03	+ Sonstige Transfererträge	78.744,25	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	202.571,49	203.000	183.000	163.000	163.000	163.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	489.371,67	281.500	506.500	260.500	265.500	269.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	21.103,26	950	950	950	950	950
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.367.468,29**	**812.450**	**1.017.450**	**751.450**	**756.450**	**760.450**
11	- Personalaufwendungen	7.564.217,99	7.983.215	7.725.710	7.692.588	7.805.438	7.896.998
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58.454,63	69.000	63.000	63.000	63.000	63.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	28.320,16	21.348	20.235	12.501	11.573	10.380
15	- Transferaufwendungen	1.270.164,33	1.212.600	1.411.502	1.177.610	1.210.480	1.244.784
16	- Sonstige Aufwendungen	72.272,11	95.775	97.915	97.915	97.915	92.165
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**8.993.429,22**	**9.381.938**	**9.318.362**	**9.043.614**	**9.188.406**	**9.307.327**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-7.625.960,93**	**-8.569.488**	**-8.300.912**	**-8.292.164**	**-8.431.956**	**-8.546.877**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-7.625.960,93**	**-8.569.488**	**-8.300.912**	**-8.292.164**	**-8.431.956**	**-8.546.877**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-7.625.960,93**	**-8.569.488**	**-8.300.912**	**-8.292.164**	**-8.431.956**	**-8.546.877**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-11.136,48	-8.000	-12.500	-12.500	-12.500	-12.500
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-11.136,48	-8.000	-12.500	-12.500	-12.500	-12.500
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-7.614.824,45**	**-8.561.488**	**-8.288.412**	**-8.279.664**	**-8.419.456**	**-8.534.377**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-7.614.824,45**	**-8.561.488**	**-8.288.412**	**-8.279.664**	**-8.419.456**	**-8.534.377**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	358.477,62	0	0	0,00	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	217.200,00	327.000	327.000	0,00	327.000	327.000	327.000
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	73.931,56	0	0	0,00	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	258.929,02	203.000	183.000	0,00	163.000	163.000	163.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	562.551,74	281.500	506.500	0,00	260.500	265.500	269.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	16.641,10	950	950	0,00	950	950	950
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.487.731,04**	**812.450**	**1.017.450**	**0,00**	**751.450**	**756.450**	**760.450**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	54.654,39	72.000	63.000	0,00	63.000	63.000	63.000
14	- Transferausszahlungen	1.108.365,75	1.212.600	1.411.502	0,00	1.177.610	1.210.480	1.244.784
15	- Sonstige Auszahlungen	76.450,79	96.375	100.215	0,00	100.215	100.215	94.465
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.239.470,93**	**1.380.975**	**1.574.717**	**0,00**	**1.340.825**	**1.373.695**	**1.402.249**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**248.260,11**	**-568.525**	**-557.267**	**0,00**	**-589.375**	**-617.245**	**-641.799**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	7.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**7.000**	**5.000**	**0,00**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**0,00**	**-7.000**	**-5.000**	**0,00**	**-5.000**	**-5.000**	**-5.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**248.260,11**	**-575.525**	**-562.267**	**0,00**	**-594.375**	**-622.245**	**-646.799**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**248.260,11**	**-575.525**	**-562.267**	**0,00**	**-594.375**	**-622.245**	**-646.799**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.000,00	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**25.000,00**	**40.000**	**40.000**	**40.000**	**40.000**	**40.000**
11	- Personalaufwendungen	143.566,87	99.260	156.415	157.737	158.857	159.771
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.425,00	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	167.466,89	189.500	191.800	194.200	196.700	199.300
16	- Sonstige Aufwendungen	10.004,26	14.470	10.220	14.220	10.220	14.220
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**322.463,02**	**304.730**	**359.935**	**367.657**	**367.277**	**374.791**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.000,00	40.000	40.000	0,00	40.000	40.000	40.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**25.000,00**	**40.000**	**40.000**	**0,00**	**40.000**	**40.000**	**40.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.425,00	1.500	1.500	0,00	1.500	1.500	1.500
14	- Transferausszahlungen	166.839,24	189.500	191.800	0,00	194.200	196.700	199.300
15	- Sonstige Auszahlungen	10.004,26	14.470	10.220	0,00	14.220	10.220	14.220
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**178.268,50**	**205.470**	**203.520**	**0,00**	**209.920**	**208.420**	**215.020**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-153.268,50**	**-165.470**	**-163.520**	**0,00**	**-169.920**	**-168.420**	**-175.020**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-153.268,50**	**-165.470**	**-163.520**	**0,00**	**-169.920**	**-168.420**	**-175.020**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-153.268,50**	**-165.470**	**-163.520**	**0,00**	**-169.920**	**-168.420**	**-175.020**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.000,00	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	575.940,44	536.300	530.800	523.800	518.800	518.800
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	4.516,99	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**610.457,43**	**536.300**	**530.800**	**523.800**	**518.800**	**518.800**
11	- Personalaufwendungen	5.791.172,51	5.938.392	5.988.280	6.120.982	6.167.350	6.198.442
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	100.393,60	118.100	118.400	118.400	118.400	118.400
14	- Bilanzielle Abschreibungen	24.513,12	23.611	13.761	13.433	13.056	12.981
15	- Transferaufwendungen	3.850,00	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
16	- Sonstige Aufwendungen	149.134,57	117.770	117.770	114.350	114.070	114.070
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**6.069.063,80**	**6.201.873**	**6.242.211**	**6.371.165**	**6.416.876**	**6.447.893**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-5.458.606,37**	**-5.665.573**	**-5.711.411**	**-5.847.365**	**-5.898.076**	**-5.929.093**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-5.458.606,37**	**-5.665.573**	**-5.711.411**	**-5.847.365**	**-5.898.076**	**-5.929.093**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-5.458.606,37**	**-5.665.573**	**-5.711.411**	**-5.847.365**	**-5.898.076**	**-5.929.093**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-5.458.606,37**	**-5.665.573**	**-5.711.411**	**-5.847.365**	**-5.898.076**	**-5.929.093**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-5.458.606,37**	**-5.665.573**	**-5.711.411**	**-5.847.365**	**-5.898.076**	**-5.929.093**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.000,00	0	0	0,00	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	587.864,43	536.300	530.800	0,00	523.800	518.800	518.800
07	+ Sonstige Einzahlungen	29.190,10	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**647.054,53**	**536.300**	**530.800**	**0,00**	**523.800**	**518.800**	**518.800**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	100.274,30	118.100	118.400	0,00	118.400	118.400	118.400
14	- Transferausszahlungen	3.850,00	4.000	4.000	0,00	4.000	4.000	4.000
15	- Sonstige Auszahlungen	144.857,39	118.570	118.570	0,00	115.150	114.870	114.870
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**248.981,69**	**240.670**	**240.970**	**0,00**	**237.550**	**237.270**	**237.270**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**398.072,84**	**295.630**	**289.830**	**0,00**	**286.250**	**281.530**	**281.530**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	21.135,35	42.000	55.000	0,00	55.000	55.000	55.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**21.135,35**	**42.000**	**55.000**	**0,00**	**55.000**	**55.000**	**55.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-21.135,35**	**-42.000**	**-55.000**	**0,00**	**-55.000**	**-55.000**	**-55.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**376.937,49**	**253.630**	**234.830**	**0,00**	**231.250**	**226.530**	**226.530**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**376.937,49**	**253.630**	**234.830**	**0,00**	**231.250**	**226.530**	**226.530**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.000,00	5.000	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	657.805,50	792.500	792.500	792.500	792.500	792.500
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.256,23	35.900	36.500	36.500	36.500	36.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	17.597,09	12.250	12.000	12.000	12.000	12.000
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**701.658,82**	**845.650**	**841.000**	**841.000**	**841.000**	**841.000**
11	- Personalaufwendungen	1.818.437,38	1.790.009	1.794.870	1.843.112	1.927.201	1.950.257
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.443,85	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.695,28	1.499	1.305	1.264	1.135	421
15	- Transferaufwendungen	0,00	1.200	0	0	0	0
16	- Sonstige Aufwendungen	56.797,72	37.990	27.560	27.560	27.560	27.560
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.889.374,23**	**1.850.698**	**1.843.735**	**1.891.936**	**1.975.896**	**1.998.238**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-1.187.715,41**	**-1.005.048**	**-1.002.735**	**-1.050.936**	**-1.134.896**	**-1.157.238**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	250	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**-250**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-1.187.715,41**	**-1.005.298**	**-1.002.735**	**-1.050.936**	**-1.134.896**	**-1.157.238**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-1.187.715,41**	**-1.005.298**	**-1.002.735**	**-1.050.936**	**-1.134.896**	**-1.157.238**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-1.187.715,41**	**-1.005.298**	**-1.002.735**	**-1.050.936**	**-1.134.896**	**-1.157.238**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-1.187.715,41**	**-1.005.298**	**-1.002.735**	**-1.050.936**	**-1.134.896**	**-1.157.238**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.000,00	5.000	0	0,00	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	739.229,24	792.500	792.500	0,00	792.500	792.500	792.500
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	21.256,23	35.900	36.500	0,00	36.500	36.500	36.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	12.250	12.000	0,00	12.000	12.000	12.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**765.485,47**	**845.650**	**841.000**	**0,00**	**841.000**	**841.000**	**841.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.443,85	20.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	250	0	0,00	0	0	0
14	- Transferausszahlungen	0,00	1.200	0	0,00	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	38.294,16	37.990	27.560	0,00	27.560	27.560	27.560
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**44.738,01**	**59.440**	**47.560**	**0,00**	**47.560**	**47.560**	**47.560**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**720.747,46**	**786.210**	**793.440**	**0,00**	**793.440**	**793.440**	**793.440**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**720.747,46**	**786.210**	**793.440**	**0,00**	**793.440**	**793.440**	**793.440**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**720.747,46**	**786.210**	**793.440**	**0,00**	**793.440**	**793.440**	**793.440**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.504,00	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.395,00	14.500	14.140	14.140	14.140	14.140
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	89.917,50	12.500	18.000	18.000	18.000	18.000
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**98.816,50**	**34.000**	**39.140**	**39.140**	**39.140**	**39.140**
11	- Personalaufwendungen	528.570,90	456.048	535.871	548.173	580.132	590.288
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123.498,60	176.000	178.000	180.000	182.000	184.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige Aufwendungen	9.121,42	13.950	13.950	13.950	13.950	13.950
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**661.190,92**	**645.998**	**727.821**	**742.123**	**776.082**	**788.238**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-562.374,42**	**-611.998**	**-688.681**	**-702.983**	**-736.942**	**-749.098**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-562.374,42**	**-611.998**	**-688.681**	**-702.983**	**-736.942**	**-749.098**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-562.374,42**	**-611.998**	**-688.681**	**-702.983**	**-736.942**	**-749.098**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-142.000,00	-183.000	-176.000	-178.000	-180.000	-182.000
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-142.000,00	-183.000	-176.000	-178.000	-180.000	-182.000
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-420.374,42**	**-428.998**	**-512.681**	**-524.983**	**-556.942**	**-567.098**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-420.374,42**	**-428.998**	**-512.681**	**-524.983**	**-556.942**	**-567.098**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.245,81	7.000	7.000	0,00	7.000	7.000	7.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.515,00	14.500	14.140	0,00	14.140	14.140	14.140
07	+ Sonstige Einzahlungen	10.478,95	12.500	18.000	0,00	18.000	18.000	18.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**18.239,76**	**34.000**	**39.140**	**0,00**	**39.140**	**39.140**	**39.140**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	130.284,33	176.000	178.000	0,00	180.000	182.000	184.000
15	- Sonstige Auszahlungen	7.158,61	13.950	13.950	0,00	13.950	13.950	13.950
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**137.442,94**	**189.950**	**191.950**	**0,00**	**193.950**	**195.950**	**197.950**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-119.203,18**	**-155.950**	**-152.810**	**0,00**	**-154.810**	**-156.810**	**-158.810**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-119.203,18**	**-155.950**	**-152.810**	**0,00**	**-154.810**	**-156.810**	**-158.810**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-119.203,18**	**-155.950**	**-152.810**	**0,00**	**-154.810**	**-156.810**	**-158.810**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	26.293.427,52	20.530.301	16.294.581	16.181.303	16.148.681	15.910.106
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.148,04	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	102.130,00	102.500	100.000	100.000	100.000	100.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	132.300,00	4.000	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	225.231,00	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**26.758.236,56**	**20.841.801**	**16.599.581**	**16.486.303**	**16.453.681**	**16.215.106**
11	- Personalaufwendungen	528.034,24	619.819	651.101	657.061	669.131	680.829
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.884.994,14	2.513.000	2.197.000	2.397.000	2.312.000	2.452.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.842.023,24	3.117.633	3.262.644	3.312.772	3.499.314	3.379.646
15	- Transferaufwendungen	26.771.161,21	20.910.846	18.038.121	17.942.126	17.916.864	17.836.289
16	- Sonstige Aufwendungen	78.854,22	87.435	131.651	81.651	81.651	130.467
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**32.105.067,05**	**27.248.733**	**24.280.517**	**24.390.610**	**24.478.960**	**24.479.231**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-5.346.830,49**	**-6.406.932**	**-7.680.936**	**-7.904.307**	**-8.025.279**	**-8.264.125**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	6.000	20.000	20.000	20.000	20.000
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**-6.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-5.346.830,49**	**-6.412.932**	**-7.700.936**	**-7.924.307**	**-8.045.279**	**-8.284.125**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-5.346.830,49**	**-6.412.932**	**-7.700.936**	**-7.924.307**	**-8.045.279**	**-8.284.125**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-5.346.830,49**	**-6.412.932**	**-7.700.936**	**-7.924.307**	**-8.045.279**	**-8.284.125**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-5.346.830,49**	**-6.412.932**	**-7.700.936**	**-7.924.307**	**-8.045.279**	**-8.284.125**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	18.397.369,04	18.563.461	14.324.500	0,00	14.324.500	14.324.500	14.324.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.658,04	5.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	187.263,95	102.500	100.000	0,00	100.000	100.000	100.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	4.000	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**18.589.291,03**	**18.674.961**	**14.429.500**	**0,00**	**14.429.500**	**14.429.500**	**14.429.500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.856.498,98	2.813.000	2.197.000	0,00	2.397.000	2.312.000	2.452.000
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.287.700,00	6.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
14	- Transferausszahlungen	26.588.346,13	20.176.517	17.345.553	0,00	17.345.553	17.345.553	17.345.553
15	- Sonstige Auszahlungen	16.366,24	25.210	76.250	0,00	26.250	26.250	76.250
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**29.748.911,35**	**23.020.727**	**19.638.803**	**0,00**	**19.788.803**	**19.703.803**	**19.893.803**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-11.159.620,32**	**-4.345.766**	**-5.209.303**	**0,00**	**-5.359.303**	**-5.274.303**	**-5.464.303**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.772.133,35	3.260.000	7.910.000	0,00	3.000.000	3.000.000	3.000.000
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.772.133,35**	**3.260.000**	**7.910.000**	**0,00**	**3.000.000**	**3.000.000**	**3.000.000**
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.289.965,76	5.730.000	11.400.000	6.650.000,00	8.650.000	4.700.000	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.289.965,76**	**5.730.000**	**11.400.000**	**6.650.000,00**	**8.650.000**	**4.700.000**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-1.517.832,41**	**-2.470.000**	**-3.490.000**	**-6.650.000,00**	**-5.650.000**	**-1.700.000**	**3.000.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-12.677.452,73**	**-6.815.766**	**-8.699.303**	**-6.650.000,00**	**-11.009.303**	**-6.974.303**	**-2.464.303**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-12.677.452,73**	**-6.815.766**	**-8.699.303**	**-6.650.000,00**	**-11.009.303**	**-6.974.303**	**-2.464.303**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	50.495,15	210.000	218.458	218.458	218.458	218.458
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	169.878,85	217.000	217.000	217.000	217.000	217.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	18,60	200	100	100	100	100
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	129.115,49	106.000	106.000	106.000	106.000	106.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	48.645,69	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**398.153,78**	**541.200**	**549.558**	**549.558**	**549.558**	**549.558**
11	- Personalaufwendungen	3.326.879,22	3.351.583	3.719.158	3.770.942	3.845.177	3.896.819
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	265.037,38	931.000	759.430	764.000	764.000	764.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	10.153,15	8.148	8.940	8.351	7.515	5.913
15	- Transferaufwendungen	93.973,18	96.380	96.380	96.380	96.380	96.380
16	- Sonstige Aufwendungen	73.924,13	250.820	234.220	236.820	236.820	236.820
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.769.967,06**	**4.637.931**	**4.818.128**	**4.876.493**	**4.949.892**	**4.999.932**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-3.371.813,28**	**-4.096.731**	**-4.268.570**	**-4.326.935**	**-4.400.334**	**-4.450.374**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-3.371.813,28**	**-4.096.731**	**-4.268.570**	**-4.326.935**	**-4.400.334**	**-4.450.374**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-3.371.813,28**	**-4.096.731**	**-4.268.570**	**-4.326.935**	**-4.400.334**	**-4.450.374**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-3.371.813,28**	**-4.096.731**	**-4.268.570**	**-4.326.935**	**-4.400.334**	**-4.450.374**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-3.371.813,28**	**-4.096.731**	**-4.268.570**	**-4.326.935**	**-4.400.334**	**-4.450.374**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.037,09	210.000	210.000	0,00	210.000	210.000	210.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	844.549,80	377.000	377.000	0,00	377.000	377.000	377.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	18,60	200	100	0,00	100	100	100
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	48.290,68	106.000	106.000	0,00	106.000	106.000	106.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	9.104,80	8.000	8.000	0,00	8.000	8.000	8.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**944.000,97**	**701.200**	**701.100**	**0,00**	**701.100**	**701.100**	**701.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	589.918,20	1.031.000	859.430	0,00	864.000	864.000	864.000
14	- Transferausszahlungen	93.973,18	96.380	96.380	0,00	96.380	96.380	96.380
15	- Sonstige Auszahlungen	89.365,04	312.820	296.220	0,00	298.820	298.820	298.820
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**773.256,42**	**1.440.200**	**1.252.030**	**0,00**	**1.259.200**	**1.259.200**	**1.259.200**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**170.744,55**	**-739.000**	**-550.930**	**0,00**	**-558.100**	**-558.100**	**-558.100**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	8.836,12	232.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**8.836,12**	**232.000**	**20.000**	**0,00**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-8.836,12**	**-232.000**	**-20.000**	**0,00**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**161.908,43**	**-971.000**	**-570.930**	**0,00**	**-578.100**	**-578.100**	**-578.100**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**161.908,43**	**-971.000**	**-570.930**	**0,00**	**-578.100**	**-578.100**	**-578.100**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 14 Umweltschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	62.600,00	75.000	75.000	100.047	25.000	25.000
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	441.232,62	115.000	138.000	138.000	138.000	138.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	685.150,60	870.000	830.000	790.000	800.000	810.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.954,22	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.191.937,44**	**1.064.000**	**1.047.000**	**1.032.047**	**967.000**	**977.000**
11	- Personalaufwendungen	2.044.211,91	1.912.048	2.060.303	2.092.925	2.136.801	2.177.501
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	115.760,51	330.000	289.000	239.000	239.000	239.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.953,96	5.144	5.059	4.637	4.543	4.197
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige Aufwendungen	50.550,49	51.170	49.100	49.100	49.100	49.100
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.215.476,87**	**2.298.362**	**2.403.462**	**2.385.662**	**2.429.444**	**2.469.798**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-1.023.539,43**	**-1.234.362**	**-1.356.462**	**-1.353.615**	**-1.462.444**	**-1.492.798**
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-1.023.539,43**	**-1.234.362**	**-1.356.462**	**-1.353.615**	**-1.462.444**	**-1.492.798**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-1.023.539,43**	**-1.234.362**	**-1.356.462**	**-1.353.615**	**-1.462.444**	**-1.492.798**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-24.500	-26.620	-26.620	-26.620	-26.620
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-24.500	-26.620	-26.620	-26.620	-26.620
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-1.023.539,43**	**-1.209.862**	**-1.329.842**	**-1.326.995**	**-1.435.824**	**-1.466.178**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-1.023.539,43**	**-1.209.862**	**-1.329.842**	**-1.326.995**	**-1.435.824**	**-1.466.178**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 14 Umweltschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	62.600,00	75.000	75.000	0,00	100.047	25.000	25.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	474.661,51	115.000	138.000	0,00	138.000	138.000	138.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	685.150,60	870.000	830.000	0,00	790.000	800.000	810.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	589,32	4.000	4.000	0,00	4.000	4.000	4.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.223.001,43**	**1.064.000**	**1.047.000**	**0,00**	**1.032.047**	**967.000**	**977.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	123.190,69	330.000	289.000	0,00	239.000	239.000	239.000
15	- Sonstige Auszahlungen	50.144,79	51.670	49.600	0,00	49.600	49.600	49.600
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**173.335,48**	**381.670**	**338.600**	**0,00**	**288.600**	**288.600**	**288.600**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.049.665,95**	**682.330**	**708.400**	**0,00**	**743.447**	**678.400**	**688.400**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**0,00**	**-3.000**	**-3.000**	**0,00**	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**1.049.665,95**	**679.330**	**705.400**	**0,00**	**740.447**	**675.400**	**685.400**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**1.049.665,95**	**679.330**	**705.400**	**0,00**	**740.447**	**675.400**	**685.400**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	17.425.463,37	23.376.197	22.878.669	70.000	70.000	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	721.009,61	2.616.322	1.739.995	3.190	3.190	3.190
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	740.587,57	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**18.887.060,55**	**25.992.519**	**24.618.664**	**73.190**	**73.190**	**3.190**
11	- Personalaufwendungen	781.518,89	596.446	711.200	722.542	739.339	747.295
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.528.506,57	26.590.319	25.159.774	384.800	394.700	404.600
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.038,20	1.429	1.180	1.180	1.133	962
15	- Transferaufwendungen	28.644.930,38	39.567.890	46.137.890	36.436.738	34.611.146	34.994.146
16	- Sonstige Aufwendungen	170.851,83	199.510	385.440	394.940	399.140	201.240
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**48.126.845,87**	**66.955.594**	**72.395.484**	**37.940.200**	**36.145.458**	**36.348.243**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-29.239.785,32**	**-40.963.075**	**-47.776.820**	**-37.867.010**	**-36.072.268**	**-36.345.053**
19	+ Finanzerträge	545.262,72	522.000	462.000	331.000	167.000	167.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**545.262,72**	**522.000**	**462.000**	**331.000**	**167.000**	**167.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**-28.694.522,60**	**-40.441.075**	**-47.314.820**	**-37.536.010**	**-35.905.268**	**-36.178.053**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**-28.694.522,60**	**-40.441.075**	**-47.314.820**	**-37.536.010**	**-35.905.268**	**-36.178.053**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**-28.694.522,60**	**-40.441.075**	**-47.314.820**	**-37.536.010**	**-35.905.268**	**-36.178.053**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**-28.694.522,60**	**-40.441.075**	**-47.314.820**	**-37.536.010**	**-35.905.268**	**-36.178.053**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	17.464.502,70	23.376.197	22.878.669	0,00	70.000	70.000	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.141.492,11	2.616.322	1.739.995	0,00	3.190	3.190	3.190
07	+ Sonstige Einzahlungen	8.264,07	0	0	0,00	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	545.067,12	522.000	462.000	0,00	331.000	167.000	167.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**19.159.326,00**	**26.514.519**	**25.080.664**	**0,00**	**404.190**	**240.190**	**170.190**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	18.559.124,60	26.590.319	25.159.774	0,00	384.800	394.700	404.600
14	- Transferausszahlungen	28.644.930,38	39.567.890	46.137.890	0,00	35.291.890	32.800.890	33.183.890
15	- Sonstige Auszahlungen	147.915,03	200.310	386.240	0,00	395.740	399.940	202.040
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**47.351.970,01**	**66.358.519**	**71.683.904**	**0,00**	**36.072.430**	**33.595.530**	**33.790.530**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-28.192.644,01**	**-39.844.000**	**-46.603.240**	**0,00**	**-35.668.240**	**-33.355.340**	**-33.620.340**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	41.500	0	0,00	0	0	0
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	529.477,61	12.894.779	49.531.652	0,00	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	3.100.647,79	0	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.630.125,40**	**12.936.279**	**49.531.652**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**-3.630.125,40**	**-12.936.279**	**-49.531.652**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**-31.822.769,41**	**-52.780.279**	**-96.134.892**	**0,00**	**-35.668.240**	**-33.355.340**	**-33.620.340**
33	+ Aufnahme/Rückflüsse v. Inv.krediten u.ä.	0,00	220.000	290.000	0,00	290.000	290.000	290.000
34	+ Aufnahme/Rückflüsse v. Liquiditätskrediten	440.000,00	0	0	0,00	0	0	0
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**440.000,00**	**220.000**	**290.000**	**0,00**	**290.000**	**290.000**	**290.000**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**-31.382.769,41**	**-52.560.279**	**-95.844.892**	**0,00**	**-35.378.240**	**-33.065.340**	**-33.330.340**

Teilergebnishaushalt Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.204,34	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	452.096.192,57	517.931.077	562.808.167	578.051.558	593.931.363	611.587.233
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.794.840,99	27.110.000	27.610.000	28.110.000	28.610.000	29.110.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.497,04	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**478.916.734,94**	**545.041.077**	**590.418.167**	**606.161.558**	**622.541.363**	**640.697.233**
11	- Personalaufwendungen	41.229,63	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	316,03	484.235	484.235	484.235	484.207	484.175
15	- Transferaufwendungen	180.999.988,57	192.453.583	201.492.843	212.343.944	224.639.776	235.601.923
16	- Sonstige Aufwendungen	3.026,60	0	0	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**181.044.560,83**	**192.937.818**	**201.977.078**	**212.828.179**	**225.123.983**	**236.086.098**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**297.872.174,11**	**352.103.259**	**388.441.089**	**393.333.379**	**397.417.380**	**404.611.135**
19	+ Finanzerträge	14.000,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.774.453,52	6.625.000	7.625.000	7.625.000	7.625.000	7.625.000
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**-5.760.453,52**	**-6.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**292.111.720,59**	**345.478.259**	**380.816.089**	**385.708.379**	**389.792.380**	**396.986.135**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**292.111.720,59**	**345.478.259**	**380.816.089**	**385.708.379**	**389.792.380**	**396.986.135**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	142.000,00	207.500	202.620	204.620	206.620	208.620
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	142.000,00	207.500	202.620	204.620	206.620	208.620
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**291.969.720,59**	**345.270.759**	**380.613.469**	**385.503.759**	**389.585.760**	**396.777.515**
30	globaler Minderaufwand	0,00	-14.184.912	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**291.969.720,59**	**359.455.671**	**380.613.469**	**385.503.759**	**389.585.760**	**396.777.515**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	12.167,06	0	0	0,00	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	450.270.217,13	517.931.077	562.808.167	0,00	578.051.558	593.931.363	611.587.233
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	6.000,00	0	0	0,00	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.772.402,88	27.110.000	27.610.000	0,00	28.110.000	28.610.000	29.110.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	15.497,04	0	0	0,00	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	14.000,00	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**477.090.284,11**	**545.041.077**	**590.418.167**	**0,00**	**606.161.558**	**622.541.363**	**640.697.233**
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	5.766.276,29	6.625.000	7.625.000	0,00	7.625.000	7.625.000	7.625.000
14	- Transferausszahlungen	181.467.612,49	192.453.583	201.492.843	0,00	212.343.944	224.639.776	235.601.923
15	- Sonstige Auszahlungen	2.807,38	0	0	0,00	0	0	0
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**187.236.696,16**	**199.078.583**	**209.117.843**	**0,00**	**219.968.944**	**232.264.776**	**243.226.923**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**289.853.587,95**	**345.962.494**	**381.300.324**	**0,00**	**386.192.614**	**390.276.587**	**397.470.310**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	401.571,55	4.881.837	9.185.677	0,00	605.677	435.677	435.677
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**401.571,55**	**4.881.837**	**9.185.677**	**0,00**	**605.677**	**435.677**	**435.677**
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	500.000	0,00	500.000	500.000	500.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**500.000**	**0,00**	**500.000**	**500.000**	**500.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**401.571,55**	**4.881.837**	**8.685.677**	**0,00**	**105.677**	**-64.323**	**-64.323**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**290.255.159,50**	**350.844.331**	**389.986.001**	**0,00**	**386.298.291**	**390.212.264**	**397.405.987**
33	+ Aufnahme/Rückflüsse v. Inv.krediten u.ä.	16.000.000,00	39.850.000	94.400.000	0,00	25.740.000	18.130.000	12.470.000
34	+ Aufnahme/Rückflüsse v. Liquiditätskrediten	362.000.000,00	0	0	0,00	0	0	0
35	- Tilgung/Gewährung v. Inv.krediten u.ä.	7.657.751,88	7.935.000	23.488.711	0,00	6.995.695	6.884.588	6.915.327
36	- Tilgung/Gewährung v. Liquiditätskrediten	320.000.000,00	0	0	0,00	0	0	0
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**50.342.248,12**	**31.915.000**	**70.911.289**	**0,00**	**18.744.305**	**11.245.412**	**5.554.673**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**340.597.407,62**	**382.759.331**	**460.897.290**	**0,00**	**405.042.596**	**401.457.676**	**402.960.660**

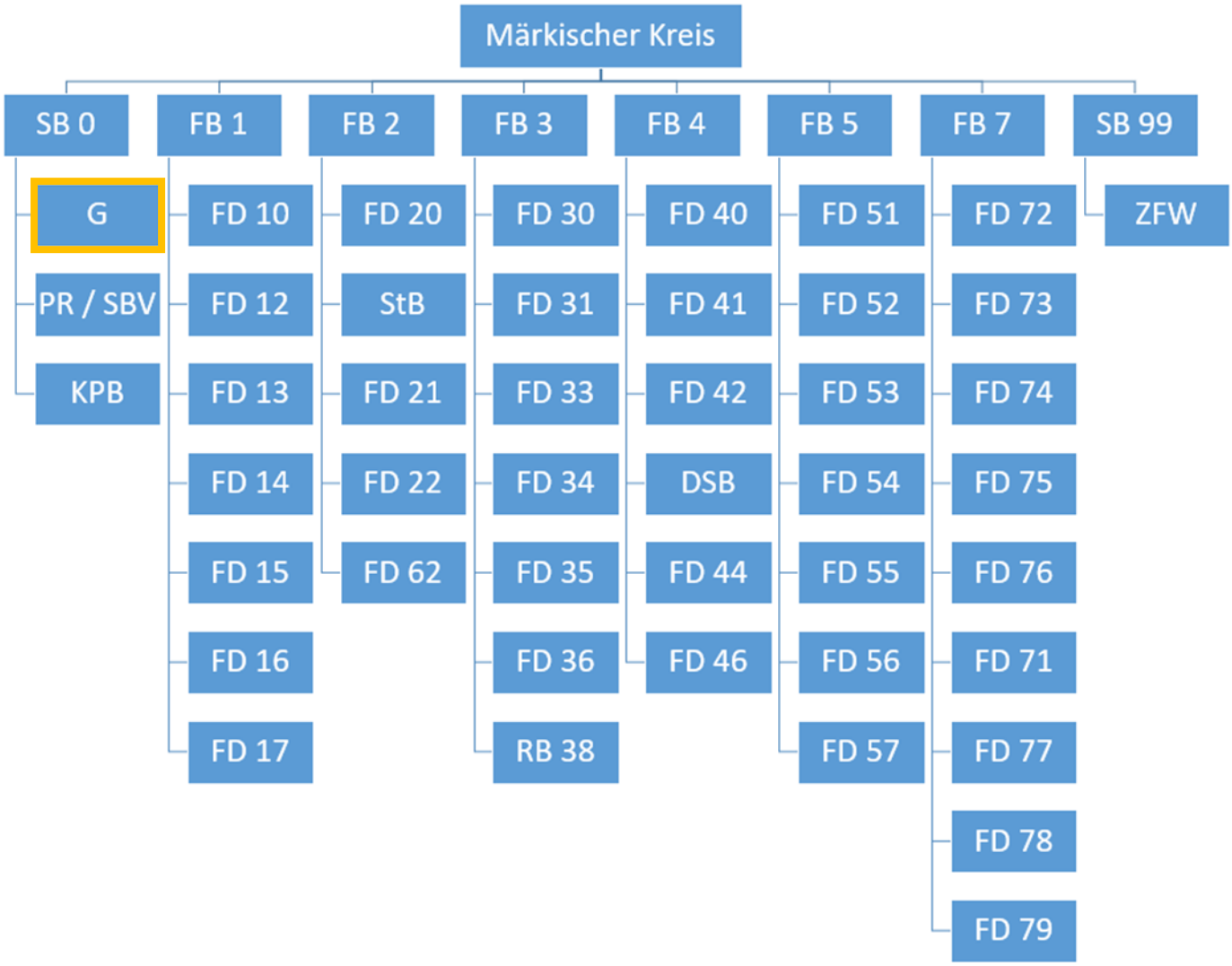
Teilergebnishaushalt Produktbereich 17 Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.127,71	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**7.127,71**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11	- Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	6.000,00	4.000	3.000	3.000	3.000	3.000
16	- Sonstige Aufwendungen	3.838,01	0	0	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**9.838,01**	**4.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-2.710,30**	**-4.000**	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**
19	+ Finanzerträge	5.681,46	4.000	3.000	3.000	3.000	3.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**5.681,46**	**4.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**2.971,16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	**= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interener Leistungsbeziehungen (= Zeilen 22 und 25)**	**2.971,16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
0	= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	**= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**2.971,16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
30	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)**	**2.971,16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 17 Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
07	+ Sonstige Einzahlungen	4.959,69	0	0	0,00	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.681,46	4.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**10.641,15**	**4.000**	**3.000**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
14	- Transferausszahlungen	6.000,00	4.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
15	- Sonstige Auszahlungen	3.838,01	0	0	0,00	0	0	0
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**9.838,01**	**4.000**	**3.000**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**803,14**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)**	**803,14**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)**	**803,14**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**

Teilergebnishaushalt Budget Gleichstellung



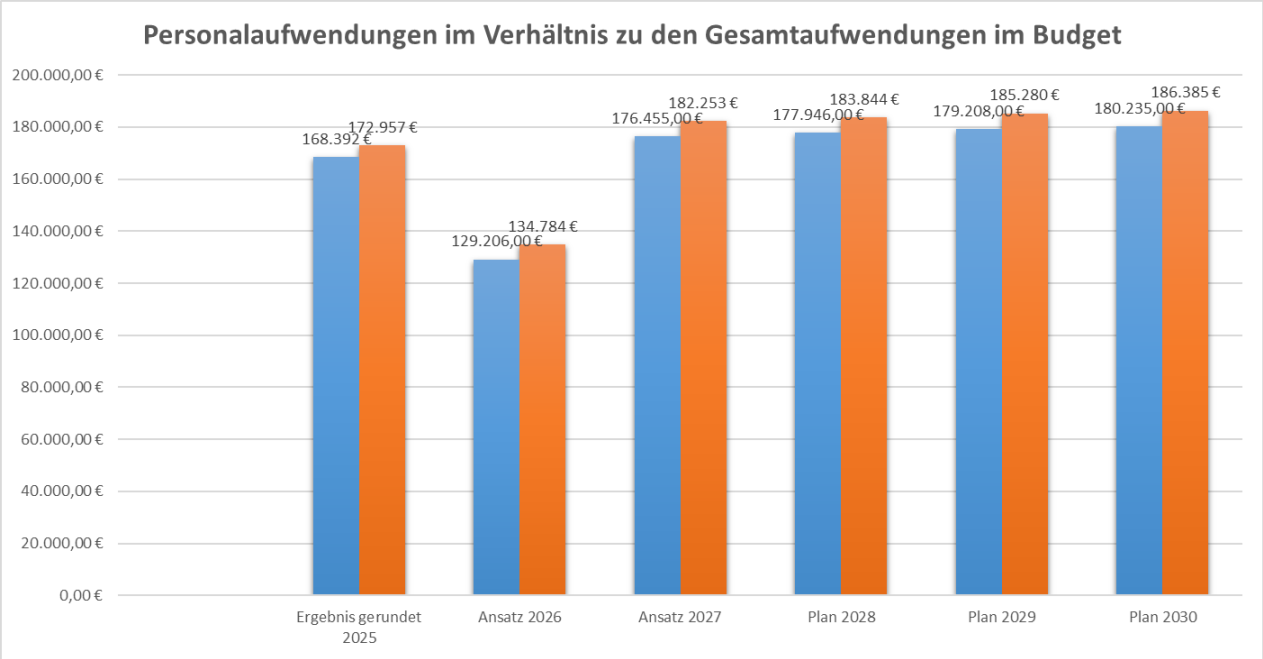
In dem Teilergebnishaushalt Budget Gleichstellung sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Gleichstellungsbeauftragte (G)	Frau Hopperdizel, Frau Sutterlei	01.003.01	Gleichstellung in der Verwaltung

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

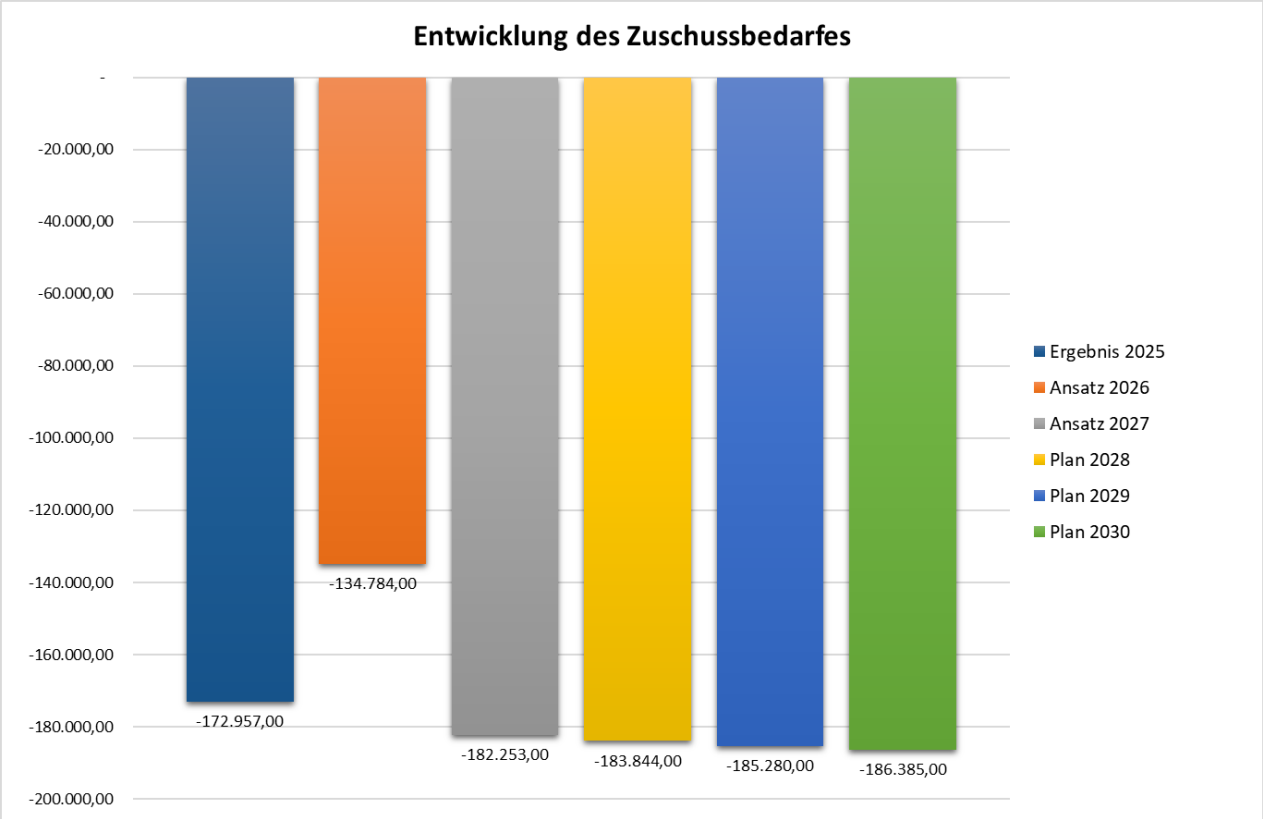
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.003.01	Gleichstellung in der Verwaltung	0,56	-	-	1,09	1,09	1,65
Gesamtergebnis		**0,56**	**-**	**-**	**1,09**	**1,09**	**1,65**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“

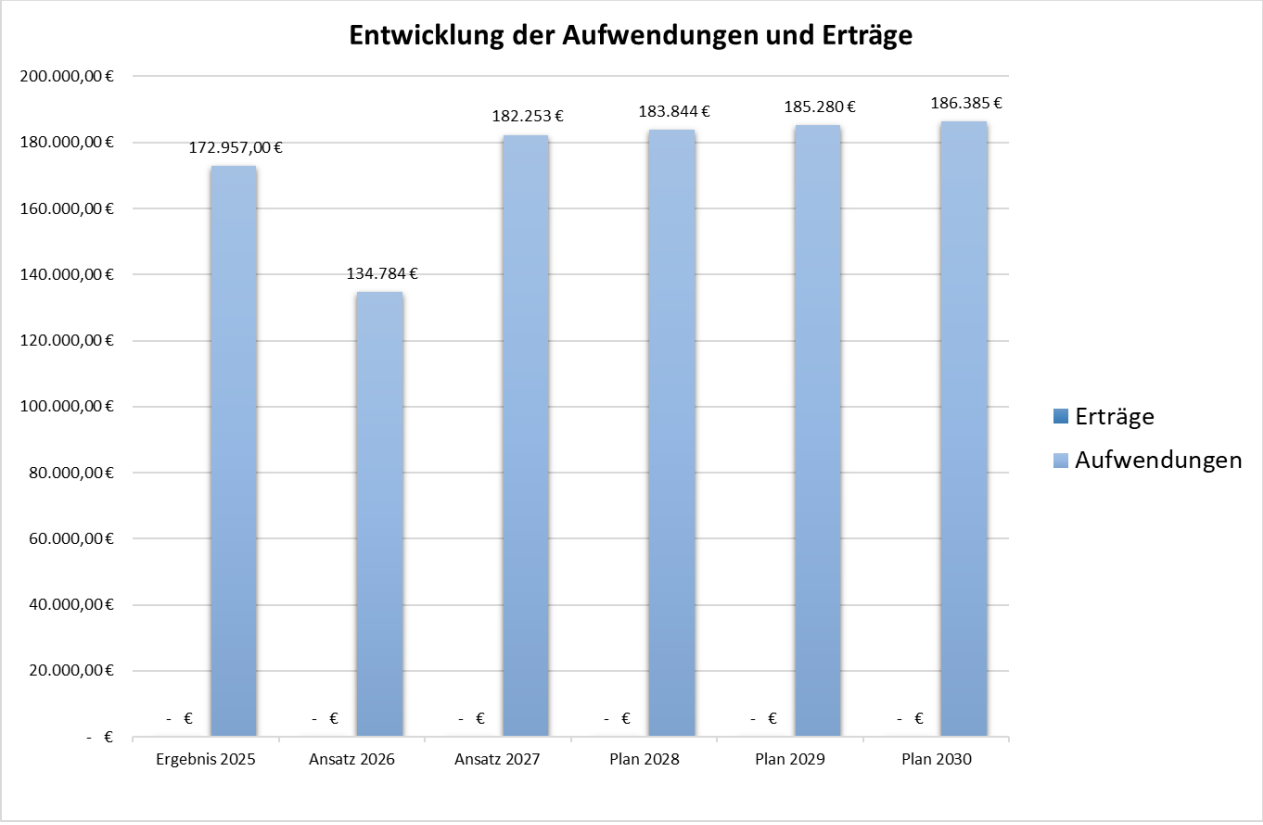


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Die Steigerungen ergeben sich ausschließlich aus den steigenden Personalkosten.



Die Steigerungen ergeben sich ausschließlich aus den steigenden Personalkosten.

Ertragsstruktur

In dem Budget sind keinerlei Erträge vorhanden.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	176.455,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-
Bilanzielle Abschreibung	148,00
Transferaufwendungen	-
Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.650,00
Summe	**182.253,00**

Die Aufwendungen setzten sich hauptsächlich aus Personalaufwendungen zusammen.

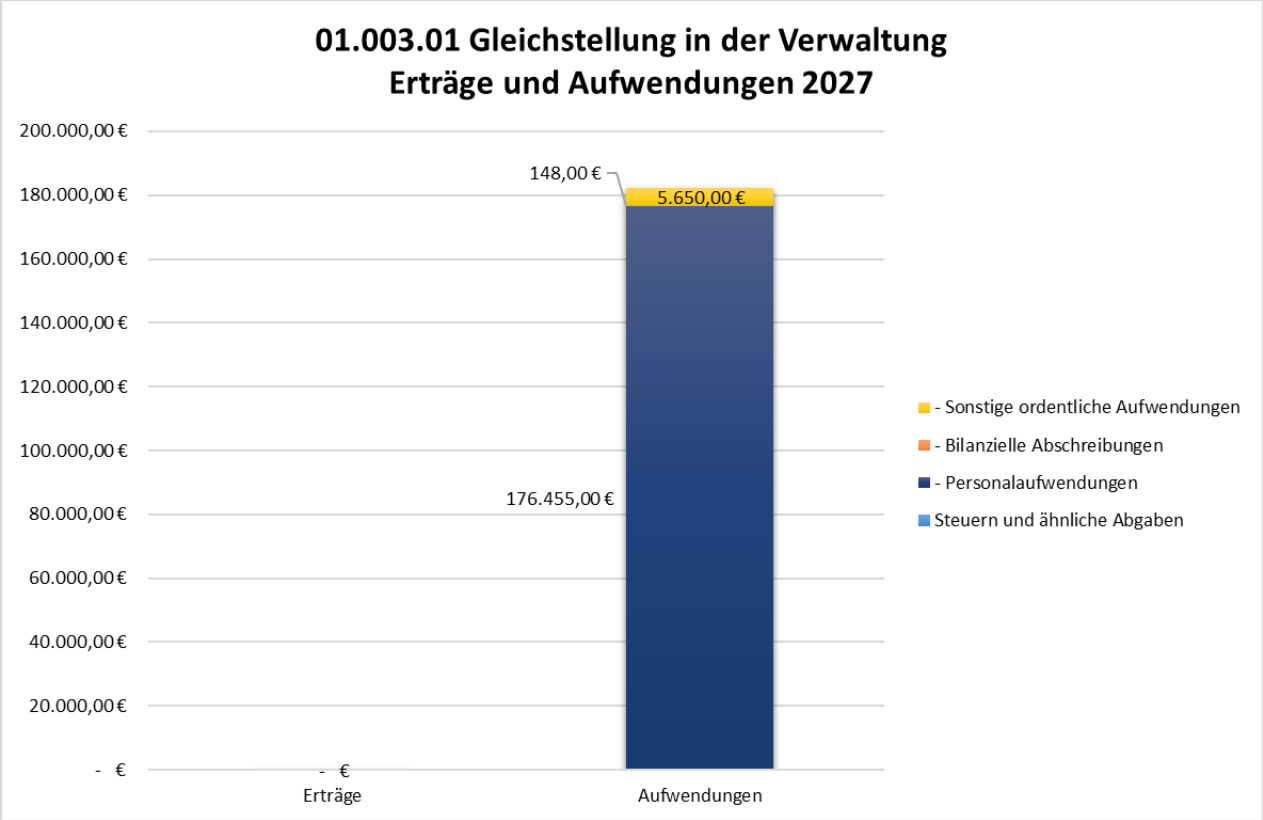
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
	FB 7				
01.003.01	Gleichstellung in der Verwaltung	- 172.957,13	- 134.784	- 182.253	- 47.469
Gesamt		- 172.957	- 134.784	- 182.253	- 47.469

Gleichstellungsbeauftragte

01.003.01 – Gleichstellung in der Verwaltung

G						
	Gleichstellung in der Verwaltung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.003.01	Erträge	#NV			-	keine Veränderung
	Aufwendungen	172.957	134.784	182.253	47.469	Mehraufwendungen
	Saldo	**#NV**	**- 134.784**	**- 182.253**	**- 47.469**	**Verschlechterung des Saldos**



Laut Landesgleichstellungsgesetz NRW, welches die Einrichtung, Aufgaben und Beteiligungsrechte der Gleichstellungsstelle definiert, ist die Gleichstellungsstelle mit den zur Erfüllung ihrer Aufgaben notwendigen personellen und sächlichen Mitteln auszustatten.

Die Haushaltsmittel der Gleichstellungsstelle werden entsprechend der gesetzlichen Aufgabenstellung eingesetzt z.B. für Materialien und Veranstaltungen, um zu gleichstellungsspezifischen Themen zu informieren, die Gleichstellungsbemühungen der Verwaltung zu unterstützen sowie Impulse zu geben.

Zu den Veranstaltungen zählen zum Beispiel solche zum Internationalen Frauentag, zum Internationalen Tag gegen Gewalt an Frauen, ferner werden Workshops für Beschäftigte und eine gesetzlich vorgesehene Frauenpersonalversammlung angeboten.

Im Haushalt sind außerdem Mittel enthalten für fachspezifische Literatur, Zeitschriften und andere Medien, die im Haus nicht vorhanden sind.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
Gleichstellungsbeauftragte					
01.003.01	Gleichstellung in der Verwaltung	-	-	-	-
Gesamt		-	-	-	-

Im Darstellungszeitraum sind und waren keine Zahlungen aus Investitionstätigkeit geplant.

Teilergebnishaushalt Budget Gleichstellung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.417,13	5.430	5.650	5.750	5.950	6.150
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.417,13**	**5.430**	**5.650**	**5.750**	**5.950**	**6.150**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-4.417,13**	**-5.430**	**-5.650**	**-5.750**	**-5.950**	**-6.150**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-4.417,13**	**-5.430**	**-5.650**	**-5.750**	**-5.950**	**-6.150**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-4.417,13**	**-5.430**	**-5.650**	**-5.750**	**-5.950**	**-6.150**
29	**= Teilergebnis**	**-4.417,13**	**-5.430**	**-5.650**	**-5.750**	**-5.950**	**-6.150**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-4.417,13**	**-5.430**	**-5.650**	**-5.750**	**-5.950**	**-6.150**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	168.391,84	129.206	176.455	177.946	179.208	180.235
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**168.391,84**	**129.206**	**176.455**	**177.946**	**179.208**	**180.235**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-172.808,97**	**-134.636**	**-182.105**	**-183.696**	**-185.158**	**-186.385**
38	- Zentrale Abschreibungen	148,16	148	148	148	122	0
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**148,16**	**148**	**148**	**148**	**122**	**0**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-172.957,13**	**-134.784**	**-182.253**	**-183.844**	**-185.280**	**-186.385**

Produktbeschreibung Produkt 01.003.01 Gleichstellung in der Verwaltung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.003	Gleichstellung von Frau und Mann
Produkt	01.003.01	Gleichstellung in der Verwaltung

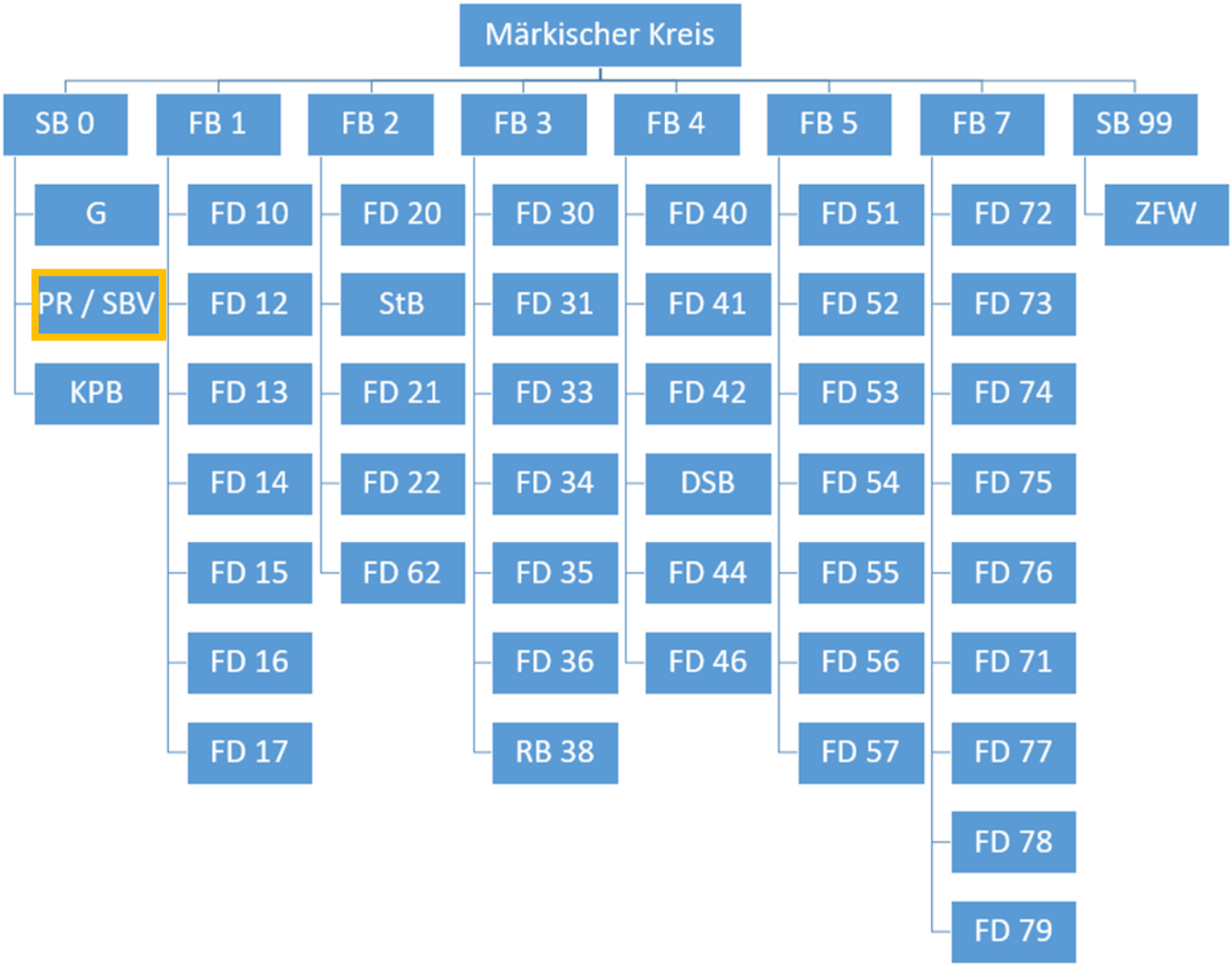
Organisationseinheit	G - Gleichstellungsbeauftragte
Übergeordnete Organisationseinheit	Landrat
Produktverantwortlicher	Frau Hopperdizel, Frau Sutterlei
Beschreibung	Verwirklichung der Gleichberechtigung von Frau und Mann, im Einzelnen: Intern: - Mitwirkung und Unterstützung bei der Umsetzung des Landesgleichstellungsgesetzes und des Gleichstellungsplans (insbesondere bei sozialen, organisatorischen und personellen Maßnahmen) sowie bei Maßnahmen, die Auswirkungen auf die Gleichstellung von Frau und Mann haben oder haben können - Initiierung von und/oder Beteiligung an Maßnahmen und Arbeitsgruppen zur Förderung der Gleichstellung - Durchführung von internen Veranstaltungen für unterschiedliche Zielgruppen - Beratungstätigkeit Extern: - Koordinierung und/oder Unterstützung von Strategien zur Förderung der Gleichstellung und zum Abbau von Benachteiligungsstrukturen im Verbund mit den Gleichstellungsstellen und frauenpolitischen Vertreterinnen im Kreisgebiet - Beteiligung an und Unterstützung von externen Veranstaltungen und Arbeitsgruppen
Auftragsgrundlage	GG, Landesgleichstellungsgesetz, KrO, Frauenförderplan (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, Führungskräfte (intern); Behörden, Institutionen, Beratungsstellen (extern)
Kennzahlen	Anzahl der Kontakte durch Gespräche, Beratungen und Veranstaltungen IST 2025: 1.252 Plan 2026: 1.228 Plan 2027: 1.230
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 1,65 Plan 2026: 1,65 Plan 2027: 1,65

Teilergebnishaushalt Produkt 01.003.01 Gleichstellung in der Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
11	- Personalaufwendungen	168.391,84	129.206	176.455	177.946	179.208	180.235
14	- Bilanzielle Abschreibungen	148,16	148	148	148	122	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.417,13	5.430	5.650	5.750	5.950	6.150
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**172.957,13**	**134.784**	**182.253**	**183.844**	**185.280**	**186.385**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-172.957,13**	**-134.784**	**-182.253**	**-183.844**	**-185.280**	**-186.385**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-172.957,13**	**-134.784**	**-182.253**	**-183.844**	**-185.280**	**-186.385**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-172.957,13**	**-134.784**	**-182.253**	**-183.844**	**-185.280**	**-186.385**
29	**= Teilergebnis**	**-172.957,13**	**-134.784**	**-182.253**	**-183.844**	**-185.280**	**-186.385**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-172.957,13**	**-134.784**	**-182.253**	**-183.844**	**-185.280**	**-186.385**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.003.01 Gleichstellung in der Verwaltung								
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
15	- Sonstige Auszahlungen	4.728,37	5.430	5.650	0,00	5.750	5.950	6.150
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**4.728,37**	**5.430**	**5.650**	**0,00**	**5.750**	**5.950**	**6.150**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-4.728,37**	**-5.430**	**-5.650**	**0,00**	**-5.750**	**-5.950**	**-6.150**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-4.728,37**	**-5.430**	**-5.650**	**0,00**	**-5.750**	**-5.950**	**-6.150**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-4.728,37**	**-5.430**	**-5.650**	**0,00**	**-5.750**	**-5.950**	**-6.150**

Teilergebnishaushalt Budget Personalrat/Schwerbehindertenvertretung



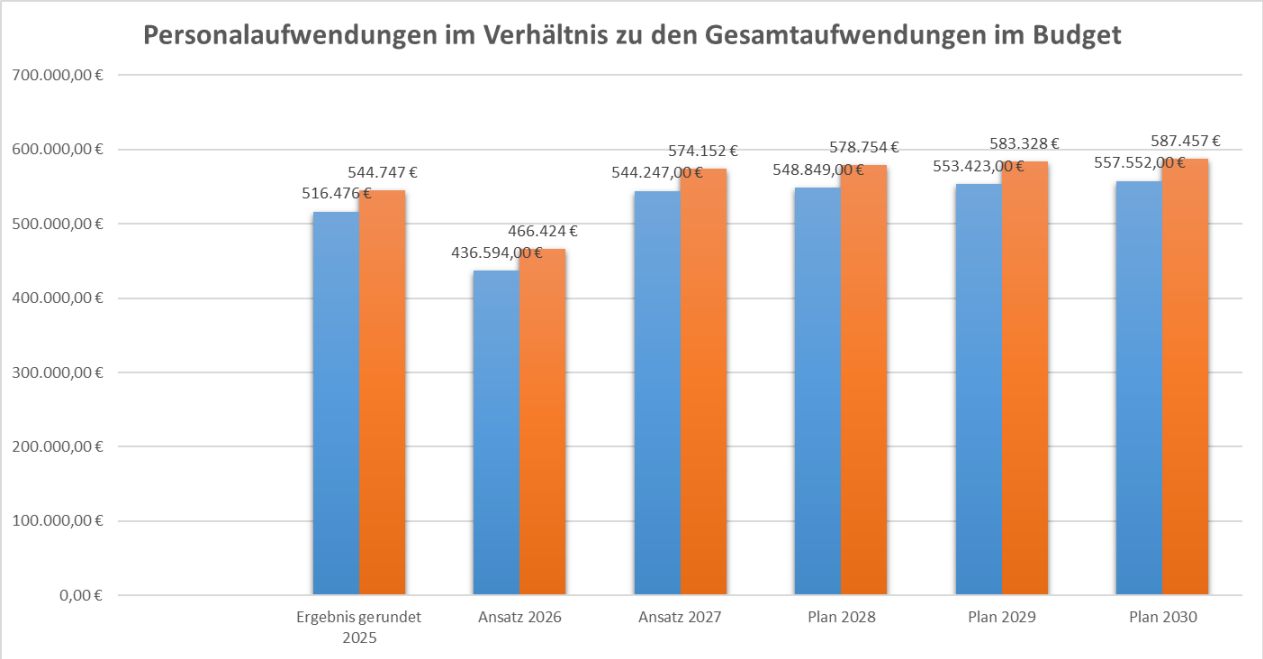
In dem Teilergebnishaushalt Budget Personalrat/Schwerbehindertenvertretung sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Personalrat (PR) Schwerbehindertenvertretung (SBV)	Herr Heitmann	01.004.01	Beschäftigtenvertretung

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

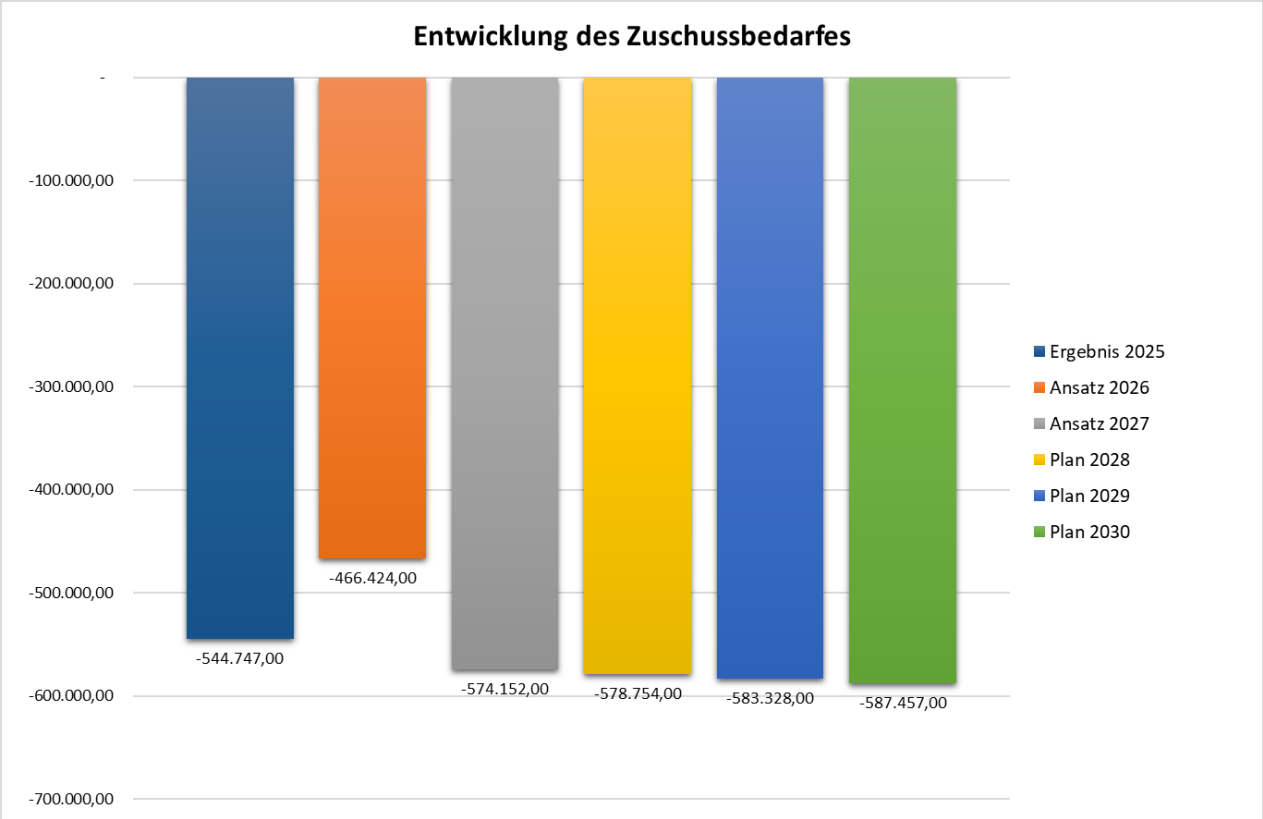
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.004.01	Beschäftigtenvertretung	-	-	-	6,00	6,00	6,00
Gesamtergebnis		**-**	**-**	**-**	**6,00**	**6,00**	**6,00**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“



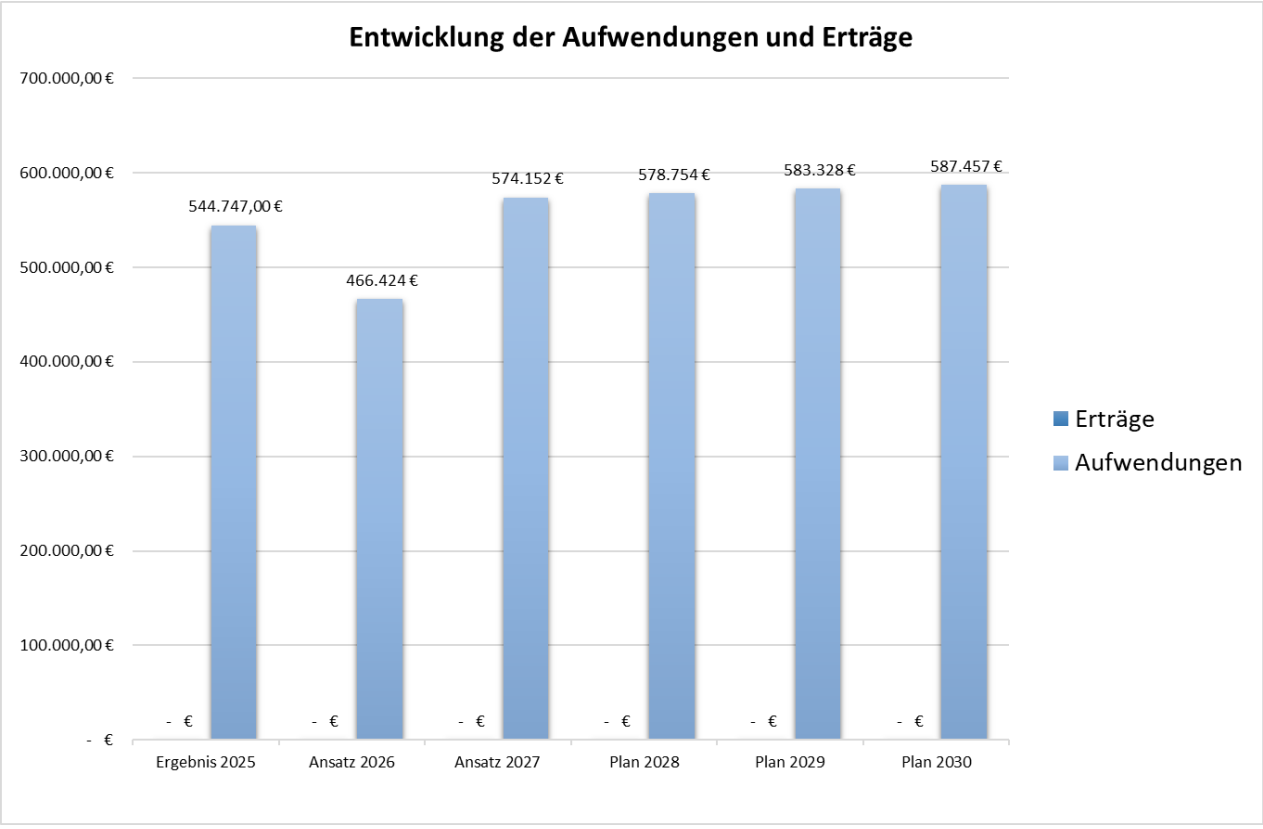
Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf in diesem Teilergebnishaushalt ist im Darstellungszeitraum ab dem Jahr 2027 leicht steigend. Dies resultiert aus den Steigerungen im Bereich der Personalaufwendungen, bei denen jährliche Besoldungs- und Tarifsteigerungen einkalkuliert sind.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen bleiben weitestgehend konstant.



In dem Budget sind keinerlei Erträge vorhanden.

Ertragsstruktur

In dem Budget sind keinerlei Erträge vorhanden.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	544.247,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-
Bilanzielle Abschreibung	-
Transferaufwendungen	-
Sonstige ordentliche Aufwendungen	29.905,00
Summe	**574.152,00**

Die Aufwendungen werden zu 94,8 % durch Personalaufwendungen und zu einem Anteil von 5,2 % durch sonstige ordentliche Aufwendungen bestimmt.

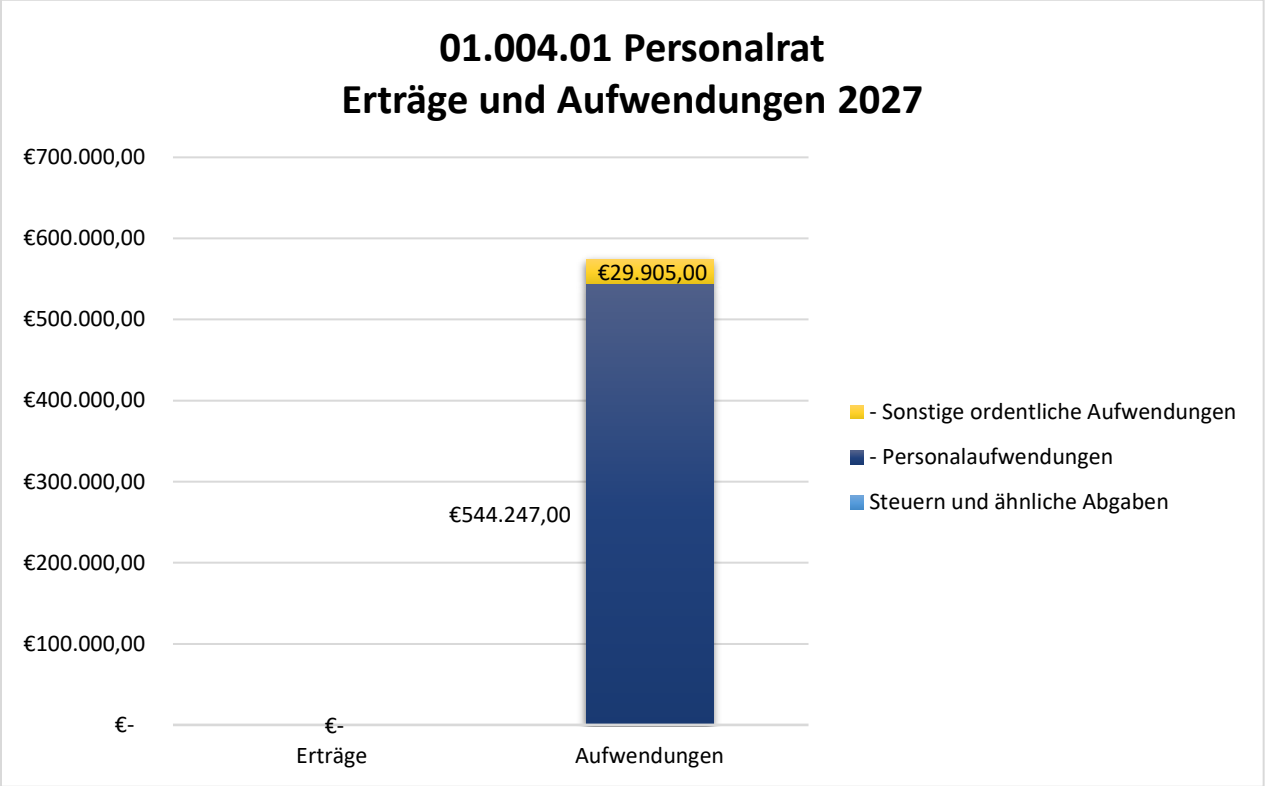
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
	PR, SBV				
01.004.01	Beschäftigtenvertretung	- 544.746,74	- 466.424	- 574.152	- 107.728
Gesamt		- 544.747	- 466.424	- 574.152	- 107.728

Personalrat/Schwerbehindertenvertretung

01.004.01 – Beschäftigtenvertretung

PR, SBV						
	Personalrat	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.004.01	Erträge	#NV			-	keine Veränderung
	Aufwendungen	544.747	466.424	574.152	107.728	Mehraufwendungen
	Saldo	**#NV**	**- 466.424**	**- 574.152**	**- 107.728**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Personalaufwendungen setzen sich aus den vier Freistellungen für den Personalrat zusammen. Grundlage hierfür sind die gesetzlichen Bestimmungen gem. § 42 Abs. 3 sowie § 42 Abs. 4 Landespersonalvertretungsgesetz NRW. Zusätzliche Personalaufwendungen ergeben sich aus der Besetzung des Vorzimmerbüros vom Personalrat sowie der Freistellung der Schwerbehindertenvertretung gem. § 179 Abs. 4 SGB IX.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen setzen sich zum größten Teil aus mehrtägigen Fortbildungen, zur Schulung der Personalratsmitglieder, der Mitglieder der Schwerbehindertenvertretung und der Jugend- und Auszubildendenvertretung, zusammen. Durch die regelmäßig versetzten Wahlen der zuvor genannten drei Gremien ergibt sich eine sich ständig wechselnde personelle Zusammensetzung. Dies zieht einen erhöhten Schulungs- und Fortbildungsbedarf für neue Mitglieder der Beschäftigtenvertretungen nach sich. Zudem besteht aufgrund sich ständig ändernder Rechtsprechung erhöhter Schulungs- und Fortbildungsbedarf. Die weiteren Aufwendungen setzen sich aus Aufwendungen für Zeitungen und Fachliteratur zusammen.

III. **Finanzplan (investiv)**

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2027 zu 2026
Personalrat					
01.004.01	Beschäftigtenvertretung	-	-	-	-
Gesamt		-	-	-	-

Es sind weder Zahlungen aus Investitionstätigkeit erfolgt noch für das kommende Haushaltsjahr geplant.

Teilergebnishaushalt Budget Personalrat/Schwerbehindertenvertretung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.270,90	29.830	29.905	29.905	29.905	29.905
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**28.270,90**	**29.830**	**29.905**	**29.905**	**29.905**	**29.905**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-28.270,90**	**-29.830**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-28.270,90**	**-29.830**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-28.270,90**	**-29.830**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	496,60	0	0	0	0	0
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-496,60**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-28.767,50**	**-29.830**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-28.767,50**	**-29.830**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	516.475,84	436.594	544.247	548.849	553.423	557.552
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**516.475,84**	**436.594**	**544.247**	**548.849**	**553.423**	**557.552**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-545.243,34**	**-466.424**	**-574.152**	**-578.754**	**-583.328**	**-587.457**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtung SoPo/Afa**	**-545.243,34**	**-466.424**	**-574.152**	**-578.754**	**-583.328**	**-587.457**

Produktbeschreibung Produkt 01.004.01 Beschäftigtenvertretung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.004	Beschäftigtenvertretung
Produkt	01.004.01	Beschäftigtenvertretung

Organisationseinheit	PR - Personalrat
Übergeordnete Organisationseinheit	Landrat
Produktverantwortlicher	Herr Heitmann
Beschreibung	Wahrnehmung der Aufgaben nach dem LPVG
Auftragsgrundlage	LPVG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Mitarbeiter der Kreisverwaltung
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 6,00 Plan 2026: 6,00 Plan 2027: 6,00

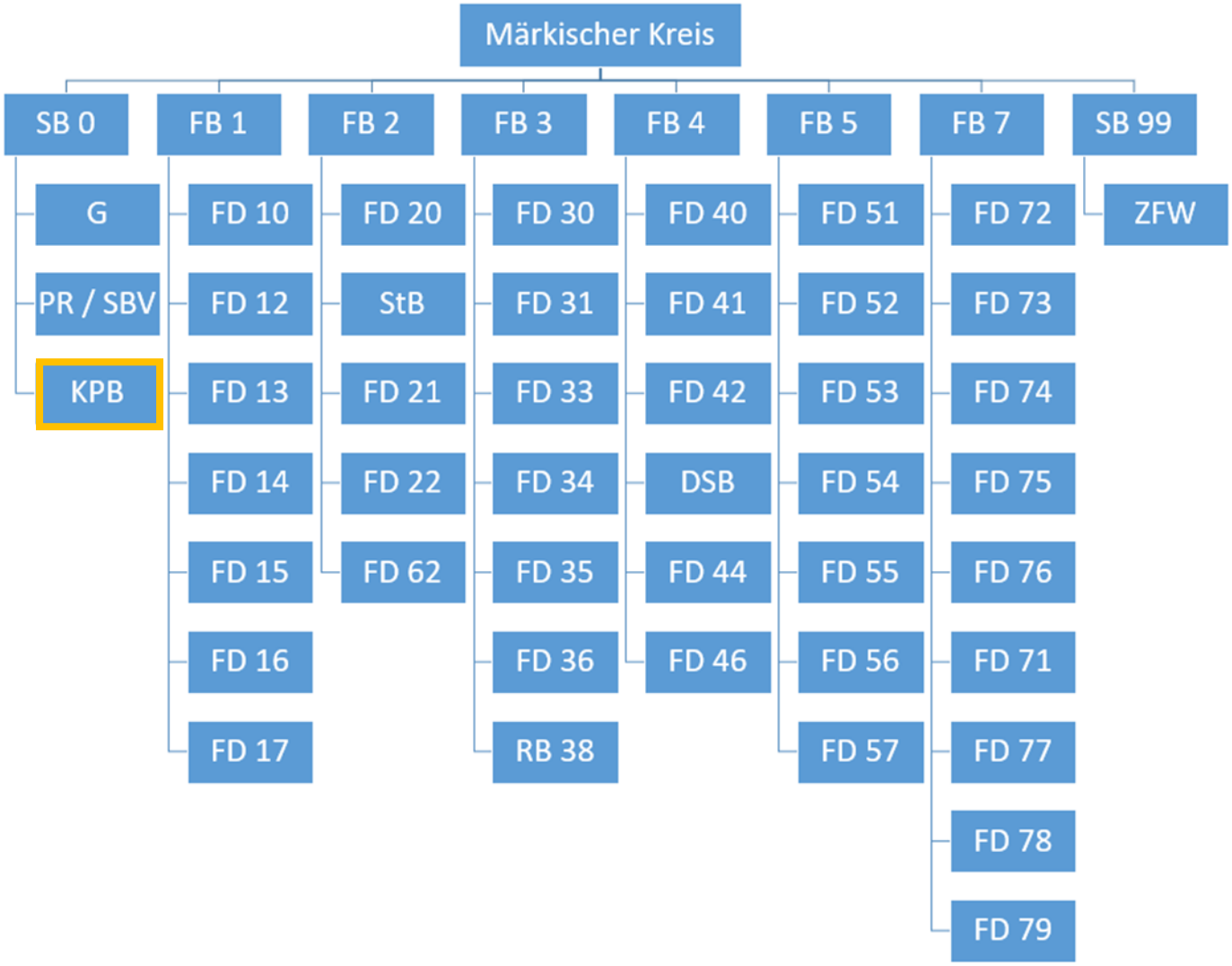
Teilergebnishaushalt Produkt 01.004.01 Beschäftigtenvertretung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
11	- Personalaufwendungen	516.475,84	436.594	544.247	548.849	553.423	557.552
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.270,90	29.830	29.905	29.905	29.905	29.905
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**544.746,74**	**466.424**	**574.152**	**578.754**	**583.328**	**587.457**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-544.746,74**	**-466.424**	**-574.152**	**-578.754**	**-583.328**	**-587.457**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-544.746,74**	**-466.424**	**-574.152**	**-578.754**	**-583.328**	**-587.457**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-544.746,74**	**-466.424**	**-574.152**	**-578.754**	**-583.328**	**-587.457**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	496,60	0	0	0	0	0
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-496,60**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-545.243,34**	**-466.424**	**-574.152**	**-578.754**	**-583.328**	**-587.457**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-545.243,34**	**-466.424**	**-574.152**	**-578.754**	**-583.328**	**-587.457**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.004.01 Beschäftigtenvertretung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
15	- Sonstige Auszahlungen	31.630,97	29.830	29.905	0,00	29.905	29.905	29.905
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**31.630,97**	**29.830**	**29.905**	**0,00**	**29.905**	**29.905**	**29.905**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-31.630,97**	**-29.830**	**-29.905**	**0,00**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-31.630,97**	**-29.830**	**-29.905**	**0,00**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-31.630,97**	**-29.830**	**-29.905**	**0,00**	**-29.905**	**-29.905**	**-29.905**

Teilergebnishaushalt Budget Kreispolizeibehörde



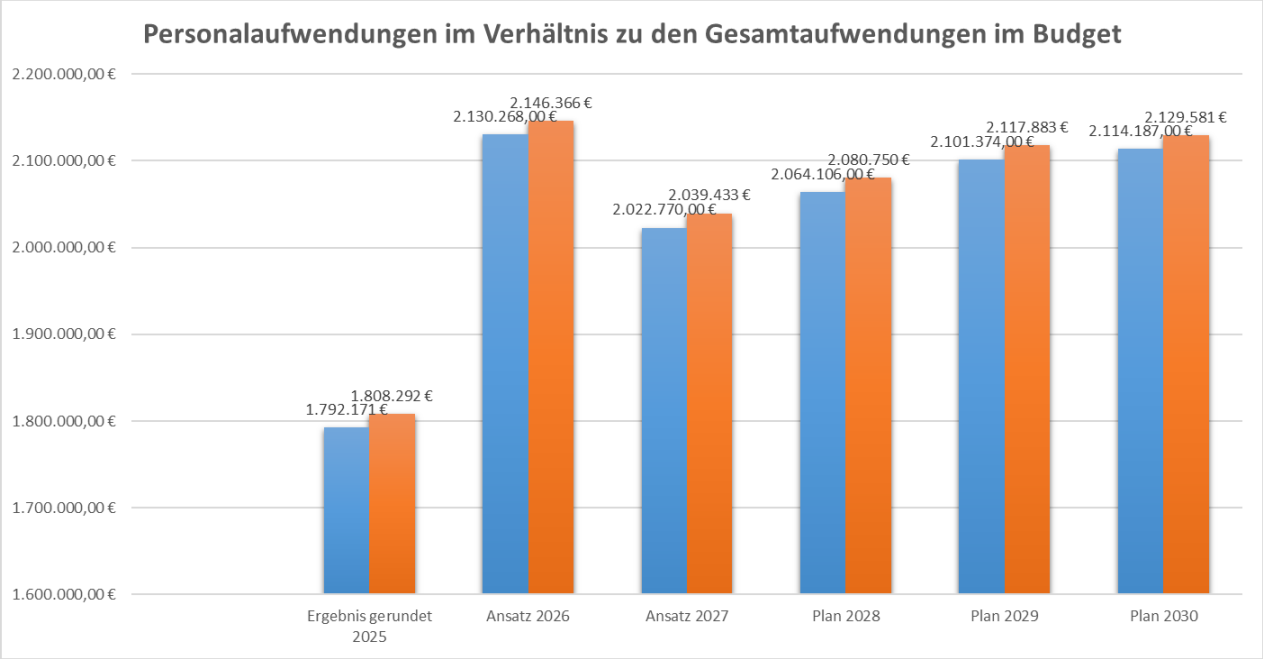
In dem Teilergebnishaushalt Budget Kreispolizeibehörde sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Kreispolizeibehörde (KPB)	Frau Eichholz	01.031.01	Verwaltung der Kreispolizeibehörde

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

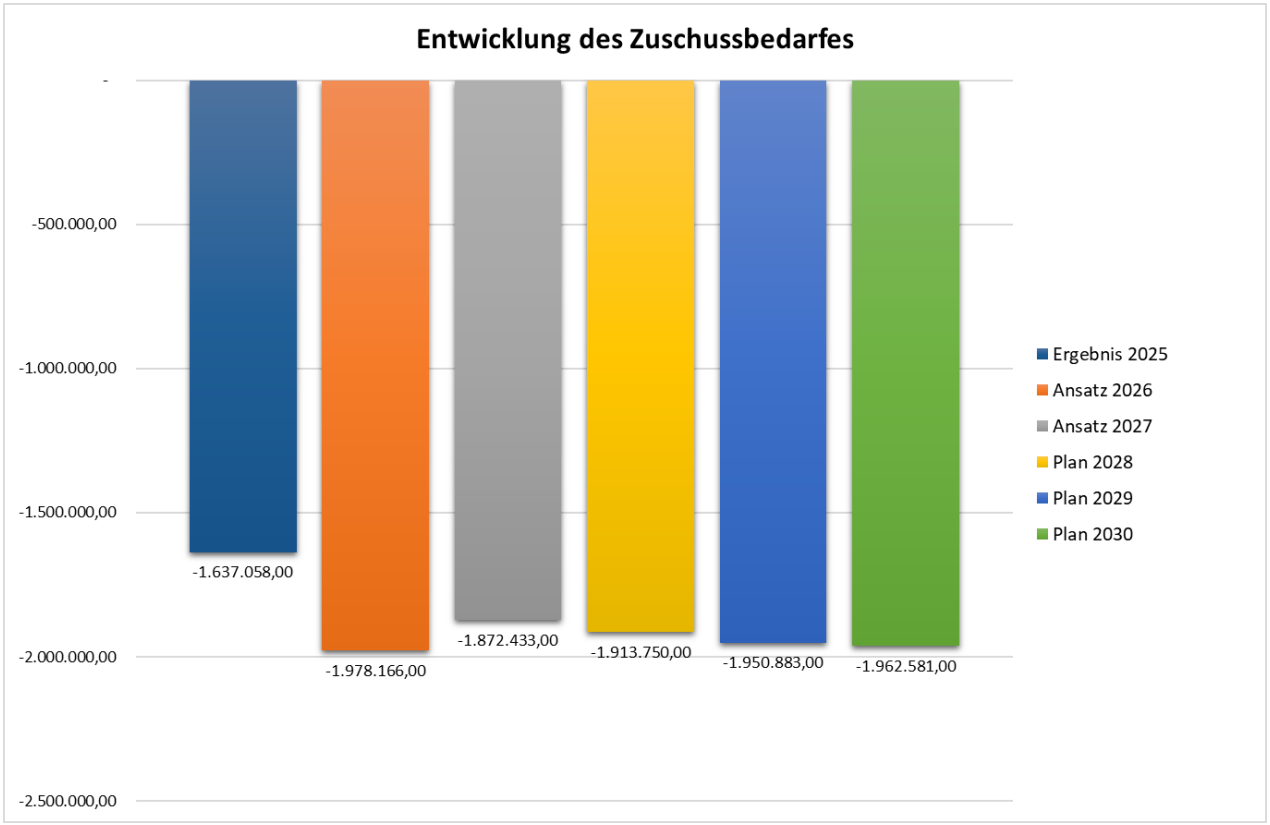
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.031.01	Verwaltung der Kreispolizeibehörde	1,00	-	-	31,16	31,16	32,16
Gesamtergebnis		**1,00**	**-**	**-**	**31,16**	**31,16**	**32,16**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“

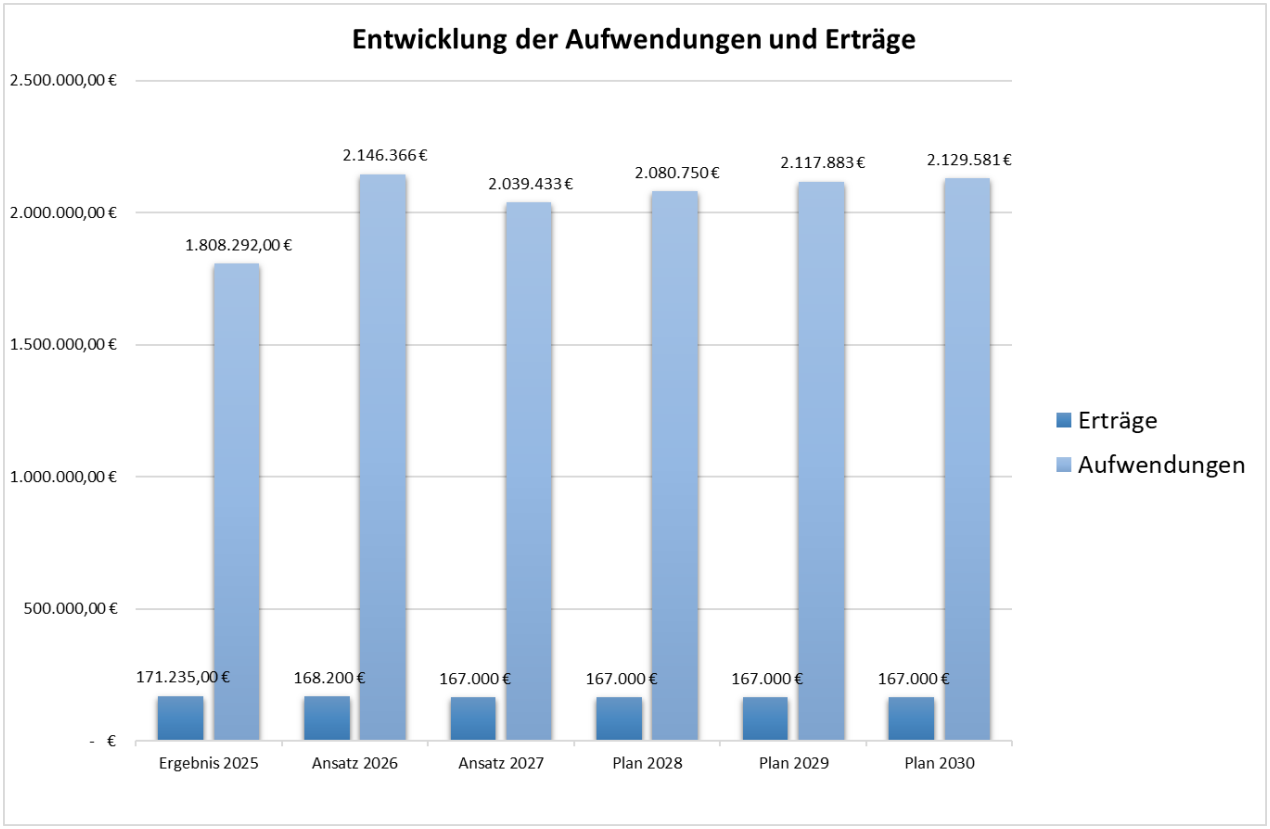


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf ist in den Jahren 2025 bis 2030 entgegen der ursprünglichen Planung weitgehend unverändert geblieben. Wesentliche Änderungen in den Aufwendungen und Erträgen haben sich in diesem Zeitraum nicht ergeben.



Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	167.000,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-
Aktivierte Eigenleistungen	-
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**167.000,00**

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind in den Bereichen Waffenwesen und Abschleppen gleichbleibende Einnahmen zu erwarten.

Im Bereich Waffenwesen handelt es sich hierbei um Gebühreneinnahmen für die Bearbeitung waffenrechtlicher Angelegenheiten. Dazu zählen insbesondere die Neuausstellung von Waffenbesitzkarten und Waffenscheinen, die Ein- und Austragung von Schusswaffen aufgrund von Erwerb und Veräußerung, die Erteilung von Erlaubnissen zum Vogel- und Böllerschießen sowie die Einrichtung und Benutzung von Schießstandanlagen. Die Anzahl der eingehenden Anträge ist derzeit weitgehend konstant.

Darüber hinaus handelt es sich um Verwaltungsgebühren im Zusammenhang mit dem Abschleppen sichergestellter Fahrzeuge. Auch in diesem Bereich haben sich die Fallzahlen in den vergangenen Jahren nur geringfügig verändert, sodass von einer weitgehend konstanten Einnahmesituation auszugehen ist.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	2.022.770,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-
Bilanzielle Abschreibung	4.463,00
Transferaufwendungen	-
Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.200,00
Summe	**2.039.433,00**

Die Aufwendungen basieren auf den Erfahrungswerten der Vorjahre. Wesentliche Änderungen sind nicht zu erwarten.

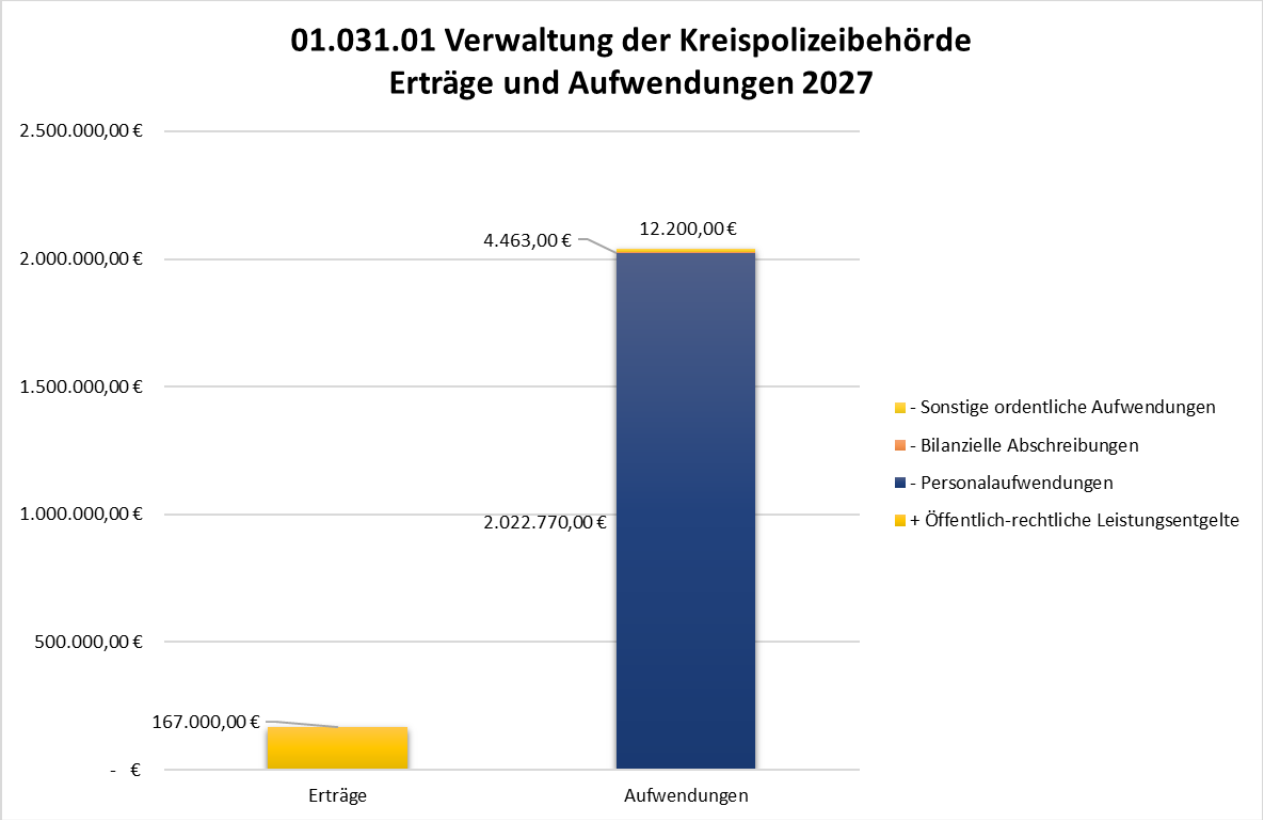
Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		KPB			
01.031.01	Verwaltung der Kreispolizeibehörde	- 1.637.057,50	- 1.978.166	- 1.872.433	105.733
Gesamt		- 1.637.058	- 1.978.166	- 1.872.433	105.733

Kreispolizeibehörde

01.031.01 – Verwaltung der Kreispolizeibehörde

G						
	Verwaltung der Kreispolizeibehörde	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.031.01	Erträge	171.235	168.200	167.000	- 1.200	Mindererträge
	Aufwendungen	1.808.292	2.146.366	2.039.433	- 106.933	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 1.637.058**	**- 1.978.166**	**- 1.872.433**	**105.733**	**Verbesserung des Saldos**



Im Übrigen wird auf die vorstehenden Ausführungen und Anmerkungen verwiesen.

II. Finanzplan (investiv)

Produkt	**Bezeichnung**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**
KPB					
01.031.01	Verwaltung der Kreispolizeibehörde	-	-	-	-
Gesamt		-	-	-	-

Es sind keine Investitionen geplant.

Teilergebnishaushalt Budget Kreispolizeibehörde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	171.234,74	168.200	167.000	167.000	167.000	167.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**171.234,74**	**168.200**	**167.000**	**167.000**	**167.000**	**167.000**
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1,00	520	520	520	520	520
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.113,85	11.600	12.200	12.200	12.200	12.200
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**12.114,85**	**12.120**	**12.720**	**12.720**	**12.720**	**12.720**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**159.119,89**	**156.080**	**154.280**	**154.280**	**154.280**	**154.280**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**159.119,89**	**156.080**	**154.280**	**154.280**	**154.280**	**154.280**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**159.119,89**	**156.080**	**154.280**	**154.280**	**154.280**	**154.280**
29	**= Teilergebnis**	**159.119,89**	**156.080**	**154.280**	**154.280**	**154.280**	**154.280**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**159.119,89**	**156.080**	**154.280**	**154.280**	**154.280**	**154.280**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	1.792.171,44	2.130.268	2.022.770	2.064.106	2.101.374	2.114.187
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**1.792.171,44**	**2.130.268**	**2.022.770**	**2.064.106**	**2.101.374**	**2.114.187**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-1.633.051,55**	**-1.974.188**	**-1.868.490**	**-1.909.826**	**-1.947.094**	**-1.959.907**
38	- Zentrale Abschreibungen	4.005,95	3.978	3.943	3.924	3.789	2.674
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**4.005,95**	**3.978**	**3.943**	**3.924**	**3.789**	**2.674**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-1.637.057,50**	**-1.978.166**	**-1.872.433**	**-1.913.750**	**-1.950.883**	**-1.962.581**

Produktbeschreibung Produkt 01.031.01 Verwaltung der Kreispolizeibehörde

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.031	Kreispolizeibehörde
Produkt	01.031.01	Verwaltung der Kreispolizeibehörde

Organisationseinheit	Kreispolizeibehörde Märkischer Kreis
Übergeordnete Organisationseinheit	Landrat
Produktverantwortlicher	Frau Eichholz
Beschreibung	Abwicklung der Aufgaben, die dem Landrat als Kreispolizeibehörde obliegen. Dabei handelt es sich insbesondere um Haushalts- und Wirtschaftsangelegenheiten, Aufgaben der Personalverwaltung, Schadensersatz- und sonstigen Rechtsangelegenheiten aus polizeilichem Handeln sowie Waffenangelegenheiten und das Versammlungs- und Vereinswesen
Auftragsgrundlage	Gesetzliche Grundlagen für die einzelnen Bereiche, Vorgaben des Landes, Kreistagsbeschlüsse
Zielgruppe	Bedienstete der KPB Märkischer Kreis, Allgemeinheit der Bürgerinnen und Bürger, Antragsteller, Vermieter von Liegenschaften
Ziele	Schaffung der rechtlichen und verwaltungstechnischen, insbesondere der finanziellen, personellen und organisatorischen Voraussetzungen für eine sachgerechte Aufgabenwahrnehmung Sachgerechte Bearbeitung von Schadens- und sonstigen Rechtsangelegenheiten aus polizeilichem Handeln Gewährleistung der Gefahrenabwehr auf den Gebieten Vereins-, Versammlungs- und Waffenrecht
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 33,05 Plan 2026: 33,47 Plan 2027: 32,16

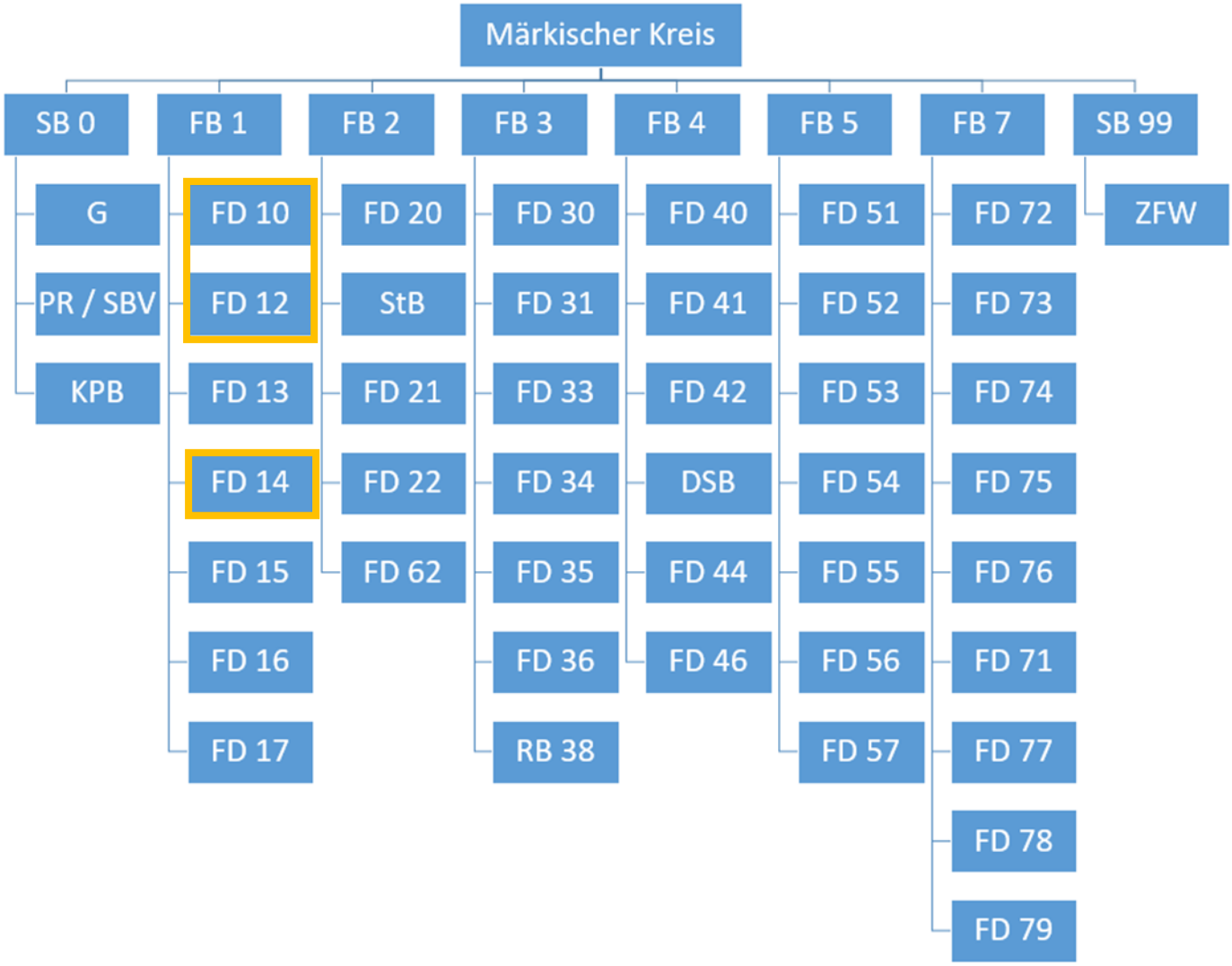
Teilergebnishaushalt Produkt 01.031.01 Verwaltung der Kreispolizeibehörde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	171.234,74	168.200	167.000	167.000	167.000	167.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**171.234,74**	**168.200**	**167.000**	**167.000**	**167.000**	**167.000**
11	- Personalaufwendungen	1.792.171,44	2.130.268	2.022.770	2.064.106	2.101.374	2.114.187
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.006,95	4.498	4.463	4.444	4.309	3.194
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.113,85	11.600	12.200	12.200	12.200	12.200
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.808.292,24**	**2.146.366**	**2.039.433**	**2.080.750**	**2.117.883**	**2.129.581**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.637.057,50**	**-1.978.166**	**-1.872.433**	**-1.913.750**	**-1.950.883**	**-1.962.581**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.637.057,50**	**-1.978.166**	**-1.872.433**	**-1.913.750**	**-1.950.883**	**-1.962.581**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.637.057,50**	**-1.978.166**	**-1.872.433**	**-1.913.750**	**-1.950.883**	**-1.962.581**
29	**= Teilergebnis**	**-1.637.057,50**	**-1.978.166**	**-1.872.433**	**-1.913.750**	**-1.950.883**	**-1.962.581**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.637.057,50**	**-1.978.166**	**-1.872.433**	**-1.913.750**	**-1.950.883**	**-1.962.581**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.031.01 Verwaltung der Kreispolizeibehörde

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	169.711,27	168.200	167.000	0,00	167.000	167.000	167.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**169.711,27**	**168.200**	**167.000**	**0,00**	**167.000**	**167.000**	**167.000**
15	- Sonstige Auszahlungen	11.415,46	12.120	12.400	0,00	12.420	12.400	12.400
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**11.415,46**	**12.120**	**12.400**	**0,00**	**12.420**	**12.400**	**12.400**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**158.295,81**	**156.080**	**154.600**	**0,00**	**154.580**	**154.600**	**154.600**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**158.295,81**	**156.080**	**154.600**	**0,00**	**154.580**	**154.600**	**154.600**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**158.295,81**	**156.080**	**154.600**	**0,00**	**154.580**	**154.600**	**154.600**

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 10, 12, 14



In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 10, 12, 14 sind folgende Produkte inkludiert:

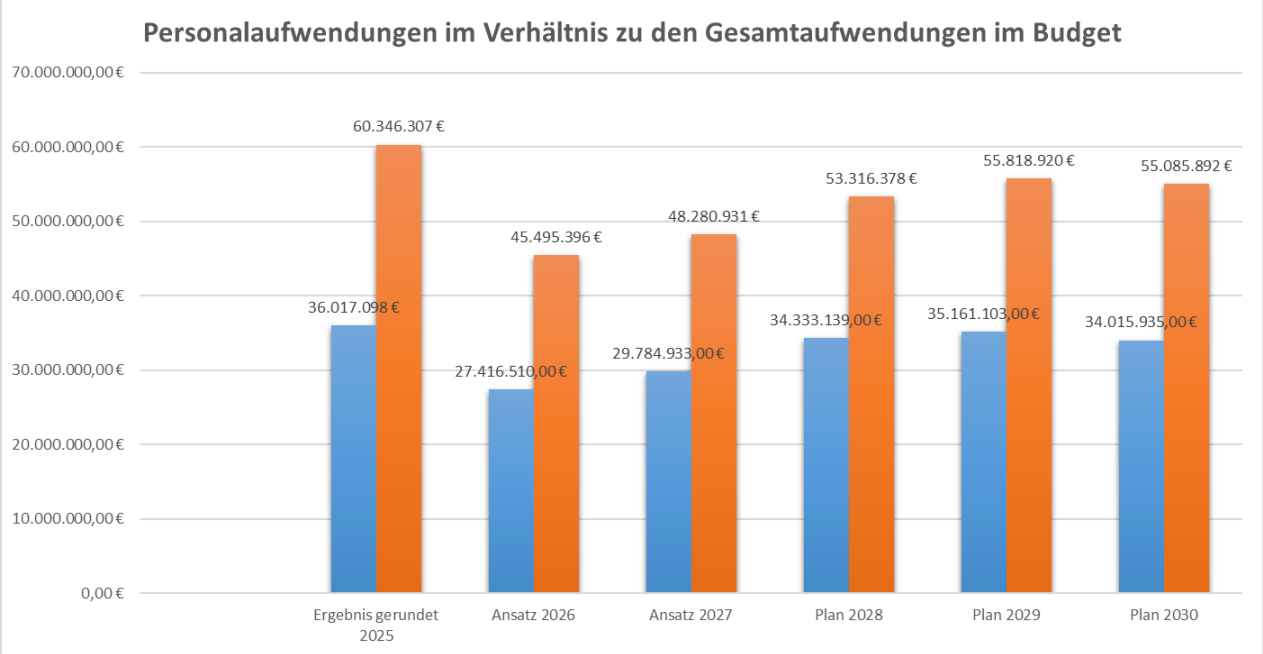
Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 10	Frau Sprung	01.001.01	Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und
		01.008.04	Zentraler Service
		02.121.02	Wahlen
Fachdienst 11 (bis 2026)*	-	15.571.01	Kreisentwicklung
Fachdienst 12	N.N.	01.010.01	Personalmanagement
Fachdienst 14	Herr Bange	01.009.01	Pressestelle

*Der Fachdienst 11 wurde zum 30.06.2026 aufgelöst und wird in diesem Budget der Vollständigkeit halber nachrichtlich dargestellt.

Übersicht der Stellen im Haushaltsplan 2027 je Produkt

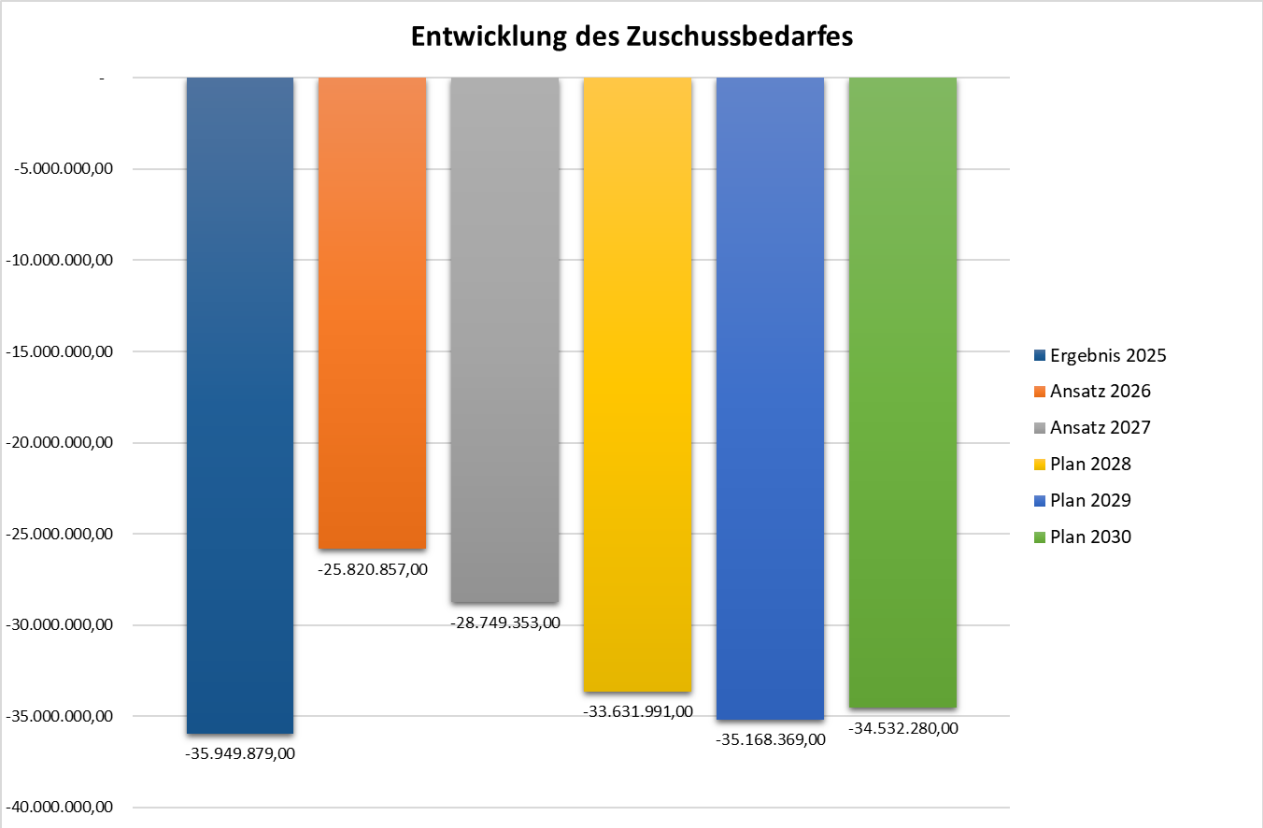
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.001.01	Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse	-	-	-	16,70	17,85	17,85
01.008.04	Zentraler Service	-	-	-	2,17	2,62	2,62
02.121.02	Wahlen	1,00	-	-	0,70	0,70	1,70
01.010.01	Personalmanagement	9,35	-	-	31,36	31,86	41,21
01.009.01	Pressestelle	-	-	-	5,50	5,50	5,50
Gesamtergebnis		**10,35**	**-**	**-**	**56,43**	**58,53**	**68,88**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“

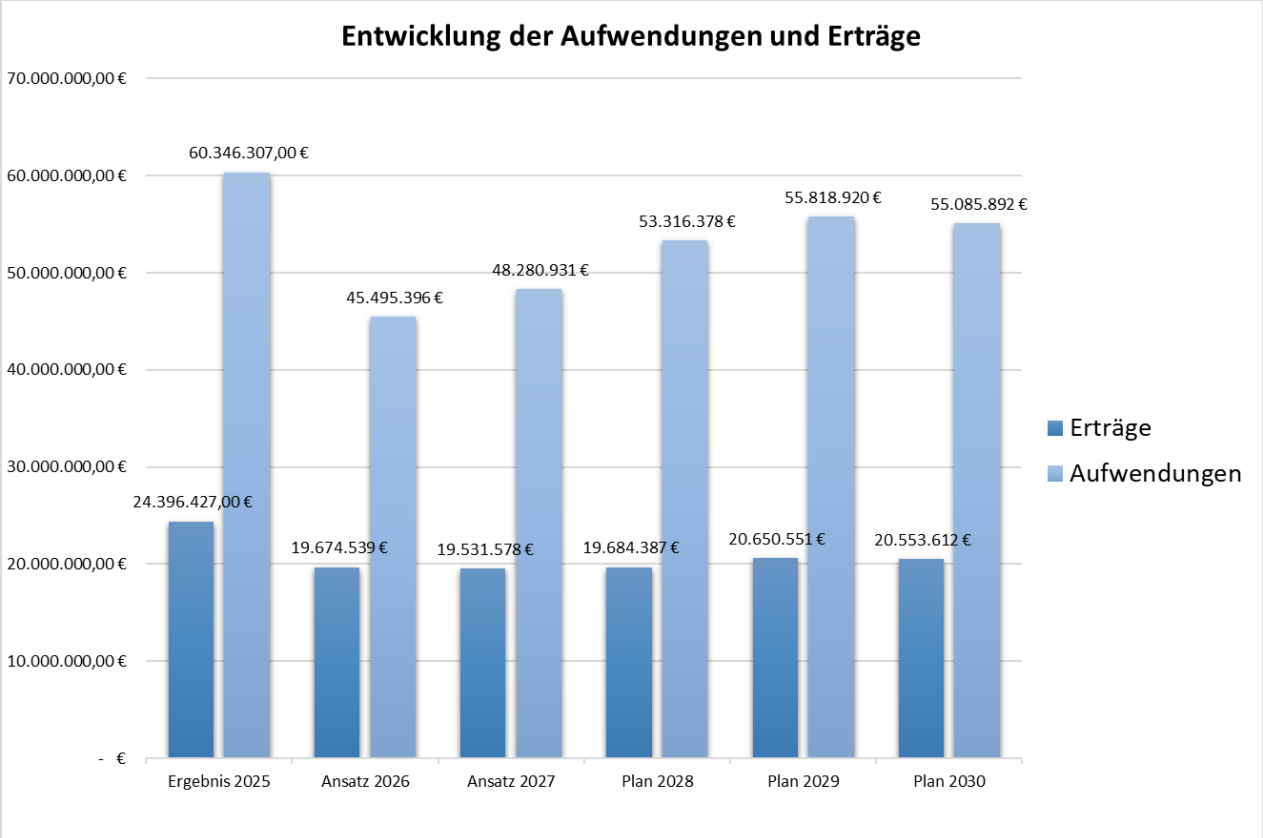


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf in diesem Teilergebnishaushalt erhöht sich im Wesentlichen durch die steigenden Entgelte und Besoldung. Darüber hinaus resultieren aus den Budgets FD 10 und FD 14 lediglich nur unwesentliche Erträge. Auf höherem Niveau bleibt der Zuschussbedarf im weiteren Verlauf annähernd gleich. Dies resultiert aus der Tatsache, dass die Produkte vor allem Personalkosten beinhalten sowie pflichtige Aufgaben ohne Kompensation durch entsprechende Erträge.



Die Aufwendungen für 2027 liegen auf Grund der geringeren Zuführung zur Pensionsrückstellung unter einem prognostizierten Durchschnittswert für die Jahre 2028 – 2030 um den Wert von 54 Mio. Euro. Ob und in wie weit dieses Niveau haltbar ist, hängt von der allgemeinen Lohn- und Preisentwicklung ab.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.521.578,00
Aktivierte Eigenleistungen	1.010.000,00
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**19.531.578,00**

Einen Großteil der Erträge in diesem Budget machen Kostenerstattungen und Kostenumlagen aus. Der größte Anteil entfällt auf die Erstattungen der Personalaufwendungen des Jobcenters. Eine detaillierte Erläuterung findet sich bei den jeweiligen Produkten.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	29.784.933,00
Versorgungsaufwendungen	12.835.000,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	786.497,00
Bilanzielle Abschreibung	2.701,00
Transferaufwendungen	359.000,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.512.800,00
Summe	**48.280.931,00**

Der Teilergebnishaushalt wird zu rd. 88% (ca. 42,6 Mio. €) durch Personalaufwendungen (inkl. Verwaltungsführung) und Versorgungsaufwendungen bestimmt. Eine detaillierte Erläuterung findet sich bei den jeweiligen Produkten.

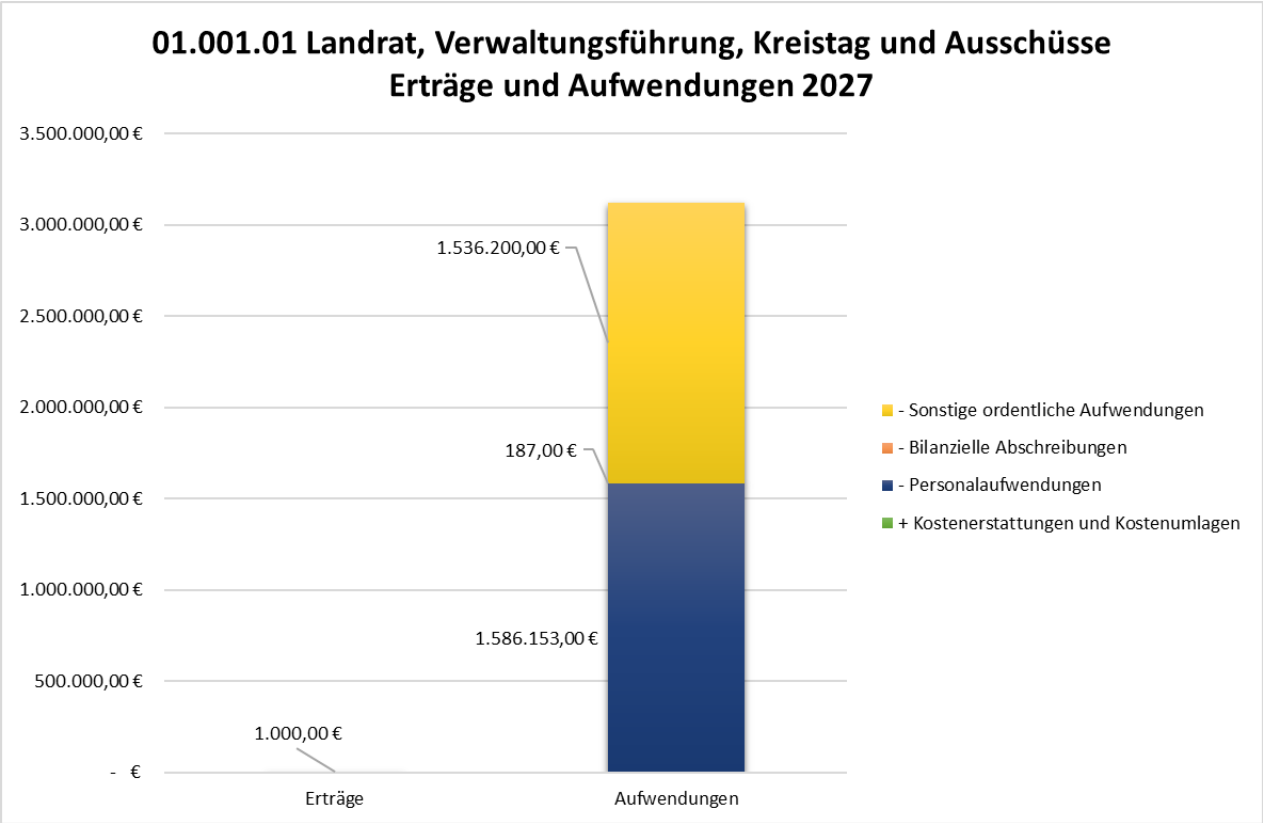
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		FD 10			
01.001.01	Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse	- 3.252.811,29	- 2.849.815	- 3.121.540	- 271.725
01.008.04	Zentraler Service	- 587.293,42	- 660.062	- 770.659	- 110.597
02.121.02	Wahlen	- 365.503,02	- 52.145	- 144.659	- 92.514
		FD 11			
15.571.01	Kreisentwicklung (nachrichtlich)	- 181.524,16	- 194.251	-	194.251
		FD 12			
01.010.01	Personalmanagement	- 30.997.814,09	- 21.580.390	- 24.079.297	- 2.498.907
		FD 14			
01.009.01	Pressestelle	- 564.933,97	- 484.194	- 633.198	- 149.004
Gesamt		- 35.949.880	- 25.820.857	- 28.749.353	- 2.928.496

Fachdienst 10

01.001.01 – Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse

FD 10						
01.001.01	**Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	12.626	1.000	1.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	3.265.437	2.850.815	3.122.540	271.725	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 3.252.811**	**- 2.849.815**	**- 3.121.540**	**- 271.725**	**Verschlechterung des Saldos**



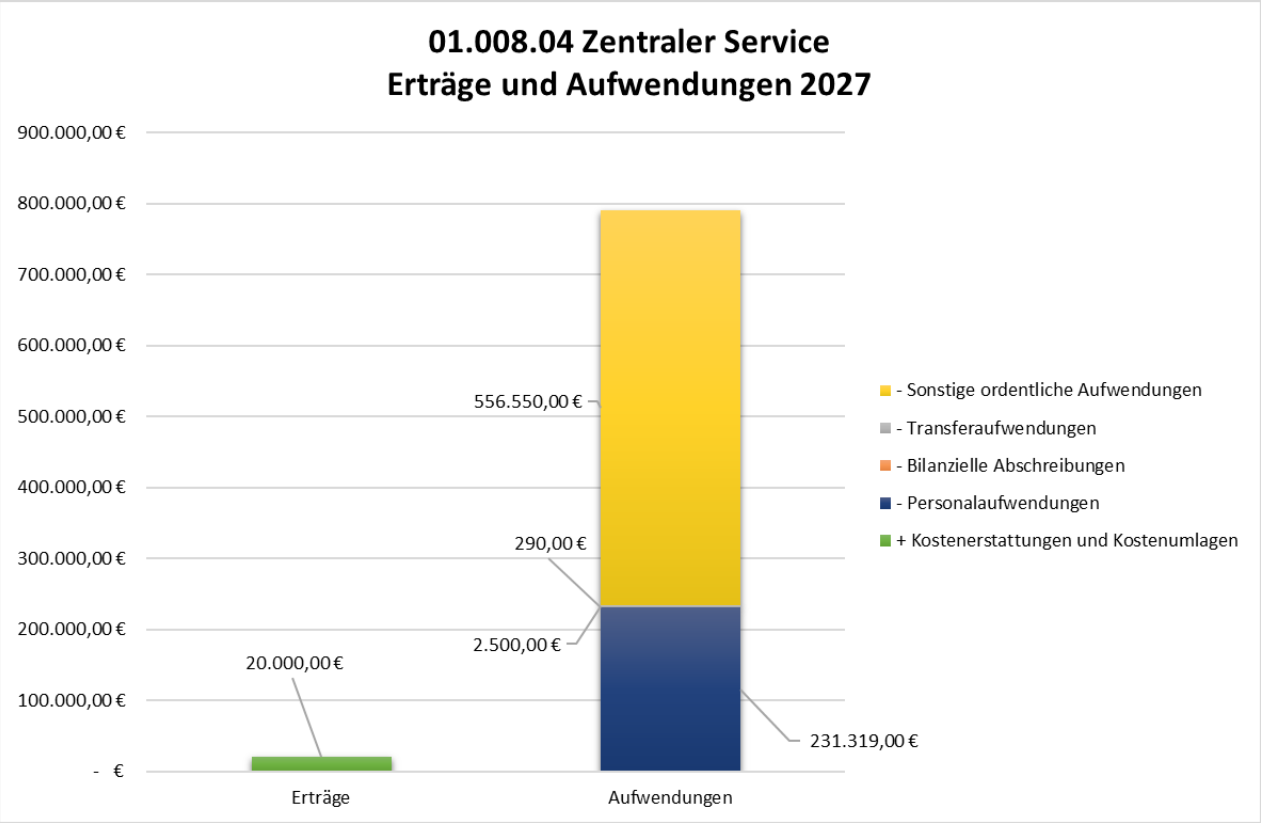
Die Verschlechterung des Saldos in diesem Produkt ist u.a. darauf zurückzuführen, dass gegenüber dem Vorjahr die Kalkulation der Personalaufwendungen deutlich produktschärfer vorgenommen wurde. Gerade bei diesem Produkt, in dem wie oben dargestellt, die Personalkosten der kompletten Verwaltungsführung verbucht werden, ist eine Erhöhung des Ansatzes für Personalaufwendungen daher unumgänglich.

Auch der Ansatz für Sitzungskosten musste erhöht werden, da entgegen der generellen, gesetzlichen Regelung in der Aufwandsentschädigungsverordnung NRW (jährliche Erhöhung um 2%), die Aufwandsentschädigungen (Vollpauschale, Sitzungsgelder, Verdienstausfall, Fahrtkosten u.a.) durch das Land NRW ab dem 01.01.2026 tatsächlich um 10,4% angehoben wurden.

Lediglich die Reduzierung des Ansatzes der Personalkostenerstattung für Beschäftigte der Kreistagsfraktionen durch die produktschärfere Berechnung und eine neue, haushalterische Zuordnung des Beitrags für die Südwestfalen Agentur und südwestfälische Projekte verhindern eine noch höhere Verschlechterung des Saldos.

01.008.04 – Zentraler Service

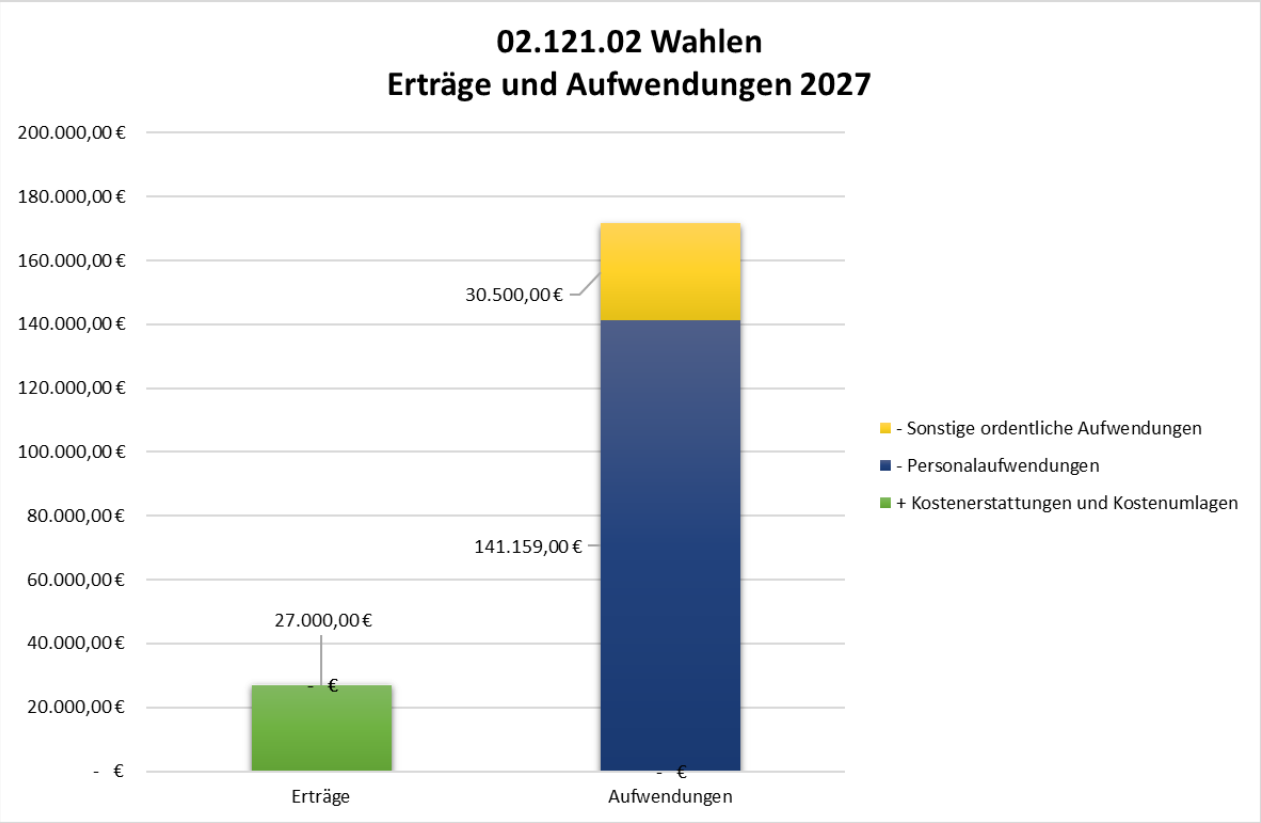
FD 10						
	Zentraler Service	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.008.04	Erträge	45.489	20.000	20.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	632.783	680.062	790.659	110.597	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 587.293**	**- 660.062**	**- 770.659**	**- 110.597**	**Verschlechterung des Saldos**



In diesem Produkt sind überwiegend die produktschärfer berechneten Personalaufwendungen (Erhöhung um rund 92 T€ gegenüber dem Ansatz für 2026) verantwortlich für die Verschlechterung des Saldos. Das verbleibende Defizit in Höhe von rund 18 T€ verteilt sich auf die einzelnen Sachkonten der Versicherungs- und Mitgliedsbeiträge. Dies ist insbesondere bedingt durch die erforderliche Anpassung von der Beitragsbemessung zugrundeliegenden Basisdaten im Versicherungsbereich, z.B. Anzahl der Notarzteinsätze und jährlichen Einsatzfahrten im Rettungsdienst, Schülerzahlen der Schulen in Kreisträgerschaft, Anzahl der Maßnahmen im Bereich Jugendhilfe, Anzahl der Ehrenamtler im Rettungsdienst (Mobile Ersthelferinnen und Ersthelfer) und im Bereich Bildung und Integration.

02.121.02 – Wahlen

FD 10						
	Wahlen	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.121.02	Erträge	322.539	-	27.000	27.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	688.042	52.145	171.659	119.514	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 365.503**	**- 52.145**	**- 144.659**	**- 92.514**	**Verschlechterung des Saldos**



Auch bei diesem Produkt führt die produktschärfere Berechnung der Personalaufwendungen zur ausgewiesenen Verschlechterung des Saldos. Darüber hinaus ergeben sich bei diesem Produkt immer Schwankungen in Zusammenhang mit den jeweils stattfindenden Wahlen und den je nach Wahlart unterschiedlichen Vorschriften zur Wahlkostenerstattung.

Fachdienst 11

15.571.01 – Kreisentwicklung (nachrichtlich, bis 2026)

FD 11						
	Kreisentwicklung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
15.571.01	Erträge	-	-	-	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	181.524	194.251	-	- 194.251	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 181.524**	**- 194.251**	**-**	**194.251**	**Verbesserung des Saldos**

Der Fachdienst 11 wurde zum 30.06.2026 aufgelöst und wird in diesem Budget der Vollständigkeit halber nachrichtlich dargestellt. Das Produkt 15.571.01 wird es ab dem Haushaltsjahr 2027 nicht mehr geben.

Der Aufgabenbereich Verkehrserziehung/Mobilitätsmanagement, Radverkehrsmanagement wird in den FD 36 und der Aufgabenbereich Klimaschutzkoordination und -beauftragte in den FD 44 verlagert.

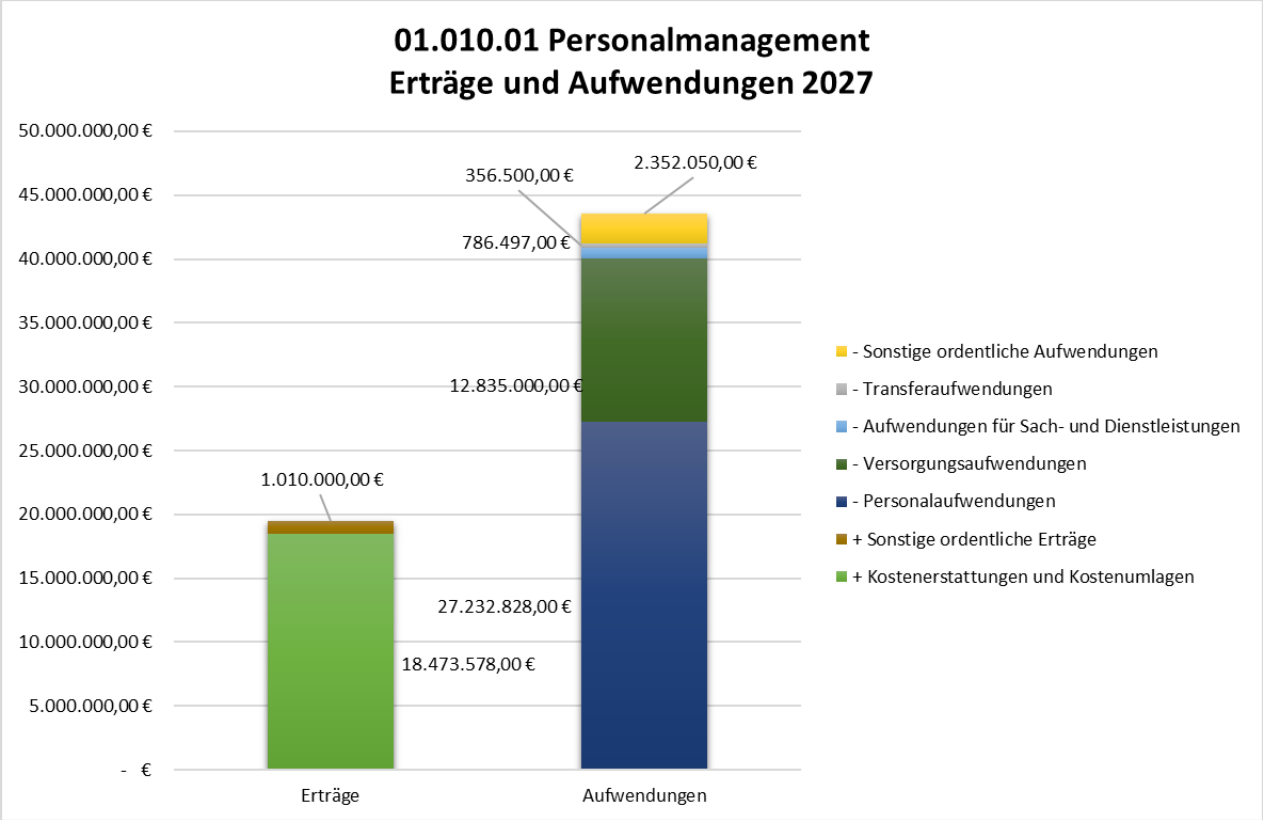
Die weiteren Produkte aus dem FD 11 sind ab dem Haushaltsjahr 2027 den folgenden Fachdiensten zugeordnet:

- 12.547.01 Nachhaltige Mobilität (jetzt ÖPNV): ab 2027 in Stabstelle Beteiligungen (FB2)
- 14.561.03 Klimaschutz: ab 2027 im Fachdienst 44 (FB 4)
- 15.573.02 Digitale Infrastruktur: ab 2027 im FD 13 (FB1)

Fachdienst 12

01.010.01 - Personalmanagement

FD 12						
	Personalmanagement	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.010.01	Erträge	24.006.585	19.653.539	19.483.578	- 169.961	Mindererträge
	Aufwendungen	55.004.399	41.233.929	43.562.875	2.328.946	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 30.997.814**	**- 21.580.390**	**- 24.079.297**	**- 2.498.907**	**Verschlechterung des Saldos**



In dem Produkt „Personalmanagement“ sind der Personaleinsatz, die Personalentwicklung und Personalbetreuung, aber auch der Bereich der zentralen Abrechnungsstelle abgebildet.

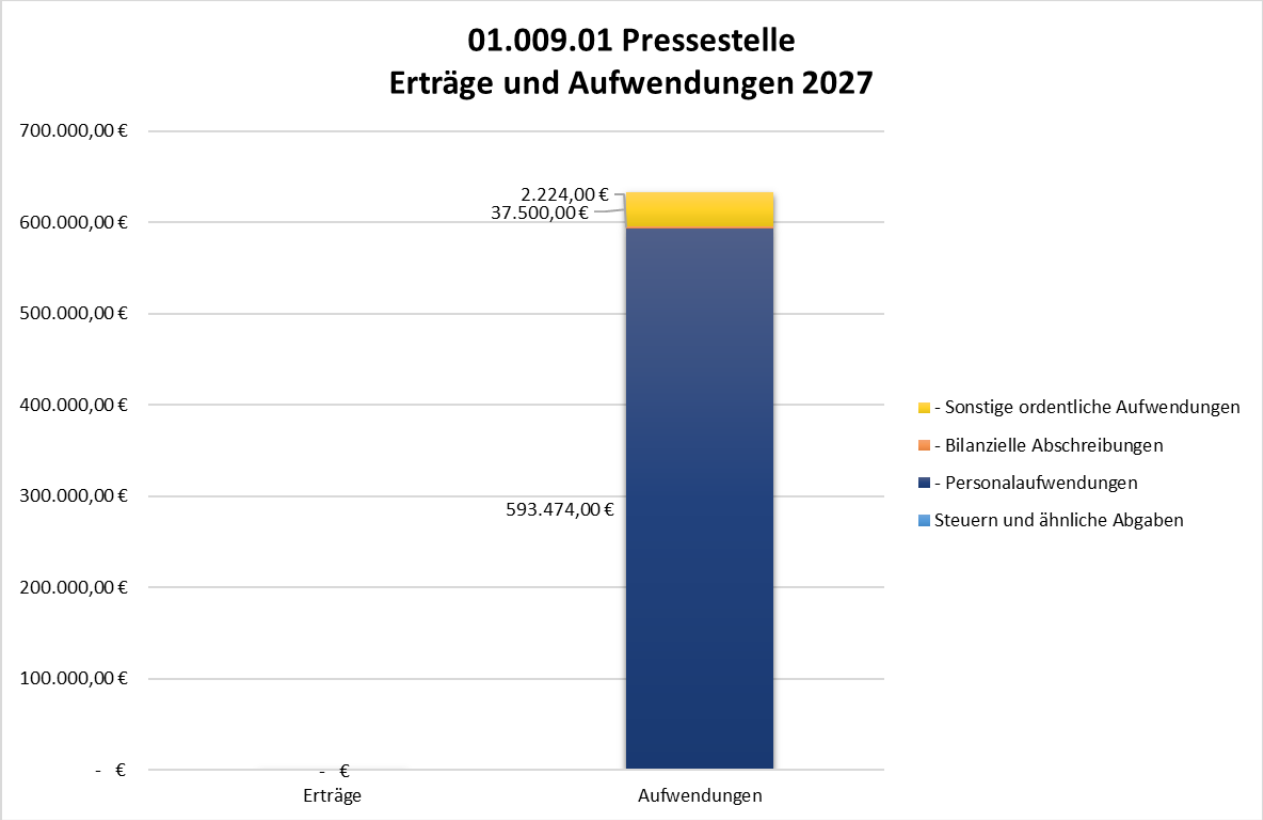
Die Ertragsseite setzt sich aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen zusammen. Den größten Anteil haben hier die Erstattungen der Personalaufwendungen des Jobcenters. Da die Erstattungen des Jobcenters unmittelbar von den entsprechenden Personalaufwendungen abhängig sind und auch diese eine ansteigende Tendenz haben, erhöhen sich die Erstattungen unter gleichzeitigem Wegfall der Förderung für den Öffentlichen Gesundheitsdienst (ÖGD-Pakt).

Die Verschlechterung des Saldos geht maßgeblich auf die Personalaufwendungen zurück, da über das Produkt Personalmanagement eine Vielzahl von Personalbewegungen dargestellt werden müssen.

Fachdienst 14

01.009.01 - Pressestelle

FD 14						
	Pressestelle	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.009.01	Erträge	9.188	-	-	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	574.122	484.194	633.198	149.004	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 564.934**	**- 484.194**	**- 633.198**	**- 149.004**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Pressestelle des Märkischen Kreises verantwortet den Informationsfluss über die Arbeit der Kreisverwaltung. Sie bildet die zentrale Schnittstelle zwischen der Verwaltung, der Öffentlichkeit und den Medien.

Zu den Kernaufgaben der Pressestelle zählt die Versorgung der örtlichen und überörtlichen Presse mit Informationen aus allen Bereichen der Kreisverwaltung – auch aus den Fachausschüssen und aus dem Kreistag. Darüber hinaus informiert die Pressestelle die Öffentlichkeit über die eigenen Social-Media-Kanäle (Facebook + Instagram) sowie seit Mai 2024 über einen eigenen WhatsApp-Kanal, der mit mehr als 11.500 Abonnenten der größte Kreiskanal in NRW ist (Stand: Juli 2026). Die Kommunikation erfolgt in Formaten wie Textbeiträgen, Grafiken und Videos.

Das Leistungsspektrum der Pressestelle umfasst insbesondere:

- Medienarbeit: Verfassen und Versenden von Pressemitteilungen sowie Beantwortung von Presseanfragen.
- Crossmediale Kommunikation: Erstellung und Aufbereitung von Bildern, Videos und Grafiken sowie Veröffentlichung von Inhalten über die kreiseigenen Social-Media-Kanäle (Facebook, Instagram, WhatsApp-Kanal MK).
- Online-Kommunikation: Pflege und inhaltliche Betreuung von Newsletter und Internetauftritt.
- Publikationen: Entwicklung und Umsetzung von Maßnahmen zur Öffentlichkeitsarbeit und Imagepflege des Kreises.

Vor diesem Hintergrund entfällt der Hauptteil der sonstigen Aufwendungen auf Maßnahmen der Öffentlichkeitsarbeit und des Marketings und ein kleiner Teil auf Fortbildungen.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 10					
01.001.01	Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse	-	-	-	-
01.008.04	Zentraler Service	-	-	-	-
02.121.02	Wahlen	-	-	-	-
FD 11 (nachrichtlich)					
15.571.01	Kreisentwicklung	-	- 40.000	-	40.000
FD 12					
01.010.01	Personalmanagement	-500.000,00	-500.000	-	
FD 14					
01.009.01	Pressestelle	-1.405,99	-53.000	-39.500	13.500
Gesamt		- 501.406	- 593.000	- 39.500	53.500

Zur weiteren Professionalisierung und Vereinheitlichung des Außenauftritts des Märkischen Kreises sollen auch 2027 zentrale Werbemittel für die Öffentlichkeitsarbeit aller Fachdienste angeschafft werden. Ziel ist ein einheitlicher Auftritt mit Wiedererkennungswert bei Veranstaltungen, Messen, Bürgerkontakten und mehr. Der größte Kostenblock entfällt auf Anschaffungen einheitlicher Werbemittel wie z. B. Roll-Ups, Beachflags, Messewände und mehr mit einheitlichem Design.

Zusätzlich werden Mittel für zielgruppenorientierte Give-Aways benötigt, die bei Veranstaltungen verteilt werden sollen. Diese dienen der positiven Wahrnehmung der Kreisverwaltung und fördern die Identifikation.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 10, 11, 12, 14

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.252.238,30	18.466.241	18.521.578	18.635.499	19.640.551	19.543.612
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.144.188,34	1.208.298	1.010.000	1.048.888	1.010.000	1.010.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**24.396.426,64**	**19.674.539**	**19.531.578**	**19.684.387**	**20.650.551**	**20.553.612**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.065.925,60	838.400	786.497	804.104	1.801.926	1.219.970
14	- Bilanzielle Abschreibungen	712,17	700	200	200	200	200
15	- Transferaufwendungen	316.151,46	353.500	359.000	378.700	398.500	418.500
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.293.240,94	4.804.500	4.512.800	4.525.900	4.635.900	5.153.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**5.676.030,17**	**5.997.100**	**5.658.497**	**5.708.904**	**6.836.526**	**6.791.670**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**18.720.396,47**	**13.677.439**	**13.873.081**	**13.975.483**	**13.814.025**	**13.761.942**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**18.720.396,47**	**13.677.439**	**13.873.081**	**13.975.483**	**13.814.025**	**13.761.942**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**18.720.396,47**	**13.677.439**	**13.873.081**	**13.975.483**	**13.814.025**	**13.761.942**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.058.000,00	1.091.000	1.355.000	1.383.200	1.411.600	1.440.100
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.542,20	0	0	0	0	0
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**1.054.457,80**	**1.091.000**	**1.355.000**	**1.383.200**	**1.411.600**	**1.440.100**
29	**= Teilergebnis**	**19.774.854,27**	**14.768.439**	**15.228.081**	**15.358.683**	**15.225.625**	**15.202.042**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**19.774.854,27**	**14.768.439**	**15.228.081**	**15.358.683**	**15.225.625**	**15.202.042**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	36.017.097,70	27.416.510	29.784.933	34.333.139	35.161.103	34.015.935
34	- Versorgungsaufwendungen	18.650.186,43	12.079.000	12.835.000	13.272.000	13.819.000	14.276.000
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**54.667.284,13**	**39.495.510**	**42.619.933**	**47.605.139**	**48.980.103**	**48.291.935**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-34.892.429,86**	**-24.727.071**	**-27.391.852**	**-32.246.456**	**-33.754.478**	**-33.089.893**
38	- Zentrale Abschreibungen	2.992,29	2.786	2.501	2.335	2.291	2.287
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**2.992,29**	**2.786**	**2.501**	**2.335**	**2.291**	**2.287**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtung SoPo/Afa**	**-34.895.422,15**	**-24.729.857**	**-27.394.353**	**-32.248.791**	**-33.756.769**	**-33.092.180**

Produktbeschreibung Produkt 01.001.01 Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.001	Politische Gremien
Produkt	01.001.01	Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse

Organisationseinheit	Fachdienst 10 - Büro Landrat/Geschäftsstelle Kreistag
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Frau Sprung
Beschreibung	Vorbereitung der Festlegung von Grundsätzen und Unterstützung der politischen Gremienarbeit des Märkischen Kreises nach Maßgabe der KrO NRW/ GO NRW und anderer in Zusammenhang damit stehenden Gesetze und Verordnungen (z.B. LRKG, Gesetz zur Einführung digitaler Sitzungen für kommunale Gremien,Verordnung über die Durchführung digitaler und hybrider Sitzungen kommunaler Vertretungen), der Hauptsatzung, der Geschäftsordnung für den Kreistag Leistungen: 1. Vorbereitung, Durchführung und Nachbereitung von Sitzungen 2. Berechnung und Zahlung der Kostenerstattungen und Entschädigungen an die Kreistagsabgeordneten und sachkundigen BürgerInnen/EinwohnerInnen als Ausschussmitglieder (u.a. Aufwandsentschädigungen, Sitzungsgelder, Verdienstausfallentschädigungen, Reisekostenerstattungen) 3. Berechnung und Zahlung der Zuwendungen an die Fraktionen und Gruppen 4. Ordensverleihungen, Ehrungen, Repräsentation (z.B. Ehrungen durch den Landrat, Ehe-und Altersjubiläen, Ordensverleihungen, Empfänge/ Veranstaltungen, Reden, Ansprachen, Grußworte, Glückwunschschreiben/Nachrufe/ Beileidsbekundungen) 5. Interne Geschäftsabwicklung Südwestfalen AG und Regionale Die Personalkosten der Verwaltungsführung einschließlich der Sekretariate werden ebenfalls in diesem Produkt verbucht.
Auftragsgrundlage	KrO und damit im Zusammenhang stehende Gesetze und Rechtsverordnungen; GO NRW; Hauptsatzung des Märkischen Kreises; Geschäftsordnung Kreistag (KT); Kreistagsbeschlüsse
Zielgruppe	Kreistagsabgeordnete; sachkundige BürgerInnen und EinwohnerInnen, Kreistagsfraktionen und deren Geschäftsstellen; Fachbereiche und Fachdienste des MK; BürgerInnen und EinwohnerInnen; Öffentlichkeit
Kennzahlen	Anzahl der Sitzungen der Fachausschüsse, des KA und des KT: IST 2025: 23 Plan 2026: 45 Plan 2027: 40
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 17,70 Plan 2026: 17,70 Plan 2027: 17,85

Teilergebnishaushalt Produkt 01.001.01 Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.336,05	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.289,45	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**12.625,50**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
11	- Personalaufwendungen	1.656.109,38	1.142.778	1.586.153	1.600.635	1.623.119	1.651.574
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.600	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	186,60	687	187	187	187	187
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.609.140,81	1.705.750	1.536.200	1.565.700	1.595.700	1.630.700
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.265.436,79**	**2.850.815**	**3.122.540**	**3.166.522**	**3.219.006**	**3.282.461**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-3.252.811,29**	**-2.849.815**	**-3.121.540**	**-3.165.522**	**-3.218.006**	**-3.281.461**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-3.252.811,29**	**-2.849.815**	**-3.121.540**	**-3.165.522**	**-3.218.006**	**-3.281.461**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-3.252.811,29**	**-2.849.815**	**-3.121.540**	**-3.165.522**	**-3.218.006**	**-3.281.461**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.920,00	0	0	0	0	0
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-1.920,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-3.254.731,29**	**-2.849.815**	**-3.121.540**	**-3.165.522**	**-3.218.006**	**-3.281.461**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-3.254.731,29**	**-2.849.815**	**-3.121.540**	**-3.165.522**	**-3.218.006**	**-3.281.461**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.001.01 Landrat, Verwaltungsführung, Kreistag und Ausschüsse								
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	11.387,05	1.000	1.000	0,00	1.000	1.000	1.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**11.387,05**	**1.000**	**1.000**	**0,00**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.600	0	0,00	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	1.588.321,17	1.706.250	1.536.200	0,00	1.565.700	1.595.700	1.630.700
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.588.321,17**	**1.707.850**	**1.536.200**	**0,00**	**1.565.700**	**1.595.700**	**1.630.700**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.576.934,12**	**-1.706.850**	**-1.535.200**	**0,00**	**-1.564.700**	**-1.594.700**	**-1.629.700**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-1.576.934,12**	**-1.706.850**	**-1.535.200**	**0,00**	**-1.564.700**	**-1.594.700**	**-1.629.700**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-1.576.934,12**	**-1.706.850**	**-1.535.200**	**0,00**	**-1.564.700**	**-1.594.700**	**-1.629.700**

Produktbeschreibung Produkt 01.008.04 Zentraler Service

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.008	Zentrale Dienste
Produkt	01.008.04	Zentraler Service

Organisationseinheit	Fachdienst 10 - Büro Landrat/Geschäftsstelle Kreistag
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Frau Sprung
Beschreibung	Zentrale Serviceleistungen: Amtliche Bekanntmachungen (Amtsblatt MK), Dienstsiegel, Dienstausweise, Raumvergabe (Besprechungsräume), Verwaltungsbücherei, Versicherungen
Auftragsgrundlage	Organisationsentscheidung Landrat
Zielgruppe	Gremien; Organisationseinheiten der Kreisverwaltung; Schulen in Trägerschaft des Märkischen Kreises; Kreispolizeibehörde; Beschäftigte der Kreisverwaltung
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 2,17 Plan 2026: 2,17 Plan 2027: 2,62

Teilergebnishaushalt Produkt 01.008.04 Zentraler Service

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	45.489,41	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**45.489,41**	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
11	- Personalaufwendungen	158.288,35	139.522	231.319	232.952	234.333	235.455
14	- Bilanzielle Abschreibungen	89,67	290	290	244	200	200
15	- Transferaufwendungen	2.500,00	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	471.904,81	537.750	556.550	562.350	574.650	574.450
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**632.782,83**	**680.062**	**790.659**	**798.046**	**811.683**	**812.605**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-587.293,42**	**-660.062**	**-770.659**	**-778.046**	**-791.683**	**-792.605**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-587.293,42**	**-660.062**	**-770.659**	**-778.046**	**-791.683**	**-792.605**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-587.293,42**	**-660.062**	**-770.659**	**-778.046**	**-791.683**	**-792.605**
29	**= Teilergebnis**	**-587.293,42**	**-660.062**	**-770.659**	**-778.046**	**-791.683**	**-792.605**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-587.293,42**	**-660.062**	**-770.659**	**-778.046**	**-791.683**	**-792.605**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.008.04 Zentraler Service

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	45.519,11	20.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**45.519,11**	**20.000**	**20.000**	**0,00**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
14	- Transferausszahlungen	2.500,00	2.500	2.500	0,00	2.500	2.500	2.500
15	- Sonstige Auszahlungen	472.269,00	537.950	556.750	0,00	562.550	574.850	574.650
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**474.769,00**	**540.450**	**559.250**	**0,00**	**565.050**	**577.350**	**577.150**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-429.249,89**	**-520.450**	**-539.250**	**0,00**	**-545.050**	**-557.350**	**-557.150**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-429.249,89**	**-520.450**	**-539.250**	**0,00**	**-545.050**	**-557.350**	**-557.150**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-429.249,89**	**-520.450**	**-539.250**	**0,00**	**-545.050**	**-557.350**	**-557.150**

Produktbeschreibung Produkt 02.121.02 Wahlen

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.121	Statistik und Wahlen
Produkt	02.121.02	Wahlen

Organisationseinheit	Fachdienst 10 - Büro Landrat/Geschäftsstelle Kreistag
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Frau Sprung
Beschreibung	Rechtskonforme und termingerechte Durchführung von Wahlen: - Europawahl - Bundestagswahl - Landtagswahl - Kommunalwahl - Bürgerbegehren/Bürgerentscheid - Volksinitiativen, Volksbegehren, Volksentscheide - sonstige Wahlen
Auftragsgrundlage	EuWG, BWG, LWahlG NRW, KWahlG, VIVBVEG und andere in Zusammenhang damit stehenden Gesetze und Verordnungen
Zielgruppe	Gremien; Organisationseinheiten der Kreisverwaltung; BürgerInnen und EinwohnerInnen
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 1,70 Plan 2026: 0,70 Plan 2027: 1,70

Teilergebnishaushalt Produkt 02.121.02 Wahlen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	322.539,25	0	27.000	0	980.000	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**322.539,25**	**0**	**27.000**	**0**	**980.000**	**0**
11	- Personalaufwendungen	92.869,50	45.245	141.159	143.835	145.783	146.617
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	304.900,37	0	0	0	980.000	380.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	290.272,40	6.900	30.500	5.000	55.000	534.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**688.042,27**	**52.145**	**171.659**	**148.835**	**1.180.783**	**1.060.617**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-365.503,02**	**-52.145**	**-144.659**	**-148.835**	**-200.783**	**-1.060.617**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-365.503,02**	**-52.145**	**-144.659**	**-148.835**	**-200.783**	**-1.060.617**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-365.503,02**	**-52.145**	**-144.659**	**-148.835**	**-200.783**	**-1.060.617**
29	**= Teilergebnis**	**-365.503,02**	**-52.145**	**-144.659**	**-148.835**	**-200.783**	**-1.060.617**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-365.503,02**	**-52.145**	**-144.659**	**-148.835**	**-200.783**	**-1.060.617**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.121.02 Wahlen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	322.539,25	0	27.000	0,00	0	980.000	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**322.539,25**	**0**	**27.000**	**0,00**	**0**	**980.000**	**0**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	789.812,41	0	0	0,00	0	980.000	380.000
15	- Sonstige Auszahlungen	290.272,40	6.900	30.500	0,00	5.000	55.000	534.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.080.084,81**	**6.900**	**30.500**	**0,00**	**5.000**	**1.035.000**	**914.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-757.545,56**	**-6.900**	**-3.500**	**0,00**	**-5.000**	**-55.000**	**-914.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-757.545,56**	**-6.900**	**-3.500**	**0,00**	**-5.000**	**-55.000**	**-914.000**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-757.545,56**	**-6.900**	**-3.500**	**0,00**	**-5.000**	**-55.000**	**-914.000**

Produktbeschreibung Produkt 15.571.01 Kreisentwicklung

Produktbereich	15	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	15.571	Wirtschaftsförderung
Produkt	15.571.01	Kreisentwicklung

Organisationseinheit	Fachdienst 11 - Kreisentwicklung
Übergeordnete Organisationseinheit	Landrat
Produktverantwortlicher	N. N.
Beschreibung	Vor dem Hintergrund der bestehenden Aufgabenfelder und Herausforderungen bündelt der Bereich der Kreisentwicklung Themen und arbeitet dem Landrat zu. Neben den fachlichen Themen, die verwaltungsintern nach Zuständigkeit bearbeitet werden, arbeitet der Fachdienst besonders extern und strategisch an einer gesamtheitlichen Kreisentwicklung. Dieses geschieht in enger Abstimmung und Zusammenarbeit mit der Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH (GWS). Hierzu werden bestehende Kompetenzen aus dem Haus gebündelt. Leistungen: 1.) Betreuung der Zukunftskommission 2.) Durchführung von Veranstaltungen 3.) Vernetzung, Information, Koordination und Beratung zu relevanten Themen mit externen Akteuren 4.) Beteiligung externer Akteure 5.) Monitoring relevanter Themen und Trends (Fachzeitschriften, Best-Practice, etc.) 6.) Projektarbeit 7.) Strategische Zuarbeit Landrat 8.) Interne Vernetzung für die Kreisentwicklung relevanter Themen / Bündelung von Querschnittsthemen 9.) Entwicklung von Handlungsschwerpunkten, Konzepten und Ideen zur Zukunftsfähigkeit und Standortsicherung
Auftragsgrundlage	Organisationsentscheidung durch den Landrat
Zielgruppe	Kreispolitik, Öffentlichkeit, Bürgerinnen und Bürger, Städte und Gemeinden, externe Akteure (Wirtschaft, GWS, Vereine, etc.)

Teilergebnishaushalt Produkt 15.571.01 Kreisentwicklung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
11	- Personalaufwendungen	180.081,82	155.251	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	4.000	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.442,34	35.000	0	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**181.524,16**	**194.251**	**0**	**0**	**0**	**0**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-181.524,16**	**-194.251**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-181.524,16**	**-194.251**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-181.524,16**	**-194.251**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-181.524,16**	**-194.251**	**0**	**0**	**0**	**0**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-181.524,16**	**-194.251**	**0**	**0**	**0**	**0**

Teilfinanzhaushalt Produkt 15.571.01 Kreisentwicklung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	4.000	0	0,00	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	1.442,34	35.000	0	0,00	0	0	0
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.442,34**	**39.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.442,34**	**-39.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	40.000	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**40.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-40.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-1.442,34**	**-79.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-1.442,34**	**-79.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**

Investitionen Produkt 15.571.01 Kreisentwicklung

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A155711410 FD 11 - Jugendverkehrsschule Fahrzeug Investition	0	40.000	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 01.010.01 Personalmanagement

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.010	Personalmanagement
Produkt	01.010.01	Personalmanagement

Organisationseinheit	Fachdienst 12 - Personal
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	N.N.
Beschreibung	1. Personalbedarfsplanung 2. Personalauswahl 3. Personaleinsatz 4. Personalentwicklung 5. Ausbildungen, Praktika und Weiterqualifikation 6. Fort- und Weiterbildung 7. Betriebliches Gesundheitsmanagement 8. Rechtskonforme und termingerechte Zahlbarmachung der Besoldung, Entgelte und damit zu leistenden Abgaben sowie der Reisekosten 9. Stellenbewirtschaftung durch Prüfen von Stellenbeschreibungen, Stellenbewertungen und Führen des Stellenplans
Auftragsgrundlage	LBG, BeamtStG, TVöD, Dienstvereinbarungen, Dienstanweisungen
Zielgruppe	Mitarbeiter, Praktikanten und Landesbedienstete
Ziele	Zu 1. Besetzung der Planstellen zu 95% Zu 2. Dauer des Auswahlverfahrens: 90 Tage in 90% der Verfahren Zu 5. Erfolgreiche Durchführung der Ausbildung von Nachwuchskräften in 90 % aller Ausbildungsverhältnisse und Angestelltenlehrgänge. Besetzung der Ausbildungsstellen zu 100%
Kennzahlen	Stellenzahl gem. Stellenplan IST 2025: 1.440 Plan 2026: 1.443 Plan 2027: 1.440 Quote der erfolgreich abgeschlossenen Ausbildungen (in %) IST 2025: 87 Plan 2026: 100 Plan 2027: 100 Quote der erfolgreich abgeschlossenen Angestelltenlehrgänge (in %) IST 2025: 96 Plan 2026: 100 Plan 2027: 100 Anzahl der Anwärter und Auszubildenden IST 2025: 126 Plan 2026: 131 Plan 2027: 112 Anzahl der Teilnehmer am VL I IST 2025: 18 Plan 2026: 18 Plan 2027: 16 Anzahl der Teilnehmer am VL II IST 2025: 27 Plan 2026: 36 Plan 2027: 35 Gesamtsumme der Mitarbeiter des MK IST 2025: 1.696 Plan 2026: 1.660 Plan 2027: 1.650
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 45,30 Plan 2026: 39,12 Plan 2027: 41,21

Teilergebnishaushalt Produkt 01.010.01 Personalmanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.872.873,59	18.445.241	18.473.578	18.614.499	18.639.551	19.522.612
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.133.711,30	1.208.298	1.010.000	1.048.888	1.010.000	1.010.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**24.006.584,89**	**19.653.539**	**19.483.578**	**19.663.387**	**19.649.551**	**20.532.612**
11	- Personalaufwendungen	33.409.534,48	25.503.029	27.232.828	31.744.677	32.537.408	31.353.404
12	- Versorgungsaufwendungen	18.650.186,43	12.079.000	12.835.000	13.272.000	13.819.000	14.276.000
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	761.025,23	832.300	786.497	804.104	821.926	839.970
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,11	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	313.651,46	351.000	356.500	376.200	396.000	416.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.870.001,27	2.468.600	2.352.050	2.355.350	2.373.050	2.376.350
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**55.004.398,98**	**41.233.929**	**43.562.875**	**48.552.331**	**49.947.384**	**49.261.724**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-30.997.814,09**	**-21.580.390**	**-24.079.297**	**-28.888.944**	**-30.297.833**	**-28.729.112**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-30.997.814,09**	**-21.580.390**	**-24.079.297**	**-28.888.944**	**-30.297.833**	**-28.729.112**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-30.997.814,09**	**-21.580.390**	**-24.079.297**	**-28.888.944**	**-30.297.833**	**-28.729.112**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.058.000,00	1.091.000	1.355.000	1.383.200	1.411.600	1.440.100
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.622,20	0	0	0	0	0

Teilergebnishaushalt Produkt 01.010.01 Personalmanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**1.056.377,80**	**1.091.000**	**1.355.000**	**1.383.200**	**1.411.600**	**1.440.100**
29	**= Teilergebnis**	**-29.941.436,29**	**-20.489.390**	**-22.724.297**	**-27.505.744**	**-28.886.233**	**-27.289.012**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-29.941.436,29**	**-20.489.390**	**-22.724.297**	**-27.505.744**	**-28.886.233**	**-27.289.012**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.010.01 Personalmanagement

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	18.449.412,97	18.316.149	18.473.578	0,00	18.614.499	18.639.551	19.522.612
07	+ Sonstige Einzahlungen	29.654,36	7.000	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**18.479.067,33**	**18.323.149**	**18.483.578**	**0,00**	**18.624.499**	**18.649.551**	**19.532.612**
10	- Personalauszahlungen	118.212.277,75	121.754.220	127.297.630	0,00	130.304.984	132.742.407	134.557.187
11	- Versorgungsauszahlungen	11.732.420,46	12.079.000	12.835.000	0,00	13.272.000	13.819.000	14.276.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	839.023,54	832.300	786.497	0,00	804.104	821.926	839.970
14	- Transferausszahlungen	313.651,46	351.000	356.500	0,00	376.200	396.000	416.000
15	- Sonstige Auszahlungen	1.879.228,45	2.468.600	2.352.050	0,00	2.355.350	2.373.050	2.376.350
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**132.976.601,66**	**137.485.120**	**143.627.677**	**0,00**	**147.112.638**	**150.152.383**	**152.465.507**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-114.497.534,33**	**-119.161.971**	**-125.144.099**	**0,00**	**-128.488.139**	**-131.502.832**	**-132.932.895**
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	500.000,00	500.000	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**500.000,00**	**500.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-500.000,00**	**-500.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-114.997.534,33**	**-119.661.971**	**-125.144.099**	**0,00**	**-128.488.139**	**-131.502.832**	**-132.932.895**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-114.997.534,33**	**-119.661.971**	**-125.144.099**	**0,00**	**-128.488.139**	**-131.502.832**	**-132.932.895**

Produktbeschreibung Produkt 01.009.01 Pressestelle

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.009	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
Produkt	01.009.01	Pressestelle

Organisationseinheit	Fachdienst 14 - Öffentlichkeitsarbeit
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Bange
Beschreibung	Die Pressestelle ist für eine umfassende Information der Bürgerinnen und Bürger über die Arbeit der Kreisverwaltung zuständig. Sie ist die zentrale Schnittstelle zwischen der Kreisverwaltung des Märkischen Kreises und der Öffentlichkeit sowie der Presse. Die Pressestelle versorgt die örtlichen und überörtlichen Medien mit Informationen aus allen Bereichen der Verwaltung. Darüber hinaus informiert sie die breite Öffentlichkeit über die eigenen Social-Media-Kanäle (Facebook, Instagram und Whatsapp) mittels Beiträgen, Bildern, Grafiken und Videos. Leistungen: 1. Medienarbeit -> Verfassen von Pressemitteilungen; Beantwortung von Presseanfragen 2. Crossmediales Arbeiten -> Erstellung von Bildern, Videos und Grafiken; Ausspielen von Themen auf den kreiseigenen Social-Media-Kanälen (Facebook, Instagram, WhatsApp-Kanal MK) 3. Inhalte Newsletter / Intranet / Homepage 4. Publikationen, Marketing, Werbung
Auftragsgrundlage	GG, LMG NRW
Zielgruppe	Öffentlichkeit, Medien, Behörden, Mitarbeiter der Kreisverwaltung
Ziele	1. Objektive und sehr zeitnahe Berichterstattung über die vielfältigen Vorgänge und Hintergründe in der Kreisverwaltung sowie des Kreistages und der Gremien. 2. Sehr aktuelle, umfangreiche und crossmediale Krisen-Berichterstattung. 3. Verwaltungsgeschehen für die Bürgerinnen und Bürger transparent machen und Entscheidungen verständlich kommunizieren. 4. In der Regel tagesaktuelle Beantwortung von Presseanfragen der lokalen sowie überregionalen Medienvertreter.
Kennzahlen	Facebook Follower Facebook MK IST 2025: 20.944 Plan 2026: 22.000 Plan 2027: 23.000 Reichweite pro Beitrag bei Facebook MK IST 2025: 8.000 Plan 2026: 8.000 Plan 2027: 8.000 Gesamtreichweite Reichweite Facebook MK IST 2025: - Plan 2026: 850.000 Plan 2027: 850.000 Gesamtaufrufe Facebook MK IST 2025: 6.700.000 Plan 2026: - Plan 2027: - Follower Facebook Burg Altena IST 2025: 4.040 Plan 2026: 4.200 Plan 2027: 5.000 Durchschnittliche Reichweite Facebook Burg Altena (pro Monat) IST 2025: 20.000 Plan 2026: 27.000 Plan 2027: 30.000 Gesamtreichweite Facebook Burg Altena IST 2025: - Plan 2026: 350.000 Plan 2027: 400.000 Gesamtaufrufe Facebook Burg Altena IST 2025: 1.400.0000 Plan 2026: - Plan 2027: - Instagram Follower Instagram MK IST 2025: 8.013 Plan 2026: 8.000 Plan 2027: 13.000 Reichweite pro Beitrag bei Instagram MK IST 2025: 4.000 Plan 2026: 3.500 Plan 2027: 9.000 Gesamtreichweite Reichweite Instagram MK IST 2025: 350.000 Plan 2026: 630.000 Plan 2027: 700.000 WhatsApp Kanal MK (seit Juni 2024) Abonnenten IST 2025: 5.797 Plan 2026: 6.000 Plan 2027: 13.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 6,50 Plan 2026: 5,50 Plan 2027: 5,50

Teilergebnishaushalt Produkt 01.009.01 Pressestelle

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	9.187,59	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**9.187,59**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11	- Personalaufwendungen	520.214,17	430.685	593.474	611.040	620.460	628.885
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	500	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.428,08	2.509	2.224	2.104	2.104	2.100

Teilergebnishaushalt Produkt 01.009.01 Pressestelle

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	50.479,31	50.500	37.500	37.500	37.500	37.500
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**574.121,56**	**484.194**	**633.198**	**650.644**	**660.064**	**668.485**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-564.933,97**	**-484.194**	**-633.198**	**-650.644**	**-660.064**	**-668.485**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-564.933,97**	**-484.194**	**-633.198**	**-650.644**	**-660.064**	**-668.485**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-564.933,97**	**-484.194**	**-633.198**	**-650.644**	**-660.064**	**-668.485**
29	**= Teilergebnis**	**-564.933,97**	**-484.194**	**-633.198**	**-650.644**	**-660.064**	**-668.485**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-564.933,97**	**-484.194**	**-633.198**	**-650.644**	**-660.064**	**-668.485**

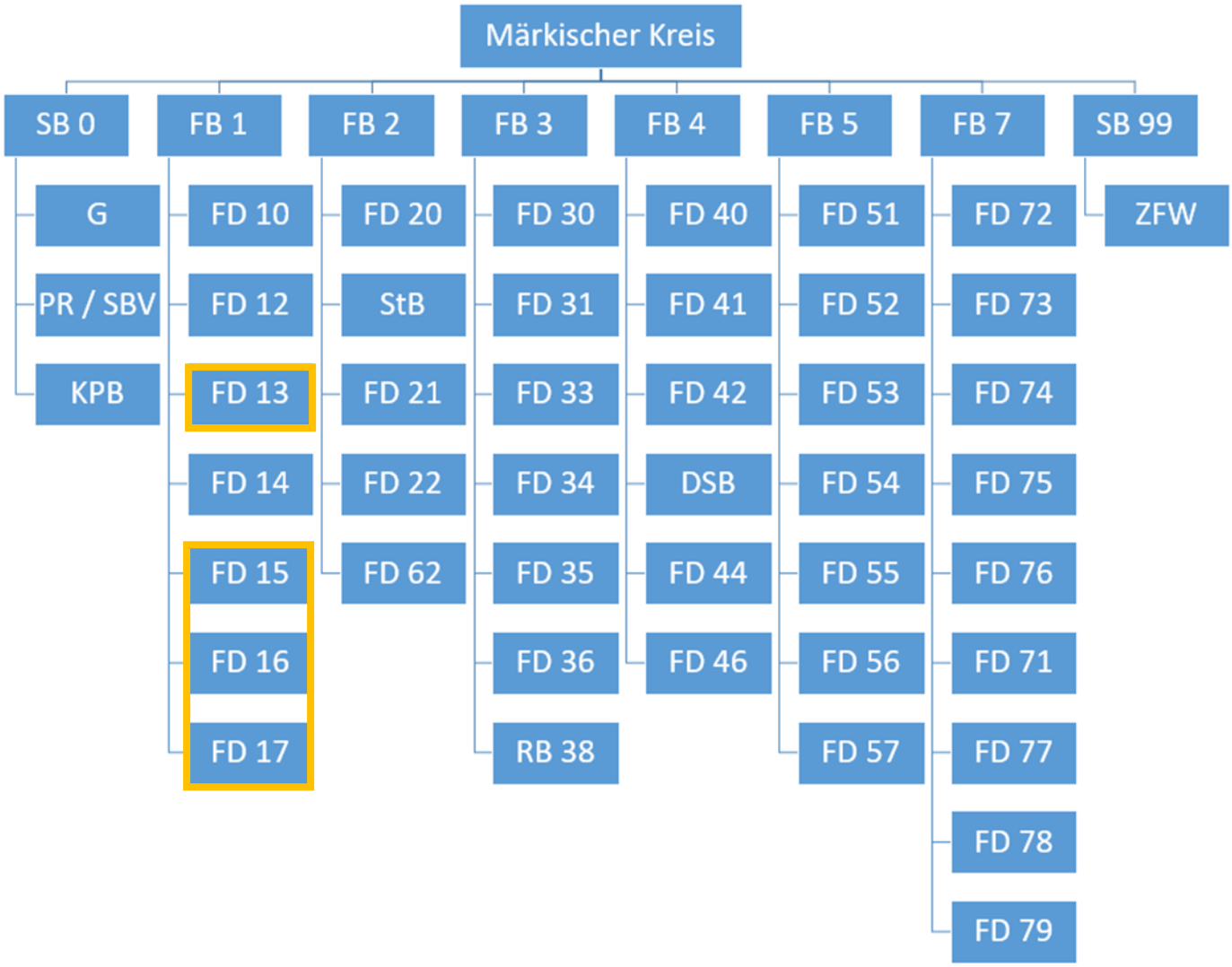
Teilfinanzhaushalt Produkt 01.009.01 Pressestelle

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	500	0	0,00	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	49.738,88	50.500	37.500	0,00	37.500	37.500	37.500
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**49.738,88**	**51.000**	**37.500**	**0,00**	**37.500**	**37.500**	**37.500**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-49.738,88**	**-51.000**	**-37.500**	**0,00**	**-37.500**	**-37.500**	**-37.500**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	1.405,99	2.000	2.000	0,00	2.000	2.000	2.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.405,99**	**2.000**	**2.000**	**0,00**	**2.000**	**2.000**	**2.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-1.405,99**	**-2.000**	**-2.000**	**0,00**	**-2.000**	**-2.000**	**-2.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-51.144,87**	**-53.000**	**-39.500**	**0,00**	**-39.500**	**-39.500**	**-39.500**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-51.144,87**	**-53.000**	**-39.500**	**0,00**	**-39.500**	**-39.500**	**-39.500**

Investitionen Produkt 01.009.01 Pressestelle

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010091411 FD 14 - Technische Ausstattung	1.406	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000

Teilergebnishaushalt Budget FD 13, 15, 16, 17



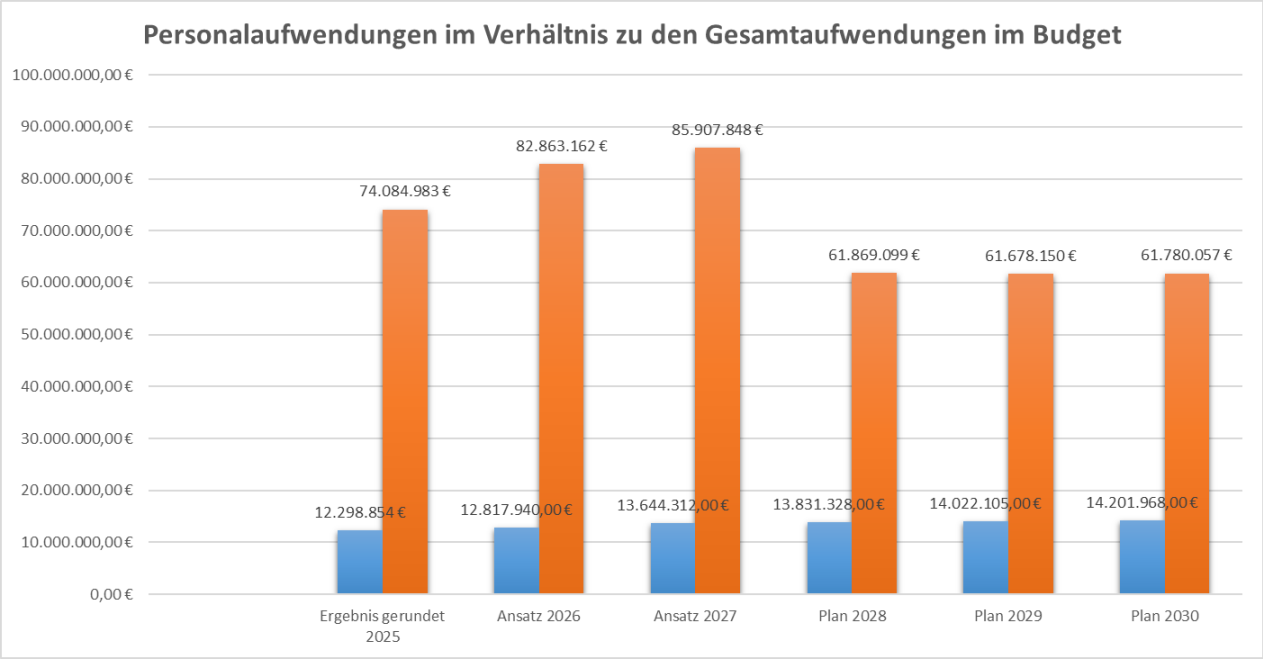
In dem Teilergebnishaushalt Budget FD 15, 16, 17 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
FD 13	Herr Lüsebrink	01.012.01	Digitalisierung und IT
		15.573.02	Digitale Infrastruktur
FD 15	Herr Machhein	01.008.03	Fuhrpark
		01.008.05	Infrastrukturelle Dienste
		01.015.01	Gebäudedienste
FD 16	Herr Schaffer	01.016.01	Gebäudeverwaltung
FD 17	Herr Rahrbach	01.017.01	Hochbau
		12.542.01	Straßenbau

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

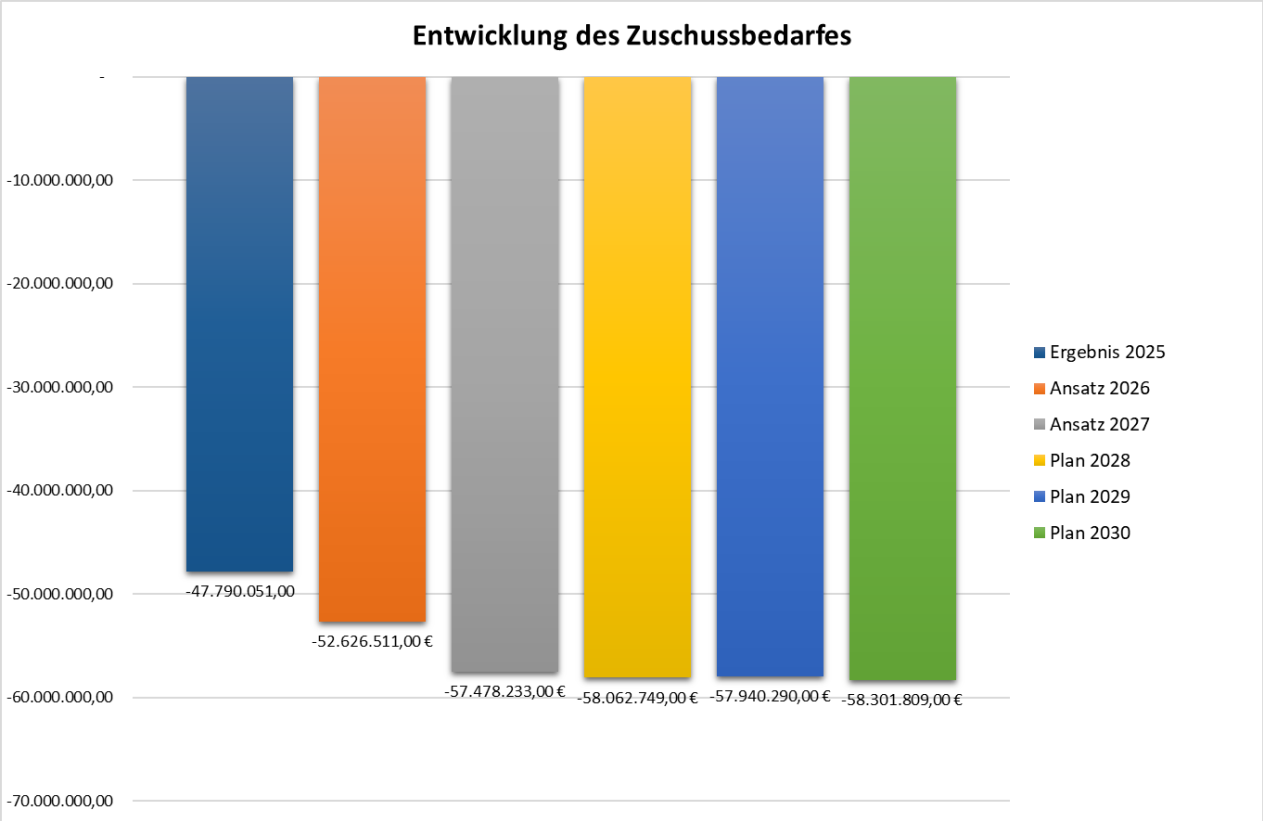
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.012.01	Digitalisierung und IT	2,45	-	0,50	50,35	50,35	53,30
15.573.02	Digitale Infrastruktur	-	-	-	2,00	2,00	2,00
01.016.01	Gebäudeverwaltung	1,00	-	-	9,98	9,98	10,98
01.017.01	Hochbau	1,49	-	3,47	14,20	15,20	20,16
12.542.01	Straßenbau	-	-	-	2,90	2,90	2,90
01.008.03	Fuhrpark	0,20	-	-	3,86	3,86	4,06
01.008.05	Infrastrukturelle Dienste	2,42	-	-	22,82	22,82	25,24
01.015.01	Gebäudedienste	0,24	0,50	-	50,06	50,06	50,80
Gesamtergebnis		**7,800**	**0,500**	**3,970**	**156,160**	**157,160**	**169,430**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterungen siehe unter „Stellenplan 2027“



Erläuterungen siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

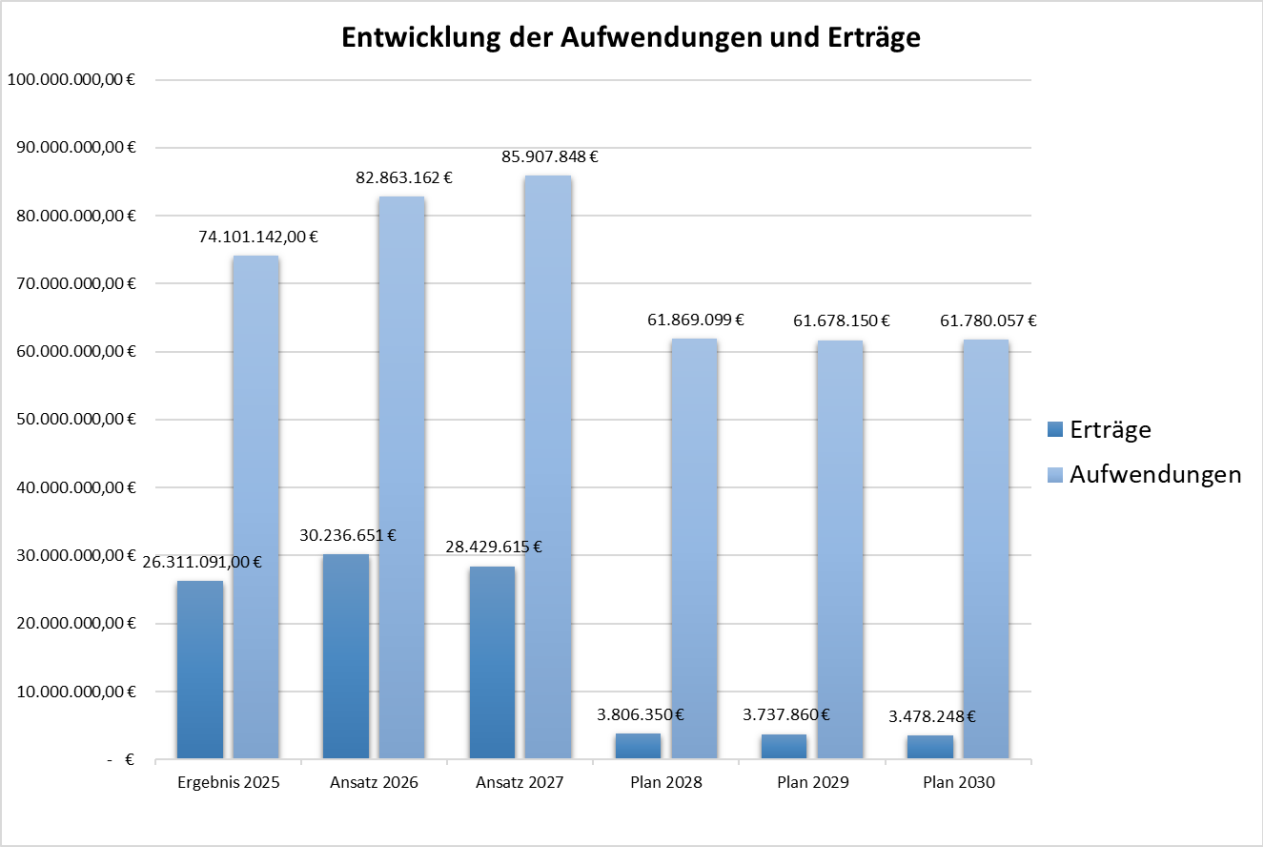
Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf für die Produkte der Fachdienste 15, 16 und 17 in diesem Teilergebnishaushalt ist im Darstellungszeitraum 2025 – 2030 nach den bisherigen Planungen leicht steigend Die Gründe dafür werden unter „Entwicklung der Aufwendungen und Erträge“ erläutert.

Der Zuschussbedarf wird durch den leicht erhöhten Ansatz des Produktes Digitalisierung ebenfalls leicht erhöht. Steigende Marktpreise und IT-Kosten können nicht anderweitig aufgefangen werden.

Das Produkt digitale Infrastruktur ist annähernd ausgeglichen, da die Ausbaukosten für das Glasfasernetz durch die Bundes- und Landeszuschüsse sowie die Eigenanteile der Kommunen gedeckt sind.



Die Höhe der Aufwendungen für die Produkte der Fachdienste 15, 16 und 17 bewegt sich im Zeitraum 2027 – 2030 in etwa bei 30 bis 31 Mio. Euro.

Die allgemeine Preisentwicklung sowie im speziellen die Entwicklung der Preise im Bausektor stellt dabei eine Unwägbarkeit dar. Weiterhin werden die dem Märkischen Kreis obliegenden Betreiberpflichten immer umfangreicher. Daraus resultieren kontinuierlich steigende Aufwendungen für Wartungen, Prüfungen und deren Dokumentation.

Es werden seitens der Fachdienste 15, 16 und 17 alle Möglichkeiten zur Kostenoptimierung untersucht und umgesetzt.

Insbesondere im Flächenmanagement zeigen sich noch Einsparpotentiale. Mit der Weiterentwicklung moderner Arbeitswelten wird auch ein Desk Sharing eingeführt. Die Umwandlung von fest zugewiesenen Arbeitsplätzen zu flexiblen Arbeitsplätzen ermöglicht auch in Zeiten von Homeoffice eine effiziente Flächenauslastung. Die dadurch gewonnenen Flächen werden für Zentralisierungen und damit zur Reduzierung extern angemieteter Flächen genutzt.

Im Bereich der Bewirtschaftungskosten sollen durch ein konsequentes Energiemanagement weitere Einsparpotentiale ausgeschöpft werden.

Die erforderlichen Aufwendungen zur Erreichung des Ziels der „Treibhausgasneutralität“ sind in die Planungen eingeflossen und es sind weitere Maßnahmen im Haushalt 2027 abgebildet. Dies bedingt ebenfalls einen steigenden Zuschussbedarf. Um die erforderlichen Aufwendungen zur Zielerreichung im Gebäudesektor transparenter zu machen, wurden die Gebäudestrukturen und erforderliche Sanierungsmaßnahmen in einem groben, vorlaufenden Masterplan bewertet.

Die Erträge sind konstant auf niedrigem Niveau. Dies ist dadurch bedingt, dass großvolumige und langlaufende Förderprogramme im Hochbaubereich ausgelaufen sind. Die Erträge aus dem „Nordrhein-Westfalen-Plan für gute Infrastruktur 2025 bis 2036“ (NRW-Plan) bzw. „Länder- und Kommunal-Infrastrukturfinanzierungsgesetz“ (LuKIFG) sind zentral im Produkt „Allgemeine Finanzwirtschaft“ bei Auftrag E 166 111 110 veranschlagt und wirken sich daher hier an dieser Stelle nicht aus.

Weitere Fördermöglichkeiten seitens der EU, des Bundes oder des Landes NRW werden seitens des FD 16 kontinuierlich geprüft und bei vorliegenden Voraussetzungen beantragt.

Einen weiteren Großteil der Erträge in diesem Budget machen die Kostenerstattungen und Kostenumlagen aus. Hier sind zu nennen die Erstattung von Portokosten seitens der Polizei, Erstattungen einiger Städte/Gemeinden für die Inanspruchnahme der Interkommunalen Vergabestelle sowie für Dienstleistungen des Telefonservicecenters und Rückerstattungen seitens der Energieversorgungsunternehmen im Rahmen der Jahresabrechnungen.

Die Höhe der zu aktivierenden Eigenleistungen hängt davon ab, in welchem Umfang investive Maßnahmen im dargestellten Zeitraum geplant und umgesetzt werden.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.888.616,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.000,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	268.500,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.012.305,00
Sonstige ordentliche Erträge	25.700,00
Aktivierte Eigenleistungen	500.000,00
Auflösung Sonderposten	2.729.494,00
Summe	**28.429.615,00**

Einen Großteil der Erträge in diesem Budget macht die Auflösung von Sonderposten aus:
1,33 Mio. € im Produkt Gebäudeverwaltung (FD 16)
1,25 Mio. € im Produkt Straßenbau (FD 17)

Aktivierte Eigenleistungen: 300.000 € Hochbau und 200.000 € Straßenbau (beides FD 17)

Die hohen Zuwendungen resultieren aus den Fördermitteln zum Ausbau der digitalen Infrastruktur.

Eine detaillierte Erläuterung findet sich bei den jeweiligen Produkten, das gilt auch für die Produkte der Digitalisierung.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	13.644.312,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	47.814.374,00
Bilanzielle Abschreibung	13.895.562,00
Transferaufwendungen	2.055.000,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.498.600,00
Summe	**85.907.848,00**

Auf die FD 15, 16 und 17 entfallen
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen: rd. 18,65 Mio. €
Abschreibungen: rd. 9,34 Mio. €
sonstige ordentliche Aufwendungen: rd. 3,83 Mio. €

Für den FD 13 entstehen die Aufwendungen im Wesentlichen durch die rd. 25 Mio € Ausbaukosten Glasfaser. Die Darüber hinaus gehenden Aufwendungen entstehen insbesondere für den Betrieb von IT-Produkten bei den Rechenzentren und Unterstützungsleistungen externer Dienstleister für den Betrieb.

Nähere Erläuterungen erfolgen bei den einzelnen Produkten.

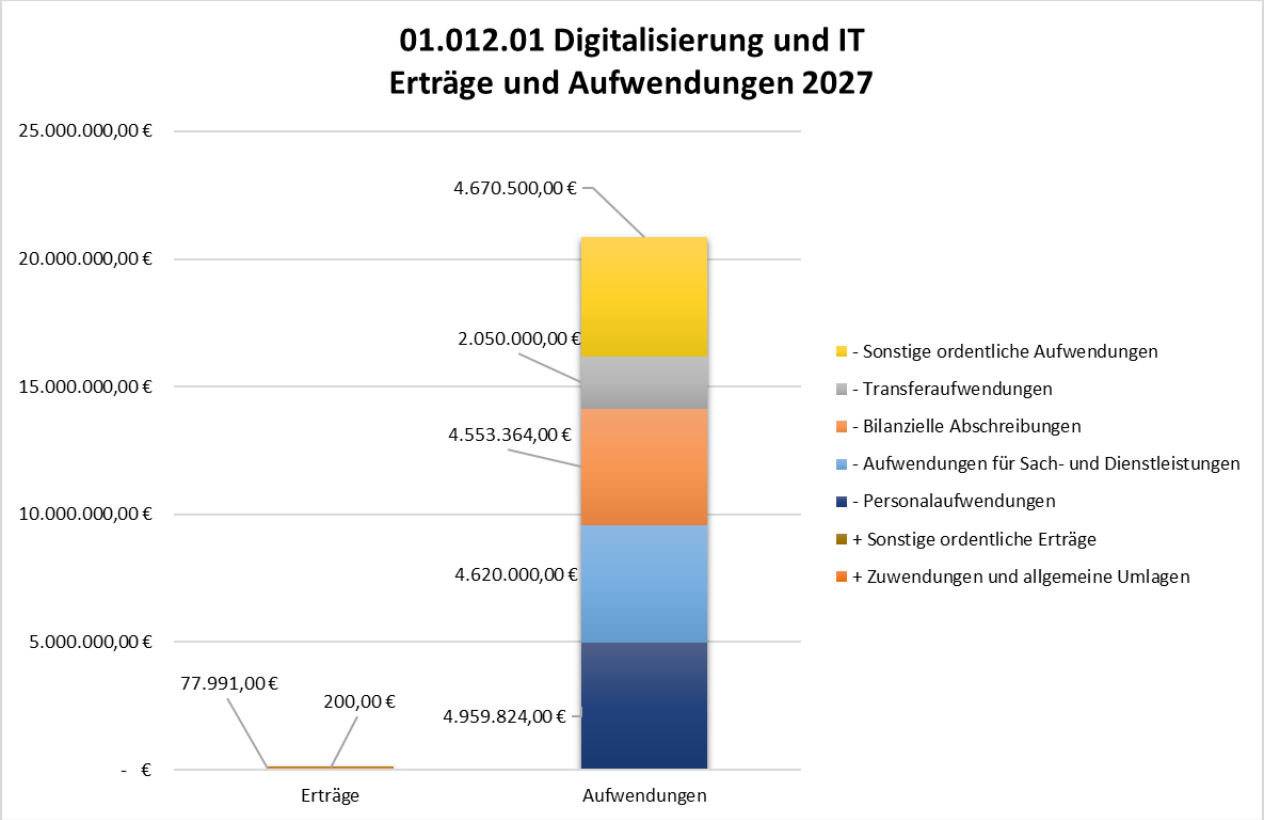
I. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
	FD 13				
01.012.01	Digitalisierung und IT	**-16.494.223,87 €**	**-18.052.837,00 €**	**-20.775.497,00 €**	**- 2.722.660,00 €**
15.573.02	Digitale Infrastruktur	**- 128.000,32 €**	**- 86.612,00 €**	**- 135.372,00 €**	**- 48.760,00 €**
	FD 15				
01.008.03	Fuhrpark	**- 770.012,62 €**	**- 880.547**	**- 865.541**	**15.006**
01.008.05	Infrastrukturelle Dienste	**- 3.020.148,11 €**	**- 3.612.955**	**- 3.477.018**	**135.937**
01.015.01	Gebäudedienste	**- 4.994.452,09 €**	**- 6.518.203**	**- 5.399.116**	**1.119.087**
	FD 16				
01.016.01	Gebäudeverwaltung	**- 8.433.507,68 €**	**- 8.829.464**	**- 9.481.430**	**- 651.966**
	FD 17				
01.017.01	Hochbau	**-10.719.836,37 €**	**- 10.669.276**	**- 13.231.486**	**- 2.562.210**
12.542.01	Straßenbau	**- 3.229.869,67 €**	**- 3.976.617**	**- 4.112.773**	**- 136.156**
	Gesamt	**- 47.790.051**	**- 52.626.511**	**- 57.478.233**	**- 4.851.722**

Fachdienst 13

01.012.01 – Digitalisierung und IT

FD 13						
	Digitalisierung und IT	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.012.01	Erträge	777.225	403.200	78.191	- 325.009	Mindererträge
	Aufwendungen	17.271.449	18.456.037	20.853.688	2.397.651	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 16.494.224**	**- 18.052.837**	**- 20.775.497**	**- 2.722.660**	**Verschlechterung des Saldos**



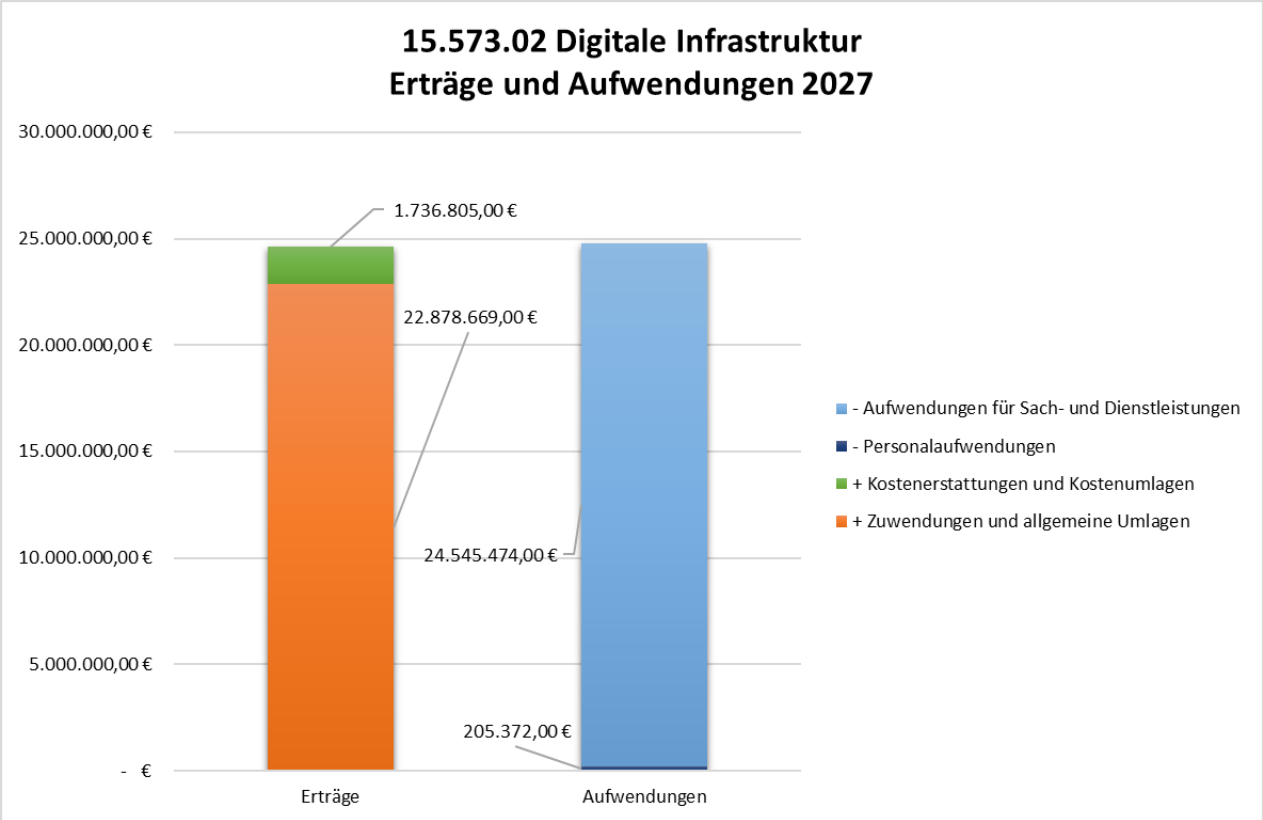
Die aktuelle Marktlage für die Beschaffung von IT spiegelt sich in der Verschlechterung des Saldos wider. Derzeit haben sich vor allem Speicherkosten um den Faktor 10 erhöht, da der KI-Boom und die weltweit gestörten Lieferketten zu einer Verknappung führen.

Trotzdem werden nur 10% Mehrkosten im Produkt angesetzt, da viele Kostenbestandteile über Personalkosten bzw. Wartungsverträge von Software abgebildet werden und der Kauf von Hardware nur im Investiven Bereich zu finden ist.

Die wesentlichen Kostenverursacher sind in den Kontoerläuterungen aufgeführt.

15.573.02 – Digitale Infrastruktur

FD 13						
	Digitale Infrastruktur	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
15.573.02	Erträge	18.141.745	25.992.019	24.615.474	- 1.376.545	Mindererträge
	Aufwendungen	18.269.745	26.078.631	24.750.846	- 1.327.785	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 128.000**	**- 86.612**	**- 135.372**	**- 48.760**	**Verschlechterung des Saldos**



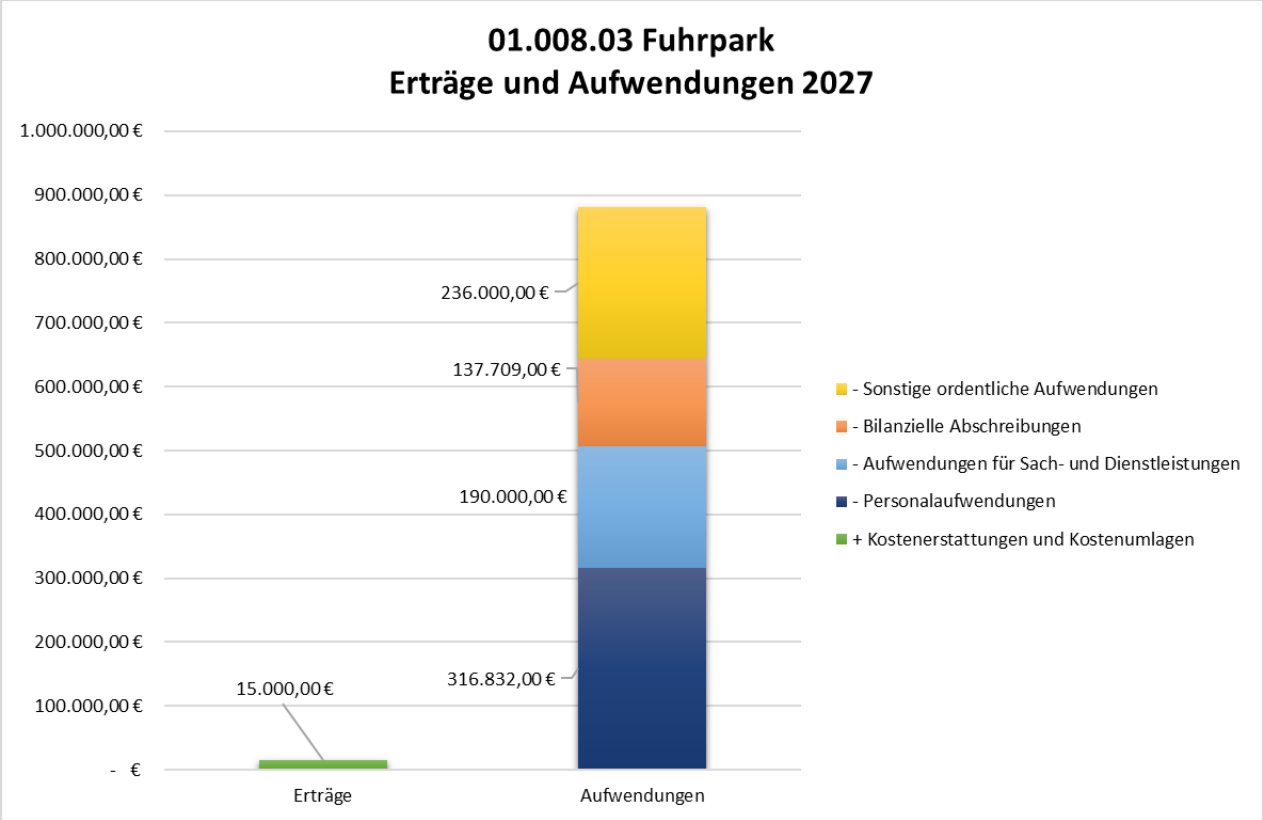
Die Verschlechterung des Saldos resultiert aus minimalen Verschiebungen der Jahreszuordnungen von Zuschüssen für die Personalkosten und die Förderverfahren.

Da sämtliche Baumaßnahmen für den Glasfaserausbau zu 100% gefördert werden und hälftig die Personalkosten durch das Land gefördert werden, spiegelt der Saldo den reinen Eigenanteil des Märkischen Kreises an diesem Produkt wider.

Fachdienst 15

01.008.03 – Fuhrpark

FD 15						
	Fuhrpark	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.008.03	Erträge	20.439	12.834	15.000	2.166	Mehrerträge
	Aufwendungen	790.452	893.381	880.541	- 12.840	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 770.013**	**- 880.547**	**- 865.541**	**15.006**	**Verbesserung des Saldos**



Die Erträge in diesem Produkt entstehen hauptsächlich durch die Abwicklung von KFZ-Versicherungsfällen, sofern diese nicht direkt durch die Versicherung reguliert werden.

Die Steigerung bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist hauptsächlich durch die Preisentwicklung auf dem Energiesektor für Haltung und Betrieb der Fahrzeuge bedingt.

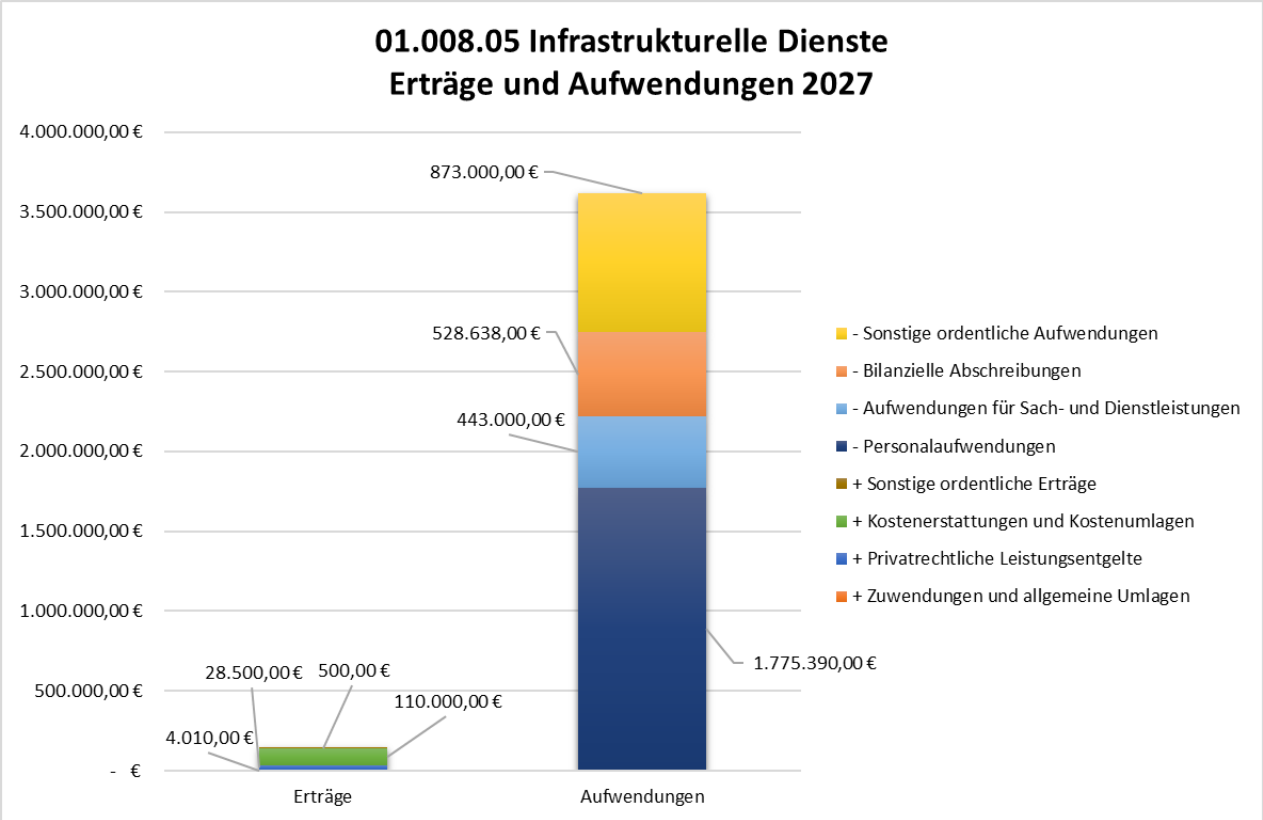
Zudem ergeben sich im Bereich der sonstigen ordentlichen Aufwendungen Steigerungen bei Leasingkosten und Versicherung.

Eine Neuausschreibung der KFZ-Versicherung im Rahmen der Gesamtausschreibung Versicherungen ist in Bearbeitung und soll zum 01.01.2027 erfolgen.

Die Poolfahrzeuge der Flotte sollen alle voll elektrifiziert werden. Die Umstellung erfolgt schrittweise mit Auslaufen der Leasingverträge. Sämtliche zur Verfügung stehenden Förderungen für Fahrzeuge und Ladeinfrastruktur werden dazu in Anspruch genommen.

01.008.05 – Infrastrukturelle Dienste

FD 15						
	Infrastrukturelle Dienste	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.008.05	Erträge	149.401	136.716	143.010	6.294	Mehrerträge
	Aufwendungen	3.169.549	3.749.671	3.620.028	- 129.643	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 3.020.148**	**- 3.612.955**	**- 3.477.018**	**135.937**	**Verbesserung des Saldos**



Die Erträge beinhalten die Kostenerstattungen von kreisangehörigen Städten/Gemeinden – Altena, Herscheid, Meinerzhagen, Nachrodt-Wiblingwerde, Neuenrade, Plettenberg und Werdohl - für die Inanspruchnahme des Märkischen Kreises als Interkommunale Vergabestelle. Außerdem beinhalten die Erträge Kostenerstattungen für die interkommunale Zusammenarbeit „Telefonzentrale“ mit den Städten Kierspe und Halver.

Weiterhin übernimmt der Märkische Kreis für die Polizei die Frankierung der Ausgangspost. Die Rückvergütung erfolgt im Rahmen einer Kostenerstattung.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten insbesondere die Kosten der Full-Service-Verträge für die Großkopierer.

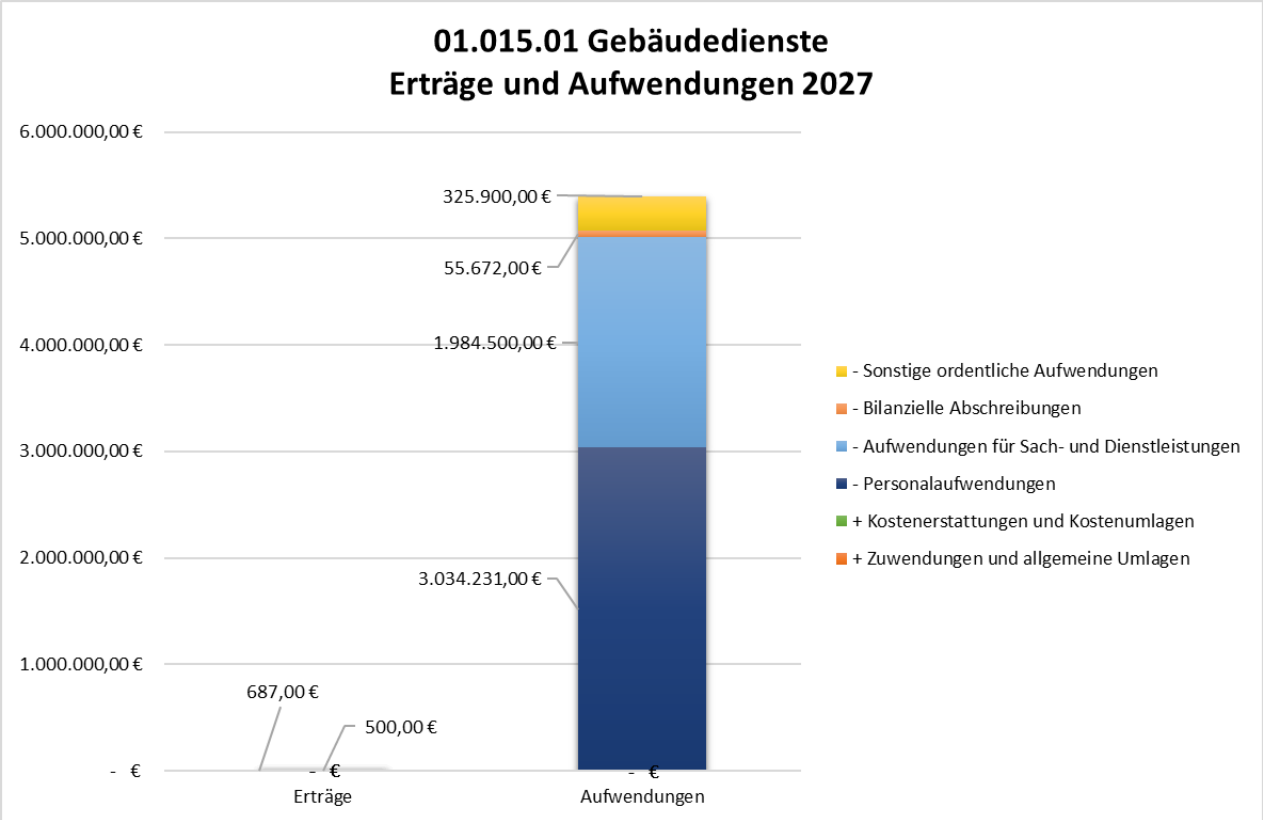
Weiterhin sind hier auch die Aufwendungen für Bürobedarf und Büroausstattung veranschlagt. Hier sind generelle Preissteigerungen berücksichtigt.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhalten die Unterhaltung der technischen Anlagen wie z. B. die Frankiermaschine.

Des Weiteren sind hier auch die Kosten für die betriebsärztliche Betreuung, die Erstellung von Gefährdungsbeurteilungen und die Beseitigung von Sicherheitsmängeln sowie Zuschüsse für Bildschirmarbeitsplatzbrillen und die Beschaffung von Dienst- und Schutzkleidung veranschlagt.

01.015.01 – Gebäudedienste

FD 15						
	Gebäudedienste	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.015.01	Erträge	8.429	1.221	1.187	- 34	Mindererträge
	Aufwendungen	5.002.882	6.519.424	5.400.303	- 1.119.121	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 4.994.452**	**- 6.518.203**	**- 5.399.116**	**1.119.087**	**Verbesserung des Saldos**



Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind durch zusätzliche Reinigungsflächen im Bereich der Fremdreinigung (An- und Neubauten) gestiegen, außerdem durch tarifliche Lohnerhöhungen und Kostensteigerungen für Reinigungsmittel und Sanitärbedarf.

Diese gliedern sich im Teilbereich Reinigung hauptsächlich in

Fremdreinigung	1.580.000 €
Sonstige Bewirtschaftungskosten (Fassadenreinigung und Graffitientfernungen)	40.000 €
Reinigungsmittel Zubehör und Kleidung	55.000 €
Sanitärbedarf	40.000 €

Die Fremdreinigung umfasst derzeit
3 Berufskollegs, 2 Sporthallen, 6 Rettungswachen, 6 Förderschulen, 3 Verwaltungsgebäude, 16 kleinere Nebenstellen und das Brandschutz- und Rettungsdienstzentrum.

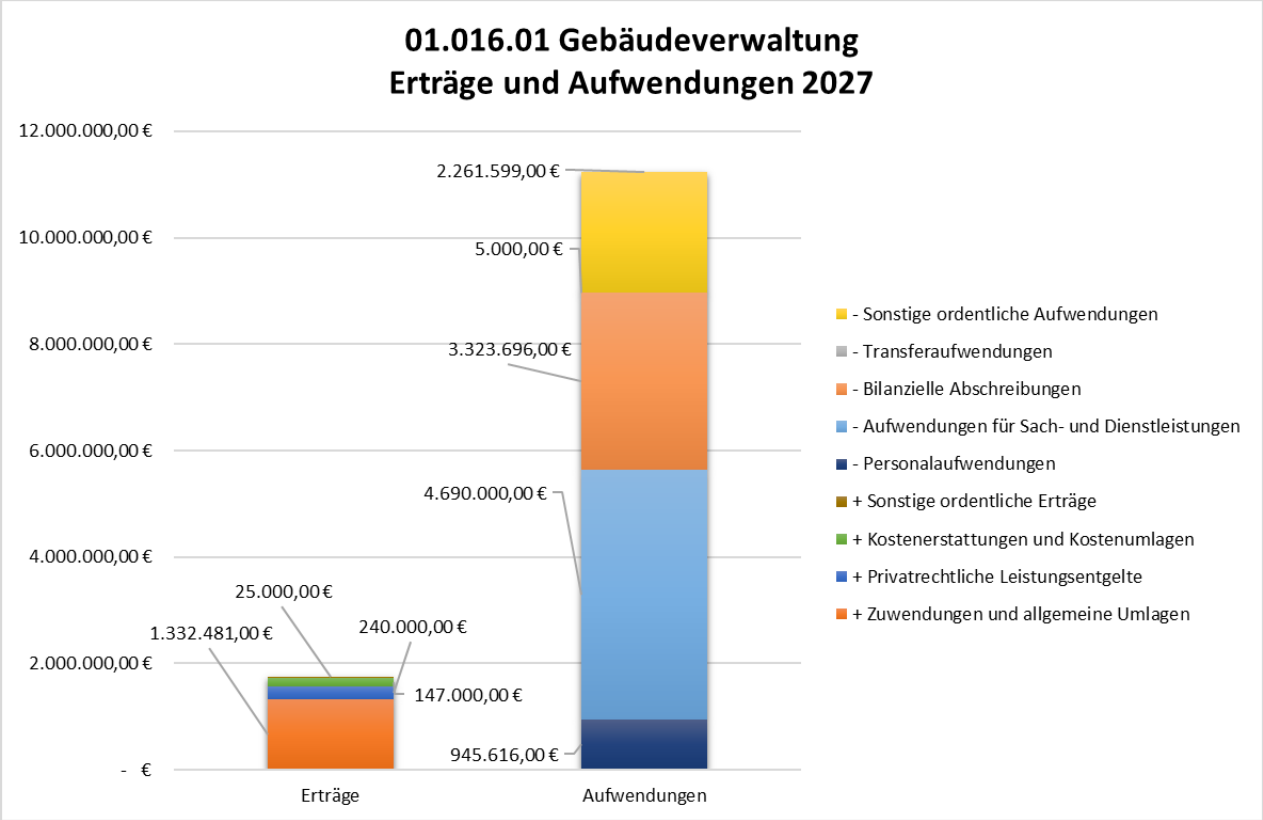
Alle weiteren Schulen und Dienstgebäude werden durch eigene Kräfte gereinigt.

Die Aufwendungen der Sach- und Dienstleistungen für sonstige Bewirtschaftungskosten beinhalten die Beauftragung von Dritten zur Durchführung des Winterdienstes an den Liegenschaften.

Fachdienst 16

01.016.01 – Gebäudeverwaltung

FD 16						
	Gebäudeverwaltung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.016.01	Erträge	2.268.128	1.950.933	1.744.481	- 206.452	Mindererträge
	Aufwendungen	10.701.635	10.780.397	11.225.911	445.514	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 8.433.508**	**- 8.829.464**	**- 9.481.430**	**- 651.966**	**Verschlechterung des Saldos**



Den größten Teil der Erträge bilden die Auflösung der Sonderposten; diese sind jedoch etwas rückläufig. Hinzu kommen Miet- und Pachteinnahmen, Einspeisevergütungen für die Photovoltaik-Anlagen sowie Rückerstattungen von den Energieversorgern. Ob durch den fortschreitenden Ausbau von PV-Anlagen eine weitere Verbesserung eintritt, bleibt abzuwarten. Die Höhe der Erstattungen seitens der (Gebäude-)Versicherungen wurde auf den Sockelbetrag zurückgesetzt.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind die Bewirtschaftungskosten der Energiepreisentwicklung, den Flächenänderungen durch neue Gebäude (in 2026: Neubau der NEF-Wache in Lüdenscheid-Hellersen) anzupassen. Obwohl sich im Energiesektor die Erfolge aus dem Energieeinsparcontracting und dem Energiemanagement insgesamt zeigen, ist hier eine leichte Erhöhung eingeplant.

Eine Verschlechterung bei den Aufwendungen ist in erster Linie durch die Personalkosten bedingt.

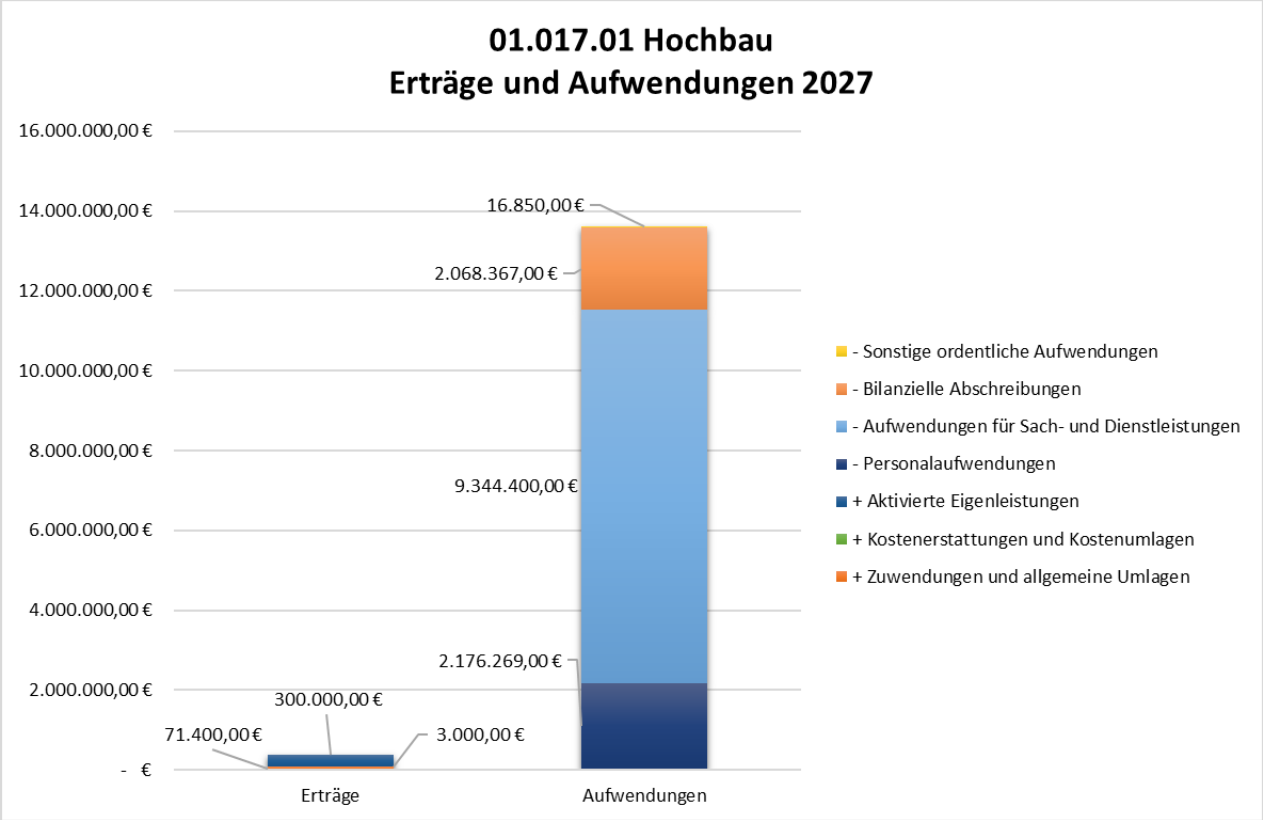
Die Versicherungsleistungen werden in 2026 neu ausgeschrieben. Wie sich dies auf die Aufwendungen ab 2027 auswirkt, ist derzeit noch nicht absehbar. In der Planung ist zunächst von gleichbleibenden Beträgen ausgegangen worden.

Die Abschreibung für die kreiseigenen Gebäude sind ebenfalls in diesem Produkt veranschlagt. Die Teilbeträge, die für die Rettungswachen, die Kreisleitstelle und den vom Rettungsdienst genutzten Teil des BRZ anfallen, werden seitens des RB 38 über interne Verrechnungen erstattet.

Fachdienst 17

01.017.01 – Hochbau

FD 17						
	Hochbau	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.017.01	Erträge	3.348.309	326.866	374.400	47.534	Mehrerträge
	Aufwendungen	14.068.145	10.996.142	13.605.886	2.609.744	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 10.719.836**	**- 10.669.276**	**- 13.231.486**	**- 2.562.210**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

aktivierte Eigenleistungen	300.000 €
Kostenerstattungen beauftragter Unternehmen	3.000 €
Auflösung von Sonderposten	71.400 €

Die Förderprogramme der Vorjahre sind mittlerweile ausgelaufen. Die Erträge nach dem „Nordrhein-Westfalen-Plan für gute Infrastruktur 2025 bis 2036“ (NRW-Plan) bzw. „Länder- und Kommunal-Infrastrukturfinanzierungsgesetz“ (LuKIFG) sind zentral im Produkt „Allgemeine Finanzwirtschaft“ bei Auftrag E 166 111 110 veranschlagt. Darüber hinaus gibt es lediglich Programme für kleinere spezielle Maßnahmen, die - falls effektiv und wirtschaftlich - in Anspruch genommen werden.

Die Förderquoten liegen dabei zwischen 12% und 85%. Die Förderprogramme werden von Bund und Land NRW teilweise recht kurzfristig aufgelegt und auch unvermittelt geändert bzw. gestoppt.

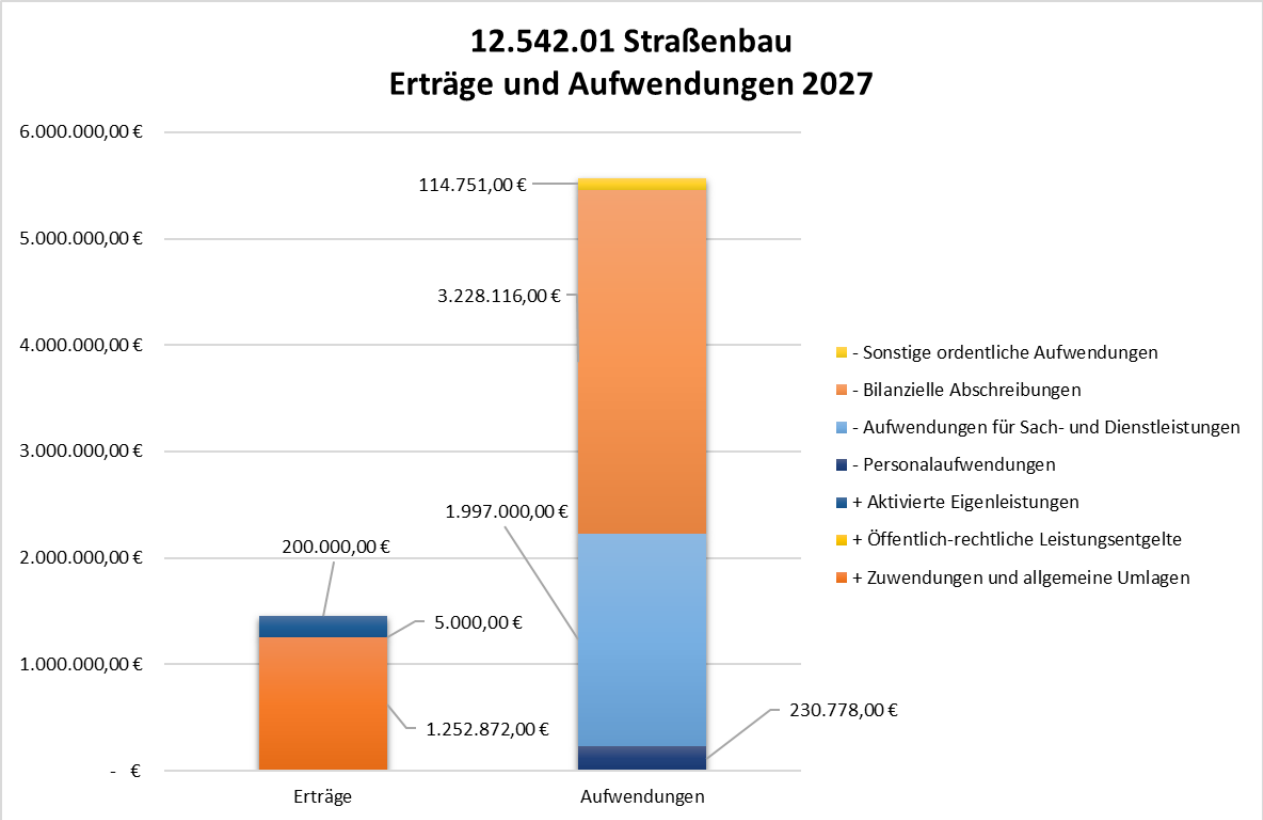
Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gliedern sich hauptsächlich in

Instandhaltung/bauliche Unterhaltung	3.565.000 €
bauliche Unterhaltung (Technik)	2.486.500 €
Bewirtschaftungskosten (Wartung/Prüfung/gärtnerische Arbeiten)	1.812.900 €
konsumtiver Aufwand aus dem Bereich „LuKIFG“	1.480.000 €

Des Weiteren sind in diesem Produkt auch Abschreibungen veranschlagt, sofern diese nicht dem Produkt 01.016.01 zugeordnet sind.

12.542.01 – Straßenbau

FD 17						
	Straßenbau	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
12.542.01	Erträge	1.597.415	1.412.862	1.457.872	45.010	Mehrerträge
	Aufwendungen	4.827.285	5.389.479	5.570.645	181.166	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 3.229.870**	**- 3.976.617**	**- 4.112.773**	**- 136.156**	**Verschlechterung des Saldos**



Bei den Erträgen handelt es sich größtenteils um die Auflösung von Sonderposten sowie um zu aktivierende Eigenleistungen.

Den größten Posten bei den Aufwendungen bilden mit ca. 3,228 Mio. € die Abschreibungen für Straßenbaumaßnahmen.

Die Aufwendungen für die Sach- und Dienstleistungen gliedern sich hauptsächlich in

Erstattungen an das Land NRW	1.390.000 €
Erstattungen an Städte/Gemeinden	47.000 €
Deckenverstärkungen/-erneuerungen	260.000 €
Entwässerungsgebühren	150.000 €

Bei den konsumtiven Straßenbaumaßnahmen (Deckenverstärkungen etc.) ist ein Sockelbetrag in Höhe von 130.000 € vorgesehen. Für 2026 wurden zusätzlich 100.000 € für die Markierung von Radwegen gemäß Masterplan und 30.000 € für die Fortsetzung der Straßenzustandserfassung veranschlagt.

II. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2027 zu 2026
FD 13					
01.012.01	Digitalisierung und IT	- 4.574.321	- 7.009.000	- 4.940.000	2.069.000
15.573.02	Digitale Infrastruktur	-	-	-	-
RB 15					
01.016.01	Gebäudeverwaltung	-	- 15.000	- 15.000	-
01.017.01	Hochbau	-8.080.959,42	-10.559.000	-16.585.000	- 6.026.000
12.542.01	Straßenbau	-1.517.832,41	-2.470.000	-3.490.000	- 1.020.000
FD 150					
01.008.03	Fuhrpark	-39.780,00	-190.000	-165.000	25.000
01.008.05	Infrastrukturelle Dienste	-472.375,82	-640.000	-515.000	125.000
01.015.01	Gebäudedienste	-41.176,02	-100.000	-50.000	50.000
Gesamt		- 10.152.124	- 13.974.000	- 20.820.000	- 6.846.000

Die Investitionen im Bereich des Gebäudemanagements sind überwiegend projektbezogen und unterliegen dadurch über die Jahre großen Schwankungen. Im Hochbaubereich ist eine erhebliche Steigerung des Investitionsvolumens geplant, hauptsächlich bedingt durch entsprechende Maßnahmen im Programm „LuKIFG“. Im Straßenbau ist der Beginn des Neubauvorhabens „K 11n“ eingeplant.

In 2026 gliedern sich die Investitionen in folgende Bereiche:

Gebäudeverwaltung
Abwicklung von investiv einzuordnenden Versicherungsfällen.

Hochbau
16.355.000 € zur Umsetzung von 18 investiven Maßnahmen sowie
410.000 € für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Im Rahmen der Hochbaumaßnahmen wird die Inanspruchnahme von Fördermitteln selbstverständlich geprüft und die Planung auch darauf ausgerichtet. Bei Sanierungen im Bestand und bei Neubaumaßnahmen ist dabei ein möglichst hoher Energieeffizienzstandard anzustreben. Dadurch kann es zu höheren Investitionen kommen, die sich aber über die Höhe der Fördermittel und die geringeren Lebenszykluskosten des Gebäudes als wirtschaftlich erweisen. Die Höhe der möglichen Förderungen lassen sich derzeit noch nicht beziffern und werden auch erst nach Fertigstellung der Maßnahmen zahlungswirksam. Daher sind diese Zuwendungen in der Finanzplanung auch noch nicht vollständig enthalten.
Die Fördermittel aus dem „LuKIFG“ sind zentral im Produkt „Allgemeine Finanzwirtschaft“ bei Auftrag E 166 111 110 veranschlagt.

Straßenbau

Umsetzung von 7 investiven Maßnahmen	11.400.000 € (Ausgabe)
Fördermittel seitens des Landes NRW	7.910.000 € (Einnahme)
Eigenanteil Märkischer Kreis	3.490.000 €

Die Förderquoten für die Straßenbauprojekte beträgt zumeist 70%.

Fuhrpark
Ersatzbeschaffung von Dienstfahrzeugen:

1x Fahrzeug Kreispolizeibehörde (Jugendverkehrsschule)	50.000 €,
1x Werkstattwagen FD 34	45.000 €,
1x Transporter/9-Sitzer Fuhrparkpool	70.000 €
	165.000 €

Die Umstrukturierung der Poolfahrzeuge auf E-Fahrzeuge bis Ende 2026 erfolgt im Rahmen von Leasingverträgen und ist somit konsumtiv veranschlagt.

Infrastrukturelle Dienste
Ersatzbeschaffungen von Maschinen und Geräten, Beschaffung von ergonomischen Hilfsmitteln, Treppenlifte, Hubwagen etc. sowie Erstausstattung von Arbeitsplätzen und Ersatzbeschaffung von Einrichtungsgegenständen.

Gebäudedienste
Ersatzbeschaffung von Reinigungsgeräten und Arbeitsmaschinen.

Digitalisierung und IT
Die gestiegenen Marktpreise sind bisher nicht eingerechnet worden, der Bedarf bezieht sich auf notwendige Erneuerung im Rechenzentrumsbetrieb und für die Hardwarebeschaffungen an Schulen.
Die geplanten Maßnahmen sind in den Kontoerläuterungen aufgeführt.
Inwiefern in Ausschreibungen durch die steigenden Weltmarktpreise die Planungen eingehalten werden können, ist nicht absehbar.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 13, 15, 16, 17

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.750.651,87	23.686.197	22.888.616	79.947	79.947	9.761
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.148,04	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	513.107,32	264.500	268.500	268.500	268.500	268.500
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.183.678,06	3.080.322	2.012.305	277.500	278.500	280.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	525.829,52	25.700	25.700	25.700	25.700	25.700
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	496.075,00	450.000	500.000	450.000	450.000	450.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**23.474.489,81**	**27.511.719**	**25.700.121**	**1.106.647**	**1.107.647**	**1.039.461**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.407.215,85	47.063.919	47.814.374	22.374.500	22.513.610	22.891.043
14	- Bilanzielle Abschreibungen	149.688,55	282.500	277.000	277.000	277.000	277.000
15	- Transferaufwendungen	2.185.968,12	1.910.000	2.055.000	2.105.000	2.155.000	2.205.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.610.327,29	7.781.595	8.498.600	8.497.600	8.092.600	8.168.415
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**50.353.199,81**	**57.038.014**	**58.644.974**	**33.254.100**	**33.038.210**	**33.541.458**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-26.878.710,00**	**-29.526.295**	**-32.944.853**	**-32.147.453**	**-31.930.563**	**-32.501.997**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-26.878.710,00**	**-29.526.295**	**-32.944.853**	**-32.147.453**	**-31.930.563**	**-32.501.997**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-26.878.710,00**	**-29.526.295**	**-32.944.853**	**-32.147.453**	**-31.930.563**	**-32.501.997**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.007.854,54	992.450	1.082.990	1.093.550	1.104.110	1.114.670
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.450,74	650	150	150	150	150
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**997.403,80**	**991.800**	**1.082.840**	**1.093.400**	**1.103.960**	**1.114.520**
29	**= Teilergebnis**	**-25.881.306,20**	**-28.534.495**	**-31.862.013**	**-31.054.053**	**-30.826.603**	**-31.387.477**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-25.881.306,20**	**-28.534.495**	**-31.862.013**	**-31.054.053**	**-30.826.603**	**-31.387.477**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	12.298.853,77	12.817.940	13.644.312	13.831.328	14.022.105	14.201.968
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**12.298.853,77**	**12.817.940**	**13.644.312**	**13.831.328**	**14.022.105**	**14.201.968**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-38.180.159,97**	**-41.352.435**	**-45.506.325**	**-44.885.381**	**-44.848.708**	**-45.589.445**
37	+ Auflösung von Sonderposten	2.845.950,26	2.724.932	2.729.494	2.699.703	2.630.213	2.438.787
38	- Zentrale Abschreibungen	11.432.929,89	13.007.208	13.618.562	14.783.671	14.617.835	14.036.631
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**8.586.979,63**	**10.282.276**	**10.889.068**	**12.083.968**	**11.987.622**	**11.597.844**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-46.767.139,60**	**-51.634.711**	**-56.395.393**	**-56.969.349**	**-56.836.330**	**-57.187.289**

Produktbeschreibung Produkt 01.012.01 Digitalisierung und IT

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.012	Organisationsangelegenheiten und technikunterstützte Informationsverarbeitung
Produkt	01.012.01	Digitalisierung und IT

Organisationseinheit	Fachdienst 13 - Digitalisierung und IT
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Lüsebrink
Beschreibung	Unterstützung und Optimierung der Verwaltungsabläufe durch geeignete Technik sowie organisatorische Maßnahmen; strategische Planung durch Erstellung und Fortschreibung des Masterplanes eGovernment; Aufrechterhaltung der IT-Infrastruktur sowie Schutz dieser durch geeignete Maßnahmen zur IT-Sicherheit Leistungen 1. jährliche Fortschreibung und Umsetzung des IT-Rahmenplanes 2. Gewährleistung des Betriebes als Rechenzentrum sowie der Technik an den Sachbearbeiterplätzen 3. Organisatorische Fragen 4. Telekommunikation einschließlich regelmäßigem Marktvergleich
Auftragsgrundlage	Organisationsentscheidung des Landrates
Zielgruppe	Organisationseinheiten und Mitarbeiter der Kreisverwaltung, Schulen in Trägerschaft des Kreises, Fraktionen
Ziele	zu L.2: Störungsfreier Betrieb des Netzwerkes (Verfügbarkeitsquote: 99 %)
Kennzahlen	Anzahl Betriebsstätten (ohne Schulen) IST 2025: 27 Plan 2026: 27 Plan 2027: 28 Anzahl der Ausstattung mobiles Arbeiten (anhand aktiver VPN-Token) IST 2025: 1.100 Plan 2026: 1.150 Plan 2027: 1.300 Anzahl IT-Assets PC / Laptops IST 2025: 1.987 Plan 2026: 1.600 Plan 2027: 2.000 Monitore IST 2025: 3.572 Plan 2026: 2.800 Plan 2027: 3.700 Drucker IST 2025: 198 Plan 2026: 250 Plan 2027: 200 Handy / Tablets IST 2025: 346 Plan 2026: 200 Plan 2027: 360 Anzahl Rechenzentrum virtuelle Server IST 2025: 320 Plan 2026: 395 Plan 2027: 340 physische Server IST 2025: 52 Plan 2026: 55 Plan 2027: 46 Anzahl Kommunikation E-Mail-Postfächer IST 2025: 2.950 Plan 2026: 3.000 Plan 2027: 3.100 Telefonanschlüsse (Standort mit Telefonanlage) IST 2025: 42 Plan 2026: 42 Plan 2027: 42 Telefonendgeräte inkl. Schulen IST 2025: 2.200 Plan 2026: 2.200 Plan 2027: 2.200 Anzahl Netzwerk Anzahl gepatchter Sicherheitslücken IST 2025: 73 Plan 2026: 120 Plan 2027: 120 Anteil IT-Kosten an Gesamthaushalt (in %) IST 2025: 2,08 Plan 2026: 2,29 Plan 2027: 2,21 Anteil Ausfallzeiten an Gesamt-Betriebszeiten (in %) IST 2025: 0,99 Plan 2026: 0 Plan 2027: 0,99 IT-Verfügbarkeit (in %) IST 2025: 99,5 Plan 2026: 100 Plan 2027: 99,1 Ausfallkosten pro Tag Nicht-Verfügbarkeit (€) IST 2025: 357.368 Plan 2026: 482.800 Plan 2027: 362.458 Anteil eingespielter Updates und Patches innerhalb von 30 Tagen (in %) IST 2025: 100 Plan 2026: 100 Plan 2027: 100 Anteil IT-Security-Kosten an Gesamt-IT-Kosten (in %) IST 2025: Plan 2026: 4,15 Plan 2027:
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 54,30 Plan 2026: 54,30 Plan 2027: 53,30

Teilergebnishaushalt Produkt 01.012.01 Digitalisierung und IT

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	751.285,34	403.000	77.991	49.083	15.004	5.310

Teilergebnishaushalt Produkt 01.012.01 Digitalisierung und IT

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	25.939,90	200	200	200	200	200
10	**= Ordentliche Erträge**	**777.225,24**	**403.200**	**78.191**	**49.283**	**15.204**	**5.510**
11	- Personalaufwendungen	4.575.295,41	4.008.195	4.959.824	5.028.193	5.080.201	5.163.875
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.788.414,58	4.300.000	4.620.000	4.557.000	4.389.000	4.224.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.055.610,42	4.041.842	4.553.364	4.338.952	3.900.351	3.441.334
15	- Transferaufwendungen	2.185.968,12	1.905.000	2.050.000	2.100.000	2.150.000	2.200.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.666.160,58	4.201.000	4.670.500	4.690.500	4.260.500	4.260.500
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**17.271.449,11**	**18.456.037**	**20.853.688**	**20.714.645**	**19.780.052**	**19.289.709**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-16.494.223,87**	**-18.052.837**	**-20.775.497**	**-20.665.362**	**-19.764.848**	**-19.284.199**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-16.494.223,87**	**-18.052.837**	**-20.775.497**	**-20.665.362**	**-19.764.848**	**-19.284.199**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-16.494.223,87**	**-18.052.837**	**-20.775.497**	**-20.665.362**	**-19.764.848**	**-19.284.199**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	534.743,00	515.600	601.340	611.900	622.460	633.020
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.166,74	0	0	0	0	0
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**527.576,26**	**515.600**	**601.340**	**611.900**	**622.460**	**633.020**
29	**= Teilergebnis**	**-15.966.647,61**	**-17.537.237**	**-20.174.157**	**-20.053.462**	**-19.142.388**	**-18.651.179**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-15.966.647,61**	**-17.537.237**	**-20.174.157**	**-20.053.462**	**-19.142.388**	**-18.651.179**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.012.01 Digitalisierung und IT

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-14.934,94	300.000	0	0,00	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	1.397,72	200	200	0,00	200	200	200
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-13.537,22**	**300.200**	**200**	**0,00**	**200**	**200**	**200**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.256.746,24	4.300.000	4.620.000	0,00	4.557.000	4.389.000	4.224.000
14	- Transferausszahlungen	2.185.968,12	1.905.000	2.050.000	0,00	2.100.000	2.150.000	2.200.000
15	- Sonstige Auszahlungen	3.924.876,61	4.451.000	4.920.500	0,00	4.940.500	4.510.500	4.510.500
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**10.367.590,97**	**10.656.000**	**11.590.500**	**0,00**	**11.597.500**	**11.049.500**	**10.934.500**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-10.381.128,19**	**-10.355.800**	**-11.590.300**	**0,00**	**-11.597.300**	**-11.049.300**	**-10.934.300**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	4.574.321,35	7.009.000	4.940.000	0,00	3.220.000	4.470.000	3.470.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.574.321,35**	**7.009.000**	**4.940.000**	**0,00**	**3.220.000**	**4.470.000**	**3.470.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-4.574.321,35**	**-7.009.000**	**-4.940.000**	**0,00**	**-3.220.000**	**-4.470.000**	**-3.470.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-14.955.449,54**	**-17.364.800**	**-16.530.300**	**0,00**	**-14.817.300**	**-15.519.300**	**-14.404.300**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-14.955.449,54**	**-17.364.800**	**-16.530.300**	**0,00**	**-14.817.300**	**-15.519.300**	**-14.404.300**

Investitionen Produkt 01.012.01 Digitalisierung und IT

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010023410 FD 13 - Erwerb von Vermögensggst. über 800 €	-526	0	0	0	0	0	0
A010121410 FD 13 - Ersatzbeschaffungen für die Telefonanlage	0	50.000	30.000	0	30.000	30.000	30.000
A010121411 FD 13 - Beschaffung von Softwareprodukten	782.398	1.350.000	400.000	0	500.000	500.000	500.000
A010121412 FD 13 - Beschaffung von Hardware	3.265.261	2.130.000	1.800.000	0	2.000.000	2.900.000	1.900.000
A010121416 FD 13 - Hardware Berufskollegs	285.452	1.830.000	1.400.000	0	500.000	750.000	750.000
A010121417 FD 13 - Hardware Förderschulen	521.292	1.639.000	270.000	0	150.000	250.000	250.000
A010121418 FD 13 - Software Berufskollegs	53.791	10.000	20.000	0	20.000	20.000	20.000
A010121419 FD 13 - Software Förderschulen	26.047	0	20.000	0	20.000	20.000	20.000
A010121420 FD 13 - Infrastruktur IT	0	0	1.000.000	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 15.573.02 Digitale Infrastruktur

Produktbereich	15	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	15.573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
Produkt	15.573.02	Digitale Infrastruktur

Organisationseinheit	Fachdienst 13 - Digitalisierung und IT
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Lüsebrink
Beschreibung	Förderung des Breitbandausbaus und des Mobilfunkausbaus im Kreisgebiet; Erstellung eines Konzeptes für den Breitbandausbau und des Mobilfunkausbaus;Bestellung eines offiziellen regionalen Ansprechpartners für den Breitbandausbau: Leistungen: 1. Breitbandausbau in Wohngebieten 2. Breitbandausbau in Gewerbegebieten 3. Breitbandausbau weiße Flecken, GWG, Schulen, KH 4. Breitbandausbau graue Flecken 5. Breitbandausbau- Privatwirtschaftlicher Ausbau 6. Flächendeckender Mobilfunkausbau kreisweit 7. Einrichtung und Einsatz von Gigabit- und Mobilfunkkoordinatoren
Auftragsgrundlage	KT-Beschluss
Zielgruppe	Bürger, Unternehmen und Städte/Gemeinden im Märkischen Kreis
Ziele	Ausreichung der bewilligten Fördermittel
Kennzahlen	Mobilfunkversorgung 4G/5G in der Fläche (in %) IST 2025: 97,96 Plan 2026: 98,50 Plan 2027: 99,00 Glasfaserversorgung Homes Passed (in %) IST 2025: 50,47 Plan 2026: 55,00 Plan 2027: 65,00 Gigabitversorgung Homes Passed (in %) IST 2025: 81,90 Plan 2026: 88,00 Plan 2027: 91,00
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 2,00 Plan 2026: 2,00 Plan 2027: 2,00

Teilergebnishaushalt Produkt 15.573.02 Digitale Infrastruktur

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	17.420.735,05	23.376.197	22.878.669	70.000	70.000	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	721.009,61	2.615.822	1.736.805	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**18.141.744,66**	**25.992.019**	**24.615.474**	**70.000**	**70.000**	**0**
11	- Personalaufwendungen	197.470,74	156.612	205.372	212.438	220.724	223.519
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.072.274,24	25.922.019	24.545.474	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**18.269.744,98**	**26.078.631**	**24.750.846**	**212.438**	**220.724**	**223.519**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-128.000,32**	**-86.612**	**-135.372**	**-142.438**	**-150.724**	**-223.519**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-128.000,32**	**-86.612**	**-135.372**	**-142.438**	**-150.724**	**-223.519**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-128.000,32**	**-86.612**	**-135.372**	**-142.438**	**-150.724**	**-223.519**
29	**= Teilergebnis**	**-128.000,32**	**-86.612**	**-135.372**	**-142.438**	**-150.724**	**-223.519**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-128.000,32**	**-86.612**	**-135.372**	**-142.438**	**-150.724**	**-223.519**

Teilfinanzhaushalt Produkt 15.573.02 Digitale Infrastruktur

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	17.434.442,36	23.376.197	22.878.669	0,00	70.000	70.000	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.141.492,11	2.615.822	1.736.805	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**18.575.934,47**	**25.992.019**	**24.615.474**	**0,00**	**70.000**	**70.000**	**0**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	18.085.981,55	25.922.019	24.545.474	0,00	0	0	0
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**18.085.981,55**	**25.922.019**	**24.545.474**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**489.952,92**	**70.000**	**70.000**	**0,00**	**70.000**	**70.000**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**489.952,92**	**70.000**	**70.000**	**0,00**	**70.000**	**70.000**	**0**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**489.952,92**	**70.000**	**70.000**	**0,00**	**70.000**	**70.000**	**0**

Produktbeschreibung Produkt 01.016.01 Gebäudeverwaltung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.016	Grundstücks- und Gebäudemanagement
Produkt	01.016.01	Gebäudeverwaltung

Organisationseinheit	Fachdienst 16 - Kaufmännisches Gebäudemanagement
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Schaffer
Beschreibung	Leistungen: 1. Verwaltung und Bewirtschaftung der Gebäude 2. Energiebeschaffung 3. Flächenvorhaltung nach Bedarf 4. Sachversicherungen 5. Zentrale Vergabestelle
Auftragsgrundlage	KT-Beschluss, strategische Organisationsentscheidung des Landrats
Zielgruppe	Organisationseinheiten und Mitarbeiter der Kreisverwaltung, Mieter/Vermieter, Schüler und Lehrer, Versicherungen
Ziele	1. zu L.1: Mindestraumtemperatur von 20°C in Büro- und Klassenräumen 2. zu L.4: Einhaltung eines Verhältnisses der Höhe der Gebäudeversicherungsprämien zur Gebäudefläche (BGF) von max. 2,4 €
Kennzahlen	Versicherungskosten je m² BGF eigene Gebäude (in €) IST 2025: 2,21 Plan 2026: 2,25 Plan 2027: 2,40
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 10,98 Plan 2026: 9,98 Plan 2027: 10,98

Teilergebnishaushalt Produkt 01.016.01 Gebäudeverwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.409.492,10	1.341.933	1.332.481	1.332.480	1.308.734	1.304.940
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	475.857,32	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	337.512,17	344.000	147.000	147.000	147.000	147.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	45.265,95	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**2.268.127,54**	**1.950.933**	**1.744.481**	**1.744.480**	**1.720.734**	**1.716.940**
11	- Personalaufwendungen	644.903,56	727.718	945.616	961.365	971.219	984.672
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.128.836,11	4.640.000	4.690.000	4.740.000	4.790.000	4.840.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.323.623,69	3.323.529	3.323.696	3.323.693	3.278.333	3.243.038
15	- Transferaufwendungen	0,00	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.604.271,86	2.084.150	2.261.599	2.271.599	2.281.599	2.291.598
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**10.701.635,22**	**10.780.397**	**11.225.911**	**11.301.657**	**11.326.151**	**11.364.308**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-8.433.507,68**	**-8.829.464**	**-9.481.430**	**-9.557.177**	**-9.605.417**	**-9.647.368**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-8.433.507,68**	**-8.829.464**	**-9.481.430**	**-9.557.177**	**-9.605.417**	**-9.647.368**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-8.433.507,68**	**-8.829.464**	**-9.481.430**	**-9.557.177**	**-9.605.417**	**-9.647.368**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	316.700,00	316.850	316.850	316.850	316.850	316.850
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**316.700,00**	**316.850**	**316.850**	**316.850**	**316.850**	**316.850**
29	**= Teilergebnis**	**-8.116.807,68**	**-8.512.614**	**-9.164.580**	**-9.240.327**	**-9.288.567**	**-9.330.518**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-8.116.807,68**	**-8.512.614**	**-9.164.580**	**-9.240.327**	**-9.288.567**	**-9.330.518**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.016.01 Gebäudeverwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	476.242,84	240.000	240.000	0,00	240.000	240.000	240.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	401.179,29	344.000	147.000	0,00	147.000	147.000	147.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	96.007,34	25.000	25.000	0,00	25.000	25.000	25.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**973.429,47**	**609.000**	**412.000**	**0,00**	**412.000**	**412.000**	**412.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.851.076,18	5.178.500	4.690.000	0,00	4.740.000	4.790.000	4.840.000
14	- Transferausszahlungen	0,00	5.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
15	- Sonstige Auszahlungen	1.577.799,03	2.084.150	2.224.150	0,00	2.234.150	2.244.150	2.254.150
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**6.428.875,21**	**7.267.650**	**6.919.150**	**0,00**	**6.979.150**	**7.039.150**	**7.099.150**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-5.455.445,74**	**-6.658.650**	**-6.507.150**	**0,00**	**-6.567.150**	**-6.627.150**	**-6.687.150**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	15.000	15.000	0,00	15.000	15.000	15.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**15.000**	**15.000**	**0,00**	**15.000**	**15.000**	**15.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-15.000**	**-15.000**	**0,00**	**-15.000**	**-15.000**	**-15.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-5.455.445,74**	**-6.673.650**	**-6.522.150**	**0,00**	**-6.582.150**	**-6.642.150**	**-6.702.150**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-5.455.445,74**	**-6.673.650**	**-6.522.150**	**0,00**	**-6.582.150**	**-6.642.150**	**-6.702.150**

Investitionen Produkt 01.016.01 Gebäudeverwaltung

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010161410 FD 15 - Investive Ggst. aus Versicherungsfällen	0	15.000	15.000	0	15.000	15.000	15.000

Produktbeschreibung Produkt 01.017.01 Hochbau

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.017	Technisches Immobilienmanagement
Produkt	01.017.01	Hochbau

Organisationseinheit	Fachdienst 17 - Hochbau
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Rahrbach
Beschreibung	Bauliche Instandhaltung der Liegenschaften des Märkischen Kreises, Neubau-, Umbau- und Sanierungsmaßnahmen Leistungen: 1. Bauliche Unterhaltung (Substanzerhaltung) 2. Planung, Durchführung und Dokumentation von Neubau-, Umbau- und Sanierungsmaßnahmen 3. Wartungsarbeiten, z. B. Aufzüge, Heizungs- und Lüftungsanlagen, Trennwände etc. 4. Sicherstellung der Betreiberpflichten
Auftragsgrundlage	KT-Beschluss, strategische Organisationsentscheidung des Landrats
Zielgruppe	Schulleiter, Schüler und Lehrer; Organisationseinheiten der Kreisverwaltung; Bürger
Ziele	1. zu L.1: Angemessene Aufrechterhaltung der Funktionsfähigkeit sowie Substanzerhaltung von Gebäuden zur Vermeidung bilanziellen Investitionsstaus 2. zu L.2: Kalkulation, Planung, Durchführung und Dokumentation von Baumaßnahmen 3. Erreichen von Energieeffizienzstandards: für Neubauten „Passivhausstandard", bei Sanierungsmaßnahmen möglichst KfW 40, mindestens jedoch KfW 55
Kennzahlen	Erhaltungskostenanteil am Gebäudeneubauwert (in %) IST 2025: 1 Plan 2026: 1,20 € Plan 2027: 1 Erhaltungskostenanteil am Gebäudeneubauwert (Schnitt: Letzte fünf Jahre) (in %) IST 2025: 1 Plan 2026: 1,20 € Plan 2027: 1
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 19,67 Plan 2026: 19,67 Plan 2027: 20,16

Teilergebnishaushalt Produkt 01.017.01 Hochbau

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.770.535,89	73.866	71.400	71.399	60.154	40.229
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.729,21	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	314.548,62	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	261.495,00	250.000	300.000	250.000	250.000	250.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**3.348.308,72**	**326.866**	**374.400**	**324.399**	**313.154**	**293.229**
11	- Personalaufwendungen	1.900.575,49	1.522.301	2.176.269	2.221.414	2.254.810	2.269.772
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.319.649,49	7.388.900	9.344.400	8.137.000	8.381.110	8.632.543
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.835.661,10	2.068.091	2.068.367	3.289.076	3.363.760	3.352.721
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.259,01	16.850	16.850	16.850	16.850	16.850
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**14.068.145,09**	**10.996.142**	**13.605.886**	**13.664.340**	**14.016.530**	**14.271.886**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-10.719.836,37**	**-10.669.276**	**-13.231.486**	**-13.339.941**	**-13.703.376**	**-13.978.657**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-10.719.836,37**	**-10.669.276**	**-13.231.486**	**-13.339.941**	**-13.703.376**	**-13.978.657**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-10.719.836,37**	**-10.669.276**	**-13.231.486**	**-13.339.941**	**-13.703.376**	**-13.978.657**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	351,00	0	0	0	0	0
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-351,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-10.720.187,37**	**-10.669.276**	**-13.231.486**	**-13.339.941**	**-13.703.376**	**-13.978.657**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-10.720.187,37**	**-10.669.276**	**-13.231.486**	**-13.339.941**	**-13.703.376**	**-13.978.657**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.017.01 Hochbau

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.690.501,00	0	0	0,00	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.729,21	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.692.230,21**	**3.000**	**3.000**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	14.775.752,24	10.688.900	12.644.400	0,00	11.437.000	11.681.110	11.932.543
15	- Sonstige Auszahlungen	155.918,56	16.350	16.350	0,00	16.350	16.350	16.350
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**14.931.670,80**	**10.705.250**	**12.660.750**	**0,00**	**11.453.350**	**11.697.460**	**11.948.893**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-12.239.440,59**	**-10.702.250**	**-12.657.750**	**0,00**	**-11.450.350**	**-11.694.460**	**-11.945.893**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	843.000	0	0,00	0	0	0
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**843.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
24	- Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden	312.431,12	350.000	410.000	0,00	250.000	250.000	250.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen)	7.768.528,30	11.052.000	16.175.000	4.100.000,00	3.950.000 (3.450.000)	850.000 (350.000)	800.000 (300.000)
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** **(Verpflichtungsermächtigungen)**	**8.080.959,42**	**11.402.000**	**16.585.000**	**4.100.000,00**	**4.200.000** **(3.450.000)**	**1.100.000** **(350.000)**	**1.050.000** **(300.000)**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit** **(Verpflichtungsermächtigungen)**	**-8.080.959,42**	**-10.559.000**	**-16.585.000**	**-4.100.000,00**	**-4.200.000** **(-3.450.000)**	**-1.100.000** **(-350.000)**	**-1.050.000** **(-300.000)**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag** **(Verpflichtungsermächtigungen)**	**-20.320.400,01**	**-21.261.250**	**-29.242.750**	**-4.100.000,00**	**-15.650.350** **(-3.450.000)**	**-12.794.460** **(-350.000)**	**-12.995.893** **(-300.000)**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln** **(Verpflichtungsermächtigungen)**	**-20.320.400,01**	**-21.261.250**	**-29.242.750**	**-4.100.000,00**	**-15.650.350** **(-3.450.000)**	**-12.794.460** **(-350.000)**	**-12.995.893** **(-300.000)**

Investitionen Produkt 01.017.01 Hochbau

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010171411 FD 16 - Feuerwehrservicecenter (Verpflichtungsermächtigungen)	926.428	1.500.000	6.000.000	3.100.000	3.100.000 (3.100.000)	0 0	0 0
A010171412 FD 16 - Umbau ehem. Ausländerbehörde Kreishaus Lüd	499.383	0	0	0	0	0	0
A010171413 FD 16 - Fahrradunterstand KH Lüd	8.187	0	0	0	0	0	0
A010171414 FD 16 - Lehrerparkplatz und Busverkehr WHS	92.410	0	0	0	0	0	0
A010171416 FD 16 - Errichtung Wachengebäude für NEF	3.080.995	100.000	0	0	0	0	0
A010171417 FD 16 - Dachgeschoss Um-/Ausbau OGS Regenbogensch.	446.072	450.000	0	0	0	0	0
A010171418 FD 16 - Phönixschule Erweiterung OGS	0	0	3.500.000	0	0	0	0
A010171420 FD 16 - Spielgeräte Carl-Sonnenschein-Schule	32.103	25.000	25.000	0	0	0	0

Investitionen Produkt 01.017.01 Hochbau

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010171423 FD 16 - Umbau ehem. Archivflächen KH Lüdenscheid	0	0	155.000	0	0	0	0
A010171424 FD 16 - Umbaumaßnahmen Planungs- und Baukosten	97.780	2.000.000	800.000	0	0	0	0
A010171425 FD 16 - Erneuerung Aufzugsanlagen	0	480.000	0	0	0	0	0
A010171426 FD 16 - Prallschutz Sporthalle	0	250.000	0	0	0	0	0
A010171427 FD 16 - BK Lüdenscheid Fassadenerneuerung	0	750.000	750.000	0	0	0	0
A010171428 FD 16 - KH I Altena Ausbau Dachgeschoss	0	450.000	450.000	0	0	0	0
A010171429 FD 16 - BKS Raithelplatz Sanierung Glasfassaden	0	200.000	800.000	0	0	0	0
A010171433 FD 16 - KH Altena 2 Erneuerung Außenfassaden	0	0	200.000	1.000.000	350.000	350.000	300.000
(Verpflichtungsermächtigungen)					(350.000)	(350.000)	(300.000)
A010171434 FD 16 - BK Menden Forum Hang-Gebäude Neugestaltung	0	0	285.000	0	0	0	0
A010171435 FD 16 - BK Lüd. Grundlast Wärmep./Altern. Erzeuger	0	0	120.000	0	0	0	0
A010171436 FD 16 - CS Schule Grundl. Wärmep./Altern. Erzeuger	0	0	120.000	0	0	0	0
A010171437 FD 16 - KH Altena Grundla. Wärmep./Altern. Erzeug.	0	0	120.000	0	0	0	0
A010171438 FD 16 - KH Lüd. Grundlast Wärmep./Altern. Erzeuger	0	0	120.000	0	0	0	0
A010171439 FD 16 - Schule Höh Grund. Wärmep./Altern. Erzeuger	0	0	400.000	0	0	0	0
A010171440 FD 16 - Drahtmuseum Erneuerung Wärmeerzugungsanl.	0	0	80.000	0	0	0	0
A010172411 FD 15 - Abbruch-, Planungs-, Baukosten BK Altena	3.574	0	0	0	0	0	0
A010172417 FD 15 - PlanBau Brandsch.- und Rettungsdienstzent.	4.940	0	0	0	0	0	0
A010172418 FD 15 - Grunderw. f. Kreisstr., Schul., Verw.Geb.	294.081	350.000	410.000	0	250.000	250.000	250.000
A010172419 FD 15 - Erweit. Rettungswache Halver-Oeckinghausen	13.290	0	0	0	0	0	0
A010172424 FD 15 - Planungskosten/Baukosten Kreishaus Lüden.	374.346	932.000	0	0	0	0	0
A010172429 FD 15 - Carl-Sonnenschein-Schule Erweiterung	50.000	0	0	0	0	0	0
A010172430 FD 15 - BK Letmathe	87.965	165.000	0	0	0	0	0
A010172432 FD 15 - Kreishaus Iserlohn Griesenbrauck	-8.706	0	0	0	0	0	0
A010172433 FD 15 - Schullandheim Norderney Dachgeschoss Ausb.	1.016.482	0	0	0	0	0	0
A010172434 FD 15 - BK Menden Aufzug	57.075	0	0	0	0	0	0
A010172435 FD 15 - BK Halver Neubau Verwaltungsgeb. ink. Aula	-41	0	0	0	0	0	0

Investitionen Produkt 01.017.01 Hochbau

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010172436 FD 15 - BK Iserlohn Kernsanierung C-Gebäude	579.548	3.250.000	1.750.000	0	0	0	0
A010172437 FD 15 - Maßnah. zur Erreichung der CO2-Neutralität	568.987	500.000	500.000	0	500.000	500.000	500.000
E010171110 FD 16 - Investitionszuweisungen	0	-843.000	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 12.542.01 Straßenbau

Produktbereich	12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe	12.542	Kreisstraßen
Produkt	12.542.01	Straßenbau

Organisationseinheit	Fachdienst 17 - Hochbau
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Rahrbach
Beschreibung	Maßnahmen zur Erstellung, Umbau oder Unterhaltung von Verkehrsflächen inkl. Ingenieurbauwerke. Instandsetzungsarbeiten und Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit einschließlich Winterdienst. Die Leistungen sind tlw. an den Landesbetrieb Straßen.NRW sowie an die Städte Plettenberg und Werdohl übertragen. Leistungen: Neubau, Unterhaltung und Verwaltung von Kreisstraßen und Radwegen
Auftragsgrundlage	StrWG NRW (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Straßennutzer / Verkehrsteilnehmer (auch Fußgänger und Radfahrer), ÖPNV / Verkehrsunternehmen, Anlieger, Städte und Gemeinden, Land, politische Gremien
Ziele	Verbesserung und Optimierung des Straßennetzes durch 1. Umsetzung des jährlichen Bauprogramms zu 100% 2. Einhaltung der veranschlagten Kosten und Nebenkosten 3. Erhaltung des Zustandes auf dem Niveau des jeweils aktuellen Straßenzustandsberichtes. Ein Erhaltungszustand mindestens „3" wird angestrebt.
Kennzahlen	Kreisstraßen im MK (in km) IST 2025: 173 Plan 2026: 173 Plan 2027: 173
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 2,90 Plan 2026: 2,90 Plan 2027: 2,90

Teilergebnishaushalt Produkt 12.542.01 Straßenbau

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.234.736,14	1.207.862	1.252.872	1.252.872	1.252.870	1.094.870
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.148,04	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	132.300,00	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	225.231,00	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.597.415,18**	**1.412.862**	**1.457.872**	**1.457.872**	**1.457.870**	**1.299.870**
11	- Personalaufwendungen	224.271,94	227.088	230.778	232.729	234.379	235.722
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.730.002,27	2.008.000	1.997.000	2.197.000	2.112.000	2.252.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.802.602,45	3.082.956	3.228.116	3.298.616	3.499.314	3.379.646
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	70.408,19	71.435	114.751	64.751	64.751	113.567
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.827.284,85**	**5.389.479**	**5.570.645**	**5.793.096**	**5.910.444**	**5.980.935**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-3.229.869,67**	**-3.976.617**	**-4.112.773**	**-4.335.224**	**-4.452.574**	**-4.681.065**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-3.229.869,67**	**-3.976.617**	**-4.112.773**	**-4.335.224**	**-4.452.574**	**-4.681.065**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-3.229.869,67**	**-3.976.617**	**-4.112.773**	**-4.335.224**	**-4.452.574**	**-4.681.065**
29	**= Teilergebnis**	**-3.229.869,67**	**-3.976.617**	**-4.112.773**	**-4.335.224**	**-4.452.574**	**-4.681.065**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-3.229.869,67**	**-3.976.617**	**-4.112.773**	**-4.335.224**	**-4.452.574**	**-4.681.065**

Teilfinanzhaushalt Produkt 12.542.01 Straßenbau

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.658,04	5.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	85.357,95	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**90.015,99**	**5.000**	**5.000**	**0,00**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.662.717,28	2.308.000	1.997.000	0,00	2.197.000	2.112.000	2.252.000
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.287.700,00	0	0	0,00	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	8.644,97	9.210	59.350	0,00	9.350	9.350	59.350
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.959.062,25**	**2.317.210**	**2.056.350**	**0,00**	**2.206.350**	**2.121.350**	**2.311.350**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-2.869.046,26**	**-2.312.210**	**-2.051.350**	**0,00**	**-2.201.350**	**-2.116.350**	**-2.306.350**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.772.133,35	3.260.000	7.910.000	0,00	3.000.000	3.000.000	3.000.000
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.772.133,35**	**3.260.000**	**7.910.000**	**0,00**	**3.000.000**	**3.000.000**	**3.000.000**
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.289.965,76	5.730.000	11.400.000	6.650.000,00	8.650.000	4.700.000	0
	(Verpflichtungsermächtigungen)					(3.650.000)	(3.000.000)	
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.289.965,76**	**5.730.000**	**11.400.000**	**6.650.000,00**	**8.650.000**	**4.700.000**	**0**
	(Verpflichtungsermächtigungen)					**(3.650.000)**	**(3.000.000)**	
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-1.517.832,41**	**-2.470.000**	**-3.490.000**	**-6.650.000,00**	**-5.650.000**	**-1.700.000**	**3.000.000**
	(Verpflichtungsermächtigungen)					**(-3.650.000)**	**(-3.000.000)**	
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-4.386.878,67**	**-4.782.210**	**-5.541.350**	**-6.650.000,00**	**-7.851.350**	**-3.816.350**	**693.650**
	(Verpflichtungsermächtigungen)					**(-3.650.000)**	**(-3.000.000)**	
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-4.386.878,67**	**-4.782.210**	**-5.541.350**	**-6.650.000,00**	**-7.851.350**	**-3.816.350**	**693.650**
	(Verpflichtungsermächtigungen)					**(-3.650.000)**	**(-3.000.000)**	

Investitionen Produkt 12.542.01 Straßenbau

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A125421413 FD 15 - K11, Planungskosten f. d. Netzschl.	363.431	500.000	5.000.000	6.000.000	8.000.000	4.700.000	0
(Verpflichtungsermächtigungen)					(3.000.000)	(3.000.000)	0
A125421422 FD 15 - K12, Ausbau zw. Neuenrade u. Balve	5.470	0	0	0	0	0	0
A125421433 FD 15 - K04 Oberbauern. Mrzhg.-Hardenberg	235.138	0	0	0	0	0	0
A125421440 FD 15 - K4 Meinerzhagen-Schürfelde	30.546	0	0	0	0	0	0
A125421441 FD 15 - K8 Selscheid-Plettenberg BA 1	92.577	0	0	0	0	0	0
A125421445 FD 15 - K34 Balve-Mellen	33.853	0	0	0	0	0	0
A125421446 FD 15 - K03 Kierspe grundhafte Sanierung u. Radweg	1.149.557	0	0	0	0	0	0
A125421447 FD 15 - K03 Halver-Hohenplanken Entwässerungskanal	119.245	0	0	0	0	0	0
A125421450 FD 15 - K21 Menden OD Oberoesbern grun. Sanierung	15.100	0	0	0	0	0	0

Investitionen Produkt 12.542.01 Straßenbau

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A125421451 FD 15 - K4 Meinerzhagen-Breddershaus	0	900.000	0	0	0	0	0
A125421453 FD 15 - K16 Iserlohn-Sümmern-Rombrock Deckenerneu.	302.739	0	0	0	0	0	0
A125421454 FD 15 - K16 Iserlohn-Sümmern-Rombrock Radwegneubau	554.611	0	0	0	0	0	0
A125421455 FD 15 - K28 Neuenrade-Affeln Amecke Deckenerneuer.	0	800.000	0	0	0	0	0
A125421456 FD 15 - K32 Hemer Stephanopeler Tal	6.209	0	0	0	0	0	0
A125421458 FD 15 - K 04 Meinerzhagen-Möllsiepen Sanierung	0	750.000	0	0	0	0	0
A125421459 FD 15 - Balve OD Mellen Sanierung	340.028	0	0	0	0	0	0
A125421460 FD 15 - K8 Felssicherungsmaßnahmen	0	380.000	0	0	0	0	0
A125421461 FD 16 - K02 Kierspe grundhafte Sanierung	0	1.200.000	0	0	0	0	0
A125421462 FD 16 - K06 Herscheid grundhafte Sanierung	0	1.200.000	0	0	0	0	0
A125421463 FD 16 - K04 Möllsiepen Sanierung Brückenbauwerk	0	0	450.000	0	0	0	0
A125421465 FD 16 - K04 Hardenberg grundhafte Sanierung	0	0	950.000	0	0	0	0
A125421466 FD 16 - K13 Halver grundhafte Sanierung	0	0	1.100.000	0	0	0	0
A125421467 FD 16 - K19 Grürmannsheide Machbarkeitsstudie	0	0	100.000	0	0	0	0
A125421468 FD 16 - K19 grundh. Sanierung und Böschungssicher.	0	0	2.400.000	0	0	0	0
A125421469 FD 16 - K36 Klagebach Schalksmühle grund. Sanier. (Verpflichtungsermächtigungen)	0	0	0	650.000	650.000 (650.000)	0 0	0 0
A125421470 FD 16 - K44 Beerenburg Höhlen grundhafte Sanierung	0	0	1.400.000	0	0	0	0
E125421129 FD 15 - Investitionszuwendungen Kreisstraßen	-1.625.433	-3.260.000	-7.910.000	0	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000
E125421133 FD 15 - Inv.zuw. K04 Oberbauern. Mrzhg-Hardenberg	-146.700	0	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 01.008.03 Fuhrpark

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.008	Zentrale Dienste
Produkt	01.008.03	Fuhrpark

Organisationseinheit	Fachdienst 15 - Infrastrukturelles Gebäudemanagement
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Machhein
Beschreibung	Zentraler Fuhrpark: Beschaffung, Unterhaltung und Bereitstellung von Dienstfahrzeugen einschließlich Fahrereinsatz
Auftragsgrundlage	Organisationsentscheidung des Landrats
Zielgruppe	Verwaltungsführung, Gremien, Organisationseinheiten der Kreisverwaltung
Ziele	Umbau des Fahrzeugpools auf rein elektrische Antriebe bis Ende 2026.
Kennzahlen	Anzahl der Fahrzeuge (gesamt) IST 2025: 83 Plan 2026: 82 Plan 2027: 82 davon Anzahl der Pool-Fahrzeuge IST 2025: 22 Plan 2026: 24 Plan 2027: 24 Fahrleistung Pool-Fahrzeuge (gesamt) (in km) IST 2025: 247.614 Plan 2026: 214.000 Plan 2027: 250.000 Einsätze Pool-Fahrzeuge (gesamt) IST 2025: 3.135 Plan 2026: 3.284 Plan 2027: 3.300 km / Einsatz (in km) IST 2025: 79 Plan 2026: 66 Plan 2027: 76 km / Fahrzeug (in km) IST 2025: 11.255 Plan 2026: 9.313 Plan 2027: 10.417 Quote Elektrofahrzeuge (in %) IST 2025: 45 Plan 2026: 45 Plan 2027 : 60
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 4,06 Plan 2026: 4,06 Plan 2027: 4,06

Teilergebnishaushalt Produkt 01.008.03 Fuhrpark

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.401,67	2.834	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.037,78	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**20.439,45**	**12.834**	**15.000**	**15.000**	**15.000**	**15.000**
11	- Personalaufwendungen	291.748,95	317.925	316.832	323.198	327.670	329.970
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	164.204,87	200.000	190.000	195.000	200.000	205.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	128.802,00	149.956	137.709	155.683	182.855	202.150
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	205.696,25	225.500	236.000	245.000	256.000	268.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**790.452,07**	**893.381**	**880.541**	**918.881**	**966.525**	**1.005.120**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-770.012,62**	**-880.547**	**-865.541**	**-903.881**	**-951.525**	**-990.120**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-770.012,62**	**-880.547**	**-865.541**	**-903.881**	**-951.525**	**-990.120**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-770.012,62**	**-880.547**	**-865.541**	**-903.881**	**-951.525**	**-990.120**
29	**= Teilergebnis**	**-770.012,62**	**-880.547**	**-865.541**	**-903.881**	**-951.525**	**-990.120**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-770.012,62**	**-880.547**	**-865.541**	**-903.881**	**-951.525**	**-990.120**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.008.03 Fuhrpark

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	17.692,28	10.000	15.000	0,00	15.000	15.000	15.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**17.692,28**	**10.000**	**15.000**	**0,00**	**15.000**	**15.000**	**15.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	166.794,46	200.000	190.000	0,00	195.000	200.000	205.000
15	- Sonstige Auszahlungen	199.014,60	226.000	236.000	0,00	245.000	256.000	268.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**365.809,06**	**426.000**	**426.000**	**0,00**	**440.000**	**456.000**	**473.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-348.116,78**	**-416.000**	**-411.000**	**0,00**	**-425.000**	**-441.000**	**-458.000**
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	10.710,00	0	0	0,00	0	0	0
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**10.710,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	50.490,00	190.000	210.000	0,00	200.000	150.000	150.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**50.490,00**	**190.000**	**210.000**	**0,00**	**200.000**	**150.000**	**150.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-39.780,00**	**-190.000**	**-210.000**	**0,00**	**-200.000**	**-150.000**	**-150.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-387.896,78**	**-606.000**	**-621.000**	**0,00**	**-625.000**	**-591.000**	**-608.000**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-387.896,78**	**-606.000**	**-621.000**	**0,00**	**-625.000**	**-591.000**	**-608.000**

Investitionen Produkt 01.008.03 Fuhrpark

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010083410 FD 15 - Ersatzbeschaffungen von Dienstfahrzeugen	50.490	190.000	210.000	0	200.000	150.000	150.000
E010083110 FD 15 - Verkauf ausgesonderter Dienstfahrzeuge	-10.711	0	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 01.008.05 Infrastrukturelle Dienste

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.008	Zentrale Dienste
Produkt	01.008.05	Infrastrukturelle Dienste

Organisationseinheit	Fachdienst 15 - Infrastrukturelles Gebäudemanagement
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Machhein
Beschreibung	Leistungen: 1. Beschaffung von Büroeinrichtungen und Gebrauchsgegenständen 2. Zentrale und Interkommunale Vergabestelle 3. Herstellung von Druckereierzeugnissen und Kopien 4. Zentraler Postdienst 5. Bürgerinformation (Infostand) 6. zentraler Telefon-Service mit Bearbeitung einfacher und häufig vorkommender Anliegen/Anfragen, Telefonvermittlungen für die Kreisverwaltung und die Stadt Kierspe 7. Sicherstellung von Arbeits- und Gesundheitsschutz 8. Sicherstellung des Brandschutzes in den eigenen Liegenschaften
Auftragsgrundlage	Organisationsentscheidung des Landrats; ergonomische Arbeitsplatzvorschriften, Arbeitsschutzgesetz, Arbeitssicherheitsgesetz, Arbeitsstättenrichtlinie, Betriebssicherheitsgesetz, Unfallverhütungsvorschriften, BHKG NRW, LBauO NRW, sonstige technische Regelwerke
Zielgruppe	Gremien; Organisationseinheiten der Kreisverwaltung; Mitarbeiter
Ziele	zu L 1: Entwicklung von Standards unter Berücksichtigung von Qualitäts- und Nachhaltigkeitsgesichtspunkten. zu L 6: Hohe telefonische Erreichbarkeit und möglichst fallabschließende Bearbeitung im Erstkontakt. zu L 7: Einhaltung der gesetzlichen Ersthelferquote (5% der Beschäftigten), Durchführung von Arbeitsplatzbegehungen, Erstellung von Gefährdungsbeurteilungen zu L 8: Durchführung von Räumungsübungen in allen Liegenschaften jährlich, Einhaltung der gesetzlichen Brandschutzhelferquote (5% der Beschäftigten)
Kennzahlen	Auslastung der Druckmaschinen (in %) IST 2025: 80 Plan 2026: 70 Plan 2027: 85 Anzahl Druckseiten s/w IST 2025: 855.136 Plan 2026: 1.100.000 Plan 2027: 1.000.000 Anzahl Druckseiten farbig IST 2025: 2.068.093 Plan 2026: 1.600.000 Plan 2027: 2.300.000 Anzahl eingehende Anrufe TSC IST 2025: 83.581 Plan 2026: 100.000 Plan 2027: 100.000 Erreichbarkeitsquote (in %) IST 2025: 95 Plan 2026: 95 Plan 2027: 95
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 24,24 Plan 2026: 23,52 Plan 2027: 25,24

Teilergebnishaushalt Produkt 01.008.05 Infrastrukturelle Dienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.666,75	4.716	4.010	3.129	3.069	3.046
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	37.250,00	24.500	28.500	28.500	28.500	28.500
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	106.194,07	107.000	110.000	112.000	113.000	115.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	290,00	500	500	500	500	500
10	**= Ordentliche Erträge**	**149.400,82**	**136.716**	**143.010**	**144.129**	**145.069**	**147.046**
11	- Personalaufwendungen	1.559.286,63	1.841.767	1.775.390	1.790.410	1.809.451	1.832.257
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	503.217,63	495.000	443.000	443.000	443.000	443.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	369.641,89	548.904	528.638	594.101	600.720	616.777
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	737.402,78	864.000	873.000	874.000	874.000	874.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.169.548,93**	**3.749.671**	**3.620.028**	**3.701.511**	**3.727.171**	**3.766.034**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-3.020.148,11**	**-3.612.955**	**-3.477.018**	**-3.557.382**	**-3.582.102**	**-3.618.988**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-3.020.148,11**	**-3.612.955**	**-3.477.018**	**-3.557.382**	**-3.582.102**	**-3.618.988**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-3.020.148,11**	**-3.612.955**	**-3.477.018**	**-3.557.382**	**-3.582.102**	**-3.618.988**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.166,74	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.733,00	500	0	0	0	0

Teilergebnishaushalt Produkt 01.008.05 Infrastrukturelle Dienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**5.433,74**	**-500**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-3.014.714,37**	**-3.613.455**	**-3.477.018**	**-3.557.382**	**-3.582.102**	**-3.618.988**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-3.014.714,37**	**-3.613.455**	**-3.477.018**	**-3.557.382**	**-3.582.102**	**-3.618.988**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.008.05 Infrastrukturelle Dienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	37.355,00	24.500	28.500	0,00	28.500	28.500	28.500
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	92.204,22	107.000	110.000	0,00	112.000	113.000	115.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	290,00	500	500	0,00	500	500	500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**129.849,22**	**132.000**	**139.000**	**0,00**	**141.000**	**142.000**	**144.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	516.046,22	495.000	443.000	0,00	443.000	443.000	443.000
15	- Sonstige Auszahlungen	746.560,53	874.000	883.000	0,00	884.000	884.000	884.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.262.606,75**	**1.369.000**	**1.326.000**	**0,00**	**1.327.000**	**1.327.000**	**1.327.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.132.757,53**	**-1.237.000**	**-1.187.000**	**0,00**	**-1.186.000**	**-1.185.000**	**-1.183.000**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	466,23	0	0	0,00	0	0	0
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**466,23**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	472.842,05	640.000	515.000	0,00	345.000	345.000	345.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**472.842,05**	**640.000**	**515.000**	**0,00**	**345.000**	**345.000**	**345.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-472.375,82**	**-640.000**	**-515.000**	**0,00**	**-345.000**	**-345.000**	**-345.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-1.605.133,35**	**-1.877.000**	**-1.702.000**	**0,00**	**-1.531.000**	**-1.530.000**	**-1.528.000**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-1.605.133,35**	**-1.877.000**	**-1.702.000**	**0,00**	**-1.531.000**	**-1.530.000**	**-1.528.000**

Investitionen Produkt 01.008.05 Infrastrukturelle Dienste

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010081410 FD 15 - Beschaffungen Druckerei	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000	5.000
A010082411 FD 15 - Beschaffungen Poststelle	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000	5.000
A010085410 FD 15 - Einricht., Ersatzbe.,Arbeitspl.-Neuausst.	286.908	410.000	300.000	0	300.000	300.000	300.000
A010085411 FD 15 - Innenausstattung Schullandheim Norderney	139.540	170.000	170.000	0	0	0	0
A010087410 FD 15 - Erwerb von Vermögensgegenständen	20.867	50.000	35.000	0	35.000	35.000	35.000
E010085110 FD 15 - Iv.-Zusch. v. Fürsorgest., Mittel Ausgl.	-483	0	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 01.015.01 Gebäudedienste

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.015	Infrastrukturelles Immobilienmanagement
Produkt	01.015.01	Gebäudedienste

Organisationseinheit	Fachdienst 15 - Infrastrukturelles Gebäudemanagement
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 1 - Zentrale Steuerung
Produktverantwortlicher	Herr Machhein
Beschreibung	Unterhaltsreinigung, Grundreinigung und Sonderreinigungen sowie Hausmeisterdienste in den Liegenschaften des Märkischen Kreises. Leistungen: 1. Eigenreinigung 2. Fremdreinigung 3. Hausmeisterdienste und Winterdienst
Auftragsgrundlage	1. Beschluss des Personalausschusses vom 19.06.1996 2. Strategische Organisationsentscheidung des Landrats 3. KT-Beschluss 2010 (Fremdreinigungsquote)
Zielgruppe	Mitarbeiter, Bürger, Schüler und Lehrer
Ziele	Einhaltung einer Fremdreinigungsquote von 50 %
Kennzahlen	Quote Eigen-/Fremdreinigung (in %) IST 2025: 51,50/48,50 Plan 2026: 51,17/48,83 Plan 2027: 50,11/49,89 Reinigungskosten je m² Jahresreinigungsfläche (JRF) Eigenreinigung (in €) IST 2025: 0,1374 Plan 2026: 0,1376 Plan 2027: 0,1511 Reinigungskosten je m² Jahresreinigungsfläche (JRF) Fremdreinigung (in €) IST 2025: 0,1374 Plan 2026: 0,1387 Plan 2027: 0,1511
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 51,31 Plan 2026: 51,29 Plan 2027: 50,80

Teilergebnishaushalt Produkt 01.015.01 Gebäudedienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	749,19	721	687	687	329	153
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	195,22	500	500	500	500	500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.485,05	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**8.429,46**	**1.221**	**1.187**	**1.187**	**829**	**653**
11	- Personalaufwendungen	2.921.459,38	4.016.334	3.034.231	3.061.581	3.123.651	3.162.181
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.700.616,66	2.110.000	1.984.500	2.105.500	2.198.500	2.294.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	66.676,89	74.430	55.672	60.550	69.502	77.965
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	314.128,62	318.660	325.900	334.900	338.900	343.900
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**5.002.881,55**	**6.519.424**	**5.400.303**	**5.562.531**	**5.730.553**	**5.878.546**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-4.994.452,09**	**-6.518.203**	**-5.399.116**	**-5.561.344**	**-5.729.724**	**-5.877.893**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-4.994.452,09**	**-6.518.203**	**-5.399.116**	**-5.561.344**	**-5.729.724**	**-5.877.893**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-4.994.452,09**	**-6.518.203**	**-5.399.116**	**-5.561.344**	**-5.729.724**	**-5.877.893**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	149.244,80	160.000	164.800	164.800	164.800	164.800
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.200,00	150	150	150	150	150
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**148.044,80**	**159.850**	**164.650**	**164.650**	**164.650**	**164.650**
29	**= Teilergebnis**	**-4.846.407,29**	**-6.358.353**	**-5.234.466**	**-5.396.694**	**-5.565.074**	**-5.713.243**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-4.846.407,29**	**-6.358.353**	**-5.234.466**	**-5.396.694**	**-5.565.074**	**-5.713.243**

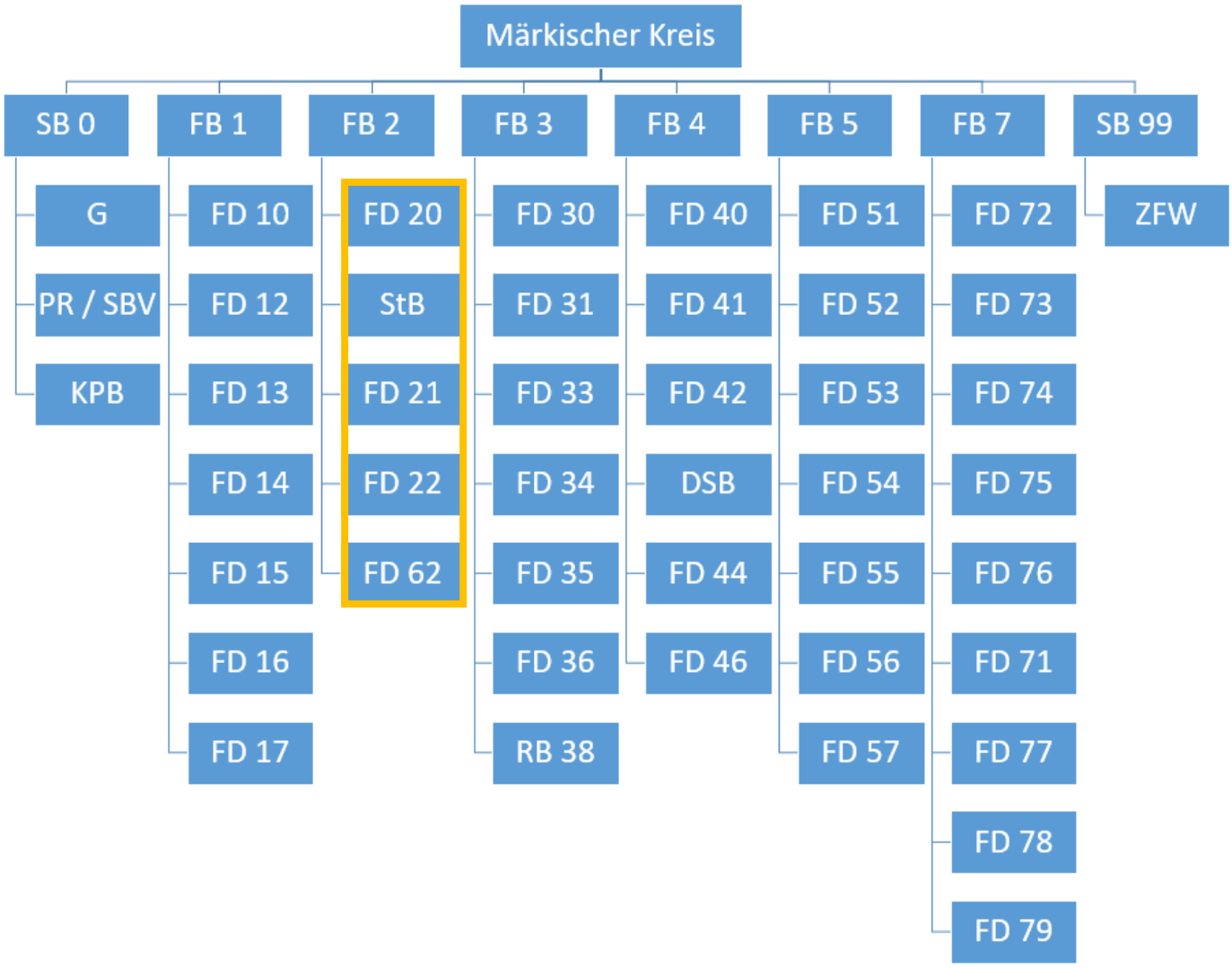
Teilfinanzhaushalt Produkt 01.015.01 Gebäudedienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	250,97	500	500	0,00	500	500	500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**250,97**	**500**	**500**	**0,00**	**500**	**500**	**500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.669.166,14	2.110.000	1.984.500	0,00	2.105.500	2.198.500	2.294.500
15	- Sonstige Auszahlungen	305.432,71	340.660	342.900	0,00	351.900	355.900	360.900
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.974.598,85**	**2.450.660**	**2.327.400**	**0,00**	**2.457.400**	**2.554.400**	**2.655.400**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.974.347,88**	**-2.450.160**	**-2.326.900**	**0,00**	**-2.456.900**	**-2.553.900**	**-2.654.900**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	41.176,02	100.000	50.000	0,00	130.000	50.000	130.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**41.176,02**	**100.000**	**50.000**	**0,00**	**130.000**	**50.000**	**130.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-41.176,02**	**-100.000**	**-50.000**	**0,00**	**-130.000**	**-50.000**	**-130.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-2.015.523,90**	**-2.550.160**	**-2.376.900**	**0,00**	**-2.586.900**	**-2.603.900**	**-2.784.900**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-2.015.523,90**	**-2.550.160**	**-2.376.900**	**0,00**	**-2.586.900**	**-2.603.900**	**-2.784.900**

Investitionen Produkt 01.015.01 Gebäudedienste

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A010151410 FD 15 - Ersatzbeschaffung Reinigungsgeräte	26.339	20.000	20.000	0	20.000	20.000	20.000
A010152410 FD 15 - Ersatzbeschaf. v. Arbeitsmasch.,-fahrzeug.	874	80.000	30.000	0	110.000	30.000	110.000

Teilergebnishaushalt Budget Fachbereich 2



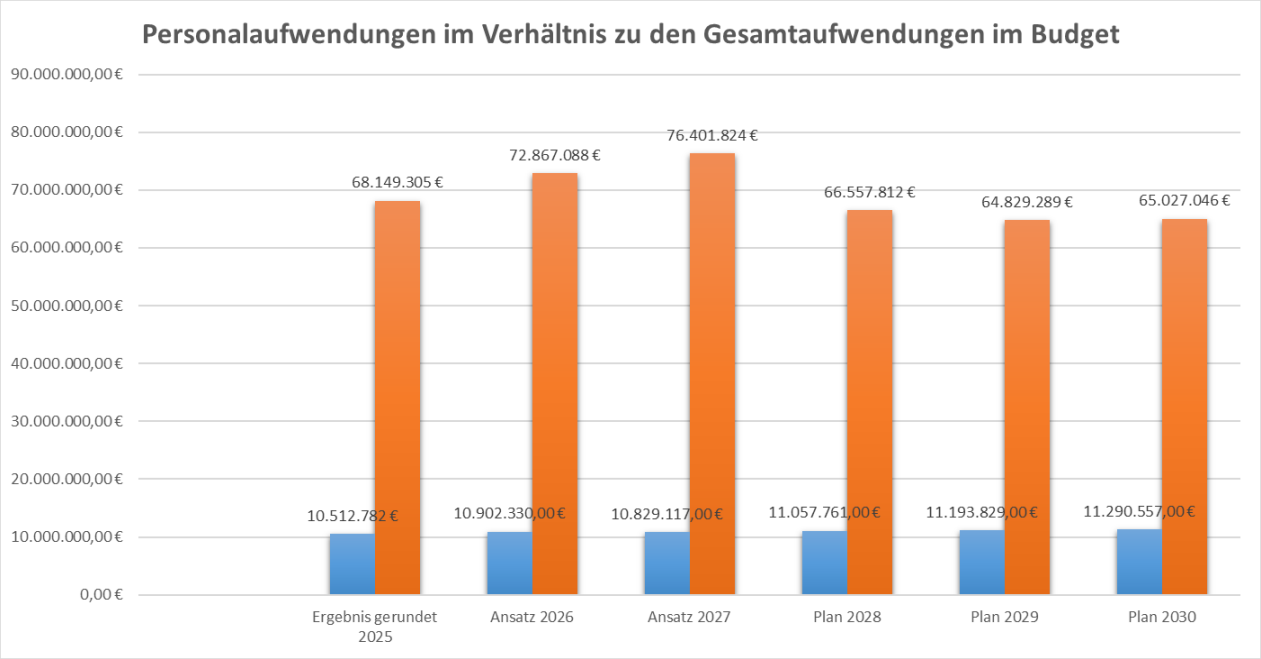
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachbereich 2 sind folgende Produkte inkludiert

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 20	Herr Wärtsch	01.011.01	Haushaltswirtschaft
Stabstelle Beteiligungen	Herr Orb	15.573.01	Beteiligungen und Mitgliedschaften
		12.547.01	ÖPNV
Fachdienst 21	Herr Schlecht	01.011.03	Finanzbuchhaltung
Fachdienst 22	Frau Hasch	06.351.01	Elterngeld und Elternzeit
		10.522.01	Wohnungswesen
Fachdienst 62	Frau Jünemann	02.121.01	Statistische Informationen
		09.512.01	Kataster, Vermessung und Geodaten
		09.512.05	Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

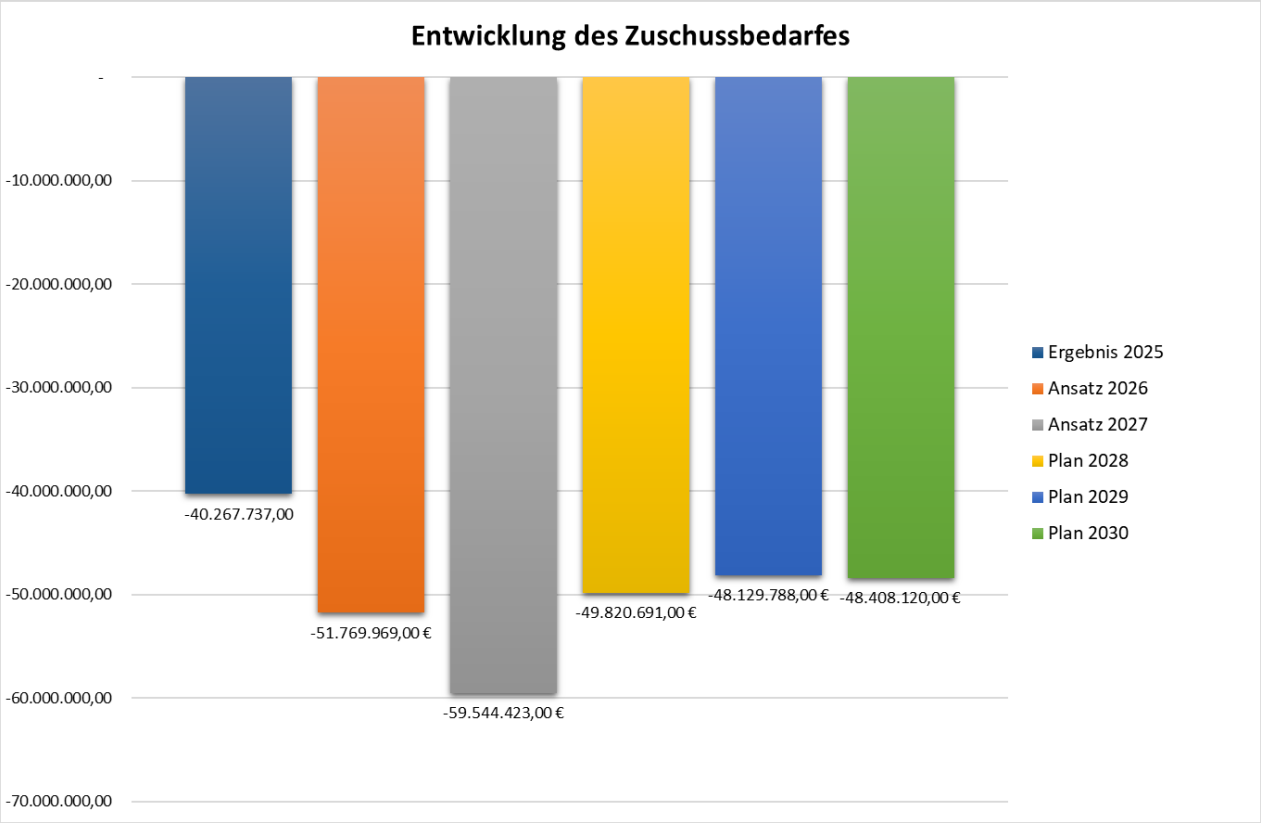
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.011.01	Haushaltswirtschaft	-	-	-	13,050	11,550	11,550
15.573.01	Beteiligungen und Mitgliedschaften	-	-	-	2,000	2,000	2,000
12.547.01	ÖPNV	-	-	-	5,330	3,000	3,000
01.011.03	Finanzbuchhaltung	2,290	-	-	31,120	31,120	33,410
06.351.01	Elterngeld und Elternzeit	0,230	-	-	9,630	9,630	9,860
10.522.01	Wohnungswesen	0,910	-	-	5,560	4,560	5,470
02.121.01	Statistische Informationen	-	-	-	2,325	2,325	2,325
09.512.01	Kataster, Vermessung und Geodaten	-	-	3,000	61,410	61,410	64,410
09.512.05	Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss	-	-	-	9,575	9,575	9,575
		3,430	**-**	**3,000**	**140,000**	**135,170**	**141,600**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“



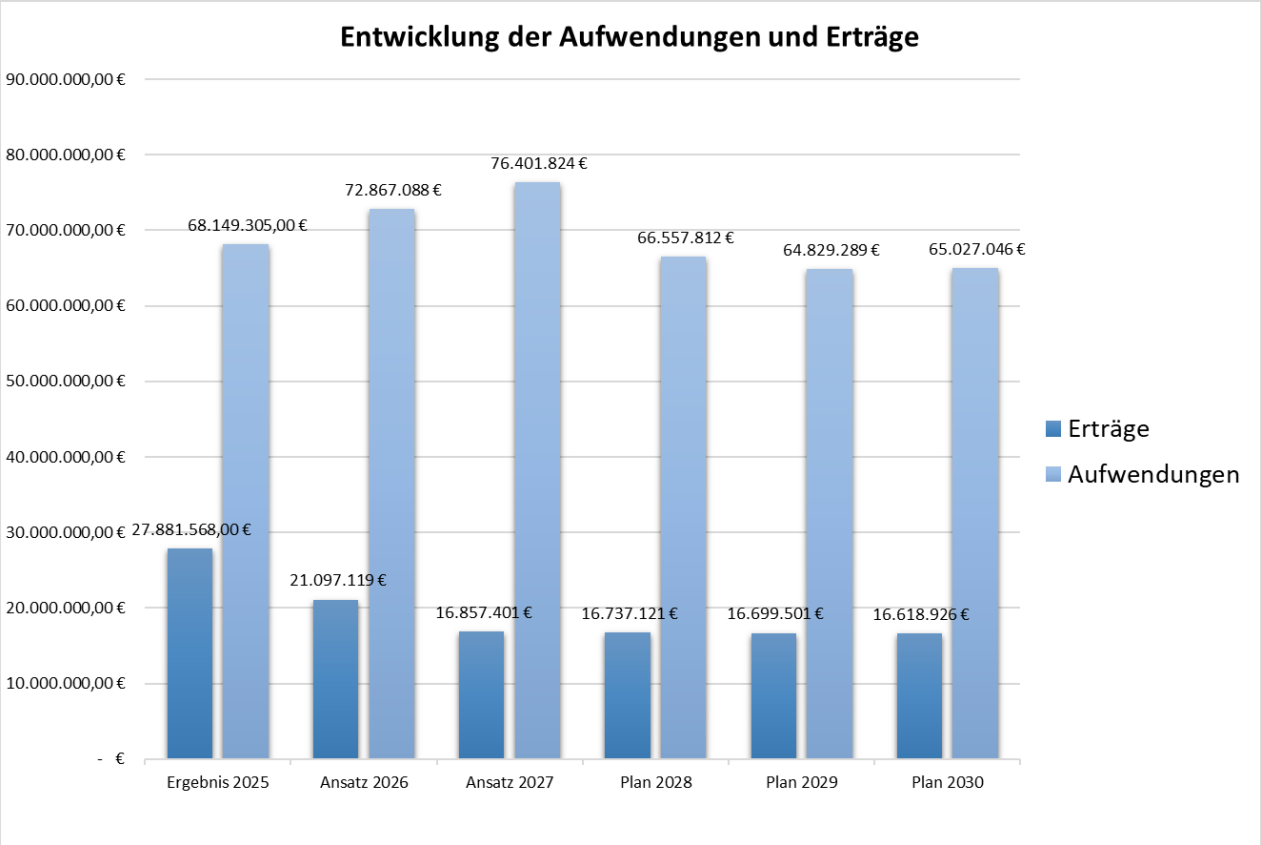
Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Gegenüber den Vorjahren wurde der Zuschnitt des Budgets wesentlich verändert durch die Aufnahme der Produkte „15.573.01 Beteiligungen und Mitgliedschaften“ und „12.547.01 ÖPNV“. Hierdurch ergeben sich deutliche Auswirkungen sowohl auf die Gesamterträge und den Gesamtaufwand des Budgets als auch auf die Zuschussbedarfe. Prägend für die Zuschussbedarfe sind die Transferaufwendungen, die sich i. d. R. um rund 55 Mio. € bewegen. Für 2027 ergibt sich aufgrund des operativen Verlustausgleiches für die Märkischen Kliniken ein höherer Planbetrag von rd. 64 Mio. €. Größte Einzelposition ist hierbei die Aufrechterhaltung ÖPNV.

Der vergleichsweise geringere Zuschussbedarf im Jahr 2025 ist von erhöhten Landeszuwendungen bei gleichzeitig moderatem Aufwand geprägt. Gegenüber dem gestiegenen Zuschussbedarf im Jahr 2027 gab es 2025 sowohl im Aufwands- als auch im Ertragsbereich ein Delta von rund 10 Mio. €. Ertragsseitig waren 2025 in erster Linie höhere Landeszuweisungen zu verzeichnen. Diese Mittel wurden zwar weitergeleitet, was sich aufwandsseitig bemerkbar gemacht hat. Im Aufwandsbereich war jedoch ein deutlich geringerer Transferaufwand für den ÖPNV zu verzeichnen, was zu einer Kompensation geführt hat. Hinzu kommt, dass sich 2027 der veranschlagte Verlustausgleich für die Märkischen Kliniken in Höhe von 7,9 Mio. € in Form eines Einmaleffektes auswirkt.



Im Aufwandsbereich ist der Transferaufwand prägend. Dieser steigt zunächst von rd. 55,5 Mio. € (2025) über 60,5 Mio. € (2026) auf 64,2,0 Mio. € (2027). Anschließend erfolgt ein Rückgang auf 54,4 Mio. € (2028), 52,6 Mio. € (2029). Diese Entwicklung wird hauptsächlich durch drei Faktoren geprägt:

1.: Aufwand für die Aufrechterhaltung ÖPNV (MVG): Dieser steigt zunächst von rd. 27,7 Mio. € (2025) auf 38,6 Mio. € (2026), sinkt in den Folgejahren bis 2030 dann wieder auf rd. 32,0 Mio. €.

2.: Zuweisungen und Zuschüsse an Unternehmen im ÖPNV: Hier ist eine gegenläufige Entwicklung zu verzeichnen. Insgesamt ist beim Transferaufwand im Produkt ÖPNV ein Rückgang von rd. 26,7 Mio. € in 2025 auf rd. 18 Mio. € in den Jahren 2027 ff. zu verzeichnen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Mittel für das Deutschlandticket, die weitergereicht werden. In 2025 kam zusätzlich eine Energiepauschale hinzu. Des Weiteren sind hier die Mittel für den BEA und die Linienbündel West und Nord enthalten. Hierfür sind ab 2027 rd. 3,2 Mio. € veranschlagt.

3.: Operativer Verlustausgleich Kliniken: Für 2027 ist erstmals Aufwand in Höhe von 7,9 Mio. € für den operativen Verlustausgleich der Märkischen Kliniken veranschlagt. In den Vorjahren ist der Verlustausgleich über die MKG erfolgt. Für 2028 ff. liegen zum gegenwärtigen Zeitpunkt noch keine Beschlüsse des Kreistages zum weiteren Ausgleich des Verlustausgleiches vor.

Darüber hinaus ist im Budget Personalaufwand zwischen 10,5 Mio. € (2025) und 11,3 Mio. € (2030) zu verzeichnen.

Die Erträge resultieren überwiegend aus dem Produkt 12.547.01 ÖPNV. Es handelt sich hauptsächlich um Zuwendungen und allgemeine Umlagen, beispielsweise die Ausbildungsverkehr-Pauschale nach § 11a ÖPNVG (rund 3 Mio. €) und die Pauschale des Landes nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG (rund 2,7 Mio. €). Größte Einzelposition ist das Konto „Landeszuweisungen NRW“, wo die Förderung für das Deutschlandticket veranschlagt ist (rund 7,8 Mio. €). In den Jahren 2025 und 2026 sind höhere Erträge veranschlagt und 2025 zusätzlich eine Energiepauschale ausgezahlt worden.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.066.170,00
Sonstige Transfererträge	5.000,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	580.900,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	644.690,00
Sonstige ordentliche Erträge	531.200,00
Finanzerträge	462.000,00
Aktivierte Eigenleistungen	-
Auflösung Sonderposten	29.441,00
Summe	**17.319.401,00**

In den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind die Landeszuweisung im Zusammenhang mit dem Deutschlandticket (7,8 Mio. €), die Pauschalen nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG (2,7 Mio. €) und § 11a ÖPNVG (3,0 Mio. €) und die Landeszuweisung Sozialticket (0,8 Mio. €) enthalten.

Die öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte bestehen zum größten Teil aus Verwaltungsgebühren, die wiederum hauptsächlich für Vermessungen anfallen (450T€).

Kostenerstattungen werden u. a. vom Land für als Ausgleich für die Belastungen durch die Erledigung der Aufgaben nach dem Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz vereinnahmt (536T€).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen bestehen hauptsächlich aus Nebenforderungen im Produkt Finanzbuchhaltung (500T€).

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	10.829.117,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	714.000,00
Bilanzielle Abschreibung	103.716,00
Transferaufwendungen	64.216.811,00
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	20.000,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	538.180,00
Summe	**76.421.824,00**

Unter den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen fallen Kosten für Gutachten und Externe Beratungen (320.000 €, insbesondere im Zusammenhang mit den Kreisbeteiligungen), Kosten für Planungen (203.500 €, Gutachten und Rechtsberatung im ÖPNV) sowie Kosten für Notare, Beurkundungen etc. (100.000 €, im Zusammenhang mit den Kreisbeteiligungen).

Beim Transferaufwand sind die Kosten für die Aufrechterhaltung des ÖPNV (37,2 Mio. €), der operative Verlustausgleich der Märkischen Kliniken (7,9 Mio. €), die Weiterleitung Deutschlandticket (7,8 Mio.

€), Zuschüsse für BEA, Linienbündel West und Nord sowie Zubestellung (3,2 Mio. €) sowie die Weiterleitung der Pauschalen nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG (2,5 Mio. €) und § 11a ÖPNVG (3,0 Mio. €) prägend.

Größte Position der sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist der Beitrag für die Südwestfalen Agentur (0,2 Mio. €).

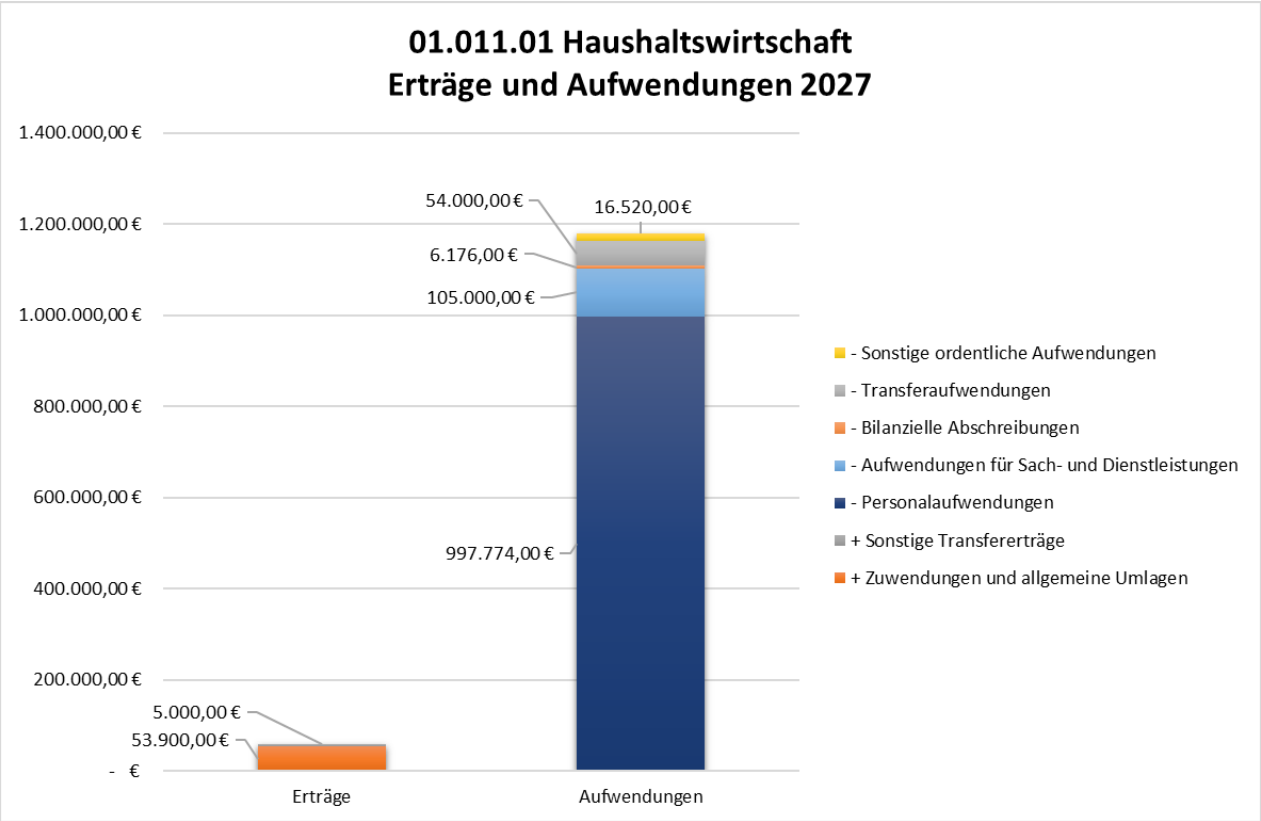
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 20					
01.011.01	Haushaltswirtschaft	- 1.095.896,04 €	- 1.212.050,00 €	- 1.120.570,00 €	91.480,00 €
Stabstelle Beteiligungen					
15.573.01	Beteiligungen und Mitgliedschaften	-27.810.780,52 €	-39.522.054,00 €	-47.372.053,00 €	- 7.849.999,00 €
12.547.01	ÖPNV	- 2.116.960,82 €	- 2.436.315,00 €	- 3.588.163,00 €	- 1.151.848,00 €
FD 21					
01.011.03	Finanzbuchhaltung	- 2.981.617,92 €	- 1.978.783	- 1.936.336	42.447
FD 22					
06.351.01	Elterngeld und Elternzeit	- 108.086,12 €	- 266.678	- 143.900	122.778
10.522.01	Wohnungswesen	- 367.511,40 €	- 374.865	- 370.648	4.217
FD 62					
02.121.01	Statistische Informationen	- 206.499,69 €	- 192.992	- 144.276	48.716
09.512.01	Kataster, Vermessung und Geodaten	- 4.426.010,57 €	- 4.508.778	- 4.625.213	- 116.435
09.512.05	Grundstücksbewertung / Gutachterausschus	- 609.111,40 €	- 761.704	- 627.246	134.458
Gesamt		-39.722.474,48 €	- 51.254.219	- 59.928.405	- 8.674.186

Fachdienst 20

01.011.01 – Haushaltswirtschaft

FD 20						
	Haushaltswirtschaft	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.011.01	Erträge	53.900	58.900	58.900	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	1.149.796	1.270.950	1.179.470	- 91.480	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 1.095.896**	**- 1.212.050**	**- 1.120.570**	**91.480**	**Verbesserung des Saldos**



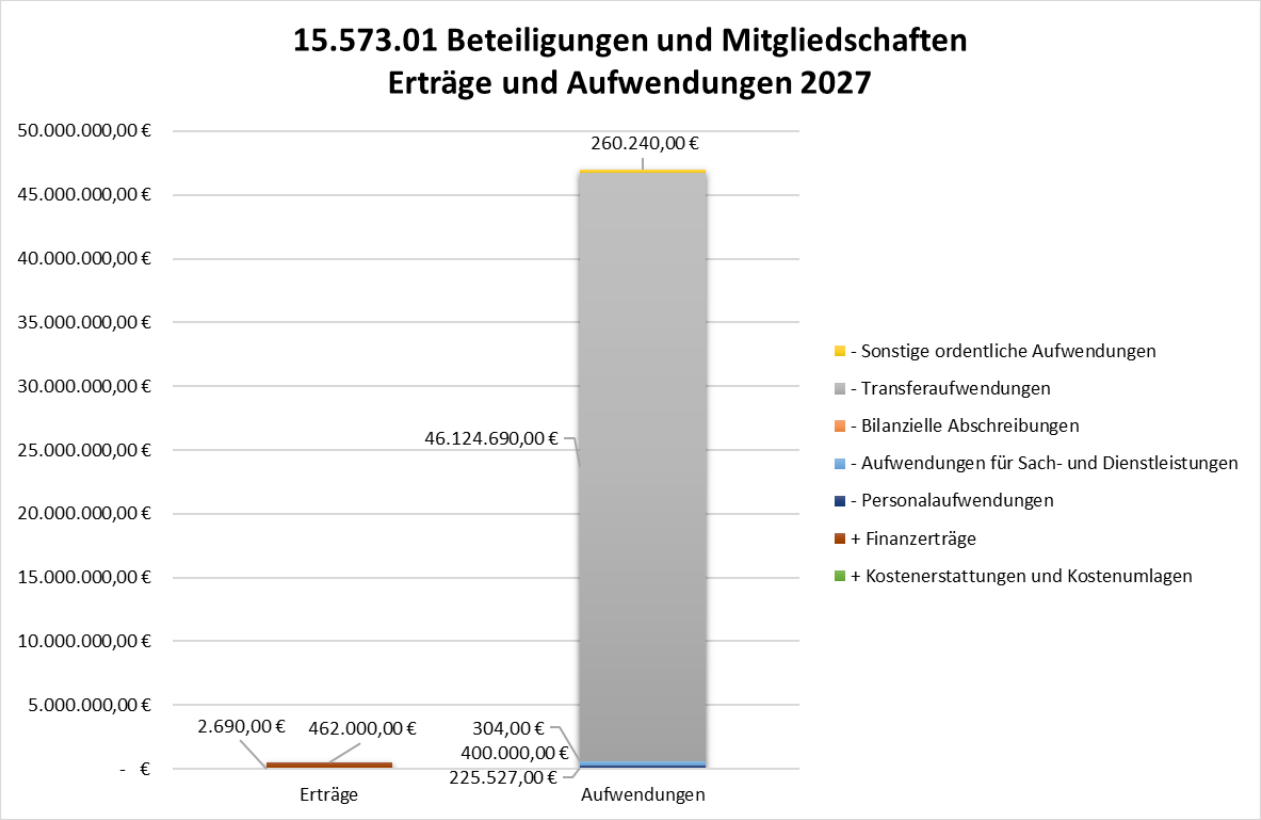
In diesem Produkt wird das komplette Leistungsspektrum des FD 20 abgebildet mit den Leistungsbereichen Haushaltssteuerung (Aufstellung, Ausführung/Überwachung und Abschluss des Haushaltes sowie Finanzcontrolling), Erstellung des Gesamtabschlusses, Steuersachbearbeitung für den Märkischen Kreis als Steuerschuldner sowie dem Risiko- und Fördermittelmanagement. Darüber hinaus bewirtschaftet der FD 20 auch die im Sonderbereich 99 (Zentrale Finanzwirtschaft) abgebildeten Haushaltsmittel. Die bedarfsgerechte Anpassung des Finanzcontrollings, der wirkungsorientierte Aufbau eines Chancen- und Risikomanagements und die Implementierung eines Tax-Compliance-Managementsystems (TCMS) sollen als Unterstützungsinstrumente für die Haushaltssteuerung dienen. Auf dieser Grundlage steht dann die Haushalts- und Schuldenkonsolidierung des Kreises im Fokus.

Die Aufwendungen werden im Wesentlichen durch die zugeordneten Personal- und Personalnebenaufwendungen bestimmt. Unter den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind weiterhin Kosten für externe Unterstützungsleistungen für die Erstellung des Jahresabschlusses und des Gesamtabschlusses i. H. v. 30 T€ und jahresanteilige Kosten von 55 T€ für die i. d. R. alle 5 Jahre stattfindende überörtliche Prüfung der Gemeindeprüfungsanstalt (GPA) veranschlagt. Neu in diesem Produkt ist ein Ansatz von 20 T€ für (steuer-)rechtliche Beratung und Steuererklärungen. In der Vergangenheit sind diese Dienstleistungen über das Produkt 15.573.01 "Mitgliedschaft und Beteiligungen" abgewickelt worden. Ebenfalls in diesem Produkt veranschlagt sind die Aufwands- und Ertragsposition aus dem Landesförderprogramm „2.000 x 1.000 Euro für das Engagement“. Das Land NRW erstattet den anfallenden Aufwand vollständig und erstattet dem Märkischen darüber hinaus einen Betrag in Höhe von 4.900 € für die Abwicklung des Förderprogramms.

Stabstelle Beteiligungen

15.573.01 - Beteiligungen und Mitgliedschaften

Stabstelle Beteiligungen						
	Beteiligungen und Mitgliedschaften	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
15.573.01	Erträge	1.285.850	522.000	464.690	- 57.310	Mindererträge
	Aufwendungen	29.096.631	40.044.054	47.010.761	6.966.707	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 27.810.781**	**- 39.522.054**	**- 46.546.071**	**- 7.024.017**	**Verschlechterung des Saldos**



Dieses Produkt umfasst das Beteiligungsmanagement und Mitgliedschaften des Märkischen Kreises. Den verfassungsrechtlichen Rahmen für das Selbstverwaltungsrecht setzen das Demokratieprinzip, der Grundsatz der funktionsgerechten Organisation sowie der Wirtschaftlichkeitsgrundsatz. Dieses Selbstverwaltungsrecht beinhaltet das Recht, das „Wie“ der Aufgabenerfüllung eigenständig zu gestalten, insbesondere ob der öffentliche Zweck im Rahmen der Kernverwaltung oder in ausgegliederten Organisationseinheiten („Beteiligungen“) erfüllt werden soll. Es beinhaltet grundsätzlich auch das Recht zu einer wirtschaftlichen Betätigung. Aus Art. 20 Abs. 2 GG folgt, dass die Selbstverwaltung politisch legitimiert sein muss, d. h. eine Kommune hat die Pflicht, durch geeignete personelle, sachliche und funktionelle Maßnahmen die Verwirklichung des politischen Willens sicherzustellen. Die Kommunalwirtschaft erfordert ein effizientes Beteiligungsmanagement. Seine Aufgabe ist die aktive Unterstützung der Entscheider in Verwaltungsspitze und Politik in allen wesentlichen Aspekten der Steuerung der Beteiligungen. Die Selbstverwaltungsgarantie in Art. 28 Abs. 2 GG ist Recht und Pflicht zugleich. Sie beinhaltet nicht nur das Recht, die kommunalen Angelegenheiten in eigener Verantwortung zu regeln. Sondern sie schließt auch die Pflicht ein, die kommunalen Aufgaben effektiv und effizient im Gesamtinteresse der Kommune zu erfüllen. Das Beteiligungsmanagement ist „Scharnier“ zwischen einer Vielzahl von Akteuren und Gremien. Sie lassen sich grob in Bürger (Öffentlichkeit), Politik (Gemeinderat und Parteien), Verwaltung (Verwaltungsführung, Kämmerei und Fachämter) und Beteiligungen gruppieren.

Dies betrifft beim Kreis insbesondere die MKG Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH, die Märkischen Gesundheitsholding GmbH & Co. KG sowie den Unternehmensverbund AMK Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH.

Gegenüber dem Jahr 2026 wird in diesem Produkt mit einer Ergebnisverschlechterung in Höhe von etwa 7,8 Mio. € gerechnet. Dieser resultiert aus einem Beschluss des Kreistages vom 19.03.2026 in dem dieser beschloss, dass der Ausgleich der operativen liquiditätswirksamen Verluste der Märkische Kliniken GmbH (bzw. mittelbar über die Gesundheitsholding) in Höhe von bis zu 7,9 Mio. € für 2027 vollständig über den Haushalt des Märkischen Kreises zur Verfügung gestellt wird.

Das Produkt wird wesentlich durch die finanziellen Beziehungen des Märkischen Kreises zu seinen Beteiligungen sowie durch Mitgliedsbeiträge geprägt. Die mit Abstand größte Aufwandsposition bildet die Finanzierung der Aufrechterhaltung des öffentlichen Personennahverkehrs durch die Märkische Verkehrsgesellschaft mbH (MVG).

Für das Haushaltsjahr 2027 sind hierfür Aufwendungen in Höhe von rd. 37,2 Mio. € veranschlagt. Die Entwicklung dieser Aufwendungen ist nicht mit einer entsprechenden Ausweitung des Verkehrsangebotes gleichzusetzen. Sie ist insbesondere durch die allgemeine Kostenentwicklung im Verkehrsgewerbe sowie die vertraglich vorgesehenen Fortschreibungsmechanismen der bestehenden Verkehrsleistungen geprägt. Daneben wirken sich die laufenden Maßnahmen zur wirtschaftlichen Konsolidierung und Weiterentwicklung des ÖPNV auf die mittelfristige Finanzplanung aus.

Die Haushaltsansätze für die Aufrechterhaltung ÖPNV stellen sich wie folgt dar:

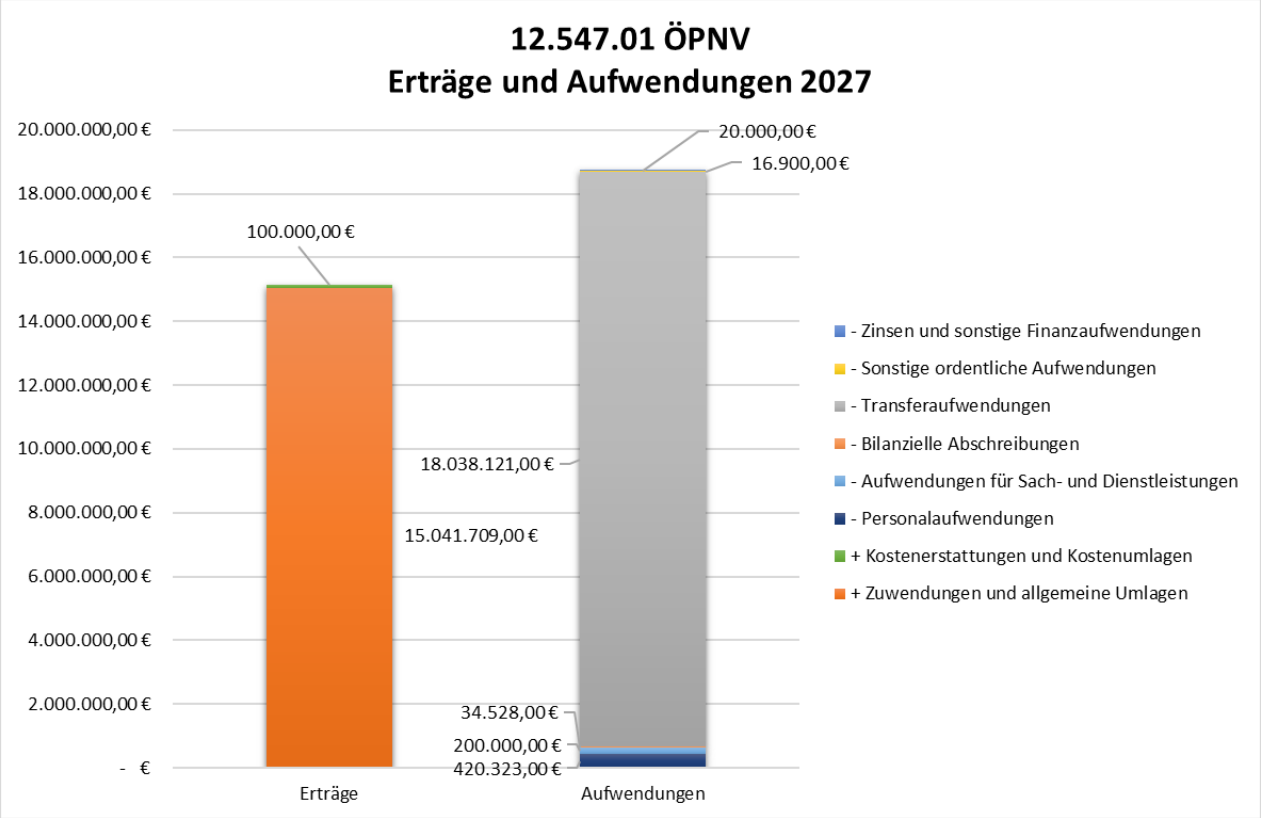
2026 : 38.613 T€
2027 : 37.238 T€
2028 : 34.245 T€
2029 : 31.709 T€

Eine weitere wesentliche Veränderung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich durch den für 2027 erstmals in diesem Produkt veranschlagten operativen Verlustausgleich für die Märkischen Kliniken in Höhe von 7,9 Mio. €. In den Vorjahren erfolgte der Verlustausgleich über die Märkische Kommunale Wirtschaftsgesellschaft mbH (MKG). Hierdurch erklärt sich im Wesentlichen die Verschlechterung des Produktsaldos gegenüber 2026.

Insgesamt stehen im Haushaltsjahr 2027 Erträgen von rd. 0,5 Mio. € Aufwendungen von rd. 47,8 Mio. € gegenüber. Der Zuschussbedarf beträgt damit rd. 47,4 Mio. €.

12.547.01 – ÖPNV

Stabstelle Beteiligungen						
	ÖPNV	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
12.547.01	Erträge	25.160.821	19.428.939	15.141.709	- 4.287.230	Mindererträge
	Aufwendungen	27.277.782	21.865.254	18.729.872	- 3.135.382	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 2.116.961**	**- 2.436.315**	**- 3.588.163**	**- 1.151.848**	**Verschlechterung des Saldos**



Im Produkt ÖPNV werden insbesondere die dem Märkischen Kreis als Aufgabenträger zufließenden Förder- und Ausgleichsmittel sowie deren zweckentsprechende Verwendung bzw. Weiterleitung und die Aufwendungen für weitere Verkehrsleistungen abgebildet.

Auf der Ertragsseite sind für 2027 insbesondere die Landeszuweisungen im Zusammenhang mit dem Deutschlandticket in Höhe von rd. 7,8 Mio. €, die ÖPNV-Pauschale nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG NRW mit rd. 2,7 Mio. €, die Ausbildungsverkehr-Pauschale nach § 11a ÖPNVG NRW mit rd. 3,0 Mio. € sowie Landesmittel für das Sozialticket in Höhe von rd. 0,8 Mio. € veranschlagt.

Ein erheblicher Teil dieser Erträge steht korrespondierenden Transferaufwendungen gegenüber. Dies betrifft insbesondere die Weiterleitung der Mittel für das Deutschlandticket sowie der Pauschalen nach §§ 11 und 11a ÖPNVG NRW. Veränderungen dieser Positionen gegenüber den Vorjahren stellen daher nicht in gleichem Umfang eine Veränderung des originären Zuschussbedarfs des Märkischen Kreises für den ÖPNV dar.

Der gegenüber 2026 deutlich geringere Ertragsansatz ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass dem Märkischen Kreis im Haushaltsjahr 2026 zusätzliche Mittel des ZRL in Höhe von rd. 4,3 Mio. € zur Verfügung gestellt wurden. Hierbei handelt es sich um einen Sondereffekt, der im Haushaltsjahr 2027 nicht in vergleichbarer Höhe anfällt.

Darüber hinaus werden in diesem Produkt die Aufwendungen für weitere vom Märkischen Kreis zu finanzierende Verkehrsleistungen abgebildet. Hierzu zählen insbesondere der Bedarfsorientierte Ersatzverkehr (BEA), die Linienbündel West und Nord sowie weitere Zubestellungen. Für diese Leistungen sind ab 2027 insgesamt rd. 3,2 Mio. € veranschlagt.

Die Entwicklung der Erträge und Transferaufwendungen gegenüber den Vorjahren ist damit wesentlich durch Veränderungen bei den Förder- und Ausgleichsmitteln sowie durch einmalige bzw. zeitlich begrenzte Sondereffekte geprägt. Sie ist insbesondere nicht mit einer entsprechenden Veränderung des tatsächlich bereitgestellten Verkehrsangebotes gleichzusetzen.

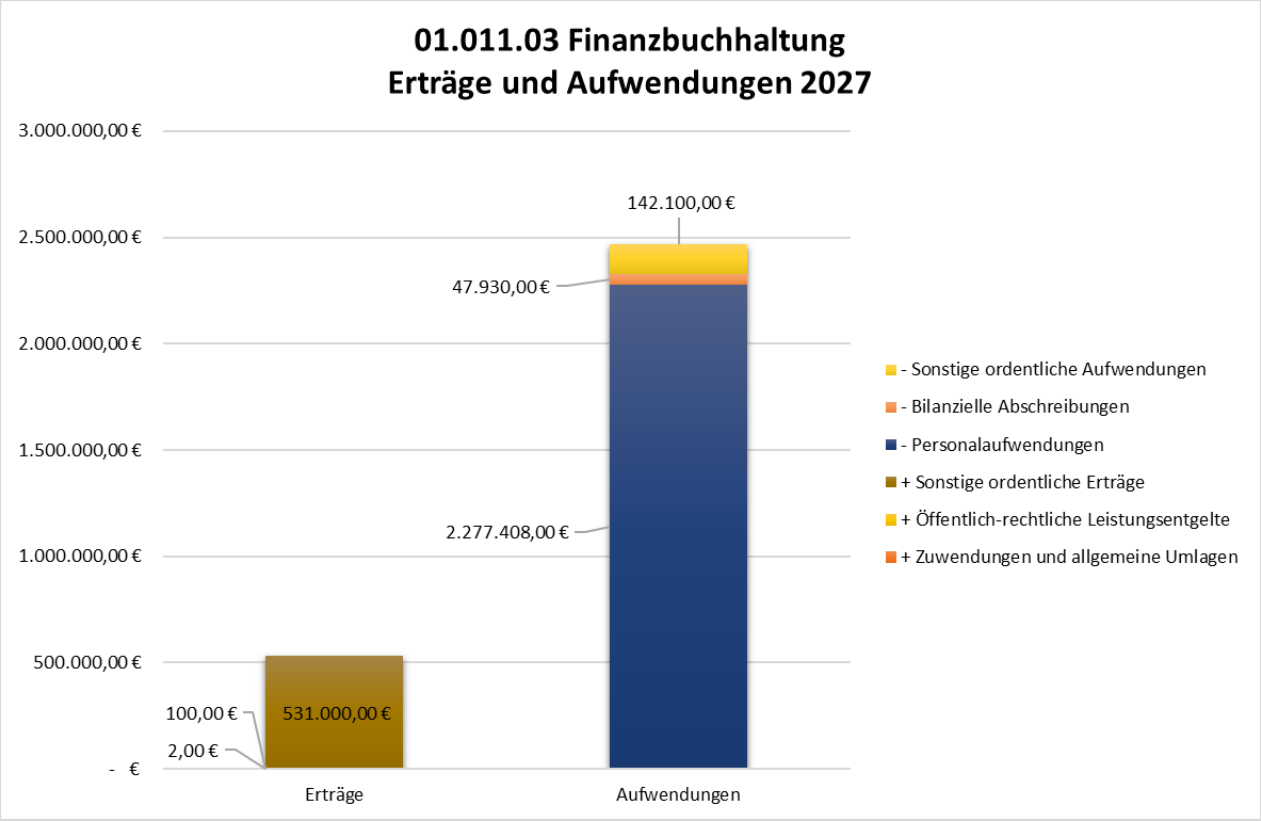
Für das Haushaltsjahr 2027 stehen Erträgen von rd. 15,1 Mio. € Aufwendungen von rd. 18,7 Mio. € gegenüber. Hieraus ergibt sich ein Zuschussbedarf des Märkischen Kreises von rd. 3,6 Mio. €.

Die genannten Förderpositionen von 7,8 Mio. €, 2,5 Mio. €, 3,0 Mio. € und 0,8 Mio. € sind unmittelbar aus den Budgeterläuterungen übernommen.

Fachdienst 21

01.011.03 – Finanzbuchhaltung

FD 21						
	Finanzbuchhaltung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.011.03	Erträge	660.566	481.130	531.102	49.972	Mehrerträge
	Aufwendungen	3.642.184	2.459.913	2.467.438	7.525	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 2.981.618**	**- 1.978.783**	**- 1.936.336**	**42.447**	**Verbesserung des Saldos**



Die Finanzbuchhaltung (FD21) führt neben dem laufenden Buchungsgeschäft auch den Aufgabenbereich der Vollstreckung (SG 212) durch. Die Aufwandsseite in diesem Produkt bestimmt sich im Wesentlichen über Personal- und Personalnebenaufwendungen.

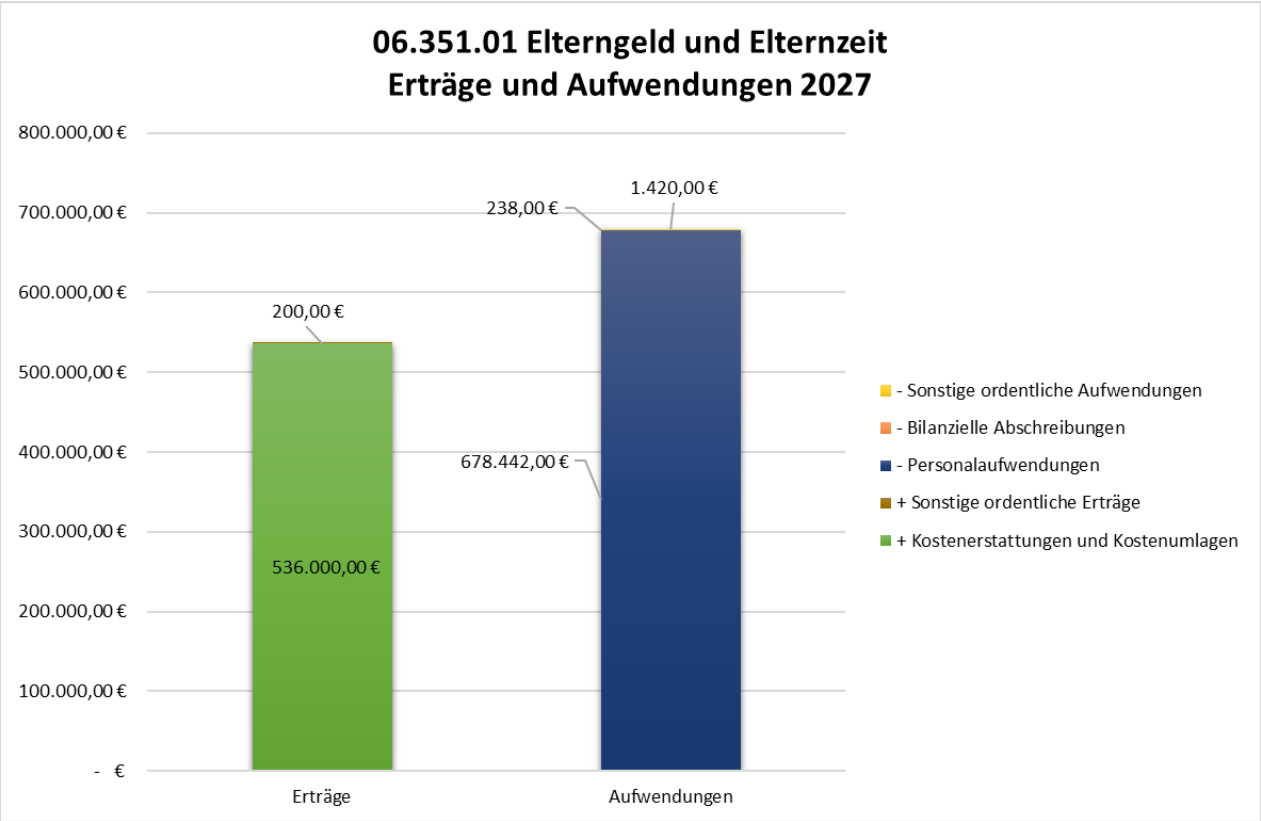
Auf der Ertragsseite konnte der Ansatz für öffentlich-rechtliche Nebenforderungen erhöht werden. Es sind regelmäßig höhere Erträge als ursprünglich veranschlagt zu verzeichnen.

Geringfügige Mehraufwendungen gegenüber der Haushaltsplanung 2026 sind auf eine Zunahme von ePayment-Vorgängen und den vorerst letzten Erhöhungsschritt der Kontoführungsgebühren zurückzuführen.

Fachdienst 22

06.351.01 – Elterngeld und Elternzeit

FD 22						
	Elterngeld und Elternzeit	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
06.351.01	Erträge	536.040	536.200	536.200	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	644.126	802.878	680.100	- 122.778	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 108.086**	**- 266.678**	**- 143.900**	**122.778**	**Verbesserung des Saldos**



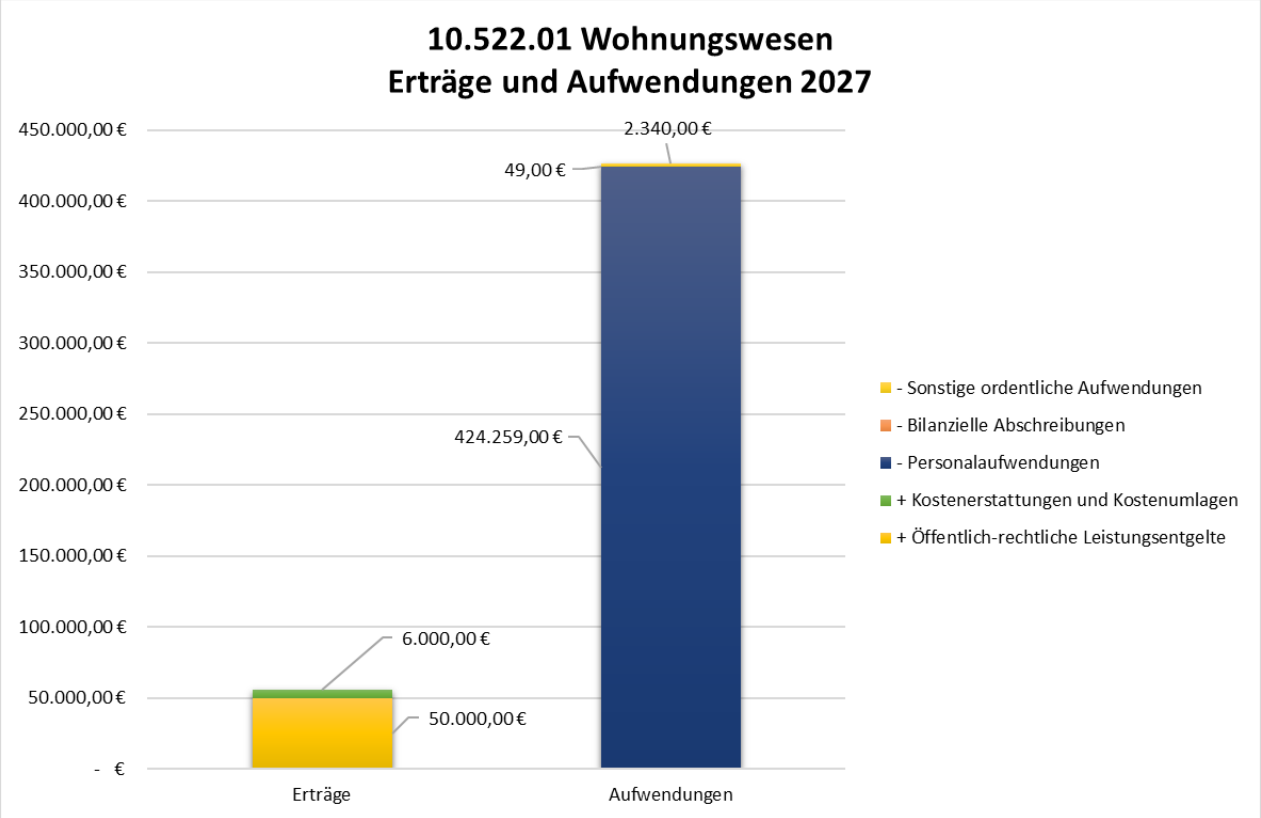
Für das Elterngeld wird sich die Refinanzierung von Stellen über den Belastungsausgleich des Landes voraussichtlich um 0,43 Stellenanteile reduzieren, obwohl die Fallzahlen bei den Neuanträgen konstant geblieben sind und die Zahl der Neuberechnungen deutlich gestiegen ist. Zu der geplanten Reduzierung wurde eine Stellungnahme über den Landkreistag an das Land NRW übersandt. Sobald die zukünftigen Ansätze abschließend feststehen, werden die Beträge angepasst.

Aufgrund der langen Bearbeitungszeiten im Elterngeld (aufgrund von Personalausfällen und in Folge des Cyberangriffs) und einer daraus resultierenden Überlastungsanzeige wurde im Jahr 2025 eine zusätzliche PEM-Stelle im Elterngeld eingerichtet. Dadurch haben sich die Personalkosten erhöht.

Von der PEM-Stelle konnten 75 % nach einem Personalwechsel im Jahr 2026 eingespart werden, da sich die Laufzeiten wieder deutlich reduziert hatten. 25 % bleiben zunächst als PEM-Anteile bestehen. Bei der nächsten freiwerdenden Stelle sollen diese 25 % möglichst eingespart werden.

10.522.01 – Wohnungswesen

FD 22						
	Wohnungswesen	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
10.522.01	Erträge	119.195	55.650	56.000	350	Mehrerträge
	Aufwendungen	486.707	430.515	426.648	- 3.867	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 367.511**	**- 374.865**	**- 370.648**	**4.217**	**Verbesserung des Saldos**



Die Aufwendungen im Bereich Wohnungswesen waren 2025 durch die Einrichtung einer PEM-Stelle im Bereich Technik weiter angestiegen; diese Stelle wurde mittlerweile jedoch abgebaut. Die 75 % PEM-Stelle im Bereich Wohnungsaufsicht wird weiterhin benötigt; über den Verbleib ist allerdings noch nicht entschieden worden.

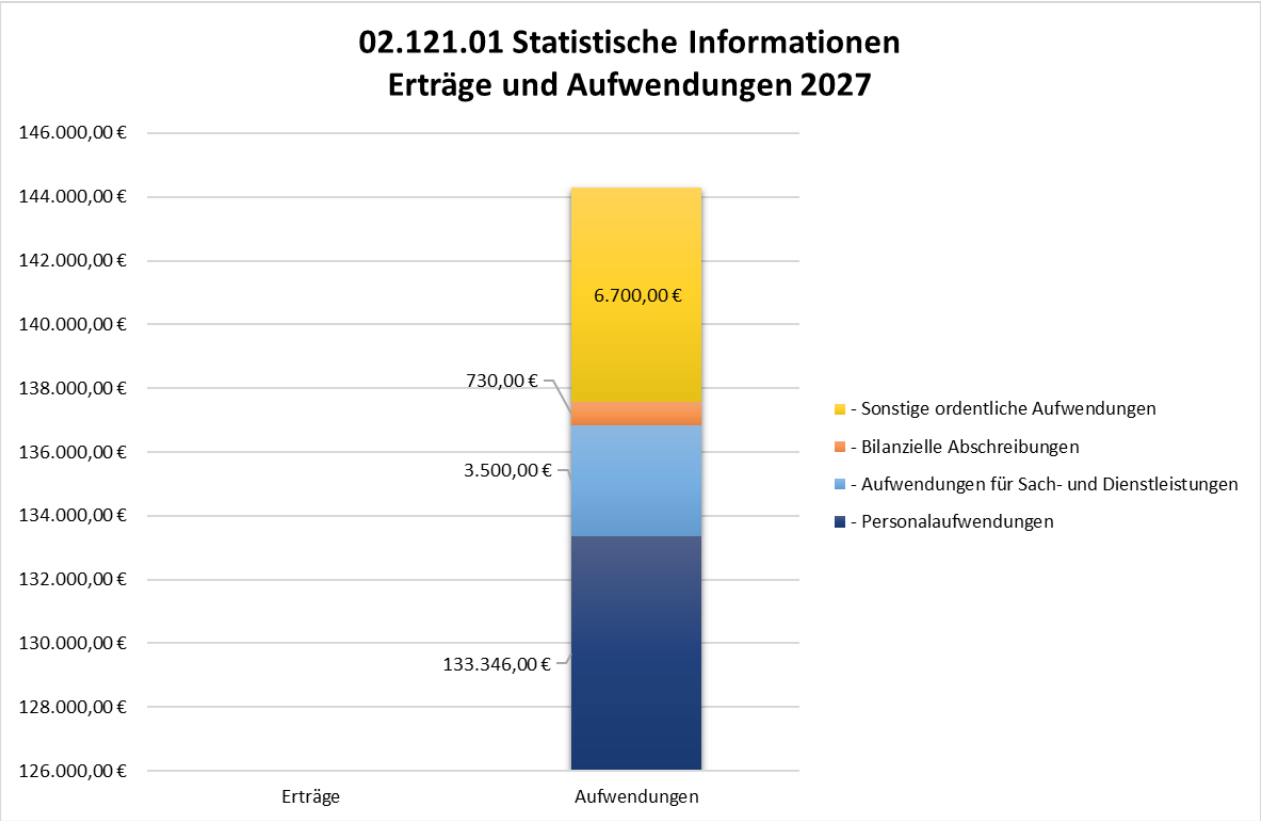
Durch die Zinskonditionen auf dem freien Kapitalmarkt und aufgrund enorm hoher Baukosten und daraus resultierenden gestiegenen Mieten, ist die Nachfrage in der öffentlichen Wohnungsbauförderung weiterhin sehr hoch.

Die Erträge könnten somit noch etwas ansteigen, sind jedoch aufgrund der gedeckelten Mittelzuweisungen des Landes im Mietwohnungsbau und in der Eigenheimförderung begrenzt. Die eingereichten Anträge werden weiter geprüft und bearbeitet, die Objekte können jedoch erst sukzessive in den nächsten Jahren – je nach Mittelzuteilung - gefördert werden.

Fachdienst 62

02.121.01 – Statistische Informationen

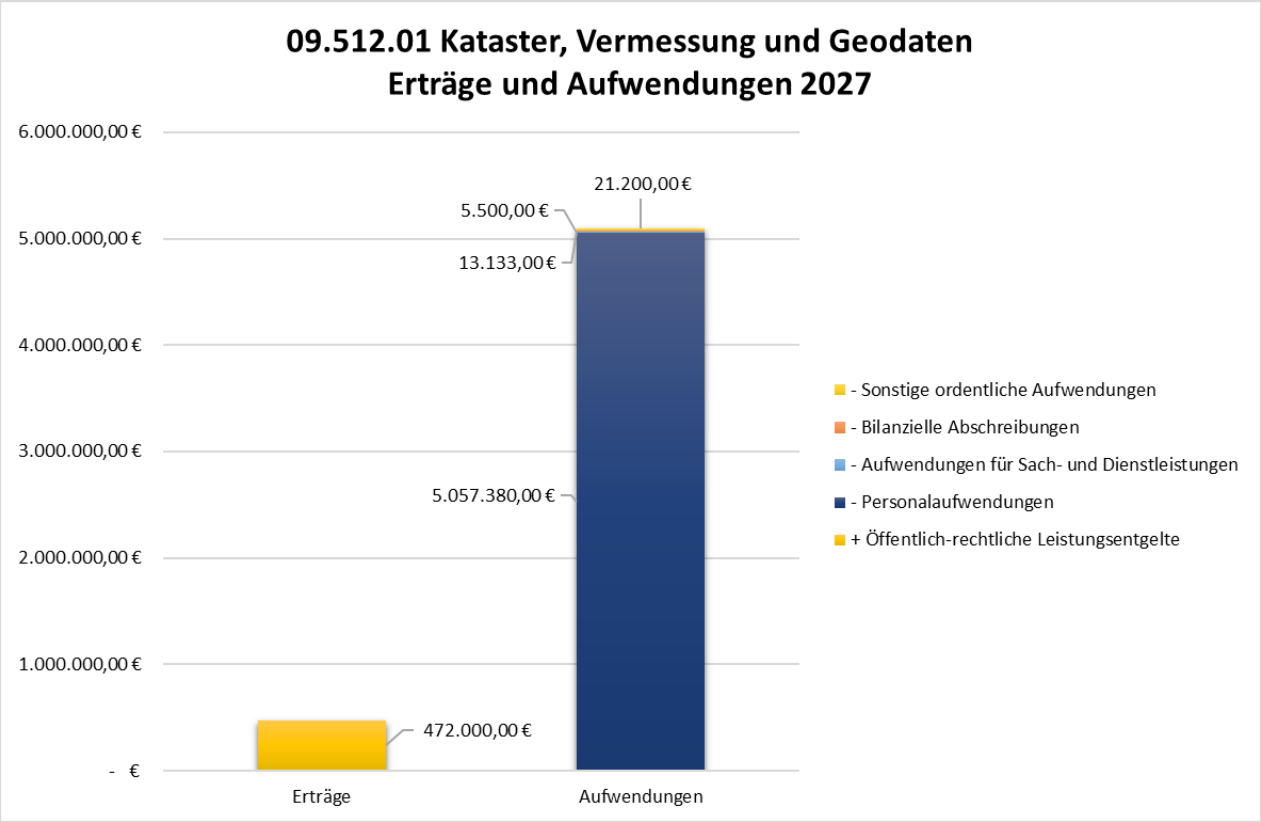
FD 62						
	Statistische Informationen	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.121.01	Erträge	-			-	keine Veränderung
	Aufwendungen	206.500	192.992	144.276	- 48.716	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 206.500**	**- 192.992**	**- 144.276**	**48.716**	**Verbesserung des Saldos**



Die Statistikstelle unterstützt die Fachdienste der Kreisverwaltung und kreisangehörigen Kommunen durch die Bereitstellung statistischer Auswertungen als Grundlage für fachliche und politische Entscheidungen. Ein besonderer Schwerpunkt liegt auf kleinräumigen statistischen Analysen (adressbezogen, quartiersbezogen bis kreisweit) die insbesondere für Planungs- und Steuerungsaufgaben von weitreichender Bedeutung sein können. Durch die Einrichtung einer abgeschotteten Statistikstelle können die vorgenannten kleinräumige statistische Daten, insbesondere auf Basis der Ergebnisse des Zensus, sowie weiterer Daten von IT.NRW oder der kreisangehörigen Städte und Kommunen, datenschutzkonform genutzt und ausgewertet werden. Perspektivisch sollen entsprechende Auswertungen auch dauerhaft, als Datenbank den kreisangehörigen Städten und Gemeinden zur Verfügung gestellt werden. Die hierfür erforderlichen Vereinbarungen wurden bereits teilweise geschlossen; die praktische Umsetzung befindet sich derzeit im Aufbau.

09.512.01 – Kataster, Vermessung und Geodaten

FD 62						
	Kataster, Vermessung und Geodaten	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
09.512.01	Erträge	530.431	480.000	472.000	- 8.000	Mindererträge
	Aufwendungen	4.956.441	4.988.778	5.097.213	108.435	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 4.426.011**	**- 4.508.778**	**- 4.625.213**	**- 116.435**	**Verschlechterung des Saldos**

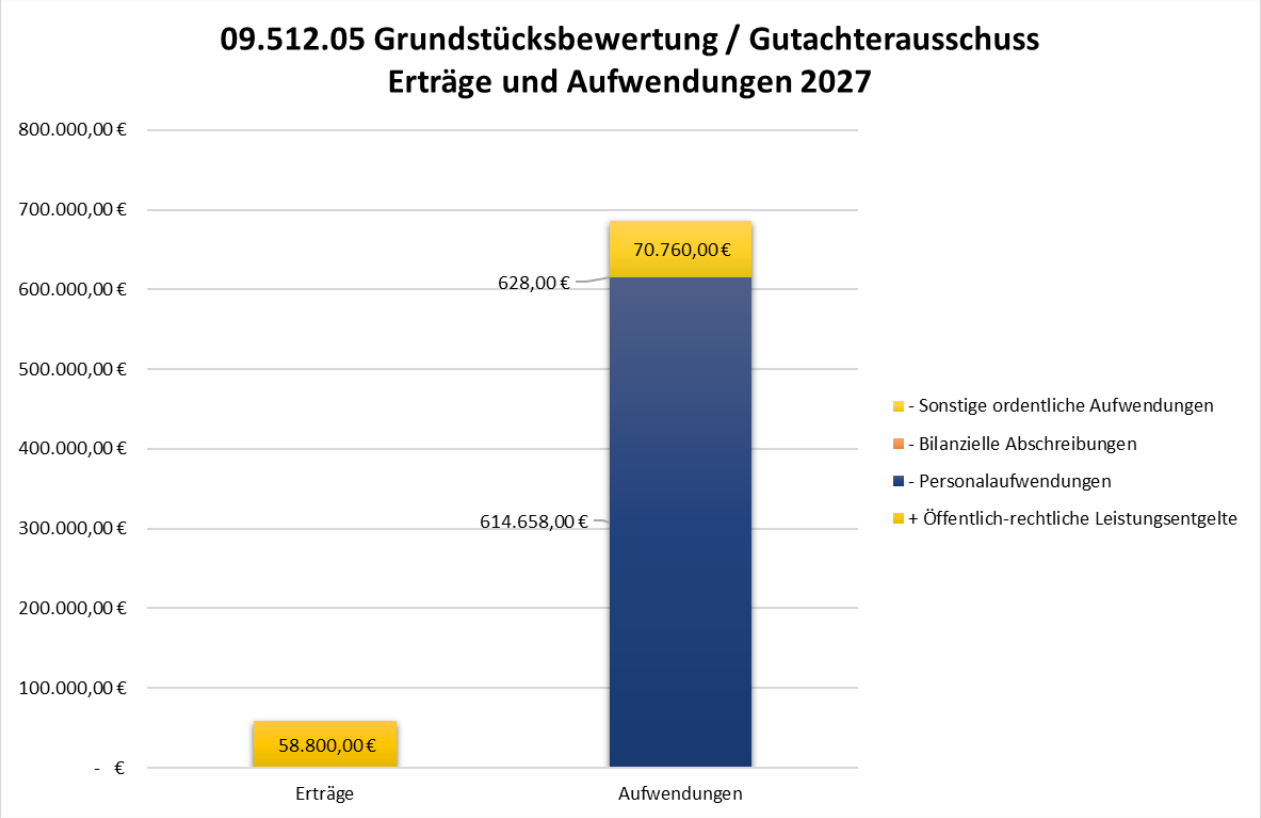


Das Produkt umfasst die Bereiche „Erhebung der Geobasisdaten“, „Fortführung des Liegenschaftskatasters“ und „Bereitstellung von Geobasisdaten“. Dabei handelt es sich um hoheitliche, gesetzlich vorgeschriebene Pflichtaufgaben zur Erfüllung nach Weisung nach dem Vermessungs- und Katastergesetz NW. Im Liegenschaftskataster sind alle Liegenschaften (Flurstücke und Gebäude) aktuell darzustellen und zu beschreiben. Das Liegenschaftskataster dient als amtliches Verzeichnis aller Grundstücke im Sinne des § 2 Abs. 2 der Grundbuchordnung und sichert damit Eigentumsverhältnisse und Planungsgrundlagen. Qualität und Aktualität der Katasterdaten bilden die Grundlage für zahlreiche behördliche und private Entscheidungen.

Die Erträge aus Vermessungsgebühren wurden gegenüber dem Vorjahr reduziert. Hintergrund ist die zum 01.01.2027 vorgesehene Abschaffung der gesetzlichen Gebäudeeinmessungspflicht. Hierdurch wird mit einem Rückgang kostenpflichtiger Gebäudeeinmessungen und entsprechend geringeren Gebühreneinnahmen gerechnet. Die gesetzliche Aufgabe des Nachweises aller Gebäude > 10m² im Liegenschaftskataster bleibt voraussichtlich weiterhin bestehen, so dass voraussichtlich nicht mit Einsparungen beim Personaleinsatz zu rechnen ist.

09.512.05 – Grundstücksbewertung / Gutachtachterausschuss

FD 62						
	Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
09.512.05	Erträge	80.027	56.300	58.800	2.500	Mehrerträge
	Aufwendungen	689.138	818.004	686.046	- 131.958	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 609.111**	**- 761.704**	**- 627.246**	**134.458**	**Verbesserung des Saldos**



Der Gutachterausschuss führt die Kaufpreissammlung, ermittelt Boden- und Immobilienrichtwerte sowie weitere Marktdaten und stellt diese als Grundlage für eine transparente und objektive Grundstückswertermittlung zur Verfügung. Die Ergebnisse dienen Bürgerinnen und Bürgern, Kommunen, Gerichten, Kreditinstituten sowie weiteren öffentlichen und privaten Stellen als verlässliche Entscheidungsgrundlage.

Die Ermittlung von Bodenrichtwerten wird zunehmend dadurch erschwert, dass die Anzahl der Kauffälle im Bereich Bauland in den vergangenen Jahren deutlich zurückgegangen ist. Zur Sicherstellung einer belastbaren Bodenrichtwertermittlung werden daher auf Landesebene neue Bewertungsansätze entwickelt und in den zuständigen Arbeitskreisen erarbeitet. Der Märkische Kreis begleitet diese Entwicklungen fachlich und bringt seine Erfahrungen in den fachlichen Austausch ein.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 20					
01.011.01	Haushaltswirtschaft	-	-	-	-
Stabstelle Beteiligungen					
15.573.01	Beteiligungen und Mitgliedschaften	**-3.630.125,40**	**-12.894.779**	**-49.531.652**	**- 36.636.873**
12.547.01	ÖPNV	-	-	-	-
FD 21					
01.011.03	Finanzbuchhaltung	-	-	-	-
FD 22					
06.351.01	Elterngeld und Elternzeit	-	-	-	-
10.522.01	Wohnungswesen	-	-	-	-
FD 62					
02.121.01	Statistische Informationen	-	-	-	-
09.512.01	Kataster, Vermessung und Geodaten	**-21.135,35**	**-42.000**	**-55.000**	**- 13.000**
09.512.05	Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss	-	-	-	-
Gesamt		**- 3.651.261**	**-12.936.779**	**-49.586.652**	**- 36.649.873**

Bei den veranschlagten investiven Mitteln im Produkt „Beteiligungen und Mitgliedschaften“ handelt es sich um den Investitionskostenzuschuss an die Märkischen Kliniken gemäß Kreistagsbeschluss vom 23.03.2023.

Zur Sicherstellung eines zuverlässigen vermessungstechnischen Außendienstes ist im Haushaltsjahr 2027 die Ersatzbeschaffung eines Tachymeters vorgesehen. Das derzeit älteste eingesetzte Gerät stammt aus dem Jahr 2010 und hat das Ende seines technischen Lebenszyklus erreicht. Wartungs- und Reparaturleistungen werden seit Januar 2026 nicht mehr angeboten. Zudem bestehen zunehmende Einschränkungen bei der Kompatibilität mit aktueller Vermessungssoftware sowie altersbedingte Verschleißerscheinungen.

Teilergebnishaushalt Budget Fachbereich 2

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.109.567,51	19.346.900	15.066.170	14.970.084	14.949.711	14.869.136
03	+ Sonstige Transfererträge	36.031,82	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	687.039,44	586.400	580.900	573.900	568.900	568.900
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	646.266,40	643.900	644.690	644.690	644.690	644.690
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.369.608,45	485.450	531.200	531.200	531.200	531.200
10	**= Ordentliche Erträge**	**27.848.513,62**	**21.067.650**	**16.827.960**	**16.724.874**	**16.699.501**	**16.618.926**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	547.587,13	1.048.700	714.000	464.000	464.000	464.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	25.392,28	46.300	50.800	50.800	50.800	50.800
15	- Transferaufwendungen	55.452.119,95	60.519.536	64.216.811	54.419.664	52.568.810	52.871.235
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.541.822,71	287.100	538.180	533.780	534.880	333.980
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**57.566.922,07**	**61.901.636**	**65.519.791**	**55.468.244**	**53.618.490**	**53.720.015**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-29.718.408,45**	**-40.833.986**	**-48.691.831**	**-38.743.370**	**-36.918.989**	**-37.101.089**
19	+ Finanzerträge	545.262,72	522.000	462.000	331.000	167.000	167.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	6.250	20.000	20.000	20.000	20.000
21	**= Finanzergebnis**	**545.262,72**	**515.750**	**442.000**	**311.000**	**147.000**	**147.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-29.173.145,73**	**-40.318.236**	**-48.249.831**	**-38.432.370**	**-36.771.989**	**-36.954.089**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-29.173.145,73**	**-40.318.236**	**-48.249.831**	**-38.432.370**	**-36.771.989**	**-36.954.089**
29	**= Teilergebnis**	**-29.173.145,73**	**-40.318.236**	**-48.249.831**	**-38.432.370**	**-36.771.989**	**-36.954.089**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-29.173.145,73**	**-40.318.236**	**-48.249.831**	**-38.432.370**	**-36.771.989**	**-36.954.089**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	10.512.782,08	10.902.330	10.829.117	11.057.761	11.193.829	11.290.557
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**10.512.782,08**	**10.902.330**	**10.829.117**	**11.057.761**	**11.193.829**	**11.290.557**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-39.685.927,81**	**-51.220.566**	**-59.078.948**	**-49.490.131**	**-47.965.818**	**-48.244.646**
37	+ Auflösung von Sonderposten	33.054,20	29.469	29.441	12.247	0	0
38	- Zentrale Abschreibungen	69.600,87	63.122	52.916	31.807	16.970	16.474
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**36.546,67**	**33.653**	**23.475**	**19.560**	**16.970**	**16.474**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtung SoPo/Afa**	**-39.722.474,48**	**-51.254.219**	**-59.102.423**	**-49.509.691**	**-47.982.788**	**-48.261.120**

Produktbeschreibung Produkt 12.547.01 ÖPNV

Produktbereich	12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe	12.547	ÖPNV
Produkt	12.547.01	ÖPNV

Organisationseinheit	Stabstelle Beteiligungen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Herr Orb
Beschreibung	Der Märkische Kreis ist als Aufgabenträger für den öffentlichen Personennahverkehr verantwortlich für die Sicherstellung einer ausreichenden Verkehrsbedienung im Kreisgebiet. Zur Erfüllung dieses gesetzlichen Auftrags nimmt der Kreis insbesondere folgende Aufgaben wahr: **1. Planung und strategische Steuerung des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV)** Planung, Organisation und strategische Weiterentwicklung des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) im Märkischen Kreis. Erarbeitung, Fortschreibung und Umsetzung des Nahverkehrsplans als zentrales Steuerungsinstrument des Kreises für die die Entwicklung eines wirtschaftlichen und leistungsfähigen öffentlichen Verkehrsangebotes. **2. Aufgabenträgerschaft und Sicherstellung des Verkehrsangebotes** Wahrnehmung der gesetzlichen Aufgaben als Aufgabenträger für den öffentlichen Personennahverkehr auf Grundlage des Regionalisierungsgesetzes, des Gesetzes über den öffentlichen Personennahverkehr in Nordrhein-Westfalen (ÖPNVG NRW) sowie des Personenbeförderungsgesetzes (PBefG). Vorbereitung, Durchführung und Weiterentwicklung wettbewerblicher und direkter Vergaben öffentlicher Personenverkehrsdienste nach der Verordnung (EG) Nr. 1370/2007 sowie dem Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB). Steuerung, Controlling und und Qualitätssicherung gemeinwirtschaftlicher Verkehrsleistungen sowie Sicherstellung eines bedarfsgerechten, wirtschaftlichen und qualitativ hochwertigen Verkehrsangebotes. **3. Vertrags-, Finanz-, Fördermittel- und Verwaltungsmanagement** Planung und Bewirtschaftung der Haushaltsmittel des Produktes ÖPNV. Kalkulation, Finanzierung und Controlling gemeinwirtschaftlicher Verkehrsleistungen sowie Vertragsmanagement bestehender öffentlicher Dienstleistungsaufträge. Umsetzung der Förderprogramme des Landes Nordrhein-Westfalen und weiterer Fördergeber einschließlich Bewilligung, Auszahlung, Prüfung und Abrechnung von Zuwendungen sowie Durchführung der Verwendungsnachweisprüfung und Rückforderungsverfahren. Beratung der kreisangehörigen Städte und Gemeinden sowie der Verkehrsunternehmen in allen Fragen des Fördermittelrechts im Bereich ÖPNV. Erarbeitung und Anwendung von Förderrichtlinien, Satzungen, Verwaltungsvorschriften und internen Regelungen sowie Sicherstellung einer rechtssicheren Umsetzung der einschlägigen gesetzlichen Bestimmungen. Die Personalaufwendungen des Aufgabenbereiches werden vollständig aus Mitteln der ÖPNV-Pauschale des Landes Nordrhein-Westfalen finanziert und belasten den allgemeinen Kreishaushalt nicht. **4. Begleitung des Schienenpersonennahverkehrs (SPNV)** Fachliche Begleitung der Entwicklung des Schienenpersonennahverkehrs im Märkischen Kreis sowie Vertretung der Kreisinteressen gegenüber dem zuständigen SPNV-Aufgabenträger. Mitwirkung bei der Weiterentwicklung des SPNV-Angebotes, der Schieneninfrastruktur sowie bei Planungen und Projekten mit Auswirkungen auf die Mobilität im Märkischen Kreis. **5. Zusammenarbeit, Koordinierung und Interessenvertretung** Vertretung der Interessen des Märkischen Kreises gegenüber dem Land Nordrhein-Westfalen, dem Nahverkehr Westfalen-Lippe (NWL), Schiene NRW, benachbarten Aufgabenträgern, Verkehrsunternehmen, Verkehrsverbünden und weiteren Institutionen. Mitwirkung in regionalen und landesweiten Gremien sowie fachliche Abstimmung verkehrspolitischer und strategischer Fragestellungen zur Weiterentwicklung des öffentlichen Verkehrs. **6. Fachliche Beratung und Unterstützung der politischen Gremien** Erarbeitung fachlicher Stellungnahmen, Konzepte und Entscheidungsvorlagen für Kreistag, Kreisausschuss und Fachausschüsse sowie Beratung der Verwaltungsleitung und der politischen Gremien in allen Fragen des öffentlichen Personennahverkehrs. Fachliche Begleitung von Genehmigungs-, Planungs- und Förderverfahren sowie Mitwirkung an der strategischen Weiterentwicklung der Mobilität im Märkischen Kreis.
Auftragsgrundlage	ÖPNVG NRW (Pflichtaufgabe ÖPNV), Fahrrad- und Nahmobilitätsgesetz NRW
Zielgruppe	Bevölkerung MK, benachbarte AT, Verkehrsunternehmen, Städte und Gemeinden, Bezirksregierung, Ministerium für Bauen, Wohnen, Stadtentwicklung und Verkehr des Landes NRW (MBWSV), politische Gremien, benachbarte Aufgabenträger, Zweckverband SPNV Ruhr-Lippe und weitere Zweckverbände, Infrastrukturbetreiber, Land NRW
Ziele	1. Überprüfung des Nahverkehrsplanes auf die Notwendigkeit zur Fortschreibung mindestens alle fünf Jahre 2. Das Mobilitätsmanagement soll Alternativen zum motorisierten Individualverkehr für eine umwelt- und sozialverträglichere Fortbewegung der Bevölkerung erarbeiten. Die kann auch in Form einer gesamthaften Mobilitätsstrategie geschehen. 3. kontinuierliche Information der Politik - Information über aktuelle, kreisbezogene Themen des Mobilitätsmanagements und des ÖPNV in mindestens 2 Fachausschusssitzungenpro Jahr 4. vollständige Verwendung der ÖPNV-Pauschale gem. § 11 (2) ÖPNVG NRW 5. vollständige Verwendung der Ausbildungsverkehr-Pauschale gem. § 11a ÖPNVG NRW 6. vollständige Verwendung der weiteren Fördermittel (ZRL, NWL etc.) 7. mindestens ein formalisiertes Abstimmungsgespräch mit der MVG pro Quartal

Produktbeschreibung Produkt 12.547.01 ÖPNV

	8. mindestens ein formalisiertes Abstimmungsgespräch mit den benachbarten AT im ZRL 7. mindestens ein formalisiertes Abstimmungsgespräch mit allen Aufgabenträgern unter Beteiligung von Ministerium und Bezirksregierung pro Jahr
Kennzahlen	Schienenstrecke im Betrieb - Personenverkehr (in km): IST 2025: 105 Plan 2026: 105 Plan 2027: 105
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 5,33 Plan 2026: 5,33 Plan 2027: 3,00

Teilergebnishaushalt Produkt 12.547.01 ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.058.691,38	19.322.439	15.041.709	14.928.431	14.895.811	14.815.236
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	102.130,00	102.500	100.000	100.000	100.000	100.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	4.000	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**25.160.821,38**	**19.428.939**	**15.141.709**	**15.028.431**	**14.995.811**	**14.915.236**
11	- Personalaufwendungen	303.762,30	392.731	420.323	424.332	434.752	445.107
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	154.991,87	505.000	200.000	200.000	200.000	200.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	39.420,79	34.677	34.528	14.156	0	0
15	- Transferaufwendungen	26.771.161,21	20.910.846	18.038.121	17.942.126	17.916.864	17.836.289
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.446,03	16.000	16.900	16.900	16.900	16.900
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**27.277.782,20**	**21.859.254**	**18.709.872**	**18.597.514**	**18.568.516**	**18.498.296**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-2.116.960,82**	**-2.430.315**	**-3.568.163**	**-3.569.083**	**-3.572.705**	**-3.583.060**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	6.000	20.000	20.000	20.000	20.000
21	**= Finanzergebnis**	**0,00**	**-6.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.116.960,82**	**-2.436.315**	**-3.588.163**	**-3.589.083**	**-3.592.705**	**-3.603.060**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.116.960,82**	**-2.436.315**	**-3.588.163**	**-3.589.083**	**-3.592.705**	**-3.603.060**
29	**= Teilergebnis**	**-2.116.960,82**	**-2.436.315**	**-3.588.163**	**-3.589.083**	**-3.592.705**	**-3.603.060**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-2.116.960,82**	**-2.436.315**	**-3.588.163**	**-3.589.083**	**-3.592.705**	**-3.603.060**

Teilfinanzhaushalt Produkt 12.547.01 ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	18.397.369,04	18.563.461	14.324.500	0,00	14.324.500	14.324.500	14.324.500
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	101.906,00	102.500	100.000	0,00	100.000	100.000	100.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	4.000	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**18.499.275,04**	**18.669.961**	**14.424.500**	**0,00**	**14.424.500**	**14.424.500**	**14.424.500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	193.781,70	505.000	200.000	0,00	200.000	200.000	200.000
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	6.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
14	- Transferausszahlungen	26.588.346,13	20.176.517	17.345.553	0,00	17.345.553	17.345.553	17.345.553
15	- Sonstige Auszahlungen	7.721,27	16.000	16.900	0,00	16.900	16.900	16.900
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**26.789.849,10**	**20.703.517**	**17.582.453**	**0,00**	**17.582.453**	**17.582.453**	**17.582.453**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-8.290.574,06**	**-2.033.556**	**-3.157.953**	**0,00**	**-3.157.953**	**-3.157.953**	**-3.157.953**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-8.290.574,06**	**-2.033.556**	**-3.157.953**	**0,00**	**-3.157.953**	**-3.157.953**	**-3.157.953**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-8.290.574,06**	**-2.033.556**	**-3.157.953**	**0,00**	**-3.157.953**	**-3.157.953**	**-3.157.953**

Produktbeschreibung Produkt 15.573.01 Beteiligungen und Mitgliedschaften

Produktbereich	15	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	15.573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
Produkt	15.573.01	Beteiligungen und Mitgliedschaften

Organisationseinheit	Stabstelle Beteiligungen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Herr Orb
Beschreibung	Verwaltung der Beteiligungen und Mitgliedschaften entsprechend den Vorgaben der Gemeindeordnung für die MKG Holding sowie alle sonstigen Beteiligungen und Mitgliedschaften Leistungen: 1.Thematische und organisatorische Vorbereitung und Betreuung von Gesellschafterversammlungen, Aufsichtsratssitzungen und Geschäftsführerbesprechungen für die MKG Holding 2. Verwaltung des Budgets der MKG 3. Pflege des Aktien- und Anleihemanagements 4. Betreuung von Gesellschafterversammlungen, Aufsichtsratssitzungen für alle übrigen Mitgliedschaften und Beteiligungen 5. Bearbeitung von betriebswirtschaftlichen, gesellschaftsrechtlichen und steuerrechtlichen Fragen der Beteiligungsgesellschaften 6. Beratung in allen volkswirtschaftlichen, betriebswirtschaftlichen, gesellschaftsrechtlichen und steuerrechtlichen Fragestellungen der Kreisverwaltung
Auftragsgrundlage	KrO, GO, AktG,GmbHG,HGB, Steuergesetze, steuerrechtliche Verordnungen sowie KT-Beschlüsse
Zielgruppe	Beteiligungsgesellschaften; Politische Vertreter, Verwaltung
Ziele	1. zu L.1: Erstellung von Vorlagen für Gesellschafterversammlungen, Aufsichtsratssitzungen und Geschäftsführerbesprechungen innerhalb von 5 Arbeitstagen vor Sitzungstermin in 75 % aller Fälle 2. zu L.1: Sachliche Richtigkeit der Vorlagen für Gesellschafterversammlungen, Aufsichtsratssitzungen und Geschäftsführerbesprechungen: max. 10 % berechtigte Beanstandungen 3. zu L.4: Erstellung von Stellungnahmen und Gutachten zu den betriebswirtschaftlichen, gesellschaftsrechtlichen und steuerrechtlichen Fragen der Beteiligungsgesellschaften im Hinblick auf Gesellschafterversammlungen, Aufsichtsratssitzungen innerhalb von 5 Arbeitstagen vor Sitzungstermin in 75 % aller Fälle 4. zu L.4 und 5: Sachliche Richtigkeit der Stellungnahmen und Gutachten zu den betriebswirtschaftlichen, gesellschaftsrechtlichen und steuerrechtlichen Fragen der Beteiligungsgesellschaften: max. 10 % berechtigte Beanstandungen 5. zu L.7: Erstellung von Gutachten und Stellungnahmen innerhalb von 14 Arbeitstagen in 75 % aller Fälle 6. zu L.7: Sachliche Richtigkeit der Gutachten und Stellungnahmen: Maximal 10 % berechtigte Beanstandungen
Kennzahlen	Beteiligungen: IST 2025: 35 Plan 2026: 35 Plan 2027: 35
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 0 Plan 2026: 0 Plan 2027: 2,00

Teilergebnishaushalt Produkt 15.573.01 Beteiligungen und Mitgliedschaften

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	2.690	2.690	2.690	2.690
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	740.587,57	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**740.587,57**	**0**	**2.690**	**2.690**	**2.690**	**2.690**
11	- Personalaufwendungen	106.832,71	0	225.527	227.434	233.940	237.472
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	303.847,63	450.000	400.000	150.000	150.000	150.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	304,18	304	304	304	257	86
15	- Transferaufwendungen	28.631.958,74	39.554.690	46.124.690	36.423.538	34.597.946	34.980.946
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	53.687,55	39.060	260.240	260.340	260.440	58.540
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**29.096.630,81**	**40.044.054**	**47.010.761**	**37.061.616**	**35.242.583**	**35.427.044**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-28.356.043,24**	**-40.044.054**	**-47.008.071**	**-37.058.926**	**-35.239.893**	**-35.424.354**
19	+ Finanzerträge	545.262,72	522.000	462.000	331.000	167.000	167.000
21	**= Finanzergebnis**	**545.262,72**	**522.000**	**462.000**	**331.000**	**167.000**	**167.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-27.810.780,52**	**-39.522.054**	**-46.546.071**	**-36.727.926**	**-35.072.893**	**-35.257.354**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-27.810.780,52**	**-39.522.054**	**-46.546.071**	**-36.727.926**	**-35.072.893**	**-35.257.354**
29	**= Teilergebnis**	**-27.810.780,52**	**-39.522.054**	**-46.546.071**	**-36.727.926**	**-35.072.893**	**-35.257.354**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-27.810.780,52**	**-39.522.054**	**-46.546.071**	**-36.727.926**	**-35.072.893**	**-35.257.354**

Teilfinanzhaushalt Produkt 15.573.01 Beteiligungen und Mitgliedschaften

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0	2.690	0,00	2.690	2.690	2.690
07	+ Sonstige Einzahlungen	8.264,07	0	0	0,00	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	545.067,12	522.000	462.000	0,00	331.000	167.000	167.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**553.331,19**	**522.000**	**464.690**	**0,00**	**333.690**	**169.690**	**169.690**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	286.610,90	450.000	400.000	0,00	150.000	150.000	150.000
14	- Transferausszahlungen	28.631.958,74	39.554.690	46.124.690	0,00	35.278.690	32.787.690	33.170.690
15	- Sonstige Auszahlungen	39.035,80	39.060	260.240	0,00	260.340	260.440	58.540
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**28.957.605,44**	**40.043.750**	**46.784.930**	**0,00**	**35.689.030**	**33.198.130**	**33.379.230**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-28.404.274,25**	**-39.521.750**	**-46.320.240**	**0,00**	**-35.355.340**	**-33.028.440**	**-33.209.540**
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	529.477,61	12.894.779	49.531.652	0,00	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	3.100.647,79	0	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.630.125,40**	**12.894.779**	**49.531.652**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-3.630.125,40**	**-12.894.779**	**-49.531.652**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-32.034.399,65**	**-52.416.529**	**-95.851.892**	**0,00**	**-35.355.340**	**-33.028.440**	**-33.209.540**
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen f. Investitionen	0,00	220.000	290.000	0,00	290.000	290.000	290.000
34	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen zur Liquiditätssicherung	440.000,00	0	0	0,00	0	0	0
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**440.000,00**	**220.000**	**290.000**	**0,00**	**290.000**	**290.000**	**290.000**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-31.594.399,65**	**-52.196.529**	**-95.561.892**	**0,00**	**-35.065.340**	**-32.738.440**	**-32.919.540**

Produktbeschreibung Produkt 01.011.01 Haushaltswirtschaft

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.011	Finanzmanagement und Rechnungswesen
Produkt	01.011.01	Haushaltswirtschaft

Organisationseinheit	Fachdienst 20 - Finanzwirtschaft
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Herr Wärtsch
Beschreibung	Leistungen: 1. Termingerechte Erstellung der Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes 2. Rechtmäßige Ausführung des Haushaltes 3. Aufstellung des Jahresabschlusses 4. Finanzcontroling 5. Steuerangelegenheiten 6. Zentrales Fördermittelmanagement
Auftragsgrundlage	GO, KT-Beschluss, SatzungGO, Satzung (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	KT, Fachbereiche, Fachdienste, Städte/Gemeinden, Bürger
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 15,20 Plan 2026: 15,70 Plan 2027: 11,55

Teilergebnishaushalt Produkt 01.011.01 Haushaltswirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	53.900,00	53.900	53.900	53.900	53.900	53.900
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**53.900,00**	**58.900**	**58.900**	**58.900**	**58.900**	**58.900**
11	- Personalaufwendungen	1.005.783,35	1.114.586	997.774	1.017.780	1.031.378	1.045.272
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	85.000,00	85.000	105.000	105.000	105.000	105.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.348,89	1.844	6.176	5.897	5.850	5.631
15	- Transferaufwendungen	49.000,00	54.000	54.000	54.000	54.000	54.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.663,80	15.520	16.520	17.520	18.520	19.520
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.149.796,04**	**1.270.950**	**1.179.470**	**1.200.197**	**1.214.748**	**1.229.423**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.095.896,04**	**-1.212.050**	**-1.120.570**	**-1.141.297**	**-1.155.848**	**-1.170.523**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.095.896,04**	**-1.212.050**	**-1.120.570**	**-1.141.297**	**-1.155.848**	**-1.170.523**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.095.896,04**	**-1.212.050**	**-1.120.570**	**-1.141.297**	**-1.155.848**	**-1.170.523**
29	**= Teilergebnis**	**-1.095.896,04**	**-1.212.050**	**-1.120.570**	**-1.141.297**	**-1.155.848**	**-1.170.523**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.095.896,04**	**-1.212.050**	**-1.120.570**	**-1.141.297**	**-1.155.848**	**-1.170.523**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.011.01 Haushaltswirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	53.900,00	53.900	53.900	0,00	53.900	53.900	53.900
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	5.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**53.900,00**	**58.900**	**58.900**	**0,00**	**58.900**	**58.900**	**58.900**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.047,26	85.000	105.000	0,00	105.000	105.000	105.000
14	- Transferausszahlungen	54.000,00	54.000	54.000	0,00	54.000	54.000	54.000
15	- Sonstige Auszahlungen	8.099,09	16.020	21.520	0,00	22.520	23.520	24.520
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**74.146,35**	**155.020**	**180.520**	**0,00**	**181.520**	**182.520**	**183.520**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-20.246,35**	**-96.120**	**-121.620**	**0,00**	**-122.620**	**-123.620**	**-124.620**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-20.246,35**	**-96.120**	**-121.620**	**0,00**	**-122.620**	**-123.620**	**-124.620**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-20.246,35**	**-96.120**	**-121.620**	**0,00**	**-122.620**	**-123.620**	**-124.620**

Produktbeschreibung Produkt 01.011.03 Finanzbuchhaltung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.011	Finanzmanagement und Rechnungswesen
Produkt	01.011.03	Finanzbuchhaltung

Organisationseinheit	Fachdienst 21 - Finanzbuchhaltung
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Herr Schlecht
Beschreibung	Leistungen: 1. Buchhaltung und Zahlungsabwicklung (Kreishaushalt, Landeshaushalt, durchlaufende Gelder für Dritte) 2. Verwaltung liquider Mittel 3. Zwangsvollstreckung und Forderungsmanagement 4. Verwahrung von Wertgegenständen
Auftragsgrundlage	GO, KomHVO, KrO, NKFG NW, Dienstanweisungen und Leitfäden, VwVG NW, VwGO, InsO, AO, KAG
Zielgruppe	Zahlungspflichtige, Zahlungsempfänger, bewirtschaftende Fachdienste des Kreishaushaltes und des Landeshaushaltes; Kreditinstitute; kreisangehörige Städte und Gemeinden
Ziele	1. Fehlerfreie Abwicklung der Buchhaltung und Zahlungsabwicklung (L.1) 2. Auszahlung innerhalb von 2 Arbeitstagen nach Eingang der vollständigen Belege in der Finanzbuchhaltung (L.1)
Kennzahlen	Anzahl der Vollstreckungsmaßnahmen IST 2025: 7.672 Plan 2026: 8.500 Plan 2027: 8.500
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 33,76 Plan 2026: 32,99 Plan 2027: 33,41

Teilergebnishaushalt Produkt 01.011.03 Finanzbuchhaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30,33	30	2	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	36.031,82	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100	100	100	100	100
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	624.503,89	481.000	531.000	531.000	531.000	531.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**660.566,04**	**481.130**	**531.102**	**531.100**	**531.100**	**531.100**
11	- Personalaufwendungen	2.265.523,29	2.297.806	2.277.408	2.325.062	2.374.424	2.401.437
14	- Bilanzielle Abschreibungen	28.413,21	48.007	47.930	47.802	47.688	47.657
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.348.247,46	114.100	142.100	142.100	142.100	142.100
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.642.183,96**	**2.459.913**	**2.467.438**	**2.514.964**	**2.564.212**	**2.591.194**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-2.981.617,92**	**-1.978.783**	**-1.936.336**	**-1.983.864**	**-2.033.112**	**-2.060.094**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.981.617,92**	**-1.978.783**	**-1.936.336**	**-1.983.864**	**-2.033.112**	**-2.060.094**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.981.617,92**	**-1.978.783**	**-1.936.336**	**-1.983.864**	**-2.033.112**	**-2.060.094**
29	**= Teilergebnis**	**-2.981.617,92**	**-1.978.783**	**-1.936.336**	**-1.983.864**	**-2.033.112**	**-2.060.094**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-2.981.617,92**	**-1.978.783**	**-1.936.336**	**-1.983.864**	**-2.033.112**	**-2.060.094**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.011.03 Finanzbuchhaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	100	100	0,00	100	100	100
07	+ Sonstige Einzahlungen	380.715,00	481.000	531.000	0,00	531.000	531.000	531.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**380.715,00**	**481.100**	**531.100**	**0,00**	**531.100**	**531.100**	**531.100**
15	- Sonstige Auszahlungen	101.058,13	159.100	142.100	0,00	182.100	142.100	142.100
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**101.058,13**	**159.100**	**142.100**	**0,00**	**182.100**	**142.100**	**142.100**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**279.656,87**	**322.000**	**389.000**	**0,00**	**349.000**	**389.000**	**389.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**279.656,87**	**322.000**	**389.000**	**0,00**	**349.000**	**389.000**	**389.000**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**279.656,87**	**322.000**	**389.000**	**0,00**	**349.000**	**389.000**	**389.000**

Produktbeschreibung Produkt 06.351.01 Elterngeld und Elternzeit

Produktbereich	06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.351	Sonstige soziale Hilfe
Produkt	06.351.01	Elterngeld und Elternzeit

Organisationseinheit	Fachdienst 22 - Wohnungswesen und Elterngeld
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Frau Hasch
Beschreibung	Beratung, Bearbeitung und Entscheidung von Anträgen nach dem Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz (BEEG); Bearbeitung von Widersprüchen
Auftragsgrundlage	BEEG (Auftragsangelegenheit nach Bundesrecht)
Zielgruppe	Eltern; Arbeitgeber
Ziele	Bearbeitung der Anträge innerhalb eines Monats nach Eingang in 80 % aller Fälle
Kennzahlen	Anzahl der Erstanträge/je MA IST 2025: 570 Plan 2026: 590 Plan 2027: 590 Anzahl der Änderungsanträge/je MA IST 2025: 278 Plan 2026: 200 Plan 2027: 200 Druchschnittliche Laufzeit je Antrag bis zur Bewilligung (in Tagen) IST 2025: 46 Plan 2026: 30 Plan 2027: 30
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 10,63 Plan 2026: 10,63 Plan 2027: 9,86

Teilergebnishaushalt Produkt 06.351.01 Elterngeld und Elternzeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	536.040,00	536.000	536.000	536.000	536.000	536.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	200	200	200	200	200
10	**= Ordentliche Erträge**	**536.040,00**	**536.200**	**536.200**	**536.200**	**536.200**	**536.200**
11	- Personalaufwendungen	643.698,00	801.220	678.442	689.509	699.181	706.311
14	- Bilanzielle Abschreibungen	238,12	238	238	237	189	189
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	190,00	1.420	1.420	1.420	1.420	1.420
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**644.126,12**	**802.878**	**680.100**	**691.166**	**700.790**	**707.920**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-108.086,12**	**-266.678**	**-143.900**	**-154.966**	**-164.590**	**-171.720**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-108.086,12**	**-266.678**	**-143.900**	**-154.966**	**-164.590**	**-171.720**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-108.086,12**	**-266.678**	**-143.900**	**-154.966**	**-164.590**	**-171.720**
29	**= Teilergebnis**	**-108.086,12**	**-266.678**	**-143.900**	**-154.966**	**-164.590**	**-171.720**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-108.086,12**	**-266.678**	**-143.900**	**-154.966**	**-164.590**	**-171.720**

Teilfinanzhaushalt Produkt 06.351.01 Elterngeld und Elternzeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	536.040,00	536.000	536.000	0,00	536.000	536.000	536.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	238,40	200	200	0,00	200	200	200
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**536.278,40**	**536.200**	**536.200**	**0,00**	**536.200**	**536.200**	**536.200**
15	- Sonstige Auszahlungen	575,00	1.420	1.420	0,00	1.420	1.420	1.420
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**575,00**	**1.420**	**1.420**	**0,00**	**1.420**	**1.420**	**1.420**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**535.703,40**	**534.780**	**534.780**	**0,00**	**534.780**	**534.780**	**534.780**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**535.703,40**	**534.780**	**534.780**	**0,00**	**534.780**	**534.780**	**534.780**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**535.703,40**	**534.780**	**534.780**	**0,00**	**534.780**	**534.780**	**534.780**

Produktbeschreibung Produkt 10.522.01 Wohnungswesen

Produktbereich	10	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	10.522	Wohnungsbauförderung
Produkt	10.522.01	Wohnungswesen

Organisationseinheit	Fachdienst 22 - Wohnungswesen und Elterngeld
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Frau Hasch
Beschreibung	- Sicherung der Wohnungsversorgung (Mietwohnungsbau) - Förderung investiver Maßnahmen im Bestand und Bildung von Wohneigentum für Haushalte mit geringem und mittlerem Einkommen durch Bewilligung von Landesmitteln zur Schaffung von Wohnraum - Erteilung wohnungsrechtlicher Erlaubnisse (Wohnberechtigungsscheine, Freistellungen etc.) - Bestands- und Besetzungskontrolle und Überwachung der Kostenmiete preisgebundener Wohnungen - Fachaufsicht
Auftragsgrundlage	WFNG (Pflichtaufgabe); WoBindG; GO NW (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bauherren, Ersterwerber, Erwerber, Eigentümer von Wohnraum,Wohnungssuchende, Vermieter, Wohnungsnutzer, kreisangehörige Städte und Gemeinden
Ziele	1. Mietwohnungsbau: 100%ige Vergabe des Mittelkontingents 2. Förderung von Modernisierungsmaßnahmen: 30%ige Vergabe des Mittelkontingents 3. 90% aller entscheidungsreifen Anträge, für die Fördermittel zur Verfügung stehen, werden innerhalb einer Woche beschieden. Jährliche Überprüfung von 10% des kontrollpflichtigen Wohnungsbestandes (gesetzliche Vorgabe)
Kennzahlen	Anzahl der Anträge IST 2025: 390 Plan 2026: 450 Plan 2027: 450
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 5,47 Plan 2026: 6,33 Plan 2027: 5,47

Teilergebnishaushalt Produkt 10.522.01 Wohnungswesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	111.099,00	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.096,40	5.400	6.000	6.000	6.000	6.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	250	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**119.195,40**	**55.650**	**56.000**	**56.000**	**56.000**	**56.000**
11	- Personalaufwendungen	484.725,11	427.876	424.259	430.114	436.992	442.126
14	- Bilanzielle Abschreibungen	64,01	49	49	48	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.917,68	2.340	2.340	2.340	2.340	2.340
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**486.706,80**	**430.265**	**426.648**	**432.502**	**439.332**	**444.466**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-367.511,40**	**-374.615**	**-370.648**	**-376.502**	**-383.332**	**-388.466**
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	250	0	0	0	0
21	**= Finanzergebnis**	**0,00**	**-250**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-367.511,40**	**-374.865**	**-370.648**	**-376.502**	**-383.332**	**-388.466**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-367.511,40**	**-374.865**	**-370.648**	**-376.502**	**-383.332**	**-388.466**
29	**= Teilergebnis**	**-367.511,40**	**-374.865**	**-370.648**	**-376.502**	**-383.332**	**-388.466**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-367.511,40**	**-374.865**	**-370.648**	**-376.502**	**-383.332**	**-388.466**

Teilfinanzhaushalt Produkt 10.522.01 Wohnungswesen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	139.145,00	50.000	50.000	0,00	50.000	50.000	50.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	8.096,40	5.400	6.000	0,00	6.000	6.000	6.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	250	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**147.241,40**	**55.650**	**56.000**	**0,00**	**56.000**	**56.000**	**56.000**
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	250	0	0,00	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	1.873,88	2.340	2.340	0,00	2.340	2.340	2.340
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.873,88**	**2.590**	**2.340**	**0,00**	**2.340**	**2.340**	**2.340**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**145.367,52**	**53.060**	**53.660**	**0,00**	**53.660**	**53.660**	**53.660**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**145.367,52**	**53.060**	**53.660**	**0,00**	**53.660**	**53.660**	**53.660**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**145.367,52**	**53.060**	**53.660**	**0,00**	**53.660**	**53.660**	**53.660**

Produktbeschreibung Produkt 02.121.01 Statistische Informationen

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.121	Statistik und Wahlen
Produkt	02.121.01	Statistische Informationen

Organisationseinheit	FD 62 - Kataster, Vermessung und Geodaten
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Frau Jünemann
Beschreibung	Sammlung, Auswertung und Aufbereitung von raumrelevantem statistischen Datenmaterial aus den Bereichen Bevölkerung, Wirtschaft und Umwelt zur Information interner Verwaltungseinheiten und der Städte und Gemeinden sowie als Grundlage der politischen Entscheidungsfindung. Einrichtung der abgeschotteten Statistikstelle.
Auftragsgrundlage	Organisationsentscheidung des Landrats; im Einzelfall Ausschussbeschluss
Zielgruppe	politische Gremien, Organisationseinheiten der Kreisverwaltung, Bürger im Märkischen Kreis, Städte und Gemeinden im Märkischen Kreis
Ziele	Beantwortung von mind. 80 % aller verwaltungsinternen Anfragen
Kennzahlen	Anzahl der Anfragen - intern IST 2025: 19 Plan 2026: 30 Plan 2027: 30 Anzahl der Anfragen - extern IST 2025: 3 Plan 2026: 0 Plan 2027: 5
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 2,33 Plan 2026: 2,33 Plan 2027: 2,33

Teilergebnishaushalt Produkt 02.121.01 Statistische Informationen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
11	- Personalaufwendungen	203.179,01	182.062	133.346	144.796	145.822	146.688
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	495,28	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	729,90	730	730	730	730	730
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.095,50	6.700	6.700	6.200	6.200	6.200
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**206.499,69**	**192.992**	**144.276**	**155.226**	**156.252**	**157.118**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-206.499,69**	**-192.992**	**-144.276**	**-155.226**	**-156.252**	**-157.118**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-206.499,69**	**-192.992**	**-144.276**	**-155.226**	**-156.252**	**-157.118**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-206.499,69**	**-192.992**	**-144.276**	**-155.226**	**-156.252**	**-157.118**
29	**= Teilergebnis**	**-206.499,69**	**-192.992**	**-144.276**	**-155.226**	**-156.252**	**-157.118**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-206.499,69**	**-192.992**	**-144.276**	**-155.226**	**-156.252**	**-157.118**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.121.01 Statistische Informationen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	495,28	3.500	3.500	0,00	3.500	3.500	3.500
15	- Sonstige Auszahlungen	2.035,50	6.700	6.700	0,00	6.200	6.200	6.200
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.530,78**	**10.200**	**10.200**	**0,00**	**9.700**	**9.700**	**9.700**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-2.530,78**	**-10.200**	**-10.200**	**0,00**	**-9.700**	**-9.700**	**-9.700**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-2.530,78**	**-10.200**	**-10.200**	**0,00**	**-9.700**	**-9.700**	**-9.700**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-2.530,78**	**-10.200**	**-10.200**	**0,00**	**-9.700**	**-9.700**	**-9.700**

Produktbeschreibung Produkt 09.512.01 Kataster, Vermessung und Geodaten

Produktbereich	09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen
Produktgruppe	09.512	Geoinformationen
Produkt	09.512.01	Kataster, Vermessung und Geodaten

Organisationseinheit	Fachdienst 62 - Kataster, Vermessung und Geodaten
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Frau Jünemann
Beschreibung	Die Erhebung, die Führung und die Bereitsstellung der Geobasisdaten sind Pflichtaufgaben nach dem VermKatG NRW. Die Erhebung umfasst die Bereitstellung des geodätischen Raumbezugs, die Aktualisierung der amtlichen Basiskarte, die Erneuerung des Liegenschaftskatasters aufgrund von großflächigen Neuvermessungen und Flurbereinigungen sowie die Durchführung von Liegenschafts- und Ingenieurvermessungen. Im Liegenschaftskataster (LIKA) sind für das Kreisgebiet alle Liegenschaften (Flurstücke und Gebäude) aktuell darzustellen und zu beschreiben. Diese Aufgabe wird im Bereich der Führung wahrgenommen (Übernahme von Veränderungen der Angaben zu den Liegenschaften in den bestehenden Nachweisen). Ergänzend können öffentlich-rechtliche Festlegungen geführt werden. Diese Daten sind entsprechend den Anforderungen der Bürger und der Nutzer aus Wirtschaft, Verwaltung, Recht und Wissenschaft zu führen, regelmäßig zu aktualisieren und bereitzustellen. Die Bereitstellung der Geobasisdaten umfasst die Beratung in kataster- und vermessungstechnischen Fragen, die Erteilung von Auszügen aus dem Liegenschaftskataster (u.a. historische Nachweise), die Ausstellung von Bescheinigungen über im Liegenschaftskataster nachgewiesene Tatbestände (u. a. Entfernungsbescheinigungen, Grenzbescheinigungen, Identitätsbescheinigungen, Unschädlichkeitszeugnisse). Des Weiteren umfasst das Produkt u.a. die Herstellung und Fortführung kartographischer Produkte, die fachliche Koordination des Geodatenmanagements und des Geodatenportals des Kreises sowie den Aufbau, die Führung und Bereitstellung von GIS-Anwendungen und Auswertung raumbezogener Fachdaten. Leistungen: 1. Erhebung der Geobasisdaten: Erneuerung des Liegenschaftskatasters aufgrund großflächiger Neuvermessungen / Flurbereinigungen sowie die Bereitstellung des geodätischen Raumbezugs Durchführung von gebührenfreien Liegenschaftsvermessungen (kleinräumige Vermessungen zur Verbesserung der Geometrie und Aktualisierung des LIKA) Durchführung von gebührenpflichtigen Liegenschaftsvermessungen (Teilungsvermessungen, Grenzvermessungen, Gebäudeeinmessungen) Durchführung von Ingenieurvermessungen (technische Vermessungen u.a. zur Wahrnehmung öffentlicher Aufgaben der Verwaltung) Aktualisierung der amtlichen Basiskarte 2. Führung der Geobasisdaten: Qualifizierung, Auswertung und Führung des Liegenschaftskatasters, u.a. Führung der Nutzungsangaben und der öffentlich-rechtliche Festlegungen Führung der Eigentumsangaben Wahrnehmung von besonderen Aufgaben 3. Bereitstellung der Geobasisdaten: Beratung, Auskünfte und Datenabgabe aus dem Liegenschaftskataster und Darstellung der Geobasisdaten im Geodatenportal MK Archivierung von Unterlagen des alten und neuen Liegenschaftskatasters sowie die Durchführung digitaler reprographischer Dienstleistungen Herstellung und Fortführung thematischer Karten und sonstiger kartographischer Produkte Fachliche Koordination des Geodatenmanagements und des Geodatenportals des Kreises, Dienstleistungen im Bereich Geodatenmanagement für Gemeinden einschl. Kooperationen. Aufbau, Führung, Bereitstellung von GIS-Anwendungen und Auswertung raumbezogener Fachdaten
Auftragsgrundlage	VermKatG NRW, GeoZG NRW (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Grundstückseigentümer, Inhaber von Rechten an Grundstücken, Erwerber, Öffentlich bestellte Vermessungsingenieure, weitere Vermessungsstellen und weitere Nutzer von Geodaten, insbesondere aus den Bereichen: Öffentliche Verwaltung (Fachdienste MK, kreisangehörige Städte und Gemeinden, Finanzämter, Grundbuchämter, Einrichtungen des Landes), Wirtschaft (Wirtschafts- und Versorgungsunternehmen, Verkehr (Planungsbüros, Bauherren, Architekten), Immobilienwirtschaft, Touristik, Kreditinstitute, Versicherungen, Krankenkassen ...) und Recht (Notare, Bürger)
Ziele	1. zu L.1: Flächendeckende Geometrieverbesserung der Liegenschaftskarte im Hinblick auf eine einwandfreie, vollständige und aktuelle Darstellung durch 20 ha Katastererneuerung pro Jahr 2. zu. L.1: Durchführung von Liegenschaftsvermessungen innerhalb der gesetzlich vorgeschriebenen Zeiträume; bei keiner Vorgabe innerhalb von 14 Wochen nach Auftragseingang 3. zu L.1: Durchführung von Ingenieurvermessungen innerhalb von acht Wochen nach Auftragseingang 4. zu L.1: Aktualisierung der Amtlichen Basiskarte gem. der gesetzlichen Vorgabe

Produktbeschreibung Produkt 09.512.01 Kataster, Vermessung und Geodaten

	5. zu L.2: Rechtsfehlerfreie Bearbeitung unter Einhaltung der Qualitätskriterien eines modernen Liegenschaftskatasters (Nettobearbeitungszeit maximal 27 Tage) sowie die Sicherstellung einer nutzerorientierten Aktualität in einer angemessenen Zeit 6. zu L.3: Gewährleistung einer Ø Durchlaufzeit für schriftliche Auszüge und Auswertungen aus den Geobasisdaten (ALKIS) von 4 Tagen 7. zu L.3: Erzielung von 25.000 Onlinezugriffen monatlich auf die Liegenschaftskarte und die Eigentumsangaben (ALKIS) zur Förderung des E-Governments; insgesamt Weiterentwicklung des E-Governments 8. zu L.3: Verbesserung der Geodateninfrastruktur durch Umsetzung des Geodatenzugangsgesetzes NRW 9. zu L.3: Verbesserung des Zugangs zu allen öffentlichen Geodaten durch die wirtschaftliche Ausschöpfung sich ständig verbessernder Informations- und Kommunikationstechnologien; Erreichen einer Besucherzahl im Intranet/Internet von 60.000 pro Monat
Kennzahlen	Anzahl der Gebäudeeinmessungen IST 2025: 128 Plan 2026: 250 Plan 2027: 150 Anzahl der Liegenschaftsvermessungen IST 2025: 10 Plan 2026: 8 Plan 2027: 5 Anzahl von Ingenieurvermessungen IST 2025: 1 Plan 2026: 5 Plan 2027: 1
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 67,69 Plan 2026: 66,69 Plan 2027: 64,41

Teilergebnishaushalt Produkt 09.512.01 Kataster, Vermessung und Geodaten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.000,00	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	495.913,76	480.000	472.000	465.000	460.000	460.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	4.516,99	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**530.430,75**	**480.000**	**472.000**	**465.000**	**460.000**	**460.000**
11	- Personalaufwendungen	4.881.364,33	4.939.433	5.057.380	5.180.017	5.212.209	5.235.245
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.252,35	5.200	5.500	5.500	5.500	5.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	24.044,06	22.945	13.133	12.868	12.773	12.712
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	47.780,58	21.200	21.200	21.200	21.200	21.200
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.956.441,32**	**4.988.778**	**5.097.213**	**5.219.585**	**5.251.682**	**5.274.657**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-4.426.010,57**	**-4.508.778**	**-4.625.213**	**-4.754.585**	**-4.791.682**	**-4.814.657**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-4.426.010,57**	**-4.508.778**	**-4.625.213**	**-4.754.585**	**-4.791.682**	**-4.814.657**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-4.426.010,57**	**-4.508.778**	**-4.625.213**	**-4.754.585**	**-4.791.682**	**-4.814.657**
29	**= Teilergebnis**	**-4.426.010,57**	**-4.508.778**	**-4.625.213**	**-4.754.585**	**-4.791.682**	**-4.814.657**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-4.426.010,57**	**-4.508.778**	**-4.625.213**	**-4.754.585**	**-4.791.682**	**-4.814.657**

Teilfinanzhaushalt Produkt 09.512.01 Kataster, Vermessung und Geodaten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.000,00	0	0	0,00	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	499.810,79	480.000	472.000	0,00	465.000	460.000	460.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	12.693,99	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**542.504,78**	**480.000**	**472.000**	**0,00**	**465.000**	**460.000**	**460.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.133,05	5.200	5.500	0,00	5.500	5.500	5.500
15	- Sonstige Auszahlungen	39.216,71	21.800	21.800	0,00	21.800	21.800	21.800
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**42.349,76**	**27.000**	**27.300**	**0,00**	**27.300**	**27.300**	**27.300**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**500.155,02**	**453.000**	**444.700**	**0,00**	**437.700**	**432.700**	**432.700**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	21.135,35	42.000	55.000	0,00	55.000	55.000	55.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**21.135,35**	**42.000**	**55.000**	**0,00**	**55.000**	**55.000**	**55.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-21.135,35**	**-42.000**	**-55.000**	**0,00**	**-55.000**	**-55.000**	**-55.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**479.019,67**	**411.000**	**389.700**	**0,00**	**382.700**	**377.700**	**377.700**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**479.019,67**	**411.000**	**389.700**	**0,00**	**382.700**	**377.700**	**377.700**

Investitionen Produkt 09.512.01 Kataster, Vermessung und Geodaten

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A095121411 FD 62 - Technische Geräte	26.148	42.000	55.000	0	55.000	55.000	55.000

Produktbeschreibung Produkt 09.512.05 Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss

Produktbereich	09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen
Produktgruppe	09.512	Geoinformationen
Produkt	09.512.05	Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss

Organisationseinheit	Fachdienst 62 - Kataster, Vermessung und Geodaten
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Frau Jünemann
Beschreibung	Führen und Auswerten der Kaufpreis- und Mietpreissammlung, Veröffentlichen von Immobilienmarktdaten sowie Mitwirkung bei Bodenordnungsmaßnahmen. Leistungen: 1. Ableitung von Marktdaten, Marktbericht 2. Ermittlung von Bodenrichtwerten 3. Ermittlung von Immobilienrichtwerte 4. Erteilung von Auskünften und Auszügen einschließlich Beratung 5. Gutachtliche Stellungnahmen; erstellt durch die kommunale Wertermittlungsstelle 6. Gutachten über den Verkehrswert von bebauten und unbebauten Grundstücken sowie Rechten an Grundstücken; erstellt durch den Gutachterausschuss
Auftragsgrundlage	BauGB (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Erwerber und Verkäufer von Immobilien, Kreditinstitute, Makler, Finanz- und Justizbehörden, Sachverständige, Verwaltungen, Liegenschafts-, Sozial-, Jugend- und Arbeitsämter
Ziele	1. zu L.1: Ermittlung der Grundstücksmarktdaten MK jährlich bis zum 28.02. 2. zu L.1: Abgabe der Daten für den Grundstücksmarktbericht NRW des Oberen Gutachterausschusses jährlich bis zum 28.02. 3. zu L.1: Abgabe der Daten für das Immobilienrichtwertsystem BORISplus.NRW jährlich bis zum 31.03. 4. zu L.1: Abgabe der Daten für den Immobilienmarktbericht Deutschland jährlich bis zum 15.05. 5. zu L.2: Ermittlung der Bodenrichtwerte jährlich bis zum 15.02. 6. zu L.3: Ermittlung der Immobilienrichtwerte jährlich bis zum 15.02. 7. zu L5: Durchschnittliche Durchlaufzeit für die Erstellung der gutachtlichen Stellungnahmen: in < 11 Wochen 8. zu L.6: Durchschnittliche Durchlaufzeit für die Erstellung der Verkehrswertgutachten: in < 15 Wochen
Kennzahlen	Anzahl Beschwerden/Klagen gegen Bodenrichtwerte IST 2025: 10 Plan 2026: 5 Plan 2027: 10 Anzahl der Anfragen IST 2025: 50 Plan 2026: 70 Plan 2027: 50
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 9,58 Plan 2026: 9,58 Plan 2027: 9,58

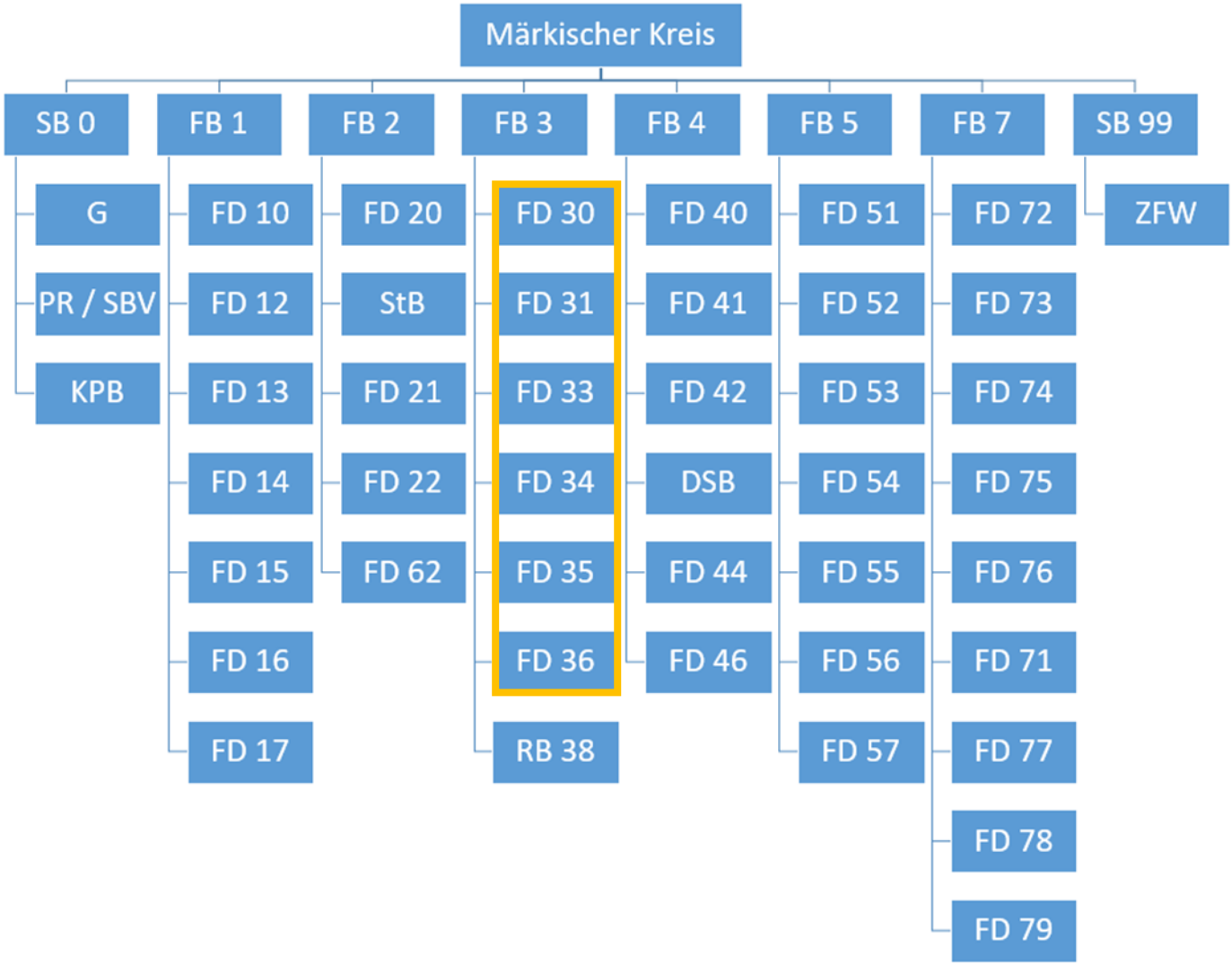
Teilergebnishaushalt Produkt 09.512.05 Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	80.026,68	56.300	58.800	58.800	58.800	58.800
10	**= Ordentliche Erträge**	**80.026,68**	**56.300**	**58.800**	**58.800**	**58.800**	**58.800**
11	- Personalaufwendungen	617.913,98	746.616	614.658	618.717	625.131	630.899
14	- Bilanzielle Abschreibungen	429,99	628	628	565	283	269
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	70.794,11	70.760	70.760	65.760	65.760	65.760
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**689.138,08**	**818.004**	**686.046**	**685.042**	**691.174**	**696.928**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-609.111,40**	**-761.704**	**-627.246**	**-626.242**	**-632.374**	**-638.128**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-609.111,40**	**-761.704**	**-627.246**	**-626.242**	**-632.374**	**-638.128**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-609.111,40**	**-761.704**	**-627.246**	**-626.242**	**-632.374**	**-638.128**
29	**= Teilergebnis**	**-609.111,40**	**-761.704**	**-627.246**	**-626.242**	**-632.374**	**-638.128**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-609.111,40**	**-761.704**	**-627.246**	**-626.242**	**-632.374**	**-638.128**

Teilfinanzhaushalt Produkt 09.512.05 Grundstücksbewertung / Gutachterausschuss

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	88.053,64	56.300	58.800	0,00	58.800	58.800	58.800
07	+ Sonstige Einzahlungen	16.496,11	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**104.549,75**	**56.300**	**58.800**	**0,00**	**58.800**	**58.800**	**58.800**
15	- Sonstige Auszahlungen	75.204,10	70.960	70.960	0,00	65.960	65.960	65.960
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**75.204,10**	**70.960**	**70.960**	**0,00**	**65.960**	**65.960**	**65.960**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**29.345,65**	**-14.660**	**-12.160**	**0,00**	**-7.160**	**-7.160**	**-7.160**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**29.345,65**	**-14.660**	**-12.160**	**0,00**	**-7.160**	**-7.160**	**-7.160**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**29.345,65**	**-14.660**	**-12.160**	**0,00**	**-7.160**	**-7.160**	**-7.160**

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 30, 31, 33, 34, 35, 36



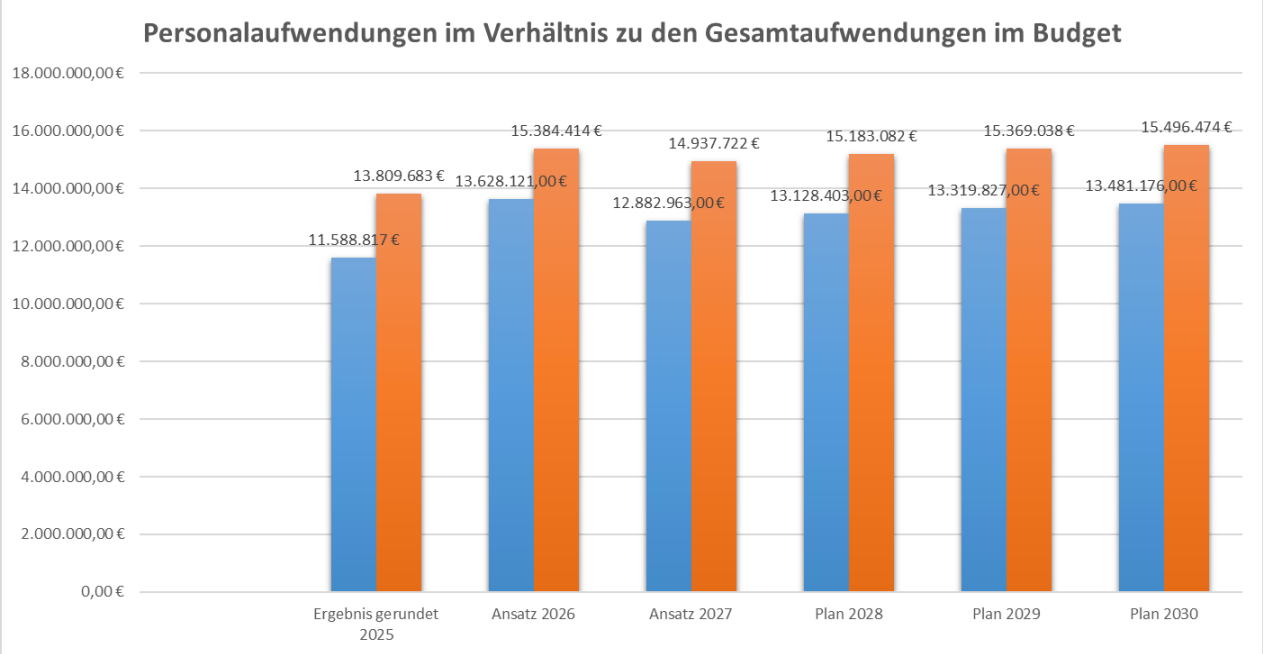
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 30, 31, 33, 34, 35, 36 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 30	Herr Montag	02.122.01	Ordnungsangelegenheiten
		02.126.04	Schornsteinfegerangelegenheiten
Fachdienst 31	Herr Frölich	02.123.03	Ausländerangelegenheiten
Fachdienst 33	Herr Beuke	02.124.06	Bürgerbüro Iserlohn
Fachdienst 34	Frau Mattka	02.124.02	Überwachung des fließenden Verkehrs
Fachdienst 35	Herr Borlinghaus	02.124.08	Bürgerbüro Lüdenscheid
Fachdienst 36	Herr Dyziek	02.124.01	Verkehrsregelung und - lenkung
		02.124.04	Fahrerlaubnisangelegenheiten

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

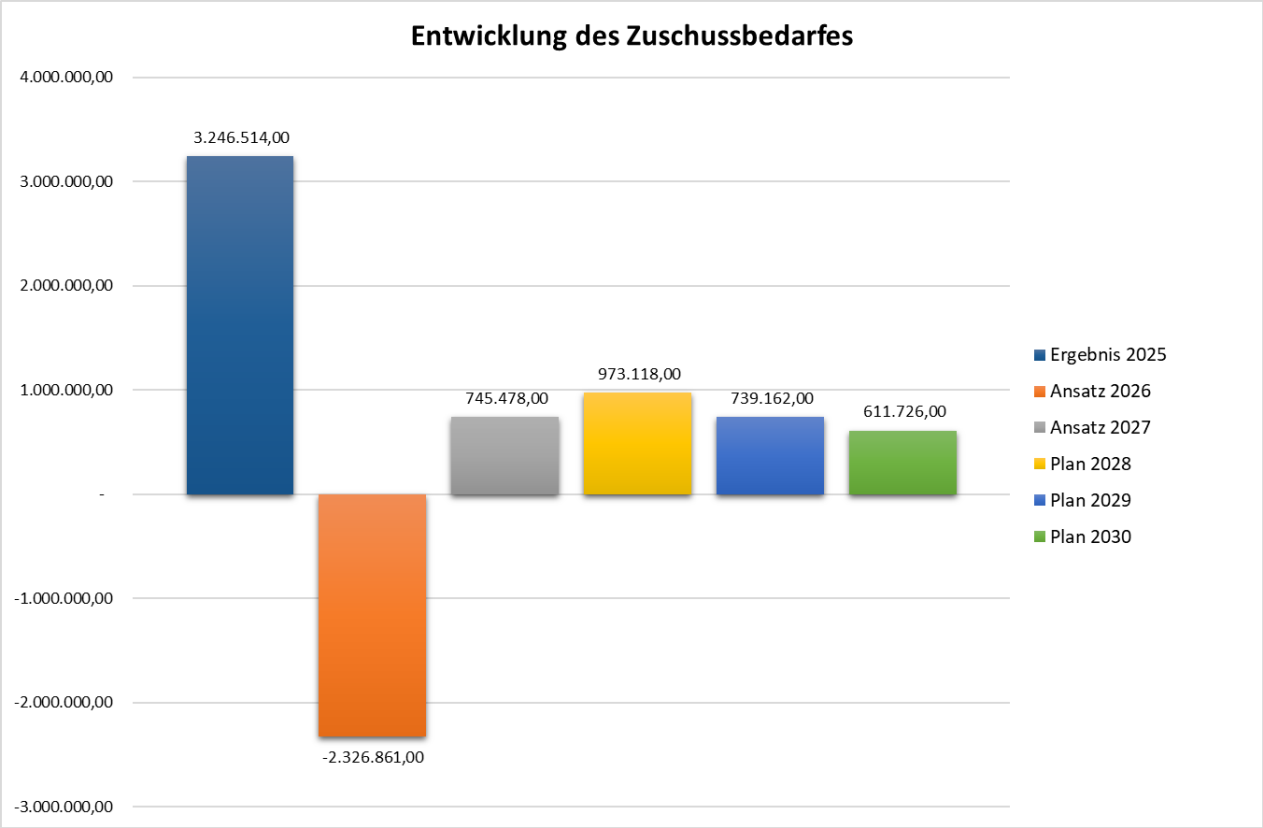
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
02.122.01	Ordnungsangelegenheiten	1,58	-	2,00	12,13	12,13	15,71
02.126.04	Schornsteinfegerangelegenheiten	-	-	-	0,60	0,60	0,60
02.123.03	Ausländerangelegenheiten	1,85	-	4,93	53,27	53,27	60,05
02.124.06	Bürgerbüro Iserlohn	3,50	-	-	26,95	28,44	31,94
02.124.02	Überwachung des fließenden Verkehrs	-	-	-	17,74	22,24	22,24
02.124.08	Bürgerbüro Lüdenscheid	2,50	-	0,11	27,95	29,46	32,07
02.124.01	Verkehrsregelung und - lenkung	0,18	-	2,00	6,35	8,68	10,86
02.124.04	Fahrerlaubnisangelegenheiten	1,57	-	-	12,83	12,83	14,40
Gesamtergebnis		**11,17**	**-**	**9,04**	**157,82**	**167,65**	**187,86**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“



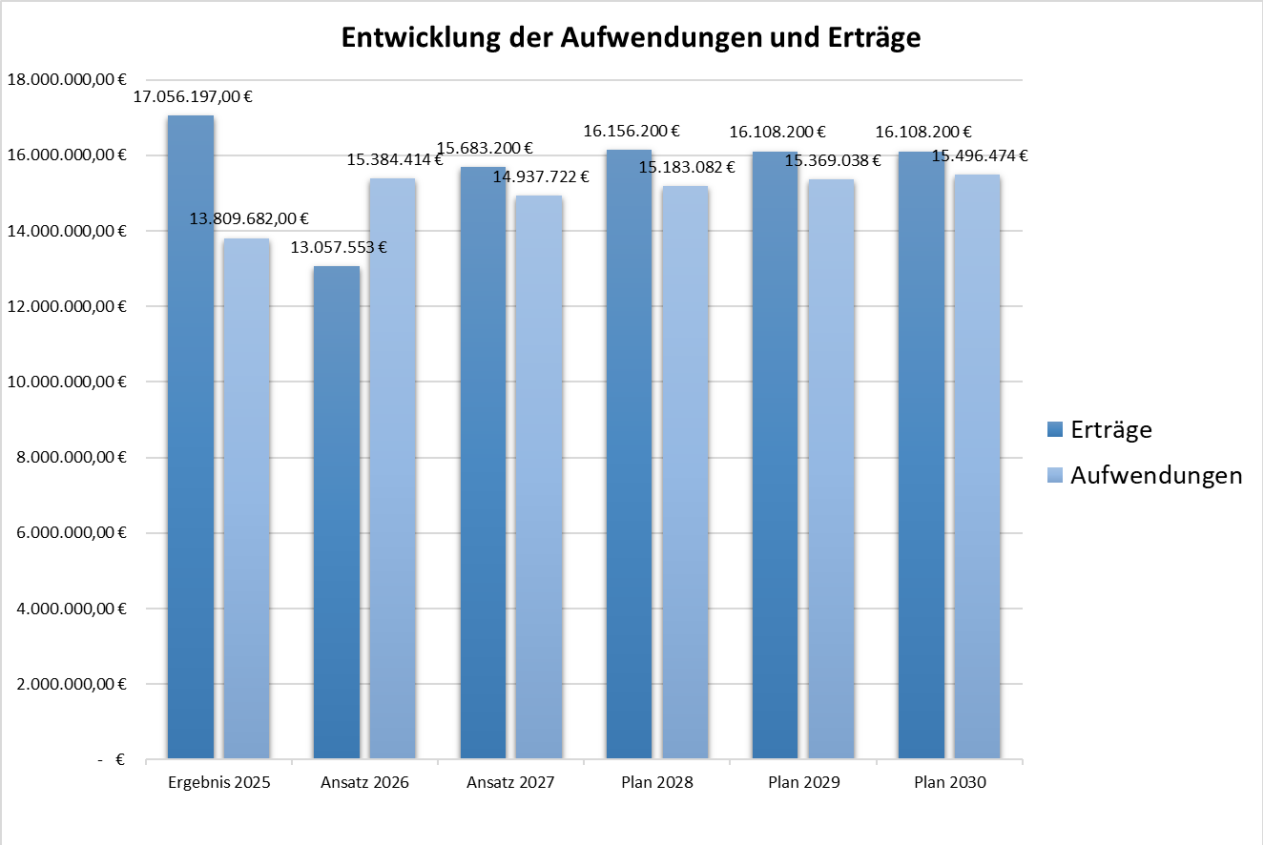
Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

Ergebnisplan



Die Aufwendungen und Erträge der **Fachdienste 30 – 36** machen in Summe (einschl. Personalaufwand) jeweils **weniger als 2 % der Aufwendungen und Erträge des Gesamthaushalts** der Kreisverwaltung aus.

In 2025 haben vor allem die Einnahmen durch Verwaltungsgebühren zu einem positiven Budgetergebnis geführt. Ab 2027 wird ebenfalls mit einem Überschuss im Gesamtbudget gerechnet, da unter anderem Gebühren angepasst wurden und mit mehr Verwarn- und Bußgeldern gerechnet wird.



Einen Großteil der Erträge in diesem Budget machen die Verwaltungsgebühren aus. Der Schwerpunkt liegt dabei in den Bürgerbüros Iserlohn und Lüdenscheid (FD 33 und FD 35) (zusammen ca. 5,9 Mio. €). Weitere Gebühreneinnahmen in nennenswertem Umfang generieren die Ausländerbehörde (FD 31) und der Bereich Verkehrssicherung/-lenkung/Fahrerlaubnis (FD 36). Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen handelt es sich im Wesentlichen um die Bußgeldeinnahmen des FD 34.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	112.500,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.818.000,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.000,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.747.700,00
Sonstige ordentliche Erträge	6.999.000,00
Aktivierte Eigenleistungen	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**15.683.200,00**

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich zum größten Teil (über 80 %) um Verwaltungsgebühreneinnahmen in den Bürgerbüros, gefolgt von Gebühreneinnahmen der Fachdienste 31 und 36. Die sonstigen ordentlichen Erträge bestehen zum überwiegenden Teil aus Bußgeld-/Verwarnungsgeldeinnahmen des Fachdienstes 34.

Aufwandstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	12.882.963,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.151.100,00
Bilanzielle Abschreibung	154.839,00
Transferaufwendungen	67.300,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	681.520,00
Summe	**14.937.722,00**

Ca. 86,24 % der Aufwendungen sind Personalkosten. An zweiter Stelle stehen mit 7,71 % die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen worunter hauptsächlich die Weiterleitung von KBA-Gebühren und die Beschaffung von Plaketten und Vordrucken fallen.

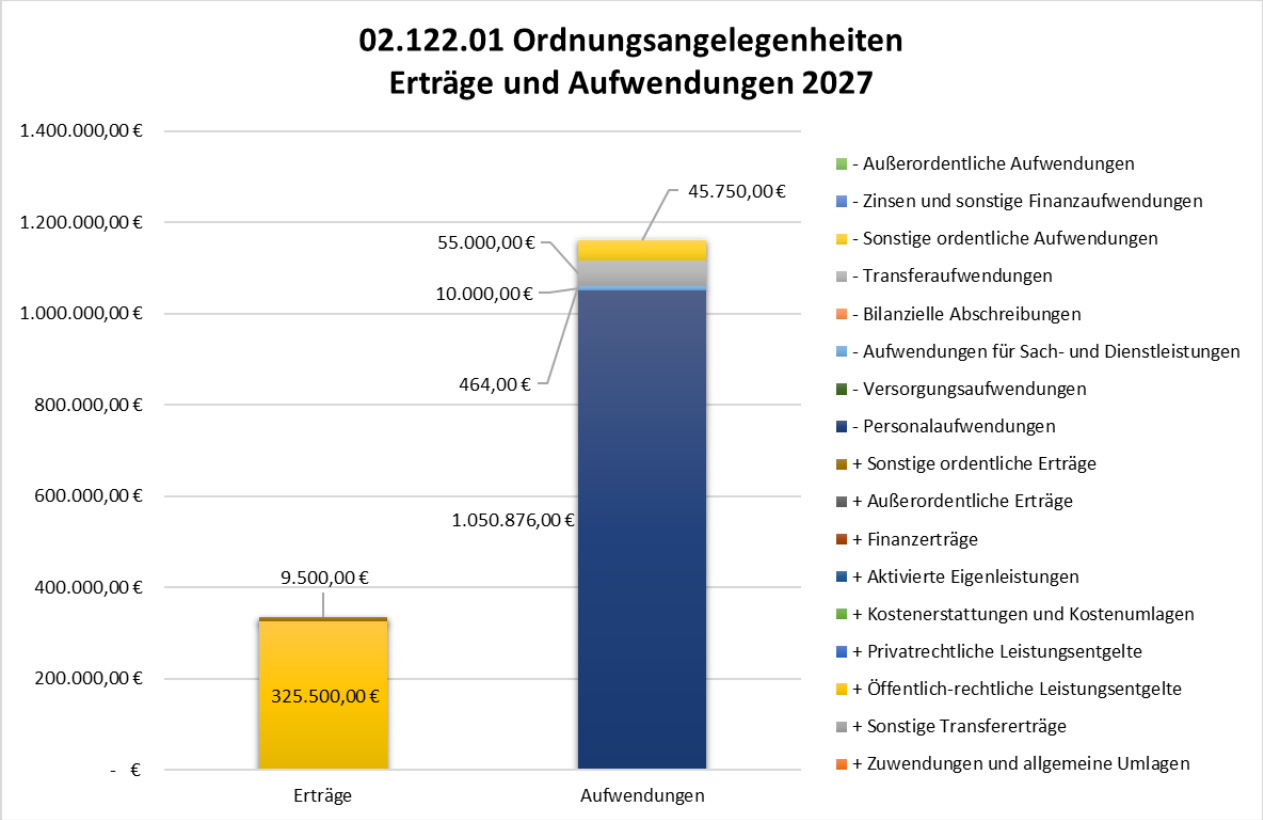
Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		FD 30			
02.122.01	Ordnungsangelegenheiten	**- 668.385**	**- 934.490**	**- 827.090**	**107.400**
02.126.04	Schornsteinfeger-angelegenheiten	**- 9.270**	**- 22.218**	**- 25.985**	**- 3.767**
		FD 31			
02.123.03	Ausländerangelegenheiten	**- 1.816.273**	**- 2.852.814**	**- 2.543.203**	**309.611**
		FD 33			
02.124.06	Bürgerbüro Iserlohn	**1.285.953**	**- 367.909**	**501.615**	**869.524**
		FD 34			
02.124.02	Überwachung des fließenden Verkehrs	**4.008.450**	**3.385.214**	**4.921.054**	**1.535.840**
		FD 35			
02.124.08	Bürgerbüro Lüdenscheid	**1.608.415**	**- 334.520**	**21.752**	**356.272**
		FD 36			
02.124.01	Verkehrsregelung und -lenkung	**- 384.839**	**- 295.782**	**- 393.580**	**- 97.798**
02.124.04	Fahrerlaubnis-angelegenheiten	**- 777.537**	**- 904.342**	**- 909.085**	**- 4.743**
Gesamt		**3.246.514**	**- 2.326.861**	**745.478**	**3.072.339**

Fachdienst 30

02.122.01 – Ordnungsangelegenheiten

FD 30						
	Ordnungsangelegenheiten	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.122.01	Erträge	492.553	337.500	335.000	- 2.500	Mindererträge
	Aufwendungen	1.160.938	1.271.990	1.162.090	- 109.900	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 668.385**	**- 934.490**	**- 827.090**	**107.400**	**Verbesserung des Saldos**

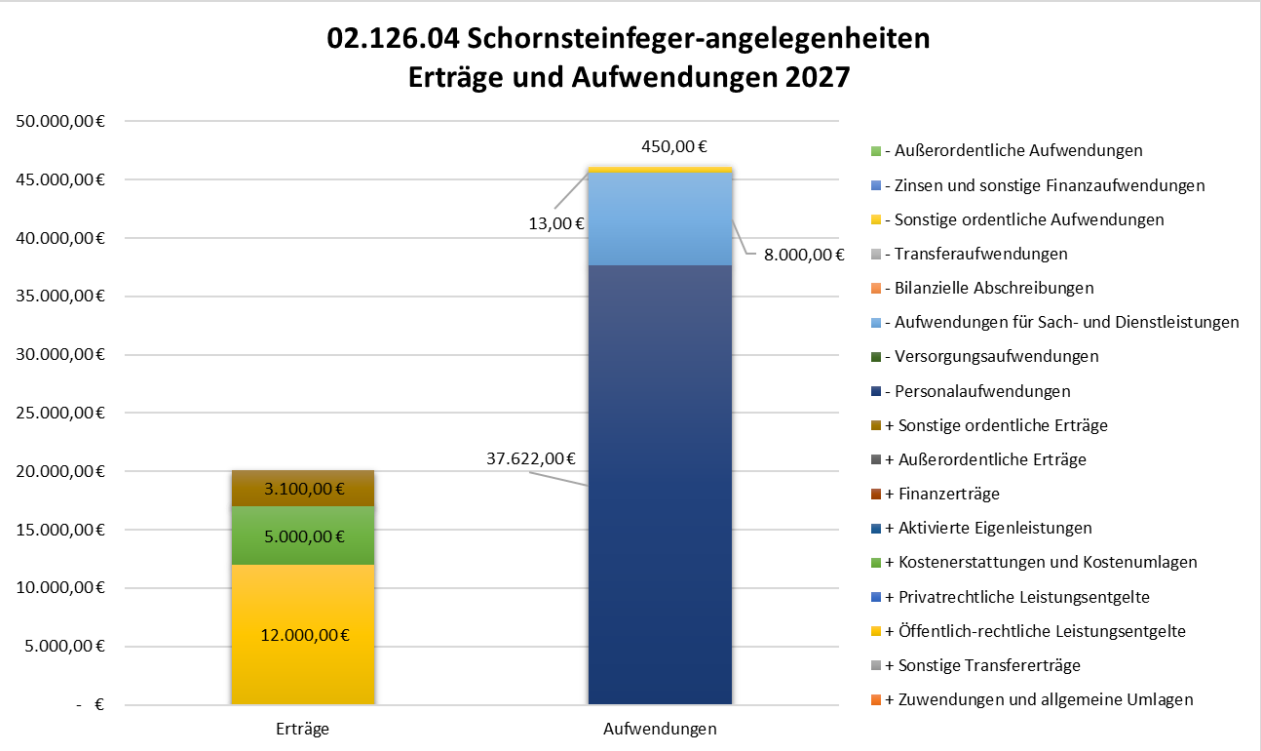


Die Aufwendungen bewegen sich insgesamt auf einem konstanten Niveau. Die ausgewiesenen Minderaufwendungen resultieren aus einer Reduzierung des Personalaufwands.

Mit Wirkung zum 19.11.2026 entfällt aufgrund einer gesetzlichen Zuständigkeitsänderung die Zuständigkeit für Gewerbegenehmigung im Bereich Maklerwesen. Die Aufgabenwahrnehmung geht auf die Industrie- und Handelskammer über. Die hieraus resultierenden Ertragsminderungen bei den Gewerbegebühren werden voraussichtlich durch steigende Erträge aus Verwaltungsgebühren kompensiert.

02.126.04 – Schornsteinfegerangelegenheiten

FD 30						
	Schornsteinfeger-angelegenheiten	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.126.04	Erträge	34.276	13.600	20.100	6.500	Mehrerträge
	Aufwendungen	43.545	35.818	46.085	10.267	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 9.270**	**- 22.218**	**- 25.985**	**- 3.767**	**Verschlechterung des Saldos**



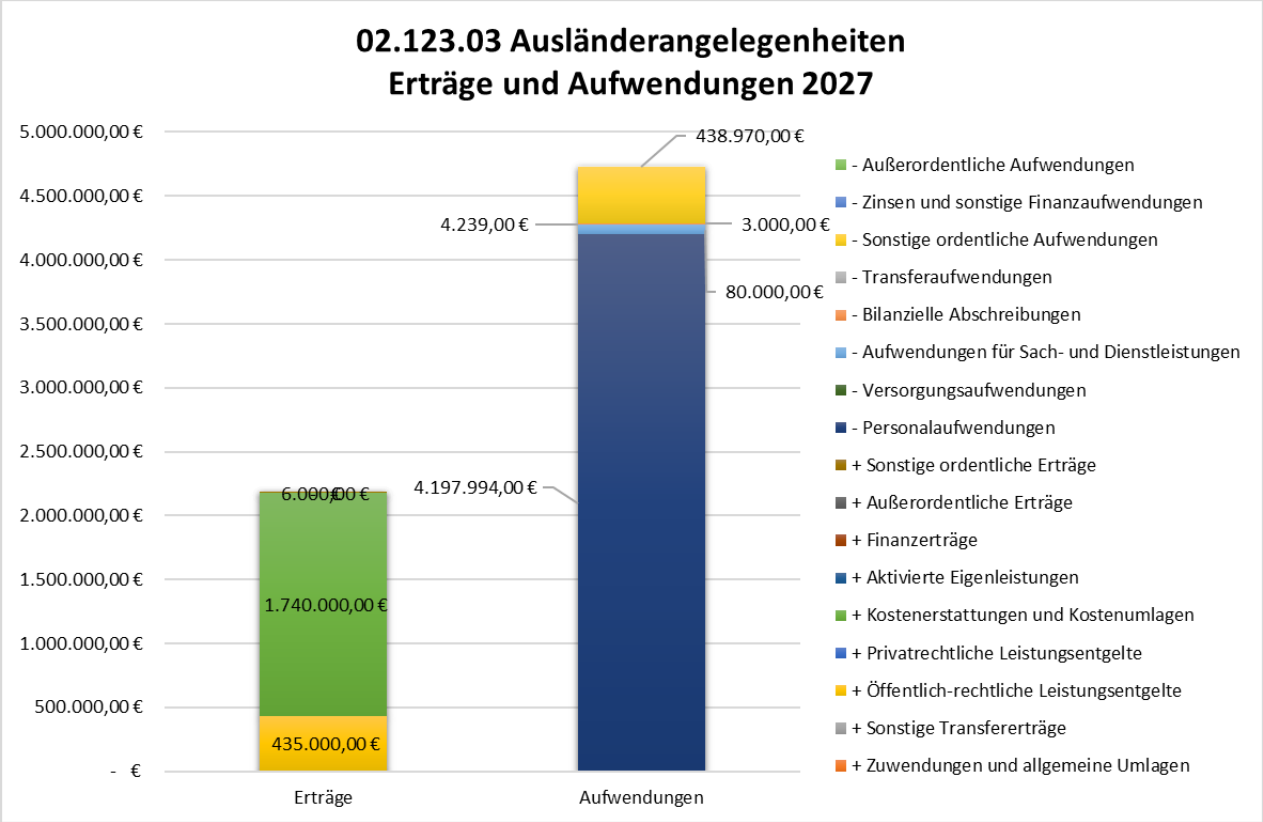
Steigende Fallzahlen führen zu höherem Gebührenaufkommen, so dass eine entsprechende Anpassung bei den Erträgen vorgenommen wurde.

Die Mehraufwendungen resultieren aufgrund von Anpassungen beim Personalaufwand.

Fachdienst 31

02.123.03 – Ausländerangelegenheiten

FD 31						
	Ausländerangelegenheiten	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.123.03	Erträge	2.207.889	2.078.953	2.181.000	102.047	Mehrerträge
	Aufwendungen	4.024.162	4.931.767	4.724.203	- 207.564	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 1.816.273**	**- 2.852.814**	**- 2.543.203**	**309.611**	**Verbesserung des Saldos**



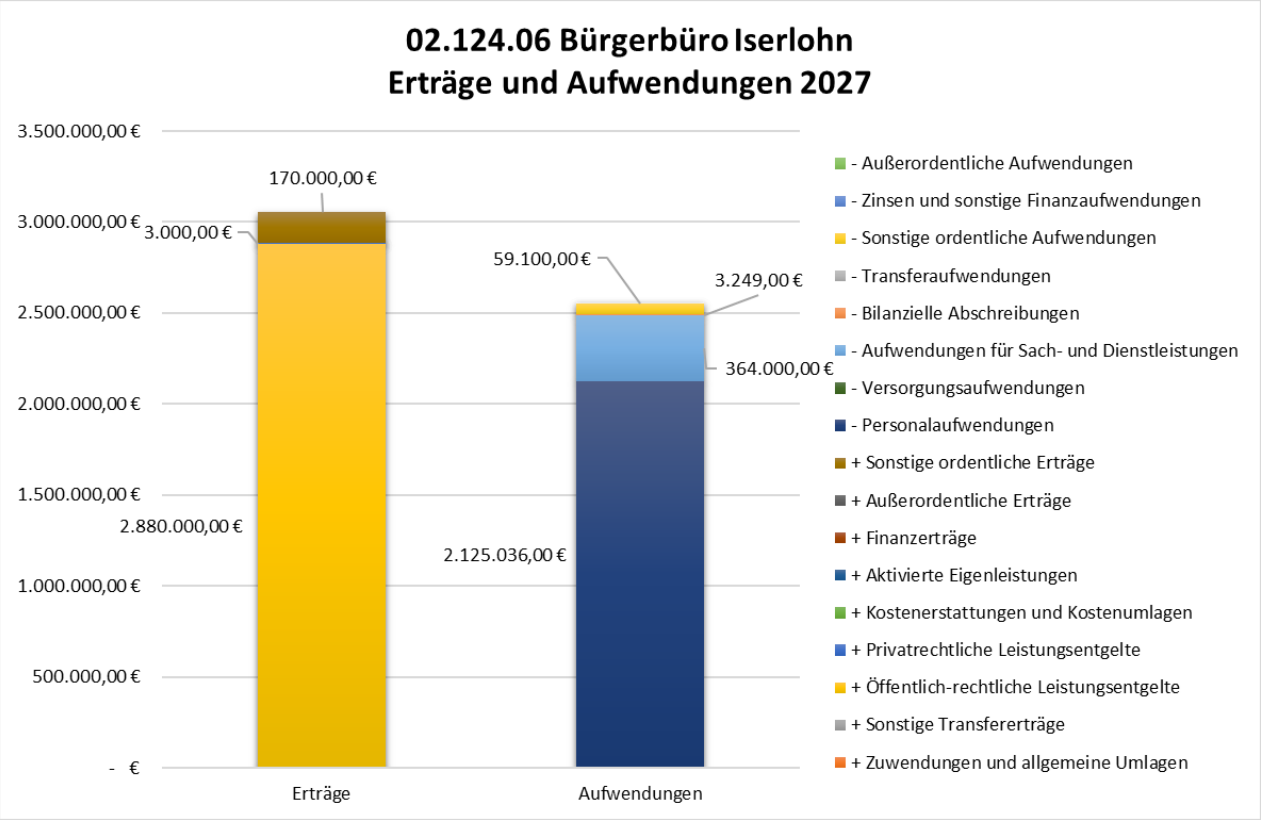
Die Mehrerträge i.H.v. 102.047,00 € resultieren sowohl aus einem Anstieg der Verwaltungsgebühren als auch aus einem Anstieg der Kostenerstattung der Stadt Lüdenscheid. Die Höhe der Verwaltungsgebühren ist u.a. abhängig von der Anzahl der gestellten Anträge (beispielsweise vermehrte Antragstellung auf Niederlassungserlaubnis trotz eines aktuell gültigen Aufenthaltstitels). Als Grundlage für die Kostenerstattung der Stadt Lüdenscheid werden gemäß einer öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zwischen dem Märkischen Kreis und der Stadt Lüdenscheid anteilige Personalkosten unter Zugrundelegung des KGSt-Gutachten herangezogen. Da die Personalkosten aufgrund von Tarifabschlüssen usw. grundsätzlich jährlich steigen und eine Spitzabrechnung erst nach Ablauf des Kalenderjahres möglich ist, ist mit einer Erhöhung dieser Position zu rechnen (auch trotz generell sinkender Personalkosten im Vergleich zum Haushaltsansatz im Jahr 2026).

Die Minderaufwendungen i.H.v. 207.564,00 € resultieren im Wesentlichen aus gesunkenen Personalaufwendungen, die insbesondere auf einen Stellenabbau von 3,0 Stellen im befristet zugeordneten Bereich (PEM-Stellen) zurückzuführen sind sowie durch eine geänderte Altersstruktur (etwa Eintritt in den Ruhestand, Neubesetzung der Stellen durch Personen mit geringerer Erfahrungsstufe usw.).

Fachdienst 33

02.124.06 – Bürgerbüro Iserlohn

FD 33						
	Bürgerbüro Iserlohn	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.124.06	Erträge	3.671.677	2.519.000	3.053.000	534.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	2.385.724	2.886.909	2.551.385	- 335.524	Minderaufwendungen
	Saldo	**1.285.953**	**- 367.909**	**501.615**	**869.524**	**Verbesserung des Saldos**



Neben sämtlichen Kfz-Zulassungsangelegenheiten werden im Bürgerbüro u.a. auch Aufgaben aus dem Bereich Fahrerlaubnis (Führerscheinumtausch, Ersatzführerscheine nach Diebstahl oder Verlust, Internationale Führerscheine, Verlängerungen von LKW-Führerscheinen, Auflagenänderungen, die Eintragungen der Schlüsselnummern 96, 196, 197, Fahrerkarten und Fahrerqualifizierungsnachweise) wahrgenommen.

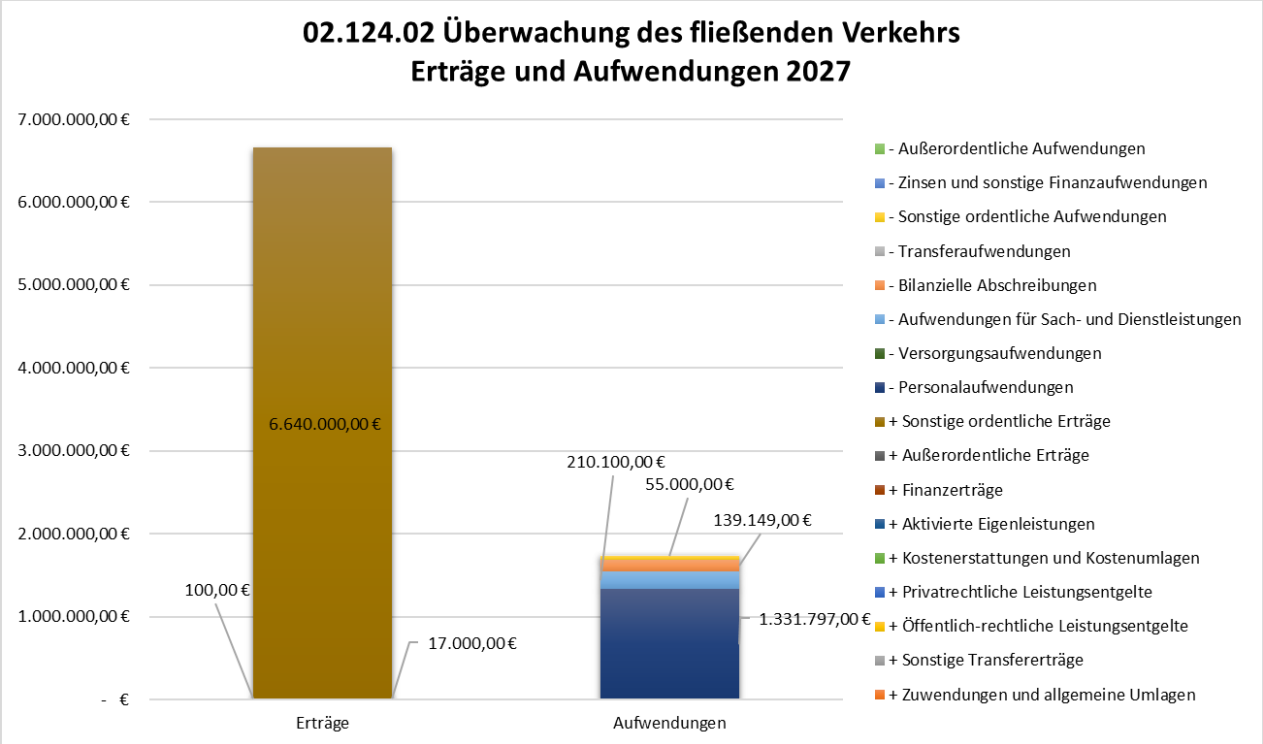
Die Erhöhung auf der Ertragsseite erklärt sich durch steigende Fallzahlen bei den Anzeigenvorgängen (z.B. Verfahren wegen fehlendem Versicherungsschutz, technischen Mängeln, etc.) und Gebührenerhöhungen.

Die Minderung der Aufwendungen ergeben sich im Wesentlichen aus dem Abbau von Personal, welches als Kompensation von Personalausfällen bzw. zur Bewältigung der letzten Nachwirkungen der Cyber-Attacke eingestellt wurde.

Fachdienst 34

02.124.02 – Überwachung des fließenden Verkehrs

FD 34						
	Überwachung des fließenden Verkehrs	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.124.02	Erträge	6.101.612	5.080.100	6.657.100	1.577.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	2.093.162	1.694.886	1.736.046	41.160	Mehraufwendungen
	Saldo	**4.008.450**	**3.385.214**	**4.921.054**	**1.535.840**	**Verbesserung des Saldos**



Im Produkt „Überwachung des fließenden Verkehrs“ übersteigen die Erträge aus Verwarnungs- und Bußgeldern die mit der Aufgabenerfüllung verbundenen Aufwendungen deutlich.

Die für das Haushaltsjahr 2027 prognostizierte Steigerung der Erträge in Höhe von rd. 1.577.000 EUR wird im Wesentlichen durch die im Rahmen der Haushaltskonsolidierung vorgesehene Ausweitung der Geschwindigkeitsüberwachung erwartet. Neben der Verbesserung des Haushaltsergebnisses dient die Erweiterung insbesondere der Erhöhung der Verkehrssicherheit durch eine intensivere und flächendeckendere Überwachung.

Zur Erweiterung der mobilen und semistationären Messkapazitäten sollen im Jahr 2027 vier weitere Enforcement-Trailer sowie ein Stativ-Kamera-Messsystem beschafft werden. Aufgrund voraussichtlicher Beschaffungs- und Lieferzeiten von bis zu sechs Monaten werden die hieraus resultierenden Mehrerträge im Jahr 2027 zunächst nur anteilig berücksichtig; die volle Jahreswirkung ist ab 2028 zu erwarten.

Daneben sind zur Sicherstellung der bestehenden Geschwindigkeitsüberwachung alters- und technikbedingt Modifikationen an vorhandenen Messsystemen erforderlich. Für die Sicherstellung und Erweiterungen der Messkapazitäten sind 2027 Investitionen von rund 820.000 EUR vorgesehen.

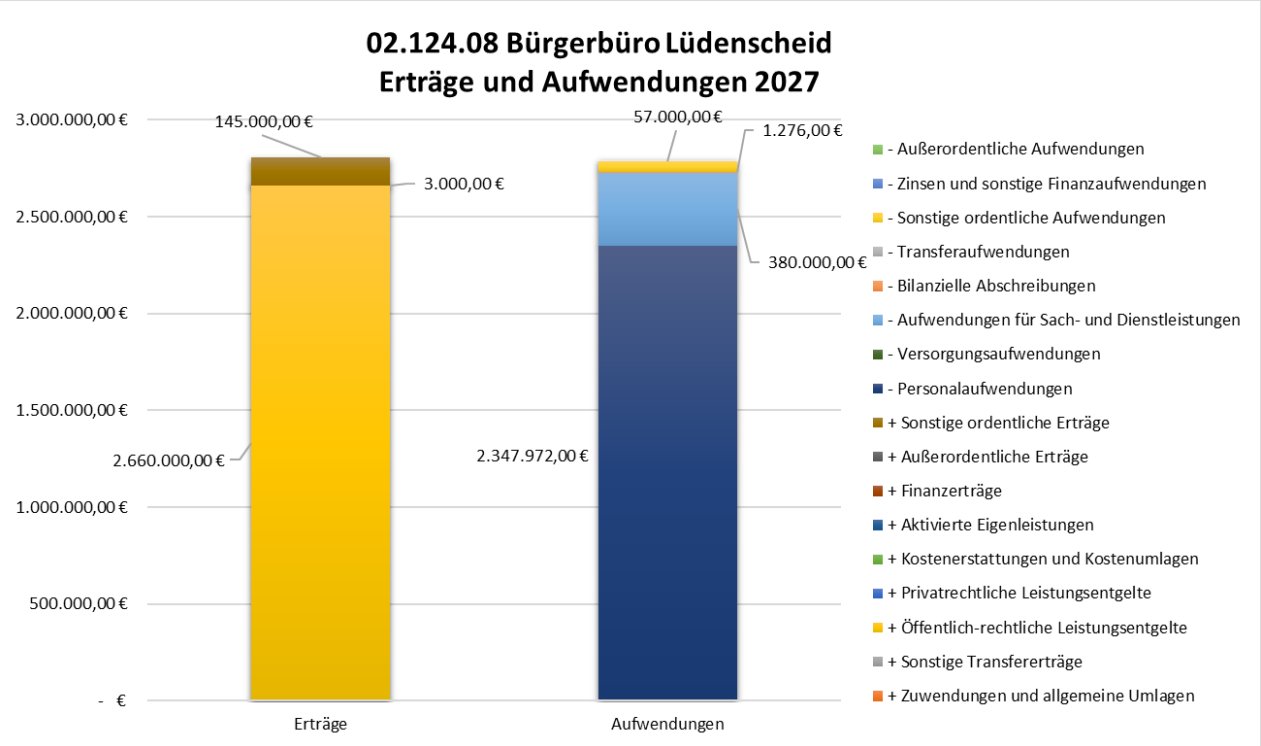
Mit der Ausweitung der Geschwindigkeitsüberwachung entsteht zusätzlicher Personalbedarf im Außen- und Innendienst.

Die höheren Aufwendungen von rd. 41.160 € werden insbesondere durch Personalaufwendungen, Abschreibungen sowie zusätzliche Instandhaltungsaufwendungen für den erweiterten Technikbestand beeinflusst. Die Bemessung und Veranschlagung der Personalaufwendungen und Abschreibungen erfolgt zentral durch den FD 12.

Fachdienst 35

02.124.08 – Bürgerbüro Lüdenscheid

FD 35						
	Bürgerbüro Lüdenscheid	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.124.08	Erträge	4.056.086	2.518.000	2.808.000	290.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	2.447.671	2.852.520	2.786.248	- 66.272	Minderaufwendungen
	Saldo	**1.608.415**	**- 334.520**	**21.752**	**356.272**	**Verbesserung des Saldos**



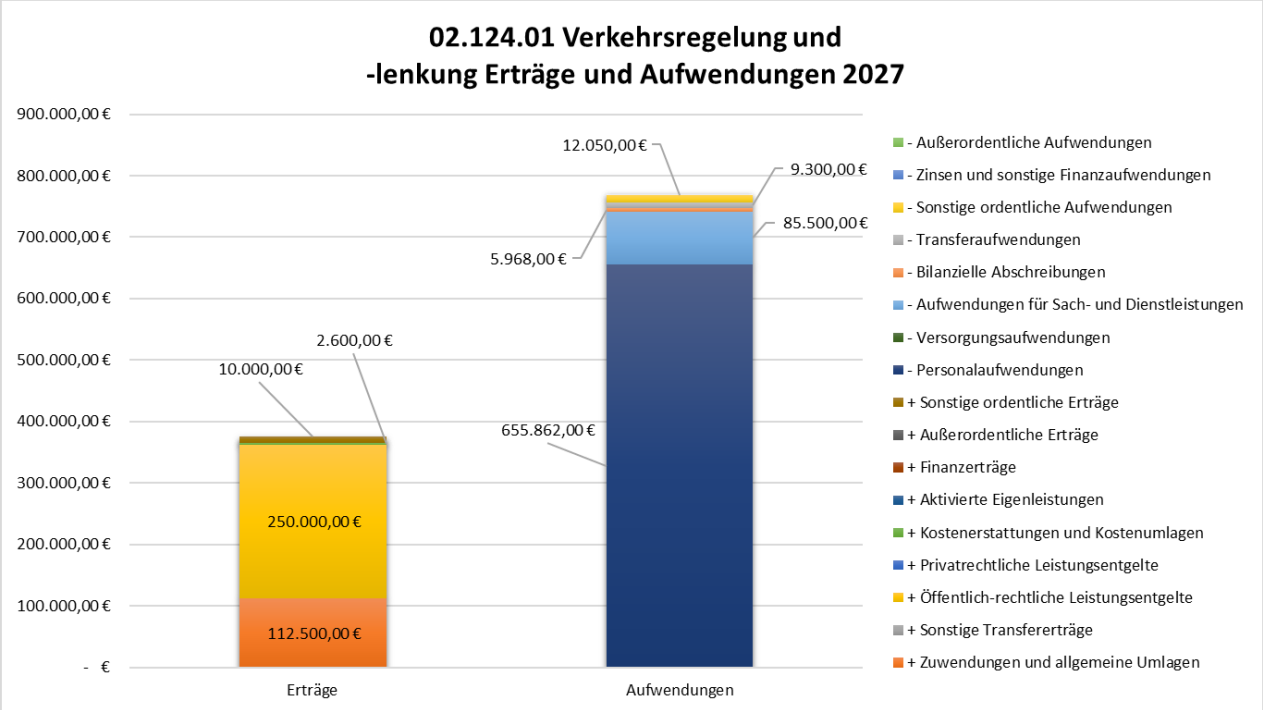
Neben sämtlichen Kfz-Zulassungsangelegenheiten werden im Bürgerbüro u.a. auch Aufgaben aus dem Bereich Fahrerlaubnis (Führerscheinumtausch, Ersatzführerscheine nach Diebstahl oder Verlust, Internationale Führerscheine, Verlängerungen von LKW-Führerscheinen, Auflagenänderungen, die Eintragungen der Schlüsselnummern 96, 196, 197, Fahrerkarten und Fahrerqualifizierungsnachweise) wahrgenommen.

Die Erhöhung auf der Ertragsseite erklärt sich durch steigende Fallzahlen bei den Anzeigenvorgängen (z.B. Verfahren wegen fehlendem Versicherungsschutz, technischen Mängeln, etc.) und Gebührenerhöhungen.

Fachdienst 36

02.124.01 – Verkehrsregelung und –lenkung

FD 36						
	Verkehrsregelung und -lenkung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.124.01	Erträge	243.203	260.000	375.100	115.100	Mehrerträge
	Aufwendungen	628.042	555.782	768.680	212.898	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 384.839**	**- 295.782**	**- 393.580**	**- 97.798**	**Verschlechterung des Saldos**



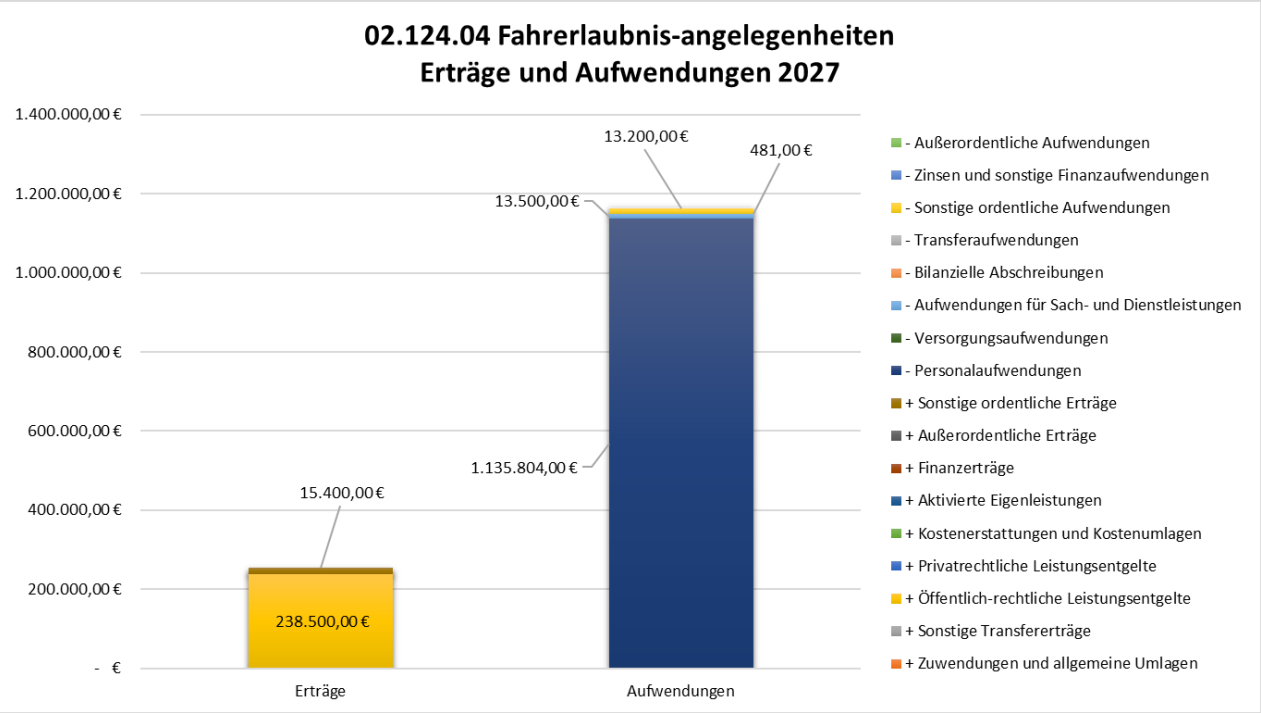
Dieses Produkt beinhaltet die Anordnung von Verkehrszeichen und – Einrichtungen, verkehrliche Regelungen im Zusammenhang mit Baustellen oder Veranstaltungen, Untersuchungen von Unfallhäufungsstellen, sowie Regelungen und Genehmigungen im Zusammenhang mit gewerblichem Kraftverkehr und Großraum- und Schwertransporten.

Die Mehrerträge ergeben sich durch die Aufgabenübernahme der Umstrukturierung von Fachdienst 11.

Die Mehraufwendungen sind anteilig ebenso auf diesen Prozess zurückzuführen. Die restlichen Mehraufwendungen sind auf Anpassungen in der Personalaufwandsermittlung von Fachdienst 12 zurückzuführen.

02.124.04 – Fahrerlaubnisangelegenheiten

FD 36						
	Fahrerlaubnis-angelegenheiten	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.124.04	Erträge	248.901	250.400	253.900	3.500	Mehrerträge
	Aufwendungen	1.026.438	1.154.742	1.162.985	8.243	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 777.537**	**- 904.342**	**- 909.085**	**- 4.743**	**Verschlechterung des Saldos**



Dieses Produkt beinhaltet die Erteilung von Fahrerlaubnissen der Klassen D/DE, der Entziehung von Fahrerlaubnissen, der Durchführung von Eignungsüberprüfungen, Maßnahmen nach dem Mehrfachtäterpunktesystem, Neuerteilungen von Fahrerlaubnissen nach vorangegangener Entziehung, Umschreibungen ausländischer Fahrerlaubnisse, Fahrschul- und Fahrlehrerangelegenheiten sowie der Fahrschulaufsicht.

Die höheren Aufwendungen beruhen im Wesentlichen auf gestiegenen Personalkosten zur Kompensation von Personalausfällen.

I. **Finanzplan (investiv)**

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 30					
02.122.01	Ordnungsangelegenheiten	-	-	-	-
02.126.04	Schornsteinfeger-angelegenheiten	-	-	-	-
FD 31					
02.123.03	Ausländerangelegenheiten	-	-	-	-
FD 33					
02.124.06	Bürgerbüro Iserlohn	-	-	-	-
FD 34					
02.124.02	Überwachung des fließenden Verkehrs	**-153.551,65**	**-170.000**	**-820.000**	**- 650.000**
FD 35					
02.124.08	Bürgerbüro Lüdenscheid	-	-	-	-
FD 36					
02.124.01	Verkehrsregelung und -lenkung	-	**- 23.000**	-	**23.000**
02.124.04	Fahrerlaubnis-angelegenheiten	-	-	-	-
Gesamt		**- 153.552**	**- 193.000**	**- 820.000**	**- 627.000**

Der Investitionsansatz im Produkt „Überwachung des fließenden Verkehrs“ in Höhe von 820.000 EUR resultiert im Wesentlichen aus der im Rahmen der Haushaltskonsolidierung geplanten Ausweitung der Geschwindigkeitsüberwachung. Geplant ist die Beschaffung von vier zusätzlichen Enforcement-Trailern sowie eines Stativ-Kamera-Messsystems. Hierdurch werden die Überwachungskapazitäten deutliche erweitert, das Haushaltsergebnis wird verbessert und zugleich erhöht sich dadurch die Verkehrssicherheit im Kreisgebiet.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 30, 31, 33, 34, 35, 36

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	112.500	64.500	16.500	16.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.379.545,56	6.078.000	6.818.000	6.819.000	6.819.000	6.819.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.832,00	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.791.312,41	1.705.553	1.747.700	1.747.700	1.747.700	1.747.700
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.880.507,24	5.268.000	6.999.000	7.519.000	7.519.000	7.519.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**17.056.197,21**	**13.057.553**	**15.683.200**	**16.156.200**	**16.108.200**	**16.108.200**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	867.481,11	925.200	1.151.100	1.154.800	1.142.800	1.142.800
14	- Bilanzielle Abschreibungen	416.862,53	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000
15	- Transferaufwendungen	104.121,04	53.000	67.300	67.300	67.300	67.300
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	687.061,14	597.320	681.520	678.020	704.020	678.020
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.075.525,82**	**1.577.520**	**1.900.920**	**1.901.120**	**1.915.120**	**1.889.120**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**14.980.671,39**	**11.480.033**	**13.782.280**	**14.255.080**	**14.193.080**	**14.219.080**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**14.980.671,39**	**11.480.033**	**13.782.280**	**14.255.080**	**14.193.080**	**14.219.080**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**14.980.671,39**	**11.480.033**	**13.782.280**	**14.255.080**	**14.193.080**	**14.219.080**
29	**= Teilergebnis**	**14.980.671,39**	**11.480.033**	**13.782.280**	**14.255.080**	**14.193.080**	**14.219.080**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**14.980.671,39**	**11.480.033**	**13.782.280**	**14.255.080**	**14.193.080**	**14.219.080**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	11.588.817,36	13.628.121	12.882.963	13.128.403	13.319.827	13.481.176
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**11.588.817,36**	**13.628.121**	**12.882.963**	**13.128.403**	**13.319.827**	**13.481.176**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**3.391.854,03**	**-2.148.088**	**899.317**	**1.126.677**	**873.253**	**737.904**
38	- Zentrale Abschreibungen	145.340,17	178.773	153.839	153.559	134.091	126.178
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**145.340,17**	**178.773**	**153.839**	**153.559**	**134.091**	**126.178**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**3.246.513,86**	**-2.326.861**	**745.478**	**973.118**	**739.162**	**611.726**

Produktbeschreibung Produkt 02.122.01 Ordnungsangelegenheiten

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.122	Ordnungsangelegenheiten
Produkt	02.122.01	Ordnungsangelegenheiten

Organisationseinheit	Fachdienst 30 - Ordnungsrecht
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Herr Montag
Beschreibung	Aufgaben als Untere Jagd- und Untere Fischereibehörde Personenstandsrechtliche Entscheidungen; auch Prüfung und Anerkennung von anderen Stellen sowie Datenpflege in den Standesamtszweitbüchern Aufgaben der Kreisordnungsbehörde
Auftragsgrundlage	BJG, LJG, LFischG (Pflichtaufgabe) NamÄndG, GG, StAG, BVFG, PStG, BGB, Dienstanweisung für Standesbeamte (Pflichtaufgabe) GewO, SprengG, SprengV, ProstSchG, HwO, OBG, MaBV, SchwarzArbG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Jagd- und Fischereiausübende, Eigenjagdbesitzer, Jagd- und Fischereigenossenschaften Deutsche und Staatenlose, einbürgerungswillige Ausländer und Deutsche, Standesämter und Personen mit besonderen personenstandsrechtlichem Sachverhalt Gewerbetreibende, Bewacher, nicht-gewerbliche Verwender von Sprengstoffen, Prostituierte, Handwerksbetriebe, Verbraucher, Örtliche Ordnungsbehörden, Petenten, Beschwerdeführer, übergeordnete Aufsichtsbehörden
Ziele	Gewährleistung der Jagdausübung und Ausübung der Fischerei (öffentliches Interesse) Überwachung jagd- und fischereirechtlicher Bestimmungen Schutz der Bevölkerung / Gefahrenabwehr Zuwanderung von Ausländern in gesicherten Lebensverhältnissen Entscheidung über Einbürgerungsantrag Recht- und zweckmäßige Führung der Standesämter Aufrechterhaltung der öffentlichen Sicherheit und der berufsständischen Ordnung Schutz des Wettbewerbs, Verbraucherschutz Schutz der Prostituierten Vermeidung von Schwarzarbeit Beratung von Handwerksbetrieben sowie Untersagung unzulässigen Handwerks (Verbraucherschutz) Gleichmäßige Rechtsanwendung, Wahrung der Bürgerinteressen
Kennzahlen	Einbürgerungsanträge IST 2025: 1.122 Plan 2026: 1.500 Plan 2027: 800 Einbürgerungen IST 2025: 840 Plan 2026: 600 Plan 2027: 600 Anzahl der bearbeiteten Anträge Jagd und Fischerei IST 2025: 1.700 Plan 2026: 1.200 Plan 2027: 1.700
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 14,71 Plan 2026: 15,71 Plan 2027: 15,71

Teilergebnishaushalt Produkt 02.122.01 Ordnungsangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	484.652,12	328.000	325.500	325.500	325.500	325.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.900,92	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500
10	**= Ordentliche Erträge**	**492.553,04**	**337.500**	**335.000**	**335.000**	**335.000**	**335.000**
11	- Personalaufwendungen	1.020.311,00	1.163.485	1.050.876	1.078.562	1.091.434	1.107.576
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.564,16	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	555,83	505	464	380	96	0
15	- Transferaufwendungen	103.216,04	50.000	55.000	55.000	55.000	55.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	32.290,68	48.000	45.750	45.750	45.750	45.750
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.160.937,71**	**1.271.990**	**1.162.090**	**1.189.692**	**1.202.280**	**1.218.326**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-668.384,67**	**-934.490**	**-827.090**	**-854.692**	**-867.280**	**-883.326**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-668.384,67**	**-934.490**	**-827.090**	**-854.692**	**-867.280**	**-883.326**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-668.384,67**	**-934.490**	**-827.090**	**-854.692**	**-867.280**	**-883.326**
29	**= Teilergebnis**	**-668.384,67**	**-934.490**	**-827.090**	**-854.692**	**-867.280**	**-883.326**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-668.384,67**	**-934.490**	**-827.090**	**-854.692**	**-867.280**	**-883.326**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.122.01 Ordnungsangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	474.997,47	328.000	325.500	0,00	325.500	325.500	325.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	5.336,84	9.500	9.500	0,00	9.500	9.500	9.500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**480.334,31**	**337.500**	**335.000**	**0,00**	**335.000**	**335.000**	**335.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.906,56	10.000	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000
14	- Transferausszahlungen	51.144,02	50.000	55.000	0,00	55.000	55.000	55.000
15	- Sonstige Auszahlungen	31.667,53	48.000	45.750	0,00	45.750	45.750	45.750
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**86.718,11**	**108.000**	**110.750**	**0,00**	**110.750**	**110.750**	**110.750**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**393.616,20**	**229.500**	**224.250**	**0,00**	**224.250**	**224.250**	**224.250**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**393.616,20**	**229.500**	**224.250**	**0,00**	**224.250**	**224.250**	**224.250**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**393.616,20**	**229.500**	**224.250**	**0,00**	**224.250**	**224.250**	**224.250**

Produktbeschreibung Produkt 02.126.04 Schornsteinfegerangelegenheiten

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.126	Brandschutz
Produkt	02.126.04	Schornsteinfegerangelegenheiten

Organisationseinheit	Fachdienst 30 - Ordnungsrecht
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Herr Montag
Beschreibung	Aufgaben der Kreisordnungsbehörde
Auftragsgrundlage	SchfHwG
Zielgruppe	Bevölkerung mit Feuerstätten im Märkischen Kreis, bevollmächtigte Bezirksschornsteinfeger
Ziele	Aufrechterhaltung der öffentlichen Sicherheit und der berufsständischen Ordnung Gewährleistung der Brandsicherheit und des Umweltschutzes Fachaufsichtsbehörde der bevollmächtigten Bezirksschornsteinfeger Verwaltungsrechtliche Unterstützung der bevollmächtigten Bezirksschornsteinfeger Gleichmäßige Rechtsanwendung, Wahrung der Bürgerinteressen
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 0,60 Plan 2026: 0,60 Plan 2027: 0,60

Teilergebnishaushalt Produkt 02.126.04 Schornsteinfegerangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.773,84	10.000	12.000	12.000	12.000	12.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.928,95	2.500	5.000	5.000	5.000	5.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	6.573,00	1.100	3.100	3.100	3.100	3.100
10	**= Ordentliche Erträge**	**34.275,79**	**13.600**	**20.100**	**20.100**	**20.100**	**20.100**
11	- Personalaufwendungen	34.032,30	32.839	37.622	38.433	38.706	39.449
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.648,31	2.500	8.000	8.000	8.000	8.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-682,68	29	13	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	547,42	450	450	450	450	450
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**43.545,35**	**35.818**	**46.085**	**46.883**	**47.156**	**47.899**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-9.269,56**	**-22.218**	**-25.985**	**-26.783**	**-27.056**	**-27.799**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-9.269,56**	**-22.218**	**-25.985**	**-26.783**	**-27.056**	**-27.799**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-9.269,56**	**-22.218**	**-25.985**	**-26.783**	**-27.056**	**-27.799**
29	**= Teilergebnis**	**-9.269,56**	**-22.218**	**-25.985**	**-26.783**	**-27.056**	**-27.799**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-9.269,56**	**-22.218**	**-25.985**	**-26.783**	**-27.056**	**-27.799**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.126.04 Schornsteinfegerangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.724,14	10.000	12.000	0,00	12.000	12.000	12.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	5.270,48	2.500	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	11.683,50	1.100	3.100	0,00	3.100	3.100	3.100
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**29.678,12**	**13.600**	**20.100**	**0,00**	**20.100**	**20.100**	**20.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	9.300,11	2.500	8.000	0,00	8.000	8.000	8.000
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	450	450	0,00	450	450	450
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**9.300,11**	**2.950**	**8.450**	**0,00**	**8.450**	**8.450**	**8.450**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**20.378,01**	**10.650**	**11.650**	**0,00**	**11.650**	**11.650**	**11.650**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**20.378,01**	**10.650**	**11.650**	**0,00**	**11.650**	**11.650**	**11.650**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**20.378,01**	**10.650**	**11.650**	**0,00**	**11.650**	**11.650**	**11.650**

Produktbeschreibung Produkt 02.123.03 Ausländerangelegenheiten

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.123	Einwohner- und Personenstandswesen
Produkt	02.123.03	Ausländerangelegenheiten

Organisationseinheit	Fachdienst 31 - Ausländerbehörde
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Herr Frölich
Beschreibung	Sämtliche aufenthaltsrechtliche Angelegenheiten der Ausländer im Zuständigkeitsbereich des Märkischen Kreises Insbesondere: Erteilung, Verlängerung und Versagung von Aufenthaltstiteln Regelung des Aufenthalts von Asylbewerbern Verpflichtung und Berechtigung von Ausländern zu Integrationskursen Durchführung von Maßnahmen gegen illegal aufhältige und straffällig gewordene Ausländer, zum Beispiel Rückführungen.
Auftragsgrundlage	AufenthG, Internationale Abkommen, AsylG, AufenthV, BeschV (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Alle Ausländer im Märkischen Kreis (ohne Stadt Iserlohn)
Ziele	Regelung der Einreise und des Aufenthaltes von Ausländern Entscheidung über Anträge auf Aufenthaltstitel innerhalb von 6 Wochen nach Vorlage aller zur Entscheidung notwendigen Unterlagen 50 % der Grundverfügungen des Märkischen Kreises sollen innerhalb von 2 Monaten nach Vollziehbarkeit bzw. Bestandskraft vollzogen werde Bei Asylbewerbern: Ausstellung der Ausweispapiere innerhalb einer Woche nach Anmeldung in der Wohnsitzgemeinde
Kennzahlen	Zahl der geduldeten Personen IST 2025: 562 Plan 2026: 500 Plan 2027: 500 Vollzogene Rückführungen IST 2025: 50 Plan 2026: 60 Plan 2027: 50 Anzahl der Ausländer im Zuständigkeitsbereich des MK IST 2025: 51.044 Plan 2026: 51.000 Plan 2027: 51.000 Zahl der Asylbewerber im Zuständigkeitsbereich des MK IST 2025: 651 Plan 2026: 850 Plan 2027: 550 Anzahl der erteilten Duldungen IST 2025: 411 Plan 2026: 700 Plan 2027: 375 Anzahl der erteilten Gestattungen IST 2025: 337 Plan 2026: 1.300 Plan 2027: 300 Anzahl der erteilten Aufenthaltserlaubnisse (befristete Titel) IST 2025: 2.191 Plan 2026: 2.000 Plan 2027: 2.100 Anzahl der erteilten Niederlassungserlaubnisse (unbefristete Titel) IST 2025: 336 Plan 2026: 400 Plan 2027: 400 Anzahl der erteilten Verpflichtungserklärungen IST 2025: 814 Plan 2026: 800 Plan 2027: 850 Anzahl der erteilten Fiktionsbescheinigungen IST 2025: 2.321 Plan 2026: 7.000 Plan 2027: 2.300 Anzahl der erteilten Grenzübertrittsbescheinigungen IST 2025: 133 Plan 2026: 150 Plan 2027: 130 Anzahl der erteilten Reiseausweise IST 2025: 1.017 Plan 2026: 500 Plan 2027: 1.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 59,26 Plan 2026: 63,05 Plan 2027: 60,05

Teilergebnishaushalt Produkt 02.123.03 Ausländerangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	450.737,63	370.000	435.000	435.000	435.000	435.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.756.602,45	1.702.953	1.740.000	1.740.000	1.740.000	1.740.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	548,91	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**2.207.888,99**	**2.078.953**	**2.181.000**	**2.181.000**	**2.181.000**	**2.181.000**
11	- Personalaufwendungen	3.562.417,10	4.412.439	4.197.994	4.278.020	4.350.015	4.438.678
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	43.060,29	120.000	80.000	80.000	80.000	80.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.537,00	6.458	4.239	3.852	3.198	2.702
15	- Transferaufwendungen	905,00	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	415.242,86	389.870	438.970	438.970	438.970	438.970
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.024.162,25**	**4.931.767**	**4.724.203**	**4.803.842**	**4.875.183**	**4.963.350**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.816.273,26**	**-2.852.814**	**-2.543.203**	**-2.622.842**	**-2.694.183**	**-2.782.350**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.816.273,26**	**-2.852.814**	**-2.543.203**	**-2.622.842**	**-2.694.183**	**-2.782.350**

Teilergebnishaushalt Produkt 02.123.03 Ausländerangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.816.273,26**	**-2.852.814**	**-2.543.203**	**-2.622.842**	**-2.694.183**	**-2.782.350**
29	**= Teilergebnis**	**-1.816.273,26**	**-2.852.814**	**-2.543.203**	**-2.622.842**	**-2.694.183**	**-2.782.350**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.816.273,26**	**-2.852.814**	**-2.543.203**	**-2.622.842**	**-2.694.183**	**-2.782.350**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.123.03 Ausländerangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	451.671,30	370.000	435.000	0,00	435.000	435.000	435.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.756.602,45	1.702.953	1.740.000	0,00	1.740.000	1.740.000	1.740.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	2.140,27	6.000	6.000	0,00	6.000	6.000	6.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.210.414,02**	**2.078.953**	**2.181.000**	**0,00**	**2.181.000**	**2.181.000**	**2.181.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	43.120,04	120.000	80.000	0,00	80.000	80.000	80.000
14	- Transferausszahlungen	750,00	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
15	- Sonstige Auszahlungen	412.181,52	391.870	439.970	0,00	439.970	439.970	439.970
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**456.051,56**	**514.870**	**522.970**	**0,00**	**522.970**	**522.970**	**522.970**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.754.362,46**	**1.564.083**	**1.658.030**	**0,00**	**1.658.030**	**1.658.030**	**1.658.030**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**1.754.362,46**	**1.564.083**	**1.658.030**	**0,00**	**1.658.030**	**1.658.030**	**1.658.030**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**1.754.362,46**	**1.564.083**	**1.658.030**	**0,00**	**1.658.030**	**1.658.030**	**1.658.030**

Produktbeschreibung Produkt 02.124.06 Bürgerbüro Iserlohn

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.124	Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten
Produkt	02.124.06	Bürgerbüro Iserlohn

Organisationseinheit	Fachdienst 33 - Bürgerbüro Iserlohn
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Herr Beuke
Beschreibung	1. Zulassungswesen (Kfz-Zulassungen, Umschreibungen, Stilllegungen und Änderungen) 2. Fahrerlaubniswesen (EU-Führerschein-Umtausch, Internationale Führerscheine, Ersatzführerscheine, Fahrerkarten, Ersterteilungen) 3. Kulturangelegenheiten: Verkauf von Eintrittskarten und Publikationen 4. Öffentlichkeitsarbeit: Verkauf von Publikationen
Auftragsgrundlage	StVG, FZV, FeV, StVZO, OWiG, KraftStG, PflVersG, VwVG, BKrFQG, BKrFQV, FpersG, FPersV
Zielgruppe	Alle Verkehrsteilnehmer; Besucher der Bürgerbüros
Ziele	1. Sicherstellung bürger- und mitarbeiterfreundlicher Öffnungs- und Wartezeiten 2. Kostendeckung 3. Sicherstellung einer hohen Arbeitsqualität 4. Kundenzufriedenheit 5. Vermeidung von Amtshaftungsansprüchen Dritter
Kennzahlen	Anzahl der Besucher IST 2025: 46.075 Plan 2026: 40.000 Plan 2027: 40.000 Terminverfügbarkeit/durchschnittliche Wartezeit auf einen Termin (in Tagen) IST 2025: 9 Plan 2026: 10 Plan 2027: 10 Anzahl der Zwangsstilllegungsmaßnahmen IST 2025: 4.028 Plan 2026: 3.500 Plan 2027: 4.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 34,56 Plan 2026: 33,57 Plan 2027: 31,94

Teilergebnishaushalt Produkt 02.124.06 Bürgerbüro Iserlohn

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.024.591,23	2.430.000	2.880.000	2.880.000	2.880.000	2.880.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.145,60	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	644.940,55	86.000	170.000	170.000	170.000	170.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**3.671.677,38**	**2.519.000**	**3.053.000**	**3.053.000**	**3.053.000**	**3.053.000**
11	- Personalaufwendungen	1.941.969,00	2.500.510	2.125.036	2.166.827	2.184.855	2.205.338
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	292.166,87	312.500	364.000	364.000	364.000	364.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	5.741,38	3.299	3.249	3.180	3.175	1.464
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	145.847,00	70.600	59.100	59.100	71.100	59.100
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.385.724,25**	**2.886.909**	**2.551.385**	**2.593.107**	**2.623.130**	**2.629.902**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**1.285.953,13**	**-367.909**	**501.615**	**459.893**	**429.870**	**423.098**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**1.285.953,13**	**-367.909**	**501.615**	**459.893**	**429.870**	**423.098**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**1.285.953,13**	**-367.909**	**501.615**	**459.893**	**429.870**	**423.098**
29	**= Teilergebnis**	**1.285.953,13**	**-367.909**	**501.615**	**459.893**	**429.870**	**423.098**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**1.285.953,13**	**-367.909**	**501.615**	**459.893**	**429.870**	**423.098**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.124.06 Bürgerbüro Iserlohn

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.043.593,23	2.430.000	2.880.000	0,00	2.880.000	2.880.000	2.880.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.546,05	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	196.371,07	86.000	170.000	0,00	170.000	170.000	170.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.242.510,35**	**2.519.000**	**3.053.000**	**0,00**	**3.053.000**	**3.053.000**	**3.053.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	300.703,45	312.500	364.000	0,00	364.000	364.000	364.000
15	- Sonstige Auszahlungen	10.589,95	70.600	59.100	0,00	59.100	71.100	59.100
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**311.293,40**	**383.100**	**423.100**	**0,00**	**423.100**	**435.100**	**423.100**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.931.216,95**	**2.135.900**	**2.629.900**	**0,00**	**2.629.900**	**2.617.900**	**2.629.900**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**2.931.216,95**	**2.135.900**	**2.629.900**	**0,00**	**2.629.900**	**2.617.900**	**2.629.900**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**2.931.216,95**	**2.135.900**	**2.629.900**	**0,00**	**2.629.900**	**2.617.900**	**2.629.900**

Produktbeschreibung Produkt 02.124.02 Überwachung des fließenden Verkehrs

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.124	Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten
Produkt	02.124.02	Überwachung des fließenden Verkehrs

Organisationseinheit	Fachdienst 34 - Verkehrsordnungswidrigkeiten
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Frau Mattka
Beschreibung	Alle Maßnahmen sind auf die Erhaltung bzw. Erhöhung der Verkehrssicherheit ausgerichtet: - Stationäre und mobile Geschwindigkeitsüberwachung als Präventivmaßnahme - Ahndung von Verkehrsverstößen durch die Durchführung von Verwarnungs- und Bußgeldverfahren
Auftragsgrundlage	StVO, StVG, OWiG sowie entsprechende Rechtsverordnungen, KT-Beschluss (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	alle Verkehrsteilnehmer
Ziele	I. Geschwindigkeitsüberwachung: 1. Auslastungsquote der Messfahrzeuge (mobile Messung): 80 % 2. Auslastungsquote der Messtechnik (stationäre Messung): 100 % 3. Ahndung des Verstoßes innerhalb der gesetzlich vorgegebenen Frist II. Ahndung von Verkehrsverstößen (Polizei) 1. Ahndung des Verstoßes innerhalb der gesetzlich vorgeschriebenen Frist
Kennzahlen	Stationäre Messstellen IST 2025: 9 Plan 2026: 9 Plan 2027: 10 Mobile Messstellen IST 2025: 485 Plan 2026: 485 Plan 2027: 490 Anzahl der Verstöße IST 2025: 47.541 Plan 2026: 36.000 Plan 2027: 55.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 17,74 Plan 2026: 17,74 Plan 2026: 22,24

Teilergebnishaushalt Produkt 02.124.02 Überwachung des fließenden Verkehrs

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.524,45	25.000	17.000	18.000	18.000	18.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.781,01	100	100	100	100	100
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	6.062.306,59	5.055.000	6.640.000	7.160.000	7.160.000	7.160.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**6.101.612,05**	**5.080.100**	**6.657.100**	**7.178.100**	**7.178.100**	**7.178.100**
11	- Personalaufwendungen	1.347.458,40	1.345.918	1.331.797	1.352.223	1.382.483	1.394.680
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	160.283,45	150.100	210.100	240.100	240.100	240.100
14	- Bilanzielle Abschreibungen	539.702,78	161.568	139.149	140.310	125.399	122.108
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.717,79	37.300	55.000	53.000	53.000	53.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.093.162,42**	**1.694.886**	**1.736.046**	**1.785.633**	**1.800.982**	**1.809.888**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**4.008.449,63**	**3.385.214**	**4.921.054**	**5.392.467**	**5.377.118**	**5.368.212**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**4.008.449,63**	**3.385.214**	**4.921.054**	**5.392.467**	**5.377.118**	**5.368.212**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**4.008.449,63**	**3.385.214**	**4.921.054**	**5.392.467**	**5.377.118**	**5.368.212**
29	**= Teilergebnis**	**4.008.449,63**	**3.385.214**	**4.921.054**	**5.392.467**	**5.377.118**	**5.368.212**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**4.008.449,63**	**3.385.214**	**4.921.054**	**5.392.467**	**5.377.118**	**5.368.212**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.124.02 Überwachung des fließenden Verkehrs

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.698,47	25.000	17.000	0,00	18.000	18.000	18.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	23.902,85	100	100	0,00	100	100	100
07	+ Sonstige Einzahlungen	5.377.346,03	5.055.000	6.640.000	0,00	7.160.000	7.160.000	7.160.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.417.947,35**	**5.080.100**	**6.657.100**	**0,00**	**7.178.100**	**7.178.100**	**7.178.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	150.484,96	150.100	210.100	0,00	240.100	240.100	240.100
15	- Sonstige Auszahlungen	30.262,28	37.300	55.000	0,00	53.000	53.000	53.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**180.747,24**	**187.400**	**265.100**	**0,00**	**293.100**	**293.100**	**293.100**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.237.200,11**	**4.892.700**	**6.392.000**	**0,00**	**6.885.000**	**6.885.000**	**6.885.000**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	153.551,65	170.000	820.000	0,00	120.000	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**153.551,65**	**170.000**	**820.000**	**0,00**	**120.000**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-153.551,65**	**-170.000**	**-820.000**	**0,00**	**-120.000**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**5.083.648,46**	**4.722.700**	**5.572.000**	**0,00**	**6.765.000**	**6.885.000**	**6.885.000**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**5.083.648,46**	**4.722.700**	**5.572.000**	**0,00**	**6.765.000**	**6.885.000**	**6.885.000**

Investitionen Produkt 02.124.02 Überwachung des fließenden Verkehrs

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A021242411 FD 34 - Erwerb von Vermögensggst. > 800 €	153.552	170.000	820.000	0	120.000	0	0

Produktbeschreibung Produkt 02.124.08 Bürgerbüro Lüdenscheid

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.124	Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten
Produkt	02.124.08	Bürgerbüro Lüdenscheid

Organisationseinheit	Fachdienst 35 - Bürgerbüro Lüdenscheid
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Herr Borlinghaus
Beschreibung	1. Zulassungswesen (Kfz-Zulassungen, Umschreibungen, Stilllegungen und Änderungen) 2. Fahrerlaubniswesen (EU-Führerschein-Umtausch, Internationale Führerscheine, Ersatzführerscheine, Fahrerkarten, Ersterteilungen) 3. Kulturangelegenheiten: Verkauf von Eintrittskarten und Publikationen 4. Öffentlichkeitsarbeit: Verkauf von Publikationen
Auftragsgrundlage	StVG, FZV, FeV, StVZO, OWiG, KraftStG, PflVersG, VwVG, BKrFQG, BKrFQV, FpersG, FPersV
Zielgruppe	alle Verkehrsteilnehmer; Besucher der Bürgerbüros
Ziele	zu allen Leistungen: 1. Sicherstellung bürger- und mitarbeiterfreundlicher Öffnungs- und Wartezeiten 2. Kostendeckung 3. Sicherstellung einer hohen Arbeitsqualität 4. Kundenzufriedenheit 5. Vermeidung von Amtshaftungsansprüchen Dritter
Kennzahlen	Anzahl der Besucher IST 2025: 43.661 Plan 2026: 40.000 Plan 2027: 40.000 Terminverfügbarkeit/durchschnittliche Wartezeit auf einen Termin (in Tagen) IST: 2025: 9 Plan 2026: 10 Plan 2027: 10 Anzahl der Zwangsstillegungsmaßnahmen IST 2025: 4.643 Plan 2026: 3.700 Plan 2027: 4.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 33,07 Plan 2026: 32,06 Plan 2027: 32,07

Teilergebnishaushalt Produkt 02.124.08 Bürgerbüro Lüdenscheid

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.912.827,53	2.430.000	2.660.000	2.660.000	2.660.000	2.660.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.686,40	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.140.571,77	85.000	145.000	145.000	145.000	145.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**4.056.085,70**	**2.518.000**	**2.808.000**	**2.808.000**	**2.808.000**	**2.808.000**
11	- Personalaufwendungen	2.063.023,46	2.510.502	2.347.972	2.392.518	2.418.485	2.450.443
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	348.268,98	311.500	380.000	380.000	380.000	380.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	6.547,61	1.518	1.276	554	554	531
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	29.830,91	29.000	57.000	57.000	71.000	57.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.447.670,96**	**2.852.520**	**2.786.248**	**2.830.072**	**2.870.039**	**2.887.974**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**1.608.414,74**	**-334.520**	**21.752**	**-22.072**	**-62.039**	**-79.974**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**1.608.414,74**	**-334.520**	**21.752**	**-22.072**	**-62.039**	**-79.974**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**1.608.414,74**	**-334.520**	**21.752**	**-22.072**	**-62.039**	**-79.974**
29	**= Teilergebnis**	**1.608.414,74**	**-334.520**	**21.752**	**-22.072**	**-62.039**	**-79.974**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**1.608.414,74**	**-334.520**	**21.752**	**-22.072**	**-62.039**	**-79.974**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.124.08 Bürgerbüro Lüdenscheid

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.830.760,46	2.430.000	2.660.000	0,00	2.660.000	2.660.000	2.660.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.117,60	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	156.056,33	85.000	145.000	0,00	145.000	145.000	145.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.989.934,39**	**2.518.000**	**2.808.000**	**0,00**	**2.808.000**	**2.808.000**	**2.808.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	350.828,31	311.500	380.000	0,00	380.000	380.000	380.000
15	- Sonstige Auszahlungen	11.218,42	29.000	57.000	0,00	57.000	71.000	57.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**362.046,73**	**340.500**	**437.000**	**0,00**	**437.000**	**451.000**	**437.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.627.887,66**	**2.177.500**	**2.371.000**	**0,00**	**2.371.000**	**2.357.000**	**2.371.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**2.627.887,66**	**2.177.500**	**2.371.000**	**0,00**	**2.371.000**	**2.357.000**	**2.371.000**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**2.627.887,66**	**2.177.500**	**2.371.000**	**0,00**	**2.371.000**	**2.357.000**	**2.371.000**

Produktbeschreibung Produkt 02.124.01 Verkehrsregelung und -lenkung

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.124	Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten
Produkt	02.124.01	Verkehrsregelung und -lenkung

Organisationseinheit	Fachdienst 36 - Verkehrssicherung/-lenkung, Fahrerlaubnis
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Herr Dyziek
Beschreibung	- Anordnung von Verkehrszeichen und -einrichtungen - Untersuchung von Unfallhäufungsstellen - Verkehrliche Regelungen / Überwachung der Baustellen / Veranstaltungen - Planung, Vorbereitung und Durchführung von Verkehrssicherheitsaktionen - Erteilung von Erlaubnissen bzw. Überwachung des gewerblichen Verkehrs - Erteilung von Erlaubnissen für Großraum- und Schwertransporte
Auftragsgrundlage	StVG, StVO, StVZO, PBefG, GüKG
Zielgruppe	- Alle Verkehrsteilnehmer, kreisangehörige Städte und Gemeinden - Ausführende des gewerblichen Kraftverkehrs, Unternehmer des Personenbeförderungsverkehrs
Ziele	- Gleichmäßige Rechtsanwendung und -kontrolle, Wahrung der Bürgerinteressen, Schutz vor staatlicher Willkür
Kennzahlen	Anzahl der zu überwachenden Baustellen / Veranstaltungen IST 2025: 991 Plan 2026: 1.300 Plan 2027: 1.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 8,35 Plan 2026: 8,35 Plan 2027: 10,86

Teilergebnishaushalt Produkt 02.124.01 Verkehrsregelung und -lenkung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	112.500	64.500	16.500	16.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	242.701,66	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	2.600	2.600	2.600	2.600
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	501,56	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**243.203,22**	**260.000**	**375.100**	**327.100**	**279.100**	**279.100**
11	- Personalaufwendungen	613.087,88	532.477	655.862	665.697	674.184	672.738
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.424,68	7.600	85.500	59.200	47.200	47.200
14	- Bilanzielle Abschreibungen	6.805,74	6.805	5.968	5.864	2.251	142
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	9.300	9.300	9.300	9.300
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.723,84	8.900	12.050	10.550	10.550	10.550
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**628.042,14**	**555.782**	**768.680**	**750.611**	**743.485**	**739.930**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-384.838,92**	**-295.782**	**-393.580**	**-423.511**	**-464.385**	**-460.830**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-384.838,92**	**-295.782**	**-393.580**	**-423.511**	**-464.385**	**-460.830**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-384.838,92**	**-295.782**	**-393.580**	**-423.511**	**-464.385**	**-460.830**
29	**= Teilergebnis**	**-384.838,92**	**-295.782**	**-393.580**	**-423.511**	**-464.385**	**-460.830**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-384.838,92**	**-295.782**	**-393.580**	**-423.511**	**-464.385**	**-460.830**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.124.01 Verkehrsregelung und -lenkung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	112.500	0,00	64.500	16.500	16.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	239.939,95	250.000	250.000	0,00	250.000	250.000	250.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0	2.600	0,00	2.600	2.600	2.600
07	+ Sonstige Einzahlungen	518,56	10.000	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**240.458,51**	**260.000**	**375.100**	**0,00**	**327.100**	**279.100**	**279.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.424,68	7.600	85.500	0,00	59.200	47.200	47.200
14	- Transferausszahlungen	0,00	0	9.300	0,00	9.300	9.300	9.300
15	- Sonstige Auszahlungen	5.648,64	9.700	12.050	0,00	10.550	10.550	10.550
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**8.073,32**	**17.300**	**106.850**	**0,00**	**79.050**	**67.050**	**67.050**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**232.385,19**	**242.700**	**268.250**	**0,00**	**248.050**	**212.050**	**212.050**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	23.000	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**23.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-23.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**232.385,19**	**219.700**	**268.250**	**0,00**	**248.050**	**212.050**	**212.050**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**232.385,19**	**219.700**	**268.250**	**0,00**	**248.050**	**212.050**	**212.050**

Investitionen Produkt 02.124.01 Verkehrsregelung und -lenkung

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A021241411 FD 36 - Erwerb von Vermögensgegenständen über 800€	0	23.000	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 02.124.04 Fahrerlaubnisangelegenheiten

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.124	Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten
Produkt	02.124.04	Fahrerlaubnisangelegenheiten

Organisationseinheit	Fachdienst 36 - Verkehrssicherung/-lenkung, Fahrerlaubnis
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Herr Dyziek
Beschreibung	- Erteilung, Erweiterung, Versagung, Entziehung und Umschreibung von Fahrerlaubnissen - Erteilung, Erweiterung und Entziehung von Fahrlehrerlaubnissen - Genehmigung bzw. Überwachung von Fahrschulbetrieben
Auftragsgrundlage	StVG, FeV, FahrlG
Zielgruppe	- Fahrerlaubnisinhaber und –bewerber - Fahrlehrer
Ziele	- Formelle und materielle Rechtmäßigkeit der getroffenen Entscheidungen - Kundenzufriedenheit
Kennzahlen	Anzahl Anträge Neuerteilung IST 2025: 600 Plan 2026: 700 Plan 2027: 700 Anzahl Umschreibungen ausländischer Fahrerlaubnisse (Anlage 11 FeV und Drittstaaten) IST 2025: 635 Plan 2026: 700 Plan 2027: 700
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 14,07 Plan 2026: 15,07 Plan 2027: 14,40

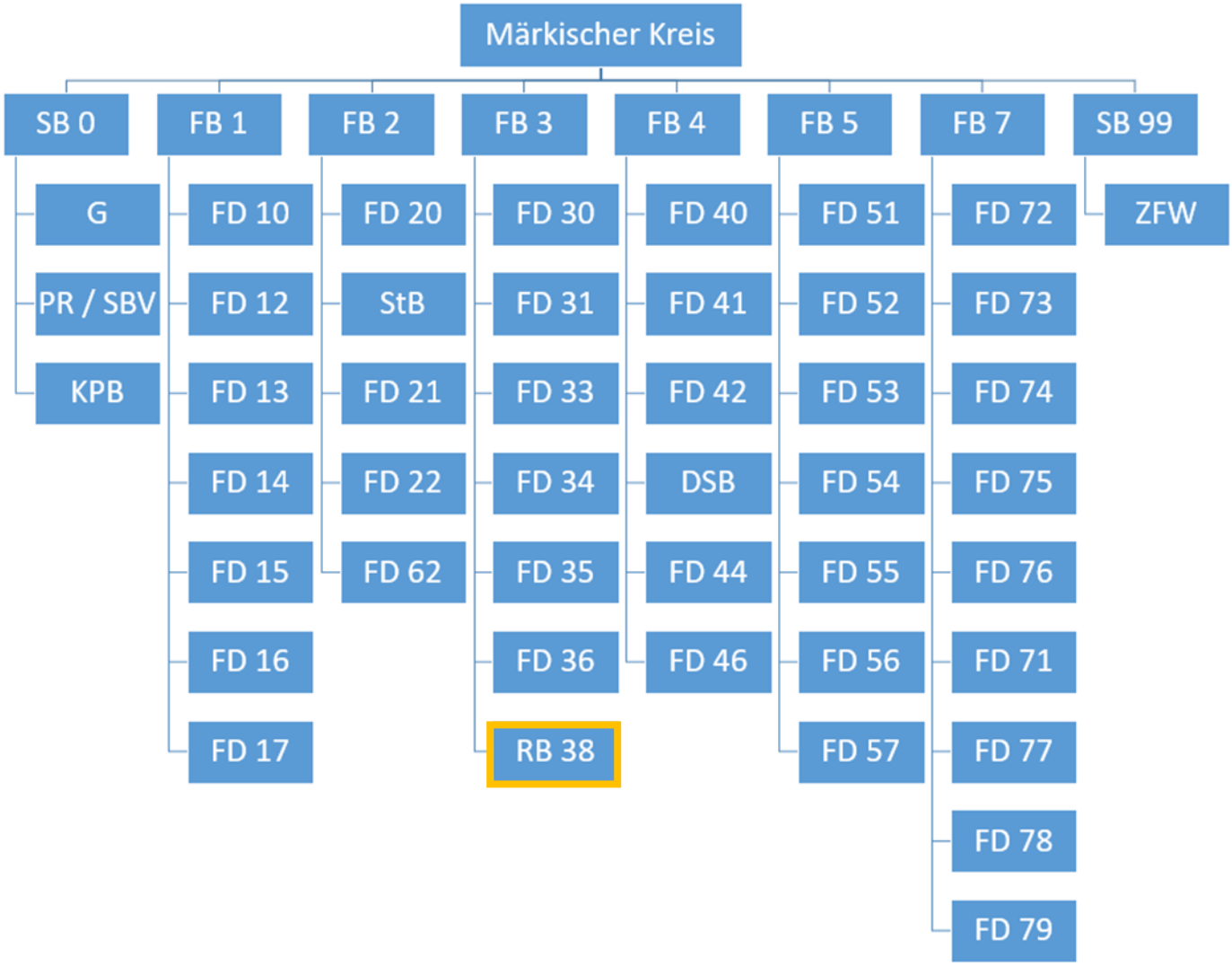
Teilergebnishaushalt Produkt 02.124.04 Fahrerlaubnisangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	231.737,10	235.000	238.500	238.500	238.500	238.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	17.163,94	15.400	15.400	15.400	15.400	15.400
10	**= Ordentliche Erträge**	**248.901,04**	**250.400**	**253.900**	**253.900**	**253.900**	**253.900**
11	- Personalaufwendungen	1.006.518,22	1.129.951	1.135.804	1.156.123	1.179.665	1.172.274
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.064,37	11.000	13.500	13.500	13.500	13.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	995,04	591	481	419	418	231
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.860,64	13.200	13.200	13.200	13.200	13.200
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.026.438,27**	**1.154.742**	**1.162.985**	**1.183.242**	**1.206.783**	**1.199.205**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-777.537,23**	**-904.342**	**-909.085**	**-929.342**	**-952.883**	**-945.305**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-777.537,23**	**-904.342**	**-909.085**	**-929.342**	**-952.883**	**-945.305**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-777.537,23**	**-904.342**	**-909.085**	**-929.342**	**-952.883**	**-945.305**
29	**= Teilergebnis**	**-777.537,23**	**-904.342**	**-909.085**	**-929.342**	**-952.883**	**-945.305**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-777.537,23**	**-904.342**	**-909.085**	**-929.342**	**-952.883**	**-945.305**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.124.04 Fahrerlaubnisangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	234.050,04	235.000	238.500	0,00	238.500	238.500	238.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	10.077,96	15.400	15.400	0,00	15.400	15.400	15.400
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**244.128,00**	**250.400**	**253.900**	**0,00**	**253.900**	**253.900**	**253.900**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.593,55	11.000	13.500	0,00	13.500	13.500	13.500
15	- Sonstige Auszahlungen	4.760,59	14.900	13.200	0,00	13.200	13.200	13.200
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**12.354,14**	**25.900**	**26.700**	**0,00**	**26.700**	**26.700**	**26.700**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**231.773,86**	**224.500**	**227.200**	**0,00**	**227.200**	**227.200**	**227.200**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**231.773,86**	**224.500**	**227.200**	**0,00**	**227.200**	**227.200**	**227.200**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**231.773,86**	**224.500**	**227.200**	**0,00**	**227.200**	**227.200**	**227.200**

Teilergebnishaushalt Budget Regiebetrieb 38



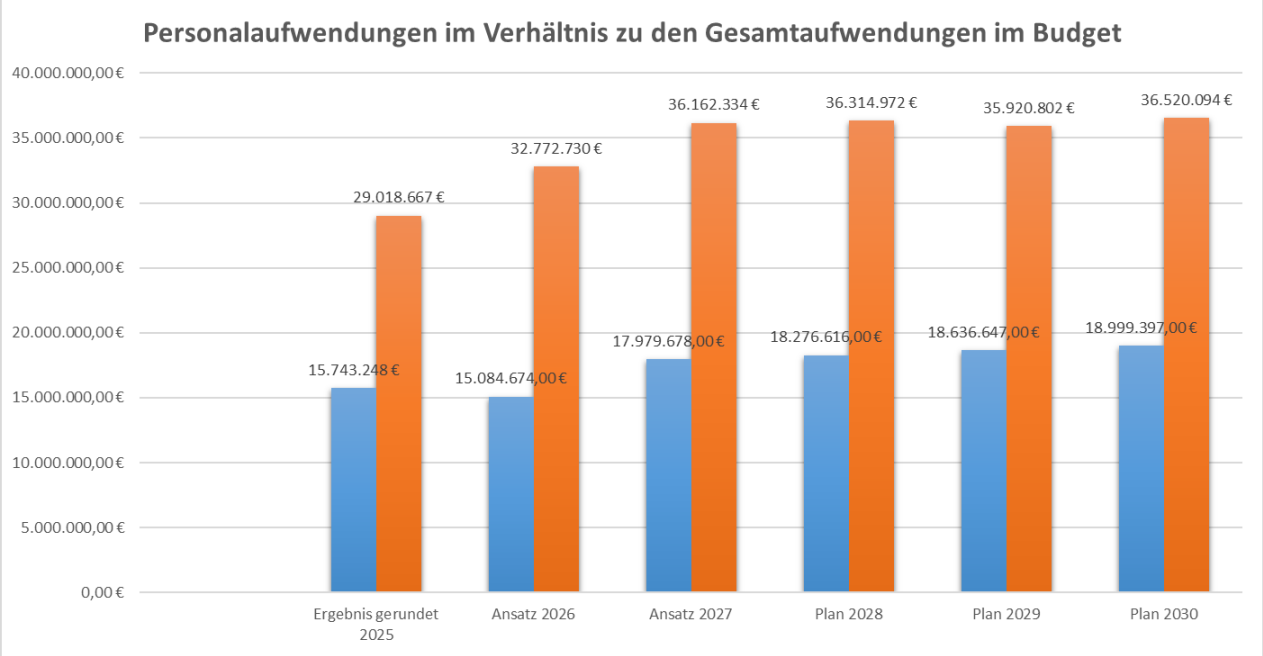
In dem Teilergebnishaushalt Budget Regiebetrieb 38 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Regiebetrieb 38	Herr Krischer	02.127.03	Organisation des Rettungsdienstes
Fachdienst 381	Frau Fall	02.127.02	Betrieb der Rettungswachen
Fachdienst 382	N.N.	02.126.01	Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz
		02.126.03	Ausbildung und Service für Feuerwehren
		02.128.01	Bevölkerungsschutz
Fachdienst 383	Herr Volkmann	02.127.01	Betrieb der Kreisleitstelle

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

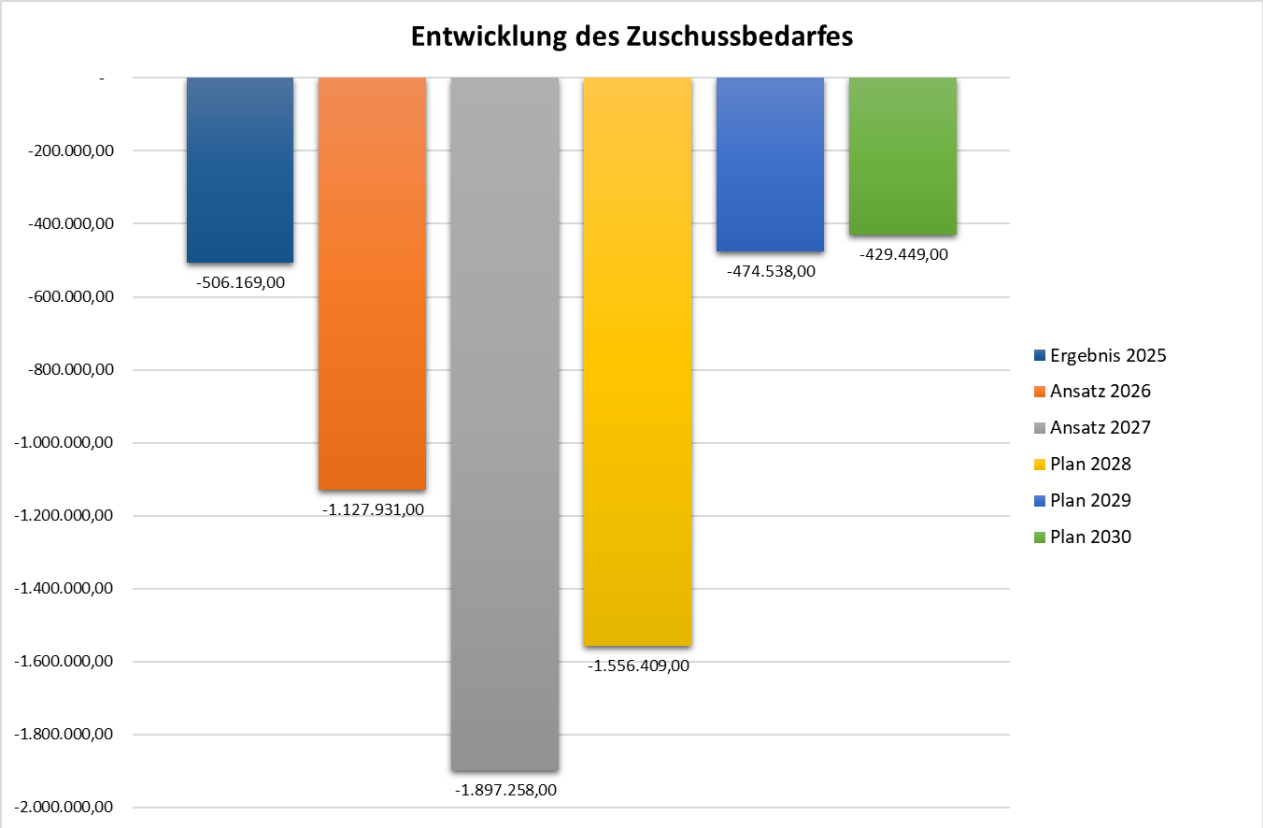
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
02.127.03	Organisation des Rettungsdienstes	-	-	-	2,20	2,20	2,20
02.127.02	Betrieb der Rettungswachen	-	-	-	175,95	183,35	183,35
02.126.01	Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz	-	-	-	3,17	3,17	3,17
02.126.03	Ausbildung und Service für Feuerwehren	-	-	-	3,28	3,28	3,28
02.128.01	Bevölkerungsschutz	-	-	-	3,65	3,65	3,65
02.127.01	Betrieb der Kreisleitstelle	-	-	-	55,10	55,10	55,10
Gesamtergebnis		**-**	**-**	**-**	**243,35**	**250,75**	**250,75**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterungen siehe unter ,,Stellenplan 2027“

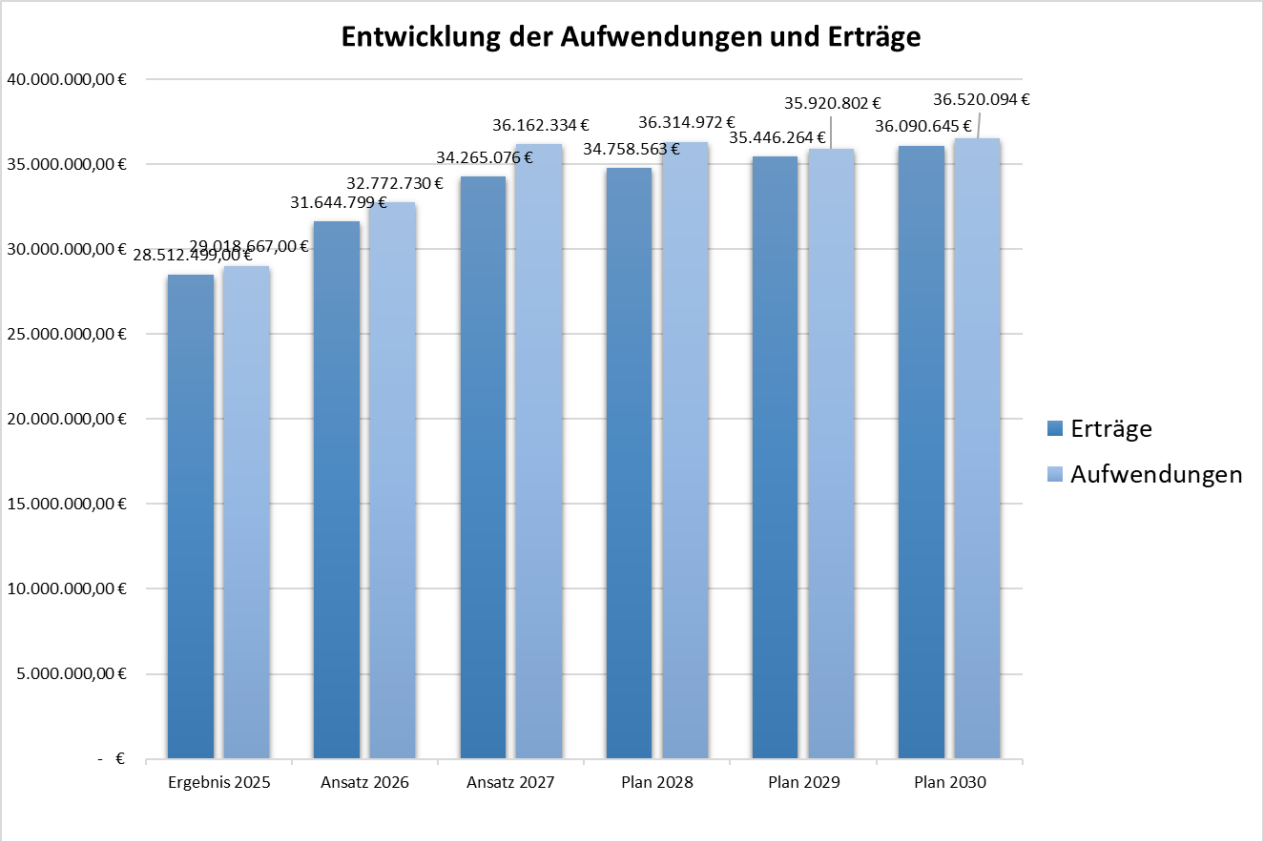


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf ist im Vergleich zum Gesamtbudget des RB 38 im einstelligen Prozentbereich. Dies liegt an einer vollständigen Refinanzierung der Kosten im Bereich Rettungsdienst sowie einer Refinanzierungsquote von mehr als 80 Prozent im Bereich Kreisleitstelle durch entsprechende Gebühren.



Im Bereich Rettungsdienst und Kreisleitstelle erfolgt eine Refinanzierung eines Großteils der Aufwendungen durch Gebühren. Da diese von Einsatzaufkommen abhängig und deshalb schwankend sind, erfolgt eine regelmäßige Anpassung der Gebühren unter Einbeziehung der Krankenkassen als Kostenträger der Gebühren.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	53.500,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.615.500,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	524.200,00
Aktivierte Eigenleistungen	6.200,00
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	65.676,00
Summe	**34.265.076,00**

Einen Großteil der Erträge in diesem Budget machen die Benutzungsgebühren aus den Bereichen Rettungsdienst, notärztliche Versorgung und Nutzung der Kreisleitstelle aus.

Aufwandstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	17.979.678,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.322.700,00
Bilanzielle Abschreibung	2.641.569,00
Transferaufwendungen	89.000,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.129.387,00
Summe	**36.162.334,00**

Die Aufwandsstruktur wird durch die Personalaufwendungen (47,9 %) und durch Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (36,84 %) geprägt. Diese werden zu einem großen Teil refinanziert.

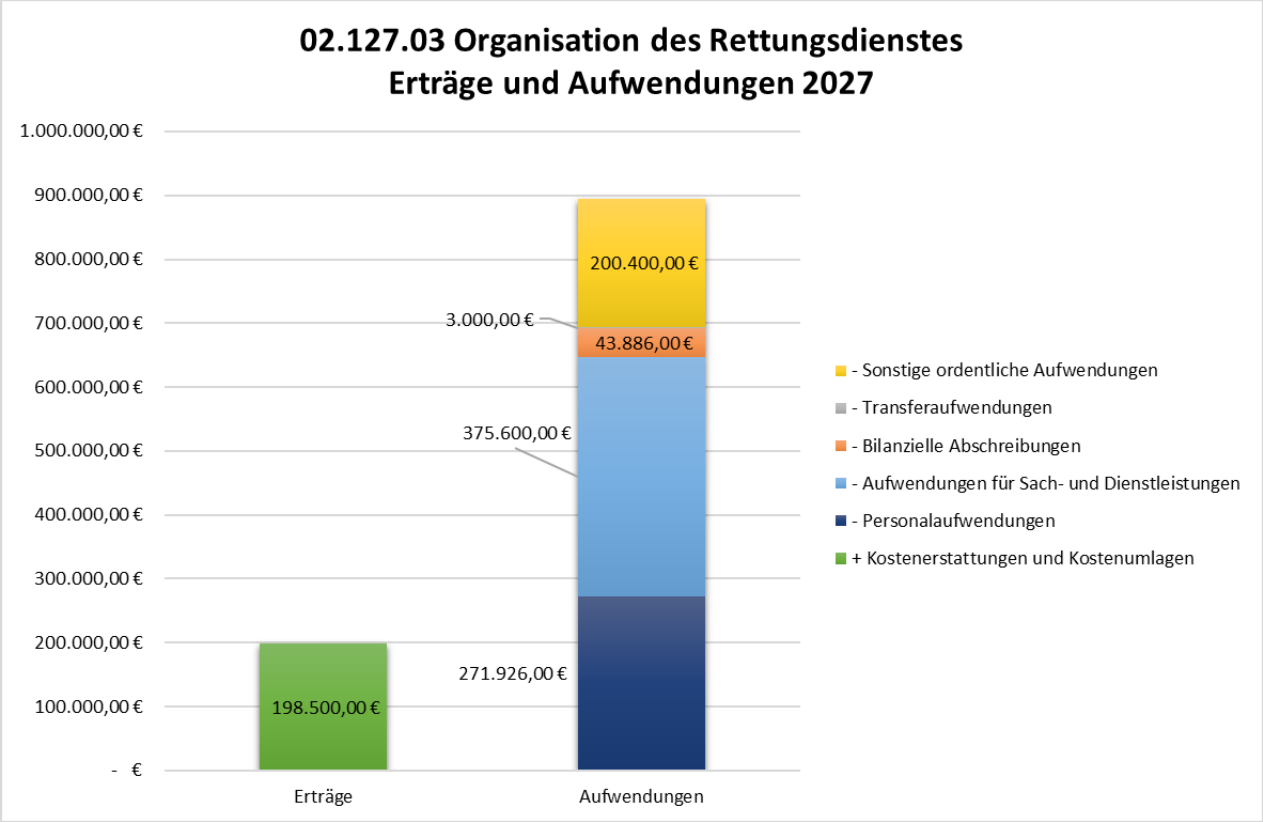
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		RB 38			
02.127.03	Organisation des Rettungsdienstes	**- 491.945**	**- 509.264**	**- 696.312**	**- 187.048**
		FD 381			
02.127.02	Betrieb der Rettungswachen	**3.473.670**	**3.075.062**	**3.433.225**	**358.163**
		FD 33			
02.126.01	Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz	**- 293.045**	**- 303.937**	**- 300.266**	**3.671**
02.126.03	Ausbildung und Service für Feuerwehren	**- 1.355.702**	**- 1.406.063**	**- 1.269.570**	**136.493**
02.128.01	Bevölkerungsschutz	**- 688.679**	**- 819.386**	**- 1.066.145**	**- 246.759**
		FD 383			
02.127.01	Betrieb der Kreisleitstelle	**- 1.150.468**	**- 1.164.343**	**- 1.998.190**	**- 833.847**
Gesamt		**- 506.169,71**	**- 1.127.931**	**- 1.897.258**	**- 769.327**

Regiebetrieb 38

02.127.03 – Organisation des Rettungsdienstes

RB 38						
	Organisation des Rettungsdienstes	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.127.03	Erträge	195.975	184.000	198.500	14.500	Mehrerträge
	Aufwendungen	687.920	693.264	894.812	201.548	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 491.945**	**- 509.264**	**- 696.312**	**- 187.048**	**Verschlechterung des Saldos**



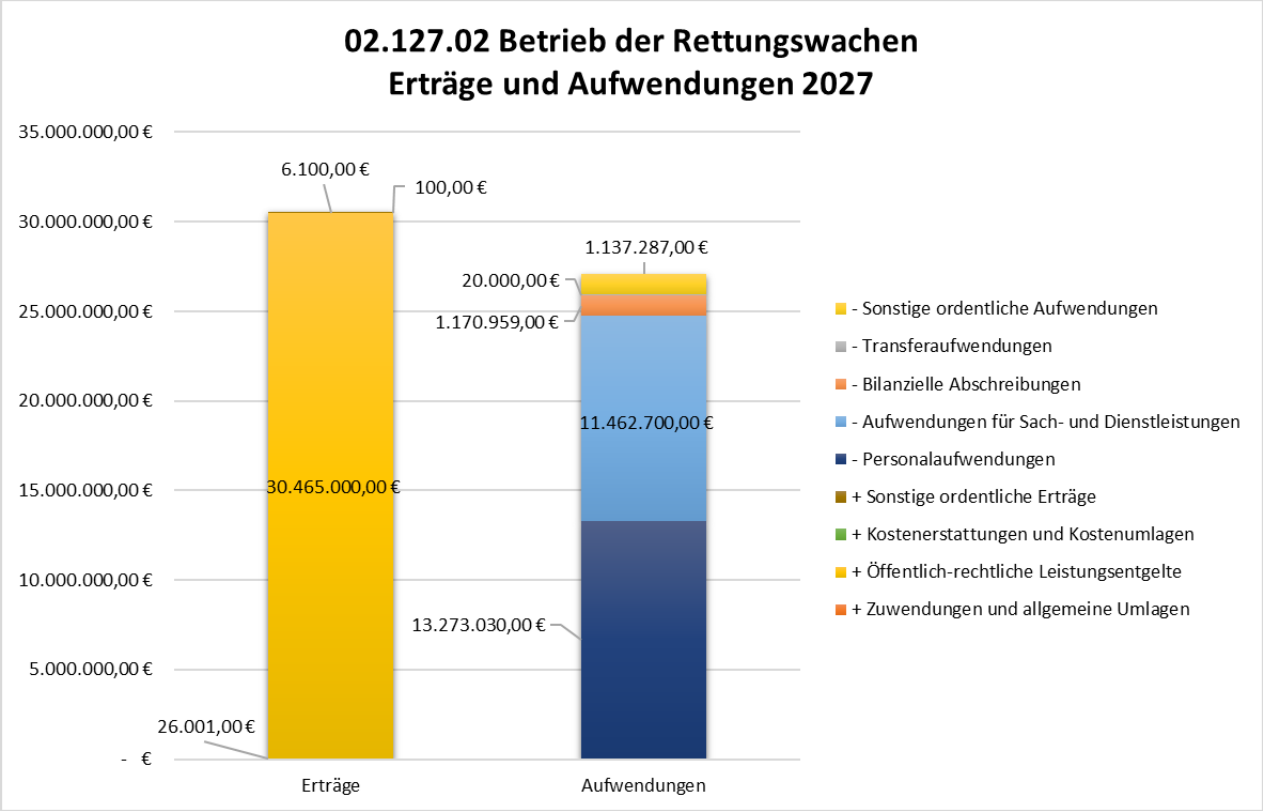
In diesem Produkt sind die kreisweit für alle Träger von Rettungswachen erbrachten Leistungen dargestellt. Dazu gehören unter anderem die Rettungsdienstbedarfsplanung, die Vorhaltung der Ärztlichen Leitung Rettungsdienst, der Organisatorischen Leiter Rettungsdienst und die Planung und Durchführung der Fortbildung Rettungsdienst. Diese Leistungen sind weitgehend refinanziert.

Da in der obigen Darstellung die internen Leistungsverrechnungen (ILV) nicht berücksichtigt sind, wird ein Zuschussbedarf von rund 696 T€ für 2027 ausgewiesen. Aufgrund der Refinanzierung durch die ILV besteht ein tatsächlicher Zuschussbedarf in Höhe von lediglich rund 22 T€, der durch das nicht refinanzierbare Ersthelfersystem entsteht.

Fachdienst 381

02.127.02 – Betrieb der Rettungswachen

FD 381						
	Betrieb der Rettungswachen	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.127.02	Erträge	22.777.962	27.484.248	30.497.201	3.012.953	Mehrerträge
	Aufwendungen	20.552.386	24.409.186	27.063.976	2.654.790	Mehraufwendungen
	Saldo	**2.225.575**	**3.075.062**	**3.433.225**	**358.163**	**Verbesserung des Saldos**



Dieses Produkt beinhaltet die Durchführung der Notfallrettung und des Krankentransportes in 10 der 15 Städte und Gemeinden mit eigenen Rettungswachen, Personal und Fahrzeugen sowie im Einsatzbereich Plettenberg durch Beauftragung der Stadt.

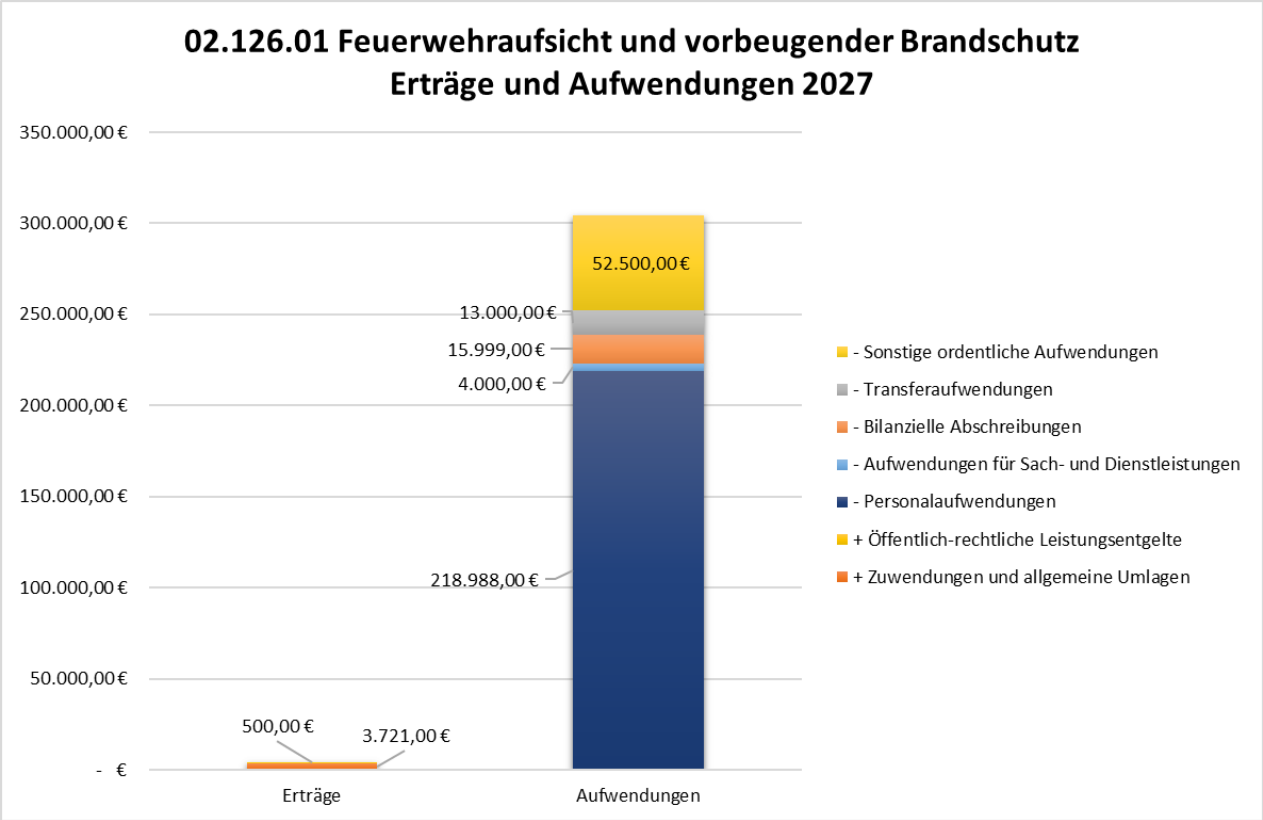
Der Betrieb der Rettungswachen wird planmäßig vollständig durch die Gebühreneinnahmen des Rettungsdienstes refinanziert.

Da in der obigen Darstellung die internen Leistungsverrechnungen (ILV) nicht berücksichtigt sind, wird ein Überschuss von rund 3.433.000 € für 2027 ausgewiesen. Aufgrund von Aufwandspositionen in gleicher Höhe für ILV (rettungsdienstlicher Kostenanteil an der Kreisleitstelle, Fortbildung, EDV-Kosten etc.) besteht ein tatsächlicher geplanter Saldo in Höhe von Null Euro.

Fachdienst 382

02.126.01 – Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz

FD 382						
02.126.01	**Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	6.367	4.221	4.221	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	299.412	308.158	304.487	- 3.671	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 293.045**	**- 303.937**	**- 300.266**	**3.671**	**Verbesserung des Saldos**



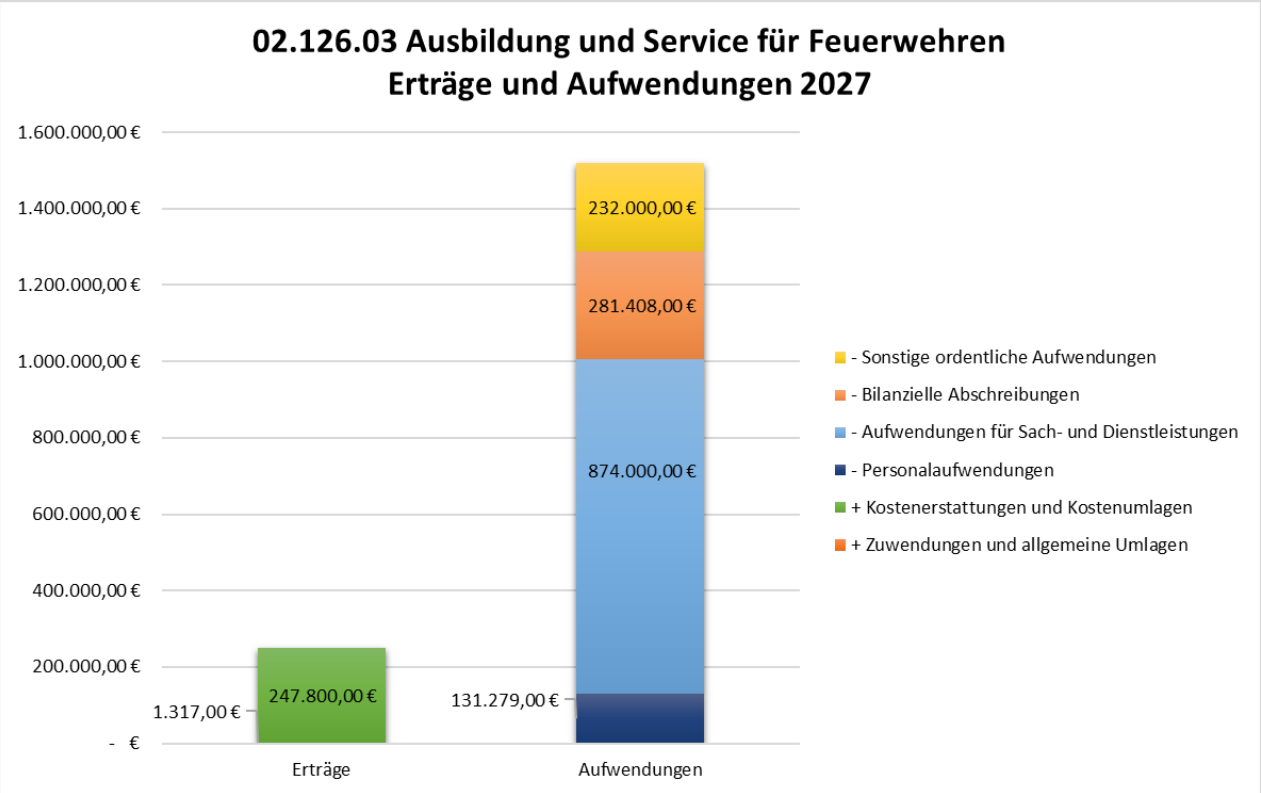
Bei der Feuerwehraufsicht handelt es sich gem. § 53 BHKG um eine fachliche Sonderaufsicht des Kreises über die kreisangehörigen Kommunen als Feuerschutzträger. Zu den Aufgaben gehören u.a. die Überprüfungen der Feuerwehren und der Brandschutzbedarfspläne.

In der Brandschutzdienststelle arbeiten zwei Mitarbeiter, welche Stellungnahmen und Empfehlungen für den vorbeugenden und abwehrenden Brandschutz abgeben. Des Weiteren geben Sie Stellungnahmen ab, werden bei Bau-, Nutzungsänderungsgenehmigungen oder Verfahren nach dem BImschG beteiligt und wirken an Brandverhütungsschauen und wiederkehrenden Prüfungen mit.

Bei beiden Bereichen handelt es sich um Pflichtaufgaben. Den größten Anteil der Aufwendungen stellen die Personal- und Versorgungsaufwendungen dar.

02.126.03 – Ausbildung und Service für Feuerwehren

FD 382						
	Ausbildung und Service für Feuerwehren	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.126.03	Erträge	174.650	220.117	249.117	29.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	1.530.352	1.626.180	1.518.687	- 107.493	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 1.355.702**	**- 1.406.063**	**- 1.269.570**	**136.493**	**Verbesserung des Saldos**



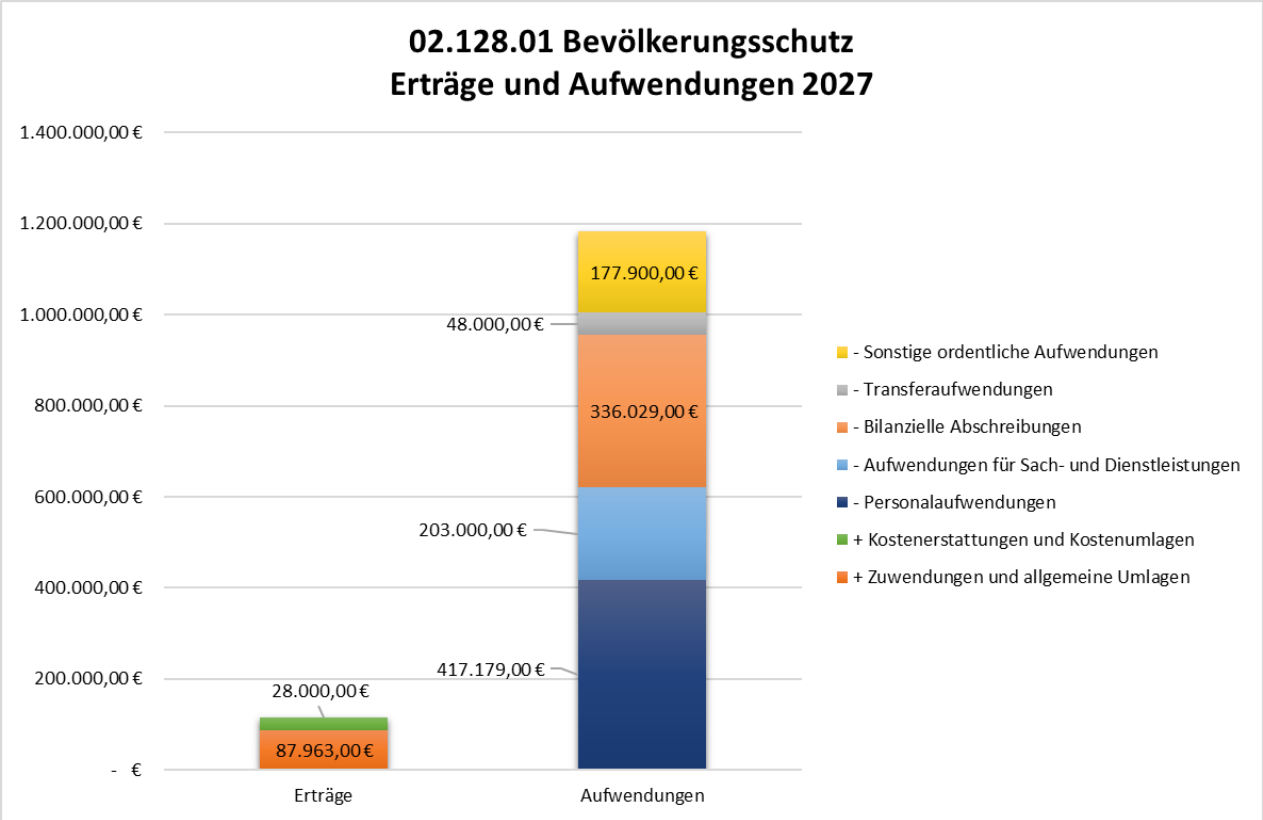
Der Kreis führt am Brandschutz- und Rettungsdienstzentrum (BRZ) die weitergehende Aus- und Fortbildung der Angehörigen der öffentlichen Feuerwehren gem. § 32 Abs. 1 S. 2 BHKG durch. Hierzu gehören die Planung und Koordination der Schulungen sowie die Pflege und Vorhaltung der Ausbildungsmittel für die entsprechenden Lehrgänge.

Die Stadt Iserlohn wurde mit der Betriebsführung des Feuerwehr-Service-Zentrums, in welchem die Prüfung, Wartung und Reparatur der technischen Geräte für die Einsätze durchgeführt werden, beauftragt. Für die Betriebskosten (Personal- und Sachkosten) zahlt der Kreis eine jährliche Pauschale, welche aufgrund der Erfahrungswerte aktuell bei 700.000 € liegt.

Die Minderaufwendungen basieren insbesondere auf der Wartung der Geräte aus dem Atemschutzgerätepool. Diese müssen im 5-jährlichen Rhythmus gewartet werden. Da fast alle Geräte zeitgleich beschafft wurden, war im Jahr 2026 hier mit Aufwendungen in Höhe von 101.500 € zu planen. Die nächste Wartung in diesem Umfang ist erst wieder im Jahr 2031 einzuplanen. Der Atemschutzgerätepool wurde seinerzeit nach dem Gutachten zum Betrieb des Feuerwehr-Service-Zentrums zentral beschafft.

02.128.01 – Bevölkerungsschutz

FD 382						
	Bevölkerungsschutz	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.128.01	Erträge	132.341	112.139	115.963	3.824	Mehrerträge
	Aufwendungen	821.020	931.525	1.182.108	250.583	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 688.679**	**- 819.386**	**- 1.066.145**	**- 246.759**	**Verschlechterung des Saldos**



Gem. § 4 BHKG treffen die Kreise die erforderlichen Maßnahmen zur Vorbereitung der Bekämpfung von Großeinsatzlagen und Katastrophen und halten hierfür Einheiten und Einrichtungen vor. Auch muss der Kreis Pläne für Großeinsatzlagen und Katastrophen sowie Sonderschutzpläne für besonders gefährliche Objekte aufstellen und regelmäßig fortschreiben.

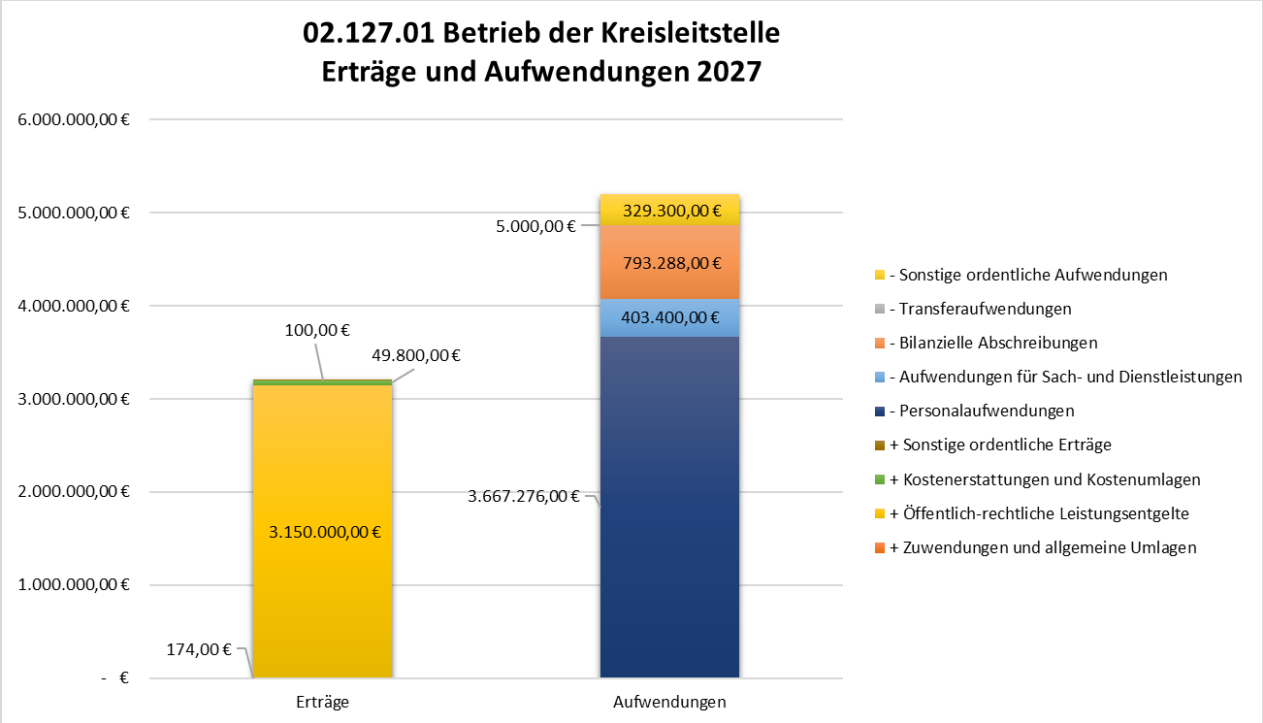
Die Vorsorge und Vorplanung sowohl für wetterbedingte Großeinsatzlagen (Waldbrand, Unwetter) als auch pandemische (Corona) oder politisch/wirtschaftlich bedingte Lagen (Gasmangel) nimmt in den vergangenen Jahren einen deutlich höheren Stellenwert ein.

Die Mehraufwendungen basieren insbesondere auf den Personalkosten, wobei eine Steigerung in Höhe von 185.837 € bei gleicher Stellenzahl nicht nachvollziehbar ist. Die Personalkosten werden im FD 12 geplant. Weitere Mehraufwendungen entstehen durch die neue gesetzliche Regelung zur Erstellung eines Katastrophenschutzbedarfsplanes. Da hier die Hinzuziehung eines externen Unternehmens zwingend erforderlich ist, wird mit zusätzlichen 65.000 € geplant.

Fachdienst 383

02.127.01 – Betrieb der Kreisleitstelle

FD 383						
	Betrieb der Kreisleitstelle	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.127.01	Erträge	3.838.262	3.640.074	3.200.074	- 440.000	Mindererträge
	Aufwendungen	5.127.577	4.804.417	5.198.264	393.847	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 1.289.315**	**- 1.164.343**	**- 1.998.190**	**- 833.847**	**Verschlechterung des Saldos**



Der Kreis betreibt auf Grundlage des § 7 RettG in Verbindung mit § 28 BHKG eine Kreisleitstelle für den Rettungsdienst, den Brandschutz, die Hilfeleistung und den Katastrophenschutz.

Der Betrieb der Kreisleitstelle wird anteilig von den Nutzern refinanziert, betroffen ist der Anteil, der auf die rettungsdienstlichen Tätigkeiten entfällt.

Da in der obigen Darstellung die internen Leistungsverrechnungen (ILV) nicht berücksichtigt sind, wird ein Zuschussbedarf von rund 2 Mio. € für 2027 ausgewiesen. Aufgrund mehrerer ILV auf Ertrags- und Aufwandseite besteht ein tatsächlicher Zuschussbedarf in Höhe von rund 1,68 Mio.€, der durch die brandschutzdienstlichen Dispositionsaufgaben entsteht.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		RB 38			
02.127.03	Organisation des Rettungsdienstes	**-48.600,00**	**-36.000**	**-60.000**	**- 24.000**
		FD 381			
02.127.02	Betrieb der Rettungswachen	**-779.674,83**	**-1.921.400**	**-2.604.000**	**- 682.600**
		FD 382			
02.126.01	Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz	**27.608**	**17.000**	**17.000**	**-**
02.126.03	Ausbildung und Service für Feuerwehren	**-164.615,10**	**-140.000**	**-424.500**	**- 284.500**
02.128.01	Bevölkerungsschutz	**-399.137,31**	**-175.000**	**-162.000**	**13.000**
		FD 383			
02.127.01	Betrieb der Kreisleitstelle	**-386.660,51**	**-987.000**	**-1.155.900**	**- 168.900**
Gesamt		**- 1.751.079**	**- 3.242.400**	**- 4.329.400**	**- 1.147.000**

Im Produkt Betrieb der Rettungswachen ist erneut von Preissteigerungen für die notwendigen Ersatzbeschaffungen von Rettungsdienstfahrzeugen auszugehen. Hinzu kommt in 2027 die geplante Implementierung des Telenotarztsystems Südwestfalen.

Im Produkt Betrieb der Kreisleitstelle sind in 2027 deutliche Preissteigerungen beim regelhaften Hardwareaustausch zu verzeichnen, so dass alleine diese Kostenposition auf rund 370 T€ anwächst.

Im Produkt Ausbildung und Service für Feuerwehren wird im Jahr 2027 mit den regulär anfallenden Neu- und Ersatzbeschaffungen für den Ausbildungsbetrieb für die Feuerwehren und den Atemschutzgerätepool geplant.

Im Produkt Bevölkerungsschutz sind ebenfalls die regelmäßigen Neu- und Ersatzbeschaffungen für den Bevölkerungsschutz berücksichtigt. Hinzu kommt die Beschaffung eines Messgerätes für Gefahrstoffe in Höhe von 50.000 €, welches im Rahmen des Zivil- und Katastrophenschutzes erforderlich ist.

Teilergebnishaushalt Budget Regiebetrieb 38

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	53.519,60	53.500	53.500	53.500	53.500	53.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.912.415,00	31.041.500	33.615.500	34.090.000	34.790.500	35.435.500
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	450.162,95	475.700	524.200	544.700	544.700	544.700
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	13.368,79	6.200	6.200	6.200	6.200	6.200
10	**= Ordentliche Erträge**	**28.429.466,34**	**31.576.900**	**34.199.400**	**34.694.400**	**35.394.900**	**36.039.900**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.897.003,85	12.993.000	13.322.700	13.584.150	13.248.800	13.601.450
14	- Bilanzielle Abschreibungen	174.004,47	231.300	239.800	309.800	262.800	254.800
15	- Transferaufwendungen	81.317,65	89.000	89.000	89.000	89.000	89.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.474.131,81	1.970.893	2.129.387	2.224.116	2.256.971	2.305.048
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**10.626.457,78**	**15.284.193**	**15.780.887**	**16.207.066**	**15.857.571**	**16.250.298**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**17.803.008,56**	**16.292.707**	**18.418.513**	**18.487.334**	**19.537.329**	**19.789.602**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**17.803.008,56**	**16.292.707**	**18.418.513**	**18.487.334**	**19.537.329**	**19.789.602**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**17.803.008,56**	**16.292.707**	**18.418.513**	**18.487.334**	**19.537.329**	**19.789.602**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.985.250,00	2.329.264	2.631.312	2.686.708	2.741.183	2.799.291
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.039.947,60	4.413.064	5.070.152	5.164.308	5.257.743	5.351.911
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-2.054.697,60**	**-2.083.800**	**-2.438.840**	**-2.477.600**	**-2.516.560**	**-2.552.620**
29	**= Teilergebnis**	**15.748.310,96**	**14.208.907**	**15.979.673**	**16.009.734**	**17.020.769**	**17.236.982**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**15.748.310,96**	**14.208.907**	**15.979.673**	**16.009.734**	**17.020.769**	**17.236.982**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	15.743.248,01	15.084.674	17.979.678	18.276.616	18.636.647	18.999.397
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**15.743.248,01**	**15.084.674**	**17.979.678**	**18.276.616**	**18.636.647**	**18.999.397**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**5.062,95**	**-875.767**	**-2.000.005**	**-2.266.882**	**-1.615.878**	**-1.762.415**
37	+ Auflösung von Sonderposten	83.030,80	67.899	65.676	64.163	51.364	50.745
38	- Zentrale Abschreibungen	2.648.961,06	2.403.863	2.401.769	1.831.290	1.426.584	1.270.399
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**2.565.930,26**	**2.335.964**	**2.336.093**	**1.767.127**	**1.375.220**	**1.219.654**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-2.560.867,31**	**-3.211.731**	**-4.336.098**	**-4.034.009**	**-2.991.098**	**-2.982.069**

Produktbeschreibung Produkt 02.127.03 Organisation des Rettungsdienstes

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.127	Rettungsdienst
Produkt	02.127.03	Organisation des Rettungsdienstes

Organisationseinheit	Regiebetrieb 38 - Rettungsdienst, Brand- und Bevölkerungsschutz
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 3 - Öffentliche Ordnung und Bürgerservice
Produktverantwortlicher	Herr Krischer
Beschreibung	Planung und Überwachung der erforderlichen Infrastruktur und Durchführung von Schulungsveranstaltungen für das Personal des Rettungsdienstes im Märkischen Kreis Leistungen: 1. Rettungsdienstbedarfsplanung 2. Aus- und Fortbildung im Rettungsdienst 3. Führung der Aufsicht über die rettungsdienstlichen Aufgabenträger (Feuer- und Rettungswachen)
Auftragsgrundlage	RettG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Die Bevölkerung, Träger von Rettungswachen, Hilfsorganisationen und private Unternehmen, Krankenhäuser, Notärzte im Märkischen Kreis, Kostenträger
Ziele	1. Sicherstellung einer aktuellen, flächendeckenden und bedarfsgerechten Vorhaltung an Rettungsmitteln durch Fortschreibung des Rettungsdienstbedarfsplanes mindestens alle 4 Jahre 2. Jährliche Aus- und Fortbildung des Einsatzpersonals der Rettungswachen im Märkischen Kreis
Kennzahlen	Erreichungsgrad der Hilfsfrist ländlich innerhalb von 12 Minuten (in %) IST 2025: 80 Plan 2026: 90 Plan 2027: 90 Erreichungsgrad der Hilfsfrist Kernbereich innerhalb von 8 Minuten (in %) IST 2025: 71 Plan 2026: 90 Plan 2027: 90 Erreichungsgrad der Bedienzeit KTW innerhalb von 60 Minuten (in %) IST 2025: 99 Plan 2026: 90 Plan 2027: 90
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 1,95 Plan 2026: 2,20 Plan 2027: 2,20

Teilergebnishaushalt Produkt 02.127.03 Organisation des Rettungsdienstes

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	195.975,00	184.000	198.500	198.500	198.500	198.500
10	**= Ordentliche Erträge**	**195.975,00**	**184.000**	**198.500**	**198.500**	**198.500**	**198.500**
11	- Personalaufwendungen	159.183,59	120.411	271.926	280.566	286.967	290.085
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	316.991,22	368.500	375.600	380.850	386.100	391.350
14	- Bilanzielle Abschreibungen	47.391,74	35.453	43.886	34.442	26.266	25.006
15	- Transferaufwendungen	3.000,00	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	161.353,40	165.900	200.400	201.350	202.350	203.350
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**687.919,95**	**693.264**	**894.812**	**900.208**	**904.683**	**912.791**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-491.944,95**	**-509.264**	**-696.312**	**-701.708**	**-706.183**	**-714.291**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-491.944,95**	**-509.264**	**-696.312**	**-701.708**	**-706.183**	**-714.291**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-491.944,95**	**-509.264**	**-696.312**	**-701.708**	**-706.183**	**-714.291**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	305.250,00	609.264	781.312	786.708	791.183	799.291
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	100.000,00	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**205.250,00**	**509.264**	**681.312**	**686.708**	**691.183**	**699.291**
29	**= Teilergebnis**	**-286.694,95**	**0**	**-15.000**	**-15.000**	**-15.000**	**-15.000**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-286.694,95**	**0**	**-15.000**	**-15.000**	**-15.000**	**-15.000**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.127.03 Organisation des Rettungsdienstes

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	164.999,15	184.000	198.500	0,00	198.500	198.500	198.500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**164.999,15**	**184.000**	**198.500**	**0,00**	**198.500**	**198.500**	**198.500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	316.942,76	368.500	375.600	0,00	380.850	386.100	391.350
14	- Transferausszahlungen	3.000,00	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
15	- Sonstige Auszahlungen	180.232,10	169.900	207.900	0,00	208.850	209.850	210.850
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**500.174,86**	**541.400**	**586.500**	**0,00**	**592.700**	**598.950**	**605.200**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-335.175,71**	**-357.400**	**-388.000**	**0,00**	**-394.200**	**-400.450**	**-406.700**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	48.600,00	36.000	60.000	0,00	50.000	50.000	50.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**48.600,00**	**36.000**	**60.000**	**0,00**	**50.000**	**50.000**	**50.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-48.600,00**	**-36.000**	**-60.000**	**0,00**	**-50.000**	**-50.000**	**-50.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-383.775,71**	**-393.400**	**-448.000**	**0,00**	**-444.200**	**-450.450**	**-456.700**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-383.775,71**	**-393.400**	**-448.000**	**0,00**	**-444.200**	**-450.450**	**-456.700**

Investitionen Produkt 02.127.03 Organisation des Rettungsdienstes

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A021273410 RB 38 - Erwerb Vermögensgegenstände	48.600	36.000	60.000	0	50.000	50.000	50.000

Produktbeschreibung Produkt 02.127.02 Betrieb der Rettungswachen

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.127	Rettungsdienst
Produkt	02.127.02	Betrieb der Rettungswachen

Organisationseinheit	Fachdienst 381 - Rettungsdienst
Übergeordnete Organisationseinheit	Regiebetrieb 38 - Rettungsdienst, Brand- und Bevölkerungsschutz
Produktverantwortlicher	Frau Fall
Beschreibung	Unterhaltung und Betrieb der Rettungswachen in Altena, Balve, Halver, Herscheid, Kierspe, Meinerzhagen, Rosmart und Werdohl Leistungen: 1. Durchführung der Notfallrettung, des Notarzteinsatzes und des Krankentransportes 2. Abwicklung des Verwaltungsverfahrens zur Gebührenerhebung einschließlich Gebührenkalkulation
Auftragsgrundlage	RettG, RettAssG, NotSanG sowie Festlegungen der Rettungsdienstbedarfsplanung (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Die Bevölkerung im jeweiligen Zuständigkeitsbereich, die weiterbehandelnden Einrichtungen, die Kostenträger der Maßnahmen, die für den Zuständigkeitsbereich der Rettungswache eingesetzten Notärzte sowie die am Einsatz beteiligten sonstigen Einsatzkräfte.
Ziele	1. Aufrechterhaltung der Einsatzbereitschaft der Fahrzeuge während der gesamten Besetzungszeit (100%) 2. Jährliche Anpassung der Gebührenkalkulation zur Deckung aller direkt den Rettungswachen zuzuordnenden Kosten (100%) 3. Rechnungslegung innerhalb von maximal 14 Tagen nach Abrechnungsperiode
Kennzahlen	Einsätze Rettungstransportwagen IST 2025: 12.431 Plan 2026: 12.000 Plan 2027: 12.000 Einsätze Notarzteinsatzfahrzeug IST 2025: 3.485 Plan 2026: 4.000 Plan 2027: 4.000 Einsätze Krankentransportwagen IST 2025: 3.099 Plan 2026: 3.800 Plan 2027: 3.500
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 168,58 Plan 2026: 175,95 Plan 2027: 183,35

Teilergebnishaushalt Produkt 02.127.02 Betrieb der Rettungswachen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	27.048,82	27.048	26.001	25.478	18.451	18.451
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.977.865,02	27.451.000	30.465.000	30.885.000	31.485.000	32.080.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.920,38	100	100	100	100	100
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.222,35	6.100	6.100	6.100	6.100	6.100
10	**= Ordentliche Erträge**	**24.026.056,57**	**27.484.248**	**30.497.201**	**30.916.678**	**31.509.651**	**32.104.651**
11	- Personalaufwendungen	11.269.911,37	10.951.298	13.273.030	13.538.700	13.809.200	14.085.400
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.984.461,74	11.167.500	11.462.700	11.769.000	12.071.000	12.388.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.458.699,76	1.165.095	1.170.959	905.487	814.905	705.028
15	- Transferaufwendungen	25.129,44	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	814.184,07	1.105.293	1.137.287	1.172.466	1.205.721	1.239.598
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**20.552.386,38**	**24.409.186**	**27.063.976**	**27.405.653**	**27.920.826**	**28.438.026**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**3.473.670,19**	**3.075.062**	**3.433.225**	**3.511.025**	**3.588.825**	**3.666.625**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**3.473.670,19**	**3.075.062**	**3.433.225**	**3.511.025**	**3.588.825**	**3.666.625**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**3.473.670,19**	**3.075.062**	**3.433.225**	**3.511.025**	**3.588.825**	**3.666.625**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	100.000,00	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.112.518,50	3.175.062	3.533.225	3.611.025	3.688.825	3.763.625
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-3.012.518,50**	**-3.075.062**	**-3.433.225**	**-3.511.025**	**-3.588.825**	**-3.663.625**
29	**= Teilergebnis**	**461.151,69**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.000**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**461.151,69**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.000**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.127.02 Betrieb der Rettungswachen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.865.543,77	27.451.000	30.465.000	0,00	30.885.000	31.485.000	32.080.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	15.920,38	100	100	0,00	100	100	100
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	6.100	6.100	0,00	6.100	6.100	6.100
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**20.881.464,15**	**27.457.200**	**30.471.200**	**0,00**	**30.891.200**	**31.491.200**	**32.086.200**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.762.008,35	11.167.500	11.462.700	0,00	11.769.000	12.071.000	12.388.000
14	- Transferausszahlungen	25.129,44	20.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
15	- Sonstige Auszahlungen	988.611,66	1.244.000	1.290.500	0,00	1.327.000	1.355.500	1.391.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**8.775.749,45**	**12.431.500**	**12.773.200**	**0,00**	**13.116.000**	**13.446.500**	**13.799.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**12.105.714,70**	**15.025.700**	**17.698.000**	**0,00**	**17.775.200**	**18.044.700**	**18.287.200**
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	500,00	6.000	6.000	0,00	6.000	6.000	6.000
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**500,00**	**6.000**	**6.000**	**0,00**	**6.000**	**6.000**	**6.000**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	780.174,83	1.927.400	2.610.000	0,00	2.200.000	2.250.000	2.300.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**780.174,83**	**1.927.400**	**2.610.000**	**0,00**	**2.200.000**	**2.250.000**	**2.300.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-779.674,83**	**-1.921.400**	**-2.604.000**	**0,00**	**-2.194.000**	**-2.244.000**	**-2.294.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**11.326.039,87**	**13.104.300**	**15.094.000**	**0,00**	**15.581.200**	**15.800.700**	**15.993.200**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**11.326.039,87**	**13.104.300**	**15.094.000**	**0,00**	**15.581.200**	**15.800.700**	**15.993.200**

Investitionen Produkt 02.127.02 Betrieb der Rettungswachen

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A021272410 RB 38 - Erwerb Vermögensgegenstände	0	5.000	0	0	0	0	0
A021272411 RB 38 - Erwerb Vermögensgegenstände	124.365	622.000	1.030.000	0	650.000	650.000	650.000
A021272412 RB 38 - Erwerb Vermögensgegenstände	486.390	1.060.000	1.230.000	0	1.200.000	1.250.000	1.300.000
A021272413 RB 38 - Erwerb Vermögensgegenstände	169.675	240.400	350.000	0	350.000	350.000	350.000
E021272110 RB 38 - Veräußerung von Vermögensgegenständen	-500	-6.000	-6.000	0	-6.000	-6.000	-6.000

Produktbeschreibung Produkt 02.126.01 Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.126	Brandschutz
Produkt	02.126.01	Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz

Organisationseinheit	Fachdienst 382 - Brand- und Bevölkerungsschutz
Übergeordnete Organisationseinheit	Regiebetrieb 38 - Rettungsdienst, Brand- und Bevölkerungsschutz
Produktverantwortlicher	N.N.
Beschreibung	Fachliche Sonderaufsicht des Kreises über die kreisangehörigen Gemeinden als Feuerschutzträger Abgabe von Stellungnahmen und Empfehlungen für den vorbeugenden und abwehrenden Brandschutz Leistungen: 1. Überprüfung der Feuerwehren und Brandschutzbedarfsplänen 2. Beratung durch die Brandschutzdienststelle außerhalb von Genehmigungsverfahren 3. Abgabe von Stellungnahmen und Beteiligungen der Brandschutzdienststelle bei Bau- , Nutzungsänderungsgenehmigungen oder Verfahren nach BImschG 4. Vertretung der Belange des abwehrenden Brandschutzes der örtl. Feuerwehren in baurechtlichen Verfahren
Auftragsgrundlage	BHKG, BauO, NW, Sonderbauvorschriften (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Städte und Gemeinden im Märkischen Kreis bzw. die Feuerwehren und deren Einsatzkräfte Bauherren, Architekten, Sachverständige, am Verfahren beteiligte
Ziele	1. Jährliche Überprüfung der Feuerwehren im Märkischen Kreis 2. Umfangreiches Fachwissen der an der Überprüfung beteiligten Mitarbeiter des Kreises 3. Schutz von Personen, Erhalt von Sachwerten und Schutz der Umwelt
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 3,17 Plan 2026: 3,17 Plan 2027: 3,17

Teilergebnishaushalt Produkt 02.126.01 Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.720,62	3.721	3.721	3.721	619	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.646,00	500	500	500	500	500
10	**= Ordentliche Erträge**	**6.366,62**	**4.221**	**4.221**	**4.221**	**1.119**	**500**
11	- Personalaufwendungen	255.862,74	219.736	218.988	152.777	153.860	154.741
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.231,91	3.000	4.000	4.500	5.500	5.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	14.909,15	16.122	15.999	15.896	1.546	1.546
15	- Transferaufwendungen	6.559,81	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	17.848,24	56.300	52.500	57.600	52.800	57.800
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**299.411,85**	**308.158**	**304.487**	**243.773**	**226.706**	**232.587**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-293.045,23**	**-303.937**	**-300.266**	**-239.552**	**-225.587**	**-232.087**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-293.045,23**	**-303.937**	**-300.266**	**-239.552**	**-225.587**	**-232.087**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-293.045,23**	**-303.937**	**-300.266**	**-239.552**	**-225.587**	**-232.087**
29	**= Teilergebnis**	**-293.045,23**	**-303.937**	**-300.266**	**-239.552**	**-225.587**	**-232.087**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-293.045,23**	**-303.937**	**-300.266**	**-239.552**	**-225.587**	**-232.087**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.126.01 Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.646,00	500	500	0,00	500	500	500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.646,00**	**500**	**500**	**0,00**	**500**	**500**	**500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.181,11	3.000	4.000	0,00	4.500	5.500	5.500
14	- Transferausszahlungen	6.959,81	13.000	13.000	0,00	13.000	13.000	13.000
15	- Sonstige Auszahlungen	32.555,55	57.600	53.800	0,00	58.900	54.100	59.100
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**43.696,47**	**73.600**	**70.800**	**0,00**	**76.400**	**72.600**	**77.600**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-41.050,47**	**-73.100**	**-70.300**	**0,00**	**-75.900**	**-72.100**	**-77.100**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	27.608,32	20.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**27.608,32**	**20.000**	**20.000**	**0,00**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**27.608,32**	**17.000**	**17.000**	**0,00**	**17.000**	**17.000**	**17.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-13.442,15**	**-56.100**	**-53.300**	**0,00**	**-58.900**	**-55.100**	**-60.100**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-13.442,15**	**-56.100**	**-53.300**	**0,00**	**-58.900**	**-55.100**	**-60.100**

Investitionen Produkt 02.126.01 Feuerwehraufsicht und vorbeugender Brandschutz

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A021261411 FD382 - Erwerb von Vermögensggst. > 800 €	0	3.000	3.000	0	3.000	3.000	3.000
E021261110 FD 382 - Pauschal. Förd. Inv. f. Aufgb. n.d. BHKG	-27.608	-20.000	-20.000	0	-20.000	-20.000	-20.000

Produktbeschreibung Produkt 02.126.03 Ausbildung und Service für Feuerwehren

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.126	Brandschutz
Produkt	02.126.03	Ausbildung und Service für Feuerwehren

Organisationseinheit	Fachdienst 382 - Brand- und Bevölkerungsschutz
Übergeordnete Organisationseinheit	Regiebetrieb 38 - Rettungsdienst, Brand- und Bevölkerungsschutz
Produktverantwortlicher	N.N.
Beschreibung	1. Aus- und Fortbildung sowie Planung und Koordination von Schulungen für die Angehörigen der Feuerwehren im Märkischen Kreis 2. Durchführung der überörtlichen Prüfung, Wartung und Reparatur technischer Geräte (Feuerwehr-Service-Zentrum) 3. Förderung von Erwerb/ Erweiterung der Feuerwehr-Fahrerlaubnisse
Auftragsgrundlage	BHKG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Feuerwehren im Märkischen Kreis und deren Angehörige
Ziele	1. Sicherstellung einer qualifizierten und bedarfsgerechten Ausbildung der Feuerwehrangehörigen 2. Sicherstellung der Funktionsfähigkeit prüfpflichtiger Geräte der Feuerwehren im Märkischen Kreis
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 3,28 Plan 2026: 3,28 Plan 2027: 3,28

Teilergebnishaushalt Produkt 02.126.03 Ausbildung und Service für Feuerwehren

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.441,06	1.317	1.317	1.317	1.317	1.317
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	4.500	55.000	55.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	165.562,13	218.800	247.800	268.300	268.300	268.300
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.646,44	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**174.649,63**	**220.117**	**249.117**	**274.117**	**324.617**	**324.617**
11	- Personalaufwendungen	138.209,78	212.037	131.279	135.536	136.497	137.279
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	955.473,08	928.000	874.000	878.000	222.000	242.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	281.812,27	275.143	281.408	341.339	282.418	270.911
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	154.856,98	211.000	232.000	292.800	274.000	272.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.530.352,11**	**1.626.180**	**1.518.687**	**1.647.675**	**914.915**	**922.190**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.355.702,48**	**-1.406.063**	**-1.269.570**	**-1.373.558**	**-590.298**	**-597.573**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.355.702,48**	**-1.406.063**	**-1.269.570**	**-1.373.558**	**-590.298**	**-597.573**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.355.702,48**	**-1.406.063**	**-1.269.570**	**-1.373.558**	**-590.298**	**-597.573**
29	**= Teilergebnis**	**-1.355.702,48**	**-1.406.063**	**-1.269.570**	**-1.373.558**	**-590.298**	**-597.573**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.355.702,48**	**-1.406.063**	**-1.269.570**	**-1.373.558**	**-590.298**	**-597.573**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.126.03 Ausbildung und Service für Feuerwehren

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0,00	4.500	55.000	55.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	170.508,81	218.800	247.800	0,00	268.300	268.300	268.300
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**170.508,81**	**218.800**	**247.800**	**0,00**	**272.800**	**323.300**	**323.300**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	848.645,98	928.000	874.000	0,00	878.000	222.000	242.000
15	- Sonstige Auszahlungen	177.166,74	231.000	257.000	0,00	387.800	322.000	312.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.025.812,72**	**1.159.000**	**1.131.000**	**0,00**	**1.265.800**	**544.000**	**554.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-855.303,91**	**-940.200**	**-883.200**	**0,00**	**-993.000**	**-220.700**	**-230.700**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	164.615,10	140.000	424.500	0,00	1.734.000	120.000	85.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**164.615,10**	**140.000**	**424.500**	**0,00**	**1.734.000**	**120.000**	**85.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-164.615,10**	**-140.000**	**-424.500**	**0,00**	**-1.734.000**	**-120.000**	**-85.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-1.019.919,01**	**-1.080.200**	**-1.307.700**	**0,00**	**-2.727.000**	**-340.700**	**-315.700**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-1.019.919,01**	**-1.080.200**	**-1.307.700**	**0,00**	**-2.727.000**	**-340.700**	**-315.700**

Investitionen Produkt 02.126.03 Ausbildung und Service für Feuerwehren

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A021263410 FD382 - BRZ Erwerb Vermögensgegenstände	54.430	30.000	30.000	0	30.000	30.000	30.000
A021263411 FD382 - Erwerb technischer Geräte	106.220	110.000	394.500	0	40.000	40.000	40.000
A021263413 FD382 - FSZ Erwerb Vermögensgegenstände	0	0	0	0	1.664.000	50.000	15.000

Produktbeschreibung Produkt 02.128.01 Bevölkerungsschutz

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.128	Abwehr von Großschadensereignissen, Katastrophenschutz
Produkt	02.128.01	Bevölkerungsschutz

Organisationseinheit	Fachdienst 382 - Brand- und Bevölkerungsschutz
Übergeordnete Organisationseinheit	Regiebetrieb 38 - Rettungsdienst, Brand- und Bevölkerungsschutz
Produktverantwortlicher	N.N.
Beschreibung	1. Mittelbewirtschaftung und Fachaufsicht über die Einheiten und Einrichtungen des Katastrophenschutzes 2. Planung und Koordination des Schutzes der Bevölkerung bei Großeinsatzlagen und Katastrophen sowie inneren und äußeren Notständen und im Verteidigungsfall 3. Ausbildung u. Betreuung der kreiseigenen und kommunalen Führungseinheiten und Führungseinrichtungen zum Schutz der Bevölkerung bei Großeinsatzlagen und Katastrophen 4. Ausbildung, Übungen und Planungen für die Landeskonzepte der überörtlichen Hilfe
Auftragsgrundlage	BHKG, ZSG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bevölkerung im Märkischen Kreis, Hilfsorganisationen und Verbände im Katastrophenschutz sowie alle beteiligten Behörden, Mitglieder der kreiseigenen Führungseinheiten
Ziele	1. Schutz und Versorgung der Bevölkerung bei Großeinsatzlagen und Katastrophen, Versorgungskrisen, Notständen und im Verteidigungsfall 2. Regelmäßige Aktualisierung der vorhandenen Planungen, spätestens alle 3 Jahre 3. Regelmäßige Übungen und Ausbildungen, ausreichende Mitgliederzahl erreichen
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 3,65 Plan 2026: 3,65 Plan 2027: 3,65

Teilergebnishaushalt Produkt 02.128.01 Bevölkerungsschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	104.165,56	89.139	87.963	87.090	84.477	84.477
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.175,22	23.000	28.000	28.000	28.000	28.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**132.340,78**	**112.139**	**115.963**	**115.090**	**112.477**	**112.477**
11	- Personalaufwendungen	395.210,42	231.342	417.179	428.417	434.690	440.150
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	120.631,30	133.000	203.000	138.000	140.000	140.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	140.625,53	341.283	336.029	334.153	313.619	306.360
15	- Transferaufwendungen	46.583,30	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	117.969,34	177.900	177.900	179.900	179.900	179.900
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**821.019,89**	**931.525**	**1.182.108**	**1.128.470**	**1.116.209**	**1.114.410**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-688.679,11**	**-819.386**	**-1.066.145**	**-1.013.380**	**-1.003.732**	**-1.001.933**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-688.679,11**	**-819.386**	**-1.066.145**	**-1.013.380**	**-1.003.732**	**-1.001.933**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-688.679,11**	**-819.386**	**-1.066.145**	**-1.013.380**	**-1.003.732**	**-1.001.933**
29	**= Teilergebnis**	**-688.679,11**	**-819.386**	**-1.066.145**	**-1.013.380**	**-1.003.732**	**-1.001.933**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-688.679,11**	**-819.386**	**-1.066.145**	**-1.013.380**	**-1.003.732**	**-1.001.933**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.128.01 Bevölkerungsschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	106.051,37	53.500	53.500	0,00	53.500	53.500	53.500
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	23.163,25	23.000	28.000	0,00	28.000	28.000	28.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**129.214,62**	**76.500**	**81.500**	**0,00**	**81.500**	**81.500**	**81.500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	118.799,76	133.000	203.000	0,00	138.000	140.000	140.000
14	- Transferausszahlungen	46.583,30	48.000	48.000	0,00	48.000	48.000	48.000
15	- Sonstige Auszahlungen	118.953,24	187.900	187.900	0,00	189.900	189.900	189.900
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**284.336,30**	**368.900**	**438.900**	**0,00**	**375.900**	**377.900**	**377.900**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-155.121,68**	**-292.400**	**-357.400**	**0,00**	**-294.400**	**-296.400**	**-296.400**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	399.137,31	175.000	162.000	0,00	232.000	62.000	62.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**399.137,31**	**175.000**	**162.000**	**0,00**	**232.000**	**62.000**	**62.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-399.137,31**	**-175.000**	**-162.000**	**0,00**	**-232.000**	**-62.000**	**-62.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-554.258,99**	**-467.400**	**-519.400**	**0,00**	**-526.400**	**-358.400**	**-358.400**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-554.258,99**	**-467.400**	**-519.400**	**0,00**	**-526.400**	**-358.400**	**-358.400**

Investitionen Produkt 02.128.01 Bevölkerungsschutz

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A021281410 FD382 - Neu-u. Ersatzbeschaf. Fahrzeugausstattung	41.601	50.000	100.000	0	50.000	50.000	50.000
A021281411 FD382 - Erwerb v. Vermögensgegenst. über 800€	34.224	30.000	30.000	0	12.000	12.000	12.000
A021281412 FD382 - Beschaffungen LUKiFG	0	0	0	0	170.000	0	0
A021281413 FD382 - KFZ-Beschaffung	328.989	95.000	32.000	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 02.127.01 Betrieb der Kreisleitstelle

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.127	Rettungsdienst
Produkt	02.127.01	Betrieb der Kreisleitstelle

Organisationseinheit	Fachdienst 383 - Kreisleitstelle
Übergeordnete Organisationseinheit	Regiebetrieb 38 - Rettungsdienst, Brand- und Bevölkerungsschutz
Produktverantwortlicher	Herr Volkmann
Beschreibung	1. Entgegennahme, Bearbeitung und Dokumentation von Hilfeersuchen. Entscheidung über die zu treffenden Maßnahmen (Disposition) 2. Aufbau und Unterhaltung der erforderlichen Kommunikationswege und -technik.
Auftragsgrundlage	BHKG, RettG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bevölkerung im Kreisgebiet; Mitarbeiter im Rettungsdienst, bei den Feuerwehren und anderen Hilfsorganisationen und Stellen sowie das sonstige Einsatzpersonal
Ziele	1. Umfassende und qualifizierte Beratung und Betreuung der Hilfesuchenden, vollständige Sachverhaltsermittlung und korrekte Entscheidung über erforderliche Maßnahmen im 24-h Dienst. 2. Sicherheit der Alarmierung und der Kommunikation während des Einsatzes
Kennzahlen	Einsatzbearbeitungen Krankentransport (KTW) IST 2025: 15.257 Plan 2026: 16.500 Plan 2027: 16.500 Einsatzbearbeitungen Notfallrettung (RTW) IST 2025: 44.938 Plan 2026: 42.000 Plan 2027: 42.000 parallel dazu Einsatzbearbeitungen Notfallrettung (NEF) IST 2025: 11.076 Plan 2026: 13.000 Plan 2027: 13.000 Einsatzbearbeitungen Feuerwehr IST 2025: 8.276 Plan 2026: 8.500 Plan 2027: 8.500 Zahl der Einsatzbearbeitungen IST 2025: 65.755 Plan 2026: 80.000 Plan 2027: 80.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 51,30 Plan 2026: 55,10 Plan 2027: 55,10

Teilergebnishaushalt Produkt 02.127.01 Betrieb der Kreisleitstelle

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	174,34	174	174	57	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.931.903,98	3.590.000	3.150.000	3.200.000	3.250.000	3.300.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	44.530,22	49.800	49.800	49.800	49.800	49.800
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	500,00	100	100	100	100	100
10	**= Ordentliche Erträge**	**3.977.108,54**	**3.640.074**	**3.200.074**	**3.249.957**	**3.299.900**	**3.349.900**
11	- Personalaufwendungen	3.524.870,11	3.349.850	3.667.276	3.740.620	3.815.433	3.891.742
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	515.214,60	393.000	403.400	413.800	424.200	434.600
14	- Bilanzielle Abschreibungen	879.527,08	802.067	793.288	509.773	250.630	216.348
15	- Transferaufwendungen	45,10	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	207.919,78	254.500	329.300	320.000	342.200	352.400
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**5.127.576,67**	**4.804.417**	**5.198.264**	**4.989.193**	**4.837.463**	**4.900.090**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.150.468,13**	**-1.164.343**	**-1.998.190**	**-1.739.236**	**-1.537.563**	**-1.550.190**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.150.468,13**	**-1.164.343**	**-1.998.190**	**-1.739.236**	**-1.537.563**	**-1.550.190**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.150.468,13**	**-1.164.343**	**-1.998.190**	**-1.739.236**	**-1.537.563**	**-1.550.190**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.580.000,00	1.620.000	1.750.000	1.800.000	1.850.000	1.900.000
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	827.429,10	1.138.002	1.436.927	1.453.283	1.468.918	1.488.286
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**752.570,90**	**481.998**	**313.073**	**346.717**	**381.082**	**411.714**
29	**= Teilergebnis**	**-397.897,23**	**-682.345**	**-1.685.117**	**-1.392.519**	**-1.156.481**	**-1.138.476**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-397.897,23**	**-682.345**	**-1.685.117**	**-1.392.519**	**-1.156.481**	**-1.138.476**

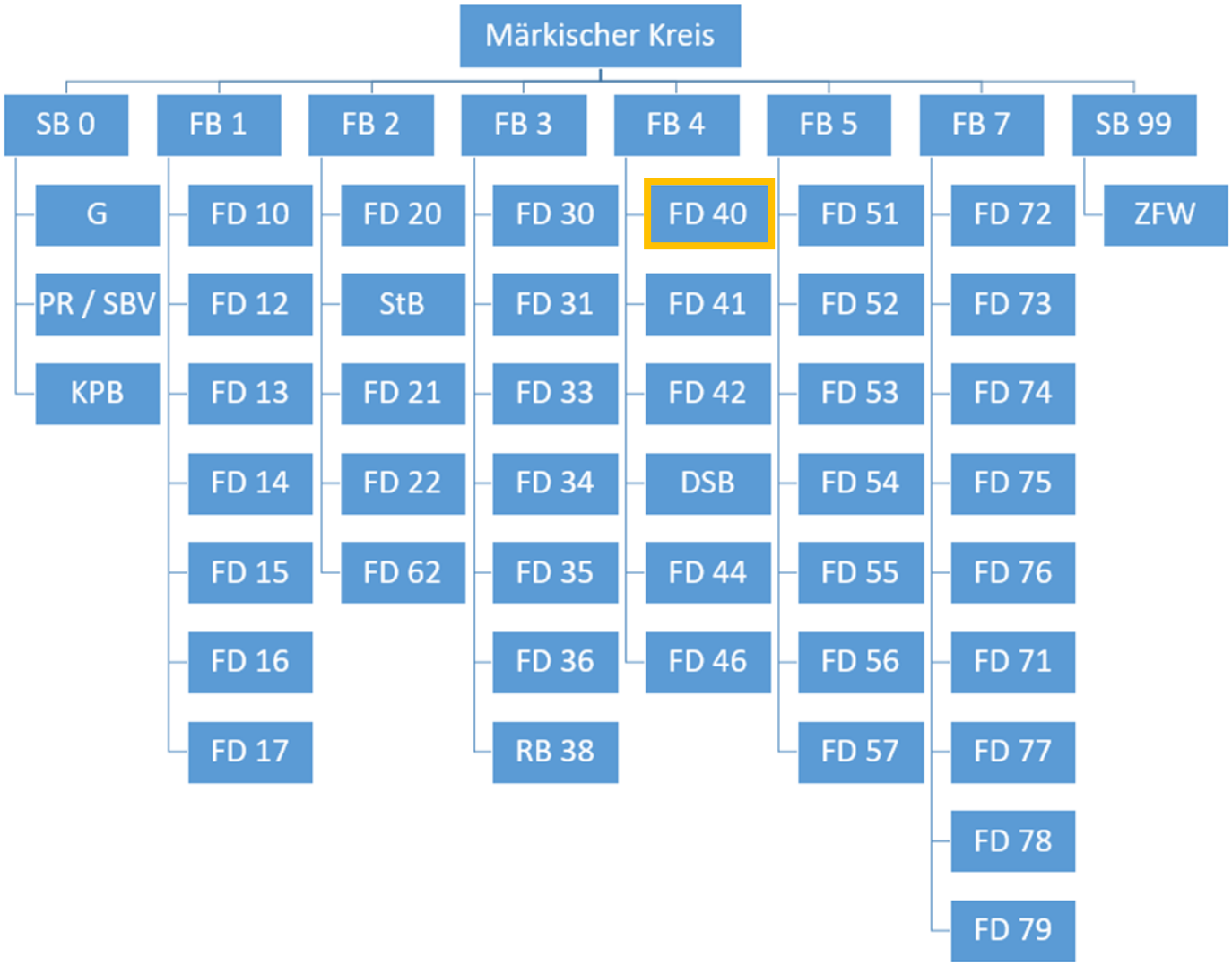
Teilfinanzhaushalt Produkt 02.127.01 Betrieb der Kreisleitstelle

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.793.056,98	3.590.000	3.150.000	0,00	3.200.000	3.250.000	3.300.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	24.324,75	49.800	49.800	0,00	49.800	49.800	49.800
07	+ Sonstige Einzahlungen	500,00	100	100	0,00	100	100	100
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.817.881,73**	**3.639.900**	**3.199.900**	**0,00**	**3.249.900**	**3.299.900**	**3.349.900**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	517.310,35	393.000	403.400	0,00	413.800	424.200	434.600
14	- Transferausszahlungen	45,10	5.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
15	- Sonstige Auszahlungen	226.943,24	279.400	354.200	0,00	344.900	367.100	377.300
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**744.298,69**	**677.400**	**762.600**	**0,00**	**763.700**	**796.300**	**816.900**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.073.583,04**	**2.962.500**	**2.437.300**	**0,00**	**2.486.200**	**2.503.600**	**2.533.000**
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	100	100	0,00	100	100	100
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**100**	**100**	**0,00**	**100**	**100**	**100**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	386.660,51	987.100	1.156.000	0,00	1.000.000	1.000.000	1.000.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**386.660,51**	**987.100**	**1.156.000**	**0,00**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-386.660,51**	**-987.000**	**-1.155.900**	**0,00**	**-999.900**	**-999.900**	**-999.900**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**2.686.922,53**	**1.975.500**	**1.281.400**	**0,00**	**1.486.300**	**1.503.700**	**1.533.100**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**2.686.922,53**	**1.975.500**	**1.281.400**	**0,00**	**1.486.300**	**1.503.700**	**1.533.100**

Investitionen Produkt 02.127.01 Betrieb der Kreisleitstelle

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A021271410 RB 38 - Besch. neuer Technik (Monitore, Software)	345.908	987.100	1.156.000	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000
E021271110 RB 38 - Veräußerung von Vermögensgegenständen	0	-100	-100	0	-100	-100	-100

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 40

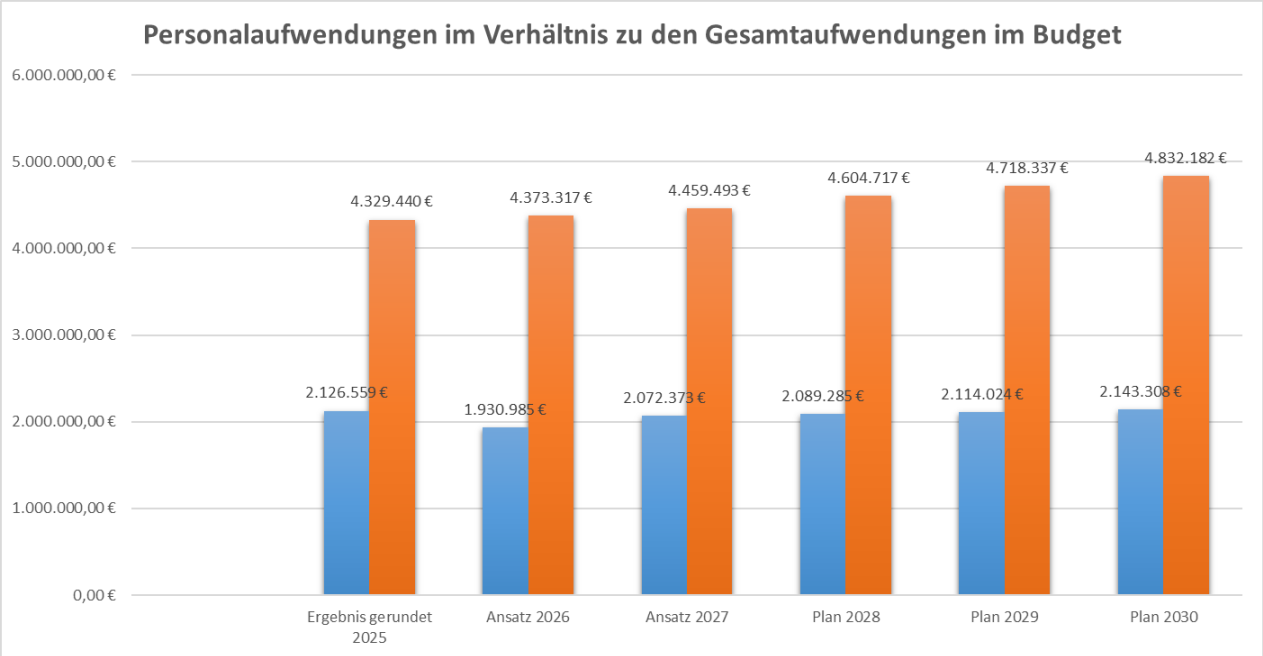


Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 40	Herr Krüger	04.252.01	Museen des Märkischen Kreises
		04.252.03	Archiv und Landeskundliche Bibliothek
		04.262.01	Märkisches Jugendsinfonieorchester
		04.281.01	Kulturförderung
		04.281.02	Veranstaltungen
		15.575.01	Tourismus

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt:

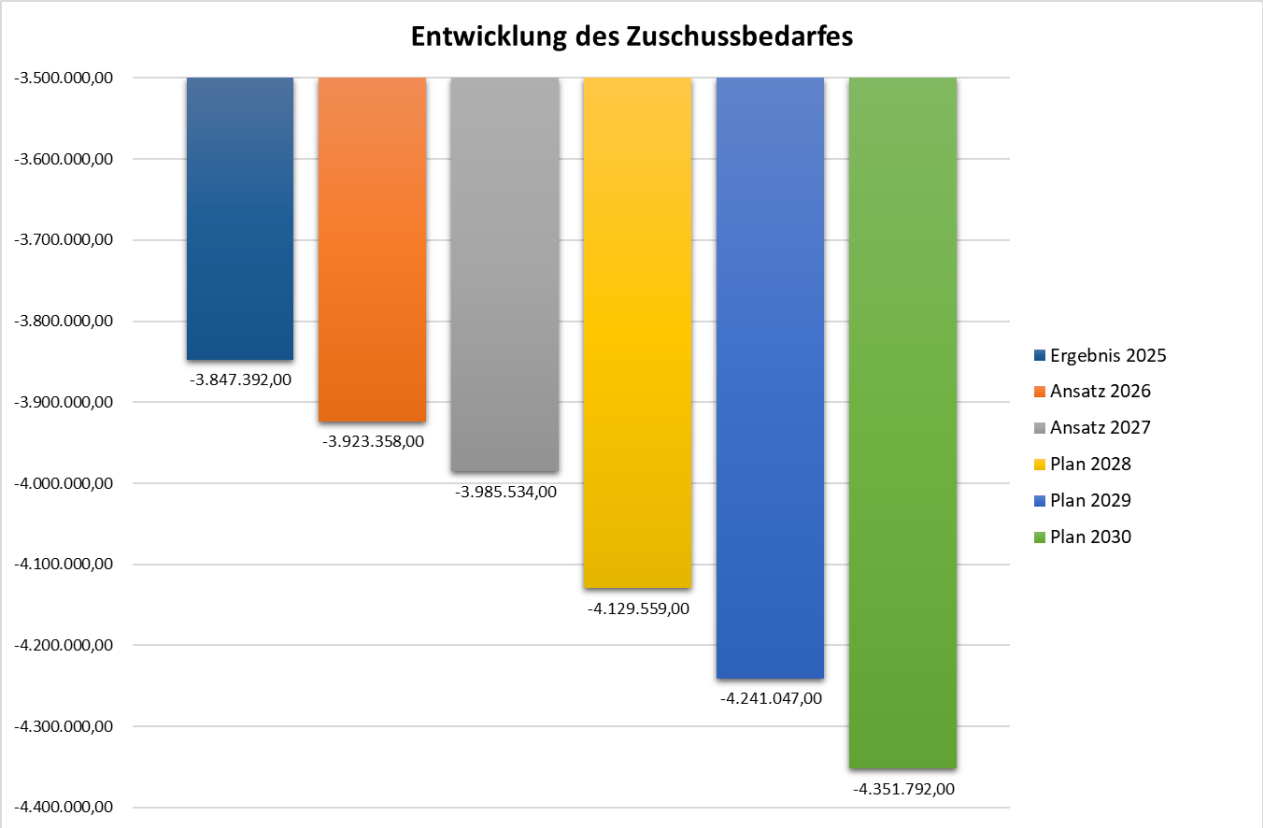
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
04.252.01	Museen des Märkischen Kreises	-	-	-	10,85	10,85	10,85
04.252.03	Archiv und Landeskundliche Bibliothek	0,36	-	-	4,20	4,20	4,56
04.262.01	Märkisches Jugendsinfonieorchester	-	-	-	0,91	0,91	0,91
04.281.01	Kulturförderung	-	-	0,26	2,59	2,59	2,85
04.281.02	Veranstaltungen	-	-	-	1,75	1,75	1,75
15.575.01	Tourismus	1,00	-	-	3,22	3,22	4,22
Gesamtergebnis		**1,36**	**-**	**0,26**	**23,52**	**23,52**	**25,14**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“



Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf in diesem Teilergebnishaushalt ist im Darstellungszeitraum 2027 um ca. 62.150 € höher als im Jahr 2026.

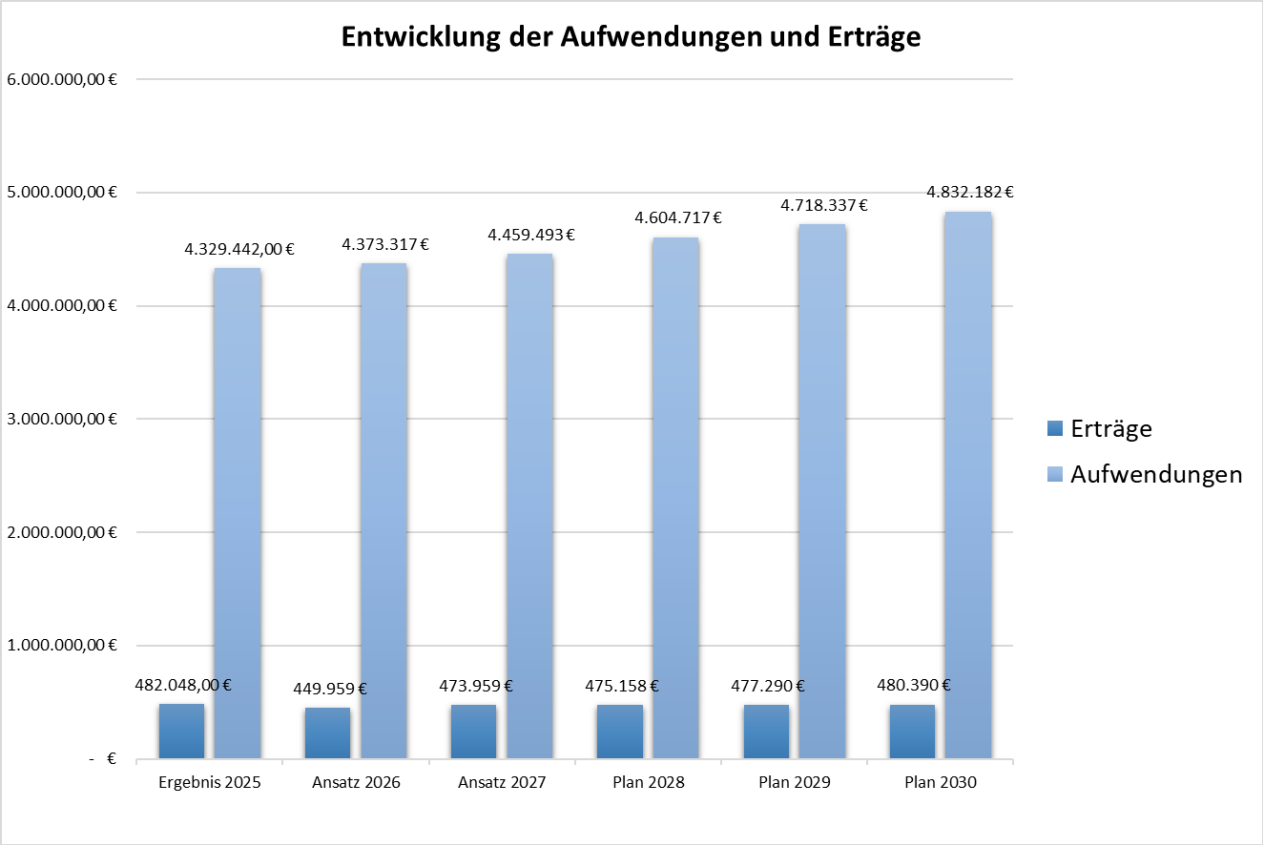
Die Entwicklung des Zuschussbedarfes für die Jahre 2027 bis 2029 gestaltet sich leicht steigend.

Im Produkt Archiv mit Landeskundlicher Bibliothek ist eine 0,36-Stelle als PEM-Stelle ausgewiesen. In 2024 reduzierten zwei Mitarbeiterinnen ihre wöchentliche Arbeitszeit. Im Umfang dieser frei gewordenen Stellenanteile wurde die 0,36-Stelle zur Unterstützung bei anfallender Mehrarbeit (Auflösung des Zwischenarchivs Lüdenscheid) als PEM-Stelle eingerichtet. Da die vorgegebene Darstellung nur Stellen, aber nicht die Höhe des Personalkostenbudgets ausweist, ist nicht erkennbar, dass trotz der 0,36-PEM-Stelle im Archiv die Personalkosten wegen der anderweitigen Stundenreduzierungen deswegen nicht stiegen.

Im Produkt Kulturförderung ist die mit „kw“ gekennzeichnete 0,26-Stelle über das Regionale Kultur Programm NRW (RKP) refinanziert. Die Förderung läuft vorerst bis zum 31.12.2027 und wird für die darauffolgenden 3 Jahre erneut beantragt

Im Produkt Tourismus ist eine 1,0-Stelle als PEM-Stelle ausgewiesen. Es handelt sich hierbei um einen 1/12-Anteil, da die Stelleninhaberin aus Altersgründen in 02/2027 ausscheidet. Die Stelle wird hälftig nachbesetzt mit einer Mitarbeiterin, die derzeit befristet mit einer 0,5-Stelle beschäftigt ist. Die andere Hälfte der freiwerdenden Stelle wird im Wege eines Personalauswahlverfahrens nachbesetzt. Im Ergebnis wird eine 0,5-Stelle eingespart.

In jedem Produkt sind Personalkostensteigerungen zu verzeichnen. Diese Personalkostensteigerungen sind nicht Folge von einer Stellenmehrung, sondern haben folgenden Hintergrund:
Bei der Bezifferung der Personalaufwendungen hatte FD 12 für den Ansatz 2026 eine Umlagemethode angewandt, die einen viel zu niedrigen Aufwand prognostizierte mit der Folge, dass der Personalkostenansatz 2027 unter Zugrundelegung eines modifizierten Umlagemaßstabes deutlich über dem des Jahres 2026 liegt.



Es ist mit steigenden Aufwendungen aufgrund der allgemeinen Preisentwicklung zu rechnen. Die Erträge des Fachdienstes Kultur und Tourismus verzeichnen im Darstellungszeitraum einen leichten Anstieg.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	199.570,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.000,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	198.820,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.000,00
Sonstige ordentliche Erträge	58.300,00
Aktivierte Eigenleistungen	-
Auflösung Sonderposten	269,00
Summe	**473.959,00**

Den Großteil der Erträge in diesem Budget machen die Landeszuschüsse, die Einnahmen in den Museumsshops der Museen Burg Altena, Deutsches Drahtmuseum und Luisenhütte sowie die Konzerte des Märkischen Jugendsinfonieorchesters und der Kulturveranstaltungen aus.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	2.072.373,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.464.640,00
Bilanzielle Abschreibung	103.067,00
Transferaufwendungen	107.963,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	711.450,00
Summe	**4.459.493,00**

Der Teilergebnishaushalt wird zum größten Teil durch die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (32,84 %) und die Personalkosten (46,47 %) bestimmt.

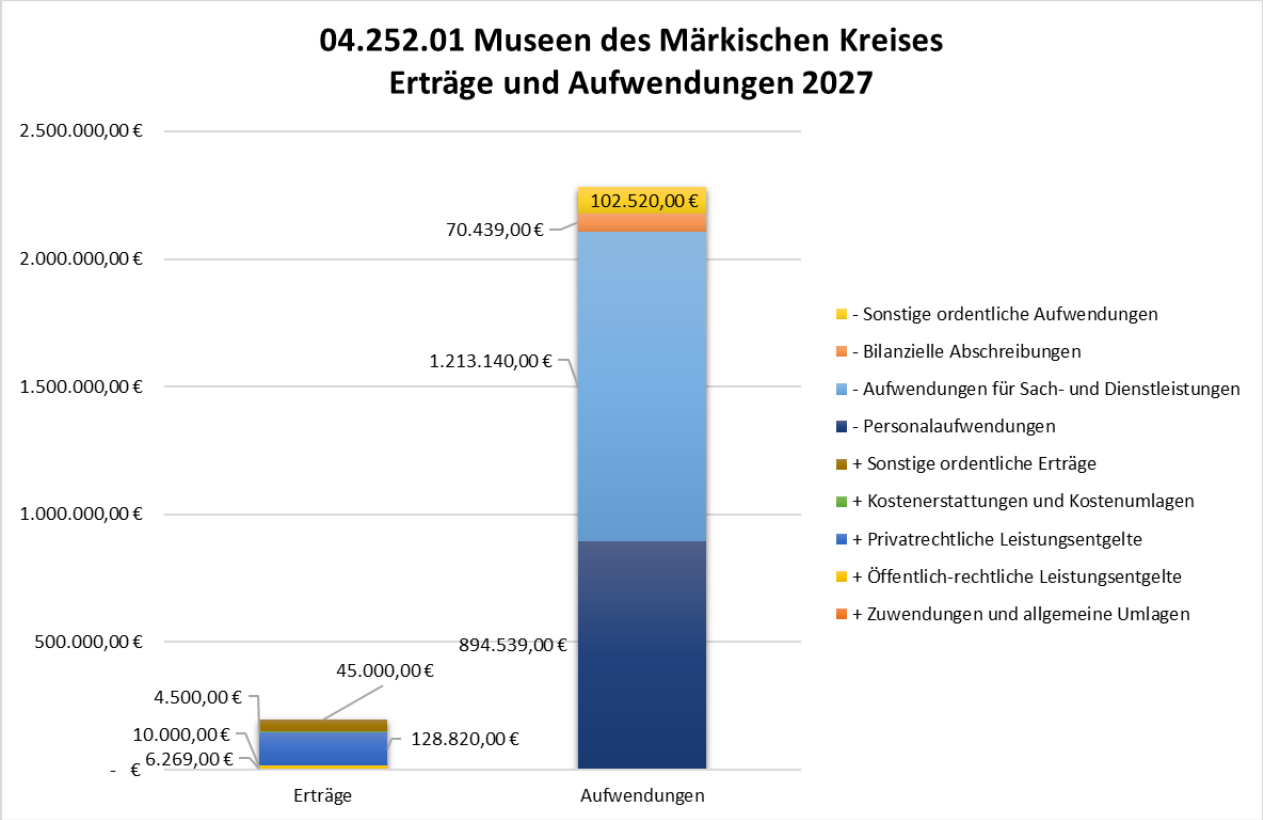
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		FD 40			
04.252.01	Museen des Märkischen Kreises	- **1.964.948**	- **2.148.841**	- **2.086.049**	**62.792**
04.252.03	Archiv und Landeskundliche Bibliothek	- **439.599**	- **415.203**	- **447.049**	- **31.846**
04.262.01	Märkisches Jugendsinfonieorchester	- **284.336**	- **168.108**	- **214.074**	- **45.966**
04.281.01	Kulturförderung	- **210.519**	- **213.223**	- **232.330**	- **19.107**
04.281.02	Veranstaltungen	- **373.772**	- **339.825**	- **372.655**	- **32.830**
15.575.01	Tourismus	- **574.218**	- **638.158**	- **633.377**	**4.781**
Gesamt		- **3.847.391,41**	- **3.923.358**	- **3.985.534**	- **62.176**

Fachdienst 40

04.252.01 – Museen des Märkischen Kreises

FD 40						
	Museen des Märkischen Kreises	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
04.252.01	Erträge	182.138	181.589	194.589	13.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	2.147.087	2.330.430	2.280.638	- 49.792	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 1.964.948**	**- 2.148.841**	**- 2.086.049**	**62.792**	**Verbesserung des Saldos**



In diesem Produkt werden alle Erträge und Aufwendungen der Museen des Märkischen Kreises erfasst. Dazu gehören auch das Burgrestaurant und der private Aufsichtsdienst.

Mehrerträge:

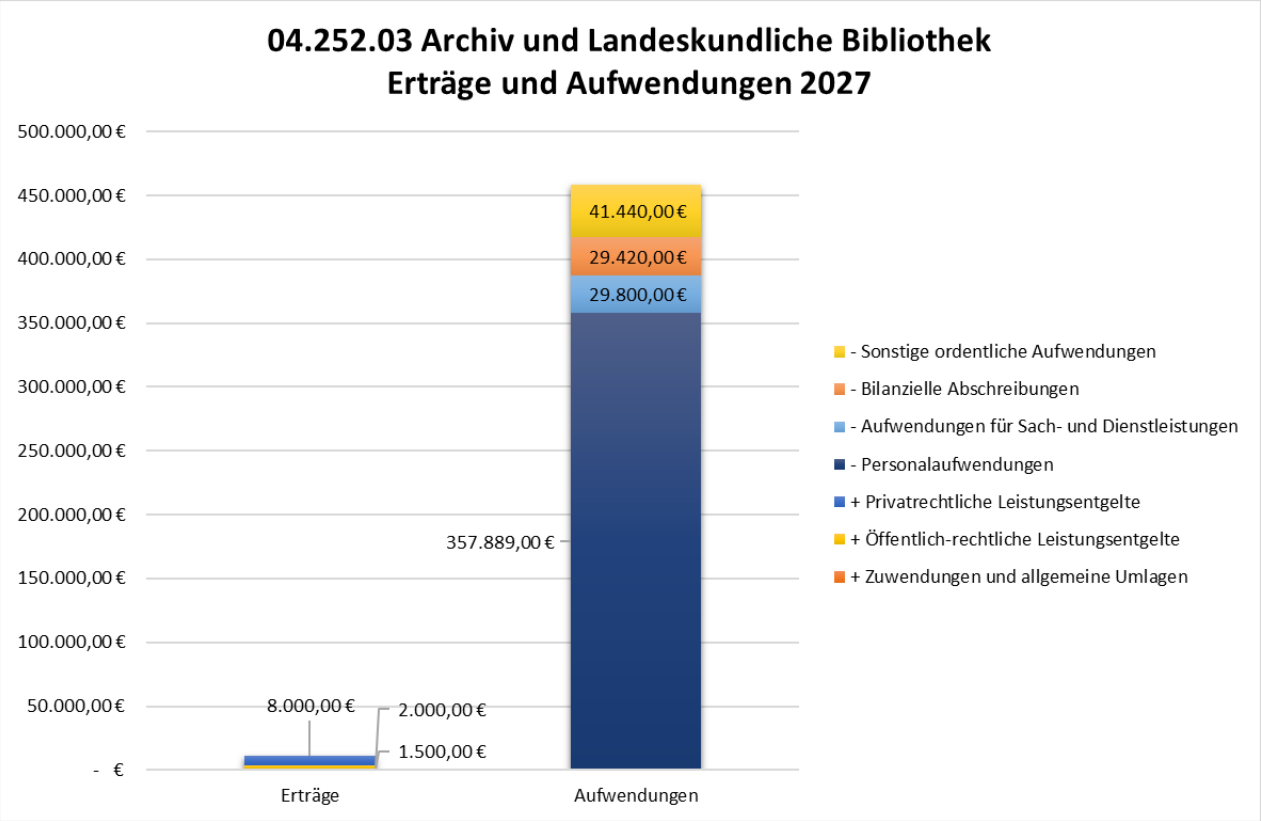
- Bei freiem Eintritt in die Museen des Märkischen Kreises haben die Besucher die Gelegenheit, nach dem Prinzip „Pay what you want“ zu spenden. Die Spendenbox auf Burg Altena wurde im August 2025 an einem weitaus geeigneteren Platz aufgestellt, so dass mit erheblich höheren Spendenbeträgen gerechnet werden kann. Hieraus resultieren die Mehrerträge.
- Auf der Ertragsseite wurde außerdem der Einzelansatz für Entgelte für Museumsführungen abgesenkt. Da zu wenig Einzelzimmer für Betreuer inklusiver Schulgruppen vorhanden sind, ist die Zahl der Schulklassen in der DJH-Jugendherberge gesunken, weshalb von sinkenden Einnahmen auszugehen ist.
  Der Einzelansatz "Erträge aus Verkauf" wurde auf Null gesetzt, da das Sachkonto nicht mehr bebucht wird.

Minderaufwendungen:

- Der größte Einzelansatz in den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen besteht für den privaten Aufsichts- und Kassendienst in den Museen. Bedingt durch die in 2025 erforderliche Ausschreibung der Aufsichts- und Kassendiensttätigkeit war der Einzelansatz unter Einbeziehung der erwartbaren Kostensteigerung berechnet worden. Nach Auswahl und Beauftragung des Dienstleisters war der Ansatz faktisch zu hoch, so dass er reduziert wurde und hieraus die Minderaufwendungen resultieren.
- Die Personalaufwendungen sind infolge der geänderten Berechnungsgrundlage gestiegen.

04.252.03 – Archiv und Landeskundliche Bibliothek

FD 40						
04.252.03	**Archiv und Landeskundliche Bibliothek**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	16.351	10.900	11.500	600	Mehrerträge
	Aufwendungen	455.950	426.103	458.549	32.446	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 439.599**	**- 415.203**	**- 447.049**	**- 31.846**	**Verschlechterung des Saldos**



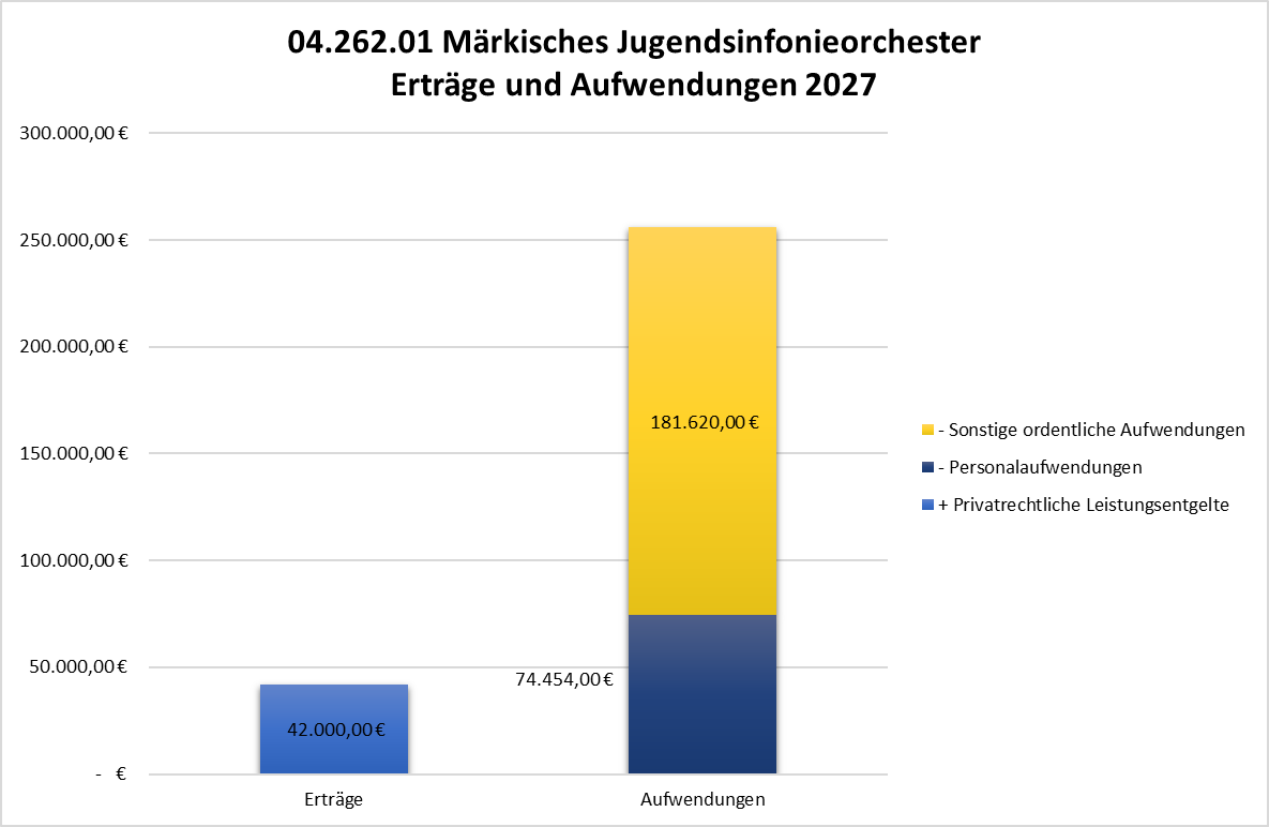
Die Erträge und Aufwendungen des Kreisarchivs mit Landeskundlicher Bibliothek werden in diesem Produkt abgebildet.

Die Mehrerträge resultieren aus einer gestiegenen Nutzung von digitalisierten Archivalien und Literatur aus der Mediadatenbank sowie Serviceleistungen gemäß der geltenden Gebührenordnung des Märkischen Kreises.

Die Mehraufwendungen sind das Ergebnis höherer Personalaufwendungen, die aufgrund der veränderten Berechnungsgrundlage gestiegen sind.

04.262.01 – Märkisches Jugendsinfonieorchester

FD 40						
	Märkisches Jugendsinfonieorchester	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
04.262.01	Erträge	35.745	45.000	42.000	- 3.000	Mindererträge
	Aufwendungen	320.081	213.108	256.074	42.966	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 284.336**	**- 168.108**	**- 214.074**	**- 45.966**	**Verschlechterung des Saldos**



Mindererträge:

- Der Einzelansatz für die Eintrittsgelder entsprach nicht den tatsächlich erwartbaren Erträgen und wurde daher vermindert.

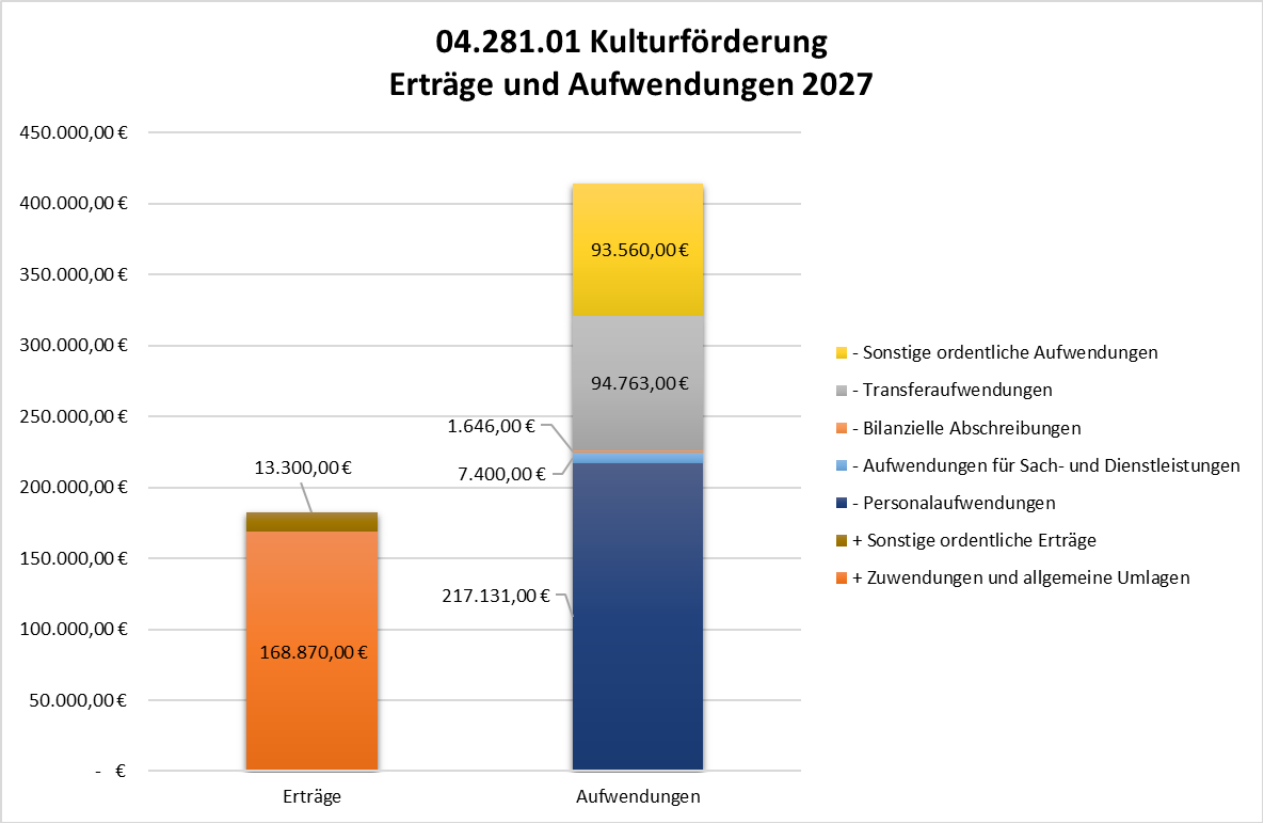
Mehraufwendungen:

- Für 2027 sind zwei Schulkonzerte und sechs Sinfoniekonzerte geplant. Die Veranstaltungsorte in der Winterphase sind Plettenberg und Wipperfürth. Aufwendungen entstehen für die Unterbringung der Musikerinnen und Musiker, Honorare des Dirigenten, der Solisten, Dozenten und Aushilfen, Gema-Gebühren und Leihgebühren für Noten und Reparaturen der Instrumente. Der Märkische Kreis tritt immer häufiger als Veranstalter der Konzerte auf, daher sind Hallenmieten und weitere Kosten für die Austragung der Konzerte zu tragen. Anlässlich des 35. Partnerschaftsjubiläum mit dem Landkreis Elbe-Elster finden in der Sommerphase gemeinsame Konzerte sowohl in Elbe-Elster als auch im MK statt. Durch die auswärtigen Konzerte in Elbe-Elster entstehen deutliche Mehrkosten (Sach- und Honorarkosten), so dass der Ansatz erhöht werden muss.

- Die Personalaufwendungen sind infolge der geänderten Berechnungsgrundlage gestiegen.

04.281.01 – Kulturförderung

FD 40						
	Kulturförderung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
04.281.01	Erträge	189.912	176.770	182.170	5.400	Mehrerträge
	Aufwendungen	400.432	389.993	414.500	24.507	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 210.519**	**- 213.223**	**- 232.330**	**- 19.107**	**Verschlechterung des Saldos**



In dem Produkt Kulturförderung wird das Leistungsspektrum des Fachdienstes Kultur und Tourismus für die Kreispartnerschaften, das Servicebüro der Kulturregion Südwestfalen, die kulturtragenden Vereine, der Landesprogramme „Kultur und Schule“ sowie „Unser Dorf hat Zukunft“ und für den Märkischen Heimatpreis aus dem Programm „Heimat.Zukunft.Nordrhein-Westfalen“ abgebildet.

Mehrerträge:

- Der Einzelansatz der Anteile der Kommunen, die sich als Partner an der Finanzierung des Servicebüros der Kulturregion Südwestfalen beteiligen, war zu gering beziffert worden und wurde leicht erhöht.
- In 2027 findet der im Turnus von 3 Jahren wiederkehrende Wettbewerb "Unser Dorf hat Zukunft" statt. Der Einzelansatz "Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden" weist daher ein höheres Budget für die Sonderpreise des Wettbewerbs aus.

Mehraufwendungen:

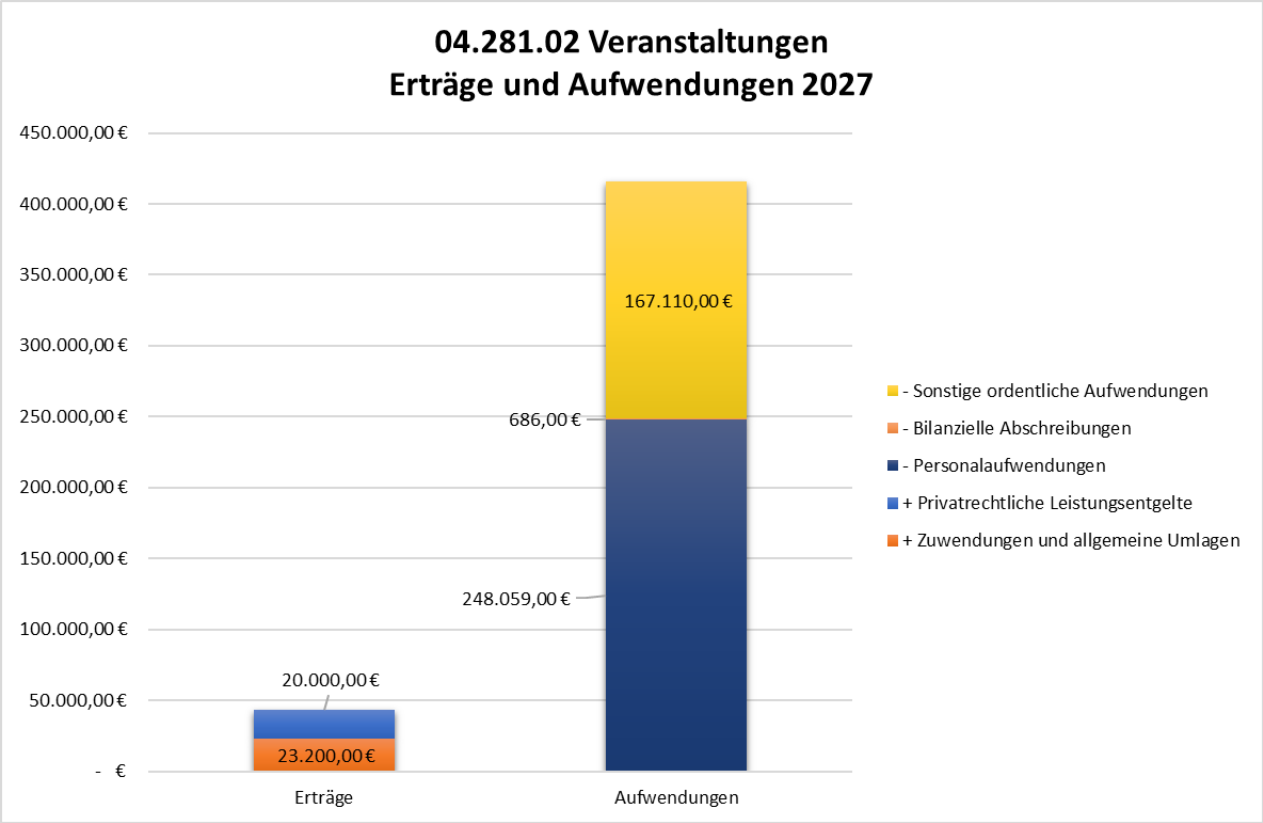
- Die Personalaufwendungen sind infolge der geänderten Berechnungsgrundlage gestiegen.
- Der Einzelansatz "Unser Dorf hat Zukunft" weist ein höheres Budget aus, um den in 2027 stattfindenden Wettbewerb zu finanzieren.
- Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden folgende Einsparungen erzielt:

  Der Zuschuss an den kulturtragenden Verein Märkische Kulturkonferenz e.V." wurde um ein Drittel gekürzt, da statt drei nur noch zwei Stipendien vergeben werden.

  Aus dem gleichen Grund wurde der Einzelansatz "Märkisches Stipendium" entsprechend gekürzt.

04.281.02 – Veranstaltungen

FD 40						
	Veranstaltungen	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
04.281.02	Erträge	53.174	35.200	43.200	8.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	426.946	375.025	415.855	40.830	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 373.772**	**- 339.825**	**- 372.655**	**- 32.830**	**Verschlechterung des Saldos**



In diesem Produkt werden die Aufwendungen und Erträge für die vom Fachdienst Kultur und Tourismus durchgeführten Kulturveranstaltungen veranschlagt.

Die Attraktivität und der Bekanntheitsgrad der kulturellen Einrichtungen des Märkischen Kreises werden durch Veranstaltungen weiter gesteigert.

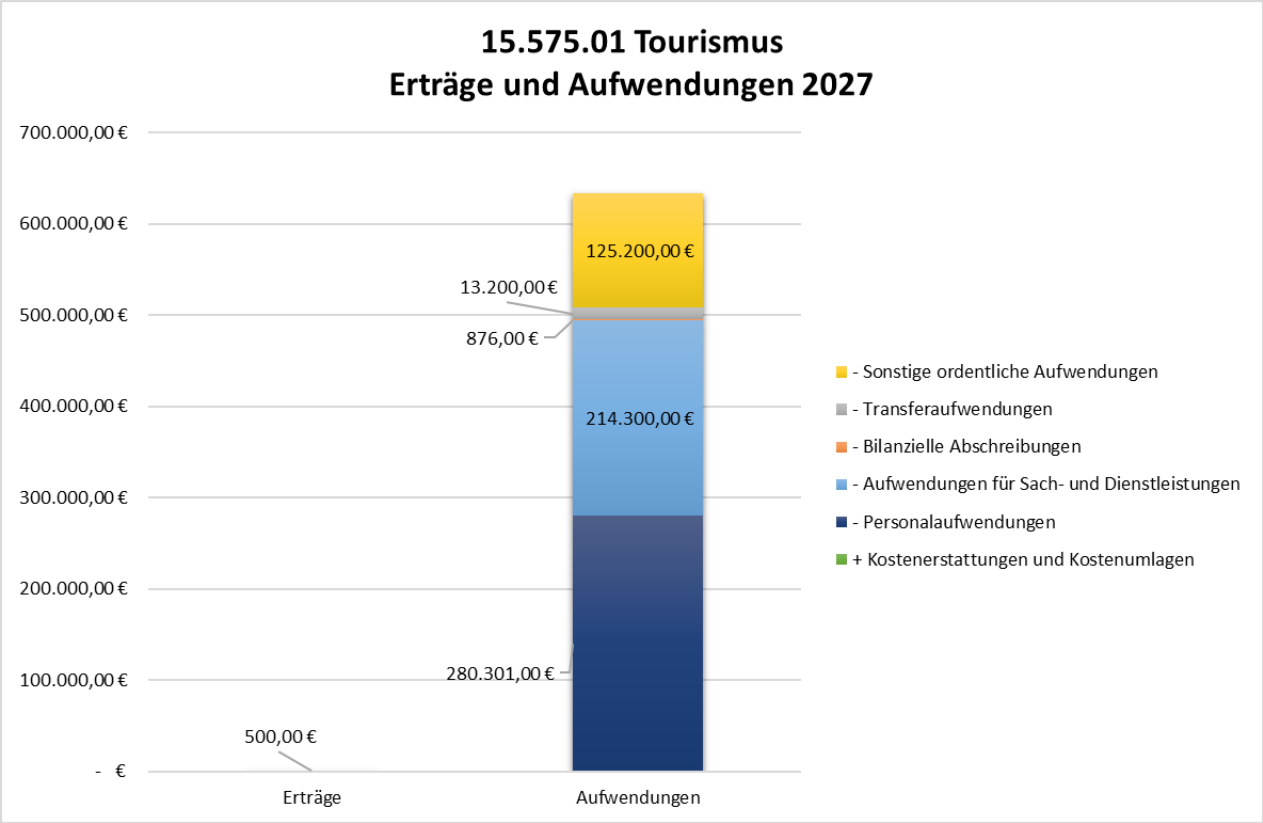
In 2027 sind folgende Veranstaltungen geplant: die Puppentheater-Tage (12.000 €), die Sommerveranstaltung "Anno-Tuck" (36.000 €), eine Winterveranstaltung (36.000 €) auf Burg Altena und das "Band-Camp" (12.000 €) im Kloster Ommerborn in Wipperfürth. An der Luisenhütte Wocklum wird wieder das Kulturfestival "Luise heizt ein" stattfinden (36.000 €). Ein Teil der Aufwendungen wird durch Landesmittel refinanziert. Zusätzlich werden einige kleinere Veranstaltungen aus diesem Ansatz finanziert.
Aufwendungen entstehen dabei u. a. für Honorare, Bühnentechnik, Sicherheit, Gema-Gebühren, Beiträge für die Künstlersozialkasse, das Marketing und die Unterbringung von Künstlern u.v.m. Sollte der auf dem Level von 2026 eingefrorene Planansatz nicht auskömmlich sein, um alle geplanten Veranstaltungen durchzuführen, müssen künftig Standards reduziert und Veranstaltungen gestrichen werden.

Die Mehrerträge resultieren daraus, dass der Einzelansatz der Eintrittsgelder zu niedrig gewählt war und die Einnahmen faktisch höher lagen. Der Ansatz wurde deswegen erhöht.

Die Mehraufwendungen sind das Ergebnis höherer Personalaufwendungen, die aufgrund der veränderten Berechnungsgrundlage gestiegen sind.

15.575.01 – Tourismus

FD 40						
	Tourismus	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
15.575.01	Erträge	4.728	500	500	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	578.946	638.658	633.877	- 4.781	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 574.218**	**- 638.158**	**- 633.377**	**4.781**	**Verbesserung des Saldos**



Die Minderaufwendungen resultieren aus gesunkenen Personalaufwendungen:

Einerseits wirkt sich die Einsparung einer 0,5 Stelle aus.

Andererseits sind die Personalaufwendungen infolge der geänderten Berechnungsgrundlage gestiegen.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 40					
04.252.01	Museen des Märkischen Kreises	**-150.690,79**	**-73.000**	**-75.000**	**- 2.000**
04.252.03	Archiv und Landeskundliche Bibliothek	**-5.919,60**	**-12.300**	**-**	**12.300**
04.262.01	Märkisches Jugendsinfonieorchester	**-**	**-**	**-**	**-**
04.281.01	Kulturförderung	**-**	**-1.000**	**-**	**1.000**
04.281.02	Veranstaltungen	**-**	**-1.000**	**-**	**1.000**
15.575.01	Tourismus	**-**	**- 1.500**	**-**	**1.500**
Gesamt		**- 156.610**	**- 88.800**	**- 75.000**	**13.800**

Anlässlich des diesjährigen Haushaltsgespräches war festzustellen, dass in der Vergangenheit die jeweils in Ansatz gebrachten Investivbeträge nicht vollständig ausgeschöpft wurden. Der Einfachheit halber werden die Beträge zusammengezogen und im Produkt Museen veranschlagt.

Das Investitionsvolumen des FD 40 wurde von 88.800 € auf 75.000 € abgesenkt.

Der in Ansatz gebrachte Investivbetrag von 75.000 € wird hauptsächlich für die Beschaffung von Einrichtungs- und Ausstattungsgegenständen benötigt, die nicht im Budget von FD 15 liegen. Hierzu gehören Neuanschaffungen des Inventars des Burgrestaurants und sowie Neuanschaffungen, die für den Betrieb der Museen erforderlich sind.
Im Produkt Archiv mit Landeskundlicher Bibliothek ist die Anschaffung von Spezialmobiliar zur fachgerechten Aufbewahrung von Archiv- und Bibliotheksbeständen einzuplanen.
In den Produkten Kulturförderung, Veranstaltungen und Tourismus ist ein möglicher Bedarf an Ausstattungsgegenständen für die Durchführung von Veranstaltungen, Teilnahme an Messen, Umsetzung von Marketingmaßnahmen u.ä. zu berücksichtigen.
Zudem sind Bedarfe zur moderaten Ergänzung der Sammlungsbestände der Museen sowie zum Erwerb wissenschaftlicher Literatur der landeskundlichen Bibliothek einzuplanen.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 40

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	227.689,61	196.470	199.570	199.570	201.970	202.070
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.797,26	16.700	12.000	12.300	12.500	13.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	184.046,96	209.520	198.820	202.020	201.820	202.020
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	9.030,00	22.000	58.300	56.000	56.000	58.300
10	**= Ordentliche Erträge**	**467.563,83**	**449.690**	**473.690**	**474.890**	**477.290**	**480.390**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.255.297,29	1.576.700	1.464.640	1.562.140	1.615.540	1.689.440
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.685,21	4.630	4.630	4.630	4.630	4.630
15	- Transferaufwendungen	111.275,91	117.560	107.963	109.963	110.963	111.963
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	716.063,34	664.500	711.450	742.850	782.090	797.790
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.084.321,75**	**2.363.390**	**2.288.683**	**2.419.583**	**2.513.223**	**2.603.823**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.616.757,92**	**-1.913.700**	**-1.814.993**	**-1.944.693**	**-2.035.933**	**-2.123.433**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.616.757,92**	**-1.913.700**	**-1.814.993**	**-1.944.693**	**-2.035.933**	**-2.123.433**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.616.757,92**	**-1.913.700**	**-1.814.993**	**-1.944.693**	**-2.035.933**	**-2.123.433**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.920,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	22.387,00	19.000	25.000	25.000	25.000	25.000
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-20.467,00**	**-19.000**	**-25.000**	**-25.000**	**-25.000**	**-25.000**
29	**= Teilergebnis**	**-1.637.224,92**	**-1.932.700**	**-1.839.993**	**-1.969.693**	**-2.060.933**	**-2.148.433**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.637.224,92**	**-1.932.700**	**-1.839.993**	**-1.969.693**	**-2.060.933**	**-2.148.433**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	2.126.558,72	1.930.985	2.072.373	2.089.285	2.114.024	2.143.308
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**2.126.558,72**	**1.930.985**	**2.072.373**	**2.089.285**	**2.114.024**	**2.143.308**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-3.763.783,64**	**-3.863.685**	**-3.912.366**	**-4.058.978**	**-4.174.957**	**-4.291.741**
37	+ Auflösung von Sonderposten	14.485,12	269	269	268	0	0
38	- Zentrale Abschreibungen	118.559,89	78.942	98.437	95.849	91.090	85.051
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**104.074,77**	**78.673**	**98.168**	**95.581**	**91.090**	**85.051**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-3.867.858,41**	**-3.942.358**	**-4.010.534**	**-4.154.559**	**-4.266.047**	**-4.376.792**

Produktbeschreibung Produkt 04.252.01 Museen des Märkischen Kreises

Produktbereich	04	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.252	Museen, Sammlungen, Ausstellungen
Produkt	04.252.01	Museen des Märkischen Kreises

Organisationseinheit	Fachdienst 40 - Kultur und Tourismus
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Krüger
Beschreibung	1. - 3. Sammeln, Bewahren, Erforschen, Ausstellen, Vermitteln und Vermarkten des kulturellen Erbes und der Regionalgeschichte des Märkischen Sauerlandes in der Burg Altena als Denkmal von nationaler Bedeutung sowie der Geschichte des deutschen Drahtgewerbes; u.a. Präsentation von Sonderausstellungen; Besucherbetreuung insb. durch museumspädagogische Angebote; Ausleihe von Exponaten für publikumswirksame Sonderausstellungen, Bearbeitung von geschichtlich orientierten Anfrage 4. Bewahren, Erforschen, Ausstellen, Vermitteln und Vermarkten des technischen Kulturdenkmals Luisenhütte Wocklum als Denkmal von nationaler Bedeutung, Sammeln von Exponaten und Dokumenten zur Luisenhütte, weitere Entwicklung und Pflege der vertiefenden Dauerausstellung zur Sozial-, Umwelt- und Technikgeschichte 5. Bewahren, Erforschen, Ausstellen, Vermitteln und Vermarkten der Brenscheider Ölmühle als technisches Kulturdenkmal des Märkischen Kreises mit überregionaler Bedeutung Leistungen: 1. Burgmuseum 2. Museumsshop 3. Drahtmuseum 4. Luisenhütte Wocklum 5. Brenscheider Ölmühle (wird derzeit nicht bewirtschaftet)
Auftragsgrundlage	1.-3. Unkündbarer Vertrag vom 8.8.1944 (zwischen Landkreis Altena und dem Liquidator des Vereins für Orts- und Heimatkunde im Süderlande) sowie nachfolgende KT-Beschlüsse 4. Pachtvertrag (freiwillige Aufgabe) 5. Eigentum des Märkischen Kreises (freiwillige Aufgabe)
Zielgruppe	Bevölkerung
Ziele	1. zu L.1: Zugänglichmachen historischer Exponate und Veranschaulichung geschichtlicher Zusammenhänge des Märkischen Sauerlandes für mind. 130.000 Besucher p.a. 2. zu L.2: Steigerung der Attraktivität und Aufwertung des Museumsbesuches auf der Burg Altena; möglichst hoher Einnahmeüberschuss gegenüber dem Gesamt-Ankaufspreis der Ware aus Verkauf 3. zu L.3: Zugänglichmachen historischer Exponate und Veranschaulichung geschichtlicher Zusammenhänge hinsichtlich des deutschen Drahtgewerbes für mind. 10.000 Besucher p.a. 4. zu L.4: Erhalt der technischen Kulturdenkmäler, Präsentation für die gesamte Öffentlichkeit sowie wissenschaftliche Aufbereitung und Vermittlung technisch-kulturellen Erbes mit dem Ziel, an historischen Stätten technologische Entwicklungen greifbar zu machen; Zugänglichmachen für mind. 6.500 Besucher p.a. 5. zu L.1 / L.3: Vollständige und übersichtliche Inventarisierung der Sammlung, klimatisch und konservatorisch optimale Betreuung der Objekte, fundierte wissenschaftliche Aufarbeitung, interessante und abwechslungsreiche Präsentation, Zielgruppenorientierung, fundierte Fachberatung, effektive Förderung kultureller Identifikation, effektive Beiträge zur Verbesserung der weichen Standortfaktoren des Märkischen Kreises (Kulturregion MK) 6. zu L.2: Kundenorientierte, interessante und ansprechende Produktpalette 7. zu L.4 / L.5: Anschauliche und zielgruppenorientierte Präsentation der Kulturdenkmäler; umfassende Besucherbetreuung durch ein fachlich hochqualifiziertes und attraktives Museumskonzept; möglichst guter Erhalt des Zustandes der Denkmäler
Kennzahlen	Anzahl der Besucher IST 2025: 140.512 Plan 2026: 150.000 Plan 2027: 150.000 Anzahl Besuchergruppen IST 2025: 1.187 Plan 2026: 1.300 Plan 2027: 1.300
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 11,01 Plan 2026: 11,01 Plan 2027: 10,85

Teilergebnishaushalt Produkt 04.252.01 Museen des Märkischen Kreises

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.018,23	6.269	6.269	6.268	6.000	6.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	43.008,31	15.500	10.000	10.000	10.000	10.000

Teilergebnishaushalt Produkt 04.252.01 Museen des Märkischen Kreises

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	108.961,69	144.320	128.820	128.820	128.820	128.820
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.150,00	11.000	45.000	45.000	45.000	45.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**182.138,23**	**181.589**	**194.589**	**194.588**	**194.320**	**194.320**
11	- Personalaufwendungen	905.894,76	860.156	894.539	904.786	912.984	923.055
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.064.306,36	1.325.200	1.213.140	1.289.940	1.333.340	1.397.240
14	- Bilanzielle Abschreibungen	73.281,97	42.554	70.439	68.629	64.220	58.298
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	103.603,47	102.520	102.520	116.520	122.970	122.970
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.147.086,56**	**2.330.430**	**2.280.638**	**2.379.875**	**2.433.514**	**2.501.563**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.964.948,33**	**-2.148.841**	**-2.086.049**	**-2.185.287**	**-2.239.194**	**-2.307.243**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.964.948,33**	**-2.148.841**	**-2.086.049**	**-2.185.287**	**-2.239.194**	**-2.307.243**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.964.948,33**	**-2.148.841**	**-2.086.049**	**-2.185.287**	**-2.239.194**	**-2.307.243**
29	**= Teilergebnis**	**-1.964.948,33**	**-2.148.841**	**-2.086.049**	**-2.185.287**	**-2.239.194**	**-2.307.243**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.964.948,33**	**-2.148.841**	**-2.086.049**	**-2.185.287**	**-2.239.194**	**-2.307.243**

Teilfinanzhaushalt Produkt 04.252.01 Museen des Märkischen Kreises

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.163,96	6.000	6.000	0,00	6.000	6.000	6.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	43.068,14	15.500	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	109.498,34	144.320	128.820	0,00	128.820	128.820	128.820
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	4.500	4.500	0,00	4.500	4.500	4.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	19.473,02	11.000	45.000	0,00	45.000	45.000	45.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**181.203,46**	**181.320**	**194.320**	**0,00**	**194.320**	**194.320**	**194.320**
10	- Personalauszahlungen	5.320,00	13.000	13.000	0,00	13.000	13.000	13.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	991.984,90	1.325.200	1.213.140	0,00	1.289.940	1.333.340	1.397.240
15	- Sonstige Auszahlungen	89.791,67	104.520	104.520	0,00	118.520	124.970	124.970
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.087.096,57**	**1.442.720**	**1.330.660**	**0,00**	**1.421.460**	**1.471.310**	**1.535.210**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-905.893,11**	**-1.261.400**	**-1.136.340**	**0,00**	**-1.227.140**	**-1.276.990**	**-1.340.890**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	150.690,79	73.000	75.000	0,00	70.000	70.000	70.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**150.690,79**	**73.000**	**75.000**	**0,00**	**70.000**	**70.000**	**70.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-150.690,79**	**-73.000**	**-75.000**	**0,00**	**-70.000**	**-70.000**	**-70.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-1.056.583,90**	**-1.334.400**	**-1.211.340**	**0,00**	**-1.297.140**	**-1.346.990**	**-1.410.890**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-1.056.583,90**	**-1.334.400**	**-1.211.340**	**0,00**	**-1.297.140**	**-1.346.990**	**-1.410.890**

Investitionen Produkt 04.252.01 Museen des Märkischen Kreises

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A042521410 SG 401 - moderate Ergänzung der Sammlungsbestände	0	3.000	0	0	0	0	0
A042521411 SG 401 -Erwerb von Einrichtungsgegenständen	152.459	70.000	75.000	0	70.000	70.000	70.000

Produktbeschreibung Produkt 04.252.03 Archiv und Landeskundliche Bibliothek

Produktbereich	04	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.252	Museen, Sammlungen, Ausstellungen
Produkt	04.252.03	Archiv und Landeskundliche Bibliothek

Organisationseinheit	Fachdienst 40 - Kultur und Tourismus
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Krüger
Beschreibung	1. Archivieren und Bewahren von historischen Zeitdokumenten und Informationen zur Kreisgeschichte; konservatorisch optimale Aufbewahrung der Archivalien; lückenlose und rechtssichere Dokumentation der Verwaltungstätigkeit; Übernahme, Bewertung und Aufbereitung amtlicher und nichtamtlicher Informationsträger; Beratung und Betreuung von Archivbenutzern; Erfüllung von historisch-politischen Informationsbedürfnissen; Förderung der kulturellen Identifikation; Erforschung märkisch-westfälischer Geschichte und Vermittlung der Ergebnisse 2. Sammeln, Erforschen und Bereitstellen aller Bücher und Zeitschriften mit Regionalbezug in einer Spezialbibliothek als Informationsquelle für die wissenschaftliche Erforschung der Geschichte und Gegenwart des Märkischen Kreises und der märkisch-südwestfälischen Region. Bewahrung des kulturellen Erbes; Förderung örtlicher und regionaler Identitätsfindung; Förderung von Forschung und Lehre; Vermittlung von Grundlagenwissen zur eigenständigen Nutzung der Bibliothek 3. Redaktionelle Erstellung und Bearbeitung sowie Herausgabe einer historisch-landeskundlichen Zeitschrift (1 Ausgabe pro Jahr) Leistungen: 1. Archiv 2. Landeskundliche Bibliothek 3. Zeitschrift "Der Märker"
Auftragsgrundlage	1. NRW-Archivgesetz; unkündbarer Vertrag vom 08.08.1944 zwischen Landkreis Altena und dem Liquidator des Vereins für Orts- und Heimatkunde im Süderlande sowie nachfolgende Kreistagsbeschlüsse; Informationsfreiheitsgesetz NRW vom 01.02.2002 (Pflichtaufgabe) Vertrag vom 25.06.2008 zwischen dem Märkischen Kreis, dem DJH Hauptverband und dem DJH-Landesverband Westfalen-Lippe (freiwillige Aufgabe) 2. unkündbarer Vertrag vom 8. 8. 1944 (zwischen Landkreis Altena und dem Liquidator des Vereins für Orts- und Heimatkunde im Süderlande) sowie nachfolgende Kreistagsbeschlüsse (freiwillige Aufgabe, aber vertraglich verpflichtet) 3. Organisationsentscheidung der Verwaltungsführung (1970) (freiwillige Aufgabe)
Zielgruppe	Verwaltungen, Bevölkerung mit historisch-politischen oder wissenschaftlichen Interessen undFragestellungen bezogen auf die Heimat und Regionalgeschichte der märkisch-westfälischen Region; regionalgeschichtlich Interessierte
Ziele	1. zu L.1 : Erreichen von 1.250 Anfragen / Besuchern / Kundenkontakten 2. zu L.2 : Erreichen von 700 Anfragen / Besuchern / Kundenkontakten 3. zu L.2 : Erreichen von 4 Schulklassen und Besuchergruppen im Rahmen von Archiv- und Bibliotheksführungen 4. zu L.3 : Erreichen eines Kostendeckungsgrades von 70 %
Kennzahlen	Anzahl Anfragen/ Besucher IST 2025: 2.053 Plan 2026: 2.050 Plan 2027: 2.050 Anzahl Online-Zugriffe Mediendatenbank /elektr. Bibliothekskatalog (OPAC) IST 2025: 11.457/8.051 Plan 2026: - Plan 2027: 11.800/8.150 Anzahl Besuchergruppen IST 2025: 13 Plan 2026: 5 Plan 2027: 8
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 4,56 Plan 2026: 4,20 Plan 2027: 4,56

Teilergebnishaushalt Produkt 04.252.03 Archiv und Landeskundliche Bibliothek

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.195,85	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.788,95	1.200	2.000	2.300	2.500	3.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.366,09	8.200	8.000	8.200	8.000	8.200
10	**= Ordentliche Erträge**	**16.350,89**	**10.900**	**11.500**	**12.000**	**12.000**	**12.700**
11	- Personalaufwendungen	363.628,06	323.712	357.889	365.182	374.287	378.738
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.466,23	29.800	29.800	30.000	30.100	30.200
14	- Bilanzielle Abschreibungen	37.509,85	29.951	29.420	29.385	29.096	29.096
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	23.345,49	42.640	41.440	41.840	42.050	42.050

Teilergebnishaushalt Produkt 04.252.03 Archiv und Landeskundliche Bibliothek

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**455.949,63**	**426.103**	**458.549**	**466.407**	**475.533**	**480.084**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-439.598,74**	**-415.203**	**-447.049**	**-454.407**	**-463.533**	**-467.384**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-439.598,74**	**-415.203**	**-447.049**	**-454.407**	**-463.533**	**-467.384**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-439.598,74**	**-415.203**	**-447.049**	**-454.407**	**-463.533**	**-467.384**
29	**= Teilergebnis**	**-439.598,74**	**-415.203**	**-447.049**	**-454.407**	**-463.533**	**-467.384**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-439.598,74**	**-415.203**	**-447.049**	**-454.407**	**-463.533**	**-467.384**

Teilfinanzhaushalt Produkt 04.252.03 Archiv und Landeskundliche Bibliothek

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.500	1.500	0,00	1.500	1.500	1.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.788,95	1.200	2.000	0,00	2.300	2.500	3.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.212,19	8.200	8.000	0,00	8.200	8.000	8.200
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**13.001,14**	**10.900**	**11.500**	**0,00**	**12.000**	**12.000**	**12.700**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	44.389,95	29.800	29.800	0,00	30.000	30.100	30.200
15	- Sonstige Auszahlungen	23.451,41	43.170	41.970	0,00	42.370	42.580	42.580
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**67.841,36**	**72.970**	**71.770**	**0,00**	**72.370**	**72.680**	**72.780**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-54.840,22**	**-62.070**	**-60.270**	**0,00**	**-60.370**	**-60.680**	**-60.080**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	5.919,60	12.300	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**5.919,60**	**12.300**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-5.919,60**	**-12.300**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-60.759,82**	**-74.370**	**-60.270**	**0,00**	**-60.370**	**-60.680**	**-60.080**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-60.759,82**	**-74.370**	**-60.270**	**0,00**	**-60.370**	**-60.680**	**-60.080**

Investitionen Produkt 04.252.03 Archiv und Landeskundliche Bibliothek

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A042523410 SG 402 - Erwerb wissenschaftl. Spezialliteratur	2.688	7.300	0	0	0	0	0
A042523411 SG 402 - Fachmöb. z. konservator. fachger. Aufbew.	0	5.000	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 04.262.01 Märkisches Jugendsinfonieorchester

Produktbereich	04	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.262	Musikpflege
Produkt	04.262.01	Märkisches Jugendsinfonieorchester

Organisationseinheit	Fachdienst 40 - Kultur und Tourismus
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Krüger
Beschreibung	- Einstudieren und Aufführen klassischer sinfonischer Werke durch ein Jugendsinfonieorchester - Förderung kulturellen Lebens u.a. als Werbeträger für den Märkischen Kreis - Förderung musikalischer Begabung - Vervollständigung des musikalischen Angebotes im Märkischen Kreis - Theoretische wie praktische Förderung als Musiker im Orchester
Auftragsgrundlage	KT-Beschluss von 1989 (freiwillige Aufgabe)
Zielgruppe	Junge Musikerinnen und Musiker aus der Region, musikalisch Interessierte
Ziele	1. Einstudieren von sinfonischen Werken; Durchführen von mindestens 3 Konzerten pro Jahr 2. Durchschnittliche Besucherzahl pro Konzert bei mindestens 250 3. 80% der teilnehmenden Musikerinnen und Musiker sollen unter 25 Jahre alt sein 4. Hohes musikalisches Niveau, das den Ansprüchen eines interessierten Publikums genügen kann
Kennzahlen	Anzahl Musiker insgesamt IST 2025: 109 Plan 2026: 140 Plan 2027: 140 Anzahl Konzerte IST 2025: 7 Plan 2026: 7 Plan 2027: 8 Anzahl Konzertbesucher IST 2025: 1.900 Plan 2026: 1.800 Plan 2027: 2.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 0,91 Plan 2026: 0,91 Plan 2027: 0,91

Teilergebnishaushalt Produkt 04.262.01 Märkisches Jugendsinfonieorchester

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	35.745,14	45.000	42.000	45.000	45.000	45.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**35.745,14**	**45.000**	**42.000**	**45.000**	**45.000**	**45.000**
11	- Personalaufwendungen	62.494,95	68.488	74.454	75.938	75.984	81.158
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	257.586,04	144.620	181.620	158.920	164.540	164.840
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**320.080,99**	**213.108**	**256.074**	**234.858**	**240.524**	**245.998**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-284.335,85**	**-168.108**	**-214.074**	**-189.858**	**-195.524**	**-200.998**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-284.335,85**	**-168.108**	**-214.074**	**-189.858**	**-195.524**	**-200.998**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-284.335,85**	**-168.108**	**-214.074**	**-189.858**	**-195.524**	**-200.998**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.920,00	0	0	0	0	0
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**1.920,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-282.415,85**	**-168.108**	**-214.074**	**-189.858**	**-195.524**	**-200.998**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-282.415,85**	**-168.108**	**-214.074**	**-189.858**	**-195.524**	**-200.998**

Teilfinanzhaushalt Produkt 04.262.01 Märkisches Jugendsinfonieorchester

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	35.212,89	45.000	42.000	0,00	45.000	45.000	45.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**35.212,89**	**45.000**	**42.000**	**0,00**	**45.000**	**45.000**	**45.000**
15	- Sonstige Auszahlungen	230.422,50	144.620	181.620	0,00	158.920	164.540	164.840
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**230.422,50**	**144.620**	**181.620**	**0,00**	**158.920**	**164.540**	**164.840**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-195.209,61**	**-99.620**	**-139.620**	**0,00**	**-113.920**	**-119.540**	**-119.840**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-195.209,61**	**-99.620**	**-139.620**	**0,00**	**-113.920**	**-119.540**	**-119.840**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-195.209,61**	**-99.620**	**-139.620**	**0,00**	**-113.920**	**-119.540**	**-119.840**

Produktbeschreibung Produkt 04.281.01 Kulturförderung

Produktbereich	04	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.281	Heimat- und sonstige Kunstpflege
Produkt	04.281.01	Kulturförderung

Organisationseinheit	Fachdienst 40 - Kultur und Tourismus
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Krüger
Beschreibung	Koordination und Förderung der Partnerschaften zwischen dem Märkischen Kreis und seinen Partnerkreisen Waterford County in Irland, Wrexham County Borough in Wales, Landkreis Elbe-Elster in Brandenburg und Powiat Raciborski in Polen mit dem Ziel, Verständnis und Verständigung aufzubauen und somit zum Zusammenwachsen Europas beizutragen. Dies beinhaltet im Einzelnen: - Beratung und Bezuschussung von Gruppen, Vereinen und Institutionen aus dem Märkischen Kreis für Fahrten in die Partnerkreise sowie Organisation des offiziellen Programms für Gruppen, Vereine und Institutionen aus den Partnerkreisen bei Aufenthalten im Märkischen Kreis - Organisation und Durchführung von Besuchen und Fahrten offizieller Delegationen - Förderung der Zusammenarbeit zwischen den Verwaltungen der Partnerkreise - Planung, Entwicklung und Koordination von jährlich wechselnden Projekten zur Förderung der Partnerschaftsaktivitäten, z. B. Jugendprojekte, Arbeitsbesuche etc. Maßnahmen zum Erhalt und zur Pflege des Brauchtums, Kunstförderung, Unterstützung kreiseigener kultureller Einrichtungen, Förderung der kulturellen Bildung regionaler Kulturaktivitäten im Kontext der Geschichte, Tradition und Entwicklung sowie der landschaftlichen Gegebenheiten im Märkischen Kreis, Förderung der Identifikation mit der Kulturregion Südwestfalen. Umsetzung des Landesprogramms "Kultur und Schule" und des Wettbewerbs "Unser Dorf hat Zukunft". Leistungen: 1. Kreispartnerschaften 2. Förderung und Unterstützung der kulturtragenden Vereine, insbes. des Heimatbundes MK e. V., der Märkischen Kulturkonferenz e. V., Pro MJO e. V., Freunde der Burg e. V. 3. Regionale Kulturpolitik 4. Sonstige Kulturförderung
Auftragsgrundlage	KT-Beschlüsse (freiwillige Aufgabe), § 96 BVFG, Erlasse der Landesregierung Nordrhein-Westfalen
Zielgruppe	Bevölkerung, Gruppen und Vereine sowie Institutionen und Wirtschaft im Märkischen Kreis und seiner Partnerkreise, Heimatvertriebene und deren Nachkommen aus dem Sternberger Land und Kreis Habelschwerdt
Ziele	1. zu L.1: Erhalt und Erweiterung eines vielfältigen Netzwerkes an Verbindungen zwischen dem Märkischen Kreis und seinen Partnerkreisen durch Förderung der Austauschaktivitäten von Gruppen, Vereinen und Institutionen: a. ca. 300 Personen aus dem Märkischen Kreis in die Partnerkreise b. ca. 200 Personen aus den Partnerkreisen in den Märkischen Kreis 2. zu L.1: Durchführung von zwei Projekten pro Jahr 3. zu L.2 und L.3: Förderung v. Kulturarbeit auf möglichst breiter Ebene, Erhalt d. Kulturgutes, Sensibilisierung d. heim. Bevölkerung f. kulturelle Aktivitäten 4. zu L.4: Teilnahme von mind. 10 Dörfern an dem Wettbewerb "Unser Dorf hat Zukunft".
Kennzahlen	Anzahl Aktivitäten in und aus Partnerkreise IST 2025: 20 Plan 2026: 18 Plan 2027: 18 Anzahl teilnehmender Dörfer am Wettbewerb "Unser Dorf hat Zukunft" IST 2025: 0 Plan 2026: - Plan 2027: 12
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 2,85 Plan 2026: 2,85 Plan 2027: 2,85

Teilergebnishaushalt Produkt 04.281.01 Kulturförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	182.032,33	165.770	168.870	168.870	171.270	171.370
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.880,00	11.000	13.300	11.000	11.000	13.300
10	**= Ordentliche Erträge**	**189.912,33**	**176.770**	**182.170**	**179.870**	**182.270**	**184.670**
11	- Personalaufwendungen	216.831,15	186.817	217.131	219.412	221.291	223.126
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.140,00	7.400	7.400	7.400	7.400	7.400
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.533,04	9.256	1.646	995	975	858
15	- Transferaufwendungen	98.304,27	104.360	94.763	96.763	97.763	98.763
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	69.623,13	82.160	93.560	95.160	103.650	115.050

Teilergebnishaushalt Produkt 04.281.01 Kulturförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**400.431,59**	**389.993**	**414.500**	**419.730**	**431.079**	**445.197**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-210.519,26**	**-213.223**	**-232.330**	**-239.860**	**-248.809**	**-260.527**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-210.519,26**	**-213.223**	**-232.330**	**-239.860**	**-248.809**	**-260.527**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-210.519,26**	**-213.223**	**-232.330**	**-239.860**	**-248.809**	**-260.527**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	21.787,00	19.000	25.000	25.000	25.000	25.000
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-21.787,00**	**-19.000**	**-25.000**	**-25.000**	**-25.000**	**-25.000**
29	**= Teilergebnis**	**-232.306,26**	**-232.223**	**-257.330**	**-264.860**	**-273.809**	**-285.527**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-232.306,26**	**-232.223**	**-257.330**	**-264.860**	**-273.809**	**-285.527**

Teilfinanzhaushalt Produkt 04.281.01 Kulturförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	182.032,33	165.770	168.870	0,00	168.870	171.270	171.370
07	+ Sonstige Einzahlungen	7.880,00	11.000	13.300	0,00	11.000	11.000	13.300
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**189.912,33**	**176.770**	**182.170**	**0,00**	**179.870**	**182.270**	**184.670**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	7.400	7.400	0,00	7.400	7.400	7.400
14	- Transferausszahlungen	97.950,15	104.360	94.763	0,00	96.763	97.763	98.763
15	- Sonstige Auszahlungen	74.022,68	82.960	94.360	0,00	95.960	104.450	115.850
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**171.972,83**	**194.720**	**196.523**	**0,00**	**200.123**	**209.613**	**222.013**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**17.939,50**	**-17.950**	**-14.353**	**0,00**	**-20.253**	**-27.343**	**-37.343**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	1.000	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**1.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-1.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**17.939,50**	**-18.950**	**-14.353**	**0,00**	**-20.253**	**-27.343**	**-37.343**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**17.939,50**	**-18.950**	**-14.353**	**0,00**	**-20.253**	**-27.343**	**-37.343**

Investitionen Produkt 04.281.01 Kulturförderung

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A042811410 FD 40 - Beschaffung von Büromöbeln und Regalen	0	1.000	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 04.281.02 Veranstaltungen

Produktbereich	04	Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	04.281	Heimat- und sonstige Kunstpflege
Produkt	04.281.02	Veranstaltungen

Organisationseinheit	Fachdienst 40 - Kultur und Tourismus
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Krüger
Beschreibung	Organisation und Durchführung von Veranstaltungen; Vervollständigung des kulturellen Angebotes im Märkischen Kreis; inhaltliche Abgrenzung zu kommerziellen Anbietern; Attraktivitätssteigerung der eigenen Einrichtungen; Verbesserung des Standortfaktors Kultur für den Märkischen Kreis Leistungen: 1. Veranstaltungen auf der Burg 2. Veranstaltungen außerhalb der Burg
Auftragsgrundlage	Ausgleichsfunktion, Kreisordnung (freiwillige Aufgabe)
Zielgruppe	Bevölkerung, insbesondere aus dem Märkischen Kreis und Südwestfalen
Ziele	1. zu L.1: a) Attraktivitätssteigerung der Burg Altena durch Kulturveranstaltungen mit mindestens 10.000 Besuchern pro Jahr b) Besucherzufriedenheit c) nachhaltige Kundenbindung 2. zu L. 2: a) Besucherzufriedenheit b) nachhaltige Kundenbindung
Kennzahlen	Anzahl Veranstaltungsbesucher IST 2025: 16.485 Plan 2026: 17.000 Plan 2027: 17.000 Kostendeckungsgrad (in %) IST 2025: 18 Plan 2026: 8 Plan 2027: 18
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 2,75 Plan 2026: 2,75 Plan 2027: 1,75

Teilergebnishaushalt Produkt 04.281.02 Veranstaltungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.200,00	23.200	23.200	23.200	23.200	23.200
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	29.974,04	12.000	20.000	20.000	20.000	20.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**53.174,04**	**35.200**	**43.200**	**43.200**	**43.200**	**43.200**
11	- Personalaufwendungen	280.576,18	207.229	248.059	241.297	244.803	250.927
14	- Bilanzielle Abschreibungen	186,22	686	686	594	553	553
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	146.183,27	167.110	167.110	195.810	210.180	210.180
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**426.945,67**	**375.025**	**415.855**	**437.701**	**455.536**	**461.660**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-373.771,63**	**-339.825**	**-372.655**	**-394.501**	**-412.336**	**-418.460**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-373.771,63**	**-339.825**	**-372.655**	**-394.501**	**-412.336**	**-418.460**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-373.771,63**	**-339.825**	**-372.655**	**-394.501**	**-412.336**	**-418.460**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	600,00	0	0	0	0	0
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-600,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-374.371,63**	**-339.825**	**-372.655**	**-394.501**	**-412.336**	**-418.460**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-374.371,63**	**-339.825**	**-372.655**	**-394.501**	**-412.336**	**-418.460**

Teilfinanzhaushalt Produkt 04.281.02 Veranstaltungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.200,00	23.200	23.200	0,00	23.200	23.200	23.200
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.536,64	12.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**48.736,64**	**35.200**	**43.200**	**0,00**	**43.200**	**43.200**	**43.200**
15	- Sonstige Auszahlungen	178.538,96	167.610	167.610	0,00	196.310	210.680	210.680
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**178.538,96**	**167.610**	**167.610**	**0,00**	**196.310**	**210.680**	**210.680**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-129.802,32**	**-132.410**	**-124.410**	**0,00**	**-153.110**	**-167.480**	**-167.480**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	1.000	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**1.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-1.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-129.802,32**	**-133.410**	**-124.410**	**0,00**	**-153.110**	**-167.480**	**-167.480**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-129.802,32**	**-133.410**	**-124.410**	**0,00**	**-153.110**	**-167.480**	**-167.480**

Investitionen Produkt 04.281.02 Veranstaltungen

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A042812410 FD 40 - Besch. v. Einrichtungs- u. Ausstattu.ggst.	0	1.000	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 15.575.01 Tourismus

Produktbereich	15	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe	15.575	Tourismus
Produkt	15.575.01	Tourismus

Organisationseinheit	Fachdienst 40 - Kultur und Tourismus
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Krüger
Beschreibung	Durch die Entwicklung von Tourismusangeboten soll der Märkische Kreis als attraktiver Lebens- und Arbeitsraum und Wirtschaftsstandort wahrgenommen werden und sich zum Nutzen der Lebensqualität der Menschen weiterentwickeln. Leistungen: 1. Öffentlichkeitsarbeit und Marketing für die touristischen Angebote 2. Zusammenarbeit mit dem Sauerland-Tourismus e.V. 3. Zusammenarbeit mit dem Freizeit- und Touristikverband e.V.
Auftragsgrundlage	KT-Beschluss (freiwillige Aufgabe)
Zielgruppe	Bevölkerung und Wirtschaft in einem Einzugsgebiet von zwei Stunden Anfahrtszeit
Ziele	1. zu L.1: Steigerung der Besucherzahlen der touristischen Angebote 2. zu L.2: Erhöhung der Wahrnehmung des Märkischen Kreises als Sauerlanddestination 3. zu L.3: Teilnahme an überregionalen Messen sowie Präsenz bei ausgewählten regionalen Veranstaltungen
Kennzahlen	Anzahl touristischer Übernachtungen im Kreisgebiet IST 2025: 357.194 Plan 2026: 360.000 Plan 2027: 360.000 Anzahl Teilnahme an Messen und Promotion-Veranstaltungen IST 2025: 17 Plan 2026: 24 Plan 2027: 20 Anzahl Kampagnen (Social Media) IST 2025: 5 Plan 2026: 1 Plan 2027: 1
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 3,72 Plan 2026: 3,72 Plan 2027: 4,22

Teilergebnishaushalt Produkt 15.575.01 Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.728,32	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	500	500	500	500	500
10	**= Ordentliche Erträge**	**4.728,32**	**500**	**500**	**500**	**500**	**500**
11	- Personalaufwendungen	297.133,62	284.583	280.301	282.670	284.675	286.304
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	152.384,70	214.300	214.300	234.800	244.700	254.600
14	- Bilanzielle Abschreibungen	734,02	1.125	876	876	876	876
15	- Transferaufwendungen	12.971,64	13.200	13.200	13.200	13.200	13.200
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	115.721,94	125.450	125.200	134.600	138.700	142.700
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**578.945,92**	**638.658**	**633.877**	**666.146**	**682.151**	**697.680**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-574.217,60**	**-638.158**	**-633.377**	**-665.646**	**-681.651**	**-697.180**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-574.217,60**	**-638.158**	**-633.377**	**-665.646**	**-681.651**	**-697.180**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-574.217,60**	**-638.158**	**-633.377**	**-665.646**	**-681.651**	**-697.180**
29	**= Teilergebnis**	**-574.217,60**	**-638.158**	**-633.377**	**-665.646**	**-681.651**	**-697.180**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-574.217,60**	**-638.158**	**-633.377**	**-665.646**	**-681.651**	**-697.180**

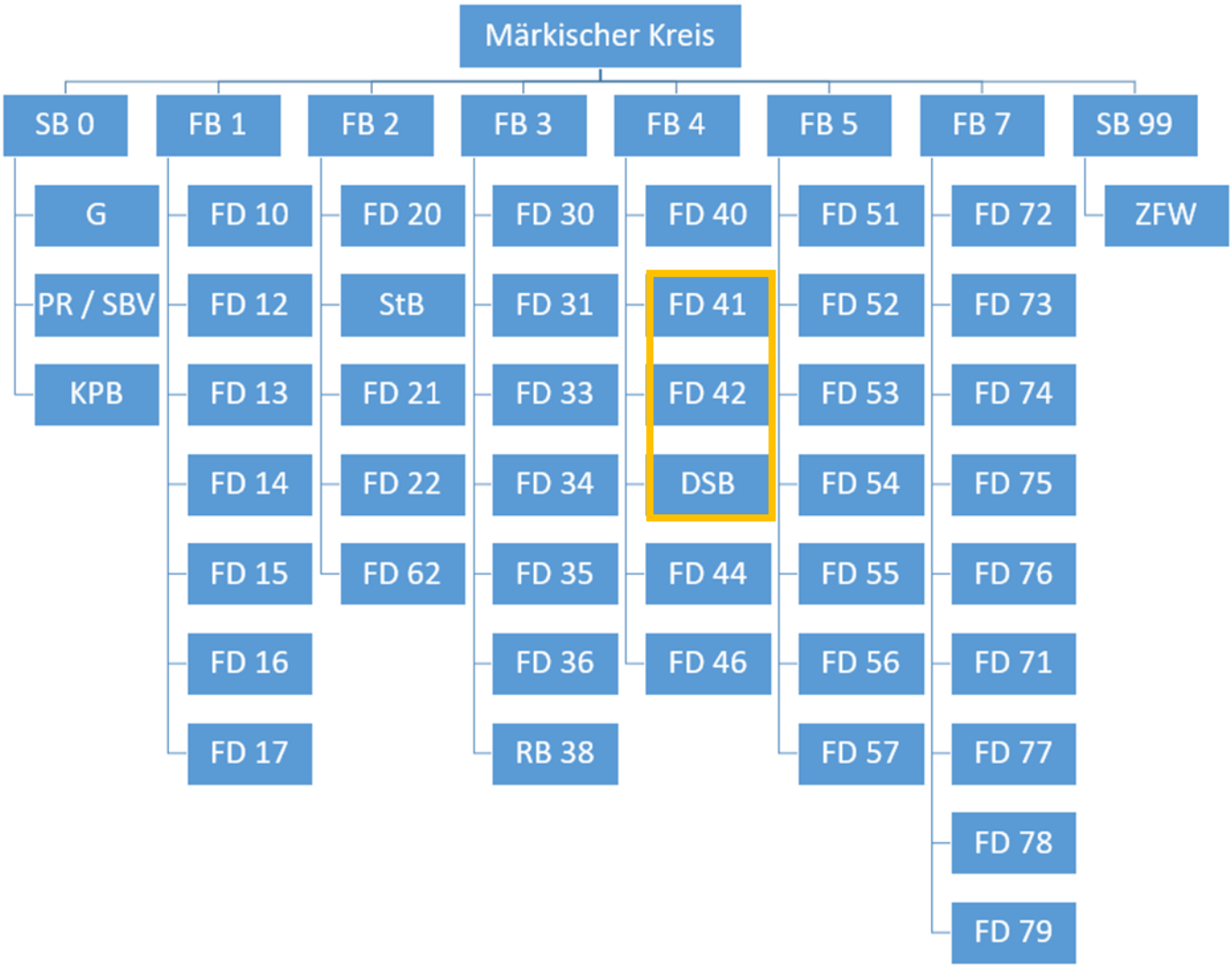
Teilfinanzhaushalt Produkt 15.575.01 Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.060,34	0	0	0,00	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	500	500	0,00	500	500	500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**30.060,34**	**500**	**500**	**0,00**	**500**	**500**	**500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	186.532,15	214.300	214.300	0,00	234.800	244.700	254.600
14	- Transferausszahlungen	12.971,64	13.200	13.200	0,00	13.200	13.200	13.200
15	- Sonstige Auszahlungen	107.436,89	126.250	126.000	0,00	135.400	139.500	143.500
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**306.940,68**	**353.750**	**353.500**	**0,00**	**383.400**	**397.400**	**411.300**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-276.880,34**	**-353.250**	**-353.000**	**0,00**	**-382.900**	**-396.900**	**-410.800**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	1.500	0	0,00	0	0	0
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**1.500**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-1.500**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-276.880,34**	**-354.750**	**-353.000**	**0,00**	**-382.900**	**-396.900**	**-410.800**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-276.880,34**	**-354.750**	**-353.000**	**0,00**	**-382.900**	**-396.900**	**-410.800**

Investitionen Produkt 15.575.01 Tourismus

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A155751410 FD 40 - Besch. v. Einrichtungs- und Ausstatt.ggst.	0	1.500	0	0	0	0	0

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 41, 42, Datenschutzbeauftragte



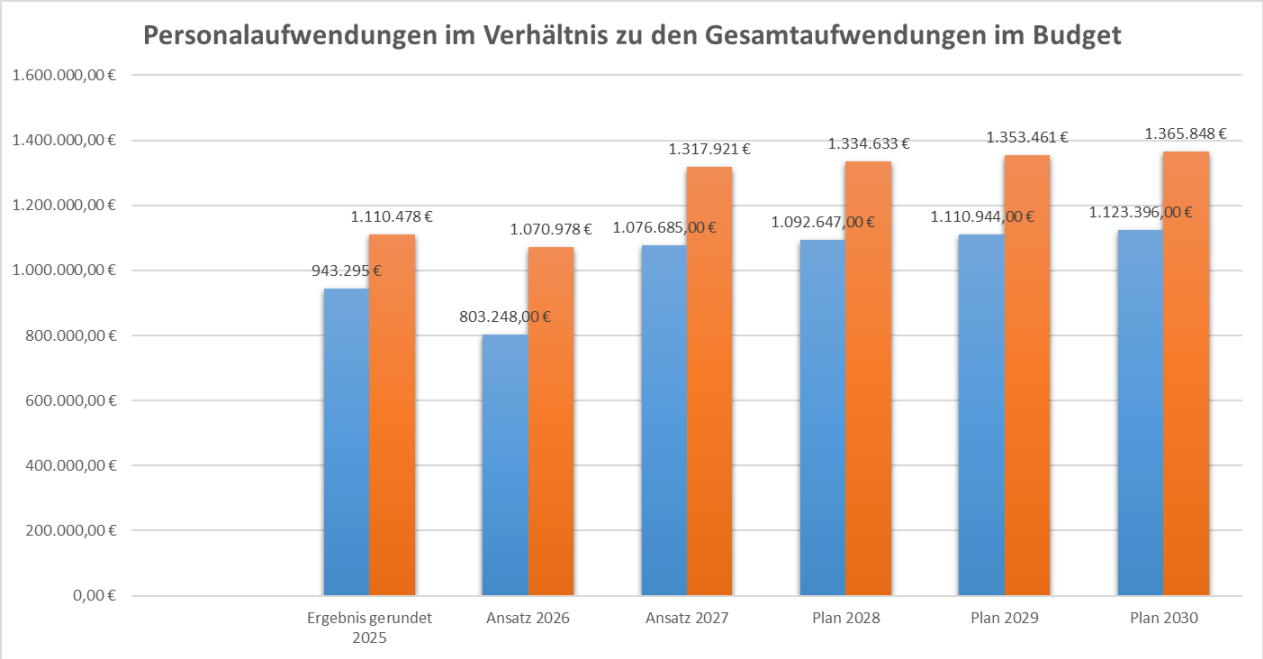
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 41, 42, Datenschutzbeauftragte sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Datenschutzbeauftragte (DSB)	Frau Kirchmann	01.002.02	Datenschutz
Fachdienst 41	Herr Linderhaus	01.007.01	Rechnungsprüfung
Fachdienst 42	Herr Bauer	01.013.01	Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

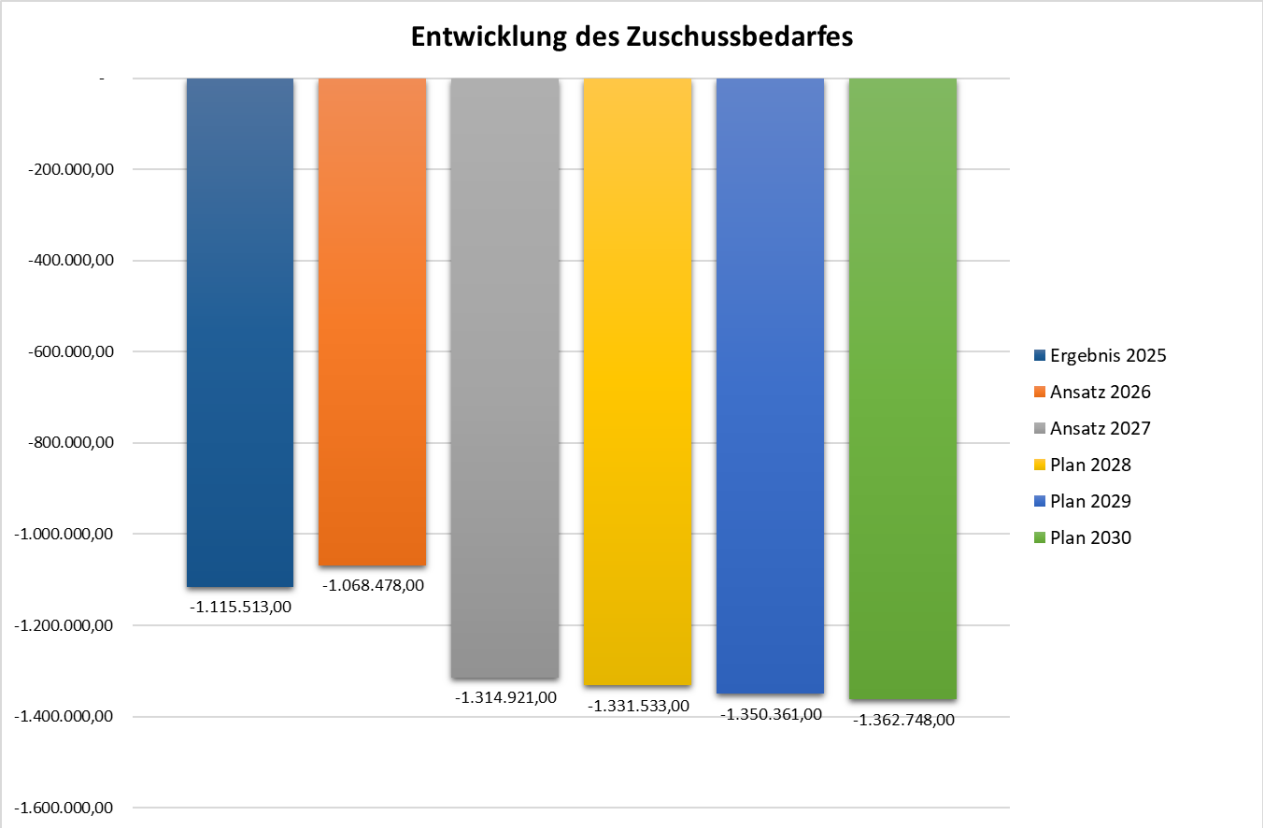
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.002.02	Datenschutz	-	-	-	1,00	1,00	1,00
01.007.01	Rechnungsprüfung	-	-	-	6,00	6,00	6,00
01.013.01	Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht	-	-	-	5,64	5,64	5,64
Gesamtergebnis		**-**	**-**	**-**	**12,64**	**12,64**	**12,64**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterungen siehe unter ,,Stellenplan 2027“

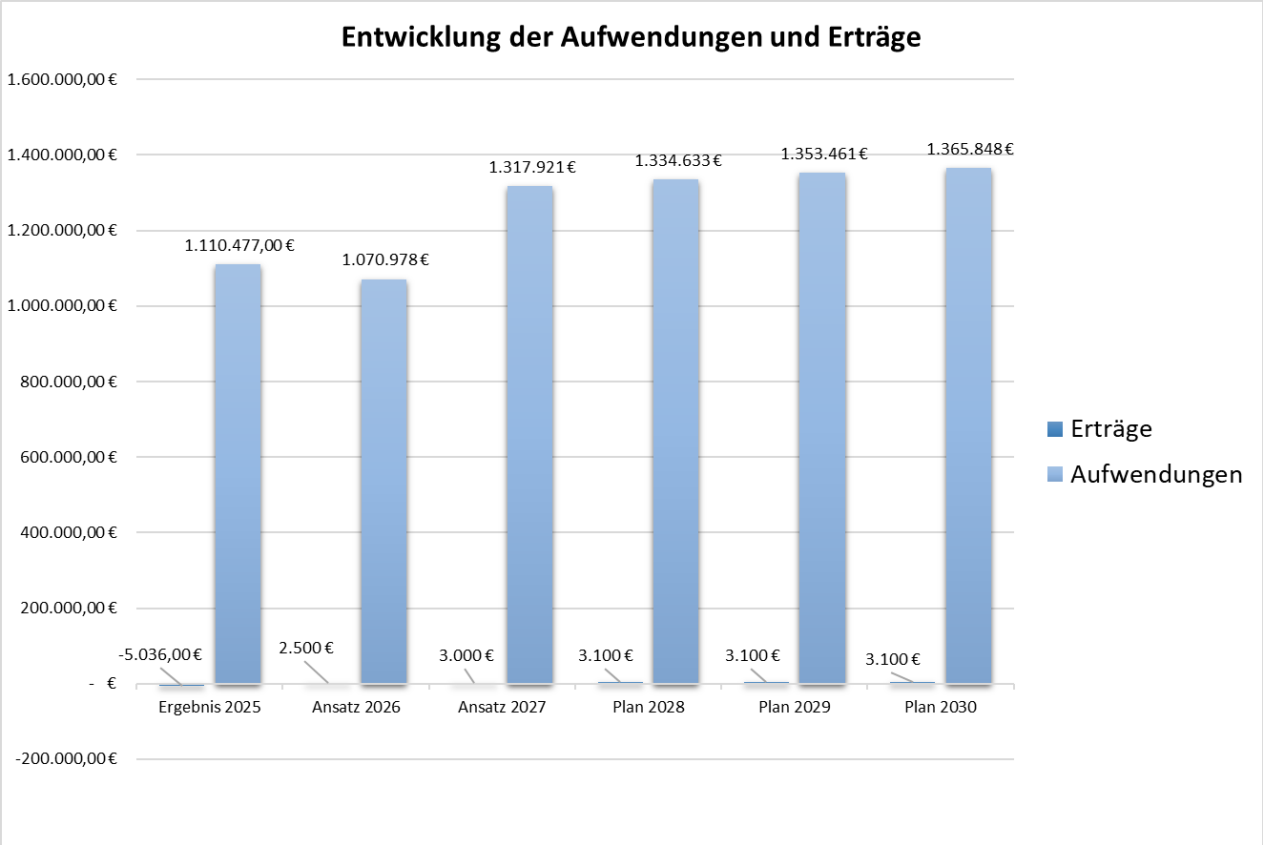


Erläuterungen siehe unter ,,Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Die bislang einzig im Budget nennenswerte Ertragsposition aus dem Sachkonto „Erstattungen für Befundberichte und Außengutachten“ ist mit dem Aufgabenübergang der Verfahrensbetreuung in gerichtlichen Schwerbehindertenangelegenheiten von dem FD 42 auf den FD 79 entfallen. Insofern erhält der FD 42 keine Erstattungen mehr für Gerichtskosten in Schwerbehindertenklageverfahren durch das Land NRW. Dementsprechend sind in gleichem Umfang auch die Geschäftsaufwendungen reduziert worden.



Während die im Budget verbleibenden, sehr geringen Erträge eine Seitwärtsbewegung aufweisen, kann für die Aufwendungen eine übliche Steigerung prognostiziert werden.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.000,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-
Aktivierte Eigenleistungen	2.000,00
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**3.000,00**

Die geringen Erträge in setzen sich aus Kostenerstattungen im Zusammenhang mit gerichtlichen Streitverfahren zusammen.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	1.076.685,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	124.200,00
Bilanzielle Abschreibung	1.606,00
Transferaufwendungen	-
Sonstige ordentliche Aufwendungen	115.430,00
Summe	**1.317.921,00**

Der Teilergebnishaushalt wird überwiegend durch Personalaufwendungen, durch Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kosten der Beauftragung von eigenen Rechtsanwälten) und durch die ordentlichen Aufwendungen (Erstattung von Rechtsanwalts- und Gerichtskosten) bestimmt. Die Höhe der Aufwendungen ergibt sich insbesondere aus dem Bedarf an Beratungen und Vertretung durch Rechtsanwälte im Bereich Windkraft.

Der Anstieg der Personalaufwendungen in 2027 begründet sich vornehmlich in einer Änderung der Berechnungsmethodik. Die Ermittlung der Personalkosten 2027 basiert auf der Anwendung eines modifizierten Umlagemaßstabs und führt bei ansonsten konstanter Stellenplanung zu höheren Personalaufwendungen im Vergleich zum Ansatz des Jahres 2026. Darüber hinaus hat der Fachdienst 42 alle bislang unbesetzten Stellen im 2. Halbjahr 2026 wieder vollständig besetzen können, so dass sich in der Ganzjahresbetrachtung 2027 eine leichte Personalkostensteigerung ergibt, die jedoch nicht ursächlich für den Anstieg insgesamt ist.

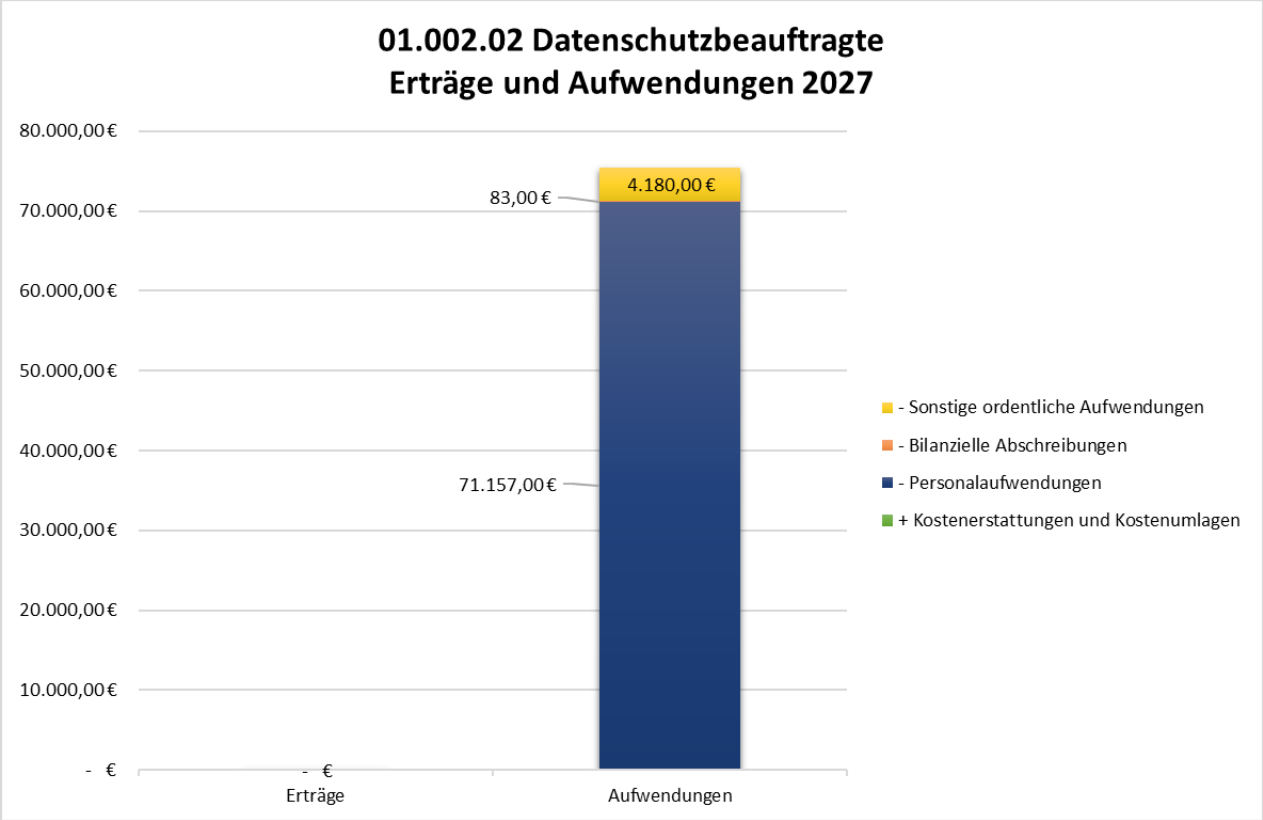
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		DSB			
01.002.02	Datenschutz	- **70.808,45**	- **58.995**	- **75.420**	- **16.425**
		FD 41			
01.007.01	Rechnungsprüfung	- **476.595,46**	- **386.061**	- **518.220**	- **132.159**
		FD 42			
01.013.01	Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht	- **568.109,93**	- **623.422**	- **721.281**	- **97.859**
Gesamt		- **1.115.514**	- **1.068.478**	- **1.314.921**	- **246.443**

Datenschutzbeauftragte

01.002.02 – Datenschutzbeauftragte

DSB						
	Datenschutzbeauftragte	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.002.02	Erträge	-			-	keine Veränderung
	Aufwendungen	70.808	58.995	75.420	16.425	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 70.808**	**- 58.995**	**- 75.420**	**- 16.425**	**Verschlechterung des Saldos**



Auf der Vollzeitstelle als Datenschutzbeauftragte hat sich seit Jahren keine Veränderung in der Stellenbesetzung oder der Eingruppierung ergeben. Die Verschlechterung des Saldos ergibt sich lediglich aus einer geänderten Umlageberechnung der Personalkosten.

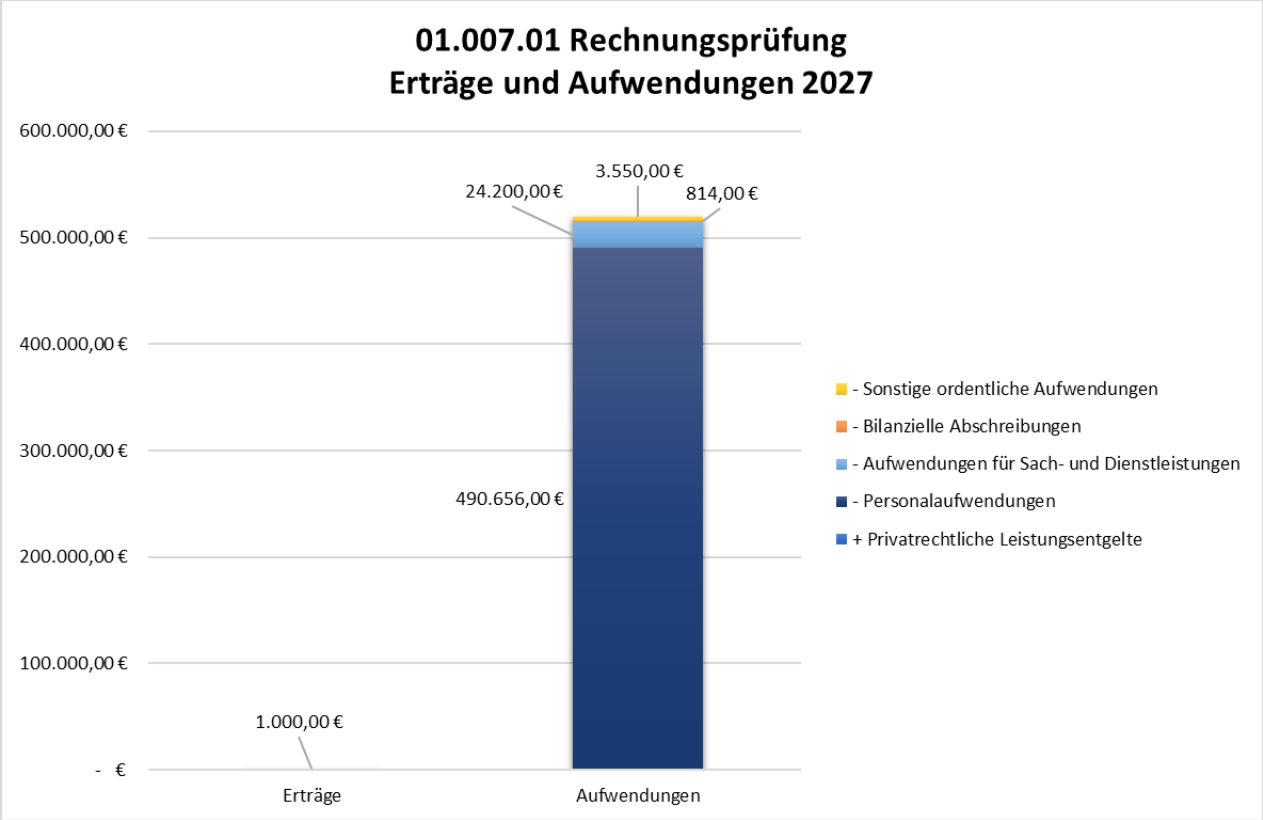
Datenschutz und Informationsfreiheit sichern das Recht auf informationelle Selbstbestimmung und auf freien Zugang zu behördlichen Informationen. Dies geschieht im Einzelnen u.a. durch:

- Unterrichtung und Beratung des Verantwortlichen und der Beschäftigten zum Datenschutz (einschließlich Verträge zur Auftragsdatenverarbeitung), Verzeichnis der Verarbeitungstätigkeiten, Datenschutzfolgenabschätzung, Verfahren bei Verletzung des Schutzes personenbezogener Daten),
- Überwachung der Einhaltung der datenschutzrechtlichen Vorschriften in den Verwaltungsverfahren,
- Schulung und Sensibilisierung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter,
- Kommunikation mit Betroffenen sowie Kontakt zur Landesdatenschutzbeauftragten,
- Beratung und Unterstützung der Verwaltung bei schwierigen und grundsätzlichen Fragen zur Rechtsanwendung beim Informationszugang

Fachdienst 41

01.007.01 – Rechnungsprüfung

FD 41						
	Rechnungsprüfung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.007.01	Erträge	1.010	1.000	1.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	477.605	387.061	519.220	132.159	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 476.595**	**- 386.061**	**- 518.220**	**- 132.159**	**Verschlechterung des Saldos**

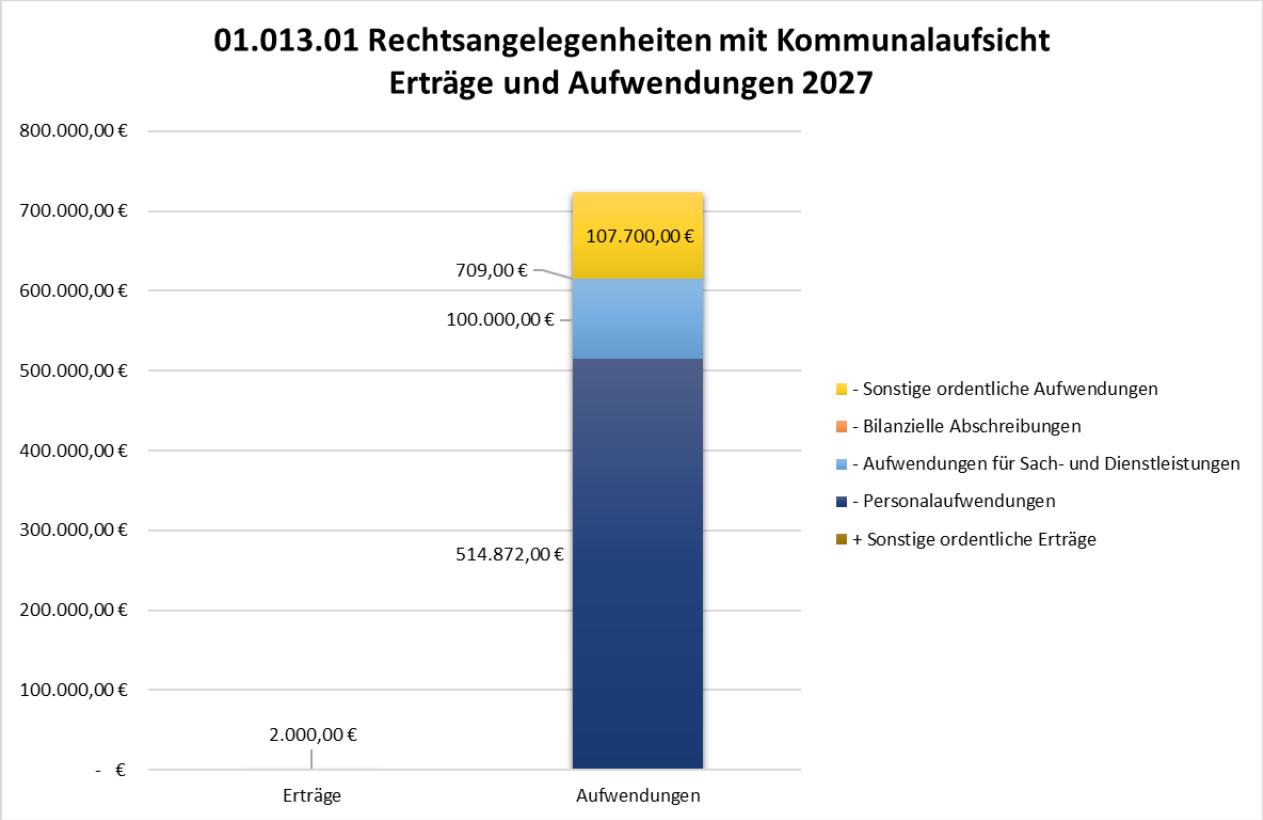


Für die Rechnungsprüfung sind seit Jahren unverändert sechs Vollzeitstellen ausgewiesen. Die Verschlechterung des Saldos ergibt sich im Wesentlichen aus einer geänderten Umlageberechnung der für 2027 kalkulierten Personalaufwendungen. Drei Stelleninhaber/innen haben aktuell ihre Arbeitszeit um wenige Stunden reduziert. Möglicherweise können in 2027 einige Stunden aufgeholt / reaktiviert werden. Andererseits halte ich die Prognose des Personalaufwandes 2026 im Vergleich zu 2025 für zu niedrig.

Fachdienst 42

01.013.01 – Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht

FD 42						
	Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.013.01	Erträge	- 6.046	1.500	2.000	500	Mehrerträge
	Aufwendungen	562.064	624.922	723.281	98.359	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 568.110**	**- 623.422**	**- 721.281**	**- 97.859**	**Verschlechterung des Saldos**



Das Produkt 01.013.01 gliedert sich im FD 42 in die beiden Aufgabengebiete „*Rechtsangelegenheiten*“ und „*Kommunalaufsicht*“. Die Aufgabenschwerpunkte des Bereichs Rechtsangelegenheiten umfassen im Wesentlichen die rechtliche Beratung der Kreisverwaltung, die Vertretung des Kreises in Gerichtsverfahren sowie die Behandlung von Widersprüchen und Beschwerden. Für den Aufgabenbereich der Rechtsangelegenheiten wurden im Sachkonto „Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen“ 100 T€ für die Beauftragung von Rechtsanwälten, die für den Märkischen Kreis tätig werden, veranschlagt. Dies ist in Angelegenheiten erforderlich, die entweder mit den eigenen Ressourcen nicht erledigt werden können oder dürfen (z.B. in Zivilverfahren ab dem Landgericht), eine objektive Distanz zur Fallbearbeitung geboten oder eine rechtliche Spezialisierung benötigt wird (etwa Windenergierecht, Beteiligungsverwaltung). Im Sachkonto „sonstige ordentliche Aufwendungen“ werden 134 T€ für die Erstattung von Verfahrenskosten in Widerspruchs- und Gerichtsverfahren eingeplant.

Kommunalaufsicht ist (staatliche) Rechtsaufsicht, die der Landrat als untere staatliche Verwaltungsbehörde wahrnimmt, deren Rechtsträger das Land NRW ist. Auf Grundlage der Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) achtet die Kommunalaufsichtsbehörde darauf, dass sich die kreisangehörigen Gemeinden im Einklang mit den Gesetzen verwalten. Dazu verfügt die allgemeine Rechtsaufsicht über diverse Aufsichtsinstrumente, deren Rechtmäßigkeit von der Rechtswidrigkeit kommunalen Handelns abhängt und die dem Opportunitätsprinzip unterliegen.

Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
DSB					
01.002.02	Datenschutzbeauftragte	-	-	-	-
FD 41					
01.007.01	Rechnungsprüfung	-	-	-	-
FD 42					
01.013.01	Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht	-	-	-	-
Gesamt		-	-	-	-

Da die Beschaffung von Mobiliar im Fachdienst 15 zentralisiert wurde, erfolgt dort ab dem Haushaltsjahr 2024 auch die Veranschlagung der entsprechenden Haushaltsmittel.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 41, 42, Datenschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.010,00	1.000	1.000	1.100	1.100	1.100
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-7.963,20	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.916,88	1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**-5.036,32**	**2.500**	**3.000**	**3.100**	**3.100**	**3.100**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	91.976,87	123.500	124.200	125.000	125.750	125.750
14	- Bilanzielle Abschreibungen	28,75	650	650	650	650	650
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	74.012,04	142.430	115.430	115.530	115.530	115.530
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**166.017,66**	**266.580**	**240.280**	**241.180**	**241.930**	**241.930**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-171.053,98**	**-264.080**	**-237.280**	**-238.080**	**-238.830**	**-238.830**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-171.053,98**	**-264.080**	**-237.280**	**-238.080**	**-238.830**	**-238.830**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-171.053,98**	**-264.080**	**-237.280**	**-238.080**	**-238.830**	**-238.830**
29	**= Teilergebnis**	**-171.053,98**	**-264.080**	**-237.280**	**-238.080**	**-238.830**	**-238.830**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-171.053,98**	**-264.080**	**-237.280**	**-238.080**	**-238.830**	**-238.830**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	943.295,17	803.248	1.076.685	1.092.647	1.110.944	1.123.396
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**943.295,17**	**803.248**	**1.076.685**	**1.092.647**	**1.110.944**	**1.123.396**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-1.114.349,15**	**-1.067.328**	**-1.313.965**	**-1.330.727**	**-1.349.774**	**-1.362.226**
38	- Zentrale Abschreibungen	1.164,69	1.150	956	806	587	522
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**1.164,69**	**1.150**	**956**	**806**	**587**	**522**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtung SoPo/Afa**	**-1.115.513,84**	**-1.068.478**	**-1.314.921**	**-1.331.533**	**-1.350.361**	**-1.362.748**

Produktbeschreibung Produkt 01.002.02 Datenschutz

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.002	Verwaltungsführung
Produkt	01.002.02	Datenschutz

Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Datenschutzbeauftragter
Übergeordnete Organisationseinheit	Landrat
Produktverantwortlicher	Frau Kirchmann
Beschreibung	Datenschutz und Informationsfreiheit sichern das Recht auf informationelle Selbstbestimmung und auf freien Zugang zu behördlichen Informationen. Dies geschieht im Einzelnen u. a. durch: - Unterrichtung und Beratung des Verantwortlichen und der Beschäftigten zum Datenschutz (einschließlich Verträge zur Auftragsdatenverarbeitung, Verzeichnis der Verarbeitungstätigkeiten, Datenschutzfolgenabschätzung, Verfahren bei Verletzung des Schutzes personenbezogener Daten) - Überwachung der Einhaltung der datenschutzrechtlichen Vorschriften in den Verwaltungsverfahren - Sensibilisierung und Schulung der Mitarbeiter - Kommunikation mit Betroffenen sowie Kontakt zur Landesdatenschutzbeauftragten - Beratung und Unterstützung der Verwaltung bei schwierigen und grundsätzlichen Fragen zur Rechtsanwendung beim Informationszugang
Auftragsgrundlage	Insbesondere DSGVO, BDSG, DSG NRW, aber auch spezielle Datenschutzvorschriften in Fachgesetzen, IFG, UIG, VIG und andere Informationszugangsgesetze (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, Führungskräfte, Betroffene (extern)
Ziele	Einhaltung der datenschutzrechtlichen Vorschriften und Informationszugangsrechte
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 1,00 Plan 2026: 1,00 Plan 2027: 1,00

Teilergebnishaushalt Produkt 01.002.02 Datenschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
11	- Personalaufwendungen	68.148,23	54.732	71.157	71.758	72.267	72.681
14	- Bilanzielle Abschreibungen	83,00	83	83	83	83	83
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.577,22	4.180	4.180	4.180	4.180	4.180
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**70.808,45**	**58.995**	**75.420**	**76.021**	**76.530**	**76.944**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-70.808,45**	**-58.995**	**-75.420**	**-76.021**	**-76.530**	**-76.944**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-70.808,45**	**-58.995**	**-75.420**	**-76.021**	**-76.530**	**-76.944**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-70.808,45**	**-58.995**	**-75.420**	**-76.021**	**-76.530**	**-76.944**
29	**= Teilergebnis**	**-70.808,45**	**-58.995**	**-75.420**	**-76.021**	**-76.530**	**-76.944**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-70.808,45**	**-58.995**	**-75.420**	**-76.021**	**-76.530**	**-76.944**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.002.02 Datenschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
15	- Sonstige Auszahlungen	2.577,22	4.180	4.180	0,00	4.180	4.180	4.180
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.577,22**	**4.180**	**4.180**	**0,00**	**4.180**	**4.180**	**4.180**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-2.577,22**	**-4.180**	**-4.180**	**0,00**	**-4.180**	**-4.180**	**-4.180**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-2.577,22**	**-4.180**	**-4.180**	**0,00**	**-4.180**	**-4.180**	**-4.180**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-2.577,22**	**-4.180**	**-4.180**	**0,00**	**-4.180**	**-4.180**	**-4.180**

Produktbeschreibung Produkt 01.007.01 Rechnungsprüfung

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.007	Rechnungsprüfung
Produkt	01.007.01	Rechnungsprüfung

Organisationseinheit	Fachdienst 41 - Rechnungsprüfung
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Linderhaus
Beschreibung	Durchführung gesetzlich vorgeschriebener Prüfungen zur Sicherstellung der Rechtmäßigkeit und Zweckmäßigkeit der Haushalts- und Wirtschaftsführung sowie der korrekten Abwicklung der Finanzbuchhaltung sowie Prüfung von Fremdhaushalten
Auftragsgrundlage	KrO, GO NRW; Prüfungsaufträge des Kreistages (Fremdhaushalte)
Zielgruppe	Politische Gremien (Rechnungsprüfungsausschuss, Kreisausschuss, Kreistag), Verwaltungsführung, Organisationseinheiten der Kreisverwaltung, kostenrechnende Einrichtungen, Budgetbereiche, Landesrechnungshof; Zweckverbände, Vereine, Stiftungen
Ziele	1. Erstellen des jährlichen Berichtes über die Jahresabschlussprüfungen des Märkischen Kreises (Einzelabschluss und Gesamtabschluss) innerhalb von 4 Monaten nach Einbringung des Entwurfs. 2. Bearbeitung von Vergabeprüfungen innerhalb von 3 Arbeitstagen nach Eingang in 90 % der Fälle 3. Durchführung der Visakontrollen innerhalb von einem Arbeitstag in 90 % der Fälle 4. Jahresabschlussprüfung von Fremdhaushalten innerhalb von zwei Monaten (Naturpark Sauerland-Rothaargebirge, Studieninstitut Hagen, Wasserbeschaffungsverband Wiblingwerde)
Kennzahlen	Anzahl von Vergabeprüfungen IST 2025: 224 Plan 2026: 140 Plan 2027: 140
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 6,00 Plan 2026: 6,00 Plan 2027: 6,00

Teilergebnishaushalt Produkt 01.007.01 Rechnungsprüfung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.010,00	1.000	1.000	1.100	1.100	1.100
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.010,00**	**1.000**	**1.000**	**1.100**	**1.100**	**1.100**
11	- Personalaufwendungen	451.329,97	359.153	490.656	498.899	506.722	510.986
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.230,00	23.500	24.200	25.000	25.750	25.750
14	- Bilanzielle Abschreibungen	657,66	858	814	731	575	556
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.387,83	3.550	3.550	3.650	3.650	3.650
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**477.605,46**	**387.061**	**519.220**	**528.280**	**536.697**	**540.942**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-476.595,46**	**-386.061**	**-518.220**	**-527.180**	**-535.597**	**-539.842**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-476.595,46**	**-386.061**	**-518.220**	**-527.180**	**-535.597**	**-539.842**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-476.595,46**	**-386.061**	**-518.220**	**-527.180**	**-535.597**	**-539.842**
29	**= Teilergebnis**	**-476.595,46**	**-386.061**	**-518.220**	**-527.180**	**-535.597**	**-539.842**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-476.595,46**	**-386.061**	**-518.220**	**-527.180**	**-535.597**	**-539.842**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.007.01 Rechnungsprüfung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.010,00	1.000	1.000	0,00	1.100	1.100	1.100
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.010,00**	**1.000**	**1.000**	**0,00**	**1.100**	**1.100**	**1.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.380,00	23.500	24.200	0,00	25.000	25.750	25.750
15	- Sonstige Auszahlungen	3.068,56	3.750	3.750	0,00	3.850	3.850	3.850
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.448,56**	**27.250**	**27.950**	**0,00**	**28.850**	**29.600**	**29.600**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-4.438,56**	**-26.250**	**-26.950**	**0,00**	**-27.750**	**-28.500**	**-28.500**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-4.438,56**	**-26.250**	**-26.950**	**0,00**	**-27.750**	**-28.500**	**-28.500**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-4.438,56**	**-26.250**	**-26.950**	**0,00**	**-27.750**	**-28.500**	**-28.500**

Produktbeschreibung Produkt 01.013.01 Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.013	Recht
Produkt	01.013.01	Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht

Organisationseinheit	Fachdienst 42 - Recht/ Kommunalaufsicht
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Bauer
Beschreibung	Leistungen: Im Bereich Rechtsangelegenheiten: 1. Rechtsberatung der Verwaltung und der Organe des Kreises (Mündliche Beratung, Gutachtenerstellung, Mitwirkung beim Entwurf von Verträgen, Satzungen, Erlass von Bescheiden.) 2. Führung von gerichtlichen Rechtsstreitigkeiten (Vertretung des Kreises in Rechtsangelegenheiten vor Gerichten.) 3. Disziplinarangelegenheiten (Durchführung von Disziplinarverfahren.) Im Bereich Kommunalaufsicht: 1.Kommunalaufsicht als Rechtsaufsicht über die kreisangehörigen Städte und Gemeinden sowie Zweckverbände; insbesondere: Beratung/ Information, Prüfung von Anzeigen nach GO GKG, kommunalaufsichtliche Genehmigungen, repressive Maßnahmen auf Grund GO, Ausräumung von Prüfungsbemerkungen der überörtlichen Prüfung, Bearbeitung von Beschwerden, Disziplinarangelegenheiten für die Kommunen
Auftragsgrundlage	Im Bereich Rechtsangelegenheiten: Beauftragung durch Organisationseinheiten Im Bereich Kommunalaufsicht: Insbesondere GO und GKG; Pflichtaufgabe
Zielgruppe	Im Bereich Rechtsangelegenheiten: Fachämter, Kreisorgane, Organisationseinheiten Im Bereich Kommunalaufsicht: Kreisangehörige Städte und Gemeinden
Kennzahlen	Anzahl der durch FD 42 betreuten Klageverfahren im Jahr IST 2025: 99 Plan 2026: 500 Plan 2027: 70 Anzahl der bearbeiteten Anfragen aus den Fachdiensten im Jahr IST 2025: 1.249 Plan 2026: 2.000 Plan 2027: 1.150 Anzahl der bearbeitenden Angelegenheiten aus der UKB (ohne telef. Beratung) IST 2025: 170 Plan 2026: - Plan 2027: 200
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 6,77 Plan 2026: 6,77 Plan 2027: 5,64

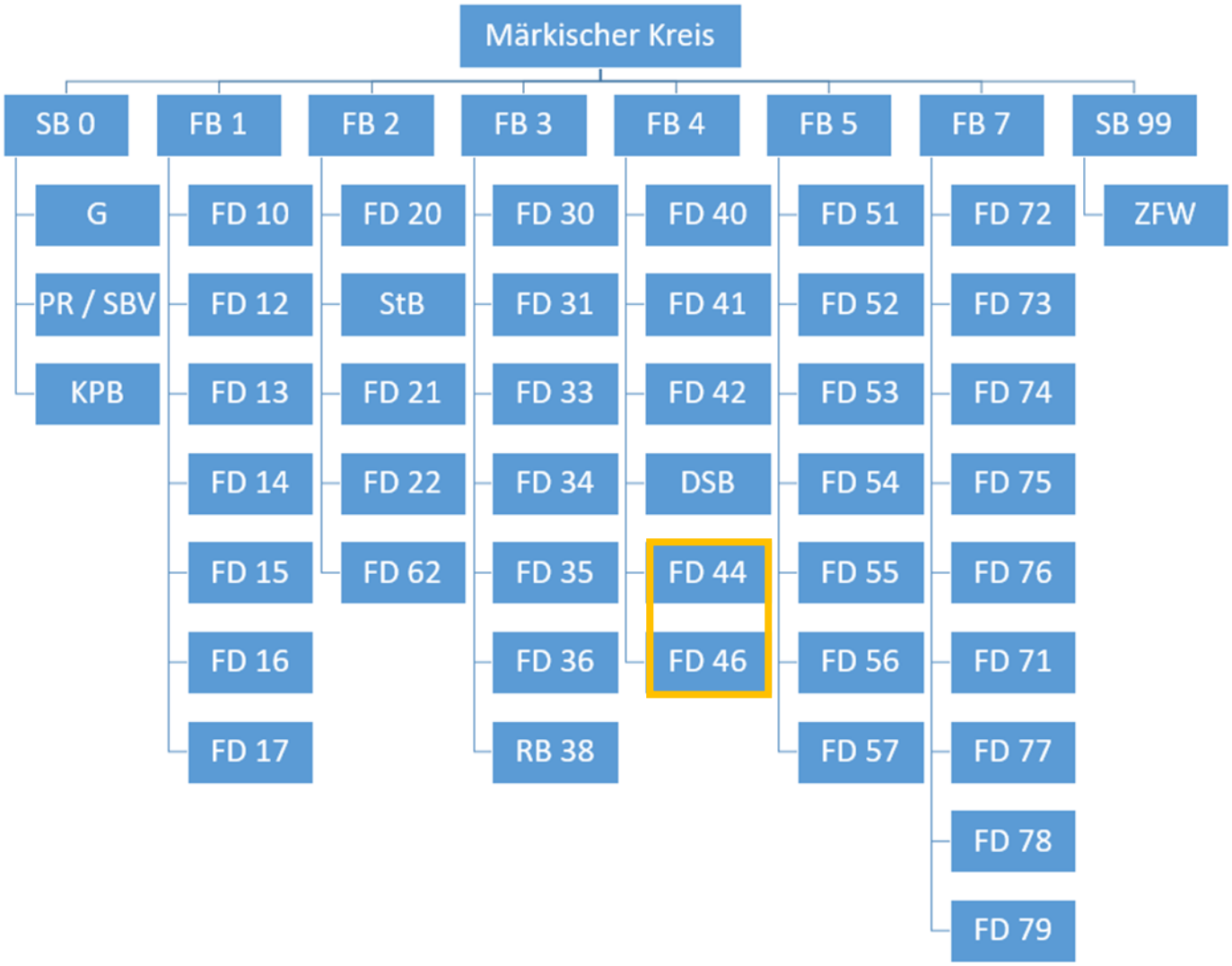
Teilergebnishaushalt Produkt 01.013.01 Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-7.963,20	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.916,88	1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**-6.046,32**	**1.500**	**2.000**	**2.000**	**2.000**	**2.000**
11	- Personalaufwendungen	423.816,97	389.363	514.872	521.990	531.955	539.729
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	69.746,87	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	452,78	859	709	642	579	533
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	68.046,99	134.700	107.700	107.700	107.700	107.700
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**562.063,61**	**624.922**	**723.281**	**730.332**	**740.234**	**747.962**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-568.109,93**	**-623.422**	**-721.281**	**-728.332**	**-738.234**	**-745.962**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-568.109,93**	**-623.422**	**-721.281**	**-728.332**	**-738.234**	**-745.962**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-568.109,93**	**-623.422**	**-721.281**	**-728.332**	**-738.234**	**-745.962**
29	**= Teilergebnis**	**-568.109,93**	**-623.422**	**-721.281**	**-728.332**	**-738.234**	**-745.962**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-568.109,93**	**-623.422**	**-721.281**	**-728.332**	**-738.234**	**-745.962**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.013.01 Rechtsangelegenheiten mit Kommunalaufsicht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
07	+ Sonstige Einzahlungen	1.956,88	1.500	2.000	0,00	2.000	2.000	2.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.956,88**	**1.500**	**2.000**	**0,00**	**2.000**	**2.000**	**2.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	65.337,92	100.000	100.000	0,00	100.000	100.000	100.000
15	- Sonstige Auszahlungen	74.065,68	135.150	108.150	0,00	108.150	108.150	108.150
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**139.403,60**	**235.150**	**208.150**	**0,00**	**208.150**	**208.150**	**208.150**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-137.446,72**	**-233.650**	**-206.150**	**0,00**	**-206.150**	**-206.150**	**-206.150**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-137.446,72**	**-233.650**	**-206.150**	**0,00**	**-206.150**	**-206.150**	**-206.150**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-137.446,72**	**-233.650**	**-206.150**	**0,00**	**-206.150**	**-206.150**	**-206.150**

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 44, 46



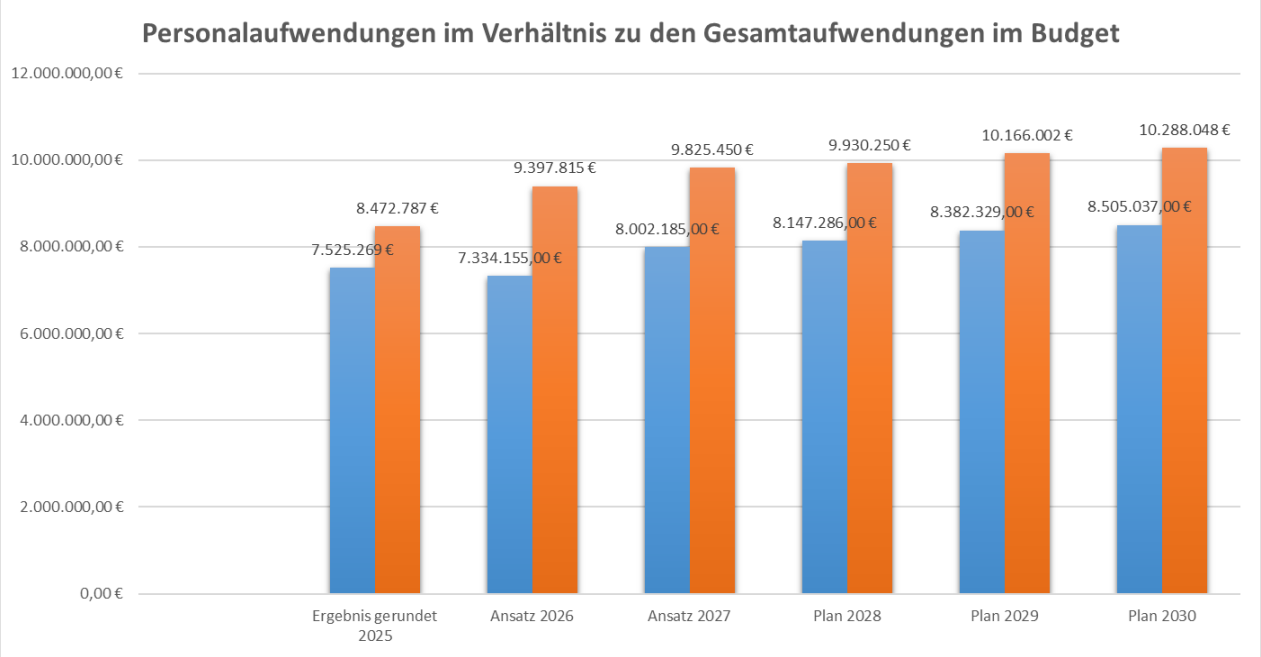
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 44, 46 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 44	Herr Sönnecken	09.511.01	Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b.
		11.537.01	Abfallwirtschaft
		13.552.01	Gewässer
		13.554.01	Naturschutz
		14.561.01	Bodenschutz / Altlasten
		14.561.03	Klimaschutz
Fachdienst 46	Herr Tüch	10.521.01	Bauaufsicht
		10.523.01	Denkmalschutz und Denkmalpflege (bis 2026)
		14.561.02	Immissionsschutz

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

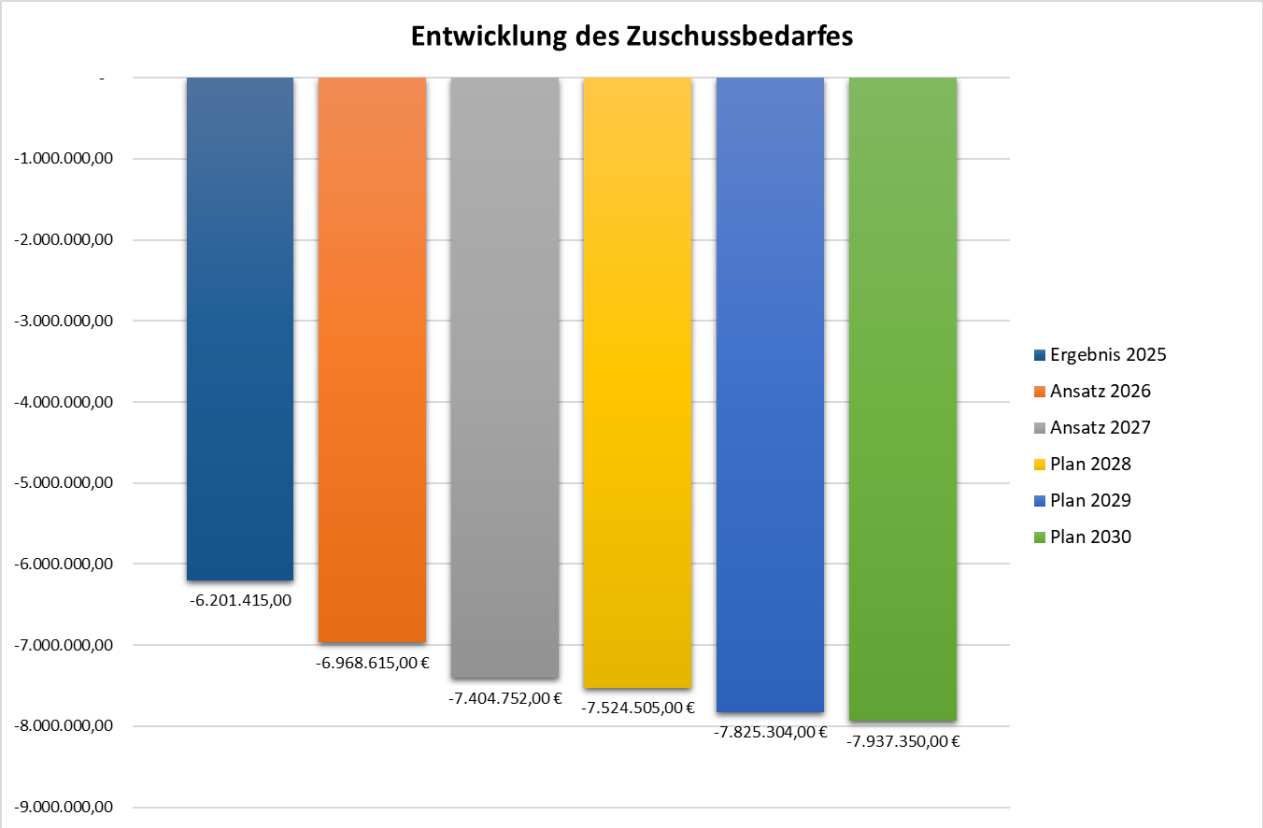
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
09.511.01	Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren	0,00	0,00	0,00	3,25	3,25	3,25
11.537.01	Abfallwirtschaft	1,07	0,00	0,00	6,05	6,05	7,12
13.552.01	Gewässer	0,00	0,00	0,00	27,10	27,10	27,10
13.554.01	Naturschutz	0,00	0,25	0,00	17,00	17,00	17,25
14.561.01	Bodenschutz / Altlasten	0,00	0,00	0,00	5,60	5,60	5,60
10.521.01	Bauaufsicht	1,78	0,00	0,86	15,14	16,43	19,06
14.561.02	Immissionsschutz	1,09	0,00	0,05	14,78	15,28	16,42
14.561.03	Klimaschutz	0,00	0,00	0,00	2,55	2,55	2,55
10.523.01	Denkmalschutz und Denkmalpflege (bis 2026)	0,00	0,00	0,00	0,29	0,00	0,00
Gesamtergebnis		**3,94**	**0,25**	**0,9**	**91,76**	**93,26**	**98,35**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterungen siehe unter ,,Stellenplan 2027“

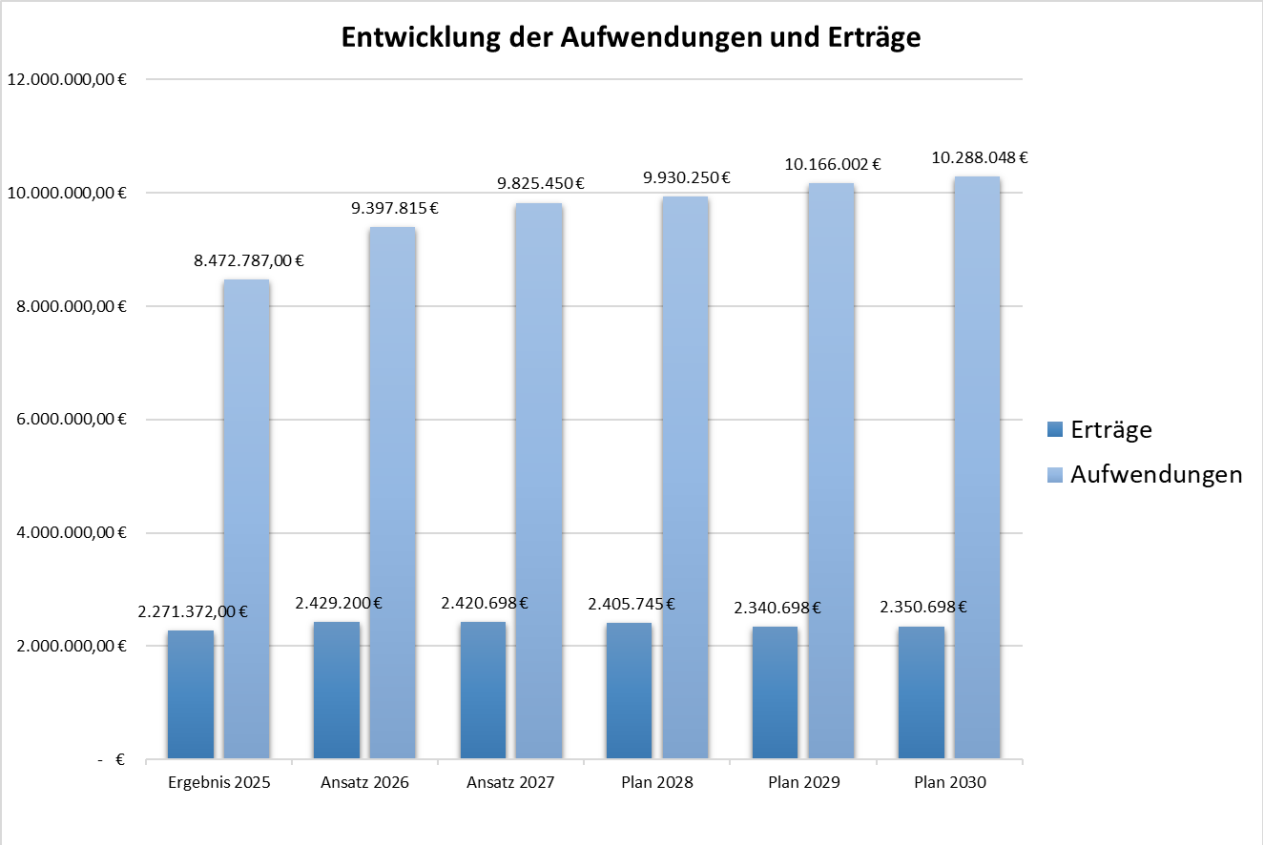


Erläuterungen siehe unter ,,Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf in diesem Teilergebnishaushalt ist im Darstellungszeitraum steigend. Dies resultiert aus Mehraufwendungen für Personal, die sich für 2027 insbesondere aus einer geänderten Umlageberechnung der kalkulierten Personalaufwendungen ergeben. Erträge fallen bei den Sonderordnungsbehörden durch ordnungsbehördliche Verfahren und Genehmigungsverfahren an (Gebühren, Bußgelder), deren Zahl durch die Verwaltung jedoch nicht gesteuert werden kann. Steigerungsmöglichkeiten könnten sich nur durch eine Intensivierung von Überwachungsaufgaben und in der Folge von ordnungsbehördlichen Verfahren ergeben. Dies würde allerdings wiederum einen erhöhten Personalbedarf erfordern.


Entwicklung der Aufwendungen und Erträge
12.000.000,00 €
10.000.000,00 €
8.000.000,00 €
6.000.000,00 €
4.000.000,00 €
2.000.000,00 €
- €
2.271.372,00 €
8.472.787,00 €
2.429.200 €
9.397.815 €
2.420.698 €
9.825.450 €
2.405.745 €
9.930.250 €
2.340.698 €
10.166.002 €
2.350.698 €
10.288.048 €
Ergebnis 2025
Ansatz 2026
Ansatz 2027
Plan 2028
Plan 2029
Plan 2030
Erträge
Aufwendungen

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	293.458,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.104.500,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	980.640,00
Aktivierte Eigenleistungen	42.000,00
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**2.420.698,00**

Einen Großteil der Erträge in diesem Budget machen öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte aus (Verwaltungsgebühren). Allerdings stellt auch die Personalkostenerstattung des Landes für die Aufgabenerledigung durch die Untere Immissionsschutzbehörde (Landesaufgabe) in Höhe von ca. 700.000 € einen nicht unerheblichen Ertragsbestandteil dar.

Aufwandstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	8.002.185,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.359.330,00
Bilanzielle Abschreibung	15.255,00
Transferaufwendungen	100.380,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	348.300,00
Summe	**9.825.450,00**

Der Teilergebnishaushalt wird zum größten Teil durch die Personalaufwendungen bestimmt.

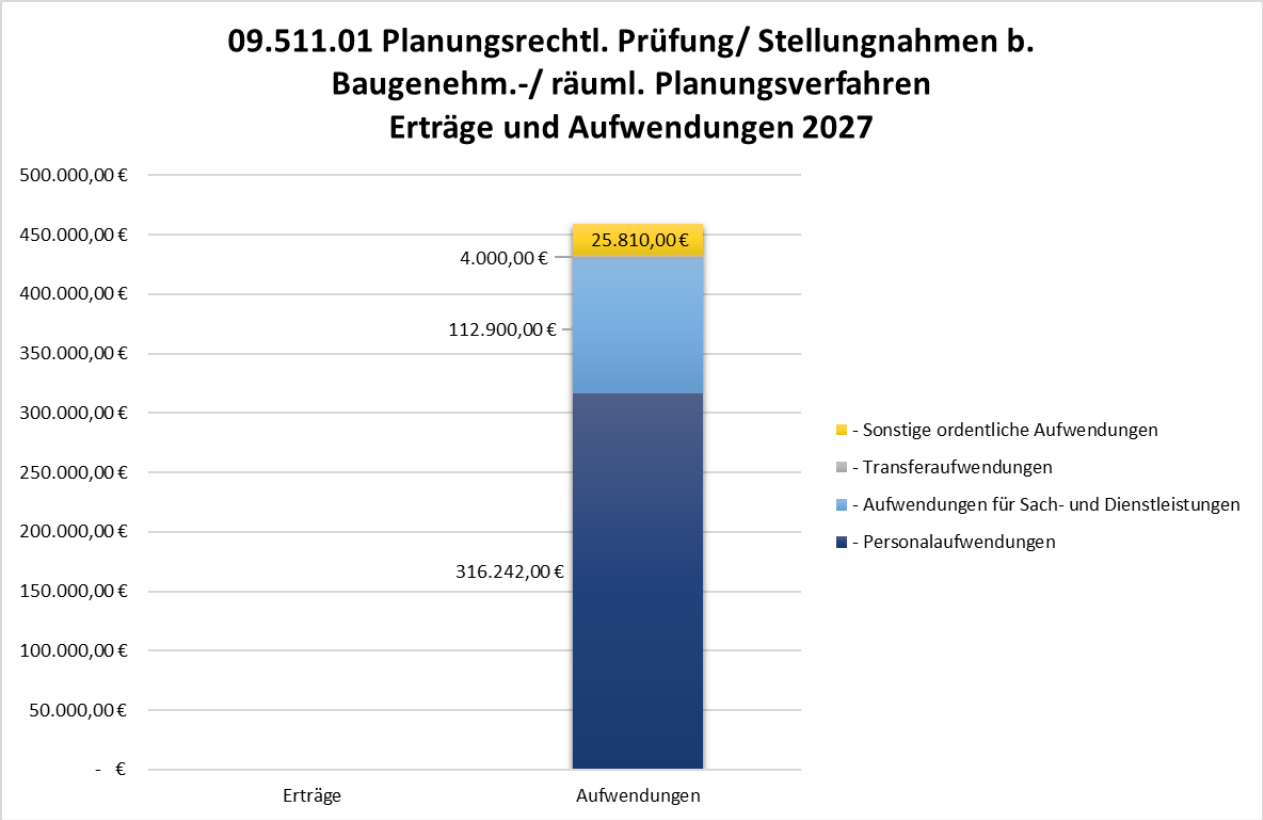
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
	FD 44				
09.511.01	Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren	- **423.484,40**	- **395.091**	- **458.952**	- **63.861**
11.537.01	Abfallwirtschaft	- **562.374,42**	- **611.998**	- **688.681**	- **76.683**
13.552.01	Gewässer	- **1.763.414,17**	- **2.402.632**	- **2.390.303**	**12.329**
13.554.01	Naturschutz	- **1.608.399,11**	- **1.694.099**	- **1.878.267**	- **184.168**
14.561.03	Klimaschutz	- **246.390,91**	- **181.790**	- **243.832**	- **62.042**
14.561.01	Bodenschutz / Altlasten	- **523.812,74**	- **465.240**	- **583.844**	- **118.604**
	FD 46				
10.521.01	Bauaufsicht	- **803.721,43**	- **586.725**	- **632.087**	- **45.362**
10.523.01	Denkmalschutz und Denkmalpflege	- **16.482,58**	- **43.708**	-	**43.708**
14.561.02	Immissionsschutz	- **253.335,78**	- **587.332**	- **528.786**	**58.546**
Gesamt		- **6.201.416**	- **6.968.615**	- **7.404.752**	- **436.137**

Fachdienst 44

09.511.01 – Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren

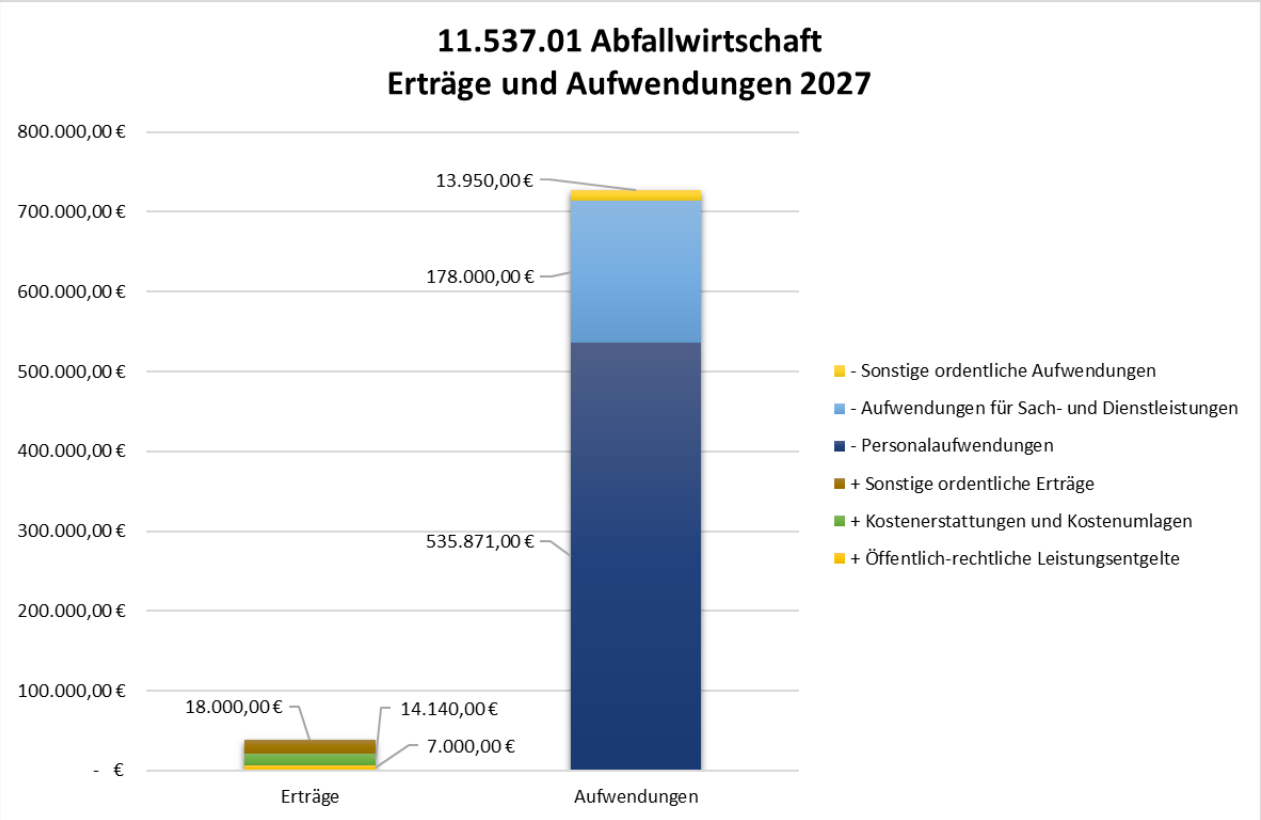
FD 44						
09.511.01	**Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	-			-	keine Veränderung
	Aufwendungen	423.484	395.091	458.952	63.861	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 423.484**	**- 395.091**	**- 458.952**	**- 63.861**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Steigerung des Ansatzes ergibt sich rein aus den erhöhten Personalkosten. Die Anzahl der Stellen ist seit Jahren unverändert konstant, die Verschlechterung des Saldos ergibt sich im Wesentlichen aus einer geänderten Umlageberechnung der für 2027 kalkulierten Personalaufwendungen.

11.537.01 – Abfallwirtschaft

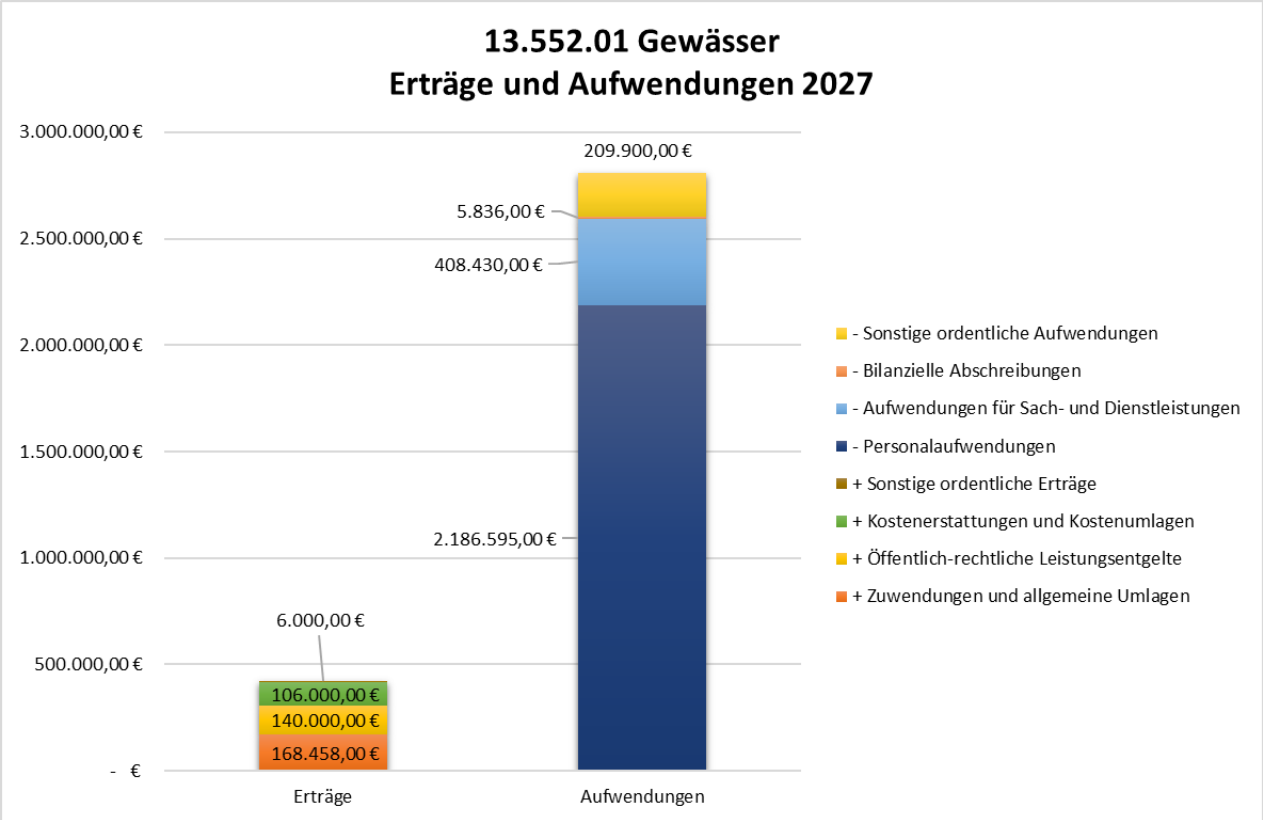
FD 44						
	Abfallwirtschaft	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
11.537.01	Erträge	98.817	34.000	39.140	5.140	Mehrerträge
	Aufwendungen	661.191	645.998	727.821	81.823	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 562.374**	**- 611.998**	**- 688.681**	**- 76.683**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Steigerung des Ansatzes ergibt sich aus den erhöhten Personalkosten. Die Anzahl der Stellen ist seit Jahren unverändert konstant, die Verschlechterung des Saldos ergibt sich im Wesentlichen aus einer geänderten Umlageberechnung der für 2027 kalkulierten Personalaufwendungen. Die zu erwartenden Erträge konnten durch angepasste Gebührensätze für 2027 erhöht werden.

13.552.01 – Gewässer

FD 44						
	Gewässer	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
13.552.01	Erträge	289.720	412.000	420.458	8.458	Mehrerträge
	Aufwendungen	2.053.134	2.814.632	2.810.761	- 3.871	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 1.763.414**	**- 2.402.632**	**- 2.390.303**	**12.329**	**Verbesserung des Saldos**

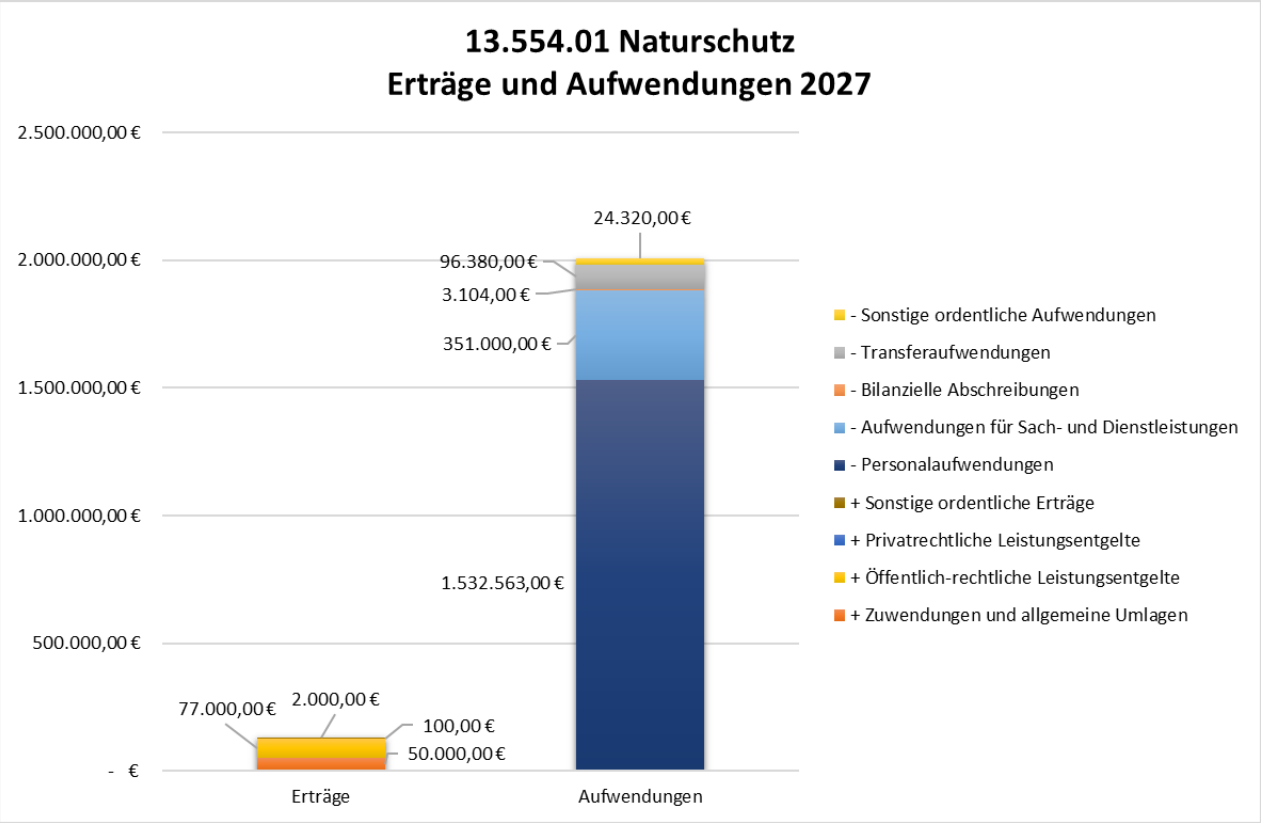


Die zu erwartenden Erträge werden leicht gesteigert, da die Zuschüsse des Landes um 8.458 € steigen. Auf Grund der in 2026 in Betrieb gehenden „Starkregen-Frühalarmsystems“ kann der Ansatz für 2027 im Bereich der Aufwendungen deutlich reduziert werden. Zusätzlich hat der FD 44 zur Haushaltsstabilisierung zugestimmt, 3 % globale Minderaufwand (56.570 €) über sein gesamtes Budget (ohne Personalkosten) zu ermöglichen, die ebenfalls hier berücksichtigt sind. Insgesamt ergibt sich ein verbesserter Saldo.

Die Anzahl der Stellen ist von 2026 auf 2027 konstant. Die Erhöhung der Personalaufwendungen ergibt sich im Wesentlichen aus einer geänderten Umlageberechnung der für 2027 kalkulierten Personalaufwendungen.

13.554.01 – Naturschutz

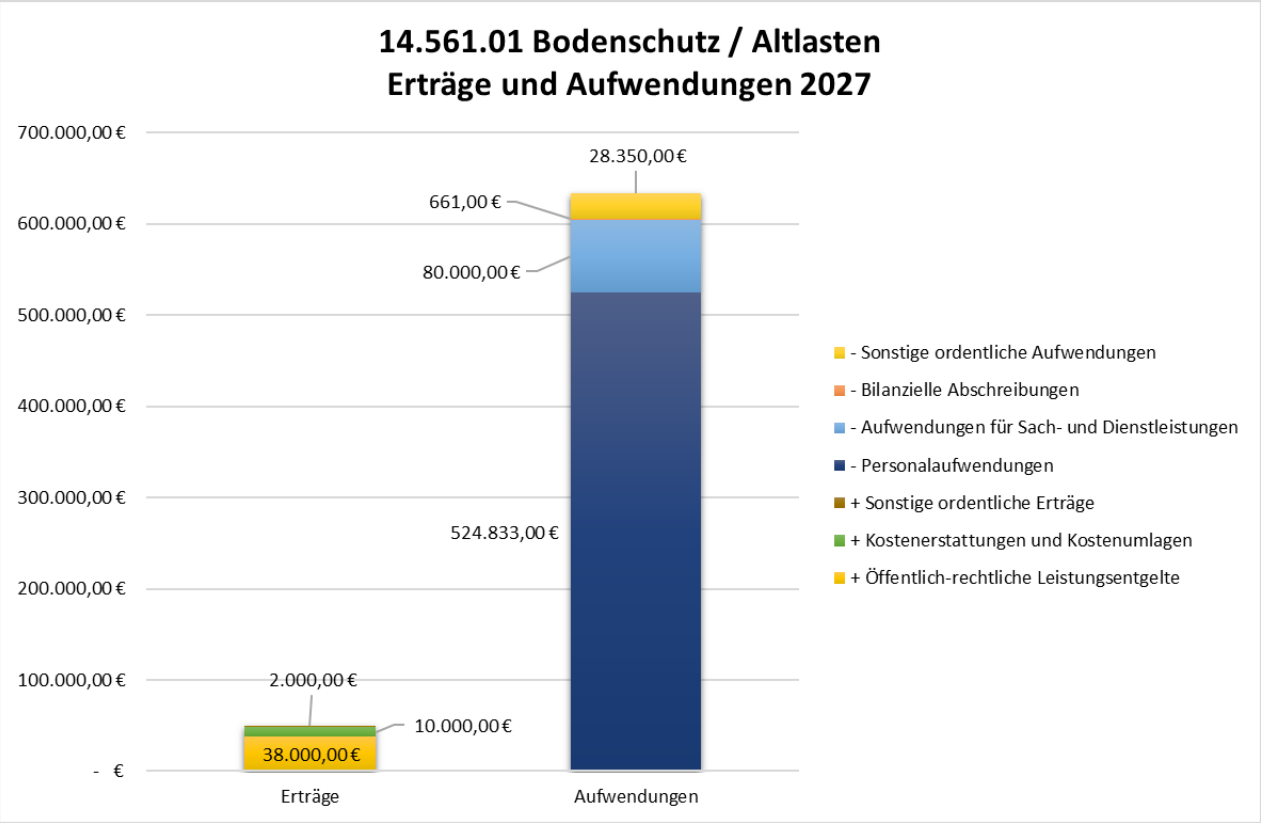
FD 44						
	Naturschutz	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
13.554.01	Erträge	108.434	129.200	129.100	- 100	Mindererträge
	Aufwendungen	1.716.833	1.823.299	2.007.367	184.068	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 1.608.399**	**- 1.694.099**	**- 1.878.267**	**- 184.168**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Steigerung des Ansatzes ergibt sich rein aus den erhöhten Personalkosten. Die Anzahl der Stellen ist seit Jahren unverändert konstant, die Verschlechterung des Saldos ergibt sich im Wesentlichen aus einer geänderten Umlageberechnung der für 2027 kalkulierten Personalaufwendungen.

14.561.01 – Bodenschutz / Altlasten

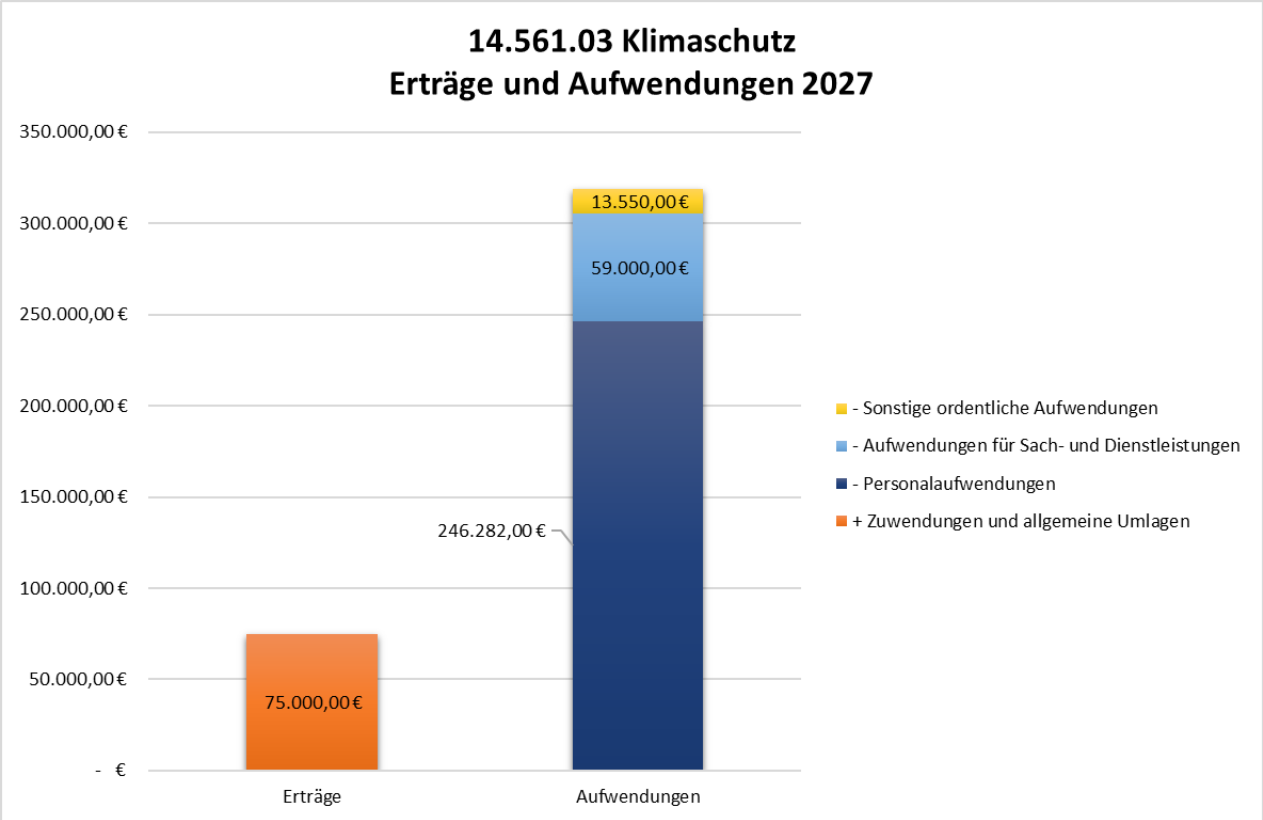
FD 44						
	Bodenschutz / Altlasten	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
14.561.01	Erträge	17.962	27.000	50.000	23.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	541.774	492.240	633.844	141.604	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 523.813**	**- 465.240**	**- 583.844**	**- 118.604**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Steigerung des Ansatzes ergibt sich rein aus den erhöhten Personalkosten. Die Anzahl der Stellen ist seit Jahren unverändert konstant, die Verschlechterung des Saldos ergibt sich im Wesentlichen aus einer geänderten Umlageberechnung der für 2027 kalkulierten Personalaufwendungen. Die zu erwartenden Erträge konnten durch angepasste Gebührensätze für 2027 deutlich erhöht werden.

14.561.03 – Klimaschutz

FD 44						
	Klimaschutz	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
14.561.03	Erträge	62.786	75.000	75.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	309.177	256.790	318.832	62.042	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 246.391**	**- 181.790**	**- 243.832**	**- 62.042**	**Verschlechterung des Saldos**

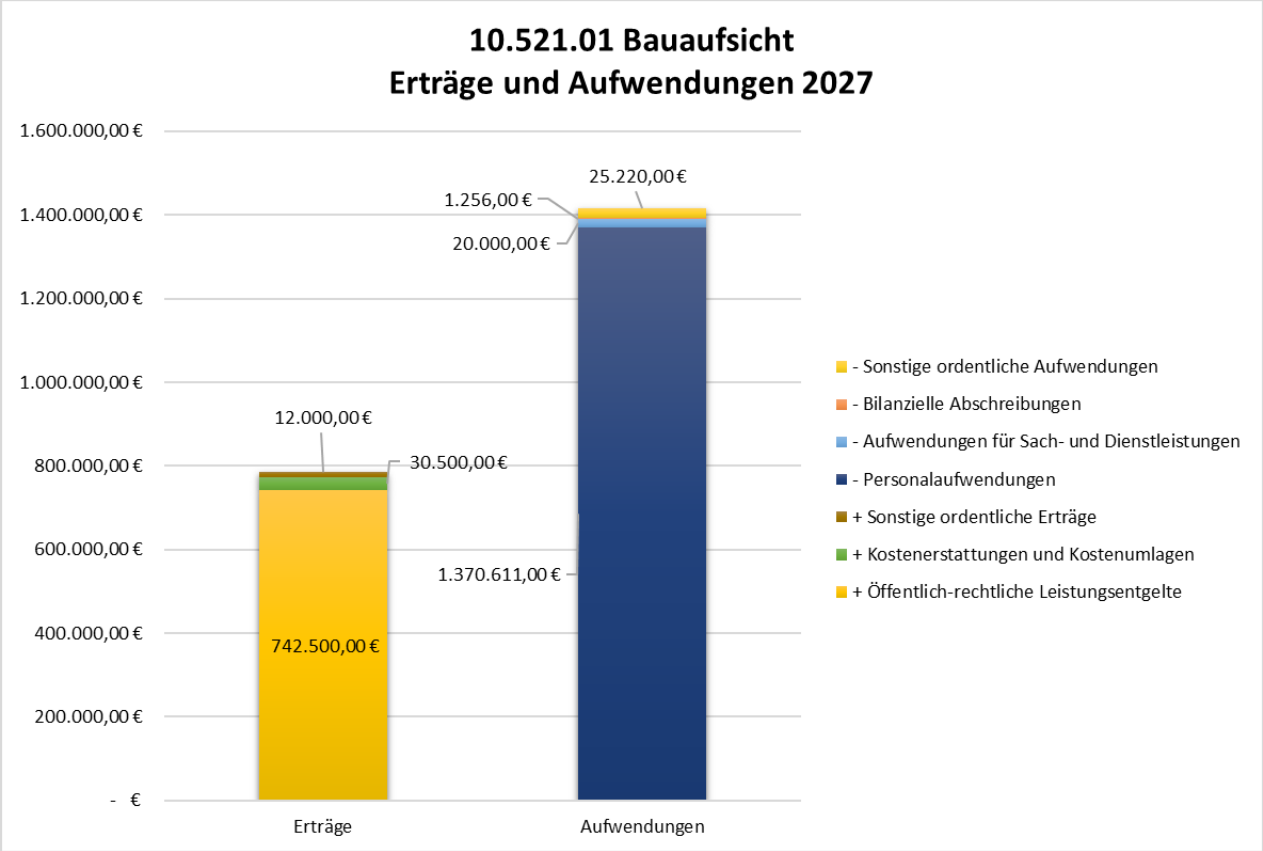


Die Steigerung des Ansatzes ergibt sich größtenteils aus den erhöhten Personalkosten. Die Anzahl der Stellen ist seit Jahren unverändert konstant. Die Verschlechterung des Saldos ergibt sich im Wesentlichen aus einer geänderten Umlageberechnung der für 2027 kalkulierten Personalaufwendungen.

Fachdienst 46

10.521.01 – Bauaufsicht

FD 46						
	Bauaufsicht	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
10.521.01	Erträge	577.463	785.000	785.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	1.381.185	1.371.725	1.417.087	45.362	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 803.721**	**- 586.725**	**- 632.087**	**- 45.362**	**Verschlechterung des Saldos**

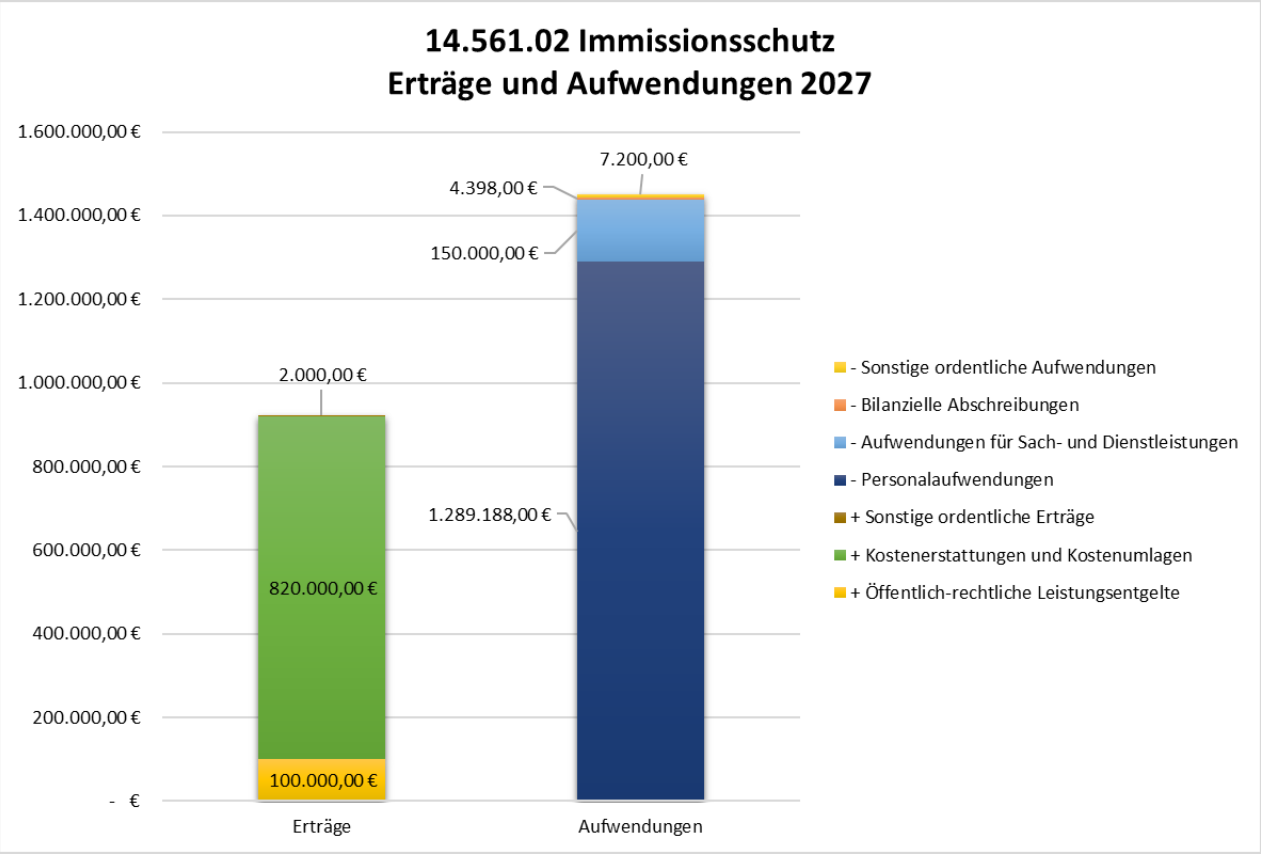


Aus einem moderaten Rückgang der Personalkosten resultieren geringfügige Minderaufwendungen und damit eine Verbesserung des Saldos. Weiterhin bestätigt sich die Entwicklung, dass verstärkt gegen baurechtswidrige Zustände eingeschritten werden muss. Damit steigt der Bedarf an Mitteln für die Ersatzvornahme bei unmittelbaren Gefahrentatbeständen, die erfahrungsgemäß aber zu ca. 70% vom jeweiligen Ordnungspflichtigen wieder beigetrieben werden können. Mit einem Anstieg der Erträge über ein erhöhtes Gebührenaufkommen kann aufgrund der stagnierenden Baukonjunktur nicht ausgegangen werden.

Das Produkt 10.523.01-Denkmalschutz und Denkmalpflege wird mit dem Produkt 10.201.01-Bauaufsicht zusammengeführt.

14.561.02 – Immissionsschutz

FD 46						
	Immissionsschutz	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
14.561.02	Erträge	1.111.190	962.000	922.000	- 40.000	Mindererträge
	Aufwendungen	1.364.526	1.549.332	1.450.786	- 98.546	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 253.336**	**- 587.332**	**- 528.786**	**58.546**	**Verbesserung des Saldos**



Die Erträge sind weitgehend gleichbleibend. Die Personalkostenerstattung durch das Land ist aufgrund von entsprechenden Anpassungen der Personal- und Sachkostenpauschalen leicht gestiegen. Die Aufwendungen sind leicht gesunken. Der Mittelbedarf für externe Dienstleistungen wie z.B. Fach- und Rechtsgutachten oder auch für Messungen sind rückläufig, da das vorhandene Personal verstärkt entsprechende Aufgaben wahrnimmt. Der Bedarf für die externen Beratungsleistungen steht im Wesentlichen im Zusammenhang mit Genehmigungs- und Klageverfahren mit Bezug zur Errichtung und zum Betrieb von Windenergieanlagen. Bei den jeweiligen Vorgängen müssen z.T. fachlich und juristisch komplexe Sachverhalte aufgeklärt werden.

Die mit den externen Dienstleistungen verbundenen Aufwendungen werden nahezu vollständig von den jeweiligen Antragstellern bzw. Ordnungspflichtigen übernommen, so dass dem auch eine entsprechende Erhöhung auf der Ertragsseite gegenübersteht.

Im Ergebnis ergibt sich daher eine leichte Verbesserung des Saldos.

10.523.01 – Denkmalschutz und Denkmalpflege

FD 46						
	Denkmalschutz und Denkmalpflege	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
10.523.01	Erträge	5.000	5.000	-	- 5.000	Mindererträge
	Aufwendungen	21.483	48.708	-	- 48.708	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 16.483**	**- 43.708**	**-**	**43.708**	**Verbesserung des Saldos**

Das Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes Nordrhein-Westfalen hat die Landesmittel zur Denkmalförderung im Rahmen des Bürokratieabbaus direkt an die Unteren Denkmalbehörden (= Städte und Gemeinden) ausgezahlt. Somit hatten sich die Erträge um 5.000, - € reduziert. Der Märkische Kreis stellt somit auch keinen Eigenanteil in gleicher Höhe zur Verfügung und eine Förderung erfolgt durch den MK bereits in 2026 nicht mehr. Des Weiteren werden die Aufwandsentschädigungen für die Betreuung und Pflege von technischen Denkmälern im Märkischen Kreis in Höhe von 1.200, - € in 2027 eingestellt.

Das Produkt 10.523.01-Denkmalschutz und Denkmalpflege wird mit dem Produkt 10.521.01-Bauaufsicht zusammengeführt. In der Folge sind die Ansätze im Produkt Denkmalschutz und Denkmalpflege für 2027 auf null gesetzt.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 44					
09.511.01	Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren	-	-	-	-
11.537.01	Abfallwirtschaft	-	-	-	-
13.552.01	Gewässer	**-8.836,12**	**-232.000**	**-20.000**	**212.000**
13.554.01	Naturschutz	-	-	-	-
14.561.01	Bodenschutz / Altlasten	-	-	-	-
14.561.03	Klimaschutz	-	-	-	-
FD 46					
10.521.01	Bauaufsicht	-	-	-	-
10.523.01	Denkmalschutz und Denkmalpflege	-	-	-	-
14.561.02	Immissionsschutz	-	**-3.000**	**-3.000**	-
Gesamt		**- 8.836**	**- 235.000**	**- 23.000**	**212.000**

In 2026 wurde das Projekt „Starkregen-Frühalarmsystem“ gestartet, die Kosten von 220.000,00 € fallen in 2027 nicht mehr an. In 2027 sind Investitionen in Ersatzgeräte für das Labor der Wasserbehörde in Höhe von 20.000 € geplant.

Der Ansatz im Immissionsschutz bleibt unverändert. Hier handelt es sich um jährlich wiederkehrende Mittel für die Eichung und Neubeschaffung von Mess- und sonstigen Arbeitsgeräten.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 44, 46

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	118.095,15	290.000	293.458	318.505	243.458	243.458
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.162.321,97	1.081.500	1.104.500	1.104.500	1.104.500	1.104.500
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	18,60	200	100	100	100	100
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	831.820,92	1.021.000	980.640	940.640	950.640	960.640
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	159.114,50	36.500	42.000	42.000	42.000	42.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**2.271.371,14**	**2.429.200**	**2.420.698**	**2.405.745**	**2.340.698**	**2.350.698**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	607.881,59	1.569.900	1.359.330	1.315.900	1.317.900	1.319.900
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.571,00	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
15	- Transferaufwendungen	97.823,18	101.580	100.380	100.380	100.380	100.380
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	219.035,96	377.400	348.300	352.480	352.200	352.200
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**932.311,73**	**2.051.380**	**1.810.510**	**1.771.260**	**1.772.980**	**1.774.980**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**1.339.059,41**	**377.820**	**610.188**	**634.485**	**567.718**	**575.718**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**1.339.059,41**	**377.820**	**610.188**	**634.485**	**567.718**	**575.718**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**1.339.059,41**	**377.820**	**610.188**	**634.485**	**567.718**	**575.718**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	142.000,00	207.500	202.620	204.620	206.620	208.620
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**142.000,00**	**207.500**	**202.620**	**204.620**	**206.620**	**208.620**
29	**= Teilergebnis**	**1.481.059,41**	**585.320**	**812.808**	**839.105**	**774.338**	**784.338**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**1.481.059,41**	**585.320**	**812.808**	**839.105**	**774.338**	**784.338**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	7.525.268,50	7.334.155	8.002.185	8.147.286	8.382.329	8.505.037
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**7.525.268,50**	**7.334.155**	**8.002.185**	**8.147.286**	**8.382.329**	**8.505.037**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-6.044.209,09**	**-6.748.835**	**-7.189.377**	**-7.308.181**	**-7.607.991**	**-7.720.699**
38	- Zentrale Abschreibungen	15.206,45	12.280	12.755	11.704	10.693	8.031
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**15.206,45**	**12.280**	**12.755**	**11.704**	**10.693**	**8.031**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-6.059.415,54**	**-6.761.115**	**-7.202.132**	**-7.319.885**	**-7.618.684**	**-7.728.730**

Produktbeschreibung Produkt 09.511.01 Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren

Produktbereich	09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen
Produktgruppe	09.511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
Produkt	09.511.01	Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren

Organisationseinheit	Fachdienst 44 - Umwelt
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Sönnecken
Beschreibung	- Einbringung eigener Zielvorstellungen des Märkischen Kreises zur gesamtstrukturellen Entwicklung als Selbstverwaltungskörperschaft und untere staatliche Verwaltungsbehörde durch Bündelung aller Stellungnahmen der Verwaltung und eigener fachbezogener Stellungnahmen - Stellungnahmen bei Verfahren zur Aufstellung und Änderung von Plänen der Landesentwicklung und Regionalplanung sowie bei externen Fachplanungen - Stellungnahme als Behörde im Rahmen der Bauleitplanung der Gemeinden, Fachaufsicht gem. § 4 LPlG , Betreuung des Regionalrates und seiner Fachausschüsse für den Märkischen Kreis sowie Politikberatung - Planungsrechtliche Prüfung in Baugenehmigungsverfahren - HSP: Folgen der demographischen Entwicklung
Auftragsgrundlage	BauGB und LPlG NRW (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bevölkerung im MK, Städte und Gemeinden im MK, Nachbarkommunen, Bezirksregierung, Land, politische Gremien
Ziele	Berücksichtigung städtebaulicher Belange in mindestens 50% der Fachstellungnahmen
Kennzahlen	Anzahl der Stellungnahmen zu Planverfahren IST 2025: 139 Plan 2026: 170 Plan 2027: 170 Anzahl der planungsrechtlichen Prüfungen in Baugenhemigungsverfahren IST 2025: 586 Plan 2026: 580 Plan 2027: 580
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 3,25 Plan 2026: 3,25 Plan 2027: 3,25

Teilergebnishaushalt Produkt 09.511.01 Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
11	- Personalaufwendungen	291.894,20	252.343	316.242	322.248	330.010	332.298
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	97.141,25	112.900	112.900	112.900	112.900	112.900
14	- Bilanzielle Abschreibungen	39,07	38	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	3.850,00	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	30.559,88	25.810	25.810	27.390	27.110	27.110
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**423.484,40**	**395.091**	**458.952**	**466.538**	**474.020**	**476.308**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-423.484,40**	**-395.091**	**-458.952**	**-466.538**	**-474.020**	**-476.308**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-423.484,40**	**-395.091**	**-458.952**	**-466.538**	**-474.020**	**-476.308**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-423.484,40**	**-395.091**	**-458.952**	**-466.538**	**-474.020**	**-476.308**
29	**= Teilergebnis**	**-423.484,40**	**-395.091**	**-458.952**	**-466.538**	**-474.020**	**-476.308**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-423.484,40**	**-395.091**	**-458.952**	**-466.538**	**-474.020**	**-476.308**

Teilfinanzhaushalt Produkt 09.511.01 Planungsrechtl. Prüfung/ Stellungnahmen b. Baugenehm.-/ räuml. Planungsverfahren

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	97.141,25	112.900	112.900	0,00	112.900	112.900	112.900
14	- Transferausszahlungen	3.850,00	4.000	4.000	0,00	4.000	4.000	4.000
15	- Sonstige Auszahlungen	30.436,58	25.810	25.810	0,00	27.390	27.110	27.110
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**131.427,83**	**142.710**	**142.710**	**0,00**	**144.290**	**144.010**	**144.010**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-131.427,83**	**-142.710**	**-142.710**	**0,00**	**-144.290**	**-144.010**	**-144.010**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-131.427,83**	**-142.710**	**-142.710**	**0,00**	**-144.290**	**-144.010**	**-144.010**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-131.427,83**	**-142.710**	**-142.710**	**0,00**	**-144.290**	**-144.010**	**-144.010**

Produktbeschreibung Produkt 11.537.01 Abfallwirtschaft

Produktbereich	11	Ver- und Entsorgung
Produktgruppe	11.537	Abfallwirtschaft
Produkt	11.537.01	Abfallwirtschaft

Organisationseinheit	Fachdienst 44 - Umwelt
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Sönnecken
Beschreibung	- Aufgaben der Unteren Abfallwirtschaftsbehörde und Entsorgungsträger - Förderung der Kreislaufwirtschaft zur Schonung der natürlichen Ressourcen und die Sicherung der umweltverträglichen Beseitigung von Abfällen Leistungen: 1. Abfallwirtschaftssatzung /-konzept; Erstellung der jährlichen Abfallbilanz bis zum 30.06. des Jahres 2. Beratung 3. Überwachung / Gefahrenabwehr 4. Genehmigungs- und Planungsverfahren (Genehmigungen und Stellungnahmen)
Auftragsgrundlage	KrW/-AbfG, LAbfG, OBG, OWiG, VerpV, GewAbfV, BioAbfV, AltfahrzV, AltholzV, E-SchrottV, DepV, AbfAblV, TASI (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Einwohner, Städte und Gemeinden, Gewerbe/Industrie, AMK mbH, ZfA, Behörden, Verbände
Ziele	1. zu L.2: 3 Ausgaben "Betrieb und Umwelt" pro Jahr
Kennzahlen	Anzahl Anfragen und Beratungen IST 2025: 2.913 Plan 2026: 1.880 Plan 2027: 2.700 Anzahl Genehmigungsverfahren IST 2025: 61 Plan 2026: 170 Plan 2027: 150
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 7,05 Plan 2026: 7,05 Plan 2027: 7,12

Teilergebnishaushalt Produkt 11.537.01 Abfallwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.504,00	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.395,00	14.500	14.140	14.140	14.140	14.140
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	89.917,50	12.500	18.000	18.000	18.000	18.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**98.816,50**	**34.000**	**39.140**	**39.140**	**39.140**	**39.140**
11	- Personalaufwendungen	528.570,90	456.048	535.871	548.173	580.132	590.288
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123.498,60	176.000	178.000	180.000	182.000	184.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.121,42	13.950	13.950	13.950	13.950	13.950
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**661.190,92**	**645.998**	**727.821**	**742.123**	**776.082**	**788.238**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-562.374,42**	**-611.998**	**-688.681**	**-702.983**	**-736.942**	**-749.098**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-562.374,42**	**-611.998**	**-688.681**	**-702.983**	**-736.942**	**-749.098**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-562.374,42**	**-611.998**	**-688.681**	**-702.983**	**-736.942**	**-749.098**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	142.000,00	183.000	176.000	178.000	180.000	182.000
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**142.000,00**	**183.000**	**176.000**	**178.000**	**180.000**	**182.000**
29	**= Teilergebnis**	**-420.374,42**	**-428.998**	**-512.681**	**-524.983**	**-556.942**	**-567.098**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-420.374,42**	**-428.998**	**-512.681**	**-524.983**	**-556.942**	**-567.098**

Teilfinanzhaushalt Produkt 11.537.01 Abfallwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.245,81	7.000	7.000	0,00	7.000	7.000	7.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.515,00	14.500	14.140	0,00	14.140	14.140	14.140
07	+ Sonstige Einzahlungen	10.478,95	12.500	18.000	0,00	18.000	18.000	18.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**18.239,76**	**34.000**	**39.140**	**0,00**	**39.140**	**39.140**	**39.140**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	130.284,33	176.000	178.000	0,00	180.000	182.000	184.000
15	- Sonstige Auszahlungen	7.158,61	13.950	13.950	0,00	13.950	13.950	13.950
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**137.442,94**	**189.950**	**191.950**	**0,00**	**193.950**	**195.950**	**197.950**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-119.203,18**	**-155.950**	**-152.810**	**0,00**	**-154.810**	**-156.810**	**-158.810**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-119.203,18**	**-155.950**	**-152.810**	**0,00**	**-154.810**	**-156.810**	**-158.810**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-119.203,18**	**-155.950**	**-152.810**	**0,00**	**-154.810**	**-156.810**	**-158.810**

Produktbeschreibung Produkt 13.552.01 Gewässer

Produktbereich	13	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	13.552	Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen
Produkt	13.552.01	Gewässer

Organisationseinheit	Fachdienst 44 - Umwelt
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Sönnecken
Beschreibung	Erteilung wasserrechtlicher Genehmigungen; Überwachung des Zustandes der Gewässer sowie der mit ihnen in Verbindung stehenden Anlagen; Erlaubnisse und Genehmigung, Überwachung und Gefahrenabwehr im Bereich der kommunalen und gewerblichen Wasserwirtschaft Leistungen: 1. Anlagen an Gewässern 2. Gewässeraufsicht inkl. Hochwasserschutz: Aufgabe der Gewässeraufsicht ist es, die Gewässer und ihre Benutzung, die Indirekteinleitungen, die Beschaffenheit des Rohwassers für die öffentliche Trinkwasserversorgung, die Wasserschutzgebiete, die Anlagen, die unter das Wasserhaushaltsgesetz, Landeswassergesetz oder die dazu erlassenen Vorschriften fallen, zu überwachen 3. Gewässerausbau und Gewässerunterhaltung 4. Stellungnahmen in Genehmigungs- und Planverfahren 5. Erlaubnisse/ Genehmigungen 6. Umweltalarm
Auftragsgrundlage	EU-WRRL, WHG, LWG, OWiG, WMRG, AwSV (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bürger, Städte und Gemeinden, Gewerbe/Industrie/Unternehmen, Behörden und Verbände
Ziele	Umsetzung des Handlungsschwerpunktes: - HSP 14 mit dem Ziel der Erhöhung von Lebens- und Umweltqualität im Märkischen Kreis - Fortsetzung der Maßnahmen für die Nebengewässer der Lenne und Volme - Abarbeitung von Primärmaßnahmen an Lenne und Volme 1. zu L. 2: Überprüfung nach AbwV 2. zu L. 2: Überprüfung nach AbwV (prüfpflichtig) 3. zu L. 2: Überprüfung nach AwSV
Kennzahlen	Anzahl Erteilung wasserrechtlicher Genehmigungen IST 2025: 581 Plan 2026: 400 Plan 2027: 400 Anzahl Prüfungen/Maßnahmen im Rahmen der Gewässeraufsicht IST 2025: 7.025 Plan 2026 : 7.000 Plan 2027: 7.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 27,30 Plan 2026: 27,30 Plan 2027: 27,10

Teilergebnishaushalt Produkt 13.552.01 Gewässer

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.458,06	160.000	168.458	168.458	168.458	168.458
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	103.556,82	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	129.115,49	106.000	106.000	106.000	106.000	106.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	48.589,69	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**289.720,06**	**412.000**	**420.458**	**420.458**	**420.458**	**420.458**
11	- Personalaufwendungen	1.883.819,01	2.000.799	2.186.595	2.226.860	2.276.388	2.311.035
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	108.729,21	580.000	408.430	413.000	413.000	413.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	6.475,69	5.033	5.836	5.722	5.075	3.639
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.110,32	228.800	209.900	212.500	212.500	212.500
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.053.134,23**	**2.814.632**	**2.810.761**	**2.858.082**	**2.906.963**	**2.940.174**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.763.414,17**	**-2.402.632**	**-2.390.303**	**-2.437.624**	**-2.486.505**	**-2.519.716**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.763.414,17**	**-2.402.632**	**-2.390.303**	**-2.437.624**	**-2.486.505**	**-2.519.716**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.763.414,17**	**-2.402.632**	**-2.390.303**	**-2.437.624**	**-2.486.505**	**-2.519.716**
29	**= Teilergebnis**	**-1.763.414,17**	**-2.402.632**	**-2.390.303**	**-2.437.624**	**-2.486.505**	**-2.519.716**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.763.414,17**	**-2.402.632**	**-2.390.303**	**-2.437.624**	**-2.486.505**	**-2.519.716**

Teilfinanzhaushalt Produkt 13.552.01 Gewässer

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	160.000	160.000	0,00	160.000	160.000	160.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	105.414,57	140.000	140.000	0,00	140.000	140.000	140.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	48.290,68	106.000	106.000	0,00	106.000	106.000	106.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	9.103,50	6.000	6.000	0,00	6.000	6.000	6.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**162.808,75**	**412.000**	**412.000**	**0,00**	**412.000**	**412.000**	**412.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	113.344,83	580.000	408.430	0,00	413.000	413.000	413.000
15	- Sonstige Auszahlungen	70.552,75	229.800	210.900	0,00	213.500	213.500	213.500
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**183.897,58**	**809.800**	**619.330**	**0,00**	**626.500**	**626.500**	**626.500**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-21.088,83**	**-397.800**	**-207.330**	**0,00**	**-214.500**	**-214.500**	**-214.500**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	8.836,12	232.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**8.836,12**	**232.000**	**20.000**	**0,00**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-8.836,12**	**-232.000**	**-20.000**	**0,00**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-29.924,95**	**-629.800**	**-227.330**	**0,00**	**-234.500**	**-234.500**	**-234.500**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-29.924,95**	**-629.800**	**-227.330**	**0,00**	**-234.500**	**-234.500**	**-234.500**

Investitionen Produkt 13.552.01 Gewässer

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A135521411 FD 44 - Interkommunales Starkregenfrühalarmsystem	0	220.000	0	0	0	0	0
A135522410 FD 45 - Beschaffung von BGA	8.836	12.000	20.000	0	20.000	20.000	20.000

Produktbeschreibung Produkt 13.554.01 Naturschutz

Produktbereich	13	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	13.554	Naturschutz und Landschaftspflege
Produkt	13.554.01	Naturschutz

Organisationseinheit	Fachdienst 44 - Umwelt
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Sönnecken
Beschreibung	Bewahrung der heimischen Tier- und Pflanzenwelt einschließlich ihrer Lebensgemeinschaften und Lebensstätten; Erstellung von Landschaftsplänen, Vollzug des Artenschutzes, Betreuung der Schutzgebiete/ -objekte und schutzwürdigen Biotope einschließlich der Erteilung von Bewilligungen; Mitwirkung bei der landschaftsbezogenen Erholung; Bewahrung von Natur und Landschaft bei Eingriffen, Festsetzung und Vollzug von Kompensationsmaßnahmen Leistungen: 1. Biotop- und Artenschutz 2. Landschaftspläne 3. Schutzgebiete/ - objekte 4. Vertragsnaturschutz 5. Erholung in der Landschaft 6. Stellungnahmen in Genehmigungs-, Beteiligungs- und Planverfahren 7. Genehmigungen 8. Kompensationsmaßnahmen 9. Geschäftsführung Beirat bei der Unteren Naturschutzbehörde 10. Betreuung Naturschutzwacht
Auftragsgrundlage	BNatSchG, BArtSchV, LNatSchG, EU-Richtlinien, EG-VO, Beschlüsse des Kreistags zu den einzelnen Landschaftsplänen (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bürger, Fachbehörden, Städte und Gemeinden, Unternehmen
Ziele	1. zu L. 1. : angemessene behördliche Überwachung der Einhaltung von Besitz- und Vermarktungsverboten gem. BNatschG 2. zu L. 2. : Aufstellung des Landschaftsplans Nr. 8 "Hemer" und Nr. 9 "Menden" 3. zu L. 1. : 75 % der Genehmigungen, Bescheinigungen, Befreiungen, Reptilienpässe und Pedigramme sollen innerhalb von 40 Arbeitstagen erstellt werden 4. zu L. 3. - 5. : 50 % Inaugenscheinnahme bzw. Begutachtung der "Besonders geschützten Teile von Natur und Landschaft" sollen pro Jahr erfolgen 5. zu L. 4. : 3% Steigerung der Vertragsnaturschutzflächen (Kulturlandschaftsprogramm MK - KLP-MK) im Rahmen der Finanzvorgaben des Landes (Bezugsgröße 2015 mit 1.200 ha KLP-Fläche) 6. zu L. 6.: 80 % der Stellungnahmen in Genehmigungs-, Beteiligungs- und Planverfahren werden innerhalb von 28 Arbeitstagen erstellt 7. zu L. 7. + L. 8.: 80 % der Genehmigungen werden innerhalb von 15 Arbeitstagen erstellt (= Serviceversprechen)
Kennzahlen	Gesamtfläche Vertragsnaturschutz (in ha) IST 2025: 1.472 Plan 2026: 1.520 Plan 2027: 1.560 Anzahl Genehmigungen, Bescheinigungen etc. IST 2025: 6.970 Plan 2026: 7.560 Plan 2027: 7.560
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 17,25 Plan 2026: 17,25 Plan 2027: 17,25

Teilergebnishaushalt Produkt 13.554.01 Naturschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.037,09	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	66.322,03	77.000	77.000	77.000	77.000	77.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	18,60	200	100	100	100	100
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	56,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**108.433,72**	**129.200**	**129.100**	**129.100**	**129.100**	**129.100**
11	- Personalaufwendungen	1.443.060,21	1.350.784	1.532.563	1.544.082	1.568.789	1.585.784
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	156.308,17	351.000	351.000	351.000	351.000	351.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.677,46	3.115	3.104	2.629	2.440	2.274
15	- Transferaufwendungen	93.973,18	96.380	96.380	96.380	96.380	96.380
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	19.813,81	22.020	24.320	24.320	24.320	24.320

Teilergebnishaushalt Produkt 13.554.01 Naturschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.716.832,83**	**1.823.299**	**2.007.367**	**2.018.411**	**2.042.929**	**2.059.758**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.608.399,11**	**-1.694.099**	**-1.878.267**	**-1.889.311**	**-1.913.829**	**-1.930.658**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.608.399,11**	**-1.694.099**	**-1.878.267**	**-1.889.311**	**-1.913.829**	**-1.930.658**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.608.399,11**	**-1.694.099**	**-1.878.267**	**-1.889.311**	**-1.913.829**	**-1.930.658**
29	**= Teilergebnis**	**-1.608.399,11**	**-1.694.099**	**-1.878.267**	**-1.889.311**	**-1.913.829**	**-1.930.658**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.608.399,11**	**-1.694.099**	**-1.878.267**	**-1.889.311**	**-1.913.829**	**-1.930.658**

Teilfinanzhaushalt Produkt 13.554.01 Naturschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.037,09	50.000	50.000	0,00	50.000	50.000	50.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	739.135,23	237.000	237.000	0,00	237.000	237.000	237.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	18,60	200	100	0,00	100	100	100
07	+ Sonstige Einzahlungen	1,30	2.000	2.000	0,00	2.000	2.000	2.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**781.192,22**	**289.200**	**289.100**	**0,00**	**289.100**	**289.100**	**289.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	476.573,37	451.000	451.000	0,00	451.000	451.000	451.000
14	- Transferausszahlungen	93.973,18	96.380	96.380	0,00	96.380	96.380	96.380
15	- Sonstige Auszahlungen	18.812,29	83.020	85.320	0,00	85.320	85.320	85.320
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**589.358,84**	**630.400**	**632.700**	**0,00**	**632.700**	**632.700**	**632.700**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**191.833,38**	**-341.200**	**-343.600**	**0,00**	**-343.600**	**-343.600**	**-343.600**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**191.833,38**	**-341.200**	**-343.600**	**0,00**	**-343.600**	**-343.600**	**-343.600**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**191.833,38**	**-341.200**	**-343.600**	**0,00**	**-343.600**	**-343.600**	**-343.600**

Produktbeschreibung Produkt 14.561.01 Bodenschutz / Altlasten

Produktbereich	14	Umweltschutz
Produktgruppe	14.561	Umweltschutzmaßnahmen
Produkt	14.561.01	Bodenschutz / Altlasten

Organisationseinheit	Fachdienst 44 - Umwelt
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Sönnecken
Beschreibung	Sicherung und Wiederherstellung der Funktion des Bodens, Abwehr schädlicher Bodenveränderungen; Sanierung von Boden, Altlasten sowie Gewässerverunreinigungen zur Gefahrenabwehr; Katasterführung Leistungen: 1. Abwehr von und Vorsorge vor akuten Gefahren für die Wirkungspfade Boden-Mensch, Boden-Wasser, Boden-Nutzpflanze durch Untersuchung, Bewertung, Sanierung und Sicherung von Altlasten/ schädlichen Bodenveränderungen 2. Förderung des Flächenrecycling im Rahmen der Wiedernutzbarmachung kontaminierter Grundstücke für Wohn- bzw. Gewerbezwecke 3. Pflege des Katasters für Altlasten und altlastverdächtige Flächen sowie des Verzeichnisses für Verdachtsflächen und schädliche Bodenveränderungen 4. Auskünfte aus dem Kataster für Altlasten und schädliche Bodenveränderungen 5. Stellungnahmen in Genehmigungs- und Planverfahren
Auftragsgrundlage	BBdSchG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bürger, Vorhabenträger, Städte und Gemeinden des Märkischen Kreises
Ziele	1. zu L.1.: 1 % der erfassten Flächen werden einer orientierenden Untersuchung unterzogen 2. zu L.2.: Beschwerdefreie bzw. gute Zusammenarbeit mit Bauherren und Gutachtern
Kennzahlen	erfasste Flächen mit Altlasten im Kreisgebiet (in ha) IST 2025: 3.218 Plan 2026: 3.250 Plan 2027: 3.350 Anzahl Auskünfte und Beratungen IST 2025: 4.160 Plan 2026: 3.750 Plan 2027: 4.100
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 5,60 Plan 2026: 5,60 Plan 2027: 5,60

Teilergebnishaushalt Produkt 14.561.01 Bodenschutz / Altlasten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.961,50	15.000	38.000	38.000	38.000	38.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**17.961,50**	**27.000**	**50.000**	**50.000**	**50.000**	**50.000**
11	- Personalaufwendungen	483.437,74	383.229	524.833	525.627	533.979	548.093
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.351,07	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	160,81	661	661	655	605	605
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.824,62	28.350	28.350	28.350	28.350	28.350
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**541.774,24**	**492.240**	**633.844**	**634.632**	**642.934**	**657.048**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-523.812,74**	**-465.240**	**-583.844**	**-584.632**	**-592.934**	**-607.048**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-523.812,74**	**-465.240**	**-583.844**	**-584.632**	**-592.934**	**-607.048**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-523.812,74**	**-465.240**	**-583.844**	**-584.632**	**-592.934**	**-607.048**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	24.500	26.620	26.620	26.620	26.620
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**24.500**	**26.620**	**26.620**	**26.620**	**26.620**
29	**= Teilergebnis**	**-523.812,74**	**-440.740**	**-557.224**	**-558.012**	**-566.314**	**-580.428**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-523.812,74**	**-440.740**	**-557.224**	**-558.012**	**-566.314**	**-580.428**

Teilfinanzhaushalt Produkt 14.561.01 Bodenschutz / Altlasten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.948,50	15.000	38.000	0,00	38.000	38.000	38.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	10.000	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	2.000	2.000	0,00	2.000	2.000	2.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**17.948,50**	**27.000**	**50.000**	**0,00**	**50.000**	**50.000**	**50.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	43.865,81	80.000	80.000	0,00	80.000	80.000	80.000
15	- Sonstige Auszahlungen	27.824,62	28.850	28.850	0,00	28.850	28.850	28.850
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**71.690,43**	**108.850**	**108.850**	**0,00**	**108.850**	**108.850**	**108.850**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-53.741,93**	**-81.850**	**-58.850**	**0,00**	**-58.850**	**-58.850**	**-58.850**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-53.741,93**	**-81.850**	**-58.850**	**0,00**	**-58.850**	**-58.850**	**-58.850**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-53.741,93**	**-81.850**	**-58.850**	**0,00**	**-58.850**	**-58.850**	**-58.850**

Produktbeschreibung Produkt 14.561.03 Klimaschutz

Produktbereich	14	Umweltschutz
Produktgruppe	14.561	Umweltschutzmaßnahmen
Produkt	14.561.03	Klimaschutz

Organisationseinheit	Fachdienst 44 - Umwelt
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Sönnecken
Beschreibung	- Förderung und Unterstützung des Klimaschutzes - Maßnahmenbegleitung - Mitwirkung bei Einhaltung der Klimaschutzziele (Kyoto-Protokoll) - Umsetzung von Klimaanpassungsstrategien Leistungen: 1. Konzepte zu verschiedenen Themen des Klimaschutzes/Klimafolgenanpassung 2. Bilanz der Treibhausgasemissionen (intern und extern) 3. Koordination und Moderation der Klimaschutzmaßnahmen im Kreis 4. Beratung
Auftragsgrundlage	Klimaschutzgesetz NRW, Bundes-Klimaschutzgesetz
Zielgruppe	Städte und Gemeinden, Gewerbe, Handel, Dienstleistungen, Verbände (SIHK, Handwerkerschaft, Verbraucherzentrale)
Ziele	1. Öffentlichkeitsarbeit: - mind. 2 Projekte (dazu zählen Klima-, Energie- und Öko-Projekte ebenso wie Broschüren, Flyer, Drucke) pro Jahr zu klimarelevanten Themen 2. Kommunikation der Klimaschutzaktivitäten nach außen durch eine jährliche Fachtagung und/oder Ausstellung zum Thema Klimaschutz unter Beteiligung des Märkischen Kreises und seiner Partner
Kennzahlen	Anzahl der Aktivitäten (Veranstaltungen, Projekte, Konzepte, Informationen etc.): IST 2025: 68 Plan 2026: 60 Plan 2027: 60 Anzahl der Kooperationspartnerschaften (Kommunen, Unternehmen,Einrichtungen, Organisationen etc.): IST 2025: 84 Plan 2026: 90 Plan 2027: 90 Einsparung CO^2 IST 2025: - Plan 2026: - Plan 2027: -
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 2,55 Plan 2026: 2,55 Plan 2027: 2,55

Teilergebnishaushalt Produkt 14.561.03 Klimaschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	62.600,00	75.000	75.000	100.047	25.000	25.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	185,95	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**62.785,95**	**75.000**	**75.000**	**100.047**	**25.000**	**25.000**
11	- Personalaufwendungen	216.584,52	195.170	246.282	249.315	246.730	258.662
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	73.209,34	50.000	59.000	59.000	59.000	59.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	19.383,00	11.620	13.550	13.550	13.550	13.550
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**309.176,86**	**256.790**	**318.832**	**321.865**	**319.280**	**331.212**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-246.390,91**	**-181.790**	**-243.832**	**-221.818**	**-294.280**	**-306.212**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-246.390,91**	**-181.790**	**-243.832**	**-221.818**	**-294.280**	**-306.212**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-246.390,91**	**-181.790**	**-243.832**	**-221.818**	**-294.280**	**-306.212**
29	**= Teilergebnis**	**-246.390,91**	**-181.790**	**-243.832**	**-221.818**	**-294.280**	**-306.212**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-246.390,91**	**-181.790**	**-243.832**	**-221.818**	**-294.280**	**-306.212**

Teilfinanzhaushalt Produkt 14.561.03 Klimaschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	62.600,00	75.000	75.000	0,00	100.047	25.000	25.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	185,95	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**62.785,95**	**75.000**	**75.000**	**0,00**	**100.047**	**25.000**	**25.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	66.524,78	50.000	59.000	0,00	59.000	59.000	59.000
15	- Sonstige Auszahlungen	19.077,30	11.620	13.550	0,00	13.550	13.550	13.550
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**85.602,08**	**61.620**	**72.550**	**0,00**	**72.550**	**72.550**	**72.550**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-22.816,13**	**13.380**	**2.450**	**0,00**	**27.497**	**-47.550**	**-47.550**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-22.816,13**	**13.380**	**2.450**	**0,00**	**27.497**	**-47.550**	**-47.550**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-22.816,13**	**13.380**	**2.450**	**0,00**	**27.497**	**-47.550**	**-47.550**

Produktbeschreibung Produkt 10.521.01 Bauaufsicht

Produktbereich	10	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	10.521	Bau- und Grundstücksordnung
Produkt	10.521.01	Bauaufsicht

Organisationseinheit	Fachdienst 46 - Bauaufsicht und Immissionsschutz
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Tüch
Beschreibung	**Durchführung baurechtlicher Verfahren inklusive Prüfung und Bescheidung** - Prüfung und Bescheidung von Bauanträgen und Anträgen auf Vorbescheid - Prüfung und Bescheidung von Teilungsgenehmigungen **Bauüberwachung und Gefahrenabwehr** - Örtliche Überprüfung, ob der Genehmigung entsprechend gebaut bzw. genutzt wird. - Überprüfung des gefahrlosen Baustellenbetriebs. - Örtliche Überprüfung, ob Vorhaben dem materiellen Baurecht entsprechen. - Örtliche Kontrolle von Fahrgeschäften und Zelten auf Volksfesten, Jahrmärkten usw. - Örtliche Überprüfung des gefahrlosen Betriebes von Sonderbauten. - Teilnahme und Mitwirkung bei Brandverhütungsschauen der Gemeinden nach dem BHKG. **Verwaltungsrechtliche Verfahren** - Durchführung von verwaltungsrechtlichen Verfahren (Klageverfahren) - Vertretung des Märkischen Kreises vor dem Verwaltungsgericht **Ordnungsbehördliche Verfahren / Ordnungswidrigkeitenverfahren** - Anordnung und Durchsetzung ordnungsbehördliche Maßnahmen bei baurechtswidrigen Zuständen. - Einleitung und Durchführung von Bußgeldverfahren bei baurechtlichen Verstößen. **Sonstige Aufgaben** - Führen des Baulastenverzeichnisses, Vorbereitung, Eintragung und Löschung von Baulasten - Prüfung der Standsicherheitsnachweise für genehmigungspflichtige Bauvorhaben **Aufgaben als Untere staatliche Verwaltungsbehörde (Obere Bauaufsicht)** - Fachaufsicht über die UBAB der privilegierten Städte im MK **Denkmalschutz und Denkmalpflege (Obere Denkmalbehörde)** - Beratungsfunktion für die Unteren Denkmalbehörden (Gemeinden) Leistungen: 1. Durchführung von baurechtlichen Verfahren 2. Baukontrollen und Bauzustandsbesichtigungen 3. Wiederkehrende Prüfung von Sonderbauten 4. Durchführung ordnungsbehördlicher Verfahren und Bußgeldverfahren 5. Führen des Baulastenverzeichnisses 6. Prüfung und Erteilung von Abgeschlossenheitsbescheinigungen 7. Erteilung von Teilungsgenehmigungen 8. Bearbeitung von Bürgerbeschwerden gegen Entscheidungen der Bauaufsichtsbehörden der Städte 9. Durchführung von Geschäftsprüfungen bei den Unteren Bauaufsichtsbehörden der privil. Städten 10. Erteilung von Grabungserlaubnissen
Auftragsgrundlage	BauO NRW, BauGB, BImSchG, WEG, DSchG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bauherren, Unternehmer, Nachbarn, Entwurfsverfasser, Eigentümer, Benutzer baulicher Anlagen, privilegierte Städte (UBAB), Gemeinden (untere Denkmalbehörden), Bezirksregierung, Bauministerium, öffentlich bestellte Vermessungsingenieure, Verwaltungsgerichte
Ziele	1. zu L. 1: Anstreben eines Verhältnisses von 120 Bauanträgen pro technischem Mitarbeiter pro Jahr 2. zu L. 3: Einhaltung der gesetzlich vorgegebenen Prüfintervalle 3. zu L. 6: Beibehaltung des Kostendeckungsgrades von 75 % *1) 4. zu L. 7: Beibehaltung des Kostendeckungsgrades von 50 % *1) 5. zu L. 9: Mindestens eine Geschäftsprüfung aller Unteren Bauaufsichtsbehörden alle drei Jahre *1) Die Kostendeckungsgrade wurden auf Basis der kompletten Personalkosten inklusive Sach- und Gemeinkostenzuschlägen nach KGST errechnet.
Kennzahlen	Anzahl Bauanträge insgesamt IST 2025: 522 Plan 2026: 500 Plan 2027: 500 Anzahl Bauanträge pro Mitarbeiter IST 2025: 34 Plan 2026: 30 Plan 2027: 30 Druchschnittliche Bearbeitungszeit pro Bauantrag (in Tagen) IST 2025: 59 Plan 2026: 55 Plan 2027: 55
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 19,48 Plan 2026: 18,09 Plan 2027: 19,06

Teilergebnishaushalt Produkt 10.521.01 Bauaufsicht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	546.706,50	742.500	742.500	742.500	742.500	742.500
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.159,83	30.500	30.500	30.500	30.500	30.500

Teilergebnishaushalt Produkt 10.521.01 Bauaufsicht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	17.597,09	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**577.463,42**	**785.000**	**785.000**	**785.000**	**785.000**	**785.000**
11	- Personalaufwendungen	1.312.229,69	1.325.055	1.370.611	1.412.998	1.490.209	1.508.131
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.443,85	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.631,27	1.450	1.256	1.216	1.135	421
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.880,04	25.220	25.220	25.220	25.220	25.220
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.381.184,85**	**1.371.725**	**1.417.087**	**1.459.434**	**1.536.564**	**1.553.772**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-803.721,43**	**-586.725**	**-632.087**	**-674.434**	**-751.564**	**-768.772**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-803.721,43**	**-586.725**	**-632.087**	**-674.434**	**-751.564**	**-768.772**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-803.721,43**	**-586.725**	**-632.087**	**-674.434**	**-751.564**	**-768.772**
29	**= Teilergebnis**	**-803.721,43**	**-586.725**	**-632.087**	**-674.434**	**-751.564**	**-768.772**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-803.721,43**	**-586.725**	**-632.087**	**-674.434**	**-751.564**	**-768.772**

Teilfinanzhaushalt Produkt 10.521.01 Bauaufsicht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	600.084,24	742.500	742.500	0,00	742.500	742.500	742.500
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	13.159,83	30.500	30.500	0,00	30.500	30.500	30.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	12.000	12.000	0,00	12.000	12.000	12.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**613.244,07**	**785.000**	**785.000**	**0,00**	**785.000**	**785.000**	**785.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.443,85	20.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
15	- Sonstige Auszahlungen	36.420,28	25.220	25.220	0,00	25.220	25.220	25.220
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**42.864,13**	**45.220**	**45.220**	**0,00**	**45.220**	**45.220**	**45.220**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**570.379,94**	**739.780**	**739.780**	**0,00**	**739.780**	**739.780**	**739.780**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**570.379,94**	**739.780**	**739.780**	**0,00**	**739.780**	**739.780**	**739.780**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**570.379,94**	**739.780**	**739.780**	**0,00**	**739.780**	**739.780**	**739.780**

Produktbeschreibung Produkt 10.523.01 Denkmalschutz und Denkmalpflege

Produktbereich	10	Bauen und Wohnen
Produktgruppe	10.523	Denkmalschutz und -pflege
Produkt	10.523.01	Denkmalschutz und Denkmalpflege

Organisationseinheit	Fachdienst 46 - Bauaufsicht und Immissionsschutz
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Tüch
Kennzahlen	Anzahl der Baudenkmäler im MK IST 2025: 1.238 Plan 2026: 1.240 Plan 2027: 1.238 Anzahl aller Verfahren (Denkmalschutz und Denkmalpflege) IST 2025: 29 Plan 2026: 35 Plan 2027: 30

Teilergebnishaushalt Produkt 10.523.01 Denkmalschutz und Denkmalpflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.000,00	5.000	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**5.000,00**	**5.000**	**0**	**0**	**0**	**0**
11	- Personalaufwendungen	21.482,58	37.078	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	1.200	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	10.430	0	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**21.482,58**	**48.708**	**0**	**0**	**0**	**0**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-16.482,58**	**-43.708**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-16.482,58**	**-43.708**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-16.482,58**	**-43.708**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-16.482,58**	**-43.708**	**0**	**0**	**0**	**0**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-16.482,58**	**-43.708**	**0**	**0**	**0**	**0**

Teilfinanzhaushalt Produkt 10.523.01 Denkmalschutz und Denkmalpflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.000,00	5.000	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.000,00**	**5.000**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
14	- Transferausszahlungen	0,00	1.200	0	0,00	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	10.430	0	0,00	0	0	0
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**11.630**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.000,00**	**-6.630**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**5.000,00**	**-6.630**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**5.000,00**	**-6.630**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**

Produktbeschreibung Produkt 14.561.02 Immissionsschutz

Produktbereich	14	Umweltschutz
Produktgruppe	14.561	Umweltschutzmaßnahmen
Produkt	14.561.02	Immissionsschutz

Organisationseinheit	Fachdienst 46 - Bauaufsicht und Immissionsschutz
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 4 - Kreisdirektorin
Produktverantwortlicher	Herr Tüch
Beschreibung	Erlaubnisse und Genehmigung, Überwachung und Gefahrenabwehr im Bereich des Immissionschutzes Leistungen: 1. Überwachung 2. Erlaubnisse / Genehmigungen 3. Stellungnahmen
Auftragsgrundlage	BImSchG, LImschG, OBG, OWiG, VAwS (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Einwohner, Städte und Gemeinden, Gewerbe / Industrie, Behörden, Verbände
Kennzahlen	Anzahl der Verfahren pro MA IST 2025: 51 Plan 2026: 55 Plan 2027: 48
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 17,61 Plan 2026: 17,61 Plan 2027: 16,42

Teilergebnishaushalt Produkt 14.561.02 Immissionsschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	423.271,12	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	684.964,65	860.000	820.000	780.000	790.000	800.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.954,22	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.111.189,99**	**962.000**	**922.000**	**882.000**	**892.000**	**902.000**
11	- Personalaufwendungen	1.344.189,65	1.333.649	1.289.188	1.317.983	1.356.092	1.370.746
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.200,10	200.000	150.000	100.000	100.000	100.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.793,15	4.483	4.398	3.982	3.938	3.592
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.342,87	11.200	7.200	7.200	7.200	7.200
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.364.525,77**	**1.549.332**	**1.450.786**	**1.429.165**	**1.467.230**	**1.481.538**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-253.335,78**	**-587.332**	**-528.786**	**-547.165**	**-575.230**	**-579.538**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-253.335,78**	**-587.332**	**-528.786**	**-547.165**	**-575.230**	**-579.538**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-253.335,78**	**-587.332**	**-528.786**	**-547.165**	**-575.230**	**-579.538**
29	**= Teilergebnis**	**-253.335,78**	**-587.332**	**-528.786**	**-547.165**	**-575.230**	**-579.538**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-253.335,78**	**-587.332**	**-528.786**	**-547.165**	**-575.230**	**-579.538**

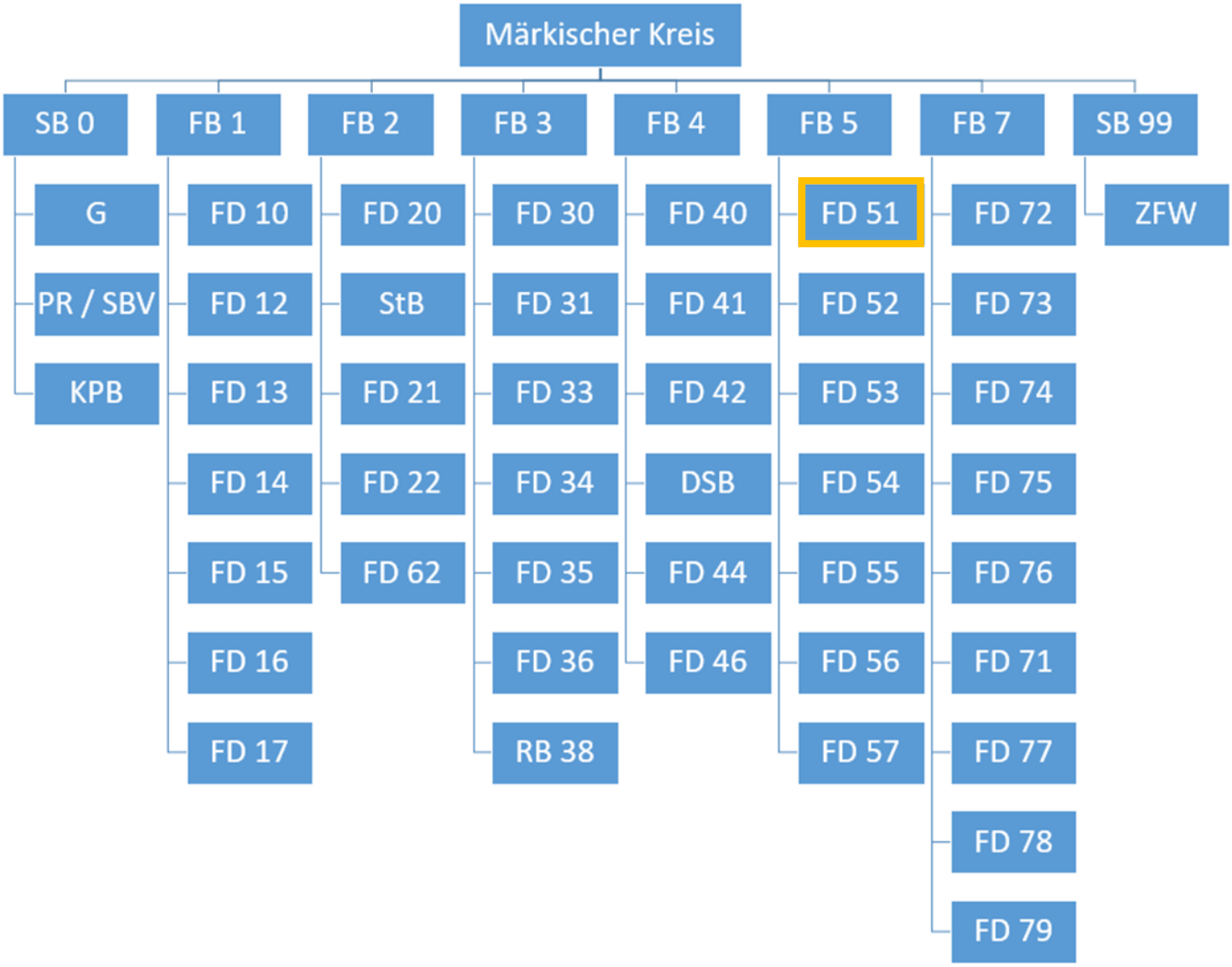
Teilfinanzhaushalt Produkt 14.561.02 Immissionsschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	456.713,01	100.000	100.000	0,00	100.000	100.000	100.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	684.964,65	860.000	820.000	0,00	780.000	790.000	800.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	589,32	2.000	2.000	0,00	2.000	2.000	2.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.142.266,98**	**962.000**	**922.000**	**0,00**	**882.000**	**892.000**	**902.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.800,10	200.000	150.000	0,00	100.000	100.000	100.000
15	- Sonstige Auszahlungen	3.242,87	11.200	7.200	0,00	7.200	7.200	7.200
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**16.042,97**	**211.200**	**157.200**	**0,00**	**107.200**	**107.200**	**107.200**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.126.224,01**	**750.800**	**764.800**	**0,00**	**774.800**	**784.800**	**794.800**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-3.000**	**-3.000**	**0,00**	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**1.126.224,01**	**747.800**	**761.800**	**0,00**	**771.800**	**781.800**	**791.800**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**1.126.224,01**	**747.800**	**761.800**	**0,00**	**771.800**	**781.800**	**791.800**

Investitionen Produkt 14.561.02 Immissionsschutz

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A145612410 FD 46 - Ersatzbesch. von Mess- und Arbeitsgeräten	0	3.000	3.000	0	3.000	3.000	3.000

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 51



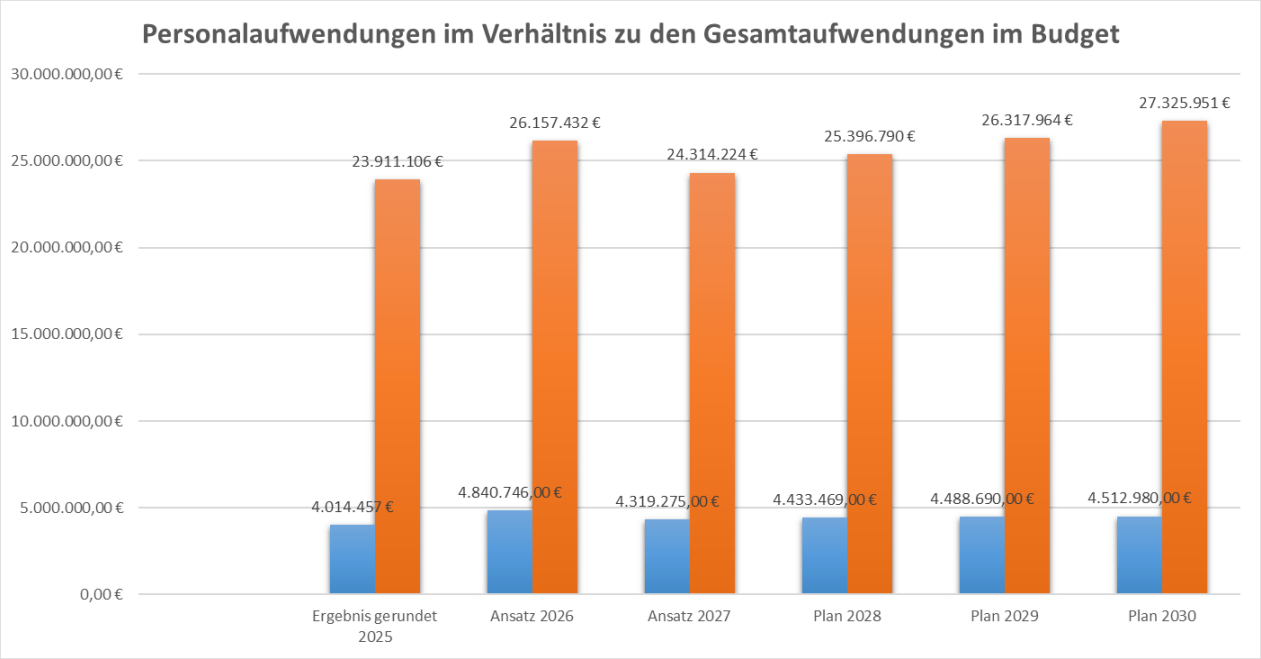
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 51 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 51	Herr Brockhaus	01.050.01	Schulrechtsangelegenheiten
		03.221.01	Förderschulen
		03.231.01	Berufskollegs
		03.241.01	Schülerbeförderung
		03.243.01	Medienzentrum
		08.421.01	Schul- und Vereinssport
		17.001.01	Märkische Sozialstiftung

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

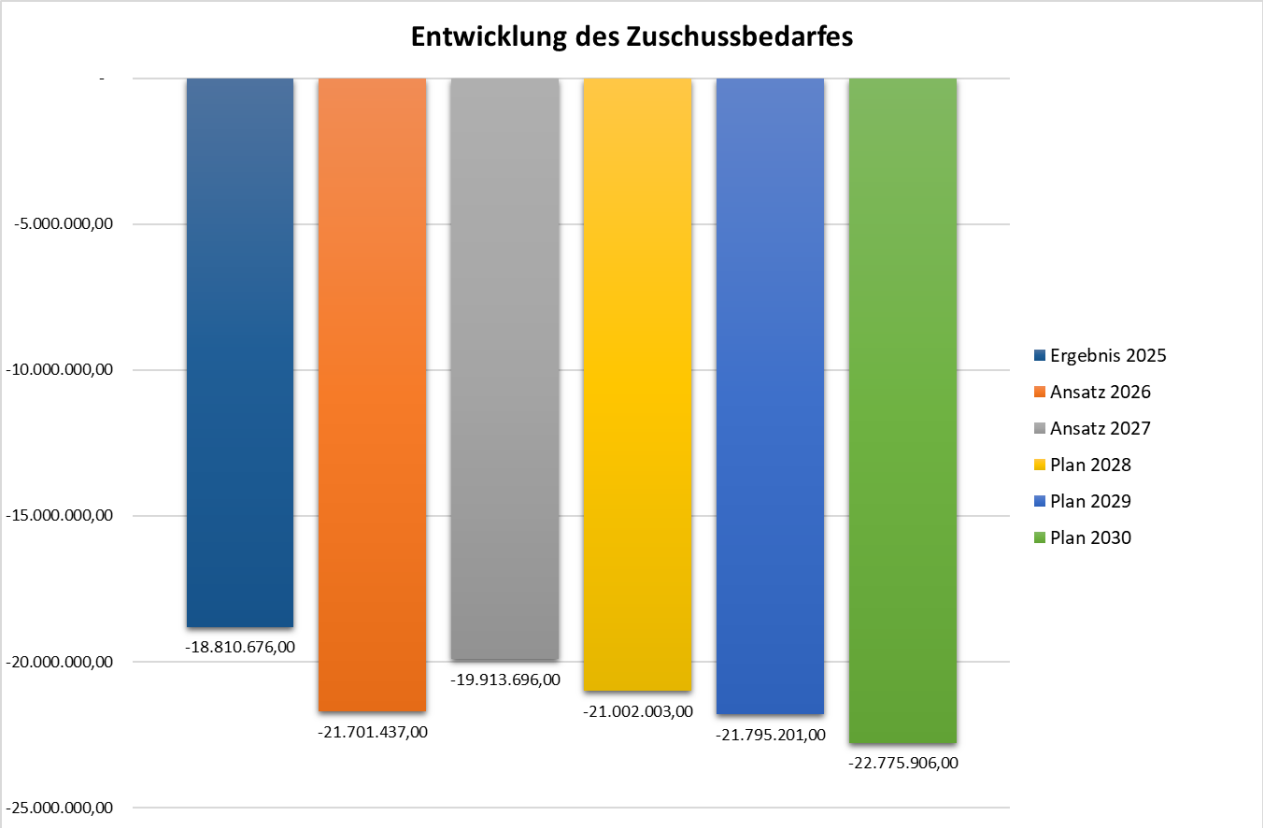
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.050.01	Schulrechtsangelegenheiten	0,0500	-	-	10,2755	11,2755	11,3255
03.221.01	Förderschulen	0,1750	-	0,3000	20,3097	20,2677	20,7427
03.231.01	Berufskollegs	0,3250	-	0,7000	23,9420	23,8700	24,8950
03.241.01	Schülerbeförderung	-	-	-	4,1183	4,2323	4,2323
03.243.01	Medienzentrum	-	-	-	1,1487	1,1487	1,1487
08.421.01	Schul- und Vereinssport	-	-	-	1,4158	1,4158	1,4158
17.001.01	Märkische Sozialstiftung	-	-	-	-	-	-
Gesamtergebnis		**0,5500**	**-**	**1,0000**	**61,2100**	**62,2100**	**63,7600**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“

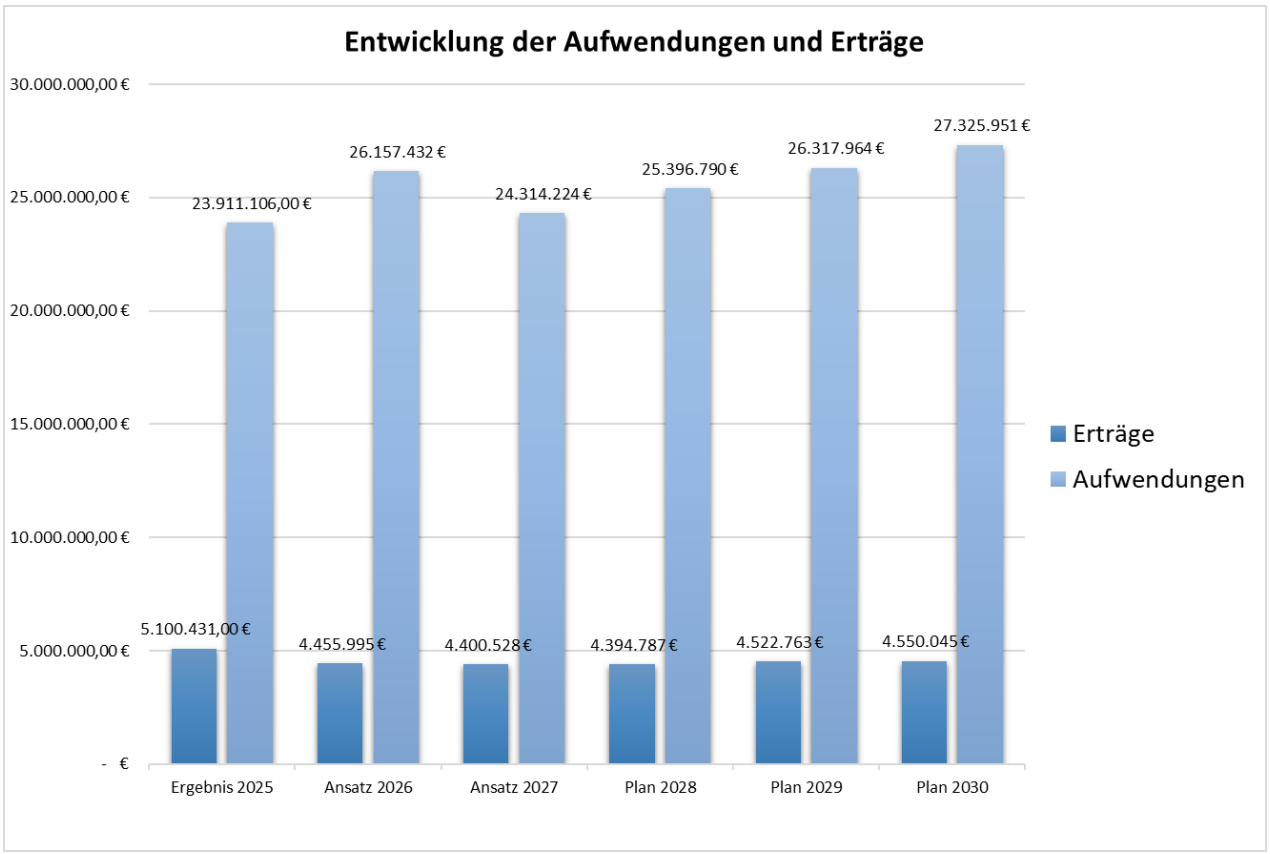


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Aufgrund verschiedener Einsparmaßnahmen im Schülerspezialverkehr sinkt der Zuschussbedarf im Jahr 2027. Die Einsparmaßnahmen zielen darauf ab, Kosten zu senken, ohne die Mobilität der Schülerinnen und Schüler zu beeinträchtigen. In den Folgejahren wird aufgrund weiterhin steigender Schülerzahlen an den Förderschulen mit steigenden Kosten gerechnet.



Bei den Erträgen muss differenziert werden. Die Erträge im unmittelbaren Verantwortungsbereich des FD 51 werden leicht ansteigen. Hier sind insbesondere die Landeszuweisungen zu benennen, denen jedoch auch erhöhte Aufwendungen entgegenstehen. Aufgrund des Absinkens im Bereich „Auflösung von Sonderposten“ (Gegenbuchung von Abschreibungen auf Investitionen, die durch Fördermittel finanziert worden sind) in den Jahren 2028 bis 2030 sind die Erträge dadurch rückläufig.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	10.000,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.909.545,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	97.000,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.000,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	608.400,00
Aktivierte Eigenleistungen	21.000,00
Sonstige ordentliche Erträge	-
Finanzerträge	3.000,00
Auflösung Sonderposten	753.583,00
Summe	**4.403.528,00**

Die Erträge beziehen sich zu 96 % auf die Landeszuweisungen für „OGS“, „Geld oder Stelle“ sowie „Schulsozialarbeit“ im Produktbereich Förderschulen. Die Ertragssteigerung ergibt sich aus den steigenden Fördergeldern der Programme „OGS“ und „Geld oder Stelle“. Aufgrund des ab August 2026 geltenden Rechtsanspruchs auf einen Betreuungsplatz in der OGS, der sich schrittweise bis zum Schuljahr 2029/2030 auf alle Kinder in der Primarstufe erstreckt, wird mit steigenden OGS-Gruppen geplant.

Die Sonderposten werden für erhaltene Zuwendungen gebildet und analog zur Abschreibung erfolgswirksam aufgelöst.

Aufwandstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	4.319.275,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.788.000,00
Bilanzielle Abschreibung	1.698.099,00
Transferaufwendungen	2.461.800,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.047.050,00
Summe	**24.314.224,00**

Die Aufwendungen werden im Wesentlichen durch die Sach- und Dienstleistungen und hier insbesondere durch die Kosten für die Schülerbeförderung (insgesamt 9,6 Mio. €) und die OGS-Betreuung (Rechtsanspruch ab August 2026) sowie durch die Personalaufwendungen für den Betrieb der Schulen bestimmt. In den Personalaufwendungen sind die Schulsekretariatskräfte, die Fachkräfte für Schulsozialarbeit, das Betreuungspersonal, die Küchenkräfte und die Gärtnerinnen und Gärtner aus Letmathe sowie die Belegschaft der Sachgebiete 512 „Schulbeschaffung und Schülerbeförderung“ und 513 „Schulaufsicht“ enthalten.

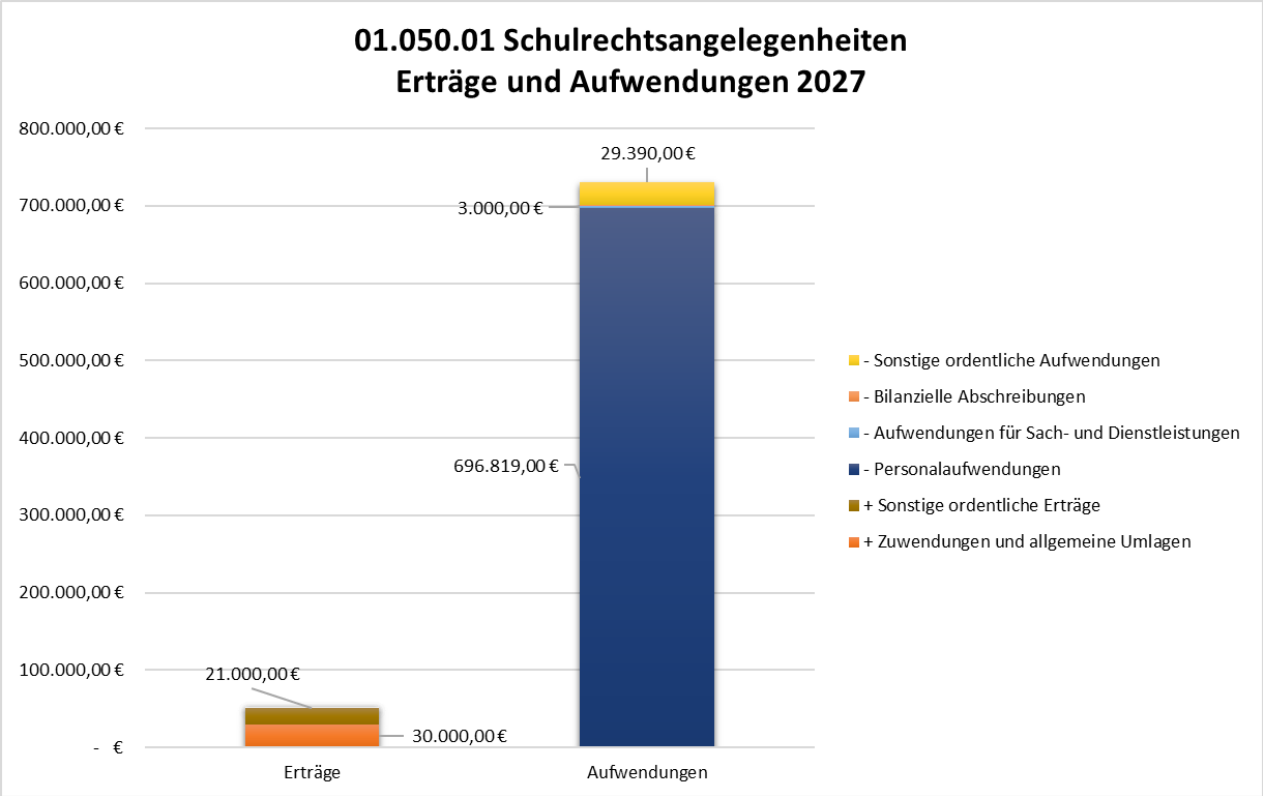
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		FD 51			
01.050.01	Schulrechtsangelegenheiten	- **658.852,41**	- **715.797**	- **680.202**	**35.595**
03.221.01	Förderschulen	- **3.520.115,88**	- **4.344.472**	- **4.376.078**	- **31.606**
03.231.01	Berufskollegs	- **2.347.641,90**	- **3.327.371**	- **2.836.889**	**490.482**
03.241.01	Schülerbeförderung	- **11.844.905,53**	- **12.907.995**	- **11.552.024**	**1.355.971**
03.243.01	Medienzentrum	- **138.986,81**	- **137.072**	- **145.568**	- **8.496**
08.421.01	Schul- und Vereinssport	- **297.463,02**	- **264.730**	- **319.935**	- **55.205**
17.001.01	Märkische Sozialstiftung	**2.971,16**	-	-	-
Gesamt		- **18.804.994**	- **21.697.437**	- **19.910.696**	**1.786.741**

Fachdienst 51

01.050.01 – Schulrechtsangelegenheiten

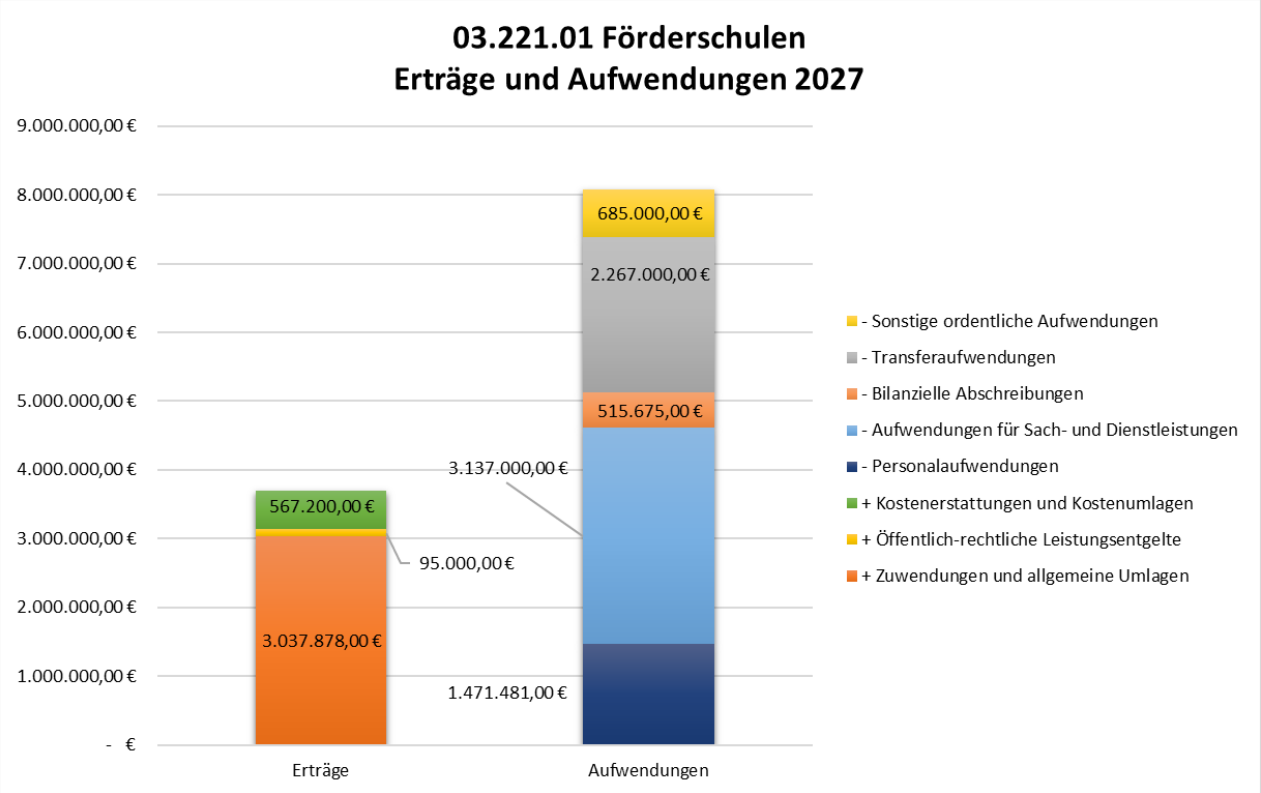
FD 51						
	Schulrechtsangelegenheiten	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.050.01	Erträge	93.875	51.000	51.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	752.727	766.797	731.202	- 35.595	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 658.852**	**- 715.797**	**- 680.202**	**35.595**	**Verbesserung des Saldos**



In diesem Produkt herrschen insbesondere Personalaufwendungen (ca. 95 %) u.a. zur Abwicklung der Verfahren zur Feststellung des sonderpädagogischen Förderbedarfs von Kindern und Jugendlichen, zur Überprüfung des Sprachstandes von Kindern, zur Durchführung von Ordnungswidrigkeits- und Verwaltungszwangsverfahren im Rahmen von Schulpflichtverletzungen sowie zur Bearbeitung personeller Angelegenheiten der Lehrkräfte an den Grundschulen vor.

03.221.01 – Förderschulen

FD 51						
	Förderschulen	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
03.221.01	Erträge	3.329.787	3.721.981	3.700.078	- 21.903	Mindererträge
	Aufwendungen	6.849.903	8.066.453	8.076.156	9.703	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 3.520.116**	**- 4.344.472**	**- 4.376.078**	**- 31.606**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Aufwendungen für die Förderschulen des Märkischen Kreises sind bestimmt durch die vielfältige Aufgabenstruktur der Schulen. Die Förderschwerpunkte liegen im Bereich Lernen, Sprache, Emotionale und soziale Entwicklung sowie Geistige Entwicklung. Für den Unterricht und die Förderung der Schülerinnen und Schüler ist daher ein breitgefächertes Schulangebot erforderlich. In den Schulen mit Ganztagsbetrieb (Gebundener Ganztag, OGS) wird zudem eine Mittagsverpflegung angeboten.

Die Steigerungen bei den Erträgen und den Aufwendungen sind im Wesentlichen durch die Landeszuweisung „Geld oder Stelle“ und „OGS“ sowie den damit verbundenen Ausgaben begründet.

An der Schule St Laurentius in Attendorn werden auch Schülerinnen und Schüler aus dem Märkischen Kreis beschult. Grundlage ist eine öffentlich-rechtliche Vereinbarung mit dem Kreis Olpe. Hiernach werden die Kosten anteilig der Schülerzahl übernommen. Aufgrund steigender Schülerzahlen an diesem Standort werden Anbauarbeiten (ab 2024) erforderlich. Diese höheren Kosten wie auch deutlich angestiegene Schülerzahlen aus dem MK (Schuljahr 2024/25: 32 %, Schuljahr 2025/26: 34 %) führen zu einem deutlichen Anstieg des Aufwands auf 580.000,00 €.

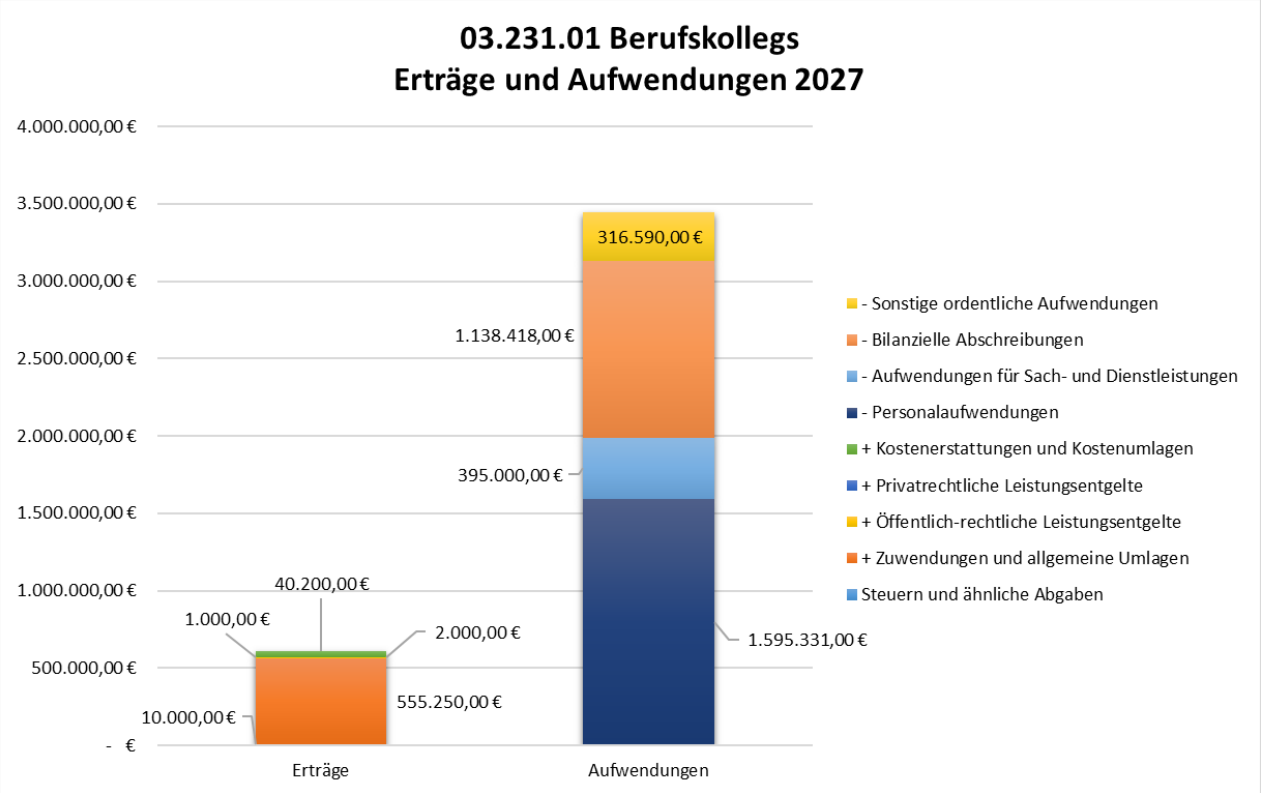
Zudem mussten die Aufwendungen für die OGS auf 1.570.000,00 € angehoben werden. Aufgrund des ab August 2026 geltenden Rechtsanspruchs auf einen Betreuungsplatz in der OGS, der sich schrittweise bis zum Schuljahr 2029/2030 auf alle Kinder in der Primarstufe erstreckt, muss mit steigenden OGS-Gruppen und daraus resultierenden Steigerungen bei den Personalkosten geplant werden.

Zu den Aufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen gehören neben den Aufwendungen für die OGS auch die Kosten für das Poolingmodell Schulbegleitung in Höhe von 855.000,00 €, welches im Schuljahr 2023/24 an zwei Förderschulen eingeführt worden ist.

Die Aufwendungen für die investive Ausstattung der Förderschulen liegen bei rund 520.000,00 €. Für Geschäftsaufwendungen der Schulen, sog. Schulbudgets, sind insgesamt 678.000,00 € veranschlagt.

03.231.01 – Berufskollegs

FD 51						
	Berufskollegs	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
03.231.01	Erträge	957.698	642.014	608.450	- 33.564	Mindererträge
	Aufwendungen	3.305.340	3.969.385	3.445.339	- 524.046	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 2.347.642**	**- 3.327.371**	**- 2.836.889**	**490.482**	**Verbesserung des Saldos**

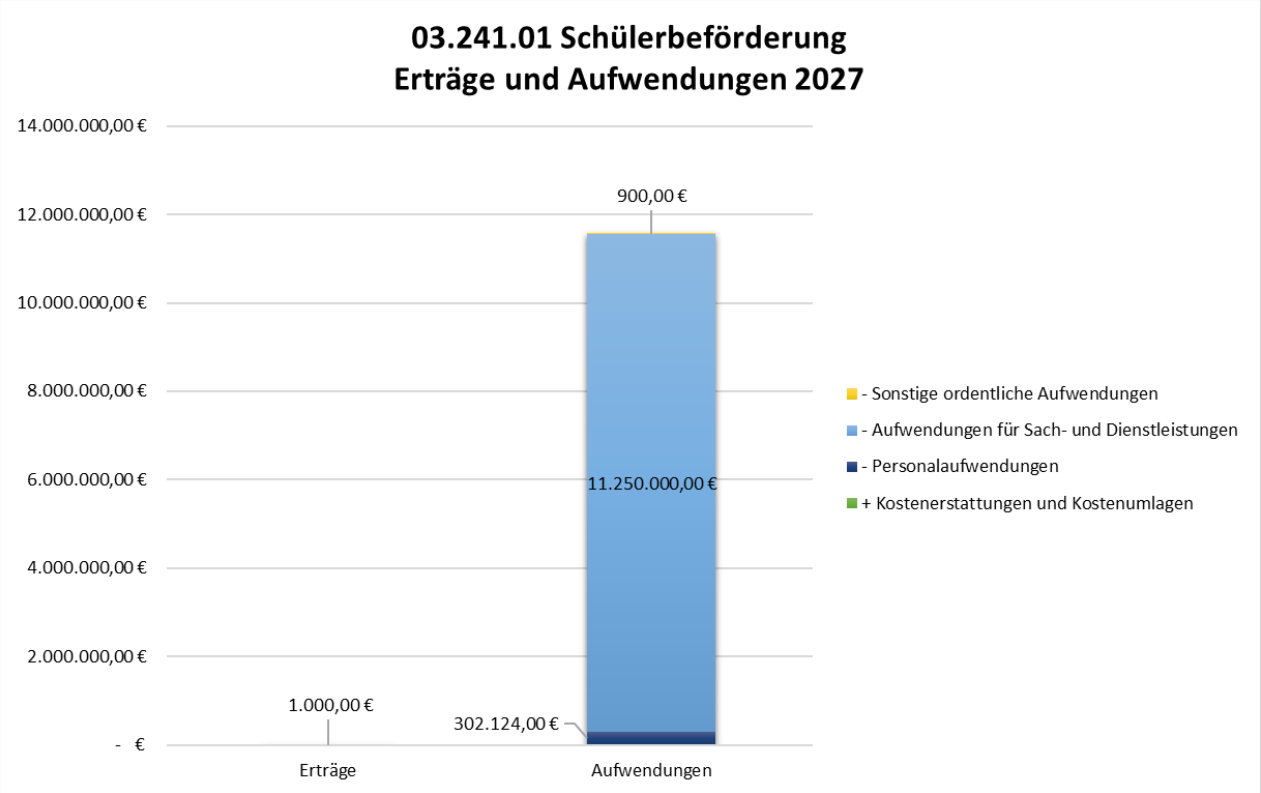


Die Aufwendungen sind in Bezug auf die Berufskollegs des Märkischen Kreises sehr vielfältig. Aufgrund der vielen Bildungsangebote werden neben Unterrichtsräumen auch berufsspezifische Räumlichkeiten (z.B. Werkstätten, Küchen, Gärtnerei, PC-Räume) mit entsprechender Ausstattung benötigt.

Die Aufwendungen für die Ausstattung der Berufskollegs (ohne IT) liegen bei 360.000,00 €. Für die Geschäftsaufwendungen der Schulen, sog. Schulbudgets, sind insgesamt 310.000,00 € veranschlagt.

03.241.01 – Schülerbeförderung

FD 51						
	Schülerbeförderung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
03.241.01	Erträge	684.943	1.000	1.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	12.529.848	12.908.995	11.553.024	- 1.355.971	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 11.844.906**	**- 12.907.995**	**- 11.552.024**	**1.355.971**	**Verbesserung des Saldos**

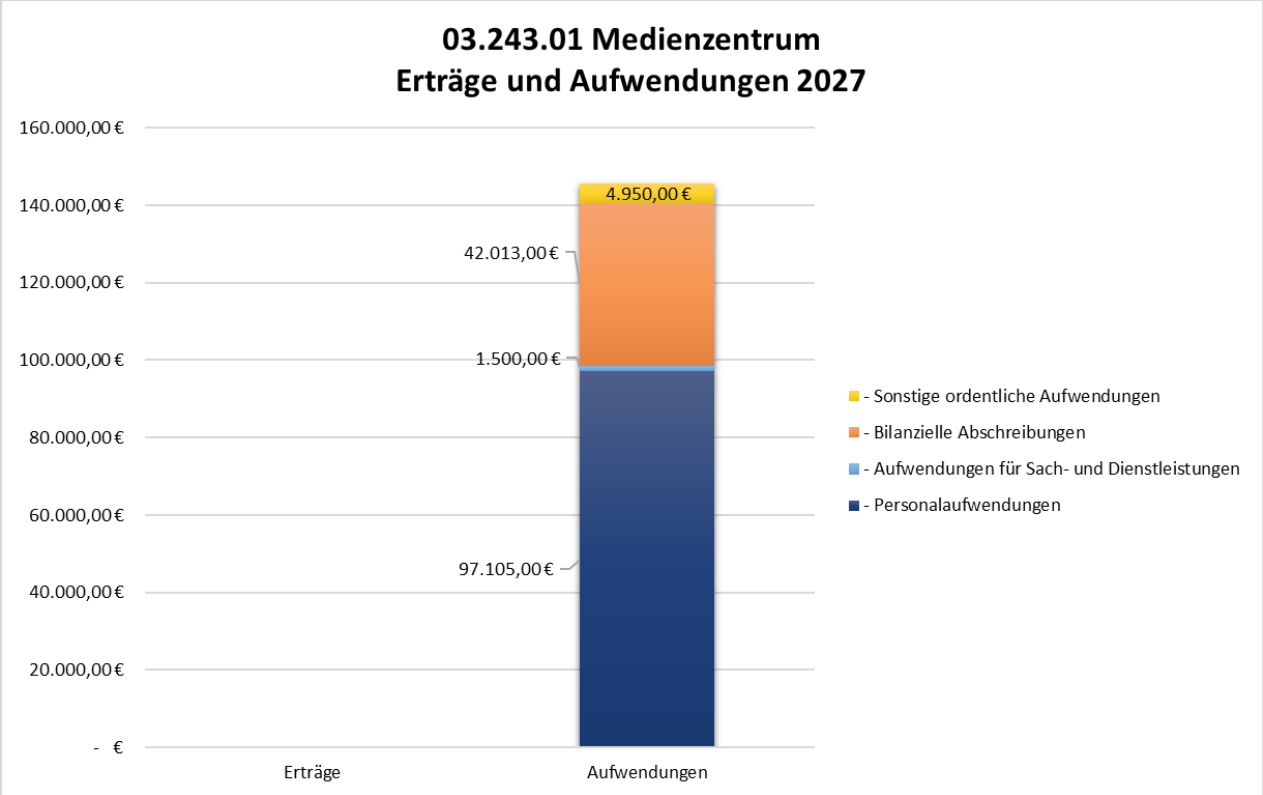


Die Aufwendungen für die Schülerbeförderung belaufen sich in Bezug auf die Förderschulen (Schülerspezialverkehr) auf rund 10 Mio. €.

Für die Beförderung der Schülerinnen und Schüler der Berufskollegs wurden 1.650.000,00 € eingeplant. Die Schülerinnen und Schüler bekommen seit dem Schuljahr 2023/24 das Deutschlandticket ausgehändigt. Zudem nimmt der Märkische Kreis nach wie vor am sog. NRW-Modell teil.

03.243.01 – Medienzentrum

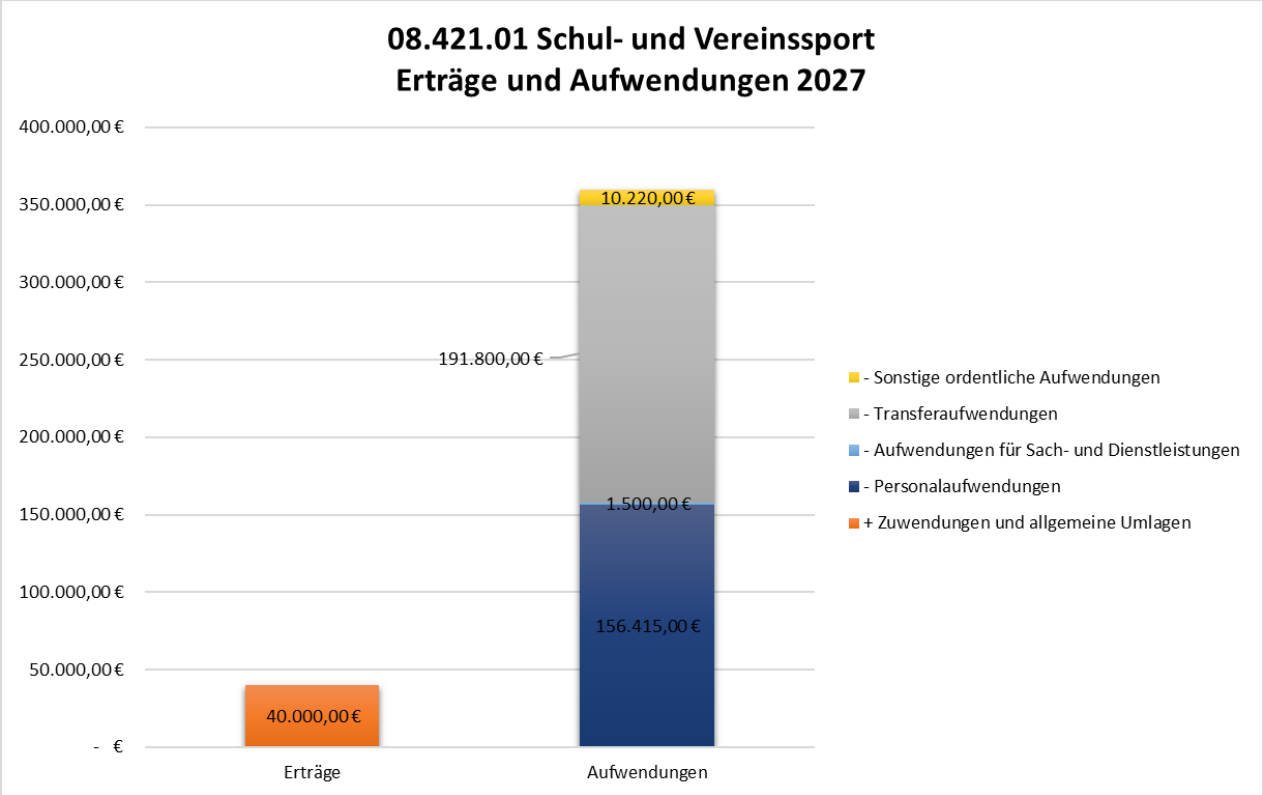
FD 51						
03.243.01	**Medienzentrum**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	2.000	-	-	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	140.987	137.072	145.568	8.496	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 138.987**	**- 137.072**	**- 145.568**	**- 8.496**	**Verschlechterung des Saldos**



Rund 67% der Aufwendungen sind Personalaufwendungen und 35.000,00 € (ca. 24%) werden für die Beschaffung von Medien und Technik verwendet. Es handelt sich einerseits um einen Ansatz zur Beschaffung von Online-Lizenzen für (schul-)pädagogische Medien, die den Bildungseinrichtungen im MK zur Verfügung gestellt werden. Andererseits deckt der Ansatz den Bedarf an (schul-) pädagogischer Technik, die in den Bildungseinrichtungen eingesetzt werden kann (z.B. Robotertechnik, VR-Brillen, 3D-Drucker, etc.). Dabei soll diese Technik in erster Linie den Bildungseinrichtungen anschaulich vorgeführt werden (z.B. in Workshops, Online-Konferenzen, etc.).

08.421.01 – Schul- und Vereinssport

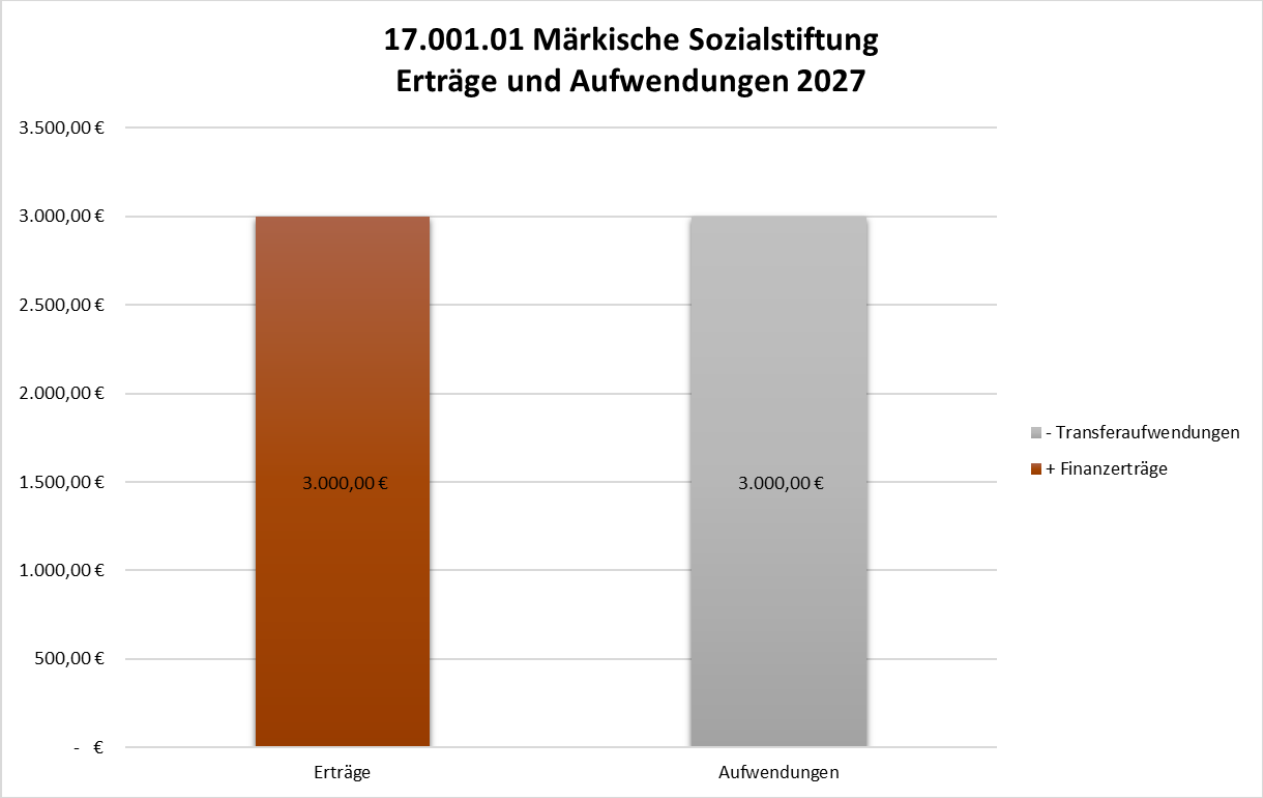
FD 51						
08.421.01	**Schul- und Vereinssport**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	25.000	40.000	40.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	322.463	304.730	359.935	55.205	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 297.463**	**- 264.730**	**- 319.935**	**- 55.205**	**Verschlechterung des Saldos**



Im Rahmen seiner Richtlinien für die Sportförderung unterstützt der Märkische Kreis durch die Gewährung freiwilliger Zuschüsse die ehrenamtliche Übungsleitertätigkeit in den heimischen Sportvereinen und -verbänden sowie die Tätigkeiten des Kreissportbundes Märkischer Kreis e. V.

17.001.01 – Märkische Sozialstiftung

FD 51						
17.001.01	**Märkische Sozialstiftung**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	12.809	4.000	3.000	- 1.000	Mindererträge
	Aufwendungen	9.838	4.000	3.000	- 1.000	Minderaufwendungen
	Saldo	**2.971**	**-**	**-**	**-**	**keine Veränderung**



Nach Beschluss des Kreistages vom 07.04.2011 hat der Märkische Kreis unter der Bezeichnung „Märkische Sozialstiftung für Kinder und Jugendliche“ eine rechtlich unselbständige Stiftung errichtet. Stiftungszweck ist die Verbesserung der sozio-ökonomischen Verhältnisse von Kindern und Jugendlichen mit Wohnsitz im MK.

Die jährlichen Erträge werden in voller Höhe zur Unterstützung von Projekten regionaler gemeinnütziger Vereine eingesetzt.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 51					
01.050.01	Schulrechtsangelegenheiten	-	-	-	-
03.221.01	Förderschulen	**-140.613,27**	**-277.000**	**-517.000**	**- 240.000**
03.231.01	Berufskollegs	**869.120**	**-560.000**	**-360.000**	**200.000**
03.241.01	Schülerbeförderung	-	-	-	-
03.243.01	Medienzentrum	**-11.817,73**	**-12.500**	**- 12.500**	-
08.421.01	Schul- und Vereinssport	-	-	-	-
17.001.01	Märkische Sozialstiftung	-	-	-	-
Gesamt		**716.689**	**- 849.500**	**- 889.500**	**- 40.000**

In den Produkten 03.221.01 und 03.231.01 werden Investitionen in das Schulinventar an den Förderschulen und Berufskollegs veranschlagt. Dazu zählen insbesondere die Neu- und Ersatzbeschaffungen von Mobiliar (Tische, Stühle, Schränke, etc.) sowie techn. Ausstattung und Maschinen.

Im Produkt 03.243.01 dient der Ansatz der Beschaffung von investiver Technik und investiven Medien.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 51

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.000,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.453.192,86	2.956.615	2.909.545	3.024.545	3.240.545	3.320.545
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	74.723,27	82.000	97.000	99.000	101.000	103.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	1.000	1.000	1.000	1.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	526.676,58	551.600	608.400	618.400	628.400	638.400
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	822.310,84	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**3.886.903,55**	**3.621.215**	**3.646.945**	**3.773.945**	**4.001.945**	**4.093.945**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.878.424,20	15.858.000	14.788.000	16.001.000	16.891.000	17.727.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	71.096,68	123.400	123.400	123.400	123.400	123.400
15	- Transferaufwendungen	2.286.966,89	2.489.500	2.461.800	2.522.200	2.584.700	2.650.300
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	929.693,04	1.149.550	1.047.050	1.051.050	1.047.050	1.051.050
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**18.166.180,81**	**19.620.450**	**18.420.250**	**19.697.650**	**20.646.150**	**21.551.750**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-14.279.277,26**	**-15.999.235**	**-14.773.305**	**-15.923.705**	**-16.644.205**	**-17.457.805**
19	+ Finanzerträge	5.681,46	4.000	3.000	3.000	3.000	3.000
21	**= Finanzergebnis**	**5.681,46**	**4.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-14.273.595,80**	**-15.995.235**	**-14.770.305**	**-15.920.705**	**-16.641.205**	**-17.454.805**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-14.273.595,80**	**-15.995.235**	**-14.770.305**	**-15.920.705**	**-16.641.205**	**-17.454.805**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	21.787,00	19.000	25.000	25.000	25.000	25.000
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.645,00	7.000	11.500	11.500	11.500	11.500
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**11.142,00**	**12.000**	**13.500**	**13.500**	**13.500**	**13.500**
29	**= Teilergebnis**	**-14.262.453,80**	**-15.983.235**	**-14.756.805**	**-15.907.205**	**-16.627.705**	**-17.441.305**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-14.262.453,80**	**-15.983.235**	**-14.756.805**	**-15.907.205**	**-16.627.705**	**-17.441.305**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	4.014.457,27	4.840.746	4.319.275	4.433.469	4.488.690	4.512.980
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**4.014.457,27**	**4.840.746**	**4.319.275**	**4.433.469**	**4.488.690**	**4.512.980**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-18.276.911,07**	**-20.823.981**	**-19.076.080**	**-20.340.674**	**-21.116.395**	**-21.954.285**
37	+ Auflösung von Sonderposten	1.213.526,49	834.780	753.583	620.842	520.818	456.100
38	- Zentrale Abschreibungen	1.730.467,81	1.696.236	1.574.699	1.265.671	1.183.124	1.261.221
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**516.941,32**	**861.456**	**821.116**	**644.829**	**662.306**	**805.121**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-18.793.852,39**	**-21.685.437**	**-19.897.196**	**-20.985.503**	**-21.778.701**	**-22.759.406**

Produktbeschreibung Produkt 01.050.01 Schulrechtsangelegenheiten

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.050	Schulaufsicht
Produkt	01.050.01	Schulrechtsangelegenheiten

Organisationseinheit	Fachdienst 51 - Schulen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Brockhaus
Beschreibung	- Sicherstellung der Unterrichtsversorgung in den Schulen durch bedarfsgerechte Verteilung qualifizierter Lehrkräfte - Besetzung von Vertretungsstellen - Personalsachbearbeitung - Erhebung amtlicher Schuldaten - Stellenplanangelegenheiten - Information, Beratung und Unterstützung der Schulen in arbeits- und dienstrechtlichen Angelegenheiten - Bearbeitung von Schüler- und Schulrechtsangelegenheiten, insbesondere: 1. Information, Beratung und Koordination der Schulen in allgemeinen schulfachlichen und verwaltungsrechtlichen Schul- und Schülerangelegenheiten 2. Verfahren zur Feststellung des sonderpädagogischen Förderbedarfs 3. Schulpflichtangelegenheiten 4. Widerspruchs- und Klageverfahren, Fachaufsichtsbeschwerden 5. Sprachstandsfeststellungsverfahren
Auftragsgrundlage	Schulgesetz Nordrhein-Westfalen, beamten- und tarifrechtliche Bestimmungen, Landespersonalvertretungsgesetz (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Schulleitungen, Lehrkräfte, Schülerinnen und Schüler sowie Erziehungsberechtigte an den Grund-, Haupt- und Förderschulen im Märkischen Kreis, Schulträger, Personalvertretung an Grundschulen im Märkischen Kreis
Ziele	1. Fachlich korrekte Ausfertigung der Arbeitsverträge für Vertretungsstellen bei Neueinstellungen und Verlängerungsverträgen 2. Veranlassung der Zahlungsaufnahme der Vergütung 3. Verwaltungsfachliche Eingangsfeststellung und Prüfung der Anträge auf Feststellung des sonderpädagogischen Förderbedarfs auf Vollständigkeit innerhalb von 3 Arbeitstagen nach Posteingang in 100 % der Fälle 4. Durchsetzung der Schulpflicht durch zügige Einleitung eines Ordnungswidrigkeitenverfahrens innerhalb von 7 Arbeitstagen nach Eingang einer entscheidungsreifen Versäumnisanzeige der Schule
Kennzahlen	Anträge sonderpädagogischer Förderbedarf IST 2025: 1.426 Plan 2026: 1.100 Plan 2027: 1.150 Inklusionsquote (Primarstufe) (in %) IST 2025: 49,04 Plan 2026: 45 Plan 2027: 45 Anzahl betreute Lehrkräfte etc. IST 2025: 1.397 Plan 2026: 1.290 Plan 2027: 1.450
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 10,33 Plan 2026: 10,33 Plan 2027: 11,33

Teilergebnishaushalt Produkt 01.050.01 Schulrechtsangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	83.274,61	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	10.600,30	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**93.874,91**	**51.000**	**51.000**	**51.000**	**51.000**	**51.000**
11	- Personalaufwendungen	688.335,74	730.400	696.819	700.540	708.316	711.619
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.029,56	2.007	1.993	1.891	1.629	801
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	62.362,02	31.390	29.390	29.390	29.390	29.390
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**752.727,32**	**766.797**	**731.202**	**734.821**	**742.335**	**744.810**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-658.852,41**	**-715.797**	**-680.202**	**-683.821**	**-691.335**	**-693.810**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-658.852,41**	**-715.797**	**-680.202**	**-683.821**	**-691.335**	**-693.810**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-658.852,41**	**-715.797**	**-680.202**	**-683.821**	**-691.335**	**-693.810**
29	**= Teilergebnis**	**-658.852,41**	**-715.797**	**-680.202**	**-683.821**	**-691.335**	**-693.810**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-658.852,41**	**-715.797**	**-680.202**	**-683.821**	**-691.335**	**-693.810**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.050.01 Schulrechtsangelegenheiten

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	53.376,36	30.000	30.000	0,00	30.000	30.000	30.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	5.891,59	21.000	21.000	0,00	21.000	21.000	21.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**59.267,95**	**51.000**	**51.000**	**0,00**	**51.000**	**51.000**	**51.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
15	- Sonstige Auszahlungen	59.567,12	31.390	29.390	0,00	29.390	29.390	29.390
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**59.567,12**	**34.390**	**32.390**	**0,00**	**32.390**	**32.390**	**32.390**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-299,17**	**16.610**	**18.610**	**0,00**	**18.610**	**18.610**	**18.610**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-299,17**	**16.610**	**18.610**	**0,00**	**18.610**	**18.610**	**18.610**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-299,17**	**16.610**	**18.610**	**0,00**	**18.610**	**18.610**	**18.610**

Produktbeschreibung Produkt 03.221.01 Förderschulen

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.221	Förderschulen
Produkt	03.221.01	Förderschulen

Organisationseinheit	Fachdienst 51 - Schulen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Brockhaus
Beschreibung	Sicherstellung eines auf die Bedürfnisse der Schülerinnen und Schüler mit sonderpädagogischem Förderbedarf abgestimmten ordnungsgemäßen Unterrichts durch Wahrnehmung aller Aufgaben im Zusammenhang mit den äußeren Schulangelegenheiten, insbesondere Bereitstellung - der Einrichtung des Schulgebäudes - des Verwaltungspersonals - der Lernmittelausstattung - der Sachmittelausstattung - des Schulbudgets an den Förderschulen: Brabeckschule, Schule An der Höh, Carl-Sonnenschein-Schule, Hundertwasser-Schule, Mosaik-Schule, Regenbogenschule, Wilhelm-Busch-Schule, Phönixschule
Auftragsgrundlage	SchulG NRW; Kreistagsbeschluss (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Schülerinnen und Schüler der Förderschulen
Ziele	Gewährleistung einer Standardschulausstattung, die den sicherheitsrelevanten Erfordernissen zu 100% genügt.
Kennzahlen	Anzahl Schüler je Standort IST 2025: 1.853 Plan 2026: 1.883 Plan 2027: 1.890 Anzahl Plätze OGS IST 2025: 156 Plan 2026: 170 Plan 2027: 200 Kosten OGS/Platz (in €) IST 2025: 2.883 Plan 2026: 2.746 Plan 2027: 3.534 Anzahl Kinder, die Mittagsverpflegung wahrnehmen IST 2025: 891 Plan 2026: 890 Plan 2027: 920 Anzahl Endgeräte je Schüler IST 2025: 1,07 Plan 2026: 1,17 Plan 2027: 1,01
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 21,39 Plan 2026: 21,43 Plan 2027: 20,74

Teilergebnishaushalt Produkt 03.221.01 Förderschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.669.478,07	3.142.281	3.037.878	3.091.296	3.270.806	3.327.148
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	74.365,87	80.000	95.000	97.000	99.000	101.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	485.303,93	499.700	567.200	577.200	587.200	597.200
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	100.638,93	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**3.329.786,80**	**3.721.981**	**3.700.078**	**3.765.496**	**3.957.006**	**4.025.348**
11	- Personalaufwendungen	1.318.979,56	1.724.787	1.471.481	1.518.069	1.543.730	1.562.895
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.340.770,19	2.807.700	3.137.000	3.770.000	4.051.000	4.248.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	509.185,22	547.116	515.675	507.882	543.217	582.766
15	- Transferaufwendungen	2.113.500,00	2.296.000	2.267.000	2.325.000	2.385.000	2.448.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	567.467,71	690.850	685.000	685.000	685.000	685.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**6.849.902,68**	**8.066.453**	**8.076.156**	**8.805.951**	**9.207.947**	**9.526.661**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-3.520.115,88**	**-4.344.472**	**-4.376.078**	**-5.040.455**	**-5.250.941**	**-5.501.313**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-3.520.115,88**	**-4.344.472**	**-4.376.078**	**-5.040.455**	**-5.250.941**	**-5.501.313**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-3.520.115,88**	**-4.344.472**	**-4.376.078**	**-5.040.455**	**-5.250.941**	**-5.501.313**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	18.544,50	16.000	20.000	20.000	20.000	20.000
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.505,00	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**15.039,50**	**14.000**	**16.000**	**16.000**	**16.000**	**16.000**
29	**= Teilergebnis**	**-3.505.076,38**	**-4.330.472**	**-4.360.078**	**-5.024.455**	**-5.234.941**	**-5.485.313**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-3.505.076,38**	**-4.330.472**	**-4.360.078**	**-5.024.455**	**-5.234.941**	**-5.485.313**

Teilfinanzhaushalt Produkt 03.221.01 Förderschulen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.100.447,35	2.878.015	2.819.545	0,00	2.934.545	3.150.545	3.230.545
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	72.005,46	80.000	95.000	0,00	97.000	99.000	101.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	448.492,29	499.700	567.200	0,00	577.200	587.200	597.200
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.620.945,10**	**3.457.715**	**3.481.745**	**0,00**	**3.608.745**	**3.836.745**	**3.928.745**
10	- Personalauszahlungen	879,22	105.000	151.000	0,00	151.000	151.000	151.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.637.021,81	2.807.700	3.137.000	0,00	3.770.000	4.051.000	4.248.000
14	- Transferausszahlungen	1.561.692,92	2.296.000	2.267.000	0,00	2.325.000	2.385.000	2.448.000
15	- Sonstige Auszahlungen	591.006,78	749.735	723.300	0,00	723.300	723.300	723.300
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.790.600,73**	**5.958.435**	**6.278.300**	**0,00**	**6.969.300**	**7.310.300**	**7.570.300**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-3.169.655,63**	**-2.500.720**	**-2.796.555**	**0,00**	**-3.360.555**	**-3.473.555**	**-3.641.555**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	225.099,35	0	0	0,00	0	0	0
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**225.099,35**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	365.712,62	277.000	517.000	0,00	517.000	517.000	517.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**365.712,62**	**277.000**	**517.000**	**0,00**	**517.000**	**517.000**	**517.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-140.613,27**	**-277.000**	**-517.000**	**0,00**	**-517.000**	**-517.000**	**-517.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-3.310.268,90**	**-2.777.720**	**-3.313.555**	**0,00**	**-3.877.555**	**-3.990.555**	**-4.158.555**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-3.310.268,90**	**-2.777.720**	**-3.313.555**	**0,00**	**-3.877.555**	**-3.990.555**	**-4.158.555**

Investitionen Produkt 03.221.01 Förderschulen

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A032211410 FD 51 - FÖ Investit. Schulinventar	199.312	277.000	517.000	0	517.000	517.000	517.000
E032211111 FD 51 - Förderung Digitalpakt Schule - Fördersch.	-225.099	0	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 03.231.01 Berufskollegs

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.231	Berufskollegs
Produkt	03.231.01	Berufskollegs

Organisationseinheit	Fachdienst 51 - Schulen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Brockhaus
Beschreibung	Sicherstellung eines auf die Bedürfnisse der Schüler an Berufskollegs abgestimmten ordnungsgemäßen Unterrichts durch Wahrnehmung aller Aufgaben im Zusammenhang mit den äußeren Schulangelegenheiten, insbesondere Bereitstellung - der Einrichtung des Schulgebäudes - des Verwaltungspersonals und des Schulbudgets - der Lernmittel- und Sachmittelausstattung Berufskollegs: - Eugen-Schmalenbach-Berufskolleg (Halver) - Berufskolleg für Technik (Lüdenscheid) - Gertrud-Bäumer-Berufskolleg (Standorte in Lüdenscheid und Plettenberg) - Berufskolleg Iserlohn (Standorte in Iserlohn und Letmathe) - Hönne-Berufskolleg (Menden)
Auftragsgrundlage	SchulG NRW, Kreistagsbeschluss (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Schülerinnen und Schüler der Berufskollegs
Ziele	Gewährleistung einer Standardschulausstattung, die den sicherheitsrelevanten Erfordernissen zu 100% genügt.
Kennzahlen	Anzahl Schüler je Standort IST 2025: 9.274 Plan 2026: 8.906 Plan 2027: 9.130 Anzahl Schüler duales System IST 2025: 4.780 Plan 2026: - Plan 2027: 4.710 Anzahl Endgeräte je Schüler IST 2025: 0,33 Plan 2026: 0,27 Plan 2027: 0,27
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 24,90 Plan 2026: 24,97 Plan 2027: 24,90

Teilergebnishaushalt Produkt 03.231.01 Berufskollegs

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.000,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	886.966,67	579.114	555.250	484.091	420.557	379.497
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	357,40	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	1.000	1.000	1.000	1.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	39.726,65	50.900	40.200	40.200	40.200	40.200
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	20.647,39	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**957.698,11**	**642.014**	**608.450**	**537.291**	**473.757**	**432.697**
11	- Personalaufwendungen	1.497.816,15	1.900.849	1.595.331	1.654.315	1.670.626	1.668.264
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	268.530,93	434.300	395.000	395.000	395.000	395.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.256.382,56	1.227.746	1.138.418	837.956	722.880	762.899
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	282.610,37	406.490	316.590	316.590	316.590	316.590
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.305.340,01**	**3.969.385**	**3.445.339**	**3.203.861**	**3.105.096**	**3.142.753**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-2.347.641,90**	**-3.327.371**	**-2.836.889**	**-2.666.570**	**-2.631.339**	**-2.710.056**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.347.641,90**	**-3.327.371**	**-2.836.889**	**-2.666.570**	**-2.631.339**	**-2.710.056**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.347.641,90**	**-3.327.371**	**-2.836.889**	**-2.666.570**	**-2.631.339**	**-2.710.056**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.242,50	3.000	5.000	5.000	5.000	5.000
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.140,00	5.000	7.500	7.500	7.500	7.500
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-3.897,50**	**-2.000**	**-2.500**	**-2.500**	**-2.500**	**-2.500**
29	**= Teilergebnis**	**-2.351.539,40**	**-3.329.371**	**-2.839.389**	**-2.669.070**	**-2.633.839**	**-2.712.556**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-2.351.539,40**	**-3.329.371**	**-2.839.389**	**-2.669.070**	**-2.633.839**	**-2.712.556**

Teilfinanzhaushalt Produkt 03.231.01 Berufskollegs

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.000,00	10.000	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	92.284,94	8.600	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	254,50	2.000	2.000	0,00	2.000	2.000	2.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	1.000	0,00	1.000	1.000	1.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	33.960,56	50.900	40.200	0,00	40.200	40.200	40.200
07	+ Sonstige Einzahlungen	30,00	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**136.530,00**	**71.500**	**73.200**	**0,00**	**73.200**	**73.200**	**73.200**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	270.243,61	434.300	395.000	0,00	395.000	395.000	395.000
15	- Sonstige Auszahlungen	307.177,91	406.540	366.690	0,00	366.690	366.690	366.690
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**577.421,52**	**840.840**	**761.690**	**0,00**	**761.690**	**761.690**	**761.690**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-440.891,52**	**-769.340**	**-688.490**	**0,00**	**-688.490**	**-688.490**	**-688.490**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.250.575,52	0	0	0,00	0	0	0
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	500,00	0	0	0,00	0	0	0
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.251.075,52**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	381.956,02	560.000	360.000	0,00	600.000	600.000	600.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**381.956,02**	**560.000**	**360.000**	**0,00**	**600.000**	**600.000**	**600.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**869.119,50**	**-560.000**	**-360.000**	**0,00**	**-600.000**	**-600.000**	**-600.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**428.227,98**	**-1.329.340**	**-1.048.490**	**0,00**	**-1.288.490**	**-1.288.490**	**-1.288.490**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**428.227,98**	**-1.329.340**	**-1.048.490**	**0,00**	**-1.288.490**	**-1.288.490**	**-1.288.490**

Investitionen Produkt 03.231.01 Berufskollegs

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A032311410 FD 51 - BK Reinvestitionen von Büromobiliar	-1	0	0	0	0	0	0
A032311411 FD 51 - BK Schulinventar	467.061	560.000	360.000	0	600.000	600.000	600.000
A032311412 FD 51 - Digitalpakt Schule - Berufsschulen	-1	0	0	0	0	0	0
E032311110 FD 51 - Verkauf gebrauchter Anlagegüter	-501	0	0	0	0	0	0
E032311112 FD 51 - Förderung Digitalpakt Schule - Berufssch.	-1.250.576	0	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 03.241.01 Schülerbeförderung

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.241	Schülerbeförderung
Produkt	03.241.01	Schülerbeförderung

Organisationseinheit	Fachdienst 51 - Schulen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Brockhaus
Beschreibung	Sicherstellung einer zeitgerechten Schülerbeförderung 1. für die Schüler an den Berufskollegs und 2. der Förderschulen (Schülerspezialverkehr)
Auftragsgrundlage	SchulG NRW (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Schülerinnen und Schüler an den Schulen in Trägerschaft des Märkischen Kreises
Ziele	Aushändigung der Fahrkarten am ersten Schultag des Schuljahres an 95% aller anspruchsberechtigten Schüler für Anträge, die bis zum Beginn der Ferien gestellt worden sind.
Kennzahlen	Schüler im Schülerspezialverkehr IST 2025: 1.406 Plan 2026: 1.350 Plan 2027: 1.460 Kosten je Schüler (in €) IST 2025: 7.422 Plan 2026: 7.500 Plan 2027: 7.600 Anzahl Karten Schüler BKs (Deutschlandticket) IST 2025: 1.657 Plan 2026: 1.679 Plan 2027: 1.650
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 4,23 Plan 2026: 4,12 Plan 2027: 4,23

Teilergebnishaushalt Produkt 03.241.01 Schülerbeförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.646,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	683.296,51	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**684.942,51**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
11	- Personalaufwendungen	262.035,91	298.095	302.124	304.882	308.541	311.241
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.267.698,08	12.610.000	11.250.000	11.830.000	12.439.000	13.078.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	114,05	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	900	900	900	900	900
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**12.529.848,04**	**12.908.995**	**11.553.024**	**12.135.782**	**12.748.441**	**13.390.141**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-11.844.905,53**	**-12.907.995**	**-11.552.024**	**-12.134.782**	**-12.747.441**	**-13.389.141**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-11.844.905,53**	**-12.907.995**	**-11.552.024**	**-12.134.782**	**-12.747.441**	**-13.389.141**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-11.844.905,53**	**-12.907.995**	**-11.552.024**	**-12.134.782**	**-12.747.441**	**-13.389.141**
29	**= Teilergebnis**	**-11.844.905,53**	**-12.907.995**	**-11.552.024**	**-12.134.782**	**-12.747.441**	**-13.389.141**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-11.844.905,53**	**-12.907.995**	**-11.552.024**	**-12.134.782**	**-12.747.441**	**-13.389.141**

Teilfinanzhaushalt Produkt 03.241.01 Schülerbeförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.123,18	1.000	1.000	0,00	1.000	1.000	1.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	457.710,31	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**459.833,49**	**1.000**	**1.000**	**0,00**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.006.004,18	12.610.000	11.250.000	0,00	11.830.000	12.439.000	13.078.000
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	900	900	0,00	900	900	900
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**12.006.004,18**	**12.610.900**	**11.250.900**	**0,00**	**11.830.900**	**12.439.900**	**13.078.900**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-11.546.170,69**	**-12.609.900**	**-11.249.900**	**0,00**	**-11.829.900**	**-12.438.900**	**-13.077.900**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-11.546.170,69**	**-12.609.900**	**-11.249.900**	**0,00**	**-11.829.900**	**-12.438.900**	**-13.077.900**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-11.546.170,69**	**-12.609.900**	**-11.249.900**	**0,00**	**-11.829.900**	**-12.438.900**	**-13.077.900**

Produktbeschreibung Produkt 03.243.01 Medienzentrum

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.243	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	03.243.01	Medienzentrum

Organisationseinheit	Fachdienst 51 - Schulen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Brockhaus
Beschreibung	- Bereitstellung von Medien und technischer Ausstattung im Medienbereich für Schulen und außerschulische Bildungseinrichtungen im Märkischen Kreis - Beratung und Anwender-Schulung (Medienpädagogik) im Bereich moderner Medien einschl. Multimedia und Internet Leistungen: 1. Medien- und Geräteverleih 2. Medienpädagogik in Kooperation mit den Medienberater*innen und dem Kompetenzteam MK
Auftragsgrundlage	SchulG NW (Pflichtaufgabe, Ausgleichsfunktion Kreis)
Zielgruppe	Mitarbeiter und Nutzer von schulischen und außerschulischen Bildungseinrichtungen
Ziele	1. Angebot von mindestens 2 medienpädagogischen Veranstaltungen p. a. 2. Mitwirkung bei mindestens 2 nachfrageorientierten Fortbildungsmaßnahmen des Kompetenzteams p. a. 3. Angebot eines pädagogisch sinnvollen Medienbestands und eines unterrichtstauglichen modernen Gerätebestandes 4. Halten bzw. Ausbau der Ausleihzahlen 5. fachlich korrekte qualifizierte Beratung in der Medienpädagogik
Kennzahlen	Anzahl medienpädagogische Veranstaltungen IST 2025: 37 Plan 2026: 25 Plan 2027: 40 Anzahl Teilnehmer IST 2025: 553 Plan 2026: 250 Plan 2027: 560 Anzahl Views IST 2025: 9.867 Plan 2026: 15.000 Plan 2027: 10.000 Anzahl Ausleihen Geräte IST 2025: 36 Plan 2026: 250 Plan 2027: 40
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 1,15 Plan 2026: 1,15 Plan 2027: 1,15

Teilergebnishaushalt Produkt 03.243.01 Medienzentrum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.000,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**2.000,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
11	- Personalaufwendungen	103.723,04	87.355	97.105	97.926	98.620	99.190
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	33.853,10	42.767	42.013	41.342	38.798	38.155
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.410,67	5.450	4.950	4.950	4.950	4.950
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**140.986,81**	**137.072**	**145.568**	**145.718**	**143.868**	**143.795**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-138.986,81**	**-137.072**	**-145.568**	**-145.718**	**-143.868**	**-143.795**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-138.986,81**	**-137.072**	**-145.568**	**-145.718**	**-143.868**	**-143.795**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-138.986,81**	**-137.072**	**-145.568**	**-145.718**	**-143.868**	**-143.795**
29	**= Teilergebnis**	**-138.986,81**	**-137.072**	**-145.568**	**-145.718**	**-143.868**	**-143.795**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-138.986,81**	**-137.072**	**-145.568**	**-145.718**	**-143.868**	**-143.795**

Teilfinanzhaushalt Produkt 03.243.01 Medienzentrum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.000,00	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.000,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.500	1.500	0,00	1.500	1.500	1.500
15	- Sonstige Auszahlungen	29.742,20	40.450	39.950	0,00	39.950	39.950	39.950
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**29.742,20**	**41.950**	**41.450**	**0,00**	**41.450**	**41.450**	**41.450**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-27.742,20**	**-41.950**	**-41.450**	**0,00**	**-41.450**	**-41.450**	**-41.450**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	11.817,73	12.500	12.500	0,00	12.500	12.500	12.500
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**11.817,73**	**12.500**	**12.500**	**0,00**	**12.500**	**12.500**	**12.500**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-11.817,73**	**-12.500**	**-12.500**	**0,00**	**-12.500**	**-12.500**	**-12.500**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-39.559,93**	**-54.450**	**-53.950**	**0,00**	**-53.950**	**-53.950**	**-53.950**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-39.559,93**	**-54.450**	**-53.950**	**0,00**	**-53.950**	**-53.950**	**-53.950**

Investitionen Produkt 03.243.01 Medienzentrum

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A032431410 FD 51 - Online-Liz. f. d. elektr. Mediendistribut.	12.025	12.500	12.500	0	12.500	12.500	12.500

Produktbeschreibung Produkt 08.421.01 Schul- und Vereinssport

Produktbereich	08	Sportförderung
Produktgruppe	08.421	Förderung des Sports
Produkt	08.421.01	Schul- und Vereinssport

Organisationseinheit	Fachdienst 51 - Schulen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Brockhaus
Beschreibung	- Information, Beratung und Koordination der Schulen sämtlicher Schulformen in allgemeinen Angelegenheiten des außerschulischen Schulsports einschließlich des schulsportlichen Wettkampfwesens - Vorbereitung und Durchführung von schulsportlichen Wettkämpfen - Koordination zwischen Schul- und Vereinssport - Förderung des Vereinssports (Übungsleiterzuschüsse) - Sportlerehrung
Auftragsgrundlage	Schulgesetz NRW; KT-Beschlüsse (Übungsleiterzuschüsse: Pflichtaufgabe; Sportlerehrung: freiwillige Aufgabe)
Zielgruppe	Lehrkräfte, Schülerinnen und Schüler an allen Schulen im Märkischen Kreis; Sportvereine im Märkischen Kreis
Ziele	1. Schaffung der organisatorischen Voraussetzungen dafür, dass alle Schulen die Möglichkeit haben, an den schulsportlichen Wettkämpfen auf den verschiedenen Ebenen teilzunehmen 2. rechtzeitige Auszahlung der Übungsleiterzuschüsse 3. angemessene Ehrung von Sportler*innen
Kennzahlen	Anzahl Wettkämpfe IST 2025: 35 Plan 2026: 31 Plan 2027: 35 Anzahl teilnehmende Schulen IST 2025: 354 Plan 2026: 280 Plan 2027: 350
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 1,42 Plan 2026: 1,42 Plan 2027: 1,42

Teilergebnishaushalt Produkt 08.421.01 Schul- und Vereinssport

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.000,00	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**25.000,00**	**40.000**	**40.000**	**40.000**	**40.000**	**40.000**
11	- Personalaufwendungen	143.566,87	99.260	156.415	157.737	158.857	159.771
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.425,00	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
15	- Transferaufwendungen	167.466,89	189.500	191.800	194.200	196.700	199.300
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.004,26	14.470	10.220	14.220	10.220	14.220
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**322.463,02**	**304.730**	**359.935**	**367.657**	**367.277**	**374.791**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**
29	**= Teilergebnis**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-297.463,02**	**-264.730**	**-319.935**	**-327.657**	**-327.277**	**-334.791**

Teilfinanzhaushalt Produkt 08.421.01 Schul- und Vereinssport

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.000,00	40.000	40.000	0,00	40.000	40.000	40.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**25.000,00**	**40.000**	**40.000**	**0,00**	**40.000**	**40.000**	**40.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.425,00	1.500	1.500	0,00	1.500	1.500	1.500
14	- Transferausszahlungen	166.839,24	189.500	191.800	0,00	194.200	196.700	199.300
15	- Sonstige Auszahlungen	10.004,26	14.470	10.220	0,00	14.220	10.220	14.220
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**178.268,50**	**205.470**	**203.520**	**0,00**	**209.920**	**208.420**	**215.020**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-153.268,50**	**-165.470**	**-163.520**	**0,00**	**-169.920**	**-168.420**	**-175.020**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-153.268,50**	**-165.470**	**-163.520**	**0,00**	**-169.920**	**-168.420**	**-175.020**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-153.268,50**	**-165.470**	**-163.520**	**0,00**	**-169.920**	**-168.420**	**-175.020**

Produktbeschreibung Produkt 17.001.01 Märkische Sozialstiftung

Produktbereich	17	Stiftungen
Produktgruppe	17.001	Stiftungen
Produkt	17.001.01	Märkische Sozialstiftung

Organisationseinheit	Fachdienst 51 - Schulen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Brockhaus
Beschreibung	Bewirtschaftung der Mittel der Stiftung
Auftragsgrundlage	Stiftungsrecht NRW, Satzung der Stiftung
Zielgruppe	Bedürftige junge Menschen und Kinder im Märkischen Kreis
Ziele	Verwendung der Stiftungsmittel entsprechend des Stiftungszwecks und langfristige Sicherung des Vermögensbestandes.

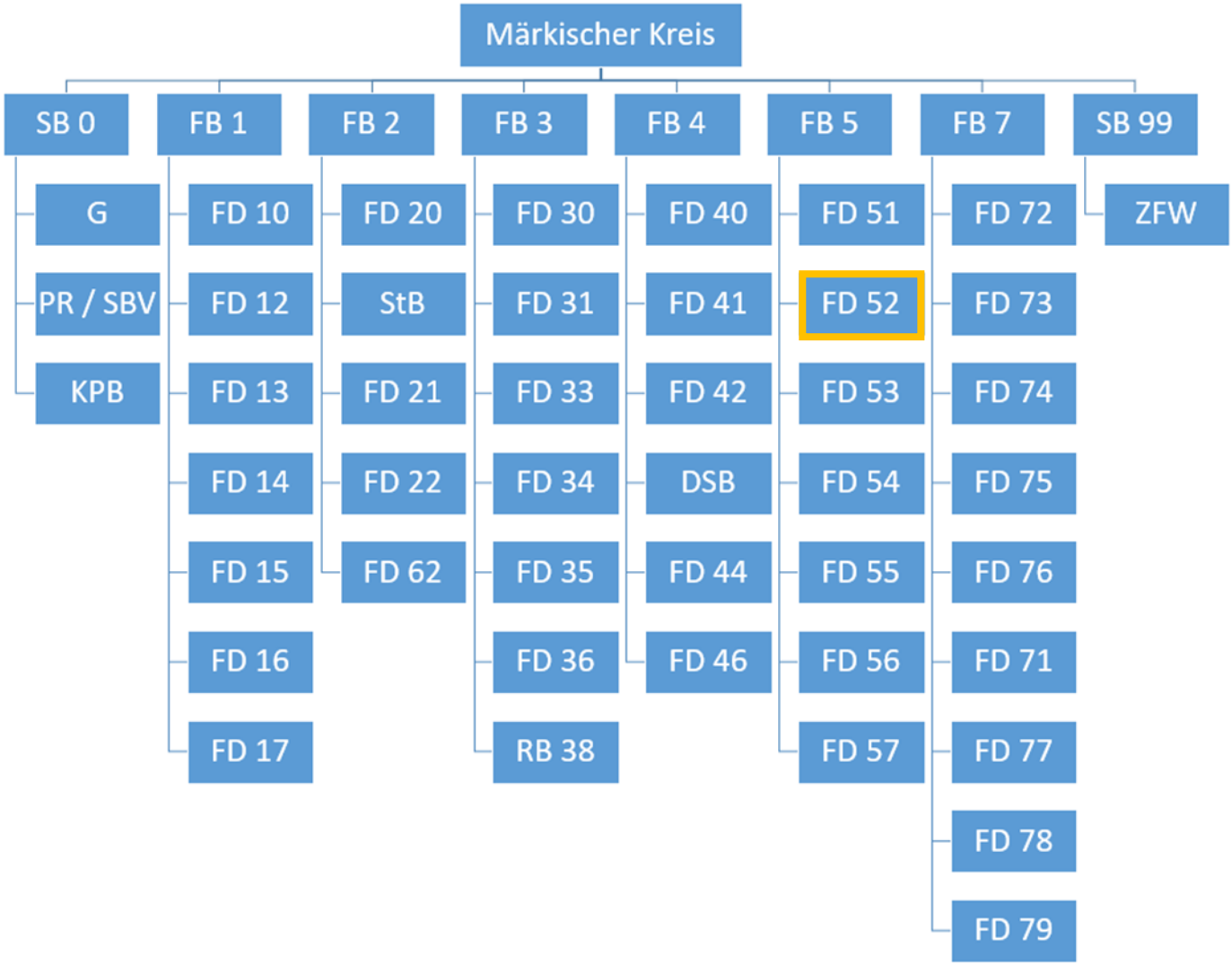
Teilergebnishaushalt Produkt 17.001.01 Märkische Sozialstiftung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.127,71	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**7.127,71**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
15	- Transferaufwendungen	6.000,00	4.000	3.000	3.000	3.000	3.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.838,01	0	0	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**9.838,01**	**4.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-2.710,30**	**-4.000**	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**
19	+ Finanzerträge	5.681,46	4.000	3.000	3.000	3.000	3.000
21	**= Finanzergebnis**	**5.681,46**	**4.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**2.971,16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**2.971,16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**2.971,16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**2.971,16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Teilfinanzhaushalt Produkt 17.001.01 Märkische Sozialstiftung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
07	+ Sonstige Einzahlungen	4.959,69	0	0	0,00	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.681,46	4.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**10.641,15**	**4.000**	**3.000**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
14	- Transferausszahlungen	6.000,00	4.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
15	- Sonstige Auszahlungen	3.838,01	0	0	0,00	0	0	0
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**9.838,01**	**4.000**	**3.000**	**0,00**	**3.000**	**3.000**	**3.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**803,14**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**803,14**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**803,14**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 52



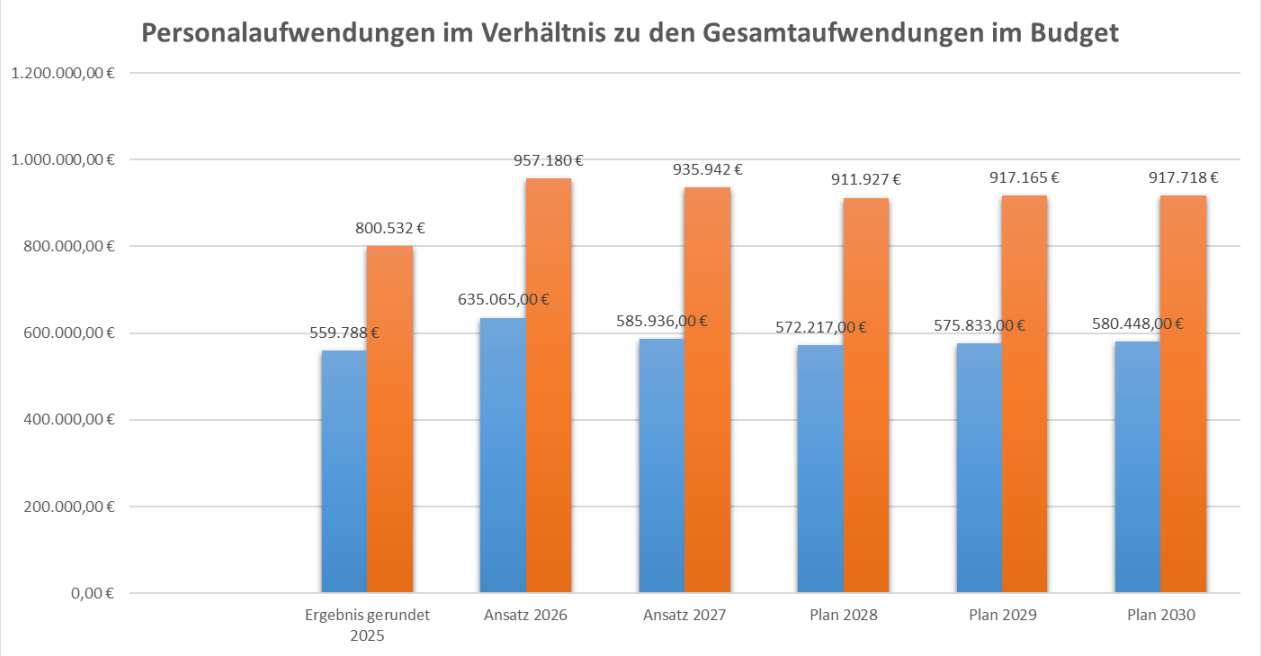
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 52 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 52	Frau Behr	03.243.02	Schullandheim Norderney

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

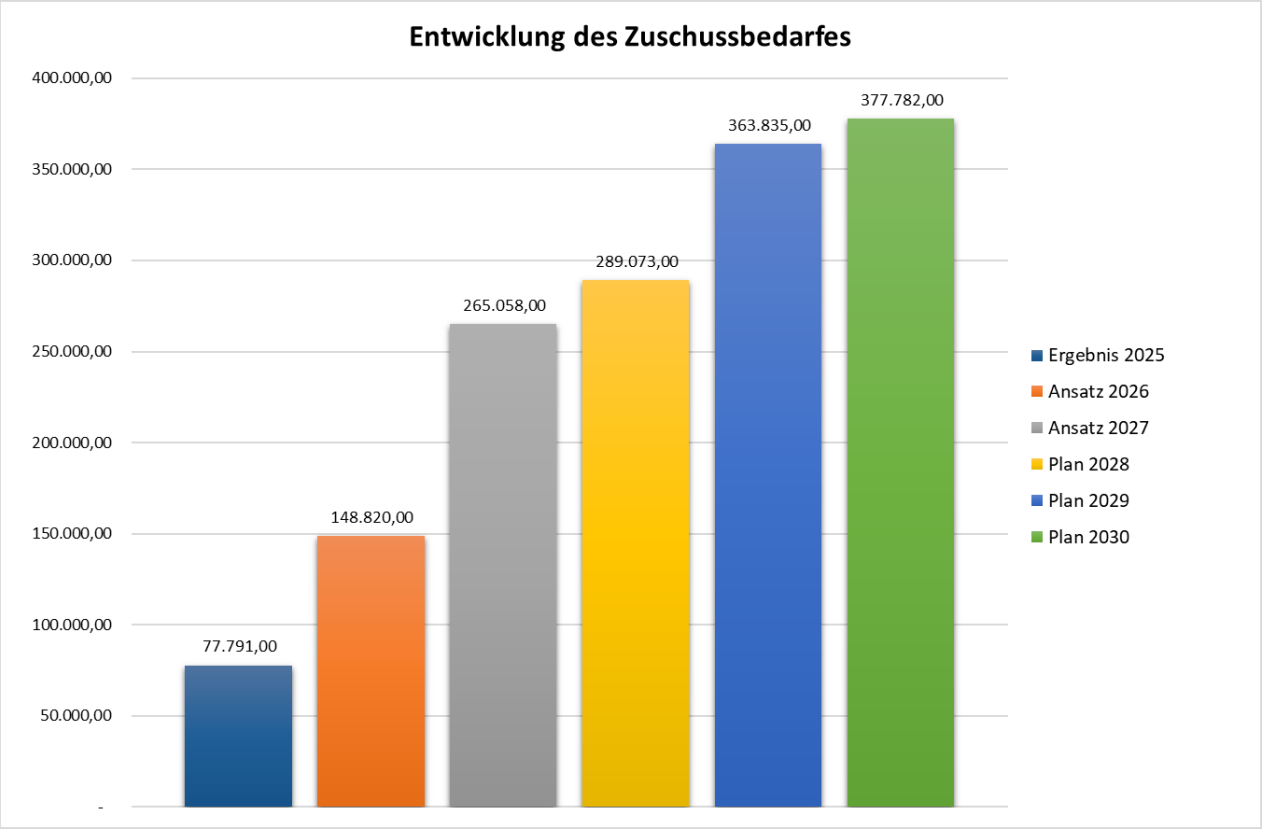
Produkt	befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
	PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
03.243.02 Schullandheim Norderney	-	-	0,77	7,34	7,34	8,11
Gesamtergebnis	**-**	**-**	**0,77**	**7,34**	**7,34**	**8,11**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit						

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“

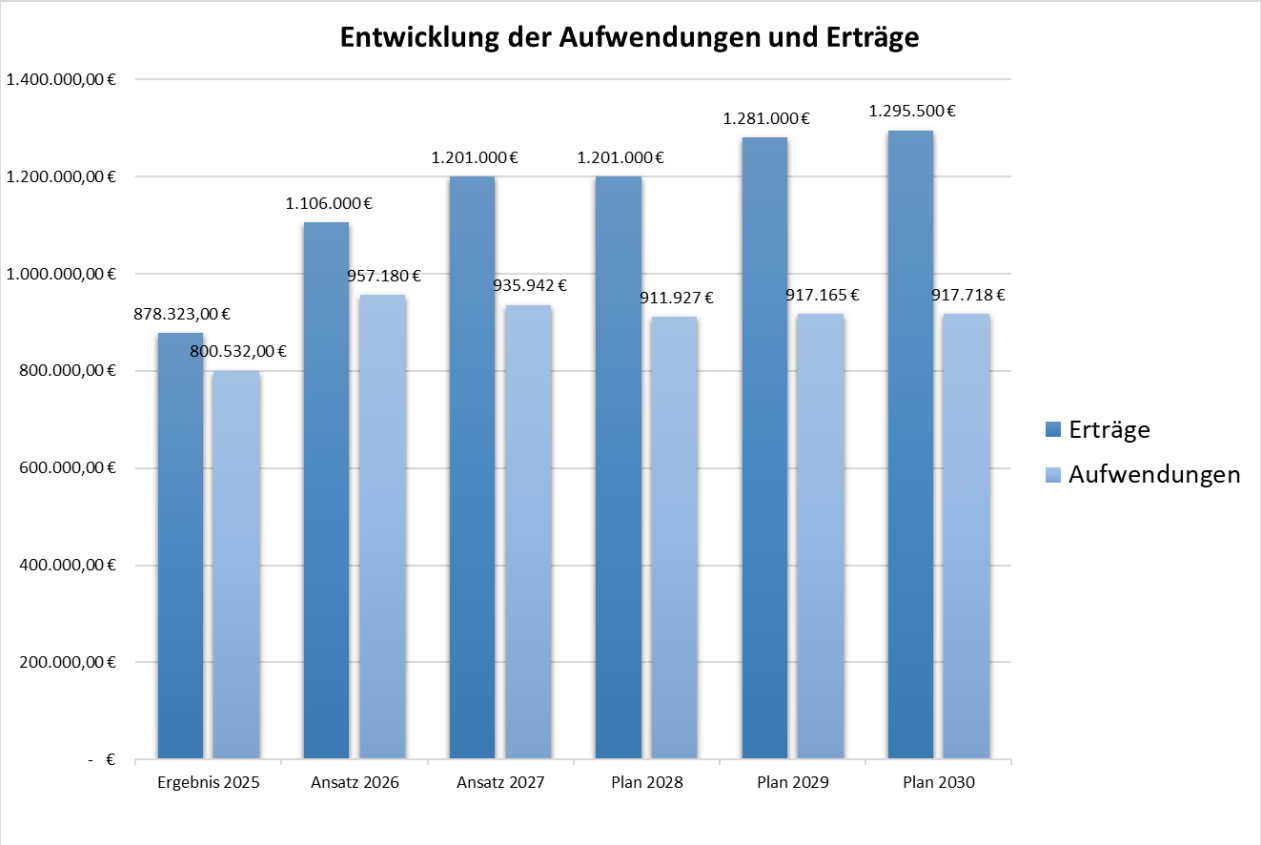


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Um die allgemeinen Preissteigerungen vor allem in den Bereichen Energie, Entsorgung, Lebensmittel aufzufangen, werden die Nutzungsentgelte für die Gäste des Schullandheims ab 2027 erhöht. Private Gäste ohne begleitende Kinder erfahren eine deutliche Preissteigerung, für Schulklassen, Jugendgruppen und Familien fällt die Entgelterhöhung dagegen moderater aus. Durch diese Erhöhung der Entgelte und die Erhöhung der Bettenanzahl ergibt sich dieser negative Zuschussbedarf.



Durch den Ausbau des Dachgeschosses konnte eine Kapazitätsausweitung erzielt werden, die ab 2026 zu deutlichen Mehrerträgen führt.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.190.000,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.000,00
Aktivierte Eigenleistungen	-
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**1.201.000,00**

Die Erträge resultieren überwiegend aus den Nutzungsentgelten der Schulklassen, Jugendgruppen und privaten Gäste, zuzüglich geringfügiger Einnahmen aus den Serviceleistungen (z.B. Bettwäscheverleih, Parkplatzvermietung, Getränkeverkauf).

Aufwandstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	585.936,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	327.000,00
Bilanzielle Abschreibung	19.706,00
Transferaufwendungen	-
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.300,00
Summe	**935.942,00**

Trotz gleichbleibender Personalstärke steigen die Personalaufwendungen kontinuierlich und machen den größten Teil der Gesamtkosten aus.

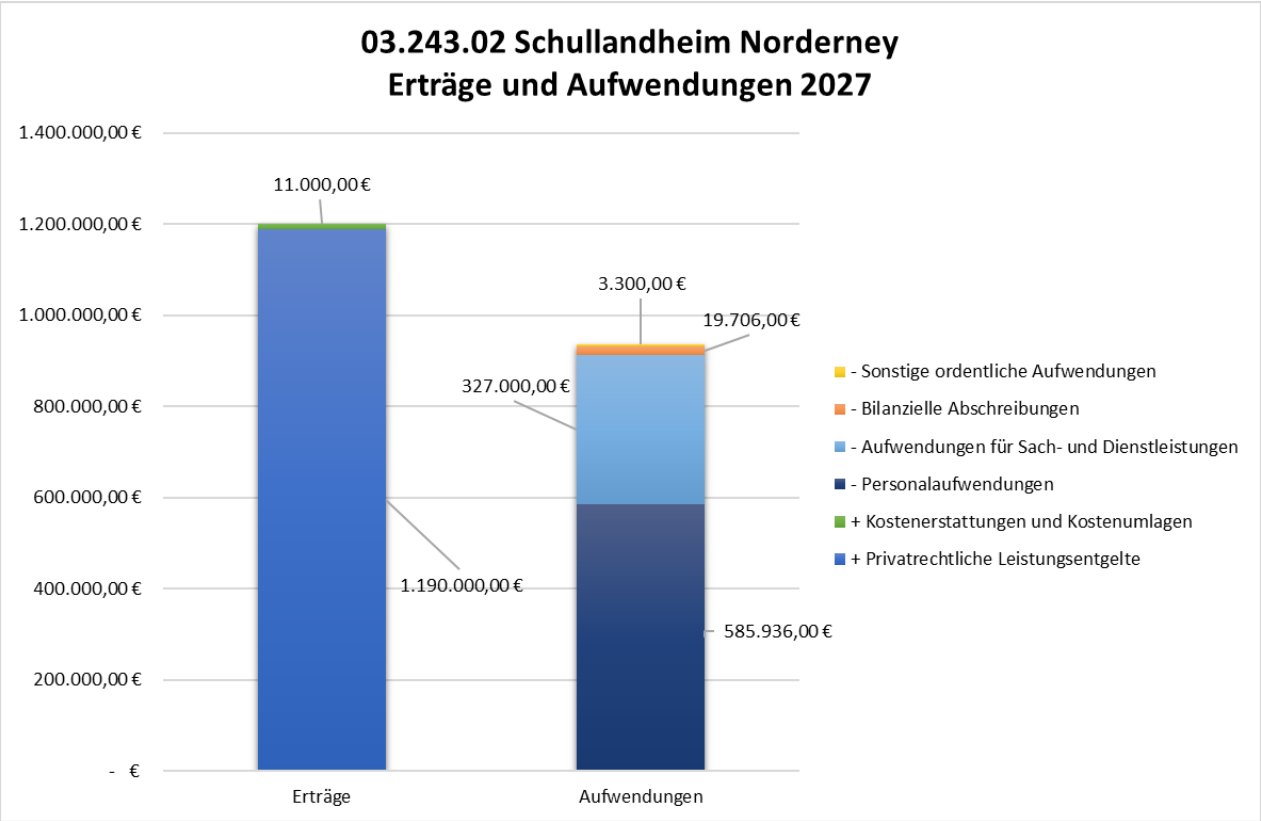
Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 52					
03.243.02	Schullandheim Norderney	**77.790,94**	**148.820**	**265.058**	**116.238**
Gesamt		**77.791**	**148.820**	**265.058**	**116.238**

Fachdienst 52

03.243.02 – Schullandheim Norderney

FD 52						
	Schullandheim Norderney	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
03.243.02	Erträge	878.323	1.106.000	1.201.000	95.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	800.532	957.180	935.942	- 21.238	Minderaufwendungen
	Saldo	**77.791**	**148.820**	**265.058**	**116.238**	**Verbesserung des Saldos**



Es ist davon auszugehen, dass das Schullandheim auch in den Folgejahren eine positive Bilanz erzielen wird.

II. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 52					
03.243.02	Schullandheim Norderney	-69.032,58	-20.000	-60.000	- 40.000
Gesamt		- 69.033	- 20.000	- 60.000	- 40.000

Im Winter 2027/2028 wird der vierte und damit letzte Teil der Renovierungs- und Neumöblierungsarbeiten im Schullandheim erfolgen. Für 2027 werden die obigen investiven Mittel für Möbel veranschlagt.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 52

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	865.785,50	1.095.000	1.190.000	1.190.000	1.270.000	1.284.500
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.274,72	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.262,44	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**878.322,66**	**1.106.000**	**1.201.000**	**1.201.000**	**1.281.000**	**1.295.500**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	223.755,32	301.000	327.000	317.000	322.000	322.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.476,35	6.000	3.000	3.000	3.000	3.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.102,14	4.000	3.300	3.300	3.300	3.300
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**229.333,81**	**311.000**	**333.300**	**323.300**	**328.300**	**328.300**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**648.988,85**	**795.000**	**867.700**	**877.700**	**952.700**	**967.200**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**648.988,85**	**795.000**	**867.700**	**877.700**	**952.700**	**967.200**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**648.988,85**	**795.000**	**867.700**	**877.700**	**952.700**	**967.200**
29	**= Teilergebnis**	**648.988,85**	**795.000**	**867.700**	**877.700**	**952.700**	**967.200**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**648.988,85**	**795.000**	**867.700**	**877.700**	**952.700**	**967.200**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	559.788,48	635.065	585.936	572.217	575.833	580.448
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**559.788,48**	**635.065**	**585.936**	**572.217**	**575.833**	**580.448**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**89.200,37**	**159.935**	**281.764**	**305.483**	**376.867**	**386.752**
38	- Zentrale Abschreibungen	11.409,43	11.115	16.706	16.410	13.032	8.970
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**11.409,43**	**11.115**	**16.706**	**16.410**	**13.032**	**8.970**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtung SoPo/Afa**	**77.790,94**	**148.820**	**265.058**	**289.073**	**363.835**	**377.782**

Produktbeschreibung Produkt 03.243.02 Schullandheim Norderney

Produktbereich	03	Schulträgeraufgaben
Produktgruppe	03.243	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	03.243.02	Schullandheim Norderney

Organisationseinheit	Fachdienst 52 - Schullandheim Norderney
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Frau Behr
Beschreibung	Betrieb des Schullandheimes Norderney
Auftragsgrundlage	KT-Beschluss
Zielgruppe	Schulklassen, Jugendgruppen und Familien aus dem Märkischen Kreis
Ziele	1. Kostendeckender Betrieb: 97 % Kostendeckungsgrad 2. Zufriedenheit der Gäste: 95 % Anteil an der Gesamtgästezahl
Kennzahlen	Kostendeckungsgrad (Verhältnis der Kosten und Erlöse) (in %) IST 2025: 71 Plan 2026: 90 Plan 2027: 97 Zahl der Betten IST 2025: 96 Plan 2026: 96 Plan 2027: 121 Auslastung (in %) IST 2025: - Plan 2026: - Plan 2027: -
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 8,11 Plan 2026: 8,11 Plan 2027: 8,11

Teilergebnishaushalt Produkt 03.243.02 Schullandheim Norderney

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	865.785,50	1.095.000	1.190.000	1.190.000	1.270.000	1.284.500
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.274,72	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.262,44	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**878.322,66**	**1.106.000**	**1.201.000**	**1.201.000**	**1.281.000**	**1.295.500**
11	- Personalaufwendungen	559.788,48	635.065	585.936	572.217	575.833	580.448
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	223.755,32	301.000	327.000	317.000	322.000	322.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	13.885,78	17.115	19.706	19.410	16.032	11.970
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.102,14	4.000	3.300	3.300	3.300	3.300
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**800.531,72**	**957.180**	**935.942**	**911.927**	**917.165**	**917.718**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**77.790,94**	**148.820**	**265.058**	**289.073**	**363.835**	**377.782**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**77.790,94**	**148.820**	**265.058**	**289.073**	**363.835**	**377.782**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**77.790,94**	**148.820**	**265.058**	**289.073**	**363.835**	**377.782**
29	**= Teilergebnis**	**77.790,94**	**148.820**	**265.058**	**289.073**	**363.835**	**377.782**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**77.790,94**	**148.820**	**265.058**	**289.073**	**363.835**	**377.782**

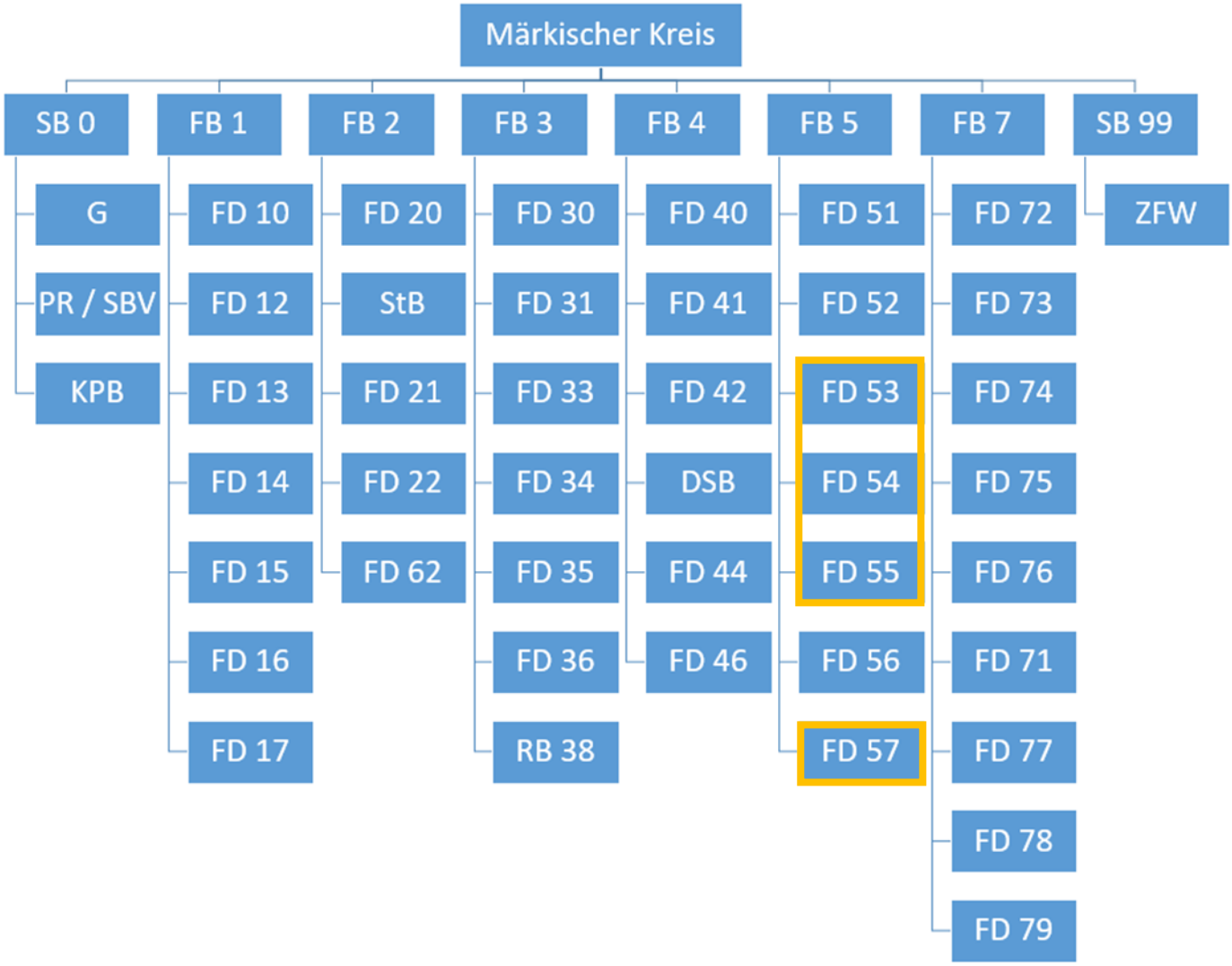
Teilfinanzhaushalt Produkt 03.243.02 Schullandheim Norderney

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	849.081,62	1.095.000	1.190.000	0,00	1.190.000	1.270.000	1.284.500
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	10.853,42	11.000	11.000	0,00	11.000	11.000	11.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	52.939,89	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**912.874,93**	**1.106.000**	**1.201.000**	**0,00**	**1.201.000**	**1.281.000**	**1.295.500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	218.788,81	301.000	327.000	0,00	317.000	322.000	322.000
15	- Sonstige Auszahlungen	21.866,62	10.000	6.300	0,00	6.300	6.300	6.300
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**240.655,43**	**311.000**	**333.300**	**0,00**	**323.300**	**328.300**	**328.300**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**672.219,50**	**795.000**	**867.700**	**0,00**	**877.700**	**952.700**	**967.200**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	69.032,58	20.000	60.000	0,00	60.000	60.000	60.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**69.032,58**	**20.000**	**60.000**	**0,00**	**60.000**	**60.000**	**60.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-69.032,58**	**-20.000**	**-60.000**	**0,00**	**-60.000**	**-60.000**	**-60.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**603.186,92**	**775.000**	**807.700**	**0,00**	**817.700**	**892.700**	**907.200**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**603.186,92**	**775.000**	**807.700**	**0,00**	**817.700**	**892.700**	**907.200**

Investitionen Produkt 03.243.02 Schullandheim Norderney

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A032432410 FD 52 - Neu- und Ersatzbeschaffungen a b 800 €	69.032	20.000	60.000	0	60.000	60.000	60.000

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 53, 54, 55, 57



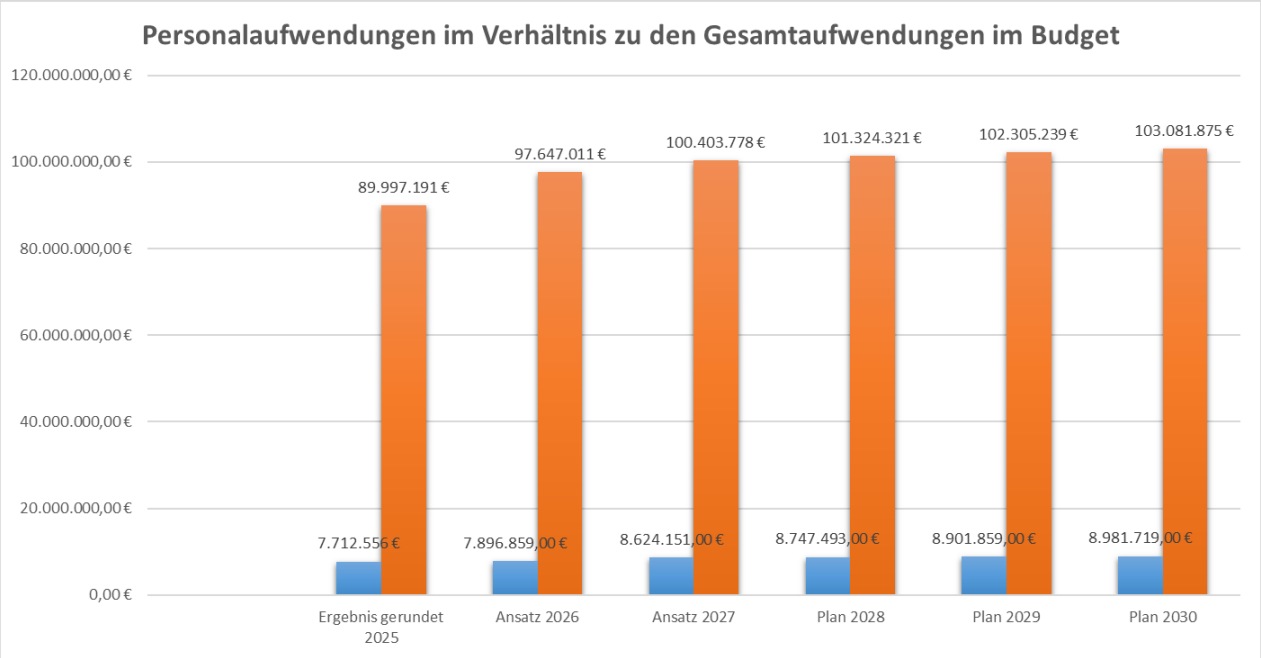
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 53, 54, 55, 57 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 53	Herr Weisheit	06.363.01	Wirtschaftliche Hilfen
		06.363.03	Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss
Fachdienst 54	Frau Kuhl	06.362.01	Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen
		06.365.01	Kinderbetreuung
		06.366.01	Jugendbildungsstätte Sedanstraße
Fachdienst 55	Frau Hufenbach	06.363.02	Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung
Fachdienst 57	Herr Kläs	06.363.04	Planung und Steuerung Jugendamt

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

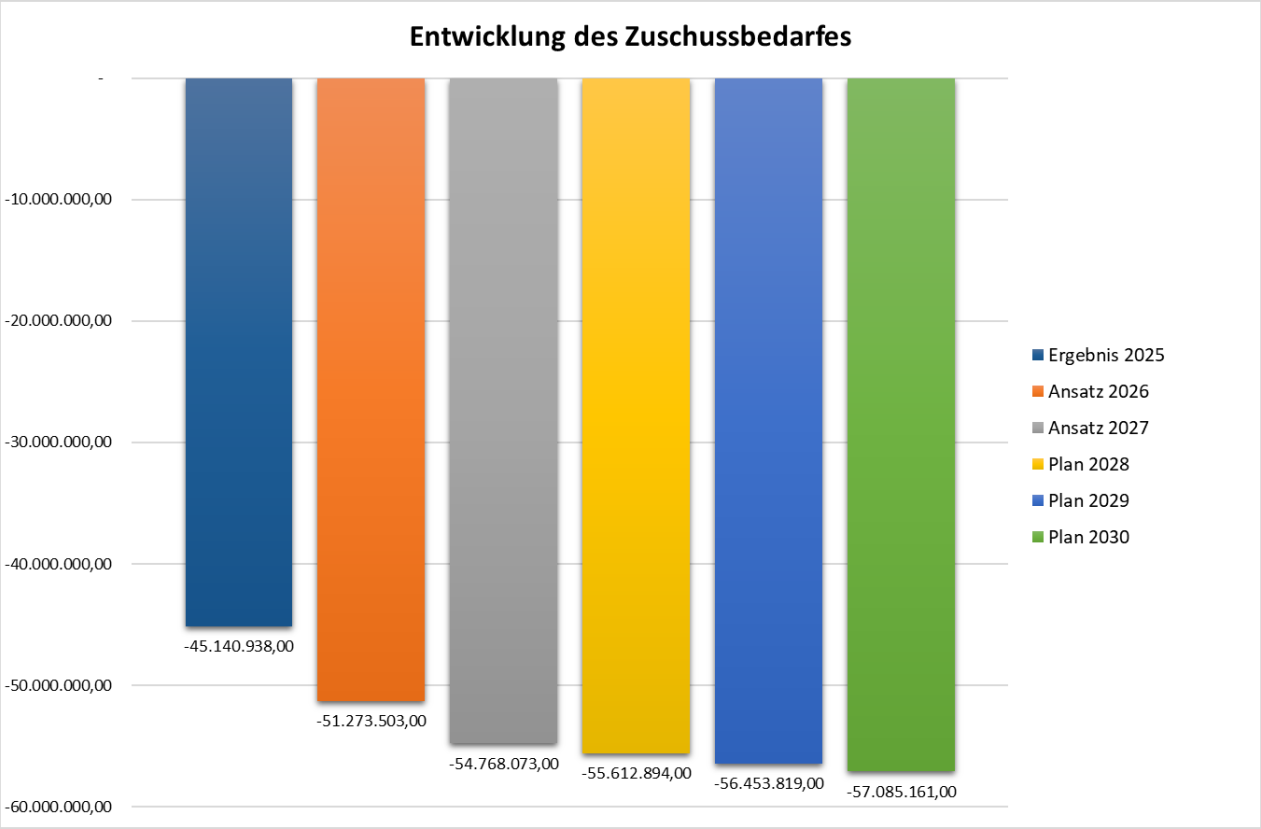
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
06.363.01	Wirtschaftliche Hilfen	-	-	0,50	7,21	6,17	6,67
06.363.03	Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss	-	-	2,00	17,53	15,88	17,88
06.362.01	Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen	-	-	-	6,23	5,30	5,30
06.365.01	Kinderbetreuung	-	-	0,50	8,50	7,27	7,77
06.366.01	Jugendbildungsstätte Sedanstraße	-	-	-	0,80	0,65	0,65
06.363.02	Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung	2,50	-	9,31	46,21	43,51	55,32
06.363.04	Planung und Steuerung Jugendamt	1,50	-	4,30	7,50	7,70	13,50
Gesamtergebnis		**4,00**	**-**	**16,61**	**93,98**	**86,48**	**107,09**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“



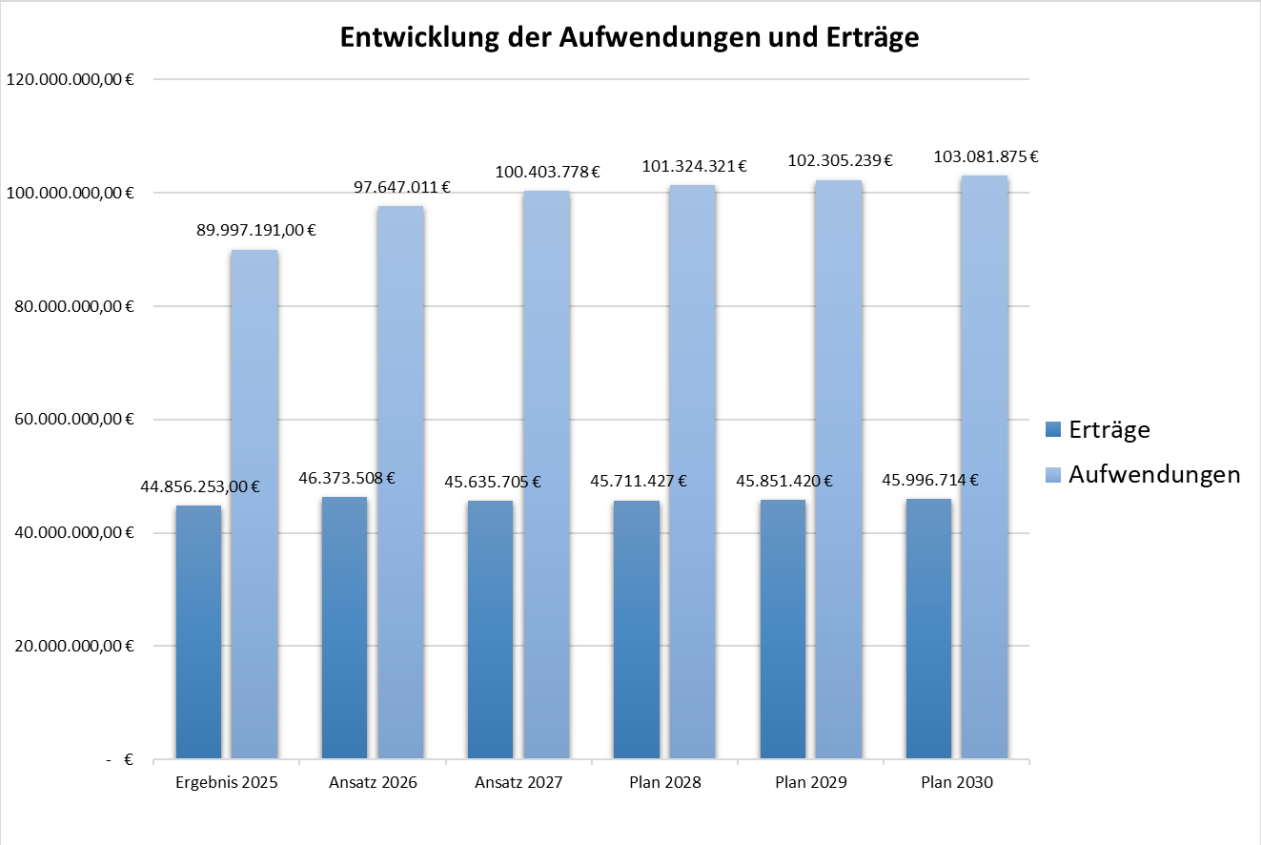
Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf in diesem Teilergebnishaushalt ist im Darstellungszeitraum Ansatz 2026 zu Ansatz 2027 erneut angestiegen.

Diese Erhöhung ergibt sich u.a. aufgrund einer deutlichen Erhöhung des Aufwands in den Bereichen „Wirtschaftliche Erziehungshilfe“ sowie für Infrastrukturleistungen in den Produkten „Familienunterstützender Hilfen zur Erziehung“ und „Planung und Steuerung Jugendamt“. Trotz moderater Fallzahlentwicklung ist mit einer erheblichen Kostensteigerung je Einzelfall, aufgrund stark steigenden Energie-, Sach- und Personalkosten, zu rechnen.



Die Erträge ergeben sich weitesgehend durch Zuweisungen des Landes. Die Höhe ergibt sich durch die zu leistenden Betriebskostenzuschüsse in der Kinderbetreuung, insbesondere durch die dynamisierten Kindpauschalen, den U3 Ausbau sowie den zusätzlichen Fördermöglichkeiten in den Kindertages-einrichtungen.

Zudem ergeben sich Erträge durch die zu erwartenden Zuweisungen im Bereich der unbegleitenden minderjährigen Ausländer. Die berücksichtigten Erträge weichen von den laufenden Aufwendungen ab, da die Erstattungen in der Regel zeitversetzt von mehr als einem Jahr erfolgen.

Weitere Erträge ergeben sich aufgrund von Kostenerstattungen der Kommunen (Inklusionspauschale), Konnexitätsmitteln aus dem Landeskinderschutzgesetzes NRW sowie aus weiteren Landes- und Bundesprogrammen.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33.445.205,00
Sonstige Transfererträge	1.013.500,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.910.000,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	85.600,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.181.000,00
Aktivierte Eigenleistungen	400,00
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**45.635.705,00**

Im Wesentlichen resultiert die Höhe der Summe durch Zuwendungen und allgemeine Umlagen.

Hier sind insbesondere die Landeszuweisungen für die Tageseinrichtungen für Kinder und der Ausgleich des Landes für den beitragsfreien Besuch einer Kindertageseinrichtung zu nennen die in 2027 erstmals niedriger ausfallen als in den Vorjahren.

Durch Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land und den Gemeinden ergeben sich weitere Erträge wie oben dargestellt.

Aufwandstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	8.624.151,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.728.000,00
Bilanzielle Abschreibung	209.576,00
Transferaufwendungen	88.531.681,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	310.370,00
Summe	**100.403.778,00**

Der Aufwand wird insbesondere durch die erheblichen Transferaufwendungen bestimmt. Hier handelt es sich u.a. um Betriebskostenzuschüsse an freie Träger und Gemeinden für den Betrieb von Tageseinrichtungen für Kinder und die Entgelte für die Kindertagespflege.

Weitere erhebliche Aufwendungen ergeben sich auch im Bereich der Hilfen zur Erziehung. Dieser Bereich beinhaltet Aufwendungen für den Schutz und die Unterbringung von Kindern, Jugendlichen sowie Heranwachsenden in stationärer Heimpflege oder Familienpflege. Hinzu kommen die Unterbringungen in Eltern-Kind-Einrichtungen sowie die Aufwendungen für von Behinderung bedrohten Kindern. Ambulante soziale Leistungen und die Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz tragen entsprechend zur Höhe der Aufwendungen bei.

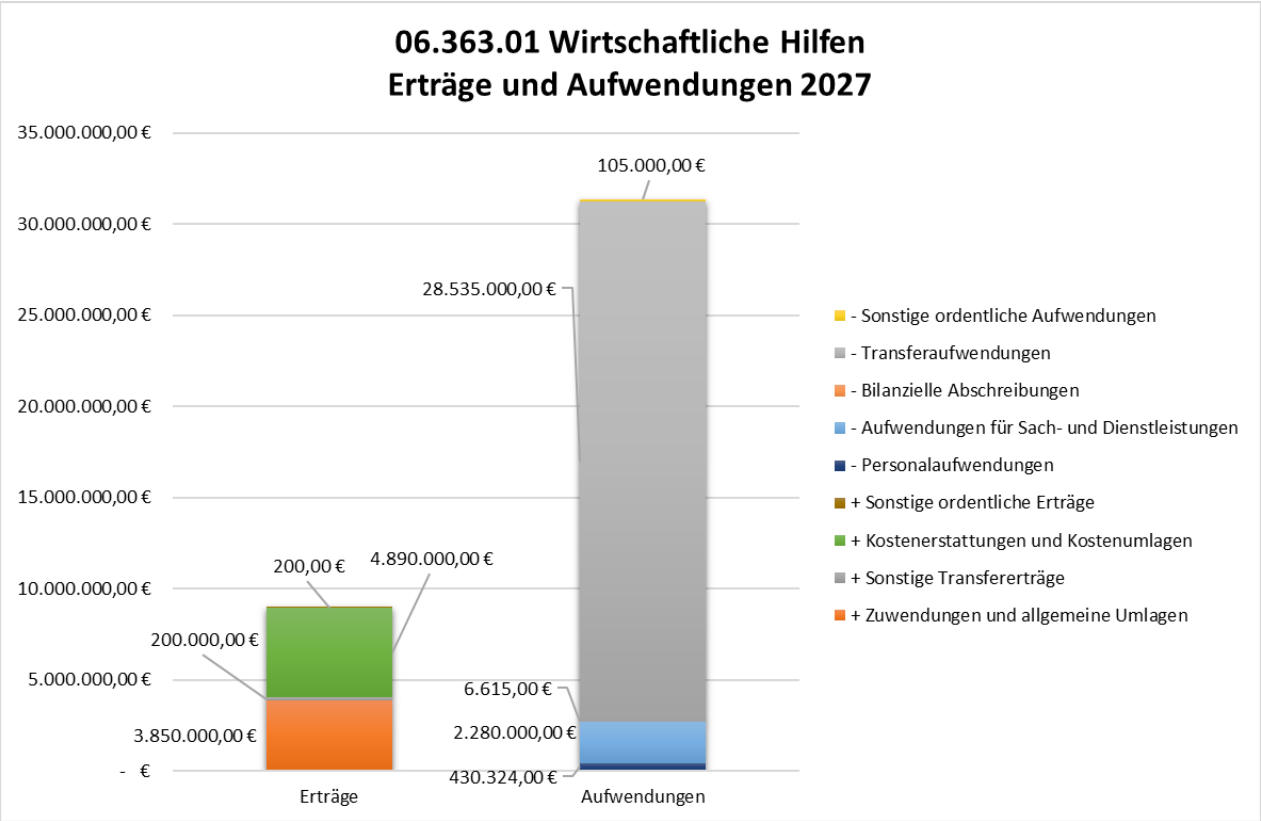
Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		FD 53			
06.363.01	Wirtschaftliche Hilfen	- 18.251.024,99	- 21.000.124	- 22.416.739	- 1.416.615
06.363.03	Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss	- 3.026.396,12	- 1.914.216	- 2.503.251	- 589.035
		FD 54			
06.362.01	Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen	- 1.846.587,25	- 2.118.108	- 2.106.691	11.417
06.365.01	Kinderbetreuung	- 17.502.618,35	- 20.415.386	- 19.757.085	658.301
06.366.01	Jugendbildungsstätte Sedanstraße	- 84.854,19	- 62.841	- 58.223	4.618
		FD 55			
06.363.02	Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung	- 4.429.458,21	- 4.999.386	- 5.818.678	- 819.292
		FD 57			
06.363.04	Planung und Steuerung Jugendamt	-	- 763.442	- 2.107.406	- 1.343.964
Gesamt		- 45.140.939	- 51.273.503	- 54.768.073	- 3.494.570

Fachdienst 53

06.363.01 – Wirtschaftliche Hilfen

FD 53						
	Wirtschaftliche Hilfen	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
06.363.01	Erträge	9.947.969	8.300.200	8.940.200	640.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	28.198.994	29.300.324	31.356.939	2.056.615	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 18.251.025**	**- 21.000.124**	**- 22.416.739**	**- 1.416.615**	**Verschlechterung des Saldos**



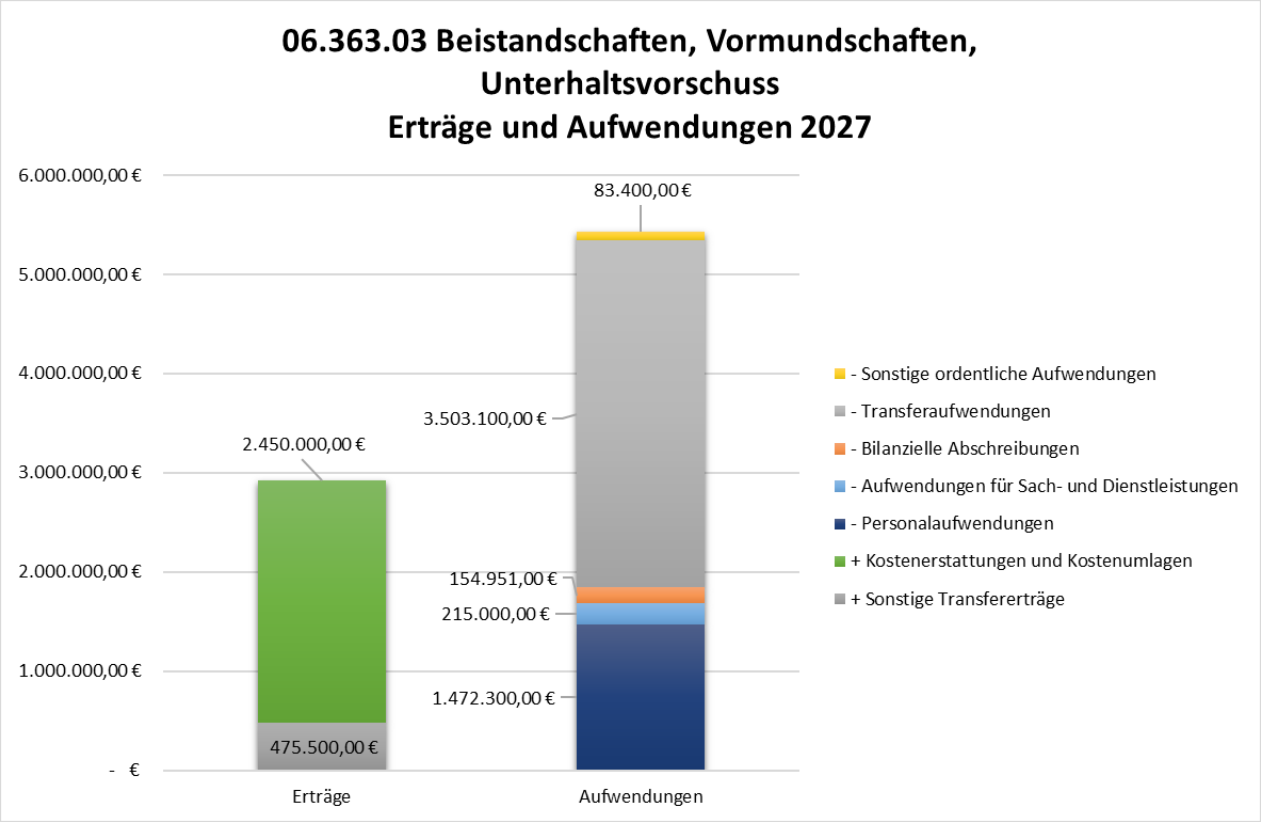
In diesem Produkt werden alle Erträge und Aufwendungen erfasst, die sich aufgrund von notwendigen Hilfen nach § 27 ff SGB VIII sowie § 35a SGB VIII ergeben. In den letzten Jahren sind insbesondere die Aufwendungen in dem Bereich der ambulanten und stationären Leistungen nach § 35a (Eingliederungshilfe) deutlich angestiegen. Für das Haushaltsjahr 2027 wird im Bereich der Eingliederungshilfe mit einem Aufwand von 4.800.000 € geplant. Ursächlich hierfür sind ein Anstieg der Fallzahlen sowie stark steigenden Kosten der einzelnen Fachleistungsstundensätze.

Im Bereich Hilfen zur Erziehung, respektive den ambulanten Leistungen (2.800.000 €), den Unterbringungen in Heimpflege (10.000.000 €) und bei den Unterbringungen in Familienpflege (4.000.000 €) ist von einer konstanten Fallzahl auszugehen. Hierdurch gibt es einen humanen Anstieg der Aufwendungen. Die Kostensteigerung erklärt sich aufgrund der steigenden Kosten der einzelnen Fachleistungsstundensätze sowie Tagessätze bzw. Pflegesätzen bei stationären Unterbringungen. Diese erhöhen sich aufgrund der steigenden Personal-, Energie- sowie Sachkosten.

Mit einer Verbesserung wird bei den Erträgen geplant. Hintergrund ist eine Steigerung im Bereich der Kostenerstattungen von Gemeinden. Dies sind Erstattungen von anderen Gemeinden für Leistungen, bei denen wir aufgrund gesetzlicher Vorgaben in Vorleistung treten.

06.363.03 – Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss

FD 53						
06.363.03	**Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	2.563.526	3.135.500	2.925.500	- 210.000	Mindererträge
	Aufwendungen	5.589.922	5.049.716	5.428.751	379.035	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 3.026.396**	**- 1.914.216**	**- 2.503.251**	**- 589.035**	**Verschlechterung des Saldos**



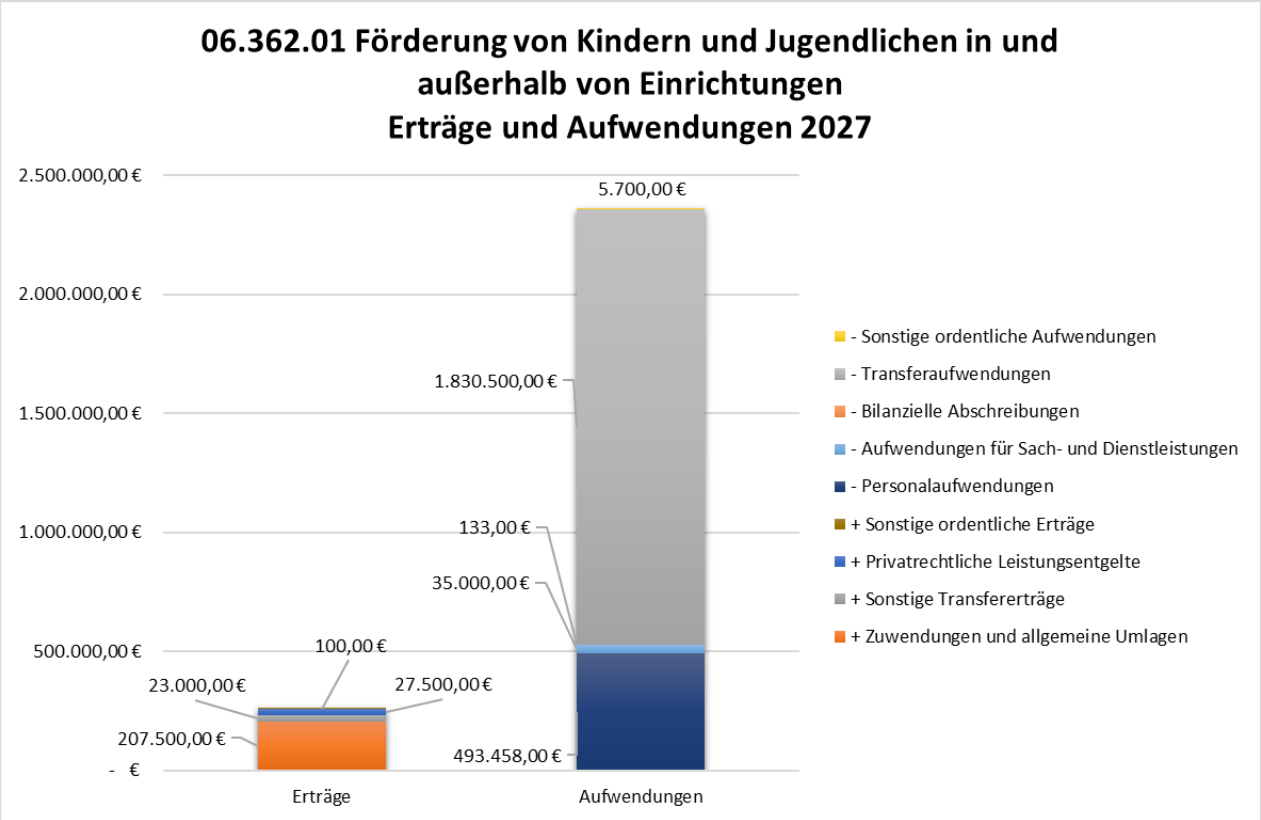
In diesem Produkt werden die finanziellen Mittel für die Bereiche Beistandschaften, Vormundschaften und Unterhaltsvorschuss aufgeführt. Den finanziell größten Bereich decken dabei die Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz ab. Neben den Aufwendungen in Höhe von 3.500.000 € werden hier Kostenerstattungen vom Bund und Land in Höhe von 70 % sowie die Unterhaltszahlungen der Pflichtigen vereinnahmt. Die Aufwendungen im Bereich Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz steigen auch im Jahr 2027. Neben der Tatsache, dass sich der Mindestunterhalt ab dem 01.01.2027 erhöht, und somit die Auszahlungsbeträge der Unterhaltsvorschussleistungen steigen, ist mit einer steigenden Anzahl von leistungsberechtigten Kindern zu rechnen.

Die Einnahmen im Bereich „Ersätze nach dem UVG“ werden weiter rückläufig sein. Dies ist damit zu begründen, dass bei neuen Fällen nach dem UVG die Heranziehung von Unterhaltspflichtigen über das Landesfinanzamt und nicht mehr über die eigene Unterhaltsvorschussstelle erfolgt.

Fachdienst 54

06.362.01 – Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen

FD 54						
06.362.01	**Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	264.963	249.100	258.100	9.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	2.111.550	2.367.208	2.364.791	- 2.417	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 1.846.587**	**- 2.118.108**	**- 2.106.691**	**11.417**	**Verbesserung des Saldos**

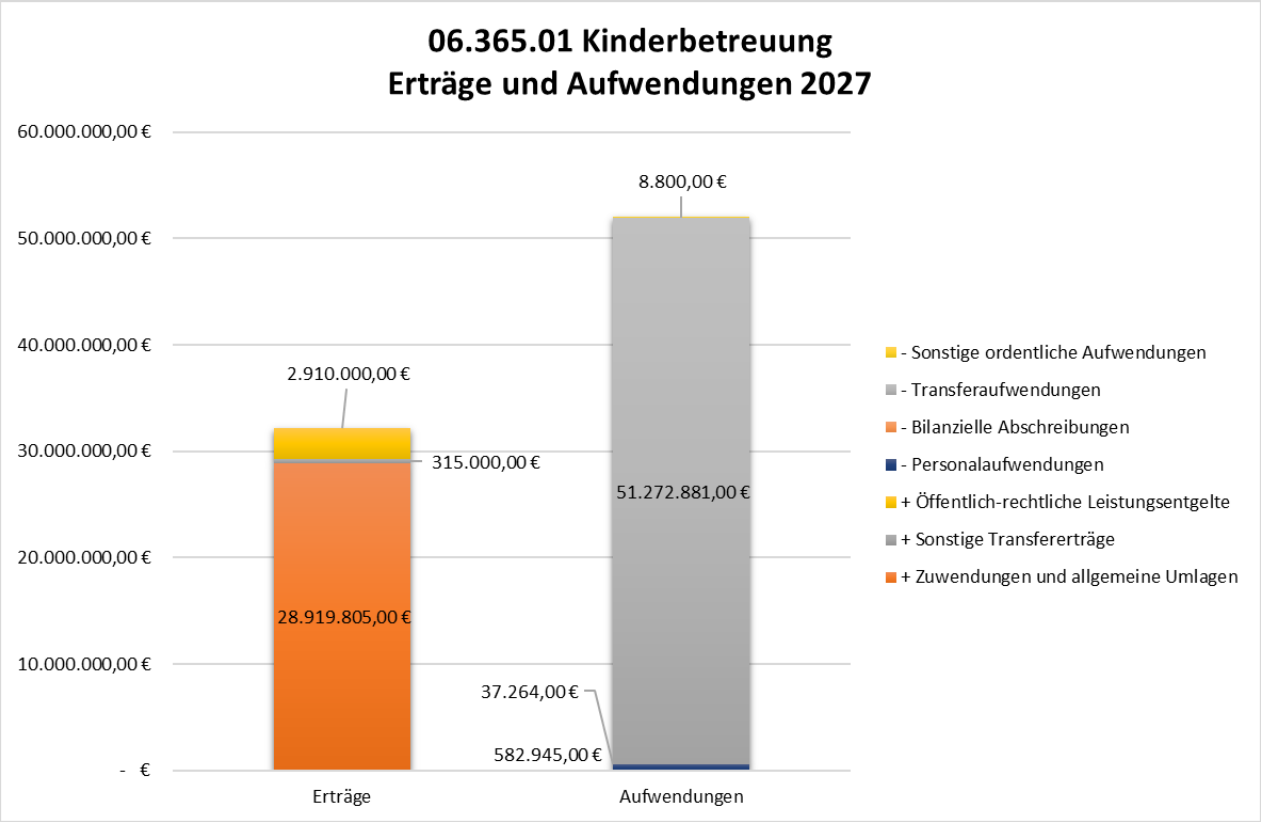


Die Erhöhung ergibt sich durch die Landesförderung für die Kinder- und Jugendarbeit und beantragte Projektmittel. Die Aufwendungen werden für die Umsetzung der Projekte und für die Betriebskosten der Offenen Kinder- und Jugendarbeit (OKJA) aufgewendet, die einer jährlichen Dynamisierung von 2% unterliegen. In den 14 Einrichtungen der OKJA werden regelmäßig rd. 3.400 Kinder und Jugendliche mit den Angeboten und Projekten erreicht.

Im gesetzlichen Auftrag der Jugendbildung werden zur Förderung von ehrenamtlicher Tätigkeit in Vereinen und Verbänden die Angebote des Bildungsplanes in der Jugendbildungsstätte umgesetzt. Die Seminare für Kinder, Jugendliche, Gruppenleiter und Multiplikatoren werden jährlich von rd. 600 Teilnehmenden genutzt. Dazu kommen rd. 900 Schülerinnen und Schüler, die im Rahmen der Seminare des erzieherischen Kinder- und Jugendschutzes die Bildungsstätte besuchen.

06.365.01 – Kinderbetreuung

FD 54						
	Kinderbetreuung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
06.365.01	Erträge	30.351.040	32.823.218	32.144.805	- 678.413	Mindererträge
	Aufwendungen	47.853.658	53.238.604	51.901.890	- 1.336.714	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 17.502.618**	**- 20.415.386**	**- 19.757.085**	**658.301**	**Verbesserung des Saldos**



Zur Sicherstellung des langfristigen Kinderbetreuungsangebots werden auch im Haushaltsjahr 2027 weitere Kindergartenplätze geschaffen.

Aufgrund der sinkenden Betreuungszahlen in Kita/Kindertagespflege ist sowohl bei den Erträgen (rd. 500.000 €) als auch bei den Aufwendungen (rd. - 1,4 Mio. €) ein leichter Rückgang der Betriebskosten zu verzeichnen.

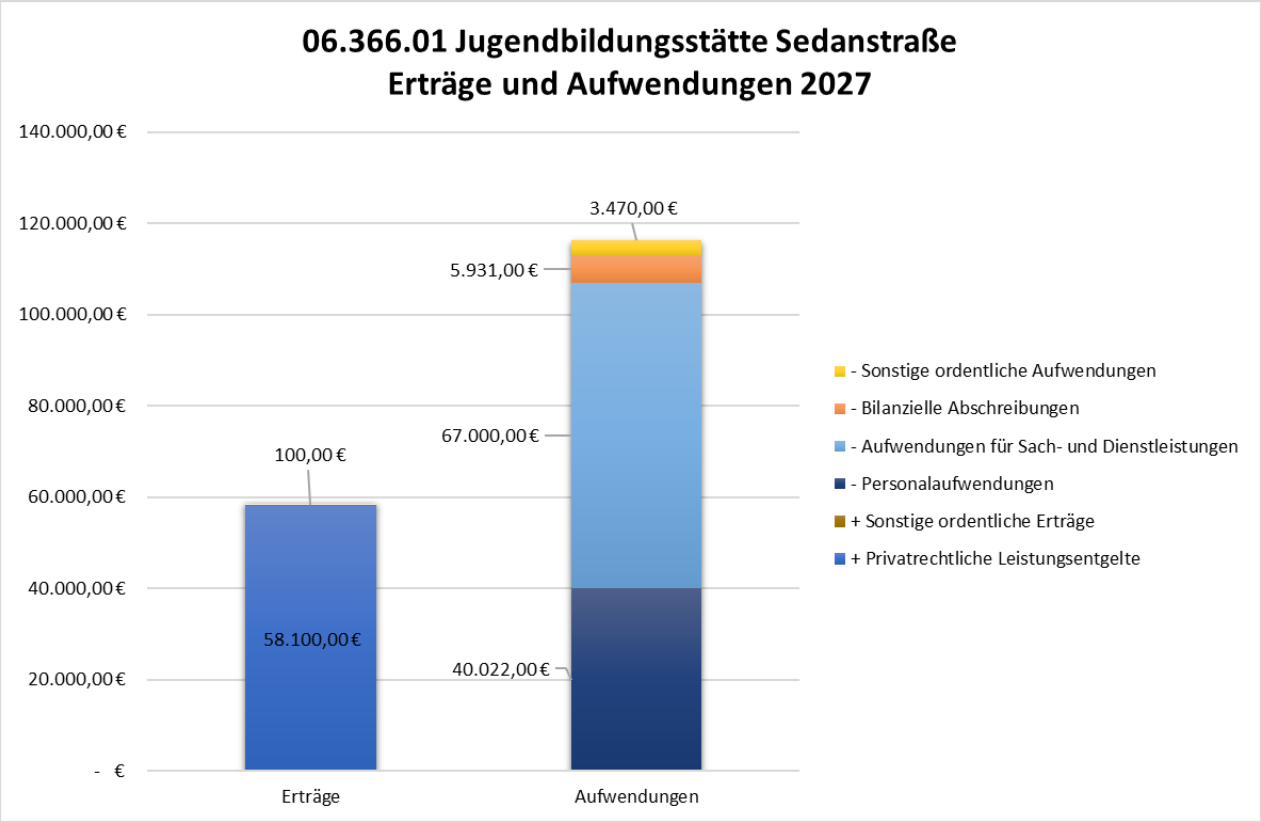
Der Betriebskostenzuschuss berechnet sich auf der Grundlage des Kinderbildungsgesetzes (KiBiz) in seiner aktuellen Fassung. Er berücksichtigt insbesondere die Steigerungen der Kindpauschalen, die Sicherung von Betreuungsplätzen und die zusätzlichen Fördermöglichkeiten (flexible Betreuungszeiten, plusKITAs, Qualifizierung, usw.) Die Zahl der Kindpauschalen wurden durch die Jugendhilfeplanung in enger Abstimmung mit den Trägern der Kindertageseinrichtungen und den Kommunen ermittelt und durch den Beschluss des JHA festgelegt. Aufgrund des tatsächlichen Bedarfs wurden die Zahlen angepasst bzw. für die kommenden Kindergartenjahre neu geplant.

Im Kindergartenjahr 26/27 werden in den 55 Kindertageseinrichtungen 705 U3 und 2.696 Ü3 Kinder, also insgesamt 3.401 Kinder betreut. Das sorgt für eine U3-Betreuungsquote von 41%.

Zwei trägerbasierte Großtagespflegen sind in Halver und Meinerzhagen im Einsatz.

06.366.01 – Jugendbildungsstätte Sedanstraße

FD 54						
	Jugendbildungsstätte Sedanstraße	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
06.366.01	Erträge	38.093	57.200	58.200	1.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	122.947	120.041	116.423	- 3.618	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 84.854**	**- 62.841**	**- 58.223**	**4.618**	**Verbesserung des Saldos**



Die Angebote für Kinder, Jugendliche, Familien und Gruppen steigen weiterhin an und haben das Niveau und die Auslastung wie vor der Corona Pandemie erreicht. Die Ansätze der Konten sind den Ergebnissen der letzten Jahre angepasst.

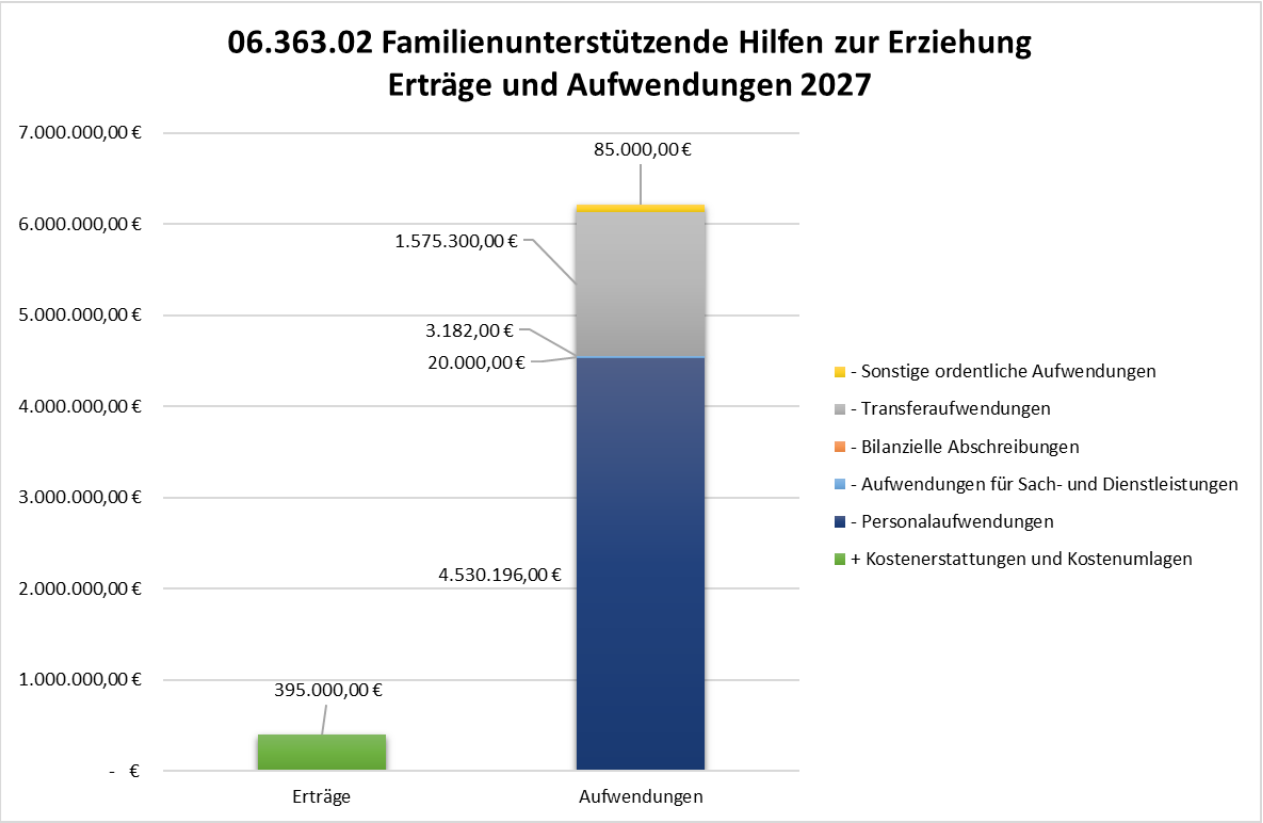
Die Aufwendungen steigen aufgrund der allgemeinen Preisentwicklung und der Kosten für das Küchenpersonal weiter leicht an.

Es wird von rd. 1.700 Teilnehmertagen mit Übernachtungen und rd. 500 Teilnehmern an Tagesveranstaltungen ausgegangen.

Fachdienst 55

06.363.02 – Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung

FD 55						
	Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
06.363.02	Erträge	1.690.662	396.300	395.000	- 1.300	Mindererträge
	Aufwendungen	6.120.120	5.395.686	6.213.678	817.992	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 4.429.458**	**- 4.999.386**	**- 5.818.678**	**- 819.292**	**Verschlechterung des Saldos**



Die Veränderungen bei den Aufwendungen begründen sich in erster Linie durch die Aufnahme des neuen Sachkontos 5318610 – Infrastrukturpauschalen Inobhutnahme und UMA. Die Unterbringung von Kindern unter acht Jahren in Not- und Krisensituationen wird herausfordernder. Das System der Bereitschaftspflegeeltern kommt an seine Kapazitätsgrenzen, so dass in Kooperation mit drei weiteren Jugendämtern im Märkischen Kreis der Aufbau einer Kinderschutzgruppe vorangetrieben wurde. Ein Jugendhilfeträger hält dieses Angebot seit Ende 2025 vor. In diesem Angebot entstehen Vorhaltekosten für die nicht belegten Plätze.

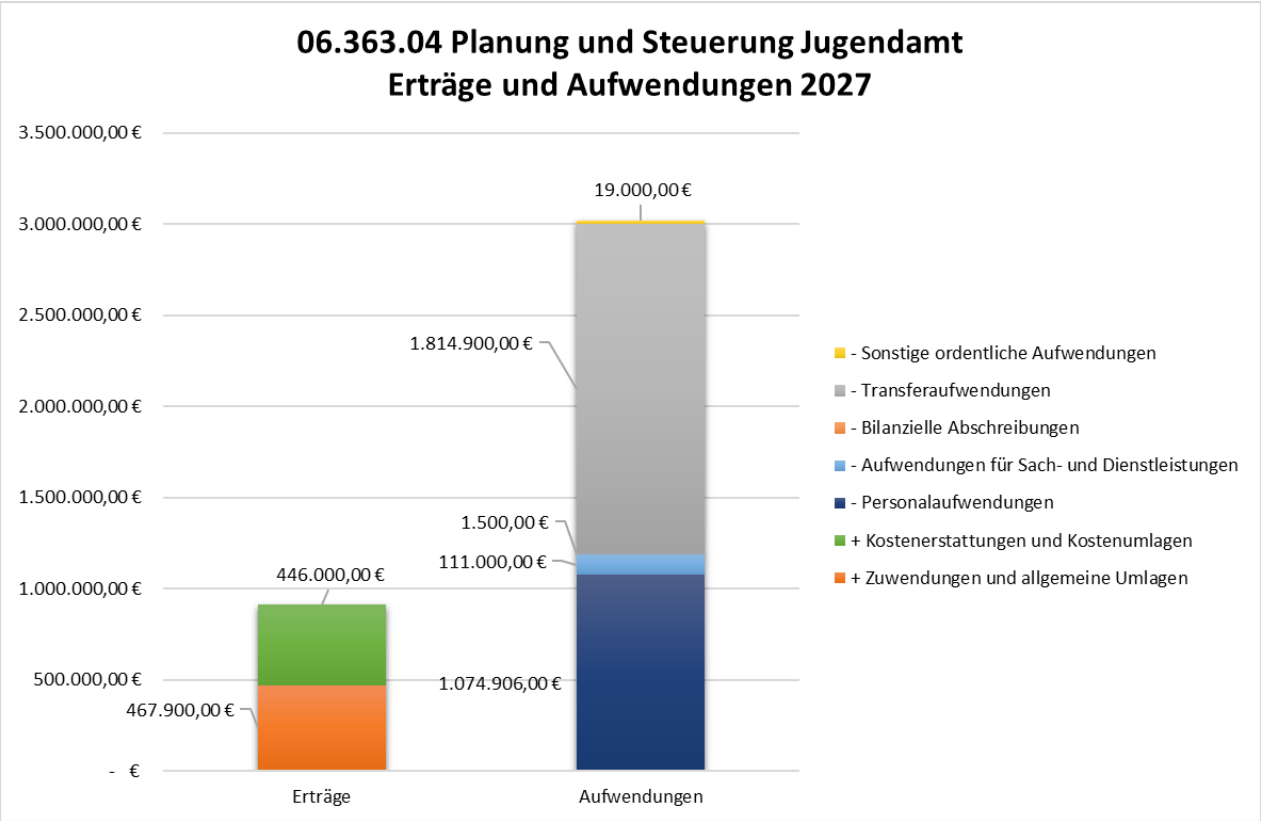
Bei der Altersgruppe ab 12 Jahren liegt die Herausforderung in den immer massiveren Auffälligkeiten der Kinder und Jugendlichen, die ein besonderes Gruppensetting u.U. mit der Einbeziehung von zusätzlichem Fachpersonal oder weiteren Kräften erfordern.

Neu ist zudem das Sachkonto 5331470 – Begleitete Umgänge und Diagnostiken. Komplexer werdende Fallverläufe und die Zunahme von Verhaltensauffälligkeiten bei Kindern und Jugendlichen erfordern die Einbeziehung von zusätzlicher fachlicher Expertise, um die passgenaue Hilfe für die Familien zu finden und Hilfeabbrüche, bzw. Drehtüreffekte zwischen Jugendhilfe und Kinder- und Jugendpsychiatrie zu vermeiden.

Fachdienst 57

06.363.04 - Planung und Steuerung Jugendamt

FD 57						
	Planung und Steuerung Jugendamt	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
06.363.04	Erträge	-	1.411.990	913.900	- 498.090	Mindererträge
	Aufwendungen	-	2.175.432	3.021.306	845.874	Mehraufwendungen
	Saldo	**-**	**- 763.442**	**- 2.107.406**	**- 1.343.964**	**Verschlechterung des Saldos**



In diesem Produkt werden übergreifende Erträge und Aufwendungen des Jugendamtes abgebildet. Die Erträge ergeben sich u.a. aus Mitteln aus dem Landeskinderschutzgesetz NRW sowie aus den Programmen ‚kinderstark – NRW schafft Chancen' sowie der Bundesstiftung Frühe Hilfen zwecks Ausbaus der kommunalen Präventionskette. Die Erträge aus der Inklusionspauschale werden zukünftig als ‚Kostenerstattungen und Kostenumlagen' abgebildet, da Veränderungen im Auszahlungsmodus der Inklusionspauschale vorgenommen wurden und die Erträge von den Kommunen zukünftig an den Märkischen Kreis weitergeleitet werden. Die Aufwendungen im Bereich der Infrastrukturleistungen für Inklusion haben sich erhöht, um ein flächendeckendes System an systemischer Schulbegleitung („Pooling") gemäß KT-Beschluss (KT/11/004) an Grundschulen aufzubauen.

II. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		FD 53			
06.363.01	Wirtschaftliche Hilfen	-	-	-	-
06.363.03	Beistandschaften, Vormundschaften,	-	-	-	-
		FD 54			
06.362.01	Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von	-	-	-	-
06.365.01	Kinderbetreuung	**-860.125,50**	**-2.000.000**	**- 2.000.000**	-
06.366.01	Jugendbildungsstätte Sedanstraße	**-6.834,80**	**-7.000**	**-7.000**	-
		FD 55			
06.363.02	Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung	-	-	-	-
06.363.04	Planung und Steuerung Jugendamt	-	-	-	-
Gesamt		**- 866.960**	**- 2.007.000**	**- 2.007.000**	-

Aufgrund des Förderprogramms des Märkischen Kreises zum Ausbau von Plätzen in Kita und Kindertagespflege werden Verpflichtungsermächtigungen gebildet, um den Fachdienst in die Lage zu versetzen im Bedarfsfall entsprechende Auszahlungen zu tätigen.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 53, 54, 55, 57

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33.375.538,44	35.007.208	33.445.205	33.547.427	33.715.920	33.881.714
03	+ Sonstige Transfererträge	842.607,76	1.364.500	1.013.500	963.500	913.500	863.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.881.542,63	2.911.300	2.910.000	2.910.000	2.910.000	2.910.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.094,19	85.100	85.600	85.100	86.600	86.100
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.598.659,01	7.005.000	8.181.000	8.205.000	8.225.000	8.255.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	93.809,89	400	400	400	400	400
10	**= Ordentliche Erträge**	**44.856.251,92**	**46.373.508**	**45.635.705**	**45.711.427**	**45.851.420**	**45.996.714**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.542.191,05	2.289.000	2.728.000	2.781.000	2.834.000	2.887.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	157.153,00	215.900	163.900	113.950	63.800	63.550
15	- Transferaufwendungen	79.126.604,03	86.877.065	88.531.681	89.285.020	90.146.898	90.790.062
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	445.949,23	321.950	310.370	352.620	315.670	318.370
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**82.271.897,31**	**89.703.915**	**91.733.951**	**92.532.590**	**93.360.368**	**94.058.982**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-37.415.645,39**	**-43.330.407**	**-46.098.246**	**-46.821.163**	**-47.508.948**	**-48.062.268**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-37.415.645,39**	**-43.330.407**	**-46.098.246**	**-46.821.163**	**-47.508.948**	**-48.062.268**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-37.415.645,39**	**-43.330.407**	**-46.098.246**	**-46.821.163**	**-47.508.948**	**-48.062.268**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	65.369,40	62.900	63.900	63.900	63.900	63.900
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	63.848,28	62.900	63.900	63.900	63.900	63.900
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**1.521,12**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-37.414.124,27**	**-43.330.407**	**-46.098.246**	**-46.821.163**	**-47.508.948**	**-48.062.268**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-37.414.124,27**	**-43.330.407**	**-46.098.246**	**-46.821.163**	**-47.508.948**	**-48.062.268**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	7.712.556,44	7.896.859	8.624.151	8.747.493	8.901.859	8.981.719
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**7.712.556,44**	**7.896.859**	**8.624.151**	**8.747.493**	**8.901.859**	**8.981.719**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-45.126.680,71**	**-51.227.266**	**-54.722.397**	**-55.568.656**	**-56.410.807**	**-57.043.987**
38	- Zentrale Abschreibungen	12.737,28	46.237	45.676	44.238	43.012	41.174
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**12.737,28**	**46.237**	**45.676**	**44.238**	**43.012**	**41.174**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtung SoPo/Afa**	**-45.139.417,99**	**-51.273.503**	**-54.768.073**	**-55.612.894**	**-56.453.819**	**-57.085.161**

Produktbeschreibung Produkt 06.363.01 Wirtschaftliche Hilfen

Produktbereich	06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.363	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien
Produkt	06.363.01	Wirtschaftliche Hilfen

Organisationseinheit	Fachdienst 53 - Kindesunterhalt und wirtschaftliche Erziehungshilfe
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Weisheit
Beschreibung	Differenzierte Kreisumlage Die Wirtschaftliche Hilfe ist eine Organisationseinheit im Jugendamt, die die finanziellen Mittel für den festgestellten Jugendhilfebedarf nach dem SBG VIII bereitstellt und die verwaltungstechnischen Abläufe im Rahmen der Hilfegewährung fachlich und rechtmäßig steuert.
Auftragsgrundlage	SGB VIII, SGB XII und SGB II, SGB I und SGB X, BGB, Richtlinien über die Gewährung von wirtschaftlicher Erziehungshilfe im Märkischen Kreis (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Kinder, Jugendliche und junge Volljährige, Unterhaltspflichtige, Pflegeeltern, Eltern, Träger von Einrichtungen und Maßnahmen
Ziele	1. Kostenabwicklung für alle Maßnahmen aus Produkt 06.363.02 2. Informationen an die Kostenbeitragspflichtigen und anschließende Heranziehung. 3. Geltendmachung von Erstattunsansprüchen gegenüber Dritten (Agentur für Arbeit, ARGE, Amt für Ausbildungsförderung, Rententräger, etc.).
Kennzahlen	Heranziehung von Kostenbeiträgen (in %) IST 2025: 100 Plan 2026: 100 Plan 2027: 100 Geltendmachung von Erstattungsansprüchen (in %) IST 2025: 100 Plan 2026: 100 Plan 2027: 100 Aufwand ambulante und teilstationäre Fälle je 1.000 Jugendeinwohner (0 - U21) (in €) IST 2025: 222.488 Plan 2026: 289.794 Plan 2027: 240.649 Aufwand stationäre Fälle je 1.000 Jugendeinwohner (0 - U21) (in €) IST 2025: 1.032.853 Plan 2026: 772.345 Plan 2027: 1.138.746 Aufwand Fälle Gesamt (ambulant und stationär) je 1.000 Jugendeinwohner (0 - U21) (in €) IST 2025: 1.255.341 Plan 2026: 1.062.139 Plan 2027: 1.379.395
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 7,91 Plan 2026: 7,67 Plan 2027: 6,67

Teilergebnishaushalt Produkt 06.363.01 Wirtschaftliche Hilfen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.705.029,13	3.800.000	3.850.000	3.850.000	3.850.000	3.850.000
03	+ Sonstige Transfererträge	202.671,11	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.040.268,32	4.300.000	4.890.000	4.880.000	4.870.000	4.870.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	200	200	200	200	200
10	**= Ordentliche Erträge**	**9.947.968,56**	**8.300.200**	**8.940.200**	**8.930.200**	**8.920.200**	**8.920.200**
11	- Personalaufwendungen	508.510,11	482.804	430.324	439.763	444.534	447.599
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.153.948,19	1.800.000	2.280.000	2.340.000	2.400.000	2.460.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	489,03	7.220	6.615	6.527	6.527	6.527
15	- Transferaufwendungen	25.443.588,73	26.905.000	28.535.000	28.946.000	29.357.000	29.768.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	92.457,49	105.300	105.000	105.000	105.000	105.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**28.198.993,55**	**29.300.324**	**31.356.939**	**31.837.290**	**32.313.061**	**32.787.126**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-18.251.024,99**	**-21.000.124**	**-22.416.739**	**-22.907.090**	**-23.392.861**	**-23.866.926**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-18.251.024,99**	**-21.000.124**	**-22.416.739**	**-22.907.090**	**-23.392.861**	**-23.866.926**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-18.251.024,99**	**-21.000.124**	**-22.416.739**	**-22.907.090**	**-23.392.861**	**-23.866.926**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**-2.000**	**-2.000**	**-2.000**	**-2.000**	**-2.000**
29	**= Teilergebnis**	**-18.251.024,99**	**-21.002.124**	**-22.418.739**	**-22.909.090**	**-23.394.861**	**-23.868.926**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-18.251.024,99**	**-21.002.124**	**-22.418.739**	**-22.909.090**	**-23.394.861**	**-23.868.926**

Teilfinanzhaushalt Produkt 06.363.01 Wirtschaftliche Hilfen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.013.809,70	3.800.000	3.850.000	0,00	3.850.000	3.850.000	3.850.000
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	167.249,18	200.000	200.000	0,00	200.000	200.000	200.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.785.334,11	4.300.000	4.890.000	0,00	4.880.000	4.870.000	4.870.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	200	200	0,00	200	200	200
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**9.966.392,99**	**8.300.200**	**8.940.200**	**0,00**	**8.930.200**	**8.920.200**	**8.920.200**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.169.761,27	1.800.000	2.280.000	0,00	2.340.000	2.400.000	2.460.000
14	- Transferausszahlungen	24.156.195,99	26.905.000	28.535.000	0,00	28.946.000	29.357.000	29.768.000
15	- Sonstige Auszahlungen	2.668,35	107.800	105.000	0,00	106.000	105.000	105.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**26.328.625,61**	**28.812.800**	**30.920.000**	**0,00**	**31.392.000**	**31.862.000**	**32.333.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-16.362.232,62**	**-20.512.600**	**-21.979.800**	**0,00**	**-22.461.800**	**-22.941.800**	**-23.412.800**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-16.362.232,62**	**-20.512.600**	**-21.979.800**	**0,00**	**-22.461.800**	**-22.941.800**	**-23.412.800**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-16.362.232,62**	**-20.512.600**	**-21.979.800**	**0,00**	**-22.461.800**	**-22.941.800**	**-23.412.800**

Produktbeschreibung Produkt 06.363.03 Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss

Produktbereich	06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.363	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien
Produkt	06.363.03	Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss

Organisationseinheit	Fachdienst 53 - Kindesunterhalt und wirtschaftliche Erziehungshilfe
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Weisheit
Beschreibung	Differenzierte Kreisumlage Die Beistandschaft ist ein freiwilliges Hilfsangebot für allein sorgebrechtigte (oder tatsächlich allein sorgende) Elternteile. Die Beistandschaft umfasst zwei mögliche Aufgabenkreise. Zum einen die Feststellung der Vaterschaft und zum anderen die Geltendmachung von Unterhaltsansprüchen sowie die Verfügung über diese Ansprüche. Im Bereich der Vormundschaften vertritt der Vormund Kinder und Jugendliche anstelle der Eltern. Hierbei wird dem Vormund in seiner Bestellung die wichtige Aufgabe anvertraut, sich um die Rechte des Mündels und um dessen Vermögen zu kümmern. Der Unterhaltsvorschuss ist eine staatliche Leistung für Kinder und Jugendliche von Alleinerziehenden. Die Leistung hilft, die finanzielle Lebensgrundlage von Kindern und Jugendlichen zu sichern. Der Vorschuss muss anschließend vom unterhaltspflichtigen Elternteil zurückgezahlt werden, sofern er keinen Unterhalt zahlt, obwohl er ganz oder teilweise Unterhalt zahlen könnte.
Auftragsgrundlage	UVG, BGB, SGB VIII (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Kinder, Jugendliche, Eltern, Gerichte, Dienststellen und Behörden
Ziele	1. Führen von Beistandschaften für Minderjährige zur Klärung der Abstammungsverhältnisse und Durchsetzung der Unterhaltsansprüche 2. Beratung und Unterstützung zur Geltendmachung von Unterhaltsansprüchen sowie der jungen Volljährigen bis zur Vollendung des 21. Lebensjahres. 3. Vaterschafts- und Unterhaltsbeurkundungen 4. Führen von gesetzlichen und gerichtlich bestellten Vormundschaften und Pflegschaften für Minderjährige zur Sicherstellung der Interessenvertretung und der Ansprüche des Kindes 5. Akquise und Betreuung ehrenamtlicher Vormünder / Pfleger 6. Bearbeiten von und Entscheiden über Anträge auf Unterhaltsvorschuss sowie Abwicklung der Fälle; Inanspruchnahme der vorrangig zum Unterhalt Verpflichteten; Gerichtliche und außergerichtliche Geltendmachung und Sicherung der Ansprüche des Kindes
Kennzahlen	Anzahl der laufenden Beistandschaften IST 2025: 372 Plan 2026: 430 Plan 2027: 400 Anzahl der Unterstützungen und Beratungen im Bereich Beistandschaften IST 2025: 215 Plan 2026: 200 Plan 2027: 220 Anzahl der durchgeführten Beurkundungen (Sorge, Vaterschaft, Unterhalt) IST 2025: 507 Plan 2026: 500 Plan 2027: 500 Anzahl der Vormundschaften und Pflegschaften durch Amtsvormünder IST 2025: 100 Plan 2026: 130 Plan 2027: 130 Anzahl der unbegleiteten minderjährigen Ausländer für die eine Amtsvormundschaft besteht IST 2025: 32 Plan 2026: 50 Plan 2027 : 35 Auszahlungsfälle Unterhaltsvorschuss IST 2025: 854 Plan 2026: 850 Plan 2027: 900 Anzahl der Rückgriffsfälle Unterhaltsvorschuss IST 2025: 1.085 Plan 2026: 1.450 Plan 2027: 1.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 20,23 Plan 2026: 17,38 Plan 2027; 17,88

Teilergebnishaushalt Produkt 06.363.03 Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfererträge	306.499,03	825.500	475.500	426.500	377.500	328.500
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.257.026,74	2.310.000	2.450.000	2.500.000	2.550.000	2.600.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**2.563.525,77**	**3.135.500**	**2.925.500**	**2.926.500**	**2.927.500**	**2.928.500**
11	- Personalaufwendungen	1.667.882,55	1.218.634	1.472.300	1.521.214	1.538.880	1.557.842
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	172.116,89	240.000	215.000	205.000	195.000	185.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	154.608,17	205.152	154.951	105.253	55.405	55.182
15	- Transferaufwendungen	3.325.419,34	3.303.000	3.503.100	3.603.200	3.703.300	3.803.400
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	269.894,94	82.930	83.400	125.400	88.200	90.600
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**5.589.921,89**	**5.049.716**	**5.428.751**	**5.560.067**	**5.580.785**	**5.692.024**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-3.026.396,12**	**-1.914.216**	**-2.503.251**	**-2.633.567**	**-2.653.285**	**-2.763.524**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-3.026.396,12**	**-1.914.216**	**-2.503.251**	**-2.633.567**	**-2.653.285**	**-2.763.524**

Teilergebnishaushalt Produkt 06.363.03 Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-3.026.396,12**	**-1.914.216**	**-2.503.251**	**-2.633.567**	**-2.653.285**	**-2.763.524**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	284,60	0	1.000	1.000	1.000	1.000
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-284,60**	**0**	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**
29	**= Teilergebnis**	**-3.026.680,72**	**-1.914.216**	**-2.504.251**	**-2.634.567**	**-2.654.285**	**-2.764.524**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-3.026.680,72**	**-1.914.216**	**-2.504.251**	**-2.634.567**	**-2.654.285**	**-2.764.524**

Teilfinanzhaushalt Produkt 06.363.03 Beistandschaften, Vormundschaften, Unterhaltsvorschuss

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	426.602,72	825.500	475.500	0,00	426.500	377.500	328.500
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.286.485,46	2.310.000	2.450.000	0,00	2.500.000	2.550.000	2.600.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.713.088,18**	**3.135.500**	**2.925.500**	**0,00**	**2.926.500**	**2.927.500**	**2.928.500**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	186.064,06	240.000	215.000	0,00	205.000	195.000	185.000
14	- Transferausszahlungen	3.336.968,57	3.303.000	3.503.100	0,00	3.603.200	3.703.300	3.803.400
15	- Sonstige Auszahlungen	19.407,03	56.530	55.200	0,00	95.600	58.200	60.600
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.542.439,66**	**3.599.530**	**3.773.300**	**0,00**	**3.903.800**	**3.956.500**	**4.049.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-829.351,48**	**-464.030**	**-847.800**	**0,00**	**-977.300**	**-1.029.000**	**-1.120.500**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-829.351,48**	**-464.030**	**-847.800**	**0,00**	**-977.300**	**-1.029.000**	**-1.120.500**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-829.351,48**	**-464.030**	**-847.800**	**0,00**	**-977.300**	**-1.029.000**	**-1.120.500**

Produktbeschreibung Produkt 06.362.01 Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen

Produktbereich	06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.362	Jugendarbeit
Produkt	06.362.01	Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen

Organisationseinheit	Fachdienst 54 - Jugendförderung u. Kinderbetreuung
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Frau Kuhl
Beschreibung	Differenzierte Kreisumlage Kinder- und Jugendarbeit soll die Entwicklung junger Menschen fördern und gesellschaftliche Mitverantwortung sowie soziales Engagement anregen. Sie setzt an den Stärken der Kinder und Jugendlichen an und unterstützt ihre Entwicklung zu eigenverantwortlichen und gemeinschaftsfähigen Persönlichkeiten. Zur Förderung gehören neben der Kinder- und Jugendarbeit, insbesondere mit den Aufgabenfeldern der offenen Kinder- und Jugendarbeit, der Jugendverbandsarbeit und der kulturellen Jugendarbeit, die Jugendsozialarbeit und der erzieherische Kinder- und Jugendschutz. Kinder- und Jugendarbeit ist unverzichtbarer Teil der Jugendhilfelandschaft und der kommunalen Infrastruktur für Kinder und Jugendliche und leistet frühzeitige Erziehung zu Demokratie und Toleranz.
Auftragsgrundlage	SGB VIII, eigene Richtlinien (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Kinder, Jugendliche, junge Erwachsene (6 - 27 Jahre), Eltern und andere Erziehungsberechtigte, Schüler sowie haupt-, neben- und ehrenamtliche Mitarbeiter in Vereinen, Verbänden und Institutionen, Gewerbetreibende und Veranstalter
Ziele	Finanzielle, materielle und personelle Unterstützung bei der Planung und Durchführung von Angeboten der Kinder- und Jugendarbeit durch freie und kommunale Träger im Zuständigkeitsbereich des Kreisjugendamtes. 1. Finanzielle Förderung und Fachberatung der Jugendfreizeitstätten 2. Finanzielle Förderung von Freizeit- und Bildungsmaßnahmen anderer Träger 3. Finanzielle Förderung der außerschulischen Jugendbildung anderer Träger 4. Planung, Organisation und Durchführung eigener Fortbildungsmaßnahmen 5. Entwicklung, Koordination und Durchführung von Seminaren, Tagungen und Projekten im erzieherischen Kinder- und Jugendschutz
Kennzahlen	Anzahl der geförderten Teilnehmenden von Freizeiten IST 2025: 1.090 Plan 2026: 600 Plan 2027: 800 Anzahl der Fachkraftstunden Mitarbeitende pro Jahr IST 2025: 422.188 Plan 2026: 422.188 Plan 2027: 422.188 Anzahl der Teilnehmertage der Bildungsplanseminare IST 2025: 305 Plan 2026: 500 Plan 2027: 400 Anzahl der Teilnehmertage Schülerseminare IST 2025: 2.180 Plan 2026: 850 Plan 2027: 1.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 7,08 Plan 2026: 6,30 Plan 2027: 5,30

Teilergebnishaushalt Produkt 06.362.01 Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	223.241,99	197.000	207.500	210.000	215.000	220.000
03	+ Sonstige Transfererträge	15.427,57	24.000	23.000	22.000	21.000	20.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.001,11	28.000	27.500	27.000	28.500	28.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	292,50	100	100	100	100	100
10	**= Ordentliche Erträge**	**264.963,17**	**249.100**	**258.100**	**259.100**	**264.600**	**268.100**
11	- Personalaufwendungen	541.148,18	520.124	493.458	502.287	505.848	508.890
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.390,33	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	197,55	1.134	133	133	133	133
15	- Transferaufwendungen	1.542.097,40	1.801.000	1.830.500	1.862.000	1.895.000	1.918.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.716,96	9.950	5.700	5.850	6.000	6.200
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.111.550,42**	**2.367.208**	**2.364.791**	**2.405.270**	**2.441.981**	**2.468.223**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.846.587,25**	**-2.118.108**	**-2.106.691**	**-2.146.170**	**-2.177.381**	**-2.200.123**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.846.587,25**	**-2.118.108**	**-2.106.691**	**-2.146.170**	**-2.177.381**	**-2.200.123**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.846.587,25**	**-2.118.108**	**-2.106.691**	**-2.146.170**	**-2.177.381**	**-2.200.123**

Teilergebnishaushalt Produkt 06.362.01 Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	62.599,60	58.400	58.400	58.400	58.400	58.400
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-62.599,60**	**-58.400**	**-58.400**	**-58.400**	**-58.400**	**-58.400**
29	**= Teilergebnis**	**-1.909.186,85**	**-2.176.508**	**-2.165.091**	**-2.204.570**	**-2.235.781**	**-2.258.523**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.909.186,85**	**-2.176.508**	**-2.165.091**	**-2.204.570**	**-2.235.781**	**-2.258.523**

Teilfinanzhaushalt Produkt 06.362.01 Förderung von Kindern und Jugendlichen in und außerhalb von Einrichtungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	223.241,99	197.000	207.500	0,00	210.000	215.000	220.000
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	15.427,57	24.000	23.000	0,00	22.000	21.000	20.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.692,11	28.000	27.500	0,00	27.000	28.500	28.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**264.361,67**	**249.000**	**258.000**	**0,00**	**259.000**	**264.500**	**268.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	23.390,33	35.000	35.000	0,00	35.000	35.000	35.000
14	- Transferausszahlungen	1.542.558,53	1.801.000	1.830.500	0,00	1.862.000	1.895.000	1.918.000
15	- Sonstige Auszahlungen	5.157,99	10.850	5.600	0,00	5.750	5.900	6.100
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.571.106,85**	**1.846.850**	**1.871.100**	**0,00**	**1.902.750**	**1.935.900**	**1.959.100**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.306.745,18**	**-1.597.850**	**-1.613.100**	**0,00**	**-1.643.750**	**-1.671.400**	**-1.691.100**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-1.306.745,18**	**-1.597.850**	**-1.613.100**	**0,00**	**-1.643.750**	**-1.671.400**	**-1.691.100**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-1.306.745,18**	**-1.597.850**	**-1.613.100**	**0,00**	**-1.643.750**	**-1.671.400**	**-1.691.100**

Produktbeschreibung Produkt 06.365.01 Kinderbetreuung

Produktbereich	06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	06.365.01	Kinderbetreuung

Organisationseinheit	Fachdienst 54 - Jugendförderung u. Kinderbetreuung
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Frau Kuhl
Beschreibung	Differenzierte Kreisumlage Kindertagesbetreuung ist die öffentlich organisierte und finanzierte Förderung von Kindern in Einrichtungen oder in Kindertagespflege, in denen sie sich für einen Teil des Tages oder auch ganztägig aufhalten und in Gruppen gefördert werden. Die frühe Förderung von Kindern in der Kindertagesbetreuung leistet einen wichtigen Beitrag zur Chancengerechtigkeit. Kinder können dort Kontakte zu Gleichalterigen aufbauen und von altersgerechten Bildungsangeboten profitieren. Durch vielfältige Angebote, Aktivitäten und unterschiedliche pädagogische Konzepte fördern sie die soziale, emotionale, körperliche und geistige Entwicklung der Kinder umfassend und individuell. Zur Sicherstellung des Rechtsanspruchs ist der kontinuierliche Ausbau der Plätze in der Kinderbetreuung unerlässlich.
Auftragsgrundlage	SGB VIII, KiBiZ und dazugehörige Richtlinien, Satzung über Erhebung der Elternbeiträge, KiföG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Kinder und Jugendliche, Eltern, Elterninitiativen, politische Gremien, Träger der Einrichtungen, Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen in den Einrichtungen, Tagespflegepersonen, Städte und Gemeinden im Märkischen Kreis
Ziele	1. Sicherstellung des Rechtsanspruchs durch bedarfsgerechten Platzausbau 2. Kinderbetreuungsfachberatung zur Umsetzung des Beratungs-, Förderungs- und Schutzauftrages 3. Akquise und Beratung von Kindertagespflegepersonen, sowie Vermittlung von Kindertagespflegeverhältnissen 4. Überprüfung und Zahlbarmachung der Betriebskosten, sonstige Zuschüsse und Investitionskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege 5. Überprüfung und Zahlbarmachung der Zuschüsse aus dem Förderprogramm des MK für den Ausbau von Betreuungsplätzen in Kindertageseinrichtungen und der Kindertagespflege 6. Berechnung und Erhebung der Elternbeiträge und Durchsetzung der Forderungen gegenüber den Zahlungspflichtigen
Kennzahlen	U3-Versorgungsquote - Gesamt (in %) IST 2025: 38,6 Plan 2026: 38 Plan 2027: 41 Ü3-Versorgungsquote - Gesamt (in %) IST 2025: 91,8 Plan 2026: 97 Plan 2027: 103,8 Plätze Ü3 in Kindertageseinrichtungen IST 2025: 2.749 Plan 2026: 2.806 Plan 2027: 2.696 Plätze U3 in Kindertageseinrichtungen IST 2025: 656 Plan 2026: 714 Plan 2027: 705 Plätze in Kindertageseinrichtungen - Gesamt IST 2025: 3.405 Plan 2026: 3.520 Plan 2027: 3.401 Anzahl der Freistellungen Elternbeiträge IST 2025: 328 Plan 2026: 350 Plan 2027: 340 Anzahl der Kindertagespflegepersonen - Gesamt IST 2025: 91 Plan 2026: 89 Plan 2027: 89 Anteil der Kinder an Ganztagsplätzen (in %) IST 2025: 36,5 Plan 2026: 37 Plan 2027: 37,8
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 8,70 Plan 2026: 7,77 Plan 2027: 7,77

Teilergebnishaushalt Produkt 06.365.01 Kinderbetreuung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	27.057.969,48	29.598.218	28.919.805	29.019.527	29.183.020	29.343.814
03	+ Sonstige Transfererträge	318.010,05	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.881.542,63	2.910.000	2.910.000	2.910.000	2.910.000	2.910.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	93.517,39	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**30.351.039,55**	**32.823.218**	**32.144.805**	**32.244.527**	**32.408.020**	**32.568.814**
11	- Personalaufwendungen	608.168,02	572.247	582.945	589.478	601.571	607.545
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.146,70	37.782	37.264	36.551	35.996	35.279
15	- Transferaufwendungen	47.233.887,77	52.619.975	51.272.881	51.461.620	51.757.398	51.844.462
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.455,41	8.600	8.800	8.800	8.800	8.800
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**47.853.657,90**	**53.238.604**	**51.901.890**	**52.096.449**	**52.403.765**	**52.496.086**

Teilergebnishaushalt Produkt 06.365.01 Kinderbetreuung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-17.502.618,35**	**-20.415.386**	**-19.757.085**	**-19.851.922**	**-19.995.745**	**-19.927.272**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-17.502.618,35**	**-20.415.386**	**-19.757.085**	**-19.851.922**	**-19.995.745**	**-19.927.272**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-17.502.618,35**	**-20.415.386**	**-19.757.085**	**-19.851.922**	**-19.995.745**	**-19.927.272**
29	**= Teilergebnis**	**-17.502.618,35**	**-20.415.386**	**-19.757.085**	**-19.851.922**	**-19.995.745**	**-19.927.272**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-17.502.618,35**	**-20.415.386**	**-19.757.085**	**-19.851.922**	**-19.995.745**	**-19.927.272**

Teilfinanzhaushalt Produkt 06.365.01 Kinderbetreuung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.991.474,60	28.954.000	28.363.000	0,00	28.500.000	28.700.000	28.900.000
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	331.420,20	315.000	315.000	0,00	315.000	315.000	315.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.907.517,92	2.910.000	2.910.000	0,00	2.910.000	2.910.000	2.910.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**29.230.412,72**	**32.179.000**	**31.588.000**	**0,00**	**31.725.000**	**31.925.000**	**32.125.000**
14	- Transferausszahlungen	46.383.378,43	51.788.000	50.428.000	0,00	50.608.000	50.888.000	51.068.000
15	- Sonstige Auszahlungen	5.370,84	14.600	8.800	0,00	9.300	8.800	8.800
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**46.388.749,27**	**51.802.600**	**50.436.800**	**0,00**	**50.617.300**	**50.896.800**	**51.076.800**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-17.158.336,55**	**-19.623.600**	**-18.848.800**	**0,00**	**-18.892.300**	**-18.971.800**	**-18.951.800**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.266.530,00	20.000	11.500	0,00	15.000	20.000	25.000
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.266.530,00**	**20.000**	**11.500**	**0,00**	**15.000**	**20.000**	**25.000**
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	2.126.655,50	2.020.000	2.011.500	6.000.000,00	2.020.000	2.020.000	2.020.000
	(Verpflichtungsermächtigungen)					(2.000.000)	(2.000.000)	(2.000.000)
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.126.655,50**	**2.020.000**	**2.011.500**	**6.000.000,00**	**2.020.000**	**2.020.000**	**2.020.000**
	(Verpflichtungsermächtigungen)					**(2.000.000)**	**(2.000.000)**	**(2.000.000)**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-860.125,50**	**-2.000.000**	**-2.000.000**	**-6.000.000,00**	**-2.005.000**	**-2.000.000**	**-1.995.000**
	(Verpflichtungsermächtigungen)					**(-2.000.000)**	**(-2.000.000)**	**(-2.000.000)**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-18.018.462,05**	**-21.623.600**	**-20.848.800**	**-6.000.000,00**	**-20.897.300**	**-20.971.800**	**-20.946.800**
	(Verpflichtungsermächtigungen)					**(-2.000.000)**	**(-2.000.000)**	**(-2.000.000)**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-18.018.462,05**	**-21.623.600**	**-20.848.800**	**-6.000.000,00**	**-20.897.300**	**-20.971.800**	**-20.946.800**
	(Verpflichtungsermächtigungen)					**(-2.000.000)**	**(-2.000.000)**	**(-2.000.000)**

Produktbeschreibung Produkt 06.366.01 Jugendbildungsstätte Sedanstraße

Produktbereich	06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.366	Einrichtungen der Jugendarbeit
Produkt	06.366.01	Jugendbildungsstätte Sedanstraße

Organisationseinheit	Fachdienst 54 - Jugendförderung u. Kinderbetreuung
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Frau Kuhl
Beschreibung	Differenzierte Kreisumlage Die Jugendbildungsstätte ist ein Zentrum für Bildungs- und Freizeitangebote für Kinder, Jugendliche sowie Multiplikatoren, wie z.B ehrenamtliche Mitarbeitende in Vereinen und Jugendverbänden, Pädagogische Fachkräfte, usw. Jugendbildung ermöglicht eine nachhaltige Entwicklung von Kindern und Jugendlichen zu bewussten und sozial kompetenten Persönlichkeiten, motiviert sie für ein aktives soziales Engagement sowie die Übernahme gesellschaftlicher Verantwortung. Neben eigenen Angeboten für die Zielgruppen im Zuständigkeitsbereich des Kreisjugendamtes kann die Jugendbildungsstätte auch von Fremdnutzern angemietet werden.
Auftragsgrundlage	SGB VIII; KT-Beschluss (freiwillige Aufgabe)
Zielgruppe	Kinder, Jugendliche, Eltern, Schüler sowie haupt-, neben-, und ehrenamtliche Mitarbeitende der Kinder- und Jugendarbeit
Ziele	1. Sicherstellung der Räumlichkeiten für Bildungsangebote, Seminare, Tagungen 2. Angebot von Verpflegung und Unterkunft während der Bildungsmaßnahmen 3. Möglichkeit der Nutzung der Einrichtung durch Fremdnutzer
Kennzahlen	Anzahl der Teilnehmertage - Fremdnutzung IST 2025: 2.502 Plan 2026: 1.500 Plan 2027: 1.500 Anzahl der Teilnehmertage - Eigennutzung IST 2025: 634 Plan 2026: 500 Plan 2027: 500 Auslastung der Jugendbildungsstätte (in %) IST 2025: 72 Plan 2026: 85 Plan 2027: 80
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 0,85 Plan 2026: 0,65 Plan 2027: 0,65

Teilergebnishaushalt Produkt 06.366.01 Jugendbildungsstätte Sedanstraße

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	38.093,08	57.100	58.100	58.100	58.100	58.100
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	100	100	100	100	100
10	**= Ordentliche Erträge**	**38.093,08**	**57.200**	**58.200**	**58.200**	**58.200**	**58.200**
11	- Personalaufwendungen	47.820,37	45.438	40.022	40.359	40.645	40.910
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	65.700,44	65.000	67.000	69.000	71.000	73.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	6.796,52	5.933	5.931	5.392	4.955	4.311
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.629,94	3.670	3.470	3.470	3.470	3.470
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**122.947,27**	**120.041**	**116.423**	**118.221**	**120.070**	**121.691**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-84.854,19**	**-62.841**	**-58.223**	**-60.021**	**-61.870**	**-63.491**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-84.854,19**	**-62.841**	**-58.223**	**-60.021**	**-61.870**	**-63.491**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-84.854,19**	**-62.841**	**-58.223**	**-60.021**	**-61.870**	**-63.491**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	65.369,40	62.900	63.900	63.900	63.900	63.900
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**65.369,40**	**62.900**	**63.900**	**63.900**	**63.900**	**63.900**
29	**= Teilergebnis**	**-19.484,79**	**59**	**5.677**	**3.879**	**2.030**	**409**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-19.484,79**	**59**	**5.677**	**3.879**	**2.030**	**409**

Teilfinanzhaushalt Produkt 06.366.01 Jugendbildungsstätte Sedanstraße

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	39.046,73	57.100	58.100	0,00	58.100	58.100	58.100
07	+ Sonstige Einzahlungen	290,77	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**39.337,50**	**57.100**	**58.100**	**0,00**	**58.100**	**58.100**	**58.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	65.630,12	65.000	67.000	0,00	69.000	71.000	73.000
15	- Sonstige Auszahlungen	3.789,62	4.770	4.570	0,00	4.620	4.670	4.720
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**69.419,74**	**69.770**	**71.570**	**0,00**	**73.620**	**75.670**	**77.720**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-30.082,24**	**-12.670**	**-13.470**	**0,00**	**-15.520**	**-17.570**	**-19.620**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	6.834,80	7.000	7.000	0,00	7.000	7.000	7.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.834,80**	**7.000**	**7.000**	**0,00**	**7.000**	**7.000**	**7.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-6.834,80**	**-7.000**	**-7.000**	**0,00**	**-7.000**	**-7.000**	**-7.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-36.917,04**	**-19.670**	**-20.470**	**0,00**	**-22.520**	**-24.570**	**-26.620**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-36.917,04**	**-19.670**	**-20.470**	**0,00**	**-22.520**	**-24.570**	**-26.620**

Investitionen Produkt 06.366.01 Jugendbildungsstätte Sedanstraße

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A063661410 FD 54 - Neu- u. Ersatzbesch. Jugendbildungsstätte	6.835	7.000	7.000	0	7.000	7.000	7.000

Produktbeschreibung Produkt 06.363.02 Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung

Produktbereich	06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.363	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien
Produkt	06.363.02	Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung

Organisationseinheit	Fachdienst 55 - Soziale Dienste
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Frau Hufenbach
Beschreibung	Die Sozialen Dienste stehen mit ihren Angeboten allen Familien mit Kindern, Jugendlichen und Heranwachsenden im Zuständigkeitsbereich zur Verfügung, die in schwierigen persönlichen und familiären Lebenslagen Beratung, Unterstützung und Hilfe benötigen. 1. Sicherstellung des Schutzauftrages bei Verdacht auf Kindeswohlgefährdung 2. Beratung und Unterstützung in Fragen zur Erziehung 3. Beratung bei Trennung, Scheidung und Umgang zur Wahrung von Kindesinteressen 4. Mitwirkung in familiengerichtlichen Verfahren 5. Prüfung, Einleitung und Begleitung von Hilfen zur Erziehung 6. Prüfung, Einleitung und Begleitung von Hilfen zur Teilhabe am Leben in der Gesellschaft 7. Wahrnehmung der Aufgaben im Rahmen der Jugendhilfe im Strafverfahren 8. Unterstützung für und Beratung von Pflegefamilien 9. Finanzielle Abwicklung und Kooperation mit Erziehungsberatungsstellen
Auftragsgrundlage	SGB VIII, BGB, JGG, KJSG, LKSG, AdoptionsG, FamFG
Zielgruppe	Personensorgeberechtigte und deren Kinder im Zuständigkeitsbereich des Kreisjugendamtes, Jugendliche und junge Erwachsene mit psychosozialem Beratungs- und Hilfebedarf, Straftäter zwischen 14 und 21 Jahren, Pflege- und Adoptiveltern
Ziele	Zu 1:Vorhalten eines aktiven Kinderschutzes (auch durch das Sicherstellen einer telefonischen Erreichbarkeit) und das Tätigwerden bei Hinweisen auf gewichtige Anhaltspunkte für eine Gefährdung des Wohls von Kindern/Jugendlichen Zu 2:Erkennen und Aktivieren vorhandener Ressourcen; Informieren über Unterstützungsmöglichkeiten und gesetzliche Ansprüche; Vermitteln weiterer geeigneter Hilfen Zu 3:Informieren über rechtliche Rahmenbedingungen; Berücksichtigen der Belastungen und Bedürfnisse der von Trennung betroffenen Kinder; Entwickeln einer respektvollen Kommunikation sowie von konkreten Modellen zu Aufenthalt, Betreuung und Umgang Zu 4:Herbeiführen einer tragfähigen Entscheidung im Interesse der von Trennung und Scheidung betroffenen Kinder und Jugendlichen Zu 5:Stärken von Eltern in ihrer Erziehungskompetenz bis eine dem Entwicklungsstand des Kindes angemessene Erziehung, Versorgung und Förderung ohne professionelle Hilfe wieder möglich ist; Sicherstellen einer stabilen und dauerhaften Perspektive und eines Lebensmittelpunktes außerhalb der Familie Zu 6:Mildern/Ausgleichen der Teilhabebeeinträchtigung und Integrieren in die gesellschaftlichen Lebensbereiche durch ambulante und stationäre Maßnahmen Zu 7:Vertreten einer pädagogischen Position im Sinne der Jugendlichen gegenüber dem Jugendgericht und dieser eine angemessene Bedeutung im Strafverfahren zu verschaffen Zu 8:Vorhalten (Bewerben und Schulen) von Pflegefamilien, um Kindern/Jugendlichen ein Aufwachsen in einer Familie für einen begrenzten Zeitraum oder auf Dauer zu ermöglichen Zu 9:Vorhalten einer auskömmlichen Angebotsstruktur zur niedrigschwelligen Erreichbarkeit eines Beratungsangebotes
Kennzahlen	Anzahl Neufälle der Jugendhilfe im Strafverfahren IST 2025: 725 Plan 2026: 750 Plan 2027: 740 Anzahl der Meldungen von Kindeswohlgefährdungen IST 2025: 249 Plan 2026: 260 Plan 2027: 260 Anzahl der Trennungs- und Scheidungsberatungen IST 2025: 73 Plan 2026: 80 Plan 2027: 80 Anzahl ambulanter und teilstationärer Hilfen IST 2025: 271 Plan 2026: 295 Plan 2027 : 285 Anzahl stationärer Hilfen (Heimerziehung) IST 2025: 107 Plan 2026: 100 Plan 2027: 100 Anzahl stationärer Hilfen (Familienpflege) IST 2025: 145 Plan 2026: 170 Plan 2027: 155 Anzahl ambulanter Hilfen (Eingliederungshilfe) IST 2025: 114 Plan 2026: 130 Plan 2027: 120 Anzahl stationärer Hilfen (Eingliederungshilfe) IST 2025: 14 Plan 2026: 18 Plan 2027: 18 Anzahl der Jugendhilfefälle für unbegleitete minderjährige Ausländer IST 2025: 62 Plan 2026: 70 Plan 2027: 70 Anzahl ambulanter und teilstationäre Jugendhilfefälle je 1.000 Jugendeinwohner (0 - U21) IST 2025: 16 Plan 2026: 19 Plan 2027: 19 Anzahl stationärer Jugendhilfefälle je 1.000 Jugendeinwohner (0 - U21) IST 2025: 16 Plan 2026: 16 Plan 2027: 16 Verhältnis ambulante/stationäre Hilfen zur Erziehung (in %) IST 2025: 54 Plan 2026: 60 Plan 2027: 60
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 58,32 Plan 2026: 53,82 Plan 2027: 55,32

Teilergebnishaushalt Produkt 06.363.02 Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.389.297,84	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.300	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	301.363,95	395.000	395.000	375.000	355.000	335.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.690.661,79**	**396.300**	**395.000**	**375.000**	**355.000**	**335.000**
11	- Personalaufwendungen	4.339.027,21	4.188.570	4.530.196	4.604.727	4.702.822	4.730.086
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	127.035,20	39.000	20.000	20.000	20.000	20.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.652,31	4.416	3.182	2.832	2.296	1.792
15	- Transferaufwendungen	1.581.610,79	1.069.200	1.575.300	1.597.400	1.619.500	1.641.600
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	68.794,49	94.500	85.000	85.000	85.000	85.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**6.120.120,00**	**5.395.686**	**6.213.678**	**6.309.959**	**6.429.618**	**6.478.478**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-4.429.458,21**	**-4.999.386**	**-5.818.678**	**-5.934.959**	**-6.074.618**	**-6.143.478**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-4.429.458,21**	**-4.999.386**	**-5.818.678**	**-5.934.959**	**-6.074.618**	**-6.143.478**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-4.429.458,21**	**-4.999.386**	**-5.818.678**	**-5.934.959**	**-6.074.618**	**-6.143.478**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	964,08	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-964,08**	**-2.000**	**-2.000**	**-2.000**	**-2.000**	**-2.000**
29	**= Teilergebnis**	**-4.430.422,29**	**-5.001.386**	**-5.820.678**	**-5.936.959**	**-6.076.618**	**-6.145.478**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-4.430.422,29**	**-5.001.386**	**-5.820.678**	**-5.936.959**	**-6.076.618**	**-6.145.478**

Teilfinanzhaushalt Produkt 06.363.02 Familienunterstützende Hilfen zur Erziehung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.389.297,84	0	0	0,00	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.300	0	0,00	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	216.260,58	395.000	395.000	0,00	375.000	355.000	335.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.605.558,42**	**396.300**	**395.000**	**0,00**	**375.000**	**355.000**	**335.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	126.761,97	39.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
14	- Transferausszahlungen	1.624.242,23	1.069.200	1.575.300	0,00	1.597.400	1.619.500	1.641.600
15	- Sonstige Auszahlungen	247.223,28	95.500	85.000	0,00	85.000	85.000	85.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.998.227,48**	**1.203.700**	**1.680.300**	**0,00**	**1.702.400**	**1.724.500**	**1.746.600**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-392.669,06**	**-807.400**	**-1.285.300**	**0,00**	**-1.327.400**	**-1.369.500**	**-1.411.600**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-392.669,06**	**-807.400**	**-1.285.300**	**0,00**	**-1.327.400**	**-1.369.500**	**-1.411.600**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-392.669,06**	**-807.400**	**-1.285.300**	**0,00**	**-1.327.400**	**-1.369.500**	**-1.411.600**

Produktbeschreibung Produkt 06.363.04 Planung und Steuerung Jugendamt

Produktbereich	06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	06.363	Sonstige Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien
Produkt	06.363.04	Planung und Steuerung Jugendamt

Organisationseinheit	Fachdienst 57 - Planung und Steuerung
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Kläs
Beschreibung	Differenzierte Kreisumlage Planung und Steuerung umfasst zentale Leistungen des gesamten Jugenamtes. Dazu gehören u. a. Aufgaben nach dem Landeskinderschutzgesetz, das Fachcontrolling sowie die Verwendung der Inklusionspauschale.
Auftragsgrundlage	SGB VIII sowie entsprechende Ausführungsgesetz, LKSchG
Zielgruppe	Fachkräfte der Kinder- und Jugendhilfe sowie Kinder, Jugendliche und junge Volljährige, Eltern
Ziele	1. Umsetzung zentraler, übergeordneter Aufgaben der Kinder- und Jugendhilfe 2. Verwaltung zentraler Mittel 3. Abwicklung zentraler Leistungen des Jugendamtes
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 0,00 Plan 2026: 12,50 Plan 2027: 13,50

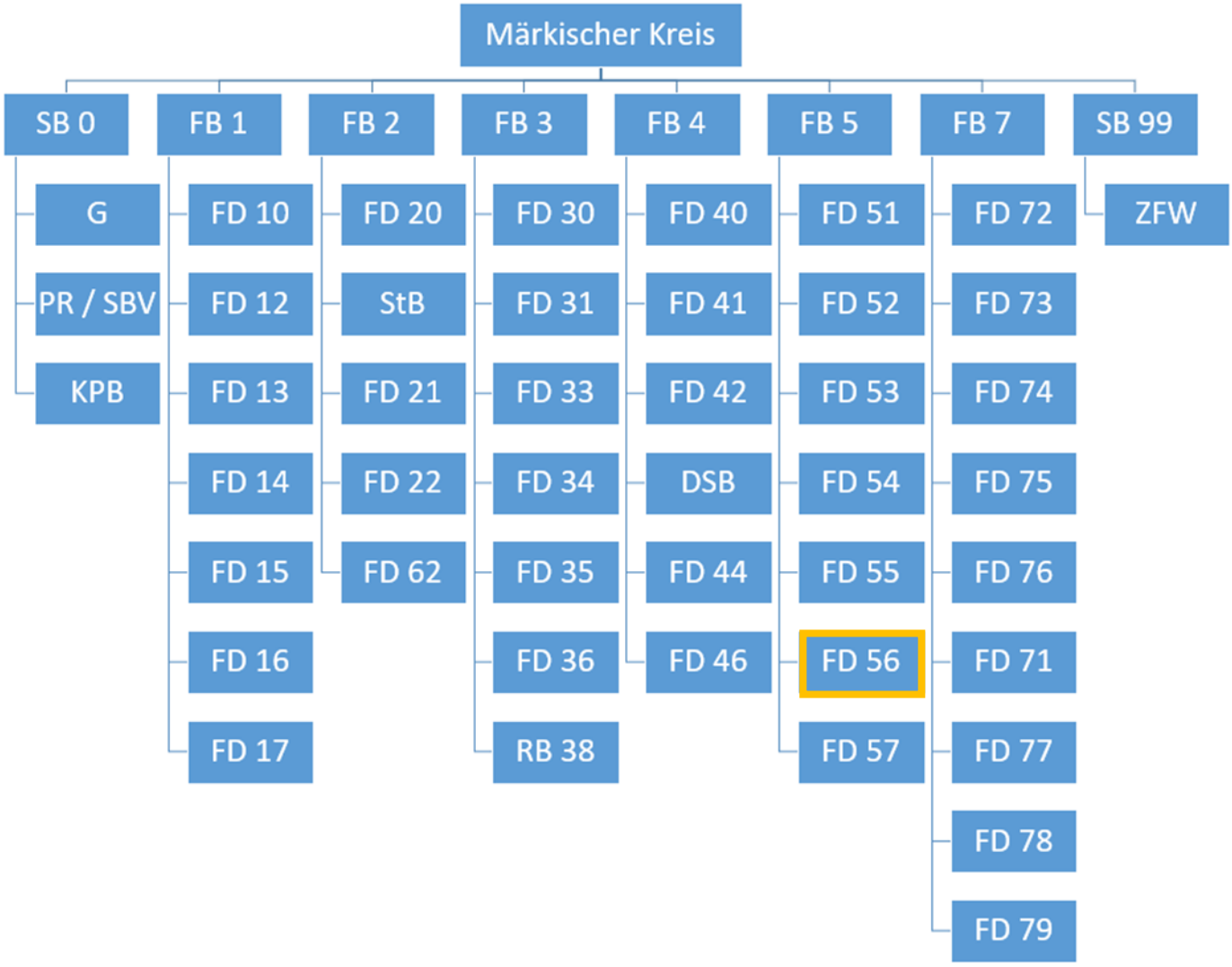
Teilergebnishaushalt Produkt 06.363.04 Planung und Steuerung Jugendamt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.411.990	467.900	467.900	467.900	467.900
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	446.000	450.000	450.000	450.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**1.411.990**	**913.900**	**917.900**	**917.900**	**917.900**
11	- Personalaufwendungen	0,00	869.042	1.074.906	1.049.665	1.067.559	1.088.847
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	110.000	111.000	112.000	113.000	114.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	500	1.500	1.500	1.500	1.500
15	- Transferaufwendungen	0,00	1.178.890	1.814.900	1.814.800	1.814.700	1.814.600
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	17.000	19.000	19.100	19.200	19.300
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**2.175.432**	**3.021.306**	**2.997.065**	**3.015.959**	**3.038.247**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**0,00**	**-763.442**	**-2.107.406**	**-2.079.165**	**-2.098.059**	**-2.120.347**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**-763.442**	**-2.107.406**	**-2.079.165**	**-2.098.059**	**-2.120.347**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**-763.442**	**-2.107.406**	**-2.079.165**	**-2.098.059**	**-2.120.347**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	500	500	500	500	500
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**-500**	**-500**	**-500**	**-500**	**-500**
29	**= Teilergebnis**	**0,00**	**-763.942**	**-2.107.906**	**-2.079.665**	**-2.098.559**	**-2.120.847**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**0,00**	**-763.942**	**-2.107.906**	**-2.079.665**	**-2.098.559**	**-2.120.847**

Teilfinanzhaushalt Produkt 06.363.04 Planung und Steuerung Jugendamt

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.411.990	467.900	0,00	467.900	467.900	467.900
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0	446.000	0,00	450.000	450.000	450.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**1.411.990**	**913.900**	**0,00**	**917.900**	**917.900**	**917.900**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	110.000	111.000	0,00	112.000	113.000	114.000
14	- Transferausszahlungen	0,00	1.178.890	1.814.900	0,00	1.814.800	1.814.700	1.814.600
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	17.500	20.500	0,00	20.600	20.700	20.800
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**1.306.390**	**1.946.400**	**0,00**	**1.947.400**	**1.948.400**	**1.949.400**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**105.600**	**-1.032.500**	**0,00**	**-1.029.500**	**-1.030.500**	**-1.031.500**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**0,00**	**105.600**	**-1.032.500**	**0,00**	**-1.029.500**	**-1.030.500**	**-1.031.500**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**0,00**	**105.600**	**-1.032.500**	**0,00**	**-1.029.500**	**-1.030.500**	**-1.031.500**

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 56



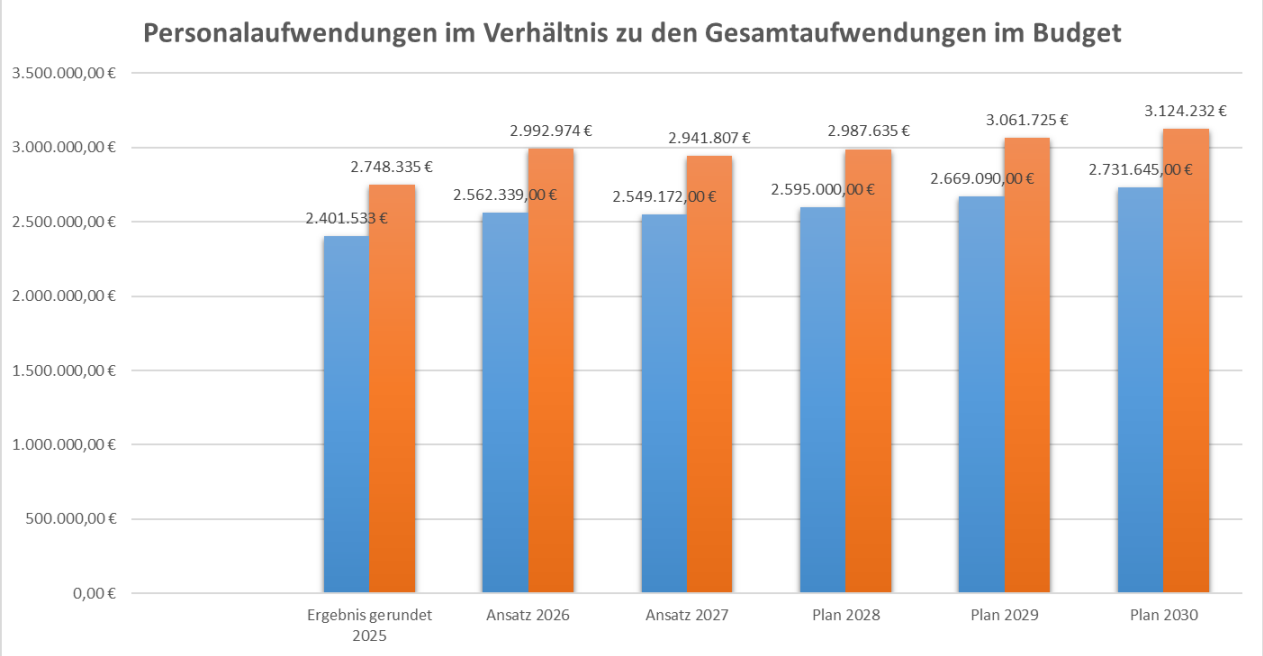
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 56 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 56	Herr Czech	01.351.01	Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

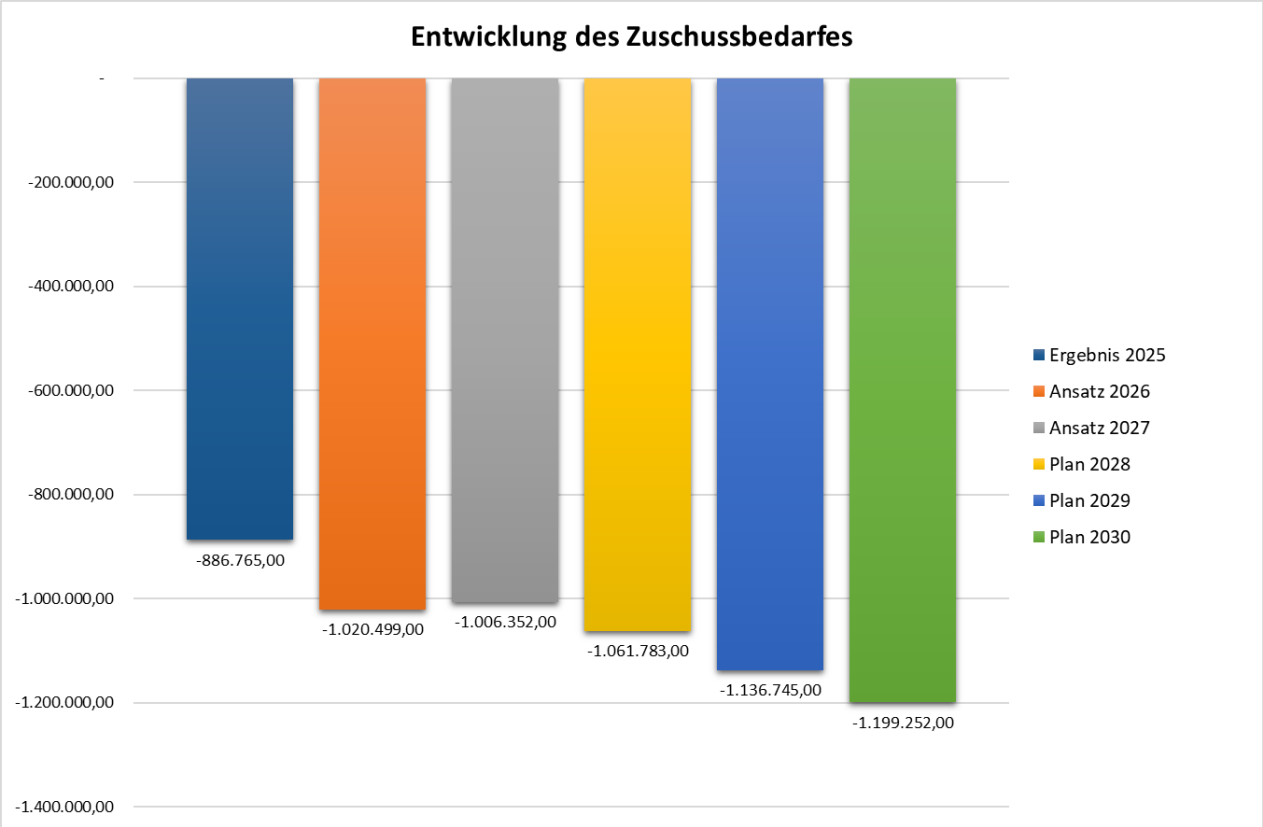
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
01.351.01	Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum	-	-	6,50	31,10	24,60	31,10
Gesamtergebnis		**-**	**-**	**6,50**	**31,10**	**24,60**	**31,10**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“

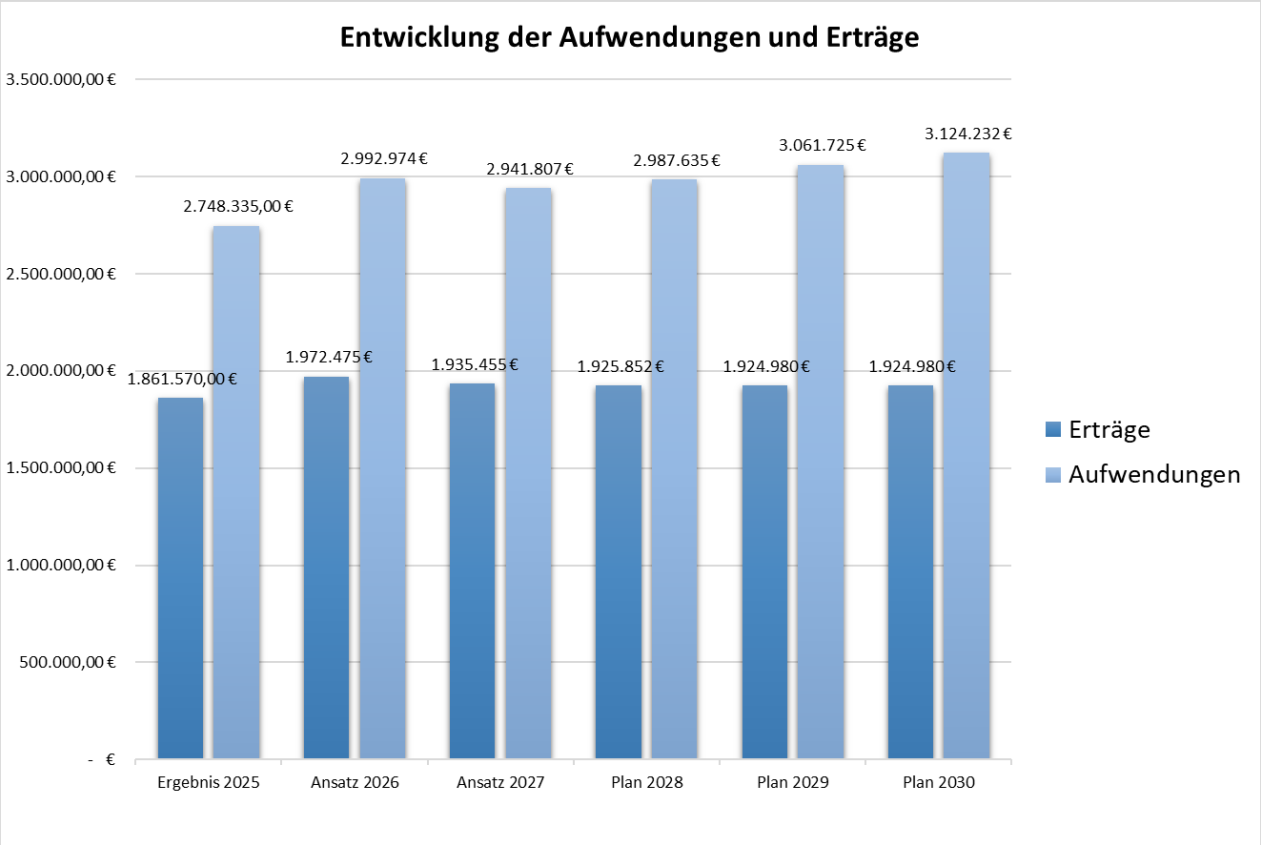


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. **Ergebnisplan**



Der Zuschussbedarf nimmt im Darstellungszeitraum 2027-2030 aufgrund tariflich begründeter Personalkostensteigerungen kontinuierlich zu. Hierbei ist jedoch zu berücksichtigen, dass durch eine stichtagsbezogene Kalkulation des Personalkostenaufwandes die tatsächlichen Personalkosten noch nicht vollumfänglich konkret abgebildet werden konnten, so dass zwar bereits in 2027 eine Reduzierung des Zuschussbedarfs gegenüber 2026 ersichtlich ist, jedoch in Anlehnung an das Ergebnis 2025 sowie bevorstehender weiterer Stelleneinsparungen in den kommenden Jahren mit deutlich geringeren tatsächlichen Personalkosten und somit mit einem niedrigeren Zuschussbedarf gerechnet werden kann als oben dargestellt.



Die Höhe der Erträge ist maßgeblich von den aktuellen Förderprogrammen des Landes abhängig. Für das Jahr 2027 ist gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang der Erträge um rund 2 % (-37.020 €) einzuplanen. Ursächlich hierfür ist eine beginnende Reduzierung geförderter Stellen (insbesondere im KIM Case Management) im Rahmen der Haushaltskonsolidierung, die sich bereits in 2027 in geringem Umfang niederschlägt. Da derzeit nicht absehbar ist, wann weitere Stellen durch Stellenwechsel oder Abgänge tatsächlich vakant werden, ist in o.g. Grafik in den Folgejahren ein gleichbleibendes Ertragsniveau abgebildet. Jedoch ist damit zu rechnen, dass die Erträge diesbezüglich in den nächsten Jahren um rund 15 % sinken werden.

Die Höhe der Aufwendungen wird maßgeblich von den zu erwartenden Personalaufwendungen der in den Landesprogrammen tätigen Mitarbeitenden beeinflusst. Hier ist aufgrund tariflicher Vereinbarungen in den nächsten Jahren grundsätzlich mit einer kontinuierlichen Steigerung zu rechnen. Die o.g. Stellenreduzierung zur Haushaltskonsolidierung führt bereits in 2027 zu einer Aufwandsminderung, wird jedoch entgegen der o.g. Grafik in den kommenden Jahren zu weiteren deutlichen Absenkungen der Aufwendungen führen.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.897.780,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	27.200,00
Aktivierte Eigenleistungen	-
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	10.475,00
Summe	**1.935.455,00**

Den überwiegenden Teil der Erträge in diesem Budget machen die Zuwendungen aus, die der Märkische Kreis vom Land NRW für die Durchführung der Landesprogramme „Kommunales Integrationszentrum“ inkl. Förderung der ehrenamtlichen kommunalen Integrationsarbeit u.a. (549.400 €), „Kommunales Integrationsmanagement/KIM“ (1.134.880 €), „Kein Abschluss ohne Anschluss (KAoA)/Übergang Schule-Beruf in NRW“ (163.500 €) sowie weiterer Bildungs- und Integrationsprogramme erhält.

Einen weiteren nennenswerten Anteil an den Erträgen in diesem Budget machen Kostenerstattungen aus, die zum einen im Rahmen der Umsetzung des Sprach- und Elternbildungsprogramms „Rucksack Kita“ als Trägeranteil vereinnahmt werden, zum anderen von Teilnehmenden an dem Fortbildungsprogramm des Fachdienstes 56 für pädagogische Fachkräfte erhoben werden.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	2.549.172,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	226.000,00
Bilanzielle Abschreibung	1.005,00
Transferaufwendungen	62.700,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	102.930,00
Summe	**2.941.807,00**

Der Teilergebnishaushalt wird im Wesentlichen durch Aufwendungen für das in den Förderprogrammen eingesetzte Personal bestimmt. Daneben sind Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen u.a. für die Förderung des Ehrenamtes und für den Betrieb des Laien-Sprachmittlerpools zu berücksichtigen. Ebenso entstehen Transferaufwendungen durch die pauschalierte Finanzierung einer KIM-Koordinierungsstelle in Iserlohn. Weitere sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen die Kosten für die Bildungs- und Integrationskonferenz, diverse Veranstaltungen sowie Fortbildungen für pädagogische Fachkräfte, Inklusionsmaßnahmen in Schulen u.a.

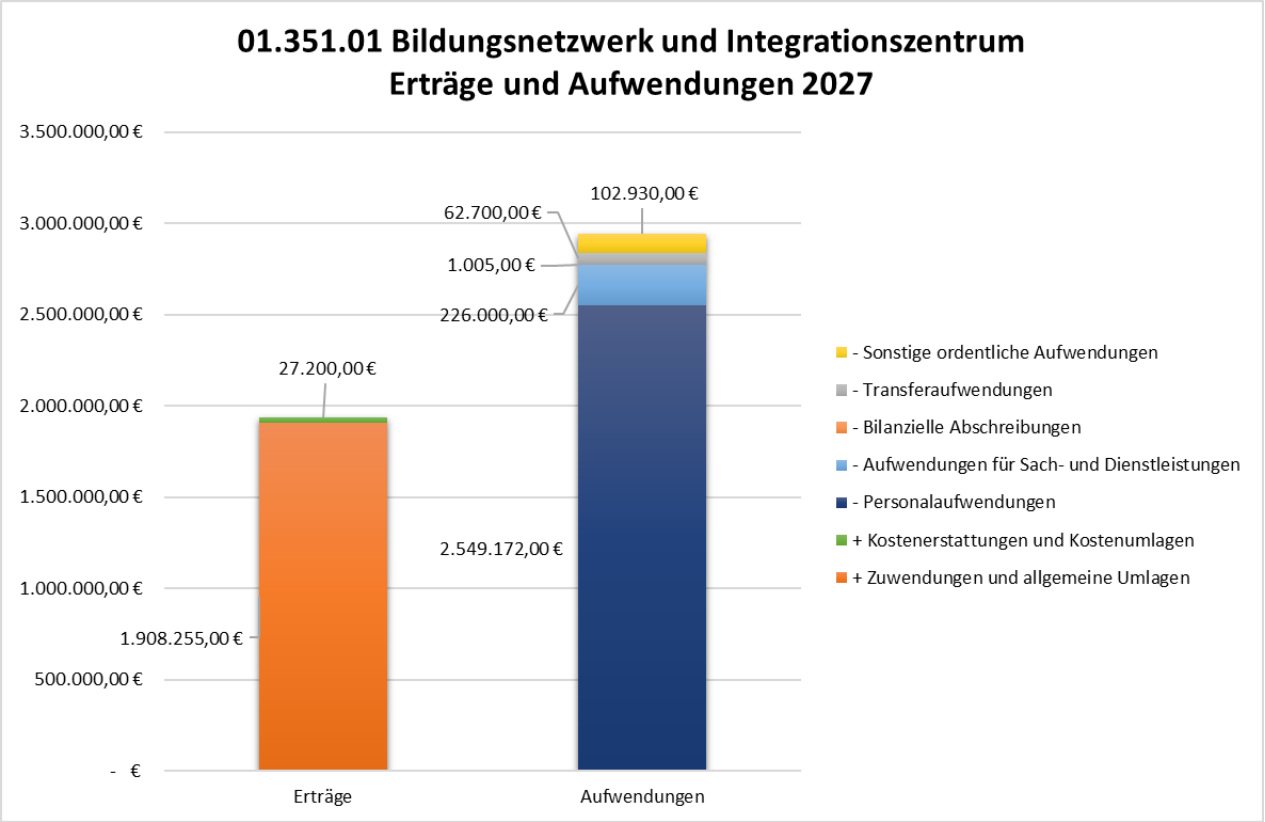
II. **Produktübersicht**

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 56					
01.351.01	Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum	- 886.765,37	- 1.020.499	- 1.006.352	14.147
Gesamt		- 886.765	- 1.020.499	- 1.006.352	14.147

Fachdienst 56

01.351.01 – Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum

FD 51						
	Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
01.351.01	Erträge	1.861.570	1.972.475	1.935.455	- 37.020	Mindererträge
	Aufwendungen	2.748.335	2.992.974	2.941.807	- 51.167	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 886.765**	**- 1.020.499**	**- 1.006.352**	**14.147**	**Verbesserung des Saldos**



Bei den Erträgen handelt es sich insbesondere um folgende Landeszuwendungen:

- KIM/Kommunales Integrationsmanagement 1.134.880 €
- KI/Personal Kommunales Integrationszentrum 404.400 €
- KI/Sachmittel (Förderung Ehrenamt etc.) 115.000 €
- KAOA/Übergang Schule-Beruf in NRW 163.500 €
- Betrieb Laien-Sprachmittlerpool 30.000 €
- Integrationschancen für Kinder und Familien 35.000 €
- Inklusionsfonds 15.000 €

Erhebliche Veränderungen:

- Im Sachkonto 4141050 (Landeszuweisungen für Integration) reduzieren sich die Erträge von 1.756.500 € auf 1.719.280 € (-37.220 €). Aufgrund einer im Rahmen der Haushaltskonsolidierung vorgenommenen Reduzierung der Anzahl geförderter Stellen im Kommunales Integrationszentrum bzw. Kommunalen Integrationsmanagement werden die entsprechend zu erwartenden Personalkostenzuwendungen des Landes niedriger kalkuliert.

Gegenüber dem Vorjahr ist letztlich mit Mindererträgen in Höhe von insgesamt 37.020 € zu rechnen.

Den größten Anteil an den Produktaufwendungen haben die Aufwendungen für das in den Landesprogrammen tätige Personal (aktuell 32 Mitarbeitende). Darüber hinaus entstehen durch die Umsetzung des Kommunalen Integrationsmanagements Transferleistungen an die Stadt Iserlohn (62.700 €), Aufwendungen für den Betrieb des Laien-Sprachmittlerpools (30.000 €), Aufwendungen für die Förderung des Ehrenamtes in der kommunalen Integrationsarbeit (58.000 €) u.a.

Erhebliche Veränderungen:

- Im Sachkonto 5291000 (Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen) reduziert sich der Aufwand von 119.000 € auf 85.000 € (-34.000 €), da die Anzahl von Rucksack/Griffbereit-Gruppen als Eltern- und Sprachbildungsprogramme in frühkindlichen Einrichtungen gesenkt wurde, indem neben internen Qualitätsstandards auch Förderinstrumente des Landes angepasst wurden.

Aufgrund der berechneten Personalaufwendungen fallen die Minderaufwendungen letztlich jedoch noch etwas höher aus. In 2027 sind gegenüber dem Vorjahr somit Minderaufwendungen in Höhe von insgesamt 51.167 € einzuplanen, was letztlich zu einer Verbesserung des Produktsaldos (14.147 €) führt.

III. **Finanzplan (investiv)**

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2027 zu 2026
FD 56					
01.351.01	Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum	-	-	-	-
Gesamt		-	-	-	-

Die Investitionen umfassen die technische und möblierte Ausstattung der fast 40 Mitarbeitenden im Fachdienst. Aufgrund der getätigten Investitionen der vergangenen Jahre ist auch in 2027 kein entsprechender Bedarf eingeplant.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienst 56

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.824.636,55	1.935.000	1.897.780	1.897.780	1.897.780	1.897.780
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.458,50	27.000	27.200	27.200	27.200	27.200
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.851.095,05**	**1.962.000**	**1.924.980**	**1.924.980**	**1.924.980**	**1.924.980**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	164.087,84	264.000	226.000	226.000	226.000	226.000
15	- Transferaufwendungen	236,17	62.700	62.700	62.700	62.700	62.700
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	181.352,24	102.930	102.930	102.930	102.930	102.930
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**345.676,25**	**429.630**	**391.630**	**391.630**	**391.630**	**391.630**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**1.505.418,80**	**1.532.370**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**1.505.418,80**	**1.532.370**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**1.505.418,80**	**1.532.370**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**
29	**= Teilergebnis**	**1.505.418,80**	**1.532.370**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**1.505.418,80**	**1.532.370**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	2.401.533,30	2.562.339	2.549.172	2.595.000	2.669.090	2.731.645
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**2.401.533,30**	**2.562.339**	**2.549.172**	**2.595.000**	**2.669.090**	**2.731.645**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-896.114,50**	**-1.029.969**	**-1.015.822**	**-1.061.650**	**-1.135.740**	**-1.198.295**
37	+ Auflösung von Sonderposten	10.474,72	10.475	10.475	872	0	0
38	- Zentrale Abschreibungen	1.125,59	1.005	1.005	1.005	1.005	957
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**-9.349,13**	**-9.470**	**-9.470**	**133**	**1.005**	**957**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-886.765,37**	**-1.020.499**	**-1.006.352**	**-1.061.783**	**-1.136.745**	**-1.199.252**

Produktbeschreibung Produkt 01.351.01 Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum

Produktbereich	01	Innere Verwaltung
Produktgruppe	01.351	Sonstige soziale Hilfen
Produkt	01.351.01	Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum

Organisationseinheit	Fachdienst 56 - Bildung und Integration
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 5 - Jugend und Bildung
Produktverantwortlicher	Herr Czech
Beschreibung	Netzwerkarbeit und Implementierung von Maßnahmen und Projekten zur Verbesserung der Bildungschancen aller Kinder und Jugendlicher im Märkischen Kreis sowie Koordinierung der Aktivitäten und Angebote kommunaler Institutionen, des Ehrenamtes sowie der freien Träger im Integrationsbereich zur Förderung der sozialen, gesellschaftlichen und politischen Teilhabe von Menschen mit Zuwanderungsgeschichte.
Auftragsgrundlage	§78a Schulgesetz NRW (SchulG) vom 23.02.2022 sowie §8f. Teilhabe- und Integrationsgesetz NRW (TIntG) vom 25.11.2021
Zielgruppe	Bildungs- und Integrationsakteure im Märkischen Kreis, pädagogische Fachkräfte, Kinder und Jugendliche im Bildungssystem sowie deren Familien, (neuzugewanderte) Bürgerinnen und Bürger mit Migrationshintergrund
Ziele	1. Alle Kinder in Kindertageseinrichtungen sind sprachlich, motorisch und sozial kompetent. 2. Alle Jugendlichen im Märkischen Kreis sind zum Abschluss ihrer Schullaufbahn beruflich orientiert und finden einen individuell geeigneten Anschluss. 3. Eltern sind in ihrer Rolle als wesentlicher Bildungspartner ihrer Kinder ausreichend gestärkt und verfügen über das Wissen, ihre Kinder von der frühkindlichen Phase bis zum Einstieg in den Beruf angemessen unterstützen zu können. 4. Alle Kindertageseinrichtungen und Schulen im Märkischen Kreis sind auf kommunaler Ebene ausreichend vernetzt, so dass die Übergänge der Kinder zwischen den Bildungsinstitutionen bruchfrei verlaufen. 5. Alle pädagogischen Fach- und Betreuungskräfte im Märkischen Kreis sind in den für sie wesentlichen Bildungsbereichen sowie im interkulturellen Kontext ausreichend qualifiziert. 6. Alle neuzugewanderten Personen erhalten eine systematische Beratung und bruchfreie Unterstützung auf ihrem individuellen Integrationsweg.
Kennzahlen	Anzahl an Fortbildungs- und Qualifizierungsangeboten IST 2025: 103 Plan 2026: 100 Plan 2027: 105 Teilnehmende Fachkräfte an Fortbildungs-und Qualifizierungsangeboten IST 2025: 2.310 Plan 2026: 2.250 Plan 2027: 2.350 Anzahl der Bildungseinrichtungen mit Sprach- und Elternbildungsprogrammen IST 2025: 244 Plan 2026: 163 Plan 2027: 200 Anzahl teilnehmender Kinder an frühkindlichen und vorschulischen Angeboten IST 2025: 5.680 Plan 2026: 2.980 Plan 2027: 3.500 Anzahl der ehrenamtlich durchgeführten Sprachmittlerdienste IST 2025: 869 Plan 2026: 2.200 Plan 2027: 1.200 Anzahl zugewanderter Kinder in der schulischen Erstberatung IST 2025: 450 Plan 2026: 500 Plan 2027: 450 Anzahl der Beratungen im KIM Case Management vor Ort IST 2025: 723 Plan 2026: 500 Plan 2027: 700 Anzahl der Schulabgänger nach der SEK I IST 2025: 2.484 Plan 2026: 2.800 Plan 2027: 2.300 davon Schulabgänger ohne Anschlussperspektive (in %) IST 2025: 5 Plan 2026: 4 Plan 2027: 4
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 35,10 Plan 2026: 33,10 Plan 2027: 31,10

Teilergebnishaushalt Produkt 01.351.01 Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.835.111,27	1.945.475	1.908.255	1.898.652	1.897.780	1.897.780
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.458,50	27.000	27.200	27.200	27.200	27.200
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.861.569,77**	**1.972.475**	**1.935.455**	**1.925.852**	**1.924.980**	**1.924.980**
11	- Personalaufwendungen	2.401.533,30	2.562.339	2.549.172	2.595.000	2.669.090	2.731.645
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	164.087,84	264.000	226.000	226.000	226.000	226.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.125,59	1.005	1.005	1.005	1.005	957
15	- Transferaufwendungen	236,17	62.700	62.700	62.700	62.700	62.700
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	181.352,24	102.930	102.930	102.930	102.930	102.930
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.748.335,14**	**2.992.974**	**2.941.807**	**2.987.635**	**3.061.725**	**3.124.232**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-886.765,37**	**-1.020.499**	**-1.006.352**	**-1.061.783**	**-1.136.745**	**-1.199.252**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-886.765,37**	**-1.020.499**	**-1.006.352**	**-1.061.783**	**-1.136.745**	**-1.199.252**

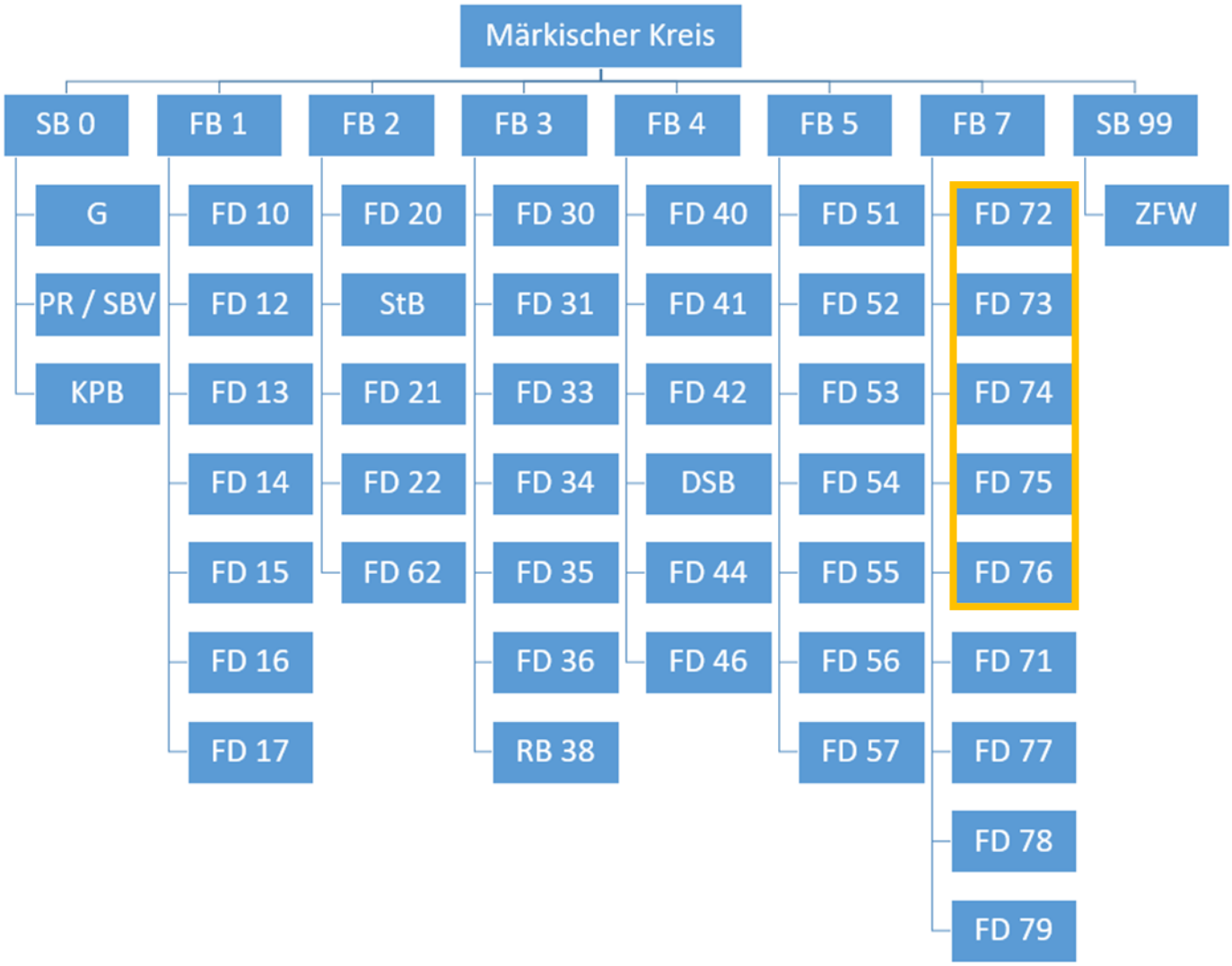
Teilergebnishaushalt Produkt 01.351.01 Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-886.765,37**	**-1.020.499**	**-1.006.352**	**-1.061.783**	**-1.136.745**	**-1.199.252**
29	**= Teilergebnis**	**-886.765,37**	**-1.020.499**	**-1.006.352**	**-1.061.783**	**-1.136.745**	**-1.199.252**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-886.765,37**	**-1.020.499**	**-1.006.352**	**-1.061.783**	**-1.136.745**	**-1.199.252**

Teilfinanzhaushalt Produkt 01.351.01 Bildungsnetzwerk und Integrationszentrum

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.620.599,17	1.935.000	1.897.780	0,00	1.897.780	1.897.780	1.897.780
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	27.869,30	27.000	27.200	0,00	27.200	27.200	27.200
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.648.468,47**	**1.962.000**	**1.924.980**	**0,00**	**1.924.980**	**1.924.980**	**1.924.980**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	184.840,93	264.000	226.000	0,00	226.000	226.000	226.000
14	- Transferausszahlungen	236,17	62.700	62.700	0,00	62.700	62.700	62.700
15	- Sonstige Auszahlungen	161.504,99	102.930	102.930	0,00	102.930	102.930	102.930
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**346.582,09**	**429.630**	**391.630**	**0,00**	**391.630**	**391.630**	**391.630**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.301.886,38**	**1.532.370**	**1.533.350**	**0,00**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**1.301.886,38**	**1.532.370**	**1.533.350**	**0,00**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**1.301.886,38**	**1.532.370**	**1.533.350**	**0,00**	**1.533.350**	**1.533.350**	**1.533.350**

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 72, 73, 74, 75, 76



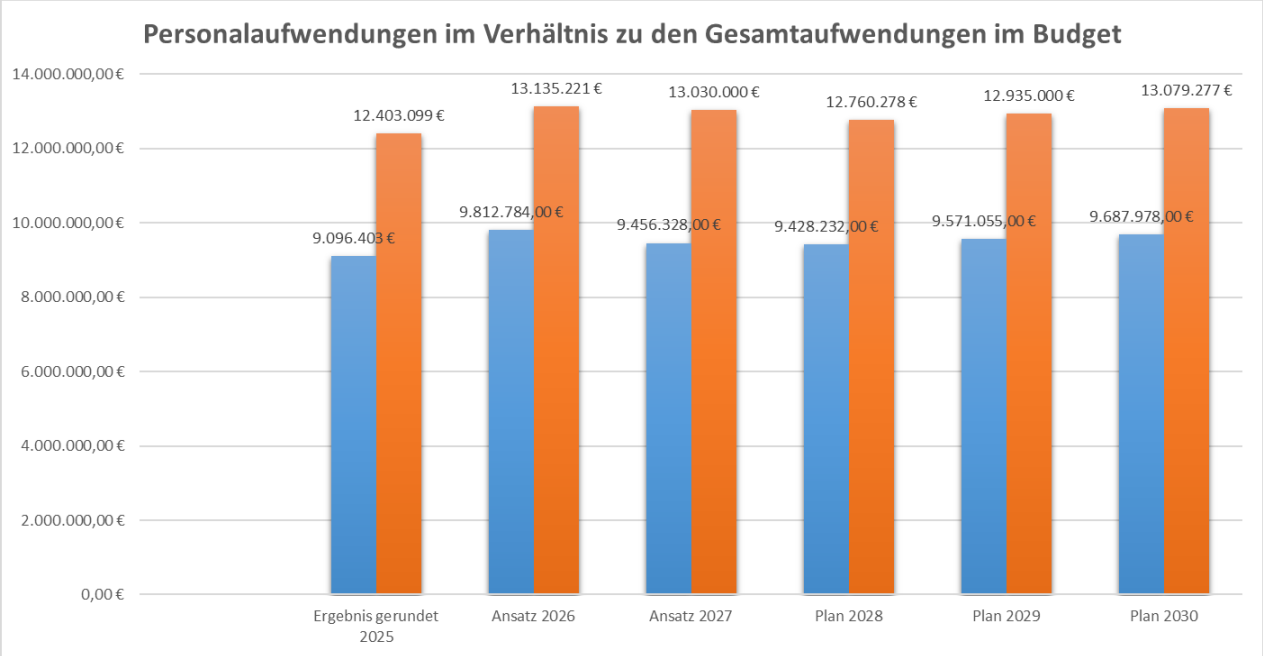
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 72, 73, 74, 75, 76 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachbereich 7	Frau Kamphuis	07.414.01	Koordination, Planung und Prävention
Fachdienst 74	Herr Buschkämper	07.414.04	Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.
Fachdienst 75	Herr Buddinger	07.414.03	Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle
Fachdienst 76	Frau Rüth	02.122.03	Lebensmittelüberwachung
		02.122.04	Tiergesundheit / Tierschutz

Übersicht der Stellen im Haushaltsplan 2027 je Produkt

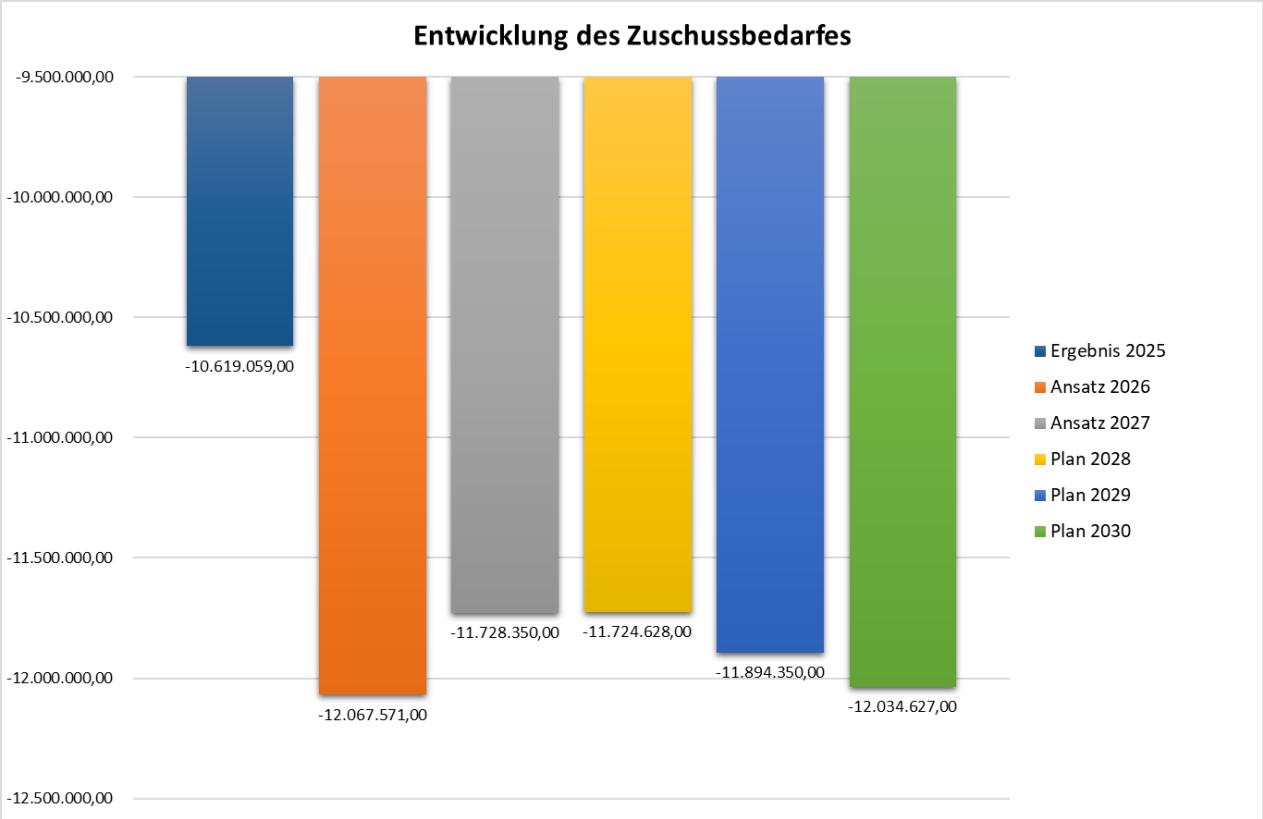
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
07.414.01	Koordination, Planung und Prävention	0,50	-	-	28,69	27,75	28,25
07.414.04	Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.	-	0,44	-	48,50	47,10	47,54
07.414.03	Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle	-	-	0,26	28,01	28,93	29,19
02.122.03	Lebensmittelüberwachung	1,40	-	-	9,14	9,14	10,54
02.122.04	Tiergesundheit / Tierschutz	2,37	-	-	9,22	9,22	11,59
Gesamtergebnis		**4,27**	**0,44**	**0,26**	**123,56**	**122,14**	**127,11**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“

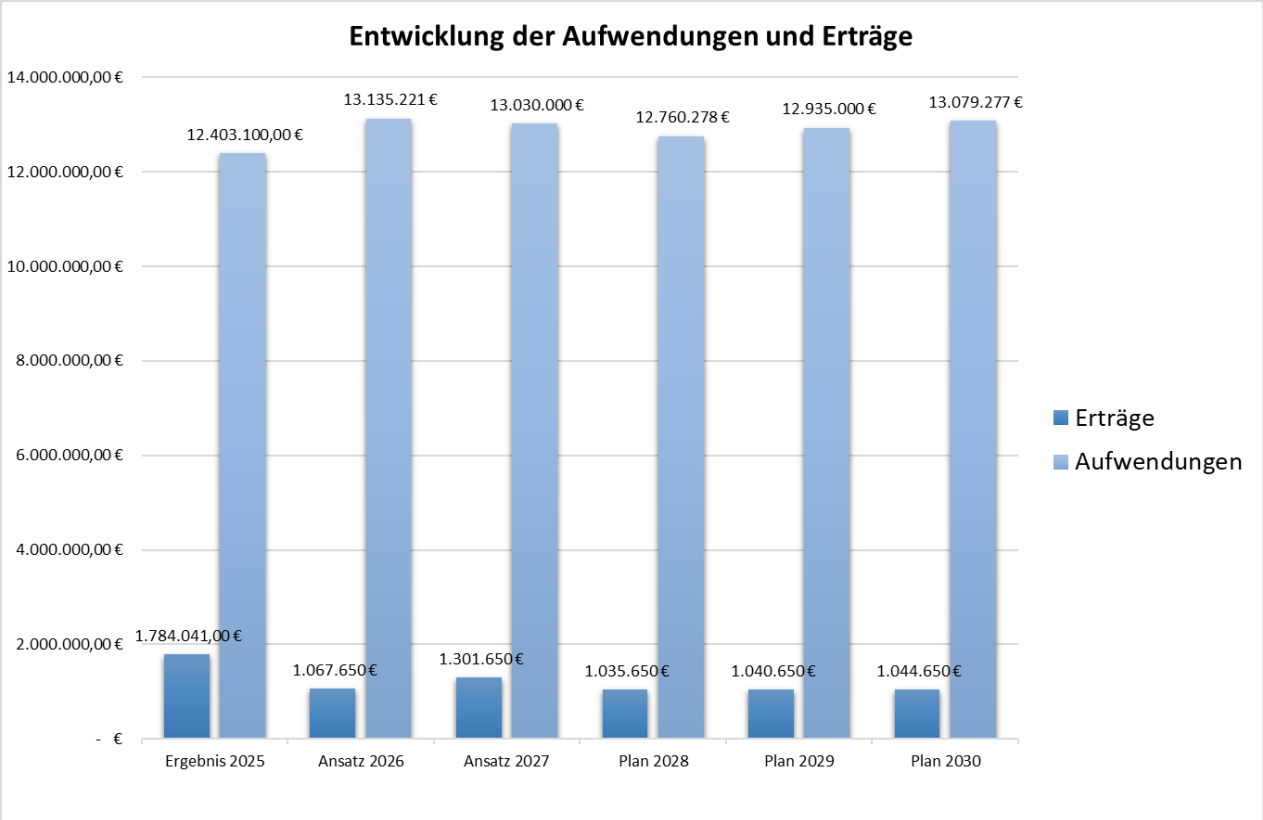


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Der Zuschussbedarf steigt weitestgehend aufgrund von Tariferhöhungen bei den Personalkosten. Die Refinanzierung von Stellen der Gesundheitsfachdienste aus dem Stärkungspakt des Bundes und Landes NRW ist zum 01.01.2027 ausgelaufen.



Trotz des seit 2026 verlorenen Ertrages der Personalkostenerstattung des Bundes und Landes NRW, der jetzt im Budget des FD 12 veranschlagt wird, erhöht sich der in 2027 kalkulierte Ertrag. Diese Steigerung ist durch Erhöhung von Zuwendungen und Zuschüssen des Landes NRW zu erklären. Die

erwartete relativ moderate Aufwandserhöhung erklärt sich aufgrund verringerter Erstattungspflichten gegenüber beauftragten dritten Leistungserbringern.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	327.000,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	324.600,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	599.100,00
Aktivierte Eigenleistungen	50.950,00
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**1.301.650,00**

Den Großteil der Erträge machen die Erstattungen des Landes im Rahmen von Aufwendungen aus gesetzlichen Pflichtaufgaben und Transferzuweisungen zur Weiterleitung an Dritte im Zuge beauftragter Aufgaben aus.

Aufwandsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	9.456.328,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	203.050,00
Bilanzielle Abschreibung	20.285,00
Transferaufwendungen	3.024.702,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	325.635,00
Summe	**13.030.000,00**

Die Aufwendungen sind bestimmt durch die Personalkosten. Daneben erfolgen bedeutende Transferaufwendungen. Ebenso sind rd. 1,6 Mio. € als Mitgliedsbeitrag für die Chemische Untersuchungsanstalt Westfalen aufzuwenden.

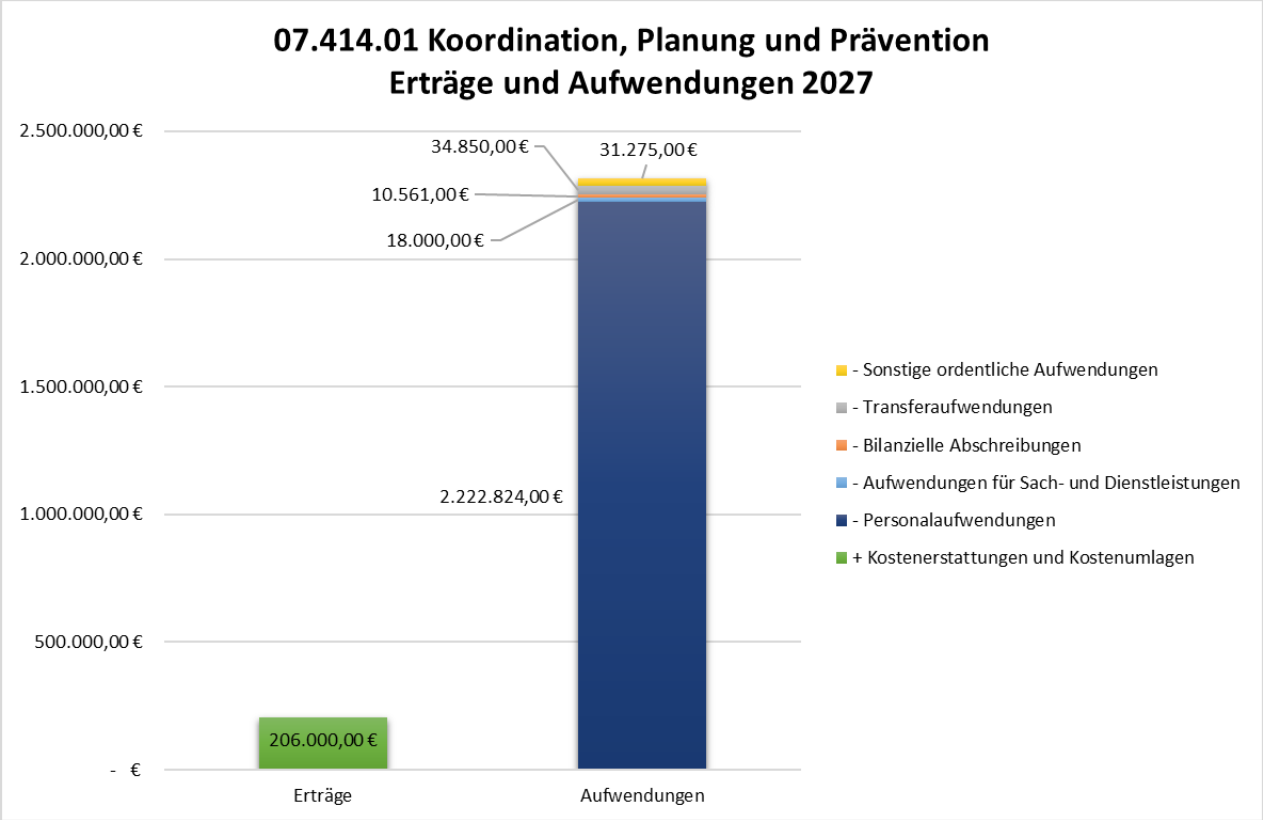
II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FB 7					
07.414.01	Koordination, Planung und Prävention	- 2.235.221,22	- 2.214.655	- 2.111.510	103.145
FD 74					
07.414.04	Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.	- 2.742.176,66	- 3.435.434	- 3.053.954	381.480
FD 75					
07.414.03	Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle	- 2.648.563,05	- 2.919.399	- 3.135.448	- 216.049
FD 76					
02.122.03	Lebensmittelüberwachung	- 2.139.610,12	- 2.429.166	- 2.269.559	159.607
02.122.04	Tiergesundheit / Tierschutz	- 853.487,89	- 1.068.917	- 1.157.879	- 88.962
Gesamt		- 10.619.059	- 12.067.571	- 11.728.350	339.221

Fachbereich 7

07.414.01 – Koordination, Planung und Prävention

FB 7						
	Koordination, Planung und Prävention	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
07.414.01	Erträge	189.296	202.500	206.000	3.500	Mehrerträge
	Aufwendungen	2.424.517	2.417.155	2.317.510	- 99.645	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 2.235.221**	**- 2.214.655**	**- 2.111.510**	**103.145**	**Verbesserung des Saldos**



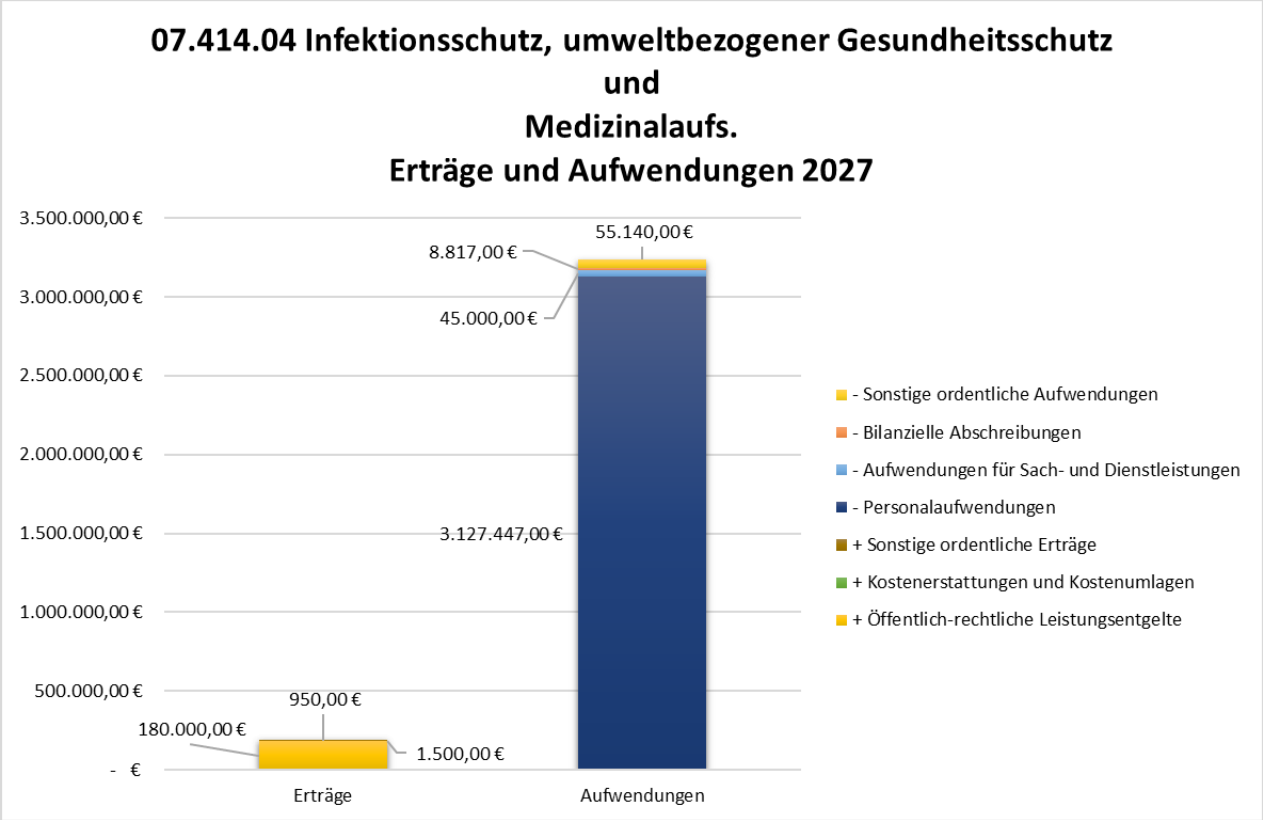
Das Produkt aus dem Bereich der Gesundheitsdienste umfasst Aufwendungen und Erträge des Kinder- und Jugendärztlichen Dienstes (FD 72) sowie des Zahnärztlichen Dienstes (FD 73). Daneben sind einige Präventionsaufgaben, wie z.B. die Selbsthilfeförderung hier angesiedelt. Das gesamte Produkt wird im Aufwand durch die Personalkosten bestimmt. Im FD 72 liegt der Schwerpunkt auf der gesetzlichen Aufgabe der Schuleingangsuntersuchungen. Eine weitere wesentliche Aufgabe bilden präventive Untersuchungen in Kindertagesstätten zur Früherkennung von Entwicklungsdefiziten. Daneben sind für verschiedene Zwecke ärztliche Gutachten zu erstellen. Der FD 72 ist in seiner Personalausstattung geprägt von kleinen Teams, bestehend jeweils aus Ärztinnen und medizinischen Assistentinnen. Jährlich werden ca. 4.000 Schuleingangsuntersuchungen und bis zu 3.000 Untersuchungen in Kindertagesstätten durchgeführt.

Der Aufgabenbereich für den FD 73 liegt in den Kindertageseinrichtungen und den Schulen. Hier werden Reihenuntersuchungen durch Zahnärztinnen und Assistentinnen durchgeführt, sowie durch Prophylaxefachkräfte Präventionsveranstaltungen zur Zahngesundheit angeboten. Die Personalkosten werden zu ca. 80 % von den Krankenkassen erstattet. Dies bestimmt mit rd. 190.000 € den größten Anteil der hier zu verbuchenden Erträge. Jährlich werden ca. 22.000 Reihenuntersuchungen durchgeführt. Daneben werden ca. 770 Schulklassen und 580 Gruppen in Kindertageseinrichtungen durch die Prophylaxefachkräfte betreut. Die Ergebnisse werden durch die Krankenkassen evaluiert.

Fachdienst 74

07.414.04 - Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.

FD 74						
07.414.04	**Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	307.359	200.950	182.450	- 18.500	Mindererträge
	Aufwendungen	3.049.536	3.636.384	3.236.404	- 399.980	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 2.742.177**	**- 3.435.434**	**- 3.053.954**	**381.480**	**Verbesserung des Saldos**



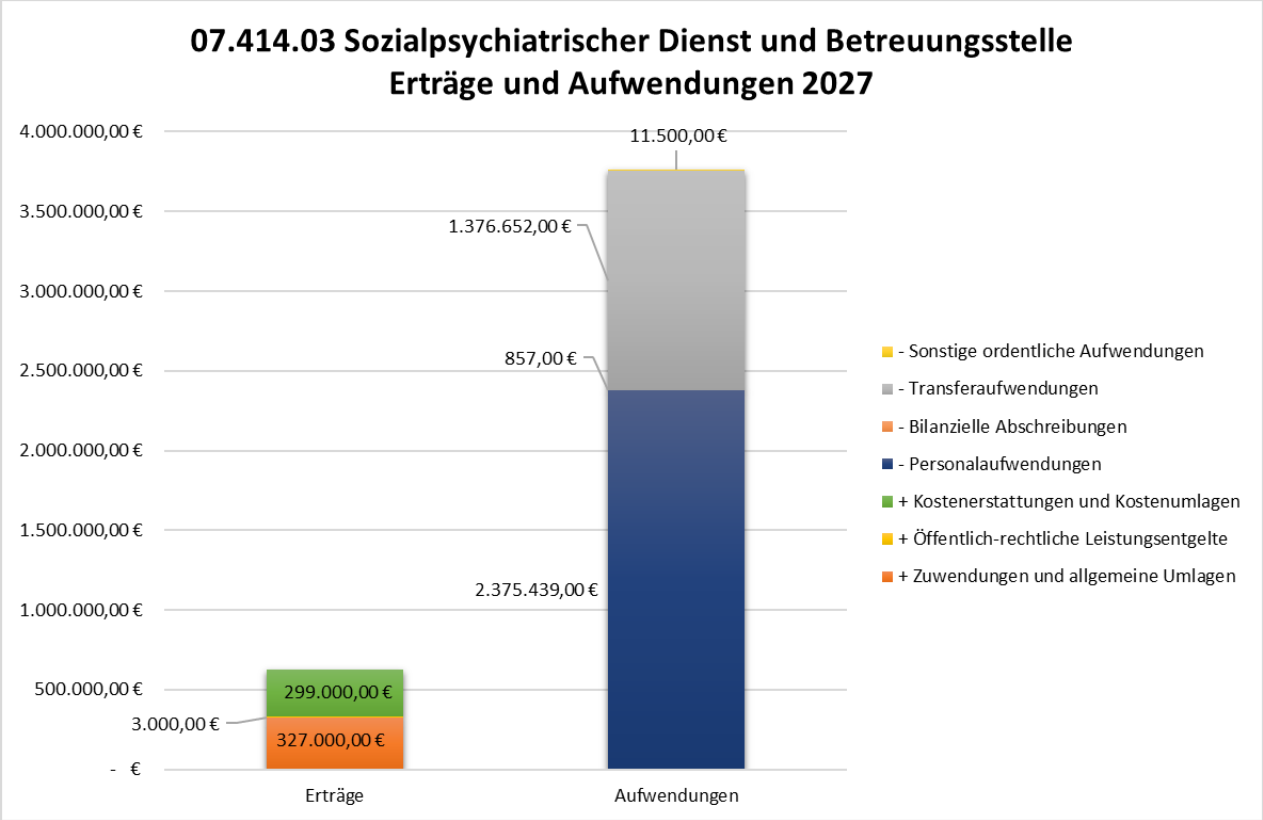
Der Schwerpunkt des Fachdienstes liegt beim Infektionsschutz. Hier wurden u.a. die Aufgaben im Rahmen der Coronapandemie wahrgenommen. Daneben ist die Hygieneüberwachung in medizinischen Einrichtungen (Krankenhäusern, Pflegeeinrichtungen und Arztpraxen) sowie in Schulen und Kindertagesstätten ein wichtiger Bestandteil. Ebenfalls ist die Ausführung der Trinkwasserverordnung, die Überwachung medizinischer Heil- und Hilfsberufe und Aufgaben nach dem Verbraucherschutz und der Gefahrstoffüberwachung angegliedert. Amtsärztliche Gutachten sind für unterschiedliche Bereiche zu erstellen. Die Amtsapotheker überwachen den Arzneimittelverkehr in den rd. 90 örtlichen Apotheken und zwei Krankenhausapotheken. Das gesamte Produkt ist durch den Personalaufwand geprägt.

Wegen veränderter Kostenstrukturen des Rechtsmedizinischen Institutes Dortmund, ist bereits im Haushaltsjahr 2026 ein Mehraufwand von ca. 300 % zum Haushaltsansatz zu finanzieren gewesen. Hierzu besteht seit 1981 eine Öffentlich-Rechtliche Vereinbarung, zu deren Abschluss der Märkische Kreis aufgrund einer Rechtsverordnung verpflichtet ist.

Fachdienst 75

07.414.03 – Sozialpsychatrischer Dienst und Betreuungsstelle

FD 75						
07.414.03	**Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle**	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
	Erträge	870.814	409.000	629.000	220.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	3.519.377	3.328.399	3.764.448	436.049	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 2.648.563**	**- 2.919.399**	**- 3.135.448**	**- 216.049**	**Verschlechterung des Saldos**



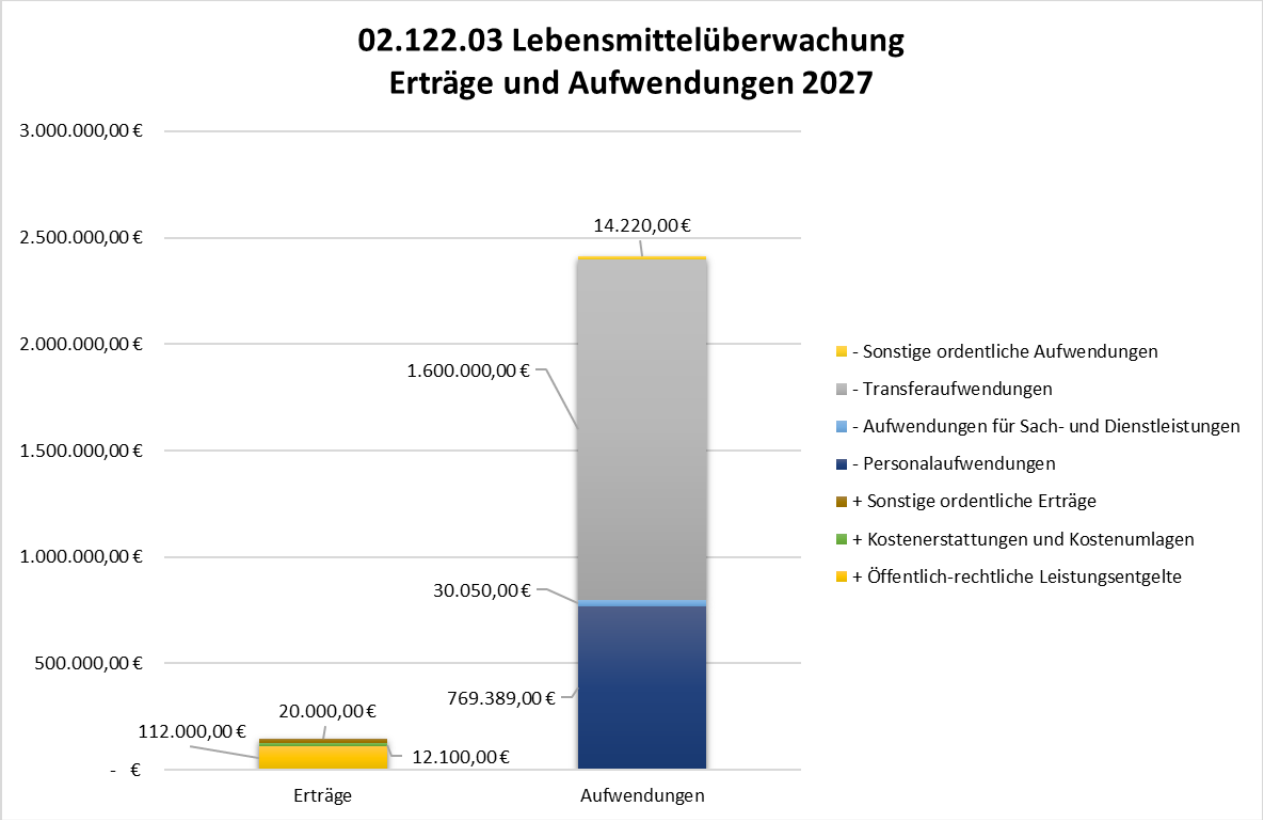
In dem Produkt werden Erträge aus der Landesförderung für die Sucht- und Aidsberatung verbucht, denen Aufwendungen für Beratungseinrichtungen in gleicher Höhe gegenüberstehen.

Transferaufwendungen für Suchtberatungsstellen (339.000 €), die Anonyme Drogenberatung e.V. -drobs- (355.000), Betreuungsvereine im Vormundschaftswesen (148.000 €) und die Schwangerschaftsberatung (51.750 € -Festbetrag-) bestimmen neben den Personalkosten die Aufwendungen. Zu diesen Aufwendungen liegen Kreistagsbeschlüsse vor. Für die Aufwendungen der Suchtberatungsstellen und die Mitarbeit im Vormundschaftswesen sind jährliche Anpassungen von 2,5 % pro Jahr vorgesehen. In ähnlicher Weise entwickeln sich die Mitgliedsbeiträge zur drobs. Erstmalig für 2026 waren weitere Aufwendungen zu verhandeln, die insbesondere aus dringend erforderlichen Investitionsmaßnahmen resultierten. Aktuell muss mit einer jährlich regelmäßig Ansatzanpassung von ca. 7 % bis 10% gerechnet werden.

Fachdienst 76

02.122.03 - Lebensmittelüberwachung

FD 76						
	Lebensmittelüberwachung	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.122.03	Erträge	164.092	145.100	144.100	- 1.000	Mindererträge
	Aufwendungen	2.303.702	2.574.266	2.413.659	- 160.607	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 2.139.610**	**- 2.429.166**	**- 2.269.559**	**159.607**	**Verbesserung des Saldos**

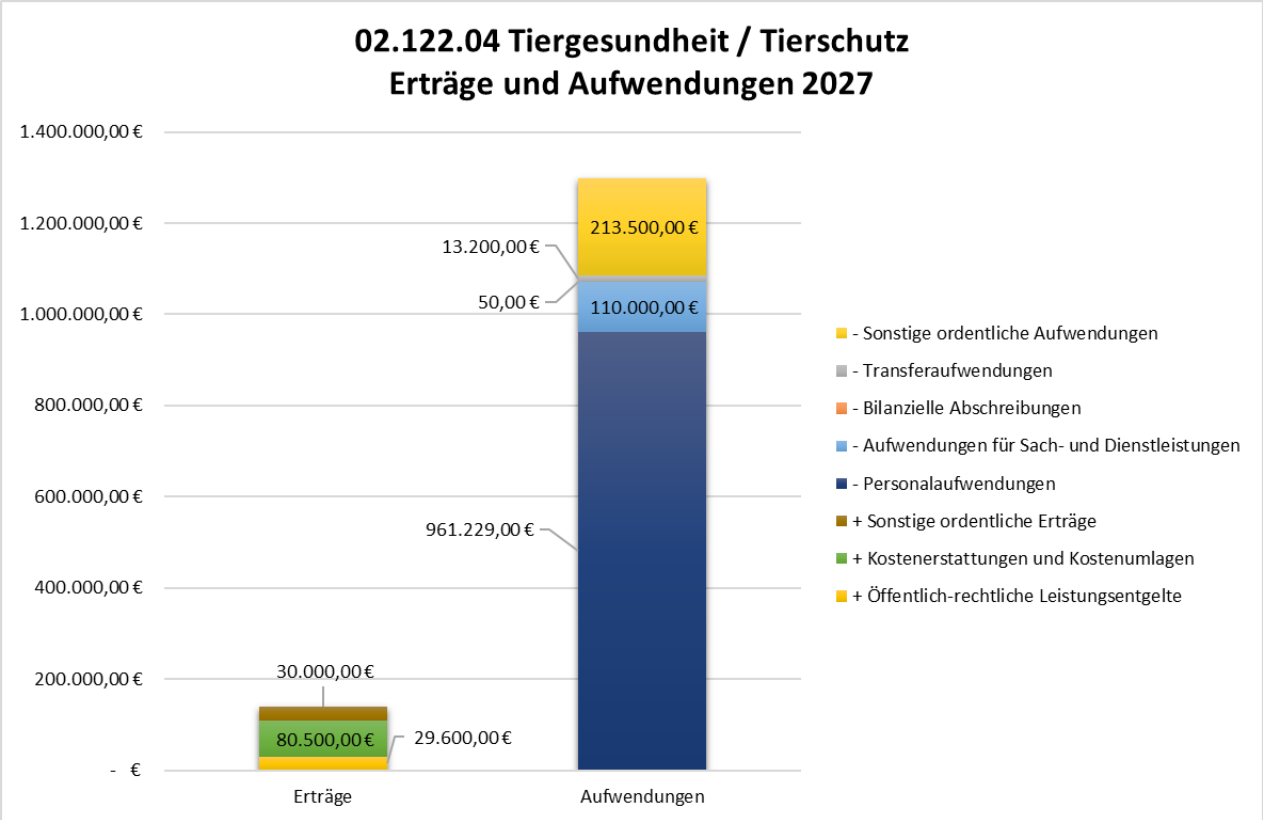


In das Produkt fallen alle Aufwendungen, die im Bereich des Verbraucherschutzes anfallen (Personalkosten, Kreisumlage für die laufenden Kosten des zuständigen Untersuchungsamtes). Als Erträge werden in diesem Zusammenhang alle Einnahmen durch ordnungsbehördliche Maßnahmen (Zwangsgelder, Bußgelder, Verwarngelder) verbucht. Außerdem sind die Plankontrollen der Betriebe in diesem Rechtsbereich kostenpflichtig, sodass die Kontrollgebühren ebenfalls unter den Einnahmen verbucht werden.

Der größte Kostenpunkt neben den Personalkosten ist hierbei die Kreisumlage für die laufenden Kosten des Untersuchungsamtes (CVUA) Arnsberg (im laufenden Jahr ca. 1.550.000 €). Dabei werden die über das Jahr anfallenden Kosten für das CVUA (Personal- und Sachaufwendungen, sowie derzeit Kosten für den geplanten Neubau der Einrichtung) auf alle Kreise und kreisfreien Städte des Einzugsgebietes anhand der jeweiligen Einwohnerzahl anteilig umgelegt.

02.122.04 – Tiergesundheit / Tierschutz

FD 76						
	Tiergesundheit / Tierschutz	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.122.04	Erträge	252.480	110.100	140.100	30.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	1.105.968	1.179.017	1.297.979	118.962	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 853.488**	**- 1.068.917**	**- 1.157.879**	**- 88.962**	**Verschlechterung des Saldos**



Dieses Produkt umfasst alle Aufwendungen und Erträge aus dem Bereich des Veterinärwesens (Tiergesundheit und Tierschutz).

Erträge ergeben sich auch in diesem Bereich vor allem aus ordnungsbehördlichen Maßnahmen (Zwangsgelder, Bußgelder). Außerdem gibt es für bestimmte Tätigkeiten im Bereich der Tiergesundheit Zuschüsse des Landes (Monitoring gewisser Tierseuchen).

Zu den größten Aufwendungen zählen die Personalkosten.

Eine weitere große Aufwendung sind die Kosten für die Tierkörperbeseitigung, die der Kreis zu 75 % übernimmt. 25 % der Entsorgungskosten zahlt der jeweilige Tierhalter. Diese Kosten sind seit Jahren stabil (110.000 €).

Eine deutliche Steigerung der Aufwendungen ist im Bereich Unterbringung von Tieren zu verzeichnen (200.000 €). Dies liegt unter anderem an deutlich gestiegenen Kosten seitens der beiden großen Tierheime im Kreis, aber auch an den immer weiter steigenden Fallzahlen im Bereich Tierschutz. Aufgrund zunehmender Probleme bei der tierschutzgerechten Versorgung von Heim- und Nutztieren durch den verantwortlichen Tierhalter (Kosten, fachliche Überforderung, fehlende Verantwortung) kommt es regelmäßig dazu, dass Tiere nach § 16a Tierschutzgesetz fortgenommen und anderweitig pfleglich untergebracht werden müssen. Diese Kosten werden grundsätzlich vom Halter zurückgefordert, allerdings ist in vielen Fällen nicht oder nur teilweise erfolgreich.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FB 7					
07.414.01	Koordination, Planung und Prävention	-	- 7.000	-5.000	2.000
FD 74					
07.414.04	Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.	-	-	-	-
FD 75					
07.414.03	Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle	-	-	-	-
FD 76					
02.122.03	Lebensmittelüberwachung	-	-	-	-
02.122.04	Tiergesundheit / Tierschutz	-	-	-	-
Gesamt		-	- 7.000	- 5.000	2.000

Investitionskosten fallen im Budget in der Regel nur für Mobiliar und ggf. medizinische Untersuchungsgeräte an. Hier gibt es keine erheblichen Veränderungen.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 72, 73, 74, 75, 76

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	358.477,62	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	217.200,00	327.000	327.000	327.000	327.000	327.000
03	+ Sonstige Transfererträge	78.744,25	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	359.665,94	345.600	324.600	304.600	304.600	304.600
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	681.298,09	334.100	599.100	353.100	358.100	362.100
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	88.654,49	60.950	50.950	50.950	50.950	50.950
10	**= Ordentliche Erträge**	**1.784.040,39**	**1.067.650**	**1.301.650**	**1.035.650**	**1.040.650**	**1.044.650**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	188.931,50	209.100	203.050	203.050	203.050	203.050
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.116,35	600	2.300	2.300	2.300	2.300
15	- Transferaufwendungen	2.806.803,33	2.771.313	3.024.702	2.790.810	2.823.680	2.857.984
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	282.566,94	320.615	325.635	325.635	325.635	319.885
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.280.418,12**	**3.301.628**	**3.555.687**	**3.321.795**	**3.354.665**	**3.383.219**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.496.377,73**	**-2.233.978**	**-2.254.037**	**-2.286.145**	**-2.314.015**	**-2.338.569**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.496.377,73**	**-2.233.978**	**-2.254.037**	**-2.286.145**	**-2.314.015**	**-2.338.569**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.496.377,73**	**-2.233.978**	**-2.254.037**	**-2.286.145**	**-2.314.015**	**-2.338.569**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	11.136,48	8.000	12.500	12.500	12.500	12.500
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**11.136,48**	**8.000**	**12.500**	**12.500**	**12.500**	**12.500**
29	**= Teilergebnis**	**-1.485.241,25**	**-2.225.978**	**-2.241.537**	**-2.273.645**	**-2.301.515**	**-2.326.069**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.485.241,25**	**-2.225.978**	**-2.241.537**	**-2.273.645**	**-2.301.515**	**-2.326.069**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	9.096.403,21	9.812.784	9.456.328	9.428.232	9.571.055	9.687.978
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**9.096.403,21**	**9.812.784**	**9.456.328**	**9.428.232**	**9.571.055**	**9.687.978**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-10.581.644,46**	**-12.038.762**	**-11.697.865**	**-11.701.877**	**-11.872.570**	**-12.014.047**
38	- Zentrale Abschreibungen	26.278,00	20.809	17.985	10.251	9.280	8.080
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**26.278,00**	**20.809**	**17.985**	**10.251**	**9.280**	**8.080**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtigung SoPo/Afa**	**-10.607.922,46**	**-12.059.571**	**-11.715.850**	**-11.712.128**	**-11.881.850**	**-12.022.127**

Produktbeschreibung Produkt 07.414.01 Koordination, Planung und Prävention

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	07.414	Gesundheitsschutz und -pflege
Produkt	07.414.01	Koordination, Planung und Prävention

Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Übergeordnete Organisationseinheit	Landrat
Produktverantwortlicher	Frau Kamphuis
Beschreibung	- Sicherstellung einer ausreichenden Gesundheitsversorgung im Kreisgebiet vor allem für benachteiligte Personengruppen - Förderung des Gesundheitsbewusstseins in der Bevölkerung - Förderung der Selbsthilfepotenziale Leistungen: 1. Koordinierung der mit Gesundheitsförderung und Gesundheitshilfe befassten Personen und Institutionen 2. Selbsthilfeförderung 3. Aidshilfekoordination 4. Jugendärztliche und jugendzahnärztliche Prävention und Gesundheitsförderung (Untersuchungen in Kindertagesstätten und Schulen; Projekte zur Gesundheitsförderung, Gutachten, Kariesprophylaxe) 5. Zahnärztliche Gutachten für Beihilfestellen und Sozialämter
Auftragsgrundlage	ÖGDG NRW; Beschlüsse Ausschuss Gesundheit und Soziales (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Bürgerinnen u. Bürger im Kreisgebiet; Personen mit Bedarf an Gesundheitsförderung (vorrangig Kinder u. Jugendliche); Multiplikatoren (Personal in Schulen u. Kindergärten), Leistungserbringer im Gesundheitswesen
Ziele	1. zu L 4: Untersuchung aller Kinder in Kindertagesstätten, die im übernächsten Jahr eingeschult werden 2. zu L 4: Untersuchung aller Kinder, die zur Einschulung anstehen 3. zu L 4: Flächendeckende Kariesprophylaxe in allen Gruppen der Kindertagesstätten 4. zu L 4: Flächendeckende Kariesprophylaxe in allen Klassen der Grund- und Förderschulen
Kennzahlen	Anzahl der Schuleingangsuntersuchungen IST 2025: 4.135 Plan 2026: 4.350 Plan 2027: 4.350 Anzahl der Untersuchungen in Kindertagesstätten IST 2025: 2.984 Plan 2026: 2.840 Plan 2027: 2.980 Flächendeckungsgrad der Schuleingangsuntersuchungen (in %) IST 2025: 99 Plan 2026: 96 Plan 2027: 99 Flächendeckungsgrad der Untersuchungen in Kindertagesstätten (in %) IST 2025: 77 Plan 2026: 80 Plan 2027: 80 Anzahl der durchgeführten Kariesprophylaxen IST 2025: 50.317 Plan 2026: 46.680 Plan 2027: 48.000 Flächendeckungsgrad durchgeführter Kariesprophylaxen (in %) IST 2025: 79 Plan 2026: 75 Plan 2027: 75 Anzahl der Reihenuntersuchungen IST 2025: 22.098 Plan 2026: 19.564 Plan 2027: 20.000 Anzahl der Fluoridierungen IST 2025: 8.888 Plan 2026: 8.208 Plan 2027: 8.500 Anzahl der Gruppenprophylaxe IST 2025: 19.331 Plan 2026: 21.970 Plan 2027: 20.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 29,19 Plan 2026: 28,69 Plan 2027: 28,25

Teilergebnishaushalt Produkt 07.414.01 Koordination, Planung und Prävention

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	189.295,76	202.500	206.000	210.000	215.000	219.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**189.295,76**	**202.500**	**206.000**	**210.000**	**215.000**	**219.000**
11	- Personalaufwendungen	2.323.768,35	2.246.611	2.222.824	2.203.298	2.231.730	2.249.759
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.048,64	24.000	18.000	18.000	18.000	18.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	15.966,78	10.719	10.561	3.556	3.368	2.912
15	- Transferaufwendungen	48.650,00	104.850	34.850	34.850	34.850	34.850
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.083,21	30.975	31.275	31.275	31.275	31.275
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.424.516,98**	**2.417.155**	**2.317.510**	**2.290.979**	**2.319.223**	**2.336.796**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-2.235.221,22**	**-2.214.655**	**-2.111.510**	**-2.080.979**	**-2.104.223**	**-2.117.796**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.235.221,22**	**-2.214.655**	**-2.111.510**	**-2.080.979**	**-2.104.223**	**-2.117.796**

Teilergebnishaushalt Produkt 07.414.01 Koordination, Planung und Prävention							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.235.221,22**	**-2.214.655**	**-2.111.510**	**-2.080.979**	**-2.104.223**	**-2.117.796**
29	**= Teilergebnis**	**-2.235.221,22**	**-2.214.655**	**-2.111.510**	**-2.080.979**	**-2.104.223**	**-2.117.796**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-2.235.221,22**	**-2.214.655**	**-2.111.510**	**-2.080.979**	**-2.104.223**	**-2.117.796**

Teilfinanzhaushalt Produkt 07.414.01 Koordination, Planung und Prävention

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	188.057,86	202.500	206.000	0,00	210.000	215.000	219.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**188.057,86**	**202.500**	**206.000**	**0,00**	**210.000**	**215.000**	**219.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.597,64	24.000	18.000	0,00	18.000	18.000	18.000
14	- Transferausszahlungen	48.650,00	104.850	34.850	0,00	34.850	34.850	34.850
15	- Sonstige Auszahlungen	23.175,73	30.975	33.575	0,00	33.575	33.575	33.575
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**84.423,37**	**159.825**	**86.425**	**0,00**	**86.425**	**86.425**	**86.425**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**103.634,49**	**42.675**	**119.575**	**0,00**	**123.575**	**128.575**	**132.575**
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.	0,00	7.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**7.000**	**5.000**	**0,00**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-7.000**	**-5.000**	**0,00**	**-5.000**	**-5.000**	**-5.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**103.634,49**	**35.675**	**114.575**	**0,00**	**118.575**	**123.575**	**127.575**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**103.634,49**	**35.675**	**114.575**	**0,00**	**118.575**	**123.575**	**127.575**

Investitionen Produkt 07.414.01 Koordination, Planung und Prävention

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
A074141410 FB 7 - Beschaffung von ärztl. Instrumenten	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000	5.000
A074141411 FB 7 - Mobiliarbeschaff. für den ärztlichen Dienst	0	2.000	0	0	0	0	0

Produktbeschreibung Produkt 07.414.04 Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	07.414	Gesundheitsschutz und -pflege
Produkt	07.414.04	Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.

Organisationseinheit	Fachdienst 74 - Gesundheitsschutz und Umweltmedizin
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Herr Buschkämper
Beschreibung	- Überwachung von medizinischen und gewerblichen Behandlungseinrichtungen sowie Pflege- und Gemeinschaftseinrichtungen zur Risikominimierung bei der Übertragung von Infektionserkrankungen - Überwachung von Trinkwassergewinnungsanlagen und öffentlichen Bädern zur Reduzierung der Gesundheitsgefahren durch Keimeintrag oder mikrobiologische bzw. chemische Kontamination - Sicherstellung einer gesundheits- und verbraucherschutzorientierten Versorgung mit Arzneimitteln durch Apotheken und Überprüfung der Bereitstellung von chemisch / toxisch unbedenklichen Gebrauchsgütern des täglichen Gebrauchs durch den Einzelhandel - Erstellung von amtsärztlichen Gutachten und Stellungnahmen (ehemals Produkt 07.414.02)
Auftragsgrundlage	Auftragsgrundlage ÖGDG NRW, InfektionsschutzG, TrinkV, HygieneVO NRW; HeilBerG NRW, ApoG, ChemG, SGB X, VwVfG, LBG, LBVO, StVO, AuslG, OBG, StPO (Pflichtaufgaben) (ehemals Produkt 07.414.02)
Zielgruppe	Bevölkerung im Kreisgebiet, Risikogruppen, von Erkrankung bedrohte od. bereits Erkrankte, Träger von Behandlungs-, Pflege-, Gemeinschaftseinrichtungen und Berufe des Gesundheitswesens, med. Einrichtungen, Apotheken, Einzelhandel, Genehmigungsbehörden Leistungsempfänger oder Antragsteller nach gesetzlichen Vorschriften und die beteiligten Stellen; Beamte und Angestellte des öffentlichen Dienstes; Personal- , Ordnungs- u. Ausländerämter im Kreisgebiet (ehemals Produkt 07.414.02)
Ziele	Gewährleistung der intern festgelegten Intervalle zur Regelüberprüfung aller Anlagen, Einrichtungen und Betriebe. Rechtssichere Gutachtenerstellung.
Kennzahlen	Anzahl der Trinkwassereinrichtungen im Kreisgebiet IST 2025: 1.005 Plan 2026: 1.107 Plan 2027: 1.000 Anzahl der Überprüfungen von Trinkwassereinrichtungen IST 2025: 196 Plan 2026: 220 Plan 2027: 200 Anzahl der TeilnehmerInnen an Qualifizierungsmaßnahmen IST 2025: 4.257 Plan 2026: 4.000 Plan 2027: 4.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 48,75 Plan 2026: 48,75 Plan 2027: 47,54

Teilergebnishaushalt Produkt 07.414.04 Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfererträge	78.744,25	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	204.501,49	200.000	180.000	160.000	160.000	160.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.010,00	0	1.500	1.500	1.500	1.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	21.103,26	950	950	950	950	950
10	**= Ordentliche Erträge**	**307.359,00**	**200.950**	**182.450**	**162.450**	**162.450**	**162.450**
11	- Personalaufwendungen	2.950.972,16	3.522.999	3.127.447	3.161.981	3.202.479	3.236.925
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.405,99	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	11.159,61	9.335	8.817	8.257	7.826	7.178
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	44.997,90	59.050	55.140	55.140	55.140	55.140
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.049.535,66**	**3.636.384**	**3.236.404**	**3.270.378**	**3.310.445**	**3.344.243**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-2.742.176,66**	**-3.435.434**	**-3.053.954**	**-3.107.928**	**-3.147.995**	**-3.181.793**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.742.176,66**	**-3.435.434**	**-3.053.954**	**-3.107.928**	**-3.147.995**	**-3.181.793**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.742.176,66**	**-3.435.434**	**-3.053.954**	**-3.107.928**	**-3.147.995**	**-3.181.793**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	11.136,48	8.000	12.500	12.500	12.500	12.500
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**11.136,48**	**8.000**	**12.500**	**12.500**	**12.500**	**12.500**
29	**= Teilergebnis**	**-2.731.040,18**	**-3.427.434**	**-3.041.454**	**-3.095.428**	**-3.135.495**	**-3.169.293**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-2.731.040,18**	**-3.427.434**	**-3.041.454**	**-3.095.428**	**-3.135.495**	**-3.169.293**

Teilfinanzhaushalt Produkt 07.414.04 Infektionsschutz, umweltbezogener Gesundheitsschutz und Medizinalaufs.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	73.931,56	0	0	0,00	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	254.749,02	200.000	180.000	0,00	160.000	160.000	160.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	74.735,85	0	1.500	0,00	1.500	1.500	1.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	16.641,10	950	950	0,00	950	950	950
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**420.057,53**	**200.950**	**182.450**	**0,00**	**162.450**	**162.450**	**162.450**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	42.056,75	48.000	45.000	0,00	45.000	45.000	45.000
15	- Sonstige Auszahlungen	45.162,63	59.450	55.140	0,00	55.140	55.140	55.140
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**87.219,38**	**107.450**	**100.140**	**0,00**	**100.140**	**100.140**	**100.140**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**332.838,15**	**93.500**	**82.310**	**0,00**	**62.310**	**62.310**	**62.310**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**332.838,15**	**93.500**	**82.310**	**0,00**	**62.310**	**62.310**	**62.310**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**332.838,15**	**93.500**	**82.310**	**0,00**	**62.310**	**62.310**	**62.310**

Produktbeschreibung Produkt 07.414.03 Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle

Produktbereich	07	Gesundheitsdienste
Produktgruppe	07.414	Gesundheitsschutz und -pflege
Produkt	07.414.03	Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle

Organisationseinheit	Fachdienst 75 - Sozialpsychiatrischer Dienst / Betreuungsstelle
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Herr Buddinger
Beschreibung	1. Sozialpsychiatrischer Dienst: Rechtzeitige Sicherstellung angemessener und individuell ausgerichteter gemeindepsychiatrischen Hilfen durch Beratung und Vermittlung vorsorgender, begleitender und nachsorgender Hilfen für Menschen mit Suchterkrankungen, psychischen und gerontopsychiatrischen Erkrankungen bzw. Behinderungen im Erwachsenenalter. Einleitung von Schutzmaßnahmen zur Vermeidung von Unterbringungen gegen den Willen der Betroffenen. Mitarbeit in der Ambulanten Rehabilitation für suchtkranke Menschen im Märkischen Kreis (ARS MK) sowie im Ambulant Betreuten Wohnen, Hilfeplanerstellung für Menschen mit besonderen sozialen Schwierigkeiten. Psychiatriekoordination; Mitarbeit bei der ärtzlichen Begutachtung in Verwaltungsverfahren. 2. Betreuungsbehörde: Wahrnehmung der Aufgaben im Rahmen des Betreuungsrechtes, insbesondere Erstellung von Sozialberichten im Rahmen des Betreuungsverfahrens. Beratung und Information von haupt- und ehrenamtlichen Betreuern, Durchführung von Informationsveranstaltungen zu Themen des Betreuungsrechts und Teilnahme an Unterbringungsmaßnahmen, Beratung und Information zu Vorsorgevollmachten und Patientenverfügungen. Registrierung von Berufsbetreuern.
Auftragsgrundlage	PsychKG, ÖGDG, Betreuungsrecht (BGB), Betreuungsbehördenorganisationsgesetz (BtOG), SGB XII (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Von Suchterkrankung, psychischer oder gerontopsychiatrischer Erkrankung betroffene oder bedrohte Personen und deren Angehörige, sowie das soziale Umfeld. Hierzu gehören auch Menschen, die krankheitsbedingt ihre Angelegenheiten oder Teile ihrer Angelegenheiten nicht mehr selber regeln können.
Kennzahlen	Anzahl der Klienten im Sozialpsychiatrischen Dienst IST 2025: 1.713 Plan 2026: 1.800 Plan 2027: 1.800 Anzahl der Sachverhaltsermittlungen im Betreuungsrecht IST 2025: 2.361 Plan 2026: 2.000 Plan 2027: 2.000 Anzahl der Beratungen und Beglaubigungen zu Vorsorgevollmachten IST 2025: 718 Plan 2026: 1.000 Plan 2027: 1.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 27,51 Plan 2026: 28,77 Plan 2027: 29,19

Teilergebnishaushalt Produkt 07.414.03 Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	358.477,62	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	217.200,00	327.000	327.000	327.000	327.000	327.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.930,00	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	297.065,91	79.000	299.000	49.000	49.000	49.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**870.813,53**	**409.000**	**629.000**	**379.000**	**379.000**	**379.000**
11	- Personalaufwendungen	2.289.477,48	2.213.605	2.375.439	2.327.309	2.371.229	2.410.314
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.193,77	1.294	857	688	379	290
15	- Transferaufwendungen	1.221.514,33	1.107.750	1.376.652	1.142.760	1.175.630	1.209.934
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.191,00	5.750	11.500	11.500	11.500	5.750
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.519.376,58**	**3.328.399**	**3.764.448**	**3.482.257**	**3.558.738**	**3.626.288**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-2.648.563,05**	**-2.919.399**	**-3.135.448**	**-3.103.257**	**-3.179.738**	**-3.247.288**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.648.563,05**	**-2.919.399**	**-3.135.448**	**-3.103.257**	**-3.179.738**	**-3.247.288**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.648.563,05**	**-2.919.399**	**-3.135.448**	**-3.103.257**	**-3.179.738**	**-3.247.288**
29	**= Teilergebnis**	**-2.648.563,05**	**-2.919.399**	**-3.135.448**	**-3.103.257**	**-3.179.738**	**-3.247.288**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-2.648.563,05**	**-2.919.399**	**-3.135.448**	**-3.103.257**	**-3.179.738**	**-3.247.288**

Teilfinanzhaushalt Produkt 07.414.03 Sozialpsychiatrischer Dienst und Betreuungsstelle

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	358.477,62	0	0	0,00	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	217.200,00	327.000	327.000	0,00	327.000	327.000	327.000
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.180,00	3.000	3.000	0,00	3.000	3.000	3.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	299.758,03	79.000	299.000	0,00	49.000	49.000	49.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**879.615,65**	**409.000**	**629.000**	**0,00**	**379.000**	**379.000**	**379.000**
14	- Transferausszahlungen	1.059.715,75	1.107.750	1.376.652	0,00	1.142.760	1.175.630	1.209.934
15	- Sonstige Auszahlungen	8.112,43	5.950	11.500	0,00	11.500	11.500	5.750
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.067.828,18**	**1.113.700**	**1.388.152**	**0,00**	**1.154.260**	**1.187.130**	**1.215.684**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-188.212,53**	**-704.700**	**-759.152**	**0,00**	**-775.260**	**-808.130**	**-836.684**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-188.212,53**	**-704.700**	**-759.152**	**0,00**	**-775.260**	**-808.130**	**-836.684**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-188.212,53**	**-704.700**	**-759.152**	**0,00**	**-775.260**	**-808.130**	**-836.684**

Produktbeschreibung Produkt 02.122.03 Lebensmittelüberwachung

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.122	Ordnungsangelegenheiten
Produkt	02.122.03	Lebensmittelüberwachung

Organisationseinheit	Fachdienst 76 - Verbraucherschutz/Veterinärwesen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Frau Rüth
Beschreibung	Überwachung des Verkehrs mit Lebensmitteln, Bedarfsgegenständen und Futtermitteln zum Schutz des Verbrauchers von Gesundheitsschäden und Täuschungen gemäß der im Rahmen des Qualitätsmanagementsystems entwickelten Standards Leistungen: 1. Betriebskontrollen 2. Proben von Lebensmitteln, Bedarfsgegenständen und Futtermitteln 3. Schlachttier- und Fleischhygiene-Untersuchungen (Ausschluss kranker und sonst zur Schlachtung nicht geeigneter Tiere von der Schlachtung; Untersuchung, Beurteilung und Kennzeichnung des gewonnenen Fleisches)
Auftragsgrundlage	LFGB, LMBG, FlHG, GFlHG, VO (EG) 178/2002,VO (EG) 852, 853, 854/2004, VO (EG) 882/2004 (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Verbraucher und Gewerbetreibende
Ziele	zu 1. Einhaltung der nach Risikoanalyse vorgegebenen Kontrollfrequenzen zu 100 % zu 2. Durchführung der nach den Vorgaben des LFBG vorgeschriebenen Probenentnahmen zu 100 %
Kennzahlen	Anzahl der durchgeführten Betriebskontrollen IST 2025: 1.662 Plan 2026: 2.000 Plan 2027: 2.000 Anzahl der genommenen Proben IST 2025: 1.874 Plan 2026: 2.200 Plan 2027: 2.200 Anzahl der Schlachttier- und Fleischhygieneuntersuchungen IST 2025: 1.711 Plan 2026: 1.500 Plan 2027: 1.500 Erfüllungsgrad der vorgegebenen Kontrollfrequenz (in %) IST 2025: 80 Plan 2026: 80 Plan 2027: 80
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 13,14 Plan 2026: 13,14 Plan 2027: 10,54

Teilergebnishaushalt Produkt 02.122.03 Lebensmittelüberwachung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	126.615,61	113.000	112.000	112.000	112.000	112.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	22.707,26	12.100	12.100	12.100	12.100	12.100
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	14.769,25	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**164.092,12**	**145.100**	**144.100**	**144.100**	**144.100**	**144.100**
11	- Personalaufwendungen	711.077,24	985.933	769.389	762.724	776.494	785.570
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.952,77	30.100	30.050	30.050	30.050	30.050
15	- Transferaufwendungen	1.536.639,00	1.545.513	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.033,23	12.720	14.220	14.220	14.220	14.220
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.303.702,24**	**2.574.266**	**2.413.659**	**2.406.994**	**2.420.764**	**2.429.840**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-2.139.610,12**	**-2.429.166**	**-2.269.559**	**-2.262.894**	**-2.276.664**	**-2.285.740**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.139.610,12**	**-2.429.166**	**-2.269.559**	**-2.262.894**	**-2.276.664**	**-2.285.740**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.139.610,12**	**-2.429.166**	**-2.269.559**	**-2.262.894**	**-2.276.664**	**-2.285.740**
29	**= Teilergebnis**	**-2.139.610,12**	**-2.429.166**	**-2.269.559**	**-2.262.894**	**-2.276.664**	**-2.285.740**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-2.139.610,12**	**-2.429.166**	**-2.269.559**	**-2.262.894**	**-2.276.664**	**-2.285.740**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.122.03 Lebensmittelüberwachung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	126.916,90	113.000	112.000	0,00	112.000	112.000	112.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	23.292,46	12.100	12.100	0,00	12.100	12.100	12.100
07	+ Sonstige Einzahlungen	9.228,00	20.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**159.437,36**	**145.100**	**144.100**	**0,00**	**144.100**	**144.100**	**144.100**
10	- Personalauszahlungen	7.905,65	0	0	0,00	0	0	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	38.602,23	30.100	30.050	0,00	30.050	30.050	30.050
14	- Transferausszahlungen	1.536.639,00	1.545.513	1.600.000	0,00	1.600.000	1.600.000	1.600.000
15	- Sonstige Auszahlungen	15.304,57	12.720	14.220	0,00	14.220	14.220	14.220
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.598.451,45**	**1.588.333**	**1.644.270**	**0,00**	**1.644.270**	**1.644.270**	**1.644.270**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.439.014,09**	**-1.443.233**	**-1.500.170**	**0,00**	**-1.500.170**	**-1.500.170**	**-1.500.170**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-1.439.014,09**	**-1.443.233**	**-1.500.170**	**0,00**	**-1.500.170**	**-1.500.170**	**-1.500.170**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-1.439.014,09**	**-1.443.233**	**-1.500.170**	**0,00**	**-1.500.170**	**-1.500.170**	**-1.500.170**

Produktbeschreibung Produkt 02.122.04 Tiergesundheit / Tierschutz

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.122	Ordnungsangelegenheiten
Produkt	02.122.04	Tiergesundheit / Tierschutz

Organisationseinheit	Fachdienst 76 - Verbraucherschutz/Veterinärwesen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Frau Rüth
Beschreibung	Schaffung der Voraussetzungen für eine effektive Tierseuchenbekämpfung durch Erfassung sämtlicher Tierhalter im Märkischen Kreis einschließlich fortlaufende Aktualisierung der vorhandenen Daten, vollständige Georeferenzierung der Tierhalter im Märkischen Kreis sowie Bevorratung der notwendigen Sachmittel; Aktualisierung von Bekämpfungsplänen; Durchführung von Übungen Leistungen: 1. Tierseuchenbekämpfung 2. Tierkörperbeseitigung 3. Vorhalten eines Logistikzentrums 4. Erfassung der Halter landwirtschaftlicher Nutztiere 5. Kontrolle von Tierhaltungen und Tierhaltern 6. Tierschutzrechtliche Begutachtung 7. Arzneimittelüberwachung
Auftragsgrundlage	TierSG, AMG, VO (EG) 1774/2002, TierNebG, TierSchG, LHundG NRW (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Verbraucher, Tierhalter, praktizierende Tierärzte
Ziele	zu 1. Durchführung der Kontrollen nach EU-Vorgaben zu 100 % zu 5. Jährliche Kontrolle der überwachungspflichtigen Betriebe zu 100 %
Kennzahlen	Erfüllungsgrad der vorgegebenen Kontrollfrequenz (in %) IST 2025: 100 Plan 2026: 100 Plan 2027: 100 Anzahl der Kontrollen IST 2025: 1.200 Plan 2026: 1.400 Plan 2027: 1.400
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 10,99 Plan 2026: 10,99 Plan 2027: 11,59

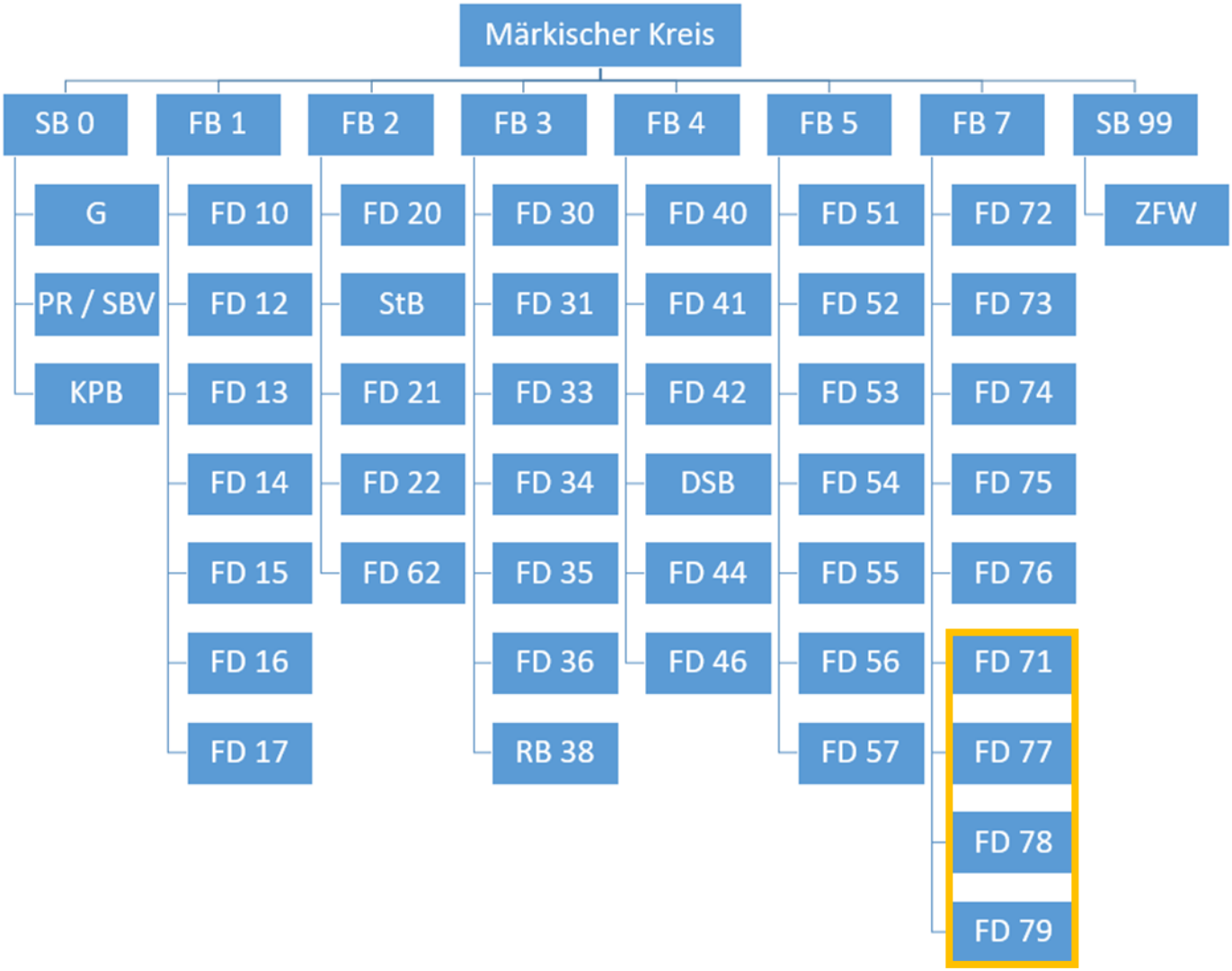
Teilergebnishaushalt Produkt 02.122.04 Tiergesundheit / Tierschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.478,84	29.600	29.600	29.600	29.600	29.600
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	169.219,16	40.500	80.500	80.500	80.500	80.500
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	52.781,98	40.000	30.000	30.000	30.000	30.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**252.479,98**	**110.100**	**140.100**	**140.100**	**140.100**	**140.100**
11	- Personalaufwendungen	821.107,98	843.636	961.229	972.920	989.123	1.005.410
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	92.524,10	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	74,19	61	50	50	7	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	13.200	13.200	13.200	13.200	13.200
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	192.261,60	212.120	213.500	213.500	213.500	213.500
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.105.967,87**	**1.179.017**	**1.297.979**	**1.309.670**	**1.325.830**	**1.342.110**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-853.487,89**	**-1.068.917**	**-1.157.879**	**-1.169.570**	**-1.185.730**	**-1.202.010**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-853.487,89**	**-1.068.917**	**-1.157.879**	**-1.169.570**	**-1.185.730**	**-1.202.010**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-853.487,89**	**-1.068.917**	**-1.157.879**	**-1.169.570**	**-1.185.730**	**-1.202.010**
29	**= Teilergebnis**	**-853.487,89**	**-1.068.917**	**-1.157.879**	**-1.169.570**	**-1.185.730**	**-1.202.010**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-853.487,89**	**-1.068.917**	**-1.157.879**	**-1.169.570**	**-1.185.730**	**-1.202.010**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.122.04 Tiergesundheit / Tierschutz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.376,74	29.600	29.600	0,00	29.600	29.600	29.600
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	23.570,69	40.500	80.500	0,00	80.500	80.500	80.500
07	+ Sonstige Einzahlungen	10.738,81	40.000	30.000	0,00	30.000	30.000	30.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**58.686,24**	**110.100**	**140.100**	**0,00**	**140.100**	**140.100**	**140.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	87.463,69	110.000	110.000	0,00	110.000	110.000	110.000
14	- Transferausszahlungen	0,00	13.200	13.200	0,00	13.200	13.200	13.200
15	- Sonstige Auszahlungen	199.998,61	212.120	213.500	0,00	213.500	213.500	213.500
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**287.462,30**	**335.320**	**336.700**	**0,00**	**336.700**	**336.700**	**336.700**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-228.776,06**	**-225.220**	**-196.600**	**0,00**	**-196.600**	**-196.600**	**-196.600**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-228.776,06**	**-225.220**	**-196.600**	**0,00**	**-196.600**	**-196.600**	**-196.600**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-228.776,06**	**-225.220**	**-196.600**	**0,00**	**-196.600**	**-196.600**	**-196.600**

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 71, 77, 78, 79



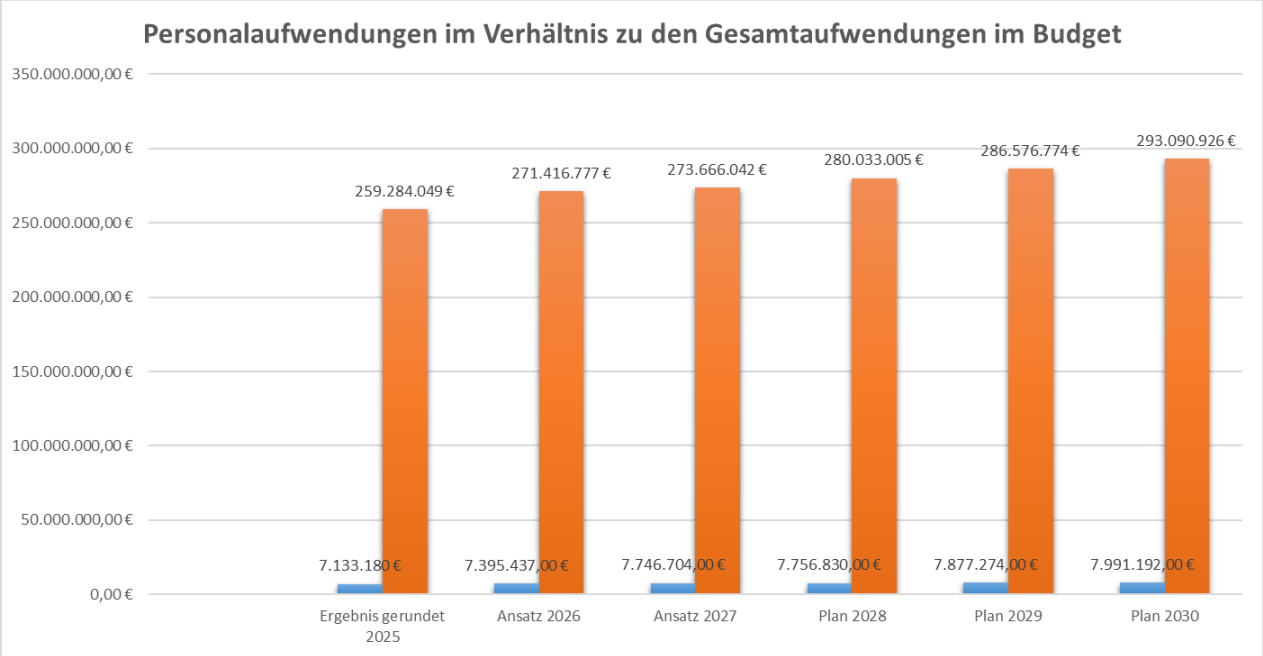
In dem Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 71, 77, 78, 79 sind folgende Produkte inkludiert:

Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 71	Frau Bleiweiß	05.311.05	Leistungen für Bildung u. Teilhabe
		05.351.01	Sonstige soziale Hilfen
Fachdienst 77	Frau Laqua	05.311.01	Aufgaben nach dem SGB XII
		05.311.02	Aufgaben nach dem SGB II
		05.314.03	Eingliederungshilfe SGB IX
Fachdienst 78	Herr Kling	05.311.04	Hilfen bei Pflegebedürftigkeit
Fachdienst 79	Frau Spies	05.351.02	Schwerbehindertenrecht

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

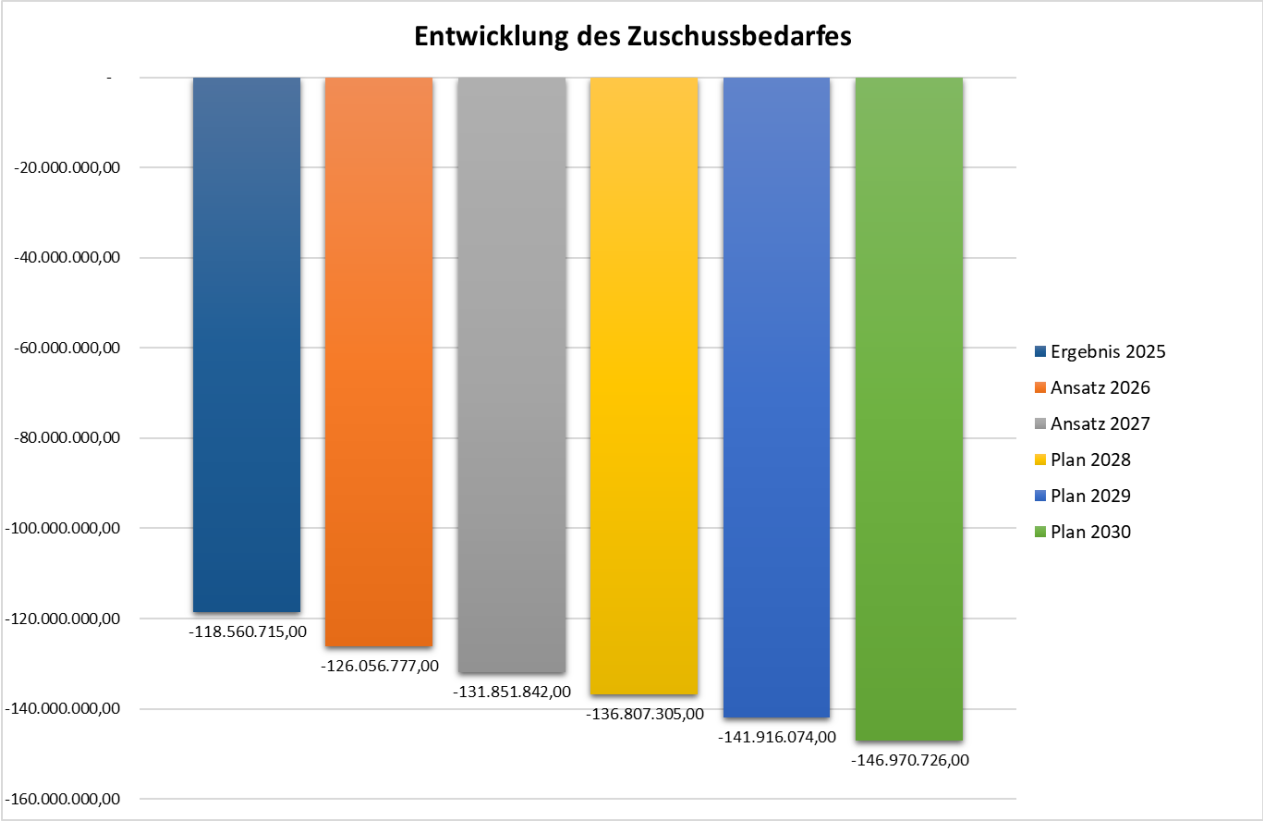
Produkt		befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
		PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
05.311.05	Leistungen für Bildung u. Teilhabe	6,2	0	0	6,87	7,87	14,07
05.351.01	Sonstige soziale Hilfen	0	0	0	4,11	4,11	4,11
05.311.01	Aufgaben nach dem SGB XII	0,8	0	0	8,48	8,48	9,28
05.311.02	Aufgaben nach dem SGB II	0,6	0	0	0,92	0,92	1,52
05.314.03	Eingliederungshilfe SGB IX	1,45	0	0	8,42	8,42	9,87
05.311.04	Hilfen bei Pflegebedürftigkeit	2,77	0	1	37,5	37,5	41,27
05.351.02	Schwerbehindertenrecht	2,21	0	0	27,43	27,43	29,64
Gesamtergebnis		**14,03**	**0**	**1**	**93,73**	**94,73**	**109,76**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit							

Erläuterung siehe unter „Stellenplan 2027“

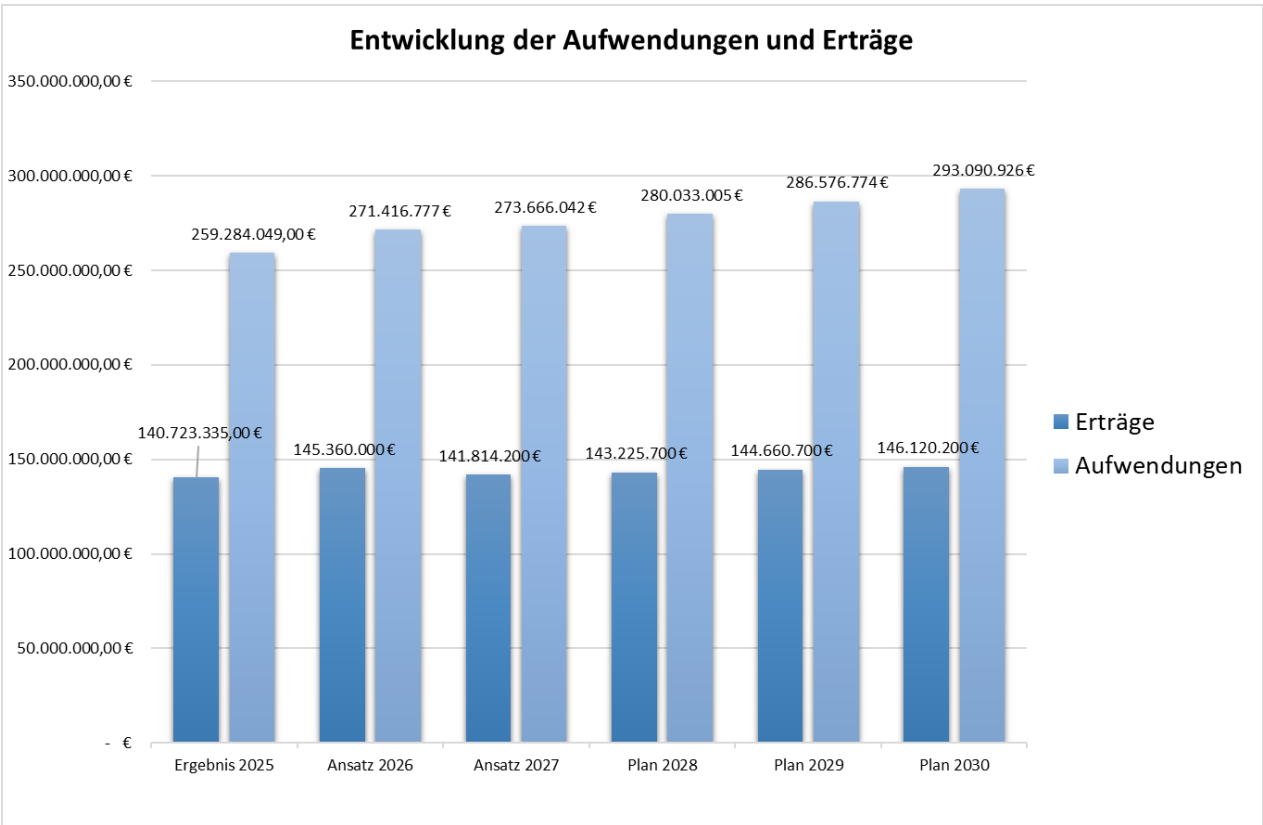


Erläuterung siehe unter „Vorbericht zum Haushalt“

I. Ergebnisplan



Die Erläuterung ist den einzelnen Produkten zu entnehmen.



Die Erläuterung ist den einzelnen Produkten zu entnehmen.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	6.900.000,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	200.000,00
Sonstige Transfererträge	7.658.100,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	100.000,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	20.000,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	126.856.600,00
Aktivierte Eigenleistungen	79.500,00
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**141.814.200,00**

Kostenerstattungen und Kostenumlagen bestimmen mit 89,45 % (ca. 127 Mio. €) auch in diesem Jahr die Ertragsstruktur. Es handelt sich zu wesentlichen Teilen um Bundeserstattungen im Rahmen der Kosten der Unterkunft und der Grundsicherung.

Aufwandstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	7.746.704,00
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.440.600,00
Bilanzielle Abschreibung	59.658,00
Transferaufwendungen	150.267.200,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	101.151.880,00
Summe	**273.666.042,00**

Die Aufwendungen bestimmen sich zu 54,91 % (ca. 150 Mio. €) durch Transferaufwendungen und zu 36,96 % (ca. 101 Mio. €) durch sonstige ordentliche Aufwendungen.

Bei den Transferaufwendungen und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen handelt es sich um Pflichtleistungen, die durch den Sozialhilfeträger kaum beeinflussbar sind. Zu den sonstigen ordentlichen Aufwendungen zählen auch die kommunalen Leistungen für Unterkunft und Heizung nach dem SGB II, die durch das Jobcenter erbracht werden.

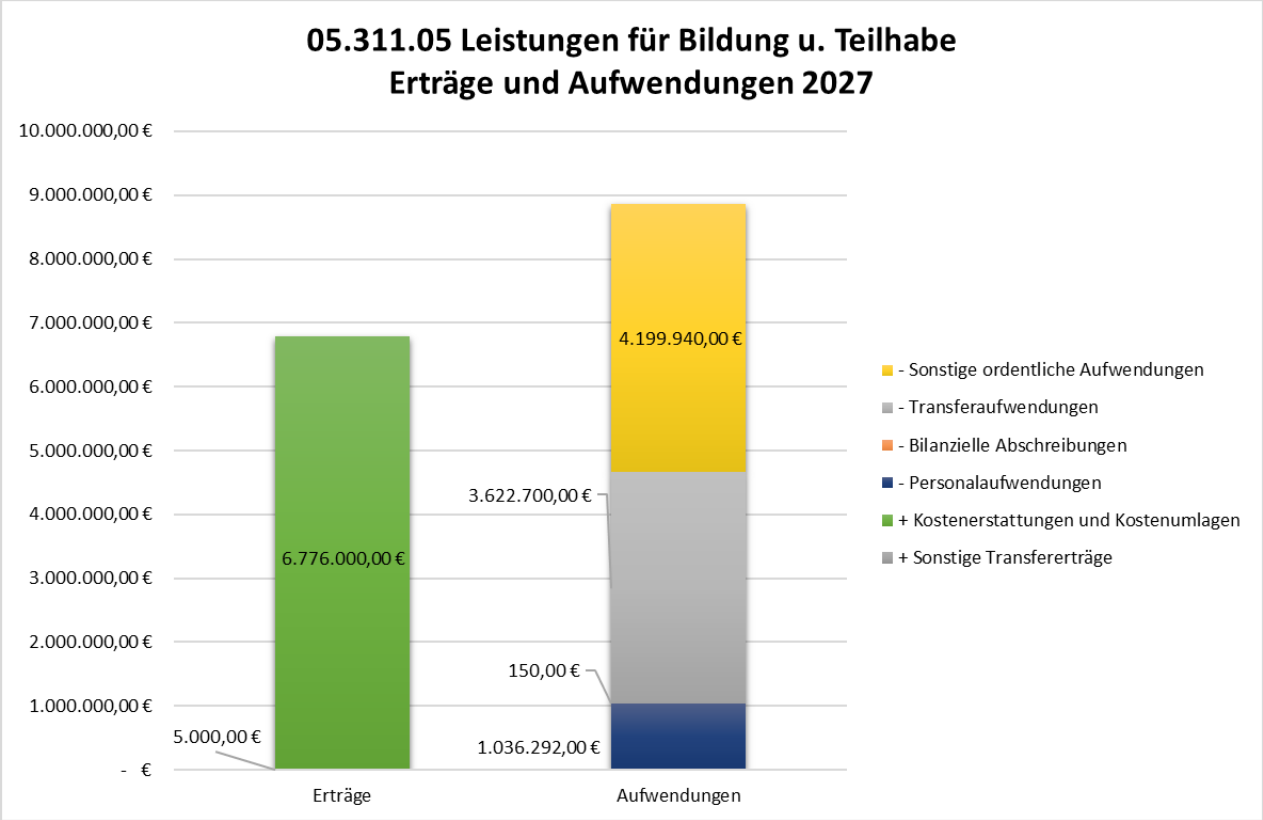
II. **Produktübersicht**

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
		FD 71			
05.311.05	Leistungen für Bildung u. Teilhabe	- 1.332.563,78	- 1.697.828	- 2.078.082	- 380.254
05.351.01	Sonstige soziale Hilfen	- 236.783,24	- 235.009	- 298.947	- 63.938
		FD 77			
05.311.01	Aufgaben nach dem SGB XII	19.494.729,98	21.165.773	17.808.650	- 3.357.123
05.311.02	Aufgaben nach dem SGB II	- 69.431.003,76	- 72.373.158	- 70.817.487	1.555.671
05.314.03	Eingliederungshilfe SGB IX	- 11.943.174,62	- 13.135.002	- 12.908.943	226.059
		FD 78			
05.311.04	Hilfen bei Pflegebedürftigkeit	- 54.510.708,97	- 59.253.853	- 63.070.240	- 3.816.387
		FD 79			
05.351.02	Schwerbehindertenrecht	- 601.209,70	- 527.700	- 486.793	40.907
Gesamt		- 118.560.714	- 126.056.777	- 131.851.842	- 5.795.065

Fachdienst 71

05.311.05 – Leistungen für Bildung u. Teilhabe

FD 71						
	Leistungen für Bildung u. Teilhabe	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
05.311.05	Erträge	6.943.470	6.921.000	6.781.000	- 140.000	Mindererträge
	Aufwendungen	8.276.034	8.618.828	8.859.082	240.254	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 1.332.564**	**- 1.697.828**	**- 2.078.082**	**- 380.254**	**Verschlechterung des Saldos**



Das Bildungs- und Teilhabepaket (BuT) ist eine Pflichtaufgabe, die der Bund den Kommunen auferlegt hat. Soweit Berechtigte SGB II Leistungen erhalten, werden die Aufwendungen für BuT direkt auf dem Aufwandskonto „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ gebucht. Bei den „Transferleistungen“ handelt es sich um die BuT-Ausgaben für Bezieher von Wohngeld und/oder Kinderzuschlag gemäß § 6b Bundeskindergeldgesetz (BKGG).

Die Aufwendungen sind in den letzten Jahren erheblich gestiegen. Ursächlich hierfür war die deutliche Steigerung der Zahl der Leistungsberechtigten und der Antragszahlen. Waren es im Jahr 2021 im Bereich BKGG noch 4.748 leistungsberechtigte Kinder, konnten aufgrund der Wohngeldreform 2023 im Jahr 2025 bereits 12.063 Kinder verzeichnet werden.

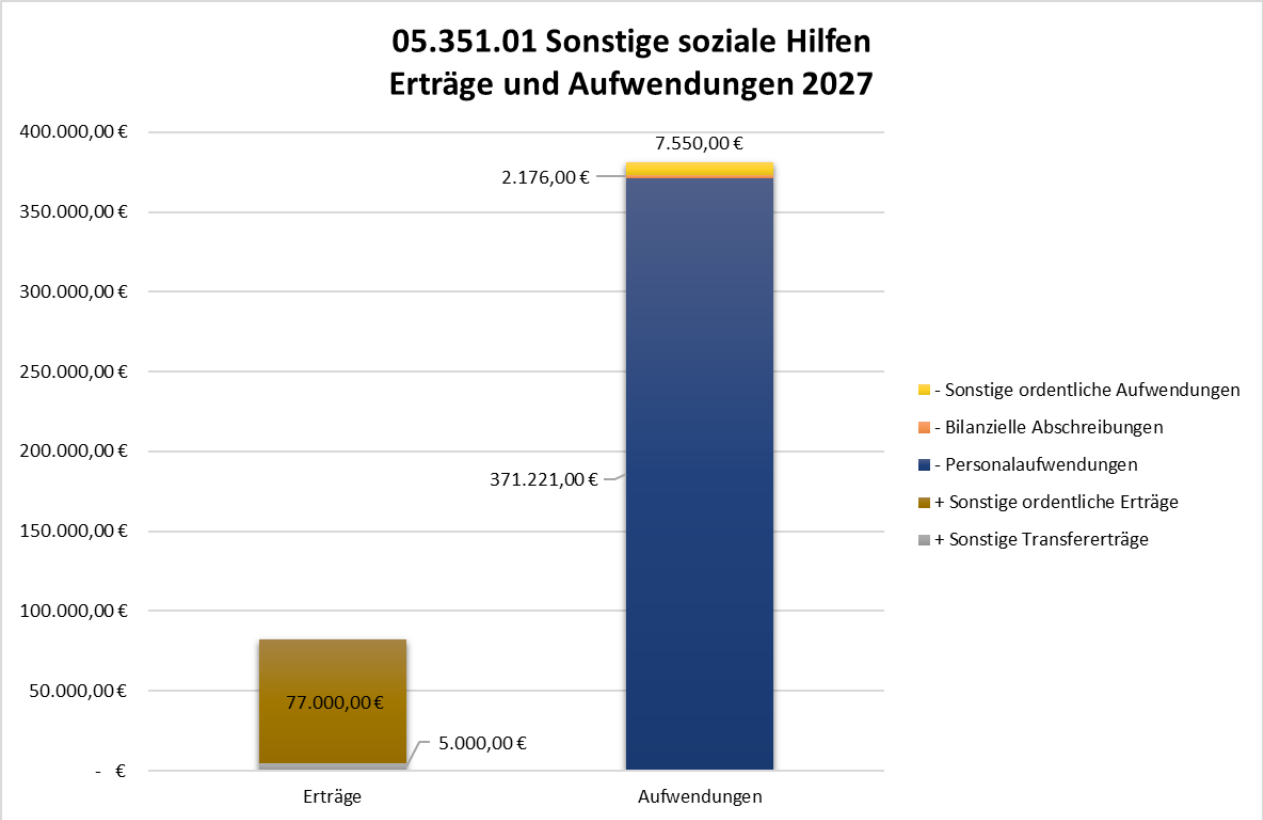
Der Ertrag errechnet sich aus der Bundesbeteiligung der KdU (Ausgaben für die Kosten der Unterkunft). Für NRW liegt dieser Anteil derzeit bei 10,0 % der KdU für ganz NRW. Diese Mittel werden im Verhältnis des jeweiligen Anteils der Ausgaben des Kreises zu den Gesamtausgaben aller Kreise und kreisfreien Städte des Vorjahres aufgeteilt. Demnach entfallen vorläufig 1,497 % der dem Land NRW im Jahr 2026 vom Bund zur Verfügung gestellten Mittel für Bildungs- und Teilhabeleistungen auf den Märkischen Kreis.

Da dieser Ertrag rückwirkend festgesetzt wird und von den tatsächlichen Aufwendungen abhängig ist, kann hier nur eine Hochrechnung aus den Erträgen der letzten Jahre zugrunde gelegt werden.

Der Bund beteiligt sich mit einem Anteil von 0,2 % der KdU an den Personalkosten.

05.351.01 – Sonstige soziale Hilfen

FD 71						
	Sonstige soziale Hilfen	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
05.351.01	Erträge	120.417	82.000	82.000	-	keine Veränderung
	Aufwendungen	357.200	317.009	380.947	63.938	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 236.783**	**- 235.009**	**- 298.947**	**- 63.938**	**Verschlechterung des Saldos**



Bei der Berechnung und Gewährung von Ausbildungsförderung handelt es sich um die Erfüllung einer Auftragsangelegenheit nach Bundesrecht. Das heißt, dass der Kreis hier eigenverantwortlich, aber im Namen des Bundes leistungsgewährend tätig wird. Der Kreis ist hier zwar als Bewilligungsbehörde der Ansprechpartner für Interessenten, die Mittel selbst werden zu 100 % durch den Bund bereitgestellt. Diese Mittel fließen nicht in den Haushalt des Kreises ein und sind daher an keiner anderen Stelle des Haushaltes direkt ablesbar. Im Durchschnitt der letzten fünf Jahre wurden auf diesem Wege jährlich etwa 2 Mio. € ausgezahlt.

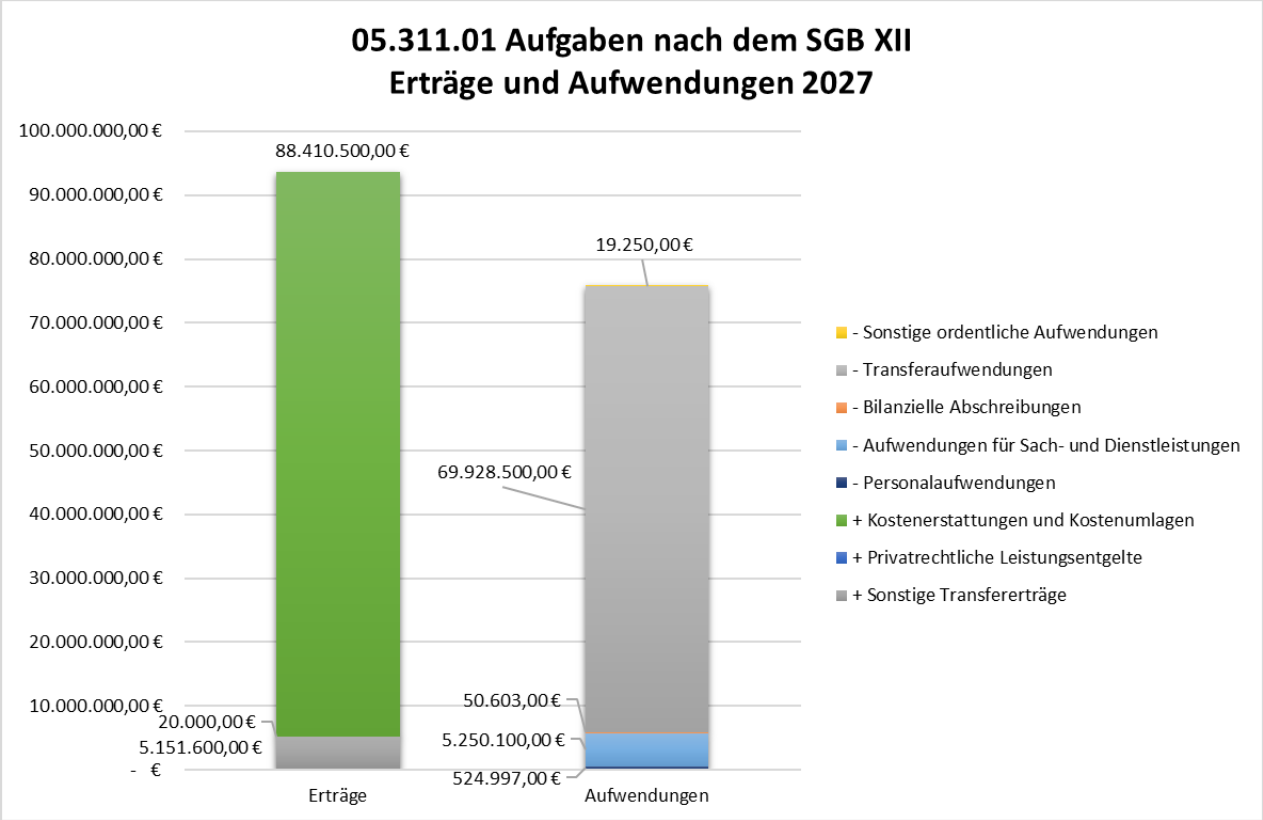
Bei den Erträgen handelt es sich hauptsächlich um Bußgelder aus OWi-Verfahren nach § 121 SGB XI (Verstoß gegen die Verpflichtung zum Pflegeversicherungsschutz) und § 58 BAföG (Auskunftspflicht). Die Zahl der gemeldeten Verstöße gegen die Versicherungspflicht ist in den letzten Jahren gestiegen.

Sofern Antragsteller oder auch Eltern der Auszubildenden bei der Beantragung von BAföG vorsätzlich oder fahrlässig falsche Angaben machen oder Änderungen in den Verhältnissen nicht mitteilen, um Leistungen zu erhalten, können Bußgelder festgesetzt werden. Die Zahl der Eltern, die ihrer Mitwirkungspflicht nicht nachkommen, steigt ebenfalls seit einigen Jahren.

Fachdienst 77

05.311.01 – Aufgaben nach dem SGB XII

FD 77						
	Aufgaben nach dem SGB XII	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
05.311.01	Erträge	93.366.490	98.468.900	93.582.100	- 4.886.800	Mindererträge
	Aufwendungen	73.871.760	77.303.127	75.773.450	- 1.529.677	Minderaufwendungen
	Saldo	**19.494.730**	**21.165.773**	**17.808.650**	**- 3.357.123**	**Verschlechterung des Saldos**



In diesem Produktbereich werden die Leistungen der Sozialhilfe abgebildet.

Der Ertragsbereich Kostenerstattungen und Kostenumlagen beinhaltet die Erträge aus mehreren Leistungsarten. Ein wesentlicher Bestandteil ist dabei die Erstattung der Nettoaufwendungen der Grundsicherung durch den Bund mit geplanten 55.312.400 € im Jahr 2027 (Plan 2026 60.239.000 €). Die Erstattung des Bundes berechnet sich aus den geplanten Aufwendungen für Leistungsberechtigte vor Erreichen der Altersgrenze mit 27.591.000 € außerhalb besonderer Wohnformen bzw. 5.201.300 € in besonderen Wohnformen und den geplanten Aufwendungen für Leistungsberechtigte nach Erreichen der Altersgrenze mit 25.800.200 € außerhalb besonderer Wohnformen bzw. 495.100 € in besonderen Wohnformen.

Demgegenüber stehen Erträge in Höhe von insgesamt 3.775.200 €. Es ergibt sich eine Bundeserstattung in Höhe von 55.312.400 €. Entgegen der Prognose sind die Aufwendungen pro Leistungsberechtigten nicht in der Höhe gestiegen, wie auf Grund der weltwirtschaftlichen Entwicklung zu erwarten war. Der Ansatz für 2027 wurde entsprechend angepasst. Auswirkungen auf den Gesamthaushalt sind nicht zu erwarten, da die Nettoaufwendungen zu 100 % vom Bund erstattet werden.

Die Erträge aus der Entlastung in der Eingliederungshilfe sowie die sonstige Entlastung der Kommunen in Form der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft SGB II in Höhe von 35,2 % werden aufgrund der zu erwartenden Kosten der Unterkunft im Leistungsbereich SGB II (Plan 2027 94.000.000 €) mit 33.088.000 € geplant (2026 33.792.000 €).

Bei den sonstigen Transfererträgen konnten die Rückzahlung gewährter Hilfen zum Lebensunterhalt um 100.000 € entsprechend des Vorjahresergebnisses angehoben werden. Es handelt sich um Erträge

aus dem delegierten Leistungsbereich, die Kalkulation erfolgt insoweit auf der Basis von Erfahrungswerten. Dies gilt ebenso für die Ersatzleistungen von Sozialleistungsträgern, die um 50.000 € angehoben werden konnten.

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um Erträge aus den Zahlungen für Schadensfälle im delegierten Leistungsbereich. Der Ansatz konnte auf 20.000 € erhöht werden, da durch Ausweitung der Prüfung mit vermehrten Erträgen (Ausgleichszahlungen GVV) zu rechnen ist.

Die Transferaufwendungen beinhalten die direkten Leistungen nach dem SGB XII. Der Ansatz für einmalige Leistungen an Empfänger von laufenden Leistungen zum Lebensunterhalt konnte auf 14.000 € entsprechend der derzeitigen Entwicklung abgesenkt werden, da nicht mehr mit einem vermehrten Zuzug von ukrainischen Flüchtlingen gerechnet wird.

Der Ansatz für Hilfe zur Gesundheit wurde entsprechend des Vorjahresergebnisses und der aktuellen Entwicklung von 10.000 € auf 15.000 € angehoben. Die Aufwendungen sind direkt abhängig von den jeweiligen Kosten der Erkrankungen und insofern schwer prognostizierbar.

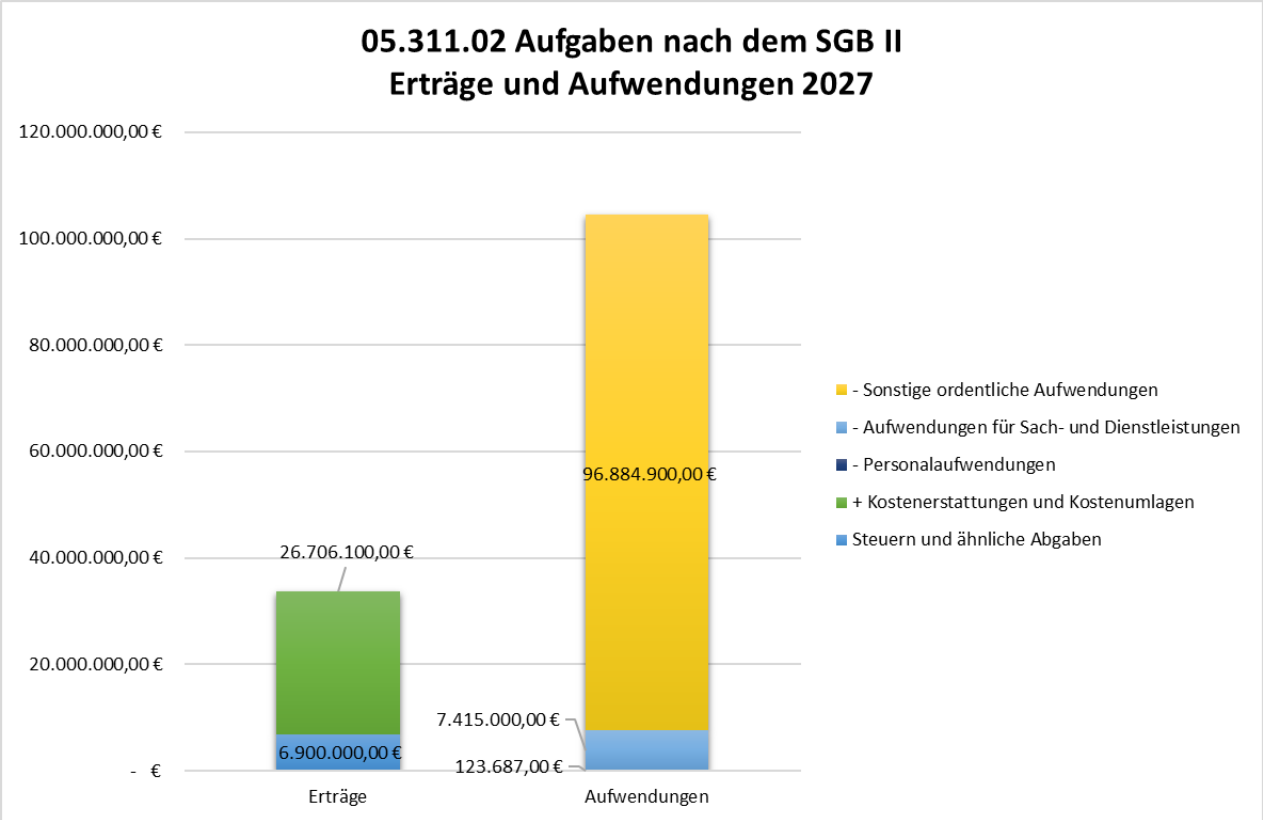
Ebenfalls zu den Transferaufwendungen gehören die Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten. Hier konnte der Ansatz auf 10.000 € gesenkt werden, da mit Unterstützung der Hilfeplanung im Bereich der Eingliederungshilfe die betroffenen Personen zügig in andere Hilfesysteme übergeleitet werden konnten.

Die Aufwendungen der Grundsicherung wurden entsprechend der Entwicklung der Kennzahlen angepasst. Direkte Auswirkungen auf den Kreishaushalt haben Veränderungen in diesem Bereich nicht, da der Bund die Nettoaufwendungen in voller Höhe erstattet. Eine Verringerung der Aufwendungen führt damit auch zu einer Verringerung der Einnahmen (s.o.).

Unter Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen werden die Erstattungen an die Krankenkassen für Aufwendungen nach § 264 SGB V veranschlagt. Zum Planungsstand waren 630 Personen bei den Krankenkassen gemeldet. Die Anzahl der Betreuungsfälle ist auf einem konstant hohen Niveau. Die Abrechnungen der Krankenkassen erfolgen mit einer Zeitverzögerung von bis zu einem Jahr. Der Ansatz musste daher nochmals um 1.000.000 € erhöht werden. Der Aufwand hängt vom Gesundheitszustand der gemeldeten Personen ab. Der Ansatz für Aufwendungen nach § 264 SGB V für Leistungsberechtigte nach dem LAG konnte ebenso wie die entsprechende Verwaltungskostenpauschale hierfür auf 0 € gesetzt werden, da die letzte Berechtigte verstorben ist.

05.311.02 – Aufgaben nach dem SGB II

FD 77						
	Aufgaben nach dem SGB II	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
05.311.02	Erträge	33.191.592	34.204.100	33.606.100	- 598.000	Mindererträge
	Aufwendungen	102.622.596	106.577.258	104.423.587	- 2.153.671	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 69.431.004**	**- 72.373.158**	**- 70.817.487**	**1.555.671**	**Verbesserung des Saldos**



Im Rahmen der Planung der Erträge im Bereich Kostenerstattungen und Kostenumlagen werden die Erträge aus den werktäglichen Abbuchungen der Bundesagentur sowie der Kostenerstattungen im Frauenhaus kalkuliert. Die Planansätze hierfür orientieren sich an Vorjahresergebnissen, da diese nicht mit Fallzahlen verbunden sind. Der Ansatz für die Erstattung von Unterkunftskosten wurde daher von 150.000 € auf 100.000 € gesenkt. Zu den Kostenerstattungen und Kostenumlagen zählt auch die Erstattung des Bundes an den Kosten der Unterkunft. Diese beträgt 27,4 % der Nettoaufwendungen. Bei kalkulierten Kosten der Unterkunft für 2027 in Höhe von 94.000.000 € ergibt sich ein Erstattungsbetrag von 25.756.000 €.

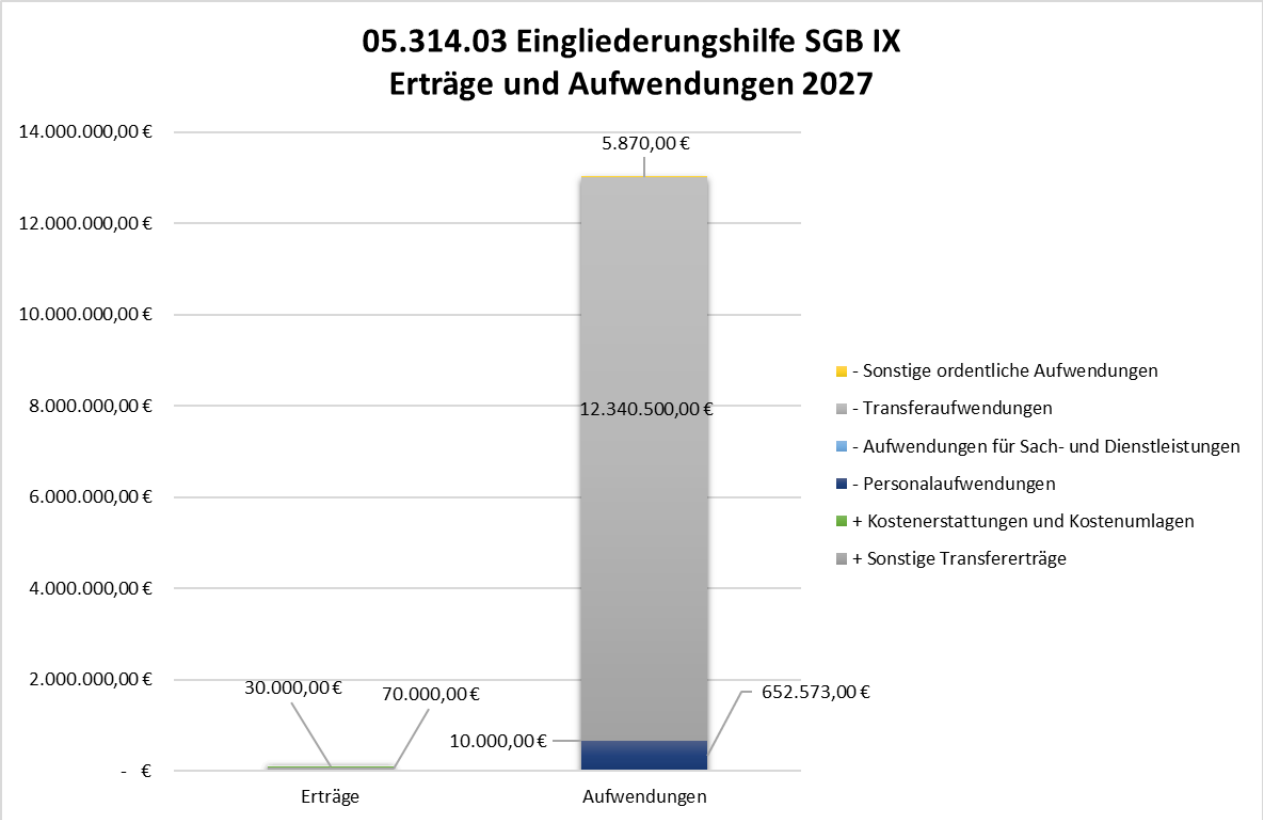
Zu den sonstigen ordentlichen Aufwendungen gehören die Kosten der Unterkunft für Leistungsberechtigte im SGB II. Derzeit ist die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften (BG) rückläufig. Aktuell beziehen 17.016 BG Leistungen nach dem SGB II (letzter revidierter Wert aus April 2026 17.183 BG). Für das Jahr 2027 wird mit einem Jahresmittelwert (JMW) der Bedarfsgemeinschaften (BG) von 17.200 gerechnet. Die Kosten pro BG werden mit 455 € pro BG und Monat kalkuliert. Es ergibt sich damit ein Ansatz in Höhe von rund 94.000.000 € für das Jahr 2027.

Dahingegen konnte der Ansatz für die Leistungsbeteiligung bei einmaligen Leistungen um 140.000 € sowie bei den sonstigen einmaligen Leistungen KdU um 256.000 € gesenkt werden. Hier wirkt sich der rückläufige Zugang von ukrainischen Flüchtlingen in den Leistungsbezug SGB II aus.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mussten im Vergleich zum Vorjahr um 205.000 € erhöht werden. Der kommunale Finanzierungsanteil ist auf Grund der Tarifsteigerungen um 200.000 € erhöht worden. Der Ansatz Kosten für Gutachten musste um 5.000 € im Vergleich zum Vorjahr erhöht werden, da 2027 die Kosten für die Fortschreibung des grundsicherungsrelevanten Mietspiegels eingeplant werden mussten.

05.314.03 – Eingliederungshilfe SGB IX

FD 77						
	Eingliederungshilfe SGB IX	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
05.314.03	Erträge	566.021	70.000	100.000	30.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	12.509.195	13.205.002	13.008.943	- 196.059	Minderaufwendungen
	Saldo	**- 11.943.175**	**- 13.135.002**	**- 12.908.943**	**226.059**	**Verbesserung des Saldos**



In diesem Produkt werden die Leistungen des Märkischen Kreises als örtlicher Träger der Eingliederungshilfe abgebildet. Der Märkische Kreis ist zuständig für die Leistungen an Kinder und Jugendliche bis zum Abschluss der allgemeinen Schulbildung.

Größere Erträge sind im Bereich der Eingliederungshilfe nicht vorgesehen. Bei den Rückzahlungen gewährter Hilfen als Transfererträge wird mit Erträgen in Höhe von 70.000 € gerechnet. Es handelt sich hierbei zum Beispiel um Rückzahlungen von Pauschalleistungen, wenn diese nicht in Anspruch genommen wurden. Im Rahmen von Kostenerstattungen und Kostenumlagen werden Erstattungen anderer Träger vereinnahmt (z.B. Kostenerstattung der Diabetesversorgung durch die Krankenkasse). Es ist mit Erträgen von rund 30.000 € in diesem Bereich zu rechnen.

Die Transferaufwendungen mit 12.340.500 € bilden den Großteil der Aufwendungen ab.

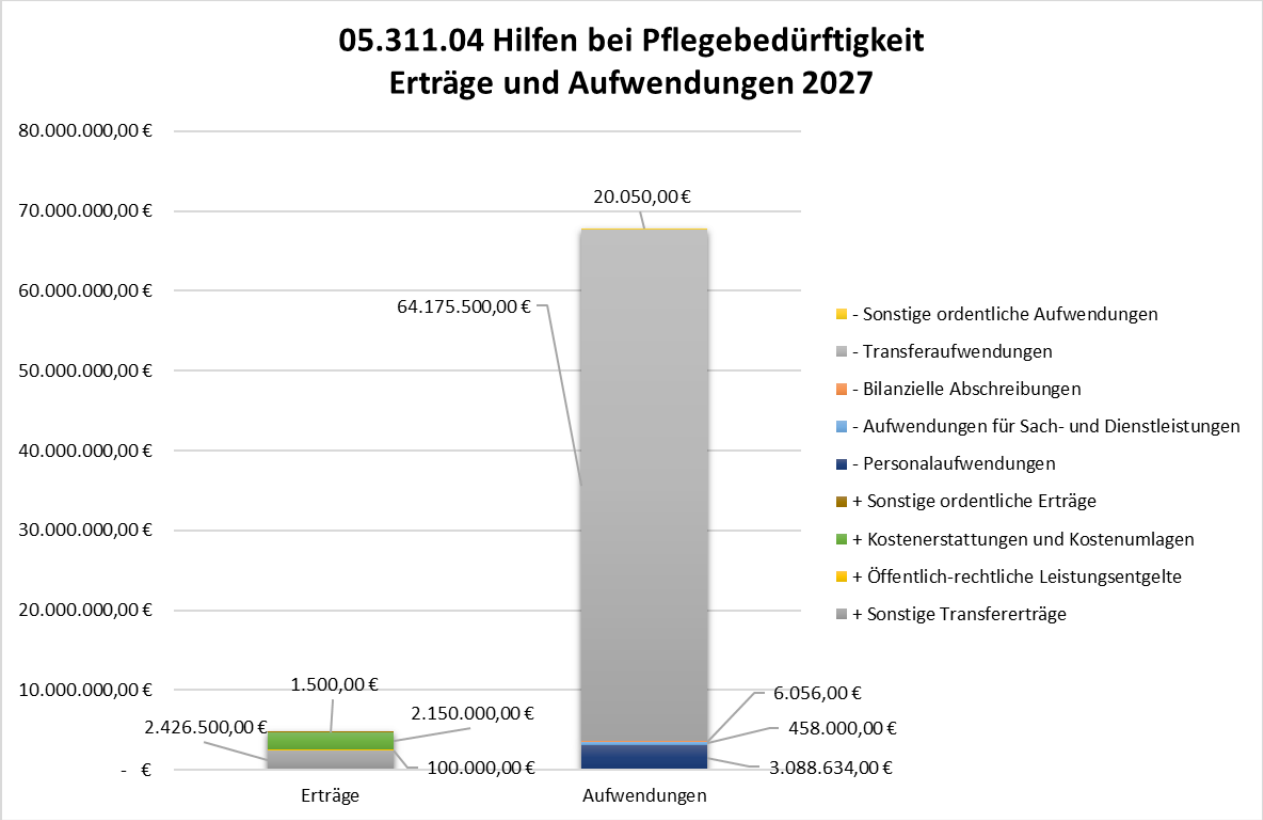
Die bisher in 2026 noch beplanten Konten für einzelne Leistungen der Eingliederungshilfe, für die bisher jedoch keine Kosten angefallen sind, wurden zusammengefasst im Konto „sonstige Eingliederungshilfe“. Die bisherigen Einzelkonten wurden auf 0 gesetzt. Sofern höhere als die auf diesem Konto geplanten Aufwendungen anfallen, sind diese im Gesamtprodukt deckungsfähig.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhalten die Erstattung an andere Reha-Träger in Höhe von 10.000 € (- 10.000 €). Die Planung orientiert sich an dem Vorjahresergebnis, da die Anzahl der Erstattungsfälle sowie die im Einzelfall entstehenden Kosten nicht kalkulierbar sind.

Fachdienst 78

05.311.04 – Hilfen bei Pflegebedürftigkeit

FD 78						
	Hilfen bei Pflegebedürftigkeit	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
05.311.04	Erträge	3.653.486	2.728.000	4.678.000	1.950.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	58.164.195	61.981.853	67.748.240	5.766.387	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 54.510.709**	**- 59.253.853**	**- 63.070.240**	**- 3.816.387**	**Verschlechterung des Saldos**



In dem Produkt werden die Aufgaben abgebildet, die dem Märkischen Kreis im Bereich der Hilfen bei Pflegebedürftigkeit obliegen. Hierzu zählen die Zuständigkeiten als Sozialhilfeträger sowie die Aufgaben nach dem Alten- und Pflegegesetz NRW (Pflegeberatung und Örtliche Planung) und des Wohn- und Teilhabegesetzes NRW (Heimaufsicht).

Mit rund 64.175.500 Mio € stellen die finanziellen Hilfen (sog. Transferleistungen) - die vom Sozialhilfeträger dem Grunde nach nicht beeinflussbar sind – den Großteil der Budgetaufwendungen dar. Einwohner des Märkischen Kreises erhalten im Fall einer Pflegebedürftigkeit Leistungen nach Maßgabe des SGB XII sowie des Alten- und Pflegegesetzes (APG NRW).

Die finanzielle Entwicklung in diesem Sektor gestaltet sich weiterhin „sehr dynamisch“, was sich in der Folge auch auf die Ausgabebelastung des Sozialhilfeträgers auswirkt.

Insgesamt lässt sich die Ausgabenentwicklung im Bereich Pflege nur schwer prognostizieren, da der jeweilige Hilfebedarf der betreffenden Person individuell von der Einkommens- und Vermögenssituation sowie dem Leistungsumfang der Pflegeversicherung (sh. o.) abhängt und der Sozialhilfeträger jeweils die „Deckungslücke“ abdeckt. Hier kommen also mehrere Faktoren, die nicht konkret vorauszuberechnen sind, zusammen.

In der Summe wird aufgrund der aktuellen Ausgabeverläufe davon ausgegangen, dass sich bei den Transferaufwendungen der Mittelbedarf 2027 im Vergleich zum Vorjahr um rund 5,6 Mio € (= 9,6 %) erhöhen wird.

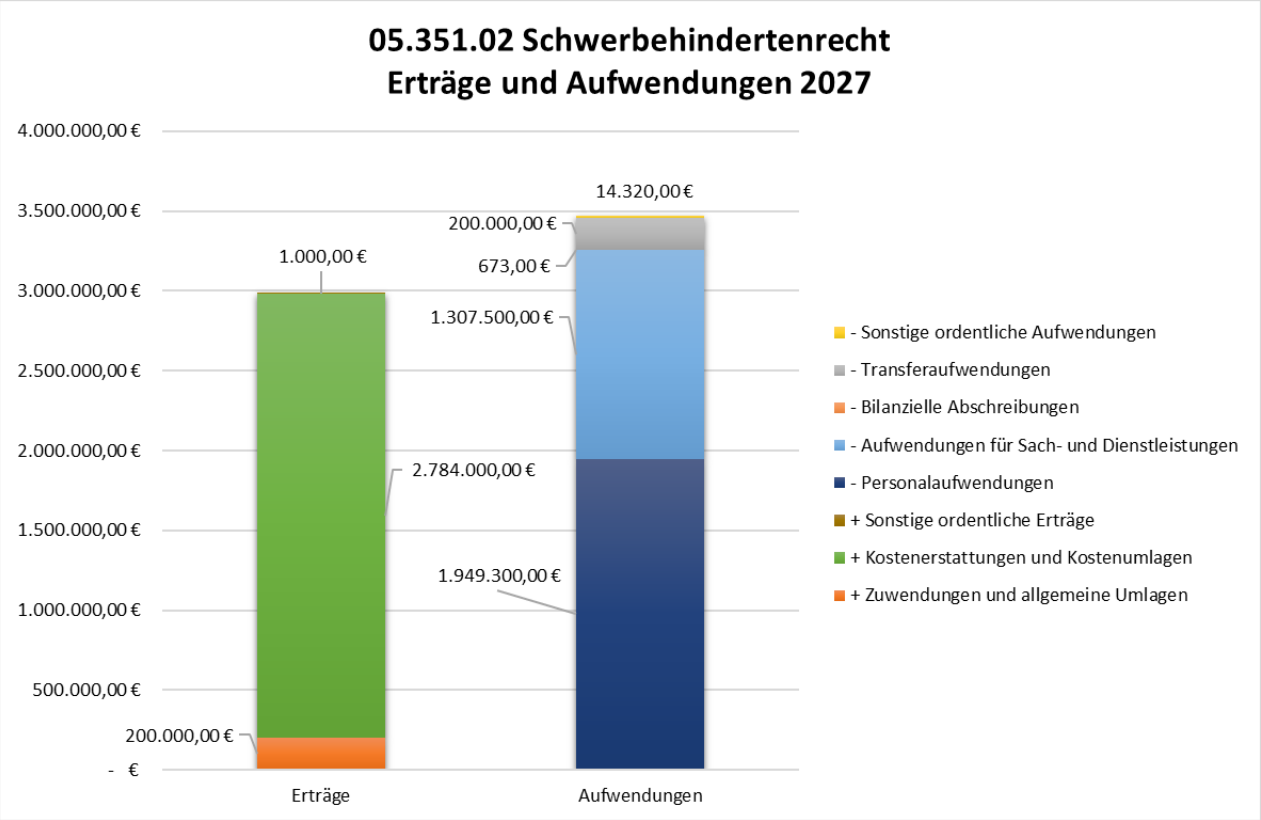
Besonders kostenintensiv wird sich weiterhin der stationäre Sektor entwickeln. Hier führen die – für den Sozialhilfeträger bindenden – Vertragsabschlüsse zwischen Pflegekassen und den Einrichtungsträgern zu deutlichen Ausgabesteigerungen. Für 2027 wird aufgrund der aktuellen Ausgabeentwicklung – sehr zurückhaltend kalkuliert - von einer Erhöhung der Hilfe zur Pflege in Einrichtungen (Konto 5332 110) in Höhe von 3,0 Mio € gegenüber dem Ansatz 2026 ausgegangen. Ebenfalls wird beim Pflegewohngeld (Konto 5332 510) von einer Steigerung von 2,0 Mio € im Vergleich zum Vorjahr ausgegangen.

Aktuell (Sommer / Herbst 2026) wird seitens des Bundesgesetzgebers an einer „umfassenden Pflegereform“ gearbeitet, die im Schwerpunkt eine Beitragsstabilisierung der Pflegeversicherung zum Ziel hat, was bedeutet, dass Versicherungsleistungen auf dem Prüfstand stehen. Auch wenn der genaue Inhalt des Reformvorhabens noch nicht bekannt ist, lassen einzelne Elemente der Gesetzentwürfe erwarten, dass es zu teilweise deutlichen Einschnitten kommen könnte / wird. In der Folge würde dies zu weiteren zusätzlichen Belastungen (in Millionenhöhe) des Budgets 05.311.04 – Pflege – führen.

Fachdienst 79

05.351.02 - Schwerbehindertenrecht

FD 79						
	Schwerbehindertenrecht	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
05.351.02	Erträge	2.881.859	2.886.000	2.985.000	99.000	Mehrerträge
	Aufwendungen	3.483.069	3.413.700	3.471.793	58.093	Mehraufwendungen
	Saldo	**- 601.210**	**- 527.700**	**- 486.793**	**40.907**	**Verbesserung des Saldos**



Die Erträge werden in 2027 im Vergleich zu 2026 um 3,43 % (ca. 99.000 €) steigen. Hauptgrund ist, dass das für das Schwerbehindertenrecht vom Land refinanzierte Stellensoll um 0,94 Stellenanteile auf insgesamt 17,35 Stellen angehoben wird.

Der Aufwand wird in 2027 im Vergleich zu 2026 um 1,70 % (ca. 58.000 €) steigen. Es handelt sich um eine allgemeine Steigerung die sich über fast alle Konten erstreckt.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
FD 71					
05.311.05	Leistungen für Bildung u. Teilhabe	-	-	-	-
05.351.01	Sonstige soziale Hilfen	-	-	-	-
FD 77					
05.311.01	Aufgaben nach dem SGB XII	-	-	-	-
05.311.02	Aufgaben nach dem SGB II	-	-	-	-
05.314.03	Eingliederungshilfe SGB IX	-	-	-	-
FD 78					
05.311.04	Hilfen bei Pflegebedürftigkeit	-	-	-	-
FD 79					
05.351.02	Schwerbehindertenrecht	-	-	-	-
Gesamt		-	-	-	-

Es sind keine Investitionen im Haushaltsjahr 2027 geplant.

Teilergebnishaushalt Budget Fachdienste 71, 77, 78, 79

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	6.503.497,76	6.900.000	6.900.000	6.900.000	6.900.000	6.900.000
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	184.204,07	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
03	+ Sonstige Transfererträge	9.905.121,74	7.105.100	7.658.100	7.658.100	7.658.100	7.658.100
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	170.885,65	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	40.305,63	5.000	20.000	20.000	20.000	20.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.613.549,14	130.970.400	126.856.600	128.268.600	129.703.600	131.162.600
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	305.771,28	79.500	79.500	79.000	79.000	79.500
10	**= Ordentliche Erträge**	**140.723.335,27**	**145.360.000**	**141.814.200**	**143.225.700**	**144.660.700**	**146.120.200**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.059.509,10	13.186.850	14.440.600	14.435.600	14.465.600	14.435.600
14	- Bilanzielle Abschreibungen	34.978,14	125.300	55.200	55.200	55.200	55.200
15	- Transferaufwendungen	138.290.498,84	146.929.500	150.267.200	156.502.900	162.767.900	169.065.200
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	99.760.495,70	103.774.710	101.151.880	101.278.380	101.407.680	101.541.290
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**252.145.481,78**	**264.016.360**	**265.914.880**	**272.272.080**	**278.696.380**	**285.097.290**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-111.422.146,51**	**-118.656.360**	**-124.100.680**	**-129.046.380**	**-134.035.680**	**-138.977.090**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-111.422.146,51**	**-118.656.360**	**-124.100.680**	**-129.046.380**	**-134.035.680**	**-138.977.090**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-111.422.146,51**	**-118.656.360**	**-124.100.680**	**-129.046.380**	**-134.035.680**	**-138.977.090**
29	**= Teilergebnis**	**-111.422.146,51**	**-118.656.360**	**-124.100.680**	**-129.046.380**	**-134.035.680**	**-138.977.090**
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-111.422.146,51**	**-118.656.360**	**-124.100.680**	**-129.046.380**	**-134.035.680**	**-138.977.090**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	7.133.179,56	7.395.437	7.746.704	7.756.830	7.877.274	7.991.192
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**7.133.179,56**	**7.395.437**	**7.746.704**	**7.756.830**	**7.877.274**	**7.991.192**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**-118.555.326,07**	**-126.051.797**	**-131.847.384**	**-136.803.210**	**-141.912.954**	**-146.968.282**
38	- Zentrale Abschreibungen	5.388,02	4.980	4.458	4.095	3.120	2.444
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**5.388,02**	**4.980**	**4.458**	**4.095**	**3.120**	**2.444**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtung SoPo/Afa**	**-118.560.714,09**	**-126.056.777**	**-131.851.842**	**-136.807.305**	**-141.916.074**	**-146.970.726**

Produktbeschreibung Produkt 05.311.05 Leistungen für Bildung und Teilhabe

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.311	Grundversorgung und Hilfen in besonderen Lebenslagen
Produkt	05.311.05	Leistungen für Bildung und Teilhabe

Organisationseinheit	Fachdienst 71 - BAföG / sonstige soziale Hilfen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Frau Bleiweiß
Beschreibung	Gewährung von Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG; Steuerung der Leistungsgewährung für die unterschiedlichen Rechtsbereiche SGB II, SGB XII und § 6b BKGG
Auftragsgrundlage	SGB II; SGB XII, § 6b BKGG (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Jobcenter MK, Städte und Gemeinden, Leistungsberechtigte der unterschiedlichen Rechtsgebiete, Anbieter von Dienstleistungen
Ziele	Bearbeitung von 85 % aller im laufenden Jahr eingegangenen Anträge
Kennzahlen	Anzahl neu hinzugekommener Leistungsbezieher nach BKKG IST 2025: 2.267 Plan 2026: 200 Plan 2027: 500 Durchschnittliche Bearbeitungszeit je Antrag (in Tagen) IST 2025: 24 Plan 2026: 22 Plan 2027: 22 Leistungsberechtigte Kinder (BKGG) IST 2025: 12.063 Plan 2026: 9.200 Plan 2027: 12.500 Leistungsberechtigte Kinder (SGB II) IST 2025: 9.628 Plan 2026: 10.200 Plan 2027: 10.000
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 11,07 Plan 2026: 11,07 Plan 2027: 14,07

Teilergebnishaushalt Produkt 05.311.05 Leistungen für Bildung und Teilhabe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfererträge	5.228,29	1.000	5.000	5.000	5.000	5.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.938.242,05	6.920.000	6.776.000	6.776.000	6.776.000	6.776.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**6.943.470,34**	**6.921.000**	**6.781.000**	**6.781.000**	**6.781.000**	**6.781.000**
11	- Personalaufwendungen	822.047,59	854.078	1.036.292	903.653	914.922	930.430
14	- Bilanzielle Abschreibungen	149,50	150	150	150	150	134
15	- Transferaufwendungen	3.383.660,47	3.334.500	3.622.700	3.731.400	3.843.400	3.958.700
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.070.176,56	4.430.100	4.199.940	4.325.940	4.455.740	4.589.350
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**8.276.034,12**	**8.618.828**	**8.859.082**	**8.961.143**	**9.214.212**	**9.478.614**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-1.332.563,78**	**-1.697.828**	**-2.078.082**	**-2.180.143**	**-2.433.212**	**-2.697.614**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.332.563,78**	**-1.697.828**	**-2.078.082**	**-2.180.143**	**-2.433.212**	**-2.697.614**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.332.563,78**	**-1.697.828**	**-2.078.082**	**-2.180.143**	**-2.433.212**	**-2.697.614**
29	**= Teilergebnis**	**-1.332.563,78**	**-1.697.828**	**-2.078.082**	**-2.180.143**	**-2.433.212**	**-2.697.614**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-1.332.563,78**	**-1.697.828**	**-2.078.082**	**-2.180.143**	**-2.433.212**	**-2.697.614**

Teilfinanzhaushalt Produkt 05.311.05 Leistungen für Bildung und Teilhabe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	5.248,29	1.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	6.928.590,46	6.920.000	6.776.000	0,00	6.776.000	6.776.000	6.776.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**6.933.838,75**	**6.921.000**	**6.781.000**	**0,00**	**6.781.000**	**6.781.000**	**6.781.000**
14	- Transferausszahlungen	3.400.491,23	3.334.500	3.622.700	0,00	3.731.400	3.843.400	3.958.700
15	- Sonstige Auszahlungen	4.093.427,37	4.430.100	4.199.940	0,00	4.325.940	4.455.740	4.589.350
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.493.918,60**	**7.764.600**	**7.822.640**	**0,00**	**8.057.340**	**8.299.140**	**8.548.050**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-560.079,85**	**-843.600**	**-1.041.640**	**0,00**	**-1.276.340**	**-1.518.140**	**-1.767.050**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-560.079,85**	**-843.600**	**-1.041.640**	**0,00**	**-1.276.340**	**-1.518.140**	**-1.767.050**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-560.079,85**	**-843.600**	**-1.041.640**	**0,00**	**-1.276.340**	**-1.518.140**	**-1.767.050**

Produktbeschreibung Produkt 05.351.01 Sonstige Soziale Hilfen

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.351	Sonstige Soziale Hilfen
Produkt	05.351.01	Sonstige Soziale Hilfen

Organisationseinheit	Fachdienst 71 - BAföG / sonstige soziale Hilfen
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Frau Bleiweiß
Beschreibung	Leistungen: 1. Leistungen nach dem BAföG (Schüler-BAföG) 2. Hilfen für Aussiedler und sonstige Vertriebene nach dem BVFG 3. Nachverfolgung der bis zum Jahr 2000 gewährten Sozialhilfedarlehen 4. Angelegenheiten nach dem Häftlingshilfegesetz und dem Gesetz über den Ausgleich beruflicher Benachteiligungen für Opfer politischer Verfolgung 5. Ahndung von Verstößen gegen Pflegeversicherungspflicht
Zielgruppe	1. Schüler an weiterführenden, allgemeinbildenden und berufsbildenden Schulen 2. Spätaussiedler und Vertriebene 3. Darlehensnehmer 4. Personen, die aus politischen Gründen außerhalb der Bundesrepublik Deutschland in Gewahrsam genommen wurden oder berufliche Nachteile aufgrund politischer Verfolgung in der DDR erlitten haben 5. Versicherte der privaten Krankenversicherungsunternehmen
Kennzahlen	Anzahl der BAFöG-Neuanträge IST 2025: 418 Plan 2026: 470 Plan 2027: 400 Durchschnittliche Bearbeitungszeit je Antrag (in Wochen) IST 2025: 11 Plan 2026: 10 Plan 2027: 10 BAföG-Fälle IST 2025: 699 Plan 2026: 830 Plan 2027: 700
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 4,11 Plan 2026: 4,11 Plan 2027: 4,11

Teilergebnishaushalt Produkt 05.351.01 Sonstige Soziale Hilfen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfererträge	18.518,00	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	101.898,57	77.000	77.000	77.000	77.000	77.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**120.416,57**	**82.000**	**82.000**	**82.000**	**82.000**	**82.000**
11	- Personalaufwendungen	349.150,60	307.327	371.221	380.302	382.997	388.045
14	- Bilanzielle Abschreibungen	293,02	2.132	2.176	2.112	2.050	2.050
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.756,19	7.550	7.550	8.050	7.550	7.550
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**357.199,81**	**317.009**	**380.947**	**390.464**	**392.597**	**397.645**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-236.783,24**	**-235.009**	**-298.947**	**-308.464**	**-310.597**	**-315.645**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-236.783,24**	**-235.009**	**-298.947**	**-308.464**	**-310.597**	**-315.645**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-236.783,24**	**-235.009**	**-298.947**	**-308.464**	**-310.597**	**-315.645**
29	**= Teilergebnis**	**-236.783,24**	**-235.009**	**-298.947**	**-308.464**	**-310.597**	**-315.645**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-236.783,24**	**-235.009**	**-298.947**	**-308.464**	**-310.597**	**-315.645**

Teilfinanzhaushalt Produkt 05.351.01 Sonstige Soziale Hilfen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	30.551,41	5.000	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	147.382,37	77.000	77.000	0,00	77.000	77.000	77.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**177.933,78**	**82.000**	**82.000**	**0,00**	**82.000**	**82.000**	**82.000**
15	- Sonstige Auszahlungen	72.459,01	9.550	8.100	0,00	10.100	8.100	8.100
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**72.459,01**	**9.550**	**8.100**	**0,00**	**10.100**	**8.100**	**8.100**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**105.474,77**	**72.450**	**73.900**	**0,00**	**71.900**	**73.900**	**73.900**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**105.474,77**	**72.450**	**73.900**	**0,00**	**71.900**	**73.900**	**73.900**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**105.474,77**	**72.450**	**73.900**	**0,00**	**71.900**	**73.900**	**73.900**

Produktbeschreibung Produkt 05.311.01 Aufgaben nach dem SGB XII

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.311	Grundversorgung und Hilfen in besonderen Lebenslagen
Produkt	05.311.01	Aufgaben nach dem SGB XII

Organisationseinheit	Fachdienst 77 - Soziales
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Frau Laqua
Beschreibung	Steuerung der Sicherstellung einer rechtmäßigen, gleichmäßigen und wirtschaftlichen Erledigung der Aufgaben nach dem SGB XII, insbesondere bei den Delegationsnehmern; Durchführung der nicht delegierten Aufgaben nach dem SGB XII Erlass von Widerspruchsbescheiden, Abhilfebescheiden, Teilnahme an Vergleichsverhandlungen und ggfls. Rechtshilfe im Klageverfahren im delegierten bzw. Durchführung von Klageverfahren im nicht delegierten Zuständigkeitsbereich Leistungen: 1. Steuerung der delegierten Aufgaben nach dem SGB XII außerhalb von Einrichtungen und in besonderen Wohnformen zur Sicherstellung des Bedarfs durch die Delegationsnehmer (III. Kapitel: Hilfe zum Lebensunterhalt, IV. Kapitel: Grundsicherung) 2. Wahrnehmung der nicht delegierten Aufgaben nach dem SGB XII außerhalb von Einrichtungen in eigener Zuständigkeit (u.a. Hilfen zur Gesundheit, Gewährung von Zuschüssen für Schuldnerberatung, freie Wohlfahrtspflege, Frauenberatungsstellen, kleine karitative Vereine) 3. Entscheidungen in Widerspruchsverfahren und Unterstützung bzw. Durchführung von Klageverfahren, Rechthilfe
Auftragsgrundlage	SGB XII, Delegationssatzung MK, SGB X, SGB I, BGB, APG NRW, Pflichtaufgabe bzw. freiwillige Aufgabe im Rahmen der Zuschussgewährung
Zielgruppe	Delegationsnehmer, FD 77 (Soziales), 71 (Bildung und Teilhabe), 78 (Pflege), SGB XII-Leistungsberechtigte außerhalb von Einrichtungen und in besonderen Wohnformen
Kennzahlen	Anzahl der Neuanträge IST 2025: 1.264 Plan 2026: 900 Plan 2027: 1.250 Leistungsberechtigte Hilfe zum Lebensunterhalt IST 2025: 661 Plan 2026: 720 Plan 2027: 680 Leistungsberechtigte Hilfe zum Lebensunterhalt i.b.W. IST 2025: 42 Plan 2026: 45 Plan 2027: 45 Leistungsberechtigte Grundsicherung IST 2025: 5.644 Plan 2026: 5.600 Plan 2027: 5.700 Leistungsberechtigte Grundsicherung i.b.W. IST 2025: 444 Plan 2026: 480 Plan 2027: 435 Leistungsberechtigte Hilfen zur Gesundheit nach § 264 SGB V IST 2025: 630 Plan 2026: 590 Plan 2027: 600
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 7,08 Plan 2026: 8,58 Plan 2027: 9,28

Teilergebnishaushalt Produkt 05.311.01 Aufgaben nach dem SGB XII

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfererträge	5.899.850,32	4.422.600	5.151.600	5.151.600	5.151.600	5.151.600
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	40.305,63	5.000	20.000	20.000	20.000	20.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	87.426.334,48	94.041.300	88.410.500	89.592.500	90.797.500	92.026.500
10	**= Ordentliche Erträge**	**93.366.490,43**	**98.468.900**	**93.582.100**	**94.764.100**	**95.969.100**	**97.198.100**
11	- Personalaufwendungen	489.271,92	507.423	524.997	540.048	544.701	550.293
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.527.978,55	4.215.850	5.250.100	5.250.100	5.250.100	5.250.100
14	- Bilanzielle Abschreibungen	28.862,22	120.754	50.603	50.603	50.603	50.586
15	- Transferaufwendungen	67.812.521,83	72.440.000	69.928.500	71.305.500	72.708.500	74.140.500
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.125,93	19.100	19.250	19.250	19.250	19.250
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**73.871.760,45**	**77.303.127**	**75.773.450**	**77.165.501**	**78.573.154**	**80.010.729**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**19.494.729,98**	**21.165.773**	**17.808.650**	**17.598.599**	**17.395.946**	**17.187.371**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**19.494.729,98**	**21.165.773**	**17.808.650**	**17.598.599**	**17.395.946**	**17.187.371**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**19.494.729,98**	**21.165.773**	**17.808.650**	**17.598.599**	**17.395.946**	**17.187.371**
29	**= Teilergebnis**	**19.494.729,98**	**21.165.773**	**17.808.650**	**17.598.599**	**17.395.946**	**17.187.371**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**19.494.729,98**	**21.165.773**	**17.808.650**	**17.598.599**	**17.395.946**	**17.187.371**

Teilfinanzhaushalt Produkt 05.311.01 Aufgaben nach dem SGB XII

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	5.881.209,31	4.422.600	5.151.600	0,00	5.151.600	5.151.600	5.151.600
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.208,85	5.000	20.000	0,00	20.000	20.000	20.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	87.218.134,64	94.041.300	88.410.500	0,00	89.592.500	90.797.500	92.026.500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**93.103.552,80**	**98.468.900**	**93.582.100**	**0,00**	**94.764.100**	**95.969.100**	**97.198.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.187.432,06	4.215.850	5.250.100	0,00	5.250.100	5.250.100	5.250.100
14	- Transferausszahlungen	67.709.184,10	72.440.000	69.928.500	0,00	71.305.500	72.708.500	74.140.500
15	- Sonstige Auszahlungen	13.721,93	19.400	19.400	0,00	19.400	19.400	19.400
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**72.910.338,09**	**76.675.250**	**75.198.000**	**0,00**	**76.575.000**	**77.978.000**	**79.410.000**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**20.193.214,71**	**21.793.650**	**18.384.100**	**0,00**	**18.189.100**	**17.991.100**	**17.788.100**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**20.193.214,71**	**21.793.650**	**18.384.100**	**0,00**	**18.189.100**	**17.991.100**	**17.788.100**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**20.193.214,71**	**21.793.650**	**18.384.100**	**0,00**	**18.189.100**	**17.991.100**	**17.788.100**

Produktbeschreibung Produkt 05.311.02 Aufgaben nach dem SGB II

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.311	Grundversorgung und Hilfen in besonderen Lebenslagen
Produkt	05.311.02	Aufgaben nach dem SGB II

Organisationseinheit	Fachdienst 77 - Soziales
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Frau Laqua
Beschreibung	Sicherstellung einer rechtmäßigen, gleichmäßigen und wirtschaftlichen Erledigung der kommunalen Aufgaben nach dem SGB II; Durchführung der nicht delegierten Aufgaben nach dem SGB II. Leistungen: 1. Steuerung der auf die Jobcenter MK übertragenen Aufgaben nach dem SGB II durch Vorgabe allgemeinverbindlicher Richtlinien für den kommunalen Zuständigkeitsbereich 2. Durchführung der auf den FD 77 (Soziales) und nicht auf das Jobcenter MK entfallenden kommunalen Aufgaben nach dem SGB II
Auftragsgrundlage	SGB II (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Jobcenter MK, SGB II-Leistungsberechtigte, Anbieter von Dienstleistungen nach dem SGB II
Kennzahlen	Kosten der Unterkunft pro Bedarfsgemeinschaft (in €) IST 2025: 440 Plan 2026: 460 Plan 2027: 455 Zahl der Bedarfsgemeinschaften IST 2025: 17.586 Plan 2026: 17.700 Plan 2027: 17.200 Anzahl der Neuanträge IST 2025: 4.764 Plan 2026: 4.900 Plan 2027: 4.800 Anzahl der Widerspruchsverfahren IST 2025: 2.934 Plan 2026: 2.000 Plan 2027: 2.500 Durchschnittliche Bearbeitungszeit je Antrag (in Tagen) IST 2025: 6 Plan 2026: 6 Plan 2027: 6
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 1,22 Plan 2026: 1,22 Plan 2027: 1,52

Teilergebnishaushalt Produkt 05.311.02 Aufgaben nach dem SGB II

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	6.503.497,76	6.900.000	6.900.000	6.900.000	6.900.000	6.900.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.498.125,53	27.304.100	26.706.100	26.706.100	26.706.100	26.706.100
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	189.969,00	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**33.191.592,29**	**34.204.100**	**33.606.100**	**33.606.100**	**33.606.100**	**33.606.100**
11	- Personalaufwendungen	156.592,54	86.288	123.687	124.896	125.781	126.978
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.828.393,40	7.210.000	7.415.000	7.410.000	7.440.000	7.410.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	95.637.610,11	99.280.970	96.884.900	96.884.900	96.884.900	96.884.900
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**102.622.596,05**	**106.577.258**	**104.423.587**	**104.419.796**	**104.450.681**	**104.421.878**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-69.431.003,76**	**-72.373.158**	**-70.817.487**	**-70.813.696**	**-70.844.581**	**-70.815.778**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-69.431.003,76**	**-72.373.158**	**-70.817.487**	**-70.813.696**	**-70.844.581**	**-70.815.778**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-69.431.003,76**	**-72.373.158**	**-70.817.487**	**-70.813.696**	**-70.844.581**	**-70.815.778**
29	**= Teilergebnis**	**-69.431.003,76**	**-72.373.158**	**-70.817.487**	**-70.813.696**	**-70.844.581**	**-70.815.778**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-69.431.003,76**	**-72.373.158**	**-70.817.487**	**-70.813.696**	**-70.844.581**	**-70.815.778**

Teilfinanzhaushalt Produkt 05.311.02 Aufgaben nach dem SGB II

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	6.503.497,76	6.900.000	6.900.000	0,00	6.900.000	6.900.000	6.900.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	26.451.324,66	27.304.100	26.706.100	0,00	26.706.100	26.706.100	26.706.100
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**32.954.822,42**	**34.204.100**	**33.606.100**	**0,00**	**33.606.100**	**33.606.100**	**33.606.100**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.827.708,96	7.210.000	7.415.000	0,00	7.410.000	7.440.000	7.410.000
15	- Sonstige Auszahlungen	95.823.665,16	99.280.970	96.884.900	0,00	96.884.900	96.884.900	96.884.900
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**102.651.374,12**	**106.490.970**	**104.299.900**	**0,00**	**104.294.900**	**104.324.900**	**104.294.900**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-69.696.551,70**	**-72.286.870**	**-70.693.800**	**0,00**	**-70.688.800**	**-70.718.800**	**-70.688.800**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-69.696.551,70**	**-72.286.870**	**-70.693.800**	**0,00**	**-70.688.800**	**-70.718.800**	**-70.688.800**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-69.696.551,70**	**-72.286.870**	**-70.693.800**	**0,00**	**-70.688.800**	**-70.718.800**	**-70.688.800**

Produktbeschreibung Produkt 05.314.03 Eingliederungshilfe SGB IX

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.314	Eingliederungshilfe SGB IX
Produkt	05.314.03	Eingliederungshilfe SGB IX

Organisationseinheit	Fachdienst 77 – Soziales
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Frau Laqua
Beschreibung	Steuerung der Sicherstellung der rechtmäßigen und wirtschaftlichen Gewährung von Leistungen der Eingliederungshilfe nach dem 2. Teil SGB IX durch den Märkischen Kreis als Träger der Eingliederungshilfe Leistungen: 1. Gewährung von Leistungen im Rahmen der Teilhabe an Bildung (Integrationshelfer, Autismustherapie, Heilpädagogische Förderung ab der Einschulung, Hilfsmittel) 2. Gewährung von Leistungen im Rahmen der sozialen Teilhabe (Leistungen für Wohnraum, Wohnumfeld verbessernde Maßnahmen, Assistenzleistungen im familienunterstützenden Dienst, sonstige Hilfsmittel) 3. Umsetzung des Vertragsrechts nach Kapitel 8 SGB IX durch den Abschluss von Leistungs- und Vergütungsvereinbarungen mit den Leistungserbringern
Auftragsgrundlage	SGB IX, Teil 2 Pflichtige Selbstverwaltungsaufgabe
Zielgruppe	Menschen mit Behinderungen bis zum Abschluss der allgemeinen Schulausbildung, andere Rehabilitationsträger, Leistungserbringer
Kennzahlen	Anzahl der Leistungsberechtigten insgesamt: IST 2025: 524 Plan 2026: 490 Plan 2027: 530
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 11,29 Plan 2026: 11,29 Plan 2027: 9,87

Teilergebnishaushalt Produkt 05.314.03 Eingliederungshilfe SGB IX

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfererträge	498.925,11	50.000	70.000	70.000	70.000	70.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	53.191,76	20.000	30.000	30.000	30.000	30.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	13.903,71	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**566.020,58**	**70.000**	**100.000**	**100.000**	**100.000**	**100.000**
11	- Personalaufwendungen	531.557,01	789.482	652.573	678.802	696.140	708.314
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	20.000	10.000	10.000	10.000	10.000
15	- Transferaufwendungen	11.974.239,79	12.389.500	12.340.500	12.340.500	12.340.500	12.340.500
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.398,40	6.020	5.870	5.870	5.870	5.870
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**12.509.195,20**	**13.205.002**	**13.008.943**	**13.035.172**	**13.052.510**	**13.064.684**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-11.943.174,62**	**-13.135.002**	**-12.908.943**	**-12.935.172**	**-12.952.510**	**-12.964.684**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-11.943.174,62**	**-13.135.002**	**-12.908.943**	**-12.935.172**	**-12.952.510**	**-12.964.684**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-11.943.174,62**	**-13.135.002**	**-12.908.943**	**-12.935.172**	**-12.952.510**	**-12.964.684**
29	**= Teilergebnis**	**-11.943.174,62**	**-13.135.002**	**-12.908.943**	**-12.935.172**	**-12.952.510**	**-12.964.684**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-11.943.174,62**	**-13.135.002**	**-12.908.943**	**-12.935.172**	**-12.952.510**	**-12.964.684**

Teilfinanzhaushalt Produkt 05.314.03 Eingliederungshilfe SGB IX

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	544.834,60	50.000	70.000	0,00	70.000	70.000	70.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	53.424,96	20.000	30.000	0,00	30.000	30.000	30.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**598.259,56**	**70.000**	**100.000**	**0,00**	**100.000**	**100.000**	**100.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	20.000	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000
14	- Transferausszahlungen	11.629.192,84	12.389.500	12.340.500	0,00	12.340.500	12.340.500	12.340.500
15	- Sonstige Auszahlungen	3.398,40	6.020	5.870	0,00	5.870	5.870	5.870
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**11.632.591,24**	**12.415.520**	**12.356.370**	**0,00**	**12.356.370**	**12.356.370**	**12.356.370**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-11.034.331,68**	**-12.345.520**	**-12.256.370**	**0,00**	**-12.256.370**	**-12.256.370**	**-12.256.370**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-11.034.331,68**	**-12.345.520**	**-12.256.370**	**0,00**	**-12.256.370**	**-12.256.370**	**-12.256.370**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-11.034.331,68**	**-12.345.520**	**-12.256.370**	**0,00**	**-12.256.370**	**-12.256.370**	**-12.256.370**

Produktbeschreibung Produkt 05.311.04 Hilfen bei Pflegebedürftigkeit

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.311	Grundversorgung und Hilfen in besonderen Lebenslagen
Produkt	05.311.04	Hilfen bei Pflegebedürftigkeit

Organisationseinheit	Fachdienst 78 - Pflege
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Herr Kling
Beschreibung	Sicherstellung der pflegerischen Infrastruktur im Kreisgebiet, Gewährung finanzieller Leistungen zur Sicherung der ambulanten, teilstationären und stationären Pflege Leistungen: - Finanzielle Hilfen - Örtliche Planung - Pflegeberatung - WTG-Behörde („Heimaufsicht")
Auftragsgrundlage	Sozialgesetzbücher (insbes. XI, XII), Alten- und Pflegegesetz NRW (incl. DVO), Wohn- und Teilhabegesetz NRW (incl. DVO) Beschlüsse der politischen Gremien (Ausschuss für Gesundheit und Soziales, Kreistag, ...)
Zielgruppe	Pflegebedürftige und Senioren, sowie deren Angehörige, Betreuer, Einrichtungen und Träger, Städte und Gemeinden, Kostenträger
Ziele	- Gewährleistung einer bedarfsgerechten und wirtschaftlichen Angebotsstruktur für pflegebedürftige Menschen im Kreisgebiet - Sicherstellung der erforderlichen finanziellen Hilfen im Falle einer Pflegebedürftigkeit - Förderung des Verbleibs unterstützungsbedürftiger Personen in ihrer Häuslichkeit („ambulant vor stationär") - Sicherung der Qualität in Einrichtungen der Altenpflege und der Eingliederungshilfe (Prüfung der WTG-Behörde)
Kennzahlen	Anzahl der Neuanträge IST 2025: 1.243 Plan 2026: - Plan 2027: 1.300 Verhältnis stationär / ambulant (in %) IST 2025: - Plan 2026: - Plan 2027: - Anzahl der Beratungen von Angehörigen / Betroffenen IST 2025: - Plan 2026: - Plan 2027: - Vollstationäre Pflegeeinrichtungen IST 2025: 56 Plan 2026: 55 Plan 2027: 56 Wohngemeinschaften (Pflege) IST 2025: 20 Plan 2026: 20 Plan 2027: 21 Einrichtungen der Eingliederungshilfe IST 2025: 18 Plan 2026: 16 Plan 2027: 18 Fallzahlen (Finanzielle Hilfen): in vollstationären Einrichtungen IST 2025: 1.647 Plan 2026: 1.600 Plan 2027: 1.800 Hilfen in Wohngemeinschaften IST 2025: 78 Plan 2026: 85 Plan 2027: 85 Pflegewohngeld IST 2025: 1.887 Plan 2026: 1.850 Plan 2027: 2.000 Ambulante Hilfen IST 2025: 170 Plan 2026: 280 Plan 2027: 200
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 42,04 Plan 2026: 41,27 Plan 2027: 41,27

Teilergebnishaushalt Produkt 05.311.04 Hilfen bei Pflegebedürftigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfererträge	3.482.600,02	2.626.500	2.426.500	2.426.500	2.426.500	2.426.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	170.885,65	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	2.150.000	2.350.000	2.550.000	2.750.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
10	**= Ordentliche Erträge**	**3.653.485,67**	**2.728.000**	**4.678.000**	**4.878.000**	**5.078.000**	**5.278.000**
11	- Personalaufwendungen	2.779.543,13	2.936.847	3.088.634	3.142.674	3.195.226	3.244.290
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	421.980,48	453.000	458.000	458.000	458.000	458.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	10.244,99	6.456	6.056	5.868	5.201	4.647
15	- Transferaufwendungen	54.935.872,68	58.565.500	64.175.500	68.925.500	73.675.500	78.425.500
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	16.553,36	20.050	20.050	20.050	20.050	20.050
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**58.164.194,64**	**61.981.853**	**67.748.240**	**72.552.092**	**77.353.977**	**82.152.487**

Teilergebnishaushalt Produkt 05.311.04 Hilfen bei Pflegebedürftigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-54.510.708,97**	**-59.253.853**	**-63.070.240**	**-67.674.092**	**-72.275.977**	**-76.874.487**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-54.510.708,97**	**-59.253.853**	**-63.070.240**	**-67.674.092**	**-72.275.977**	**-76.874.487**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-54.510.708,97**	**-59.253.853**	**-63.070.240**	**-67.674.092**	**-72.275.977**	**-76.874.487**
29	**= Teilergebnis**	**-54.510.708,97**	**-59.253.853**	**-63.070.240**	**-67.674.092**	**-72.275.977**	**-76.874.487**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-54.510.708,97**	**-59.253.853**	**-63.070.240**	**-67.674.092**	**-72.275.977**	**-76.874.487**

Teilfinanzhaushalt Produkt 05.311.04 Hilfen bei Pflegebedürftigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	3.007.619,19	2.626.500	2.426.500	0,00	2.426.500	2.426.500	2.426.500
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	163.169,16	100.000	100.000	0,00	100.000	100.000	100.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	78.610,79	0	2.150.000	0,00	2.350.000	2.550.000	2.750.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	1.323,04	1.500	1.500	0,00	1.500	1.500	1.500
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.250.722,18**	**2.728.000**	**4.678.000**	**0,00**	**4.878.000**	**5.078.000**	**5.278.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	345.473,90	453.000	458.000	0,00	458.000	458.000	458.000
14	- Transferausszahlungen	54.867.569,68	58.565.500	64.175.500	0,00	68.925.500	73.675.500	78.425.500
15	- Sonstige Auszahlungen	10.337,25	23.050	23.050	0,00	23.050	23.050	23.050
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**55.223.380,83**	**59.041.550**	**64.656.550**	**0,00**	**69.406.550**	**74.156.550**	**78.906.550**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-51.972.658,65**	**-56.313.550**	**-59.978.550**	**0,00**	**-64.528.550**	**-69.078.550**	**-73.628.550**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-51.972.658,65**	**-56.313.550**	**-59.978.550**	**0,00**	**-64.528.550**	**-69.078.550**	**-73.628.550**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-51.972.658,65**	**-56.313.550**	**-59.978.550**	**0,00**	**-64.528.550**	**-69.078.550**	**-73.628.550**

Produktbeschreibung Produkt 05.351.02 Schwerbehindertenrecht

Produktbereich	05	Soziale Leistungen
Produktgruppe	05.351	Sonstige Soziale Hilfen
Produkt	05.351.02	Schwerbehindertenrecht

Organisationseinheit	Fachdienst 79 - Schwerbehindertenrecht
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 7 - Gesundheit, Soziales und Verbraucherschutz
Produktverantwortlicher	Frau Spies
Beschreibung	Feststellung der Schwerbehinderteneigenschaft; Begleitende Hilfen und Kündigungsschutz für schwerbehinderte Menschen im Berufsleben Leistungen: 1. Feststellung und Überprüfung des Grades der Behinderung 2. Abhilfeprüfung von Widersprüchen 3. Ausstellung von Schwerbehindertenausweisen und Beiblättern (KFZ und ÖPNV) 4. Begleitende Hilfen für schwerbehinderte Menschen im Berufsleben (Feststellung des Gestaltungsbedarfs am Arbeitsplatz vor Ort, Bewilligung von Zuschüssen, Beratung der Beteiligten) 5. Kündigungsschutz im Schwerbehindertenrecht (Ermittlung des Sachverhaltes im Kündigungsverfahren und Führen der Kündigungsverhandlung)
Auftragsgrundlage	1. bis 3.: Pflichtaufgabe zur Erfüllung nach Weisung nach SGB IX und 2. Gesetzes zur Eingliederung der Versorgungsämter in die allgemeine Vewaltung des Landes NRW 4. und 5.: Pflichtaufgabe nach dem SGB IX und des Durchführungsgesetzes (DG-KoFSchwbR)
Zielgruppe	1. bis 3.: Menschen mit dauerhaften gesundheitlichen Einschränkungen 4. und 5.: Schwerbehinderte ArbeitnehmerInnen und deren ArbeitgeberInnen
Kennzahlen	Anteil der schwerbehinderten Menschen bezogen auf die Bevölkerung im MK (in %) IST 2025: 15 Plan 2026: 14 Plan 2027: 15 Anzahl der behinderten (GdB 20 bis 40) und schwerbehinderten (GdB>=50) Menschen insgesamt IST 2025: 108.176 Plan 2026: 103.150 Plan 2027: 108.000 Anzahl der Erst-/Änderungsanträge, Nachprüfungen und Widersprüche IST 2025: 11.568 Plan 2026: 10.600 Plan 2027: 11.000 Anzahl der Nachprüfungen und Widersprüche IST 2025: 4.900 Plan 2026: - Plan 2027: 4.900 Durchschnittliche Bearbeitungszeit je Antrag (in Monaten) IST 2025: 7 Plan 2026: 3 Plan 2027: 5
Stellenplan	Stellen: IST 2025: 29,02 Plan 2026: 29,32 Plan 2027: 29,64

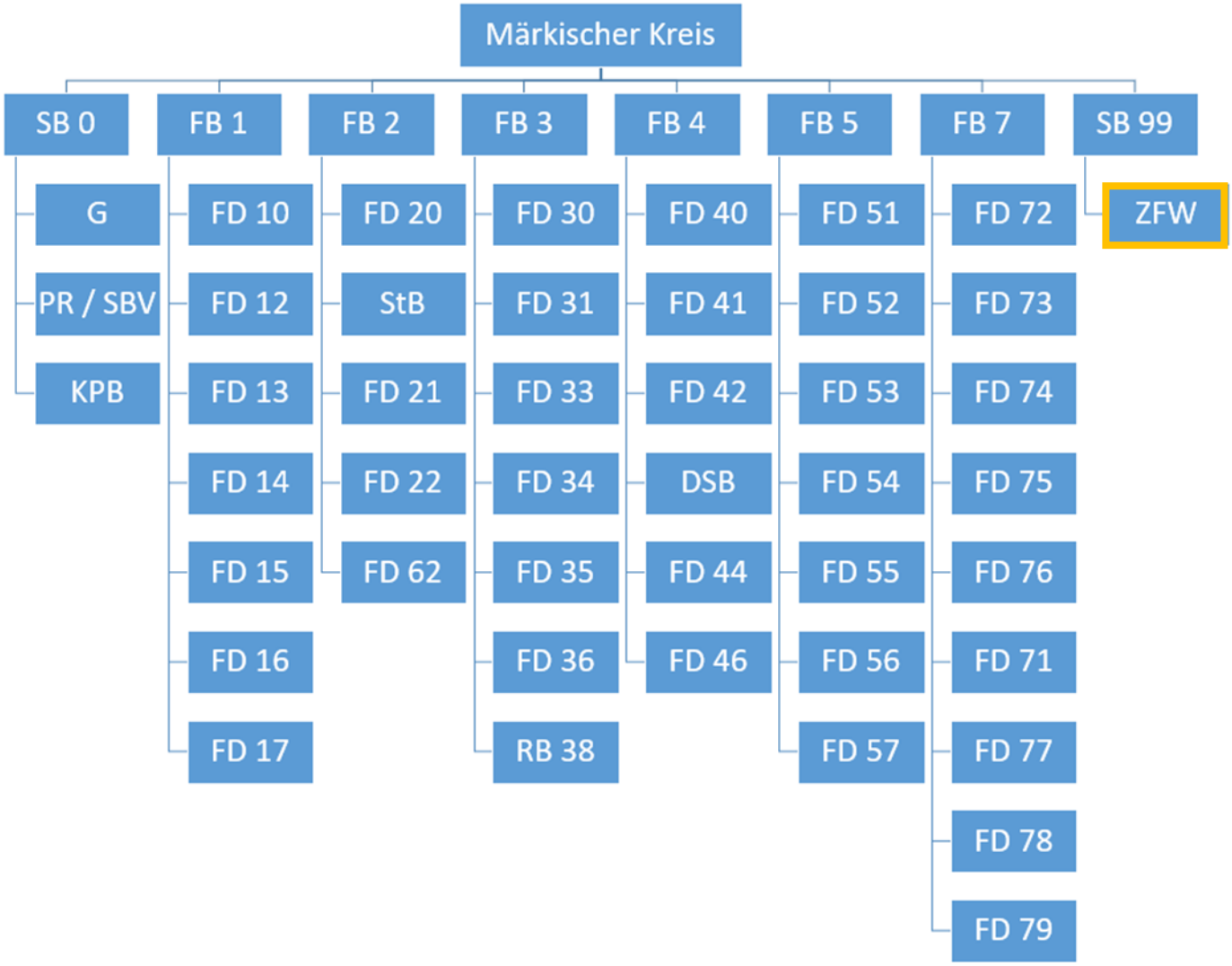
Teilergebnishaushalt Produkt 05.351.02 Schwerbehindertenrecht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	184.204,07	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.697.655,32	2.685.000	2.784.000	2.814.000	2.844.000	2.874.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.000	1.000	500	500	1.000
10	**= Ordentliche Erträge**	**2.881.859,39**	**2.886.000**	**2.985.000**	**3.014.500**	**3.044.500**	**3.075.000**
11	- Personalaufwendungen	2.005.016,77	1.913.992	1.949.300	1.986.455	2.017.507	2.042.842
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.281.156,67	1.288.000	1.307.500	1.307.500	1.307.500	1.307.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	816,43	788	673	562	316	227
15	- Transferaufwendungen	184.204,07	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.875,15	10.920	14.320	14.320	14.320	14.320
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**3.483.069,09**	**3.413.700**	**3.471.793**	**3.508.837**	**3.539.643**	**3.564.889**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-601.209,70**	**-527.700**	**-486.793**	**-494.337**	**-495.143**	**-489.889**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-601.209,70**	**-527.700**	**-486.793**	**-494.337**	**-495.143**	**-489.889**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-601.209,70**	**-527.700**	**-486.793**	**-494.337**	**-495.143**	**-489.889**
29	**= Teilergebnis**	**-601.209,70**	**-527.700**	**-486.793**	**-494.337**	**-495.143**	**-489.889**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-601.209,70**	**-527.700**	**-486.793**	**-494.337**	**-495.143**	**-489.889**

Teilfinanzhaushalt Produkt 05.351.02 Schwerbehindertenrecht

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	224.141,00	200.000	200.000	0,00	200.000	200.000	200.000
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.645.610,12	2.685.000	2.784.000	0,00	2.814.000	2.844.000	2.874.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	1.000	1.000	0,00	500	500	1.000
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.869.751,12**	**2.886.000**	**2.985.000**	**0,00**	**3.014.500**	**3.044.500**	**3.075.000**
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.277.727,84	1.288.000	1.307.500	0,00	1.307.500	1.307.500	1.307.500
14	- Transferausszahlungen	196.738,82	200.000	200.000	0,00	200.000	200.000	200.000
15	- Sonstige Auszahlungen	10.506,84	10.920	14.320	0,00	14.320	14.320	14.320
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.484.973,50**	**1.498.920**	**1.521.820**	**0,00**	**1.521.820**	**1.521.820**	**1.521.820**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.384.777,62**	**1.387.080**	**1.463.180**	**0,00**	**1.492.680**	**1.522.680**	**1.553.180**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**1.384.777,62**	**1.387.080**	**1.463.180**	**0,00**	**1.492.680**	**1.522.680**	**1.553.180**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**1.384.777,62**	**1.387.080**	**1.463.180**	**0,00**	**1.492.680**	**1.522.680**	**1.553.180**

Teilergebnishaushalt Budget Sonderbereich 99

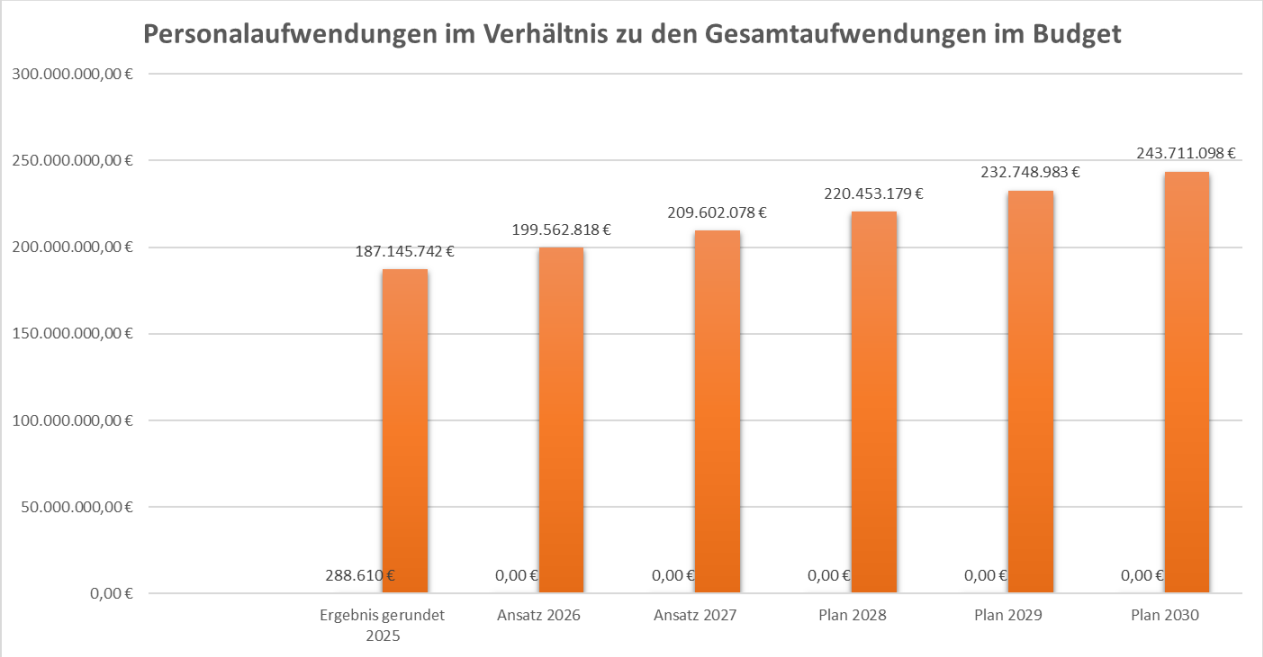


In dem Teilergebnishaushalt Budget Sonderbereich 99 sind folgende Produkte inkludiert:

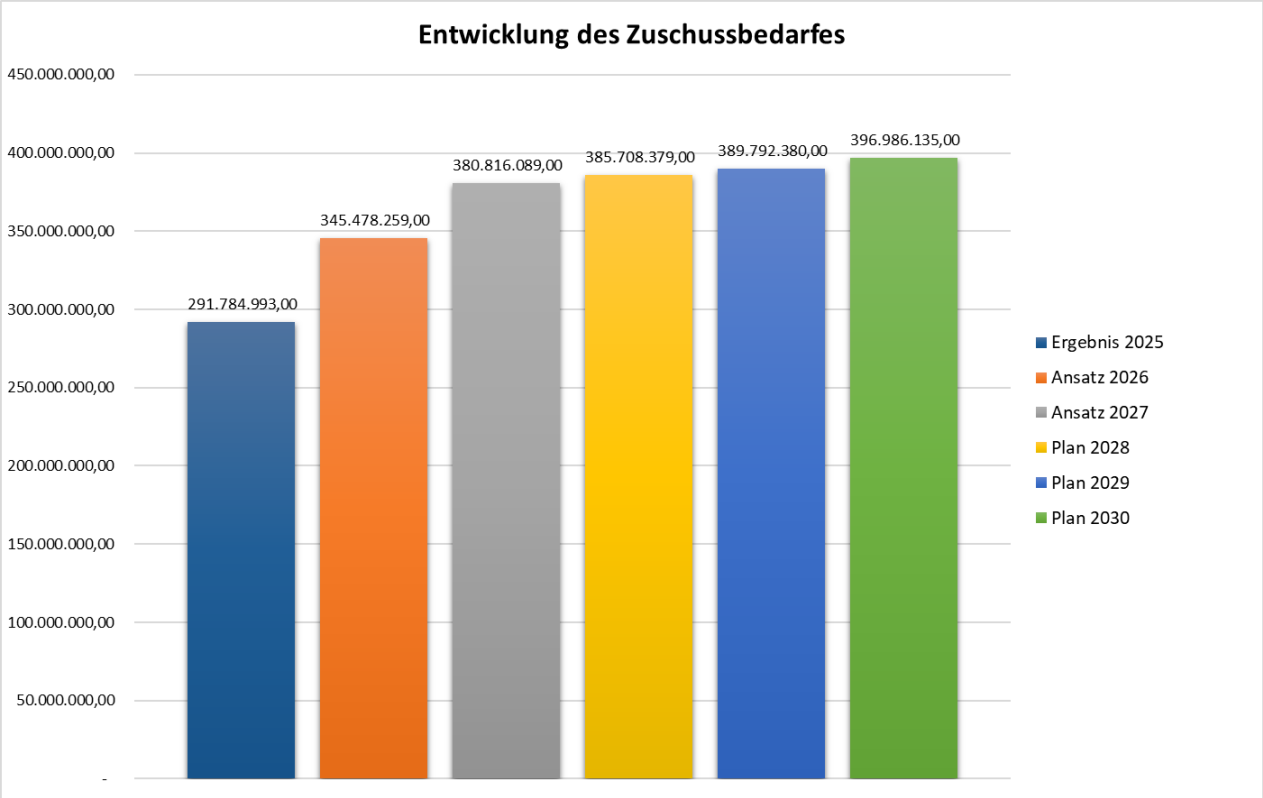
Zuständiger Fachdienst	Produktverantwortlicher	Produkt	Produktbezeichnung
Fachdienst 20 (SB 99)	Herr Wärtsch	16.611.01	Allgemeine Finanzwirtschaft
	Herr Wärtsch	02.123.07	Ukraine-Krise (bis 2025)

Übersicht der Stellen im Haushaltsjahr 2027 je Produkt

Produkt	befristet zugeordnete Stellen			fest zugeordnete Stellen		Gesamt alle Stellen
	PEM	Freistellung (z.B. ATZ)	KW	Stellenplan 2026	Stellenplan 2027	
16.611.01 Allgemeine Finanzwirtschaft	-	-	-	-	-	
Gesamtergebnis	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Legende: PEM = Personaleinsatzmanagement / KW = künftig wegfallend (Merkmal bei Stellen)/ ATZ = Altersteilzeit						

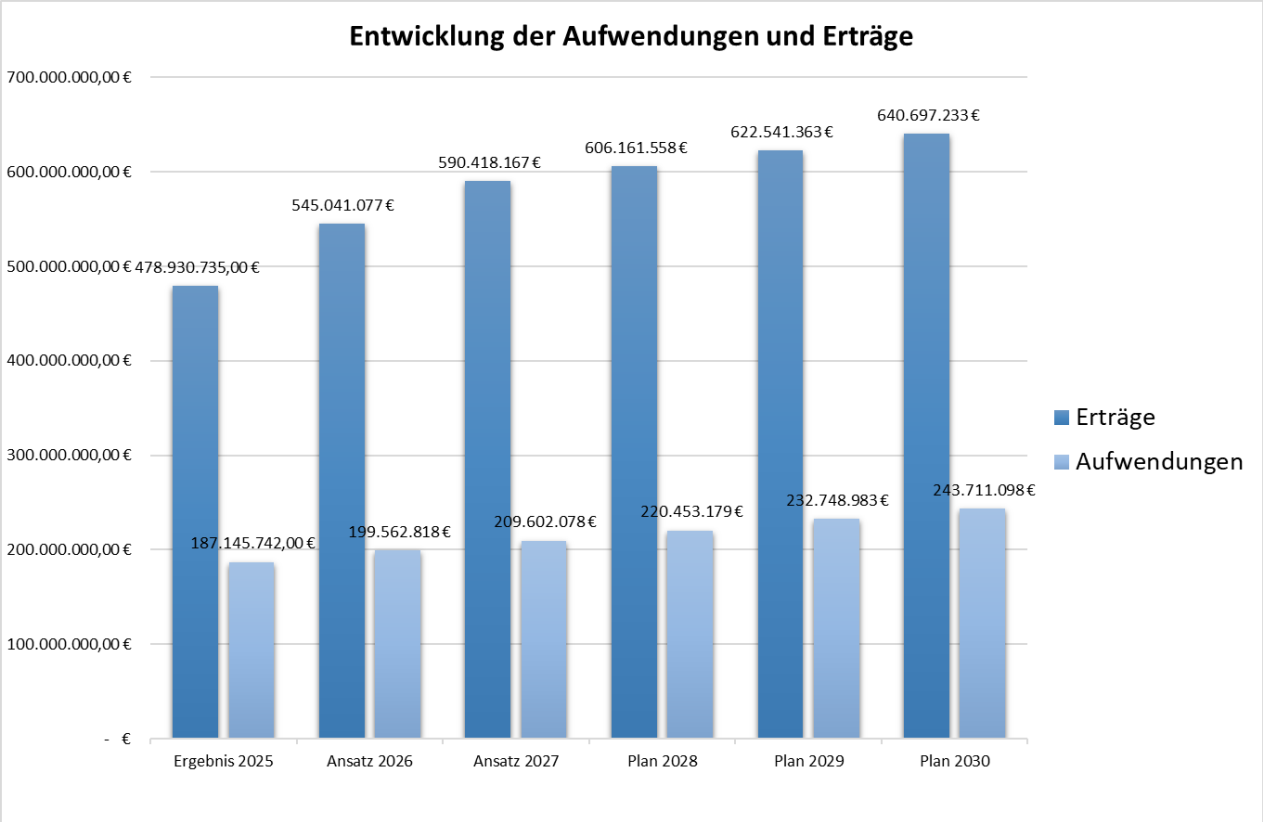


I. Ergebnisplan



In diesem Teilergebnishaushalt werden unter anderem die Kreisumlagen sowie die Landschaftsumlage veranschlagt und gebucht. Durch Veränderungen in Hebesatz und bei den Umlagegrundlagen ergeben sich bei der allgemeinen sowie der differenzierten Kreisumlage Steigerungen der Erträge. Dem gegenüber stehen Aufwandssteigerungen, insbesondere bei der Landschaftsumlage. Insgesamt ist mit steigenden Salden zu rechnen. Einen Großteil der Erträge in diesem Budget machen die allgemeine Kreisumlage, die differenzierte Kreisumlage sowie die Schlüsselzuweisungen aus. Die allgemeine Kreisumlage bewegt sich im Planungszeitraum zwischen 449,1 Mio. € (2027) und 493,0 Mio. € (2030), die differenzierte Kreisumlage zwischen 55,1 Mio. € (2027) und 57,4 Mio. € (2030). Die Schlüsselzuweisungen werden im Finanzplanungszeitraum mit 49,7 Mio. € (2027) bis 53,8 Mio. € (2030) geplant. Nächstgrößere Ertragsposition sind die Abfallgebühren i. H. v. 27,1 Mio. €, welche größtenteils weitergeleitet werden.

Aufwandsseitig wird der Teilergebnishaushalt nahezu vollständig von Transferaufwendungen bestimmt. Die prägende Position ist die Landschaftsumlage mit 174,5 Mio. €. Für die Zukunft wird mit einer Steigerung bis auf 207,1 Mio. € im Jahre 2030 gerechnet Nächstgrößte Aufwandsposition nach der Landschaftsumlage sind die weitergeleiteten Abfallgebühren i. H. v. 26.5 Mio. sowie die Position Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen i. H. v. 7,6 Mio. €.



Die Entwicklung bei den Erträgen wird hauptsächlich von der allgemeinen Kreisumlage bestimmt. Die vergleichsweise geringen Erträge 2025 sind einerseits durch eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage i. H. v. 22,1 Mio. € bedingt. Darüber hinaus wirkt sich 2025 und 2026 aus, dass ein globaler Minderaufwand veranschlagt worden ist (2025: 16,8 Mio. €, 2026: 14,2 Mio. €).

Aufwandsseitig wird die o. g. Entwicklung vor allem durch die Landschaftsumlage an den LWL geprägt. Bis zum Jahr 2030 wird mit einer Steigerung von 155,4 Mio. € (2025) auf 207,1 Mio. € gerechnet. Weitere Faktoren sind die weitergeleiteten Abfallgebühren und Bioabfallgebühren (2025: 25,6 Mio. €, 2030: 28,5 Mio. €) sowie die Entwicklung bei den Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen (2025: 5,8 Mio. €, 2030: 7,6 Mio. €). Letztere ist bedingt durch steigende Finanzierungsbedarfe sowie die Zinsentwicklung.

Ertragsstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Steuern und ähnliche Abgaben	-
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	562.808.167,00
Sonstige Transfererträge	-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.610.000,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-
Aktivierte Eigenleistungen	-
Sonstige ordentliche Erträge	-
Auflösung Sonderposten	-
Summe	**590.418.167,00**

An Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind geplant:

Kreisumlage	449.079.686 €
differenzierte Kreisumlage	55.096.573 €
Schlüsselzuweisungen	49.730.222 €
Schulpauschale (konsum.Teil)	3.921.095 €
Investitionspauschale	3.000.591 €
Fördermittel aus dem LuKIFG	1.480.000
Landeszuweisungen	500.000 €

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um Gebühren für Abfallbeseitigung, die größtenteils weitergeleitet werden.

Aufwandstruktur

Kontengruppe	Summe 2027
Personalaufwendungen	-
Versorgungsaufwendungen	-
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-
Bilanzielle Abschreibung	484.235,00
Transferaufwendungen	201.492.843,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	7.625.000,00
Summe	**209.602.078,00**

Die Transferaufwendungen bestehen aus der Landschaftsumlage (174,5 Mio. €) sowie den weitergeleiteten Abfallgebühren (26,5 Mio. € zzgl. 0,5 Mio. € Bioabfall).
Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen setzen sich zusammen aus Zinsen für Kreditmarktdarlehen (4,4 Mio. €), Zinsen für Kassenkredite (3,2 Mio. €) sowie Kreditbeschaffungskosten i. H. v. 25.000 €.
Bei den bilanziellen Abschreibungen handelt es sich um die Corona- und Ukrainebedingten Haushaltsbelastungen, siehe Vorbericht Erläuterung zum Produkt 02.123.07 Ukraine-Krise.

II. Produktübersicht

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
PR, SBV					
16.611.01	Allgemeine Finanzwirtschaft	**292.111.720,59**	**345.478.259**	**380.816.089**	**35.337.830**
02.123.07	Ukraine-Krise	**- 326.727,82**	**-**	**-**	**-**
Gesamt		**291.784.993**	**345.478.259**	**380.816.089**	**35.337.830**

Sonderbereich 99

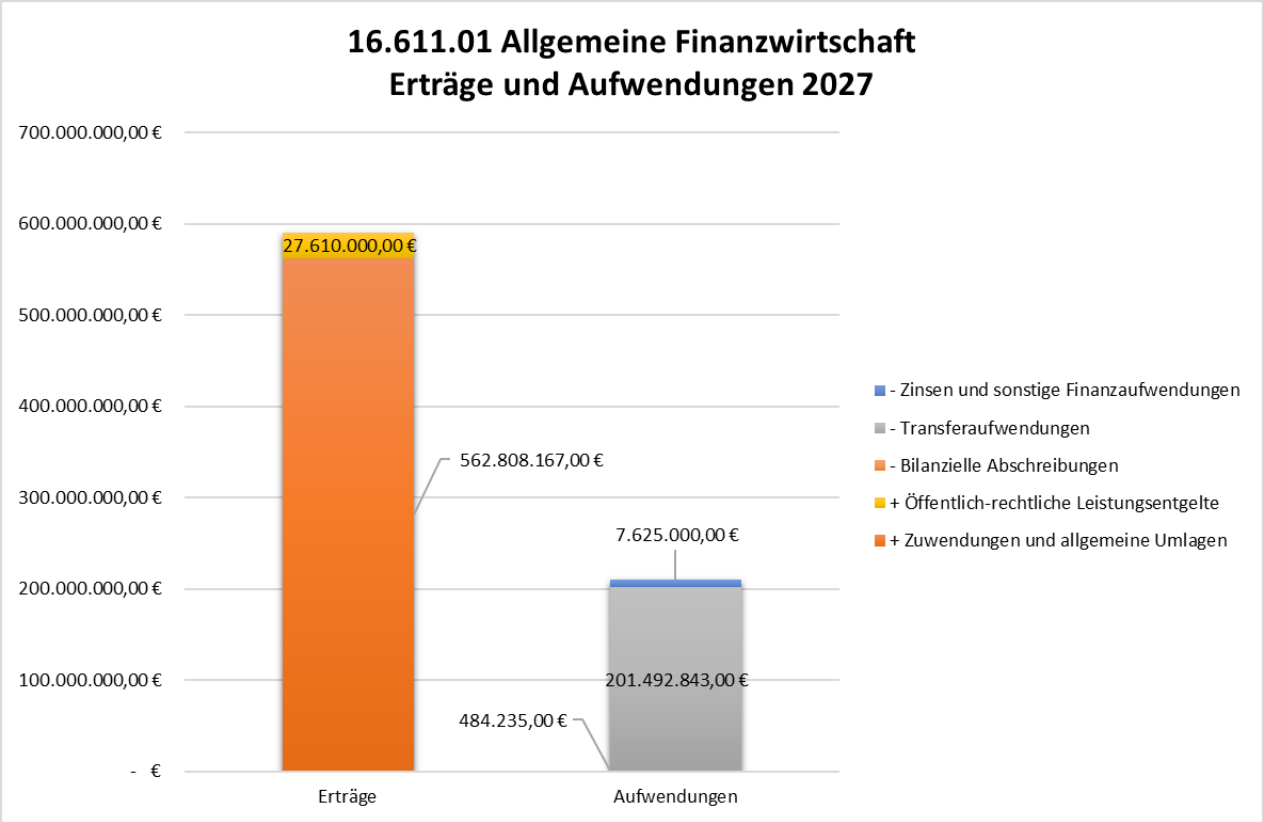
02.123.07 – Ukraine-Krise

SB 99						
	Ukraine-Krise	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
02.123.07	Erträge	-			-	keine Veränderung
	Aufwendungen	326.728	-	-	-	keine Veränderung
	Saldo	**- 326.728**	**-**	**-**	**-**	**keine Veränderung**

In diesem Produkt wurden die Aufwendungen und Erträge gebucht, die in Zusammenhang mit dem Überfall Russlands auf die Ukraine vom 24.02.2022 standen. Um die Kommunen haushaltsrechtlich zu unterstützen hat das Land Nordrhein-Westfalen die KommunalhaushaltsrechtsanwendungsVO UASchutzsuchendenaufnahme erlassen. Die Verordnung sah unter anderem vor, die Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Aufnahme von Schutzsuchenden aus der Ukraine stehen, in einem separaten Produkt darzustellen. Daher hat die Kreisverwaltung das durch den Fachdienst 20 bewirtschaftete Produkt "Ukraine-Krise" im Produktbereich "Sicherheit und Ordnung" eingerichtet. Bis zum Jahr 2023 hat der Märkische Kreis die vorgesehene Bilanzierungshilfe in Anspruch genommen und die Aufwendungen und Mindererträge, die im Zusammenhang mit der Ukraine-Krise stehen, haushalterisch isoliert. Diese Möglichkeit endete mit dem Haushaltsjahr 2024. Die isolierten Beträge werden ab dem Jahr 2026 ergebniswirksam abgeschrieben.
Ertragsseitig wurden in diesem Produkt in erster Linie die vom Bund gewährten Kostenerstattungen gebucht. Auf der Aufwandsseite stand in erster Linie Transferaufwand, bestehend aus Sozialleistungen, Personalkosten sowie Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insbesondere für Sprachmittler.
Ab dem Haushaltsjahr 2026 entfällt dieses Produkt.

16.611.01 – Allgemeine Finanzwirtschaft

SB 99						
	Allgemeine Finanzwirtschaft	**2025**	**2026**	**2027**	**Veränderung 2026 zu 2027**	**Interpretation**
16.611.01	Erträge	478.930.735	545.041.077	590.418.167	45.377.090	Mehrerträge
	Aufwendungen	186.819.014	199.562.818	209.602.078	10.039.260	Mehraufwendungen
	Saldo	**292.111.721**	**345.478.259**	**380.816.089**	**35.337.830**	**Verbesserung des Saldos**



Das Produkt „Allgemeine Finanzwirtschaft“ bildet die Bereiche Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen und sonstige Abgaben ab. Darüber hinaus sind hier die Forderungsverwaltung sowie das Vermögens- und Schuldenmanagement verortet. Die dargestellten Zuweisungen und allgemeinen Umlagen enthalten die Allgemeine Kreisumlage in Höhe von 449.079.686 €, die differenzierte Kreisumlage i. H. v. 55.096.573 € sowie Schlüsselzuweisungen i. H. v. 49.730.222 €. Darüber hinaus sind hier die Schulpauschale (konsumtiver Teil 90% der Zuweisung) i. H. v. 3.921.095 € und die Investitionspauschale i. H. v. 3.000.591 € enthalten. Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte auf der Ertragsseite setzen sich aus den Gebühren für Abfallbeseitigung i. H. v. 27.100.000 € sowie den Gebühren für Biomüll i. H. v. 510.000 € zusammen. Darüber hinaus ist eine Landeszuweisung nach dem Kreisunterstützungsgesetz NRW in Höhe von 0,5 Mio. € veranschlagt worden.

Auf der Aufwandsseite steht neben den weitergeleiteten Abfallgebühren i. H. v. 26.500.000 € zzgl. 510.000 € für den Biomüll vor allem die Landschaftsumlage, die der Märkische Kreis an den an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe zu entrichten hat. Diese wurde mit 174.482.843 € angesetzt. Ausgehend von den Daten der Arbeitskreisrechnung des Landes NRW sowie dem vom Landschaftsverband geplanten Hebesatz von 18,6 % wurde von einer erhöhten Zahllast von rund 8,5 Mio. € ausgegangen. Darüber hinaus sind in den o. g. Beträgen Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen für Kreditmarktdarlehen sowie Kassenkredite i. H. v. 7.625.000 € enthalten. An dieser Stelle wirken sich die gestiegene Gesamtverschuldung sowie das gestiegene Zinsniveau gleichermaßen aus. Hiervon sind die Konten „Zinsen für Kreditmarktdarlehen“, „Zinsen für Kassenkredite“ sowie „Kreditbeschaffungskosten“ betroffen.

III. Finanzplan (investiv)

Produkt	Bezeichnung	2025	2026	2027	Veränderung 2026 zu 2027
SB 99					
02.123.07	Ukraine-Krise	-	-	-	-
16.611.01	Allgemeine Finanzwirtschaft	**401.572**	**4.881.837**	**8.685.677**	**3.803.840**
Gesamt		**401.572**	**4.881.837**	**8.685.677**	**3.803.840**

Bei den veranschlagten investiven Mitteln im Produkt „Allgemeine Finanzwirtschaft“ handelt es sich einerseits um den investiven Teil der Schul- und Bildungspauschale (10% der Zuweisung), die dem Märkischen Kreis vom Land NRW gewährt wird (435.677 €). Die Mittel dienen zur Unterstützung kommunaler Aufgabenerfüllung im Schulbereich sowie kommunaler Investitionsmaßnahmen im Bereich der frühkindlichen Bildung Sie können für den Neu-, Um- und Erweiterungsbau, den Erwerb, die Modernisierung und für raumbildende Ausbauten sowie für die Einrichtung und Ausstattung von Schulgebäuden und kommunalen Kindertageseinrichtungen eingesetzt werden. Mit den Mitteln der Schulpauschale/Bildungspauschale können darüber hinaus Instandsetzungen von Schulgebäuden sowie Mieten und Leasingraten für Schulgebäude finanziert werden.

Darüber hinaus sind im Produkt „Allgemeine Finanzwirtschaft“ die Investitionszuwendungen vom Land NRW für die 2026 geplanten Projekte nach dem NRW-Infrastrukturgesetz 2025 bis 2036 in Höhe von 8.750.000 € geplant. Für den Märkischen Kreis ist eine Pauschalzuweisung von insgesamt 45.380.041,96 € vorgesehen. Die Mittel sind für folgende Zwecke vorgesehen:

1. Bildungs- und Betreuungsinfrastruktur,
2. Sanierung von Liegenschaften, etwa in energetischer Hinsicht, und Maßnahmen, die den Zielen des Klimaschutzes, der Klimafolgenanpassung sowie der ökologischen Nachhaltigkeit dienen,
3. Verkehrsinfrastruktur,
4. Digitale Resilienz und Digitalisierung,
5. Sportinfrastruktur oder
6. Öffentliche Sicherheit und Krisenresilienz.

Dem gegenüber stehen Auszahlungen in Höhe von 500.000 € für die Einzahlungen in den Versorgungsfonds für zukünftige Pensions- und Beihilfeansprüche von Versorgungsempfängern. Diese waren zuvor in gleicher Höhe im Produkt 01.010.01 Personalmanagement veranschlagt. Es handelt sich daher lediglich um eine Verschiebung von Haushaltsansätzen bei konstanter Höhe.

Teilergebnishaushalt Teilhaushalt SB99 Budget Sonderbereich 99

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.204,34	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	452.096.192,57	517.931.077	562.808.167	578.051.558	593.931.363	611.587.233
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.794.840,99	27.110.000	27.610.000	28.110.000	28.610.000	29.110.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.497,04	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**478.916.734,94**	**545.041.077**	**590.418.167**	**606.161.558**	**622.541.363**	**640.697.233**
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.749,29	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	180.999.988,57	192.453.583	201.492.843	212.343.944	224.639.776	235.601.923
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.026,60	0	0	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**181.077.764,46**	**192.453.583**	**201.492.843**	**212.343.944**	**224.639.776**	**235.601.923**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**297.838.970,48**	**352.587.494**	**388.925.324**	**393.817.614**	**397.901.587**	**405.095.310**
19	+ Finanzerträge	14.000,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.774.453,52	6.625.000	7.625.000	7.625.000	7.625.000	7.625.000
21	**= Finanzergebnis**	**-5.760.453,52**	**-6.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**292.078.516,96**	**345.962.494**	**381.300.324**	**386.192.614**	**390.276.587**	**397.470.310**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**292.078.516,96**	**345.962.494**	**381.300.324**	**386.192.614**	**390.276.587**	**397.470.310**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	142.000,00	207.500	202.620	204.620	206.620	208.620
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-142.000,00**	**-207.500**	**-202.620**	**-204.620**	**-206.620**	**-208.620**
29	**= Teilergebnis**	**291.936.516,96**	**345.754.994**	**381.097.704**	**385.987.994**	**390.069.967**	**397.261.690**
30	- globaler Minderaufwand	0,00	14.184.912	0	0	0	0
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**291.936.516,96**	**359.939.906**	**381.097.704**	**385.987.994**	**390.069.967**	**397.261.690**
32	**Nachrichtlich:**						
33	- Personalaufwendungen	288.610,12	0	0	0	0	0
35	**= Summe Personal- und Versorgungsaufwand**	**288.610,12**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
36	**=Teilergebnis nach Berücksichtigung Personal- und Versorgungsaufwand**	**291.647.906,84**	**359.939.906**	**381.097.704**	**385.987.994**	**390.069.967**	**397.261.690**
38	- Zentrale Abschreibungen	4.914,07	484.235	484.235	484.235	484.207	484.175
39	**= Summe Aufl. Sopo - Zentrale Abschreibungen**	**4.914,07**	**484.235**	**484.235**	**484.235**	**484.207**	**484.175**
40	**= Teilergebnis nach Berücksichtung SoPo/Afa**	**291.642.992,77**	**359.455.671**	**380.613.469**	**385.503.759**	**389.585.760**	**396.777.515**

Produktbeschreibung Produkt 02.123.07 Ukraine-Krise

Produktbereich	02	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe	02.123	Einwohner- und Personenstandswesen
Produkt	02.123.07	Ukraine-Krise

Produktverantwortlicher Herr Wärtsch

Teilergebnishaushalt Produkt 02.123.07 Ukraine-Krise

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
11	- Personalaufwendungen	247.380,49	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.749,29	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	4.598,04	0	0	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**326.727,82**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-326.727,82**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-326.727,82**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-326.727,82**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
29	**= Teilergebnis**	**-326.727,82**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**-326.727,82**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Teilfinanzhaushalt Produkt 02.123.07 Ukraine-Krise

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	61.638,78	0	0	0,00	0	0	0
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**61.638,78**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-61.638,78**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**-61.638,78**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-61.638,78**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0**

Produktbeschreibung Produkt 16.611.01 Allgemeine Finanzwirtschaft

Produktbereich	16	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	16.611	Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen
Produkt	16.611.01	Allgemeine Finanzwirtschaft

Organisationseinheit	Fachdienst 20 - Finanzwirtschaft
Übergeordnete Organisationseinheit	Fachbereich 2 - Finanzen
Produktverantwortlicher	Herr Wärtsch
Beschreibung	Fristgerechte Berechnung der Kreisumlage und Mehrbelastung sowie Anweisung der Landschaftsumlage, Festsetzung der Abfallbeseitigungsgebühren; Entscheidung über Stundung, Niederschlagung und Erlass von Forderungen; Darlehensverwaltung, Vermögensbewirtschaftung, Kreditbewirtschaftung
Auftragsgrundlage	KT-Beschlüsse, Gesetze (Pflichtaufgabe)
Zielgruppe	Städte und Gemeinden, LWL, Bürger, Antragsteller, Zweckverband für Abfallbeseitigung, Fachbereiche und Fachdienste
Ziele	Konstanthalten des Kreisumlagehebesatzes
Kennzahlen	Veränderung des Kreisumlagehebesatzes (in %) IST 2025: 2,90 Plan 2026: 4,26 Plan 2027: 3,52

Teilergebnishaushalt Produkt 16.611.01 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.204,34	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	452.096.192,57	517.931.077	562.808.167	578.051.558	593.931.363	611.587.233
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.794.840,99	27.110.000	27.610.000	28.110.000	28.610.000	29.110.000
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.497,04	0	0	0	0	0
10	**= Ordentliche Erträge**	**478.916.734,94**	**545.041.077**	**590.418.167**	**606.161.558**	**622.541.363**	**640.697.233**
11	- Personalaufwendungen	41.229,63	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	316,03	484.235	484.235	484.235	484.207	484.175
15	- Transferaufwendungen	180.999.988,57	192.453.583	201.492.843	212.343.944	224.639.776	235.601.923
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.026,60	0	0	0	0	0
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**181.044.560,83**	**192.937.818**	**201.977.078**	**212.828.179**	**225.123.983**	**236.086.098**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**297.872.174,11**	**352.103.259**	**388.441.089**	**393.333.379**	**397.417.380**	**404.611.135**
19	+ Finanzerträge	14.000,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.774.453,52	6.625.000	7.625.000	7.625.000	7.625.000	7.625.000
21	**= Finanzergebnis**	**-5.760.453,52**	**-6.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**	**-7.625.000**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**292.111.720,59**	**345.478.259**	**380.816.089**	**385.708.379**	**389.792.380**	**396.986.135**
26	**= Ergebnis vor Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**292.111.720,59**	**345.478.259**	**380.816.089**	**385.708.379**	**389.792.380**	**396.986.135**
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	142.000,00	207.500	202.620	204.620	206.620	208.620
0	**= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**	**-142.000,00**	**-207.500**	**-202.620**	**-204.620**	**-206.620**	**-208.620**
29	**= Teilergebnis**	**291.969.720,59**	**345.270.759**	**380.613.469**	**385.503.759**	**389.585.760**	**396.777.515**
30	- globaler Minderaufwand	0,00	14.184.912	0	0	0	0
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand**	**291.969.720,59**	**359.455.671**	**380.613.469**	**385.503.759**	**389.585.760**	**396.777.515**

Teilfinanzhaushalt Produkt 16.611.01 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	VE 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01	Steuern und ähnliche Abgaben	12.167,06	0	0	0,00	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	450.270.217,13	517.931.077	562.808.167	0,00	578.051.558	593.931.363	611.587.233
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	6.000,00	0	0	0,00	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.772.402,88	27.110.000	27.610.000	0,00	28.110.000	28.610.000	29.110.000
07	+ Sonstige Einzahlungen	15.497,04	0	0	0,00	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	14.000,00	0	0	0,00	0	0	0
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**477.090.284,11**	**545.041.077**	**590.418.167**	**0,00**	**606.161.558**	**622.541.363**	**640.697.233**
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	5.766.276,29	6.625.000	7.625.000	0,00	7.625.000	7.625.000	7.625.000
14	- Transferausszahlungen	181.467.612,49	192.453.583	201.492.843	0,00	212.343.944	224.639.776	235.601.923
15	- Sonstige Auszahlungen	2.807,38	0	0	0,00	0	0	0
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**187.236.696,16**	**199.078.583**	**209.117.843**	**0,00**	**219.968.944**	**232.264.776**	**243.226.923**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**289.853.587,95**	**345.962.494**	**381.300.324**	**0,00**	**386.192.614**	**390.276.587**	**397.470.310**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	401.571,55	4.881.837	9.185.677	0,00	605.677	435.677	435.677
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**401.571,55**	**4.881.837**	**9.185.677**	**0,00**	**605.677**	**435.677**	**435.677**
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	500.000	0,00	500.000	500.000	500.000
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**500.000**	**0,00**	**500.000**	**500.000**	**500.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**401.571,55**	**4.881.837**	**8.685.677**	**0,00**	**105.677**	**-64.323**	**-64.323**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**	**290.255.159,50**	**350.844.331**	**389.986.001**	**0,00**	**386.298.291**	**390.212.264**	**397.405.987**
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen f. Investitionen	16.000.000,00	39.850.000	94.400.000	0,00	25.740.000	18.130.000	12.470.000
34	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen zur Liquiditätssicherung	362.000.000,00	0	0	0,00	0	0	0
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen f. Investitionen	7.657.751,88	7.935.000	23.488.711	0,00	6.995.695	6.884.588	6.915.327
36	- Tilgung und Gewährung von Darlehen zur Liquiditätssicherung	320.000.000,00	0	0	0,00	0	0	0
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**50.342.248,12**	**31.915.000**	**70.911.289**	**0,00**	**18.744.305**	**11.245.412**	**5.554.673**
38	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**340.597.407,62**	**382.759.331**	**460.897.290**	**0,00**	**405.042.596**	**401.457.676**	**402.960.660**

Investitionen Produkt 16.611.01 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr. Bezeichnung	Jahres-ergebnis 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Verpflichtungs-Ermächtigungen	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030
E166111110 FD 20 - Förderung LuKIFG	0	-4.450.000	-8.750.000	0	-170.000	0	0

H a u s h a l t s v e r m e r k z u r B u d g e t i e r u n g

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 09.06.1994 von der Einführung einer Budgetierung beim Märkischen Kreis zustimmend Kenntnis genommen. Die entsprechenden Regelungen aus dem kameralen Haushaltsrecht sind im Zuge der Umstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) begrifflich neu formuliert worden.

Grundsatz der Gesamtdeckung

Gem. § 20 KomHVO NRW dienen

- die Erträge insgesamt zur Deckung der Aufwendungen des Ergebnisplanes und
- die Einzahlungen insgesamt zur Deckung der Auszahlungen des Finanzplanes.

Die Inanspruchnahme von Budgets ist nur zulässig, wenn das geplante Jahresergebnis nicht gefährdet ist und die Vorschriften des § 86 GO NRW (Kredite) beachtet werden.

Budgetierung

1. Echte Deckungsfähigkeit

   Zum Zwecke flexibler Haushaltsbewirtschaftung können gem. § 21 Abs. 1 KomHVO NRW Erträge und Aufwendungen zu Budgets verbunden werden. In den Budgets ist jeweils die Summe der Erträge und die Summe der Aufwendungen für die Haushaltsführung verbindlich. Gleiches gilt für die Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit. Die zu den **Budgets** zusammengefassten Konten sind gegenseitig deckungsfähig und stellen die Deckungskreise dar. Bei Bedarf kann auch auf eine einseitige Deckungsfähigkeit zurückgegriffen werden.

   Beim Märkischen Kreis sind **Deckungskreise** für Aufwendungen in der Regel je Fachdienst eingerichtet und innerhalb eines Budgets, mit Zustimmung der betroffenen Fachdienstleiter, untereinander deckungsfähig.
   Investitionsaufträge sind grundsätzlich zweckgebunden und bis zu einer Erheblichkeitsgrenze in Höhe von 25.000 EUR ebenfalls innerhalb eines Budgets mit

entsprechender Zustimmung der betroffenen Fachdienstleiter untereinander deckungsfähig. Ab einem Betrag von 25.000 EUR bedürfen sie zusätzlich der Zustimmung des Kreiskämmerers und sind dem Kreistag im Rahmen der Meldung der über- bzw. außerplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen zur Kenntnis zu geben.
Für eine budgetinterne investive Deckungsfähigkeit über 250.000 EUR ist die vorherige Zustimmung des Kreistags einzuholen. Letzteres gilt nicht bei investiven Auszahlungen für gesetzliche oder vertragliche Verpflichtungen und für Auszahlungen, die zur Verwendung zweckbestimmter Einzahlungen erforderlich sind.
Die budgetübergreifende investive Deckungsfähigkeit richtet sich nach § 7 Abs. 2 Satz 3 und 4 der Haushaltssatzung des Märkischen Kreises.

Im Sonderbereich 99 ist die Deckungsfähigkeit einzelner Produkte untereinander gegeben, die organisatorisch dem Fachdienst 20 zugeordnet sind. Die Budgets stellen sich wie folgt dar:

Stabstellen / Sonderbereich 0	Kreispolizeibehörde	Gleichstellungs-beauftragte	Personalrat und Schwerbehinderten-vertretung	
Fachbereich 1	Fachdienste 10, 12 und 14	Fachdienste 13, 15, 16 und 17		
Fachbereich 2	Fachdienste 20, 21, 22, 62 und Stabstelle Beteiligungen			
Fachbereich 3	Fachdienste 30, 31, 33, 34, 35 und 36	Regiebetrieb 38		
Fachbereich 4	Fachdienst 40	Fachdienste 41, 42 und Datenschutz	Fachdienste 44 und 46	
Fachbereich 5	Fachdienst 51	Fachdienst 52	Fachdienste 53, 54, 55 und 57	Fachdienst 56
Fachbereich 7	Fachdienste 72, 73, 74, 75 und 76	Fachdienste 71, 77, 78 und 79		
Sonderbereich 99	Produkt: 16.611.01 Allgemeine Finanzwirtschaft			

Für einige Bereiche gibt es neben den Deckungskreisen pro Fachdienst **Sonderdeckungskreise**. Diese Sonderdeckungskreise sind notwendig, um eine nach § 21 Abs. 3 KomHVO NRW unzulässige Minderung des Finanzmittelsaldos auszuschließen.

Daher sind die rein zahlungswirksamen Konten von den rein aufwandswirksamen Konten zu trennen.

- Deckungskreise Personalaufwendungen/-auszahlungen,
- Deckungskreise Abschreibungskonten,
- Deckungskreise Schulbudgets.

2. Unechte Deckungsfähigkeit

   Bei der Erzielung von nicht zweckgebundenen zahlungswirksamen Mehrerträgen innerhalb eines Deckungskreises kann auf Antrag eine Erhöhung von zahlungswirksamen Aufwandsermächtigungen zugelassen werden; bei nicht zweckgebundenen zahlungswirksamen Mindererträgen können nicht zweckgebundene zahlungswirksame Aufwandsermächtigungen vermindert werden (§ 21 Abs. 2 KomHVO NRW). Gleiches gilt für Mehr- oder Mindereinzahlungen für Investitionen.

Zuwendungen an Fraktionen
Teil A: Geldleistungen

Nr.	Fraktion	Haushaltsansatz 2027 * €	Haushaltsansatz 2026 €	Entwurf Jahresabschluss 2025 €	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6
1	CDU	15.132	15.132	14.012	Produkt: 01.001.01 Sachkonto 5492000
2	SPD	9.756	9.756	10.316	
3	AfD	9.420	9.364	6.380	*Veränderungen der Fraktionsgrößen und die damit verbundenen Anpassungen, die sich aufgrund der Ergebnisse der Kommunalwahlen 2025 zum Beginn der neuen Wahlperiode ergeben haben, wurden berücksichtigt
4	Bündnis 90/Die Grünen	6.732	6.772	7.572	
5	UWG	6.060	6.060	6.060	
6	Die Linke	6.060	6.060	5.500	
7	FDP	5.724	5.724	6.284	

Zuwendungen an Fraktionen
Teil B: Geldwerte Leistungen

	Zweckbestimmung	Geldwert Haushaltsjahr 2027* €	Geldwert Vorjahr 2026 €	Geldwert mehr (+) weniger (-) €	Erläuterungen
	1	2	3	4	5
1.	**Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit ***	570.000	628.000	-58.000	Produkt: 01.001.01 / Sachkonto 5492100
1.1.	für die Sicherung des Informationsaustausches, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb) für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)				*Veränderungen der Fraktionsgrößen und die damit verbundenen Anpassungen, die sich aufgrund der Ergebnisse der Kommunalwahlen 2025 zum Beginn der Wahlperiode am 01.11.2025 ergeben haben, wurden berücksichtigt
1.2.	für Fahrer von Dienstfahrzeugen				
2.	**Bereitstellung von Fahrzeugen**				
3.	**Bereitstellung von Räumen**				
3.1.	für die Fraktionsgeschäftsstellen	5.100	4.700	400	
3.2.	dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen				
4.	**Bereitstellung v. Büroausstattung**				
4.1.	Büromöbel u.a.	3.700	3.400	300	
4.2.	sonstiges Büromaterial	380	350	30	
5.	**Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für**				
5.1.	bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	6.500	5.900	600	
5.2.	Fachliteratur und -zeitschriften				
5.3.	Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	5.000	4.600	400	
5.4.	Rechnerzeiten auf zentraler IT-Anlagen	29.800	27.100	2.700	
6.	**Sonstiges**				

Übersicht über die Beteiligungen des Kreises

Stand: 31.12.2025

Märkischer Kreis

Konzern Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

- 100% — Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG
- 100% — Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs GmbH
- 74,09% — Märkische Kliniken GmbH
  - 100% — Märkische Radioonkologische Versorgungszentren GmbH
- 100% — Märkische Dialysezentren GmbH
- 100% — Märkische Reha-Kliniken GmbH
- 100% — Märkische Catering GmbH
- 100% — Märkische Seniorenzentren GmbH
  - 100% — Hospiz Mutter Teresa GmbH
- 100% — WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH
- 100% — WIDI Gebäudeservice GmbH
- 100% — WIDI Energie GmbH

AMK - Verbund

- 51% — AMK Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH
- 51% — AMK Objektgesellschaft GmbH & Co. KG
- 51% — AMK Objektgesellschaft Verwaltung GmbH
- 51% — MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH
- 100% — GfA Gesellschaft für Abfallbeseitigung des Märkischen Kreises mbH
  - 51% — AEL Abfallentsorgungsanlage Lösenbach GmbH

Konzern MKG

- 100% — MKG Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH
- 0,09% — MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH
- 99,27% — MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH
- 55,48% — MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH
- 0,5% — Busgesellschaft BMS mbH
- 68,18% — RWE AG
- 51,76%
- 0,22%

Wirtschaftsförderung

- 86% — Gesellschaft zur Wirtschafts- u. Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH
  - 3,38% — Märk. Gewerbepark Rosmart GmbH
  - 2% — Entwicklungsgesellschaft Interkomm. Gewerbegebiet Grünewald GmbH
  - 3,23% — agentur mark GmbH

Einzelbeteiligungen

- 25,91%
- 20% — Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH
- 12,5% — Radio Mark Betriebs-GmbH & Co. KG
  - 100% — Radio Mark Betriebsgesellschaft mbH
- 12,5% — Südwestfalen Agentur GmbH
- 8% — Freizeitschwerpunkt Glörtalsperre GmbH
- 1,05% — Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH
- 0,25% — PD - Berater der öffentlichen Hand GmbH
- 0,0722% — d-NRW AöR

Übersicht über die Beteiligungen des Märkischen Kreises

Gesellschaft	Stamm-kapital in EURO	Beteiligung in EURO m=mittelbar	in %	Dividende /Ge-winnaus-schüttung in EURO 2025	Verlustab-deckung in EURO 2025
Versorgungsunternehmen:					
RWE - Rhein-Westf. Elektrizitätswerke AG Essen	1.574.000.000	m: 3.206.835	0,22	401.500	
WIDI Energie GmbH, Lüdenscheid	30.000	m: 23.647	78,82		
Abfallentsorgungsunternehmen:					
AMK - Abfallentsorgungs-gesellschaft des Märkischen Kreises mbH, Iserlohn	2.444.998	1.246.949	51,00	109.747	
AMK Objektgesellschaft GmbH & Co. KG, Iserlohn	25.000	12.750	51,00		
AMK Objektgesellschaft Verwaltungs GmbH, Iserlohn	25.000	12.750	51,00	195	
MEG - Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH, Iserlohn	25.000	12.750	51,00	3.251	
GfA-Gesellschaft für Abfallbeseitigung des Märkischen Kreises mbH, Iserlohn	514.360	m: 262.323	51,00		
AEL Abfallentsorgungsanlage Lösenbach GmbH, Lüdenscheid	720.000	m: 187.272	26,01		
Verkehrsunternehmen:					
MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH, Lüdenscheid	5.410.551	5.113 m: 3.001.898	0,09 55,48		27.900.000
Busgesellschaft BMS GmbH, Neuenrade	42.500	m: 22.000	51,76		
MEG - Märkische Eisenbahngesellschaft GmbH, Lüdenscheid	1.150.000	m: 640.159	55,66		

Gesellschaft	Stamm-kapital in EURO	Beteiligung in EURO m=mittelbar	in %	Dividende /Ge-winnaus-schüttung in EURO 2025	Verlustab-deckung in EURO 2025
Vermögensverwaltende Unternehmen:					
MKG - Märkische Kommunale Wirschafts-GmbH, Lüdenscheid	14.700.000	14.700.000	100,00		
Verband der komm. Aktionäre der RWE GmbH, Essen	127.823	1.345	1,05		2.560
Unternehmen Gesundheitswesen:					
Märkische Gesundheits-holding GmbH & Co. KG, Lüdenscheid	50.000	50.000	100,00		
Märkische Gesundheits-holdig Verwaltungs GmbH, Lüdenscheid	25.000	m: 25.000	100,00		
Märkische Kliniken GmbH, Lüdenscheid	13.498.000	m: 13.498.000	74,09 +25,91		
Märkische Dialysezen-tren GmbH, Lüdenscheid	690.244	m: 690.244	100,00		
Märkische Radioonkolo-gische Versorgungszen-tren GmbH, Lüdenscheid	26.000	m: 26.000	100,00		
Märkische Reha-Kliniken GmbH, Lüdenscheid	500.000	m: 500.000	100,00		
Märkische Seniorenzen-tren GmbH, Lüdenscheid	1.053.773	m: 1.053.773	100,00		
Hospiz Mutter Teresa GmbH, Lüdenscheid	25.565	m: 25.565	100,00		
Unternehmen Struktur-, Wirtschafts- und Regionalförderung:					
GWS - Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH, Altena	55.000	47.300	86,00		800.000
Märkischer Gewerbe-park Rosmart GmbH, Altena	207.000	m: 6.020	2,91		
Entwicklungsgesellschaft Interkommunales Ge-werbegebiet Grünewald mbH, Meinerzhagen	80.000	m: 1.376	1,72		

Gesellschaft	Stamm-kapital in EURO	Beteiligung in EURO m=mittelbar	in %	Dividende /Ge-winnaus-schüttung in EURO 2025	Verlustab-deckung in EURO 2025
agentur mark GmbH, Ha-gen	31.000	m: 860	2,78		94.498
Südwestfalen Agentur GmbH, Olpe	40.000	5.000	12,50		
TKG – Telekommunikati-onsgesellschaft Südwest-falen mbH, Meschede	750.000	150.000	20,00		
Servicegesellschaften:					
WIDI - Wirtschafts-dienste Hellersen GmbH, Lüdenscheid	1.653.600	m: 1.653.600	100,00		
WIDI Gebäudeservice GmbH, Lüdenscheid	25.000	m: 25.000	100,00		
Märkische Catering GmbH, Lüdenscheid	26.000	m: 26.000	100,00		
Hörfunk-, Medienunternehmen:					
Radio Mark Betriebs-gesellschaft GmbH & Co. KG, Lüdenscheid	511.292	63.911	12,50		
Radio Mark Betriebsge-sellschaft mbH, Lüden-scheid	25.565	m: 3.196	12,50		
Tourismusunternehmen:					
MKD - Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH, Iserlohn	562.500	m: 383.500	68,18		
Freizeitschwerpunkt Glörtalsperre GmbH, Essen	25.000	2.000	8,00		24.000
Beratungs- Projektgesellschaften:					
PD-Berater der öffentli-chen Hand GmbH	2.004.000	1.000	0,25		
d-NRW AöR		1.000	0,0722		

Anlage zum Haushaltsplan 2026 gem. § 1 Abs. 2 Nr. 9 Kommunalhaushaltsverordnung NRW und § 108 Gemeindeordnung NRW

Beteiligungen des Märkischen Kreises			Stammkapital	Kreisanteil	%
1. MKG - Konzern					
1.1	MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH		14.700.000,00	14.700.000,00	100,00
1.2	MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH		5.410.551,00	5.113,00	0,09
	MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH	(mittelbar über MKG)	5.410.551,00	3.001.898,00	55,48
1.3	MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH	(mittelbar über MKG)	562.500,00	383.500,00	68,18
1.4	MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH	(mittelbar über MKG)	1.150.000,00	640.159,34	55,67
1.5	BMS Busgesellschaft mbH	(mittelbar über MKG)	42.500,00	22.000,00	51,76
2. Konzern Märkische Gesundheitsholding					
2.1	Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG		50.000,00	50.000,00	100,00
2.2	Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs GmbH	(mittelbar über Holding)	25.000,00	25.000,00	100,00
2.3	Märkische Kliniken GmbH	(mittelbar über Holding)	13.498.000,00	10.000.000,00	74,09
	Märkische Kliniken GmbH	(mittelbar über MKG)	13.498.000,00	3.498.000,00	25,91
2.4	Märkische Dialysezentren GmbH	(mittelbar über Holding)	690.244,04	690.244,04	100,00
2.5	Märkische Reha-Kliniken GmbH	(mittelbar über Holding)	500.000,00	290.000,00	100,00
2.6	Märkische Radioonkologische Versorgungszentren GmbH	(mittelbar über Kliniken)	26.000,00	26.000,00	100,00
2.7	Märkische Seniorenzentren GmbH	(mittelbar über Holding)	1.053.772,57	1.043.546,73	100,00
2.8	Hospiz Mutter Teresa GmbH	(mittelbar über Seniorenzentren)	25.564,59	25.316,61	100,00
2.9	Märkische Catering GmbH	(mittelbar über Holding)	26.000,00	26.000,00	100,00
2.10	WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH	(mittelbar über Holding)	1.653.600,00	1.193.000,00	100,00

Beteiligungen des Märkischen Kreises			Stammkapital	Kreisanteil	%
2.11	WIDI Gebäudeservice GmbH	(mittelbar über Holding)	25.000,00	25.000,00	100,00
2.12	WIDI Energie GmbH		30.000,00	18.000,00	100,00
	3. AMK - Verbund				
3.1	AMK- Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH		2.444.997,78	1.246.948,87	51,00
3.2	AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG		25.000,00	12.750,00	51,00
3.3	AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH		25.000,00	12.750,00	51,00
3.4	MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH		25.000,00	12.750,00	51,00
3.5	GfA Gesellschaft für Abfallbeseitigung des MK mbH	(mittelbar über AMK mbH)	514.359,63	262.323,41	51,00
3.6	AEL Abfallentsorgungsanlage Lösenbach GmbH	(mittelbar über GfA)	720.000,00	187.272,00	26,01
	Sonstige				
4.	GWS - Gesellschaft zur Wirtschafts- u. Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH		55.000,00	47.300,00	86,00

Die vorgeschriebenen Unterlagen sind als Anlage, soweit bisher vorhanden, beigefügt.

Gem. § 107 Abs. 1 Nr. 1 der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) darf sich der Kreis an einer GmbH nur beteiligen, wenn ein öffentlicher Zweck dieses erfordert. Nach § 108 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW ist die Einhaltung der öffentlichen Zwecksetzung als Bericht dem Haushaltsplan beizufügen.

Die vorgenannten Unternehmen gehören dem Verkehrsbereich (MKG und MVG), dem Gesundheitssektor (Märkische Gesundheitsholding und Märkische Kliniken) dem Entsorgungsbereich (AMK) und dem Bereich der Wirtschaftsförderung (GWS) an. Nach allgemeiner Auffassung ergibt sich aus der sachlichen Abgrenzung der Aufgaben des Kreises und der Beschränkung der Aufgabenerfüllung auf die in diesem Rahmen anfallenden Aufgaben die Begrenzung der öffentlichen Zwecksetzung. Diese Voraussetzung kann bei den vorgenannten Bereichen als erfüllt angesehen werden. Die öffentliche Zwecksetzung lag bei der Gründung dieser Gesellschaften vor und ist entsprechend den unternehmerischen Tätigkeiten auch für den Berichtszeitraum erfüllt.

zu 1.1 MKG - Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

In der MKG - Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH, Lüdenscheid, wurden in 1981 die Verkehrsanteile des Kreises zusammengefasst. Auf diese Holding-Gesellschaft wurde entsprechend dem Kreistagsbeschluss vom 26. März 1981 die Mehrheitsbeteiligung in Höhe von 54,96 % (2.747.784,82 €) an der Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH übertragen (seit 20.10.2017 55,48% (3.001.898,00 €)) und gleichzeitig eine Mehrheitsbeteiligung (60 %) an der Mark-Sauerland-Touristik GmbH (seit 01.01.2016 umfirmiert in Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH) in Höhe von 15.315,27 € erworben, welche durch den Erwerb der Dechenhöhle auf 383.468,91 € (68,18 %) aufgestockt wurde. Beide vorgenannten Gesellschaften sind mit der MKG durch Organschaftsverträge (Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge) seit dem 01.01.1982 verbunden.

Aufgrund der Bestimmungen der Organschaftsverträge hat die MKG der MVG - Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH jeden, während der Vertragsdauer, ausstehenden Jahresfehlbetrag auszugleichen und ferner ist der Organträger verpflichtet, die Organgesellschaft finanziell so auszustatten, dass sie in der Lage ist, die ihr obliegenden Verkehrsaufgaben satzungsgemäß zu erfüllen.
Um dieses zumindest für einen Teilbetrag sicherzustellen, wurden die übertragbaren Beteiligungen des Kreises an den Versorgungsunternehmen (RWE Gas AG und RWE AG) teilweise an die MKG verkauft gegen gleichzeitige Darlehensgewährung und teilweise in die MKG gegen Stammkapital eingebracht.

Das **Geschäftsjahr 2025** der MKG schließt ausweislich der Gewinn- und Verlustrechnung mit einem Jahresfehlbetrag von **34,3 Mio. €** ab. Für das **Jahr 2026** wird ein Verlust in Höhe von 46,3 Mio. € prognostiziert.

Der **Wirtschaftsplan 2027** schließt mit einem voraussichtlichen Bilanzverlust von ca. **37,2 Mio. €** ab. Unter Einbeziehung des Finanzplanes ist dann eine Unterdeckung von ca. -37,2 Mio. € auszuweisen. Nach dem Gesellschaftsvertrag der MKG ist der Märkische Kreis zur Abdeckung der Verluste verpflichtet, die zur Erhaltung der Liquidität der Gesellschaft erforderlich sind. Die MKG ihrerseits ist aufgrund der Organschaftsverträge zur Abdeckung des liquiditätsmäßigen Fehlbetrages bei der MVG bzw. zur finanziellen Ausstattung in der Form verpflichtet, dass die Verkehrsaufgaben satzungsgemäß erfüllt werden können. Insofern wird der Wirtschafts- und Finanzplan der MKG und daraus resultierend der Ansatz im Haushaltsplan für die MKG wesentlich bestimmt durch den zu erwartenden Fehlbetrag bei der MVG.

Durch den Haushaltsansatz soll bei gleichzeitiger Sicherung der Liquidität auch der voraussichtliche **Verlust der MVG aus 2026** mit ca. 38 Mio. € abgedeckt werden, wobei natürlich auch die Erträge aus dem Anleihen- und Aktiendepot bei der MKG in Höhe von 1.900 T€ eingesetzt werden.

zu 1.2 MVG – Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH

Gemäß der Gewinn- und Verlustrechnung 2025 beträgt der aufgrund des Gewinnabführungsvertrages durch die MKG zu übernehmende Verlust rd. 30,7 Mio. € (Vorjahr rd. 25,4 Mio. €). Mit dem Betrauungsbeschluss vom Oktober 2017 beschloss der Kreistag, dass die MVG den straßengebundenen ÖPNV bis zum Jahr 2028 weiter betreibt. Im Zuge des Betrauungsbeschlusses in 2018 hat die MKG die Gesellschaftsanteile der Hagener Straßen-bahn AG i. H. v. 0,54 % an der MVG erworben. Im Zusammenhang mit der Satzungsänderung bot sich gemäß § 5 GmbHG an, eine marginale Stammkapitalerhöhung vorzunehmen, sodass die Gesellschafteranteile auf den nächsten vollen Euro erhöht wurden. Die Anteile wurden hier verhältniswahrend lediglich um einige Cent „geglättet“. Eine Veränderung der prozentualen Beteiligung ergab sich hierdurch nicht.

zu 1.3 MKD- Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH

Die MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH ist Organgesellschaft der MKG Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH. Zum 01.01.2016 ist die Gesellschaft durch Umwidmung in eine gemeinnützige GmbH und gleichzeitiger Umfirmierung aus der Vorgängergesellschaft MST Mark-Sauerland Touristik GmbH hervorgegangen. Öffentlicher Zweck der Gesellschaft ist die unmittelbare Förderung des Denkmalschutzes und der Denkmalpflege, der Heimatpflege und Heimatkunde sowie der Bildung und der Kunst und Kultur. Dieser öffentliche Zweck wurde im Berichtsjahr durch die Unterhaltung der Tropfsteinhöhle Dechenhöhle in Iserlohn nebst den zugehörigen Grundstücksflächen und des Gebäudes verwirklicht. Weiterhin dient die Gesellschaft der Förderung und Durchführung eigener Kunst- und Kulturprojekte sowie Maßnahmen und Projekten des Denkmalschutzes und er Denkmalpflege. Die Dechenhöhle wird als Schauhöhle betrieben und kann so als touristisches Ziel im Märkischen Kreis vermarktet werden.

zu 1.4 MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbh

Die MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH mit ihrem Sitz in Lüdenscheid unterhält ein Umschlagzentrum in Plettenberg-Eiringhausen. Sie ist Organgesellschaft der MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH. Zwischen ihr und der MVG ist ein Organschaftsvertrag (Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag) abgeschlossen. Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb einer öffentlichen Eisenbahn und eines Kraftverkehrs zur Beförderung von Personen und Gütern sowie die Durchführung sonstigen Personenverkehrs und die Förderung des Fremdenverkehrs im Märkischen Kreis. Das Unternehmen kann andere Unternehmen mit ähnlichen Unternehmenszwecken gründen, übernehmen oder sich an ihnen beteiligen.

zu 1.5 BMS Busgesellschaft mbH

Die Busgesellschaft BMS mbH hat ihren Sitz in Neuenrade. Sie wird in den Konzernabschluss der MKG Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH einbezogen. Im Jahr 2025 wurden - wie schon in den Vorjahren - ausschließlich Beförderungsaufträge seitens der MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH erteilt und von der Gesellschaft durch die beteiligten Gesellschafter ausgeführt. Die Akquisition, Planung, Verteilung und Durchführung von Beförderungen von Personen sowie die Erbringung von damit verbundenen Dienstleistungen im ÖPNV haben nach den Wirtschaftsgrundsätzen im Sinne des § 109 Gemeindeordnung NRW zu erfolgen. Zum weitergehenden Zweck des Unternehmens gehören auch die Bildung eines einheitlichen öffentlichen Verkehrssystems im Märkischen Kreis sowie eine Eingliederung in die ÖPNV- Organisation des Landes NRW.

zu 2.1 Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

Zur Schaffung einer Holdingstruktur im Zuge der Reorganisation des Unternehmensverbundes Märkische Kliniken GmbH und deren ehemaliger Tochtergesellschaften ist zum 1. Januar 2007 die „Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG“ gegründet worden. Die Holding ist satzungsgemäß dem Selbstaufwandprinzip verpflichtet. Die Bilanzsumme der Gesellschaft beträgt rund 33.780 T€. Die Aktivseite ist geprägt durch die Beteiligungsbuchwerte an den Konzernunternehmen. Da die Geschäftsprozesse lediglich den Konzern betreffen und keine Umsätze mit externen Dritten (mit Ausnahme des Warenbezuges) stattfinden, ist die Bilanz durch Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen des Konzernverbundes geprägt.

Ergebnisprägend für den Konzern ist jedoch weiterhin der Jahresabschluss der Märkische Kliniken GmbH. Diese schloss das Wirtschaftsjahr 2025 mit einem Verlust in Höhe von -9.989 T€ ab.

zu 2.2 Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs GmbH

Gegenstand des Unternehmens ist die Geschäftsführung und Vertretung der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG mit dem Sitz in Lüdenscheid als deren persönlich haftende Gesellschafterin. Die Gesellschaft ist ohne Einlage die alleinige Komplementärin der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG. Ihre Tätigkeit beschränkt sich auf die Übernahme der Haftung, auf die Geschäftsführung und Vertretung der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG. Für Ihre Tätigkeit erhält die Gesellschaft von der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG den Ersatz ihrer Auslagen sowie eine Haftungsvergütung.

zu 2.3 Märkische Kliniken GmbH

Die Gewinn- u. Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2025 weist einen Jahresfehlbetrag von -9.989 T€ aus (Vorjahr: Jahresfehlbetrag: -13.992 T€). Für das Jahr 2026 geht die Geschäftsführung von einem Verlust in Höhe von -15.659 T€ aus.

zu 2.4 Märkische Dialysezentren GmbH

Gegenstand der Gesellschaft ist die Gründung, der Bau und der Betrieb von Einrichtungen der Dialyse und deren Neben- und Hilfsbetriebe sowie medizinischer und wissenschaftlicher Einrichtungen. Die Gesellschaft ist berechtigt, ihre Einrichtungen in allen Leistungs- und Versorgungsformen zu betreiben. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderer Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen. Die Gesellschaft ist auf eine Inlandsbetätigung beschränkt.

zu 2.5 Märkische Reha-Kliniken GmbH

Gegenstand der Gesellschaft ist die Gründung, der Bau und Betrieb von Einrichtungen der Rehabilitation, Prävention, ambulanter Leistungen, gesundheitserhaltender und -fördernder Maßnahmen sowie der erforderlichen Nebeneinrichtungen und Nebenbetriebe.

Im Geschäftsjahr 2023 hat die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG die Anteile des Sporthilfe NRW e. V. (40,00 %, TEUR 200) und der Agaplesion Ev. Krankenhaus Bethanien GmbH (2,00 %, TEUR 10) mit Rückwirkung zum 1. Januar 2023 erworben und ist nunmehr Alleingesellschafterin der Märkische Reha-Kliniken GmbH.

zu 2.6 Märkische Radioonkologische Versorgungszentren GmbH

Die Gesellschaft wurde erst 2009 durch Übernahme des Gesellschaftsmantels der Märkische Versorgungszentren GmbH gegründet. Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb medizinischer Versorgungszentren oder ähnlicher ärztlich geleiteter Einrichtungen, insbesondere die Erbringung von Leistungen ambulanter Heilkunde durch Ärzte im Rahmen der privatärztlichen und vertragsärztlichen Versorgung der Patienten und die Erbringung von Dienstleistungen, die dem Betrieb solcher Einrichtungen förderlich sind. Die gesellschaftliche Betätigung ist auf das Gebiet des Märkischen Kreises bzw. auf den im Krankenhausbedarfsplan NRW genannten Versorgungsbereich begrenzt.

zu 2.7 Märkische Seniorenzentren GmbH

Gegenstand der Gesellschaft ist die Gründung, der Bau und der Betrieb von Einrichtungen der Pflege, insbesondere der Seniorenpflege (Altenpflege) und deren Neben- und Hilfsbetriebe, sowie fachbezogene Ausbildungsstätten. Die Gesellschaft ist berechtigt, ihre Einrichtungen in allen Leistungs- und Versorgungsformen zu betreiben. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderer Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen. Die Gesellschaft ist auf eine Inlandsbetätigung beschränkt.

Im Geschäftsjahr 2023 hat die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG die Anteile der Stadt Werdohl (0,97 %, TEUR 10) erworben und ist nunmehr Alleingesellschafterin der Märkische Seniorenzentren GmbH.

zu 2.8 Hospiz Mutter Teresa GmbH

Gegenstand der Gesellschaft ist der Bau und Betrieb stationärer Hospizeinrichtungen, ambulanter Sterbebegleitung und ambulanter (hospiz-)pflegerischer Leistungen und der erforderlichen Neben- und Hilfsbetriebe. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die den Gesellschaftszweck fördern. Sie kann sich hierbei anderer Gesellschaften bedienen oder sich an ihnen beteiligen. Die Gesellschaft ist auf eine Inlandsbetätigung beschränkt.

zu 2.9 Märkische Catering GmbH

Gegenstand des Unternehmens ist die Übernahme der Speisenversorgung sowie die hiermit eng zusammenhängenden Dienstleistungen vorwiegend für Einrichtungen des Gesundheits- und Sozialbereichs.

zu 2.10 WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Gegenstand des Unternehmens ist die Übernahme von zentralen Wirtschaftsdiensten aller Art für gemeinnützige Krankenhäuser, Kinderheime, Säuglings- und Altenheime der Gesellschafter sowie der Betrieb dieser gemeinnützigen Einrichtungen. Die Gesellschaft darf auch andere Tätigkeiten für gemeinnützige Einrichtungen der Gesellschafter übernehmen.

Im Berichtsjahr 2023 hat die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG die Anteile des Sporthilfe NRW e. V. (18,75 %), des Märkischen Kreises (3,14 %), des Ev. Perthes-Werk e. V. (1,57 %), der Krankenhaus Wermelskirchen GmbH (1,27 %), der DGD Stadtklinik Hemer GmbH (1,27 %), der Karl

Wessel Verwaltungsgesellschaft mbH (1,22 %) und der Seniorenheim Weststraße GmbH (0,63 %) mit Rückwirkung zum 1. Januar 2023 erworben und ist nunmehr Alleingesellschafterin der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen Gesellschaft mit beschränkter Haftung.

zu 2.11 WIDI Gebäudeservice GmbH

Bei der Gründung der „WIDI Gebäudeservice GmbH“ in 2001 handelte es sich nicht um eine Unternehmensgründung im klassischen Sinne. Vielmehr stellt die Gründung der „WIDI Gebäudeservice GmbH“ eine Ausgliederung eines Geschäftsfeldes der „WIDI Wirtschaftsdienste“ dar.

Zur Schaffung von Transparenz und Ergebnisverantwortung wurde dieses Geschäftsfeld der allgemeinen betriebswirtschaftlichen Lehre folgend „verselbständigt“. Es wurde ein eigenes Profit-Center „Gebäudereinigung“ gebildet; nur so lassen sich die Maxime Kostensenkung durch Kostenverantwortung und Optimierung der Wirtschaftlichkeit effektiv realisieren. Die „WIDI Gebäudeservice GmbH“ greift hierbei auf das aufgebaute Know-how und die gewachsenen Kundenbeziehungen der „WIDI Wirtschaftsdienste“ zurück.

Mit Gesellschafterbeschluss vom 25.11.2021, notariellem Kaufvertrag vom 29.12.2021 und wirtschaftlicher Wirkung auf den 31.12.2021 wurden sämtliche Geschäftsanteile der WIDI Gebäudeservice GmbH von der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH an die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG übertragen.

zu 2.12 WIDI Energie GmbH

Gegenstand des Unternehmens ist das Betreiben von Heizkraftwerken sowie der Handel mit Energiemedien jeglicher Art und entsprechender ergänzender Dienstleistungen für Unternehmen des Gesundheits- und Sozialbereichs sowie Betriebe dieser Unternehmen im Märkischen Kreis sowie für Betriebe der Gesellschafter. Die WIDI Energie GmbH ist ein Unternehmen des produzierenden Gewerbes und als Energieversorgungsunternehmen eingestuft. Im September 2009 wurden die vier Heizwerke (Hellersen, Hohfuhrstraße, Werdohl und Letmathe) aus der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH ausgegliedert und in die WIDI Energie GmbH überführt.

Im Geschäftsjahr 2023 hat die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG die Anteile der WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH (25,00 %, TEUR 7,5) und der Sporthilfe NRW e.V. (15,00 %, TEUR 4,5) erworben und ist nunmehr Alleingesellschafterin der WIDI Energie GmbH.

zu 3.1 AMK - Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Die AMK-Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH wurde am 30.11.1992 gegründet. Die Eintragung beim Handelsregister erfolgte am 14.12.1992. In dieser Gesellschaft sind die übertragbaren abfallbeseitigungspflichtigen Aktivitäten des Kreises konzentriert. Die Gesellschaft betreibt insbesondere das Müllheizkraftwerk in Iserlohn und die Hausmülldeponie in Lüdenscheid.

Der Märkische Kreis als vormals einziger Gesellschafter der AMK mbH hat 49 % seiner Anteile an eine Bietergemeinschaft veräußert.
Mit der Veräußerung der Anteile verfolgt der Märkische Kreis das Ziel, langfristig und dauerhaft die Abfallgebühren zu senken und die Risiken der Abfallwirtschaft zu minimieren. Die neue Gesellschafterin verpflichtet sich im Gegenzug, Auslastungsrisiken der AMK mbH zu übernehmen und einen festen Gewinn von mindestens 255 T€ p.a. zu garantieren.

zu 3.2 AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG

Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb, die Errichtung, die Vermietung und/oder die Verpachtung von Anlagen und Einrichtungen jedweder Art im Bereich der Entsorgungswirtschaft im Gebiet des Märkischen Kreises.

zu 3.3 AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH

Gegenstand des Unternehmens sind Geschäftsführung und Beteiligung als persönlich haftende Gesellschafterin an der AMK Objekt KG. Grundlage der AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH ist der Gesellschaftsvertrag in der Fassung vom 5. Mai 2004. Die Gesellschaft trägt als Teil des AMK-Verbundes zur Entsorgungssicherheit des Märkischen Kreises und der Stadt Dortmund bei.

zu 3.4 MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH

Gegenstand des Unternehmens ist die Erbringung von Leistungen der Entsorgungswirtschaft - vorrangig für das Gebiet des Märkischen Kreises - und die Unterstützung des Märkischen Kreises bei der Erfüllung seiner hoheitlichen Entsorgungspflichten.
Gesellschafter des Unternehmens sind der Märkische Kreis zu 51 % und die MK Beteiligungsgesellschaft mbH & Co KG zu 49 %.

zu 3.5 GfA Gesellschaft für Abfallbeseitigung des MK mbH

Gegenstand der Gesellschaft ist die Errichtung und der Betrieb von Abfallbeseitigungsanlagen und die Beteiligung an derartigen Unternehmen sowie die Durchführung aller mit dem Betrieb von Abfallbeseitigungsanlagen zusammenhängenden Maßnahmen. Die GfA hält Beteiligungen an der AEL -

Abfallentsorgungsanlage Lösenbach GmbH (AEL) von 51 %. Die kaufmännischen Geschäfte der GfA mbH werden von Beschäftigten der AMK - Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH (AMK) gegen Kostenerstattung geführt.

zu 3.7 AEL Abfallentsorgungsanlage Lösenbach GmbH

Gegenstand des Unternehmens sind der Betrieb von Abfallentsorgungsanlagen im Steinbruch Lüdenscheid-Lösenbach einschließlich deren Rekultivierung sowie der Betrieb von Recycling-Anlagen am selben Standort. Die Gesellschaft kann alle Geschäfte betreiben, die dem Gesellschaftszweck unmittelbar oder mittelbar zu dienen geeignet sind. Sie kann Zweigniederlassungen errichten und sich an gleichartigen oder ähnlichen Unternehmen beteiligen.

zu 4 GWS - Gesellschaft zur Wirtschafts- u. Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Die im Oktober 1996 gegründete Gesellschaft soll die wirtschaftliche Entwicklung und den Strukturwandel im Märkischen Kreis fördern. Weitere Gesellschafter sind die Südwestfälische Industrie- und Handelskammer zu Hagen und die Kreishandwerkerschaft Märkischer Kreis. Die Tätigkeiten der Gesellschaft wurden zum 01.08.1997 aufgenommen.

MKG

MKG - Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

Wirtschaftsplan 2027

Aufwand	T€	Ertrag	T€
1. Personalkosten	0	1. Dividenden-, Zins-, Beteiligungserträge	2.300
2. Zinsen	80	2. Konzernumlage, Konzernerträge	0
3. Gestionsgebühren	470		
4. Abschreibungen Photovoltaik	10		
5. Sonstige Aufwendungen	200		
6. Märkische Kliniken Operativer Verlust			
7. MVG - Verlust	38.778		
Summe Aufwand	**39.538**	**Summe Ertrag**	**2.300**
		Operatives Ergebnis	**-37.238**
		Bilanzverlust / Bilanzgewinn	**-37.238**

* Planversion inkl. kreditfinanzierte Hallenerweiterung MEG

MKG

MKG - Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

Finanzplan 2027 *

Ausgaben	T€	Finanzierung	T€
1. Fehlbetrag	-37.238	1. Unterdeckung	-37.238
Summe Aufwand	**-37.238**		**-37.238**

* Planversion inkl. kreditfinanzierte Hallenerweiterung MEG

MKG

MKG - Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**209.245.974,40**		**190.140.704,85**		**186.902.868,33**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	52.433,75		41.947,00		31.460,25	
II. Finanzanlagen	209.193.540,65		190.098.757,85		178.82.482,23	
B. Umlaufvermögen		**6.001.967,88**		**7.265.942,12**		**8.788.925,85**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	2.598.161,96		7.264.524,77		4.737.103,88	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	3.403.805,92		1.417,35		4.051.821,97	
Bilanzsumme		**215.247.942,28**		**197.406.646,97**		**186.902.868,33**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**178.736.045,49**		**160.559.244,40**		**150.062.483,13**
I. Gezeichnetes Kapital	14.700.000,00		14.700.000,00		14.700.000,00	
II. Kapitalrücklage	211.175.568,38		184.841.045,49		169.729.244,40	
III. Gewinnvortrag (+) / Verlustvortrag (-)	-23.758.076,64		0,00		0,00	
IV. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-23.381.446,25		-		-	
B. Rückstellungen		**29.240,00**		**27.030,00**		**27.030,00**
Sonstige Rückstellungen	29.240,00			27.030,00		27.030,00
C. Verbindlichkeiten		**36.482.656,79**		**36.820.372,57**		**36.813.355,20**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	12.013.397,90		12.745.663,16		7.092.469,09	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	68.149,52		126.684,95		15.462,75	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	3.592.824,93		74.729,44		1.994.230,76	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	20.808.284,44		23.873.295,02		27.711.192,60	
Bilanzsumme		**215.247.942,28**		**197.406.646,97**		**186.902.868,33**

MKG

MKG - Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH

Gewinn - und Verlustrechnung 01.01.2025 – 31.12.2025

GuV		2023	2024	2025
		€	€	€
	Umsatzerlöse	1.002.184,14	1.042.964,26	962.090,96
	Sonstige betriebliche Erträge	10.145,85	526.758,61	534.208,56
1.	**Erlöse Gesamt**	**1.012.329,99**	**1.569.722,87**	**1.496.299,52**
2.	**Aufwendungen für bezogene Leistungen**	**-1.125.000,00**	**-1.169.000,00**	**-1.249.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-163.271,64	-162.415,41	-126.537,31
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-6.336,18	-5.568,07	-5.316,51
3.	**Personalaufwand**	**-169.607,82**	**-167.983,48**	**-131.853,82**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände**	**-10.486,75**	**-10.486,75**	**-10.486,75**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-1.202.065,64**	**-16.390.261,86**	**-6.392.875,26**
6.	**Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens**	**2.508.985,68**	**3.321.651,39**	**3.012.061,17**
7.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**940,54**	**1.346,91**	**2.025,50**
8.	**Abschreibungen auf Finanzanlagen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9.	**Aufwendungen aus Verlustübernahme**	**-23.778.549,44**	**-25.458.375,94**	**-30.742.650,28**
10.	**Zinsaufwendungen**	**-609.941,68**	**-675.967,49**	**-329.631,75**
11.	**Ergebnis nach Steuern**	**-23.373.395,12**	**-38.979.354,35**	**-34.346.111,67**
12.	Sonstige Steuern	-8.051,13	-2.446,74	-20.649,60
13.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**-23.381.446,25**	**-38.981.801,09**	**-34.366.761,27**
	Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**1**	**1**	**1**

Die Entwicklungen am Aktien- und Anleihemarkt dominierten auch dieses Geschäftsjahr. Die Bedeutung von Bonitätsprüfungen der Emittenten in der Kapitalanlage ist weiterhin von überragender Bedeutung. Die Anleger und somit auch die MKG stehen weiterhin vor einer großen Herausforderung. Anlageziel der MKG ist es, unabhängig vom Marktumfeld einen positiven Ertrag zu erzielen mittels eines vergleichsweise risikoarmen und stabilen Gesamtportfolios. Hierzu wird die Strategie der Diversifikation stringent eingesetzt.

Die Fonds konnten sich in 2025 stabil und erfreulich entwickeln. Trotz der globalen multiplen Unsicherheiten hat sich die Weltwirtschaft 2025 gut behauptet. Als einzige Industrienation wird Deutschland ein marginales Wirtschaftswachstum von 0,2 % verzeichnen. Während die heimische Wirtschaft schrumpft, wird die Weltwirtschaft weiter stabil wachsen. Neben einem Fachkräftemangel ist dies primär auf eine völlig verfehlte Energiepolitik zurück zu führen. In der Diskussion um den Wirtschaftsstandort Deutschland sollte über einen Punkt Klarheit herrschen: die Energiewende wird unweigerlich die Energiepreise weiterhin in die Höhe treiben. Das verändert jetzt schon den Industriestandort. Viele Branchen werden es sich nicht mehr leisten können, ihre Produktion in Deutschland aufrechtzuerhalten. Eine massenhafte Abwanderung von Unternehmen, die für Wohlstand und Steuereinnahmen sorgen, kann sich je doch kein Land leisten. Das Gewicht Deutschlands am breit gestreuten MSCI World Index ist gering und weniger als 5 Prozent, während das der USA deutlich dominiert mit über 60 Prozent.

Insofern ist es gut auch eine internationale / globale Ausrichtung in einigen Fonds zu haben. In den USA und Europa sind weitere Zinssenkungen ab 2026 denkbar. Bedingt durch sich zum Jahresende abzeichnende neue geopolitische Spannungen bleiben jedoch viele exogene Risiken bestehen. Die Rahmenbedingungen für die Vermögensverwaltung der MKG bleibt daher weiterhin herausfordernd.

Die MKG ist kein Spekulant, sondern ein langfristiger Anleger. Primäres Ziel einer Investition ist daher nicht die kurzfristige Realisierung von Kursgewinnen, sondern die Generierung des Zinses / Kuponertrages über die gesamte Laufzeit und die Rückzahlung des Nominalbetrages zum Lauf zeitende. Bedeutsam ist daher die Bewertung eines etwaigen Adress - oder Kuponausfallsrisikos. In mehreren Sitzungen hat das jeweilige Management versichert, die Aktien

und Anleihen permanent auf ihr Adressausfallrisiko und das etwaige Kuponrisiko zu analysieren. Im Ergebnis wurde die Wahrscheinlichkeit eines Adressausfallrisikos sowie der Ausfall der Zinszahlungen / Dividendenzahlung bei den im Portfolio befindlichen Anleihen als sehr gering eingeschätzt. Es seien alles Emittenten von guter bis bester Qualität. Das Aussitzen der in 2022 eingetretenen Entwicklung erweist sich somit als zielführende Strategie. Im Immobiliensegment dominieren weiterhin durch Zinsanstiege indizierte Bewertungsprobleme. Der MKG Aufsichtsrat beschloss im Jahr 2019 sich an dem **HI-Immobilien-Multi Manager-Fonds III** zu beteiligen. Nicht nur in einem Kapitalmarktumfeld, das seinerzeit durch Niedrig- bzw. Null zinsen geprägt war, stellte dies eine zielführende alternative Beimischung für das Gesamtportfolio dar. Der Fonds ist ein erfolgreiches Produkt der Helaba Invest in Frankfurt. Das Dachfondskonzept ermöglicht es, sich mit Tranchen ab 5 Mio. € breit diversifiziert im Immobilienmarkt zu positionieren. Die MKG hat sich am **HI-Immobilien-Multi Manager-Fonds III** mit 18,2 Mio. € beteiligt. Zu beachten ist, dass es zu einer gestückelten Einzahlung der Tranche gekommen ist. Diese orientiert sich an der Verfügbarkeit der Objekte. Seit 2024 ist die MKG voll investiert. Die Renditeziele des Fonds wurden in 2020, 2021 und 2022 durch die Pandemie nicht beeinflusst und entsprachen den Planvorgaben. Das überzeugende Konzept veranlasste die MKG, sich am **HI Immobilien-Multi Manager-Fonds IV** mit einer Tranche von 10 Mio. € zu beteiligen. Der **HI Immobilien-Multi Manager-Fonds IV** befindet sich im Aufbau. Die MKG war zum 31.12.2025 mit ca. 9,8 Mio. € beteiligt. Das Immobiliensegment wurde im Rahmen der strategischen Diversifikation weiter gestärkt. Die Cashflows der Mietzahlungen sind nach Auskunft des Fondsmanagements stabil und die Leerstandsquote der Immobilien branchenüblich. Da die Cashflows gesichert sind, gilt es auch hier die Bewertungsanpassung abzuwarten.

Der ausgleichspflichtige MVG-Verlust beträgt ca. 34,4 Mio. € in 2025. Die Werthaltigkeit der Beteiligung Märkische Kliniken GmbH rückt wieder stärker in den Focus. Die Gesellschaft hat seit mehreren Jahren keine Gewinne generieren können. Das Jahr 2025 wird mit einem Verlust von ca. -10 Mio. € geplant. Zur Abwendung des Konkurses der Märkische Kliniken hat sich die MKG verpflichtet, ein Überbrückungsdarlehen von 15 Mio. € sowie eine Einlagenverpflichtungserklärung für 2023 und 2024 von ca. 30 Mio. € zu leisten. Am 08.12.2022 stimmte der Aufsichtsrat der Gewährung eines zweckgebundenen Darlehens für eine Zwischenfinanzierung des auf die ausstehenden Leistungen der Versicherer und des operativen Verlustes zurückgehenden Finanzierungsbedarfs des Konzerns Gesundheitsholding zu. Noch im Dezember 2022 wurden 12 Mio. € zur Verfügung gestellt. Die Linie besteht bis heute und wurde in 2025 mit ca. 5 Mio. € getilgt und beträgt somit noch ca. 7 Mio. €. Alleine aus den zu erwartenden Personalkostensteigerungen und der inflationsbedingten Preissteigerung ist auch für die Zukunft von gravierenden Kostensteigerungen auszugehen, die zusätzlich zur Beseitigung des bestehenden strukturellen Defizits der Kliniken ausgeglichen werden müssen. Dabei ist bei den derzeit ggü. dem Vor-Corona-Niveau gesunkenen Patientenzahlen und der gesunkenen Fallschwere keine kurzfristige Trendumkehr zu erwarten. Vor diesem Hintergrund stehen die Kliniken vor erheblichen Herausforderungen. Da die MKG nicht über entsprechend freie Liquidität für den Ausgleich des operativen Verlustes der Kliniken verfügt, wird die Liquidität über Anteilsscheinrückgaben aus dem Masterfonds weiterhin erfolgen müssen. Hierbei wurde ein Ablaufportfolio im Segment U 2 und U 3 des Masterfonds etabliert. Die zusätzlichen Einlagen Richtung Klinik in 2025 werden aufwandserhöhend sein und das Ergebnis, die Liquidität sowie das Vermögen und die Möglichkeiten, zukünftig ordentliche Erträge zu generieren, stark negativ beeinflussen. Der Substanzverzehr aus Verlustausgleich MVG

und Klinken wird 2025 insgesamt über 10 Mio. € betragen. Somit verliert die MKG bis Ende 2025 große Teile ihres Vermögens aus den angesprochenen Spezialfonds. Der Substanzverzehr wird auch zu einer dauerhaften Reduzierung der Möglichkeit ordentliche Erträge zu generieren führen.

Wie bereits ausgeführt, dienen die Maßnahmen dazu, die Unternehmensfortführung der Kliniken für das Wirtschaftsjahr 2025 ff. abzusichern. Aufgrund der aktuellen finanziellen Rahmenbedingungen der Gesundheitsbranche wird auch in einer mittelfristigen Perspektive mit Defiziten von ca. 8 bis 10 Mio. € p.a. beim Konzern Gesundheitsholding zu rechnen sein.

Auf Basis der von WMC und der Geschäftsführung erarbeiteten strategischen Handlungsoptionen und der Ergebnisse des Strategie- und Sanierungsgutachtens werden weitere Erkenntnisse zur strategischen Positionierung der Kliniken und zur Entwicklung des mittelfristigen Finanzbedarfes für die Finanzierung des operativen Geschäftes erwartet. Hierüber wird der Aufsichtsrat regelmäßig informiert werden. Es gilt die Liquidität und die Going-Concern-Annahme des Gesundheitskonzerns weiter sicherzustellen.

Die **Erträge** verminderten sich in der Summe um 0,4 Mio. € auf 4,5 Mio. €. Die Verminderung ergibt sich im Wesentlichen durch verminderte Dividenden- und Zinserträge (- 0,3 Mio. €) sowie durch verminderte Konzernerträge (- 0,1 Mio. €). Die Aufwendungen verminderten sich im Vergleich zum Vorjahr um 5,0 Mio. € auf 38,9 Mio. €. Sie sind im Wesentlichen bestimmt durch verminderte Ausgleichszahlungen für die operativen Verluste der Märkischen Kliniken (- 9,9 Mio.€), eine erhöhte Verlustübernahme der MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH (+5,3 Mio. €) sowie verminderte Zinsaufwendungen (- 0,4 Mio. €). Insgesamt ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 34,37 Mio. € nach einem Jahresfehlbetrag in Höhe 38,98 Mio. € im Vorjahr. Trotz einer Einlage von ca. 27,7 Mio. € in 2025 durch den Gesellschafter Märkischer Kreis konnte der Kapitalverzehr in der MKG nicht gestoppt werden. Die Schere der ergebnisprägenden Determinanten geht weiter auseinander. Die ordentlichen Erträge aus der Kapitalanlage sowie die Einlage des Gesellschafters Märkischer Kreis reichen nicht aus, um die Verlustübernahme der MVG und Kliniken komplett auszugleichen.

Die **Bilanzsumme** verringerte sich im Geschäftsjahr um 10,5 Mio. € auf 186,9 Mio. €. Auf der Aktivseite der Bilanz verminderte sich das Anlagevermögen insgesamt um 12,0 Mio. €. Dies begründet sich im Wesentlichen durch Zu- und Abgänge bei den Fonds. Das kurzfristige Vermögen erhöhte sich um 1,5 Mio. €. Den Erhöhungen bei den flüssigen Mitteln (+ 4,0 Mio. €) und bei den Forderungen gegen Dritte (+ 2,5 Mio. €) stehen Verminderungen bei den Forderungen gegen verbundene Unternehmen (- 5,0 Mio. €) gegenüber. Auf der Passivseite der Bilanz verminderte sich das Eigenkapital um 10,5 Mio. €, bedingt durch den Jahresfehlbetrag (- 34,37 Mio. €) und Zuführungen zur Kapitalrücklage (+ 23,9 Mio. €). Das Fremdkapital blieb in der Summe konstant bei 36,8 Mio. €, Veränderungen ergaben sich im Einzelnen durch erhöhte Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter (+ 3,8 Mio. €) und gegenüber verbundenen Unternehmen (+ 1,9 Mio. €), dagegen verminderten sich die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (- 5,6 Mio. €) und gegenüber

Dritten (- 0,1 Mio. €). Die Passivseite ist weiterhin dominiert durch das Eigenkapital mit einem Anteil von 80,29 % (Vor jahr 81,33 %).

Der **bilanzielle Verlust** 2026 wird voraussichtlich ca. 48,4 Mio.€ betragen. Der Substanzverzehr aus Verlustausgleich Kliniken wird 2026 insgesamt bis zu 9,8 Mio.€ betragen. Risiken sind der Substanzverzehr aus dem operativen Verlustausgleich der MVG und der Kliniken. Sie reduzieren die Fähigkeit zukünftig Erträge zu generieren und sie sind weder mittel oder gar langfristig leistbar.

MVG - Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH

Wirtschaftsplan 2027

Aufwand	T€	T€	Ertrag	T€	T€
1. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	8.722		1. Umsatzerlöse	53.317	
2. Anmietung von AN	39.448		2. Sonstige betriebliche Erträge	2.629	
3. Personalaufwand	33.714		3. Erträge aus Drittleistungen	1.451	**57.397**
4. Abschreibungen	5.045				
5. Zinsen und Steuern	1.384				
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	6.931				
7. Mehraufwand Clean Vehicles Directive	1.108	**96.352**			**57.397**
Betriebsergebnis MVG		**-38.955**			
MEG-Gewinn Güterverkehr		177			
MVG-Konzernergebnis - Fehlbetrag:		**-38.778**			

* Planversion inkl. kreditfinanzierte Hallenerweiterung MEG

MVG - Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH

Finanzplan 2027

Ausgaben		T€	T€	Einnahmen	T€	T€	Über-/Unter-deckung T€
1.	**Finanzausgaben**			**Finanzeinnahmen**			
	Zahlungen aus Pensionsrückstellungen	125		Rückzahlung Darlehen	2		
	Tilgung Darlehen	2.568					
	Tilgung Darlehen Betriebshof	648	3.341	Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen	2		-3.339
2.	**Investitionen**						
2.1	Niederflur-Gelenkbusse	1.300		Kreditaufnahme	1.300		
			1.300	Abschreibungen	3.136	4.436	3.136
2.2	ITCS		2.280	Abschreibungen		201	-2.079
2.3	Sonstige Fahrzeuge						
	3 PKW	120					
2.4	Werkstattausstattung	620					
				Abschreibung	1.364		
2.5	Büroausstattung und EDV-Anlage	2.230	2.970	./. Aufl. Fördermittel	4	1.360	-1.610
2.6	Betriebshof Lüdenscheid			Abschreibungen		338	338
2.7	WC- Anlagen		80	Abschreibungen		6	-74
2.8	Clean Vehicles Directive		3.120	Kreditaufnahme	1.041		
				./. Abschreibungen	607		
				Zuschüsse	5.100	6.748	3.628
Ausgaben gesamt			**13.091**	**Einnahmen gesamt**		**13.091**	**0**
				Betriebsverlust			**38.778**
				Finanzbedarf			**38.778**

MVG - Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**35.244.121,69**		**34.953.330,83**		**50.715.744,57**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	944.991,42		711.047,00		933.939,73	
II. Sachanlagen	31.903.153,34		386.585,24		47.385.747,61	
III. Finanzanlagen	2.395.976,93		2.396.016,78		2.396.057,23	
B. Umlaufvermögen		**12.942.499,34**		**10.713.737,83**		**9.274.441,64**
I. Vorräte	765.386,12		802.589,14		708.772,45	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	11.875.441,89		9.287.977,24		7.269.661,82	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	301.671,33		623.171,45		1.296.661,82	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**4.710,39**		**111.788,51**		**3.189,54**
Bilanzsumme		**48.191.331,42**		**45.778.857,17**		**59.993.375,75**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**12.586.532,55**		**12.586.532,55**		**12.586.532,55**
I. Gezeichnetes Kapital	5.410.551,00		5.410.551,00		5.410.551,00	
II. Kapitalrücklage	7.175.981,55		7.175.981,55		7.175.981,55	
B. Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand		**50.438,09**		**19.376,25**		**13.747,09**
C. Rückstellungen		**16.722.466,33**		**14.809.403,95**		**12.305.821,24**
I. Rückstellungen für Pensionen	2.504.792,00		2.521.461,00		2.324.577,00	
II. Sonstige Rückstellungen	14.217.674,33		12.287.942,95		9.981.244,24	
D. Verbindlichkeiten		**18.228.700,67**		**17.484.096,97**		**34.273.699,89**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.802.580,00		6.154.660,00		12.006.740,00	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.186.798,70		3.995.528,52		17.952.702,63	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.539.288,16		6.533.431,06		987.345,21	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	700.033,81		800.477,39		3.326.912,05	
E. Rechnungsabgrenzungsposten		**603.193,78**		**879.447,45**		**813.574,98**
Bilanzsumme		**48.191.331,42**		**45.778.857,17**		**59.993.375,75**

MVG - Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

GuV		2023	2024	2025
		€	€	€
	Umsatzerlöse	44.534.370,37	49.236.319,48	52.566.606,01
	Sonstige betriebliche Erträge	8.128.517,92	8.201.372,17	6.625.277,20
1.	**Erlöse Gesamt**	**52.662.888,29**	**57.437.691,65**	**59.191.883,21**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe u. bezogene Waren	-6.280.626,90	-5.699.616,46	-5.717.420,71
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-33.159.010,56	-38.117.402,85	-41.594.627,59
2.	**Materialaufwand**	**-39.439.637,46**	**-43.817.019,31**	**-47.312.048,30**
	a) Löhne und Gehälter	-21.574.188,14	-22.271.281,56	-23.941.971,38
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-6.061.936,06	-6.703.643,87	-7.235.214,82
3.	**Personalaufwand**	**-27.636.124,20**	**-28.974.925,43**	**-31.177.186,20**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens u. Sachanlagen**	**-4.748.026,47**	**-4.890.181,13**	**-4.838.579,70**
5.	**Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand**	**90.629,49**	**31.061,84**	**5.629,16**
6.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-4.374.199,48**	**-4.906.089,55**	**-6.385.989,04**
7.	**Erträge aus Beteiligungen**		**1.528,00**	**1.528,00**
8.	**Erträge aus Gewinnabführungsverträgen**	**33.863,52**	**33.515,69**	**132.280,33**
9.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**27.468,86**	**8.286,08**	**16.940,17**
10.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-343.445,96**	**-329.162,33**	**-297.606,62**
11.	**Ergebnis nach Steuern**	**-23.726.583,41**	**-25.405.294,49**	**-30.663.148,99**
12.	sonstige Steuern	-51.966,03	-53.081,45	-79,501,29
13.	Erträge aus Verlustübernahme	23.778.549,44	25.458.375,94	30.742.650,28
14.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)		**482**	**468**	**468**

Die **Umsatzerlöse** erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr um 3,3 Mio. € auf 52,6 Mio. €. Im Wesentlichen erhöhten sich die Erträge aus dem Linien- und Schülersonderverkehr (+ 7,0 Mio. € auf 39,5 Mio. €) und die Erträge aus Konzernverrechnungen (+ 0,1 Mio. € auf 1,3 Mio. €); dagegen verminderten sich die Ausgleichsleistungen für das Deutschlandticket (- 3,1 Mio. € auf 6,9 Mio. €) und die Ausgleichsleistungen für die Beförderung von Schülern und Schwerbehinderten (- 0,5 Mio. € auf 3,6 Mio. €) sowie die Erträge aus Kooperationsleistungen der Verkehrs gemeinschaft (-0,2 Mio. € auf 0,4 Mio. €).

Die **sonstigen betrieblichen Erträge** verminderten sich im Vergleich zum Vorjahr um 1,6 Mio. € auf 6,6 Mio. €. Die Verminderungen ergaben sich im Wesentlichen bei den Erträgen aus öffentlichen Zuschüssen (- 1,5 Mio. €) und bei den Erträgen aus dem Abgang von Anlagevermögen (- 0,5 Mio.€), demgegenüber erhöhten sich die Erträge aus Erstattungen von Schadensfällen (+ 0,3 Mio. €) sowie Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (+ 0,1 Mio. €).

Die **betrieblichen Aufwendungen** erhöhten sich im Jahresvergleich um 7,1 Mio. € auf 89,7 Mio. €. Im Detail erhöhten sich die Materialaufwendungen um 3,5 Mio. €, die Personalaufwendungen um 2,2 Mio. € die sonstigen betrieblichen Aufwendungen inklusive der sonstigen Steuern um 1,5 Mio. € und die Abschreibungen verminderten sich um 0,1 Mio. €.

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten** aus Zuweisungen der öffentlichen Hand ver minderten sich um 25 T€. Das Finanzergebnis erhöhte sich um 139 T€ auf -147 T€. Es wird im Wesentlichen aus den Zinsen gegenüber Kreditinstituten für den Neubau des Betriebshofes, Zinsen gegenüber der MEG für ein Darlehen, aus den Aufwendungen aus der Anpassung langfristiger Rückstellungen sowie der Gewinnabführung der MEG bestimmt. Insgesamt beträgt der von der MKG-Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH auszugleichende Verlust 30,7 Mio. €. Er liegt damit um 5,3 Mio. € über dem Vorjahreswert und um 5,1 Mio. € unter dem Planansatz.

Für das Jahr 2026 sind **Investitionen** in Höhe von 14,8 Mio. € (Stand 06/2025) geplant. Der größte Teil dieser Investitionen gilt der Ersatzbeschaffung von Bussen und die damit verbundene Umsetzung der Clean Vehicles Directive (10,6 Mio. €). Es wird ein Ergebnis vor Verlustübernahme in Höhe von - 39,9 Mio.€ (Stand 06/2025) geplant. Bei der Personalquote wird eine geringere Quote erwartet, der Brutto-Cashflow wird sich nach den Planzahlen gegenüber dem Vorjahr verringern.

Die Gesellschaft verfügt über geeignete Instrumentarien zur Risikofrüherkennung und Risikobewältigung.

MKD - Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH

Finanzplan 2027

Ausgaben	T€	Finanzierung	T€
1. Betriebsergebnis Verlust	- 84.300	1. Betriebsergebnis Gewinn	0
2. Investitionsgüter Dechenhöhle	- 25.000	2. Abschreibungen ./. Erträge. Aufl. Sonderposten	4.500
		3. Eigenmittel	104.800
Summe Aufwand	**-109.300**	**Summe Ertrag**	**109.300**
		Über-/Unterdeckung	**0**

MKD - Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**567.487,19**		**542.089,88**		**527.758,00**
Sachanlagen	567.487,19		542.089,88		527.758,00	
B. Umlaufvermögen		**396.995,29**		**392.591,28**		**410.755,76**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	12.154,04		12.330,48		13.084,90	
II. Kassenbestand	384.841,25		380.260,80		399.670,86	,
Bilanzsumme		**964.482,48**		**934.681,16**		**940.513,76**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**895.643,39**		**896.223,67**		**906.311,49**
I. Gezeichnetes Kapital	562.500,00		562.500,00		562.500,00	
II. Kapitalrücklage	440.733,60		440.733,60		440.733,60	
III. Verlustvortrag	-119.757,71		-107.590,21		-107.009,93	
IV. Jahresfehlbetrag/Überschuss	12.167,50		580,28		10.107,82	
B. Sonderposten aus Zuweisungen der öffentl. Hand		**22.475,33**		**11.349,33**		**223,33**
C. Rückstellungen		**6.850,00**		**5.950,00**		**9.950,00**
D. Verbindlichkeiten		**39.513,76**		**21.158,16**		**24.008,94**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.364,657		511,46		1.288,25	
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	14.787,43		530,59		3.034,94	
3. Sonstige Verbindlichkeiten	21.361,68		20.116,11		19.685,75	
Bilanzsumme		**964.482,48**		**934.681,16**		**940.513,76**

MKD - Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 – 31.12.2025
Wirtschaftsplan 2026*

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026/27
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	65.749,22	59.202,83	59.630,74	63.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	7.212,84	5.150,83	8.790,70	1.300,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**72.962,06**	**64.353,66**		**64.300,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe u. bezogene Waren	-38,82	-590,03	-593,53	0,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-12.336,95	-27.889,04	-30.072,12	-15.400,00
2.	**Materialaufwand**	**-12.375,77**	**-28.479,07**	**-**	**-15.400,00**
3.	**Abschreibungen auf Sachanlagen**	**-34.846,38**	**-25.565,38**	**-14.331,88**	**-3.800,00**
4.	**Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand**	**11.126,00**	**11.126,00**	**11.126,00**	**200,00**
5.	**sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-23.578,47**	**-21.308.94**	**-23.765,45**	**-13.000,00**
6.	**Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge**	**574,75**	**2.335,45**	**1.954,56**	**0,00**
7.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-461,84**	**-417,42**	**-107,44**	**0,00**
8.	**Ergebnis nach Steuern**	**13.400,35**	**2.044,30**	**12.631,58**	**-87.700,00**
9.	**sonstige Steuern**	**-1.232,85**	**-1.464,020**	**-2.523,76**	**0,00**
10.	**Jahresfehlbetrag**	**12.167,50**	**580,28**	**10.107,82**	**-87.700,00**

***Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor.**

MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH, Iserlohn

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Die MKD Märkisches Kulturgut Dechenhöhle gGmbH hat ihren Sitz in Iserlohn. Sie ist Organgesellschaft der MKG - Märkische Kommunale Wirtschafts-GmbH, einer im Alleinbesitz des Märkischen Kreises stehenden Gesellschaft mit Sitz in Lüdenscheid.

Die Umsatzerlöse wurden durch die Pachteinnahmen gegenüber der Betriebsführung der Dechenhöhle sowie aus der Generierung von Spenden erzielt.

Im Berichtsjahr erhöhten sich die **Umsatzerlöse** um 1 T€ auf 60 T€. Es erhöhten sich die Pachteinnahmen um 1 T€, obwohl die Besucherzahlen sanken, da eine Anpassung der besucherabhängigen Pacht erfolgte. Die Erträge aus Spenden blieben konstant. Die **sonstigen betrieblichen Erträge** erhöhten sich um 4 T€ auf 9 T€. Sie betreffen im Wesentlichen weiterberechnete Grundbesitzabgaben an die Betriebsführung der Dechenhöhle (+ 2 T€) sowie Erträge aus Erstattungen von Schadensfällen (+ 2 T€). Der Materialaufwand erhöhte sich um 2 T€ auf 31 T€. Im Berichtsjahr enthält der **Materialaufwand** hauptsächlich Aufwendungen für Geräteprüfungen, Elektronikarbeiten, Reparaturen von Brandschutztüren, teilweise bedingt durch höhere Brandschutzvorgaben, Reparaturen der Lichtanlage in der Höhle und Vegetationsarbeiten. Der Aufwand für **Abschreibungen** verminderte sich um 11 T€ und beträgt 14 T €, die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten blieben konstant bei 11 T€.

Die **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** erhöhten sich um 2 T€ auf 24 T€ und werden im Wesentlichen bestimmt durch erhöhte Aufwendungen für Schadensfälle. Das **Finanzergebnis** bleibt im Vergleich zum Vorjahr konstant bei 2 T€. Insgesamt weist das Jahresergebnis einen Überschuss in Höhe von 10 T€ (Vorjahr Überschuss in Höhe von 580 €) aus.

Die **Ertragslage** wird mehrheitlich nur noch aus den Pachterträgen der Verpachtung der Dechenhöhle beeinflusst. Das Akquirieren von Spenden scheint in einem kleinen Umfang möglich zu sein. Aufgrund der Vereinbarung mit dem zuständigen Finanzamt und den daraus resultieren den Verträgen müssen zusätzliche gemeinnützige Aktivitäten durchgeführt werden, um den Status der **Gemeinnützigkeit** zu erhalten. Aufgrund der Gemeinnützigkeit hat die MKD direkten Zugang zu möglichen Fördertöpfen für die Dechenhöhle.

Die **schwerwiegenden Risiken** für die MKD liegen in der ungewissen Entwicklung der Besucherzahlen und einer Aberkennung der Gemeinnützigkeit. Sonstige Risiken, die das Fortbestehen der Gesellschaft gefährden, sind zurzeit nicht erkennbar.

MEG

MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**2.243.096,46**		**2.243.156,94**		**5.763.065,45**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	524,40		1.164,64		2.533,26	
II. Sachanlagen	796.255,15		795.675,39		4.814.215,28	
III. Finanzanlagen	1.446.316,91		1.446.316,91		946.316,91	
B. Umlaufvermögen		**1.581.358,68**		**1.548.601,33**		**527.039,22**
I. Vorräte	3.673,00		6.323,90		1.969,60	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	265.965,62		347.572,29		298.516,31	
III. Kassenbestand	1.311.720,06		1.194.705,14		226.553,31	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**0,00**		**0,00**		**0,00**
Bilanzsumme		**3.824.455,14**		**3.791.758,27**		**6.290.104,67**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**3.516.294,66**		**3.516.294,66**		**3.516.294,66**
I. Gezeichnetes Kapital	1.150.000,00		1.150.000,00		1.150.000,00	
II. Kapitalrücklage	825.634,13		825.634,13		825.634,13	
III. Gewinnrücklagen	1.540.660,53		1.540.660,53		1.540.660,53	
B. Sonderposten aus Zuweisungen der öffentl. Hand		**0**		**0**		**0**
C. Rückstellungen		**129.100,51**		**121.754,79**		**106.338,10**
D. Verbindlichkeiten		**169.959,97**		**147.408,82**		**2.663.971,91**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00		2.500.000,00	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	47.658,60		129.265,37		45.979,87	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	100.393,77		0,00		99.177,33	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	21.907,60		18.143,45		18.814,71	
E. Rechnungsabgrenzungsposten		**9.100,00**		**6.300,00**		**3.500,00**
Bilanzsumme		**3.824.455,14**		**3.791.758,27**		**6.290.104,67**

MEG

MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025
Wirtschaftsplan 2026

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	2.499.130,46	2.396.630,85	2.180.791,63	2.294.800,00
	Sonstige betriebliche Erträge	83.997,44	39.892,92	108.224,06	161.800,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**2.583.127,90**	**2.436.523,77**	**2.289.015,69**	**2.503.900,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe u. bezogene Waren	-190.576,48	-199.021,21	-210.651,88	-653.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-372.091,92	-848.176,33	-323.943,02	-292.700,00
2.	**Materialaufwand**	**-562.668,40**	**-1.047.197,54**	**-534.594,90**	**-946.300,00**
	a) Löhne und Gehälter	-844.801,23	-862.579,90	-883.842,68	-876.900,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-273.926,60	-286.057,37	-289.430,40	-300.700,00
3.	**Personalaufwand**	**-1.118.727,83**	**-1.148.636,90**	**-1.173.273,08**	**-1.177.600,00**
4.	**Abschreibungen auf Sachanlagen**	**-140.736,21**	**-84.728,90**	**-87.072,62**	**-259.000,00**
5.	**Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentl. Hand**	**2.675,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6.	**sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-205.485,21**	**-209.506,02**	**-354.696,08**	**-292.700,00**
7.	**Erträge aus Beteiligungen**	**8.642,14**	**5.761,42**	**8.642,14**	**0,00**
8.	**Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleihungen d. Finanzanlagevermögens**	**83.064,00**	**87.813,00**	**59.195,00**	**0,00**
9.	**Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge**	**479,17**	**7.542,62**	**1.650,06**	**47.300**
10.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-4.847,21**	**-2.585,42**	**-63.544,10**	**-104.500**
11.	**Ergebnis nach Steuern**	**645.523,69**	**44.985,66**	**145.322,10**	
12.	**sonstige Steuern**	**-11.660,17**	**-11.469,97**	**-13.041,77**	**-13.000,00**
13.	**Auf Grund eines Gewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne**	**-33.863,52**	**-33.515,69**	**-132.280,33**	**-2.900,00**
14.	**Jahresüberschuss**	**600.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15.	Einstellungen in die Gewinnrücklagen	-600.000,00	0,00	0,00	**0,00**
16.	**Bilanzgewinn / Bilanzverlust**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)		**20**	**16**	**16**	**Keine Angaben (k. A.)**

* Planung inkl. kreditfinanzierte Hallenerweiterung

MEG Märkische Eisenbahngesellschaft mbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Trotz der schwierigen Rahmenbedingungen aufgrund einer schwachen Konjunktur, Verkehrs problemen im MK, US-Zölle auf Stahl und den Bauarbeiten für die Hallenerweiterung im laufenden Betrieb, konnte die MEG weiterhin ein positives Jahresergebnis erzielen.
In Südwestfalen wurden in 2025 Transporte durch die Sperrung der A45 in Lüdenscheid und Baumaßnahmen auf der Ruhr-Sieg-Strecke beeinträchtigt. Ein Strukturwandel findet im produzierenden und stahlverarbeitenden Gewerbe statt. Umweltauflagen, aber auch hohe Energiekosten bewegen zur Anpassung an die Elektromobilität und umweltfreundliche Produktionsprozesse. Die MEG und ihre Kunden stellen sich auf den Strukturwandel ein und versuchen neue Geschäftsbereiche zu erschließen.

Die deutsche Wirtschaft rechnet für das Jahr 2026 weiterhin mit einer stagnierenden Konjunktur. Dennoch strebt die MEG eine hohe Kundennachfrage und Auslastung der Lagerflächen, sowie eine hohe Umschlagsleistung und regen Rangierbetrieb an.

Risiken, die das Fortbestehen der Gesellschaft gefährden, sind zurzeit nicht erkennbar.

Busgesellschaft BMS mbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**1,00**		**1,00**		**1,00**
Sachanlagen	1,00		1,00		1,00	
B. Umlaufvermögen		**194.389,10**		**149.994,97**		**159.968,02**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	103.612,13		73.007,10		65.959,94	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	90.776,97		149.994,97		94.008,08	
Bilanzsumme		**194.390,10**		**149.995,97**		**159.969,02**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**99.469,70**		**91.667,52**		**101.789,25**
I. Gezeichnetes Kapital	42.500,00		42.500		42.500,00	
II. Gewinnvortrag	39.460,40		59.969,70		49.167,52	
III. Jahresüberschuss	17.509,30		-7.802,18		10.121,73	
B. Rückstellungen		**6.782,15**		**6.782,15**		**2.800,00**
I. Steuerrückstellungen	3.982,15		3.982,15		0,00	
II. Sonstige Rückstellungen	2.800,00		2.800,00		2.800,00	
C. Verbindlichkeiten		**88.138,25**		**51.546,30**		**55.379,77**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	88.138,25		51.546,30		55.379,77	
Bilanzsumme		**194.390,10**		**149.995,97**		**159.969,02**

Busgesellschaft BMS mbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025
Wirtschaftsplan 2026

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	822.876,51	985.897,58	942.981,07	975.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	0,00	751,02	334,16	0
1.	**Erlöse Gesamt**	**823.005,73**	**986.648,60**	**-943.315,23**	**975.000,00**
2.	**Materialaufwand** (Aufwendungen f. bezogene Leistungen)	**-789.974,96**	**-988.650,82**	**-923.215,72**	**-946.000,00**
3.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-7.461,24**	**-7.266,20**	**7.459,96**	**-7.800,00**
4.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-8.060,23**	**1.466,24**	**2.517,82**	**-6.500,00**
5.	**Ergebnis nach Steuern**	**17.509,30**	**-7.802,18**	**10.121,73**	**15.000,00**
6.	**Sonstige Steuern**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0,00**
7.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**17.509,30**	**-7.802,18**	**-10.121,73**	**15.000,00**

Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**0**	**0**	**0**	**0**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

BMS Busgesellschaft mbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Die Gesellschaft ist von der Vergabe von Fahraufträgen durch ihre Konzernschwester MVG Märkische Verkehrsgesellschaft GmbH abhängig. Die Fahrauftragsvergabe ist im Geschäftsjahr 2025 gesunken, sodass sich die **Umsatzerlöse** vermindert haben. Da sich die bezogenen Leistungen ebenfalls vermindert haben, wurde ein **Jahresüberschuss** von T€ 10 erwirtschaftet.

Die Fahrauftrags-Vergabemasse durch die MVG an die Busgesellschaft BMS hat sich im Laufe des Geschäftsjahres 2025 vermindert. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich ein Umsatzrückgang von ca. 4 % bzw. T€ 43. Gleichzeitig haben sich die bezogenen Leistungen vermindert, sodass sich der betriebliche Rohertrag auf T€ 20 (Vorjahr: T€ -3) erhöht hat. Aufgrund eines Sondereffekts in den bezogenen Leistungen ergab sich im Jahr 2024 ein Fehlbetrag. Unter Berücksichtigung der unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen erfassten Abschluss- und Prüfungskosten in Höhe von T€ 5, hat sich die Ertragslage gegenüber dem Vorjahr verbessert.

Das Ergebnis der BMS wird einzig durch die von der MVG beauftragten Fahrdienstleistungen getragen. Die Fahrauftragsmasse wird sich im Folgejahr voraussichtlich nicht verändern. Dadurch werden sich die bezogenen Leistungen ebenfalls voraussichtlich kaum ändern, so dass die Geschäftsführung mit einem ausgeglichenen Geschäftsergebnis und einem positiven Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit rechnet.

Die zukünftige Entwicklung und damit Ertragslage wird maßgeblich von der Auftragsvergabe und Vergütung durch die alleinige Auftraggeberin bestimmt werden. Die Chancen für die Gesellschaft liegen darin, sich als zuverlässiger Partner dauerhaft bei der MVG zu positionieren, um auch künftig an den von der MVG vergebenen Fahraufträgen zu partizipieren.

Märkische Gesundheitsholding

Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**32.098.898,61**		**32.120.680,88**		**31.677.660,88**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	520.893,00		549.076,00		420.842,00	
II. Sachanlagen	945.893,73		1.159.493,00		1.064.707,00	
III. Finanzanlagen	30.632.111,88		30.412.111,88		30.192.111,88	
B. Umlaufvermögen		**8.594.056,69**		**4.348.095,52**		**1.492.212,19**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	8.426.193,70		4.318.996,45		1.465.800,20	
II. Guthaben bei Kreditinstituten	167.862,99		29.099,07		26.411,99	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**623.464,10**		**270.593,94**		**568.619,85**
D. Aktive latente Steuern		**26.907,00**		**40.611,00**		**42.663,85**
Bilanzsumme		**41.343.326,40**		**36.779.981,34**		**33.782.130,08**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**19.426.604,38**		**19.394.475,42**		**19.393.987,36**
I. Kapitalanteile des Kommanditisten	50.000,00		50.000,00		50.000,00	
II. Kapitalrücklagen	19.421.685,76		19.421.685,76		19.421.685,76	
III: Darlehenskonto MK	-45.081,38		-77.210,34		-77.698,40	
B. Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile		**25.862,16**		**25.862,16**		**25.862,16**
C. Rückstellungen		**1.512.032,92**		**1.452.844,48**		**1.329.360,63**
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	680.870,00		638.130,00		609.750,00	
2. Steuerrückstellungen			125.200,00		0,00	
3. Sonstige Rückstellungen	831.162,92		689.514,48		719.610,63	
D. Verbindlichkeiten		**20.378.826,94**		**15.906.799,28**		**13.032.919,93**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	997.140,31		886.430,17		1.488.239,20	
2. Verbindlichkeiten gegen verbundenen Unternehmen	19.235.511,52		14.866.988,33		11.398.221,61	
3. Sonstige Verbindlichkeiten	146.175,11		153.380,78		146.459,12	
Bilanzsumme		**41.343.326,40**		**36.779.981,34**		**33.782.130,08**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Märkische Gesundheitsholding

Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025
Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
1.	Umsatzerlöse	16.159.476,31	17.375.815,75	18.064.405,60	19.412.000
2.	Sonstige betriebliche Erträge	0	44.160,88 €	289.060,58	37.000
	Erlöse Gesamt	**16.159.476,31**	**17.419.976,63**	**18.353.466,18**	**19.449.000,00**
3.	**Materialaufwand**				
	a) Löhne und Gehälter	-9.140.873,06	-9.365.344,87	-9.941.655,18	-193.000,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-2.242.960,29	-2.361.849,48	-2.551.283,76	-105.000,00
4.	**Personalaufwand**	**-11.383.833,25**	**-11.727.194,35**	**-12.492.938,94**	**-13.648.000,00**
5.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage-vermögens und Sachanlagen**	**-552.579,16**	**-563.951,79**	**-602.461,79**	**-620.000,00**
6.	**sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-4.280.294,34**	**-5.097.173,83**	**-5.003.262,61**	**-4.897.000,00**
7.	**Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens**	**109.890,00**	**112.806,83**	**99.850,67**	**341.000,00**
8.	**Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge**	**31,1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9.	**Zinsen u. ähnliche Aufwendungen**	**-243.674,80**	**-246.369,52**	**-232.719,06**	**-353.000,00**
10.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**21.060,54**	**-18.488,30**	**-120.512,45**	**-11.000,00**
11.	**Ergebnis nach Steuern**	**1.001,00**	**947,00**	**1.422,00**	**0,00**
12.	sonstige Steuern	-1.001,00	-947,00	-1.422,00	0,00
13.	**Jahresüberschuss**	**0,00**	**0,00**	**-**	**0,00**
Ø	**Anzahl der Mitarbeiter (Köpfe)**	**157**	**159**	**159**	**k. A.**
	Anzahl der Mitarbeiter (Vollkräfte)	**133,38**	**133,39**	**133,39**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Märkische Gesundheitsholding

Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
Umlaufvermögen		**38.030,32**		**40.148,16**		**36.334,96**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	20.310,93		12.434,73		8.458,00	
II. Guthaben bei Kreditinstituten	17.719,39		27.713,43		27.876,96	
Bilanzsumme		**38.030,32**		**40.148,16**		**36.334,96**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**30.275,46**		**30.275,46**		**30.275,46**
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00		25.000,00		25.000,00	
II. Gewinnrücklage	5.275,46		5.275,46		5.275,46	
B. Rückstellungen		**7.084,95**		**8.409,00**		**6.059,50**
Sonstige Rückstellungen	7.084,95		8.409,00		6.059,50	
C. Verbindlichkeiten		**669,91**		**1.463,70**		**0,00**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	669,91		1.463,70		0,00	
Bilanzsumme		**38.030,32**		**40.148,16**		**36.334,96**

Märkische Gesundheitsholding

Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025
Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
1.	Sonstige betriebliche Erträge	20.315,35	12.437,10	8.697,53	11.000,00
2.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-19.904,65	-12.075,72	-7.692,92	-11.000,00
3.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-410,70	-361,38	-1.004,61	1,00
4.	**Ergebnis nach Steuern**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.	Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	**Jahresüberschuss**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Ø	**Anzahl der Mitarbeiter (Köpfe)**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Anzahl der Mitarbeiter (Vollkräfte)	**0**	**0**	**0**	**0**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Die Gesellschaft ist ohne Einlage die alleinige Komplementärin der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG, Lüdenscheid. Ihre Tätigkeit beschränkt sich auf die Übernahme der Haftung, auf die Geschäftsführung und Vertretung der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG. Für diese Tätigkeiten erhält die Gesellschaft von der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG den Ersatz ihrer Auslagen sowie eine Haftungsvergütung.

Im Geschäftsjahr 2025 erzielte die Gesellschaft bei einer **Bilanzsumme** von TEUR 36 (Vj.: TEUR 40) einen Jahresüberschuss in Höhe von EUR 0,00 (Vj.: EUR 0,00) und lag damit innerhalb der Planung.

Die weitere Entwicklung des Unternehmens wird im Wesentlichen von der Entwicklung der Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG und der Entwicklung von deren größter sowie wichtigster Tochtergesellschaft Märkische Kliniken GmbH beeinflusst. Das zentrale Risiko besteht in der Übernahme der unbeschränkten Haftung als Komplementärin für die Märkische Gesundheitsholding GmbH & Co. KG. Auf Grund der Rechtsform ist dieses Risiko auf die Höhe des Eigenkapitals in Höhe von TEUR 30 beschränkt.

Die **Liquiditätslage** der Märkische Kliniken GmbH hat sich trotz der wirtschaftlichen Belastungen insbesondere bedingt durch eine Unterfinanzierung des Gesundheitswesens bei gleichzeitig nur leicht steigenden Patientenzahlen, die das Vorkrisenniveau der COVID-19-Pandemie aus dem Jahre 2019 weiterhin nicht erreicht haben, durch Unterstützungsleistungen des Gesellschafters Märkischer Kreis positiv entwickelt. Ende 2022 hat der Märkische Kreis über die Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH (MKG) einen Überbrückungskredit zur Absicherung der Liquiditätsrisiken aus der Umsetzung der Budgetvereinbarungen in Höhe von TEUR 15.000 zur Verfügung gestellt. Er hat eine Laufzeit bis zum 31.12.2026 und wird zum Stichtag mit TEUR 7.059 (Vj. TEUR 12.000) in Anspruch genommen.

Weiterhin wurde der bereits am 23.03.2023 vom Kreistag beschlossene **Ausgleich der operativen Verluste** der Märkische Kliniken GmbH als Kapitaleinlage durch die Gesellschafterin Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH (MKG) für die Jahre 2023 und 2024 bis zu einer Höhe von TEUR 15.000 mit Kreistagsbeschluss vom 07.12.2023 auf insgesamt TEUR 28.300 erhöht. In der Sitzung vom 13.06.2024 wurde vom Kreistag der Liquiditätsausgleich der

operativen Verluste in Höhe von bis zu TEUR 15.800 für 2025 und bis zu TEUR 9.800 für 2026 durch die Gesellschafterin Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH (MKG) beschlossen. Für das Jahr 2027 wurde in der Kreistagssitzung vom 19.03.2026 ein Verlustausgleich in Höhe von bis zu TEUR 7.900 beschlossen, der direkt über den Kreis ausgezahlt wird.

In der Sitzung des Kreistages vom 14. 03.2024 wurde beschlossen, die modifizierte Ausfallbürgschaft zugunsten der Märkische Kliniken GmbH für eine Kreditlinie bei der Sparkasse ab dem 01.05.2024 von bisher Mio. EUR 30 auf Mio. EUR 40 zu erhöhen und bis zum 31.12.2026 zu verlängern. Daraufhin hat die Sparkasse den Kontokorrentkredit ab dem 15.07.2024 ebenfalls auf 40 Mio. € erhöht (Laufzeit bis zum 30.12.2026). In Abstimmung mit der Geschäftsführung hat der Kreistag am 19.03.2026 die Verringerung der Bürgschaft auf Mio. EUR 30 ab dem 01.01.2027 mit einer Laufzeit bis zum 31.12.2028 beschlossen.

Mit Beschluss des Kreistages vom 11.12.2025 wurde für Investitionen der Märkische Kliniken GmbH ein Haushaltsansatz im Jahr 2026 von Mio. EUR 17,2 beschlossen, dessen Bedarf sich aus der Investitionsplanung der Märkische Kliniken GmbH ergibt und der der Ertüchtigung dient (Brandschutz, Abbau des Sanierungsstaus).

Die wirtschaftlichen Entwicklungen der übrigen Konzerngesellschaften sind in der Summe positiv und haben daher keine negativen Auswirkungen auf die Märkische Gesundheitsholding Verwaltungs GmbH. Insgesamt gehen wir davon aus, dass derzeit bestandsgefährdende Risiken für die Gesellschaft nicht bestehen.

Märkische Kliniken

Märkische Kliniken GmbH

Wirtschaftsplan 01.01.2026 - 31.12.2026

Wirtschaftsplan 2025		Klinikum Lüdenscheid	Stadtklinik Werdohl	Märkische Kliniken GmbH Gesamt
		€	€	€
	Erlöse aus Krankenhausleistungen	200.258.000,00	14.436.000,00	214.693.000,00
	Erlöse aus Wahlleistungen	6.237.000,00	717.000,00	6.954.000,00
	Erlöse aus ambulanten Leistungen des Krankenhauses	10.018.000,00	388.000,00	10.405.000,00
	Nutzungsentgelte und sonstige Abgaben der Ärzte	0,00	0,00	0,00
	Sonstige Umsatzerlöse	35.029.000,00	699.000,00	35.729.000,00
1.	**Summe Erlöse aus Krankenhausleistungen**	**251.542.000,00**	**16.240.000,00**	**267.781.000,00**
2.	**Andere Erträge**	**4.572.000,00**	**167.000,00**	**4.739.000,00**
	Erlöse Gesamt	**256.114.000,00**	**16.407.000,00**	**272.519.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebstoffe	-45.651.000,00	-1.103.000,00	-46.754.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-39.687.000,00	-3.938.000,00	-43.625.000,00
3.	**Summe Materialaufwendungen**	**-85.337.000,00**	**-5.042.000,00**	**-90.379.000,00**
4.	**Personalaufwendungen**	**-152.388.000,00**	**-11.866.000**	**-164.254.000,00**
5.	**Fördermittel**	**137.000,00**	**0,00**	**179.000,00**
6.	**Abschreibungen**	**-3.384.000,00**	**-216.000,00**	**-3.600.000,00**
7.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-21.728.000,00**	**-21.728.000,00**	**-22.925.000,00**
8.	**Finanzergebnis**	**-917.000**	**0,00**	**-916.000,00**
9.	**Steuern**	**-342.000**	**0,00**	**-342.000,00**
10.	**Jahresüberschuss / -fehlbetrag (-)**	**-7.804.000,00**	**-1.913.000,00**	**-9.717.000,00**
Anzahl der Mitarbeiter (Vollkräfte)		**1.489,46**	**98,81**	**1.588,27**

*** Der endgültige Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Märkische Kliniken

Märkische Kliniken GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**130.826.365,53**		**131.436.818,67**		**135.095.175,54**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	879.704,00		1.428.752,00		2.226.688,00	
II. Sachanlagen	125.622.130,65		126.133.535,79		128.375.956,66	
III. Finanzanlagen	4.324.530,88		3.874.530,88		4.492.530,88	
B. Umlaufvermögen		**83.834.368,33**		**86.496.838,44**		**88.618.961,24**
I. Vorräte	7.975.158,75		7.874.271,43		8.308.001,06	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	64.277.194,33		64.836.552,43		62.056.144,58	
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	11.582.015,25		13.786.014,58		18.254.815,60	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**100.452,16**		**271.736,31**		**585.417,15**
Bilanzsumme		**214.761.186,02**		**218.205.393,42**		**224.299.553,93**

Märkische Kliniken

Märkische Kliniken GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

PASSIVA	2023	2024	2025
A. Eigenkapital	**16.099.679,09**	**16.099.679,09**	**15.934.915,06**
1. Gezeichnetes Kapital	13.498.000,00	13.498.000,00	13.498.000,00
2. Kapitalrücklagen	31.410.538,27	45.402.852,30	55.227.233,99
3. Bilanzverlust	-28.808.859,18	-42.801.173,21	-52.790.318,93
B. Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens	**79.621.602,42**	**77.785.502,37**	**78.859.650,99**
1. Sonderposten aus Fördermitteln nach dem KHG	68.755.797,10	66.957.153,95	64.754.990,19
2. Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen der öffentlichen Hand	10.736.751,32	10.710.776,42	14.002.741,80
3. Sonderposten aus Zuwendungen Dritter	129.054,00	117.572,00	101.919,00
C. Rückstellungen	**21.541.841,28**	**28.852.180,76**	**37.355.898,60**
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.427.958,00	2.224.777,00	906.090,00
2. Steuerrückstellungen	786.908,00	992.246,38	1.150.750,00
3. Sonstige Rückstellungen	18.326.975,28	25.635.157,38	35.299.058,60
D. Verbindlichkeiten	**96.218.157,99**	**94.757.488,44**	**91.456.482,52**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	49.782.494,32	37.478.140,58	17.094.000,56
2. Erhaltene Anzahlungen	302.925,61	311.257,72	319.983,72
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.081.547,01	6.245.695,76	7.075.159,21
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	14.200.000,00	16.082.785,97	12.213.888.28
5. Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht	15.080.031,55	16.921.849,18	29.965.606,90
6. Verbindlichkeiten aus sonstigen Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	2.213.687,00	12.072.218,00	18.754.339,53
7. Verbindlichkeiten gegen verbundenen Unternehmen	4.007.519,06	3.109.447,64	3.093.483,27
8. Sonstige Verbindlichkeiten	4.549.953,44	2.536.093,59	2.940.021,05
E. Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	**728.478,76**	**710.542,76**	**692.606,76**
F. Rechnungsabgrenzungsposten	**551.426,48**	**0,00**	**0,00**
Bilanzsumme	**214.761.186,02**	**218.205.393,42**	**224.299.553,93**

Märkische Kliniken

Märkische Kliniken GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

GuV		2023 €		2024 €		2025 €	
1.	Erlöse aus Krankenhausleistungen	195.536.584,70		195.812.070,85		207.654.400,71	
2.	Erlöse aus Wahlleistungen	5.135.681,78		5.748.417,64		5.713.015,07	
3.	Erlöse aus ambulanten Leistungen des Krankenhauses	8.961.058,00		9.863.481,15		9.651.184,88	
4.	Nutzungsentgelte der Ärzte	242,99		307,74		2.612,48	
4a.	Umsatzerlöse nach § 277Abs. 1 HGB soweit nicht in Nr. 1 bis 4 enthalten	23.896.231,45		25.623.096,63		27.278.935,69	
5.	Erhöhung des Bestands an unfertigen Leistungen	-599.057,03		-199.143,77		-37.718,48	
6.	Andere aktivierte Eigenleistungen	85.552,00		74.477,36		317.782,00	
7.	Zuweisungen und Zuschüsse der öffentl. Hand, soweit nicht unter Nr. 11	5.999.641,55		3.149.067,48		1.814.791,28	
8.	Sonstige betriebliche Erträge	12.314.606,38	**251.330.541,82**	11.640.523,04	**251.712.298,12**	13.942.240,51	**266.337.244,14**
9.	Materialaufwand						
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-39.993.677,51		-45.167.357,37		-42.704.293,17	
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-41.550.530,47	**-81.544.207,98**	-36.563.868,39	**-81.731.225,76**	-39.566.039,54	**-82.270.332,71**
10.	Personalaufwand						
	a) Löhne und Gehälter	-116.086.730,59		-124.006.930,43		-128.428.661,49	
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-26.849.928,59	**-142.936.659,18**	-29.431.579,80	**-153.438.510,23**	-30.646.169,64	**-159.074.831,13**
Zwischenergebnis			**26.849.674,66**		**16.542.562,13**		**24.992.080,30**
11.	Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen	8.063.527,06		16.779.699,06		18.814.673,91	
	- davon Fördermittel nach dem KHG	*8.063.527,06*		*6.845.869,55*		*6.870.901,24*	
12.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten/ Verbindlichkeiten nach dem KHG und aufgrund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	7.361.574,09		7.498.859,55		9.439.164,03	

Märkische Kliniken

Märkische Kliniken GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2024 - 31.12.2025

GuV		2023 €		2024 €		2025 €	
13.	Erträge aus der Auflösung des Ausgleichspostens für Darlehensförderung	17.936,00		17.936,00		17.936,00	
14.	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/ Verbindlichkeiten nach dem KHG und aufgr. sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	-8.063.527,06		-16.785.409,42		-18.814.673,91	
15.	Aufwendungen für die nach dem KHG geförderte Nutzung von Anlagegegenständen	-1.197.857,28	**6.181.652,81**	-900.276,15	**6.610.809,04**	-1.894.500,29	**7.562.599,74**
16.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-8.953.414,09		9.898.759,82		10.515.899,06	
17.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-33.752.124,77	**-42.705.538,86**	-26.089.570,89	**-35.988.330,71**	-31.169.555,47	**-41.685.454,53**
Zwischenergebnis			**-9.674.211,39**		**-12.834.959,54**		**-9.130.774,49**
18.	Erträge aus Beteiligungen	546.539,38		566.020,79		0,00	
19.	Erträge aus anderen Wertpapieren und aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	86.878,63		106.152,10		56.338,79	
20.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	76.828,88		48.025,49		125.806,27	
21.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.840.187,72	**-1.129.940,83**	-1.578.546,80	**-858.348,42**	-865.170,57	**-683.025,51**
22.	Steuern		**-62.597,51**		**-299.006,07**		**-175.345,72**
23.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**		**-10.866.749,73**		**-13.992.314,03**		**-9.989.145,72**
24.	Verlustvortrag aus dem Vorjahr		-17.942.109,45		-28.808.859,18		-42.801.173,21
25.	**Bilanzverlust**		**-28.808.859,18**		**-42.801.173,21**		**-52.790.318,93**

Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**2.208**	**2.319**	**k.A**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**1.650,77**	**k.A.**	**k.A.**

Ertragslage

Die Veränderung des Jahresergebnisses gegenüber dem Vorjahr basiert auf verschiedenen, z. T. gegenläufigen Entwicklungen:

Die **Gesamterlösentwicklung** stellt sich folgendermaßen dar:

Die **Erlöse aus Krankenhausleistungen** sind beeinflusst von preisbedingt steigenden stationären Erlösen in der Somatik (TEUR 5.587) und in den psychiatrischen Fächern (TEUR 6.241).

Die **Erlöse aus Wahlleistungen** (TEUR -35) und ambulanten Leistungen (TEUR -212) sind leicht rückläufig, die Verkaufserlöse der Krankenhausapotheke konnten deutlich gesteigert werden (TEUR +1.532). Die sonstigen öffentlichen Zuweisungen sind im Wesentlichen durch den Auslauf der Energiepreishilfen um TEUR -1.334 gesunken. In den sonstigen betrieblichen Erträgen konnten die Steigerungen bei den Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen (TEUR 3.044) die Rückgänge bei den Erträgen aus der Herabsetzung von Pauschalwertberichtigungen (TEUR -1.304) überkompensieren, so dass diese mit TEUR 2.302 über dem Vorjahreswert liegen.

Der **Materialaufwand** stieg im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 539 auf TEUR 82.270. In Relation zu den Gesamterlösen nahm die Materialkosten-Quote mit 30,89 % im Vergleich zum Vorjahr (Vj.: 32,47 %) ab. Dabei sanken die Aufwendungen für Roh-, Hilf- und Betriebsstoffe und bezogene Waren um TEUR 2.463, im Wesentlichen begründet durch einen Rückgang des medizinischen Sachbedarfs (TEUR -3.098). Hier wiederum wirkte sich die Umgliederung des Aufwandes für Sterilisationsleistungen (TEUR -1.735) ab 2025 in den Bereich der bezogenen Leistungen sowie rückläufige Aufwendungen für OP-/Narkosebedarf (TEUR -765) und Implantate (TEUR -813) positiv aus. Die Aufwendungen für bezogene Leistungen stiegen um TEUR 3.002. Grund ist zum einen die Umgliederung des Aufwandes für Sterilisationsleistungen aus den Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen ab 2025 (TEUR 1.708), sowie Steigerungen im Bereich der Honorarkräfte hauptsächlich im arztlichen Dienst (TEUR 559), der Laborkosten (TEUR 209) und der Fremdreinigung (TEUR 263).

Der **Personalaufwand** erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 5.636 auf TEUR 159.075 (Vj.: TEUR 153.439). Begründet ist dies neben einem Anstieg der Vollkräfte hauptsächlich im Bereich der Pflegekräfte (+38 VK) und einem Rückgang im Ärztlichen Dienst (-22 VK) im Wesentlichen durch Tarifsteigerungen im TVöD. Die Anzahl der durchschnittlichen Vollkräfte mit rund 1.617 VK liegt über dem Vorjahresniveau (Vj.: 1.608 VK).

Die **Abschreibungen** für nicht gefördertes Anlagevermögen verringerten sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 314 auf TEUR 3.099.

Die **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** sind zum Vorjahr um TEUR 5.080 auf TEUR 31.170 (Vj.: TEUR 26.090) gestiegen. Anstiege ergaben sich im Wesentlichen bei den periodenfremden Aufwendungen (TEUR 2.003) aus Zuführung zu einer Rückstellung für das Pflegbudget 2024 und Aufwendungen für sonstige Budgetausgleiche Vorjahre, bei den anderen sonstigen Aufwendungen (TEUR 913) durch die Dotierung einer Rückstellung für Digitalisierungsabschläge, bei den Verwaltungskosten (TEUR 545) durch neue Microsoft Lizenzen, ansteigende Rechts- und Beratungskosten und Personalbeschaffungskosten sowie durch einen Anstieg im Bereich Instandhaltung und Wartung (TEUR 375).

Die Verbesserung des Finanzergebnisses zum Vorjahr um TEUR 175 auf TEUR -683 (Vj.: TEUR -858) ist geprägt durch einen stark gesunkenen Zinsaufwand für Kontokorrentverbindlichkeiten und sonstige kurzfristige Darlehen (TEUR 847; Vj.: TEUR 1.579) durch eine verbesserte Liquiditätssituation. Gleichzeitig sind die Beteiligungserträge um TEUR 566 gesunken, da die Märkische Radioonkologische Versorgungszentren GmbH in 2025 keine Gewinne ausgeschüttet hat.

Bezogen auf die zwei Standorte ergeben sich die folgenden Ergebniszahlen.

In **Lüdenscheid** ergibt sich ein Jahresfehlbetrag von TEUR -6.992 (Vj.: TEUR -11.354). Die Ergebnisverbesserung ergibt sich zum großen Anteil als Saldo aus den vorstehend berichteten Die Stadtklinik Werdohl schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR -2.800 ab (Vj.: TEUR -2.422). Die negative Ergebnisentwicklung resultiert insbesondere aus dem Leistungsrückgang.
In **Letmathe** wird unter anderem durch die noch laufend zu tragenden Aufwendungen für die Sicherung des Gebäudes, Energiekosten, Haftpflichtversicherung sowie Rechnungskorrekturen für die Vorjahre ein Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR -197 (Vj.: TEUR 216) ausgeriesen.

Finanzlage

Die **Liquiditätssituation** der Märkische Kliniken GmbH war im Geschäftsjahr 2025 gesichert und wies zum Jahresende flüssige Mittel von TEUR 18.255 (Vj.: TEUR 13.786) aus. Hiervon betreffen TEUR 14.518 (Vj. TEUR 11.510) Fördermittel und sind zweckgebunden.

Die Verbindlichkeiten lagen zum Jahresende bei TEUR 91.456 (Vj.: TEUR 94.757). Im Jahr 2025 wurden alle vertraglich zugesicherten Tilgungen und Zinsleistungen fristgerecht erbracht. Der Rückgang resultiert vor allem aus dem Rückgang der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten durch die vollständige Ablösung des Kontokorrentkredites (TEUR -20.384) und der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern aus der teilweisen Tilgung des Überbrückungsdarlehens (TEUR -3.869).
Gegenläufig wirkt sich ein Anstieg der Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht aus Rückzahlungsverbindlichkeiten aus den Budget 2025 (TEUR 13.044) sowie der Verbindlichkeiten aus sonstigen Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens aufgrund der noch nicht verbrauchten Investitionsfördermittel des Märkischen Kreises (TEUR 6.682) aus.

Insgesamt hat sich die Finanzlage der Gesellschaft im Vergleich zum Vorjahr deutlich verbessert. Begründet ist dieses insbesondere durch Einzahlungen der Gesellschafterin Märkische Kommunale Wirtschafts GmbH zum Verlustausgleich in die Kapitalrücklage. Das bewirkte im Wesentlichen einen mit TEUR 16.032 (Vj.: TEUR 21.623) positiven Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit, der zusammen mit dem ebenfalls positiven Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit (TEUR 21.639; Vj.: TEUR 2.059) den Cash-Flow aus Investitionstätigkeit (TEUR -14.016; Vj.: TEUR - 10.372) deutlich übersteigt.
Dadurch konnte der Finanzmittelbestand zum Ende der Periode um TEUR 23.708 auf TEUR 18.308 verbessert werden.

In 2025 verfügte die Märkische Kliniken GmbH über Kontokorrentlinien in einer Gesamthöhe von TEUR 43.000 bei der Sparkasse an Volme und Ruhr, welche über eine Bürgschaft des Märkischen Kreises in Höhe von insgesamt TEUR 40.000 besichert wurde. Zum 31. Dezember 2025 hat die Gesellschaft keine kurzfristigen Kontokorrentkreditlinien in Anspruch genommen (Vj.: TEUR 19.186).

Zusätzlich hat der Markische Kreis über die Markische Kommunale Wirtschafts GmbH (MKG) einen Überbrückungskredit zur Absicherung der Liquiditätsrisiken aus der Umsetzung der Budgetvereinbarungen in Höhe von TEUR 15.000 zur Verfügung gestellt. Er hat eine Laufzeit bis zum 31.12.2026 und wurde am 31.12.2025 mit TEUR 7.059 (Vj.: TEUR 12.000) in Anspruch genommen.

Gesamtaussage

Wesentlicher Einflussfaktor für die Leistungs- und Ergebnisentwicklung des Jahres 2025 war ein im Vergleich zum Vorjahr und zum Planansatz rückläufiges Leistungsgeschehen in der Somatik. In der Psychiatrie konnten Vorjahr und Planung deutlich übertroffen werden.
Im Aufwandsbereich übersteigen die sonstigen betrieblichen Aufwendungen den Planansatz, alle anderen Aufwandspositionen liegen unter Plan.
Der Jahresfehlbetrag lag mit TEUR -9.989 deutlich über dem Planergebnis von TEUR - 15.659.

Im aktuell gültigen Wirtschaftsplan 2026 werden Gesamterlöse in Höhe von TEUR 272.520 und ein Jahresfehlbetrag von TEUR -9.717 erwartet.

Die in 2023 gemeinsam mit der WMC Healthcare GmbH, München, identifizierten Potenziale zur Erlössteigerung oder Aufwandsminderung wurden in über 100 Maßnahmen mit teils mehrjähriger Perspektive übersetzt und sind letztlich auch mit ihrem Anteil für das Jahr 2026 eingeflossen („Projekt Office").

Die Wirtschaftsplanung der Märkische Kliniken GmbH für das Jahr 2026 wurde unter dem Einfluss einer weiterhin anhaltenden Unterfinanzierung des Krankenhaus-Systems erstellt. Reformen zu einer Neustrukturierung der Krankenhauslandschaft wurden von der vorangegangenen Bundesregierung angestoßen, befinden sich aber auch unter der aktuellen Regierung weiterhin im Findungsprozess.

Dies stellt insbesondere die Träger von Maximalversorgern mit umfassendem Vorhalte- und Versorgungsauftrag vor große Herausforderung, da wichtige langfristige Stützungsmaßnahmen weiterhin nicht etabliert wurden.
Die Märkischen Kliniken haben sich u. a. durch Etablierung und konsequente Umsetzung des in 2024 gestarteten Projekt Office darum bemüht, auch ohne externe Änderungen des Finanzierungssystems aus eigener Kraft Erlöse zu steigern und Kosten zu senken. Die wirtschaftliche Lage der Märkische Kliniken GmbH zeichnet hierdurch einen positiven Trend in Richtung eines reduzierten Jahresfehlbetrages ab, stellt sich jedoch auch in den nächsten Jahren weiterhin sehr herausfordernd dar.

Während in 2024 und auch in 2025 wieder vermehrt Patientinnen und Patienten die Märkischen Kliniken aufsuchten, wird die zukünftige Leistungsentwicklung auch mittelfristig dadurch beeinflusst, dass nicht die Fallzahlen des Vorkrisenniveaus der COVID-19-Pandemie aus dem Jahr 2019 erreicht werden.

Die Märkischen Kliniken bieten als Maximalversorger einen hohen medizinischen Standard an.
Die Potenziale in der Patientengewinnung sollen nachhaltig genutzt werden. Begleitet wird das Ganze durch eine konsequente Fokussierung auf die betriebsnotwendigen Kosten, um die Ertragskraft deutlich zu steigern. Dies ist wesentlich, um in der Zukunft anstehende Investitionen zur Verbesserung der medizinischen Versorgung und Halten des qualitativen Standards finanzieren zu können und unabhängiger von den Fördergeldern des Landes zu werden.

Märkische Dialysezentren

Märkische Dialysezentren GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**2.450.110,00**		**2.312.588,00**		**2.159.858,00**
Sachanlagen	2.450.110,00		2.312.588,00		2.159.858,00	
B. Umlaufvermögen		**3.374.522,19**		**2.956.578,40**		**2.521.210,10**
I. Vorräte	12.000,00		12.000,00		9.590,00	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	475.840,23		353.037,22		364.023,52	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2.886.681,96		2.591.541,18		2.147.596,58	
C. Rechnungsabgrenzungsposten				**2.582,36**		**2.740,83**
Bilanzsumme		**5.824.632,19**		**5.271.748,76**		**4.683.808,93**

PASSIVA						

A. Eigenkapital		**4.106.318,16**		**3.530.693,00**		**2.868.549,95**
I. Gezeichnetes Kapital	690.244,04		690.244,04		690.244,04	
II. Gewinnrücklagen	3.416.074,12		2.840.448,96		2.178.305,91	
B. Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens		**1.498,00**		**498,00**		**0,00**
C. Rückstellungen		**109.619,00**		**111.412,00**		**257.334,02**
Sonstige Rückstellungen	109.619,00		111.412,00		257.334,02	
D. Verbindlichkeiten		**1.607.197,03**		**1.629.145,76**		**1.557.924,96**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.359.613,31		1.249.880,66		1.135.012,58	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	85.980,31		106.207,61		263.092,24	
3. Verbindlichkeiten aus sonstigen Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	34.331,80		34.331,80		34.331,80	
4. Verbindlichkeiten gegen verbundenen Unternehmen	113.094,58		203.559,77		97.654,05	
5. Sonstige Verbindlichkeiten	38.937,65		35.165,62		27.834,29	
Bilanzsumme		**5.824.632,19**		**5.271.748,76**		**4.683.808,93**

Märkische Dialysezentren

Märkische Dialysezentren GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	3.370.681,19	3.261.707,12	2.628.139,62	2.364.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	93.961,34	28.183,41	27.780,65	3.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**3.464.642,53**	**3.289.890,53**	**2.655.920,27**	**2.367.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-676.203,72	-629.726,67	-568.058,56	-472.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-752.363,87	-876.260,75	-639.280,74	-545.000,00
2.	**Materialaufwand**	**-1.428.567,59**	**-1.505.987,42**	**-1.207.339,30**	**-1.017.000,00**
3.	**Personalaufwand**	**-1.662.656,02**	**-1.611.052,01**	**-1.514.119,96**	**-1.158.000,00**
4.	**Erträge aus der Auflösung von Sonderposten/ Verbindlichkeiten aufgr. sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens**	**1.138,00**	**1.000,00**	**498,00**	**0,00**
5.	**Fördermittel**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6.	**Abschreibungen auf Sachanlagen**	**-141.751,82**	**-139.921,06**	**-133.062,21**	**-129.000,00**
7.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-510.846,97**	**-550.054,77**	**-409.770,31**	**-257.000,00**
8.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**2.431,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-54.337,64**	**-59.405,43**	**-54.210,93**	**-50.000,00**
10.	**Sonstige Steuern**	**-1.155,73**	**-95,00**	**-85,00**	**0,00**
11.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**-331.103,84**	**-575.625,16**	**-662.143,05**	**-241.000,00**
12.	Einstellung in die Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Entnahme aus den Gewinnrücklagen	331.103,84	575.625,16	662.143,05	241.000,00
14.	**Bilanzgewinn**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Ø	**Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)**	**29**	**29**	**29**	**k. A.**
	Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**27,16**	**23,97**	**23,97**	**21,17**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Märkische Dialysezentren

Märkische Dialysezentren GmbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Im Geschäftsjahr 2025 führte die Gesellschaft **15.100 Dialysen** durch, was gegenüber dem Geschäftsjahr 2024 einer **Reduzierung um 14,54 %** entsprach. Auf den Standort Lüdenscheid entfielen hiervon 13.348 (Vj.: 12.107) und auf den Standort Letmathe (bis zum 30.06.2025) 1.752 (Vj.: 5.563) Dialysen. Der Standort Letmathe wurde zum 30.06.2025 geschlossen. Patienten konnten nur teilweise von der Dialyse Lüdenscheid übernommen werden. Eine Änderung in der Geschäftspolitik hat im Geschäftsjahr nicht stattgefunden.

Die bedeutsamsten finanziellen Leistungsindikatoren für die Gesellschaft sind die **Umsatzerlöse** und das **Jahresergebnis**. Die Gesellschaft erzielte im Geschäftsjahr 2025 **Umsatzerlöse** von TEUR 2.628 (Vj.: TEUR 3.262) und lag damit um rund 19,4 % unter dem Umsatz des Vorjahres. Der Planansatz für das Jahr 2025 (TEUR 2.898) wurde um TEUR 270 unterschritten. Hauptgrund sind rückläufige Leistungszahlen durch die Schließung des Standortes Letmathe zur zweiten Jahreshälfte. Das mit TEUR -662 negative Jahresergebnis 2025 (Vj.: TEUR -576) liegt um TEUR 34 unter dem Ergebnis des Wirtschaftsplans 2025 (TEUR -628).

Der **Personalaufwand** lag mit TEUR 1.514 um 6,0 % unter dem Vorjahr (TEUR 1.611). Grund für den Rückgang sind rückläufige Personalkosten im Ärztlichen Dienst und im Medizinisch-Technischen-Dienst. Der Materialaufwand betrug TEUR 1.207 (Vj.: TEUR 1.506). Hier wirkten sich leistungs- und schließungsbedingte Rückgänge bei den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen (TEUR -62) und bei den bezogenen Leistungen durch Rückgänge bei den Personalkostenverrechnungen und der Konzernumlage (TEUR -237) positiv aus. Die **Abschreibungen** lagen mit rund TEUR 133 um TEUR 7 unter den Abschreibungen des Vorjahres. Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen verringerten sich um TEUR 140 auf TEUR 410 und resultieren im Wesentlichen aus Aufwendungen für Instandhaltung (TEUR 103; Vj.: TEUR 167), Wartung (TEUR 24; Vj.: TEUR 30) sowie Mieten und Pachten (TEUR 130; Vj.: TEUR 183). Die Summe dieser Effekte führte zu einem negativen Jahresergebnis 2025 in Höhe von TEUR -662 (Vj.: TEUR -576).

Die **liquiden Mittel** der Gesellschaft verringerten sich in 2025 gegenüber dem Vorjahr um TEUR 444 auf TEUR 2.148 (Vj.: TEUR 2.592).
Die vereinfachte **Cash-Flow-Berechnung** (Jahresüberschuss + Abschreibungen) führt per 2025 zu einem Wert von TEUR -531.

Das **Geschäftsjahr** verlief durch die anhaltenden Umsatzrückgänge nicht zufriedenstellend. In den nächsten Jahren wird vorbehaltlich einer Normalisierung der Energiepreisentwicklung und Inflation sowie der Anpassung der Vergütungsstruktur an die tatsächlichen wirtschaftlichen Rahmenbedigungen durch moderat steigende Patientenzahlen und insbesondere durch die Schließung der LCD Letmathe wieder eine positive Ertragslage erwartet.

Die **Risiken für die Gesellschaft** stellen sich wie folgt dar:
Ein Risiko stellen die Verstöße gegen Datenschutzvorgaben dar. Es besteht zwar eine geringe Eintrittswahrscheinlichkeit, aber im Einzelfall drohen hohe Bußgelder, orientiert am Konzernumsatz. Ein wichtiger Risikofaktor ist unverändert das Verhalten der niedergelassenen Ärzte. Ein Rückgang des Einweiser-/Überweiser-Verhaltens würde zu einem Rückgang auf der Leistungsseite führen. Die Möglichkeit, dass einweisende/überweisende Ärzte sich durch unzureichende Kommunikationnicht gut betreut fühlen und daraus abnehmende Fallzahlen, verbunden mit Einnahmeverlusten, resultieren, ist als mittleres Risiko einzuschätzen. Der medizinische Fortschritt mit den oben genannten, neuen Therapiemöglichkeiten, die die Dialysepflichtigkeit verzögern können, kann ebenfalls als mittleres Risiko eingeschätzt werden.

Nach der Schließung des Standortes der LCD Letmathe zum 30.06.2025 wird das Risiko eines weiteren Leistungsrückgangs als gering angesehen. Die skizzierten Chancen hingegen geben der Gesellschaft die Möglichkeit, das Leistungsvolumen auch in den kommenden Jahren sukzessive nachhaltig aufzubauen. Zusätzlich ist zu berücksichtigen, dass in den folgenden Jahren die geburtenstarken Jahrgänge verstärkt in das Alter der Erstdialysen kommen und zu einer weiteren Steigerung der Nachfrage nach Dialyseleistungen führen könnten.

Märkische Reha-Kliniken GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**3.152.951,00**		**2.700.343,00**		**2.589.725,00**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	21.594,00		10.386,00		1.147,00	
II. Sachanlagen	2.889.634,00		2.689.957,00		2.588.578,00	
B. Umlaufvermögen		**2.760.017,24**		**2.637.036,49**		**2.523.274,69**
I. Vorräte	9.323,00		9.323,00		13.702,00	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	2.650.598,67		2.441.361,32		2.334.144,91	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	100.095,57		186.352,17		175.427,78	
Bilanzsumme		**5.671.245,24**		**5.337.379,49**		**5.120.079,69**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**258.106,06**		**725.145,78**		**1.348.050,09**
I. Gezeichnetes Kapital	500.000,00		500.000,00		500.000,00	
II. Gewinnrücklagen	0,00		467.039,72		848.050,09	
III. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	-241.893,94		-241.893,94		0,00	
B. Rückstellungen		**629.190,41**		**726.073,62**		**762.790,34**
Sonstige Rückstellungen	629.190,41		726.073,62		762.790,34	
C. Verbindlichkeiten		**4.782.760,39**		**3.886.160,09**		**3.009.239,26**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	972.884,08		615.238,87		557.324,41	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	168.295,79		180.072,92		247.290,67	
3. Verbindlichkeiten gegen verbundenen Unternehmen	3.489.130,36		2.936.080,72		2.076.168,00	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	152.450,16		154.767,58		128.455,64	
D. Rechnungsabgrenzungsposten		**0,00**		**0,00**		**0,00**
Bilanzsumme		**5.671.245,24**		**5.337.379,49**		**5.120.079,69**

Märkische Reha-Kliniken GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	9.746.591,99	10.847.788,48	11.464.612,01	11.399.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	121.017,80	322.545,09	291.094,14	44.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**9.867.609,79**	**11.170.333,57**	**11.755.706,15**	**11.443.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-485.002,84	-527.777,99	-569.545,14	-590.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.304.368,21	-1.330.447,15	-1.416.846,57	-1.522.000,00
2.	**Materialaufwand**	**-1.789.371,05**	**-1.858.225,14**	**-1.986.391,71**	**-2.111.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-5.290.173,79	-5.620.861,25	-5.803.908,08	0,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-964.798,02	-1.042.057,67	-1.143.506,36	0,00
3.	**Personalaufwand**	**-6.254.971,81**	**-6.662.918,92**	**-6.947.414,44**	**-7.399.000,00**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**	**-296.688,60**	**-259.742,57**	**-265.614,74**	**-305.000,00**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-296.688,60**	**-1.757.152,44**	**-1.839.374,63**	**-1.786.000,00**
6.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**423,42**	**191,54**	**0,00**	**0,00**
7.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-150.517,87**	**-158.226,32**	**-87.002,32**	**-79.000,00**
	Ergebnis nach Steuern	**-185.691,78**	**474.259,72**	**629.908,31**	**61.000,00**
8.	**Sonstige Steuern**	**-7.452,00**	**-7.220,00**	**-7.004,00**	**-9.000,00**
9.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**-193.143,78**	**467.039,72**	**622.904,31**	**61.000,00**
10.	Verlustvortrag	0,00	-241.893,94	-241.893,94	0,00
11.	Entnahme (+)/ Einstellung in die Gewinnrücklagen (-)	176.305,61	-467.03972	-381.010,37	0,00
12.	**Bilanzverlust**	**-48.750,16**	**-241.893,94**	**0,00**	**0,00**
	Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**192**	**193**	**193**	**k. A.**
	Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**120,28**	**113,10**	**115,95**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Märkische Reha-Kliniken GmbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Die Gesellschaft hat in 2025 einen **Jahresüberschuss** in Höhe von TEUR 622 (Vj.: TEUR 467) erzielt. Dieser lag TEUR 485 über dem Planansatz für das Geschäftsjahr 2025. Der Umsatz stieg um 5,7 % (TEUR 617) gegenüber 2024 und lag um TEUR 328 über dem Ansatz des Wirtschaftsplans. Beim Umsatz haben sich insbesondere die Anstrengungen der Geschäftsführung ausgewirkt, neue Reha-Angebote zu etablieren, Heilmittelleistungen zu steigern und unwirtschaftliche Angebotem abzubauen. Die Sperrung der Rahmedetalbrücke auf der Autobahn A 45 hatte keine nennenswerte Auswirkung auf die Fallzahlen wie in den Vorjahren. Dennoch wurde die Rekrutierung von Personal bzw. die Suche nach neuem Personal an den Standorten Lüdenscheid und Werdohl über die arbeitsmarktbedingten Faktoren hinaus erschwert.

Die **Umsatzerlöse** sind gegenüber 2024 um TEUR 617 (5,7 %) auf TEUR TEUR 10.848) gestiegen. Die sonstigen betrieblichen Erträge sind gegenüber dem Vorjahr um TEUR 31 gesunken. Begründet ist dieser Rückgang unter anderem durch rückläufige Zahlungseingänge aus abgeschriebenen Forderungen (TEUR -39) und periodenfremde Erträge (TEUR -49) bei gleichzeitig angestiegenen Erlösen aus der Auflösung von Rückstellungen (TEUR 67). Insgesamt ist im Personalaufwand ein Anstieg um 4,3 % oder TEUR 284 auf TEUR 6.947 (Vj.:TEUR 6.663) zu verzeichnen. Die Anzahl der Vollkräfte erhöhte sich im Vorjahresvergleich um 3,75 Vollkräfte. Bei den **Personalkosten** schlagen unumgängliche Gehaltserhöhungen bei den therapeutischen Mangelberufen deutlich zu Buche. Bei steigenden Umsatzerlösen hat der Personalaufwand einen Anteil von 60,6 % an den Umsatzerlösen und liegt damit unter dem Niveau des Vorjahres (61,4 %). Die durchschnittliche Ist-Besetzung nach Vollkräften betrug über alle Zentren 119,70 VK (Vj.: 115,95 VK).

Der **Materialaufwand** ist insgesamt um TEUR 128 angestiegen. Der Anstieg bei den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen beträgt TEUR 42 und ist im Wesentlichen durch einen Anstieg der Aufwendungen für Arznei-, Heil- und Hilfsmitteln sowie des sonstigen Wirtschaftsbedarfs (Berufskleidung) begründet. Die Aufwendungen für bezogene Leistungen haben sich um TEUR 86 erhöht. Hier wirkten sich insbesondere Steigerungen bei den Aufwendungen für Fremdpersonal (TEUR 53) sowie Umzugskosten (TEUR 13) negativ aus. Die Abschreibungen sind um TEUR 6 gestiegen und betragen TEUR 266 (Vj.: TEUR 260). Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen betragen TEUR 1.839 (Vj.: TEUR 1.757).

Die **Bilanzsumme** ist gegenüber dem Vorjahr von TEUR 5.337 auf TEUR 5.120 gesunken. Das **Anlagevermögen** hat sich gegenüber dem Vorjahr durch planmäßige Abschreibungen um TEUR 110 auf TEUR 2.590 (Vj.: TEUR 2.700) verringert. Das **Umlaufvermögen** (Vorräte, Forderungen,

sonstige Vermögensgegenstände, liquide Mittel) hat sich um TEUR 107 verringert. Die Veränderungen im Umlaufvermögen ergeben sich bei einem Anstieg der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (TEUR 58) vor allem aus einem Rückgang der Forderungen an verbundene Unternehmen (TEUR -74), der sonstigen Vermögensgegenstände (TEUR -92) und der Bankguthaben (TEUR -11). Das Eigenkapital erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr auf Grund des Jahresüberschusses um TEUR 623. Die Eigenkapital-Quote liegt mit 26,33 % deutlich über dem Vorjahresniveau (Vj.: 13,59 %).
Die sonstigen Rückstellungen erhöhten sich um insgesamt TEUR 37 auf TEUR 763 (Vj.: TEUR 726). Ursächlich war bei einem Rückgang der Rückstellung für Umsatzbeteiligung eines ehemaligen Kooperationspartners (TEUR -58) insbesondere die Erhöhung der Personalrückstellungen (TEUR 30) und der Rückstellung für ausstehende Eingangsrechnungen (TEUR 71). Die Summe der Verbindlichkeiten verringerte sich um TEUR 877 auf TEUR 3.009 (Vj.: TEUR 3.886). Rückläufig waren insbesondere die Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen aus Darlehen (TEUR -860) und die Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten (TEUR -58).

Der **Finanzmittelbestand** zum Jahresende beträgt TEUR 175 (Vj.: TEUR 186). Es bestehen Vereinbarungen mit der Märkische Kliniken GmbH sowie der Märkische Seniorenzentren GmbH über endfällige Fixdarlehen sowie über variable Darlehen zur Absicherung dauerhafter und vorübergehender Finanzmittelbedarfe über insgesamt TEUR 2.643, welche zum Stichtag in Höhe von TEUR 1.475 beansprucht wurden. Zwei Darlehen über TEUR 1.258 hatten eine Laufzeit bis 31.12.2025. Hiervon wurde ein Darlehen über 676 TEUR im Dezember 2025 bis zum 31.12.2027 verlängert. Zwei weitere Darlehen über insgesamt TEUR 1.967 haben eine Laufzeit bis zum 31.12.2026. Darüber hinaus existiert eine Kontokorrentlinie mit einer Bank über TEUR 500, die zum Bilanzstichtag nicht in Anspruch genommen wurde.

Die **Ertragslage** hat sich gegenüber dem Vorjahr deutlich verbessert. Die Finanzlage hat sich gegenüber dem Vorjahr aufgrund des positiven Geschäftsverlaufs deutlich verbessert. Die Vermögenslage ist stabil.

Die Gesellschaft ist mit ihren Leistungen im Einzugsgebiet, bei zuweisenden Ärzten, Krankenhäusern und Kostenträgern sehr gut etabliert. Es zeigte sich in 2025 eine deutliche Aufwärtstendenz der Umsätze aus Rehabilitation und Heilmitteln auf Grund steigender Patientenzahlen und gestiegener Vergütungssätze. Insgesamt geht die Geschäftsführung auch für das Geschäftsjahr 2026 von einem positiven Jahresergebnis aus und sieht keine existenzbedrohenden Sachverhalte.

Märkische Radioonkologische Versorgungszentren GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**3.599.041,35**		**5.817.109,65**		**5.029.272,00**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	108.228,00		1.092.056,00		941.233,00	
II. Sachanlagen	3.490.813,35		4.725.053,65		4.088.039,00	
B. Umlaufvermögen		**1.896.633,01**		**1.814.838,20**		**2.079.434,29**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	1.886.392,99		1.725.452,69		1.978.833,05	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	10.240,02		89.385,51		100.601,24	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**16.999,37**		**78.240,42**		**113.680,60**
D. Aktive latente Steuern		**0,00**		**0,00**		**0,00**
Bilanzsumme		**5.512.673,73**		**7.710.188,27**		**7.222.386,89**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**943.169,49**		**315.361,30**		**16.170,06**
I. Gezeichnetes Kapital	26.000,00		26.000,00		26.000,00	
II. Kapitalrücklage	82.161,02		82.161,02		82.161,02	
III. Bilanzgewinn	835.008,47		207.200,28		-91.990,96	
C. Rückstellungen		**266.031,00**		**208.069,00**		**213.264,87**
1. Steuerrückstellungen	19.224,00		0,00		0,00	
2. Sonstige Rückstellungen	246.807,00		208.069,00		213.264,87	
D. Verbindlichkeiten		**4.303.473,24**		**7.186.757,97**		**6.992.951,96**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	337.142,07		1.089.516,42		854.163,76	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.189.134,26		4.412.360,38		3.882.564,16	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	733.827,93		1.634.250,49		2.210.487,09	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	43.368,98		50.630,68		45.736,95	
Bilanzsumme		**5.512.673,73**		**7.710.188,27**		**7.222.386,89**

Märkische Radioonkologische Versorgungszentren GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026*
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	6.931.085,95	7.226.075,21	8.362.022,61	9.021.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	120.193,02	15.783,62	43.951,39	41.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**7.051.278,97**	**7.241.85,83**	**8.405.974,00**	**9.062.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-620.998,00	-625.130,00	-693.002,23	-764.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.409.469,24	-1.487.284,82	-1.641.385,23	-1.742.000,00
2.	**Materialaufwand**	**-2.030.467,24**	**-2.112.414,82**	**-2.334.387,47**	**-2.505.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-2.246.170,27	-2.298.455,31	-2.585.026,17	0,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-329.603,43	-402.830,59	-446.560,53	0,00
3.	**Personalaufwand**	**-2.575.773,70**	**-2.701.285,90**	**-3.031.586,70**	**-3.661.000,00**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**	**-234.768,49**	**-746.046,75**	**-927.395,73**	**-898.000**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-1.503.105,04**	**-1.477.102,70**	**-2.110.747,23**	**-1.926.000**
6.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-51.791,20**	**-269.583,43**	**-301.048,12**	**-246.000,00**
7.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-89.352,51**	**673,00**	**0,00**	**0,00**
8.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-) nach Steuern**	**566.020,79**	**-61.787,40**	**-299.191,24**	**131.000,00**
9.	Gewinnvortrag	815.527,06	835.008,47	207.200,28	0,00
10.	Umbuchung Darlehen Gesellschafter	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Vorabausschüttung Jahresüberschuss	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ausschüttung Jahresüberschuss	-546.539,38	-566.020,79	0,00	0,00
13.	**Bilanzgewinn**	**835.008,47**	**207.200,28**	**-91.990,96**	**131.000,00**
Ø	**Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)**	**36**	**46**	**46**	**k. A.**
	Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**35,09**	**32,69**	**32**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Patientenzahlen im Bereich KV-Abrechnung im Berichtsjahr von 31.810 Fällen um 3.607 Patienten auf 35.417 über alle Bereiche erhöht. Den höchsten Zuwachs gab es in der Onkologie mit +1.798 Fällen durch die erstmalig ganzjährige Tätigkeit in 2025 (Eröffnung zum 01.06.2024), gefolgt von der Pneumologie mit +1.015 Fällen und der HNO mit +704 Fällen, die nach der Eröffnung ab Mitte März 2024 ebenfalls in 2025 erstmals ganzjährig tätig war. Auch in der Strahlentherapie ist ein Fallzahlanstiegt von 377 Fällen zu verzeichnen, die Nuklearmedizin verliert 236 Fälle, Kardiologie und Gastroenterologie liegen in etwa auf Vorjahresniveau. Die bedeutsamsten finanziellen Leistungsindikatoren für die Gesellschaft sind die Umsatzerlöse und das Jahresergebnis.

Insgesamt hat die MRV GmbH Umsatzerlöse über alle Geschäftsfelder von TEUR 8.362 (Vi.: TEUR 7.228) erzielt. Insgesamt stiegen die Erlöse gegenüber dem Vorjahr um TEUR 1.134 (15,7 %) und liegen mit -2,6 % unter dem Wirtschaftsplan 2025 (TEUR 8.586). Zusammen mit insgesamt angestiegenen Kosten ist dieses der Grund, dass der Jahresfehlbetrag des Geschäftsjahres 2025 von TEUR -299 das geplante Jahresergebnis von TEUR 331 nicht erreicht hat.

Der **Jahresfehlbetrag** liegt mit TEUR -299 um TEUR 237 unter dem Ergebnis des Vorjahres (TEUR -62). Das Geschäftsjahr verlief nicht zufriedenstellend. Zwar konnten Umsatzsteigerungen im Vergleich zum Vorjahr von 15,7 % erreicht werden. Die im Wirtschaftsplan erwarteten Umsatzsteigerungen wurden aber um 2,4 % verfehlt. Trotz leicht sinkender Bilanzsumme wirkt sich der Jahresfehlbetrag negativ auf die Eigenkapitalquote aus, die sich auf 0,22 % absenkt.

Für das Jahr 2026 wird bei einem Umsatz von TEUR 9.062 ein Jahresfehlbetrag von TEUR – 131 geplant. Wesentliche positive Einflüsse werden durch höhere Erlöse in der Strahlentherapie sowie erstmals ganzjährige Erlöse in der Dermatologie erwartet. Im Jahr 2025 wurde eine Vielzahl an Managementmaßnahmen eingeleitet, die zu einer deutlichen Steigerung der Fallzahlen aller Fachrichtungen in den nächsten Jahren führen wird. Am 28. Februar 2026 wurde durch Angriffe Israels und der Vereinigten Staaten auf den Iran der Krieg im Nahen Osten mit Iran-Beteiligung begonnen, in dessen Verlauf der Iran die Straße von Hormus, als Engpass der weltweit wichtigsten Schifffahrtsroute für Erdöl-und Flüssigerdöltransporte, abriegelte. Dies sorgte schon in den ersten Tagen für weltweit stark steigende Öl- und Energiepreise, als deren Folge ein Anstieg der Inflation erwartet wird. Auswirkungen dieses Konflikts sind in der Prognose für 2026 bisher nicht enthalten. Aufgrund der weiterhin unsicheren Entwicklung bezüglich der Fortdauer des Konflikts sowie der Dauer und des Umfangs der Sanktionsmaßnahmen ist unsere Prognosefähigkeit beeinträchtigt.

Wir können derzeit daher auch eine negative Verfehlung des Wirtschaftsplans infolge bei unvorhersehbar steigenden Kosten ausschließen, halten diese aber für eher unwahrscheinlich.
Die Geschäftsführung rechnet trotz dieser Entwicklung und infolge der Konzentration auf profitable ambulante Leistungen aber wieder mit positiven Jahresergebnissen ab dem Jahr 2027 und in den Folgejahren.

Märkische Seniorenzentren

Märkische Seniorenzentren GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**12.388.789,95**		**12.052.445,42**		**12.132.045,69**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.443,00		2.430,00		5.469,00	
II. Sachanlagen	11.185.782,36		10.848.450,83		10.843.012,10	
III. Finanzanlagen	1.201.564,59		1.201.564,59		1.283.564,59	
B. Umlaufvermögen		**4.676.305,97**		**5.406.904,38**		**5.708.310,26**
I. Vorräte	28.627,80		28.627,80		18.123,80	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	1.027.339,20		1.754.259,14		845.162,51	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	3.620.338,97		3.624.017,44		4.845.023,95	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**0,00**		**0,00**		**463,26**
Bilanzsumme		**17.065.095,92**		**17.465.373,14**		**17.840.819,21**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**9.570.241,65**		**10.166.972,49**		**11.322.239,16**
I. Gezeichnetes Kapital	1.053.772,57		1.053.772,57		1.053.772,57	
II. Kapitalrücklage	45.298,31		45.298,31		45.298,31	
III. Gewinnrücklagen	8.471.170,77		9.067.901,61		10.223.168,28	
B. Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens		**666.995,00**		**555.131,00**		**430.622,00**
1. Sonderposten aus öffentlichen Fördermitteln	506.617,00		417.083,00		312.200,00	
2. Sonderposten aus nicht-öffentlicher Förderung für Investitionen	160.378,00		138.048,00		118.422,00	
C. Rückstellungen		**806.888,05**		**1.293.313,15**		**1.398.323,76**
Sonstige Rückstellungen	806.888,05		1.293.313,15		1.398.323,76	
D. Verbindlichkeiten		**5.847.268,99**		**5.249.018,09**		**4.461.522,48**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.583.229,22		3.049.532,27		2.610.526,60	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	270.758,17		512.046,86		351.177,96	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	232.059,44		501.285,04		249.509,94	
4. Verbindlichkeiten aus öffentl. Fördermitteln für Investitionen	929.688,32		48.532,21		61.612,09	
5. Sonstige Verbindlichkeiten	831.533,84		1.137.621,71		1.188.695,89	
E. Rechnungsabgrenzungsposten		**173.702,23**		**200.938,41**		**228.111,81**
Bilanzsumme		**17.065.095,92**		**17.465.373,14**		**17.840.819,21**

Märkische Seniorenzentren

Märkische Seniorenzentren GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026*
		€	€	€	€
1.	Erträge aus ambulanter, teilstationärer u. vollstationärer Pflege sowie Kurzzeitpflege	9.155.249,94	9.591.823,20	10.796.472,55	11.108.000,00
2.	Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	3.013.182,09	3.219.154,37	3.346.212,04	3.452.000,00
3.	Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten ggü. Pflegebedürftigen	1.384.897,26	1.601.308,70	1.591.074,79	1.592.000,00
3a.	Umsatzerlöse nach § 277Abs. 1 HGB soweit nicht in Nr. 1 bis 3 enthalten	2.355.547,78	2.282.047,42	2.985.701,30	3.293.000,00
4.	Sonstige betriebliche Erträge	327.398,47	320.295,28	334.972,19	17.000,00
5.	**Erlöse Gesamt**	**16.236.275,54**	**17.014.628,97**	**19.054.432,87**	**19.462.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-6.732.506,98	-7.145.057,23	-8.109.676,24	0,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-1.739.588,78	-1.964.059,29	-2.288.041,88	0,00
6.	**Personalaufwand**	**-8.472.095,76**	**-9.109.116,52**	**-10.397.718,12**	**-12.400.000,00**
	a) Lebensmittel, Wasser/Energie/Brennstoffe, Wirtschaftsbedarf/Verwaltungsbedarf	-2.672.476,70	-3.001.734,30	-2.951.129,13	-3.191.000,00
	d) Bezogene Leistungen	-2.569.468,05	-1.253.932,08	-2.380.782,38	-1.326.000,00
7.	**Materialaufwand**	**-5.241.944,75**	**-5.126.155,86**	**5.331.911,51**	**-4.517.000,00**
8.	Steuern, Abgaben, Versicherungen	-151.924,56	-183.822,60	-193.237,10	-159.000,00
9.	Mieten, Pachten	-16.187,81	-145.482,33	-167.115,92	-148.000,00
Zwischenergebnis		**2.208.439,66**	**2.450.051,66**	**2.964.450,22**	**2.528.000,00**
10.	Erträge aus öffentl. und nicht-öffentl. Förderung von Investitionen	84.105,00	84.105,00	84.105,00	0,00
11.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	388.369,58	195.889,12	195.534,12	89.000,00
12..	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG	-84.105,00	-84.105,00	-84.105,00	0,00
13.	Abschreibungen	-898.296,59	-925.407,63	-877.175,71	-782.000,00
14.	Aufwendungen für Instandhaltung u. Instandsetzung	-622.315,65	-523.953,28	-522.832,77	-723.000,00
15.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-839.816,62	-710.258,28	-674.051,46	-621.000,00
16.	Zinsen und ähnliche Erträge	91.373,45	145.721,47	97.671,56	99.000,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-46.647,94	-35.312,22	-28.329,29	-24.000,00
18.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-) nach Steuern**	**281.105,89**	**596.730,84**	**1.155.266,67**	**240.000,00**
19.	Einstellung in die Gewinnrücklage (-) Entnahme aus der Gewinnrücklage (+)	-281.105,89	-596.730,84	-1.55.266,67	-240.000,00
20.	**Bilanzgewinn**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)		**184**	**193**	**193**	**k. A.**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)		**139,36**	**120,95**	**120**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Das **Geschäftsjahr** 2025 erbrachte einen Jahresüberschuss von TEUR 1.155 (Vj.: TEUR 597). Das Planergebnis für 2025 (TEUR 215) wurde deutlich überschritten. Die geplante Gesamtleistung (Positionen 1 bis 4 der Gewinn- und Verlustrechnung) wurde mit TEUR 765 (Plan TEUR 18.289) überschritten.

Die **Tagespflegeeinrichtung** in Werdohl wurde zum 30.06.2025 geschlossen. Die kumulierte Auslastung bis zur Schließung betrug 15,3% (Vj. ganzjährig: 30,9%).

In der **Pflegeschule** wurden im Jahr durchschnittlich 169 Schüler unterrichtet (Vj.: 143 Schüler).

Das **Geschäftsjahr** ist sehr gut verlaufen. Das Planergebnis wurde deutlich überschritten und es konnte wieder ein deutlich positives Jahresergebnis erzielt werden; die finanzielle Basis des Unternehmens ist weiter sehr gesund. Die Vermögens- und Finanzlage können als sehr stabil beurteilt werden. Die Eigenkapitalquote wurde weiter gesteigert.

Alle Einrichtungen sind auf zeitgemäßem baulichem Standard und übersteigen die Anforderungen des Landes in Bezug auf die Einzelzimmerquote. Damit sind alle Einrichtungen im Wettbewerb weiterhin sehr gut positioniert. Durch die Schließung des Marienhospitals Letmathe in 2019 sind Synergieeffekte am Standort des Seniorenzentrums Letmathe weggefallen. Es sind bauliche/technische Maßnahmen erforderlich, um den autonomen Betrieb des Seniorenzentrums, nach Abriss des Gebäudes des Marienhospitals, sicherzustellen. Diese wurden teilweise bereits umgesetzt, zunächst in Form einer autonomen Heizungsanlage, die im März 2025 in Betrieb genommen wurde. Ein Abriss des ehemaligen Marienhospitals wird in 2026 erfolgen. In diesem Zusammenhang ist das bestehende Erbpachtgrundstück erweitert worden, um die Einrichtung funktionsfähig zu halten. Es wurde ein neuer Erbpachtvertrag mit dem Eigentümer abgeschlossen.

Für das Jahr 2026 wurde im Dezember 2025 eine **Wirtschaftsplanung** mit einem Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 240 und Gesamterlösen in Höhe von TEUR 19.462 vom Aufsichtsrat beschlossen. Im 1. Quartal 2026 zeichnet sich eine Entwicklung der Belegung auf dem gleichen hohen Niveau wie im Jahr 2025 ab und das Ergebnis liegt besser als geplant. In der Planung 2026 kommt eine Tarifanpassung ab 1. Mai 2026 zum Tragen, bei den Sachkosten wird erwartet, dass die inflationsbedingten Preissteigerungen geringer ausfallen als im Vorjahr. Die zur Versorgung der Pflegebedürftigen erforderliche Sicherstellung der notwendigen Personalbesetzung erfordert aufgrund der Stellenmarksituation für Pflegekräfte immer häufiger und umfangreicher den

Einsatz von Leiharbeitnehmern. Die hiermit verbundenen Kosteneffekte sind nicht im vollen Umfang über die vereinbarten Pflegesätze finanziert. Ergebnisbeeinträchtigende Auswirkung hat in der Planung 2026 der weitere Anstieg der Holdingumlage. Durch eine erwartete Pflegesatzsteigerung ab 01.08.2026 (aufgrund von Personal- und Sachkostensteigerung) sowie zusätzlich erwarteter Pflegesatzsteigerungen, insbesondere aufgrund der durch den § 113c SGB XI begründeten Stellenausweitungen ab dem 01.08.2026 wurde ein Anstieg der Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen in der Planung 2026 berücksichtigt. Für die Pflegeschule der Märkische Seniorenzentren GmbH wird in der Planung 2026 von steigenden Schülerzahlen und Erlösen ausgegangen. Am 28. Februar 2026 wurde durch Angriffe Israels und der Vereinigten Staaten auf den Iran der Krieg im Nahen Osten mit Iran-Beteiligung begonnen, in dessen Verlauf der Iran die Straße von Hormus, als Engpass der weltweit wichtigsten Schifffahrtsroute für Erdöl- und Flüssigerdöltransporte, abriegelte. Dies sorgte schon in den ersten Tagen für weltweit stark steigende Öl- und Energiepreise, als deren Folge ein Anstieg der Inflation erwartet wird. Auswirkungen dieses Konflikts sind in der Prognose für 2026 bisher nicht enthalten. Aufgrund der weiterhin unsicheren Entwicklung bezüglich der Fortdauer des Konflikts sowie der Dauer und des Umfangs der Sanktionsmaßnahmen ist unser Prognosefähigkeit beeinträchtigt.

Insgesamt ist das Unternehmen grundsätzlich gut darauf vorbereitet, weiter von einer wachsenden Nachfrage nach Pflegeleistungen und Bildungsangeboten zu profitieren. Deshalb wurde auch in 2026 ein deutlich positives Ergebnis von TEUR 240 geplant, welches auch nach dem Geschäftsverlauf des 1. Quartals 2026 mit hoher Wahrscheinlichkeit eintreten wird. Existenzbedrohende Risiken sind für 2026 aktuell nicht erkennbar.

Hospiz Mutter Teresa

Hospiz Mutter Teresa GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**1.066.915,06**		**1.100.857,10**		**1.748.164,58**
Sachanlagen	1.066.915,06		1.100.857,10		1.748.164,58	
B. Umlaufvermögen		**1.137.100,77**		**1.017.574,98**		**726.957,43**
I. Vorräte	3.000,000		3.000,00		3.120,00	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	168.501,81		200.288,70		168.787,78	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	965.598,96		814.286,28		555.049,65	
Bilanzsumme		**2.204.015,83**		**2.118.432,08**		**2.475.122,01**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**945.618,42**		**972.928,70**		**960.998,90**
I. Gezeichnetes Kapital	25.564,59		25.564,59		25.564,59	
II. Gewinnrücklage	920.053,83		947.364,11		935.434,31	
B. Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens		**729.585,00**		**697.996,00**		**956.635,00**
C. Rückstellungen		**154.978,64**		**86.161,64**		**99.296,54**
Sonstige Rückstellungen	154.978,64		86.161,64		99.296,54	
D. Verbindlichkeiten		**373.833,77**		**361.345,74**		**458.191,57**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16.127,46		8.123,34		113.686,44	
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	4.993,06		8.276,17		6.840,62	
3. Verbindlichkeiten aus sonstigen Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	10.687,21		10.687,21		10.687,21	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	342.026,04		334.259,02		326.977,30	
Bilanzsumme		**2.204.015,83**		**2.118.432,08**		**2.475.122,01**

Hospiz Mutter Teresa

Hospiz Mutter Teresa GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026*
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	1.040.763,96	1.144.082,59	1.237.162,46	1.634.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	231.953,76	169.044,61	146.520,91	143.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**1.272.717,72**	**1.313.127,20**	**1.383.683,37**	**1.777.000,0**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-51.221,10	-59.887,90	-61.682,47	-85.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-114.049,31	-114.279,32	-121.300,44	-154.000,00
2.	**Materialaufwand**	**-165.270,41**	**-174.167,22**	**-182.982,91**	**-238.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-699.403,99	-680.242,53	-817.004,44	0,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-187.637,26	-211.579,92	-227.592,61	0,00
3.	**Personalaufwand**	**-887.041,25**	**-891.822,45**	**-1.044.597,05**	**-1.289.000,00**
4.	**Abschreibungen auf Sachanlagen**	**-61.400,29**	**-61.356,16**	**-60.376,01**	**-100.000,00**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-154.608,02**	**-181.826,59**	**-113.922,35**	**-158.00000**
6.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**11.598,92**	**27.145,58**	**11.531,78**	**0,00**
7.	**Ergebnis nach Steuern**	**15.996,67**	**31.100,36**	**-6.663,17**	**0,00**
8.	**Sonstige Steuern**	**-3.790,08**	**-3.790,08**	**-5.266,63**	**-5.000,00**
9.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**	**12.206,59**	**27.310,28**	**-11.929,80**	**0,00**
10.	Einstellung in die Gewinnrücklage	-12.206,59	-27.310,28	-11.929,80	0,00
11.	**Bilanzgewinn**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)		**22**	**22**	**22**	**k. A.**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)		**12,30**	**12,11**	**12,11**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Hospiz Mutter Teresa GmbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Die **Auslastung** des Hospizes gegenüber dem Vorjahr zeigt einen leichten Anstieg von 93,50 % auf 93,93 %. Im Geschäftsjahr wurden 2.057 Pflegetage erbracht (Vj.: 2.053). Die Nachfrage nach Hospizplätzen ist groß, es existiert eine Warteliste.

Die **Gesamtleistung** (Umsatzerlöse und sonst. betr. Erträge einschl. Spenden) betrug TEUR 1.384 und liegt um rd. TEUR 71 über dem Vorjahr, aber um TEUR 83 unter der geplanten Gesamtleistung. Es wurde ein Jahresfehlbetrag von TEUR 12 erzielt (Vj.: Jahresüberschuss TEUR 27), der um TEUR 12 unter dem Wirtschaftsplan lag. Mit den Kostenträgern wurde eine **Anhebung des Tagessatzes** auf EUR 662,89 (bisher EUR 603,39) dem 01. Juli 2025 verhandelt. Neben der Finanzierung durch die Abrechnung mit den Kranken- bzw. Pflegekassen geht der Gesetzgeber bei Hospizen weiterhin von einem durch Spenden zu deckenden Eigenanteil aus. Gesetzlich ist dieser aktuell bei 5 % angelegt. Die Gesellschaft erhält **Spenden** überwiegend vom eigens hierfür gegründeten Förderverein, außerdem von der Förderstiftung und auch direkt von den Spendern. Im abgeschlossenen Geschäftsjahr erhielt das Unternehmen Spenden in Höhe von TEUR 66 (Vj.: TEUR 128). Das bedeutet einen Spendenanteil an der Gesamtleistung von 4,77 % (Vj.: 9,75 %). Dabei ist zu berücksichtigen, dass vom Förderverein in der Regel nur in dem Maße Spenden angefordert und geleistet werden, wie es zur Erreichung eines mindestens ausgeglichenen Betriebsergebnisses erforderlich ist.

Im **Geschäftsjahr 2026** wird eine Auslastung von ca. 94,9 % im stationären Bereich geplant. Im neuen Tageshospiz wird ab 01.06.2026 mit einer Auslastung von 50% an 3 Öffnungstagen gerechnet, da sich das Angebot erst etablieren muss. Aktuell gibt es keine Anhaltspunkte für einen Trend rückläufiger Nachfrage nach Hospizunterbringung. Es existiert eine permanente Warteliste für einen Hospizplatz. Durch regelmäßige öffentlichkeitswirksame Maßnahmen muss auch weiterhin die Spendenbereitschaft der Bevölkerung aktiviert werden, um die notwendigen Mittel für den Betrieb der Einrichtung zu erhalten. Hierzu arbeitet die Einrichtung eng mit dem eigens für das Hospiz gegründeten Förderverein vor Ort zusammen. Steigende Kosten im Bereich medizinischer Sachbedarf sind zwar zu erwarten und auch im Wirtschaftsplan enthalten, werden aber über Spenden aufgefangen.
Insgesamt wird im Geschäftsjahr 2026 durch Vergütungssteigerungen und den Ausbau der Kapazitäten eine steigende Gesamtleistung erwartet (1.777 TEUR). Der Spendenbedarf des Hospizes wird durch die Erweiterung zunehmen. Es wird dennoch ein mindestens ausgeglichenes Jahresergebnis erwartet, da der Förderverein über ein ausreichendes Finanzpolster verfügt und kein Rückgang des Spendenaufkommens erkennbar ist. Die Erweiterung wurde eng mit dem Förderverein abgestimmt. Die Geschäftsführung rechnet daher nicht mit Engpässen bei der Zahlungsfähigkeit.
Es sind für das Geschäftsjahr 2026 keine Risiken erkennbar, die den Fortbestand der Gesellschaft gefährden könnten

Märkische Catering GmbH

Märkische Catering GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**5.600,00**		**7.353,00**		**7.406,00**
Sachanlagen	5.600,00		7.353,00		7.406,00	
B. Umlaufvermögen		**1.539.932,51**		**1.377.687,49**		**1.440.023,27**
I. Vorräte	80.954,07		85.492,27		109.823,84	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	1.166.132,75		1.067.166,55		908.143,63	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	292.845,69		225.028,67		422.055,80	
Bilanzsumme		**1.545.532,51**		**1.385.040,49**		**1.447.429,27**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**606.798,53**		**721.736,15**		**751.958,58**
I. Gezeichnetes Kapital	26.000,00		26.000,00		26.000,00	
II. Gewinnrücklagen	498.352,19		468.750,42		583.688,04	
III. Gewinnvortrag	112.048,11		112.048,11		112.048,11	
IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-29.601,77		114.937,62		30.222,43	
B. Rückstellungen		**201.657,57**		**201.363,09**		**246.654,76**
1. Steuerrückstellungen	13.500,00		74.100,00		70.026,00	
2. Sonstige Rückstellungen	188.157,57		127.263,09		176.628,76	
C. Verbindlichkeiten		**737.076,41**		**461.941,25**		**448.815,93**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	297.766,04		282.631,14		366.112,92	
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	424.451,58		153.899,37		56.794,44	
3. Sonstige Verbindlichkeiten	14.858,79		25.410,74		25.908,57	
Bilanzsumme		**1.545.532,51**		**1.385.040,49**		**1.447.429,27**

Märkische Catering GmbH

Märkische Catering GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	10.242.124,30	10.276.439,81	9.848.199,75	9.211.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	613.080,27	160.944,81	101.029,83	503.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**10.855.204,57**	**10.437.384,62**	**9.949.229,58**	**9.713.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-3.850.558,40	-3.824.973,32	-3.768.366,75	-3.561.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.723.019,03	-1.742.327,90	-1.667.508,24	-1.895.000,00
2.	**Materialaufwand**	**-5.573.577,43**	**-5.567.301,22**	**-5.435.874,99**	**-5.456.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-3.277.067,66	-3.061.300,86	-2.861.740,67	
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-744.074,96	-677.763,57	-622.713,66	
3.	**Personalaufwand**	**-4.021.142,62**	**-3.739.064,43**	**-3.484.454,33**	**-2.994.000,00**
4.	**Abschreibungen auf Sachanlagen**	**-837,75**	**-1.481,96**	**-1.862,84**	**-7.000,00**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-1.258.275,90**	**-922.110,69**	**-983.439,23**	**-1.161.000,00**
6.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-30.972,64**	**-89.633,70**	**-11.861,76**	**-14.000,00**
7.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**-29.601,77**	**114.937,62**	**30.222,43**	**81.000,00**
Ø	**Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)**	**205**	**202**	**202**	**k. A.**
	Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**122,34**	**113,77**	**113,77**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Im Geschäftsjahr wurden 325.347 **Beköstigungstage (BKT)** erbracht (Vj.: 318.572 BKT). Begründet ist der Anstieg durch eine Leistungssteigerung und die damit einhergehenden höheren Patientenzahlen im Bereich der Märkische Kliniken GmbH. Das monatliche Berichtswesen verfolgt Leistung in Form der Beköstigungstage wie auch alle finanziell relevanten Ertrags- und Aufwandspositionen. Das erlaubt eine zeitnahe Steuerung. Die bedeutsamsten finanziellen Leistungsindikatoren für die Gesellschaft sind die Umsatzerlöse und das Jahresergebnis. Die Umsatzerlöse sind gegenüber dem Vorjahr auf Grund geringerer Verrechnungspreise um TEUR 428 auf TEUR 9.848 gesunken. Damit liegen sie leicht unter den Planerlösen von TEUR 9.960. Das Planergebnis von TEUR 48 konnte mit dem Jahresüberschuss von TEUR 30 nahezu erreicht werden.

Für das **Geschäftsjahr 2026** sind Umsatzerlöse von TEUR 9.713 und ein Jahresüberschuss von TEUR 81 geplant. Der wesentliche Anteil der Umsatzerlöse der Märkische Catering GmbH wird durch die Versorgung der verbundenen Unternehmen der Märkischen Gesundheitsholding, also der Kliniken Lüdenscheid und Werdohl, Seniorenzentren, Reha-Zentrum und Hospiz Letmathe erzielt. Hier wiederum entfallt fast der gesamte Anteil auf die stationäre Beköstigungsversorgung. Der leichte Rückgang der Erlöse ist durch die geringeren Preise an die Verbund-Kunden, die sich aufgrund von Einsparungen in den Personal- und Lebensmittelkosten ergeben, begründet. Die Einsparungen der Personalkosten resultieren in erster Linie aus der Rückübertragung der patientennahen Tätigkeiten an die Pflegebereiche der Kunden. Am 28. Februar 2026 wurde durch Angriffe Israels und der Vereinigten Staaten auf den Iran der Krieg im Nahen Osten mit Iran-Beteiligung begonnen, in dessen Verlauf der Iran die Straße von Hormus, als Engpass der weltweit wichtigsten Schifffahrtsroute für Erdöl- und Flüssigerdöltransporte, abriegelte. Dies sorgte schon in den ersten Tagen für weltweit stark steigende Öl- und Energiepreise, als deren Folge ein Anstieg der Inflation erwartet wird. Auswirkungen dieses Konflikts sind in der Prognose für 2026 bisher nicht enthalten. Aufgrund der weiterhin unsicheren Entwicklung bezüglich der Fortdauer des Konflikts sowie der Dauer und des Umfangs der Sanktionsmaßnahmen ist unsere Prognosefähigkeit beeinträchtigt. Wir können derzeit daher auch eine negative Verfehlung des Wirtschaftsplans infolge bei unvorhersehbar steigenden Kosten nicht ausschließen, halten diese aber für eher unwahrscheinlich. Das erste Quartal des Jahres 2026 verlief deutlich über Plan.

widi Textil Service

WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**3.841.189,11**		**3.955.772,84**		**5.469.323,79**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	157.106,00		142.420,00		131.334,00	
II. Sachanlagen	3.683.183,11		3.812.452,84		5.337.089,79	
III. Finanzanlagen	900,00		900,00		900,00	
B. Umlaufvermögen		**2.977.425,25**		**2.784.739,75**		**1.911.875,57**
I. Vorräte	134.038,60		105.764,87		113.414,94	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	2.119.836,34		2.548.230,24		1.673.125,13	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	723.550,31		130.744.64		125.335,50	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**0,00**		**0,00**		**51.218,72**
Bilanzsumme		**6.818.614,36**		**6.740.512,59**		**7.432.418,08**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**5.087.084,80**		**4.756.909,93**		**4.616.298,83**
I. Ausgegebenes Kapital	1.653.600,00		1.653.600,00		1.653.600,00	
II. Kapitalrücklage	29.900,00		29.900,00		29.900,00	
III. Gewinnrücklagen	3.357.925,92		3.403.584,80		3.073.409,93	
IV. Bilanzgewinn/Bilanzverlust (-)	45.658,88		-330.174,87		-140.611,10	
B. Rückstellungen		**347.299,35**		**298.493,54**		**260.041,01**
Sonstige Rückstellungen	347.299,35		298.493,54		260.041,01	
C. Verbindlichkeiten		**1.384.230,21**		**1.685.109,10**		**2.556.078,24**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	378.944,65		416.916,12		710.225,98	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	405.384,90		309.728,93		895.469,95	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	463.784,84		872.671,43		873.028,59	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	136.115,82		85.792,62		77.353,72	
Bilanzsumme		**6.818.614,36**		**6.740.512,59**		**7.432.418,08**

widi Textil Service

WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026*
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	15.996.594,97	15.123.959,80	15.127.263,29	16.107.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	364.261,52	307.153,54	206.485,34	70.000,90
1.	**Erlöse Gesamt**	**16.360.856,49**	**15.431.113,34**	**15.333.748,63**	**16.177.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-2.839.875,95	-2.859.034,26	-2.573.617,76	0,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.534.986,78	-1.091.642,34	-869.238,43	0,00
2.	**Materialaufwand**	**-4.374.862,73**	**-3.950.676,60**	**-3.442.856,19**	**-3.685.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-5.372.724,05	-5.326.024,94	-5.576.436,08	-,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-1.477.945,36	-1.476.392,00	-1.599.510,56	-,00
3.	**Personalaufwand**	**-6.850.669,41**	**-6.802.416,94**	**-7.175.946,64**	**-7.774.000,00**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**	**-1.716.351,47**	**-1.705.370,99**	**-1.619.638,43**	**-1.962.000,00**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-3.319.810,57**	**-3.234.809,68**	**-3.139.741,44**	**-2.858.000,40**
6.	**Erträge aus Beteiligungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**3.231,15**	**882,32**	**8,71**	**0,00**
8.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-37.401,54**	**-28.450,08**	**-68.123,16**	**0,00**
9.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**0,00**	**-854,71**	**0,00**	**0,00**
10.	**Ergebnis nach Steuern**	**-64.991,92**	**-290.583,34**	**-112.548,52**	**134.969,00**
11.	**Sonstige Steuern**	**-19.333,04**	**-39.591,53**	**-28.062,58**	**-31.000,10**
12.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**45.658,88**	**-330.174,87**	**-140.611,10**	**135.000,40**
13.	Verlustvortrag (-) / Gewinnvortrag (+)	-98.695,14	0,00	0,00	0,00
14.	Einstellung in die Gewinnrücklagen	98.695,14	0,00	0,00	0,00
15.	**Bilanzgewinn / Bilanzverlust (-)**	**45.658,88**	**-330.174,87**	**-140.611,10**	**0,00**
Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)		**224**	**200**	**k.A.**	**k. A.**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)		**186,51**	**k.A.**	**k.A.**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

WIDI Wirtschaftsdienste Hellersen GmbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Das **Geschäftsjahr** 2025 war im Verlauf für die Gesellschaft erneut sehr herausfordernd. Aufgrund der Konsolidierung von Klinikverbünden sowie verschobenen Umsatzverteilungen zwischen Krankenhausträgern als Auswirkung der Krankenhausreform, konnten geplante Umsätze nicht realisiert werden. Des Weiteren haben sich Kundeninsolvenzen negativ auf die Umsatzrealisierung ausgewirkt. Im Personalbereich sind durch Nichtrealisierung der Besetzung von Führungspersonal unplanmäßige Überstunden notwendig geworden. Die Sperrung der Rahmedetalbrücke führte auch im Geschäftsjahr 2025 zu Beeinträchtigungen bei den logistischen Leistungen, welche die Ertragslage weiterhin belasteten. Die bedeutsamsten finanziellen Leistungsindikatoren für die Gesellschaft sind die Umsatzerlöse und das Jahresergebnis.

Die **Umsatzerlöse** liegen mit TEUR 15.127 um TEUR 127 unter Plan. Zusammen mit niedrigeren sonstigen betrieblichen Erträgen, höheren Personal- und sonstigen betrieblichen Aufwendungen und niedrigeren Materialaufwendungen ergibt sich ein um TEUR 256 unter Plan liegendes negatives Jahresergebnis von TEUR -141.

Die **Finanzlage** der WIDI ist trotz der Ergebnisverschlechterung wegen ausreichender externer Kontokorrentlinien sowie durch konzerninterne Darlehen als gesichert zu bezeichnen. Der Finanzmittelfonds hat sich von TEUR 131 auf TEUR 125 nur leicht verschlechtert.

Insgesamt geht die Geschäftsführung davon aus, dass nach Umsetzung der oben dargestellten Maßnahmen in Zukunft wieder nachhaltig positive Jahresergebnisse erzielt werden können.

widi Gebäude Service

WIDI Gebäudeservice GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**283.933,00**		**621.973,25**		**620.265,72**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	19.332,00		7.062,00		3,00	
II. Sachanlagen	264.601,00		139.614,00		129.418,00	
III. Finanzanlagen	0,00		475.297,25		490.844,72	
B. Umlaufvermögen		**4.002.127,16**		**3.964.755,37**		**3.921.527,60**
I. Vorräte	97.343,22		94.546,34		73.968.17	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	1.912.231,42		1.955.430,86		2.240.264,39	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.992.552,52		1.914.778,17		1.607.295,04	
Bilanzsumme		**4.286.060,16**		**4.586.728,62**		**4.550.585,32**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**3.280.637,37**		**3.308.247,44**		**3.563.043,34**
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00		25.000,00		25.000,00	
II. Gewinnrücklage	3.100.282,99		2.963.371,36		3.283.247,44	
III. Jahresüberschuss (i. Vj.Bilanzgewinn)	155.354,38		319.876,08		254.795,90	
B. Rückstellungen		**241.593,74**		**268.137,80**		**180.543,47**
1. Steuerrückstellungen	42.300,00		52.740,00		19.238,01	
2. Sonstige Rückstellungen	199.293,74		215.397,80		161.305,46	
C. Verbindlichkeiten		**763.829,05**		**1.010.343,38**		**806.998,51**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	114.974,61		101.019,92		110.692,39	
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	161.279,86		396.763,16		165.939,93	
3. Sonstige Verbindlichkeiten	487.574,58		512.560,30		530.366,19	
Bilanzsumme		**4.286.060,16**		**4.586.728,62**		**4.550.585,32**

WIDI Gebäudeservice GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	13.182.654,82	13.912.687,39	14.449.652,81	13.951.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	201.742,30	113.730,83	197.005,84	39.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**13.384.397,12**	**14.026.418,22**	**14.646.658,65**	**13.900.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-685.623,20	-903.643,74	-911.058,24	-835.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.302.980,08	-1.367.136,27	-1.233.456,50	-1.744.000,00
2.	**Materialaufwand**	**-1.988.603,28**	**-2.270.780,05**	**-2.144.514,74**	**-2.579.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-7.276.211,42	-7.588.187,79	-8.110.180,65	0,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-1.530.917,25	-1.601.540,84	-1.758.599,27	0,00
3.	**Personalaufwand**	**-8.807.128,67**	**-9.189.728,63**	**-9.868.779,92**	**-9.639.000,00**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**	**-135.204,89**	**-85.467,83**	**-49.276,99**	**-59.000,00**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-2.072.952,06**	**-1.988.192,79**	**-2.321.693,23**	**-1.305.000,00**
6.	**Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**18.807,25**	**17.851,59**	**21.027,63**	**0,00**
8.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-239.301,09**	**-183.504,43**	**-20.984,14**	**-107.000,00**
9.	**Ergebnis nach Steuern**	**160.014,38**	**326.596,08**	**262.291,90**	**394.000,00**
10.	**Sonstige Steuern**	**-4.660,00**	**-6.720,00**	**-7.496,00**	**0,00**
11.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-) nach Steuern**	**155.354,38**	**319.876,08**	**254.795,90**	**394.000,00**
12.	Einstellung in die Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	**Bilanzgewinn / Bilanzverlust (-)**	**155.354,38**	**319.876,08**	**254.795,90**	**00,00**

Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)		**366**	**369**	**369**	**k. A.**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)		**201,27**	**k.A.**	**k.A.**	**k.A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Aufgrund der **Umsatzsteigerung** und des positiven Ergebnisses können wir wieder auf einzufriedenstellendes Geschäftsjahr zurückblicken. Die wesentlichen finanziellen Leistungsindikatoren für die Gesellschaft sind die Umsatzerlöse, die Personalkosten und das Jahresergebnis. Die **Umsatzerlöse** des Geschäftsjahres 2025 von TEUR 14.450 liegen mit TEUR 537 über dem Vorjahr und mit TEUR 211 über dem Planansatz 2025. Die Personalkosten betragen TEUR 9.869 und liegen damit um TEUR 679 über dem Vorjahr und TEUR 150 über dem Planansatz. Das Jahresergebnis der WIDI Gebäudeservice GmbH von TEUR 255 liegt um TEUR 65 über dem Vorjahresergebnis und um TEUR 130 unter dem Planergebnis für 2025.

Die **Wirtschaftsplanung** 2026 geht von **Umsatzerlösen** in Höhe von TEUR 13.951 aus. Der Rückgang im Vergleich zu den Ist-Zahlen 2025 beträgt TEUR -499 und ergibt sich insbesondere durch die Abgabe der Sparten Parkraum und Wäscheverteilung. Im Personalbereich werden für das Planjahr 2026 ca. TEUR 9.639 an Personalkosten geplant (-2,3 % ggü. dem IST 2025). Die wesentlichen Effekte sind auch hier die Abgabe der Sparten Parkraum und Wäscheverteilung sowie geplante Tariferhöhungen in 2026. Die Materialaufwendungen liegen in etwa auf Vorjahresniveau, bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen werden insbesondere durch Kostenumlagen Steigerungen erwartet. Insgesamt wird ein positives Jahresergebnis in Höhe von TEUR 394 geplant.

Vor dem Hintergrund unserer **finanziellen Stabilität** sehen wir uns für die Bewältigung der künftigen Risiken gut gerüstet. Risiken, die den Fortbestand der Gesellschaft gefährden könnten, sind derzeit nicht erkennbar.

widi Energie Service

WIDI Energie GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**437.859,00**		**433.170,64**		**389.339,78**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	2.380,00		879,00		1,00	
II. Sachanlagen	435.479,00		432.291,64		389.338,78	
B. Umlaufvermögen		**2.271.886,64**		**2.703.052,92**		**2.712.319,18**
I. Vorräte	120.305,71		507.081,44		587.703,75	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	853.410,73		490.241,58		695.290,95	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.298.170,20		1.705.729,90		1.429.324,48	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**1.470,00**		**0,00**		**0,00**
D. Aktive latente Steuern		**46,00**		**46,00**		**46,00**
Bilanzsumme		**2.711.261,64**		**3.136.269,56**		**3.101.704,96**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**809.889,11**		**1.053.226,29**		**1.260.728,42**
I. Gezeichnetes Kapital	30.000,00		30.000,00		30.000,00	
II. Kapitalrücklage	22.094,73		22.094,73		22.094,73	
III. Gewinnrücklage	572.123,76		757.794,38		1.001.131,56	
IV. Jahresüberschuss (i. Vj. Bilanzgewinn)	185.670,62		243.337,18		207.502,13	
B. Rückstellungen		**268.723,11**		**721.978,63**		**727.177,44**
1. Steuerrückstellungen	35.726,00		169.326,00		100.626,00	
2. Sonstige Rückstellungen	232.997,11		552.652,63		626.551,44	
C. Verbindlichkeiten		**1.632.649,42**		**1.361.064,64**		**1.113.799,10**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	43.498,45		0,00		0,00	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.519.028,87		1.108.679,64		985.922,92	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	35.478,98		245.072,25		113.667,97	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	34.643,12		7.312,75		14.208,21	
Bilanzsumme		**2.711.261,64**		**3.136.269,56**		**3.101.704,96**

widi Energie Service

WIDI Energie GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026*
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	8.637.796,94	9.621.054,27	7.805.165,87	7.599.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	930.097,05	271.938,61	474.920,40	2.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**9.567.893,99**	**9.892.992,88**	**8.280.086,27**	**7.601.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-7.556.980,02	-7.849.397,39	-6.136.717,84	-5.154.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00	-342.000,00
2.	**Materialaufwand**	**-7.556.980,02**	**-7.849.397,39**	**-6.136.717,84**	**-5.496.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-305.167,36	-354.203,48	-365.055,19	0,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-62.569,06	-74.417,21	-80.846,01	0,00
3.	**Personalaufwand**	**-367.736,42**	**-428.620,69**	**-445.901,20**	**-256.000,00**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**	**-57.023,04**	**-47.795,13**	**-33.528,30**	**-58.000,00**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-1.453.612,60**	**-1.190.929,31**	**-1.492.491,53**	**-737.000,00**
6.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-7.447,81**	**-641,75**	**0,00**	**0,00**
8.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**60.669,52**	**-132.271,43**	**-37.054,73**	**-20.000,00**
9.	**Ergebnis nach Steuern**	**185.763,62**	**243.271,43**	**207.502,13**	**317.000,00**
10.	**Sonstige Steuern**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-899.000,00**
11.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-) nach Steuern**	**185.670,62**	**243.337,43**	**207.502,13**	**113.000,00**
12.	Einstellung in die Gewinnrücklagen (-)	0	0,00	0,00	0,00
13.	Entnahme aus den Gewinnrücklagen (+)	0	0,00	0,00	0,00
14.	**Bilanzgewinn / Bilanzverlust (-)**	**185.670,62**	**243.337,18**	**207.502.13**	**113.000,00**

Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**7**	**8**	**8**	**k. A.**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**5,29**	**5,29**	**5,29**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

WIDI Energie GmbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Das **Geschäftsjahr** 2025 verlief zufriedenstellend. Die wesentlichen, finanziellen Leistungsindikatoren für die Gesellschaft sind die Umsatzerlöse und das Jahresergebnis. Die Brutto-Umsatzerlöse des Geschäftsjahres 2025 in Höhe von TEUR 7.805 lagen unter dem Ansatz des Wirtschaftsplans. Dies ist neben der Aufhebung des Energielieferungsvertrages mit der Sportklinik Hellersen zum 30.09.2025 in einer starken Abhängigkeit von Wetterlagen insbesondere auch durch die Betriebsweise der Eigenerzeugungsanlagen (Blockheizkraftwerke) der Abnehmer begründet. Das Jahresergebnis liegt mit TEUR 208 um TEUR 109 unter dem Wirtschaftsplan 2025(TEUR 317).

Die wesentlichen Ergebnisquellen stellen der Zu- und Verkauf von Energiemedien (Strom, Wärme, Dampf, Gas etc.) dar. Die **Umsatzerlöse** von TEUR 7.805 (Vj.: TEUR 9.621) waren im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 1.816 rückläufig und lagen auch unter dem Planniveau.
Hauptgrund ist die Aufhebung des Energielieferungsvertrages mit der Sportklinik Hellersen zum 30.09.2025. Ein Teil der Gesamterlöse wird aus der Verpachtung von zwei Blockheizkraftwerken an die Märkische Kliniken GmbH sowie die damit verbundenen Betriebsführungsverträge erzielt.
Die **sonstigen betrieblichen Erträge** sind im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 202 gestiegen. Hauptgrund sind periodenfremde Erträge aus der Ausbuchung von verjährten Verbindlichkeiten gegenüber einem ehemaligen Stromlieferanten, der im Oktober 2021 Insolvenz angemeldet hatte (TEUR 365). Der Materialaufwand besteht hauptsächlich aus dem Ein- bzw. Zukauf von Energiemedien inkl. der nicht abzugsfähigen Vorsteuer und beträgt TEUR 6.137 (Vj.: TEUR 7.849). Im Geschäftsjahr verringerte sich der Materialaufwand somit um TEUR 1.712 im Vergleich zum Vorjahr.
Der Rückgang ist im Wesentlichen auf die Aufhebung des Energielieferungsvertrages mit der Sportklinik Hellersen zum 30.09.2025 zurückzuführen.
Die Personalaufwendungen lagen hauptsächlich auf Grund von Tarifsteigerungen mit TEUR 446 (Vj.: TEUR 429) um TEUR 17 (4,03 %) über dem Vorjahreswert. Die Abschreibungen verringerten sich um TEUR 14 auf TEUR 34 (Vj.: TEUR 48). Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR 302 auf TEUR 1.492 (Vj.: TEUR 1.191) gestiegen. Ursächlich hierfür waren im Wesentlichen gestiegene Instandhaltungskosten (TEUR 161) und Einzelwertberichtigungen auf Forderungen an die Sportklinik Hellersen (TEUR 169). Im Ergebnis weist die Gesellschaft für das Berichtsjahr 2025 nach Steuern einen **Jahresüberschuss** in Höhe von TEUR 208 (Vj.: TEUR 243) aus.

Ein hohes wirtschaftliches Risiko der Gesellschaft entsteht aus schwankenden Einkaufpreisen der Primärenergien wie aus der weiterhin unsicheren energiepolitischen Lage in Euopa, die sich insbesondere durch den Krieg im Nahen Osten nochmals verschärft. Durch das permanente Beobachten der Preisentwicklungen an den Energiebörsen, versucht die Gesellschaft dieses Risiko zu minimieren. Unter anderem wurden zur Minimierung des finanziellen Risikos entsprechenden Tranchen für die Jahre bis 2026 bereits ausgelöst und somit der tatsächliche Abrechnungspreis fixiert.

Der Bezugspreis kann dann bereits in der Preisgestaltung für die Kunden der WIDI Energie GmbH einfließen. Ein weiteres Risiko ist die Abhängigkeit von Großkunden. Aufgrund der schlechten Zahlungsmoral und wiederholt offener Posten in Höhe von über TEUR 500, war die Gesellschaft gezwungen, um das Risiko zu minimieren, den Versorgungsvertrag mit der Sportklinik Hellersen zu kündigen. Die bewusste Entscheidung schmälert jedoch den Umsatz und den Gewinn und erhöht die Fixkosten für die verbleibenden Kunden. Dem wurde durch Fixkostenreduktion und Personalabbau entggengewirkt. Für das Geschäftsjahr 2026 ist die Entwicklung der zum Zeitpunkt der Planung vorliegenden aktuellen Erkenntnisse kalkuliert. Ein Risiko besteht durch die Abhängigkeit der Umsätze mit den Großkunden. Die Risiken haben für das Unternehmen insgesamt eine geringe Bedeutung.

Die Geschäftsführung kommt zu dem Schluss, dass eine langfristige wirtschaftliche Energieversorgung der Gesellschafterin und Kunden sichergestellt werden kann. Allerdings bleibt der Fokus in Zukunft auf der Eigenversorgung und der Stabilisierung der Ertrags- und Finanzlage.

AMK
Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

AMK - Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Finanzplan 2027

Mittelverwendung	T€	Mittelherkunft	T€
I. Augaben für Investitionen	322	I. Jahresergebnis	256
II. Anlagevermögen Deponie	0	II. AfA	745
III. Darlehnstilgung	34	III. Kreditaufnahme/Finanzierung durch Eigenmittel (-)	0
IV. Umlauf- bzw. Forderungszunahme			
V. Verminderung Rückstellung	389	IV. Umlauf- bzw. Forderungsabgang hier: MK KG	0
VI. Gewinnausschüttung Vorjahr	256		
Ausgaben insgesamt:	**1.001**	**Einnahmen insgesamt:**	**1.001**
		Veränderung Liquiditätsbestand:	1
		Liquiditätsbestand 01.01.2027:	45
		Liquiditätsbestand 31.12.2027:	**46**

AMK - Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**5.231.027,10**		**4.845.648,53**		**4.898.323,44**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	341.235,00		282.312,00		285.044,00	
II. Sachanlagen	4.479.091,00		4.153.318,00		4.203.971,00	
III. Finanzanlagen	410.701,10		410.018,53		409.308,44	
B. Umlaufvermögen		**17.317.086,58**		**25.551.288,81**		**26.110.214,57**
I. Vorräte	519.597,17		5.550.113,71		6.279.955,77	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	15.825.235,54		19.864.400,66		19.766.960,08	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	972.253,87		136.754,44		63.298,72	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**14.422,18**		**20.194,33**		**29.798,18**
Bilanzsumme		**22.562.535,86**		**30.417.131,67**		**31.038.336,19**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**5.847.297,68**		**5.847.297,68**		**5.847.297,68**
I. Gezeichnetes Kapital	2.444.997,78		2.444.997,78		2.444.997,78	
II. Kapitalrücklage	3.146.653,96		3.146.653,96		3.146.653,96	
III. Jahresüberschuss	255.645,94		255.645,94		255.645,94	
B. Rückstellungen		**10.745.202,55**		**11.147.997,46**		**9.330.052,13**
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.521.495,00		1.505.357,00		1.544.339,00	
2. Steuerrückstellungen	733.988,55		751.324,46		653.445,00	
3. Sonstige Rückstellungen	8.489.719,00		8.891.316,00		7.132.268,13	
C. Verbindlichkeiten		**5.970.035,63**		**13.421.836,53**		**15.860.986,38**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.284.858,08		1.664.254,93		1.545.832,74	
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	214.593,96		198.471,01		774.981,26	
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	82.336,60		88.015,00		134.476,93	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	4.388.246,99		11.471.095,59		13.405.695,45	
Bilanzsumme		**22.562.535,86**		**30.417.131,53**		**31.038.336,19**

AMK
Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

AMK - Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	39.646.134,52	48.039.967,19	48.896.492,78	51.496.000,00
	Andere aktivierte Eigenleistungen	27.568,64	2.608,80	4.514,10	0,00
	Sonstige betriebliche Erträge	744.200,51	270.522,72	626.776,69	175.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**40.417.903,67**	**48.313.098,71**	**49.527.783,47**	**51.671.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-5.365.385,26	-5.292.861,62	-5.378.263,03	-4.847.000,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-7.574.535,05	-14.106.533,47	-14.743.852,47	-16.753.000,00
2.	**Materialaufwand**	**-12.939.920,31**	**-19.399.395,09**	**-20.122.115,50**	**-21.600.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-6.783.416,32	-7.461.449,72	-7.683.626,13	-8.469.000,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-1.844.051,01	-2.040.552,61	-2.218.580,86	-2.391.000,00
3.	**Personalaufwand**	**-8.627.467,33**	**-9.502.002,33**	**-9.902.206,99**	**10.827.000,00**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage-vermögens und Sachanlagen**	**-636.602,40**	**-665.671,00**	**-593.041,00**	**-612.000,00**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-18.292.916,68**	**-18.353.982,59**	**-18.446.467,66**	**-19.112.000,00**
6.	**Erträge aus Beteiligungen**	**523.240,02**	**73.644,14**	**80.564,49**	**850.000,00**
7.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**101.409,27**	**175.101,06**	**199,91**	**0,00**
8.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-43.029,94**	**-39.954,38**	**-76.256,48**	**-71.000,00**
9.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-162.282,80**	**-246.268,80**	**-186.444,00**	**-43.000,00**
10.	**Ergebnis nach Steuern**	**340.333,50**	**354.569,72**	**282.016,34**	**256.000,00**
11.	Sonstige Steuern	-84.540,32	-98.923,78	-26.370,40	0,00
12.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**255.645,94**	**255.645,94**	**255.645,94**	**256.000,00**
Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)		**104**	**111**	**111**	**k. A.**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)		**108,15**	**k.A.**	**k. A.**	**k. A.**

*** Der Wirtschaftsplan 2026 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

AMK – Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

1. Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse

Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb, die Errichtung und der Betrieb von Anlagen und Einrichtungen jedweder Art im Bereich der Entsorgungswirtschaft in dem Gebiet des Märkischen Kreises. Damit erbringt die AMK – Abfallentsorgungsgesellschaft des Märkischen Kreises mbH (kurz „AMK“) einen bedeutenden Beitrag zur Gewährleistung der Entsorgungssicherheit im Märkischen Kreis. Gesellschafter des Unternehmens sind der Märkische Kreis (kurz „MK“) zu 51 % und die MK Beteiligungsgesellschaft mbH & Co KG (kurz „MK-KG“) zu 49 %.

2. Gesellschaftsrechtliche Veränderungen, Teilprivatisierung

Der Märkische Kreis als vormals einziger Gesellschafter der AMK mbH hat 49 % seiner Anteile an die MK Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG, Sitz Iserlohn, veräußert. Mit Eintritt der neuen Gesellschafterin wurden mit Wirkung vom 29.10.2002 zwei weitere Geschäftsführer bestellt. Mit Veräußerung der Anteile verfolgt der Märkische Kreis das Ziel, langfristig die Abfallgebühren zu senken und Risiken aus der Abfallwirtschaft zu minimieren. Die neue Gesellschafterin verpflichtet sich im Gegenzug, Auslastungs- und Vermarktungsrisiken der AMK mbH zu übernehmen und einen stetigen Gewinn zu garantieren. Die wirtschaftliche Umsetzung der Verträge begann zum 01.01.2003. Die Gesellschaft hat die wesentlichen Anlagenteile des Müllheizkraftwerks in Iserlohn an die AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG verkauft. Als Gegenleistung wurden von der Käuferin Darlehen übernommen. Die verkauften Anlagen werden von der AMK Objektgesellschaft mbH & Co. KG gemietet.

3. Geschäftsverlauf und Ertragslage

Das Geschäftsjahr 2025 schließt mit einem Jahresüberschuss von TEUR 256 ab. Im Jahr 2025 wurde im Müllheizkraftwerk ein Durchsatz von 214.858 t erreicht (2024: 230.489 t). Die Mengen aus dem Anschluss- und Benutzungszwang des Märkischen Kreises lagen im Jahr 2025 mit 101.455 t um 2.209 t unter dem Vorjahreswert (103.664 t).

Die Erlöse setzen sich wie folgt zusammen:

	2025 TEUR	2024 TEUR
Abfallentsorgungsentgelte	41.230	38.264
Verkauf von Fernwärme, Strom, Sonstiges	7.666	9.776
	48.896	48.040

Das Geschäftsjahr 2024 schließt aufgrund der Ergebnisgarantie der MK-KG mit einem Jahresüberschuss von TEUR 256 ab.

3.1 Investitionen

Investitionen und Erhaltungsaufwendungen in die technischen Anlagen des Müllheizkraftwerks obliegen der AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG als Eigentümerin. 2025 wurden Investitionen für Anlagevermögen von TEUR 647, im Wesentlichen für die Anschaffung von einer Schaummittellöschanlage, eines Ionenchromatographs, sowie IT Software/Hardware, getätigt.

3.2 Eigenkapital

Die Kapitalrücklage von TEUR 3.146 verstärkt das Eigenkapital der Gesellschaft. Unter Einbeziehung des Jahresüberschusses und der jährlichen Gewinnausschüttung ist das Eigenkapital gegenüber 2024 mit TEUR 5.847 unverändert. Die Eigenkapitalquote beträgt 18,8 %.

3.3 Risiken der künftigen Entwicklung

Bei den thermischen Behandlungskapazitäten besteht grundsätzlich unverändert ein Preis- und Mengenwettbewerb im deutschen Markt. Die Verfügbarkeit von Gewerbeabfall sowie die Preissituation wird weiterhin als stabil bewertet. Hinsichtlich der Abfall qualitäten gibt es Auffälligkeiten im Störstoffanteil. Dies führt zu Störungen und ggf. zu Stillständen. Die AMK hat zur Vermeidung des Eintrages eine KI basierte Überwachungseinrichtung an zwei Kippstellen und dem Aufgabetrichter des Müllkessels 3 implementiert. Die Anlage wurde seit Mitte Oktober 2024 „angelernt“ und wird seit Februar 2025 im Betrieb getestet. Der Mietvertrag wurde zunächst für das 1. Halbjahr 2026 verlängert. Die finale Entscheidung der Übernahme der Anlage steht aus. Die seit 2024 greifende CO2-Bepreisung erhöht die Preise für Abfallentsorgung sukzessive (für 2024: EUR 45; in 2025: EUR 55, 2026 Preisspanne EUR 55 - EUR 65 jeweils je Tonne CO2). Ob dies zu einer stärkeren Gewichtung hin zur Gewerbeabfallsortierung führt, bleibt weiter abzuwarten. Die Weitergabe der Kosten bei stagnierender Produktion bleibt auch 2026 eine Herausforderung.

AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG

Finanzplan 2026

Mittelverwendung	T€	Mittelherkunft	T€
1. Materialaufwand	13.359	1. Umsatzerlöse	15.929
2. Personalaufwand	0		
3. Sonstiger betr. Aufwand	55		
4. Zinsaufwand	0		
5. Steueraufwand	0		
6. Ausgaben für Investitionen	420		
7. Kredittilgung	0		
8. Gewinnentnahme Lobbe/EDG/MKKG	4.500	2. Zinserträge	28
Ausgaben insgesamt:	**18.334**	**Einnahmen insgesamt:**	**15.957**
		Veränderung Liquiditätsbestand:	207
		Liquiditätsbestand 01.01.2026:	-2.376
		Liquiditätsbestand 31.12.2026:	**1.609**

AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**18.216.081,63**		**14.331.968,20**		**10.010.965,00**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	9.494,00		4.746,00		0,00	
II. Sachanlagen	18.206.587,63		14.327.222,20		10.010.965,00	
B. Umlaufvermögen		**14.246.416,59**		**16.460.271.10**		**11.821.760,80**
I. Vorräte	7.291.401,24		7.791.793,10		8.749.160,60	
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	91.321,12		1.129.453,41		529.437,76	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	6.863.694,23		7.539.024,59		2.543.162,44	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**10.897,08**		**17.934,34**		**7.955,63**
D. Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil der Kommanditisten				**1.644.624,37**		**7.955,63**
Bilanzsumme		**32.473.395,30**		**32.454.798,01**		**23.339.986,66**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**379.234,33**		**0,00**		**0,00**
I. Kapitalanteile der Kommanditisten	25.000,00		25.000,00		25.000,00	
II. Verlustvortragskonten der Kommanditisten	354.234,33		-1.669.624,37		-1.524.305,23	
III. Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil der Kommanditisten			1.644.624,37		1.499.305,23	
B. Rückstellungen		**1.130.201,00**		**2.797.753,00**		**1.310.395,00**
1. Steuerrückstellungen	214.503,00		0,00		35.938,00	
2. Sonstige Rückstellungen	915.698,00		2.797.753,00		1.274.457,00	
C. Verbindlichkeiten		**30.963.959,97**		**29.657.045,01**		**22.029.591,66**
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00		0,00	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	909.951,61		1.368.350,34		1.649.215,15	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	34.732,52		3.831,67		9.892,36	
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	29.580.981,18		27.995.613,87		20.174.834,67	
5. Sonstige Verbindlichkeiten	438.294,66		289.249,13		195.649,48	
Bilanzsumme		**32.473.395,30**		**32.454.798,01**		**23.339.986,66**

AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	16.297.194,73	16.260.304,13	16.240.963,61	15.929.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	390.967,62	567.278,56	4.273.500,16	0,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**16.688.162,35**	**16.827.582,69**	**20.514.463,77**	**15.929.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-2.508.709,09	-3.052.579,09	-2.893.222,96	0,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-7.990.542,94	-9.508.126,94	-11.354.150,13	0,00
2.	**Materialaufwand**	**-10.499.252,03**	**-12.560.706,03**	**14.247.373,09**	**-13.359.000,00**
3.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage-vermögens und Sachanlagen**	**-4.327.320,16**	**-4.333.694,83**	**-4.378.149,34**	**-4.376.000,00**
4.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-79.348,78**	**-84.284,78**	**-86.409,12**	**-55.000,00**
5.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**14.409,20**	**58.749,56**	**214.237,66**	**0,00**
6.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**-1.139.054,83**	**-1.561.795,39**	**-1.535.954,74**	**0,00**
7.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-299.561,00**	**19,60**	**-335.496,00**	**0,00**
8.	**Ergebnis nach Steuern**	**358.034,75**	**-1.654.129,18**	**145.319,14**	**-2.526.000,00**
9.	Sonstige Steuern	0,00	-15.495,19	0,00	0,00
10.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**354.234,33**	**-1.669.624,37**	**145.319,14**	**-2.526.000,00**

Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**0**	**0**	**0**	**0**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**0**	**0**	**0**	**0**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Die Geschäftstätigkeit bezog sich im Geschäftsjahr 2025 ausschließlich auf die **Unterhaltung und Finanzierung** des mit dem Kauf- und Übertragungsvertrages übernommenen mobilen Anlagevermögens des MHKW, Iserlohn, mit den dazugehörigen Neuinvestitionen.

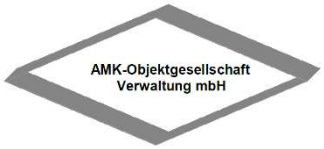
Die **Umsatzerlöse** haben sich von TEUR 16.260 auf TEUR 16.241 aufgrund der Anpassungsregelungen für den Mietzins verringert.

Die sonstigen betrieblichen Erträge haben sich von TEUR 567 auf TEUR 4.274 erhöht. Das liegt hauptsächlich an der am 18.12.2025 geschlossenen Vereinbarungen über den Forderungsverzicht zwischen den Gesellschaftern Lobbe Industrieservice GmbH & Co KG, Iserlohn (im Folgenden: Lobbe) und EDG Holding GmbH, Dortmund (im Folgenden: EDG Holding) mit AMK Objektgesellschaft mbH & Co KG in Höhe von TEUR 3.300.

Die **Materialeinsatzquote** beträgt auf Basis der Umsatzerlöse in Höhe von TEUR 16.241 (Vorjahr TEUR 16.260) und des Materialeinsatzes von TEUR 14.247 (Vorjahr TEUR 12.561) 87,7 % (Vorjahr 77,3 %). Die **Zinsaufwendungen** der Gesellschafterkonten sind auf gleichen Niveau TEUR 1.536 (Vorjahr TEUR 1.562). Der **Jahresüberschuss** des Jahres 2025 beträgt TEUR 145. Dies resultiert aus dem Forderungsverzicht der Gesellschafter Lobbe und EDG Holding und einer Schadenersatzforderung in Höhe von TEUR 175 durch den Turbinenschaden aus 2024.

Bei einer **Bilanzsumme** von TEUR 23.340 (Vorjahr TEUR 32.455) sowie einem **Anlagevermögen** von TEUR 10.011 (Vorjahr TEUR 14.332) ergibt sich eine **Anlagenintensität** von 42,9 % (Vorjahr 44,1 %). Die Geschäftstätigkeit ist so ausgerichtet, dass die Mittelzuflüsse aus der laufenden Geschäftstätigkeit die Mittelabflüsse aus Finanzierungstätigkeit und Investitionstätigkeit lang fristig decken. Kurz- und mittelfristige Liquiditätsbedarfe werden durch die Rahmenvereinbarungen mit Lobbe und EDG Holding abgedeckt. Die Gesellschaft erzielt ihre Einnahmen durch die Vermietung des Müllheizkraftwerkes (MHKW). Der Mietvertrag läuft mindestens bis zum Ende des Jahres 2027.

Bestandsgefährdende operative Risiken gibt es nicht. Die Chancen und Risiken der Berichtsgesellschaft ergeben sich aus dem Mietvertrag mit der AMK mbH und sind daher von der wirtschaftlichen Lage der AMK mbH abhängig. Der Mietvertrag sichert der Gesellschaft in Abhängigkeit von den getätigten Investitionen grundsätzlich stetige liquiditätswirksame Mieterlöse. Die Instandhaltungsmaßnahmen unterliegen aperiodischen Schwankungen. So wird im fünf – Jahresausblick aufgrund anstehender umfangreicher Instandhaltungs- und Erneuerungsmaßnahmen zumindest noch bis 2027 mit einem weiter negativen Ergebnis gerechnet. Ab 2028 wird dann u.a. aufgrund auslaufender Abschreibungen ein positives Ergebnis erwartet.



AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
Umlaufvermögen		**42.962,52**		**26.929,67**		**26.596,36**
Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	42.962,52		26.929,67		26.596,36	
Bilanzsumme		**42.962,52**		**26.929,67**		**26.596,36**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**34.791,94**		**25.455,66**		**25.138,68**
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00		25.000,00		25.000,00	
II. Jahresüberschuss	9.791,94		455,66		138,68	
B. Rückstellungen		**6.089,00**		**1.400,00**		**1.400**
1. Steuerrückstellungen	4.889,00		0,00		0,00	
2. Sonstige Rückstellungen	1.200,00		1.400,00		1.400,00	
C. Verbindlichkeiten		**2.081,58**		**74,00**		**57,68**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00		0,00		0,00	
2. Sonstige Verbindlichkeiten	2.081,58		74,00		57,68	
Bilanzsumme		**42.962,52**		**26.929,67**		**26.596,36**



AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	10.955,70	1.739,60	4.407,59	5.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	0,00	0,00	5,00	0,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**10.955,70**	**1.739,60**	**4.412,59**	**5.000,00**
2.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-2.322,15**	**-1.945,30**	**-4.500,75**	**-5.000,00**
3.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**2.996,39**	**744,09**	**228,76**	**1.000,00**
3.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-1.838,00**	**-82,73**	**-1,92**	**0,00**
5.	**Ergebnis nach Steuern**	**9.791,94**	**455,66**	**138,68**	**1.000,00**
6.	Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**9.791,94**	**455,66**	**138,68**	**1.000,00**
Ø	**Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**0**	**0**	**0**	**0**

*** Der endgültige Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

AMK Objektgesellschaft Verwaltung mbH

Auszug aus dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025

Die deutsche Wirtschaft hat sich auch zum Ende des Jahres 2025 nicht wie erhofft entwickelt. Das Wirtschaftswachstum lag im Jahr 2025 lediglich bei 0,2 %. Damit konnte jedoch ein Rückgang der Wirtschaftsleistung im dritten Jahr in Folge vermieden werden. Die Ursachen für die unbefriedigende wirtschaftliche Entwicklung sind vielfältig. Ein Hauptgrund ist die insbesondere durch die amerikanische Regierung verursachte wirtschaftspolitische Unsicherheit, die zu einer Kaufzurückhaltung im Privatkonsum und bei der Investitionsbereitschaft gewerblicher Unternehmen in Deutschland und Europa führt. Die deutsche Wirtschaft ist durch ihre Exportabhängigkeit von der Unsicherheit an den Weltmärkten besonders betroffen. Hinzu kommt der immer stärkere Preisdruck durch andere Länder, die durch Kostenvorteile im Vergleich zu Deutschland wettbewerbsfähiger sind. Auch der Aufbau von Zoll schranken und die Androhung höherer Zölle durch die USA lässt in Deutschland und Europa die amerikanische Nachfrage nach deutschen Waren von Automobilherstellern, Maschinenbauern und Chemieunternehmen sinken. Die EU und Deutschland versuchen dem Wandel in den Beziehungen zu den USA durch einen Ausbau der wirtschaftlichen Aktivitäten mit anderen Märkten wie Indien und dem Abschluss von Handelsabkommen wie mit südamerikanischen Staatenbund Mercosur zu begegnen. Damit soll die Abhängigkeit von Großmächten wie den USA, China und auch Russland reduziert werden. Für Deutschland erwartet die Bundesregierung für 2026 trotz aller weltwirtschaftlicher Risiken eine leichte Verbesserung des Wirtschaftswachstums auf 1,0 %. Dieser Anstieg ist jedoch in der Hoffnung auf eine verbesserte Binnennachfrage begründet, die insbesondere auf deutlich steigende staatliche Ausgaben für Infrastruktur und für den Verteidigungsbereich zurückzuführen ist. Durch eine restriktive Geldpolitik ist es der EU und Deutschland in den letzten Jahren gelungen, die durch die Energiekrise nach Beginn des Angriffskriegs auf die Ukraine hervorgerufene hohe Inflation zu verringern. Die Inflationsrate lag nach Berechnung des Statistischen Bundesamtes in den Jahren 2024 und 2025 bei jeweils 2,2 % und damit nahe der von der EZB angestrebten Zielmarke von 2,0 %. Für 2026 erwartet die Bundesregierung eine leichte Verringerung des Anstiegs der Verbraucherpreise um 2,1 %. Am deutschen Arbeitsmarkt sind die Folgen der wirtschaftlichen Stagnation und der wirtschaftlichen Unsicherheiten ebenfalls erkennbar. Die Arbeitslosenquote ist im Vergleich zum Vorjahr von 6,1 % auf 6,3 % gestiegen. Auch die Zahl der Erwerbstätigen ist nach vielen Jahren im Jahr 2025 erstmals nicht mehr angestiegen, sondern stagniert bei ca. 34,95 Mio. Beschäftigten. Dies dokumentiert die Zurückhaltung von Unternehmen, Personal einzustellen. Der Anstieg der Arbeitslosenquote wird dabei noch gemildert durch den nach wie vor in einigen Sektoren weiterhin bestehenden spürbaren Fachkräftemangel, der durch die demografische Entwicklung, den Eintritt der sogenannten „Boomer“-Generation ins Rentenalter und den Strukturwandel künftig verschärft wird.

Der **Jahresüberschuss 2025** beträgt EUR 138,68 (Vorjahr EUR 455,66) und ist im Wesentlichen geprägt von der Geschäftsführungs- und Haftungsvergütung von der AMK Objekt KG. Aufgrund des Gesellschaftsvertrages ist für das Geschäftsjahr 2026 und die Folgejahre in Abhängigkeit der Ergebnisentwicklung bei der AMK Objekt KG infolge der dort voraussichtlich entstehenden höheren Instandhaltungsaufwendungen mit ähnlichen Ergebnissen zu rechnen.

Die **Eigenkapitalquote** beläuft sich bei einer Eigenkapitalsumme von EUR 25.138,68 (Vorjahr EUR 25.455,66) und einer Bilanzsumme von EUR 26.596,36 (Vorjahr EUR 26.929,67) auf 94,5 % (Vorjahr 94,5 %).

MEG
Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH

MEG Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH

Finanzplan 2026 *

Mittelverwendung	T€	Mittelherkunft	T€
1. Abfallentsorgung	21.538	1. Umsatzerlöse	21.552
2. Personalaufwand	0	2. Zinserträge	1
3. Sonstiger betr. Aufwand	4		
4. Zinsaufwand	0		
5. Steueraufwand	4		
6. Gewinnausschüttung Vorjahr	8		
Ausgaben insgesamt:	**21.554**	**Einnahmen insgesamt:**	**21.553**
		Veränderung Liquiditätsbestand:	1
		Liquiditätsbestand 01.01.2025:	13
		Liquiditätsbestand 31.12.2025:	**12**

*** Der Finanzplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

MEG
Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH

MEG - Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
Umlaufvermögen		**766.633,53**		**106.829,97**		**333.142,10**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	755.137,40		97.627,15		324.585,71	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	11.496,13		9.202,82		8.556,39	
Bilanzsumme		**766.633,53**		**106.829,97**		**333.142,10**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**32.585,95**		**32.573,42**		**31.894,21**
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00		25.000,00		25.000,00	
II. Jahresüberschuss	7.585,95		7.573,42		6.894,21	
B. Rückstellungen		**3.921,61**		**3.722,51**		**3.741,79**
1. Steuerrückstellungen	306,31		0,00		0,00	
2. Sonstige Rückstellungen	3.615,30		3.722,51		3.741,79	
C. Verbindlichkeiten		**730.125,97**		**70.534,04**		**297.506,10**
1. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	58,07		69.867,54		0,00	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	729.413,40		0,00		296.843,94	
3. Sonstige Verbindlichkeiten	654,50		666,50		662,16	
Bilanzsumme		**766.633,53**		**106.829,97**		**333.142,10**

MEG
Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH

MEG - Märkische Entsorgungsgesellschaft mbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	19.023.415,16	19.883.024,49	21.147.891,81	21.552.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	0,54	12,50	26,76	0,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**19.023.415,70**	**19.883.036,99**	**21.147.918,57**	**21.552.000,00**
2.	**Materialaufwand** (Aufwendungen für bezogene Leistungen)	**-19.009.286,76**	**-19.868.896,09**	**-21.133.763,41**	**-21.552.000,00**
3.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-3.668,70**	**-3.932,18**	**-4.604,67**	**-4.000,00**
4.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**884,70**	**1.055,70**	**701,10**	**900,00**
5.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-3.758,99**	**-3.690,37**	**-3.357,38**	**-3.600,00**
7.	**Ergebnis nach Steuern**	**7.585,95**	**7.573,42**	**6.894,21**	**7.400,00**
8.	Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**7.585,95**	**7.573,42**	**6.894,21**	**7.400,00**
Ø	**Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**0**	**0**	**0**	**0**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Die **Erlöse** von TEUR 21.148 (Vorjahr: TEUR 19.883) ergeben sich ausschließlich aus Abfallentsorgungsentgelten aus dem mit dem Märkischen Kreis geschlossenen Entsorgungsvertrag. Aufgrund eines gesunkenen Anlagendurchsatzes im Müllheizkraftwerk Iserlohn entfiel die anrechenbare Mehrmengenerstattung des Märkischen Kreises (Vorjahr: TEUR 0). In Folge des deutlichen Mengenrückgangs im Anschluss- und Benutzungszwang (kurz „A&B-Zwang“) ergab sich eine anrechenbare Kompensation von TEUR 376 (Vorjahr: TEUR 261). Erstmalig sind die Mengen aus dem A&B-Zwang mit einer CO2-Abgabe basierend auf dem Brennstoffemissionshandelsgesetz beaufschlagt (TEUR 757).

Das **Geschäftsjahr** 2025 schließt mit einem Jahresüberschuss von TEUR 7 (Vorjahr: TEUR 7) ab. Der **EBIT** des Geschäftsjahres beträgt TEUR 9 (Vorjahr: TEUR 10). Der **EBIT** des Geschäftsjahres beträgt TEUR 11 (Vorjahr: TEUR 11). Die Gesellschaft hat 2025 einen **positiven Cashflow** von TEUR 7 (Vorjahr: TEUR 7) erwirtschaftet; die Finanzlage ist stabil.

Das Unternehmen befindet sich u.a. aufgrund der bestehenden Verträge in einer soliden wirtschaftlichen Verfassung.

Der IWF geht für das Jahr **2026** nun von einem Wachstum der deutschen Wirtschaft von 1,1 Prozent gegenüber dem Vorjahr aus. Für die MEG hat dies aufgrund der vertraglichen Regelungen und ihrer Hauptaufgabe der Verwaltung der geschlossenen Entsorgungsverträge geringere Auswirkungen, so dass für das Jahr 2026 auf Grundlage der bestehenden Verträge ein ähnliches Ergebnis wie 2025 prognostiziert wird.

Aufgrund der geschlossenen langfristigen Verträge wird in den Jahren 2026 und 2027 ein ähnlicher Geschäftsverlauf wie 2025 erwartet, wobei ein ausgewogenes Verhältnis von Chancen und Risiken besteht. Bestandsgefährdende Risiken sind nicht erkennbar.

GfA

Gesellschaft für Abfallbeseitigung des Märkischen Kreises mbH

GfA - Gesellschaft für Abfallbeseitigung des Märkischen Kreises mbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**367.200,00**		**367.200,00**		**367.200,00**
Finanzanlagen	367.200,00		367.200,00		367.200,00	
B. Umlaufvermögen		**243.383,61**		**237.831,57**		**1.001.375,85**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	227.857,32		219.108,97		1.001.375,85	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	15.526,29		18.722,60		10.017,14	
Bilanzsumme		**610.583,61**		**605.031,57**		**1.378.575,85**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**588.003,77**		**594.924,12**		**1.368.724,28**
I. Gezeichnetes Kapital	514.359,63		514.359,63		514.359,63	
II. Jahresüberschuss	73.644,14		80.564,49		854.364,65	
B. Rückstellungen		**20.188,36**		**9.584,16**		**9.080,46**
1. Steuerrückstellungen	15.759,23		5.494,49		4.953,80	
2. Sonstige Rückstellungen	4.429,13		4.089,67		4.126,66	
C. Verbindlichkeiten		**2.391,48**		**523,29**		**771,11**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	456,48		456,48		771,11	
2. Sonstige Verbindlichkeiten	1.935,00		66,81		0,00	
Bilanzsumme		**610.583,61**		**605.031,57**		**1.378.575,85**

GfA

Gesellschaft für Abfallbeseitigung des Märkischen Kreises mbH

GfA - Gesellschaft für Abfallbeseitigung des Märkischen Kreises mbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026 *
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	206.291,42	230.207,99	228.580,13	229.200,00
	Sonstige betriebliche Erträge	21,55	17,73	29,50	5.500,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**206.312,97**	**230.225,72**	**228.609,63**	**234.700,00**
2.	**Materialaufwand** (Aufwendungen f. bezogene Leistungen)	**-13.791,48**	**-8.596,30**	**-9.429,40**	**-11.000,00**
3.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-104.993,29**	**-111.948,37**	**-116.546,40**	**-118.100,00**
4.	**Erträge aus Beteiligungen**	**3.263,60**	**0,00**	**793.808,18**	**994.500,00**
5.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**17.112,35**	**9.877,05**	**6.537,74**	**15.000,00**
6.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-34.260,01**	**-38.993,61**	**-48.615,10**	**-55.400,00**
8.	**Ergebnis nach Steuern**	**73.644,14**	**80.564,49**	**854.364,65**	**0,00**
9.	Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**73.644,14**	**80.564,49**	**854.364,65**	**1.059.300,00**
	Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**0**	**0**	**0**	**0**
	Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Die **Umsatzerlöse** verminderten sich u. a. durch die gesunkenen Erlöse von der AEL GmbH von TEUR 230 um TEUR 1 auf TEUR 229. Den Erlösen aus Weiterberechnung (TEUR 7) stehen Aufwendungen (TEUR 6) gegenüber. Das **Eigenkapital** erhöhte sich aufgrund der Veränderung des Jahresergebnisses auf TEUR 1.369 (Vorjahr: TEUR 595). Durch u. a. den Anstieg der Akquisitionspauschale der AEL von TEUR 99 um TEUR 20 auf TEUR 119 sind die Umsatzerlöse der GfA im Jahr 2024 gestiegen (rd. 11,7 %).

Die Akquisitionspauschale steht in Abhängigkeit zu einem Umsatzrückgang bei der AEL GmbH. Im Jahr 2025 sind TEUR 794 **Beteiligungserträge** (Vorjahr: TEUR 0) zugeflossen. Die AEL GmbH hat ihr positives Ergebnis des Jahres 2024 ausgeschüttet.

Die Gesellschaft hat 2024 einen **positiven Cashflow** von TEUR 81 (Vorjahr: TEUR 74) erwirtschaftet, die Finanzlage ist stabil. Die Gesellschaft hat 2025 einen positiven Cashflow von TEUR 855 (Vorjahr: TEUR 81) erwirtschaftet, die Finanzlage ist stabil. Eine weitergehende Darstellung der finanziellen Lage erfolgt nicht, da die Gesellschaft kein operatives Geschäft betreibt und hauptsächlich Beteiligungserträge erzielt.

Das **Stammkapital** der Gesellschaft beträgt gegenüber dem Vorjahr unverändert TEUR 514. Die Eigenkapitalquote des Unternehmens beträgt 99,2 % (Vorjahr: 98,3 %). Das Unternehmen befindet sich u. a. aufgrund der Beteiligung an der AEL in einer soliden wirtschaftlichen Verfassung.

Der Geschäftsverlauf der GfA hängt weitgehend von der Ertragslage der AEL ab. Auch in Zukunft werden die Erträge der GfA im Wesentlichen aus der Vereinnahmung von Beteiligungserträgen und Umsatzprovisionen der AEL bestehen.

AEL
Abfallentsorgungsanlage
Lösenbach GmbH

AEL - Abfallentsorgungsanlage Lösenbach GmbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**2.367.852,16**		**1.539.782,14**		**1.291.791,42**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00		0,00		0,00	
II. Sachanlagen	2.367.852,16		1.539.782,14		1.291.791,42	
B. Umlaufvermögen		**6.550.388,41**		**9.585.989,36**		**10.412.904,01**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	447.634,37		389.089,21		402.444,70	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	6.102.754,04		9.196.900,15		10.010.459,31	
Bilanzsumme		**8.918.240,57**		**11.125.771,50**		**11.704.695,43**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**3.448.309,85**		**5.004.796,47**		**5.308.353,19**
I. Gezeichnetes Kapital	720.000,00		720.000,00		720.000,00	
II. Verlustvortrag	-282.708,04		2.728.309,85		2.728.309,85	
III. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	3.011.017,89		1.556.486,62		1.860.043,34	
B. Rückstellungen		**5.265.622,62**		**5.912.457,42**		**6.265.555,01**
1. Steuerrückstellungen	2.203,00		126.503,00		208.164,00	
2. Sonstige Rückstellungen	5.263.419,62		5.785.954,42		6.057.391,01	
C. Verbindlichkeiten		**204.308,10**		**208.517,61**		**130.787,23**
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	113.697,78		26.465,57		25.082,75	
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	9.822,22		13.812,51		12.558,60	
3. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	80.788,10		90.916,66		81.057,12	
4. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00		77.322,87		12.088,76	
Bilanzsumme		**8.918.240,57**		**11.125.771,50**		**11.704.695,43**

AEL
Abfallentsorgungsanlage
Lösenbach GmbH

AEL - Abfallentsorgungsanlage Lösenbach GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	4.969.467,61	5.938.254,03	5.579.465,29	5.850.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	727.967,02	0,00	0,00	0,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**5.697.434,63**	**5.938.254,03**	**5.579.465,29**	**5.850.000,00**
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	-39.409,48	-48.736,86	-41.087,95	0,00
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-473.028,29	-528.729,37	-512.420,43	0,00
2.	**Materialaufwand**	**-512.437,77**	**-577.466,23**	**-553.508,38**	**-580.000,00**
3.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**	**-260.585,80**	**-850.953,98**	**-312.916,00**	**-289.000,00**
4.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-1.290.677,05**	**-2.211.176,16**	**-1.935.743,00**	**-1.967.000,00**
5.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**	**299.606,26**	**205.101,39**	**222.518,18**	**375.000,00**
6.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7.	**Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**	**-922.223,03**	**-947.173,08**	**-1.139.451,96**	**-1.189.000,00**
8.	**Ergebnis nach Steuern**	**3.011.117,24**	**1.556.585,97**	**1.860.364,13**	**2.199.000,00**
9.	**Sonstige Steuern**	**-99,35**	**-99,35**	**-320,79**	**0,00**
10.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**3.011.017,89**	**1.556.486,62**	**1.860.043,34**	**2.199.000,00**

Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**0**	**0**	**0**	**0**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**0**	**0**	**0**	**0**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Im Vergleich zum Vorjahr ist der **Umsatz** von TEUR 5.938 um TEUR 359 auf TEUR 5.579 gesunken. Die **Annahmemenge** verringerte sich gegenüber dem Vorjahr um 7.626 t und beträgt zum Stichtag 125.663 t. Aufgrund von Sortenverschiebungen verringerten sich die Durchschnittserlöse von 44,52 EUR/t um 0,13 EUR/t auf 44,39 EUR/t. Insbesondere sind verringerte Umsätze/Annahmemengen im Bereich der Annahme gefährlicher Abfälle zu verzeichnen. Die Sortenstatistik zeigt hier ein deutlich verändertes Bild gegenüber dem Vorjahr: Auch im Bereich Bauschutt ergab sich ein deutlicher mengenmäßiger Rückgang, der nur teilweise durch die höheren Annahme mengen bei „Böden und Steine mit geringfügigen Beimengungen“ sowie „Böden und Steine bis Z3“ kompensiert werden konnte. Ergebnis beeinflussend ist aber vor allem die um 1.334 t gegenüber dem Vorjahr verminderte Anliefermenge an asbesthaltigen Baustoffen. Gleichzeitig sank hier der Durchschnittserlös um 44 ct, da weniger Neuverträge abgeschlossen werden konnten.

Der **Jahresüberschuss** erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr von TEUR 1.556 um TEUR 304 auf TEUR 1.860. Maßgeblich für diese Erhöhung des Jahresergebnisses sind die gesunkenen sonstigen betrieblichen Aufwendungen und die geringeren Abschreibungen.

Das **Eigenkapital** erhöhte sich von TEUR 5.005 um TEUR 303 auf TEUR 5.308. Die Eigenkapitalquote beträgt zum Stichtag 45,4 % (Vorjahr: 45,0 %). Das **Anlagevermögen** ist zu 410,8 % (Vorjahr: 325,0 %) durch das Eigenkapital gedeckt.

Das Unternehmen befindet sich in einer soliden wirtschaftlichen Verfassung. Das Rechnungswesen begleicht Verbindlichkeiten innerhalb der Zahlungsfristen möglichst unter Ausnutzung des Skontoabzugs. Es wird ein konsequentes Forderungsmanagement betrieben mit dem Ziel, Forderungen innerhalb der eingeräumten Zahlungsziele zu vereinnahmen.

Die Deponie Lüdenscheid-Lösenbach der AEL verfügt bei vollständigem Ausbau über ein Gesamtvolumen von rund 5,2 Mio. m³. Ende des Geschäftsjahres 2025 betrug der gesamte Volumenverbrauch bisher rund 2,45 Mio. m³. Das Restvolumen von rund 2,75 Mio. m³ wird sukzessive erschlossen bzw. verfüllt. Bei einer Verfüllmenge bis 165.000 t/a (100.000 m³/a) kann der Betrieb noch 28 Jahre lang fortgeführt werden.

GWS - Gesellschaft zur Wirtschafts- und Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Finanzplan 2026 *

Mittelverwendung	€	Mittelherkunft	€
1. Projektkosten	562.000,00	1. Erlöse / Erträge	687.400,00
2. Personalkosten	760.000,00	2. Gesellschafterzuschuss	825.000,00
3. Abschreibungen	4.000,00	3. Rücklage	23.000,00
4. Sonstige betriebliche Aufwendungen	209.400,00		
Ausgaben insgesamt:	**1.535.400,00**	**Einnahmen insgesamt:**	**1.535.400,00**

*** Der Finanzplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

GWS - Gesellschaft zur Wirtschafts- u. Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Bilanz zum 31.12.2025

AKTIVA	2023 €		2024 €		2025 €	
A. Anlagevermögen		**46.587,00**		**44.283,00**		**40.813,00**
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00		0,00		0,00	
II. Sachanlagen	36.987,00		34.683,00		31.213,00	
III. Finanzanlagen	9.600,00		9.600,00		9.600,00	
B. Umlaufvermögen		**290.374,64**		**329.068,65**		**274.447,59**
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände	21.528,88		44.920,07		28.769,33	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	268.845,76		284.148,58		245.678,26	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		**67.057,50**		**95,18**		**0,00**
Bilanzsumme		**404.019,14**		**373.446,83**		**315.260,59**

PASSIVA						
A. Eigenkapital		**294.311,96**		**208.057,66**		**55.444,93**
I. Gezeichnetes Kapital	55.000,00		55.000,00		55.000,00	
II. Kapitalrücklage	886.672,21		1.029.311,96		953.057,66	
III. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	-647.360,25		-876.254,30		-952.612,73	
B. Rückstellungen		**24.100,00**		**61.865,85**		**161.344,49**
Sonstige Rückstellungen	24.100,00		61.865,85		161.344,49	
C. Verbindlichkeiten		**85.607,18**		**103.523,32**		**98.471,17**
1. Erhaltene Anzahlungen	58.564,72		68.017,97		77.457,04	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.842,09		22.176,76		7.054,73	
3. Sonstige Verbindlichkeiten	15.200,37		13.328,59		13.959,40	
Bilanzsumme		**404.019,14**		**373.446,83**		**315.260,59**

GWS - Gesellschaft zur Wirtschafts- u. Strukturförderung im Märkischen Kreis mbH

Gewinn- und Verlustrechnung 01.01.2025 - 31.12.2025

Wirtschaftsplan 2026 *

GuV		2023	2024	2025	Wirtschafts-Plan 2026*
		€	€	€	€
	Umsatzerlöse	98.646,16	243.788,52	131.117,14	427.400,00
	Sonstige betriebliche Erträge	273.579,97	253.742,30	107.957,10	260.000,00
1.	**Erlöse Gesamt**	**365.960,64**	**497.530,82**	**239.074,24**	**687.400,00**
2.	**Projektkosten**	**-135.682,20**	**-428.889,58**	**-159.682,67**	**-562.000,00**
	a) Löhne und Gehälter	-532.950,63	-612.651,76	-659.275,80	0,00
	b) soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung u. Unterstützung	-132.433,02	-126.803,04	-133.345,73	0,00
3.	**Personalaufwand**	**-665.383,65**	**-739.454,80**	**-792.621,53**	**-760.000,00**
4.	**Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**	**-5.301,34**	**-4.766,21**	**-4.806,78**	**-4.000,00**
5.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**	**-213.219,19**	**-200.674,43**	**-233.675,99**	**-209.400,00**
6.	**Ergebnis nach Steuern**	**-647.360,25**	**-876.254,30**	**-952.612,73**	**-848.000,00**
7.	Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)**	**-647.360,25**	**-876.254,30**	**-952.612,73**	**-848.000,00**

Ø Anzahl Mitarbeiter (Köpfe)	**9**	**8**	**8**	**k. A.**
Anzahl Mitarbeiter (Vollkräfte)	**-**	**-**	**-**	**-**

*** Der Wirtschaftsplan 2027 lag zum Druckzeitpunkt noch nicht vor!**

Die GWS hat im abgelaufenen Geschäftsjahr Umsatzerlöse in einer Höhe von 131.000 € (2024: 244.000 €) erzielt. Hinzu kommen sonstige betriebliche Erträge in Höhe von 105.000 € (2024: 254.000 €).

Der Umsatzrückgang ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2025 der Gemeinschaftsstand auf der IZB in Wolfsburg nicht organisiert wurde. Die Messe findet wieder im Jahr 2026 statt. Da das ATLAS-Projekt zum 30.06.2025 endete, fallen die betrieblichen Erträge niedriger aus als 2024. Der in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesene erhöhte Jahresfehlbetrag ist einerseits auf das Altersteilzeitmodell eines Mitarbeiters zurückzuführen.

Das Jahresergebnis ist defizitär, da die Gesellschaft ihre Beratungsdienstleistungen und Projekte nicht über Marktpreise finanzieren kann. Die GWS realisiert Aktivitäten ausdrücklich ohne Gewinnerzielungsabsicht. Damit wird die institutionelle Förderung durch den Hauptgesellschafter bestehen bleiben, solange die GWS Aufgaben erfüllt, die im öffentlichen Interesse liegen. Ziel ist es – soweit möglich – für die zahlreichen Projekte und Initiativen der Wirtschaftsförderung eine Gegenfinanzierung zu erreichen.

Gemäß Wirtschafts- und Finanzplan für das Geschäftsjahr 2026 wird die Gesellschaft in diesem Jahr mit einem Fehlbetrag von 848.000 € abschließen.

S T E L L E N P L A N

der Verwaltung des Märkischen Kreises

für das Haushaltsjahr 2027

Erläuterungen des Stellenplanes für die Beamten und Tariflich Beschäftigten für das Haushaltsjahr 2027

Der Stellenplan ist eine Anlage des Haushaltsplanes. Er beinhaltet die verbindliche Festlegung des Personals für die Aufgabenerfüllung des Kreises nach vorgegebenen Kriterien. Durch die Darstellung der bereitgestellten Stellen auf Ebene der Produktbereiche und in den Erläuterungen zu den einzelnen Budgets kann der Personaleinsatz transparent nachvollzogen werden.

Die Bewirtschaftung des Stellenplanes 2026 erfolgt mit dem Ziel, die Stellenzahl zu reduzieren. Dem gegenüber stehen allerdings weiterhin Faktoren, die in einzelnen Aufgabenbereichen eine Anhebung der Stellenzahl erfordern. Hierzu zählt insbesondere der zusätzliche Stellenbedarf im Rettungsdienst aufgrund der erneuten tarifvertraglich festgelegten Reduzierung der wöchentlichen Arbeitszeit von 46 auf 44 Stunden. Auch in anderen Aufgabenbereichen kommt es durch die Steigerung der rechtlichen Anforderungen zu Bedarfen, die eine Anpassung der Stellenzahl erforderlich machen. Hinzu kommen Stellen, die andere Finanzierungsmöglichkeiten bereitstellen sollen. Insgesamt werden 13,90 Stellen zusätzlich benötigt, von denen 12,90 vollständig refinanziert sind.

Im Rahmen des kontinuierlichen Prozesses zur Konsolidierung des Stellenplans konnte seit Beschlussfassung zum Haushalt 2026 ein Einsparpotential im Umfang von 31,65 Stellen identifiziert werden. Davon können 13,90 Stellen bereits entfallen, so dass der Stellenplan 2027 trotz der erforderlichen neuen Stellen nicht ausgeweitet werden muss. Das verbleibende Einsparpotential im Umfang von 17,75 Stellen soll durch personalwirtschaftliche Maßnahmen konsequent realisiert werden. Ein konkreter Umsetzungszeitpunkt lässt sich derzeit aber noch nicht bestimmen.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 19.12.2024 u.a. beschlossen, die Zahl der Stellen bis 2030 auf insgesamt 1400 Stellen zu reduzieren. Bereits im Rahmen der Haushaltsberatungen für das Jahr 2026 bestand mit der Kreispolitik Einvernehmen darüber, dass neu einzurichtende Stellen unter bestimmten Voraussetzungen nicht auf dieses Einsparziel angerechnet werden können. Dies gilt insbesondere für refinanzierte Stellen. Bezogen auf das beschlossene Einsparziel bedeutet das Folgendes:

Stellenplan 2027	1441,39 Stellen
ohne Anrechnung aus 2026, da vollständig refinanziert	-13,92 Stellen
ohne Anrechnung aus 2027, da vollständig refinanziert	-12,90 Stellen
zusätzlich identifiziertes Einsparpotential	-17,75 Stellen
Summe	1396,82 Stellen

Bei vollständiger Realisierung des identifizierten Einsparpotentials wäre das Ziel insofern bereits deutlich vor 2030 erreicht. Die Kreisverwaltung versteht die Konsolidierung auch im Personalbereich jedoch als kontinuierlichen Prozess. Insofern wird der Weg der Konsolidierung weiter konsequent beschritten. Interne Gespräche und Untersuchungen dazu werden bereits geführt.

Zusammenfassung

Der Stellenplan für das Haushaltsjahr 2026 wies 1.441,39 Stellen aus. Dem Mehrbedarf von 13,90 Stellen steht die Einsparung von 13,90 Stellen gegenüber. Der Stellenplan für das Haushaltsjahr 2027 beinhaltet entsprechend 1.441,39 Stellen.

Erläuterung der Veränderung des Stellenbedarfs für 2027

Rettungsdienst (FD 381) **7,40 Stellen**

Durch den Tarifabschluss im Rettungsdienst der VKA (Vereinigung der kommunalen Arbeitgeberverbände) reduziert sich ab dem 01.01.2027 die regelmäßige wöchentliche Höchstarbeitszeit von 46 auf 44 Stunden. Um die im Rettungsdienstbedarfsplan festgesetzten Besetzungszeiten der Rettungsmittel auf den durch den Märkischen Kreis betriebenen Rettungswachen weiter sicherstellen zu können, ist hierfür eine Anhebung der Stellenzahl um 7,40 Stellen unumgänglich. Die zusätzlichen Personalaufwendungen sind über die Rettungsdienstgebühren refinanziert.

Verkehrsordnungswidrigkeiten (FD 34) **4,50 Stellen**

Für eine geplante Ausweitung der mobilen Geschwindigkeitsüberwachung werden insgesamt 4,50 Stellen benötigt. Die daraus resultierenden Erträge decken die Personalaufwendungen vollständig.

Schulen (FD 51) **1,00 Stellen**

Zur Schließung einer akuten Versorgungslücke in der Regionalen Schulberatungsstelle des Märkischen Kreises ist zwingend eine Stelle für eine Schulpsychologin / einen Schulpsychologen einzurichten. Dies auch auf dringendes Anraten der Bezirksregierung. Diese Stelle ist nicht refinanziert.

Sozialpsychiatrischer Dienst (FD 75) **1,00 Stellen**

Die Gemeindepsychiatrischen Verbünde sollen als Pflichtaufgabe in das neue Gesetz über Hilfen und Schutzmaßnahmen bei psychischen Erkrankungen (PsychKG NRW) aufgenommen werden. Für diese Pflichtaufgabe und für weitere zusätzliche Aufgaben für die Sozialpsychiatrischen Dienste soll der Märkische Kreis eine jährliche Aufwandsentschädigung in Höhe von ca. 120.000 € erhalten. Für die Aufgabenerledigung soll, vorbehaltlich einer Beschlussfassung durch den Landtag NRW, eine Stelle vollständig refinanziert eingerichtet werden.

Einsparungen **-13,90 Stellen**

Durch die Realisierung von Einsparpotenzialen können insgesamt 13,90 Stellen in verschiedenen Organisationseinheiten entfallen.

Stellenplan für das Haushaltsjahr 2027 **Märkischer Kreis**

Teil A: Beamte

Wahlbeamte und Laufbahngruppen	Besoldungs-gruppe	Zahl der Stellen 2027	Zahl der Stellen 2026	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2026	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6
Wahlbeamte					
	B7	1,0000	1,0000	1,0000	
	B5	1,0000	1,0000	1,0000	
Laufbahngruppe 2, 2. Einstiegsamt					
	B2	1,0000	1,0000	1,0000	
	A16	3,0000	3,0000	1,0000	
	A15	8,0000	9,5000	7,7317	
	A14	12,0000	12,8100	8,0000	
	A13	4,0000	4,0000	6,0000	
Laufbahngruppe 2, 1. Einstiegsamt					
	A13	17,0000	19,0000	18,5654	
	A12	54,3000	48,1900	40,4666	
	A11	73,1600	67,7500	58,7317	
	A10	57,1300	60,6500	35,2024	
	A9	1,0000	0,7700	35,6098	
Laufbahngruppe 1, 2. Einstiegsamt					
	A9+Z	7,0000	8,0000	8,4512	
	A9	33,8000	32,8000	27,6667	
	A8	8,5300	8,5300	13,7591	
	A7	0,0000	0,0000	2,0000	
insgesamt		**281,9200**	**278,0000**	**266,1845**	

Stellenplan für das Haushaltsjahr 2027 **Märkischer Kreis**

Teil B: Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe/ Sondertarif	Zahl der Stellen 2027	Zahl der Stellen 2026	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2026	Erläuterungen
1	2	3	4	5
AT	1,0000	4,5000	1,0000	
E 15	22,0400	20,5800	12,3390	
E 14	14,9700	12,9700	20,9423	
E 13	29,1000	26,6000	24,9872	
E 12	54,6200	56,6200	49,6667	
E 11	167,6100	168,4700	151,5256	
E 10	45,8700	48,8900	38,4231	
E 9c	82,4200	88,8300	75,1153	
E 9b	27,2700	27,5200	26,5810	
E 9a	192,9159	194,5400	175,4294	
E 8	78,0200	80,0600	77,7930	
E 7	43,6700	43,8300	44,3590	
E 6	87,0900	78,9700	87,8316	
E 5	13,9900	18,2200	12,9492	
E 4	31,8500	26,4000	34,4635	
E 3	3,4200	4,2300	3,5128	
E 2	25,7500	25,7500	22,6871	
N	120,7000	118,2500	75,5255	
S 18	8,0000	6,0000	6,6410	
S 17	10,6500	12,6500	12,0308	
S 15	10,0400	12,0400	7,8589	
S 14	67,5000	65,5000	62,8974	
S 12	18,0000	19,0000	18,6410	
S 11b	1,8000	1,8000	0,7949	
S 8b	0,6500	0,6500	0,6410	
S 4	0,5200	0,5200	0,3333	
insgesamt	**1159,4659**	**1163,3900**	**1044,9694**	

Stellenübersicht für das Haushaltsjahr 2027 **Märkischer Kreis**

Teil A: Aufteilung nach der Gliederung

	Bezeichnung	Beamte B Laufbahn 2			Laufbahngruppe 2, 2. Einstiegsamt				Laufbahngruppe 2, 1. Einstiegsamt					Laufbahngruppe 1, 2. Einstiegsamt			
		B7	B5	B2	A16	A15	A14	A13	A13	A12	A11	A10	A9	A9Z	A9L1	A8	Zusammen
01	Innere Verwaltung	1,00	1,00	1,00	3,00	2,00	6,00		9,70	27,64	22,59	10,53			1,00	0,50	85,96
02	Sicherheit und Ordnung					2,00	1,00	1,00	3,15	10,00	23,50	15,74	1,00	7,00	31,80	3,55	99,74
03	Schulträgeraufgaben						1,00		0,10	2,00	1,00	1,00					5,10
04	Kultur und Wissenschaft						0,82				1,47						2,29
05	Soziale Leistungen						1,00	1,00	2,00	5,00	5,52	9,10			1,00	1,98	26,60
06	Kinder- Jugend- und Familienhilfe							0,30	1,00	3,16	2,53	9,26				1,50	17,75
07	Gesundheitsdienste					2,00	1,00		1,00	1,00	3,77	0,50					9,27
08	Sportförderung								0,05								0,05
09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen					1,00	2,00			3,00	1,00						7,00
10	Bauen und Wohnen							0,70		0,96	3,00	4,00					8,66
11	Ver- und Entsorgung										1,00	2,00					3,00
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV											2,00					2,00
13	Natur- und Landschaftspflege									0,10	3,75	3,00				1,00	7,85
14	Umweltschutz							1,00		1,44	4,00						6,44
15	Wirtschaft und Tourismus						0,18				0,03						0,21
Stellenplan 2027		1,00	1,00	1,00	3,00	7,00	13,00	4,00	17,00	54,30	73,16	57,13	1,00	7,00	33,80	8,53	281,92
Stellenplan 2026		1,00	1,00	1,00	3,00	9,50	12,81	4,00	19,00	48,19	67,75	60,65	0,77	8,00	32,80	8,53	278,00
Mehr							0,19			6,11	5,41		0,23		1,00		12,94
Weniger						2,50			2,00			3,52		1,00			9,02

Stellenübersicht für das Haushaltsjahr 2027 **Märkischer Kreis**

Teil A: Aufteilung nach der Gliederung

		Tariflich Beschäftigte (TVöD - Besonderer Teil Verwaltungen)																		
	Bezeichnung	15	14	13	12	11	10	09c	09b	09a	08	07	06	05	04	03	02	AT	N	Zusammen
01	Innere Verwaltung		4,00	7,00	20,37	67,38	22,37	20,15	1,77	37,57	12,72	20,30	23,02	4,34		0,65	24,30	1,00		266,94
02	Sicherheit und Ordnung	2,00	6,77	5,00	6,00	18,30	4,00	21,67	14,50	61,84	48,53	0,85	24,09	0,93	29,85				120,70	365,03
03	Schulträgeraufgaben				2,00	1,00		1,88	1,00	1,72	4,74	13,77	17,96	0,57	1,00	1,77	1,45			48,86
04	Kultur und Wissenschaft	1,00	1,00	1,27	0,75	3,00		1,00		6,35	1,00		1,00	0,26	1,00	1,00				18,63
05	Soziale Leistungen	2,00			1,00	11,00	2,00	29,22		26,97	0,50		6,47	1,00						80,16
06	Kinder- Jugend- und Familienhilfe	1,00	1,00	2,00	0,50	10,00		5,00		10,48	3,00		1,50							34,48
07	Gesundheitsdienste	13,04	2,20	1,83	1,00	3,00	2,50			20,96	4,06	8,75	9,69	3,06						70,09
08	Sportförderung							1,00					0,37							1,37
09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	0,10		2,00	11,00	21,20	12,00			22,75	1,13			0,06						70,24
10	Bauen und Wohnen	0,46		1,00	1,00	7,01				2,62			0,15	3,63						15,87
11	Ver- und Entsorgung	0,40		0,35	1,00	0,57		0,50	0,30		1,00									4,12
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV			1,00	2,00	0,40				0,50										3,90
13	Natur- und Landschaftspflege			2,20	6,00	13,20	1,50	2,00	9,60		1,00		1,00							36,50
14	Umweltschutz	1,04		4,45	2,00	6,55	1,50	1,00	0,10	0,15	0,35		0,85	0,14						18,13
15	Wirtschaft und Tourismus	1,00		1,00		5,00				1,01										8,01
Stellenplan 2027		22,04	14,97	29,10	54,62	167,61	45,87	83,42	27,27	192,92	78,02	43,67	86,09	13,99	31,85	3,42	25,75	1,00	120,70	1042,31
Stellenplan 2026		20,58	12,97	26,60	56,62	168,47	48,89	88,83	27,52	194,54	80,06	43,83	78,97	18,22	26,40	4,23	25,75	4,50	118,25	1045,23
Mehr		1,46	2,00	2,50									7,12		5,45				2,45	20,98
Weniger					2,00	0,86	3,02	5,41	0,25	1,62	2,04	0,16		4,23		0,81		3,50		23,90

Stellenübersicht für das Haushaltsjahr 2027 **Märkischer Kreis**

Teil A: Aufteilung nach der Gliederung

		Tariflich Beschäftigte (TVöD - Beschäftigte im Sozial- und Erziehungsdienst)								
	Bezeichnung	S18	S17	S15	S14	S12	S11b	S08b	S04	Zusammen
01	Innere Verwaltung	2,00	0,65	1,00		15,00				18,65
02	Sicherheit und Ordnung									0,00
03	Schulträgeraufgaben		1,00			3,00		0,65	0,52	5,17
04	Kultur und Wissenschaft									0,00
05	Soziale Leistungen				3,00					3,00
06	Kinder- Jugend- und Familienhilfe	6,00	9,00	9,04	39,68		1,00			64,72
07	Gesundheitsdienste				24,82		0,80			25,62
08	Sportförderung									0,00
09	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen									0,00
10	Bauen und Wohnen									0,00
11	Ver- und Entsorgung									0,00
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV									0,00
13	Natur- und Landschaftspflege									0,00
14	Umweltschutz									0,00
15	Wirtschaft und Tourismus									0,00
Stellenplan 2027		8,00	10,65	10,04	67,50	18,00	1,80	0,65	0,52	117,16
Stellenplan 2026		6,00	12,65	12,04	65,50	19,00	1,80	0,65	0,52	118,16
Mehr		2,00			2,00					4,00
Weniger			2,00	2,00		1,00				5,00

Gesamtzahl der Stellen

	2027	2026
Beamte	281,92	278,00
Tariflich Beschäftigte	1.159,47	1.163,39
Insgesamt	**1441,39**	**1441,39**

Stellenübersicht für das Haushaltsjahr 2027 **Märkischer Kreis**

Dienstkräfte in der Probe- oder Ausbildungszeit

Nachwuchskräfte und informatorisch beschäftigte Dienstkräfte

Bezeichnung	Art der Vergütung	vorgesehen für 2027	beschäftigt am 01.10.2026	Erläuterungen
1	2	3	4	5
Azubi BoA Sozialarbeit (Duales Studium)	BA/Student	7,0000	5,0000	
Azubi Bachelor of Laws (Duales Studium)	BA/Student	0,0000	0,0000	
Azubi Fachinformatiker/in	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	2,0000	1,0000	
Azubi Gärtner/in	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	1,0000	1,0000	
Azubi Geomatiker/in	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	3,0000	2,0000	
Azubi Hygienekontrolleur/in	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	1,0000	2,0000	
Azubi Koch/Köchin	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	1,0000	0,0000	
Azubi Lebensmittelkontrolleur/in	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	1,0000	1,0000	
Azubi Notfallsanitäter/in	TVAöD-Pflege - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	22,0000	22,0000	
Azubi Veranstaltungskaufmann/-frau	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	1,0000	1,0000	
Azubi Verm.-Techniker/in	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	3,0000	2,0000	

Stellenübersicht für das Haushaltsjahr 2027 **Märkischer Kreis**

Dienstkräfte in der Probe- oder Ausbildungszeit

Nachwuchskräfte und informatorisch beschäftigte Dienstkräfte

Bezeichnung	Art der Vergütung	vorgesehen für 2027	beschäftigt am 01.10.2026	Erläuterungen
1	2	3	4	5
Azubi Verw.-Fachangestellte/r	TVAöD - Besonderer Teil Azubis nach Berufsbildungsgesetz	32,0000	25,5385	
Brandmeister/in-Anwärter	Anwärterbezüge NRW	5,0000	3,0000	
KI-Anwärter/in	Anwärterbezüge NRW	35,0000	29,0000	
KI-Anwärter/in Verwaltungsinformatik	Anwärterbezüge NRW	2,0000	2,0000	
KUmweltOI-Anwärter/in	Anwärterbezüge NRW	0,0000	0,0000	
KVermOI-Anwärter/in Geoinformatik	Anwärterbezüge NRW	1,0000	0,0000	
KVermOI-Anwärter/in Vermessung	Anwärterbezüge NRW	4,0000	3,0000	
Duales Studium Vermessung	Vergütung nach TVSöD	1,0000	1,0000	
KBauOI-Anwärter/in	Anwärterbezüge NRW	0,0000	0,0000	
Bundesfreiwilligendienst	Einzelvereinbarung gem. § 8 Bundesfreiwilligendienstgesetz	11,0000	11,0000	
insgesamt		**133,0000**	**111,5385**	

Stellenplan für das Haushaltsjahr 2027 **Jobcenter Märkischer Kreis**

Teil A: Beamte

Wahlbeamte und Laufbahngruppen	Besoldungs-gruppe	Zahl der Stellen 2027	Zahl der Stellen 2026	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2026	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6
Laufbahngruppe 2, 1. Einstiegsamt					
	A11	3,0000	3,0000	3,0000	
	A10	3,0000	4,0000	2,2400	
insgesamt		**6,0000**	**7,0000**	**5,2400**	

Stellenplan für das Haushaltsjahr 2027 **Jobcenter Märkischer Kreis**

Teil B: Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe/ Sondertarif	Zahl der Stellen 2027	Zahl der Stellen 2026	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2026	Erläuterungen
1	2	3	4	5
E 14	1,0000	1,0000	1,0000	
E 13	2,0000	2,0000	2,0000	
E 12	8,5000	9,0000	4,7949	
E 11	5,0000	6,0000	4,7179	
E 10	38,5000	40,5000	28,7818	
E 9c	113,5000	92,0000	88,4740	
E 9b	0,0000	8,5000	6,9999	
E 9a	2,0000	4,0000	3,4871	
E 8	25,5000	26,5000	23,1921	
E 7	2,0000	3,0000	3,0000	
E 6	3,5000	4,5000	4,0000	
S 12	3,0000	3,0000	2,7692	
insgesamt	**204,5000**	**200,0000**	**173,2169**	