



Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-101.017	-94.091	-94.535	-94.506	-94.300	-89.443
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-521.387	-526.600	-530.100	-514.100	-517.700	-523.400
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-13.111	-9.750	-9.750	-9.750	-9.750	-9.750
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.032	-900	-900	-1.000	-1.000	-1.000
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-5.833	-3.567	-3.595	-3.598	-3.603	-3.605
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-1.221	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
10	= Ordentliche Erträge	-643.601	-639.908	-643.880	-627.954	-631.353	-632.198
11	- Personalaufwendungen	40.156	40.490	41.230	42.060	42.900	43.760
12	- Versorgungsaufwendungen	2.194	3.123	3.136	3.167	3.199	3.231
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.689	47.786	49.585	37.931	39.431	39.631
14	- Bilanzielle Abschreibungen	119.266	116.445	114.171	115.233	116.044	111.087
15	- Transferaufwendungen	108.739	109.800	115.300	115.300	115.300	115.300
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.589	63.941	55.919	56.344	56.854	56.864
17	= Ordentliche Aufwendungen	315.634	381.585	379.341	370.035	373.728	369.873
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-327.967	-258.323	-264.539	-257.919	-257.625	-262.325
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-327.967	-258.323	-264.539	-257.919	-257.625	-262.325
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-327.967	-258.323	-264.539	-257.919	-257.625	-262.325
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-48				1	
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	464.293	523.654	616.038	576.696	589.651	592.542
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	136.278	265.331	351.499	318.777	332.027	330.217



Teilfinanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.322	-6.000	-6.440		-6.440	-6.440	-6.440
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-644.169	-616.500	-618.100		-602.100	-605.700	-611.400
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-13.111	-9.750	-9.750		-9.750	-9.750	-9.750
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.032	-900	-900		-1.000	-1.000	-1.000
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-667.633	-633.150	-635.190		-619.290	-622.890	-628.590
10	- Personalauszahlungen	39.479	40.490	41.230		42.060	42.900	43.760
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	29.373	47.750	49.550		37.900	39.400	39.600
14	- Transferauszahlungen	108.739	109.800	115.300		115.300	115.300	115.300
15	- sonstige Auszahlungen	4.692	4.950	5.190		5.620	6.130	6.140
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	182.284	202.990	211.270		200.880	203.730	204.800
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-485.349	-430.160	-423.920		-418.410	-419.160	-423.790
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		25.000	25.000		25.000	25.000	25.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	824	52.000					
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	16.631	29.000	29.000		29.000	29.000	29.000
30	= investive Auszahlungen	17.454	106.000	54.000		54.000	54.000	54.000
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./.. Auszahlung)	17.454	106.000	54.000		54.000	54.000	54.000



Beschreibung	Verwaltung und Unterhaltung der öffentlichen Grünflächen und Erholungseinrichtungen; Kontrolle des städtische Baumbestandes und Führung des Baumkatasters; Erfüllung der Verkehrssicherungspflichten auf öffentlichen Grünflächen und in den Anlagen Die Produktgruppe Öffentliches Grün beinhaltet ein Produkt: 13.01.01 Park- und Gartenanlagen
Auftragsgrundlage	Beschlüsse der politischen Gremien, Versicherungsvertrag, Verkehrssicherungspflichten
Ziele	Saubere und ordnungsgemäße Grünanlagen und Erholungseinrichtungen
Zielgruppen	Bevölkerung, Erholungssuchende



Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-88.014	-82.757	-82.760	-82.756	-82.761	-78.001
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.139	-3.750	-3.750	-3.750	-3.750	-3.750
10	= Ordentliche Erträge	-92.153	-86.507	-86.510	-86.506	-86.511	-81.751
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.338	8.000	8.400	8.400	8.300	8.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	89.645	84.571	84.573	84.569	84.568	78.565
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.382	1.260	1.460	1.460	1.460	1.460
17	= Ordentliche Aufwendungen	96.365	93.831	94.433	94.429	94.328	88.025
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	4.212	7.324	7.923	7.923	7.817	6.274
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	4.212	7.324	7.923	7.923	7.817	6.274
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	4.212	7.324	7.923	7.923	7.817	6.274
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	159.278	101.490	128.758	119.672	122.522	124.785
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	163.490	108.814	136.681	127.595	130.339	131.059



Erläuterungen zum Teilergebnisplan

Zu Zeile 5: Miete für Nutzungsrechte für Funkfeststationen

Zu Zeile 13: 500 € Unterhaltung von Wanderwegen
 500 € Unterhaltung von Schutzhütten und Ruhebänken
 4.000 € Unterhaltung der Park- und Gartenanlagen



Teilfinanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.653						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.139	-3.750	-3.750		-3.750	-3.750	-3.750
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-5.792	-3.750	-3.750		-3.750	-3.750	-3.750
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.721	8.000	8.400		8.400	8.300	8.000
15	- sonstige Auszahlungen	2.382	1.260	1.460		1.460	1.460	1.460
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.103	9.260	9.860		9.860	9.760	9.460
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	311	5.510	6.110		6.110	6.010	5.710



Beschreibung	Betreuung und Verwaltung des städtischen Waldbesitzes; Förderung einer naturverträglichen Nutzung des Waldes zur Naherholung; Zusammenarbeit mit Forstbetriebsgemeinschaft, Jagdgenossenschaft und Forstbehörde; nachhaltige Pflege und Bewirtschaftung des Waldes zur Werterhaltung und Wertsteigerung; ökologische Anpassung der Waldbestände; Ausrichtung an den Leitzielen des Öko-Flächen-Pools; Förderanträge und haushaltsmäßige Abwicklung Die Produktgruppe Wald-, Forst- und Landwirtschaft beinhaltet ein Produkt: 13.03.01 Waldbesitz
Auftragsgrundlage	Landesforstgesetz, Landschaftsgesetz, Haushaltsplan
Ziele	Nachhaltige und naturgemäße Bewirtschaftung des Waldes; Stärkung der naturverträglichen Erholungsfunktion des Waldes; Sicherung und Entwicklung des Ertragswertes; kostengünstige/möglichst kostenneutrale Bewirtschaftung durch hohe Erlöse und niedrige Kosten bei Durchforstungen/Holzverkäufen
Zielgruppen	Bevölkerung, Holzkäufer, Forstbetriebsgemeinschaft, Forstamt, Investoren



Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-7.669	-6.000	-6.440	-6.440	-6.440	-6.440
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.981	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
10	= Ordentliche Erträge	-13.650	-9.000	-9.440	-9.440	-9.440	-9.440
11	- Personalaufwendungen	685					
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.857	12.200	12.200	12.200	12.200	12.200
14	- Bilanzielle Abschreibungen		750	250	750	1.250	1.750
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	176	140	190	190	190	190
17	= Ordentliche Aufwendungen	11.718	13.090	12.640	13.140	13.640	14.140
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.932	4.090	3.200	3.700	4.200	4.700
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-1.932	4.090	3.200	3.700	4.200	4.700
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-1.932	4.090	3.200	3.700	4.200	4.700
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.219	8.601	9.904	9.206	9.425	9.599
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	6.287	12.691	13.104	12.906	13.625	14.299

Erläuterungen zum Teilergebnisplan

Zu Zeile 2 Klima- und Forstpauschale

Zu Zeile 5: Erlöse aus Holzverkäufen sowie Ertrag im Zusammenhang mit dem Ökopool

Zu Zeile 13: Allgemeiner Unterhaltungsaufwand sowie Aufwand im Zusammenhang mit dem Ökopool

Zu Zeile 16: Mitgliedsbeitrag zur Forstbetriebsgemeinschaft Dörspe-Othetal (150 €) und Versicherungsbeitrag (40 €)



Teilfinanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Verpflicht- ungsermäch- tigungen	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-7.669	-6.000	-6.440		-6.440	-6.440	-6.440
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.981	-3.000	-3.000		-3.000	-3.000	-3.000
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-13.650	-9.000	-9.440		-9.440	-9.440	-9.440
10	- Personalauszahlungen	659						
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.427	12.200	12.200		12.200	12.200	12.200
15	- sonstige Auszahlungen	176	140	190		190	190	190
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	11.263	12.340	12.390		12.390	12.390	12.390
17	= Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-2.387	3.340	2.950		2.950	2.950	2.950
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		25.000	25.000		25.000	25.000	25.000
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	14.733	25.000	25.000		25.000	25.000	25.000
30	= investive Auszahlungen	14.733	50.000	50.000		50.000	50.000	50.000
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	14.733	50.000	50.000		50.000	50.000	50.000



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamteinzahlungen / -auszahlungen
510073 Ökologische Ausgleichsmaßnahmen										
7	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken / Gebäuden		25.000	25.000		25.000	25.000	25.000	25.000	125.000
9	- Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	14.733	25.000	25.000		25.000	25.000	25.000	39.733	139.733
13	= Summe Auszahlungen	14.733	50.000	50.000		50.000	50.000	50.000	64.733	264.733
14	= Saldo: (Einzahlungen ./ . Auszahlungen)	14.733	50.000	50.000		50.000	50.000	50.000	64.733	264.733



Beschreibung	Sicherstellen des Gewässer- und Hochwasserschutzes; Zusammenarbeit mit dem Gewässerschutzbeauftragten; Verbesserung der Gewässerqualität Die Produktgruppe Wasser und Wasserbau beinhaltet ein Produkt: 13.04.01 Gewässerschutz
Auftragsgrundlage	Wasserhaushaltsgesetz, Landeswassergesetz, Ortsrecht
Ziele	Unterhaltung der Wasserläufe in Zusammenarbeit mit dem Aggerverband
Zielgruppen	Allgemeinheit, Angler



Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-812	-812	-812	-812	-812	-812
10	= Ordentliche Erträge	-812	-812	-812	-812	-812	-812
14	- Bilanzielle Abschreibungen	881	881	881	880	881	880
15	- Transferaufwendungen	108.739	109.800	115.300	115.300	115.300	115.300
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	346	368	386	386	386	386
17	= Ordentliche Aufwendungen	109.966	111.049	116.567	116.566	116.567	116.566
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	109.154	110.237	115.755	115.754	115.755	115.754
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	109.154	110.237	115.755	115.754	115.755	115.754
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	109.154	110.237	115.755	115.754	115.755	115.754
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-7	-3	-2	-2	-2	-3
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	109.148	110.233	115.753	115.752	115.754	115.751

Erläuterungen zum Teilergebnisplan

Zu Zeile 15: Umlage an den Aggerverband für die Gewässerunterhaltung (347 Anteile x 332,095)



Teilfinanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Verpflicht- ungsermäch- tigungen	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
14	- Transferauszahlungen	108.739	109.800	115.300		115.300	115.300	115.300
15	- sonstige Auszahlungen		50	50		50	50	50
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	108.739	109.850	115.350		115.350	115.350	115.350
17	= Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	108.739	109.850	115.350		115.350	115.350	115.350



Beschreibung	Planung, Bau, Betrieb und Unterhaltung der städtischen Friedhöfe; Durchführung der Bestattungen; Erhebung von Gebühren; Unterhaltung der Sondergräber und Ehrenmäler; Unterhaltung der Verkehrswege und des öffentlichen Grüns auf Friedhöfen; Verwaltung und Unterhaltung der Friedhofshallen Die Produktgruppe Friedhöfe beinhaltet ein Produkt: 13.06.01 Friedhofsmanagement
Auftragsgrundlage	Bestattungsgesetz, Ortsrecht
Ziele	Saubere und ordnungsgemäße Grünanlagen und Verkehrsflächen, würdige Bestattungen
Zielgruppen	Allgemeinheit



Teilergebnisplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.522	-4.522	-4.523	-4.498	-4.287	-4.190
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-521.387	-526.600	-530.100	-514.100	-517.700	-523.400
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.990	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.032	-900	-900	-1.000	-1.000	-1.000
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-5.833	-3.567	-3.595	-3.598	-3.603	-3.605
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-1.221	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
10	= Ordentliche Erträge	-536.985	-543.589	-547.118	-531.196	-534.590	-540.195
11	- Personalaufwendungen	39.471	40.490	41.230	42.060	42.900	43.760
12	- Versorgungsaufwendungen	2.194	3.123	3.136	3.167	3.199	3.231
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.494	27.586	28.985	17.331	18.931	19.431
14	- Bilanzielle Abschreibungen	28.740	30.243	28.467	29.034	29.345	29.892
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.685	62.173	53.883	54.307	54.817	54.827
17	= Ordentliche Aufwendungen	97.584	163.616	155.701	145.900	149.193	151.142
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-439.401	-379.974	-391.417	-385.296	-385.397	-389.054
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-439.401	-379.974	-391.417	-385.296	-385.397	-389.054
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	-439.401	-379.974	-391.417	-385.296	-385.397	-389.054
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-48				1	
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	296.803	413.567	477.379	447.821	457.705	458.162
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-142.646	33.593	85.961	62.525	72.309	69.108



Erläuterungen zum Teilergebnisplan

Zu Zeile 4: Erwartete Gebühreneinnahme entsprechend der Gebührenbedarfsberechnung

Zu Zeile 5: Mieten für Abschiedsräume

Zu Zeile 6: Landeszuweisung für Kriegs- und Ausländergräber

Zu Zeile 13: Die Einzelansätze ergeben sich aus der Gebührenbedarfsberechnung

Zu Zeile 16: Kalkulierter Mehraufwand zur Abdeckung zukünftigen Pflegeaufwands bei Sondergrabstätten (49.455 €)
Versicherungsbeiträge (460 €) und Verbrauchsmaterial für die Friedhofsanlagen (400 €)

Die Gebührensätze im Bereich des **Bestattungswesens** werden jährlich neu kostendeckend kalkuliert. Das heißt, dass die Erträge aus Gebühren lediglich die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten der Einrichtung decken. In einem Haushaltsplan nach den Bestimmungen des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) kann dieser Ausgleich in dem Ergebnis nach Leistungsverrechnung (Zeile 29) des Teilergebnisplans nicht mehr dargestellt werden. Dies wird am Beispiel der kalkulatorischen Verzinsung des aufgewandten Kapitals deutlich. Nach den Bestimmungen des Kommunalabgabengesetzes sind diese als Kosten im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung zu berücksichtigen. Kalkulatorische Zinsen sind jedoch Kosten, die keinen wertmäßigen Verbrauch von Einsatzgütern darstellen und somit nicht als Aufwand in die Ergebnisrechnung einfließen.

Für das Bestattungswesen kommt hinzu, dass Erträge aus Grabnutzungsgebühren im NKF periodengerecht ermittelt werden müssen. Das bedeutet, dass eine Einzahlung für den Erwerb eines 30jährigen Nutzungsrechts im laufenden Haushaltsjahr nur mit einem Dreißigstel als Ertrag berücksichtigt werden darf. Der Restbetrag wird über die passive Rechnungsabgrenzung erst in den 29 Folgejahren als Ertrag des Bestattungswesens berücksichtigt.



Teilfinanzplan		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-644.169	-616.500	-618.100		-602.100	-605.700	-611.400
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.990	-3.000	-3.000		-3.000	-3.000	-3.000
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.032	-900	-900		-1.000	-1.000	-1.000
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-648.191	-620.400	-622.000		-606.100	-609.700	-615.400
10	- Personalauszahlungen	38.820	40.490	41.230		42.060	42.900	43.760
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	15.225	27.550	28.950		17.300	18.900	19.400
15	- sonstige Auszahlungen	2.134	3.500	3.490		3.920	4.430	4.440
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	56.179	71.540	73.670		63.280	66.230	67.600
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-592.012	-548.860	-548.330		-542.820	-543.470	-547.800
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	824	52.000					
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.897	4.000	4.000		4.000	4.000	4.000
30	= investive Auszahlungen	2.721	56.000	4.000		4.000	4.000	4.000
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	2.721	56.000	4.000		4.000	4.000	4.000



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Verpflich- tungs- ermäch- tigungen	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamt- einzahlungen / - auszahlungen
5100068 Erweiterung Urnenwand Wiedenest									
8 - Auszahlungen für Baumaßnahmen		52.000						52.000	52.000
13 = Summe Auszahlungen		52.000						52.000	52.000
14 = Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)		52.000						52.000	52.000