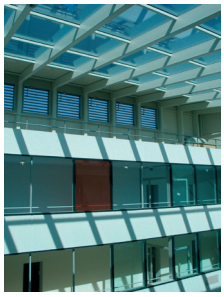
KREIS UNNA

Anlagen zur Jahresrechnung einschließlich Rechenschaftsbericht



Haushaltsjahr 2008

Gehört zur Drucksache Nr. 084/09

Inhaltsverzeichnis **Seite:**

Zusammenfassung 3

1 Allgemeines

1.1 Umstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) 8
1.2 Rechtsgrundlagen 8
1.2.1 Überblick über die Haushaltssatzung 2008 8

2 Haushaltsrechnung - kameral -

2.1 Feststellung des Ergebnisses 11
2.1.1 Haushaltsreste 18
2.1.2 Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt 18
2.1.3 Verpflichtungsermächtigungen 19
2.1.4 Allgemeine Rücklage 19
2.1.5 Übersichten Schulden und Bürgschaften 19
2.2 Zusammenfassung des kassenmäßigen Abschlusses nach § 40 GemHVO 24
2.3 Ermittlung des Jahresergebnisses 2008 nach § 41 gemHVO 25

3 Haushaltsrechnung - doppisch -

3.1 Gesamtergebnisrechnung 29
3.1.1 Grob-Analyse Gesamtergebnisrechnung 31
3.1.2.1 Erträge des Ergebnisplanes 35
3.1.2.2 Aufwendungen des Ergebnisplanes 39
3.1.3 Budgetverschiebung / Budgetüberschreitung 46
3.2 Teilergebnisrechnungen mit Erläuterungen 49
3.3 Gesamtfinanzrechnung 97
3.4 Teilfinanzrechnungen mit Erläuterungen 101

4 Haushalt nach normierten Produktbereichen 125

Zusammenfassung

Aufgrund der rechtlichen Teilumstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement ist der Haushalt 2008 und damit auch die Jahresrechnung (wie im Vorjahr) in einen kameralen und doppischen Teil untergliedert.

Die Bewirtschaftung des Haushalts 2008 war geprägt durch die überwiegende Zeit einer vorläufigen Haushaltsführung. Aufgrund der späten Genehmigung durch die Bezirksregierung Arnsberg konnte die Haushaltssatzung 2008 erst nach einer Sondersitzung des Kreistages mit einem Beitrittsbeschluss zu den Auflagen der Genehmigungsverfügung am 20.08.2008 bekannt gemacht werden.

Aufgrund der schlechten Prognose im Budgetbericht zum 30.06.2008 wurde gleichzeitig eine haushaltswirtschaftliche Sperre des Kämmerers gem. § 24 GemHVO verhängt und durch den Kreistag zusätzliche Einsparungen beschlossen. Die Investitionsplanungen mussten aufgrund des reduzierten Kreditrahmens zum Teil in das nächste Haushaltsjahr verschoben werden.

Die Liquiditätslage des Kreises Unna konnte im Jahr 2008 durch die Erlöse aus dem Verkauf des RWE-Aktienvermögens sowie der Rückzahlung der Altfehlbeträge durch die Städte und Gemeinden wesentlich verbessert werden.

Die einzelnen Rechnungsergebnisse sind in dem vorliegenden Rechenschaftsbericht 2008 dargestellt. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass aufgrund der gemischt kamral/doppischen Struktur eine Bewertung und Analyse der Ergebnisse erschwert wird. Es sind von daher **differenzierte Betrachtungen** erforderlich, die Aufschluss darüber geben, an welchen Stellen sich Abweichungen von den ursprünglichen Planungen ergeben haben.

A Kameraler Haushalt

- Verwaltungshaushalt

Der letzte **kamerale** Verwaltungshaushalts 2008 schließt mit einem Fehlbetrag von **-1.703.847,37 €** ab und berücksichtigt auch den Beitrag des Kreises Unna zur Abdeckung der Altfehlbeträge aus dem Vermögen des Kreises Unna mit der Zuführung vom Vermögenshaushalts in Höhe von rd. **12,6 Mio**. **€**. Weitere größere Veränderungen mit rd. **6,8 Mio. €** resultieren aus der geringeren Zuführung an den doppischen Haushalt, die im Teil B näher erläutert ist. Darüber hinaus schlägt die Mindereinnahme bei den Ausgleichsleistungen des Landes für Wohngeld mit rd. **1,7 Mio. €** zu Buche.

- Vermögenshaushalt

Der kamerale Vermögenshaushalt schließt ausgeglichen ab. Entgegen der Planung kann im Jahresabschluss eine Zuführung **vom** doppischen Haushalt in Höhe von **rd. 21,7 Mio. €** verbucht werden. Dies liegt insbesondere an dem Erlös aus dem RWE Aktienverkauf in Höhe von 35,1 Mio. €, der für 2008 zu verbuchen war, sowie an nicht realisierten Investitionen.

B Doppischer Haushalt

Im **doppischen** Teil des Haushalts ging der Budgetbericht zum 30.09.08 noch davon aus, dass hier eine Verschlechterung von rd. -2,9 Mio. € zu erwarten war. Tatsächlich ergibt sich aus dem Rechnungsergebnis jedoch eine Verbesserung gegenüber der Haushaltsplanung von rd. **3,6 Mio. €.**

Die Gründe hierfür sind vielschichtig und erklären sich aus vielen Einzelpositionen in allen Budgets. Insbesondere kann hier angeführt werden, dass die haushaltswirtschaftliche Sperre des Kämmerers (1,45 Mio. €) sowie die weiteren vom Kreistag festgelegten Einsparziele (0,8 Mio. €) maßgeblich dazu beigetragen haben, das zunächst befürchtete Defizit zu kompensieren. Darüber hinaus haben Ertragsverbesserungen z.B. bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sowie den sonstigen ordentlichen Erträgen zum positiven Ergebnis beigetragen. In allen Budgets ergeben sich Veränderungen dadurch, dass die erhöhten Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen (TEP 012 Versorgungsaufwendungen) produktscharf zu verbuchen waren.

Die nachstehende Tabelle stellt die Abweichungen zwischen der Haushaltsplanung und dem tatsächlichen Jahresergebnis pro Budget dar.

Jahresergebnis 2008 der Budgets

Budget		Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Abweichung
		Zuschuss / Überschuss		
		€		
01	Zentrale Verwaltung (bereinigt um kameralen Teil)	-21.114.954	-18.343.545	2.771.409
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-2.251.157	-1.911.851	339.306
36	Straßenverkehr	3.070.253	3.254.550	184.297
40	Schulen und Bildung	-5.705.959	-4.963.932	742.027
41	Kultur	-2.108.798	-1.919.460	189.338
50	Arbeit und Soziales	-106.119.605	-107.611.155	-1.491.550
51	Familie und Jugend	112.535	139.949	27.414
53	Gesundheit und Verbraucherschutz	-7.080.213	-6.653.467	426.746
60	Bauen	-4.923.687	-3.815.835	1.107.852
62	Vermessung und Kataster	-2.761.748	-3.004.861	-243.113
69	Natur und Umwelt	-3.221.873	-3.646.638	-424.765
Zuschuss / Überschuss - ohne kameraler Teil des Haushalts		**-152.105.204**	**-148.476.243**	**3.628.961**

01 Zentrale Verwaltung

Im Budget 01 Zentrale Verwaltung sind die Abweichungen - ohne Berücksichtigung der kameralen Haushaltsstellen – auf erhöhte privatrechtliche Leistungsentgelte (Bistro, Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung und in der Zentralen Datenverarbeitung) zurückzuführen. Verschiedene weitere positive Effekte im Bereich des ÖPNV, der VKU, der WFG und der Auflösung von Rückstellungen führen im Saldo ebenfalls zu einer Verbesserung des Budgets 01.

32 Sicherheit und Ordnung

Mehrerträge bei Gebühren für die Leitstelle (+ 477 T€) stehen geringfügig erhöhte Personal- und Versorgungsaufwendungen gegenüber, so dass sich ein positives Jahresergebnis von rd. 339 T€ errechnet. Im Budgetbericht waren zunächst keine Abweichungen geplant.

36 Straßenverkehr

Im Budgetbericht war noch von einer Verbesserung in Höhe von 140 T€ ausgegangen worden. Tatsächlich ergibt sich jedoch insbesondere aufgrund höherer Bußgelderträge eine Verbesserung im Jahresergebnis von rd. 184 T€.

40 Schulen und Bildung

Abweichend von einem prognostizierten planmäßigen Verlauf stellt sich im Jahresergebnis eine Verbesserung von rd. 742 T€ dar. Geringeren Aufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen sowie verschiedenen Mehrerträgen stehen die abweichend von der Planung direkt dem Budget zugerechneten Abschreibungsbeträge für die Schulgebäude entgegen.

41 Kultur

Die im Budgetbericht kalkulierte Verbesserung von 17 T€ erhöht sich um 172 T€ auf nunmehr 189 T€. Zurückzuführen ist dies auf höhere privatrechtliche Leistungsentgelte (Museumsshop in Cappenberg), geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleitungen (Bauunterhaltung) sowie geringere Transferaufwendungen und sonstige ordentliche Aufwendungen.

50 Arbeit und Soziales

Im Budget Arbeit und Soziales stellt sich im Saldo eine Verschlechterung in Höhe von rd. - 1,5 Mio. € dar. Die Gründe hierfür liegen insbesondere in höheren Aufwendungen für die Kosten der Unterkunft und die Krankenhilfe, aber auch in den anderen Hilfearten (z.B. Grundsicherung im Alter, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Pflege), bei denen jeweils mehrere Hunderttausend Euro negative Abweichungen zu verzeichnen sind. Als zusätzlicher Ertrag konnte ein nicht mehr eingeplanter Bundeszuschuss für die Grundsicherung im Alter von rd. 1,1 Mio. € verbucht werden. Aufwendungen für das zum 01.12.2008 eingeführte Sozialticket schlagen im Rechnungsergebnis 2008 noch nicht durch.

51 Familie und Jugend

Verbesserungen bei den Betriebskostenzuschüssen sowie bei Kostenerstattungen Dritter stehen Mehraufwendungen für Personal und Versorgung sowie Transferaufwendungen für Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen gegenüber, so dass insgesamt ein ausgeglichenes Jahresergebnis dargestellt werden kann.

53 Gesundheit und Verbraucherschutz

Höhere Verwaltungsgebühren in Höhe von 131 T€, davon für Hygienekontrollen und Schlachttier-Transporte 97 T€, zusätzliche Bußgelder in Höhe von 97 T€ sowie geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und sonstigen ordentlichen Aufwendungen (216 T€) und die in 2008 nicht benötigten Mittel für die Familienhebammen (50 T€) führten insgesamt zu einem verbesserten Jahresergebnis von rd. 427 T€.

60 Bauen

Insbesondere ein durch die Haushaltssperre verminderter Aufwand für die Unterhaltung der Kreisstraßen und den Bauhof sowie höhere Baugenehmigungsgebühren führen zu einem positiven Jahresabschluss

von rd. 1.107 T€. Dazu beigetragen hat auch die dezentrale Buchung der Abschreibungsbeträge in den einzelnen Budgets, die zum Teil noch zentral im Budget 60 geplant waren.

62 Vermessung und Kataster

Das Jahresergebnis des Budgets Vermessung und Kataster schließt mit rd. - 243 T€ schlechter ab als geplant, weil es bei den Gebührenerträgen konjunkturell bedingt zu Ausfällen gekommen ist.

69 Natur und Umwelt

Mehraufwendungen bei den Abfallgebühren wurden im Wesentlichen durch Mehrerträge gedeckt. Der im Budgetbericht erwartete planmäßige Abschluss konnte aufgrund der notwendigen Rückstellungszuführung für die Nachsorgeverpflichtungen der Zentraldeponie Fröndenberg nicht erreicht werden.

Rechenschafts-bericht

1 Allgemeines

1.1 Umstellung auf das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF)

Der Landtag des Landes NRW hat am 10.11.2004 das Gesetz über das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) beschlossen, das am 01.01.2005 in Kraft getreten ist. Der Gesetzgeber sieht die Umstellung auf das NKF bis spätestens zum 01.01.2009 vor. Des weiteren ist ab 2010 ein Gesamtabschluss (Konzernbilanz) vorzulegen, in der insbesondere alle Beteiligungen nach dem Handelsgesetzbuch konsolidiert werden müssen.

Der Kreis Unna hat in den Jahren 2005 und 2006 mit Pilotbereichen das neue Rechnungswesen getestet und in 2007 eine schrittweise Umstellung gem. § 1 Abs. 3 NKF-Einführungsgesetz begonnen. Auch für das Jahr 2008 wurden die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2008 in einen kameralen und einen doppischen Teil gegliedert. Für die Budgets aller Fachbereiche wurde ein NKF-Produkthaushalt aufgestellt und bewirtschaftet. Die Darstellung des Haushaltsausgleichs erfolgte jedoch kameral, indem ein Teil des Budgets „Allgemeine Deckungsmittel“ weiterhin mit Einnahmen und Ausgaben des Verwaltungs- und Vermögenshaushaltes geführt wurde.

Eine rechtlich abschließende Umstellung auf das NKF ist noch nicht erfolgt. Für das Jahr 2008 ist daher auch die Jahresrechnung (wie in 2007) in der gemischten Struktur aufzustellen und zum letzen Mal vor der formellen Umstellung auf das NKF **kameral** abzuschließen.

1.2 Rechtsgrundlagen

Für den Jahresabschluss 2008 des Kreises Unna finden gem. § 9 des Gesetzes zur Einführung des Neuen Finanzmanagements für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (NKF Einführungsgesetz NRW – NKFEG NRW) die Vorschriften der Gemeindeordnung, der Gemeindehaushaltsverordnung und der Gemeindekassenverordnung in der bis zum 31.12.2004 geltenden Fassung für die nicht umgestellten Aufgabenbereiche weiterhin Anwendung.

1.2.1 Überblick über die Haushaltssatzung 2008

Die Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2008 bildete die vom Kreistag am 11.03.2008 beschlossene Haushaltssatzung.

Übersicht über das Zustandekommen der Haushaltssatzung 2008

→ Beteiligung der kreisangehörigen Städte und Gemeinden bei der Aufstellung der Haushaltssatzung gem. § 55 (1) KrO NW – Bekanntgabe der Eckdaten – Schreiben vom	29.11.2007
→ Aufstellung und Feststellung des Entwurfs gem. § 79 (1) GO NW	19.12.2007
→ Zuleitung des Entwurfs an den Kreistag gem. § 79 (2) GO NW (Einbringung im KT)	08.01.2008
→ Auslegung des Entwurfs gem. § 54 KrO NW	
- öffentliche Bekanntgabe im Amtsblatt des Kreises Unna Nr. 1	09.01.2008
- Auslegung vom 09.01.2008 bis	10.03.2008

→ Beteiligung der ka. Städte und Gemeinden bei der Aufstellung der Haushaltssatzung gem. § 55 (1) KrO NW, Schreiben vom 08.01.2008
→ Beschluss des Kreistages über den Kreishaushalt vom 11.03.2008
→ Anzeige bei der Aufsichtsbehörde gem. § 79 (5) GO NW vom 19.03.2008
→ Aufsichtsbehördliche Genehmigung der Hebesätze sowie für das Haushaltssicherungskonzept des Kreises Unna gem. § 75 (4) GO NW mit Nebenbestimmungen 05.08.2008
→ Änderung der Genehmigungsverfügung 15.08.2008
→ Beitrittsbeschluss des Kreistages zur Nebenbestimmung in Bezug auf den Gesamtbetrag der Kredite und Änderung der Investitionsplanung
→ Auslegung des Haushaltsplanes gem. § 80 (6) GO NW (neue Fassung)
- öffentliche Bekanntgabe vom 20.08.2008
- im Amtsblatt des Kreises Unna Nr. 29 vom 21.08.2008

Auslegung erfolgt bis zum Ende der Auslegung des Jahresabschlusses 2008

Daten der Haushaltssatzung 2008

§ 1 Gesamthaushalt

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2008 wurde in einen kameralen Teil (Verwaltungshaushalt und Vermögenshaushalt) und in einen doppischen Teil (Ergebnis- und Finanzplan) gegliedert.

§ 2 Kreditermächtigung

Die Kreditermächtigung war ursprünglich auf 13.584.331 € festgesetzt worden. Aufgrund einer aufschiebenden Bedingung in der Genehmigungsverfügung der Bezirksregierung Arnsberg wurde sie endgültig auf eine Summe von **9.795.000 €** geändert.

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen belief sich auf **23.900.000 €.**

§ 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wurde auf **60.000.000 €** festgesetzt.

§ 5 Kreisumlagehebesätze

Allgemeine Kreisumlage = 54,49 v.H.
- davon:
  44,00 v.H. für den jahresbezogenen Finanzbedarf
  10,49 v.H. für die Abdeckung von Altdefiziten

Mehrbelastung für den Fachbereich Familie und Jugend 19,02285 v.H.

Mehrbelastung für die Finanzierung der Regenbogenschule
- wenn nur Kinder aus den Gemeinden beschult werden, die die öffentlich-rechtliche Vereinbarung unterzeichnet haben = 0,226616012v.H.
- wenn Kinder aus Fröndenberg hinzukommen = 0,212734769v.H.

§ 7 Festsetzungen des Haushaltsplanes (kameraler Teil)

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2008 wurde

im **Verwaltungshaushalt**	
in der Einnahme auf	**276.326.660 €**
in der Ausgabe auf	**289.484.660 €**
im **Vermögenshaushalt**	
in der Einnahme auf	**23.377.961 €**
in der Ausgabe auf	**23.377.961 €**

festgesetzt.

§ 9 Festsetzungen des Haushaltsplanes (doppischer Teil)

Der Haushalt für das Hauhaltsjahr 2008 wurde

im **Ergebnisplan** mit	
dem Gesamtbetrag der Erträge auf	**97.544.243 €**
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	**255.984.621 €**
im **Finanzplan** mit	
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	**96.903.383 €**
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	**245.894.807 €**
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	**39.518.947 €**
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	**13.203.999 €**

festgesetzt.

Haushaltssicherungskonzept

Da auch im Haushalt 2008 der jährlich vorgeschriebene Haushaltsausgleich nicht erreicht werden konnte, war das in 2003 gem. § 75 Abs. 4 GO NW aufgestellte Haushaltssicherungskonzept für den Verwaltungs- und Vermögenshaushalt weiter fortzuschreiben. Dieses wurde vom Kreistag in seiner Sitzung am 11.03.2008 zusammen mit dem Haushalt verabschiedet.

In § 6 der Haushaltssatzung wurde das Zieljahr für die Herstellung eines Haushaltsausgleichs einschließlich der Abdeckung aller Altdefizite auf **2010** festgesetzt.

2 Haushaltsrechnung - kameral

2.1 Feststellung des Ergebnisses

Aufgrund der schrittweisen Umstellung auf das NKF ist der Haushalt 2008 gem. § 1 Abs. 3 NKF-Einführungsgesetz (wie im Vorjahr) in einen kameralen und doppischen Teil gegliedert worden. Entsprechend ist die Jahresrechnung aufzustellen und zum letzen Mal vor der formellen Umstellung auf das NKF **kameral** abzuschließen.

Im Unterschied zum Jahr 2007 wurden im Haushaltsjahr 2008 **alle Buchungsvorgänge** (auch die noch kameral geplanten Haushaltsstellen) in der **doppischen** Finanzsoftware NKF Navision gebucht. Das kamerale Softwaremodul wurde nicht mehr eingesetzt. Dieser buchungsmäßige Weg wurde gewählt, weil nur dadurch eine einheitliche Darstellung der **Finanzrechnung** und ein korrekter Nachweis des Liquiditätsflusses gewährleistet werden konnte.

Die kameral nachzuweisenden Buchungen sind daher aus den doppischen Sach- und Finanzkonten heraus zu rechnen. Darüber hinaus sind die nur im kameralen Rechnungssystem vorkommenden spezifischen Buchungen (Zuführungen zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt, Sollfehlbetragsabdeckung und zum Teil die Kreditabwicklung) **nachzubilden**, um einen vollständigen kameralen Jahresabschluss aufstellen zu können. Buchungen auf Haushalts- bzw. Kassenreste sind nicht zu berücksichtigen, da solche Reste nicht mehr geführt wurden.

Der **vorläufige** kamerale Jahresabschluss 2008 einschließlich Ausweis der Soll-Fehlbeträge der Vorjahre stellt sich zunächst wie folgt dar:

A Verwaltungshaushalt

Haushaltsansatz		Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Abweichung
HHSt.	Bezeichnung			
		€	€	€
Einnahme Verwaltungshauhalt				
9010.0410	Schlüsselzuweisungen	29.975.410	29.975.402,00	-8,00
9010.0920	Ausgleichsleistungen des Landes für Wohngeld	2.200.000	512.377,00	-1.687.623,00
9020.0720	Allgemeine Kreisumlage (44,0 v.H.)	197.151.250	197.148.596,68	-2.653,32
9020.0723	Abdeckung der Altfehlbeträge (10,49 v.H.)	47.000.000	47.002.650,00	2.650,00
9140.2800	Zuführung vom Vermogenshaushalt			
Ausgabe Verwaltungshaushalt				
9020.8320	Landschaftsverbandsumlage (14,6 v.H.)	69.794.780	69.764.777,17	-30.002,83
9020.8321	Umlage Regionalverband Ruhr	3.106.830	3.106.823,68	-6,32
9110.8060	Zinsen an ö.-r. Kreditanstalten/Sparkassen	1.939.695	1.822.109,79	-117.585,21
9110.8070	Zinsen an private Unternehmen	520.600	633.455,02	112.855,02
9140.8600	Zuführung zum Vermögenshaushalt	2.906.300	2.925.394,31	19.094,31
9140.8700	Zuführung an den doppischen Haushalt	151.038.455		-151.038.455,00
9200.8920	Soll-Fehlbetrag d. Verwaltungshaushalts Vorjahre	60.178.000	66.431.886,43	6.253.886,43
darunter	*Soll-Fehlbetrag d. Verwaltungshaushalts 2006*	*23.678.000*	*23.678.815,18*	*815,18*
darunter	*Soll-Fehlbetrag d. Verwaltungshaushalts 2007*	*36.500.000*	*42.753.071,25*	*6.253.071,25*

Verwaltungshaushalt	**Einnahmen**	**276.326.660**	**274.639.025,68**	**-1.687.634,32**
	Ausgaben	**289.484.660**	**144.684.446,40**	**-144.800.213,60**
	Fehlbetrag	**-13.158.000**		

Im Ergebnis ist festzustellen, dass abweichend von der Planung rd. 1,7 Mio. € weniger Einnahmen (Ausgleichsleistungen des Landes für Wohngeld) im Verwaltungshaushalt zu verzeichnen sind. Unter Einbeziehung des vollständigen **Soll-Fehlbetrages** aus Vorjahren (einschließlich 2007) ergeben sich rd. 6,2 Mio. € höhere Ausgaben im Verwaltungshaushalt.

Ziel des letzten kameralen Jahresabschlusses 2008 soll es sein, ein in Einnahmen und Ausgaben formell **ausgeglichenes Rechnungsergebnis** im Verwaltungshaushalt dazustellen. Dies ist rechnerisch ggfls. möglich, da mit den Städten und Gemeinden eine Konsensvereinbarung über die Abdeckung der Altfehlbeträge geschlossen wurde und eine Rückzahlung in 2008 tatsächlich weitestgehend erfolgt ist. Bestandteil der Konsensvereinbarung ist es jedoch auch, einen bestimmten Anteil der Altfehlbeträge durch den Kreis Unna zu tragen. Dies erfolgt durch den Einsatz von Vermögen (Verkauf der RWE-Aktien) und ist im Jahresabschluss buchungstechnisch durch den Ausweis einer Rückzuführung vom Vermögenshaushalt an den Verwaltungshaushalt darzustellen. Die Höhe der Rückzuführung ist abhängig von dem darzustellenden Rechnungsergebnis des Vermögenshaushalts.

Im ersten Schritt ist hierzu die Höhe der Zuführung des kameralen Verwaltungshaushaltes an den doppischen Haushalt zu ermitteln. Ausgangspunkt ist die Ergebnisrechnung 2008 mit der Position 22 „Ordentliches Jahresergebnis“, die zunächst um die kameralen Buchungen zu bereinigen ist. Danach sind (ebenso wie bei der Haushaltsplanung) die für einen kameralen Haushaltsausgleich nicht berücksichtigungsfähigen Positionen heraus zu rechnen.

Nachstehend sind die in der doppischen **Ergebnisrechnung 2008** nachgewiesenen Daten abgebildet, die insbesondere unter Berücksichtigung des von den Städten und Gemeinden gezahlten Betrages zur Tilgung der Altfehlbeträge in Höhe von **47.002.650 €** zu einem Zuführungsbetrag an den doppischen Haushalt von **144.243.295,97 €** führen.

[1])

Bezeichnung	HH-Planung*	Ergebnis	Abweichung
		€	
GEP 22 Ordentliches Jahresergebnis	**- 157.071.876,00**	**45.838.938,08**	**- 202.910.814,08**
davon kamerale Haushaltsstellen			
- Allgemeine Kreisumlage		*197.148.596,68*	
- Altdefizite		*47.002.650,00*	
- Schlüsselzuweisungen		*29.975.402,00*	
- Ausgleichsleistungen des Landes für Wohngeld		*512.377,00*	
- LWL-Umlage		*-69.764.777,17*	
- RVR-Umlage		*-3.106.823,68*	
- Zinsen		*-1.822.109,79*	
- Zinsen		*-633.455,02*	
GEP 22 Ordentliches Jahresergebnis - ohne kam. Buchung -	**- 157.071.876,00**	***-153.472.921,94***	**- 3.598.954,06**
GEP 14 Bilanzielle Abschreibungen	7.687.597,00	6.641.352,33	1.046.244,67
GEP 2 Teilweise (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten)	- 4.489.598,00	- 3.336.567,61	- 1.153.030,39
Anteil für Festwert-Ersatzbeschaffungen	228.668,00	194.763,10	33.904,90
Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	1.847.242,00	4.613.197,31	- 2.765.955,31
Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	751.000,00	1.054.520,12	- 303.520,12
GEP 8 Aktivierte Eigenleistungen		62.360,72	- 62.360,72
Summe - ohne kam. Buchungen	**- 151.046.967,00**	**- 144.243.295,97**	**- 6.803.671,03**

[1] Die endgültigen Ansätze im Finanzwesen weichen insgesamt –verteilt auf verschiedene Gesamtergebnisplanpositionen- um 8.152 € gegenüber den ursprünglichen Ansätzen des Haushaltsplanes 2008 ab und stehen ursächlich mit einer Änderung der Buchungsarten- und Mittelherkunftsfilter in der Finanzsoftware bei der Buchung von Mittelveränderungen bis einschl. April 2008 zusammen. Die bis dahin durchgeführten Buchungen und die daraus resultierenden Abweichungen können der Anlage entnommen werden. Eine Korrektur ist technisch nicht möglich.

Nach der Buchung der Zuführung zum doppischen Haushalt ergibt sich insgesamt rechnerisch ein **vorläufiger** Fehlbetrag des Verwaltungshaushaltes in Höhe von -**14.288.716,69 €**. Um die für den Ausgleich dieses Fehlbetrages ggf. einzusetzende Rückzuführung an den Verwaltungshaushalt bestimmen zu können, ist zunächst der Abschluss des Vermögenshaushaltes zu ermitteln.

B Vermögenshaushalt

Der vorläufige kamerale Jahresabschluss 2008 für den Vermögenshaushalt stellt sich zunächst wie folgt dar:

Haushaltsansatz		Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Abweichung
HHSt.	Bezeichnung	€	€	€
Einnahme Vermögenshaushalt				
9100.3101	Entnahme Allgemeine Rücklage			
9110.3770	Krediteinnahmen priv.-r.	13.584.331	3.500.000,00	-10.084.331,00
9110.3770	Krediteinnahmen priv.-r. (Abgang HER 2007)			
9110.3761	Krediteinnahmen ö.-r. (Umschuldung)			
9110.3771	Krediteinnahmen priv.-r. (Umschuldung)	6.888.800		-6.888.800,00
9140.3000	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	2.906.300	2.925.394,31	19.094,31
9140.3800	Zuführung vom doppischen Haushalt			
Ausgabe Vermögenshaushalt				
9110.9300	Erhöhung der Kapitalrücklage WFG	5.000.000		-5.000.000,00
9110.9760	Tilgung von Krediten ö.-r.	1.861.200	1.748.990,85	-112.209,15
9110.9761	Außerordentl. Tilgung v. Krediten ö.-r. (auch Umschuld.)	6.888.800	6.888.702,16	-97,84
9110.9770	Tilgung von Krediten an private Unternehmen	535.100	640.136,46	105.036,46
9110.9771	Außerord.Tilgung v.Krediten an priv.Untern.(auch Umschuld.)			
9110.9780	Tilgungsanteil KfW Bank	538.900		-538.900,00
9140.9960	Zuführung an den doppischen Haushalt	8.555.431		-8.555.431,00
9140.9000	Zuführung an den Verwaltungshaushalt			
Vermögenshaushalt	**Einnahmen**	**23.379.431**	**6.425.394,31**	**-16.954.036,69**
	Ausgaben	**23.379.431**	**9.277.829,47**	**-14.101.601,53**
	Überschuss / Zuschuss (-)		**-2.852.435,16**	**-2.852.435,16**

Nach dem kameralen Haushaltsrecht ist der Vermögenshaushalt in Planung und Rechnung ausgeglichen darzustellen. Entscheidende und letzte Größe ist hierbei die Höhe der aufzunehmenden Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen. Für den gemischt kameral-doppischen Abschluss 2008 des Kreises Unna kommt noch die Position „Zuführung an/bzw. vom doppischen Haushalt“ als zu bestimmende Zahl hinzu.

Zur Ermittlung des zwischen dem kameralen Vermögenshaushalt und dem doppischen Investitionshaushalt auszugleichenden Betrages ist auf dem Rechnungsergebnis der Position 31 der Finanzrechnung **„Saldo aus Investitionstätigkeit“** aufzusetzen. Hier ist zunächst eine Bereinigung um die kameral nachzuweisenden Buchungen vorzunehmen. Danach sind (ebenso wie bei der Planung) die für einen kameralen Haushaltsausgleich nicht berücksichtigungsfähigen Positionen heraus zu rechnen.

Hieraus ergibt sich folgende Berechnung:

Bezeichnung	HH-Planung	Ergebnis	Verbesserung (+) Verschlechterung (-)
GFP 31 Saldo aus Investitionstätigkeit	**26.314.948,00**	**18.059.637,83**	**- 8.255.310,17**
abzgl. GFP 20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-35.099.047,00		35.099.047,00
Anteil für Festwert-Ersatzbeschaffungen	228.668,00	194.763,10	- 33.904,90
Tilgungsanteil KfW Bank (PPP-Verbindlichkeiten)		-536.267,00	- 536.267,00
Zwischensumme	**-8.555.431,00**	**17.718.133,93**	**26.273.564,93**
Zuführung an den doppischen Haushalt * = Erhöhung Kapitalrücklage WFG		3.500.000,00	3.500.000,00
Summe	**-8.555.431,00**	**21.218.133,93**	**29.773.564,93**

Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushalts 2008 war nicht klar, inwieweit tatsächlich eine Veräußerung des RWE-Aktienvermögens erfolgen würde und an welcher Stelle im Rechnungswesen die Wirkungen des Liquiditätszuflusses darzustellen sind. Zwar sind im Gesamtfinanzplan unter Position 20 **„Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen“** 35 Mio. € eingeplant, aber bei der Berechnung des Ausgleichsbetrages zwischen dem kameralen und dem doppischen Haushalt wurde die Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen unberücksichtigt gelassen. Nachdem alle Transaktionen getätigt sind ist für die Aufstellung der Jahresrechnung nunmehr jedoch von dem **ungeminderten** Ergebnis der Finanzrechnung auszugehen und die Verwendung der Einzahlungen vollständig nachzuweisen.

Gegenüber der Haushaltsplanung wurde die **Erhöhung der Kapitalrücklage für die WFG** nicht als kamerale Ausgabe des Vermögenshaushalts, sondern doppisch unter Pos. 27 „Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen“ gebucht. Grund hierfür ist, dass die WFG bereits seit 01.01.2007 bilanziell in der Vermögens- und Schuldenübersicht geführt wird. Da die Erhöhung der Kapitalrücklage vollständig kreditfinanziert wurde, erfolgt eine gesonderte Abbildung als Ausgabeposition im Vermögenshaushalt über die Haushaltsstelle **„Zuführung an den doppischen Haushalt“**.

Entgegen der Haushaltsplanung, die für 2008 eine Zuführung vom kameralen **an** den doppischen Haushalt in Höhe von **8.555.431 €** vorsahen, kann im Jahresabschluss nun eine Zuführung **vom** doppischen an den kameralen Haushalt in Höhe von **21.218.133,93€** verbucht werden. Grund für die Verbesserungen beim Saldo aus Investitionstätigkeit ist neben dem Erlös aus dem Verkauf der RWE-Aktienbestände auch, dass Investitionen nicht im geplanten Umfang realisiert worden sind, da durch den Regierungspräsidenten der Kreditrahmen in der Haushaltssatzung herabgesetzt wurde.

Zur Darstellung und Berechnung des **Ausgleichs des Vermögenshaushalts** ergibt sich folgendes Bild:

Vorläufiger Zuschussbedarf	-2.852.435,16 €
./. Zuführung an doppischen Haushalt	-3.500.000,00 €
+ Zuführung vom doppischen Haushalt	21.218.133,93 €
vorläufiger Überschuss 1	14.865.698,77 €

Dieser vorläufige Überschuss hat zur Folge, dass der im **Jahresergebnis 2007** gebildete Haushaltseinnahmerest in Höhe von **2.280.829,45 €** komplett in Abgang gebracht werden kann.

Berechnung:

vorläufiger Überschuss	14.865.698,77 €
./. Abgang auf Haushaltseinnahmerest 2007	- 2.280.829,45 €
vorläufiger Überschuss 2	12.584.869,32 €

Hinsichtlich des Umgangs mit der **Kreditermächtigung 2008** in Höhe von ursprünglich **13.584.331 €** ist zu berücksichtigen, dass dieser Betrag aufgrund einer Auflage des Regierungspräsidenten im Rahmen des Beitrittsbeschlusses des Kreistages auf **9.795.000 €** vermindert wurde. Für die Kapitalausstattung der WFG sind hierauf bereits **3.500.000 €** aufgenommen worden, so dass ein Betrag in Höhe von **6.295.000 €** verbleibt.

Diese verbleibende Kreditermächtigung 2008 kann ungenutzt untergehen. Hierauf wurde noch kein Kredit aufgenommen.

Der somit weiterhin bestehende **Überschuss in Höhe von 12.584.869,32 €** kann dem **Verwaltungshaushalt** zugeführt werden.

C Endgültiges Jahresergebnis

Es ergeben sich folgende endgültige Jahresabschlüsse 2008 für den Verwaltungs- und Vermögenshaushalt:

Verwaltungshaushalt

Haushaltsansatz		Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Abweichung
HHSt.	Bezeichnung	€	€	€
Einnahme Verwaltungshauhalt				
9010.0410	Schlüsselzuweisungen	29.975.410	29.975.402,00	-8,00
9010.0920	Ausgleichsleistungen des Landes für Wohngeld	2.200.000	512.377,00	-1.687.623,00
9020.0720	Allgemeine Kreisumlage (44,0 v.H.)	197.151.250	197.148.596,68	-2.653,32
9020.0723	Abdeckung der Altfehlbeträge (10,49 v.H.)	47.000.000	47.002.650,00	2.650,00
9140.2800	Zuführung vom Vermogenshaushalt		12.584.869,32	12.584.869,32
Ausgabe Verwaltungshaushalt				
9020.8320	Landschaftsverbandsumlage (14,6 v.H.)	69.794.780	69.764.777,17	-30.002,83
9020.8321	Umlage Regionalverband Ruhr	3.106.830	3.106.823,68	-6,32
9110.8060	Zinsen an ö.-r. Kreditanstalten/Sparkassen	1.939.695	1.822.109,79	-117.585,21
9110.8070	Zinsen an private Unternehmen	520.600	633.455,02	112.855,02
9140.8600	Zuführung zum Vermögenshaushalt	2.906.300	2.925.394,31	19.094,31
9140.8700	Zuführung an den doppischen Haushalt	151.038.455	144.243.295,97	-6.795.159,03
9200.8920	Soll-Fehlbetrag d. Verwaltungshaushalts Vorjahre	60.178.000	66.431.886,43	6.253.886,43
darunter	*Soll-Fehlbetrag d. Verwaltungshaushalts 2006*	*23.678.000*	*23.678.815,18*	*815,18*
darunter	*Soll-Fehlbetrag d. Verwaltungshaushalts 2007*	*36.500.000*	*42.753.071,25*	*6.253.071,25*

Verwaltungshaushalt	**Einnahmen**	**276.326.660**	**287.223.895,00**	**10.897.235,00**
	Ausgaben	**289.484.660**	**288.927.742,37**	**-556.917,63**
	Fehlbetrag	**-13.158.000**	**-1.703.847,37**	**11.454.152,63**

Vermögenshaushalt

Haushaltsansatz		Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Abweichung
HHSt.	Bezeichnung	€	€	€
Einnahme Vermögenshaushalt				
9100.3101	Entnahme Allgemeine Rücklage			
9110.3770	Krediteinnahmen priv.-r.	13.584.331	3.500.000,00	-10.084.331,00
9110.3770	Krediteinnahmen priv.-r. (Abgang HER 2007)		-2.280.829,45	-2.280.829,45
9110.3761	Krediteinnahmen ö.-r. (Umschuldung)			
9110.3771	Krediteinnahmen priv.-r. (Umschuldung)	6.888.800		-6.888.800,00
9140.3000	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	2.906.300	2.925.394,31	19.094,31
9140.3800	Zuführung vom doppischen Haushalt		21.218.133,93	12.584.869,32
Ausgabe Vermögenshaushalt				
9110.9300	Erhöhung der Kapitalrücklage WFG	5.000.000		-5.000.000,00
9110.9760	Tilgung von Krediten ö.-r.	1.861.200	1.748.990,85	-112.209,15
9110.9761	Außerordentl. Tilgung v. Krediten ö.-r. (auch Umschuld.)	6.888.800	6.888.702,16	-97,84
9110.9770	Tilgung von Krediten an private Unternehmen	535.100	640.136,46	105.036,46
9110.9771	Außerord.Tilgung v.Krediten an priv.Untern.(auch Umschuld.)			
9110.9780	Tilgungsanteil KfW Bank	538.900		-538.900,00
9140.9960	Zuführung an den doppischen Haushalt	8.555.431	3.500.000,00	-5.055.431,00
9140.9000	Zuführung an den Verwaltungshaushalt		12.584.869,32	12.584.869,32

Vermögenshaushalt	**Einnahmen**	**23.379.431**	**25.362.698,79**	**1.983.267,79**
	Ausgaben	**23.379.431**	**25.362.698,79**	**1.983.267,79**
	Überschuss / Zuschuss (-)			

Durch die Rückzuführung vom Vermögenshaushalt in Höhe von **12.584.869,32 €** konnte der nicht gedeckte Fehlbetrag im Verwaltungshaushalt von ursprünglich -**14.288.716,69 €** auf -**1.703.847,37 €** reduziert werden. Damit schließt der **Verwaltungshaushalt** im Jahresergebnis 2008 mit einem Fehlbetrag in dieser Höhe ab.

Der **Vermögenshaushalt** ist in Einnahme und Ausgabe ausgeglichen. Ein Kredit wurde nur in Höhe von 3,5 Mio. € für die Kapitalausstattung der WFG in Anspruch genommen. Die gesamten übrigen Kreditermächtigungen konnten untergehen und der Haushaltseinnahmerest aus der Kreditermächtigung 2007 in Höhe von 2.2 Mio. € Abgang gebracht werden. Ebenso wurde Schuldentilgung in Höhe von rd. 6,9 Mio. € betrieben, da für die geplante Umschuldung kein neuer Kredit aufgenommen worden ist.

2.1.1 Haushaltsreste

Haushaltsausgabereste wurden im kameralen Verwaltungshaushalt 2008 und im Ergebnisplan 2008 nicht gebildet.

Gemäß § 22 Absatz 2 Gemeindehaushaltsverordnung NRW bleiben Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar; bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann. Werden Investitionsmaßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ermächtigungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahr verfügbar.

In der nachfolgenden Übersicht werden alle Investitionen dargestellt, für die im Haushaltsjahr 2008 eine Auszahlungsermächtigung beschlossen wurde und die bis Jahresende noch nicht, oder noch nicht ganz realisiert werden konnten.

lfd. Nr.	Inv.-Nr.	Bezeichnung	fortgeschr. Ansatz €	bereits ausgezahlt €	beantragte Übertragung nach 2009 €	noch nachträglich ausgezahlt €	tatsächl. Übertragung nach 2009 €
1	3203-07-01	Neubau FSZ	675.000,00	427.415,38	247.584,62	250.580,35	0,00
2	4001-07-02	Ersatzbau Pavillon BK Werne	1.250.000,00	958.348,25	291.600,00	66.196,86	225.403,14
3	4001-07-04	Sanierung Hansa BK	588.000,00	258.000,00	200.000,00	44.500,00	155.500,00
4	6002-07-01	K11 Radweg Borker Straße	45.850,00	6.411,07	39.438,93	0,00	39.438,93
5	6002-07-07	K10n in Schwerte	80.000,00	61.012,80	18.987,20	0,00	18.987,20
6	6002-07-13	Neubau Bauhof	675.000,00	230.146,72	444.853,28	134.344,87	310.508,41
7	6002-07-14	Beseitigung Bahnübergang K16	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
8	6002-07-18	Brückensanierung K 15 in Werne	146.482,00	0,00	146.482,00	0,00	146.482,00
9	6002-08-02	Beschaffung eines Geräteträgers	90.000,00	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00
10	6901-08-03	Grunderwerb Barenbach	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00
				Summe	**1.598.946,03**	**495.622,08**	**1.106.319,68**

2.1.2 Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt

Nach § 22 Abs. 1 Satz 1 GemHVO sind die im Verwaltungshaushalt nicht benötigten Einnahmen dem Vermögenshaushalt zuzuführen. In dieser Zuführung kommt die Beteiligung der laufenden eigenen Einnahmen des Verwaltungshaushalts an der Finanzierung der vermögenswirksamen Ausgaben zum Ausdruck.

Die Pflichtzuführung in Höhe der Kreditbeschaffungskosten und der ordentlichen Tilgung beläuft sich in 2008 auf insgesamt **2.925.394,31 €** .

Als Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt waren bei HH-Stelle 9140.8600 insgesamt veranschlagt **2.906.300 €.** Damit wurden **19.094,31 €** mehr zugeführt als geplant.

2.1.3 Verpflichtungsermächtigungen

Im Haushaltsjahr 2008 war der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen auf 23.900 T€ festgesetzt. Die folgende Darstellung zeigt, dass nur in einem Fall eine Verpflichtungsermächtigung zu Lasten des Haushaltsjahres 2009 in Anspruch genommen wurde.

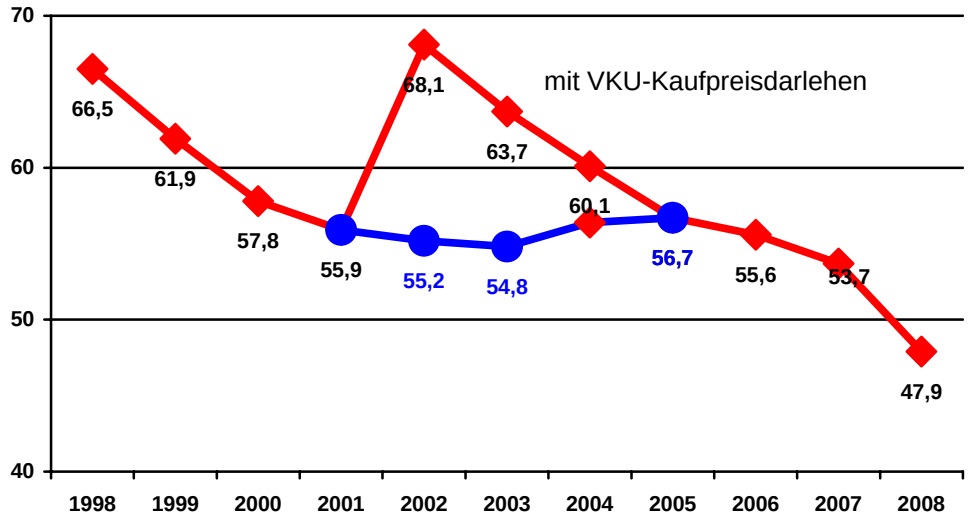
Fachbereich	Investitions-Nr.	Verpflichtungserm.-Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	Verpflichtungsermächtigung	Aufträge und Bestellungen zu Lasten des Jahres 2009
				Euro	Euro
40	4001-07-02	VE-08-01	Ersatzbau Pavillon	1.000.000	77.295
60	6002-07-13	VE-08-02	Neubau Bauhof	1.250.000	0
60	6002-07-02	VE-08-03	K40n Südkamener Straße	7.000.000	60.000 0
60	6002-07-03	VE-08-04	Neubau K35 Poilstraße in Bönen	4.500.000	0 0
60	6002-07-07	VE-08-05	Neubau K10n in Schwerte	4.920.000	0
60	6002-07-08	VE-08-06	Neubau Radweg K27 in Holzwickede	500.000	0
60	6002-07-12	VE-08-07	Treppenanlagen im Bereich von Brücken	30.000	0
60	6002-08-04	VE-08-08	Neubau K39n Afferder Weg in Unna	1.000.000	0
60	3203-07-01	VE-08-09	Erweiterung Feuerwehrservicezentrum / Kreisleitstelle	3.700.000	2.014.201
Summe:				**23.900.000**	**2.151.496**

2.1.4 Allgemeine Rücklage

Die allgemeine Rücklage hatte zum 31.12.2007 einen Stand von **0 €.** Eine Zuführung zur Allgemeinen Rücklage hat im Haushaltsjahr 2008 nicht stattgefunden. Der Bestand der allgemeinen Rücklage beläuft sich zum 31.12.2008 somit weiterhin auf **0 €.**

2.1.5 Übersicht über die Schulden und Bürgschaften

Aufgrund der planmäßigen und außerordentlichen Tilgungen der Investitionsdarlehen sowie der Aufnahme eines neuen Kredites für die Kapitalaufstockung der WFG hat sich der Schuldenstand wie folgt entwickelt:

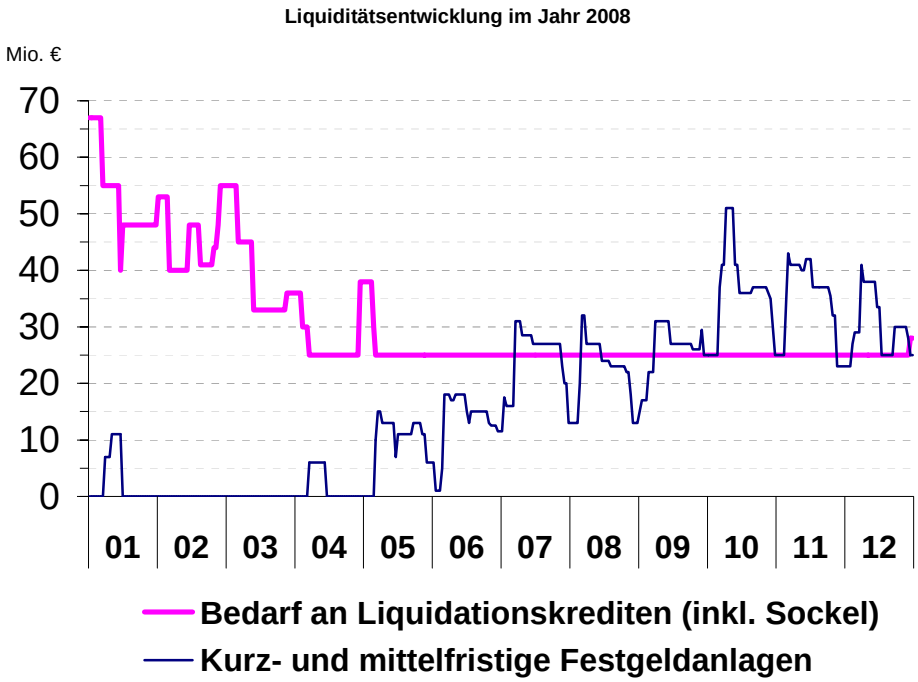


Die defizitäre Kassenlage machte in den vergangenen Jahren eine zunehmende Inanspruchnahme von Kassenkrediten notwendig. In der Spitze waren mehr als 70 Mio. € erforderlich. Durch den Verkauf der RWE-Aktien sowie die Rückzahlung der Altfehlbeträge durch die Städte und Gemeinden hat sich die Kassenliquidität im Jahr 2008 wesentlich verbessert.

Die im Vermögensbestand des Kreises Unna befindlichen 436.445 Stck. RWE-Inhaber-Aktien wurden in der Zeit vom 18.12.2007 bis 11.03.2008 an der Börse zu einem gewogenen durchschnittlichen Kurs von 88,4380 € verkauft. Insgesamt ist hierbei ein Erlös in Höhe von 38.559.710,26 € erzielt worden. Hiervon entfällt ein Anteil von **35.099.047 €** auf das Jahresergebnis 2008.

Verwendung der Erträge aus dem Aktienverkauf im Rechnungsergebnis 2008 in Höhe von 35.099.047 €	
Ablösung Darlehen KFW Bank am 15.02.2008	355.936
Ablösung Darlehen Sparkasse Unna am 30.04.2008	2.728.754
Ablösung Darlehen NRW Bank am 30.07.2008	3.804.012
Finanzanlage zur Erfüllung der Nachsorgeverpflichtungen für die Zentraldeponie Fröndenberg	9.589.241
Abgang auf die Kreditermächtigung (Haushaltseinnahemrest) 2007	2.280.829
Rückzuführung an den Verwaltungshaushalt zur Abdeckung von Fehlbeträgen	12.584.869
Finanzierung von Investitionen (Saldo investiver Ein- und Auszahlungen ohne Finanzanlagen)	3.813.651
Summe:	**35.157.292**

Im Rechnungsergebnis 2008 konnte der Stand der Kassenkredite von 67 Mio. € auf 28 Mio. € zum 31.12.2008 zurückgeführt werden. Hierbei ist zusätzlich zu berücksichtigen, dass einem in dieser Summe enthaltenen und bis Ende Mai 2009 fest vereinbarten Kassenkredit in Höhe von 25 Mio. € eine Festgeldanlage in gleicher Höhe gegenübergestellt werden konnte.



2.1.5 Übersicht Bürgschaften

	Übersicht über die Bürgschaften	Ursprüngliche Höhe der Bürgschaften	Stand zu Beginn des HHJahres	Zugang (+)	Abgang (-)	Stand bei Abschluss des HHJahres
			2008			
		€				
1	Sparkasse Bergkamen-Bönen zugunsten VKU	1.533.876	153.387		102.259	51.128
2	Bankhaus Bauer AG, Stuttgart zugunsten der MVA Hamm Eigentümer-GmbH, Hamm (abgetreten an Hypothekenbank Essen)	11.077.991	5.900.308		739.669	5.160.639
3	Landesbank Sachsen zugunsten VKU	2.045.168	545.380		136.343	409.037
4	KfW Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten VKU	766.938	76.695		76.695	0
5	Landesbank Hessen Thüringen HELABA zugunsten VKU	766.938	38.348		38.348	0
6	WestLB Münster zugunsten der "Neuen Philharmonie Westfalen e. V. Recklinghausen (NPhW)"	73.285	14.655		7.329	7.326
7	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten der VKU	1.022.584	357.904		102.259	255.645
8	Europäische Hypothekenbank Frankfurt zugusten der VKU	1.022.584	545.377		68.173	477.204
9	Sparkasse Unna zugunsten der Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU)	1.789.522	1.308.051		95.144	1.212.907
10	Hypo Vereinsbank München zugunsten der VKU	750.000	500.000		50.000	450.000
11	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten der VKU	750.000	500.000		50.000	450.000
12	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten GWA	1.000.000	700.000		100.000	600.000
13	Sparkasse Unna zugunsten GWA	1.000.000	197.621		197.621	0
14	Commerzbank AG zugunsten der VKU	2.000.000	1.599.999		133.334	1.466.665
15	Deutsche Kreditbank AG zugunsten VKU	1.500.000	1.450.000		50.000	1.400.000
	Gesamtsumme*:	**27.098.886**	**13.887.725**			**11.940.551**
	nachrichtlich:					
16	Kommunale Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) Münster zugunsten "Anonyme Drogenberatung Unna e. V."	Verpflichtung zur Zahlung des lt. Satzung vorgesehenen Ausgleichsbetrages und die zu seiner Ermittlung erf. Kosten bei Auflösung des Trägervereins; Höhe der Ausfallbürgschaft nicht bezifferbar.				
17	Kommunale Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) Münster zugunsten der Holzwickeder Elternselbsthilfe-Vorschulerziehung e. V. (HEV)					
18	Kommunale Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) Münster zugunsten der Gesellschaft für Wertsoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA)					
19	Kommunale Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) Münster zugunsten der Elterninitiative Dellwiger Kindergarten e. V.					
20	Stadt Recklinghausen	Ankauf des ehem. Straßenbahndepots durch die Stadt RE zur Nutzung durch die "Neue Philharmonie Westfalen e. V. Recklinghausen (NPhW)". Verpflichtung für die Dauer der Zweckbindung des Bewilligungsbescheides der Bezirksregierung Münster vom 09.12.1998 über 1.186.672,67 Euro verbindlich, 16,66 % der Kosten zu übernehmen, die der Stadt RE dann entstehen, wenn sie durch das Land NRW auf ganz oder tlw. Rückzahlung von Landesmitteln in Anspruch genommen wird und die				

2.1.5 Übersicht über die Schulden (Darlehensgeber)

Kreditmarkt; Gläubiger und Verwendungszweck (abgetreten an)	Ursprüngliche Höhe der Schulden	Stand zu Beginn des HHJahres 2008	Veränderungen im HHJahr Zugänge (+) Abgänge (-)	Stand bei Abschluss des HHJahres 2008	Zins-satz	Zinssatz fest bis
	Euro	Euro	Euro	Euro	%	
Sparkasse Unna	1.022.583,76	276.407,90	-76.041,92	200.365,98	3,090	06/2011
Sparkasse Unna	3.579.043,17	2.728.754,07	-2.728.754,07	0,00	4,650	04/2008
Landesbank NRW	2.895.621,25	2.042.649,81	-80.693,67	1.961.956,14	5,150	06/2014
Landesbank NRW	4.090.335,05	2.071.069,90	-167.778,59	1.903.291,31	4,130	03/2018
Landesbank NRW	3.067.751,29	2.391.356,40	-68.672,05	2.322.684,35	5,480	01/2013
Landesbank NRW	5.112.918,81	3.938.459,03	-3.938.459,03	0,00	6,900	07/2008
NRW.BANK Münster	1.420.000,00	1.260.353,29	-50.413,73	1.209.939,56	4,540	04/2025
HELABA Frankfurt	2.470.000,00	2.368.260,94	-53.905,57	2.314.355,37	3,915	10/2033
Norddeutsche Landesbank - Girozentrale - Hannover	6.135.502,57	4.342.791,23	-170.142,37	4.172.648,86	3,745	03/2026
NRW.Bank Münster	3.579.043,17	2.945.653,57	-99.706,03	2.845.947,54	4,274	04/2027
NRW.Bank Münster	3.579.043,17	3.058.224,17	-94.502,50	2.963.721,67	4,212	09/2028
NRW.Bank Münster	590.840,33	584.931,93	-12.217,89	572.714,04	4,492	04/2034
NRW.Bank Münster	1.891.779,96	640.617,61	-95.957,44	544.660,17	4,559	09/2013
Eurohypo AG	5.112.918,81	1.981.301,55	-211.273,30	1.770.028,25	5,030	04/2013
HELABA Frankfurt	5.112.918,81	1.764.107,89	-262.530,76	1.501.577,13	4,695	08/2013
Bayerische Landesbank	2.996.170,42	1.782.279,89	-39.301,93	1.742.977,96	3,839	07/2034
Postbank AG Bonn	2.684.282,38	1.782.614,44	-75.759,94	1.706.854,50	5,315	02/2013
HSH Nordbank AG, Kiel	3.016.622,10	2.186.270,77	-105.073,12	2.081.197,65	5,225	06/2022
Eurohypo AG	4.601.626,93	4.045.144,53	-75.985,98	3.969.158,55	5,210	03/2013
Norddeutsche Landesbank - Girozentrale - Hannover	1.115.348,55	974.174,46	-30.545,29	943.629,17	5,540	12/2026
Norddeutsche Landesbank - Girozentrale - Hannover	4.575.421,64	4.121.990,82	-114.534,95	4.007.455,87	4,780	03/2029
DEXIA Kommunalbank Deutschland AG	1.533.875,64	462.371,44	-96.118,33	366.253,11	3,800	06/2012
DEXIA Kommunalbank Deutschland AG	1.180.000,00	1.143.832,37	-25.428,20	1.118.404,17	4,306	04/2033
WL-Bank, Münster	1.655.563,11	1.266.890,78	-50.497,59	1.216.393,19	4,334	02/2025
WL-Bank, Münster (Neuaufnahme zum 25.09.2008)	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	4,925	10/2048
Bayerische Landesbank	1.278.229,70	331.109,33	-110.347,42	220.761,91	5,120	12/2010
Kreditanstalt für Wiederaufbau	1.090.381,07	302.071,23	-60.639,22	241.432,01	5,425	02/2010
Kreditanstalt für Wiederaufbau	132.935,89	106.348,69	-106.348,69	0,00	4,900	02/2008
Kreditanstalt für Wiederaufbau	323.392,11	258.713,71	-258.713,71	0,00	4,850	02/2008
Kreditanstalt für Wiederaufbau	437.154,56	367.209,84	-17.486,18	349.723,66	3,700	02/2009
Kreditanstalt für Wiederaufbau	1.153.000,00	1.153.000,00	0,00	1.153.000,00	4,450	11/2024
Kreditanstalt für Wiederaufbau	1.037.000,00	1.037.000,00	0,00	1.037.000,00	4,450	11/2024
Summe	**81.971.304,25**	**53.715.961,59**	**-5.777.829,47**	**47.938.132,12**		

2.1.5 Übersicht über die Schulden

Art		Stand zu Beginn des HHJahres	Kredit-aufnahme	sonstige Zugänge	Tilgung	sonstige Abgänge	Stand am Ende des HHJahres
			im Haushaltsjahr 2008				
		TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1		2	3	4	5	6	7
1.	**Schulden aus Krediten von**						
1.1	Bund, LAF ERP-Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.2	Land	-	-	-	-	-	-
1.3	Gemeinden und Gemeindeverbände	-	-	-	-	-	-
1.4	Zweckverbände und dgl.	-	-	-	-	-	-
1.5	sonstigem öffentl. Bereich	-	-	-	-	-	-
1.6	Kreditmarkt	53.716	3.500	-	9.278	-	47.938
Summe		**53.716**	**3.500**	**-**	**9.278**	**-**	**47.938**
2.	**Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen**						
2.1	Leasing	-	-	-	-	-	-
2.2	Restkaufpreise	-	-	-	-	-	-
2.3	Sonstige	-	-	-	-	-	-
3.	**Kassenkredite**	67.000	-	-	-	-	28.000
Nachrichtlich:							
4.	**Innere Darlehen**						
4.1	aus Sonderrücklagen	-	-	-	-	-	-
4.2	von Sondervermögen ohne Sonderrechnung	-	-	-	-	-	-
5.	**Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung**						
5.1	aus Krediten	-	-	-	-	-	-
5.2	aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-	-	-	-	-	-
5.3	aus Kassenkrediten	-	-	-	-	-	-
6.	**Kredite f. Umschuldungen**	-	-	-	-	-	-

*)Die Notwendigkeit zur Aufnahme von Kassenkrediten ist prinzipiell während des ganzen Jahres gegeben. Es handelt sich überwiegend um wöchentliche Liquiditätskredite, die häufig kurzfristig aufgenommen und zurückgezahlt werden, so dass die Spalten 3 bis 6 der Aufstellung nicht ausgefüllt werden können. Es sind daher lediglich die Bestände am Abschlussstichtag 31.12. nachgewiesen worden.

2.2 Finanz- und Kassenabschluss für den Kreis Unna

In der nachfolgenden Aufstellung werden die Ergebnisse der doppischen Finanzrechnung (in Anlehnung an das Muster 20 zu § 39 GemHVO) und des kameralen kassenmäßigen Abschlusses zusammengefasst dargestellt.

		Ein- und Auszahlungsarten	doppischer Ansatz* 2008 EUR	doppisches Ist-Ergebnis 2008 EUR	davon kameraler Ist-Ergebnis 2008 EUR
			1	2	3
1		Steuern und ähnliche Abgaben	125.000,00	627.501,36	512.377,00
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.340.660,00	295.968.839,71	274.126.648,68
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	6.140.685,00	2.043.994,43	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.880.730,00	31.438.530,35	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.538.550,00	1.716.471,18	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	28.791.845,00	28.969.385,48	
7	+	Sonstige Einzahlungen	3.170.359,00	5.993.087,34	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.915.554,00	3.717.286,38	
9		**Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**96.903.383,00**	**370.475.096,23**	**274.639.025,68**
10	-	Personalauszahlungen	-41.972.804,00	-41.830.488,85	
11	-	Versorgungsauszahlungen	-4.878.000,00	-5.436.743,12	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-18.895.437,00	-16.834.112,29	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.546.800,00	-5.891.704,22	-2.455.564,81
14	-	Transferauszahlungen	-142.215.300,00	-214.029.668,18	-72.901.600,85
15	-	Sonstige Auszahlungen	-36.682.966,00	-34.265.124,73	
16		**Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**-247.191.307,00**	**-318.287.841,39**	**-75.357.165,66**
17		**Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**-150.287.924,00**	**52.187.254,84**	**199.281.860,02**
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.419.900,00	928.581,60	
19	+	Einzlg. aus der Veräußerung von Sachanlagen		37.423,00	
20	+	Einzlg. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	35.099.047,00	35.105.241,82	
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	
22	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	
23		**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**39.518.947,00**	**36.071.246,42**	
24	-	Auszlg. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-3.305.550,00	-789.771,40	
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-6.849.982,00	-2.501.072,07	
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-2.575.517,00	-1.225.560,51	
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-13.231.973,17	
28	-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	-474.250,00	-263.231,44	
30		**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-13.205.299,00**	**-18.011.608,59**	
31		**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**26.313.648,00**	**18.059.637,83**	
32		**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**-123.974.276,00**	**70.246.892,67**	
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	3.537.906,17	3.500.000,00
34	-	Aufnahme von Krediten zur Liqititässicherung		81.000.000,00	
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-538.900,00	-9.814.096,47	9.277.829,37
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicheurng		-120.000.000,00	
37		**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**-538.900,00**	**-45.276.190,30**	

2.3 Ermittlung des Jahresergebnisses 2008
Kreis Unna
Verwaltungshaushalt/Vermögenshaushalt

Verwaltungshaushalt		Vermögenshaushalt	
1. Einnahmen	**€**	**1. Einnahmen**	**€**
Anordnungen auf Haushaltsansatz	287.223.895,00	Anordnungen auf Haushaltsansatz	28.181.795,24
- Erlass laufendes Jahr	0,00	- Erlass laufendes Jahr	0,00
- Niederschlagungen laufendes Jahr	0,00	- Niederschlagungen laufendes Jahr	0,00
- sonstige Abgänge laufendes Jahr	0,00	- sonstige Abgänge laufendes Jahr	0,00
Solleinnahmen	287.223.895,00	**Solleinnahmen**	
- Erlass auf Kasseneinnahmereste aus Vorjahr	0,00	- Erlass auf Kasseneinnahmereste aus Vorjahr	0,00
- Niederschlagungen lauf Kasseneinnahmereste Vorjahr	0,00	- Niederschlagungen lauf Kasseneinnahmereste Vorjahr	0,00
- sonstige Abgänge auf Kasseneinnahmereste Vorjahr	0,00	- sonstige Abgänge auf Kasseneinnahmereste Vorjahr	0,00
		- Abgänge auf Haushaltseinnahmereste Vorjahr	-2.282.829,45
		+ neue Haushaltseinnahmereste	0,00
Summe bereinigte Solleinnahmen	287.223.895,00	**Summe bereinigte Solleinnahmen**	25.898.965,79
Summe Isteinnahmen	287.223.895,00	**Summe Isteinnahmen**	25.898.965,79
2. Ausgaben		**2. Ausgaben**	
Sollausgaben	288.927.742,37	**Sollausgaben**	25.898.965,79
- Abgänge auf Kassenausgabereste aus Vorjahr	0,00	- Abgänge auf Kassenausgabereste aus Vorjahr	
- Abgänge auf Haushaltsausgabereste aus Vorjahr	0,00	- Abgänge auf Haushaltsausgabereste aus Vorjahr	
+ neue Haushaltsausgabereste die gebildet wurden	0,00	+ neue Haushaltsausgabereste die gebildet wurden	
Summe bereinigte Sollausgaben	288.927.742,37	**Summe bereinigte Sollausgaben**	25.898.965,79
Sollfehlbetrag	0,00	**Sollfehlbetrag**	
Sollüberschuss	0,00	**Sollüberschuss**	
Summe Istausgaben	288.927.742,37	**Summe Istausgaben**	25.898.965,79
Istfehlbetrag/-überschuss	-1.703.847,37	**Istfehlbetrag/-überschuss**	0,00

3 Haushaltsrechnung - doppisch

3.1 Gesamtergebnisrechnung (s. Folgeblatt)

Kreis Unna

Gesamtergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben	125.000		125.000	632.564,45	507.564,45
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.030.258	42.031	28.072.289	302.918.068,72	274.887.810,72
003	Sonstige Transfererträge	6.420.685	193.000	6.613.685	6.302.855,77	-117.829,23
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.881.650		29.881.650	31.367.271,61	1.485.621,61
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.538.550		1.538.550	1.699.033,03	160.483,03
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.459.885	5.911	28.465.796	32.779.203,24	4.319.318,24
007	Sonstige ordentliche Erträge	3.088.215	5.574	3.093.789	4.437.398,72	1.349.183,72
008	Aktivierte Eigenleistungen				62.360,72	62.360,72
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**97.544.243**	**246.516**	**97.790.759**	**380.198.756,26**	**282.654.513,26**
011	Personalaufwendungen	-46.985.315		-46.985.315	-47.914.375,17	-929.060,17
012	Versorgungsaufwendungen	-2.605.242		-2.605.242	-5.674.603,81	-3.069.361,81
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-18.950.437	1.499.360	-17.451.077	-17.473.468,36	1.476.968,64
014	Bilanzielle Abschreibungen	-7.687.597		-7.687.597	-6.641.352,33	1.046.244,67
015	Transferaufwendungen	-142.284.300	-4.561.717	-146.846.017	-218.868.187,45	-76.583.887,45
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-37.480.242	647.126	-36.833.116	-36.893.528,72	586.713,28
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-255.993.133**	**-2.415.231**	**-258.408.364**	**-333.465.515,84**	**-77.472.382,84**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-158.448.890**	**-2.168.714**	**-160.617.604**	**46.733.240,42**	**205.182.130,42**
019	Finanzerträge	3.923.814		3.923.814	4.196.388,72	272.574,72
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.546.800	-100.000	-2.646.800	-5.090.691,06	-2.543.891,06
021	**Finanzergebnis**	**1.377.014**	**-100.000**	**1.277.014**	**-894.302,34**	**-2.271.316,34**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-157.071.876**	**-2.268.714**	**-159.340.590**	**45.838.938,08**	**202.910.814,08**
023	Außerordentliche Erträge	4.966.670		4.966.670	4.967.426,62	756,62
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**	**4.966.670**		**4.966.670**	**4.967.426,62**	**756,62**
026	**Jahresergebnis**	**-152.105.206**	**-2.268.714**	**-154.373.920**	**50.806.364,70**	**202.911.570,70**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.054.300		10.054.300	9.158.152,20	-896.147,80
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-10.053.350		-10.053.350	-9.158.152,20	895.197,80
290	**Ergebnis**	**-152.104.256**	**-2.268.714**	**-154.372.970**	**50.806.364,70**	**202.910.620,70**

3.1.1 Grob-Analyse - Gesamtergebnisrechnung

Grundsätzlich ist zu den Ist-Ergebnissen 2008 anzumerken, dass alle Buchungsvorgänge (auch die noch kameral geplanten Haushaltsstellen) in der doppischen Finanzsoftware NKF Navision gebucht wurden. Das kamerale Softwaremodul wurde nicht mehr eingesetzt. Dieser buchungsmäßige Weg wurde gewählt, weil nur dadurch eine einheitliche Darstellung der Finanzrechnung und ein korrekter Nachweis des Liquiditätsflusses gewährleistet werden konnte. Insofern kommt es zum Teil zu erheblichen Abweichungen im Vergleich zu den Planansätzen.
Zur Darstellung des Jahresergebnisses der Gesamtergebnisrechnung 2008 wird zunächst für jede Teilergebnisplanposition mit kurzen textlichen Hinweisen dargestellt, welche großen Abweichungen sich zwischen Ansatz und Ergebnis ergeben haben. Weitergehende Erläuterungen finden sich in den Ausführungen zu den Erträgen und Aufwendungen sowie in den jeweiligen Teilergebnisrechnungen der Budgets wieder.

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
001 Steuern und ähnliche Abgaben	**125.000**	**632.564**	**507.564**
Mehrerträge			
- Zuweisung nach dem Wohngeldentlastungsgesetz (kam. Haushalt)			512.377
Mindererträge			
- Jagdsteuer			4.813

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	**28.030.258**	**302.918.069**	**274.887.811**
Mehrerträge			
- Allgemeine Kreisumlage einschl. Altdefizite (kam. Haushalt)			244.151.000
- Schlüsselzuweisungen des Landes (kam. Haushalt)			29.975.000
- Betriebskostenzuschüssen für Kindertageseinrichtungen			558.000
- Bundesbeteiligung an den Kosten der Grundsicherung			1.122.000
- Zuwendung Solidaritätsfonds der EU für Notfallmaßnahmen während des Orkans Kyrill			110.000
- Spende der Sparkasse Unna (Kulturhauptstadt 2010)			40.000
- verschiedene Budgets			84.811
Mindererträge			
- Auflösung von Sonderposten			-1.153.000

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
003 Sonstige Transfererträge	**6.420.685**	**6.302.856**	**-117.829**
Mehrerträge			
- Kostenerstattungen von Trägern sozialer Leistungen			560.000
- Kostenbeiträge aufgrund von Fallzahlensteigerung für Kinder in Pflegefamilien			130.000
Mindererträge			
- Hilfen für Schwerbehinderte (Finanzmittel vom Landschaftsverband) werden ergebnisneutral gebucht			-400.000
- Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz			-326.000
- Ansprüche gegen Unterhaltsverpflichtende			-61.000
- verschiedene Budgets			-20.829

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	**29.881.650**	**31.367.272**	**1.485.622**
Mehrerträge			
- Fehlalarme, Sicherstellungen und Waffenscheine			19.000
- Rettungsdienstgebühren der Kreisleitstelle			478.000
- Hygienekontrollen, Schlachttiertransporte und Tierkörperbeseitigungsgebühren			131.000
- Baugenehmigungen sowie für die Sondernutzung von Straßen			263.000
- Abfallentsorgungsentgelte der Kommunen			749.000
- verschiedene Budgets			24.622
Mindererträge			
- bei den Kataster und Vermessungsgebühren			-179.000

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	**1.538.550**	**1.699.033**	**160.483**
Mehrerträge			
- Mieten und Pachten			55.000
- aus dem Katalogverkauf im Museumsshop in Cappenberg			33.000
- Verkauf von Altpapier			39.000
- verschiedene Budgets			33.483

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	**28.459.885**	**32.779.203**	**4.319.318**
Mehrerträge			
- Kostenerstattung vom Land - Versorgungsverwaltung			4.050.000
- beim Elternzuschuss zum Mittagessen sowie der erhobenen Kopierbeiträge			56.000
- Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft			612.000
- Fördergelder des Landes für den Kreisverkehrsplatz an der K4 in Werne			178.000
Mindererträge			
- Kostenerstattung zum Projekt Fluss-Stadt-Land (KfP)			-31.000
- durch die Kostenerstattung der Kommunen für die VKU-Verlustabdeckung			-363.000
- durch übrige Bereiche (u.a. Kostenerstattung für Gebäudeüberlassungen)			-182.682

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
007 Sonstige ordentliche Erträge	**3.088.215**	**4.437.399**	**1.349.184**
Mehrerträge			
- Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (Krankenhilfe, Altersteilzeit, VKU)			485.000
- aus Ersatzgeldern			280.000
- Bußgelder im Rahmen der Lebensmittelüberwachung, Zwangsgelder			110.000
- Andere sonstige zahlungswirksame privat-rechtliche Erträge (Versicherungsentschädigung u.a.)			201.000
- Erträge aus wiederauflebenden Forderungen			51.000
- Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge			35.000
- Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalierten Wertberichtigung von Forderungen			100.000
- verschiedene Budgets			87.184

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
008 Aktivierte Eigenleistungen	**0**		**62.361**
Eigenleistungen in den Bereichen Straßen- und Radwegebau und sonstigen Baumaßnahmen			62.361

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
011 Personalaufwendungen	**-46.985.315**	**-47.914.375**	**-929.060**
Mehraufwendungen			
- Zuführung zur Pensionsrückstellung für Beschäftigte			155.000
- Zuführung zur Beihilferückstellung für Beschäftigte			1.057.000
- Beihilfe, Unterstützungsleistungen			79.000
- Zuführung zur Rückstellung für nicht genommenen Urlaub			92.000
- Zuführung zur Rückstellung für Überstunden/Gleitzeitguthaben			93.000
Minderaufwendungen			
- Dienstaufwendungen für Beamte			-163.000
- Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte			-268.000
- Sozialversicherung tarifliche Beschäftigte			-106.000
- verschiedene Budgets			-9.940

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
012 Versorgungsaufwendungen	**-2.605.242**	**-5.674.604**	**-3.069.362**
Mehraufwendungen			
- Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger			2.765.842
- Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger			303.520

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	**-18.825.437**	**-17.473.468**	**1.351.969**
Mehraufwendungen			
- für Notfallmaßnahmen während des Orkans Kyrill			110.000
- an andere Sozialleistungsträger für die Unterbringung in Pflegefamilien			104.000
- für Entwässerungsgebühren für Kreisstraßen			40.000
- bei der Durchführung der Landschaftsplanrealisierungen			274.000
Minderaufwendungen			
- Haushaltswirtschaftliche Sperre bei der Unterhaltung. u. Bewirtschaftung der Gebäude u. Liegenschaften			-421.000
- für die Unterhaltung der Bilder und Geräte im Medienzentrum			-12.000
- bei den Lernmitteln und den Schülerbeförderungskosten			-281.000
- bei der Straßenunterhaltung und Haltung von Fahrzeugen im Bauhof			-658.000
- Kostenerstattung an verbundene. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen			-100.000
- Schadensbeseitigung bei Umweltschäden			-60.000
- Kostenerstattung an das Land (Landesstelle Unna-Massen)			-57.000
- verschiedene Budgets			-290.969

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
014 Bilanzielle Abschreibungen	**-7.687.597**	**-6.641.352**	**1.046.245**
- Verringerung geplanter Abschreibungen aufgrund der Verschiebung von Investitionsmaßnahmen			-1.046.245

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
015 Transferaufwendungen	**-142.284.800**	**-218.868.187**	**-76.583.387**
Mehraufwendungen			
- Landschaftsverbandsumlage (kam. Haushalt)			69.795.000
- RVR-Umlage (kam. Haushalt)			3.107.000
- für die Hilfe zum Lebensunterhalt sowie der Grundsicherung im Alter			1.015.000
- für die Kosten der Unterkunft			2.158.000
- im Rahmen der Eingliederungshilfe			210.000
- für die stationäre Hilfe zur Pflege			215.000
- bei den stationären Pflegediensten			646.000
- Betriebskostenzuschüsse an Kindertageseinrichtungen			314.000
- für Jugendhilfeleistungen in Einrichtungen und Unterbringung in Pflegefamilien			334.000
- verschiedene Budgets			115.387
Minderaufwendungen			
- im Zusammenhang mit dem ursprünglich geplanten Vertragsabschluss für das "Haus der Moderne" wurden nicht benötigt			-50.000
- bei der ambulanten Hilfe zur Pflege			-567.000
- bei der Investitionsförderung amb. Pflegedienste			-199.000
- für Zuschüsse an freie Träger im Rahmen des Projekts "Familienhebammen"			-50.000
- geplante Leistungen im Rahmen der Kriegsopferfürsorge (KOF) wurden als durchlaufende Mittel gebucht			-460.000

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	**-37.596.230**	**-36.893.529**	**702.701**
Mehraufwendungen			
- Zuführung zur Rückstellung für			
- Prozesskosten			-156.000
- die Abfallentsorgung			-577.000
- die Nachsorgekosten der Zentraldeponie Fröndenberg			-457.000
- die Verlustabdeckung der WFG			-129.000
- für die Aufklärung des medizinischen Sachverhalts in Schwerbehindertenangelegenheiten			-218.000
- für Verluste aus Abgängen von Gegenständen des Umlaufvermögens			-188.000
- für Einzelwertberichtigungen zu Forderungen			-180.000
- verschiedene Budgets			-43.299
Minderaufwendungen			
- Haushaltswirtschaftliche Sperre bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen			1.250.000
- für Geschäftsaufwendungen in der Zentralen Verwaltung			116.000
- VKU-Verlustabdeckung			812.000
- für Geschäftsaufwendungen bei den Kfz-Zulassungen			184.000
- im Rahmen der Kulturförderung des Theaterprogramms im Heinz-Hilbert-Theater in Lünen			60.000
- für Geschäftsaufwendungen im Fachbereich Gesundheit und Verbraucherschutz			98.000
- aus lfd. Verwaltungstätigkeit und der Überwachung von Altlasten			86.000
- für Versicherungsbeiträge			45.000
- verschiedene Budgets			

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
019 Finanzerträge	**3.923.814**	**4.196.389**	**272.575**
Mehrerträge			
- Gewinnausschüttung UKBS			48.000
- Zinserträge für kurzfristige Geldanlagen (Fest- und Tagegelder)			223.703
- sonstiges			872

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	**-2.546.800**	**-5.090.691**	**-2.543.891**
Mehraufwendungen			
- Zinsen für Investitionskredite (kam. Haushalt)			2.453.891
- Zinsen für Liquiditätskredite in der 1. Jahreshälfte 2008			90.000

TEP	Ansatz €	Ergebnis €	Abweichung €
023 Außerordentliche Erträge	**4.966.670**	**4.967.427**	**757**

3.1.2.1 Erträge des Gesamtergebnisplans

Nachstehend werden verschiedene bedeutende Ertragspositionen des Gesamtergebnisplans dargestellt und ggfls. budgetübergreifend erläutert:

TEP 001 Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern und ähnliche Abgaben	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Jagdsteuer	**125.000**	**120.187,00**
Zuweisung des Landes aufgrund der Wohngeldreform		**512.377,45**
Summe:	**125.000**	**632.564,45**

Mit der Verabschiedung des Änderungsgesetzes zum Zweiten Sozialgesetzbuch (AG SGB II) am 14. Juni 2007 hat der Landtag Nordrhein-Westfalen auf Vorschlag der Landesregierung einen neuen Maßstab zur Verteilung der Landesersparnis bei den Wohngeldausgaben beschlossen. Durch eine Änderung des § 7 Abs. 3 des Gesetzes wurde mit einem zweistufigen Verfahren eine neue Berechnungsmethode zur Verteilung der Landesersparnis bei den Wohngeldausgaben zum Ausgleich der Belastungen der Kreise und kreisfreien Städte durch die „Hartz IV-Gesetze“ eingeführt.

Im laufenden Haushaltsjahr 2008 wurden in Anlehnung an das Rechnungsergebnis 2007 im kameralen Teil des Haushalts lediglich noch 2,2 Mio. € als Zuweisung eingeplant. Lt. Feststellungsbescheid der Bezirksregierung Arnsberg vom 09.10.2008 hat der Kreis Unna **512.377,45** € als Zuweisung erhalten. Die geringere Zuweisung führte demnach zu einer **Verschlechterung** in Höhe von **ca. 1,7 Mio. €.** Gegen diesen Festsetzungsbescheid wurde wie in den Vorjahren Widerspruch erhoben.

TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Zuweisungen des Landes	**9.776.213**	**41.665.641,20**
darunter		
~ Schlüsselzuweisungen		29.975.402,00
~ Schulpauschale	2.089.387	2.089.387,00
~ Inverstitionspauschale	968.429	968.429,82
~ für ÖPNV (KfP)	1.300.000	1.206.873,91
~ Betriebskostenzuschüsse (FB 51)	2.524.600	3.082.714,20
~ Festbetragsanteil Grundsicherung SGB XII	988.000	2.110.484,00
~ Fachbezogene Pauschale für Schwerbehindertenangelegenheiten	947.492	986.693,00
Zuweisungen des Bundes für Personal- und Sachkosten ARGE	1.597.100	1.629.562,12
Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	4.489.598	3.336.566,61
Kreisumlagen	**12.167.347**	**256.286.298,79**
darunter		
~ Allgemeine Kreisumlage		197.148.596,68
~ Kreisumlage zur Abdeckung des Altfehlbetrges		47.002.650,00
~ Mehrbelastung zur Kreisumlage - Familie und Jugend	11.319.992	11.312.860,13
~ Mehrbelastung zur Kreisumlage - Regenbogenschule	847.355	822.191,98
Summe:	**28.030.258**	**302.918.068,72**

Die Erträge aus den allgemeinen Umlagen und Zuweisungen (teilweise noch kameraler Haushalt) sind mit Ausnahme des Festbetragsanteils Grundsicherung SGB XII planmäßig eingegangen. Das ursprünglich bereits für 2008 Verfahren zur Änderung der Bundesbeteilung an den Kosten der Grundsicherung gilt erst ab dem Haushaltsjahr 2009. Für 2008 wurde noch der höhere Betrag zugewiesen.

TEP 003 Sonstige Transfererträge

Sonstige Transfererträge	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz	**3.321.000**	**2.995.615,32**
darunter u.a. Finanzierungsbeteiligung der ka. Gemeinden an		
~ sozialen Leistungen nach dem SGB XII	1.475.000	1.409.895,21
~ ambulanter Hilfe zur Pflege	1.808.000	1.510.122,44
Kostenerstattungen von and. Trägern sozialer Leistungen	**1.131.500**	**1.695.632,63**
darunter für		
~ soziale Leistungen nach dem SGB XII	816.000	1.260.468,10
~ Jugendhilfeleistungen	405.000	435.164,00
Sonstige Transfererträge	**1.968.185**	**1.611.607,82**
darunter		
~ übergeleitete Ansprüche gg. Unterhaltsverpflichteten	585.000	584.973,65
~ Rückzahlung gewährter Hilfen	336.060	497.391,80
~ Erstattungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	280.000	280.071,46
Summe:	**6.420.685**	**6.302.855,77**

TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Verwaltungsgebühren	**8.243.550**	**8.626.917,96**
darunter		
~ Straßenverkehr - Zulassungsstelle	3.020.000	2.937.744,95
~ Straßenverkehr - Führerscheinstelle	690.000	678.488,97
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Fleischhygiene	670.000	744.446,44
~ Vermessung und Kataster	1.105.000	926.401,74
~ Bauen - Bauordnungsangelegenheiten	457.000	696.405,80
Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte	**21.638.100**	**22.740.353,65**
darunter		
~ Natur und Umwelt - Abfallentsorgungsentgelte von Kommunen	18.765.000	19.496.204,61
~ Familie und Jugend - Elternbeiträge Kindergärten	1.450.000	1.408.876,83
~ Öffentliche Sicherheit und Ordnung - Leitstelle	1.030.000	1.449.258,79
Summe:	**29.881.650**	**31.367.271,61**

Den Mehrerträgen bei den Abfallentsorgungsentgelten von den Kommunen stehen Mehraufwendungen u.a. im Bereich der Abfallverbrennung gegenüber. Aufgrund der periodengerechten Zuordnung der Erträge aus den Leitstellengebühren für den Rettungsdienst wurden rd. **400 T€** höhere Erträge erzielt.

TEP 005 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Erträge aus Verkauf	**1.395.150**	**1.498.987,35**
darunter		
~ Verkaufserträge Altpapier	1.185.000	1.223.723,97
Mieten und Pachten	**122.500**	**177.076,21**
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	**20.900**	**22.969,47**
Summe:	**1.538.550**	**1.699.033,03**

In der Produktgruppe Gebäude- und Liegenschaften können die Mehrerträge aus Mieten und Pachten (46 T€) durch Mieterhöhungen bzw. Neuvermietungen begründet werden.

TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Erträge aus öffentl.-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen	**3.226.405**	**7.169.586,04**
darunter		
~ Notarztkosten durch die Kommunen	850.000	850.000,00
~ vom Land für Versorgungsempfänger	0	4.022.852,00
~ von den Gemeinden (RPA, übernommene Aufgaben)	174.840	174.840,00
~ von den Gemeinden (u.a. Tierheim, FB 53)	397.000	397.437,89
~ vom Land für die Versorgungs- und Umweltverwaltung	915.765	942.418,89
Erträge aus privat-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen	**4.183.380**	**3.947.596,62**
darunter		
~ Beteiligung der Kommunen an der VKU-Verlustabdeckung	3.647.500	3.284.205,00
Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft	**21.049.600**	**21.662.020,58**
Summe:	**28.459.885**	**32.779.203,24**

Für die vom Land übernommenen Beamtinnen und Beamten der Versorgungs- und Umweltverwaltung hat der Kreis Unna Anspruch auf Erstattungen für die Vorsorgungs- und Beihilferückstellungen (4.023 T€). Die Aufwendungen (TEP 012 Versorgungsaufwendungen) hierzu finden sich in den jeweiligen Budgets wieder.

Die VKU hat im operativen Geschäft besser als erwartet abgeschlossen. Der von den Gemeinden zu übernehmende Aufwendungsersatz fiel um rd. 363 € geringer aus.

TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Erträge a. d. Veräußerung v. Gegenständen des Anlagevermögens	**0**	**12.888,20**
Ordnungsrechtliche Erträge	**2.580.140**	**2.713.949,35**
darunter		
~ Verwarnungs- und Bußgelder	2.574.790	2.695.300,37
Auflösung von sonstigen Sonderposten	**0**	**0,00**
Erstattung von Steuern	**150**	**1.391,71**
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	**900**	**659.106,52**
darunter		
~ Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen		484.848,44
~ Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalierten Wertberichtigung	0	100.280,59
Andere sonstige ordentliche Erträge	**507.025**	**1.050.062,94**
darunter		
~ Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge	100.000	135.385,47
~ Erträge zur Minderung von Personaufwendungen	341.621	391.502,94
~ Ersatzgelder (FB 69)	50.000	324.033,63
Summe:	**3.088.215**	**4.437.398,72**

Die notwendige Rückstellungsauflösung in Höhe von 485 T€ teilt sich auf verschiedene Budgets auf. Im Budget 50 Arbeit und Soziales konnte die Rückstellung zu den Krankheitskosten um 200 T€ vermindert werden. Darüber hinaus wurde im Bereich der Produktgruppe Planungskoordination aus der Auflösung der Rückstellung für die Verlustabdeckung der VKU ein Ertrag von 133 T€ erzielt. Aus der notwendigen Anpassung der Pauschalierten Wertberichtigung aller Forderungen des Kreises wurden Erträge in Höhe von 100 T€ ermittelt.

Durch eine neue rechtliche Einschätzung wurden ursprünglich als Zuwendungen für Investitionen geplante Einzahlungen aus Ersatzgeldern für die Pflege- und Entwicklungsmaßnahmen der Landschaftspläne tatsächlich in der Ergebnisrechnung als Ertrag gebucht.

TEP 008 Aktivierte Eigenleistungen

Hierbei geht es um erbrachte Eigenleistungen im Rahmen der Planung von Baumaßnahmen, die im Detail in den einzelnen Teilbudgets näher bezeichnet werden.
Da aktivierte Eigenleistungen als Ertrag in die Ergebnisrechnung eingehen, wird dadurch das Jahresergebnis tendenziell verbessert. Die während der Herstellungsperiode anfallenden Aufwendungen werden durch die Ertragsbuchung neutralisiert.

3.1.2.2 Aufwendungen des Gesamtergebnisplans

Nachstehend werden verschiedene bedeutende Aufwandspositionen des Gesamtergebnisplans budgetübergreifend erläutert:

TEP 011 Personalaufwendungen differenziert nach Arten

Personalaufwendungen	Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Abweichung
		€	
Dienstaufwendungen für Beamte	10.677.961	10.488.939,28	189.021,72
Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	23.786.448	23.335.419,13	451.028,87
Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftige	324.780	305.246,80	19.533,20
Schule acht bis eins	55.000	47.500,00	7.500,00
Versorgung tariflich Beschäftigte	1.740.622	1.761.745,66	-21.123,66
Versorgung sonstige Beschäftigte	832	4.461,37	-3.629,37
Sozialversicherung tariflich Beschäftigte	4.613.942	4.513.783,59	100.158,41
Sozialversicherung sonstige Beschäftigte	31.418	33.205,49	-1.787,49
Beihilfen Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	611.500	690.242,41	-78.742,41
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	4.120.000	4.274.516,00	-154.516,00
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	577.831	1.635.320,00	-1.057.489,00
Zuführung zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub		92.012,85	-92.012,85
Zuführung zu Rückstellungen für Überstunden/Gleitzeitguthaben		92.761,37	-92.761,37
Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit (ATZ)	411.181	381.966,42	29.214,58
LOB Rückstellungen - Beamte		26.397,02	-26.397,02
LOB Rückstellungen - Tarifbeschäftigte		193.623,54	-193.623,54
Zuführung zu Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen		37.234,24	-37.234,24
Summe Personalaufwendungen 2008	**46.951.515**	**47.914.375,17**	**-962.860,17**

Dienstaufwendungen für Beamte und Tarifbeschäftigte
Durch die vergleichsweise lange Zeit der vorläufigen Haushaltsführung in 2008 konnten personalwirtschaftliche Maßnahmen erst später als geplant umgesetzt werden, was im laufenden Jahr zu weiteren Einsparungen führte.

Sozialversicherung und Zusatzversorgung für tariflich Beschäftigte
Aufgrund der Einsparungen bei den Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte ergeben sich korrespondierend auch entsprechende Einsparungen bei den Arbeitgeberanteilen zur Sozialversicherung und zur Zusatzversorgung.

Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beschäftigte
Bei der Planung 2008 wurden hier die Umlagezahlungen an die Westfälisch-Lippische Versorgungskasse (WVK) in Höhe von ca. 4,1 Mio. € eingeplant. Die Zahlungen an die WVK wurden tatsächlich jedoch aus den Versorgungsaufwendungen geleistet.

Die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen für Beschäftigte ergeben sich aus dem erforderlichen Rückstellungsbedarf aufgrund des versicherungsmathematischen Gutachtens über die Pensionsverpflichtungen des Kreises Unna zum 31.12.2008. Darin enthalten sind auch die Rückstellungsbedarfe für die im Bereich der Versorgungs- und Umweltverwaltung vom Land NRW übernommenen Beamten in Höhe von ca. 4 Mio. € für Pensionen und Beihilfen.
Da die Pensions- und Beihilfezahlungen für diese Mitarbeiter nach Ausscheiden aus dem aktiven Dienst jedoch durch das Land NRW erstattet werden, wurde eine entsprechende bilanzielle Forderung in gleicher Höhe gebildet, die dieser Rückstellung gegenübersteht.

Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit
Für die Personalaufwendungen der Mitarbeiter die eine Altersteilzeitvereinbarung getroffen haben wurde eine Altersteilzeitrückstellung gebildet, die sich durch Zu- und Abgänge während des Haushaltsjahres 2008 verändert hat. Dem Zuführungsbetrag in Höhe von ca. 382 T€ stehen Gutschriften bei den Dienstaufwendungen, sowie den Arbeitgeberanteilen zur Sozialversicherung und Zusatzversorgung in Höhe von insgesamt ca. 758 T€ gegenüber.

TEP 012 Versorgungsaufwendungen

Versorungsaufwendungen	Ansatz 2008	Ergebnis 2008	Abweichung
		€	
Versorgungsbezüge für Beamte	7.000	6.886,38	113,62
Zuführung zu Pensionsrückstellungen f. Versorgungsempfänger	1.847.242	4.613.197,31	-2.765.955,31
Zuführung zu Beihilferückstellugen f. Versorgungsempfänger	751.000	1.054.520,12	-303.520,12
Summe Versorgungsaufwendungen 2008	**2.605.242**	**5.674.603,81**	**-3.069.361,81**

Erläuterungen:
Aus den Versorgungsaufwendungen wurden im Jahr 2008 die Umlagezahlungen an die WVK sowie die Beihilfeleistungen an die Versorgungsempfänger geleistet. In der Planung waren die Zahlungen an die WVK in den Personalaufwendungen enthalten. Der bilanzielle Zuführungsbedarf zur Beihilferückstellung für Versorgungsempfänger war ebenfalls bei den Personalaufwendungen geplant.
Die Verschiebung dieser Aufwendungen führt bei den Versorgungsaufwendungen zu den entsprechenden Abweichungen.

TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die im Gesamtergebnisplan unter der TEP 13 ausgewiesenen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen werden in der nachstehenden Tabelle mit den wesentlichen Positionen dargestellt:

Sach- und Dienstleistungen	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren	248.000	254.068,08
Aufwendungen für Unterhaltung	5.465.297	4.402.619,20
darunter		
~ der Grundstücke, Gebäude usw.	3.055.612	2.698.524,76
~ des Infrastrukturvermögens	1.745.500	1.245.345,12
Aufwendungen für Bewirtschaftung	4.685.550	4.793.640,09
darunter		
~ Mietnebenkosten im Rahmen von PPP	2.052.000	2.156.255,39
~ für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	2.633.550	2.637.384,70
Schülerbeförderung, Lernmittel	2.510.030	2.228.723,43
zu leistende Kostenerstattungen	6.041.560	5.794.417,56
Summe:	**18.950.437**	**17.473.468,36**

Hier wurden insbesondere aufgrund der haushaltswirtschaftlichen Sperre Mittel bei der Unterhaltung von Gebäuden und des Infrastrunkvermögens (Straßen) eingespart. Weitere budgetbezogene Abweichungen werden in den Teilergebnisplänen erläutert.

TEP 014 Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen spiegeln den Werteverzehr in einer Rechnungsperiode (Haushaltsjahr) wider. Für den Kreis Unna sind im Gesamtergebnisplan des Jahres 2008 unter TEP 14 „Bilanzielle Abschreibungen“ in Höhe von **7.687.597 €** ausgewiesen worden.

Die TEP 14 schließt zum Jahresende 2008 für die unterschiedlichen Vermögensgegenstände wie folgt ab:

Vermögensgegenstand	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	
Abschreibung auf		
~ Geringwertige Wirtschaftsgüter	79.135	67.658,40
~ Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	7.608.462	6.573.693,93
Summe	**7.687.597**	**6.641.352,33**

Korrespondierend zur Höhe der Abschreibungen sind die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten zu sehen, die im Gesamtergebnisplan unter Nr. 2 enthalten sind. Für das Haushaltsjahr 2008 ist hier eine Summe von **4.489.598 €** veranschlagt worden. Tatsächlich wurden Sonderposten in einer Höhe von **3.336.567,61 €** aufgelöst.

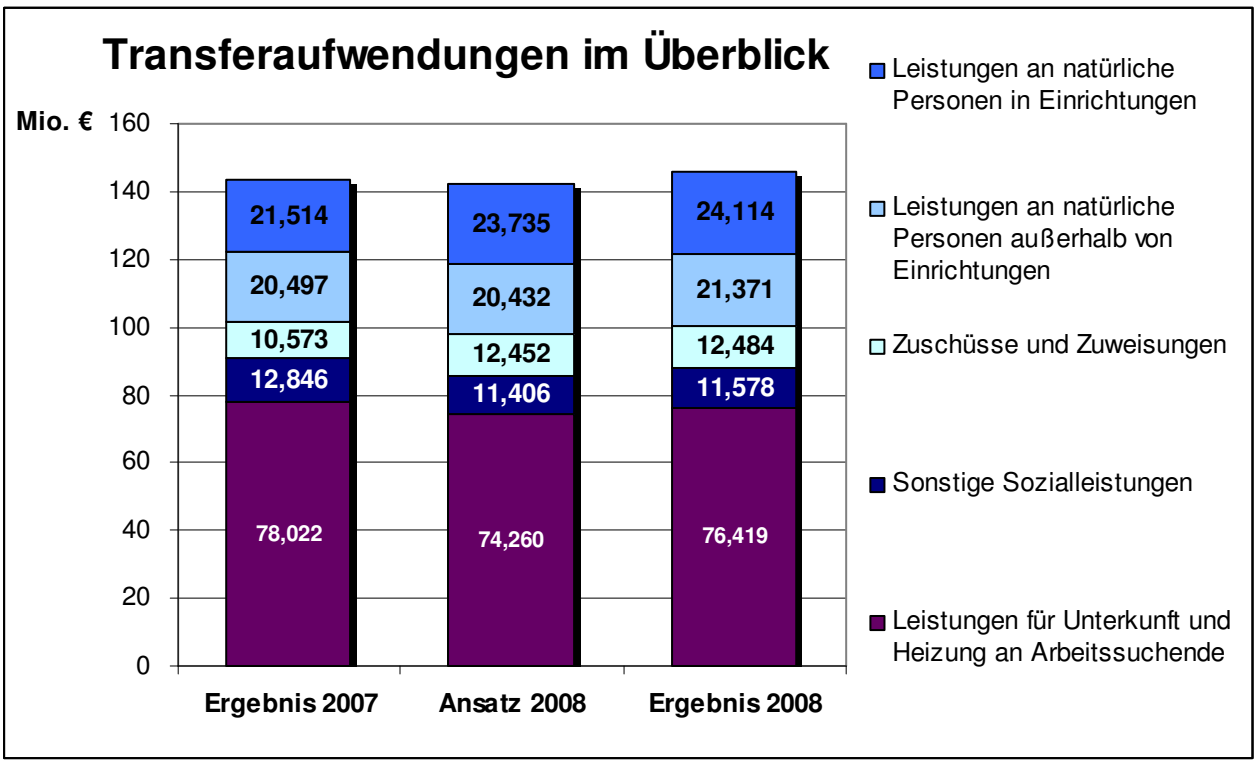
Sowohl die Abschreibungsbeträge als auch die Auflösungen aus Sonderposten sind für den Haushalt 2008 noch nicht in die Berechnung der Kreisumlage einbezogen, sondern bei der Ermittlung des Zuführungsbetrages vom kameralen an den doppischen Haushalt abgezogen worden.

Dies erfolgte deshalb, weil im kameralen Teil entsprechend der haushaltsrechtlichen Vorschriften die Zuführung des Verwaltungshaushaltes an den Vermögenshaushalt in Höhe der ordentlichen Tilgung veranschlagt werden musste und nur einer dieser Tatbestände für die Berechnung der Kreisumlage berücksichtigt werden kann.

TEP 015 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	Ergebnis 2007	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€	€
Zuschüsse und Zuweisungen	**10.573.343**	**12.452.020**	**12.483.919,00**
darunter			
~ Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen	6.780.334	7.600.000	8.089.211,00
~ Zusch. für lfd. Zwecke an private Unternehmen einschließlich ambulante Pflegedienste	3.793.009	4.852.020	4.394.708,00
Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	**20.496.900**	**20.432.250**	**21.370.907,65**
darunter			
~ Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	13.840.144	13.870.000	14.955.539,88
~ ambulante Pflege	3.293.975	3.600.000	3.033.212,00
~ Investitionskostenzuschüsse ambulante Pflegedienste	1.572.495	1.650.000	1.772.039,00
~ Jugendhilfe	1.790.286	1.312.250	1.610.116,77
Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen	**21.513.928**	**23.735.000**	**24.114.404,00**
darunter			
~ Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	503.403	770.000	1.160.379,00
~ stationäre Pflege	10.455.048	11.065.000	11.270.012,00
~ Investitionskostenzuschüsse vollstationäre Pflegeeinrichtungen	8.765.179	9.800.000	9.426.105,00
~ Jugendhilfe	1.790.298	2.100.000	2.257.908,00
Sonstige Sozialleistungen	**12.845.830**	**11.405.530**	**11.578.210,01**
Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende	**78.022.221**	**74.260.000**	**76.419.145,94**
Umlagen an Gemeindeverbände			**72.901.600,85**
davon			
~ Landschaftsverbandsumlage			69.794.777,17
~ RVR-Umlage			3.106.823,68
Summe:	**143.452.222**	**142.284.800**	**218.868.187,45**

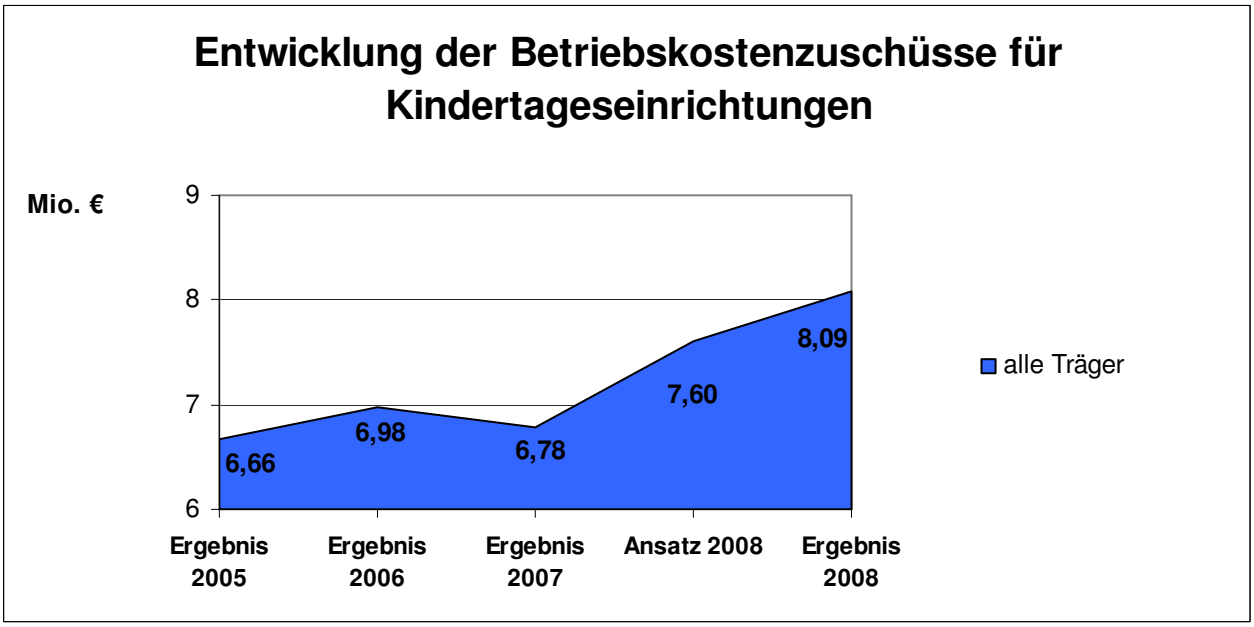
Die Transferaufwendungen beinhalten ganz überwiegend Sozialaufwendungen, die im Budget 50 Arbeit und Soziales im Einzelnen erläutert werden.



Bei der Hilfe zum Lebensunterhalt sowie der Grundsicherung im Alter und bei dauernder Erwerbsunfähigkeit nach dem SGB XII sind Mehraufwendungen in Höhe von rund **–1.015 T€** entstanden. Diese stehen u.a. in Zusammenhang mit der Regelsatzerhöhung zum 01.07.2008, gestiegenen Energiekosten sowie mit einem Anstieg der Fallzahlen bei der Grundsicherung.

Wie bereits in den Budgetberichten 2008 dargestellt konnte eine Entspannung im Bereich der Kosten der Unterkunft und Heizung im Rahmen der Grundsicherung für Arbeitsuchende im Jahr 2008 nicht festgestellt werden. Daher übersteigt der tatsächliche Aufwand die kalkulierten Kosten um **–2.158 T€.** Den Aufwendungen in Höhe von **76,4 Mio. €** stehen Leistungsbeteiligungen und sonstige Erstattungen in Höhe von insgesamt **21,6 Mio. €** gegenüber, so dass sich ein Gesamtzuschussbedarf von **54,4 Mio. €** ergibt.

Im Fachbereich 51 Familie und Jugend ist ein wesentlicher Bestandteil des Budgets die Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen. Die Entwicklung der letzten Jahre wird im nachstehenden Schaubild dargestellt und beruht auf den Auswirkungen des Kinderbildungsgesetzes (KiBiz).



Die Umlagen an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe und den Regionalverband Ruhr sind den Transferaufwendungen zuzuordnen und finden sich letztmalig auch im kameralen Jahresabschluss wieder.

TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die im Gesamtergebnisplan unter der TEP 16 dargestellten „Sonstigen ordentlichen Aufwendungen“ werden in der nachstehenden Tabelle mit ihren wesentlichen Positionen genannt:

Sonstige ordentliche Aufwendungen	Ansatz 2008	Ergebnis 2008
	€	€
Personalnebenaufwendungen	950.391	740.500,51
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	3.191.262	1.487.207,20
darunter		
~ Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Leasing	474.580	454.650,31
~ Ehrenamtliche Tätigkeit	567.250	546.941,64
~ Supportleistungent	449.000	367.926,58
~ sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.683.432	14.905,75
Geschäftsaufwendungen	23.999.212	25.003.458,44
darunter		
~ Aufwendungen für Verbrennung	11.580.000	11.628.684,70
~ Kompostierung, Schadstoffsammlung, Abfallberatung	8.120.000	8.125.877,87
Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen	0	190.408,26
Steuern, Versicherungen und Schadensfälle	581.550	536.418,07
Wertberichtigungen, Zuführungen, Verlustübernahmen	6.923.100	7.612.500,93
darunter		
~ Aufwendungen aus Verlustübernahmen	6.613.000	5.929.556,26
~ Rückstellungszuführung - Abfallentsorgung		588.467,05
~ Rückstellungszuführung - Nachsorgeverpflichtung Zentraldeponie Frdbg.		456.630,52
~ Rückstellungszuführung - Prozeßkosten		156.516,28
~ Wertberichtigungen zu Forderungen	310.100	481.330,82
Festwert-Ersatzbeschaffungen	920.384	779.052,39
darunter		
~ Hardware	183.834	149.959,76
~ Büroausstattung	97.250	62.443,09
~ technischer Medienbestand	20.000	9.911,73
~ Gebäudeinventar	619.300	556.737,81
weitere sonstige Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	914.343	543.982,92
darunter		
~ Fraktionszuwendungen	369.350	369.310,71
~ Verfügungsmittel des Landrates	8.000	1.905,00
Summe:	**37.480.242**	**36.893.528,72**

Durch die Neufassung des Kontenplanes Anfang 2008 wurden die bisher unter den Aufwendungen für die sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten geplanten Aufwendungen den Geschäftsaufwendungen zugeordnet und dort auch tatsächlich gebucht.

Darüber hinaus werden hier die Minderaufwendungen bei den Verlustübernahmen der VKU und der WFG ausgewiesen sowie die höheren Rückstellungszuführungen zur Abfallentsorgung, der Nachsorgeverpflichtung Zentraldeponie Fröndenberg und die Prozesskosten abgebildet.

Weitere budgetbezogene Abweichungen werden in den Teilergebnisplänen erläutert.

3.1.3 Budgetverschiebung / Budgetüberschreitung

Zur flexiblen Bewirtschaft der Erträge und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen des doppischen Teils des Haushaltplanes sind in § 10 Ziff. 4 und 5 der Haushaltssatzung 2008 des Kreises Unna entsprechende Regelungen getroffen worden. Die nachfolgende Aufstellung gibt einen Überblick über die einzelnen Arten der vom Kämmerer durchgeführten Verschiebungen von Haushaltsmitteln.

Budgetverschiebungen

Lfd Nr.		"gebend"			"nehmend"			
	Betrag	Budget	TEP	Bezeichnung	Budget	TEP / TFP	Bezeichnung	Inv.Nr.
1	23.562,00 €	01	016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	62	016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	
2	2.000,00 €	01	013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51	016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	5102-FW02
3	5.150,00 €	01	013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51	016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	5101-FW01
4	70.000,00 €	01	013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51	015	Transferaufwendungen	
	100.712,00 €							

Erläuterungen:

zu lfd. Nr. 1
Bei der Planung des Haushaltes für das Jahr 2008 wurde nicht berücksichtigt, dass ab Anfang 2008 vom Fachbereich 62, Vermessung und Kataster, Aufwendungen für die Pflege des eingeführten ALKIS-Verfahrens zu berücksichtigen sind. Aus diesem Grund wurden die notwendigen Haushaltsmittel vom Budget Zentrale Verwaltung (FB 01) zum Fachbereich 62 verlagert.

zu lfd. Nr. 2 und 3
Für den Fachbereich 51, Familie und Jugend, war der Erwerb von zusätzlicher Büroausstattung (2.000 Euro) sowie von Gebäudeinventar (5.150 Euro) erforderlich. Die notwendigen Haushaltsmittel wurden aus nicht benötigten Mitteln für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen gedeckt und deshalb vom Budget 01 zum Fachbereich 51 verschoben.

zu lfd. Nr. 4
Zum Jahresende fehlten im Fachbereich 51, Familie und Jugend, die aufgeführten Haushaltsmittel für Jugendhilfeleistungen an natürliche Personen innerhalb von Einrichtungen. Als Deckung wurden nicht erforderliche Mittel für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen dieser Organisationseinheiten angeboten.

Budgetüberschreitungen

Lfd Nr.	Betrag	Budget	TEP / TFP	Bezeichnung	Inv.Nr.	apl. Investition	Stichwort
1	1.968.000,00 €	50	015	Transferaufwendungen			
2	9.589.241,00 €	01	027	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0100-08-02	X	Sparkassenbrief für Zentraldeponie Fröndenberg erworben
	11.557.241,00 €						

Erläuterungen:

zu lfd. Nr. 1

Im Rahmen des 3. Budgetberichtes 2008 hat der Kreistag am 16.12.2008 (Sitzungsvorlage 160/08) überplanmäßigen Aufwendungen für das Budget 50 – Arbeit und Soziales – in Höhe von 1.968 T€ zugestimmt. Bei der Ermittlung des notwendigen Mehrbedarfes wurden zu erwartende Mehrerträge sowie Minderaufwendungen berücksichtigt. Gleichwohl stimmt der oben angegebene Betrag der Budgetüberschreitung nicht mit dem ordentlichen Jahresergebnis des Fachbereiches überein. Bis zum Jahresabschluss sind noch Positiventwicklungen (Mehrerträge oder Minderaufwendungen) eingetreten, die zum Zeitpunkt der Zurverfügungstellung der zusätzlichen Haushaltsmittel nicht zu erkennen waren. Insofern wird auf die weitergehenden Erläuterungen im Bereich der Ergebnisrechnung verwiesen.

zu lfd. Nr. 2

Ebenfalls per Beschluss vom 16.12.2008 (Sitzungsvorlage Nr. 174/08) hat der Kreistag entschieden, die im Jahre 1998 von der Abfallentsorgungsgesellschaft Ruhrgebiet mbH – AGR – auf den Kreis Unna übertragenen Rückstellungen zur Übernahme der Nachsorgeverpflichtungen für die Deponie Fröndenberg-Ostbüren ab dem Jahre 2016 am Kapitalmarkt zinsbringend anzulegen. Es wurde daraufhin bei der Sparkasse Unna ein Sparkassenbrief erworben. Da die Errichtung dieser Finanzanlage ursprünglich nicht im Haushalt geplant war, handelt es sich hier um eine Budgetüberschreitung in angegebener Höhe.

3.2 Teilergebnisrechnungen mit Erläuterungen

01 - Zentrale Verwaltung

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben	125.000		125.000	632.359,45	507.359,45
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.531.519		2.531.519	276.539.149,76	274.007.630,76
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	86.300		86.300	105.396,66	19.096,66
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	323.150		323.150	410.194,55	87.044,55
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.348.920		4.348.920	4.811.020,82	462.100,82
007	Sonstige ordentliche Erträge	348.510		348.510	972.984,60	624.474,60
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**7.763.399**		**7.763.399**	**283.471.105,84**	**275.707.706,84**
011	Personalaufwendungen	-10.954.370		-10.954.370	-11.297.170,01	-342.800,01
012	Versorgungsaufwendungen	-2.605.242		-2.605.242	-2.392.413,95	212.828,05
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.834.442	586.864	-7.247.578	-7.248.108,56	586.333,44
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.159.156		-1.159.156	-1.269.809,23	-110.653,23
015	Transferaufwendungen	-1.645.285	-1.780	-1.647.065	-74.556.935,59	-72.911.650,59
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-11.017.082	647.260	-10.369.822	-9.837.398,58	1.179.683,42
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-35.215.577**	**1.232.344**	**-33.983.233**	**-106.601.835,92**	**-71.386.258,92**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-27.452.178**	**1.232.344**	**-26.219.834**	**176.869.269,92**	**204.321.447,92**
019	Finanzerträge	3.915.554		3.915.554	4.192.694,83	277.140,83
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.545.000	-100.000	-2.645.000	-5.090.326,72	-2.545.326,72
021	**Finanzergebnis**	**1.370.554**	**-100.000**	**1.270.554**	**-897.631,89**	**-2.268.185,89**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-26.081.624**	**1.132.344**	**-24.949.280**	**175.971.638,03**	**202.053.262,03**
023	Außerordentliche Erträge	4.966.670		4.966.670	4.966.676,62	6,62
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**	**4.966.670**		**4.966.670**	**4.966.676,62**	**6,62**
026	**Jahresergebnis**	**-21.114.954**	**1.132.344**	**-19.982.610**	**180.938.314,65**	**202.053.268,65**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.052.800		10.052.800	9.156.710,58	-896.089,42
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-1.330.452		-1.330.452	-1.209.122,62	121.329,38
290	**Ergebnis**	**-12.392.606**	**1.132.344**	**-11.260.262**	**188.885.902,61**	**201.278.508,61**

Budget 01 – Zentrale Verwaltung

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
001	**Steuern und ähnliche Abgaben**	**507.359,45 €**
Die Abweichung ergibt sich aus der für das Jahr 2008 im doppischen Teil des Haushaltes nicht geplanten Zuweisung des Landes aufgrund des Wohngeldentlastungsgesetzes (512 T€; s. auch Erläuterungen zum kameralen Teil des Haushaltes).		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
002	**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**	**274.007.630,76 €**
Folgende Positionen wurden im kameralen Teil des Haushaltes veranschlagt und erstmalig im Jahr 2008 im doppischen Teil gebucht (s. auch Erläuterungen zum kameralen Teil des Haushaltes): Schlüsselzuweisungen des Landes 29.975 T€ Kreisumlage 244.151 T€		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
004	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**19.096,66 €**
Der Mehrertrag bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ergibt sich aus Gebührenerträge im Bereich der Kreispolizeibehörde für Falschalarme, Transportbegleitungen und Sicherstellungen (15 T€) sowie gesteigerte Gebührenerträgen für die Ausstellung von Waffenscheinen (3 T€).		

o

TEP	Bezeichnung	Abweichung
005	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**87.044,55 €**
Durch eine gestiegene Nachfrage von Leistungen des Bistros durch z. B. die ARGE, die UKBS oder die WFG konnten in 2008 Mehrerträge in Höhe von 30 T€ erzielt werden. Des weiteren ergeben sich Mehrerträge im Bereich der Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung bei den Erträgen aus Mieten und Pachten (46 T€), die durch Mieterhöhungen bzw. Neuvermietungen begründet sind sowie in der Produktgruppe Zentrale Datenverarbeitung durch zusätzliche Erträge aufgrund von Dienstleistungen für z. B. die Stadt Unna und Neukunden für das Drogenberatungsprogramm „Horizont“.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**462.100,82 €**

Für die vom Land übernommenen Beamtinnen und Beamten der Versorgungs- und Umweltverwaltung erhält der Kreis Unna Erstattungen für Personalaufwendungen sowie für Beihilfeleistungen und Beihilferückstellungen vom Land. Die Beihilferückstellungen werden zentral in der Produktgruppe Personal in der TEP 012 (Versorgungsaufwendungen) gebucht. Daraus resultiert im Jahr 2008 ein Mehrertrag in Höhe von 917 T€.
Innerhalb der Produktgruppe Service und Logistik wurde darüber hinaus ein Mehrertrag durch die Erstattung der ARGE für Porto und Telefonkosten in Höhe von 49 T€ erzielt.

Für das Haushaltsjahr 2008 war bei dem Produkt Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung ein Ertrag in Höhe von 111 T€ geplant, da kreiseigene Gebäude und Liegenschaften zukünftig an Dritte nur gegen Erstattung der entstehenden Kosten überlassen werden sollen. Die Realisierung der Erträge ist aufgrund laufender Verträge jedoch erst ab dem Schuljahr 2009/2010 möglich.

Ein in der Produktgruppe Planungskoordination zu verzeichnender Minderertrag steht im Zusammenhang mit der Verlustabdeckung VKU (s. a. TEP 016). Da die VKU mit ihrem operativen Geschäft besser als erwartet abgeschlossen hat, reduziert sich der von den Gemeinden zu übernehmende Aufwendungsersatz um rd. 363 T€.

Darüber hinaus steht ein Minderertrag (29 T€) in Zusammenhang mit Minderaufwendungen bei der TEP 016. Die Kostenerstattungen für das Projekt „Fluss-Stadt-Land“ sind abhängig von den tatsächlichen Aufwendungen. Dass diese im Jahr 2008 niedriger als geplant ausgefallen sind, spiegelt sich bei den Kostenerstattungen wieder.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
007	**Sonstige ordentliche Erträge**	**624.474,60 €**

Durch Erträge zur Minderung der Personalaufwendungen (z. B. Aufstockungsbetrag zur Altersteilzeit) wird im Budget 01 insgesamt ein Mehrertrag in Höhe von 11 T€ erzielt; die Skontomehrerträge belaufen sich auf 9 T€, wobei der überwiegende Teil in der Produktgruppe Einkauf und Logistik erzielt werden konnte.

Durch die Auflösung der Rückstellung für Altersteilzeitfälle wurde in der Produktgruppe Personal ein Mehrertrag in Höhe von 107 T€ verbucht.
Innerhalb der Produktgruppe Zentrale Finanzbuchhaltung wurden Mehrerträge bei den Beitreibungs- und Säumniszuschlägen erzielt (35 T€).

Die in der Produktgruppe Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung erzielten Mehrerträge sind durch die Erstattung von Versicherungsschäden sowie Erstattungen von Versorgungsunternehmen (Strom, Gas, Wasser - 98 T€) sowie die Umstellung auf einen anderen Postdienstleister (28 T€) entstanden. Die Rabattierung erfolgt erst nach Abrechnung der Postleistungen mit der Deutschen Post im Wege einer Erstattung. Hinzu kommen in dieser Produktgruppe Erträge aus der Veräußerung von Sachanlagen sowie der Erstattung von Kfz-Steuern (5 T€).

Bei der Produktgruppe Planungskoordination ist ein Mehrertrag von 113 T€ zu verzeichnen, der aus der Auflösung der Rückstellung für die Verlustabdeckung der VKU 2008 resultiert.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**586.333,44 €**

Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden die Ansätze um 525 T€ reduziert.
421 T€ davon entfallen allein auf die Produktgruppe Gebäude und Liegenschaftsverwaltung (Unterhaltung und Bewirtschaftung der baulichen Anlagen).

Darüber hinaus resultieren die verringerten Aufwendungen im wesentlichen aus folgenden Maßnahmen:

- Ansatzverringerung durch Mittelverschiebungen aus der Produktgruppe Gebäude- und Liegenschaften zugunsten des Fachbereiches Familie und Jugend (77 T€)
- Budgetübergreifende Einsparungen bei der Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (30 T€)

TEP	Bezeichnung	Abweichung
014	**Bilanzielle Abschreibungen**	**-110.653,23 €**

Mit der dezentralen Veranschlagung der Abschreibungen ab 2009 werden künftig die Abweichungen im Budget 01 wesentlich geringer werden.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
015	**Transferaufwendungen**	**-72.911.650,59 €**

Folgende Positionen wurden im kameralen Teil des Haushaltes veranschlagt und erstmalig im Jahr 2008 im doppischen Teil gebucht (s. auch Erläuterungen zum kameralen Teil des Haushalts):

Landschaftsverbandsumlage	-69.794.777,17 €
RVR-Umlage	-3.106.863,68 €

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**1.179.683,42 €**

Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden Ansätze in der TEP 016 vorab um 465 T€ gekürzt.

Innerhalb des Budgets 01 wurden bei den Geschäftsaufwendungen Minderaufwendungen in Höhe von 116 T€ erzielt. Zu den Geschäftsaufwendungen gehören z. B. Aufwendungen für Telekommunikationsleistungen und Porto sowie für Bürobedarf, Fachliteratur, Öffentlichkeitsarbeit, Beiträge zu Verbänden und Vereinen und Verbrauchsmaterialien wie z. B. Druckertoner.

Darüber hinaus sind bei der TEP 016 bei folgenden Positionen Minderaufwendungen zu verzeichnen:

	T€		T€
- Aus- und Fortbildung	**32**	- Verfügungsmittel des Landrates	**5**
- Reisekosten	**8**	- Ersatzbeschaffung Büroausstattung	**7**
- Ehrenamtliche Tätigkeit (KT-Mitglieder u. a.	**8**	- Ausgleichsabgabe nach dem SchwBehG	**8**
- Dienst- und Schutzkleidung	**4**	- Personalnebenaufwendungen	**10**
- Leasing	**10**		

In der Produktgruppe Planungskoordination verringerten sich die Aufwendungen für die Verlustabdeckung der VKU um rd. 812 T€, davon rd. 450 T€ Kreisanteil. Einzelheiten ergeben sich aus der nachstehenden Übersicht:

VKU Verlustabdeckung	Ansatz 2008 €	Ergebnis 2008 €	Abweichung €
Fehlbetrag VKU	**3.695.000**	**3.357.007,00**	**337.993**
Erträge von den Gemeinden			
Gemeindeanteil am Fehlbetrag der VKU 50%	1.847.500	1.678.504,00	-168.996
Aufwendungsersatz Schülerlinienverkehr	1.300.000	1.156.537,00	-143.463
RVM-Verkehre	160.000	102.300,00	-57.700
MVG Verkehre Schwerte	140.000	90.650,00	-49.350
Ortslinienverkehre Selm	51.000	68.808,00	17.808
Ortslinienverkehre Werne	149.000	187.406,00	38.406
Gemeindeanteil / Kostenerstattung der Gemeinden	**3.647.500**	**3.284.205,00**	**-363.295**
Aufwendungen			
Kreisanteil am Fehlbetrag der VKU 50%	1.847.500	1.678.504,00	168.996
Schülerlinienverkehr (§ 45 a PBefG)	160.000	143.000,00	17.000
Zuschuss BRS für Schülerumweltkarten/FlashTicketPlus	240.000	86.496,63	153.503
Kreisanteil Übertragung RVM-Verkehre auf VKU	160.000	102.300,00	57.700
Kreisanteil Übertragung MVG-Verkehre auf VKU	140.000	88.050,00	51.950
Kreisanteil aus Verlustübernahmen	**2.547.500**	**2.098.350,63**	**449.149**
Gesamtaufwendungen (Gemeindeanteil und Kreisanteil)	**6.195.000,00**	**5.382.555,63**	**812.444**

Für Aufwendungen im Rahmen des Projektes „Fluss Stadt Land“ sind 105 T€ geringere Aufwendungen zu verzeichnen. Diese Minderaufwendungen korrespondieren mit dem Minderertrag in TEP 006.

Die Zuführung zur Rückstellung für Prozesskosten für 2009 wurde nach Überprüfung aller vorhandenen Streitverfahren und der neu hinzugekommenen Fälle der Versorgungsverwaltung neu berechnet und beträgt insgesamt rd. 156 T€.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
019	**Finanzerträge**	**277.140,83 €**

Die Abweichung setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

Die Gesellschafterversammlung der UKBS hat für das Geschäftsjahr 2007 - entgegen der ursprünglichen Erwartung - eine um 4 % auf nunmehr 12 % angehobene Gewinnausschüttung beschlossen. Der Kreis Unna hat somit eine um 48 T€ höhere Gewinnausschüttung erhalten.

Die Liquiditätssituation des Kreises Unna hat sich insbesondere durch den RWE-Aktienverkauf und der Zahlung der Altdefizite durch die kreisangehörigen Kommunen in der zweiten Jahreshälfte 2008 erheblich verbessert. Durch die zusätzliche Anlage von Fest- und Tagegeldern konnten zusätzliche Zinserträge in Höhe von rd. 239 T€ erzielt werden.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
020	**Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen**	**-2.545.326,72 €**

Durch das höhere Zinsniveau für Liquiditätskredite in der ersten Jahreshälfte 2008 sind Mehraufwendungen von rd. 90 T€ entstanden.

Die im kameralen Teil des Haushalts geplanten Zinsen für Investitionskredite in Höhe von rd. 2.455 T€ wurden im doppischen Teil gebucht.

32 - Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	59.414		59.414	230.030,65	170.616,65
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.266.400		1.266.400	1.743.810,73	477.410,73
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.154.250		1.154.250	1.163.941,85	9.691,85
007	Sonstige ordentliche Erträge	52.063		52.063	29.018,95	-23.044,05
008	Aktivierte Eigenleistungen				3.336,85	3.336,85
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**2.532.127**		**2.532.127**	**3.170.139,03**	**638.012,03**
011	Personalaufwendungen	-3.375.429		-3.375.429	-2.856.240,53	519.188,47
012	Versorgungsaufwendungen				-741.604,48	-741.604,48
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-973.980	9.325	-964.655	-937.410,25	36.569,75
014	Bilanzielle Abschreibungen	-58.755		-58.755	-138.691,80	-79.936,80
015	Transferaufwendungen	-27.820	21.012	-6.808	-114.930,03	-87.110,03
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-347.300	20.585	-326.715	-293.113,13	54.186,87
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-4.783.284**	**50.922**	**-4.732.362**	**-5.081.990,22**	**-298.706,22**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.251.157**	**50.922**	**-2.200.235**	**-1.911.851,19**	**339.305,81**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-2.251.157**	**50.922**	**-2.200.235**	**-1.911.851,19**	**339.305,81**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-2.251.157**	**50.922**	**-2.200.235**	**-1.911.851,19**	**339.305,81**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-359.578		-359.578	-327.271,88	32.306,12
290	**Ergebnis**	**-2.610.735**	**50.922**	**-2.559.813**	**-2.239.123,07**	**371.611,93**

Budget 32 –Öffentliche Sicherheit und Ordnung
Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
002	**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**	**170.616,65 €**
Der Mehrertrag resultiert im wesentlichen aus einer Zuwendung des Solidaritätsfonds der Europäischen Union in Höhe von 110 T€ für geleistete Nothilfemaßnahmen während des Orkans „Kyrill“ im Januar 2007. Dieser Mehrertrag steht im Zusammenhang mit den Mehraufwendungen unter TEP 015. Darüber hinaus resultieren die weiteren zusätzlichen Erträge in Höhe von rd. 60 T€ aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
004	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**477.410,73 €**
Die Abweichungen ergeben sich aus Mehrerträgen bei den Verwaltungsgebühren in allen Produktgruppen insbesondere jedoch bei den Gebühren der Leitstelle. Die Erträge in 2008 (1.449 T€) lagen über dem geplanten Ansatz in Höhe von rd. 1.031 T€. 250 T€ Mehrertrag bei den Leitstellengebühren resultieren aus einer nicht periodengerechten Zuordnung der Erträge.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**9.691,85 €**
Der Betrag setzt sich aus Mehrerträgen im Bereich der Produktgruppe 32.02 – Ausländer und Personenstandswesen (Erstattungen in Rahmen von Abschiebungen, s. auch TEP 013) sowie der Produktgruppe 32.03 – Bevölkerungsschutz (Privatrechtliche Kostenerstattung i.R. der Luftrettung und der Servicetätigkeiten des FSZ) zusammen.		

o

TEP	Bezeichnung	Abweichung
007	**Sonstige ordentliche Erträge**	**-23.044,05 €**
Im Bereich der Produktgruppe 32.01 – Ordnungsangelegenheiten sind bei den Verwarnungs- und Bußgeldern Mindererträge in Höhe von 22 T€ zu verzeichnen.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
008	**Aktivierte Eigenleistungen**	**3.336,85 €**
Hierbei geht es um erbrachte Eigenleistungen im Rahmen der Planung von Baumaßnahmen. - Feuerwehrservicezentrum/Neubau Bauhof 3,3 T€ Da aktivierte Eigenleistungen als Ertrag in die Ergebnisrechnung eingehen, wird dadurch das Jahreergebnis tendenziell verbessert. Die während der Herstellungsperiode anfallenden Aufwendungen werden durch die Ertragsbuchung neutralisiert.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**36.569,75 €**

In der TEP 013 finden sich Minderaufwendungen in allen Produktgruppen, insbesondere bei den Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen (13 T€), Erstattung von Abschiebungskosten (14 T€) sowie Einsparungen die aufgrund der haushaltswirtschaftlichen Sperre erzielt wurden (4 T€), wieder.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
014	**Bilanzielle Abschreibungen**	**-79.936,80 €**

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurden Abschreibungsbeträge im wesentlichen bei den Gebäuden im Budget 01 Zentrale Verwaltung und im Budget 60 Bauen berücksichtigt. Ab dem Haushaltsjahr 2009 werden die Abschreibungen grundsätzlich dezentral veranschlagt.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
015	**Transferaufwendungen**	**-87.110,03 €**

Unter Hinweis auf die TEP 002 finden sich hier die entsprechenden Mehraufwendungen für 110 T€ für geleistete Nothilfemaßnahmen während des Orkans „Kyrill“ im Januar 2007 wieder.
Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre 2008 wurden die Ansätze um 10 T€ gekürzt.
Darüber hinaus wurden Ansätze im Wege einer Sollübertragung um weitere 11 T€ verringert.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**54.186,87 €**

Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden die Ansätze vorab um 29 T€ reduziert.

Innerhalb des Budgets 32 wurden bei den Geschäftsaufwendungen Minderaufwendungen in Höhe von 15 T€ erzielt. Zu den Geschäftsaufwendungen gehören z. B. Aufwendungen für Bürobedarf, Fachliteratur, Telekommunikationsleistungen, Gerichtskosten.

Darüber hinaus sind bei der TEP 016, insbesondere bei den Reisekosten und den Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Minderaufwendungen (19 T€) zu verzeichnen.

36 - Straßenverkehr

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben				205,00	205,00
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen					
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.045.000		5.045.000	5.073.198,14	28.198,14
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.000		8.000	4.898,40	-3.101,60
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	60.500		60.500	63.604,65	3.104,65
007	Sonstige ordentliche Erträge	2.481.465		2.481.465	2.593.541,08	112.076,08
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**7.594.965**		**7.594.965**	**7.735.447,27**	**140.482,27**
011	Personalaufwendungen	-3.572.935		-3.572.935	-3.303.961,14	268.973,86
012	Versorgungsaufwendungen				-377.169,77	-377.169,77
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-48.300		-48.300	-36.843,92	11.456,08
014	Bilanzielle Abschreibungen	-8.067		-8.067	-52.087,33	-44.020,33
015	Transferaufwendungen					
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-895.410	33.514	-861.896	-710.835,49	184.574,51
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-4.524.712**	**33.514**	**-4.491.198**	**-4.480.897,65**	**43.814,35**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**3.070.253**	**33.514**	**3.103.767**	**3.254.549,62**	**184.296,62**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**3.070.253**	**33.514**	**3.103.767**	**3.254.549,62**	**184.296,62**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**3.070.253**	**33.514**	**3.103.767**	**3.254.549,62**	**184.296,62**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-740.735		-740.735	-683.601,80	57.133,20
290	**Ergebnis**	**2.329.518**	**33.514**	**2.363.032**	**2.570.947,82**	**241.429,82**

Budget 36 - Straßenverkehr

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
004	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**28.198,14 €**

In der Produktgruppe 36.01 – Führerscheinstelle und gewerblicher Kraftverkehr ergibt sich für 2008 ein Mehrertrag i. H. v. 44 T€. Der Mehrertrag ist auf höhere Gebührenerträge im Bereich gewerblicher Kraftverkehr zurückzuführen.

Innerhalb der Produktgruppe 36.02 – Zulassungsstelle ist ein Rückgang bei den Verwaltungsgebühren (insgesamt 168 T€) zu verzeichnen.
Das Gebührenaufkommen im Bereich der Produktgruppe Zulassungsstelle wird durch eine Reihe von Faktoren beeinflusst, die zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nie genau vorhergesehen werden können. Derartige Faktoren können z. B. die Anzahl und Art der Geschäftsvorfälle, die demographische Entwicklung, gesetzliche Änderungen, die generelle wirtschaftliche Lage usw. sein. Darüber hinaus hat sich die in Abweichung zu den Vorjahren erfolgte getrennte Erfassung von wiederauflebenden Forderungen unter einem speziellen Sachkonto (s. hierzu auch Erläuterungen zu TEP 007) auf das Ertragsniveau der TEP 004 ausgewirkt. Bezogen auf den Planansatz von rd. 3,6 Mio. Euro handelt es sich um eine Abweichung von 4,5 %.

In der Produktgruppe 36.03 – Bußgeldstelle und Verkehrssicherung ergibt sich ein Mehrertrag von 158 T€. Dies ist vornehmlich durch höhere Erträge aus Verfahren in Straßenverkehrsordnungswidrigkeiten zurückzuführen.

o

TEP	Bezeichnung	Abweichung
007	**Sonstige ordentliche Erträge**	**112.076,08 €**

Der Betrag setzt sich im wesentlichen aus Mehrerträgen aus wiederauflebenden Forderungen in der Produktgruppe 36.02 – Zulassungsstelle (38 T€) sowie aus Mehrerträgen bei Verwarnungs- und Bußgeldern in der Produktgruppe 36.03 – Bußgeldstelle und Verkehrssicherung (57 T€) zusammen.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**11.456,08 €**

Der Betrag setzt sich aus Minderaufwendungen in den Produktgruppen 36.02 und 36.03 insbesondere bei der Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens sowie der Unterhaltung der Fahrzeuge zusammen.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
014	**Bilanzielle Abschreibungen**	**-44.020,33 €**

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurden Abschreibungsbeträge im wesentlichen bei den Gebäuden im Budget 01 Zentrale Verwaltung und im Budget 60 Bauen berücksichtigt. Ab dem Haushaltsjahr 2009 werden die Abschreibungen grundsätzlich dezentral veranschlagt.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**184.574,51 €**

Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden Ansätze vorab um 24 T€ reduziert.
Die Abweichung ergibt sich im wesentlichen aus deutlich reduzierten Geschäftsaufwendungen in der Produktgruppe 36.02 und hier insbesondere bei den Kfz-Zulassungen (85 T€).
Die weiteren Minderaufwendungen resultieren aus nicht erfolgten Wertberichtigungen zur Forderungen in allen Produktgruppen (29 T€). Der Ansatz für diese Position wird auf der Basis der Erfahrungswerte von Vorjahren geplant und hängt im wesentlichen von der Zahlungsmoral der Gebührenschuldner ab.
Darüber hinaus ergeben sich im Budget Minderaufwendungen bei der Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Bürobedarf, Supportleistungen für Software sowie weiteren sonstigen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (39 T€).

40 - Schulen und Bildung

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.914.922	440	3.915.362	4.037.739,06	122.817,06
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.100		7.100	6.955,77	-144,23
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				610,75	610,75
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	144.000	3.661	147.661	200.440,62	56.440,62
007	Sonstige ordentliche Erträge	30.320		30.320	45.269,40	14.949,40
008	Aktivierte Eigenleistungen				13.779,76	13.779,76
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**4.096.342**	**4.101**	**4.100.443**	**4.304.795,36**	**208.453,36**
011	Personalaufwendungen	-3.479.336		-3.479.336	-3.212.008,02	267.327,98
012	Versorgungsaufwendungen				-143.417,70	-143.417,70
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.812.400	135.955	-2.676.445	-2.516.469,43	295.930,57
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.961.584		-1.961.584	-2.052.581,22	-90.997,22
015	Transferaufwendungen	-35.000		-35.000	-26.338,76	8.661,24
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.513.981	65.401	-1.448.580	-1.317.912,63	196.068,37
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-9.802.301**	**201.356**	**-9.600.945**	**-9.268.727,76**	**533.573,24**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-5.705.959**	**205.457**	**-5.500.502**	**-4.963.932,40**	**742.026,60**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-5.705.959**	**205.457**	**-5.500.502**	**-4.963.932,40**	**742.026,60**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-5.705.959**	**205.457**	**-5.500.502**	**-4.963.932,40**	**742.026,60**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.500		1.500	1.301,12	-198,88
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-4.202.007		-4.202.007	-4.039.965,50	162.041,50
290	**Ergebnis**	**-9.906.466**	**205.457**	**-9.701.009**	**-9.002.596,78**	**903.869,22**

Budget 40 – Schulen und Bildung
Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
002	**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**	**122.817,06 €**

Bei den erzielten Mehrerträgen handelt es sich um Zuführungen aus laufenden Geldern für das Projekt „Selbständige Schule“ (60 T€). Aus diesen Mitteln wurden Festwertersatzbeschaffungen für die Schulausstattung getätigt. Da diese für die jeweiligen Schulen inventarisiert wurden und somit Eigentum des Kreises Unna darstellen, waren Aufwandsbuchungen (siehe TEP 016) und entsprechende Gegenbuchungen im Ertrag notwendig.

Darüber hinaus ergaben sich Mehrerträge im Fortbildungsbudget der Schulen in Höhe von 22 T€ sowie höhere Erträge in Höhe von rd. 68 T€ aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen.

Aufgrund des positiven Jahresergebnisses im Bereich der Regebogenschule konnten rd. 25 T€ Mehrbelastung zur Kreisumlage an die beteiligten Kommunen erstattet werden.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**56.440,62 €**

Mehrerträge wurden beim Elternzuschuss zum Mittagessen erzielt (29 T€). Über den Landesfonds „kein Kind ohne Mahlzeit“ erhielt der Kreis Unna 13 T€ mehr als geplant. Darüber hinaus tragen die erhobenen Kopierbeiträge (14 T€ Mehrertrag) zur Verbesserung bei.

o

TEP	Bezeichnung	Abweichung
008	**Aktivierte Eigenleistungen**	**13.779,76 €**

Hierbei geht es um erbrachte Eigenleistungen im Rahmen der Planung von Baumaßnahmen.

- Pavillon Berufskolleg Werne 13,8 T€

Da aktivierte Eigenleistungen als Ertrag in die Ergebnisrechnung eingehen, wird dadurch das Jahreergebnis tendenziell verbessert. Die während der Herstellungsperiode anfallenden Aufwendungen werden durch die Ertragsbuchung neutralisiert.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**295.930,57 €**

Im Rahmen der 2008 erhobenen haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden 133 T€ vorab eingespart. Weitere Einsparungen ergaben sich bei der Unterhaltung der Bilder und Geräte des Medienzentrums in Höhe von 12 T€, bei den Lernmitteln nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz (65 T€) sowie bei den Schülerbeförderungskosten in Höhe von 85 T€.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
014	**Bilanzielle Abschreibungen**	**-90.997,22 €**
Im Rahmen der Haushaltsplanung 2008 wurden Abschreibungsbeträge noch im wesentlichen bei den Gebäuden im Budget 01 Zentrale Verwaltung und im Budget 60 Bauen berücksichtigt. Die tatsächliche Buchung bei den einzelnen Produkten führte zur Abweichung. Ab 2009 erfolgen Planung und Buchung dezentral.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**196.068,37 €**
Unter der TEP 016 wurden insgesamt 206 T€ Verbesserungen erzielt, die sich wie folgt zusammensetzen: Durch die angebrachte Haushaltssperre wurden 65 T€ eingespart. Im Bereich der Festwertersatzbeschaffung wurden bei Gebäudeinventar 45 T€, bei der Büroausstattung 11 T€ und beim Medienbestand des Medienzentrums 4 T€ eingespart. Die Geschäftsaufwendungen konnten um 49 T€ gegenüber den Planansätzen verringert werden. Für Leasing (Kopierer) ergeben sich Verbesserungen in Höhe von 6 T€. Bei sonstigen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ergibt sich ein Minderaufwand von 26 T€. Dem gegenüber steht ein Mehraufwand bei den Kosten für Aus- und Fortbildung in Höhe von 11 T€.		

41 - Kultur

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.695		21.695	50.691,87	28.996,87
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	144.050		144.050	149.681,20	5.631,20
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.000		10.000	43.857,70	33.857,70
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.500		13.500		-13.500,00
007	Sonstige ordentliche Erträge	700		700	2.526,95	1.826,95
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**189.945**		**189.945**	**246.757,72**	**56.812,72**
011	Personalaufwendungen	-834.335		-834.335	-798.393,85	35.941,15
012	Versorgungsaufwendungen				-84.223,63	-84.223,63
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-169.825	3.922	-165.903	-83.911,46	85.913,54
014	Bilanzielle Abschreibungen	-47.592		-47.592	-54.074,92	-6.482,92
015	Transferaufwendungen	-640.650		-640.650	-593.274,04	47.375,96
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-606.341	29.450	-576.891	-552.339,52	54.001,48
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-2.298.743**	**33.372**	**-2.265.371**	**-2.166.217,42**	**132.525,58**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.108.798**	**33.372**	**-2.075.426**	**-1.919.459,70**	**189.338,30**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-2.108.798**	**33.372**	**-2.075.426**	**-1.919.459,70**	**189.338,30**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-2.108.798**	**33.372**	**-2.075.426**	**-1.919.459,70**	**189.338,30**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-663.817		-663.817	-283.995,67	379.821,33
290	**Ergebnis**	**-2.772.615**	**33.372**	**-2.739.243**	**-2.203.455,37**	**569.159,63**

Budget 41 - Kultur

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
002	**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**	**28.996,87 €**
Die Sparkasse Unna hat eine nicht veranschlagte Spende in Höhe von 40 T€ für das Projekt „RUHR.2010 Kulturhauptstadt Europas“ geleistet. Dem gegenüber stehen jedoch rund -8 T€ Beteiligung der Stadt Kamen an den Kosten der Sinfonischen Reihe, deren Buchung entgegen der Veranschlagung bei TEP 004 erfolgte.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
005	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**33.857,70 €**
Die Erträge aus Katalogverkäufen und sonstigen Artikeln im Museumsshop Schloss Cappenberg belaufen sich mit fast 43 T€ auf rund 33 T€ höher als geplant. Dem stehen Mehraufwendungen in Höhe von rund -16 T€ bei TEP 016 gegenüber.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**-13.500,00 €**
Die veranschlagten Kostenerstattungen sind nicht erfolgt. So sind z.B. geplante Digitalisierungen im Kreisarchiv nicht durchgeführt worden und dementsprechend auch keine Erstattungen durch den LWL erfolgt.		

o

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**85.913,54 €**
28 T€ für die Unterhaltung der Brand-/Sicherungsanlagen Schloss Cappenberg wurden über interne Leistungsbeziehungen verrechnet (TEP 280). Darüber hinaus wurden rund 40 T€, die aus Vorjahresspenden für Schloss Cappenberg stammten, auch in 2008 nicht verausgabt. Die Aufwendungen (9 T€) für die Herstellung und Herausgabe des Kreisheimatbuches wurden aus der TEP 016 geleistet.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
015	**Transferaufwendungen**	**47.375,96 €**
50 T€, die als Aufwendungen im Zusammenhang mit der geplanten Einrichtung der Kulturstiftung „Haus der Moderne“ vorgesehen sind, wurden 2008 nicht verausgabt.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**54.0001,48 €**

Erhebliche Einsparungen (rund 60 T€) ergaben sich 2008 im Rahmen der Kulturförderung, und hier insbesondere bei der Trägerschaft für die Serie C des Theaterprogramms des Heinz-Hilpert-Theaters in Lünen. Das Heinz-Hilpert-Theater hat eine andere Serie eingestellt, was zu wesentlich verstärkten Besucherzahlen und somit höheren Erträgen bei der Serie C geführt hat. Da die Einnahmen vereinbarungsgemäß direkt mit den Aufwendungen verrechnet werden, verringerte sich der Aufwand des Kreises Unna entsprechend.

Weitere Einsparungen ergaben sich im Rahmen der Partnerschaften, Patenschaften und Entwicklungshilfeprojekte. Bei der Durchführung von Maßnahmen mit den Partnerkreisen Kirklees und Nowy Sacz sowie der Patenschaft über ein Entwicklungshilfeprojekt in Gambia wurden rund 15 T€ weniger aufgewendet als veranschlagt.

Demgegenüber stehen Mehraufwendungen für erhöhte Anschaffungskosten (-16 T€) für Artikel im Museumsshop Schloss Cappenberg (s. auch TEP 005), sowie von rund -6 T€ für laufenden Geschäftsbedarf im Produkt 41.01.06 (Haus Opherdicke).

50 - Arbeit und Soziales

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.690.657	39.201	3.729.858	4.906.233,09	1.215.576,09
003	Sonstige Transfererträge	5.590.560		5.590.560	5.257.545,70	-333.014,30
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	116.320		116.320	139.147,19	22.827,19
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	100		100		-100,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.564.130	2.250	21.566.380	23.795.119,22	2.230.989,22
007	Sonstige ordentliche Erträge	50.856		50.856	246.857,00	196.001,00
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**31.012.623**	**41.451**	**31.054.074**	**34.344.902,20**	**3.332.279,20**
011	Personalaufwendungen	-5.233.026		-5.233.026	-6.471.894,48	-1.238.868,48
012	Versorgungsaufwendungen				-528.379,68	-528.379,68
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.610.570	233.100	-3.377.470	-3.608.547,02	2.022,98
014	Bilanzielle Abschreibungen	-7.233		-7.233	-4.060,00	3.173,00
015	Transferaufwendungen	-127.037.145	-4.176.287	-131.213.432	-129.930.882,36	-2.893.737,36
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.244.254	-179.243	-1.423.497	-1.412.293,61	-168.039,61
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-137.132.228**	**-4.122.430**	**-141.254.658**	**-141.956.057,15**	**-4.823.829,15**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-106.119.605**	**-4.080.979**	**-110.200.584**	**-107.611.154,95**	**-1.491.549,95**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-106.119.605**	**-4.080.979**	**-110.200.584**	**-107.611.154,95**	**-1.491.549,95**
023	Außerordentliche Erträge				750,00	750,00
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**				**750,00**	**750,00**
026	**Jahresergebnis**	**-106.119.605**	**-4.080.979**	**-110.200.584**	**-107.610.404,95**	**-1.490.799,95**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-472.750		-472.750	-449.470,87	23.279,13
290	**Ergebnis**	**-106.592.355**	**-4.080.979**	**-110.673.334**	**-108.059.875,82**	**-1.467.520,82**

Budget 50 – Arbeit und Soziales

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
002	**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**	**1.215.576,09 €**

Im Jahr 2008 wurde – beginnend mit dem Jahr 2009 - das Verfahren der Bundesbeteiligung an den Kosten der Grundsicherung grundlegend geändert. Anstatt der bisherigen Festbetragsregelung wurde eine prozentuale Beteiligung an den tatsächlichen Ausgaben eingeführt. Der bei der Ansatzplanung für das Jahr 2008 vorliegende Referentenentwurf sah eine prozentuale Beteiligung an den Kosten des Vorvorjahres von 7,06 % vor. Tatsächlich erfolgte jedoch im Jahr 2008 die Bundesbeteiligung noch auf der Grundlage der alten Festbetragsregelung. Insofern wurden insgesamt **1.122 T€** mehr vereinnahmt als ursprünglich geplant.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
003	**Sonstige Transfererträge**	**-333.014,30 €**

Im Bereich der Hilfen zur Gesundheit werden von hier Arzneimittelkosten an entsprechende Abrechnungsstellen erstattet. Die Erstattungsbeträge enthalten u.a. Leistungen für Asylbewerber. Diese Leistungen sind durch die Städte und Gemeinden im Kreis Unna als zuständige Träger nach dem Asylbewerberleistungsgesetz zu erstatten. Diese Erstattungsbeträge wurden bei der Haushaltsplanung 2008 zu gering angesetzt, so dass Mehrerträge in Höhe von rund **266 T€** entstanden sind.

Beim Produkt 50.01.04 (Eingliederungshilfe) wurden rd. **500 T€**, wie auch schon im Vorjahr, versehentlich als Ertrag eingeplant. Es handelt sich dabei um Mittel aus der Ausgleichsabgabe, die dem Kreis Unna durch den Landschaftsverband Westfalen-Lippe zur entsprechenden Verwendung zur Verfügung gestellt werden. Diese Mittel sind jedoch als durchlaufende Mittel zu bewerten und nicht als Erträge zu buchen (s. TEP 015).

o

Im Bereich der ambulanten Hilfe zur Pflege wurden aufgrund von gesunkenen Fallzahlen rd. **278 T€** geringere Erträge im Wege der Delegationsabrechnung erzielt. Demgegenüber stehen erhöhte Fallzahlen im Bereich der stationären Hilfe zur Pflege. Hier führte eine verstärkte Überprüfung der Fälle zu einer um rund **141 T€** gesteigerten Rückzahlung von gewährten Hilfen.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**2.230.989,22 €**

Die Beteiligung des Bundes an den Kosten für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende betrug im Jahr 2008 28,6 % der tatsächlichen Aufwendungen. Da die Aufwendungen im Jahr 2008 insgesamt um ca. **2.158 T€** höher ausgefallen sind (s. TEP 015), entspricht auch die Bundesbeteiligung nicht mehr der Ansatzplanung. Sie fällt um **612 T€** höher als geplant aus.

Mit der Übernahme der Aufgabe der Versorgungsverwaltung auf den Kreis Unna wurden MitarbeiterInnen auf den Kreis Unna übergeleitet. Für diese Mitarbeiter/innen mussten aus den Personalaufwendungen (siehe TEP 011) Rückstellungen in Höhe von **1.605 T€** für die Versorgung gebildet werden. Aufgrund der vom Land garantierten kostenneutralen Übertragung der neuen Aufgaben wurde eine entsprechende Forderung in gleicher Höhe in die TEP 006 eingestellt.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
007	**Sonstige ordentliche Erträge**	**196.001,00 €**
Die Erträge resultieren aus der teilweisen Auflösung der Rückstellungen für die Krankenhilfe.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
015	**Transferaufwendungen**	**-2.893.737,36 €**

Bei der Hilfe zum Lebensunterhalt sowie der Grundsicherung im Alter und bei dauernder Erwerbsunfähigkeit nach dem SGB XII sind Mehraufwendungen in Höhe von rund **-1.015 T€** entstanden. Diese stehen u.a. in Zusammenhang mit der Regelsatzerhöhung zum 01.07.2008, gestiegenen Energiekosten sowie mit einem Anstieg der Fallzahlen bei der Grundsicherung.

Wie bereits im 2. und 3. Budgetbericht 2008 dargestellt konnte eine Entspannung im Bereich der Kosten der Unterkunft und Heizung im Rahmen der Grundsicherung für Arbeitsuchende im Jahr 2008 nicht festgestellt werden. Daher übersteigt der tatsächliche Aufwand die kalkulierten Kosten um **-2.158 T€**. Ebenso wie bei den Leistungen nach dem SGB XII wirken sich auch hier u.a. die Energiekostensteigerungen aus. Den Mehraufwendungen steht eine höhere Bundesbeteiligung gegenüber, s. TEP 002.

Aus angestiegenen Fallzahlen der Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft sowie bei der Hilfe zur angemessenen Schulbildung (hier: Integrationshilfen) resultieren Mehraufwendungen von rund -210 T€ im Bereich der Eingliederungshilfe.

Beim Produkt 50.01.04 (Eingliederungshilfe) wurden rd. **500 T€**, wie auch schon im Vorjahr, versehentlich als Aufwand eingeplant. Es handelt sich jedoch um durchlaufende Mittel, die nicht als Aufwendungen zu buchen sind (s. Ausführungen zu TEP 003).

Die aufgrund Kreistagsbeschluss zusätzlich bei der Frühförderstelle im Kreis Unna einzurichtende Stelle konnte infolge der späten Genehmigung des Haushaltes 2008 erst zum 01.01.2009 besetzt werden. Die für die mit der Einrichtung der Stelle veranschlagten Mittel wurden somit im Jahr 2008 nicht benötigt, so dass hier Minderaufwendungen in Höhe von **50 T€** entstanden sind.

Im Bereich der Produktgruppe „Hilfen bei Behinderung und Pflegebedürftigkeit“ haben sich Verschiebungen von der ambulanten zur stationären Hilfe zur Pflege ergeben, die sich weitgehend im Ergebnis der Produktgruppe ausgeglichen haben.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**-168.039,61 €**
Aufgrund erheblicher Fallzahlensteigerungen bei den Schwerbehindertenangelegenheiten hat die vom Land NRW für das Haushaltsjahr 2008 gewährte „Fachbezogene Pauschale zur Aufklärung des medizinischen Sachverhalts in Versorgungs- und Schwerbehindertenangelegenheiten“ nicht ausgereicht. Für medizinische Gutachten, Stellungnahmen etc. wurden insgesamt 218 T€ mehr aufgewendet als veranschlagt. Dem stehen eine Vielzahl von kleineren und mittleren Einsparungen der insgesamt 16 Produkte bei den allgemeinen Geschäftsaufwendungen in Höhe von insgesamt rund 50 T€ gegenüber.		

51 - Familie und Jugend

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.089.792		14.089.792	14.679.683,40	589.891,40
003	Sonstige Transfererträge	828.925	193.000	1.021.925	1.040.980,88	212.055,88
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.486.620		1.486.620	1.454.080,35	-32.539,65
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				350,00	350,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	168.000		168.000	783.493,18	615.493,18
007	Sonstige ordentliche Erträge	260		260	14.029,46	13.769,46
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**16.573.597**	**193.000**	**16.766.597**	**17.972.617,27**	**1.399.020,27**
011	Personalaufwendungen	-3.738.489		-3.738.489	-4.092.800,92	-354.311,92
012	Versorgungsaufwendungen				-226.946,53	-226.946,53
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-248.500	105.103	-143.397	-136.621,29	111.878,71
014	Bilanzielle Abschreibungen	-5.149		-5.149	-13.196,56	-8.047,56
015	Transferaufwendungen	-12.205.160	-404.662	-12.609.822	-13.028.189,15	-823.029,15
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-263.764	-10.718	-274.482	-334.913,86	-71.149,86
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-16.461.062**	**-310.277**	**-16.771.339**	**-17.832.668,31**	**-1.371.606,31**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**112.535**	**-117.277**	**-4.742**	**139.948,96**	**27.413,96**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**112.535**	**-117.277**	**-4.742**	**139.948,96**	**27.413,96**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**112.535**	**-117.277**	**-4.742**	**139.948,96**	**27.413,96**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-599.998		-599.998	-419.693,10	180.304,90
290	**Ergebnis**	**-487.463**	**-117.277**	**-604.740**	**-279.744,14**	**207.718,86**

Budget 51 – Familie und Jugend

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
002	**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**	**589.891,40 €**
Bei den Betriebskostenzuschüssen des Landes für Kindertageseinrichtungen hat es insgesamt Mehrerträge von rd. 558 T€ gegeben. Davon entfallen ca. 360 T€ auf Nachzahlungen für Vorjahre. Weitere 198 T€ sind auf die Auswirkungen des Kinderbildungsgesetzes (KiBiz) zurückzuführen. Den Mehrerträgen in diesem Bereich stehen Mehraufwendungen von rund 489 T€ bei TEP 015 gegenüber. Die Landeszuweisungen für laufende Zwecke fielen mit ca. 148 T€ fast 38 T€ höher aus als veranschlagt, da zum einen das KiBiz höhere Pauschalen vorsieht als dies im Gesetz über Tageseinrichtungen für Kinder der Fall war, und zum anderen Nachzahlungen für Vorjahre erfolgten.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
003	**Sonstige Transfererträge**	**212.055,88 €**
Für Kinder, die über 2 Jahre in Pflegefamilien im Kreis Unna leben, aber aus Zuständigkeitsbereichen anderer Träger sozialer Leistungen stammen, wurden aufgrund von Fallzahlensteigerungen insgesamt ca. 130 T€ mehr an Kosten erstattet als veranschlagt. Rund 79 T€ Mehrerträge wurden im Bereich der Kostenbeiträge zu den Kosten von stationären und teilstationären Hilfen zur Erziehung erzielt. Den Mehrerträgen stehen Mehraufwendungen in Höhe von ca. 185 T€ bei TEP 015 gegenüber.		

o

TEP	Bezeichnung	Abweichung
004	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**-32.539,65 €**
Die Abweichung resultiert aus geringeren Erträgen bei den Elternbeiträgen für den Besuch von Kindertageseinrichtungen. Von den ursprünglich geplanten Erträgen in Höhe von 1.450 T€ konnten nur 1.408 T€ realisiert werden. Durch höhere Benutzungsentgelte in anderen Bereichen konnte der Ausfall teilweise kompensiert werden.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**615.493,18 €**
Mit der Übernahme der Aufgaben nach dem Bundeselterngeld- und Elternteilzeitgesetzes durch den Kreis Unna wurden 4,5 Stellen der ehemaligen Versorgungsverwaltung auf den Kreis Unna übergeleitet. Für diese Mitarbeiter/innen mussten aus den Personalaufwendungen (siehe TEP 011) Rückstellungen in Höhe von 603 T€ für die Versorgung gebildet werden. Aufgrund der vom Land garantierten kostenneutralen Übertragung der neuen Aufgaben wurde eine entsprechende Forderung in die TEP 006 eingestellt.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
007	**Sonstige ordentliche Erträge**	**13.769,46 €**
Die Mehrerträge sind überwiegend auf Zwangsgelder, Erträge aus wiederauflebenden Forderungen sowie Personalkostenerstattungen zurück zu führen.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**111.878,71 €**
Die Erstattungen an andere Sozialleistungsträger sowie übrige Bereiche in Fällen der Inobhutnahme sowie der Unterbringung in Pflegefamilien außerhalb des Zuständigkeitsbereichs des FB 51 des Kreises Unna fielen um ca. 104 T€ geringer aus als geplant. Weitere Einsparungen wurden bei der Unterhaltung von Gebäuden, Fahrzeugen sowie des sonstigen beweglichen Vermögens und beim Erwerb von Vorräten erzielt.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
015	**Transferaufwendungen**	**-823.029,15 €**
489 T€ der Mehraufwendungen sind auf die gesetzlichen und freiwilligen Betriebskostenzuschüsse an Kindertageseinrichtungen zurückzuführen (Auswirkungen des Kinderbildungsgesetzes KiBiz, s. TEP 002). Für Jugendhilfeleistungen an natürliche Personen in Einrichtungen (Heimerziehungen) entstanden aufgrund von ungewöhnlichen Fallzahlensteigerungen weitere 149 T€ Mehraufwendungen; rund 185 T€ Mehraufwendungen entstanden für die Unterbringung in Pflegefamilien (s. TEP 003).		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**-71.149,86 €**
Die Mehraufwendungen resultieren im wesentlichen aus notwendigen Wertberichtigungen von Forderungen gegenüber anderen Sozialhilfeträgern (53 T€) und gegen Zahlungspflichtige von Elternbeiträgen zu Kindertageseinrichtungen (18 T€).		

53 - Gesundheit und Verbraucherschutz

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	183.329	2.390	185.719	199.765,40	16.436,40
003	Sonstige Transfererträge	1.200		1.200	4.329,19	3.129,19
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.225.360		1.225.360	1.356.754,40	131.394,40
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.100		1.100	5.236,00	4.136,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	591.085		591.085	808.592,54	217.507,54
007	Sonstige ordentliche Erträge	29.430		29.430	126.218,90	96.788,90
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**2.031.504**	**2.390**	**2.033.894**	**2.500.896,43**	**469.392,43**
011	Personalaufwendungen	-6.590.360		-6.590.360	-6.400.830,53	189.529,47
012	Versorgungsaufwendungen				-499.485,91	-499.485,91
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-991.970	68.691	-923.279	-900.451,51	91.518,49
014	Bilanzielle Abschreibungen	-53.817		-53.817	-72.532,94	-18.715,94
015	Transferaufwendungen	-497.440		-497.440	-422.927,52	74.512,48
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-986.390	31.939	-954.451	-861.828,79	124.561,21
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-9.119.977**	**100.630**	**-9.019.347**	**-9.158.057,20**	**-38.080,20**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-7.088.473**	**103.020**	**-6.985.453**	**-6.657.160,77**	**431.312,23**
019	Finanzerträge	8.260		8.260	3.693,89	-4.566,11
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**	**8.260**		**8.260**	**3.693,89**	**-4.566,11**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-7.080.213**	**103.020**	**-6.977.193**	**-6.653.466,88**	**426.746,12**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-7.080.213**	**103.020**	**-6.977.193**	**-6.653.466,88**	**426.746,12**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				140,50	140,50
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-934.386		-934.386	-1.018.954,16	-84.568,16
290	**Ergebnis**	**-8.014.599**	**103.020**	**-7.911.579**	**-7.672.280,54**	**342.318,46**

Budget 53 – Gesundheit und Verbraucherschutz
Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
004	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**131.394,40 €**

In der Produktgruppe 53.07 ergeben sich Mehrerträge von insgesamt 97 T€, die sich wie folgt zusammensetzen:
Bei der Planung der Verwaltungsgebühren für Hygienekontrollen und Schlachttier-Transporte wurde von geringeren Schlachtzahlen ausgegangen. Da die Schlachtzahlen jedoch tatsächlich stabil geblieben sind, ist ein Mehrertrag in Höhe von 74 T€ zu verzeichnen.
Im Fall der Tierkörperbeseitigungsgebühren ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von 23 T€, da entgegen den Angaben in der Planungsphase beide Betriebe die Kapazitäten nicht zurückgefahren haben.

Des weiteren ergeben sich Mehrerträge bei den Verwaltungsgebühren für amtsärztliche Untersuchungen bzw. Gesundheitszeugnisse sowie bei den Verwaltungsgebühren für Belehrungen nach dem Infektionsschutzgesetz (IfSG) bzw. Feuerbestattungen. In beiden Fällen ist die Anzahl der Untersuchungen, Gutachten oder Belehrungen nicht planbar.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**217.507,54 €**

Mit der Übernahme der Aufgabe der Versorgungsverwaltung auf den Kreis Unna wurden auch Mitarbeiter/Innen im Bereich des Fachbereichs Gesundheit und Verbraucherschutz auf den Kreis Unna übergeleitet. Für diese Mitarbeiter/innen mussten aus den Personalaufwendungen (siehe TEP 011) Rückstellungen für die Versorgung gebildet werden. Aufgrund der vom Land garantierten kostenneutralen Übertragung der neuen Aufgaben im Bereich der Versorgungsverwaltung wurde eine entsprechende Forderung gegenüber dem Land in gleicher Höhe eingestellt.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
007	**Sonstige ordentliche Erträge**	**96.788,90 €**

Die Anzahl der Bußgeldverfahren sowie die Höhe der Bußgelder gegen ein großes Unternehmen im Kreis Unna im Rahmen der Lebensmittelüberwachung sind verhältnismäßig hoch, wobei diese nicht der Regel entsprechen und im Umfang daher nicht planbar sind.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**91.518,49 €**

Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden die Ansätze vorab um 75 T€ gekürzt.
Weitere Minderaufwendungen ergeben sich bei den Gebühren für die Tierkörperbeseitigung. Für 2008 wurden die Leistungen im Rahmen der Tierkörperbeseitigung ausgeschrieben. Als Planungsgrundlage diente das Ausschreibungsergebnis. Tatsächlich wurden weniger Gebühren für die Tierkörperbeseitigung entrichtet.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
015	**Transferaufwendungen**	**74.512,48 €**

In der Produktgruppe 53.03 wurden die eingeplanten Mittel für die Familienhebammen nicht benötigt, da erst 2009 drei Stellen eingerichtet und besetzt wurden (50T€).

In der Produktgruppe 53.06 entfielen 24 T€ Zuschussleistungen für einen Träger der Suchtkrankenbetreuung, da eine Stelle im Hinblick auf die Gründung einer GmbH nicht nachbesetzt worden ist.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**124.561,21 €**

Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden die Ansätze vorab um 26 T€ gekürzt.

TEP 016 beinhaltet grundsätzlich alle Konten, auf denen Aufwendungen für die Aufrechterhaltung des normalen Dienstbetriebes geplant werden. Bei der Vielzahl der Produkte in Fachbereich 53 ergeben sich eine Reihe von kleineren und mittleren Abweichungen, die insgesamt rd. 98 T€ betragen.

60 - Bauern

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.405.653		3.405.653	1.978.797,45	-1.426.855,55
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	463.500		463.500	726.672,93	263.172,93
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.500		9.500	3.718,41	-5.781,59
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	50.000		50.000	207.455,20	157.455,20
007	Sonstige ordentliche Erträge	13.000		13.000	26.241,03	13.241,03
008	Aktivierte Eigenleistungen				45.244,11	45.244,11
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**3.941.653**		**3.941.653**	**2.988.129,13**	**-953.523,87**
011	Personalaufwendungen	-2.401.931		-2.401.931	-2.413.480,29	-11.549,29
012	Versorgungsaufwendungen				-184.535,54	-184.535,54
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.968.950	353.900	-1.615.050	-1.493.750,46	475.199,54
014	Bilanzielle Abschreibungen	-4.323.039		-4.323.039	-2.613.870,63	1.709.168,37
015	Transferaufwendungen	-5.700		-5.700	-4.710,00	990,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-165.720	4.900	-160.820	-93.617,00	72.103,00
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-8.865.340**	**358.800**	**-8.506.540**	**-6.803.963,92**	**2.061.376,08**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-4.923.687**	**358.800**	**-4.564.887**	**-3.815.834,79**	**1.107.852,21**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-4.923.687**	**358.800**	**-4.564.887**	**-3.815.834,79**	**1.107.852,21**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-4.923.687**	**358.800**	**-4.564.887**	**-3.815.834,79**	**1.107.852,21**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-185.905		-185.905	-207.103,71	-21.198,71
290	**Ergebnis**	**-5.109.592**	**358.800**	**-4.750.792**	**-4.022.938,50**	**1.086.653,50**

Budget 60 - Bauen

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
002	**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**	**-1.426.855,55 €**
In der Haushaltsplanung 2008 wurden alle Erträge aus der Auflösung von Sonderposten im Fachbereich 60 Bauen veranschlagt. Im Jahresergebnis für 2008 finden sich hier im wesentlichen nur die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für die Kreisstraßen wieder.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
004	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**263.172,93 €**
Die Mehrerträge bei öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten setzen sich aus Verbesserungen bei Gebühren für Baugenehmigungen (239 T€) sowie bei Gebühren für die Sondernutzung von Straßen (19 T€) zusammen.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**157.455,20 €**
Im wesentlichen handelt es sich hierbei um Fördergelder des Landes für den Kreisverkehrsplatz an der K4 in Werne (153 T€). Diese Maßnahme war im Haushaltsplan 2008 als Investition geplant, musste jedoch aus bilanziellen Gründen dem Ergebnishaushalt zugerechnet werden, da der Kreis Unna nach Abschluss der Baumaßnahme nicht Eigentümer des Kreisverkehrsplatzes wurde.		

o

TEP	Bezeichnung	Abweichung
008	**Aktivierte Eigenleistungen**	**45.244,11 €**

Hierbei geht es um erbrachte Eigenleistungen im Rahmen der Planung von Baumaßnahmen.

- K 37 Unna/Kamen Radweg 1,7 T€
- Radweg K 11 22,8 T€
- Umbau Kreuzung K 42n 18,8 T€

Da aktivierte Eigenleistungen als Ertrag in die Ergebnisrechnung eingehen, wird dadurch das Jahreergebnis tendenziell verbessert. Die während der Herstellungsperiode anfallenden Aufwendungen werden durch die Ertragsbuchung neutralisiert.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**475.199,54 €**

Für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden 353 T€ mit einer haushaltswirtschaftlichen Sperre aufgrund der Haushaltsgenehmigung 2008 belegt. Die darüber hinausgehende Verbesserung ergibt sich aus Einsparungen bei Kosten der Straßenunterhaltung (147 T€), der Haltung von Fahrzeugen (11 T€), der Kostenerstattung an Gemeinden (20 T€) und an Zweckverbände (7 T€).

Dem gegenüber stehen Mehraufwendungen für Entwässerungsgebühren für Kreisstraßen (40 T€), Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen (hier KVP K4 in Werne 10 T€), Betriebsstoffe für Fahrzeuge (8 T€) und Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (7 T€).

TEP	Bezeichnung	Abweichung
014	**Bilanzielle Abschreibungen**	**1.709.168,37 €**

Im Rahmen der Haushaltsplanung 2008 wurden Abschreibungsbeträge im wesentlichen bei den Gebäuden im Budget 01 Zentrale Verwaltung und im Budget 60 Bauen berücksichtigt. Die Verbesserung resultiert aus der dezentralen Buchung der Abschreibungsbeträge in den entsprechenden Budgets.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**72.103,00 €**

Die Minderaufwendungen bei der TEP 016 verteilen sich auf mehrere verschiedene Sachkonten bei den unterschiedlichen Produkten im Budget 60 Bauen. So wurden die Ansätze für Reisekosten, Fortbildungen und Büroausstattung nicht ausgeschöpft. Im Bereich der Bauordnung ergaben sich Einsparungen bei der Inanspruchnahme von Rechten und Diensten. In der Produktgruppe 60.02 konnte bei den Sachverständigenkosten eine Einsparung von 30 T€ erzielt werden.

62 - Vermessung und Kataster

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen				536,49	536,49
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.105.000		1.105.000	926.071,74	-178.928,26
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	800		800	1.080,15	280,15
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
007	Sonstige ordentliche Erträge	6.611	5.574	12.185	24.983,93	18.372,93
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**1.112.411**	**5.574**	**1.117.985**	**952.672,31**	**-159.738,69**
011	Personalaufwendungen	-3.660.170		-3.660.170	-3.520.025,07	140.144,93
012	Versorgungsaufwendungen				-194.687,58	-194.687,58
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.600	2.500	-26.100	-24.540,10	4.059,90
014	Bilanzielle Abschreibungen	-16.429		-16.429	-46.903,05	-30.474,05
015	Transferaufwendungen					
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-168.960	-16.562	-185.522	-171.377,13	-2.417,13
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-3.874.159**	**-14.062**	**-3.888.221**	**-3.957.532,93**	**-83.373,93**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-2.761.748**	**-8.488**	**-2.770.236**	**-3.004.860,62**	**-243.112,62**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-2.761.748**	**-8.488**	**-2.770.236**	**-3.004.860,62**	**-243.112,62**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-2.761.748**	**-8.488**	**-2.770.236**	**-3.004.860,62**	**-243.112,62**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-320.456		-320.456	-306.724,67	13.731,33
290	**Ergebnis**	**-3.082.204**	**-8.488**	**-3.090.692**	**-3.311.585,29**	**-229.381,29**

Budget 62 – Vermessung und Kataster

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
004	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**-178.928,26 €**
Die Gebührenerträge konnten u.a. konjunkturell bedingt nicht in der geplanten Höhe realisiert werden.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
007	**Sonstige ordentliche Erträge**	**18.372,93 €**
Die Verbesserung in der TEP 007 ergibt sich aus Erträgen aus pauschalen Vorsteuern (7 T€), dem Schadensersatz für Anlagevermögen (6 T€) sowie der Veräußerung von Sachanlagevermögen (2 T€, Verkauf Fahrzeug).		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
014	**Bilanzielle Abschreibungen**	**-30.474,05 €**
Im Rahmen der Haushaltsplanung 2008 wurden Abschreibungsbeträge noch im wesentlichen bei den Gebäuden im Budget 01 Zentrale Verwaltung und im Budget 60 Bauen berücksichtigt. Die tatsächliche Buchung bei den einzelnen Produkten führte zur Abweichung. Ab 2009 erfolgen Planung und Buchung dezentral.		

o

69 - Natur und Umwelt

Teilergebnisrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	133.277		133.277	295.441,55	162.164,55
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.936.000		18.936.000	19.685.502,50	749.502,50
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.185.900		1.185.900	1.229.087,07	43.187,07
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	365.500		365.500	945.535,16	580.035,16
007	Sonstige ordentliche Erträge	75.000		75.000	355.727,42	280.727,42
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**20.695.677**		**20.695.677**	**22.511.293,70**	**1.815.616,70**
011	Personalaufwendungen	-3.144.934		-3.144.934	-3.547.570,33	-402.636,33
012	Versorgungsaufwendungen				-301.739,04	-301.739,04
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-262.900		-262.900	-486.814,36	-223.914,36
014	Bilanzielle Abschreibungen	-46.776		-46.776	-323.544,65	-276.768,65
015	Transferaufwendungen	-190.100		-190.100	-190.000,00	100,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-20.271.040	20.600	-20.250.440	-21.307.898,98	-1.036.858,98
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-23.915.750**	**20.600**	**-23.895.150**	**-26.157.567,36**	**-2.241.817,36**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-3.220.073**	**20.600**	**-3.199.473**	**-3.646.273,66**	**-426.200,66**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.800		-1.800	-364,34	1.435,66
021	**Finanzergebnis**	**-1.800**		**-1.800**	**-364,34**	**1.435,66**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-3.221.873**	**20.600**	**-3.201.273**	**-3.646.638,00**	**-424.765,00**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-3.221.873**	**20.600**	**-3.201.273**	**-3.646.638,00**	**-424.765,00**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-243.266		-243.266	-212.248,22	31.017,78
290	**Ergebnis**	**-3.465.139**	**20.600**	**-3.444.539**	**-3.858.886,22**	**-393.747,22**

Budget 69 – Natur und Umwelt

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TEP	Bezeichnung	Abweichung
002	**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**	**162.164.55 €**
Die Verbesserung in der TEP 002 resultiert aus der bisher nicht geplanten dezentralen Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen. Ab dem Haushaltsjahr 2009 werden diese Erträge dezentral veranschlagt.		

	Bezeichnung	Abweichung
004	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**749.502,50 €**
Zu den wesentlichen Mehrerträgen tragen die Abfallentsorgungsentgelte der Kommunen mit 731 T€ bei. Hierbei handelt es zweckgebundene Entgelte, die für Kosten der Verbrennung und der Kompostierung von Abfällen (siehe auch Rückstellungszuführung) zu verwenden sind. Darüber hinaus wurden Mehrerträge bei Gebühren für immissionsschutzrechtliche Genehmigungen in Höhe von 63 T€ erzielt. Diese sind jedoch zum größten Teil an das Land abzuführen (siehe TEP 016). Mindererträge ergeben sich bei der Reitabgabe (30 T€) sowie den Verwaltungsgebühren (8 T€).		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
005	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**43.187,07 €**
Die Mehrerträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten setzen sich zusammen aus 38 T€ Mehrertrag bei den Verkaufserlösen für Altpapier und 5 T€ zusätzlicher Verkaufserlöse aus dem Holzverkauf.		

o

TEP	Bezeichnung	Abweichung
006	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**580.035,16 €**
Mit der Übernahme der Aufgabe der Umweltverwaltung (Immissionsschutz) auf den Kreis Unna wurden 5 Stellen der ehemaligen Bezirksregierungen Arnsberg und Münster auf den Kreis Unna übergeleitet. Für diese Mitarbeiter/innen mussten aus den Personalaufwendungen (siehe TEP 011) Rückstellungen in Höhe von 678 T€ für die Versorgung gebildet werden. Aufgrund der vom Land garantierten kostenneutralen Übertragung der neuen Aufgaben wurde eine entsprechende Forderung in gleicher Höhe in die TEP 006 eingestellt. Die weiteren Kostenerstattungen und Kostenumlagen konnten nicht in der geplanten Höhe erzielt werden, da insbesondere die Kostenerstattungen für die Beseitigung von Umweltschäden aufgrund fehlender Schadensereignisse nicht benötigt wurden (siehe TEP 013). Darüber hinaus wurden weniger Erstattungen für den Einsatz von Zivildienstleistenden vom Bundesamt für den Zivildienst gewährt. Die Kostenerstattung des Landes für die neu übernommenen Aufgaben der Unteren Immissionsschutzbehörde fiel um rd. 8 T€ geringer aus als geplant. Ein Mehrertrag konnte durch die Übernahme von Aufgaben im Vertragsnaturschutz auf dem Gebiet der Stadt Hamm in Höhe von 4,5 T€ erzielt werden.		

TEP	Bezeichnung	Abweichung
007	**Sonstige ordentliche Erträge**	**280.727,42 €**

Die Mehrerträge setzen sich zum überwiegenden Teil aus Ersatzgeldern für Eingriffe in Natur und Landschaft zusammen (280 T€). Diese Mehrerträge waren in der Haushaltsplanung noch als Zuwendungen zu Investitionen geplant. Da jedoch eine neue rechtliche Einschätzung der zugrunde liegenden Vorgänge eine Buchung in der Ergebnisrechnung notwendig macht, wurden diese Ersatzgelder als Ertrag gebucht. Zusätzliche Pachterträge für den Eingangsbereich der Zentraldeponie Fröndenberg verbessern das Ergebnis um 16 T€. Im Bereich der Verwarn- und Bußgelder gab es hingegen eine Verschlechterung um 11 T€.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
013	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**-223.914,36 €**

Mehraufwendungen ergaben sich bei der Durchführung der Landschaftsplan-Realisierung durch Ersatzgelder (-153 T€) und aus Kreismitteln (-121 T€) sowie der Unterhaltung der Reitwege (-9 T€) und der Unterhaltung kreiseigener NSG-Flächen (-4 T€).
Minderaufwendungen ergaben sich bei der Schadensbeseitigung von Umweltschäden (siehe auch TEP 006) in Höhe von 60 T€ und bei der Unterhaltung von Gebäuden, baulichen Anlagen und beweglichem Vermögen (3 T€).

TEP	Bezeichnung	Abweichung
014	**Bilanzielle Abschreibungen**	**-276.768,65 €**

Im Rahmen der Haushaltsplanung 2008 wurden Abschreibungsbeträge noch im wesentlichen bei den Gebäuden im Budget 01 Zentrale Verwaltung und im Budget 60 Bauen berücksichtigt. Die tatsächliche Buchung bei den einzelnen Produkten führte zur Abweichung. Ab 2009 erfolgen Planung und Buchung dezentral.

TEP	Bezeichnung	Abweichung
016	**Sonstige ordentliche Aufwendungen**	**-1.036.858,98 €**

Mehraufwendungen entstanden im wesentlichen im Rahmen der Rückstellungszuführungen für Abfallentsorgung (-588 T€) und für die Nachsorgekosten der Zentraldeponie Fröndenberg (-457 T€). -60 T€ ergaben sich durch die Abführung der immissionsschutzrechtlichen Genehmigungsgebühren an das Land Nordrhein-Westfalen (siehe TEP 004). Die Wertberichtigungen zu Forderungen verschlechtern das Ergebnis um –40 T€. Darüber hinaus wurden rd. -10 T€ über den geplanten Betrag für Gutachten benötigt.

Verbesserung konnten durch Einsparungen bei den Geschäftsaufwendungen lokale Agenda (25 T€), den sonstigen Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (63 T€) und der Überwachung von Altlasten (23 T€) erzielt werden. Die ausgebrachte haushaltswirtschaftliche Sperre hat zu einer Ersparnis von rd. 20 T€ beigetragen.

3.3 Gesamtfinanzrechnung

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	125.000		125.000	627.501,36	502.501,36
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.340.660	42.031	23.382.691	295.968.839,71	272.628.179,71
03	Sonstige Transfereinzahlungen	6.140.685	193.000	6.333.685	2.043.994,43	-4.096.690,57
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.880.730		29.880.730	31.438.530,35	1.557.800,35
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.538.550		1.538.550	1.716.471,18	177.921,18
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.791.845	5.911	28.797.756	28.969.385,48	177.540,48
07	Sonstige Einzahlungen	3.170.359	5.574	3.175.933	5.993.087,34	2.822.728,34
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.915.554		3.915.554	3.717.286,38	-198.267,62
09	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigke**	**96.903.383**	**246.516**	**97.149.899**	**370.475.096,23**	**273.571.713,23**
10	Personalauszahlungen	-41.972.804		-41.972.804	-41.830.488,85	142.315,15
11	Versorgungsauszahlungen	-4.878.000		-4.878.000	-5.436.743,12	-558.743,12
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-18.895.437	1.480.786	-17.414.651	-16.834.112,29	2.061.324,71
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.546.800	-100.000	-2.646.800	-5.891.704,22	-3.344.904,22
14	Transferauszahlungen	-142.215.300	-2.147.969	-144.363.269	-214.029.668,18	-71.814.368,18
15	Sonstige Auszahlungen	-36.682.966	677.634	-36.005.332	-34.265.124,73	2.417.841,18
16	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk**	**-247.191.307**	**-89.549**	**-247.280.856**	**-318.287.841,39**	**-71.096.534,48**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-150.287.924**	**156.968**	**-150.130.956**	**52.187.254,84**	**202.475.178,75**
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für	4.419.900		4.419.900	928.581,60	-3.491.318,40
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlag				37.423,00	37.423,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanl	35.099.047		35.099.047	35.105.241,82	6.194,82
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**39.518.947**		**39.518.947**	**36.071.246,42**	**-3.447.700,58**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken u	-3.305.550	2.332.239	-973.311	-789.771,40	2.515.778,60
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-6.849.982	2.867.000	-3.982.982	-2.501.072,07	4.348.909,93
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem	-2.575.517	839.981	-1.735.536	-1.225.560,51	1.349.956,49
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		-3.500.000	-3.500.000	-13.231.973,17	-13.231.973,17
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-474.250	203.593	-270.657	-263.231,44	211.018,56
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-13.205.299**	**2.742.813**	**-10.462.486**	**-18.011.608,59**	**-4.806.309,59**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**26.313.648**	**2.742.813**	**29.056.461**	**18.059.637,83**	**-8.254.010,17**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-123.974.276**	**2.899.781**	**-121.074.495**	**70.246.892,67**	**194.221.168,58**

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen				3.537.906,17	3.537.906,17
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung				81.000.000,00	81.000.000,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-538.900		-538.900	-9.814.096,47	-9.275.196,47
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung				-120.000.000,00	-120.000.000,00
37	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**-538.900**		**-538.900**	**-45.276.190,30**	**-44.737.290,30**

* Wie bereits 2007 sind auch in 2008 weiterhin zeitweise Fehler innerhalb der Finanzsoftware aufgetreten die dazu führen, dass nicht alle Buchungen in der Finanzrechnung mitgeführt wurden. Gemeinsam mit dem Softwarehersteller wird daran gearbeitet, die Fehler zu bereinigen.

3.4 Teilfinanzrechnungen mit Erläuterungen

01 - Zentrale Verwaltung

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen				4.109,00	4.109,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	35.098.677		35.098.677	35.105.241,82	6.564,82
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**35.098.677**		**35.098.677**	**35.109.350,82**	**10.673,82**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-183.720	30.535	-153.185	-151.338,74	32.381,26
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		-3.500.000	-3.500.000	-13.231.973,17	-13.231.973,17
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-253.000	179.925	-73.075	-105.086,29	147.913,71
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-436.720**	**-3.289.540**	**-3.726.260**	**-13.488.398,20**	**-13.051.678,20**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**34.661.957**	**-3.289.540**	**31.372.417**	**21.620.952,62**	**-13.041.004,38**

Budget 01 – Zentrale Verwaltung
Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
20	**Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen**	**6.564,82 €**
Neben dem geplanten Erlös aus dem Verkauf der RWE-Aktien in 2008 in Höhe von 35.099 T€ wurde eine weitere Einzahlung aus der Veräußerung von Anteilsrechten der LEG in Höhe von 6,5 T€ erzielt.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**32.381,26 €**
Mit der haushaltwirtschaftlichen Sperre wurden vorab Investitionen im Volumen von 22 T€ zurückgestellt. Die darüber hinausgehenden Einsparungen wurden in allen Produktgruppen insbesondere bei der Beschaffung von Büroausstattung und geringwertigen Wirtschaftsgütern erzielt.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
27	**Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen**	**-13.231.973,17 €**
Unter Hinweis auf die KT-Vorlage 174/08 (Finanzanlage zur Sicherung der Nachsorgeverpflichtung für die Zentraldeponie Fröndenberg) hat der Kreis Unna bei der Sparkasse Unna eine Anlage in Form eines Sparkassenbriefes mit Thesaurierung der Zinsen in Höhe 9.589 T€ getätigt. Die Erhöhung des Kapitalanteils an der WFG wurde im kameralen Teil des Haushalts geplant. Tatsächlich wurde der Geschäftsfall im doppischen Teil des Haushalts gebucht (3.500 T€). 142 T€ wurden in den bei der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse geführten Versorgungsfonds eingezahlt.		

o

TFP	Bezeichnung	Abweichung
29	**Sonstige Investitionsauszahlungen**	**147.913,71 €**
Mit der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden Investitionen im Volumen von 190 T€ - insbesondere für den Erwerb von Microsoft-Lizenzen (100 T€) sowie für den Erwerb von Software-Lizenzen für das Projekt PeP (50 T€) – zurückgestellt. Für das Jahr 2007 war die Beschaffung einer Software zur Unterstützung der Einführung der leistungsorientierten Bezahlung bei der Kreisverwaltung Unna veranschlagt. Die Softwarebeschaffung konnte jedoch erst 2008 realisiert werden (36 T€).		

32 - Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**					
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-40.000	37.500	-2.500	-3.879,95	36.120,05
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.593.000	918.000	-675.000	-441.314,86	1.151.685,14
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-953.640	635.928	-317.712	-110.849,50	842.790,50
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-4.000		-4.000	-3.439,10	560,90
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-2.590.640**	**1.591.428**	**-999.212**	**-559.483,41**	**2.031.156,59**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-2.590.640**	**1.591.428**	**-999.212**	**-559.483,41**	**2.031.156,59**

Budget 32 – Öffentliche Sicherheit und Ordnung
Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
24	**Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**	**36.120,05 €**
Die Investitionsauszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden wurden im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre um rd. 36 T€ reduziert.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
25	**Auszahlungen für Baumaßnahmen**	**1.151.685,14 €**
Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden die geplanten Auszahlungen für die Baumaßnahme „Feuerwehrservicezentrum“ vorab um 918 T€ gekürzt. Weitere 233 T€ für den Neubau des Feuerwehrservicezentrums wurden im Jahr 2008 nicht verausgabt.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**842.790,50 €**
Im Rahmen der haushaltswirtschaftlichen Sperre wurden vorab Investitionen im Umfang von 630 T€ zurückgestellt. Darunter auch die Beschaffung von Maschinen, Fahrzeugen und technischen Anlagen für den Neubau des Feuerwehrservicezentrums (450 T€) sowie für die digitale Alarmierung (150 T€). Die darüber hinausgehenden Abweichungen erklären sich durch Einsparungen bei der Produktgruppe Ausländerangelegenheiten insbesondere bei der Beschaffung von Hardware, Büroausstattung und geringwertigen Wirtschaftsgütern (10 T€) sowie durch Einsparungen bei der Produktgruppe Bevölkerungsschutz durch geplante, jedoch nicht abgewickelte Investitionen: - Erweiterung des Feuerwehrservicezentrums – Erwerb von beweglichem Anlagevermögen (50 T€) - Einführung der digitalen Alarmierung (50 T€) - Ersatzbeschaffung Hardware Einsatzleitrechner (97 T€) Ferner wurden im Jahr 2008 bei der Produktgruppe Bevölkerungsschutz für die Beschaffung von Dienst- und Schutzkleidung 8 T€ eingeplant und für die Beschaffung von Druckschläuchen 5 T€ veranschlagt. Es wurde jedoch festgestellt, dass es sich um Vorgänge handelt, die eindeutig dem laufenden Aufwand zugeordnet werden müssen.		

36 - Straßenverkehr

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**					
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-125.810	51.656	-74.154	-57.184,02	68.625,98
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-6.000	-490	-6.490	-14.656,04	-8.656,04
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-131.810**	**51.166**	**-80.644**	**-71.840,06**	**59.969,94**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-131.810**	**51.166**	**-80.644**	**-71.840,06**	**59.969,94**

Budget 36 - Straßenverkehr

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**68.625,98 €**
Die ursprünglich für 2008 geplante Investition „Technische Ausstattung neuer Starenkastenstandorte“ in Höhe von 50 T€ wurde auf das Jahr 2009 verschoben. Darüber hinaus ergeben sich Abweichungen durch Einsparungen beim Erwerb von beweglichem Anlagevermögen (Hardware, Büroausstattung etc.) in allen drei Produktgruppen des Fachbereiches 36.		

o

40 - Schulen und Bildung

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				522.919,74	522.919,74
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**				**522.919,74**	**522.919,74**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.364.500	504.000	-1.860.500	-1.305.018,37	1.059.481,63
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-679.749	19.207	-660.542	-529.060,61	150.688,39
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-35.000	-12.123	-47.123	-38.307,39	-3.307,39
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-3.079.249**	**511.084**	**-2.568.165**	**-1.872.386,37**	**1.206.862,63**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-3.079.249**	**511.084**	**-2.568.165**	**-1.349.466,63**	**1.729.782,37**

Budget 40 – Schulen und Bildung

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
18	**Einzahlung aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	**522.919,74 €**
Diese Zuwendungen wurden im Plan 2008 nicht bei den Einzelinvestitionen als Zuwendungen zur jeweiligen Investition dargestellt. Aus den Erläuterungen (Produkthaushalt 2008 – Schulen und Bildung, Produkt 40.00.01 Zentrale Schulverwaltung) zu TEP 002 ergibt sich, dass es sich um geplante Zuführungen aus der Schulpauschale handelt.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
25	**Auszahlungen für Baumaßnahmen**	**1.059.481,63 €**
Beim Ersatzbau Pavillon des Freiherr-vom-Stein Berufskollegs in Werne (Inv.-Nr. 4001-07-02) wurde eine haushaltswirtschaftliche Sperre in Höhe von 504 T€ angebracht. Mittel in Höhe von 225 T€ wurden im Rahmen einer Ermächtigungsübertragung in das Jahr 2009 übertragen. Bei den Abschlussarbeiten der Sanierung Hansa Berufskolleg konnten 130 T€ eingespart werden. 156 T€ wurden als Ermächtigung in das Jahr 2009 übertragen. Im Rahmen der Neubaumaßnahme von Klassenräumen der Karl-Brauckmann-Schule Holzwickede konnten 4 T€ eingespart werden.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**150.688,39 €**
Neben der haushaltswirtschaftlichen Sperre in Höhe von 55 T€ konnte im Bereich der Festwertersatzbeschaffung für Gebäudeinventar der Schulen eine Einsparung in Höhe von 45 T€ erzielt werden. Weitere Einsparungen verteilen sich auf die Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern, die Festwertersatzbeschaffung für Hardware sowie die Büroausstattung in allen Produktgruppen.		

o

41 - Kultur

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**					
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-30.604	6.588	-24.016	-18.281,25	12.322,75
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.650		-1.650		1.650,00
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-32.254**	**6.588**	**-25.666**	**-18.281,25**	**13.972,75**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-32.254**	**6.588**	**-25.666**	**-18.281,25**	**13.972,75**

Budget 41 – Kultur

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**12.322,75 €**
Für das Jahr 2008 war die Erneuerung der Wintergarteneinrichtung des Hauses Opherdicke geplant. Aufgrund der haushaltswirtschaftlichen Sperre für diese Maßnahmen wurde die Investition nicht realisiert (10 T€).		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
29	**Sonstige Investitionsauszahlungen**	**1.650,00 €**
Die für 2008 geplante Maßnahme „Upgrade der AUGIAS-Archivsoftware“ wurde nicht realisiert.		

o

50 - Arbeit und Soziales

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**					
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-51.860	-2.411	-54.271	-34.770,51	17.089,49
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-10.000	10.000			10.000,00
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-61.860**	**7.589**	**-54.271**	**-34.770,51**	**27.089,49**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-61.860**	**7.589**	**-54.271**	**-34.770,51**	**27.089,49**

Budget 50 – Arbeit und Soziales

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**17.089,49 €**
Der Betrag setzt sich aus vielen kleinen Einsparungen bei der Ersatzbeschaffung von Hardware, der Ersatzbeschaffung von Büroausstattung sowie dem Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern zusammen.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
29	**Sonstige Investitionsauszahlungen**	**10.000,00 €**
Im Jahr 2008 war der Erwerb einer Software für die Heimaufsicht vorgesehen. Aufgrund der haushaltswirtschaftlichen Sperre für diese Maßnahmen wurde die Investition nicht realisiert.		

o

51 - Familie und Jugend

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**					
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-52.959	-6.693	-59.652	-23.483,69	29.475,31
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen					
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-52.959**	**-6.693**	**-59.652**	**-23.483,69**	**29.475,31**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-52.959**	**-6.693**	**-59.652**	**-23.483,69**	**29.475,31**

Budget 51 – Familie und Jugend

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**29.475,31 €**
Der Betrag setzt sich aus Einsparungen bei der Ersatzbeschaffung für Hardware, Büroausstattung und Gebäudeinventar sowie dem Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern zusammen.		

o

53 - Gesundheit und Verbraucherschutz

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				15.773,61	15.773,61
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen				55,00	55,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	370		370		-370,00
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**370**		**370**	**15.828,61**	**15.458,61**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-56.155	-4.074	-60.229	-77.815,34	-21.660,34
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen					
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-56.155**	**-4.074**	**-60.229**	**-77.815,34**	**-21.660,34**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-55.785**	**-4.074**	**-59.859**	**-61.986,73**	**-6.201,73**

Budget 53 – Gesundheit und Verbraucherschutz

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
18	**Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	**15.773,61 €**
Bei diesem Betrag handelt es sich um Einzahlungen aus einem für Zwecke des Tierheims zu verwendenden Nachlass.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**-21.660,34 €**
Die Auszahlungen stehen im Zusammenhang mit der TFP 18, da die aus dem o.g. Nachlass finanzierten Investitionen im Jahr 2008 nicht geplant waren. Die darüber hinausgehende Abweichung steht im Zusammenhang mit Minderauszahlungen bei dieser TFP im Jahr 2007. Da der größte Teil der für das Jahr 2007 bestellten Hardwareersatzbeschaffungen erst Ende 2007 geliefert wurde, konnten Rechnungen erst Anfang des Jahres 2008 beglichen werden. Diese Beträge fließen in die TFP 26 im Jahr 2008 ein, da die Teilfinanzrechnung strikt jahresbezogen ist.		

o

60 - Bauen

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.957.900		3.957.900		-3.957.900,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen				31.100,00	31.100,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.957.900**		**3.957.900**	**31.100,00**	**-3.926.800,00**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-2.465.550	2.357.500	-108.050	-57.710,20	2.407.839,80
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.892.482	1.445.000	-1.447.482	-754.738,84	2.137.743,16
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-255.750	50.800	-204.950	-112.410,97	143.339,03
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-37.000	15.000	-22.000	-1.065,05	35.934,95
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-5.650.782**	**3.868.300**	**-1.782.482**	**-925.925,06**	**4.724.856,94**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-1.692.882**	**3.868.300**	**2.175.418**	**-894.825,06**	**798.056,94**

Budget 60 - Bauen

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
18	**Einzahlung aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	**-3.957.900,00 €**

Die geplanten Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen (überwiegend Landesmittel für den Straßenbau) konnten nicht erzielt werden. Die Gründe hierfür liegen im Verschieben zahlreicher Maßnahmen (s.u.) und in der zeitlichen Verzögerung bei der Auszahlung der Landesmittel an den Kreis Unna. Für die Maßnahme Kreisverkehrsplatz K4 in Werne mussten die zugegangen Fördermittel als Ertrag gebucht werden (siehe TEP 006).

TFP	Bezeichnung	Abweichung
19	**Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagevermögen**	**31.100,00 €**

Die nicht geplanten Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagevermögen beruhen auf einem Vorgang aus dem Jahr 2007, der aber erst 2008 kassenwirksam geworden ist. Es handelt sich um den Verkaufserlös eines zuvor beim Bauhof eingesetzten Unimogs.

TFP	Bezeichnung	Abweichung
24	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**	**2.407.839,80 €**

Die Einsparungen bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden lassen sich im wesentlichen aus der Änderung der HH-Ansätze im Zuge der Auflagen zur HH-Genehmigung (Reduzierung des Kreditrahmens) erklären (siehe nachfolgende Tabelle).

Investitions-Nr.	Bezeichnung Grunderwerb	ursprünglicher Ansatz 2008	geänderter Ansatz 2008	Einsparung
		€		
6002-07-01	K11 Radweg Borker Straße	90.000	80.000	10.000
6002-07-02	K40n Südkamener Straße/Kamen	400.000	0	400.000
6002-07-03	Neubau K35 Poilstraße/Bönen	300.000	0	300.000
6002-07-07	Neubau K10n in Schwerte	1.235.000	0	1.235.000
6002-07-08	Neubau Radweg K27 in Holzwickede	75.000	0	75.000
6002-07-09	Ausb. und Radweg K10 Holzwickede	200.000	0	200.000
6002-07-13	Neubau Bauhof	40.000	2.500	37.500
6002-08-04	Neubau K39n Afferder Weg in Unna	100.000	0	100.000
Summe Einsparungen				**2.357.500**

Die weiteren Einsparungen ergeben sich aus nicht realisierten Grundstückskäufen.

TFP	Bezeichnung	Abweichung
25	**Auszahlungen für Baumaßnahmen**	**2.137.743,16 €**

Die Einsparungen bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen lassen sich im wesentlichen aus der Änderung der HH-Ansätze im Zuge der Auflagen zur HH-Genehmigung (Reduzierung des Kreditrahmens) erklären (siehe nachfolgende Tabelle).

Investitions-Nr.	Bezeichnung Baumaßnahme	ursprünglicher Ansatz 2008	geänderter Ansatz 2008	Einsparung
		€		
6002-07-01	K11 Radweg Borker Straße	600.000	20.000	580.000
6002-07-02	K40n Südkamener Straße/Kamen	100.000	0	100.000
6002-07-03	Neubau K35 Poilstraße/Bönen	100.000	0	100.000
6002-07-08	Neubau Radweg K27 in Holzwickede	100.000	0	100.000
6002-07-12	Treppenanlage im Bereich von Brücken	30.000	0	30.000
6002-07-13	Neubau Bauhof	1.000.000	675.000	325.000
6002-07-14	Beseitigung Bahnübergang K16	80.000	40.000	40.000
6002-07-15	KVP B236/L835/K6 in Selm	120.000	0	120.000
6002-08-04	Neubau K39n Afferder Weg in Unna	50.000	0	50.000
Summe Einsparungen				**1.445.000**

Weitere Einsparungen ergeben sich aus nicht verausgabten Mitteln bei den Baumaßnahmen K11 Radweg Borker Straße (17 T€), Neubau der K10n in Schwerte (20 T€), K42 Kreuzungsbereich L665 in Bönen (83 T€), Kreisverkehrsplatz K4 in Werne (19 T€) sowie beim Neubau des Bauhofes in Höhe von 445 T€.

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**143.339,03 €**

Einsparungen ergeben sich durch das Verschieben der Beschaffung eines Geräteträgers für Radwege (140 T€) sowie bei der Hardware-Ersatzbeschaffung, der Büroausstattung und den geringwertigen Wirtschaftsgütern.

TFP	Bezeichnung	Abweichung
29	**Sonstige Investitionsauszahlungen**	**35.934,95 €**

Die Einsparungen in der genannten Höhe konnten aufgrund der nicht realisierten Anschaffung einer Straßendatenbank-Anwendung (15 T€) und des in 2008 nicht mehr kassenwirksam gewordenen Kaufs des Verfahrens „Bauakte Online“ (22 T€) erzielt werden. Rund 1 T€ wurden jedoch für die Erweiterung des vorhandenen DV-Verfahrens im Sachgebiet Unterhaltung, Neubau und Erweiterung von Verkehrsflächen um ein Modul zur Erstellung von Leistungsverzeichnissen verwendet.

62 - Vermessung und Kataster

Teilfinanzrechnung

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen				2.159,00	2.159,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**				**2.159,00**	**2.159,00**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden					
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-109.300	56.326	-52.974	-34.451,20	74.848,80
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-115.000	12.000	-103.000	-87.459,05	27.540,95
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-224.300**	**68.326**	**-155.974**	**-121.910,25**	**102.389,75**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-224.300**	**68.326**	**-155.974**	**-119.751,25**	**104.548,75**

Budget 62 – Vermessung und Kataster

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
26	**Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**	**74.848,80 €**
Die Einsparungen bei den Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen konnten zu wesentlichen Teilen durch die verhängte haushaltswirtschaftliche Sperre erzielt werden. Hiervon betroffen waren die Beschaffung eines Vermessungsinstrumentes (15 T€), die Beschaffung eines speziellen Dienst-Kfz (35 T€), die Beschaffung eines GIS-Pad (7 T€) sowie die Anschaffung eines Akku-Bohrhammers (700 €). Darüber hinaus konnten durch sparsame Bewirtschaftung Einsparungen bei der Hardwareersatzbeschaffung, der Büroausstattung und der Anschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter in Höhe von rd. 9 T€ erzielt werden.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
29	**Sonstige Investitionsauszahlungen**	**27.540,95 €**
Die Verbesserung bei dieser TFP ergibt sich durch die haushaltswirtschaftliche Sperre bei der Beschaffung von Software für die Amtliche Basiskarte (ABK) sowie den Verzicht auf die Anschaffung von Homogenisierungssoftware für die Koordinatenübernahme (Mittel wurden für 2009 erneut veranschlagt).		

o

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	462.000		462.000	389.888,25	-72.111,75
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**462.000**		**462.000**	**389.888,25**	**-72.111,75**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-800.000	-62.761	-862.761	-728.181,25	71.818,75
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-75.970	2.119	-73.851	-75.914,68	55,32
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-12.600	-719	-13.319	-13.218,52	-618,52
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-888.570**	**-61.361**	**-949.931**	**-817.314,45**	**71.255,55**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-426.570**	**-61.361**	**-487.931**	**-427.426,20**	**-856,20**

Budget 69 – Natur und Umwelt

Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis

TFP	Bezeichnung	Abweichung
18	**Einzahlung aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	**-72.111,75 €**
Die geringeren Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen ergeben sich insbesondere durch die Verlagerung der Entwicklungs- und Erschließungsmaßnahmen vom Teilfinanzplan in den Teilergebnisplan, die sowohl die Zuwendungen als auch die Auszahlungen dem Ertrag bzw. dem Aufwand zuzurechnen sind. Soweit zur Deckung erforderlich wurden Ersatzgelder zugeführt. Die Mindereinzahlungen unter dieser TFP werden durch Minderauszahlungen unter der TFP 24 ausgeglichen.		

TFP	Bezeichnung	Abweichung
24	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**	**71.818,75 €**
Bei der Investition „Grund und Boden im Rahmen des ökologischen Grundstücksfonds“ wurde eine haushaltswirtschaftliche Sperre in Höhe von 145 T€ angebracht. Die darüber hinausgegangenen Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken für Naturschutzzwecke wurden durch die Zuführung von Ersatzgeldern (s.o.) gedeckt, so dass die Verbesserung durch die Verschlechterung unter der TFP 018 ausgeglichen wird.		

4 Haushalt nach normierten Produktbereichen

Im Folgenden werden die Ergebnisrechnung und die vorläufige Gesamtfinanzrechnung nach den vom Innenministerium normierten 17 Produktbereichen abgebildet.

Aufgrund der bereits dargestellten Probleme innerhalb der Finanzrechnung wird lediglich eine vorläufige Gesamtfinanzrechnung abgebildet. Auf eine Darstellung der Teilfinanzrechnungen der normierten Produktbereiche wird verzichtet.

Da die Produktstruktur der Kreisverwaltung Unna nicht mit der verbindlichen Struktur der normierten Produktbereiche übereinstimmt, wird zunächst eine Übersicht gegeben, aus welchen kreisspezifischen Produkten sich die einzelnen Produktbereiche zusammensetzen.

Produktplan der Kreisverwaltung Unna

Gliederung nach den normierten NKF-Produktbereichen

Stand: 01.01.2008

Normierte NKF-Produktbereiche		Zuordnung Kreis Unna
mit Zuordnung der beim Kreis Unna gebildeten Produkte		**Budget**
01 Innere Verwaltung		
01.00.01	Verwaltungsvorstand	Zentrale Verwaltung
01.00.03	Personalvertretung	Zentrale Verwaltung
01.00.04	Gleichstellung	Zentrale Verwaltung
01.00.05	Rechtsberatung und Prozessführung	Zentrale Verwaltung
01.01.01	Gesamtsteuerung	Zentrale Verwaltung
01.01.02	Finanzwirtschaft/Budgetierung	Zentrale Verwaltung
01.01.03	Kommunalaufsicht	Zentrale Verwaltung
01.02.01	Geschäftsbuchhaltung	Zentrale Verwaltung
01.02.02	Zahlungsabwicklung, Vollstreckung	Zentrale Verwaltung
01.03.01	Sitzungsdienst und Kreisverfassung	Zentrale Verwaltung
01.03.02	Ehrungen	Zentrale Verwaltung
01.04.01	Pressearbeit	Zentrale Verwaltung
01.04.02	Öffentlichkeitsarbeit und Internetredaktion	Zentrale Verwaltung
01.05.01	DV-Verfahren	Zentrale Verwaltung
01.05.02	Kundenbetreuung (d.d. zentrale Datenverarbeitung)	Zentrale Verwaltung
01.05.03	Betrieb zentraler Systeme	Zentrale Verwaltung
01.05.04	System- und Netzwerktechnik	Zentrale Verwaltung
01.06.01	Einkauf, Zentrale Vergabestelle	Zentrale Verwaltung
01.06.02	Druckerei	Zentrale Verwaltung
01.06.03	Bistro	Zentrale Verwaltung
01.06.04	Bürgerinformation, Post- und Fahrdienste	Zentrale Verwaltung
01.06.05	Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung	Zentrale Verwaltung
01.07.01	Personalplanung und -beschaffung	Zentrale Verwaltung
01.07.02	Personalbetreuung	Zentrale Verwaltung
01.07.03	Ausbildung und Qualifizierung	Zentrale Verwaltung
01.07.04	Sonstiger Personalservice	Zentrale Verwaltung
01.08.51	Rechtsberatung und Prozessführung	Zentrale Verwaltung
01.08.52	Rechtsmittelentscheidungen in Bauangelegenheiten	Zentrale Verwaltung
01.08.53	Sonderaufsicht (Beschwerden, Petitionen, Zustimmungsverfahren, einschließlich Klageverfahren)	Zentrale Verwaltung
01.09.01	Rechnungsprüfung des Kreises	Zentrale Verwaltung
01.09.02	Zusätzlich übertragene und übernommene Aufgaben (d.d. Rechnungsprüfung)	Zentrale Verwaltung
01.10.01	Personalangelegenheiten (d. Kreispolizeibehörde)	Zentrale Verwaltung
01.10.02	Haushalts- und Wirtschaftsangelegenheiten (d. Kreispolizeibehörde)	Zentrale Verwaltung
01.10.03	Rechtsangelegenheiten (d. Kreispolizeibehörde)	Zentrale Verwaltung
01.11.03	Europaangelegenheiten	Zentrale Verwaltung
41.00.01	Kreisarchiv	Kultur
41.01.04	Partnerschaften, Patenschaften, Entwicklungshilfeprojekte	Kultur
41.01.06	Öffentliche Begegnungsstätte "Haus Opherdicke"	Kultur
60.00.01	Vergabe von Lieferungen und Leistungen (in Bauangelegenheiten)	Bauen
60.03.01	Bauunterhaltungsmaßnahmen	Bauen
60.03.02	Neubau, Umbau, Erweiterung	Bauen
02 Sicherheit und Ordnung		
01.01.04	Statistik und Wahlen	Zentrale Verwaltung
32.01.01	Gewerberecht, Bekämpfung der Schwarzarbeit und Fachaufsicht	Öff. Sicherheit u. Ordnung
32.01.02	Jagd- und Fischereiwesen	Öff. Sicherheit u. Ordnung
32.02.01	Aufenthaltsgestaltende Maßnahmen und Überwachung von Asylbewerbern	Öff. Sicherheit u. Ordnung
32.02.02	Aufenthaltsbeendende Maßnahmen	Öff. Sicherheit u. Ordnung
32.02.03	Personenstandsangelegenheiten, Staatsangehörigkeitswesen	Öff. Sicherheit u. Ordnung
32.03.01	Rettungsdienst und Luftrettung	Öff. Sicherheit u. Ordnung
32.03.02	Abwehr Großschadensereignisse, Zivilschutz	Öff. Sicherheit u. Ordnung
32.03.03	Feuerschutz und Feuerwehrservicezentrum	Öff. Sicherheit u. Ordnung
36.01.01	Fahrerlaubnisse	Straßenverkehr
36.01.02	Gewerblicher Kraftverkehr	Straßenverkehr
36.02.01	Zulassung	Straßenverkehr
36.02.02	Überwachung der Halterpflichten	Straßenverkehr
36.03.01	Allgemeine Ordnungswidrigkeiten	Straßenverkehr
36.03.02	Unfall- und Sonderordnungswidrigkeiten	Straßenverkehr
36.03.03	Verkehrssicherung	Straßenverkehr
53.07.01	Verhütung und Bekämpfung übertragbarer Tierkrankheiten	Gesundheit u. Verbrauch.
53.07.02	Fleischhygiene, Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeüberwachung	Gesundheit u. Verbrauch.
53.07.03	Tierheim	Gesundheit u. Verbrauch.
53.07.04	Tierschutz	Gesundheit u. Verbrauch.

Normierte NKF-Produktbereiche		Zuordnung Kreis Unna
mit Zuordnung der beim Kreis Unna gebildeten Produkte		Budget
03 Schulträgeraufgaben		
40.00.01	Zentrale Schulverwaltung	Schulen und Bildung
40.00.02	Medienzentrum	Schulen und Bildung
40.00.03	Schulpsychologische Beratungsstelle	Schulen und Bildung
40.01.01	Hellweg Berufskolleg und Zentrum für Naturwissenschaften und Technologie Unna	Schulen und Bildung
40.01.02	Märkisches Berufskolleg Unna	Schulen und Bildung
40.01.03	Hansa Berufskolleg Unna	Schulen und Bildung
40.01.04	Freiherr-vom-Stein-Berufskolleg Werne	Schulen und Bildung
40.01.05	Lippe Berufskolleg Lünen	Schulen und Bildung
40.01.06	Kreissporthalle Unna	Schulen und Bildung
40.02.01	Sonnenschule Kamen-Heeren	Schulen und Bildung
40.02.02	Karl-Brauckmann-Schule, Holzwickede	Schulen und Bildung
40.02.03	Friedrich-von-Bodelschwingh-Schule, Bergkamen	Schulen und Bildung
40.02.04	Regenbogenschule	Schulen und Bildung
40.03.01	Aufsicht über Grund-, Haupt- und Förderschulen	Schulen und Bildung
40.03.02	Personalangelegenheiten der Lehrkräfte	Schulen und Bildung
50.01.06	Ausbildungsförderung	Arbeit u. Soziales
04 Kultur und Wissenschaft		
41.01.01	Ausstellungen	Kultur
41.01.02	Kulturelle Veranstaltungen	Kultur
41.01.03	Kulturförderung, Beratung Dritter und Herausgabe von Schriften, Denkmalpflege	Kultur
05 Soziale Leistungen (Soziale Hilfen)		
50.00.01	Sozialplanung	Arbeit u. Soziales
50.00.02	Integrationsförderung (RAA)	Arbeit u. Soziales
50.01.01	Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts nach dem SGB XII	Arbeit u. Soziales
50.01.02	Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts nach dem SGB II	Arbeit u. Soziales
50.01.03	Fachaufsicht und Widerspruchsverfahren	Arbeit u. Soziales
50.01.04	Leistungen und Hilfen bei Behinderung	Arbeit u. Soziales
50.01.05	Leistungen für Wehrpflichtige, Wehrübende, "Zivis" u. deren Angehörige	Arbeit u. Soziales
50.02.01	Leistungen im ambulanten Pflegefall	Arbeit u. Soziales
50.02.02	Leistungen im stationären Pflegefall	Arbeit u. Soziales
50.02.03	Heimaufsicht	Arbeit u. Soziales
50.04.01	Schwerbehindertenangelegenheiten	Arbeit u. Soziales
50.04.02	Fachstelle für behinderte Menschen im Beruf	Arbeit u. Soziales
51.00.01	Betreuungsstelle	Familie u. Jugend
51.03.03	Unterhaltsvorschussangelegenheiten	Familie u. Jugend
51.03.05	Elterngeld	Familie u. Jugend
51.04.52	Unterhaltsvorschussangelegenheiten	Familie u. Jugend
06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe		
51.00.02	Gemeinsame Adoptionsvermittlungsstelle	Familie u. Jugend
51.01.01	Kinder- und Jugendarbeit; Einrichtungen	Familie u. Jugend
51.01.02	Jugendverbände; Jugendsozialarbeit; Jugendschutz	Familie u. Jugend
51.02.01	Beratung, ambulante Hilfen, Jugendgerichtshilfe	Familie u. Jugend
51.02.02	Stationäre Hilfen, Vollzeitpflege	Familie u. Jugend
51.02.03	Psychologische Beratungsstelle	Familie u. Jugend
51.02.51	Beratung und Hilfeplanung	Familie u. Jugend
51.02.52	Stationäre Hilfen zur Erziehung	Familie u. Jugend
51.03.01	Bedarfsplanung / Wirtschaftliche Hilfen (Familie und Jugend)	Familie u. Jugend
51.03.02	Tageseinrichtungen / Tagespflege (Familie und Jugend)	Familie u. Jugend
51.03.04	Beistandschaften, Pflegschaften, Vormundschaften	Familie u. Jugend
51.03.52	Ambulante Hilfen / Jugendgerichtshilfe	Familie u. Jugend
51.04.51	Familienpflege, Pflege in sozialpädagogischer Familienstelle	Familie u. Jugend
51.04.53	Beistandschaften, Pflegschaften, Vormundschaften	Familie u. Jugend
07 Gesundheitsdienste		
53.01.01	Verwaltung	Gesundheit u. Verbrauch.
53.01.02	Gesundheitsförderung und Gesundheitsplanung	Gesundheit u. Verbrauch.
53.01.03	Kontakt- und Informationsstelle für Selbsthilfegruppen (K.I.S.S.)	Gesundheit u. Verbrauch.
53.02.01	Umwelthygiene und Infektionsschutz	Gesundheit u. Verbrauch.
53.02.02	Arzneimittelwesen und Medizinalaufsicht	Gesundheit u. Verbrauch.
53.03.01	Schulärztliche Untersuchungen	Gesundheit u. Verbrauch.
53.03.02	Präventionsangebote	Gesundheit u. Verbrauch.
53.03.03	Schwangerschaftskonfliktberatung und frühzeitige Hilfen; Familienhebammen	Gesundheit u. Verbrauch.
53.04.01	Gutachten und Stellungnahmen	Gesundheit u. Verbrauch.

Normierte NKF-Produktbereiche		Zuordnung Kreis Unna
mit Zuordnung der beim Kreis Unna gebildeten Produkte		Budget
53.05.01	Zahnärztliche Untersuchungen in Kindergärten und Schulen	Gesundheit u. Verbrauch.
53.05.02	Prophylaxe	Gesundheit u. Verbrauch.
53.05.03	Zahnärztliche Gutachten/Stellungnahmen und sozialkompensatorische Maßnahmen	Gesundheit u. Verbrauch.
53.06.01	Gesundheitshilfen für psychisch kranke und behinderte Menschen	Gesundheit u. Verbrauch.
53.06.02	Ambulante Suchtberatung	Gesundheit u. Verbrauch.
53.06.03	Psychiatrisch-neurologische Stellungnahmen und Gutachten	Gesundheit u. Verbrauch.
08 Sportförderung		
41.01.05	Schulsport und Sonderveranstaltungen	Kultur
09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen		
01.11.01	Kreisentwicklung, Grundsatzfragen und Handlungsstrategien	Zentrale Verwaltung
01.11.02	Kommunale, regionale und überregionale (Fach-)Planungen	Zentrale Verwaltung
62.00.01	Geodateninformation und Reprographie	Vermessung u. Kataster
62.01.01	Vermessungen	Vermessung u. Kataster
62.01.02	Geodätischer Raumbezug nach Lage und Höhe	Vermessung u. Kataster
62.02.01	Übernahme grundstücksbezogener Veränderungen	Vermessung u. Kataster
62.02.02	Übernahme gebäudebezogener Veränderungen	Vermessung u. Kataster
62.03.01	Erneuerung des Liegenschaftskatasters	Vermessung u. Kataster
62.03.02	Herstellung der DKG 5 / DGK	Vermessung u. Kataster
62.04.01	Grundstückswertermittlung durch den Gutachterausschuss	Vermessung u. Kataster
62.04.02	Gutachtliche Stellungnahmen zu Grundstückswerten durch die kommunale Bewertungsstelle	Vermessung u. Kataster
69.01.01	Erstellung von Landschaftsplänen	Natur u. Umwelt
69.01.02	Realisierung von Landschaftsplänen	Natur u. Umwelt
10 Bauen und Wohnen		
50.03.01	Finanzielle Förderung und Beratung (Wohnungswesen)	Arbeit u. Soziales
50.03.02	Wohnungsbestand / Wohnungsrecht	Arbeit u. Soziales
50.03.03	Fachaufsicht (Wohnungswesen) und Wohngeld	Arbeit u. Soziales
60.01.01	Bauvoranfragen und Baugenehmigungsverfahren	Bauen
60.01.02	Wiederkehrende Prüfungen und Stellungnahmen	Bauen
60.01.03	Baulasten, Teilungen u. Wohnungseigentumsbildung	Bauen
60.01.04	Obere Bauaufsicht / Sonderaufsicht	Bauen
11 Ver- und Entsorgung		
69.02.03	Bodenschutz und Altlasten	Natur u. Umwelt
69.03.01	Überwachung der ordnungsgemäßen Abfallentsorgung	Natur u. Umwelt
69.03.02	Kommunale Abfallentsorgung und -beratung	Natur u. Umwelt
12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV		
01.11.04	Verkehrsentwicklungsplanung, Aufgabenträgerschaft ÖPNV	Zentrale Verwaltung
60.02.01	Neubau und Erweiterung von Verkehrsflächen	Bauen
60.02.02	Straßenunterhaltung / Bauhof	Bauen
60.02.51	Verwaltung und Planung der Kreisstraßen	Bauen
60.02.53	Straßenunterhaltung	Bauen
13 Natur- und Landschaftspflege		
69.01.03	Landschaftspflege außerhalb der Landschaftsplanung	Natur u. Umwelt
69.01.04	Eingriffsregelung, Landschaftsbeirat	Natur u. Umwelt
69.01.05	Naturschutzrechtliche Gefahrenabwehr	Natur u. Umwelt
69.02.01	Gewässerausbau und -unterhaltung	Natur u. Umwelt
69.02.02	Gewässerschutz	Natur u. Umwelt
14 Umweltschutz		
69.00.01	Verwaltung (FB Natur und Umwelt)	Natur u. Umwelt
69.03.03	Gewerblicher Umweltschutz	Natur u. Umwelt
15 Wirtschaft und Tourismus		
01.00.02	Allgemeine Deckungsmittel: Wirtschaftsförderung	Zentrale Verwaltung
01.00.02	Allgemeine Deckungsmittel: Allgem. Einrichtungen u. Unternehmen	Zentrale Verwaltung
16 Allgemeine Finanzwirtschaft		
01.00.02	Allgemeine Deckungsmittel: Steuern, Allgemeine Zuweisungen/Uml.	Zentrale Verwaltung
01.00.02	Allgemeine Deckungsmittel: Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Zentrale Verwaltung
17 Stiftungen		

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben	125.000		125.000	632.564,45	507.564,45
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.030.258	42.031	28.072.289	302.918.068,72	274.887.810,72
003	Sonstige Transfererträge	6.420.685	193.000	6.613.685	6.302.855,77	-117.829,23
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.881.650		29.881.650	31.367.271,61	1.485.621,61
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.538.550		1.538.550	1.699.033,03	160.483,03
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.459.885	5.911	28.465.796	32.779.203,24	4.319.318,24
007	Sonstige ordentliche Erträge	3.088.215	5.574	3.093.789	4.437.398,72	1.349.183,72
008	Aktivierte Eigenleistungen				62.360,72	62.360,72
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**97.544.243**	**246.516**	**97.790.759**	**380.198.756,26**	**282.654.513,26**
011	Personalaufwendungen	-46.985.315		-46.985.315	-47.914.375,17	-929.060,17
012	Versorgungsaufwendungen	-2.605.242		-2.605.242	-5.674.603,81	-3.069.361,81
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-18.950.437	1.499.360	-17.451.077	-17.473.468,36	1.476.968,64
014	Bilanzielle Abschreibungen	-7.687.597		-7.687.597	-6.641.352,33	1.046.244,67
015	Transferaufwendungen	-142.284.300	-4.561.717	-146.846.017	-218.868.187,45	-76.583.887,45
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-37.480.242	647.126	-36.833.116	-36.893.528,72	586.713,28
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-255.993.133**	**-2.415.231**	**-258.408.364**	**-333.465.515,84**	**-77.472.382,84**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-158.448.890**	**-2.168.714**	**-160.617.604**	**46.733.240,42**	**205.182.130,42**
019	Finanzerträge	3.923.814		3.923.814	4.196.388,72	272.574,72
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.546.800	-100.000	-2.646.800	-5.090.691,06	-2.543.891,06
021	**Finanzergebnis**	**1.377.014**	**-100.000**	**1.277.014**	**-894.302,34**	**-2.271.316,34**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-157.071.876**	**-2.268.714**	**-159.340.590**	**45.838.938,08**	**202.910.814,08**
023	Außerordentliche Erträge	4.966.670		4.966.670	4.967.426,62	756,62
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**	**4.966.670**		**4.966.670**	**4.967.426,62**	**756,62**
026	**Jahresergebnis**	**-152.105.206**	**-2.268.714**	**-154.373.920**	**50.806.364,70**	**202.911.570,70**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.054.300		10.054.300	9.158.152,20	-896.147,80
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-10.053.350		-10.053.350	-9.158.152,20	895.197,80
290	**Ergebnis**	**-152.104.256**	**-2.268.714**	**-154.372.970**	**50.806.364,70**	**202.910.620,70**

Kreis Unna

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	273.015		273.015	175.919,91	-97.095,09
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	111.300		111.300	135.752,86	24.452,86
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	326.600		326.600	411.534,05	84.934,05
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	403.420		403.420	1.269.752,64	866.332,64
007	Sonstige ordentliche Erträge	304.792		304.792	721.529,70	416.737,70
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**1.419.127**		**1.419.127**	**2.714.489,16**	**1.295.362,16**
011	Personalaufwendungen	-11.105.083		-11.105.083	-11.455.457,02	-350.374,02
012	Versorgungsaufwendungen	-2.605.242		-2.605.242	-2.349.859,29	255.382,71
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.839.342	586.864	-7.252.478	-7.250.120,46	589.221,54
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.205.598		-1.205.598	-1.321.373,85	-115.775,85
015	Transferaufwendungen	-146.140	-66.780	-212.920	-173.381,12	-27.241,12
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.140.332	272.100	-3.868.232	-3.768.738,30	371.593,70
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-27.041.737**	**792.184**	**-26.249.553**	**-26.318.930,04**	**722.806,96**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-25.622.610**	**792.184**	**-24.830.426**	**-23.604.440,88**	**2.018.169,12**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.245.000		-1.245.000	-1.244.496,00	504,00
021	**Finanzergebnis**	**-1.245.000**		**-1.245.000**	**-1.244.496,00**	**504,00**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-26.867.610**	**792.184**	**-26.075.426**	**-24.848.936,88**	**2.018.673,12**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-26.867.610**	**792.184**	**-26.075.426**	**-24.848.936,88**	**2.018.673,12**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.052.800		10.052.800	9.156.710,58	-896.089,42
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-1.814.346		-1.814.346	-1.365.046,98	449.299,02
290	**Ergebnis**	**-18.629.156**	**792.184**	**-17.836.972**	**-17.057.273,28**	**1.571.882,72**

Kreis Unna

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben				205,00	205,00
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	83.504	251	83.755	264.567,82	181.063,82
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.163.600		7.163.600	7.766.079,02	602.479,02
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.050		8.050	4.898,40	-3.151,60
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.619.250		1.619.250	1.632.269,82	13.019,82
007	Sonstige ordentliche Erträge	2.562.558		2.562.558	2.746.509,61	183.951,61
008	Aktivierte Eigenleistungen				3.336,85	3.336,85
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**11.436.962**	**251**	**11.437.213**	**12.417.866,52**	**980.904,52**
011	Personalaufwendungen	-8.835.697		-8.835.697	-8.798.758,17	36.938,83
012	Versorgungsaufwendungen				-1.219.921,55	-1.219.921,55
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.969.150	67.625	-1.901.525	-1.844.878,36	124.271,64
014	Bilanzielle Abschreibungen	-94.927		-94.927	-227.998,42	-133.071,42
015	Transferaufwendungen	-27.820	21.012	-6.808	-114.930,03	-87.110,03
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.483.524	59.218	-1.424.306	-1.244.739,25	238.784,75
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-12.411.118**	**147.855**	**-12.263.263**	**-13.451.225,78**	**-1.040.107,78**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-974.156**	**148.106**	**-826.050**	**-1.033.359,26**	**-59.203,26**
019	Finanzerträge	8.260		8.260	3.693,89	-4.566,11
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**	**8.260**		**8.260**	**3.693,89**	**-4.566,11**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-965.896**	**148.106**	**-817.790**	**-1.029.665,37**	**-63.769,37**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-965.896**	**148.106**	**-817.790**	**-1.029.665,37**	**-63.769,37**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-1.269.910		-1.269.910	-1.162.485,23	107.424,77
290	**Ergebnis**	**-2.235.806**	**148.106**	**-2.087.700**	**-2.192.150,60**	**43.655,40**

Kreis Unna

Produktbereich 03 Schulträgeraufgaben

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.914.922	440	3.915.362	4.037.739,06	122.817,06
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.300		7.300	6.960,77	-339,23
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				610,75	610,75
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	144.000	3.661	147.661	200.440,62	56.440,62
007	Sonstige ordentliche Erträge	33.820		33.820	54.680,99	20.860,99
008	Aktivierte Eigenleistungen				13.779,76	13.779,76
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**4.100.042**	**4.101**	**4.104.143**	**4.314.211,95**	**214.169,95**
011	Personalaufwendungen	-3.687.724		-3.687.724	-3.390.776,38	296.947,62
012	Versorgungsaufwendungen				-179.492,24	-179.492,24
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.812.400	135.955	-2.676.445	-2.516.586,53	295.813,47
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.961.855		-1.961.855	-2.052.892,65	-91.037,65
015	Transferaufwendungen	-35.000		-35.000	-29.454,81	5.545,19
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.523.676	65.401	-1.458.275	-1.334.103,94	189.572,06
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-10.020.655**	**201.356**	**-9.819.299**	**-9.503.306,55**	**517.348,45**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-5.920.613**	**205.457**	**-5.715.156**	**-5.189.094,60**	**731.518,40**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-5.920.613**	**205.457**	**-5.715.156**	**-5.189.094,60**	**731.518,40**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-5.920.613**	**205.457**	**-5.715.156**	**-5.189.094,60**	**731.518,40**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.500		1.500	1.301,12	-198,88
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-4.225.302		-4.225.302	-4.063.277,98	162.024,02
290	**Ergebnis**	**-10.144.415**	**205.457**	**-9.938.958**	**-9.251.071,46**	**893.343,54**

Kreis Unna

Produktbereich 04 Kultur und Wissenschaft

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.170		10.170	40.000,00	29.830,00
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	119.050		119.050	124.447,50	5.397,50
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.000		10.000	43.857,70	33.857,70
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.500		10.500		-10.500,00
007	Sonstige ordentliche Erträge	700		700	2.507,19	1.807,19
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**150.420**		**150.420**	**210.812,39**	**60.392,39**
011	Personalaufwendungen	-519.545		-519.545	-496.675,04	22.869,96
012	Versorgungsaufwendungen				-52.446,33	-52.446,33
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-164.825	3.922	-160.903	-81.899,56	82.925,44
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.800		-1.800	-3.009,14	-1.209,14
015	Transferaufwendungen	-590.650		-590.650	-582.647,04	8.002,96
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-547.868	30.320	-517.548	-516.831,84	31.036,16
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.824.688**	**34.242**	**-1.790.446**	**-1.733.508,95**	**91.179,05**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.674.268**	**34.242**	**-1.640.026**	**-1.522.696,56**	**151.571,44**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-1.674.268**	**34.242**	**-1.640.026**	**-1.522.696,56**	**151.571,44**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-1.674.268**	**34.242**	**-1.640.026**	**-1.522.696,56**	**151.571,44**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-133.474		-133.474	-95.035,04	38.438,96
290	**Ergebnis**	**-1.807.742**	**34.242**	**-1.773.500**	**-1.617.731,60**	**190.010,40**

Kreis Unna

Produktbereich 05 Soziale Leistungen (Soziale Hilfen)

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschriebe Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.690.657	39.201	3.729.858	4.906.995,64	1.216.338,64
003	Sonstige Transfererträge	5.967.560		5.967.560	5.652.659,75	-314.900,25
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.720		2.720	13.947,19	11.227,19
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	100		100		-100,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.722.280	2.250	21.724.530	24.558.294,32	2.836.014,32
007	Sonstige ordentliche Erträge	43.423		43.423	236.492,70	193.069,70
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**31.426.740**	**41.451**	**31.468.191**	**35.368.389,60**	**3.941.649,60**
011	Personalaufwendungen	-5.060.068		-5.060.068	-6.821.710,26	-1.761.642,26
012	Versorgungsaufwendungen				-533.543,86	-533.543,86
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.610.820	233.100	-3.377.720	-3.608.429,92	2.390,08
014	Bilanzielle Abschreibungen	-7.103		-7.103	-4.695,50	2.407,50
015	Transferaufwendungen	-127.830.145	-4.136.877	-131.967.022	-130.639.705,71	-2.809.560,71
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.249.825	-173.573	-1.423.398	-1.410.705,72	-160.880,72
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-137.757.961**	**-4.077.350**	**-141.835.311**	**-143.018.790,97**	**-5.260.829,97**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-106.331.221**	**-4.035.899**	**-110.367.120**	**-107.650.401,37**	**-1.319.180,37**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-106.331.221**	**-4.035.899**	**-110.367.120**	**-107.650.401,37**	**-1.319.180,37**
023	Außerordentliche Erträge				750,00	750,00
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**				**750,00**	**750,00**
026	**Jahresergebnis**	**-106.331.221**	**-4.035.899**	**-110.367.120**	**-107.649.651,37**	**-1.318.430,37**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-513.691		-513.691	-452.747,43	60.943,57
290	**Ergebnis**	**-106.844.912**	**-4.035.899**	**-110.880.811**	**-108.102.398,80**	**-1.257.486,80**

Kreis Unna

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- u. Familienhilfe

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.089.792		14.089.792	14.678.920,85	589.128,85
003	Sonstige Transfererträge	451.925	193.000	644.925	645.866,83	193.941,83
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.486.520		1.486.520	1.454.060,35	-32.459,65
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				350,00	350,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.100		5.100	15.253,28	10.153,28
007	Sonstige ordentliche Erträge	260		260	12.362,89	12.102,89
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**16.033.597**	**193.000**	**16.226.597**	**16.806.814,20**	**773.217,20**
011	Personalaufwendungen	-3.055.511		-3.055.511	-3.006.609,98	48.901,02
012	Versorgungsaufwendungen				-122.216,47	-122.216,47
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-248.000	105.103	-142.897	-136.621,29	111.378,71
014	Bilanzielle Abschreibungen	-4.707		-4.707	-12.249,63	-7.542,63
015	Transferaufwendungen	-11.412.160	-444.072	-11.856.232	-12.316.249,75	-904.089,75
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-238.248	-17.888	-256.136	-312.239,67	-73.991,67
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-14.958.626**	**-356.857**	**-15.315.483**	**-15.906.186,79**	**-947.560,79**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**1.074.971**	**-163.857**	**911.114**	**900.627,41**	**-174.343,59**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**1.074.971**	**-163.857**	**911.114**	**900.627,41**	**-174.343,59**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**1.074.971**	**-163.857**	**911.114**	**900.627,41**	**-174.343,59**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-486.448		-486.448	-347.956,21	138.491,79
290	**Ergebnis**	**588.523**	**-163.857**	**424.666**	**552.671,20**	**-35.851,80**

Kreis Unna

Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	159.239	2.139	161.378	165.228,23	5.989,23
003	Sonstige Transfererträge	1.200		1.200	4.329,19	3.129,19
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	373.160		373.160	407.684,25	34.524,25
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.100		1.100	5.236,00	4.136,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	186.585		186.585	403.869,22	217.284,22
007	Sonstige ordentliche Erträge	400		400	2.456,42	2.056,42
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**721.684**	**2.139**	**723.823**	**988.803,31**	**267.119,31**
011	Personalaufwendungen	-4.813.295		-4.813.295	-3.860.921,48	952.373,52
012	Versorgungsaufwendungen				-414.826,15	-414.826,15
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-45.200	10.391	-34.809	-29.827,32	15.372,68
014	Bilanzielle Abschreibungen	-25.812		-25.812	-35.347,64	-9.535,64
015	Transferaufwendungen	-497.440		-497.440	-422.927,52	74.512,48
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-753.830	26.820	-727.010	-624.017,62	129.812,38
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-6.135.577**	**37.211**	**-6.098.366**	**-5.387.867,73**	**747.709,27**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-5.413.893**	**39.350**	**-5.374.543**	**-4.399.064,42**	**1.014.828,58**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-5.413.893**	**39.350**	**-5.374.543**	**-4.399.064,42**	**1.014.828,58**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-5.413.893**	**39.350**	**-5.374.543**	**-4.399.064,42**	**1.014.828,58**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				140,50	140,50
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-778.518		-778.518	-877.189,41	-98.671,41
290	**Ergebnis**	**-6.192.411**	**39.350**	**-6.153.061**	**-5.276.113,33**	**916.297,67**

Kreis Unna

Produktbereich 08 Sportförderung

Teilergebnisrechnung 2008

.

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschriebe Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.600		1.600	479,35	-1.120,65
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
007	Sonstige ordentliche Erträge				1,26	1,26
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**1.600**		**1.600**	**480,61**	**-1.119,39**
011	Personalaufwendungen	-52.495		-52.495	-40.752,17	11.742,83
012	Versorgungsaufwendungen				-16.648,37	-16.648,37
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
014	Bilanzielle Abschreibungen					
015	Transferaufwendungen					
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.107	-700	-8.807	-7.189,56	917,44
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-60.602**	**-700**	**-61.302**	**-64.590,10**	**-3.988,10**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-59.002**	**-700**	**-59.702**	**-64.109,49**	**-5.107,49**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-59.002**	**-700**	**-59.702**	**-64.109,49**	**-5.107,49**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-59.002**	**-700**	**-59.702**	**-64.109,49**	**-5.107,49**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-11.514		-11.514	-8.134,42	3.379,58
290	**Ergebnis**	**-70.516**	**-700**	**-71.216**	**-72.243,91**	**-1.727,91**

Kreis Unna

Produktbereich 09 Räumliche Planung u. Entwicklung, Geoinformationen

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschriebe Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	60.000		60.000	216.480,65	156.480,65
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.105.000		1.105.000	926.071,74	-178.928,26
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	800		800	1.642,06	842,06
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	139.000		139.000	110.615,01	-28.384,99
007	Sonstige ordentliche Erträge	26.071	5.574	31.645	25.919,73	-151,27
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**1.330.871**	**5.574**	**1.336.445**	**1.280.729,19**	**-50.141,81**
011	Personalaufwendungen	-4.418.492		-4.418.492	-4.176.568,49	241.923,51
012	Versorgungsaufwendungen				-298.726,64	-298.726,64
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-156.060	2.500	-153.560	-425.644,85	-269.584,85
014	Bilanzielle Abschreibungen	-17.773		-17.773	-324.225,53	-306.452,53
015	Transferaufwendungen	-65.000	30.000	-35.000	-23.425,00	41.575,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-423.621	-7.532	-431.153	-316.870,67	106.750,33
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-5.080.946**	**24.968**	**-5.055.978**	**-5.565.461,18**	**-484.515,18**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-3.750.075**	**30.542**	**-3.719.533**	**-4.284.731,99**	**-534.656,99**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.700		-1.700	-364,34	1.335,66
021	**Finanzergebnis**	**-1.700**		**-1.700**	**-364,34**	**1.335,66**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-3.751.775**	**30.542**	**-3.721.233**	**-4.285.096,33**	**-533.321,33**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-3.751.775**	**30.542**	**-3.721.233**	**-4.285.096,33**	**-533.321,33**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-407.814		-407.814	-383.932,97	23.881,03
290	**Ergebnis**	**-4.159.589**	**30.542**	**-4.129.047**	**-4.669.029,30**	**-509.440,30**

Kreis Unna

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschriebe Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen					
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	570.500		570.500	821.620,80	251.120,80
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.750		14.750	5.064,80	-9.685,20
007	Sonstige ordentliche Erträge	15.933		15.933	12.031,41	-3.901,59
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**601.183**		**601.183**	**838.717,01**	**237.534,01**
011	Personalaufwendungen	-1.311.008		-1.311.008	-1.150.307,35	160.700,65
012	Versorgungsaufwendungen				-188.863,64	-188.863,64
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-800		-800	-552,12	247,88
014	Bilanzielle Abschreibungen	-3.971		-3.971	-555,41	3.415,59
015	Transferaufwendungen					
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-80.130	4.470	-75.660	-58.257,56	21.872,44
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.395.909**	**4.470**	**-1.391.439**	**-1.398.536,08**	**-2.627,08**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-794.726**	**4.470**	**-790.256**	**-559.819,07**	**234.906,93**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-794.726**	**4.470**	**-790.256**	**-559.819,07**	**234.906,93**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-794.726**	**4.470**	**-790.256**	**-559.819,07**	**234.906,93**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-121.842		-121.842	-143.067,61	-21.225,61
290	**Ergebnis**	**-916.568**	**4.470**	**-912.098**	**-702.886,68**	**213.681,32**

Kreis Unna

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	100		100		-100,00
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.802.250		18.802.250	19.530.776,26	728.526,26
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.185.000		1.185.000	1.223.723,97	38.723,97
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	85.700		85.700	34.230,87	-51.469,13
007	Sonstige ordentliche Erträge	10.000		10.000	21.428,26	11.428,26
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**20.083.050**		**20.083.050**	**20.810.159,36**	**727.109,36**
011	Personalaufwendungen	-694.068		-694.068	-672.602,46	21.465,54
012	Versorgungsaufwendungen				-77.338,59	-77.338,59
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-52.950		-52.950	-3.858,13	49.091,87
014	Bilanzielle Abschreibungen	-417		-417	-136,07	280,93
015	Transferaufwendungen					
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-19.833.457	620	-19.832.837	-20.959.982,83	-1.126.525,83
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-20.580.892**	**620**	**-20.580.272**	**-21.713.918,08**	**-1.133.026,08**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-497.842**	**620**	**-497.222**	**-903.758,72**	**-405.916,72**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-100		-100		100,00
021	**Finanzergebnis**	**-100**		**-100**		**100,00**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-497.942**	**620**	**-497.322**	**-903.758,72**	**-405.816,72**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-497.942**	**620**	**-497.322**	**-903.758,72**	**-405.816,72**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-50.770		-50.770	-47.885,00	2.885,00
290	**Ergebnis**	**-548.712**	**620**	**-548.092**	**-951.643,72**	**-402.931,72**

Kreis Unna

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschriebe Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.705.653		4.705.653	3.256.252,36	-1.449.400,64
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.500		6.500	25.144,63	18.644,63
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.000		6.000	2.378,91	-3.621,09
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.868.500		3.868.500	3.658.180,42	-210.319,58
007	Sonstige ordentliche Erträge	25.108		25.108	160.642,63	135.534,63
008	Aktivierte Eigenleistungen				45.244,11	45.244,11
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**8.611.761**		**8.611.761**	**7.147.843,06**	**-1.463.917,94**
011	Personalaufwendungen	-1.367.725		-1.367.725	-1.490.444,79	-122.719,79
012	Versorgungsaufwendungen				-39.815,47	-39.815,47
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.968.400	353.900	-1.614.500	-1.493.198,34	475.201,66
014	Bilanzielle Abschreibungen	-4.318.269		-4.318.269	-2.612.534,43	1.705.734,57
015	Transferaufwendungen	-1.489.845	35.000	-1.454.845	-1.473.865,62	15.979,38
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.373.420	815.660	-5.557.760	-5.478.499,16	894.920,84
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-15.517.659**	**1.204.560**	**-14.313.099**	**-12.588.357,81**	**2.929.301,19**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-6.905.898**	**1.204.560**	**-5.701.338**	**-5.440.514,75**	**1.465.383,25**
019	Finanzerträge				4.166,43	4.166,43
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**				**4.166,43**	**4.166,43**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-6.905.898**	**1.204.560**	**-5.701.338**	**-5.436.348,32**	**1.469.549,68**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-6.905.898**	**1.204.560**	**-5.701.338**	**-5.436.348,32**	**1.469.549,68**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-82.787		-82.787	-78.382,94	4.404,06
290	**Ergebnis**	**-6.988.685**	**1.204.560**	**-5.784.125**	**-5.514.731,26**	**1.473.953,74**

Kreis Unna

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33.500		33.500	51.480,77	17.980,77
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	101.000		101.000	67.234,39	-33.765,61
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	150		150	4.757,69	4.607,69
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	44.620		44.620	23.879,93	-20.740,07
007	Sonstige ordentliche Erträge	60.000		60.000	328.258,89	268.258,89
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**239.270**		**239.270**	**475.611,67**	**236.341,67**
011	Personalaufwendungen	-1.070.203		-1.070.203	-977.048,47	93.154,53
012	Versorgungsaufwendungen				-87.781,47	-87.781,47
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-66.160		-66.160	-80.415,40	-14.255,40
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.736		-1.736	-6.202,92	-4.466,92
015	Transferaufwendungen					
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-146.571	-1.785	-148.356	-97.492,67	49.078,33
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.284.670**	**-1.785**	**-1.286.455**	**-1.248.940,93**	**35.729,07**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.045.400**	**-1.785**	**-1.047.185**	**-773.329,26**	**272.070,74**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-1.045.400**	**-1.785**	**-1.047.185**	**-773.329,26**	**272.070,74**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-1.045.400**	**-1.785**	**-1.047.185**	**-773.329,26**	**272.070,74**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-81.376		-81.376	-75.955,90	5.420,10
290	**Ergebnis**	**-1.126.776**	**-1.785**	**-1.128.561**	**-849.285,16**	**277.490,84**

Kreis Unna

Produktbereich 14 Umweltschutz

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschriebe Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
001	Steuern und ähnliche Abgaben					
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	39.677		39.677	28.926,62	-10.750,38
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.750		32.750	87.491,85	54.741,85
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	750		750	43,50	-706,50
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	216.180		216.180	867.352,31	651.172,31
007	Sonstige ordentliche Erträge	5.000		5.000	5.451,69	451,69
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**294.357**		**294.357**	**989.265,97**	**694.908,97**
011	Personalaufwendungen	-994.401		-994.401	-1.575.743,11	-581.342,11
012	Versorgungsaufwendungen				-93.123,74	-93.123,74
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-16.330		-16.330	-1.436,08	14.893,92
014	Bilanzielle Abschreibungen	-43.629		-43.629	-40.131,14	3.497,86
015	Transferaufwendungen	-190.100		-190.100	-190.000,00	100,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-256.033	12.885	-243.148	-215.547,52	40.485,48
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-1.500.493**	**12.885**	**-1.487.608**	**-2.115.981,59**	**-615.488,59**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.206.136**	**12.885**	**-1.193.251**	**-1.126.715,62**	**79.420,38**
019	Finanzerträge					
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen					
021	**Finanzergebnis**					
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**-1.206.136**	**12.885**	**-1.193.251**	**-1.126.715,62**	**79.420,38**
023	Außerordentliche Erträge					
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**					
026	**Jahresergebnis**	**-1.206.136**	**12.885**	**-1.193.251**	**-1.126.715,62**	**79.420,38**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge	-75.558		-75.558	-57.055,08	18.502,92
290	**Ergebnis**	**-1.281.694**	**12.885**	**-1.268.809**	**-1.183.770,70**	**97.923,30**

Kreis Unna

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung
001	Steuern und ähnliche Abgaben
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen
003	Sonstige Transfererträge
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen
007	Sonstige ordentliche Erträge
008	Aktivierte Eigenleistungen
009	Bestandsveränderungen
010	**Ordentliche Erträge**
011	Personalaufwendungen
012	Versorgungsaufwendungen
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
014	Bilanzielle Abschreibungen
015	Transferaufwendungen
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen
017	**Ordentliche Aufwendungen**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**
019	Finanzerträge
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen
021	**Finanzergebnis**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**
023	Außerordentliche Erträge
024	Außerordentliche Aufwendungen
025	**Außerordentliches Ergebnis**
026	**Jahresergebnis**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge
290	**Ergebnis**

Kreis Unna

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschriebe Ansatz 2008	Ist-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1./.4
001	Steuern und ähnliche Abgaben	125.000		125.000	632.359,45	507.359,45
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	968.429		968.429	275.095.077,46	274.126.648,46
003	Sonstige Transfererträge					
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
007	Sonstige ordentliche Erträge	150		150	107.125,35	106.975,35
008	Aktivierte Eigenleistungen					
009	Bestandsveränderungen					
010	**Ordentliche Erträge**	**1.093.579**		**1.093.579**	**275.834.562,26**	**274.740.983,26**
011	Personalaufwendungen					
012	Versorgungsaufwendungen					
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
014	Bilanzielle Abschreibungen					
015	Transferaufwendungen				-72.901.600,85	-72.901.600,85
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-421.600	-438.890	-860.490	-548.312,41	-126.712,41
017	**Ordentliche Aufwendungen**	**-421.600**	**-438.890**	**-860.490**	**-73.449.913,26**	**-73.028.313,26**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**671.979**	**-438.890**	**233.089**	**202.384.649,00**	**201.712.670,00**
019	Finanzerträge	3.915.554		3.915.554	4.188.528,40	272.974,40
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.300.000	-100.000	-1.400.000	-3.845.830,72	-2.545.830,72
021	**Finanzergebnis**	**2.615.554**	**-100.000**	**2.515.554**	**342.697,68**	**-2.272.856,32**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**	**3.287.533**	**-538.890**	**2.748.643**	**202.727.346,68**	**199.439.813,68**
023	Außerordentliche Erträge	4.966.670		4.966.670	4.966.676,62	6,62
024	Außerordentliche Aufwendungen					
025	**Außerordentliches Ergebnis**	**4.966.670**		**4.966.670**	**4.966.676,62**	**6,62**
026	**Jahresergebnis**	**8.254.203**	**-538.890**	**7.715.313**	**207.694.023,30**	**199.439.820,30**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge					
290	**Ergebnis**	**8.254.203**	**-538.890**	**7.715.313**	**207.694.023,30**	**199.439.820,30**

Kreis Unna

Produktbereich 17 Stiftungen

Teilergebnisrechnung 2008

Rubriken	Beschreibung
001	Steuern und ähnliche Abgaben
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen
003	Sonstige Transfererträge
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen
007	Sonstige ordentliche Erträge
008	Aktivierte Eigenleistungen
009	Bestandsveränderungen
010	**Ordentliche Erträge**
011	Personalaufwendungen
012	Versorgungsaufwendungen
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
014	Bilanzielle Abschreibungen
015	Transferaufwendungen
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen
017	**Ordentliche Aufwendungen**
018	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**
019	Finanzerträge
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen
021	**Finanzergebnis**
022	**Ordentliches Jahresergebnis**
023	Außerordentliche Erträge
024	Außerordentliche Aufwendungen
025	**Außerordentliches Ergebnis**
026	**Jahresergebnis**
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehunge
290	**Ergebnis**

Kreis Unna

(vorläufige) Gesamtfinanzrechnung

Normierte Produktbereiche

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	125.000		125.000	627.501,36	502.501,36
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.340.660	42.031	23.382.691	295.968.839,71	272.628.179,71
03	Sonstige Transfereinzahlungen	6.140.685	193.000	6.333.685	2.043.994,43	-4.096.690,57
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.880.730		29.880.730	31.438.530,35	1.557.800,35
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.538.550		1.538.550	1.716.471,18	177.921,18
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.791.845	5.911	28.797.756	28.969.385,48	177.540,48
07	Sonstige Einzahlungen	3.170.359	5.574	3.175.933	5.993.087,34	2.822.728,34
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.915.554		3.915.554	3.717.286,38	-198.267,62
09	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigke**	**96.903.383**	**246.516**	**97.149.899**	**370.475.096,23**	**273.571.713,23**
10	Personalauszahlungen	-41.972.804		-41.972.804	-41.830.488,85	142.315,15
11	Versorgungsauszahlungen	-4.878.000		-4.878.000	-5.436.743,12	-558.743,12
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-18.895.437	1.480.786	-17.414.651	-16.834.112,29	2.061.324,71
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.546.800	-100.000	-2.646.800	-5.891.704,22	-3.344.904,22
14	Transferauszahlungen	-142.215.300	-2.147.969	-144.363.269	-214.029.668,18	-71.814.368,18
15	Sonstige Auszahlungen	-36.682.966	677.634	-36.005.332	-34.265.124,73	2.417.841,18
16	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk**	**-247.191.307**	**-89.549**	**-247.280.856**	**-318.287.841,39**	**-71.096.534,48**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-150.287.924**	**156.968**	**-150.130.956**	**52.187.254,84**	**202.475.178,75**
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für	4.419.900		4.419.900	928.581,60	-3.491.318,40
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlag				37.423,00	37.423,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanl	35.099.047		35.099.047	35.105.241,82	6.194,82
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelt					
22	Sonstige Investitionseinzahlungen					
23	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**39.518.947**		**39.518.947**	**36.071.246,42**	**-3.447.700,58**
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken u	-3.305.550	2.332.239	-973.311	-789.771,40	2.515.778,60
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-6.849.982	2.867.000	-3.982.982	-2.501.072,07	4.348.909,93
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem	-2.575.517	839.981	-1.735.536	-1.225.560,51	1.349.956,49
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		-3.500.000	-3.500.000	-13.231.973,17	-13.231.973,17
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-474.250	203.593	-270.657	-263.231,44	211.018,56
30	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-13.205.299**	**2.742.813**	**-10.462.486**	**-18.011.608,59**	**-4.806.309,59**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**26.313.648**	**2.742.813**	**29.056.461**	**18.059.637,83**	**-8.254.010,17**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-123.974.276**	**2.899.781**	**-121.074.495**	**70.246.892,67**	**194.221.168,58**

Kreis Unna

(vorläufige) Gesamtfinanzrechnung

Normierte Produktbereiche

Haushaltsjahr 2008

Rubriken	Beschreibung	Planansatz 2008	Ansatzveränd. 2008	Fortgeschrieb. Ansatz 2008	IST-Ergebnis 2008	Vergleich Spalte 1 ./. 4
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen				3.537.906,17	3.537.906,17
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung				81.000.000,00	81.000.000,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-538.900		-538.900	-9.814.096,47	-9.275.196,47
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung				-120.000.000,00	-120.000.000,00
37	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**-538.900**		**-538.900**	**-45.276.190,30**	**-44.737.290,30**