

Produktbereich 16: Allgemeine Finanzwirtschaft

1601	Allgemeine Finanzwirtschaft
160110	Steuern, allgemeine Zuweisungen/Umlagen
160120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisplan Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreis Warendorf

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Plan 2027 EUR	Plan 2028 EUR	Plan 2029 EUR
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	264.602.267	273.600.000	319.360.000	335.870.000	347.880.000	359.430.000
03	+ Sonstige Transfererträge	231.538	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.979.318	16.821.000	15.786.656	15.909.152	16.023.200	16.128.800
10	= Ordentliche Erträge	280.813.123	290.421.000	335.146.656	351.779.152	363.903.200	375.558.800
15	- Transferaufwendungen	-93.514.954	-100.730.000	-110.180.000	-116.160.000	-121.000.000	-126.030.000
17	= Ordentliche Aufwendungen	-93.514.954	-100.730.000	-110.180.000	-116.160.000	-121.000.000	-126.030.000
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	187.298.169	189.691.000	224.966.656	235.619.152	242.903.200	249.528.800
19	+ Finanzerträge	769.871	330.000	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-102.555	-94.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	667.316	236.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	187.965.485	189.927.000	224.443.656	234.923.152	242.223.200	248.864.800
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zellen 22 und 25))	187.965.485	189.927.000	224.443.656	234.923.152	242.223.200	248.864.800
29	Tellergebnis (= Zellen 26, 27 und 28)	187.965.485	189.927.000	224.443.656	234.923.152	242.223.200	248.864.800
30	- Globaler Minderaufwand	0	-2.000.000	-1.000.000	0	0	0
31	= Tellergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 29 und 30)	187.965.485	191.927.000	225.443.656	234.923.152	242.223.200	248.864.800

Teilfinanzplan Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreis Warendorf

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Verpflich- tungsermäch- tigungen EUR	Plan 2027 EUR	Plan 2028 EUR	Plan 2029 EUR
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	266.166.203	273.600.000	319.360.000	0	335.870.000	347.880.000	359.430.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.952.045	16.821.000	15.786.656	0	15.909.152	16.023.200	16.128.800
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	729.334	330.000	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	282.847.583	290.751.000	335.146.656	0	351.779.152	363.903.200	375.558.800
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-105.024	-94.000	-523.000	0	-696.000	-680.000	-664.000
14	- Transferauszahlungen	-93.514.954	-100.730.000	-110.180.000	0	-116.160.000	-121.000.000	-126.030.000
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-93.619.978	-100.824.000	-110.703.000	0	-116.856.000	-121.680.000	-126.694.000
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zellen 9 und 16)	189.227.604	189.927.000	224.443.656	0	234.923.152	242.223.200	248.864.800
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.772.648	1.830.000	7.985.000	0	6.985.000	6.985.000	5.985.000
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.772.648	1.830.000	7.985.000	0	6.985.000	6.985.000	5.985.000
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zellen 23 und 30)	1.772.648	1.830.000	7.985.000	0	6.985.000	6.985.000	5.985.000
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zellen 17 und 31)	191.000.252	191.757.000	232.428.656	0	241.908.152	249.208.200	254.849.800

Teilergebnisplan Produktgruppe 1601 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreis Warendorf

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Plan 2027 EUR	Plan 2028 EUR	Plan 2029 EUR
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	264.602.267	273.600.000	319.360.000	335.870.000	347.880.000	359.430.000
03	+ Sonstige Transfererträge	231.538	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.979.318	16.821.000	15.786.656	15.909.152	16.023.200	16.128.800
10	= Ordentliche Erträge	280.813.123	290.421.000	335.146.656	351.779.152	363.903.200	375.558.800
15	- Transferaufwendungen	-93.514.954	-100.730.000	-110.180.000	-116.160.000	-121.000.000	-126.030.000
17	= Ordentliche Aufwendungen	-93.514.954	-100.730.000	-110.180.000	-116.160.000	-121.000.000	-126.030.000
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	187.298.169	189.691.000	224.966.656	235.619.152	242.903.200	249.528.800
19	+ Finanzerträge	769.871	330.000	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-102.555	-94.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	667.316	236.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	187.965.485	189.927.000	224.443.656	234.923.152	242.223.200	248.864.800
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zellen 22 und 25))	187.965.485	189.927.000	224.443.656	234.923.152	242.223.200	248.864.800
29	Tellergebnis (= Zellen 26, 27 und 28)	187.965.485	189.927.000	224.443.656	234.923.152	242.223.200	248.864.800
30	- Globaler Minderaufwand	0	-2.000.000	-1.000.000	0	0	0
31	= Tellergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 29 und 30)	187.965.485	191.927.000	225.443.656	234.923.152	242.223.200	248.864.800

Teilfinanzplan Produktgruppe 1601 Allgemeine Finanzwirtschaft

Kreis Warendorf

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Verpflich- tungsermäch- tigungen EUR	Plan 2027 EUR	Plan 2028 EUR	Plan 2029 EUR
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	266.166.203	273.600.000	319.360.000	0	335.870.000	347.880.000	359.430.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.952.045	16.821.000	15.786.656	0	15.909.152	16.023.200	16.128.800
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	729.334	330.000	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	282.847.583	290.751.000	335.146.656	0	351.779.152	363.903.200	375.558.800
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-105.024	-94.000	-523.000	0	-696.000	-680.000	-664.000
14	- Transferauszahlungen	-93.514.954	-100.730.000	-110.180.000	0	-116.160.000	-121.000.000	-126.030.000
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-93.619.978	-100.824.000	-110.703.000	0	-116.856.000	-121.680.000	-126.694.000
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zellen 9 und 16)	189.227.604	189.927.000	224.443.656	0	234.923.152	242.223.200	248.864.800
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.772.648	1.830.000	7.985.000	0	6.985.000	6.985.000	5.985.000
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.772.648	1.830.000	7.985.000	0	6.985.000	6.985.000	5.985.000
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zellen 23 und 30)	1.772.648	1.830.000	7.985.000	0	6.985.000	6.985.000	5.985.000
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zellen 17 und 31)	191.000.252	191.757.000	232.428.656	0	241.908.152	249.208.200	254.849.800

Erläuterungen

zu Nr. 18

Veranschlagt ist die Investitionspauschale sowie Mittel aus dem LuKIFG.

Die im Rahmen des Länder- und Kommunal-Infrastrukturfinanzierungsgesetzes (LuKIFG) bereitgestellten Mittel werden zunächst pauschal als allgemeine Investitionspauschale veranschlagt. Eine konkrete Zuordnung der Beträge zu einzelnen Investitionsmaßnahmen erfolgt erst im Zuge der abschließenden Haushaltsaufstellung über die Änderungsliste. Dadurch wird sichergestellt, dass die Mittelverwendung in Übereinstimmung mit den haushaltsrechtlichen Vorgaben sowie den landesrechtlichen Bestimmungen zur Mittelverwendung erfolgt.

Eingeplante Mittel aus dem LuKIFG: 6 Mio. € in 2026; 5 Mio. € in 2027, 5 Mio. € in 2028; 4 Mio. € in 2029.

Produktbeschreibung Produkt 160110 Steuern, allg. Zuweis./Umlagen			
Kreis Warendorf			
Amt	Kämmerei		
Kurzbeschreibung	Abwicklung der allgemeinen Finanzwirtschaft (Kreisumlage, Schlüsselzuweisungen u.a.)		
Allgemeine Ziele	Erhaltung einer geordneten Finanzwirtschaft zur Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung bei sachgerechter Verteilung der knappen Ressourcen		
Nachhaltigkeitsziele	Die kreisangehörigen Städte und Gemeinden werden maßvoll unter Beachtung des Rücksichtnahmegebots an den ungedeckten Aufwendungen des Kreishaushalts beteiligt. Dazu wird der Kreis Warendorf u. a. seine Etatansätze sparsam und wirtschaftlich planen und sein Eigenkapital bis zu einem gewissen Mindestbestand abbauen.		
Auftragsgrundlage	Gemeindeordnung, Kommunalhaushaltsverordnung		
Zielgruppen	Kreistag, Verwaltungsführung und Ämter, kreisangehörige Städte und Gemeinden		
Kennzahlen Leistungsumfang		Ist 2024	Plan 2025
Hebesatz allgemeine Kreisumlage		32,0 v. H.	33,0 v. H.
Hebesatz Jugendamtsumlage		22,4 v. H.	20,3 v. H.
Umlagegrundlagen		489,609 Mio. € ¹⁾	514,460 Mio. € ²⁾
Steuerkraftmesszahlen		419,213 Mio. € ¹⁾	442,502 Mio. € ²⁾
Steuerkraftmesszahlen bezogen auf die Einwohnerzahl (Kreis-Ø)		1.485 €	1.549 €
Erläuterungen		¹⁾ Basis: Festsetzung GFG 2024 ²⁾ Basis: Modellrechnung GFG 2025 ³⁾ Basis: Modellrechnung GFG 2026	

Teilergebnisplan Produkt 160110 Steuern, allg. Zuweis./Umlagen

Kreis Warendorf

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Plan 2027 EUR	Plan 2028 EUR	Plan 2029 EUR
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	264.602.267	273.600.000	319.360.000	335.870.000	347.880.000	359.430.000
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.979.318	16.821.000	15.786.656	15.909.152	16.023.200	16.128.800
10	= Ordentliche Erträge	280.581.585	290.421.000	335.146.656	351.779.152	363.903.200	375.558.800
15	- Transferaufwendungen	-93.514.954	-100.730.000	-110.180.000	-116.160.000	-121.000.000	-126.030.000
17	= Ordentliche Aufwendungen	-93.514.954	-100.730.000	-110.180.000	-116.160.000	-121.000.000	-126.030.000
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	187.066.630	189.691.000	224.966.656	235.619.152	242.903.200	249.528.800
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	187.066.630	189.691.000	224.966.656	235.619.152	242.903.200	249.528.800
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zellen 22 und 25)	187.066.630	189.691.000	224.966.656	235.619.152	242.903.200	249.528.800
29	Teilergebnis (= Zellen 26, 27 und 28)	187.066.630	189.691.000	224.966.656	235.619.152	242.903.200	249.528.800
30	- Globaler Minderaufwand	0	-2.000.000	-1.000.000	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 29 und 30)	187.066.630	191.691.000	225.966.656	235.619.152	242.903.200	249.528.800

Erläuterungen

zu Nr. 02

Der Ansatz setzt sich wie folgt zusammen (Basis: Modellrechnung GFG 2026):

- Schlüsselzuweisungen: 55.930 T€ (Ansatz Vorjahr: 48.250 T€; 2027: 56.620 T€, 2028: 57.660 T€ und 2029: 58.660 T€)
- allgemeine Kreisumlage: 200.790 T€ (Hebesatz 37,1 %, Vorjahr: 169.770 T€ bei einem Hebesatz von 33,0 %; 2027: 215.470 T€, 2028: 223.480 T€ und 2029: 232.320 T€)
- Jugendamtsumlage: 62.640 T€ (Hebesatz: 21,5 %, Umlagegrundlage: 291.362.998 €; Ansatz Vorjahr: 55.580 T€ bei einem Hebesatz von 20,3 %; 2027: 63.780 T€, 2028: 66.740 T€ und 2029: 68.450 T€).

Sollte die Entlastung nicht bzw. nicht in der veranschlagten Höhe ab 2026 erfolgen und auch nicht durch sonstige Ergebnisverbesserungen (z. B. höhere Schlüsselzuweisungen) kompensierbar sein, so bleibt voraussichtlich keine andere Möglichkeit als den Ertragsausfall über eine Erhöhung der Kreisumlage abzudecken. Weitere Erläuterungen siehe Vorbericht.

zu Nr. 06

Die sprunghafte Erhöhung der Beteiligungsquote seit 2020 basiert auf der Erhöhung des Erstattungsanteils des Bundes an den Kosten der Unterkunft um weitere 25 %-Punkte. Der Bund beabsichtigt damit, die Kommunen weiter finanziell zu entlasten und bedient sich dazu des „Finanzierungsweges“ über den § 46 SGB II.

Die Gesetzesänderung tritt rückwirkend ab 01.01.2020 in Kraft. Zeitgleich wurde die bisherige Begrenzung im Grundgesetz zur Bundesauftragsverwaltung von 50 % auf 75 % erhöht. Diese prozentuale Erhöhung ist mit 11,1 Mio. € in 2026 eingeplant. (Stand: 05/2025)

Aufgrund des Wegfalls der vollständigen Übernahme der flüchtlingsbedingten Kosten der Unterkunft im Produkt 050210, erfolgte in 2022 eine Erhöhung des Prozentsatzes bei der allg. Bundesentlastung um 9 %-Punkte. Dies entspricht einem Betrag i. H. v. rd. 4,00 Mio. €. Insgesamt liegt der Prozentsatz seit 2022 bei 10,2 % (2025: 4,17 Mio. €; 2024: 4,73 Mio. €; 2023: 4,25 Mio. €). (Stand: 05/2025)

Nach dem derzeitigen Erstattungsprozentsatz für das Jahr 2026 i. H. v. 35,2 % (wie Vorjahr) ergibt sich ein Gesamtbetrag i. H. v. 15.287 T€ (Vorjahr: 16.321 T€). Die Planung für die Folgejahre erfolgt entsprechend jeweils unter Verwendung des Erstattungsprozentsatzes i. H. v. 35,2 % (2027: 15.409 T€, 2028: 15.523 T€, 2029: 15.629 T€). Es wird zusätzlich auf die Erläuterung in Produkt 050210 verwiesen. (Stand: 05/2025)

Zusätzlich sieht das FlüAG-Änderungs- und Kreisunterstützungsgesetz vor, dass den Kreisen in NRW jährlich 500 T€ als zweckgebundene Pauschale zufließen. Diese Pauschale wird im Haushalt fortlaufend veranschlagt. Darüber hinaus beteiligt sich das Land an den Aufwendungen der Gemeinden für die Durchführung des Asylbewerberleistungsgesetzes. Die Kostenerstattungen sind keineswegs auskömmlich. Die flüchtlingsbedingten Aufwendungen des Kreises liegen um ein Vielfaches über diesem Betrag (s. Erläuterungen im Vorbericht).

zu Nr. 15

Umlage an den Landschaftsverband i. H. v. 110.180.000 € (Hebesatz: 18,45 %, Vorjahr: 17,90 %) Basis: Modellrechnung GFG 2026 (Vorjahr: 100.730.000 €, 2027: 116.160.000 €, 2028: 121.000.000 €, 2029: 126.030.000 €). Weitere Erläuterungen: siehe Vorbericht.

Produktbeschreibung Produkt 160120 Sonst. allg. Finanzwirtschaft			
Kreis Warendorf			
Amt	Kämmerei		
Kurzbeschreibung	Zur sonstigen allgemeinen Finanzwirtschaft zählt insbesondere die Kreditwirtschaft		
Allgemeine Ziele	Intergenerative Gerechtigkeit		
Nachhaltigkeitsziele	Schuldenabbau zur Entlastung zukünftiger Generationen		
Auftragsgrundlage	Gemeindeordnung, Kommunalhaushaltsverordnung		
Zielgruppen	Kreistag, Verwaltungsführung und Ämter, kreisangehörige Städte und Gemeinden		
Nachhaltigkeitskennzahlen	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026
Schuldenstand Investitionskredite am 31.12.	3.535 T€	3.217 T€	12.203 T€
Schuldenstand je Einwohner/-in (Grundlage ist die Einwohnerzahl im Kreis Warendorf jeweils am 31.12. des Vorvorjahres)	13 €	11 €	43 €
Wirkungsorientierte Kennzahlen	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026
prozentualer Schuldenabbau im Haushaltsjahr (ohne Gute Schule 2020)	8 %	9 %	13 %

Teilergebnisplan Produkt 160120 Sonst. allg. Finanzwirtschaft

Kreis Warendorf

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Plan 2027 EUR	Plan 2028 EUR	Plan 2029 EUR
03	+ Sonstige Transfererträge	231.538	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	231.538	0	0	0	0	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zellen 10 und 17)	231.538	0	0	0	0	0
19	+ Finanzerträge	769.871	330.000	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-102.555	-94.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
21	= Finanzergebnis (= Zellen 19 und 20)	667.316	236.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	898.854	236.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zellen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zellen 22 und 25)	898.854	236.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
29	Teilergebnis (= Zellen 26, 27 und 28)	898.854	236.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000
30	- Globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 29 und 30)	898.854	236.000	-523.000	-696.000	-680.000	-664.000

Erläuterungen

zu Nr. 03

Im Ergebnis 2024 ist hier der Ertrag aus dem Schulinfrastrukturprogramm "Gute Schule 2020" enthalten.

zu Nr. 19

Aufgrund der aktuellen Liquiditätsentwicklung werden Zinserträge aus Geldanlagen i. H. v. 0 € (Vorjahr: 330.000 €) eingeplant. Die Erträge sind abhängig von dem tatsächlichen Zinsniveau sowie vorhandener Finanzmittel.

zu Nr. 20

Zinsen für Investitions- und Kassenkredite.