Jahresabschluss 2025

Entwurf

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Inhalt

Hinweise 5

1. Bilanz 6

2. Gesamtergebnisrechnung 7

3. Gesamtfinanzrechnung 8

4. Lagebericht 9

4.1 Vorbemerkungen 9
4.2 Allgemeines 10
4.3 Die Ergebnisse im Überblick 11
4.4 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage 13
4.5 Darstellung der Aufwands- und Ertragslage 19
4.6 Darstellung der Finanzlage 26
4.7 Personalaufwand und Personalkosten 27
4.8 Personelle Entwicklung 29
4.9 Investitionen 31
4.10 Kennzahlen 32
4.11 Angaben zu den verwendeten Kennzahlen 33
4.12 Gesamtabschluss 38
4.13 Angaben der Verantwortlichen 39
4.14 Chancen und Risiken 42
4.15 Anmerkungen zum COVID-19-Isolierungsgesetz 44
4.16 Vorgänge von Bedeutung 45
4.17 Vorgänge von Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind 45
4.18 Vorschlag zur Verwendung des Jahresergebnisses 46
4.19 Grundsätzliche Erklärung 47

5. Erläuterungen zur Bilanz 48

5.1 Hinweise 48
5.2 Bilanzierungshilfe 50
5.3 Immaterielle Vermögensgegenstände 50
5.4 Unbebaute Grundstücke 51

5.5 Bebaute Grundstücke 51
5.6 Infrastrukturvermögen 52
5.7 Bauten auf fremden Grund und Boden 52
5.8 Kunstgegenstände 52
5.9 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 53
5.10 Betriebs- und Geschäftsausstattung 53
5.11 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau 53
5.12 Verbundene Unternehmen 53
5.13 Beteiligungen 54
5.14 Sondervermögen 54
5.15 Wertpapiere des Anlagevermögens 54
5.16 Ausleihungen 55
5.17 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren 55
5.18 Öffentliche Forderungen, Transferleistungen 56
5.19 Privatrechtliche Forderungen 57
5.20 Sonstige Vermögensgegenstände 58
5.21 Liquide Mittel 59
5.22 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 59
5.23 Allgemeine Rücklage 60
5.24 Ausgleichsrücklage 61
5.25 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 61
5.26 Sonderposten für Zuwendungen 62
5.27 Sonderposten für den Gebührenausgleich 63
5.28 Sonstige Sonderposten 63
5.29 Pensionsrückstellungen 63
5.30 Rückstellungen für Deponien und Altlasten 64
5.31 Instandhaltungsrückstellungen 65
5.32 Sonstige Rückstellungen 65
5.33 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 66
5.34 Liquiditätskredite 67
5.35 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 68
5.36 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 68
5.37 Sonstige Verbindlichkeiten 69
5.38 Erhaltene Anzahlungen 69
5.39 Passive Rechnungsabgrenzung 70
5.40 Ergänzende Tabellen: Anlagen im Bau 72
5.41 Ergänzende Tabellen: Beteiligungen 73

5.42 Ergänzende Tabellen: Rettungsdienst 74
5.43 Ergänzende Tabellen: Eigenkapital 75

6. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 76

6.1 Hinweise 76
6.2 Steuern und ähnliche Abgaben 78
6.3 Zuwendungen und allgemeine Umlagen 78
6.4 Sonstige Transfererträge 79
6.5 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 80
6.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte 81
6.7 Kostenerstattungen und -umlagen 81
6.8 Sonstige ordentliche Erträge 83
6.9 Finanzerträge 84
6.10 Außerordentliche Erträge 84
6.11 Personalaufwendungen 85
6.12 Versorgungsaufwendungen 85
6.13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 86
6.14 Transferaufwendungen 88
6.15 Sonstige ordentliche Aufwendungen 91
6.16 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen 93
6.17 Bilanzielle Abschreibungen 93
6.18 Außerordentliche Aufwendungen 94
6.19 Jahresergebnis 94

7. Vollständigkeitserklärung 96

8. Anlagen 100

8.1 Hinweise 100
8.2 Anlagenspiegel 101
8.3 Forderungsspiegel 102
8.4 Verbindlichkeitenspiegel 103
8.5 Rückstellungsspiegel 104
8.6 Eigenkapitalspiegel 105
8.7 Ermächtigungsübertragungen 106
8.8 Teilrechnungen 107

Hinweise

Der Jahresabschluss und der Lagebericht wurden vom **Kämmerer** aufgestellt und vom **Landrat** bestätigt. Die Unterlagen zum Stichtag 31.12.2025 sind wie folgt gegliedert:

Bilanz
Gesamtergebnisrechnung
Gesamtfinanzrechnung
Lagebericht
Erläuterungen zur Bilanz
Erläuterungen zur Ergebnisrechnung
Vollständigkeitserklärung
Anlagen

Die o. g. Prüfungsunterlagen werden nach der Jahresabschlussprüfung ergänzt durch einen Bericht des **Rechnungsprüfungsamtes** (sog. Testat) und bilden damit den *Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Haushaltsjahr*.

Der Beteiligungsbericht wird separat erstellt und kann im Internet eingesehen werden.

1. Bilanz

AKTIVA	31.12.2025	31.12.2024	PASSIVA	31.12.2025	31.12.2024
0. Bilanzierungshilfe (Covid-19)	**6.952.825,97 €**	**6.952.825,97 €**	**1. Eigenkapital**	**54.052.180,24 €**	**68.973.093,89 €**
1. Anlagevermögen	**431.263.076,88 €**	**400.884.079,67 €**	1.1 Allgemeine Rücklage	36.835.005,41 €	36.764.741,54 €
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	700.830,88 €	662.335,89 €	1.3 Ausgleichsrücklage	32.208.352,35 €	39.470.816,49 €
1.2. Sachanlagen	274.068.109,79 €	256.193.311,34 €	1.4 Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke	10.286.122,21 €	10.273.164,68 €	Bilanzergebnis - Verlust	-14.991.177,52 €	-7.262.464,14 €
1.2.1.1 Grünflächen	716.417,30 €	701.186,53 €	Bilanzergebnis - Gewinn	0,00 €	0,00 €
1.2.1.2 Ackerland	32.666,00 €	32.666,00 €	**2. Sonderposten**	**61.395.098,66 €**	**64.934.241,66 €**
1.2.1.3 Wald, Forsten	9.350.805,32 €	9.353.078,56 €	2.1 für Zuwendungen	44.702.796,23 €	45.434.376,23 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	186.233,59 €	186.233,59 €	2.3 für den Gebührenausgleich	15.644.956,75 €	18.450.417,75 €
1.2.2 Beb. Grundstücke u. grundstücksgl. Rech	101.535.713,67 €	103.717.338,30 €	2.4 Sonstige Sonderposten	1.047.345,68 €	1.049.447,68 €
1.2.2.2 Schulen	53.777.392,08 €	53.752.401,00 €	**3. Rückstellungen**	**260.855.739,63 €**	**245.998.766,46 €**
1.2.2.3 Wohnbauten	469.631,00 €	478.674,00 €	3.1 Pensionsrückstellungen	245.416.868,00 €	230.452.404,00 €
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- u.a.	47.288.690,59 €	49.486.263,30 €	3.2 Rückst. für Deponien u. Altlasten	0,00 €	0,00 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	89.973.616,89 €	91.675.221,94 €	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	0,00 €	0,00 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrasturktuverm.	7.241.702,96 €	7.232.057,01 €	3.4 Sonstige Rückstellungen	15.438.871,63 €	15.546.362,46 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	8.727.603,00 €	8.871.714,00 €	**4. Verbindlichkeiten**	**144.126.823,41 €**	**103.150.236,64 €**
1.2.3.4 Entw.- u. Abwasserbeseitigungsanl.	1.352.708,00 €	673.257,00 €	4.2 Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	61.123.493,51 €	44.635.726,05 €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und	72.651.602,93 €	74.898.193,93 €	4.3 Verbindlichk. aus Krediten zur Liquiditätssich	27.147.051,42 €	14.214.247,40 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	26.617.099,00 €	5.299.785,00 €	4.4 Verbindlichk. aus Vorgängen, die Kreditaufna	0,00 €	0,00 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.148.534,49 €	4.148.534,49 €	4.5 Verbindlichk. aus Lieferungen und Leistunge	21.003.041,24 €	13.348.417,34 €
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	7.038.080,06 €	5.887.193,77 €	4.6 Verbindlichk. aus Transferleistungen	4.439.359,69 €	3.200.531,99 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.960.854,04 €	10.578.613,66 €	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	2.340.202,85 €	2.014.972,48 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	23.508.089,43 €	24.613.459,50 €	4.8 Erhaltene Anzahlungen	28.073.674,70 €	25.736.341,38 €
1.3. Finanzanlagen	156.494.136,21 €	144.028.432,44 €	**5. Passive Rechnungsabgrenzung**	**21.719.585,76 €**	**21.007.945,39 €**
1.3.1 Verbundene Unternehmen	12.585.343,99 €	996.911,47 €	**Summe Passiva**	**542.149.427,70 €**	**504.064.284,04 €**
1.3.2 Beteiligungen	18.140.901,91 €	29.229.333,43 €			
1.3.3 Sondervermögen (AGewiS)	486.910,00 €	486.910,00 €			
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	124.130.980,31 €	112.180.435,54 €			
1.3.5 Ausleihungen	1.150.000,00 €	1.134.842,00 €			
2. Umlaufvermögen	**69.330.015,31 €**	**63.180.252,25 €**			
2.1 Vorräte	4.547.549,81 €	5.001.737,37 €			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	4.547.549,81 €	5.001.737,37 €			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensge	64.112.824,50 €	57.339.791,76 €			
2.2.1 Öffentl.-rechtl. Ford. und Ford. aus Trans	40.730.456,94 €	51.383.929,51 €			
2.2.1.1 Gebühren	3.403.094,60 €	10.944.863,67 €			
2.2.1.4 Transferleistungen	20.105.324,28 €	22.164.810,41 €			
2.2.1.5 Sonstige öff.-recht. Forderungen	17.222.038,06 €	18.274.255,43 €			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	3.790.357,44 €	3.526.776,84 €			
2.2.2.1 gegen dem privaten Bereich	2.778.844,46 €	2.701.097,71 €			
2.2.2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	817.940,68 €	808.438,23 €			
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	3.632,11 €	3.057,90 €			
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	189.940,19 €	14.183,00 €			
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	19.592.010,12 €	2.429.085,41 €			
2.4 Liquide Mittel	669.641,00 €	838.723,12 €			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	**34.603.509,54 €**	**33.047.126,15 €**			
Summe Aktiva	**542.149.427,70 €**	**504.064.284,04 €**			

	HHJ 2025
Ausgleichsrücklage nach Verr. Vj. Ergebnis	32.208.352,35 €
Berichtigungen im HHJ	0,00 €
Zwischenergebnis	32.208.352,35 €
Jahresergebnis HHJ 2025	-14.991.177,52 €
Bestand: Ausgleichsrücklage zum 31.12.	17.217.174,83 €
Eigenkapitalquote	10,0%
Stand: 30.06.2026	

2. Gesamtergebnisrechnung

Gesamtergebnisrechnung 2025			Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz / Ist	Ist-Ergebnis 2024
1		Steuern und ähnliche Abgaben	3.072.000,00	3.291.751,40	219.751,40	3.072.294,27
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	405.591.893,00	405.002.674,57	-589.218,43	371.018.807,25
3	+	Sonstige Transfererträge	23.972.415,00	20.901.152,76	-3.071.262,24	21.370.257,01
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.658.483,00	62.792.486,91	-1.865.996,09	62.700.747,54
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.023.885,00	879.315,52	-144.569,48	1.211.030,06
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	85.802.029,00	86.480.415,33	678.386,33	80.575.498,99
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	5.690.202,00	14.450.809,15	8.760.607,15	10.692.851,31
10	=	Ordentliche Gesamterträge	589.810.907,00	593.798.605,64	3.987.698,64	550.641.486,43
11	-	Personalaufwendungen	-117.017.300,00	-122.679.241,31	-5.661.941,31	-113.567.658,11
12	-	Versorgungsaufwendungen	-11.899.119,00	-18.557.932,25	-6.658.813,25	-13.356.813,43
13	-	Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	-59.458.548,00	-49.814.473,83	9.644.074,17	-45.817.129,64
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	-13.929.591,00	-13.045.500,48	884.090,52	-12.256.804,81
15	-	Transferaufwendungen	-330.482.464,00	-329.591.210,20	891.253,80	-299.580.618,49
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-73.480.888,00	-77.310.962,96	-3.830.074,96	-78.555.782,01
17	=	Ordentliche Gesamtaufwendungen	-606.267.910,00	-610.999.321,03	-4.731.411,03	-563.134.806,49
18	=	Ordentliches Gesamtergebnis	-16.457.003,00	-17.200.715,39	-743.712,39	-12.493.320,06
19	+	Finanzerträge	2.972.352,00	3.637.365,59	665.013,59	6.671.731,97
20	-	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-1.422.950,00	-1.427.827,72	-4.877,72	-1.440.876,05
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	1.549.402,00	2.209.537,87	660.135,87	5.230.855,92
22	=	Gesamtergebnis lfd. Geschäftstätigkeit	-14.907.601,00	-14.991.177,52	-83.576,52	-7.262.464,14
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-14.907.601,00	-14.991.177,52	-83.576,52	-7.262.464,14
27	+	Globaler Minderaufwand	1.407.601,00	0,00	-1.407.601,00	0,00
28	=	Jahresergebnis inkl. glob. Minderaufw.	-13.500.000,00	-14.991.177,52	-1.491.177,52	-7.262.464,14

3. Gesamtfinanzrechnung

		Gesamtfinanzrechnung 2025	Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Ist-Ergebnis 2024
1		Steuern und ähnliche Abgaben	3.072.000,00	3.291.751,40	219.751,40	3.072.294,27
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	401.927.690,00	402.222.304,74	294.614,74	368.428.874,77
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	23.972.415,00	22.281.471,72	-1.690.943,28	15.826.279,39
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.658.483,00	49.316.878,45	-15.341.604,55	60.867.717,42
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.023.885,00	885.402,19	-138.482,81	1.221.837,58
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	85.802.029,00	85.103.493,93	-698.535,07	79.200.399,36
7	+	Sonstige Einzahlungen	3.992.850,00	6.922.549,95	2.929.699,95	6.550.787,82
8	+	Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	2.950.100,00	2.914.526,78	-35.573,22	3.675.586,41
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	587.399.452,00	572.938.379,16	-14.461.072,84	538.843.777,02
10	-	Personalauszahlungen	-109.117.300,00	-109.382.312,58	-265.012,58	-101.448.848,89
11	-	Versorgungsauszahlungen	-9.399.119,00	-10.958.486,85	-1.559.367,85	-9.972.230,73
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-59.458.548,00	-48.297.244,58	11.161.303,42	-44.593.695,45
13	-	Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	-1.422.950,00	-1.427.766,56	-4.816,56	-1.444.553,57
14	-	Transferauszahlungen	-328.982.464,00	-319.420.943,93	9.561.520,07	-304.775.096,38
15	-	Sonstige Auszahlungen	-73.005.888,00	-72.266.165,90	739.722,10	-68.794.109,14
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-581.386.269,00	-561.752.920,40	19.633.348,60	-531.028.534,16
17	=	Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)	6.013.183,00	11.185.458,76	5.172.275,76	7.815.242,86
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	15.935.500,00	6.521.091,12	-9.414.408,88	6.126.679,74
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	500,00	86.017,00	85.517,00	156.258,12
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	5.000.000,00
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	24.936.000,00	15.607.108,12	-9.328.891,88	11.282.937,86
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-3.304.000,00	-963.282,44	2.340.717,56	-4.046.395,83
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-71.465.000,00	-25.949.769,08	45.515.230,92	-12.942.162,01
26	-	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-12.088.407,00	-4.000.889,30	8.087.517,70	-5.789.122,50
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-18.500.000,00	-21.634.001,00	-3.134.001,00	-7.859.846,46
28	-	Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	-13.499.000,00	-3.747.828,91	9.751.171,09	-4.307.385,13
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	-199.625,00	-448.905,92	-249.280,92	-58.106,71
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-119.056.032,00	-56.744.676,65	62.311.355,35	-35.003.018,64
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-94.120.032,00	-41.137.568,53	52.982.463,47	-23.720.080,78
32	=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-88.106.849,00	-29.952.109,77	58.154.739,23	-15.904.837,92
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	94.120.032,00	20.000.000,00	-74.120.032,00	0,00
34	+	Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	67.304.691,17	67.304.691,17	26.861.460,13
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-3.199.000,00	-3.374.002,58	-175.002,58	-3.167.603,52
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	-53.960.383,18	-53.960.383,18	-17.979.809,75
37	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	90.921.032,00	29.970.305,41	-60.950.726,59	5.714.046,86
38	=	Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	2.814.183,00	18.195,64	-2.795.987,36	-10.190.791,06
39	+	Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	0,00	534.685,85	534.685,85	10.883.364,63
40	+	Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	-217.599,71	-217.599,71	-157.887,72
41	=	Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	2.814.193,00	335.281,78	-2.478.901,22	534.685,85

4. Lagebericht

4.1 Vorbemerkungen

Die *Oberbergische Kreis* ist eine kommunale Gebietskörperschaft. Kreisangehörige Städte bzw. Gemeinden sind Bergneustadt, Engelskirchen, Gummersbach, Hückeswagen, Lindlar, Marienheide, Morsbach, Nümbrecht, Radevormwald, Reichshof, Waldbröl, Wiehl und Wipperfürth.

Der *Oberbergische Kreis* nimmt für die Einwohnerinnen und Einwohner in den kreisangehörigen Städten und Gemeinden vielfältige, überörtliche Aufgaben wahr, insbesondere in den Bereichen Soziales, Jugend, öffentliches Gesundheitswesen und Rettungsdienst, Berufsschulwesen, Förderschulen, Weiterbildung, Umweltverwaltung, Katasterverwaltung, Kfz-Zulassung, Bauaufsicht, Lebensmittelüberwachung sowie im Kulturbereich. Durch die Aufgabenbündelung und Aufgabenwahrnehmung auf Kreisebene können viele kommunale Aufgaben, die die Leistungsfähigkeit insbesondere kleinerer Kommunen übersteigen, überhaupt erledigt bzw. wirtschaftlich umgesetzt werden. Durch die Refinanzierung über das Umlagesystem der Kreisumlage kommt den Kreisen ergänzend eine besondere Ausgleichsfunktion für die kreisangehörigen Kommunen zu.

Weitere Informationen über den *Oberbergischen Kreis*, seine Aufgaben und Strukturen sind im Internet unter *www.obk.de* abrufbar. Die Organisationsstruktur und die einzelnen Ämter können dort dem Dezernatsverteilungsplan entnommen werden.

Der Oberbergische Kreis verpflichtet sich, die Vorschriften des Gesetzes zur Gleichbehandlung von Frauen und Männern NRW anzuwenden und darauf hinzuwirken, dass dessen Ziele beachtet werden.

4.2 Allgemeines

Ausgangspunkt für die Erstellung des Jahresabschlusses 2025 war der geprüfte und mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss sowie der Lagebericht für das Haushaltsjahr 2024. Der jährliche Lagebericht hat die Aufgabe, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu vermitteln. Der Lagebericht hat damit eine Ergänzungsfunktion, um die Jahresabschlussanalyse zu erleichtern und stellt die wichtigsten Informationen für eine ex-post Beurteilung zur Verfügung. Die Positionen der Bilanz und die Ergebnisrechnung werden grundlegend vorgestellt, eine detaillierte Darstellung findet sich zusätzlich im Abschnitt *Erläuterungen zur Bilanz* und *Erläuterungen zur Ergebnisrechnung*.

Der Jahresabschluss zum Stichtag 31.12.2025 wurde nach den Vorschriften der Gemeindeordnung NRW aufgestellt. Folgende Verfahrensschritte wurden wie folgt eingehalten:

Verfahrensschritte / Bemerkungen	*Datum*
Bericht: Die örtliche Rechnungsprüfung erteilt dem Jahresabschluss zum 31.12.2024 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.	16.01.2026
Sitzung des Rechnungsprüfungsausschuss	16.03.2026
Sitzung des Kreistages: Der Kreistag stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Jahresabschluss 2024 fest.	26.03.2026
Sitzung des Kreistages: Der Kreistag beschließt, das Jahresergebnis 2024 mit der Ausgleichsrücklage zu verrechnen.	26.03.2026
Sitzung des Kreistages: Die Kreistagsmitglieder erteilten dem Landrat Entlastung für den Jahresabschluss zum 31.12.2024	26.03.2026
Anzeige des Jahresabschlusses 2024 (Bezirksregierung Köln)	27.03.2026
Öffentliche Bekanntmachung des Jahresabschlusses 2024	11.04.2026
Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2025 (Entwurf)	30.06.2026
Sitzung des Kreistages: Einbringung des Jahresabschlusses 2025	05.11.2026

Der Kreistag verweist den Jahresabschluss 2025 (Entwurf) zur Prüfung an das Rechnungsprüfungsamt und den Rechnungsprüfungsausschuss des Oberbergischen Kreises. Der Kreistag wird nach Abschluss der Prüfung über die wesentlichen Inhalte des Prüfungsberichts unterrichtet und hat daraufhin den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss 2025 sowie den Lagebericht durch Beschluss festzustellen.

Der vom Kreistag in seiner Sitzung am 12.12.2024 beschlossene Doppelhaushalt für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 wurde von der Bezirksregierung Köln genehmigt. Die Haushaltssatzung 2025/2026 wurde am 28.02.2025 öffentlich bekannt gemacht.

4.3 Die Ergebnisse im Überblick

Der Haushaltsplan 2025 sah die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage aufgrund des voraussichtlichen Jahresergebnisses vor:

Gesamterträge 2025 lt. Satzung	592.783.259,00 €.
Gesamtaufwendungen 2025 lt. Satzung	606.283.259,00 €.
Geplantes (negatives) Jahresergebnis 2025	-13.500.000,00 €.
Hinweis: Plan-Daten inkl. Position „Globaler Minderaufwand"	

Im Berichtsjahr 2025 wird ein negatives Ergebnis festgestellt:

Die Erträge 2025 summieren sich auf	597.435.971,23 €.
Die Aufwendungen 2025 summieren sich auf	612.427.148,75 €.
Das Jahresergebnis 2025 beträgt	-14.991.177,52 €.

Die NKF-Haushaltsjahre 2009 bis 2025 schließen wie folgt ab:

Jahr	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Bilanzsumme
2009	267.108 T€	268.967 T€	-1.859 T€	312.696 T€
2010	262.937 T€	272.541 T€	-9.604 T€	319.441 T€
2011	284.245 T€	287.734 T€	-3.489 T€	330.760 T€
2012	300.918 T€	296.798 T€	4.121 T€	346.331 T€
2013	312.073 T€	307.898 T€	4.175 T€	365.604 T€
2014	330.189 T€	329.970 T€	219 T€	370.293 T€
2015	344.244 T€	339.910 T€	4.333 T€	381.627 T€
2016	366.691 T€	372.533 T€	-5.842 T€	386.875 T€
2017	388.083 T€	385.212 T€	2.871 T€	394.466 T€
2018	407.326 T€	403.295 T€	4.031 T€	405.010 T€
2019	414.778 T€	418.919 T€	-4.140 T€	402.009 T€
2020	447.007 T€	447.072 T€	-65 T€	426.915 T€
2021	465.557 T€	460.622 T€	4.935 T€	438.538 T€
2022	511.829 T€	497.128 T€	14.701 T€	460.104 T€
2023	531.580 T€	523.722 T€	7.858 T€	482.993 T€
2024	557.313 T€	564.576 T€	-7.262 T€	504.064 T€
2025	597.436 T€	612.427 T€	-14.991 T€	542.149 T€
Kumuliertes Ergebnis 2009 bis 2025:			-9 T€	

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig. Nachfolgend werden die Ergebnisse in einer 4-Jahresdarstellung abgebildet.

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025
Ordentliche Erträge	509.809 T€	528.855 T€	550.641 T€	593.799 T€
Ordentliche Aufwendungen	495.925 T€	522.293 T€	563.135 T€	610.999 T€
Ordentliches Ergebnis	13.884 T€	6.562 T€	-12.493 T€	-17.201 T€
Finanzerträge	1.643 T€	2.494 T€	6.672 T€	3.637 T€
Zinsen / Finanzaufwendungen	1.203 T€	1.429 T€	1.441 T€	1.428 T€
Finanzergebnis	440 T€	1.065 T€	5.231 T€	2.210 T€
Ergebnis lfd. Verwalt.tätigkeit	14.324 T€	7.626 T€	-7.262 T€	-14.991 T€
Außerordentliches Erträge	377 T€	232 T€	T€	T€
Außerordentliches Aufw.	T€	T€	T€	T€
Erträge Gesamt	511.829 T€	531.580 T€	557.313 T€	597.436 T€
Aufwendungen Gesamt	497.128 T€	523.722 T€	564.576 T€	612.427 T€
Jahresergebnis	14.701 T€	7.858 T€	-7.262 T€	-14.991 T€

Im Berichtsjahr 2025 wird ein negatives Ergebnis in Höhe von 14.991 T€ (HHJ 2024: -7.262 T€) festgestellt. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt damit rd. -7.729 T€. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis (-13.500 T€) ergibt sich eine Abweichung in Höhe von rd. -1.491 T€ (d. h. eine prozentuale Abweichung von rd. 0,2 %, bezogen auf die Gesamtaufwendungen.

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von -17.201 T€ ab. Über die Position „außerordentliche Erträge" wurde in Vorjahren die sog. „Bilanzierungshilfe" buchungstechnisch erfasst.

Das Jahresergebnis hat Auswirkungen auf die Bilanz, nämlich das Eigenkapital auf der Passivseite. Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage in Anbetracht der Jahresergebnisse.

Eigenkapital 31.12.	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025
Eigenkapital 31.12.	68.247 T€	76.112 T€	68.973 T€	54.052 T€
Veränderung EK zum Vj.	14.631 T€	7.865 T€	-7.139 T€	-14.921 T€
Allgemeine Rücklage 31.12.	36.634 T€	36.641 T€	36.765 T€	36.835 T€
Ausgleichsrücklage 31.12.	31.613 T€	39.471 T€	32.208 T€	17.217 T€
Bestand Bilanzierungshilfe	-6.721 T€	-6.953 T€	-6.953 T€	-6.953 T€

4.4 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

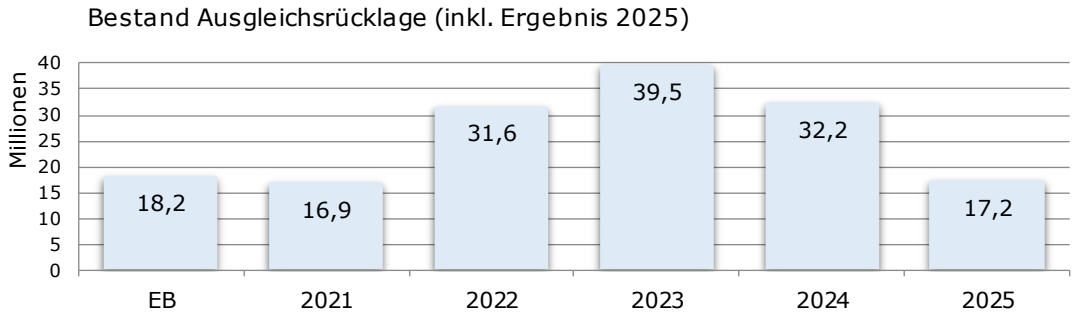
Die Bilanz ist ein Bestandteil des Jahresabschlusses. Sinn und Zweck der Bilanz ist die stichtagsbezogene Wiedergabe der Vermögens- und Schuldensituation zum Stichtag.[1]

Verkürzte Bilanz, 4-Jahresdarstellung:

Bezeichnung	Bilanz 2022	Bilanz 2023	Bilanz 2024	Bilanz 2025
Summe Aktiva	460.099 T€	482.993 T€	504.064 T€	542.149 T€
Eigenkapital	68.247 T€	76.112 T€	68.973 T€	54.052 T€
Allgemeine Rücklage	36.634 T€	36.641 T€	36.765 T€	36.835 T€
Ausgleichsrücklage (vor Verr.)	16.912 T€	31.613 T€	39.471 T€	32.208 T€
Jahresergebnis	14.701 T€	7.858 T€	-7.262 T€	-14.991 T€
Sonderposten	53.676 T€	61.158 T€	64.934 T€	61.395 T€
Rückstellungen	229.620 T€	233.358 T€	245.999 T€	260.856 T€
Verbindlichkeiten	90.535 T€	93.674 T€	103.150 T€	144.127 T€
Passive Rechn.abgrenzung	18.021 T€	18.692 T€	21.008 T€	21.720 T€

Eigenkapitalquote	15%	16%	14%	10%
EK-Quote (inkl. SoPo)	26%	28%	27%	21%
Fehlbetragsquote	k. A.	k. A.	10%	21,7%

Ein Jahresfehlbetrag der Ergebnisrechnung ist (vorrangig) mit der *Ausgleichsrücklage*[2] zu verrechnen. Nachfolgend ist die Entwicklung der Ausgleichsrücklage bzw. der Bestand der Ausgleichsrücklage „nach Verrechnung" des erzielten Jahresergebnisses dargestellt, die Belastung aus der sog. „Isolierungshilfe" (ca. 6,953 Mio. €) ist nicht berücksichtigt:



[1] In den Abschnitten *Erläuterungen zur Bilanz und Erläuterungen zur Ergebnisrechnung* sind zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden aufgeführt sowie bestimmte Sachverhalte so erläutert, dass sachverständige Dritte die Bilanz angemessen beurteilen können.

[2] Die *Ausgleichsrücklage* ist ein von der *allgemeinen Rücklage* buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines *Puffers* für Schwankungen des Jahresergebnisses hat. Dem Kreistag muss grundsätzlich die Bilanz ohne eine vorherige Verwendung des erzielten Jahresergebnisses vorgelegt werden, denn er hat über die Verwendung des Überschusses oder des Fehlbetrages zu beschließen.

Aus der Abbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten in einer 4-Jahres-Darstellung abgelesen werden.[3]

Bezeichnung	Bilanz 2022	Bilanz 2023	Bilanz 2024	Bilanz 2025
Bilanzierungshilfe (CIG)	6.721 T€	6.953 T€	6.953 T€	6.953 T€
Anlagevermögen	368.724 T€	385.809 T€	400.884 T€	431.263 T€
Immaterielle Vermögensg.	744 T€	962 T€	662 T€	701 T€
Sachanlagen	240.391 T€	244.409 T€	256.193 T€	274.068 T€
Finanzanlagen	127.589 T€	140.438 T€	144.028 T€	156.494 T€
Umlaufvermögen	56.175 T€	60.978 T€	63.180 T€	69.330 T€
Vorräte	1.664 T€	2.805 T€	5.002 T€	4.548 T€
Forderungen / Vermögensg.	50.910 T€	46.748 T€	57.340 T€	64.113 T€
Liquide Mittel	3.601 T€	11.424 T€	839 T€	670 T€
Aktive Rechnungsabgrenzung	28.478 T€	29.253 T€	33.047 T€	34.604 T€
Summe Aktiva	460.099 T€	482.993 T€	504.064 T€	542.149 T€
Eigenkapital	68.247 T€	76.112 T€	68.973 T€	54.052 T€
Allgemeine Rücklage	36.634 T€	36.641 T€	36.765 T€	36.835 T€
Ausgleichsrücklage	16.912 T€	31.613 T€	39.471 T€	32.208 T€
Jahresergebnis	14.701 T€	7.858 T€	-7.262 T€	-14.991 T€
Sonderposten	53.676 T€	61.158 T€	64.934 T€	61.395 T€
für Zuwendungen	45.372 T€	46.897 T€	45.434 T€	44.703 T€
für den Gebührenausgleich	7.249 T€	13.208 T€	18.450 T€	15.645 T€
Sonstige Sonderposten	1.055 T€	1.052 T€	1.049 T€	1.047 T€
Rückstellungen	229.620 T€	233.358 T€	245.999 T€	260.856 T€
Pensionsrückstellungen	216.799 T€	218.244 T€	230.452 T€	245.417 T€
Sonstige Rückstellungen	12.821 T€	15.114 T€	15.546 T€	15.439 T€
Verbindlichkeiten	90.535 T€	93.674 T€	103.150 T€	144.127 T€
Kredite für Investitionen	51.505 T€	47.942 T€	44.636 T€	61.123 T€
Liquiditätskredite	8.449 T€	3.239 T€	14.214 T€	27.147 T€
aus Lieferungen / Leistungen	6.115 T€	16.287 T€	13.348 T€	21.003 T€
Verbindl. aus Transferl.	295 T€	1.612 T€	3.201 T€	4.439 T€
Sonstige Verbindlichk.	3.440 T€	2.777 T€	2.015 T€	2.340 T€
Erhaltene Einzahlungen	20.730 T€	21.817 T€	25.736 T€	28.074 T€
Passive Rechnungsabgrenzung	18.021 T€	18.692 T€	21.008 T€	21.720 T€
Summe Passiva	460.099 T€	482.993 T€	504.064 T€	542.149 T€

[3] Nach dem NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz (NKF-CIG) wurde erstmalig in 2020 eine sog. Bilanzierungshilfe in der Bilanz in einem gesonderten Aktivposten vor dem Anlagevermögen ausgewiesen.

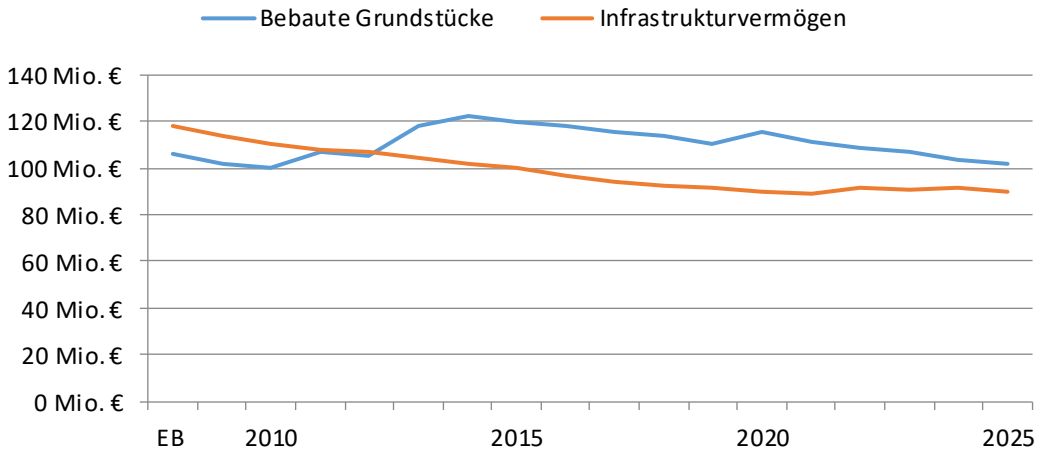
Aus der Abbildung kann die Entwicklung der Daten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bezeichnung	Bilanz 2024	in %	Bilanz 2025	in %	Diff.
Bilanzierungshilfe (CIG)	6.953 T€	1,4	6.953 T€	1,3	T€
Anlagevermögen	400.884 T€	79,5	431.263 T€	79,5	30.379 T€
Immaterielle Vermögensg.	662 T€	0,1	701 T€	0,1	38 T€
Sachanlagen	256.193 T€	50,8	274.068 T€	50,6	17.875 T€
Finanzanlagen	144.028 T€	28,6	156.494 T€	28,9	12.466 T€
Umlaufvermögen	63.180 T€	12,5	69.330 T€	12,8	6.150 T€
Vorräte	5.002 T€	1,0	4.548 T€	0,8	-454 T€
Forderungen / Vermögensg.	57.340 T€	11,4	64.113 T€	11,8	6.773 T€
Liquide Mittel	839 T€	0,2	670 T€	0,1	-169 T€
Aktive Rechnungsabgrenzung	33.047 T€	6,6	34.604 T€	6,4	1.556 T€
Summe Aktiva	504.064 T€	100	542.149 T€	100	38.085 T€
Eigenkapital	68.973 T€	13,7	54.052 T€	10,0	-14.921 T€
Allgemeine Rücklage	36.765 T€	7,3	36.835 T€	6,8	70 T€
Ausgleichsrücklage	39.471 T€	7,8	32.208 T€	5,9	-7.262 T€
Jahresergebnis	-7.262 T€	-1,4	-14.991 T€	-2,8	-7.729 T€
Sonderposten	64.934 T€	12,9	61.395 T€	11,3	-3.539 T€
für Zuwendungen	45.434 T€	9,0	44.703 T€	8,2	-732 T€
für den Gebührenausgleich	18.450 T€	3,7	15.645 T€	2,9	-2.805 T€
Sonstige Sonderposten	1.049 T€	0,2	1.047 T€	0,2	-2 T€
Rückstellungen	245.999 T€	48,8	260.856 T€	48,1	14.857 T€
Pensionsrückstellungen	230.452 T€	45,7	245.417 T€	45,3	14.964 T€
Sonstige Rückstellungen	15.546 T€	3,1	15.439 T€	2,8	-107 T€
Verbindlichkeiten	103.150 T€	20,5	144.127 T€	26,6	40.977 T€
Kredite für Investitionen	44.636 T€	8,9	61.123 T€	11,3	16.488 T€
Liquiditätskredite	14.214 T€	2,8	27.147 T€	5,0	12.933 T€
aus Lieferungen / Leistungen	13.348 T€	2,6	21.003 T€	3,9	7.655 T€
Verbindl. aus Transferl.	3.201 T€	0,6	4.439 T€	0,8	1.239 T€
Sonstige Verbindlichk.	2.015 T€	0,4	2.340 T€	0,4	325 T€
Erhaltene Einzahlungen	25.736 T€	5,1	28.074 T€	5,2	2.337 T€
Passive Rechnungsabgrenzung	21.008 T€	4,2	21.720 T€	4,0	712 T€
Summe Passiva	504.064 T€	100,0	542.149 T€	100,0	38.085 T€

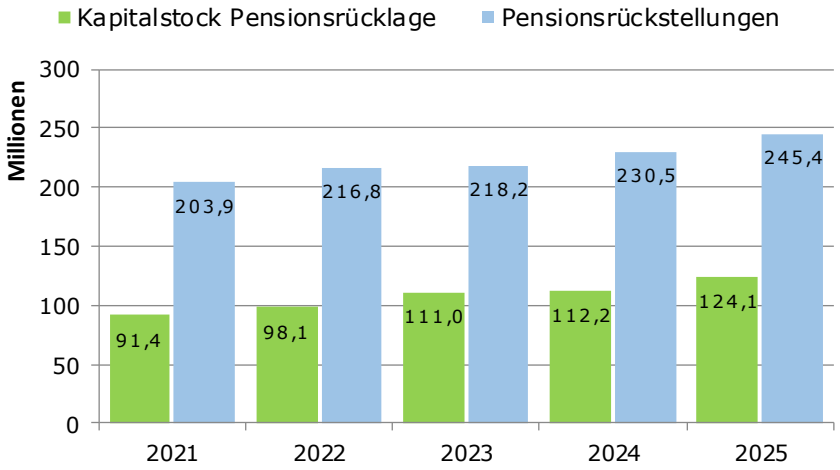
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die *Sachanlagen* und die *Finanzanlagen* die größten Posten dar. Diese Vermögenswerte sind nachfolgend in ihrer Zusammensetzung und Entwicklung in den letzten Jahren abgebildet.

Bezeichnung	2022	2023	2024	2025
Sachanlagen	240.391 T€	244.409 T€	256.193 T€	274.068 T€
Unbebaute Grundstücke	10.128 T€	10.241 T€	10.273 T€	10.286 T€
Bebaute Grundstücke	109.032 T€	106.837 T€	103.717 T€	101.536 T€
Infrastrukturvermögen	91.793 T€	90.666 T€	91.675 T€	89.974 T€
Bauten auf fremdem Grund	3.265 T€	3.176 T€	5.300 T€	26.617 T€
Kunstgegenstände	4.109 T€	4.109 T€	4.149 T€	4.149 T€
Techn. Anlagen, Fahrzeuge	4.860 T€	7.194 T€	5.887 T€	7.038 T€
Betriebs- / Geschäftsauss.	10.110 T€	10.858 T€	10.579 T€	10.961 T€
Anlagen im Bau	7.094 T€	11.328 T€	24.613 T€	23.508 T€
Finanzanlagen	127.589 T€	140.438 T€	144.028 T€	156.494 T€
Anteile an verb. Untern.	997 T€	997 T€	997 T€	12.585 T€
Beteiligungen	26.869 T€	26.869 T€	29.229 T€	18.141 T€
Sondervermögen	487 T€	487 T€	487 T€	487 T€
Wertpapiere des AV	98.145 T€	110.972 T€	112.180 T€	124.131 T€
Ausleihungen	1.091 T€	1.113 T€	1.135 T€	1.150 T€

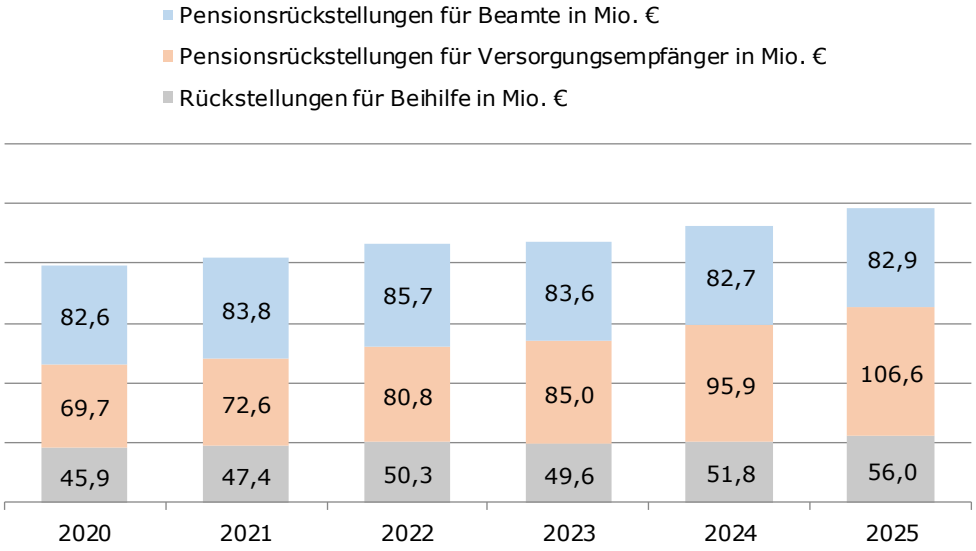
Unter dem Posten Sachanlagevermögen wird auch der Hoch- bzw. Tiefbau bilanziert, d.h. die Restbuchwerte zum jeweiligen Stichtag für Gebäude und Straßen. Die Entwicklung wird maßgeblich durch Herstellungskosten und Kauf sowie Abschreibungen und Abgängen bestimmt. Das nachfolgende Liniendiagramm zeigt die Entwicklung der Bilanzpositionen "Bebaute Grundstücke" und "Infrastrukturvermögen". Die sog. *Bauten auf fremden Grund und Boden* sind hier nicht berücksichtigt.



Die Position *Finanzanlagen* umfasst die Geschäftsanteile an Beteiligungen und Wertpapiere zur Teildeckung von Pensionsverpflichtungen. Die Verwaltung hat in Abstimmung mit dem Kreistag einen „Kapitalstock Pensionsrücklage" aufgebaut, dem jährlich Finanzierungsmittel zugeführt werden.[4]

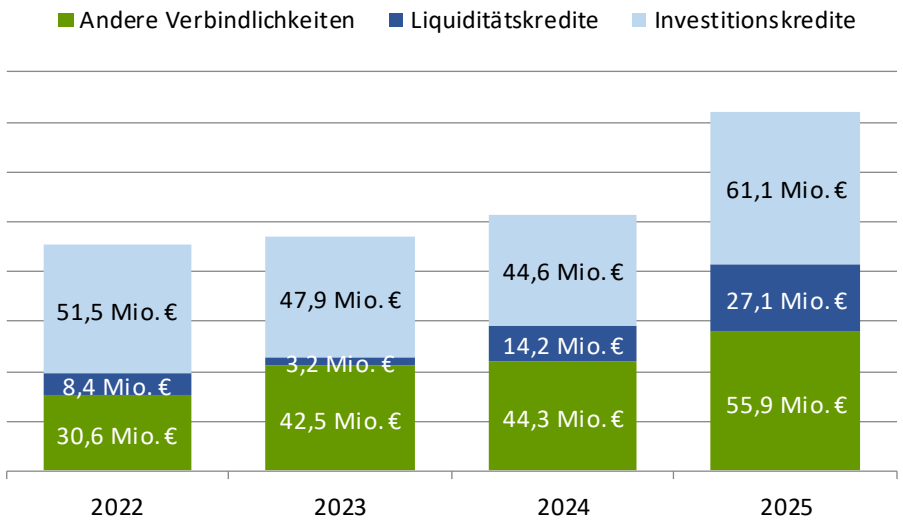


Die Entwicklung der *Rückstellungen* geht aus dem Rückstellungsspiegel (siehe Anhang) hervor. Die *Pensionsrückstellung*[5] nimmt eine besondere Bedeutung ein. Das nachfolgende (gestapelte) Säulendiagramm zeigt die Entwicklung der Pensionsrückstellungen, unterteilt in Rückstellungen für Aktive und Versorgungsempfänger sowie Beihilferückstellungen für beide Gruppen.



[4] Vgl. auch einstimmigen Beschluss des Kreistages vom 27.09.2012.
[5] Mit der Bewertung der Pensionsverpflichtungen der aktiven und ehemaligen Beamten ist die *Rheinische Versorgungskasse in Köln* (RVK) beauftragt.

Die *Verbindlichkeiten* werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten wird maßgeblich durch die Aufnahme von Krediten für Investitionen und zur Liquidationssicherung[6] bestimmt. Auch das Jahresergebnis hat indirekt Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden fünf Jahren, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.



Die dargestellten „anderen Verbindlichkeiten" umfassen insbesondere Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und die sonstigen Verbindlichkeiten.[7] Davon entfallen 28,1 Mio. € auf zweckgebundene (noch nicht verausgabte) Zuschüsse sowie 4,3 Mio. € aus der Endabrechnung der differenzierten Kreisumlagen.

Eine Darstellung mit zusätzlichen Erläuterungen der wichtigsten Bilanzpositionen ist dem Anhang zu entnehmen.

[6] Ab 2017 sind hier auch die „Kredite" von der NRW.BANK im Rahmen des Programms „Gute Schule 2020" im Haushalt berücksichtigt, vgl. Erlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW vom 16.12.2016. Ab 2024 ist zusätzlich ein Darlehen der OAG/Treuhandvermögen hier abgebildet.

[7] Bei den *Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen* handelt es sich i. d. R. um nach dem Bilanzstichtag eingegangene Rechnungen, welche sich eindeutig auf eine Leistung im Berichtsjahr beziehen. Die *Verbindlichkeiten aus Transferleistungen* berücksichtigen Verbindlichkeiten gegenüber den kreisangehörigen Kommunen aus der Endabrechnung der differenzierten Kreisumlagen. Das Verfahren der Endabrechnung wurde im Jahresabschlussbericht 2014 erläutert, vgl. auch den Beschluss des Kreistags in seiner Sitzung vom 23.10.2014. Unter *sonstige Verbindlichkeiten* werden alle Verbindlichkeiten passiviert, die nicht unter die vorhergehenden Bilanzposten zuzuordnen waren. Auch bereits vereinnahmte zweckgebundene Mittel (erhaltene Anzahlungen), soweit sie noch nicht für den vorgesehenen Zweck verwendet worden sind, werden hier angesetzt.

4.5 Darstellung der Aufwands- und Ertragslage

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Die folgenden Tabellen zeigen die Entwicklung der Erträge und Kosten ("Ist-Ergebnis") und die Abweichungen zu den Planwerten des Haushaltsjahres 2025 (d.h. Plan-Ist-Vergleich).

Erträge	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abw. 2025
Steuern und ähnliche Abgaben	3.072 T€	3.072 T€	3.292 T€	220 T€
Zuwendungen und Umlagen	371.019 T€	405.592 T€	405.003 T€	-589 T€
Sonstige Transfererträge	21.370 T€	23.972 T€	20.901 T€	-3.071 T€
Öffentl.-rechtl. Leistungsentg.	62.701 T€	64.658 T€	62.792 T€	-1.866 T€
Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.211 T€	1.024 T€	879 T€	-145 T€
Kostenerstatt.,Leistungsbeteil.	80.575 T€	85.802 T€	86.480 T€	678 T€
Sonstige ordentliche Erträge	10.693 T€	5.690 T€	14.451 T€	8.761 T€
Ordentliche Erträge	550.641 T€	589.811 T€	593.799 T€	3.988 T€
Finanzerträge	6.672 T€	2.972 T€	3.637 T€	665 T€
Außerordentliche Erträge	T€	T€	T€	T€
Summe	557.313 T€	592.783 T€	597.436 T€	4.653 T€

Aufwendungen	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abw. 2025
Personalaufwendungen	113.568 T€	117.017 T€	122.679 T€	5.662 T€
Versorgungsaufwendungen	13.357 T€	11.899 T€	18.558 T€	6.659 T€
Aufw. Sach- und Dienstl.	45.817 T€	59.459 T€	49.814 T€	-9.644 T€
Transferaufwendungen	299.581 T€	330.482 T€	329.591 T€	-891 T€
Sonstige ordentliche Aufw.	78.556 T€	73.481 T€	77.311 T€	3.830 T€
Bilanzielle Abschreibungen	12.257 T€	13.930 T€	13.046 T€	-884 T€
Ordentliche Aufwendungen	563.135 T€	606.268 T€	610.999 T€	4.731 T€
Zinsen Finanzaufwendungen	1.441 T€	1.423 T€	1.428 T€	5 T€
Außerordentliche Aufwendungen	T€	T€	T€	T€
Globaler Minderaufwand (-)	T€	-1.408 T€	T€	1.408 T€
Summe	564.576 T€	606.283 T€	612.427 T€	6.144 T€

Saldo / Jahresergebnis	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abw. 2025
Saldo Erträge abzgl. Aufw.	-7.262 T€	-13.500 T€	-14.991 T€	-1.491 T€

Im Haushaltsjahr 2025 wird ein *negatives Ergebnis* von -14.991.177,52 €.
festgestellt. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt -7.728.713,38 €.

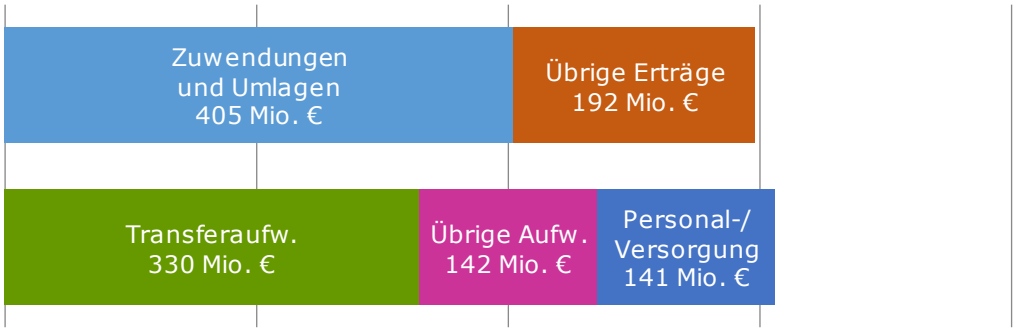
Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis 2025 von -13.500.000,00 €.
ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -1.491.177,52 €.

Die folgenden Tabellen zeigen die Entwicklung der Erträge und Kosten ("Ist") zum Vorjahresergebnis sowie die dazugehörige Abweichung, d.h. IST 2025 zu IST Vorjahr.

Erträge	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Abw. abs.	Abw. %
Steuern und ähnliche Abgaben	3.072 T€	3.292 T€	219 T€	7,1%
Zuwendungen und Umlagen	371.019 T€	405.003 T€	33.984 T€	9,2%
Sonstige Transfererträge	21.370 T€	20.901 T€	-469 T€	-2,2%
Öffentl.-rechtl. Leistungsentg.	62.701 T€	62.792 T€	92 T€	0,1%
Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.211 T€	879 T€	-332 T€	-27,4%
Kostenerstatt.,Leistungsbeteil.	80.575 T€	86.480 T€	5.905 T€	7,3%
Sonstige ordentliche Erträge	10.693 T€	14.451 T€	3.758 T€	35,1%
Ordentliche Erträge	550.641 T€	593.799 T€	43.157 T€	7,8%
Finanzerträge	6.672 T€	3.637 T€	-3.034 T€	-45,5%
Außerordentliche Erträge	T€	T€	T€	
Summe	557.313 T€	597.436 T€	40.123 T€	7,2%

Aufwendungen	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Abw. abs.	Abw. %
Personalaufwendungen	113.568 T€	122.679 T€	9.112 T€	8,0%
Versorgungsaufwendungen	13.357 T€	18.558 T€	5.201 T€	38,9%
Aufw. Sach- und Dienstl.	45.817 T€	49.814 T€	3.997 T€	8,7%
Transferaufwendungen	299.581 T€	329.591 T€	30.011 T€	10,0%
Sonstige ordentliche Aufw.	78.556 T€	77.311 T€	-1.245 T€	-1,6%
Bilanzielle Abschreibungen	12.257 T€	13.046 T€	789 T€	6,4%
Ordentliche Aufwendungen	563.135 T€	610.999 T€	47.865 T€	8,5%
Zinsen Finanzaufwendungen	1.441 T€	1.428 T€	-13 T€	-0,9%
Außerordentliche Aufwendungen	T€	T€	T€	k. A.
Summe	564.576 T€	612.427 T€	47.851 T€	8,5%

Das nachfolgende Balkendiagramm stellt die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres 2025 in einfacher Form gegenüber.



Die *übrigen Aufwendungen* berücksichtigen u. a. die sog. Leistungsbeteiligung Heizung und Unterkunft u. a. von rd. 43,7 Mio. €.

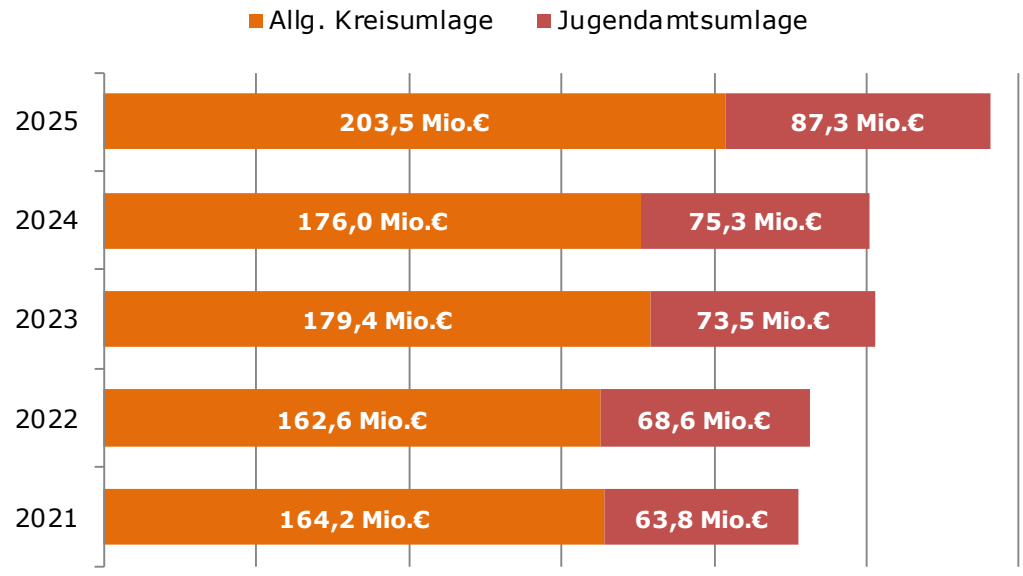
Die für den Kreis gewichtigsten Erträge zur Deckung des allgemeinen Finanzbedarfs werden in der Ergebnisrechnung in der Zeile "Zuwendungen und allgemeine Umlagen" erfasst.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der *Schlüsselzuweisungen*, *Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke* sowie die *Kreisumlage* (inkl. Mehrbelastungen).

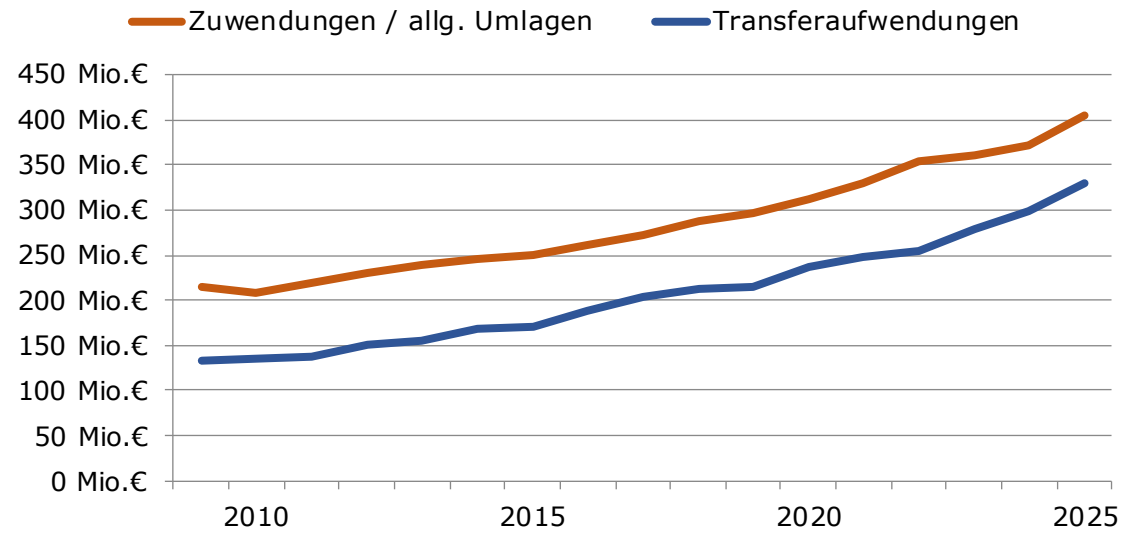
Zuw. u. allg. Umlagen	2022	2023	2024	2025
Schlüsselzuweisungen	44,5 Mio.€	42,6 Mio.€	48,0 Mio.€	44,2 Mio.€
Zuweisungen f. lfd. Zwecke	63,9 Mio.€	50,5 Mio.€	58,1 Mio.€	58,0 Mio.€
Kreisumlage gesamt	240,1 Mio.€	263,9 Mio.€	262,3 Mio.€	299,8 Mio.€
- davon Kreisumlage	162,6 Mio.€	179,4 Mio.€	176,0 Mio.€	203,5 Mio.€
- davon Jugendamtsumlage	68,6 Mio.€	73,5 Mio.€	75,3 Mio.€	87,3 Mio.€
- davon für andere Mehrbelast.	8,9 Mio.€	11,0 Mio.€	11,0 Mio.€	9,0 Mio.€
Sonstige	5,5 Mio.€	2,6 Mio.€	2,6 Mio.€	2,9 Mio.€
Summe	354,0 Mio.€	359,5 Mio.€	371,0 Mio.€	405,0 Mio.€

Die größte Ertragsposition des Kreishaushalts ist die allgemeine Kreisumlage. Diese erhebt ein Kreis von seinen kreisangehörigen Kommunen. Er ist dabei nach der Kreisordnung verpflichtet, auf die wirtschaftlichen Kräfte seiner kreisangehörigen Kommunen Rücksicht zu nehmen.

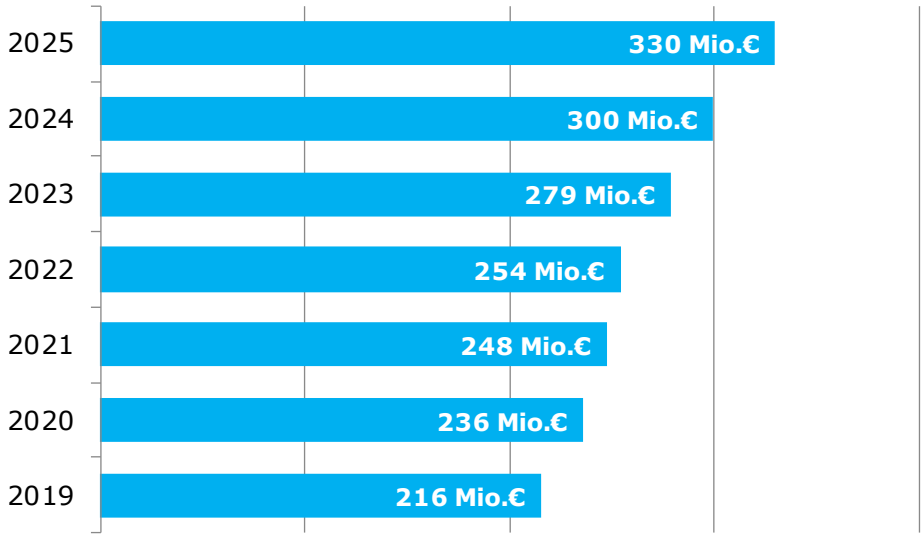
Das nachfolgende Balkendiagramm zeigt die Entwicklung der *allgemeinen Kreisumlage* und der *Jugendamtsumlage* im Zeitverlauf.



Das nachfolgende Liniendiagramm zeigt die Entwicklung der *Zuwendungen und allgemeinen Umlagen* sowie die Entwicklung der *Transferaufwendungen*[8]. Die Transferaufwendungen stellen den größten Aufwandsposten in der Verwaltung dar.

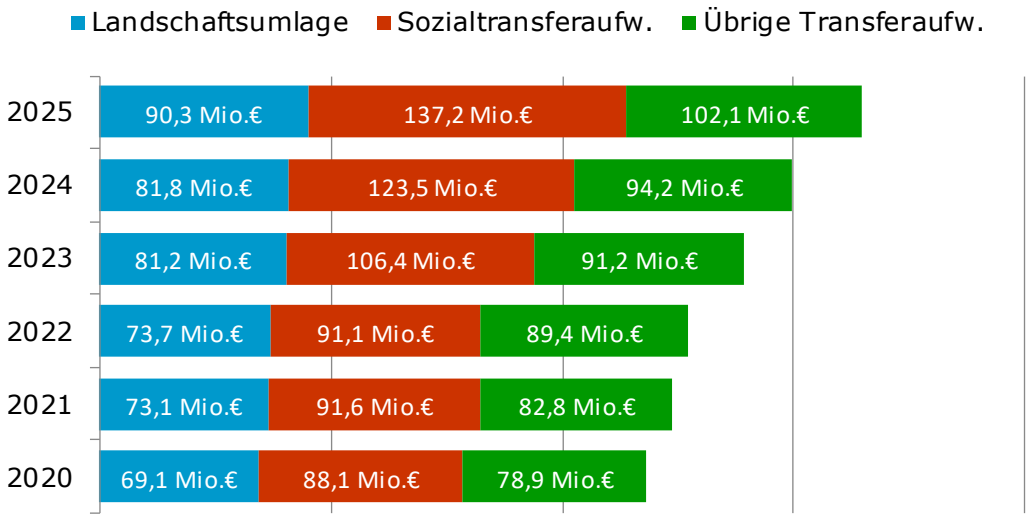


Das nachfolgende Balkendiagramm zeigt die Entwicklung der *Transferaufwendungen*.

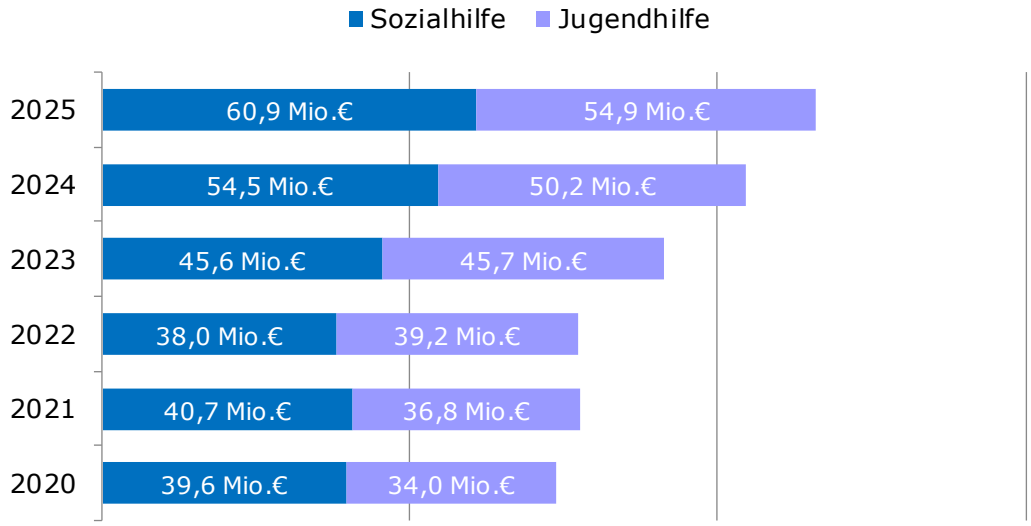


[8] Unter den sog. *Transferaufwendungen* im Bereich der öffentlichen Verwaltung sind Aufwendungen zu verstehen, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch. Beispiele für Transferaufwendungen sind die Leistungen der Sozialhilfe (Pflegewohngeld, Zuschüsse an Frauenhäuser, Hilfen bei Einkommensdefiziten, Grundsicherungsleistungen) und der Jugendhilfe (Kosten der Unterbringung in Tagespflege, Zuschüsse zu Betriebskosten für Träger von Tageeinrichtungen für Kinder) sowie allgemeine Umlagen (Landschaftsumlage, Zuschüsse im ÖPNV).

In der folgenden Übersicht ist das Gesamtergebnis der Transferaufwendungen nach *Allgemeine Umlagen* (gemeint ist hier die Landschaftsumlage[9]), nach *Sozialtransferaufwendungen*[10] und *übrige Transferaufwendungen*[11] eingeteilt.



Das nachfolgende Diagramm zeigt die Entwicklung der Sozial- und Jugendhilfe im engeren Sinne (d. h. ohne Zuschüsse, Kosten Schuldnerberatung, Pflegewohngeld, Leistungen UVG, Bildung und Teilhabe, Landschaftsumlage, etc.).



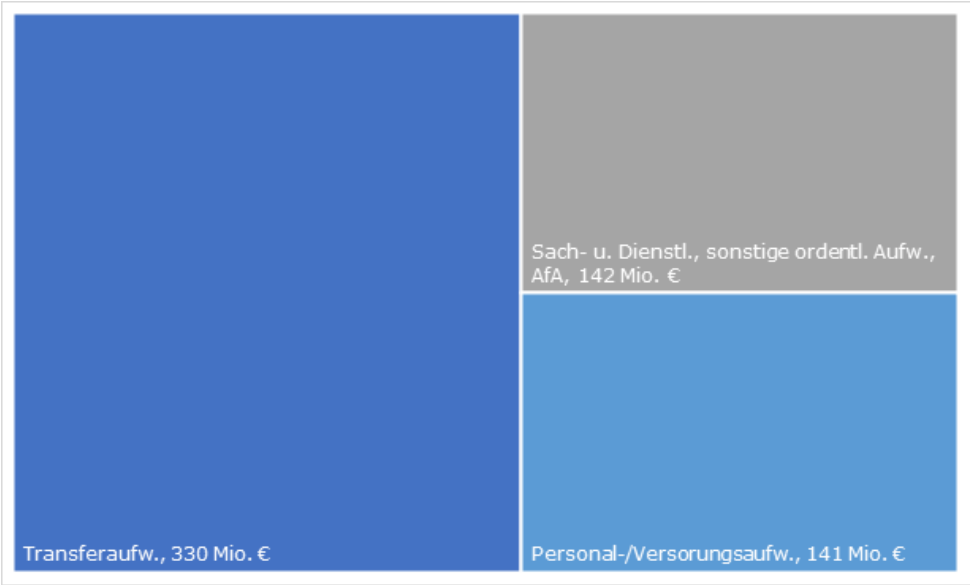
[9] Unter der *Landschaftsumlage* sind Aufwendungen zu verstehen, die zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels an den Landschaftsverband Rheinland (LVR) geleistet werden.
[10] Sozialtransferaufwendungen bezeichnen alle sozialen Leistungen, die Personen in Form individueller Hilfen gewährt werden. Dazu gehören Leistungen an Personen außerhalb von Einrichtungen (kurz „a. E.“) und in Einrichtungen (kurz „i. E.“). Auch das sog. Pflegewohngeld ist hier berücksichtigt.
[11] Hier werden u. a. Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse für laufende Zwecke abgebildet, z. B. Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder sowie Leistungen im Bereich Gesundheit. Auch die Zuschüsse an Beteiligungen werden einbezogen.

Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben werden Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II als *sonstige ordentliche Aufwendungen* verbucht und nicht als *Transferaufwendungen*. Die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende werden unter der Kontenart „Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen" zusammengefasst.

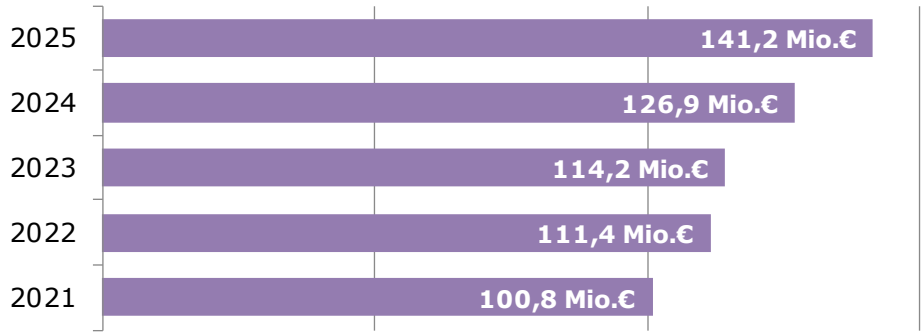
Besondere Finanzausz. (Auszug)	2022	2023	2024	2025
Leistungsb. Unterk. u. Heizung	32,5 Mio.€	38,1 Mio.€	40,2 Mio.€	40,9 Mio.€
Wohnungsbeschaffung	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€	0,2 Mio.€	0,1 Mio.€
Leistungsb. einm. Leistungen	0,7 Mio.€	0,6 Mio.€	0,6 Mio.€	0,6 Mio.€
Leistungsb. Teilhabe	1,6 Mio.€	1,8 Mio.€	2,0 Mio.€	2,0 Mio.€
Summe	34,9 Mio.€	40,7 Mio.€	43,1 Mio.€	43,7 Mio.€

Das nachfolgende Kacheldiagramm visualisiert die Aufwendungen 2025. Damit können anschaulich Größenverhältnis dargestellt werden.

Die *sonstigen ordentlichen Aufwendungen* berücksichtigen u. a. die sog. *Leistungsbeteiligung Heizung und Unterkunft* (rd. 43,7 Mio. €). Die *Transferaufwendungen* sind die größte Position im Etat.



Das nachfolgende Balkendiagramm zeigt die Entwicklung der Kosten für Personal und Versorgung. Die Kostenentwicklung der vergangenen Jahre ist geprägt durch die Kommunalisierung des Rettungsdienstes. Die Entwicklung der Pensionsrückstellungen ist ein maßgeblicher Kostenfaktor. Zudem führten der Tarifabschluss für die Beschäftigten sowie die neue Entgeltordnung zusammen mit der Besoldungserhöhung für die Beamtinnen und Beamten und ein höherer Versorgungsaufwand zu Mehraufwendungen.



Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 23.10.2014 beschlossen, dass beginnend mit dem Haushaltsjahr 2009 und auch zukünftig eine jahresbezogene Endabrechnung der differenzierten Umlagen (Jugendamtsumlage, Berufsschulumlage, Umlage Kreisvolkshochschule) erfolgt.[12] Die Erstellung der Endabrechnung 2024 erfolgte auf Grundlage des testierten Jahresabschlusses. Die dazugehörigen ergebniswirksamen (periodenfremden) Buchungen sind im Haushaltsjahr 2025 berücksichtigt, die zahlungswirksame Abwicklung erfolgte im Haushaltsjahr 2026. Damit werden die Beträge zum Stichtag 31.12.2025 als Forderung bzw. Verbindlichkeit bilanziell abgebildet.

Unterdeckung / Ertrag Überdeckung / Aufwand	Endabrechn. 2021 HHJ 2022	Endabrechn. 2022 HHJ 2023	Endabrechn. 2023 HHJ 2024	Endabrechn. 2024 HHJ 2025
Periodenfr. Ertrag (Forderung)	3.083 T€	0 T€	0 T€	0 T€
Periodenfr. Aufwand (Verbindl.)	-253 T€	-1.534 T€	-2.995 T€	-4.299 T€
Saldo	2.831 T€	-1.534 T€	-2.995 T€	-4.299 T€

Im Rahmen einer Hochrechnung/Prognose zur Abrechnung der differenzierten Umlagen 2025 ergibt sich vorläufig eine (anteilige) Überdeckung (Rückzahlungsverpflichtung) von rd. 0,3 Mio. € sowie eine Unterdeckung (Forderung) 0,1 Mio. €.

[12] Die aktuelle Kreisordnung NRW sieht in § 56 Abs. 4 und 5 vor, dass bei den vom Oberbergischen Kreis erhobenen differenzierten Umlagen Differenzen zwischen Plan und Ergebnis ausgeglichen werden können (Endabrechnung). Die haushaltsmäßige Abwicklung ergibt sich aus dem Erlass des Ministeriums für Inneres und kommunales NRW vom 14.05.2014, AZ 34-48.01.06/-634/14. Hiernach sind die im Jahresabschluss festgestellten Fehlbeträge bzw. Überzahlungen aus den differenzierten Umlagen als ertragswirksame Forderung bzw. aufwandswirksame Verbindlichkeit in der Bilanz des Oberbergischen Kreises zu bilanzieren und im Folgejahr auszugleichen.

4.6 Darstellung der Finanzlage

Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung sind in der Finanzrechnung nicht die Erträge und Aufwendungen, sondern die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen nachzuweisen. Die Pflicht zur Aufstellung des Finanzplans bzw. der Finanzrechnung ist aus den Besonderheiten der öffentlichen Haushaltsplanung und Rechenschaftslegung hergeleitet. Bei der Erfassung der Einzahlungen und Auszahlungen ist das Kassenwirksamkeitsprinzips als Liquiditätsänderungsprinzip zu beachten. Deshalb dürfen unter den Haushaltspositionen nur Beträge in Höhe der im Berichtsjahr eingegangen oder geleisteten Zahlungen ausgewiesen werden, die eine Änderung der Liquidität bewirken. Deshalb werden hier z. B. die bilanziellen Abschreibungen nicht abgebildet. Dennoch korrespondieren die Ein- und Auszahlungen mit den Erträgen und Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung in weiten Teilen, weshalb die Finanzrechnung nicht weiter erläutert wird. Im Folgenden ist die Finanzrechnung in vereinfachter Form abgebildet.

Gesamtfinanzrechnung	FinRe 2023	FinRe 2024	FinRe 2025
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	519.807 T€	538.844 T€	572.938 T€
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-480.554 T€	-531.029 T€	-561.753 T€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	39.252 T€	7.815 T€	11.185 T€
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.550 T€	11.283 T€	15.607 T€
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	-27.750 T€	-35.003 T€	-56.745 T€
Saldo aus Investitionstätigkeit	-23.201 T€	-23.720 T€	-41.138 T€
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	16.052 T€	-15.905 T€	-29.952 T€
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-8.425 T€	5.714 T€	29.970 T€
Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln	7.626 T€	-10.191 T€	18 T€
Anfangsbestand an Finanzmitteln	2.649 T€	10.883 T€	535 T€
Bestand an fremden Finanzmitteln	608 T€	-158 T€	-218 T€
Liquide Mittel	10.883 T€	535 T€	335 T€

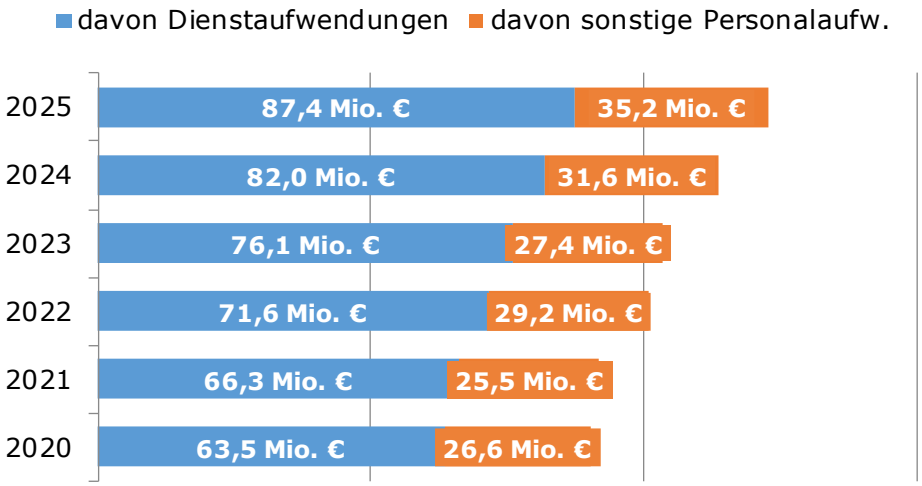
In der Finanzrechnung 2025 wird ein Anfangsbestand von 534.685,85 €
und ein Bestand der liquiden Mittel zum 31.12.2025 von 335.281,78 €
ausgewiesen.[13]

[13] Es wird darauf hingewiesen, dass der in der Bilanz ausgewiesene Bestand nicht mit dem Bestand der Finanzrechnung identisch ist. Die Differenz entspricht dem sog. Treuhandvermögen, das in der Bilanz zusätzlich unter den sonstigen liquiden Mitteln ausgewiesen wird, siehe auch den Bericht *Erläuterungen zur Bilanz*.

4.7 Personalaufwand und Personalkosten

Zu den *Personalaufwendungen* gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Aufwandswirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Nebenbezüge und Lohnnebenkosten. Die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für die Beamten sowie Rückstellungen für Urlaubsansprüche und Arbeitszeitguthaben zählen auch zu den Personalaufwendungen.

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Personalaufwendungen unterteilt in Personal- bzw. Dienstaufwendungen und sonstige Personalaufwendungen (Beiträge zu Versorgungskassen und zur gesetzlichen Sozialversicherung, Beihilfen und Zuführung zu Rückstellungen).



Unter *Versorgungsaufwand* sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten bzw. ihrer Hinterbliebenen zu verstehen.[14] Damit wird ein Ergebnis gezeigt, dass nicht nur Aufwendungen im Umfang der aktuell zu erbringenden Zahlungsleistungen enthält. Vielmehr enthält das Jahresergebnis Aufwendungen für die Versorgung der Beamtinnen und Beamten, auch wenn die tatsächlichen Zahlungsleistungen erst zukünftig zu erbringen sind. Dies spiegelt den Entgeltcharakter der Pensionsverpflichtungen wider, als würden die Beamtinnen und Beamten ihre Zukunftsvorsorge eigenverantwortlich vornehmen müssen.

Im Jahr 2025 sind *Personal- und Versorgungsaufwendungen* von rd. 141,2 Mio. € (Vorjahr 126,9 Mio. €) angefallen. Davon wurden rd. 120,3 Mio. € kassenwirksam (= Auszahlungen). Die Differenz ergibt sich aus der speziellen Verbuchung von Rückstellungen.

[14] Die Abwicklung der Auszahlungen von Pensionen erfolgt auftragsweise durch die Rheinische Versorgungskasse in Köln (RVK).

Die Tabelle zeigt die Zusammensetzung von Personal- und Versorgungsaufwand.

Bezeichnung	2022	2023	2024	2025
Dienstaufwendungen Beamte	18,7 Mio.€	18,9 Mio.€	19,3 Mio.€	19,7 Mio.€
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte	52,2 Mio.€	56,3 Mio.€	61,8 Mio.€	66,9 Mio.€
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	0,8 Mio.€	0,9 Mio.€	0,9 Mio.€	0,9 Mio.€
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftige	3,9 Mio.€	4,1 Mio.€	4,6 Mio.€	5,0 Mio.€
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	9,9 Mio.€	10,2 Mio.€	12,0 Mio.€	13,4 Mio.€
Beihilfen, Unterstützungs-leistungen für Beschäftigte	2,1 Mio.€	2,8 Mio.€	3,0 Mio.€	3,1 Mio.€
Zuführung zu Rückst. für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	13,2 Mio.€	10,4 Mio.€	11,9 Mio.€	13,6 Mio.€
Summe Personalaufwendungen	100,8 Mio.€	103,7 Mio.€	113,6 Mio.€	122,7 Mio.€
Beiträge zu Versorgungskassen für Versorgungsempfänger	8,4 Mio.€	9,2 Mio.€	9,3 Mio.€	10,6 Mio.€
Zuführung zu Rückst. für Versorgungsempfänger	2,3 Mio.€	1,3 Mio.€	4,0 Mio.€	7,9 Mio.€
Summe Versorgungs-aufwendungen	10,6 Mio.€	10,6 Mio.€	13,4 Mio.€	18,6 Mio.€
Summe Personal- und Versorgungsaufwand	111,4 Mio.€	114,2 Mio.€	126,9 Mio.€	141,2 Mio.€
Personalauszahlungen	87,7 Mio.€	93,2 Mio.€	101,4 Mio.€	109,4 Mio.€
Versorgungsauszahlungen	8,7 Mio.€	8,2 Mio.€	10,0 Mio.€	11,0 Mio.€
Summe Personal- und Versorgungsauszahlungen	96,4 Mio.€	101,4 Mio.€	111,4 Mio.€	120,3 Mio.€

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Nettobelastung (inkl. Erträge) aus der Berechnung der *Pensionsrückstellungen*. Die Pensions- und Beihilferückstellungen dienen dazu, die Anwartschaften auf eine zukünftige Versorgung, deren Höhe und genauer Fälligkeitszeitpunkt am Ende des laufenden Haushaltsjahres noch ungewiss sind, als noch nicht erfüllte Verbindlichkeit anzusetzen.[15]

Bezeichnung	2022	2023	2024	2025
Pensionsrückst. Erträge	1,4 Mio.€	8,0 Mio.€	2,9 Mio.€	6,3 Mio.€
Pensionsrückst. Aufwendungen	13,8 Mio.€	9,1 Mio.€	15,0 Mio.€	21,0 Mio.€
Pensionsrückst. Nettobelastung	12,3 Mio.€	1,1 Mio.€	12,1 Mio.€	14,7 Mio.€

Nachfolgend ist die prozentuale Verteilung der Personalaufwendungen (Sachkonten 501) nach Produktbereichen abgebildet. Rund 60 Prozent (Vorjahr 59 Prozent) entfallen auf die Bereiche Sicherheit und Ordnung, Soziale Leistungen sowie Kinder- und Jugendhilfe.

[15] Die sog. Abfindungsansprüche bei Dienstherrenwechsel sind in der Tabelle abgebildet.

Produktbereich	*2023*	*2024*	*2025*
101 Innere Verwaltung	16,7%	16,5%	16,5%
102 Sicherheit und Ordnung	37,0%	36,9%	38,1%
103 Schulträgeraufgaben	3,9%	3,9%	3,8%
104 Kultur und Wissenschaft	3,1%	3,1%	3,0%
105 Soziale Leistungen	11,6%	11,8%	11,4%
106 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	9,9%	10,1%	10,4%
107 Gesundheitsdienste	4,9%	4,9%	4,6%
108 Sportförderung	0,0%	0,0%	0,0%
109 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation	5,2%	4,8%	4,5%
110 Bauen und Wohnen	2,9%	2,9%	2,8%
112 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	0,7%	0,7%	0,8%
113 Natur- und Landschaftspflege	1,0%	1,0%	1,0%
114 Umweltschutz	2,2%	2,4%	2,3%
115 Wirtschaft und Tourismus	0,9%	0,9%	0,8%
Gesamtergebnis	100,0%	100,0%	100,0%

4.8 Personelle Entwicklung

Der Stellenplan 2024 sah 1.411 Stellen vor. Der Stellenplan 2025 wurde im Rahmen des Doppelhaushaltes 2025/2026 aufgestellt. Er weist insgesamt 1.418 Stellen auf. Hiervon entfallen 309 Stellen auf Beamtinnen und Beamte sowie 1.109 Stellen auf tariflich Beschäftigte. Im Vergleich zum Stellenplan 2024 mit 1.411 Stellen ergibt sich im Saldo ein Anstieg um 7,0 Stellen.

Der Stellenplan 2025 ist wesentlich darin begründet, dass eine Refinanzierung bzw. die Bewilligung von Fördergeldern an die formale Ausweisung von Stellen im Stellenplan geknüpft ist. Dies betrifft Stellen, die aus dem

- Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst (5,0 Stellen) für ein schrittweises Aufwachsen des Personals in den unteren Gesundheitsbehörden vollkommen refinanziert werden sowie
- eine aus Landesmitteln überwiegend geförderte Stelle zur Entwicklung und Umsetzung eines Konzeptes zur Stärkung der digitalen und technischen (Kern)Kompetenzen von Lehrkräften sowie Schülerinnen und Schülern.

Darüber hinaus soll der maximal herausfordernden Situation der Kommunalfinanzen des Oberbergischen Kreises und der kreisangehörigen Kommunen sowie der nach wie vor hohen Bedeutung der Digitalisierung in Anbetracht sich abzeichnender personeller Veränderungen Rechnung getragen werden, sodass ein weiteres Dezernat mit den Aufgabenbereichen Digitalisierung, Organisation und Personal mit einer neuen Stelle der Dezernatsleitung geschaffen wurde.

Bezeichnung	2022	2023	2024	2025
Stellenplan gesamt	1.364,8	1.402,0	1.411,0	1.418,0
davon Beamte	325,3	327,3	328,3	309,0
davon Tarifliche	1.039,5	1.074,8	1.082,8	1.109,0
Personalstatistik	1.547,0	1.537,0	1.615,0	1.629,0
davon Beamte	358,0	355,0	345,0	336,0
davon Tarifliche	1.189,0	1.182,0	1.270,0	1.293,0

Die Personalstatistik weist zum Bilanzstichtag 1.629 Bedienstete (336 Beamte/Beamtinnen und 1.293 Beschäftigte) auf. Die Abweichung zur Stellenzahl von 1.418 ist in dem nach wie vor hohen Anteil an Teilzeitkräften begründet. In 2025 stellte der Oberbergische Kreis 57 Ausbildungsplätze zur Verfügung. Damit befinden sich (verteilt auf die einzelnen Ausbildungsberufe und Ausbildungsjahre) insgesamt 144 Nachwuchskräfte in Ausbildung (Vorjahr 121 Personen). Die hohe Zahl der zur Verfügung gestellten Ausbildungsplätze ergibt sich insbesondere daraus, dass der Oberbergische Kreis ab dem Jahr 2022 deutlich mehr Ausbildungsplätze für angehende Notfallsanitäterinnen bzw. Notfallsanitäter bereitstellt. Weiterhin wurde die Anzahl an bereit gestellten Ausbildungsplätzen im Bereich der allgemeinen Verwaltung erhöht, um dem Fachkräftemangel in diesem Bereich u.a. durch eigene Nachwuchskräfte zu begegnen. Die beim Oberbergischen Kreis angebotenen dualen Studiengänge (Soziale Arbeit, Verwaltungsinformatik) runden das Ausbildungsrepertoire ab.

4.9 Investitionen

Zu den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gehören u. a. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden, für Baumaßnahmen, für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen und für den Erwerb von Finanzanlagen. Der Eigenanteil an den Investitionskosten kann teilweise über Landeszuwendungen oder durch Verkäufe kompensiert werden.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Saldos aus der Investitionstätigkeit.

Bezeichnung	2022	2023	2024	2025
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4,5 Mio.€	4,5 Mio.€	11,3 Mio.€	15,6 Mio.€
davon Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	5,0 Mio.€	9,0 Mio.€
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	-21,2 Mio.€	-27,8 Mio.€	-35,0 Mio.€	-56,7 Mio.€
davon Auszahlungen für Baumaßnahmen	-6,4 Mio.€	-7,8 Mio.€	-12,9 Mio.€	-25,9 Mio.€
davon Auszahlungen für den Erwerb v. Finanzanlagen	-6,6 Mio.€	-12,0 Mio.€	-7,9 Mio.€	-21,6 Mio.€
Saldo aus Investitionstätigkeit	-16,7 Mio.€	-23,2 Mio.€	-23,7 Mio.€	-41,1 Mio.€

4.10 Kennzahlen

Für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage bietet sich auch die Verwendung von Kennzahlen an, insbesondere dann, wenn durch einen Vergleich über einen längeren Zeitraum ein Trend erkennbar gemacht werden soll. Es ist dabei grundsätzlich jeder Gebietskörperschaft überlassen, mit welchen Kennzahlen sie arbeiten will, um ihre wirtschaftliche Lage zu beurteilen. Diese Kennzahlen wurden mit Hilfe des Kennzahlensets des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW erstellt.[16] Siehe dazu auch die Hinweise im Abschnitt „Angaben und Erläuterungen zu den im Bericht verwendeten Kennzahlen".

		2022	*2023*	*2024*	*2025*
Haushaltswirtschaftliche Situation					
Aufwandsdeckungsgrad	%	103	101	98	97
Eigenkapitalquote I	%	15	16	14	10
Eigenkapitalquote II	%	25	26	23	18
Fehlbetragsquote	%	-	-	10	22
Kennzahlen zur Vermögenslage					
Infrastrukturquote	%	20	19	18	17
Abschreibungsintensität	%	2	2	2	2
Drittfinanzierungsquote	%	20	21	20	40
Investitionsquote	%	145	242	175	212
Kennzahlen zur Finanzlage					
Anlagendeckungsgrad II	%	100	98	95	93
Dynam. Verschuldungsgrad	in Jahre	8	7	40	32
Liquidität II. Grades	%	121	115	102	80
Kurzfr. Verbindlichkeitsquote	%	10	10	11	15
Zinslastquote	%	<1	<1	<1	<1
Kennzahlen zur Ertragslage					
Allgemeine Umlagenquote	%	47	50	48	50
Zuwendungsquote (ohne Uml.)	%	22	18	20	18
Personalintensität	%	20	20	20	20
Sach- und Dienstl.-Intensität	%	9	8	8	8
Transferaufwandsquote	%	51	53	53	54

[16] Vgl. RdErl. d. Innenministeriums v. 1.10.2008 (34 – 48.04.05/01 - 2323/08).

4.11 Angaben zu den verwendeten Kennzahlen

Die im Bericht dargestellten Kennzahlen („NKF-Kennzahlenset") sind nachfolgend hinsichtlich ihrer Zusammensetzung aufgeschlüsselt.[17]

Die Kennzahl „**Aufwandsdeckungsgrad**" zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

$$\text{Aufwandsdeckungsgrad} = \frac{\text{ordentliche Erträge}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \text{x100}$$

Die Kennzahl „**Eigenkapitalquote 1**" misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

$$\text{Eigenkapitalquote 1} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \text{x100}$$

Die Kennzahl „**Eigenkapitalquote 2**" misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigen-kapitals" am gesamten Kapital auf der Passivseite der Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital" um diese „langfristigen" Sonderposten erweitert.

$$\text{Eigenkapitalquote 2} = \frac{\text{EK + SoPo}}{\text{Bilanzsumme}} \text{x100}$$

Die Kennzahl „**Fehlbetragsquote**" gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Die Kennzahl bezieht sich ausschließlich auf die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

$$\text{Fehlbetragsquote} = \frac{\text{Negatives Jahresergebnis x (-100)}}{\text{Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage}}$$

Die Kennzahl „**Infrastrukturquote**" stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.

$$\text{Infrastrukturquote} = \frac{\text{Infrastrukturvermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \text{x100}$$

[17] Für weitere Erläuterungen s. auch Rd.Erl. des Innenministeriums vom 01.10.2008

Die Kennzahl „**Abschreibungsintensität**" zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \text{x100}$$

Die Kennzahl „**Drittfinanzierungsquote"** zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern.

$$\text{Drittfinanzierungsquote} = \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von SoPo}}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}} \text{x100}$$

Die Kennzahl „**Investitionsquote**" gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

$$\text{Investitionsquote} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen x 100}}{\text{Abgänge des AV + Abschreibungen AV}}$$

Die Kennzahl „**Anlagendeckungsgrad II**" gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt. Zum langfristigen Fremdkapital werden die langfristigen Verbindlichkeiten, die Pensionsrückstellungen und die Rückstellungen für Deponien und Altlasten gezählt.

$$\text{Anlagendeckungsgrad II} = \frac{\text{EK + SoPo + Langfr. Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \text{x100}$$

Mit Hilfe der Kennzahl „**Dynamischer Verschuldungsgrad**" lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

$$\text{Dynamischer Verschuldungsgrad} = \frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FinRe)}}$$

Die Kennzahl „**Liquidität 2. Grades**" gibt Auskunft über die „kurzfristige Liquidität" zum Bilanzstichtag. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

$$\text{Liquidität 2. Grades} = \frac{\text{Liquide Mittel + Kurzfr. Forderungen}}{\text{Kurzf. Verbindlichkeiten}} \text{x100}$$

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „**Kurzfristige Verbindlichkeitsquote**" beurteilt werden.

$$\text{Kurzfr. Verbindlichkeitsquote} = \frac{\text{Kurzfr. Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \text{x100}$$

Die Kennzahl „**Zinslastquote**" zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

$$\text{Zinslastquote} = \frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \text{x100}$$

Der Kreis verfügt über keine Steuereinnahmen und kann sich daher nicht „selbst" finanzieren. Die Kennzahl „**Allgemeine Umlagenquote**" gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Kreis von der Kreisumlage und den differenzierten Umlagen abhängig ist.

$$\text{Allgemeine Umlagenquote} = \frac{\text{Allg. Umlagen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \text{x100}$$

Die „**Zuwendungsquote**" gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. In der Kontengruppe 41 (Ergebnisrechnung Zeile 2) werden neben Zuweisungen auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen sowie Allgemeine Umlagen erfasst. Allgemeine Umlagen sind laut Erlass bei der Kennzahlenberechnung nicht einzubeziehen.

$$\text{Zuwendungsquote} = \frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \text{x100}$$

Die „**Personalintensität**" gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

$$\text{Personalintensität} = \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \text{x100}$$

Die Kennzahl „**Sach- und Dienstleistungsintensität**" stellt einen Bezug zwischen den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (= Inanspruchnahme von Leistungen Dritter) und den ordentlichen Aufwendungen her.

$$\text{Sach- und Dienstleistungsintensität} = \frac{\text{Aufw. für Sach- und Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \text{x100}$$

Die Kennzahl „**Transferaufwandsquote**" stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

$$\text{Transferaufwandsquote} = \frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \text{x100}$$

Das NKF-Kennzahlenset macht eine Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage jeder Gemeinde nach einheitlichen Kriterien möglich, auch wenn dies durch unterschiedliche Stellen vorgenommen wird. Die Aufsichtsbehörden sollen das Kennzahlenset bei der Beurteilung von kommunalen Haushalten einsetzen.

Im Rahmen der Bilanzanalyse von kommunalen Gebietskörperschaften gibt es allerdings zahlreiche Besonderheiten, welche bei der Beurteilung beachtet werden müssen.[18] Die praktische Bedeutung von Kennzahlen bzw. die Aussagekraft für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage ist deshalb begrenzt.

Bei der Auswertung der Kennzahlen ist darauf zu achten, dass das Kennzahlenset nur bei vollständiger Anwendung Schlüsse über die haushaltswirtschaftliche Situation zulässt. Die isolierte Betrachtung einzelner Kennzahlen könnte zu Fehlinterpretationen führen.

[18] Das Vermögen ist größtenteils in Gebäuden und Straßen gebunden. Bei den kommunalnutzungsorientierten Gebäuden handelt es sich um Immobilien desjenigen Bereichs öffentlicher Einrichtungen, welche für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere auf dem Gebiet der Erziehung, Bildung, Kultur, Sport, Erholung, Gesundheit und Sozialwesen. Die Bewertung dieser Gebäude (z.B. Berufsschulen) ist dahingehend besonders, dass dafür kein Immobilienmarkt vorhanden ist. Im Gegensatz zu privatwirtschaftlichen Unternehmen sind Kommunen regelmäßig nicht in der Lage, durch kurzfristige Veräußerungen von Sachanlagen die Liquidität aufrechtzuerhalten, da es sich überwiegend um Infrastrukturvermögen handelt, das nicht veräußerbar ist. Der Oberbergische Kreis ist zudem von Zuwendungen des Landes und der Gemeinden abhängig, da er als Umlageverband nicht in der Lage ist, sich selbständig zu finanzieren oder neue Ertragsquellen zu generieren. Die Höhe der Zuwendungen ist wiederum eng mit der Entwicklung der Konjunktur und dem Finanzausgleich verknüpft. Auch auf die Übertragung von neuen Aufgaben durch Bundes- oder Landesrecht mit finanziellen Auswirkungen kann der Oberbergische Kreis kaum reagieren.

Folgende Daten sind in die Berechnung der Kennzahlen eingeflossen:

Bezeichnung	HHJ 2023	HHJ 2024	HHJ 2025
Allg. Umlagen von Gemeinden	263.906 T€	262.255 T€	299.796 T€
Allgemeine Rücklage	36.641 T€	36.765 T€	36.835 T€
Anlagenspiegel: Abgänge im HHJ	288 T€	6.515 T€	12.491 T€
Anlagenspiegel: Abschreibungen im HHJ	11.549 T€	12.257 T€	13.046 T€
Anlagenspiegel: Zugänge im HHJ	28.687 T€	32.902 T€	54.014 T€
Anlagenspiegel: Zuschreibungen im HHJ	T€	T€	T€
Anlagevermögen	385.809 T€	400.884 T€	431.263 T€
Aufw. Sach- und Dienstl.	43.427 T€	45.817 T€	49.814 T€
Ausgleichsrücklage	31.613 T€	39.471 T€	32.208 T€
Bilanzergebnis - Gewinn	7.858 T€	T€	T€
Bilanzergebnis - Verlust	T€	-7.262 T€	-14.991 T€
Bilanzielle Abschreibungen	11.549 T€	12.257 T€	13.046 T€
Bilanzielle Abschreibungen auf AV	11.549 T€	12.257 T€	13.046 T€
Bilanzsumme	482.993 T€	504.064 T€	542.149 T€
Eigenkapital	76.112 T€	68.973 T€	54.052 T€
Ergebnisvortrag	T€	T€	T€
Erträge aus Auflösung SoPo	2.469 T€	2.465 T€	5.231 T€
FinRe: Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkei	39.252 T€	7.815 T€	11.185 T€
Infrastrukturvermögen	90.666 T€	91.675 T€	89.974 T€
Kurzfristige Forderungen	46.622 T€	57.244 T€	63.921 T€
Kurzfristige Verbindlichkeiten	50.356 T€	56.752 T€	80.465 T€
Langfristige Verbindlichkeiten	37.772 T€	34.945 T€	54.995 T€
Liquide Mittel	11.424 T€	839 T€	670 T€
Ordentliche Aufwendungen	522.293 T€	563.135 T€	610.999 T€
Ordentliche Erträge	528.855 T€	550.641 T€	593.799 T€
Pensionsrückstellungen	218.244 T€	230.452 T€	245.417 T€
Personalaufwendungen	103.657 T€	113.568 T€	122.679 T€
Rückst. für Deponien u. Altlasten	T€	T€	T€
Rückstellungen	233.358 T€	245.999 T€	260.856 T€
Sonderposten (gesamt)	61.158 T€	64.934 T€	61.395 T€
SoPo für den Gebührenausgleich	13.208 T€	18.450 T€	15.645 T€
SoPo für Zuwendungen	46.897 T€	45.434 T€	44.703 T€
Transferaufwendungen	278.806 T€	299.581 T€	329.591 T€
Verbindlichkeiten	93.674 T€	103.150 T€	144.127 T€
Zinsen Finanzaufwendungen	1.429 T€	1.441 T€	1.428 T€
Zuwendungen und Umlagen	359.528 T€	371.019 T€	405.003 T€

4.12 Gesamtabschluss

Über das Vorliegen der Voraussetzungen für die Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabschlusses entscheidet der Rat (bzw. der Kreistag) gemäß § 116a Absatz 2 Satz 1 GO NRW für jedes Haushaltsjahr. Mit Beschluss vom 26.03.2026 hat der Kreistag das Vorliegen der Voraussetzungen für die Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabschlusses für den Abschlussstichtag 31.12.2024 festgestellt.

Die Voraussetzungen für die Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabschlusses zum 31.12.2025 wurden geprüft. Auf Basis der bisher vorliegenden Daten der Beteiligungen kann davon ausgegangen werden, dass auch für den Abschlussstichtag 31.12.2025 die Voraussetzungen für eine Befreiung vorliegen. Sofern von der Befreiung Gebrauch gemacht wird, ist gemäß § 117 GO NRW ein Beteiligungsbericht zu erstellen.

4.13 Angaben der Verantwortlichen

Im Lagebericht sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstands sowie für die Kreistagsmitglieder anzugeben, der Familienname und mindestens ein ausgeschriebener Vorname.

Familienname	Vorname	Funktion
Hagt	Jochen	Landrat bis 31.10.2025
Grootens	Klaus	Kreisdirektor bis 31.10.2025
Grootens	Klaus	Landrat ab 01.11.2025
Heße	Stefan	Dezernent
Hähn	Birgit	Dezernentin
Schmallenbach	Ralf	Dezernent
Herhaus	Frank	Dezernent
Ammann	Felix	Dezernent
Schneider	Reinhard	Leiter Leitungsstab bis 31.10.2025
Goße	Jonas	Leiter Leitungsstab ab 01.11.2025
Ackerschott	Simone	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Agu	Diyar	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Ahus	Margit	Kreistagsmitglied bis 21.03.2025
Albowitz-Freytag	Ina	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Becker	Marc	Kreistagsmitglied
Besruck	Christian	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Betat	Stefan	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Beucher	Friedhelm Julius	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Biesenbach	Monika	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Billstein	Regina	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Brach	Christine	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Birkhölzer	Frank	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Bischoff	David	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Brelöhr	Wolfgang	Kreistagsmitglied
Brück	Marie	Kreistagsmitglied
Ederer	Jan-Martin	Kreistagsmitglied
Engel	Florian	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Engelbertz	Otto-Christian	Kreistagsmitglied
Finklenburg	Norman	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Finster	Shirley	Kreistagsmitglied ab 01.06.2025 bis 31.10.2025
Fischer	Jürgen	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Follmann	Janosch	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Förster	Sabine	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Franken	Sebastian	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Gembler	Regine	Kreistagsmitglied
Gert	Vitali	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Giebeler	Paul-Werner	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025

Fortsetzung:

Familienname	Vorname	Funktion
Ginzel	Dennis	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Grütz	Daniel	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Grützmacher	Sabine	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Hanuschik	Sarah	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Hastenrath	Christoph	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Hauschildt	Gisa	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Helmenstein	Dirk	Kreistagsmitglied
Hillrichs	Birgit	Kreistagsmitglied
Hoffmann	Bernd-Eric	Kreistagsmitglied
Jehnes	Klaus	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Jüngst	Thomas	Kreistagsmitglied
Kanopfer	Babette	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Kleine	Jürgen	Kreistagsmitglied
Konzelmann	Thorsten	Kreistagsmitglied
Köppe	Jürgen	Kreistagsmitglied
Köstering (früher Schröter)	Helen (früher Kim)	Kreistagsmitglied bis 31.05.2025
Köstering	Henrik	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Köstering	Jan	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Kötter	Ingo	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Kranenberg	Volker	Kreistagsmitglied
Kremer	Franz-Heinrich	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Dr. Krolewski	Ralph	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Lammerich	Matthias	Kreistagsmitglied ab 16.12.2025
Langusch	Harald	Kreistagsmitglied
Dr. Lichtmann	Sven	Kreistagsmitglied
Lietza	Markus	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Löhr	Katharina	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025 bis 15.12.2025
Maaß	Susanne	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Mann	Marco	Kreistagsmitglied
Marquadt	Jürgen	Kreistagsmitglied
Meckel	Birgit	Kreistagsmitglied
Mederlet	Frank	Kreistagsmitglied
Mehlhorn	Heidi	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Miebach	Lukas	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Müller	Moritz	Kreistagsmitglied
Müller	Reinhold	Kreistagsmitglied
Dr. Münster	Julian	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Osterberg	Axel	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Palubitzki	Lothar	Kreistagsmitglied ab 24.03.2025 bis 31.10.2025

Fortsetzung:

Familienname	Vorname	Funktion
Pampus	Annelie	Kreistagsmitglied
Radermacher	Gerd	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Reinery-Hausmann	Bernadette	Kreistagsmitglied
Rekowski	Dietmar	Kreistagsmitglied
Rummler	Bernd	Kreistagsmitglied
Sabelek	Egbert	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Schäfer	Sebastian	Kreistagsmitglied
Schäfer	Udo	Kreistagsmitglied
Schirp	Marlies	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Schlegel	Thomas	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Schlüter	Christoph	Kreistagsmitglied
Schmeis-Noack	Heidrun	Kreistagsmitglied
Schmidt	Eugen	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Schmitz	Willi	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Schmitz	Marcus	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Schneider	Tobias	Kreistagsmitglied
Schulte	Reinhard	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Schwach	Daniel	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Siepermann	Ralf	Kreistagsmitglied
Solbach	Klaus	Kreistagsmitglied
Stank	Leon	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Stark	Nahed	Kreistagsmitglied
Stefer	Michael	Kreistagsmitglied
Vujjinovic	Dejan	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Weber	Eberhard	Kreistagsmitglied
Weber	Johanna	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Dr. Wegner	Sonja	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Wegner	Marko	Kreistagsmitglied ab 01.11.2025
Werner	Gerd	Kreistagsmitglied
Wernicke	Roland	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Prof. Dr. Wilke	Friedrich	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025
Wroblowski	Karin	Kreistagsmitglied
Zakaria	Elke	Kreistagsmitglied bis 31.10.2025

4.14 Chancen und Risiken

Die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen haben Einfluss auf das Steueraufkommen und somit auch auf die Umlagegrundlagen. Schwankungen der Umlagegrundlagen bergen sowohl Risiken als auch Chancen für den Kreis. Eine schnelle Erholung der deutschen Wirtschaft mit Blick auf die geringere Nachfrage aus dem In- und Ausland ist indes unwahrscheinlich. Die Inflation ist dagegen in den letzten Monaten gesunken. Der Angriffskrieg Russlands bleibt eine Gefahr für europäische Sicherheitsordnung und belastet die Gesellschaft und Wirtschaft. Gleiches gilt sinngemäß für geopolitische Spannungen und Krisen, Handelsbarrieren, Insolvenzen, Cyberangriffe, sowie hohe Rohstoff- und Energiepreise. Letztlich ist es ungewiss, wie sich die konjunkturelle Entwicklung für die Entwicklung der öffentlichen Finanzen in Deutschland auswirken wird.

Die Personalentwicklung ist geprägt von Personalkosten infolge von Tariflohnsteigerungen sowie der Akquirierung von Personal aufgrund des Fachkräftemangels und zahlreichen demographischen Effekten. Die Personalaufwendungen beinhalten die Gehälter, Bezüge und Vergütungen, die Sozialversicherungsbeiträge, zudem Beihilfen und Veränderungen von Rückstellungen sowie die Veränderung von Rückstellungen für Altersteilzeit, Urlaub und Überstunden. Der Erwerb von Finanzanlagen des Anlagevermögens dient der Rückfinanzierung von Pensionsansprüchen und die beschlossene Strategie zur Optimierung der Kapitalanlage- und Liquiditätssteuerung mit Blick auf die langfristige Sicherung der Pensionslasten wird jährlich geprüft. Bei seinen Anlageentscheidungen legt der Kreis höchsten Wert auf die Sicherheit der Finanzinstrumente.

Zum Zwecke der Aufgabenerledigung beteiligt sich der Oberbergische Kreis an wirtschaftlichen Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts. Beteiligungsrisiken für den Haushalt des Kreises ergeben sich aus den allgemeinen Risiken der Unternehmen im Wettbewerb und aus den Haftungsinstrumenten. Als Dienstleistungsunternehmen sind hier die Personalentwicklungen gleichfalls relevant. Mittels eines Beteiligungscontrollings werden Risiken der einzelnen Unternehmen begleitet.

Der Oberbergische Kreis hat im Zeitraum 2020 bis 2023 eine Bilanzierungshilfe i. H. v. 6,953 Mio. € nach dem NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG) angesetzt, vgl. dazu die Ausführungen im jeweiligen Jahresabschluss. Dem Kreis steht das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe zum 31.12.2026 ganz gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen. Die Bestandteile des Eigenkapitals und deren Veränderungen sind im Bericht dargestellt. Über die Entscheidung zur vollständigen Ausbuchung wurde ein Beschluss des Kreistages herbeigeführt.

Der Oberbergische Kreis konnte die Kreditverschuldung seit NKF-Einführung bis Ende 2024 abbauen und die kreisangehörigen Kommunen nachhaltig entlasten. In 2025 hat die Verwaltung neue Kredite aufgenommen und war damit im Berichtszeitraum jederzeit in der

Lage, ihren Zahlungsverpflichtungen rechtzeitig nachzukommen. Mit Blick auf die geplanten Bauvorhaben sowie die vollzogenen Baumaßnahmen (Rettungswachen, AGewiS, SVA, Förderprogramm Kita-Neubau, Sporthalle) wird das Liquiditätsmanagement hingegen immer wichtiger, um Investitionen zu günstigen Konditionen zu finanzieren. Die Zinsen am Kapitalmarkt haben sich über viele Jahre auf einem niedrigen Niveau bewegt. Das gestiegene (bzw. pendelnde) Zinsumfeld stellt jedoch ein grundsätzliches Risiko für Neukredite und auslaufende Zinsbindungen dar.

Zu berücksichtigen ist mit Blick auf die Entwicklungen im Sozialetat, dass es nicht nur zu gesetzlichen Änderungen in den Sicherungssystemen SGB II, SGB IX und SGB XII gekommen ist, sondern Änderungen auch in den vorgelagerten Sozialversicherungssystemen (Wohngeld, Pflegeversicherung, Rentenversicherung) stattgefunden haben. Soweit Leistungen vorrangiger Leistungsträger insoweit nicht angepasst wurden, hat auch dies unmittelbare Auswirkungen auf die Aufwendungen im Sozialetat. Konkret wurde zum Beispiel eine tarifgerechte Entlohnung für Pflegeinrichtungen gesetzlich vorgeschrieben, ohne gleichzeitig die Leistung der Pflegeversicherungen zu erhöhen.

Der Ukrainekrieg führte zudem zu einer Flüchtlingswelle aus der Ukraine. Frühzeitig hatte der Bundesgesetzgeber hierzu entschieden, dass Ukraine Flüchtlinge unmittelbar den Sicherungssystemen SGB II und SGB XII unterfallen und nicht unter das von den kreisangehörigen Kommunen zu finanzierende System des Asylbewerberleistungsgesetzes fallen sollen. Das Bürgergeldgesetz führt durch längere sogenannte Karenzzeiten, Regelleistungserhöhungen, höhere Schonvermögen und sogenannte Einkommensfreilassungen ebenfalls zu Leistungserhöhungen zugunsten der Leistungsbeziehenden und gleichzeitig zu höheren Aufwendungen für die kommunalen Träger der Sozialhilfe. Bei der Investitionskostenförderung durch Pflegewohngeld und Aufwendungszuschüsse führen die landesrechtlich vorgegebenen hohen Standards bei der Wohnqualität zu den Kostensteigerungen.

Im Bereich der Kindertagesbetreuung wurden in den letzten Jahren durch verschiedene Investitionsprogramme des Landes und durch Kreismittel neue Betreuungsplätze geschaffen. Diese Angebotserweiterung hat erheblichen Einfluss auf die Entwicklung des Zuschussbedarfs. Neben den Investitionskosten entstehen insbesondere jährliche Mehrkosten bei den Betriebskostenzuschüssen. Auch im Bereich der Kindertagespflege sind Mehrkosten zu verzeichnen. Zum einen ist ein Anstieg der Fallzahlen sowie eine Erhöhung der durchschnittlichen Betreuungszeit zu verzeichnen.

Im Bereich der Eingliederungshilfe ist eine Zunahme der Anträge auf Hilfen zu verzeichnen. Die Fallzahlen steigen seit Jahren kontinuierlich an und auch der Betreuungsumfang ist intensiver. In Verbindung mit der Tariferhöhung und den daraus resultierenden höheren Entgelten wird sich der Zuschussbedarf weiter erhöhen. Im Bereich des Unterhaltsvorschusses sind die Fallzahlen angestiegen. Zudem sind die monatlichen Unterhaltsvorschussbeträge, die jährlich vom Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend festgelegt werden, deutlich gestiegen.

4.15 Anmerkungen zum COVID-19-Isolierungsgesetz

Das „Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen in den kommunalen Haushalten und zur Sicherung der kommunalen Handlungsfähigkeit" wurde als Reaktion auf die *Corona-Pandemie* im September 2020 verabschiedet, vgl. auch dazu die Ausführungen in den Lageberichten für die Haushaltsjahre 2020 bis 2023. Die Isolierung erfolgt über eine sog. Bilanzierungshilfe (außerordentlicher Ertrag). Zum Stichtag 31.12.2023 wurde ein Gesamtbetrag von rd. 6,952 Mio. € erfasst. Ab 2024 ist eine weitere Zuführung unzulässig.

Die mit dem Jahresabschluss 2020 erstmalig anzusetzende Bilanzierungshilfe ist, unter Berücksichtigung ihrer Fortschreibung, beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear erfolgswirksam abzuschreiben. Dem Kreis steht für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2026 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen. Über die Entscheidung ist ein Beschluss des Kreistages herbeizuführen.

Der Kreistag hat in der Sitzung am 04.12.2024 die einmalige Ausbuchung der Bilanzierungshilfe in Höhe von 6.952.825,97 Euro zum 31.12.2026 gegen die Allgemeine Rücklage beschlossen.

4.16 Vorgänge von Bedeutung

Als Trägerin des Rettungsdienstes ist der Kreis dafür verantwortlich, die flächendeckende Versorgung der Bevölkerung mit Leistungen der Notfallrettung und des Krankentransports sicherzustellen. Bisher wurden diese Transporte direkt zwischen dem Oberbergischen Kreis und den gesetzlichen Krankenkassen abgerechnet.

Die Krankenkassen haben ab dem zweiten Halbjahr 2025 die Kosten für einen Transport durch den Rettungsdienst überwiegend nicht mehr in voller Höhe übernommen, sondern dem Kreis Festbeträge vorgegeben. Da diese wiederum durch den Kreis nicht nachvollzogen und damit auch nicht anerkannt werden konnten, wurde bis zu einer möglichst einvernehmlichen Lösung zwischen Kostenträgern und Kreisverwaltung auf eine Abrechnung der Gebühren vollständig verzichtet. Dies hatte erhebliche Auswirkungen auf die Liquidität des Kreises.

Zwischenzeitlich ist es in weiteren Verhandlungen mit den Kostenträgern gelungen, eine neue Satzung im Einvernehmen zu verabschieden, die rückwirkend zum 01.07.2025 gilt.

Seit dem 01.06.2026 rechnet der Oberbergische Kreis wieder mit den Kostenträgern ab, in der Regel kann erst nach acht Wochen mit einem Zahlungseingang durch die Krankenkassen gerechnet werden, sodass die Liquiditätssituation sich nur langsam wieder stabilisieren wird.

Gleichwohl bleibt ein wichtiges Thema, die rechtliche Einstufung und Abrechnung der Fehlfahrten durch die Kostenträger eine zentrale Frage auch für zukünftige Gebührenkalkulationen. Während bereits m Jahr 2027 erneut die Gebührenkalkulation zwischen Kreisverwaltung und Kostenträgern verhandelt werden muss, bleibt abzuwarten, ob Landes- und Bundespolitik die angekündigten Reformen insoweit auf den Weg bringen, dass derartige offene Rechtsfragen dann für beide Seiten zufriedenstellend beantwortet sind.

4.17 Vorgänge von Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind

Nach dem Bilanzstichtag 31.12.2025 haben sich keine unmittelbaren Ereignisse mit Auswirkungen auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz-, Ertrags- bzw. Finanzlage des Kreises ergeben.

4.18 Vorschlag zur Verwendung des Jahresergebnisses

Der Haushalt ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Die Verpflichtung gilt als erfüllt, wenn der Fehlbedarf im Ergebnisplan und der Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden können. In der Bilanz ist eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Jahresüberschüsse erhöhen, soweit sie nicht für den Haushaltsausgleich verwendet werden, die Ausgleichsrücklage.

Gemäß § 96 Gemeindeordnung NRW stellt der Rat den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss durch Beschluss fest. Zugleich beschließt er über die Behandlung des Jahresfehlbetrages.

Der Ausgleichsrücklage werden demnach fortlaufend die gesamten Jahresüberschüsse zugeführt oder die Jahresfehlbeträge vollständig abgezogen.

Das Jahresergebnis 2025 beläuft sich auf -14.991.177,52 € (Verlust).

Es wird vorgeschlagen, das Jahresergebnis mit der Ausgleichsrücklage zu verrechnen.

Bezeichnung	vor Ausgleich	nach Ausgleich
Eigenkapital	54.052 T€	54.052 T€
Allgemeine Rücklage	36.835 T€	36.835 T€
Ausgleichsrücklage	32.208 T€	17.217 T€
Jahresergebnis	-14.991 T€	k. A.

4.19 Grundsätzliche Erklärung

Der vorliegende Lagebericht steht im Einklang mit der Bilanz zum Stichtag 31.12.2025 und vermittelt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des *Oberbergischen Kreises*.

Die gemachten Angaben sind vollständig und zutreffend. Der Jahresabschluss und der Lagebericht sind nach Auffassung der Unterzeichner nach den wesentlichen Vorschriften der Gemeindeordnung und der Kommunalhaushaltsverordnung sowie den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung erstellt worden.

Der Jahresabschluss und der Lagebericht wurden vom Kämmerer aufgestellt und vom Landrat bestätigt.

Gummersbach, 30.06.2026

gez.	gez.
Klaus Grootens Landrat	Stefan Heße Kreiskämmerer

5. Erläuterungen zur Bilanz

5.1 Hinweise

Jedem Jahresabschluss ist ein Anhang mit Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitenspiegel beizufügen. Der vorliegende Anhang ist ein Dokument neben Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung, sein Zweck ist eine den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Darstellung der Vermögenslage, insbesondere durch qualitative Informationen, die in dem Zahlenwerk der Bilanz nicht direkt oder gar nicht ersichtlich sind. Die angewandten Methoden bei der Bilanzierung und Bewertung einzelner Bilanzposten werden im Anhang verständlich dargestellt und erläutert. Er enthält also die Information darüber, welche Sachverhalte in die Bilanz aufgenommen wurden und mit welchem Wert sie ausgewiesen werden. Der Anhang richtet sich an die Mitglieder des Kreistags, insbesondere an die Vertreter im Rechnungsprüfungsausschuss, aber auch an die Vertreter der örtlichen und überörtlichen Rechnungsprüfung.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen (Stichwort geringwertige Vermögensgegenstände), werden sofort als laufender Aufwand (keine Aktivierung) erfasst.

Die Abschreibungen erfolgen ansonsten bei allen Anlagegütern (sofern abschreibungspflichtig) linear und über die voraussichtliche Restnutzungsdauer. Die gewöhnliche Nutzungsdauer bzw. die üblichen Abschreibungsperioden sind in einer sog. Abschreibungstabelle hinterlegt. Im Jahr des Zu- oder Abgangs wird die Abschreibungsperiode auf volle Monate gerundet. Bei voraussichtlich dauernder Wertminderung werden außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigen beizulegenden Wert vorgenommen. Soweit nachfolgend keine Änderungen im Rahmen der Erläuterung der Posten beschrieben werden, gelten diese Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden generell für das Anlagevermögen. Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens zeigt der beigefügte Anlagenspiegel.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Waren werden, soweit die Bestände im Materialwirtschaftssystem geführt werden, mit den gleitenden Durchschnittspreisen bewertet. Die Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sowie der flüssigen Mittel erfolgt zum Nennwert. Auf das Umlaufvermögen (insb. Forderungen) werden Abschreibungen vorgenommen, wenn sich zum Stichtag ein niedriger beizulegender Wert ergibt. Die Entwicklung der einzelnen Posten der Forderungen zeigt der in Anlage 5 beigefügte Forderungsspiegel.

Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wird insbesondere in öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen untergliedert, unter denen wiederum unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden sind. Forderungen sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert anzusetzen.

Zweifelhafte Forderungen sollen unter Berücksichtigung der jeweiligen Umstände mit ihrem wahrscheinlichen Wert angesetzt werden. Dabei sind die Zahlungsfähigkeit und die Bereitschaft der Schuldner zu beurteilen. Die zweifelhafte Forderung wird buchhalterisch von der einwandfreien Forderung getrennt, indem die Forderung auf ein separates Forderungskonto gebucht wird. Aus Wirtschaftlichkeitsgründen ist eine Nennbetragswertgrenze zur Betrachtung der Forderungen festgelegt worden. Die Korrektur der Bestände erfolgt mittels Einzel- und Pauschalwertberichtigung.

Einzelwertberichtigungen werden für am Bilanzstichtag stark gefährdete Forderungen gebildet und beruhen auf einer individuellen Risikoprüfung. Der übrige Bestand der nicht einzelwertberichtigten Forderungen wurde entsprechend des Ausfallrisikos beurteilt, d. h. die Pauschalwertberichtigungen wurden entsprechend der Fälligkeit der Forderung nach Jahren und Sachkonto gestaffelt und mit realistischen Erfahrungswerten bzw. Abschlägen durchgeführt. Zudem erfolgen unterjährig regelmäßig Wertberichtungen auf der Grundlage von Niederschlagungen oder Erlass.

Als Sonderposten werden Zuwendungen passiviert, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen bewilligt bzw. gezahlt werden und von der Gemeinde nicht frei verwendet werden dürfen. Die sog. Sonderposten werden regelgemäß über die Nutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes erfolgswirksam aufgelöst. Auch die entstandenen Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen, die nach dem Kommunalabgabengesetz in die nächste Gebührenkalkulation einzustellen sind, sind als Sonderposten „für den Gebührenausgleich" anzusetzen.

Nach § 88 GO sind für ungewisse Verbindlichkeiten, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen Rückstellungen zu bilden. Die vorgenommenen Rückstellungen beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten auf der Grundlage vernünftiger Beurteilung. Unter welchen Voraussetzungen Rückstellungen zu bilden sind, regelt § 37 KomHVO.[19] Nach der derzeitigen Rechtslage dürfen Rückstellungen mit Ausnahme der Pensionsrückstellungen nicht abgezinst werden. Bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen wurde der Berechnung ein Rechnungszins von fünf Prozent zu Grund gelegt. Die übrigen Rückstellungen

[19] Folgende Kriterien gelten grundsätzlich für die Bildung von Rückstellungen beim *Oberbergischen Kreis*: Die Verpflichtungen müssen dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sein. Es muss eine Verbindlichkeit bestehen oder wahrscheinlich künftig entstehen. Die zukünftige Inanspruchnahme wird voraussichtlich tatsächlich erfolgen. Die wirtschaftliche Ursache der Verbindlichkeit muss vor dem Abschlussstichtag liegen. Der zu leistende Betrag ist nicht geringfügig. Die Geringfügigkeitsgrenze für den *Oberbergischen Kreis* liegt in Anlehnung an die Haushaltssatzung (vgl. Einzelausweis von Investitionsmaßnahmen) bei 50.000 Euro.

wurden nicht abgezinst. Rückstellungen werden, wie Schulden allgemein, zu ihrem (voraussichtlichem) Erfüllungsbetrag angesetzt.[20] Am Ende des Abschnitts wurde ein Rückstellungsspiegel eingefügt.

Die Verbindlichkeiten sind zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Im Unterschied zu den Rückstellungen steht bei Verbindlichkeiten die Höhe der Belastung eindeutig fest. Der Verbindlichkeitenspiegel weist den Stand und die Entwicklung der Verbindlichkeiten im Haushaltsjahr detailliert nach.[21]

5.2 Bilanzierungshilfe

In der Bilanz wurde hierzu im Rahmen des Jahresabschlusses 2020 erstmals eine sog. „Bilanzierungshilfe" (auch genannt: „Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit", vgl. § 33a KomHVO NRW) in einem gesonderten Aktivposten vor dem Anlagevermögen ausgewiesen. Korrespondierend wurde in der Ergebnisrechnung (buchungstechnisch) ein außerordentlicher Ertrag ausgewiesen, siehe auch „Erläuterungen zur Ergebnisrechnung, Position Außerordentliche Erträge". Da diesen Erträgen keine Einzahlungen gegenüberstehen, erfolgt die Finanzierung der Bilanzierungshilfe über Liquiditätskredite. Weitere Informationen zu den Corona-bedingten Finanzschäden sind im jeweiligen Lagebericht der Haushaltsjahre 2020 bis 2023 enthalten.

5.3 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Wirtschaftsgüter sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung beim *Oberbergischen Kreis* Aufwendungen entstanden und die einer Bewertung fähig sind, z.B. Konzessionen, Lizenzen, ADV-Software. Nicht entgeltlich erworbene (u. a. selbsterstellte) immaterielle Vermögensgegenstände (z. B. Kartenmaterial) dürfen nicht aktiviert werden. Die immateriellen Vermögensgegenstände betreffen ausschließlich aktivierte ADV-Software und die zur Nutzung erforderlichen Lizenzen. Software, die über Dritte zur Verfügung und über eine Umlage abgerechnet wird, ist in der Bilanz nicht aktiviert.

[20] Hier wird vom *Oberbergischen Kreis* der Grundsatz der Vorsicht berücksichtigt, aber nicht überbetont. Gleichzeitig wird jede Information einbezogen, die für die Rückstellungsbewertung geeignet erscheint. Anhand der vorliegenden (unsicheren) Datenstruktur wird im Einzelfall ein Wert ermittelt, der der künftigen (voraussichtlichen) Verpflichtung entspricht.

[21] In Ausnahmefällen kann es sein, dass ein Debitorenkonto einen negativen Saldo aufweist (Habensaldo), d.h. der Oberbergische Kreis schuldet Geld zum Bilanzstichtag, der Geschäftspartner wird dann als kreditorischer Debitor bezeichnet. Gleichfalls kann durch Anzahlungen oder Gutschriften ein Kreditorenkonto einen Sollsaldo aufweisen. In diesem Fall spricht man von debitorischen Kreditoren. Im Rahmen der Abschlussarbeiten zu Debitoren und Kreditoren sind sog. Umgliederungen erforderlich. Zur Durchführung wurden die umzugliedernden Beträge pro Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonto ermittelt. Im Anschluss wurden die Beträge umgebucht. Durch die Umbuchung werden die Beträge der kreditorischen Debitoren unter den sonstigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.

5.4 Unbebaute Grundstücke

Unbebaute Grundstücke sind grundsätzlich Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude (oder Straßen) befinden. Der Bilanzposten ist mindestens in Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten sowie sonstige unbebaute Grundstücke zu untergliedern. Grund und Boden sind nicht abzuschreiben.[22] Unter der Anlagenklasse *Wald, Forsten Grund/Boden* sind die im Besitz befindlichen forstwirtschaftlich genutzten Grundstücke erfasst. Der damit im Zusammenhang stehende Aufwuchs ist gemäß den Richtlinien zur Waldbewertung bewertet worden und wird unter der Anlagenklasse *Wald, Forsten* (inkl. Aufbauten und Betriebsvorrichtungen) geführt. Ebenso ist hier der Wert der Forstschutzhütten aktiviert. Die Anlagenklasse *Sonstige unbebaute Grundstücke* (z. B. Parkplatzflächen) fungiert als Sammelposten für sonstige unbebaute Grundstücke.

5.5 Bebaute Grundstücke

Die *bebauten Grundstücke* sind (nach ihrer Nutzung) für Kinder- und Jugendeinrichtungen, Schulen und Wohnbauten in der Bilanz zu gliedern, wobei die übrigen bebauten Grundstücke unter dem Sammelposten „Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude" zu erfassen sind. Die Gebäude werden getrennt vom Bodenwert ausgewiesen. Die sog. *Nicht-Kommunal-Nutzungsorientierte-Gebäude* sind Objekte, die anderweitig genutzt werden (z.B. Wohn-, Geschäftshäuser, etc.) oder wo die kommunale Nutzung aufgegeben werden könnte. Bei *Kommunal-Nutzungsorientierten-Gebäuden* handelt es sich um Immobilien desjenigen Bereichs öffentlicher Einrichtungen, welche für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere auf dem Gebiet der Erziehung, Bildung, Kultur, Sport, Erholung, Gesundheit und Sozialwesen.

Unter der Anlagenklasse *Schulen Grund/Boden* wurden die Bodenwerte der Berufskollegs und der Förderschulen erfasst. Unter der *Anlagenklasse Wohnbauten Grund/Boden* sind die zugehörigen Bodenwerte erfasst. Unter der Anlagenklasse *Sonstige dienstliche Gebäude Grund/Boden* werden die Bodenwerte der Verwaltungsgebäude und von Schloss Homburg bilanziert. Unter der Anlagenklasse *Schulen - Gebäude* sind die Gebäudewerte der kreiseigenen Schulen bilanziert. Unter der Anlagenklasse *Wohnbauten, Gebäude* werden Wohngebäude bilanziert. Unter der Anlagenklasse *Sonstige dienstliche Gebäude* werden die Verwaltungsgebäude (z. B. Kreishaus) sowie historische Gebäude (z. B. Schloss Homburg) bilanziert.

[22] Unter der Anlagenklasse *Grünflächen Grund/Boden* wurden Grundstücke erfasst, die weder Gebäude, Straßen, Forsten oder Ackerflächen zugeordnet werden konnten. Es handelt sich überwiegend um Vieh- und Weideland. Aufbauten auf Grünflächen (Minispielfeld, Tartanbahn an Schulen) sind unter der Anlagenklasse *Grünflächen Aufbauten* bilanziert. Unter der Anlagenklasse *Ackerland Grund/Boden* wurden (verpachtete) Ackerflächen erfasst.

5.6 Infrastrukturvermögen

Zum *Infrastrukturvermögen* gehören Grundstücke mit Straßen, Kanalisation und sonstige Verkehrs-, Ver- und Entsorgungseinrichtungen. Wegen der eingeschränkten Verwendungsmöglichkeit ist das Infrastrukturvermögen in der Bilanz gesondert auszuweisen. Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens wird in einem besonderen Bilanzposten angesetzt. Der Straßenkörper wird als einheitliches Wirtschaftsgut bilanziert. Seit 2019 wird die Möglichkeit der Anwendung des Komponentenansatzes (§ 36 Abs. 2 KomHVO NRW) genutzt. Unter der Anlagenklasse *Grund und Boden des Infrastrukturvermögens* sind die Bodenwerte der kreiseigenen Straßen bilanziert. Unter der Anlagenklasse *Straßen, Wege, Plätze* ist der Straßenkörperaufbau bilanziert. Die Werte für den Straßenaufbau setzen sich aus den Werten für den Straßenkörper (Fahrbahnen, Rad- und Gehwege, Signalanlagen, Randstreifen, Leitplanken, etc.) zusammen. Die befestigten Straßenflächen sind nach Abschnitten mit unterschiedlichen Längen und Breiten sowie nach dem Zustand differenziert.[23] Durch diese Differenzierung können unterschiedliche Restnutzungsdauern berücksichtigt werden. In den Anlagenklassen *Brücken und Tunnel* sowie *Entwässerungsanlagen* sind einzelne (angrenzende) Straßenbauwerke abgebildet.

5.7 Bauten auf fremden Grund und Boden

Dem Bilanzposten *Bauten auf fremdem Grund und Boden* sind Vermögensgegenstände zuzuordnen, die sich auf fremdem Grund und Boden befinden. Beispielhaft seien hier Rettungswachen genannt, welche im Besitz des Oberbergischen Kreises sind, jedoch auf fremden Grund und Boden erbaut wurden. Innerhalb der Anlagenklasse *Bauten auf fremden Grund und Boden* sind die Gebäudewerte bilanziert. Die Abschreibung dieses Postens erfolgt entsprechend der Restnutzungsdauer.

5.8 Kunstgegenstände

Für die Kulturpflege bedeutsame Kunstgegenstände (z. B. Sammlung Bömches, Kunstsammlung, Bergische Uhren, Biedermeiermöbel, Musikinstrumente) sind unter der Anlagenklasse *Kunstgegenstände* bilanziert. Ebenso sonstige Kunst- und Ausstellungsgegenstände und andere bewegliche Kulturobjekte, die mit einem Erinnerungswert angesetzt wurden. Durch die anteilige Fremdfinanzierung wurden Sonderposten in entsprechender Höhe passiviert.[24]

[23] Im Rahmen der Inventur erfolgte eine visuelle Zustandsbeurteilung aller Straßenabschnitte und anschließend eine Sonderabschreibung im Berichtsjahr 2017. In diesem Zusammenhang wurde auch die Einteilung der Abschnitte geprüft und im Jahresabschluss 2018 durch eine ergebnisneutrale Anpassung (Zusammenfassung von gleichartigen Abschnitten) geändert. Um die Einteilungen der Tiefbauabteilung möglichst genau in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, erfolgt die Fortschreibung jährlich in Abstimmung mit der Rechnungsprüfung.

[24] Kunstgegenstände werden nicht abgeschrieben. Dauerleihgaben sind nicht erfasst. Unter dem Posten Kulturdenkmäler sind solche Baudenkmäler wie die Ruine Eibach oder der historische Damm bei den sog. Fischteichen Kaltenbach mit einem Erinnerungswert angesetzt.

5.9 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zu *Maschinen und technischen Anlagen* gehören Vermögensgegenstände, die unmittelbar dem betrieblichen Leistungsprozess dienen. Tatsächlich sind nur im Einzelfall *technische Anlagen* hier zugeordnet worden, beispielhaft sei hier die Übungsstrecke und Schlauchwaschanlage im Brandschutzzentrum genannt. Zu den *Fahrzeugen* gehören alle marktgängigen Fahrzeuge und die kommunalen Spezialfahrzeuge.[25]

5.10 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zu den *Betriebs- und Geschäftsausstattungen* gehören alle Einrichtungsgegenstände von Büros, Schulen und Werkstätten, einschließlich der erforderlichen Werkzeuge, z. B. Beatmungsgeräte aus dem Bereich Rettungsdienst.

5.11 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Die Position *Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau* beinhaltet geldliche Vorleistungen bzw. Anzahlungen. Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen ab.[26] Als Anlagen im Bau sind Investitionen nur so lange anzusetzen, bis die daraus resultierenden Vermögensgegenstände bestimmungsgemäß genutzt werden können. Sobald die Arbeiten soweit abgeschlossen sind, dass eine Nutzung möglich ist, erfolgt eine Umbuchung in die entsprechenden Posten des Anlagevermögens. Ab Umbuchung beginnt die planmäßige Abschreibung der Anschaffungs- und Herstellungskosten. Für den korrekten Ausweis des Anlagevermögens in der Bilanz ist die zeitnahe Abrechnung der fertig gestellten Anlagen im Bau in das reguläre Anlagevermögen notwendig. Es besteht kein „Abrechnungsstau" bei den Anlagen im Bau. Die Zu- und Abgänge sind im Abschnitt „5.40 Ergänzende Tabellen" dargestellt.

5.12 Verbundene Unternehmen

Unter den Finanzanlagen werden *Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Wertpapiere des Anlagevermögens* und *Ausleihungen* erfasst. Anstalten des öffentlichen Rechts und Zweckverbände gehören zu den öffentlich-rechtlichen Organisationen, die je nach Einfluss wie ein verbundenes Unternehmen oder eine Beteiligung zu werten sind.

[25] Da der größte Teil des Fuhrparks geleast ist, beschränkt sich die Position auf den Teil der Fahrzeuge, die tatsächlich im Eigentum des Oberbergischen Kreises stehen. Der Großteil entfällt auf den Bereich Rettungsdienst und Katastrophenschutz.

[26] Den *Anlagen im Bau* sind alle Kosten zuzurechnen, die für die Herstellung, für die Erweiterung oder für eine über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung der Gebäude und Kreisstraßen anfallen. Die Bilanzposition dient damit der Sammlung sämtlicher Kosten, die für laufende Investitionsmaßnahmen (in das Sachanlagevermögen) anfallen.

Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen sind zu bilanzieren. Die jeweiligen Bilanzwerte sind im Abschnitt „5.41 Ergänzende Tabellen" dargestellt. Im Berichtsjahr wurden keine Abschreibungen auf einzelne Bilanzposten dieser Anlagenklasse vorgenommen. Treten hier auch in Zukunft keine wesentlichen Veränderungen auf (Stichwort dauernde Wertminderung), müssen die Bilanzansätze nicht korrigiert werden. Unabhängig vom Jahresabschluss erstellt der Oberbergische Kreis regelmäßig einen Beteiligungsbericht.

5.13 Beteiligungen

Beteiligungen an Unternehmen sind zu bilanzieren, vgl. die Ausführungen im Abschnitt „Verbundene Unternehmen".

5.14 Sondervermögen

Eigenbetriebe sind Sondervermögen ohne eigene Rechtspersönlichkeit, die nach den Vorschriften der GO NRW, der Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) sowie der zugehörigen Betriebssatzung geführt werden. Unter dieser Position ist ausschließlich die „Beteiligung" an der Akademie Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS) bilanziert.[27]

5.15 Wertpapiere des Anlagevermögens

Zu den *Wertpapieren* gehören allgemein Obligationen, Anleihen, Pfandbriefe oder börsennotierte Wertpapiere. Zur Deckung zukünftiger Pensionsverpflichtungen (vgl. Abschnitt Rückstellungen) hat der Kreis einen sog. "Kapitalstock Pensionsrücklage" gebildet.[28] Dieser Kapitalstock besteht aus Wertpapieranlagen (aufgenommen bei der Kreissparkasse Köln) sowie Anlagen im Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds (KVR) bei der Rheinischen Versorgungskasse (RVK). Ein Teil der Wertpapieranlagen wird von der Vermögensverwaltung der Kreissparkasse Köln verwaltet. Der Wert der Anteile am KVR-Fonds wird nachrichtlich mit rd. 67,25 Mio. € angegeben (es gibt eine *stille Reserve* v. rd. 9,25 Mio. €).[29]

[27] Gemäß Kreistagsbeschluss vom 04.07.2013 wurde die AGewiS zum 01.01.2014 durch Ausgliederung von Vermögen und Schulden aus dem Haushalt des Kreises in eine eigenbetriebsähnliche Einrichtung überführt.
[28] Die Erlöse aus dem Verkauf der RWE-Aktien (Kreistagsbeschluss vom 15.03.2007) wurden zur Bildung eines "Kapitalstocks Pensionsrücklage" angelegt. Der *Oberbergische Kreis* war bis Ende 2008 verpflichtet, eine sog. *Sonderrücklage für Pensionsrückstellungen* zu bilden. Dieser Verpflichtung wurde mit Einzahlungen in die *Versorgungsrücklage* bei der RVK nachgekommen. Im Rahmen der Liquiditätsvorsorge hat der Kreistag am 27.09.2012 beschlossen, jährlich in Höhe der ausgewiesenen Zuführung zur Pensionsrückstellung entsprechende liquide Mittel dem Kapitalstock Pensionsrücklage zuzuführen. Am 27.03.2025 hat der Kreistag eine Aussetzung der Zuführung bis in Jahr 2034 beschlossen.
[29] In der Bilanz erfolgt wegen gesetzlicher Vorgaben (Stichwort Realisierungsgebot) keine Zuschreibung der Wertentwicklung, hier wird „nur" der Nominalwert der Anteile berücksichtigt.

Wertpapiere	01.01.2025	Zugang	Abgang	31.12.2025
Pensionsrücklage (KSK)	54.330 T€	21.134 T€	-9.330 T€	66.134 T€
Versorgungsrücklage (RVK)	57.850 T€	147 T€		57.997 T€
Summe	112.180 T€	21.281 T€	-9.330 T€	124.131 T€

Wertpapiere	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Pensionsrücklage (KSK)	47.330 T€	55.330 T€	54.330 T€	66.134 T€
Versorgungsrücklage (RVK)	50.815 T€	55.642 T€	57.850 T€	57.997 T€
Summe	98.145 T€	110.972 T€	112.180 T€	124.131 T€

5.16 Ausleihungen

Unter dem Bilanzposten werden langfristige Forderungen als Anlagevermögen angesetzt, die durch Hingabe von Kapital an Dritte entstanden sind und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen. Diese Ansprüche entstehen z. B. aus der Hingabe von langfristigen Darlehen, Grund- und Rentenschulden, Hypotheken, aber auch Sachdarlehen in Form einer Wertpapierleihe. Solche gemeindlichen Ausleihungen müssen zudem eine Mindestlaufzeit von über einem Jahr haben.[30]

5.17 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Der Bilanzposten *Vorräte* umfasst die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen, fertige Erzeugnisse und Waren sowie geleistete Anzahlungen. *Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe* sind die Vorräte, welche unmittelbar der Produktion dienen. Sofern bereits Bestände aus Lagern abgegeben worden sind, gelten sie als verbraucht. Die Lagerhaltung spielt beim *Oberbergischen Kreis* keine große Rolle, der Kreis ist weder Betreiber einer eigenen Tankstelle mit Treibstoffen noch eines eigenen Bauhofs. Unter der Position *Sonstige Vorräte* sind die klassischen Vorratsprodukte der Verwaltung (Locher, Papier, Leuchtstoffröhren, Toner, usw.) zu Marktpreisen bilanziert.

Die *Oberbergische Aufbau GmbH* (OAG) ist als Treuhänder für den Kreis tätig.[31] Das Treuhandvermögen wird jährlich festgestellt. Die dazugehörigen Grundstücke werden unter dem Posten *Vorräte* und die nicht verbrauchten Finanzierungsmittel davon getrennt unter dem Bilanzposten *Liquide Mittel* abgebildet.

[30] Der Kreistag hatte in seiner Sitzung am 23.10.2014 die Unterstützung der Finanzierungsmaßnahmen am Standort Kreiskrankenhaus Waldbröl beschlossen und gewährte dem Klinikum Oberberg ein Investitionsdarlehen von 1.150.000 €. Dieses Darlehen wurde als Ausleihung bilanziert und im Rahmen des Betrauungsaktes gewährt (Zeitraum 03.09.2015 – 02.09.2025; Verlängerung per KT-Beschluss in 2025 um weitere 10 Jahre).

[31] Der Oberbergische Kreis hat in den 80iger Jahren rd. 2 Mio. DM an die OAG gezahlt. Die Bilanzposition *Vorräte* berücksichtigt Grundstücke (Gewerbegebiete, Erschließungs-flächen), die von der Gesellschaft an Unternehmen zum Zweck der Ansiedlung veräußert werden.

Treuhandvermögen	2022	2023	2024	2025
Grundstücke (Vorräte)	1.625 T€	2.777 T€	4.957 T€	4.501 T€
Finanzierungsmittel (LM)	953 T€	541 T€	304 T€	334 T€
Rückstellung				-151 T€
Darlehen (Liquid.Kredit)			-2.304 T€	-2.103 T€
Summe	2.577 T€	3.318 T€	2.958 T€	2.581 T€

Mit der Bilanzierung in der Bilanz des Treugebers wird die Herausgabeverpflichtung des Treuhandvermögens verdeutlicht, insbesondere sind nicht verbrauchte Finanzierungsmittel an den Kreis zurückzuzahlen. Unveräußerliche gebliebene Grundstücke sind mit Beendigung des Auftragsverhältnisses dem Kreis zu Eigentum zu übertragen.

5.18 Öffentliche Forderungen, Transferleistungen

Unter dem Posten *Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen* sind unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden: Gebühren, Beiträge, Steuern, Forderungen aus Transferleistungen sowie sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen. Unter der Bilanzposition 2.2*.1.1 Gebühren* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Unter dem Sachkonto *161100 Gebührenforderungen privater Bereich* sind überwiegend Forderungen aus dem Bereich Rettungsdienst, Gebühren Straßenverkehrsamt, Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr und Mahngebühren erfasst. Unter dem Sachkonto *161200 Gebührenforderungen öffentlicher Bereich* sind überwiegend die Forderungen aus dem Bereich Kreisvolkshochschule bilanziert worden.

Unter der Bilanzposition *2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Typische Transferleistungen in der öffentlichen Verwaltung sind Zahlungen an private Haushalte im sozialen Bereich (Sozialhilfe, Grundsicherung, Jugendhilfe, Wohngeld, etc.) ohne den Anspruch auf eine Gegenleistung. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen – nicht auf einem Leistungsaustausch. Allerdings sind Ansprüche des *Oberbergischen Kreises* auf Rückzahlung von Transferleistungen gleichwohl unter den Forderungen aus Transferleistungen anzusetzen. Unter dem Sachkonto *164100 Forderungen aus Transferleistungen privater Bereich* sind überwiegend die Einnahmereste aus dem Bereich Erziehung in einer Tagesgruppe bilanziert. Der Restbetrag verteilt sich auf eine Vielzahl von unterschiedlichen Vorfällen, die hier nicht näher erläutert werden. Unter dem Sachkonto *164200 Forderungen aus Transferleistungen öffentlicher Bereich* sind die Forderungen aus dem Bereich Tageseinrichtungen für Kinder und dem Bereich Grundsicherung nach dem zweiten Buch Sozialgesetzbuch SGB II bilanziert.

In den Jobcentern werden die Kosten der Unterkunft für SGB II-Bedarfsgemeinschaften (KdU) ausgezahlt. Kostenträger der KdU sind die Kreise (unter Berücksichtigung einer Kostenbeteiligung des Bundes). Die Rückforderung von Überzahlungen von Leistungen der Jobcenter wird in NRW zentral vom Bereich Inkasso der Bundesagentur für Arbeit Recklinghausen abgewickelt. Die eingezogenen Forderungsanteile des Oberbergischen Kreises

werden nicht an den Kreis überwiesen, sondern jeweils im Rahmen der monatlichen Abrechnungen zwischen Jobcenter und Kreis kostenmindernd berücksichtigt. Seit dem Berichtsjahr 2014 werden die Forderungsbestände (ca. 5,37 Mio. € zum 31.12.2025) unter der Bilanzposition 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen ausgewiesen.[32]

Unter der Bilanzposition *2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Unter dem Sachkonto *165100 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen privater Bereich* sind Geschäftsvorfälle wie Kostenbeiträge der Unterhaltsverpflichteten oder OWiG-Bußgelder erfasst. Unter dem Sachkonto *165200 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen öffentlicher Bereich* fallen z. B. Einnahmereste aus dem Bereich Verwaltung der Grundsicherung.

Sofern an Versorgungslasten des *Oberbergischen Kreises* auch andere Dienstherren anteilig beteiligt sind (§ 107b BeamtVG), ergibt sich beim Wechsel eines Beamten gegenüber dem aufnehmenden Dienstherren eine Forderung, die hier bilanziert wird.[33] Unter dem Sachkonto *177902 Forderungen aus Elternbeiträgen* werden die Forderungen aus Elternbeiträgen für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder bilanziert. Die Erhebung der Elternbeiträge wird per Satzung geregelt. Das Verfahren sieht vor, dass die Elternbeiträge durch die Kommunen eingezogen und an den Oberbergischen Kreis weitergeleitet werden.

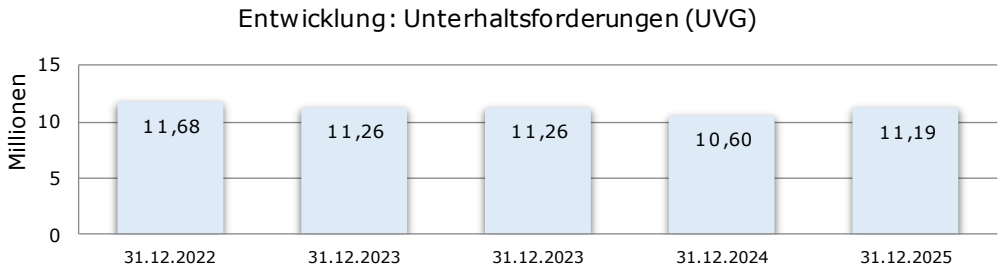
Der Hauptanteil der öffentlich-rechtlichen Forderungen entfällt mit rd. 2,3 Mio. € auf Gebühren aus dem Bereich Rettungsdienst[34] (PG 10211), den Erstattungsansprüchen von 5,05 Mio. € aufgrund von Dienstherrenwechsel (§ 107b BeamtVG), rd. 14,3 Mio. € auf den Produktbereich „10603 Individuelle Hilfen" (insb. Heimerziehung, Inobhutnahme, Wochen- und Vollzeitpflege sowie Unterstützung und intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung sowie gemeinsame Wohnformen) sowie rd. 8,6 Mio. € mit Bezug zum Produktbereich „10503 Einkommensdefizite" (Stichwort Erstattung Anteil Grundsicherung 4tes Quartal). Weitere 4,7 Mio. € werden im Zusammenhang mit dem Förderprogramm „Gute Schule" bilanziert.

5.19 Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen werden ebenfalls nach Debitoren unterteilt. Unter diesem Posten sind unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden: Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich, gegenüber dem öffentlichen Bereich oder gegen Beteiligungen. Unter dem Sachkonto *171100 Privatrechtliche Forderungen privater Bereich* sind beispielsweise Forderungen aus Mietverhältnissen, Teilnehmerbeiträge zu Fortbildungsveranstaltungen oder noch nicht ausgeglichene Erlöse bilanziert.

[32] Eine ausführliche Erklärung wurde im Jahresabschlussbericht 2014 abgedruckt.
[33] Vgl. Ausführungen im Abschnitt Pensionsrückstellungen, vgl. Bilanzsachkonto 165900 Forderungen aus Erstattungsansprüchen Pensionsrückstellungen.
[34] Das „Gebührenausfallrisiko" im Bereich Rettungsdienst liegt bei unter einem Prozent. Die uneinbringlichen Forderungen werden bei der Nachkalkulation der Gebühren als betriebswirtschaftliche Kosten berücksichtigt.

Die Unterhaltsforderungen (UVG) werden nach dem Bruttoprinzip ausgewiesen. Der Bruttobetrag von rd. 11,19 Mio. € wird als Forderung bilanziert. Unter Berücksichtigung des Kreisanteils und einer Rückgriffquote wird der o. g. Betrag über eine Wertberichtigung von 8,53 Mio. € korrigiert.



Die korrespondierenden Verbindlichkeiten gegenüber dem Land werden auf der Passivseite der Bilanz als *Verbindlichkeiten UVG* abgebildet.[35] Die übrigen Forderungen werden hier nicht näher erläutert.

5.20 Sonstige Vermögensgegenstände

Ergänzend dazu sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die keiner anderen Position zugeordnet werden können, unter dem Sammelposten *Sonstige Vermögensgegenstände* zu bilanzieren. Die mit 178 beginnenden Konten beinhalten durchlaufende Gelder, d.h. der *Oberbergische Kreis* übernimmt Auszahlungen auf fremde Rechnung, die nach einer Abrechnung mit dem Landschaftsverband Rheinland erstattet werden. Die durchlaufenden Gelder stellen für den *Oberbergischen Kreis* keinen Aufwand dar, müssen aber aufgrund des vom Bilanzstichtag abweichenden Abrechnungsstichtages bilanziert werden.[36]

Im Rahmen der Abschlussarbeiten zu Debitoren und Kreditoren sind sog. Umgliederungen erforderlich.[37] Zur Durchführung wurden die Beträge pro Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonto ermittelt. Durch die Umbuchung werden die Beträge der *debitorischen Kreditoren* unter den sonstigen Vermögensgegenständen ausgewiesen.

In 2025 wurde eine fiktive Abrechnung „Gebühren Rettungsdienst" in Höhe von 18,03 Mio. € erfasst.

[35] Vgl. Bilanzkonten 177901, 177904, 212600 und 375120.
[36] Hier werden beispielsweise Hilfezahlungen aus dem maschinellen Verfahren OPEN/PROSOZ (Sozialwesen) abgewickelt. Diese Zahlungen betreffen die Bereiche Eingliederungshilfe für behinderte Menschen, den Bereich Hilfe zum Lebensunterhalt und den Bereich Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung. Auf der Seite der Verbindlichkeiten finden sich die entsprechenden Gegenpositionen.
[37] In Ausnahmefällen kann es sein, dass ein Debitorenkonto einen negativen Saldo aufweist (Habensaldo), d.h. der Oberbergische Kreis schuldet Geld zum Bilanzstichtag, der Geschäftspartner wird dann als *kreditorischer Debitor* bezeichnet. Gleichfalls kann durch Anzahlungen oder Gutschriften ein Kreditorenkonto einen Sollsaldo aufweisen. In diesem Fall spricht man von *debitorischen Kreditoren*.

5.21 Liquide Mittel

Unter dem Posten *liquide Mittel* sind alle Mittel in Form von Bar- oder Buchgeld, z.B. Handkassen und Bankguthaben bei Kreditinstituten, die jederzeit disponibel sind, anzusetzen.[38] Auch Festgelder gehören zu den liquiden Mitteln, wenn sie jederzeit ggf. gegen Zinsabschläge verfügbar sind. Die auszuweisenden liquiden Mittel wurden von der Kasse stichtagsgenau erfasst. Insgesamt müssen alle Bestände durch Tagesabschlüsse belegt werden, die durch die Kontostände bzw. Kontoauszüge abgesichert werden.[39]

5.22 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als *aktive Rechnungsabgrenzungsposten (A-RAP)* sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Ausgaben, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen.[40]

Aktive Rechnungsabgrenzung	2022	2023	2024	2025
A-RAP Allgemein	9.994 T€	10.013 T€	11.025 T€	10.376 T€
A-RAP KiTa (Altdaten)	391 T€	191 T€	71 T€	27 T€
A-RAP KiTa-Ausbau (nach 2008)	17.390 T€	18.319 T€	21.074 T€	23.169 T€
A-RAP WLS Bad W'fürth	127 T€	112 T€	97 T€	82 T€
A-RAP NOS (AGewiS)	576 T€	618 T€	781 T€	950 T€
Summe	28.478 T€	29.253 T€	33.047 T€	34.604 T€

Der Bilanzposten "A-RAP Allgemein" bezieht sich auf diverse Vorauszahlungen (Zahlung vor 31.12., aber erst Aufwand des Folgejahres): z. B. Anmietung von Rettungswachen, Vorauszahlungen der Sozialhilfe, Abbuchungen der Bundesagentur für Arbeit, Zuschüsse an Träger von Kindergärten und ähnlichen Einrichtungen oder die Beamtenbesoldung Januar. Der Aufwand wurde im Wege der Rechnungsabgrenzung dem nachfolgenden Haushaltsjahr zugeordnet.

Die geleisteten Zuwendungen im Rahmen des Ausbaus von Kindergartenplätzen werden als Rechnungsabgrenzungsposten abgewickelt. Der gewährte Zuwendungsbetrag wird jährlich aktiviert und anschließend entsprechend der Erfüllung bzw. der Zweckbindungsfrist aufwandswirksam aufgelöst. Die damit in Verbindung stehenden Landeszuschüsse werden

[38] Die kreisangehörigen Schulen sind teilweise Inhaber eigener Konten, über die Ein- und Auszahlungen für Klassenfahrten etc. abgewickelt werden. Diese Konten werden nicht bilanziert.
[39] Es wird darauf hingewiesen, dass der in der Bilanz ausgewiesene Bestand nicht mit dem Bestand der Finanzrechnung identisch ist. Die Differenz entspricht dem sog. Treuhandvermögen, vgl. Anhang 1/Seite 8.
[40] Ergänzt wird der Bilanzposten um geleistete Zuwendungen zur Investitionstätigkeit, die in der Bilanz unter dem Posten *Aktive Rechnungsabgrenzung* zu aktivieren und durch eine periodengerechte Abgrenzung im Zeitablauf entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung zu mindern sind, wenn dem Zuwendungsempfänger eine Verpflichtung in sachlicher und zeitlicher Hinsicht (mehrjährige Gegenleistungsverpflichtung des Dritten) auferlegt wird. Indes wurden mit der Eröffnungsbilanz auch zurückliegende Zuwendungen (zur Investitionstätigkeit) abhängig von ihrem Charakter und ihrer Zwecksetzung bilanziert, vgl. § 43 KomHVO, vgl. Handreichung, IM NRW, 6. Auflage, S. 3081ff.

analog auf der Passivseite der Bilanz als passiver Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt.[41]

Der Oberbergische Kreis hat sich im Jahr 2011 an der Sanierung des Schwimmbades Wipperfürth beteiligt. Aufgrund der Nutzungsvereinbarung wurde der Betrag als Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

Der Kreis leistet eine Kostenerstattung für die Ausbildungskurse zum Notfallsanitäter, die Kosten werden zuvor von der AGewiS in Rechnung gestellt. Die Kostenerstattung für die Ausbildung wird entsprechend der Kooperations- und Finanzierungsvereinbarung zu Beginn eines Ausbildungsjahres geleistet. Entsprechend sind im Wege der Rechnungsabgrenzung Kosten abzugrenzen.

5.23 Allgemeine Rücklage

Das *Eigenkapital* ist die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) und den Schulden (Rückstellungen, Verbindlichkeiten). Das Eigenkapital ist in die Positionen *Allgemeine Rücklage, Sonderrücklagen, Ausgleichsrücklage* und *Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag* zu gliedern.

Bezeichnung	2022	2023	2024	2025
Eigenkapital	68.247 T€	76.112 T€	68.973 T€	54.052 T€
Allgemeine Rücklage	36.634 T€	36.641 T€	36.765 T€	36.835 T€
Ausgleichsrücklage (Bilanz)	16.912 T€	31.613 T€	39.471 T€	32.208 T€
Jahresergebnis	14.701 T€	7.858 T€	-7.262 T€	-14.991 T€
Nachrichtlich:				
Bestand Ausgleichsrücklage	31.613 T€	39.471 T€	32.208 T€	17.217 T€
Bestand Bilanzierungshilfe	-6.721 T€	-6.945 T€	-6.945 T€	-6.945 T€

Der Wert der *allgemeinen Rücklage* ergibt sich aus der Differenz der Aktivposten und der übrigen Passivposten einschließlich der Sonderrücklagen und hängt somit in der Höhe von der Bewertung der anderen Bilanzposten ab.[42]

[41] Der Bund bzw. das Land fördern Investitionen in Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege zum Ausbau von Betreuungsplätzen für Kinder. Diese Mittel werden vom Oberbergischen Kreis mit einem Eigenanteil an die Träger weitergeleitet. Die Zuwendungsbescheide sind mit einer mehrjährigen, einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden und enthalten sowohl eine Zweckbindung als auch eine Zweckbindungsfrist. Die Vermögensposition ist entsprechend der Erfüllung durch die Träger der Tageseinrichtungen zeitbezogen aufzulösen. Der Oberbergische Kreis hatte bereits in den 90er Jahren Landesmittel für den Bau und die Einrichtung von Kindergärten an kommunale und freie Träger weitergeleitet. Dieser Rechnungsabgrenzungsposten ist in der Tabelle mit dem Hinweis "Altdaten" gekennzeichnet, d. h. es handelt sich um Vorgänge "aus der Zeit vor NKF" (vor 2009).

[42] Mit der *Eröffnungsbilanz* wurde die Höhe des Eigenkapitals von rd. 54,66 Mio. Euro festgestellt Zwei Drittel des gesamten Eigenkapitals (rd. 36,44 Mio. Euro) wurden unter der Position *201100 Allgemeine Rücklage* ausgewiesen, ein Drittel (rd. 18,22 Mio. Euro) unter der Position *204100 Ausgleichsrücklage*.

Entwicklung: Allgemeine Rücklage	Betrag
01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	36.439 T€
Korrekturen 2009-2018 (§§ 43 u. 57 GemHVO a.F.)	144 T€
Korrekturen 2019-2024 (§ 44 KomHVO)	181 T€
31.12.2024 bzw. 01.01.2025	36.765 T€
Korrektur 2025 (§ 44 KomHVO)	70 T€
31.12.2025	36.835 T€

In Vorjahren wurden Berichtigungen von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz sowie Verrechnungen berücksichtigt.[43] Die Korrekturen berücksichtigen z. B. Erlöse aus dem Verkauf von Fahrzeugen unter bzw. über dem Buchwert. Der Hauptanteil der Veräußerungserlöse über Buchwert beruht auf Transaktionen im Bereich Rettungsdienst. Der Kreistag hat in der Sitzung am 04.12.2024 die Ausbuchung der Bilanzierungshilfe in Höhe von 6.952.825,97 Euro zum 31.12.2026 gegen die Allgemeine Rücklage beschlossen.

5.24 Ausgleichsrücklage

Gemäß der *Gemeindeordnung NRW* ist in der Bilanz zusätzlich zur *allgemeinen Rücklage* als gesonderter Posten des Eigenkapitals eine *Ausgleichsrücklage* anzusetzen. Die Ausgleichsrücklage ist ein bei der Eröffnungsbilanzierung von der Allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines Puffers für Schwankungen des Jahresergebnisses hat. Sie darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen eingesetzt werden.[44] Die Tabelle zeigt den Ausgleichsrücklage ohne eine vorherige Verwendung des erzielten Jahresergebnisses 2025.

Entwicklung: Ausgleichsrücklage	Betrag
01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	18.220 T€
Berichtigungen 2009-2014	-993 T€
Summe Jahresergebnisse 2009-2023	22.245 T€
Ausgleichsrücklage zum 31.12.2024	39.471 T€
Verrechnung Jahresergebnis 2024 [in 2025]	-7.262 T€
Ausgleichsrücklage zum 31.12.2025	32.208 T€

5.25 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Die Position *Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag* ist eine „erwirtschaftete Größe", die sich aus den Aufwendungen und Erträgen ergibt. Diese wird später mit dem Bilanzposten Eigenkapital verrechnet bzw. wird zunächst in der Bilanz unterhalb der Position Ausgleichsrücklage getrennt ausgewiesen.

[43] Seit 2012 sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 GO unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen (§ 44 Abs. 3 KomHVO).

[44] Die Ausgleichsrücklage, die als Teil des in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Eigenkapitals zum Haushaltsausgleich eingesetzt werden kann, bietet allerdings nur einen scheinbaren Finanzausgleich. Der Mangel dieser Ausgleichsrücklage besteht darin, dass ihr nicht ausreichend liquide Mittel gegenüberstehen bzw. sie nur sehr begrenzt tatsächlich verwertbares Vermögen repräsentiert. Das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung ist vorrangig mit der Ausgleichsrücklage zu verrechnen.

Zeilenbeschriftung	2023	2024	2025
Erträge	531.579.731,45 €	557.313.218,40 €	597.435.971,23 €
Aufwendungen	523.565.701,23 €	564.575.682,54 €	612.427.148,75 €
Ergebnis - Überdeckung	7.858.000,56 €	entfällt	entfällt
Ergebnis - Verlust	entfällt	- 7.262.464,14 €	- 14.991.177,52 €

5.26 Sonderposten für Zuwendungen

Den *Sonderposten* kommt durch ihre ertragswirksame Auflösung eine erhebliche Bedeutung für die Ergebnisrechnung zu. Hierbei stellen sich in erster Linie Fragen ihrer Erfassung, Zuordnung, Bewertung und Auflösung. Die Position Sonderposten ist mindestens in die Posten: a) Sonderposten für Zuwendungen, b) Sonderposten für Beiträge, c) Sonderposten für den Gebührenausgleich und d) sonstige Sonderposten zu gliedern.

Sonderposten	01.01.2025	Abgang / Auflösung	Zugang / Umbuchung	31.12.2025
Sonderposten	64.934 T€	5.231 T€	1.692 T€	61.395 T€
für Zuwendungen	45.434 T€	2.423 T€	1.692 T€	44.703 T€
für den Gebührenausgleich	18.450 T€	2.805 T€	T€	15.645 T€
Sonstige Sonderposten	1.049 T€	2 T€	T€	1.047 T€

Sonderposten für Zuwendungen sind erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt bzw. gezahlt werden und nicht frei verwendet werden dürfen. Die Zuwendungen werden hauptsächlich für die Anschaffung/Herstellung von Gegenständen des Anlagevermögens gewährt.[45]

Zur pauschalen Förderung investiver Maßnahmen gewährt das Land NRW eine *Investitionspauschale*. Der Betrag wurde zunächst unter dem Bilanzposten *Erhaltene Anzahlungen* bilanziert. Damit ist sichergestellt, dass die Mittel bis zu deren Verwendung ausgewiesen werden, bevor eine Passivierung als Sonderposten vorgenommen werden kann. Gleiches gilt für die Landeszuschüsse für Baumaßnahme bzw. Zuwendungen im Straßenbau.

Wegen der besonderen Bedeutung der bilanztechnischen Abwicklung von zweckgebundenen Zuwendungen (auch für die Folgejahre) werden diese Vorgänge nachfolgend aufgelistet. In Spalte 3 sind die Einnahmen für das Berichtsjahr abbildet, in Spalte 4 und 5 die anteilige Zuordnung zu den Sonderposten und/oder den Verbindlichkeiten. Durch die Pas-

[45] Beispielsweise wird der Straßenbau durch Landesmittel gefördert. Die übrigen Sonderposten betreffen Zuweisungen aus Schulbauförderungsmitteln oder für den Bau der kreiseigenen Rettungswachen. Das Land zahlt neben den Einzelförderungen auch pauschale Zuweisungen für Investitionen, d. h. die Zuweisung wird nicht mit der Anschaffung bestimmter Vermögensgegenstände verknüpft. Diese sind insbesondere die Investitionspauschale und die Schulpauschale. Die Zuordnung der Investitionspauschale zu kleinteiligen Vermögensgegenständen ist nicht sinnvoll. Sinnvollerweise erfolgte hier eine Zuordnung zum Straßenvermögen oder zu Gebäuden. Schlüsselzuweisungen nach dem GFG werden unmittelbar ergebniswirksam vereinnahmt.

sivierung der Zuschüsse (siehe Spalte „Umbuchung") erhöht sich der Sonderposten, gleichzeitig ergeben sich bei den Sonderposten „Abschreibungen", d.h. die einzelnen Sonderposten werden im Laufe der Zeit ertragswirksam aufgelöst:

Einnahme / Zuwendung / LZ	Erh. Anz. 01.01.2025	Zugang zweck. Einn.	Umbuchung (zu SoPo)	Erh. Anz. 31.12.2025
Investitionspauschale	13.787 T€	1.793 T€	T€	15.580 T€
Schulpauschale	11.187 T€	T€	T€	11.187 T€
Feuerschutz	T€	21 T€	21 T€	T€
Digitalpakt Schulen	T€	41 T€	41 T€	T€
Digitalpakt Gesundheit	T€	105 T€	105 T€	T€
Digitalpakt Ausländerbehörde	T€	75 T€	75 T€	T€
Baumaßn./Tiefbau	T€	1.657 T€	1.449 T€	209 T€
Sonstige	T€	T€	T€	T€
Summe	24.974 T€	3.693 T€	1.692 T€	26.976 T€

5.27 Sonderposten für den Gebührenausgleich

Sonderposten für den Gebührenausgleich sind für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen einzustellen. Echte Kostenüberdeckungen müssen in der Bilanz ausgewiesen werden, da diese den Charakter von Verbindlichkeiten gegenüber dem Gebührenzahler haben. Kostenunterdeckungen dürfen dagegen nicht in der Bilanz angesetzt werden. Für den Oberbergischen Kreis ist der Rettungsdienst als kostenrechnende Einrichtung von Bedeutung.

5.28 Sonstige Sonderposten

Sonstige Sonderposten sind für Vermögensgegenstände zu bilden, soweit hier Zuweisungen geflossen sind. Unter diesem Bilanzposten werden alle sonstigen dem Oberbergischen Kreis von Dritten gewährte Leistungen erfasst, bei denen die Voraussetzungen für die Bildung eines Sonderpostens vorliegen (z.B. Schenkungen). Der Sonderposten wurde für Schenkungen aus dem Bereich historische Kunstsammlung Schloss Homburg (dazu gehört z. B. auch Sammlung Bömches) gebildet. Auch die Zuwendungen im Zusammenhang mit der sog. Kunstsammlung des Oberbergischen Kreises werden hier abgebildet.[46]

5.29 Pensionsrückstellungen

Nach § 37 KomHVO NRW sind Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften anzusetzen. Bewertet wurden Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamtinnen und Beamten sowie Versorgungsempfängern und Versorgungsempfängerinnen. Aus dem derzeitigen Versorgungsrecht besteht gegenüber Angestellten und

[46] Die Sonderposten für Kunstgegenstände werden anlog zum Anlagevermögen nicht aufgelöst. Der jeweilige Auslösungszeitraum der übrigen Sonderposten orientiert sich am Abschreibungszeitraum der damit bezuschussten Anlage.

Arbeiterinnen und Arbeitern keine Verpflichtung zur Rückstellungsbildung. Zu den *Pensionsrückstellungen* gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Neben den Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften sind somit auch Rückstellungen für Ansprüche auf Beihilfen nach dem Landesbeamtengesetz zu bilden.[47]

Pensionsrückstellungen	2022	2023	2024	2025
Aktive Beamte	85,7 Mio.€	83,6 Mio.€	82,7 Mio.€	82,9 Mio.€
Versorgungsempfänger	80,8 Mio.€	85,0 Mio.€	95,9 Mio.€	106,6 Mio.€
Beihilfe-Rückstellungen	50,3 Mio.€	49,6 Mio.€	51,8 Mio.€	56,0 Mio.€
Summe	216,8 Mio.€	218,2 Mio.€	230,5 Mio.€	245,4 Mio.€

Mit der Bewertung der Pensionsrückstellungen nach dem versicherungsmathematischen Teilwertverfahren ist die *Rheinische Versorgungskasse* (RVK) in Köln beauftragt. Die Bewertung erfolgte mit dem durch § 37 Abs. 1 KomHVO vorgegebenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung werden die maßgeblichen Werte in Ansatz gebracht.[48] Die Erstattungsforderungen gegen das Land wurden aktiviert.[49] Die Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG, welche sich ergeben, wenn ein Beamter während seiner aktiven Dienstzeit den Dienstherren wechselt, sind unter den *Sonstigen Rückstellungen* bilanziert.

Pensionsrückstellungen / Netto	2022	2023	2024	2025
PenRst. Beschäftigte	85,7 Mio.€	83,6 Mio.€	82,7 Mio.€	82,9 Mio.€
PenRst. Beihilfe Beschäftigte	23,9 Mio.€	22,7 Mio.€	21,8 Mio.€	22,3 Mio.€
PenRst. Versorgungsempfänger	80,8 Mio.€	85,0 Mio.€	95,9 Mio.€	106,6 Mio.€
PenRst. Beihilfe Vers.empfänger	26,4 Mio.€	27,0 Mio.€	30,0 Mio.€	33,6 Mio.€
Zwischensumme Pens.Rst.	216,8 Mio.€	218,2 Mio.€	230,5 Mio.€	245,4 Mio.€
Sonstige Rst. nach §107b BVersG	1,2 Mio.€	1,2 Mio.€	1,2 Mio.€	1,3 Mio.€
Forderungen nach §107b BVersG	-5,9 Mio.€	-5,4 Mio.€	-4,9 Mio.€	-5,0 Mio.€
Summe Netto-Belastung PensRst.	212,1 Mio.€	214,0 Mio.€	226,8 Mio.€	241,7 Mio.€

5.30 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien sind Rückstellungen in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen anzusetzen. Das gilt entsprechend für die Sanierung von Altlasten (vgl. § 37 III

[47] Die Pensionsrückstellungen dienen dazu, die Anwartschaften auf eine zukünftige Versorgung, deren Höhe und genauer Fälligkeitszeitpunkt am Ende des laufenden Haushaltsjahres (Bilanzstichtag) noch ungewiss sind, als noch nicht erfüllte Verbindlichkeit anzusetzen. Die Nettobelastung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen ergibt sich aus dem Unterschiedsbetrag zum jeweiligen Stichtag. In der Ergebnisrechnung werden Ertrag und Aufwand getrennt nachgewiesen (Bruttomethode).

[48] Die Berechnungen der Heubeck AG zum jeweiligen Bilanzstichtag auf Basis der Datengrundlage von der RVK können „Verschiebungen" enthalten. Diese können zu Abweichungen und Ungenauigkeiten in der Höhe der Pensionsrückstellungen bzw. der Forderungen führen, dazu zählen z. B. Bestandsveränderungen infolge Beförderungen, Neubewertung versicherungsmathematischer Parameter, vorzeitiger Ruhestand, rückwirkenden Besoldungserhöhungen und insbesondere Zu- und Abgänge von Aktiven, bei denen eine Versorgungslastenteilung relevant ist.

[49] Stichwort: Übernahme von Mitarbeitern der Umwelt- und Versorgungsverwaltung im HHJ 2008, vgl. auch Ausführungen im Abschnitt „Öffentliche Forderungen".

KomHVO). *Rückstellungen für Deponien und Altlasten* sind für den *Oberbergischen Kreis* grundsätzlich nicht relevant, solange nicht besondere Kenntnisse nahelegen, vorhandene Altlasten sanieren zu müssen. Das Umweltamt des Kreises hat keine neuen Sachverhalte benannt. Ein Anlass für die Bildung einer neuen Rückstellung ist zurzeit nicht gegeben.

5.31 Instandhaltungsrückstellungen

Unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind nach § 37 IV KomHVO als *Instandhaltungsrückstellungen* zu bilanzieren, wenn deren Nachholung in einem überschaubaren Zeitraum hinreichend konkret beabsichtigt ist und wenn die vorgesehene Maßnahme am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert wird.[50]

5.32 Sonstige Rückstellungen

Unter der Position *sonstige Rückstellung* werden die Rückstellungen für andere ungewisse Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Sonstige Rückstellungen	2022	2023	2024	2025
Rst. für nicht genommenen Urlaub	4.470 T€	5.229 T€	5.350 T€	5.400 T€
Rst. für geleistete Überstunden	5.672 T€	6.826 T€	7.103 T€	7.547 T€
Erstattungspflicht (PensionsRSt)	1.213 T€	1.205 T€	1.235 T€	1.300 T€
Rst. Altersteilzeit	1.380 T€	1.776 T€	1.717 T€	896 T€
Rst. Interkomm. Ausgleich	87 T€	78 T€	141 T€	145 T€
Treuhandvermögen				151 T€
Summe	12.821 T€	15.114 T€	15.546 T€	15.439 T€

Im Zusammenhang mit der Bewertung der Pensionsrückstellungen hat die *Rheinische Versorgungskasse* die finanziellen Verpflichtungen (Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG) gegenüber anderen Dienstherren ermittelt.[51]

Der Jahresurlaubsanspruch der Beschäftigten stellt Aufwand der laufenden Periode dar. Soweit dieser erst im Folgejahr in Anspruch genommen wird, sind dafür Rückstellungen zu bilden. Das gleiche gilt, wenn der Ausgleich geleisteter Überstunden erst in der folgenden Periode erfolgt. Auch Rückstellungen wegen Altersteilzeit sind hier anzusetzen. Dabei erwirbt die altersteilzeitberechtigte Person während der Beschäftigungsphase (sog. Blockmodell, bei halbem Nettoeinkommen) monatlich einen Anspruch für einen Monat Freistellung. In der Freistellungsphase werden die individuellen Rückstellungsbeträge (unter Berücksichtigung von Kostensteigerungen) abgebaut.

[50] Abweichend vom Handelsrecht wurde in der GO NRW und der KomHVO keine konkrete Zeitvorgabe zur Nachholung der unterlassenen Instandhaltung festgelegt. Instandhaltung liegt vor, wenn beispielsweise ein Gebäude in seinem Wesen nicht verändert oder erheblich verbessert wird. Instandhaltungen sind alle Maßnahmen, die dem Verfall des Anlageguts entgegenwirken (neuer Außenanstrich, Auswechseln der Bausubstanz, wie Fenster oder Dachpfannen). Auch hier gilt der Gesichtspunkt der Wesentlichkeit, d. h. für kleinere Schönheitsreparaturen wird keine Rückstellung gebildet.

[51] Diese Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG, welche sich ergeben, wenn ein Beamter während seiner aktiven Dienstzeit den Dienstherren wechselt, werden als Erstattungsverpflichtung abgebildet.

5.33 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten: Anleihen, Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (von verbundenen Unternehmen, von Beteiligungen, von Sondervermögen, vom öffentlichen Bereich, vom privaten Kreditmarkt), Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung, Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und Sonstige Verbindlichkeiten.

Kreditverbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag passiviert. Aufgrund der generellen großen Bedeutung von Kreditmitteln im öffentlichen Bereich werden die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen grundsätzlich weiter nach Kreditoren unterschieden. Der *Oberbergische Kreis* verfügt über Investitionskredite bei Kreditinstituten. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten richtet sich nach den Konditionen, den Restlaufzeiten im Einzelnen und den Tilgungen.

Verbindl. Kredite f. Investitionen	2022	2023	2024	2025
Investitionskredite v. Kreditmarkt	49.196 T€	45.771 T€	42.603 T€	59.229 T€
"NRW.BANK. Gute Schule 2020"	2.309 T€	2.171 T€	2.033 T€	1.894 T€
Summe	51.505 T€	47.942 T€	44.636 T€	61.123 T€

Die NRW.BANK stellte den Kommunen im Zeitraum 2017 bis 2020 Kredite zur Sanierung, Modernisierung und zum Ausbau der Schulinfrastruktur zur Verfügung. Das Land NRW übernimmt dazu in voller Höhe die Tilgungsleistungen. Die Tilgungs- und Zinsleistungen werden vom Land unmittelbar an die NRW.BANK geleistet. Soweit ein Darlehen überwiegend zur Finanzierung von Investitionen dient, handelt es sich um einen Kredit im Sinne des § 86 GO NRW. Dient das Darlehen zur Finanzierung konsumtiver Maßnahmen, handelt es sich um einen Kredit zur Liquiditätssicherung.[52]

[52] Die Einzahlung der Darlehenssumme ist in der Finanzrechnung unter den Einzahlungen aus der Aufnahme von investiven Darlehen zu berücksichtigen, gleichzeitig steigen die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten (gegenüber der NRW.BANK). Zusätzlich soll eine wertgleiche Forderung aus Transferleistungen des Kreises gegenüber dem Land auf vollständige Tilgung bilanziert werden – die Gegenbuchung zu dieser Forderung wird (erneut) als Verbindlichkeit abgebildet, diesmal aber als „sonstige Verbindlichkeit" (Zuwendung Land). Erst mit der Aktivierung des fertiggestellten Vermögensgegenstandes (in der Regel Baumaßnahmen an Schulstandorten) wird ein entsprechender Sonderposten (durch Umbuchung des zweiten fiktiven Kredits unter der Position „sonstige Verbindlichkeit") gebildet. Die NRW.BANK teilt jährlich mittels Kontoauszug die Höhe der Tilgungsleistung (des Landes) mit. Der Kreis reduziert sowohl die gegenüber dem Land bestehende Forderung als auch die gegenüber der NRW.BANK bestehende Investitionsverbindlichkeit entsprechend der Tilgungsleistung. Die Buchungssystematik ergibt sich aus dem Erlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW vom 16.12.2016. Die beschriebene Buchungslogik kann vor dem Hintergrund der „üblichen" NKF-Vorschriften durchaus in Frage gestellt werden. Der Kreis erhält hier einen zweckgebundenen Bauzuschuss, bilanziert aber einen Investitionskredit (obwohl er tatsächlich keinen Kredit aufnimmt). Mitunter bilanziert die Kommune sogar vorübergehend einen zweiten (fiktiven) Kredit unter den „sonstigen Verbindlichkeiten" (zumindest bis zur Aktivierung des finanzierten Vermögensgegenstandes und Umbuchung zu den Sonderposten). Diese insgesamt (fragwürdige) Buchungssystematik erhöht unnötigerweise die Bilanzposition Verbindlichkeiten (und „verfälscht" damit auch die Bilanzkennzahlen). Diese (irreführende) Darstellung muss voraussichtlich über die Laufzeit der Kredite von 20 Jahren beibehalten werden.

Nach dem Krediterlass des Innenministeriums können die Gemeinden Zinsderivate zur Zinssicherung und zur Optimierung ihrer Zinslasten nutzen. Das Zinssicherungsgeschäft muss jedoch mit einem Grundgeschäft/Kreditvertrag verbunden sein (Konnexität). Hieraus abgeleitet ergibt sich aus bilanzrechtlicher Sicht eine Abweichung vom Grundsatz der Einzelbewertung, da Kreditvertrag und SWAP-Vertrag als Bewertungseinheit betrachtet werden. Der *Oberbergische Kreis* verfügt über neun Derivatgeschäfte / Zinssicherungsswaps, die wie folgt aufgebaut sind:

- Eine SWAP-Vereinbarung (Zinstauschgeschäft) ist immer mit einem Investitionskredit (Grundgeschäft) verbunden (= Konnexität, keine isolierte Aufnahme von Derivaten),
- Darlehensvertrag und SWAP-Vertrag sind in gleiche Höhe und in gleicher Währung vereinbart (kein Wechselkursrisiko)
- Der Zinstausch erfolgt über den gleichen Zeitraum und zu gleichen Terminen
- Der Zinstausch erfolgt ausschließlich variabel gegen fest (Spekulationsverbot)
- Grundvertrag und SWAP-Vertrag werden in einer Akte geführt
- Eine vorzeitige Auflösung der Bewertungseinheit ist nicht vorgesehen
- Neben dem vereinbarten Festzins mit Marge sieht die Vereinbarung keine weitere Zahlungsverpflichtung des OBK vor.

Der jeweilige Darlehensvertrag und die zugehörige SWAP-Vereinbarung bilden in allen Fällen eine Bewertungseinheit und weichen vom Grundsatz ab. Aus den Derivaten ergeben sich für den *Oberbergischen Kreis* außer dem vereinbarten Festzins mit Marge keine weiteren Zahlungsverpflichtungen oder sonstige Risiken, z.B. aus Zinsänderungen oder Währungsschwankungen. Daher erfolgt auch keine Bilanzierung von „Drohverlustrückstellungen aus Derivaten".

5.34 Liquiditätskredite

Der zweite große Posten in diesem Zusammenhang stellt die Bilanzposition *Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung* dar.[53]

Verbindl. Kredite Liquiditätssicherung	2022	2023	2024	2025
Tagesgeld / Dispo / Kassenkredit	5.000 T€	T€	8.882 T€	22.226 T€
"NRW.BANK. Gute Schule 2020"	3.449 T€	3.239 T€	3.029 T€	2.818 T€
Treuhandvermögen: Darlehen OAG	T€	T€	2.304 T€	2.103 T€
Summe	8.449 T€	3.239 T€	14.214 T€	27.147 T€

Zur rechtzeitigen Leistung seiner Auszahlungen kann der *Oberbergische Kreis* Kredite zur Liquiditätssicherung bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag aufnehmen, soweit dafür keine anderen Mittel zur Verfügung stehen.

[53] Das Haushaltsjahr 2006 wies im Rechnungsergebnis einen Fehlbetrag von rd. 30,7 Mio. Euro aus (Stichwort: Hartz IV-Reform). In den Folgejahren konnte der Fehlbetrag gesenkt werden, der verbleibende Altfehlbetrag von 16 Mio. € wurde als kurzfristige Verbindlichkeit in die Eröffnungsbilanz übernommen. Diese Altfehlbetragsforderung gegenüber den kreisangehörigen Kommunen sollte im Zeitraum von 2009 bis 2012 beglichen werden. Der Kreistag hat jedoch auf die Erhebung verzichtet.

Im Rahmen des Programms „Gute Schule 2020" müssen auch „Kredite" der NRW.BANK bilanziert werden, vgl. Ausführungen im vorherigen Abschnitt. Dient das Darlehen zur Finanzierung konsumtiver Maßnahmen, handelt es sich um einen Kredit zur Liquiditätssicherung (gegenüber der NRW.BANK).[54] Zusätzlich wird ein Liquiditätskredit der Beteiligung OAG (Stichwort Treuhandvermögen, Projekt Breuer Wiesen) abgebildet.

5.35 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei den *Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen* handelt es sich häufig um nach dem Bilanzstichtag eingegangene Rechnungen, welche sich eindeutig auf eine Leistung im Berichtsjahr beziehen. Beispiel: Die Abrechnung von Reinigungsleistungen im Gebäude einer Rettungswache im Dezember geht im Folgejahr bei der Finanzbuchhaltung ein, die Leistung bezieht sich aber auf das Berichtsjahr. Der Ausgleich der Rechnung erfolgt dann erst nach dem Jahreswechsel. Im Haushaltsjahr 2025 sind u. a. 3,9 Mio. € für die Abrechnung von Investitionen (SVA, Sporthalle Waldbröl, Rettungsdienst) erfasst.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsgesellschaften resultieren z. B. aus Kostenerstattungen gegenüber den Kreiskrankenhausgesellschaften und ihren Töchtern im Zusammenhang mit dem Rettungsdienst oder anderen Dienstleistungen sowie der Kostenerstattung gegenüber der OVAG im Zusammenhang mit der Abrechnung der Schülerbeförderungskosten und anderen Leistungen (ca. 6,4 Mio. € in 2025). Bei den Verbindlichkeiten gegenüber dem Land handelt es sich z. B. um Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt. Die Lohn- und Kirchensteuer müssen an das Finanzamt bis zum 10. des Folgemonats abgeführt werden. Der gemeldete Betrag wird vom Finanzamt im Wege der Lastschrift abgebucht.

5.36 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden nach Kreditoren unterteilt. Transferleistungen sind Leistungen im sozialen Bereich, beispielsweise Sozialhilfe- oder Jugendhilfeleistungen. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden dann bilanziert, wenn die Kommune ihre rechtlichen Verpflichtungen zur Zahlung noch nicht erfüllt hat. Unter der

[54] Mit Einzahlung des „Kredits" (beim Kreis) steigen die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (in der Bilanz). In der Finanzrechnung wird die Darlehenssumme unter den Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten berücksichtigt. Mit der Sanierung und Modernisierung (der Schulinfrastruktur) fallen in der Ergebnisrechnung Aufwendungen (überwiegend für Sach- und Dienstleistungen wie Sanierungsaufwand) an. Mit der Durchführung der konsumtiven Maßnahmen entsteht eine Forderung aus Transferleistungen (gegenüber dem Land). Dieser Forderung steht ein Ertrag aus Transferleistungen durch die Schuldendiensthilfe in gleicher Höhe gegenüber. Die NRW.BANK teilt jährlich mittels Kontoauszug die Höhe der Tilgungsleistung (des Landes) mit. Der Kreis reduziert sowohl die gegenüber dem Land bestehende Forderung als auch die gegenüber der NRW.BANK bestehende Liquiditätsverbindlichkeit entsprechend der Tilgungsleistung. Auch hier stellt sich die Frage, ob anhand der „Gute-Schule-Buchungssystematik" ein unvertretbar hoher Kreditbedarf unnötigerweise abgebildet wird. Dem Sanierungsaufwand stehen Erträge (Landeszuwendungen) gegenüber. Die zusätzliche (mehrjährige) Abbildung von fiktiven Forderungen und fiktiven Liquiditätskrediten verlängert die Bilanz (und verfälscht damit die NKF-Kennzahlen). Es ist fraglich, ob damit die Bilanz noch ein tatsächliches Bild der Vermögens- und Schuldenlage widerspiegelt. Für eine „ehrliche" Begutachtung müsste man zuvor die „Gute-Schule-Effekte" bereinigen.

Bilanzposition *Aktive Rechnungsabgrenzung* sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Auszahlungen (auch Sozialhilfe, etc.) bilanziert worden, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Die Kreisordnung NRW sieht in § 56 Abs. 4 und 5 vor, dass bei den vom Oberbergischen Kreis erhobenen differenzierten Umlagen Differenzen zwischen Plan und Ergebnis ausgeglichen werden können (Endabrechnung).[55] Die festgestellten Überzahlungen und Fehlbeträge werden als Transferforderung bzw. Transferverbindlichkeit abgebildet (ca. 4,3 Mio. € in 2025). Die Forderungen bzw. Verbindlichkeiten werden den Kommunen gegenüber per Bescheid mitgeteilt, vgl. dazu die Ausführungen im Abschnitt „4.6 Darstellung der Aufwands- und Ertragslage".

5.37 Sonstige Verbindlichkeiten

Unter *sonstige Verbindlichkeiten* werden alle Verbindlichkeiten passiviert, die nicht unter den vorhergehenden Bilanzposten zuzuordnen waren. Beispielhaft können hier durchlaufende Gelder für Lehrerfortbildung, Schornsteinfegergebühren, KFZ-Gebühren zugunsten des Kraftfahrzeugbundesamtes, Bafög-Zahlungen und Mittel der Kriegsgräberfürsorge sowie Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Bilanzierung der Unterhaltsvorschussleistungen genannt werden. Im Berichtsjahr hat der Oberbergische Kreis auch Landeshaushaltsmittel verwaltet. Hierfür wurden alle getätigten Ein- und Auszahlungen von Landesgeldern über Bilanzkonten des Kreises abgewickelt. Zudem nimmt der Oberbergische Kreis im Rahmen der Delegationssatzung (LVR) Aufgaben für bestimmte Personenkreise vor.

5.38 Erhaltene Anzahlungen

Bereits vereinnahmte zweckgebundene Mittel, soweit sie noch nicht für den vorgesehenen Zweck verwendet worden sind, werden hier abgebildet. Die daraus entstandenen Zahlungsvorgänge sind ergebnisneutral zu behandeln. Bis zum Abschluss der Maßnahme (z. B. Baumaßnahmen Tiefbau oder Hochbau an Schulen) bzw. bis zur entsprechenden Verwendung der Zuwendung besteht grundsätzlich eine Rückzahlungspflicht gegenüber dem Zuwendungsgeber. Und damit eine Verbindlichkeit, die entsprechend in der Bilanz anzusetzen ist.

Der Kreis hat aufgrund und nach der zweckentsprechenden Verwendung der erhaltenen investiven Zuwendungen entsprechende Sonderposten in seiner Bilanz anzusetzen. Eine Besonderheit besteht bei einem mehrjährigen Vorgang der Anschaffung oder Herstellung

[55] Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 23.10.2014 beschlossen, dass eine Endabrechnung der differenzierten Umlagen erfolgt. Die Endabrechnung der Jugendamtsumlage, der Berufsschulumlage und der Kreisvolkshochschulumlage erfolgt jahresbezogen auf Grundlage des testierten Jahresabschlusses unter Berücksichtigung der für das jeweilige Jahr maßgeblichen Umlagegrundlagen gemäß Gemeindefinanzierungsgesetz. Die haushaltsmäßige Abwicklung ergibt sich aus dem Erlass des Ministeriums für Inneres und kommunales NRW vom 14.05.2014, AZ 34-48.01.06/-634/14. Vgl. auch die Ausführungen im Jahresabschluss 2014.

eines Vermögensgegenstandes (wie es im Hoch- und Tiefbau üblich ist). Erst nach Fertigstellung und Aktivierung dürfen die Sonderposten gebildet werden, vgl. auch Ausführungen im Abschnitt „5.26 Sonderposten für Zuwendungen".[56]

Erhaltene Anzahlungen	2022	2023	2024	2025
Inv. Zuweisungen Land	1.696 T€	T€	T€	209 T€
Schulpauschale	8.043 T€	8.978 T€	11.187 T€	11.187 T€
Investitionspauschale	10.336 T€	12.050 T€	13.787 T€	15.580 T€
Ersatzgelder	471 T€	567 T€	588 T€	598 T€
Ersatzgelder LWG	172 T€	172 T€	172 T€	172 T€
Übrige Anzahlungen	12 T€	49 T€	2 T€	329 T€
Summe	20.730 T€	21.817 T€	25.736 T€	28.074 T€

5.39 Passive Rechnungsabgrenzung

Um das Jahresergebnis periodengenau festzustellen, sind unter der Bilanzposition *Passive Rechnungsabgrenzungsposten* vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Entsprechendes gilt für erhaltene Zuwendungen für Investitionen, die an Dritte weitergleitet werden. Rechnungsabgrenzungsposten sind Korrekturposten, die dazu dienen, bestimmte Zahlungsgrößen periodengerecht aufzuteilen.[57]

Passive Rechnungsabgrenzung	2022	2023	2024	2025
P-RAP Allgemein	4.556 T€	4.682 T€	4.118 T€	3.777 T€
P-RAP KiTa (Altdaten)	269 T€	135 T€	55 T€	20 T€
P-RAP KiTa-Ausbau	13.068 T€	13.747 T€	16.708 T€	17.796 T€
P-RAP Sonstige	127 T€	127 T€	127 T€	127 T€
Summe	18.021 T€	18.692 T€	21.008 T€	21.720 T€

Unter der Position "P-RAP Allgemein" sind überwiegend Landeszuschüsse passiviert, die noch vor dem 31.12. des Berichtsjahres auf das Konto des Kreises eingezahlt worden sind, die aber ergebniswirksam dem Folgejahre zugeordnet werden (insb. konsumtive Zuschüsse für Kindertageseinrichtungen). Als weiterer Posten wurden erhaltene Landeszuwendungen passiviert, welche im Rahmen der ÖPNV-Förderung bzw. im Rahmen des Neubauprogramms von Kindergärten weitergeleitet worden sind.

[56] Aus der angesparten Schulpauschale soll die sog. Parkpalette am Berufskolleg Hepel finanziert werden. Die Investitionspauschale könnte für den Erweiterungsbau des Kreishauses verwendet werden.

[57] Nach der haushaltsrechtlichen Vorschrift bewirken Erträge, die aufgrund rechtlicher Verpflichtungen zweckgebunden sind, dass die entsprechenden Ermächtigungen zur Leistung von Aufwendungen bis zur Erfüllung des Zwecks verfügbar sind. Die eingegangenen Einzahlungen und die daraus erzielbaren Erträge sind entsprechend der zeitlichen Entstehung der damit verbundenen Aufwendungen zu verteilen. Sofern neben dem Haushaltsjahr auch Folgejahre betroffen sind, muss hinsichtlich der erhaltenen Einzahlungen eine passive Rechnungsabgrenzung vorgenommen werden.

Diese Posten beziehen sich auf die Zeit vor 2009 (also dem Umstieg auf NKF) und sind mit dem Hinweis "Altdaten" versehen. Die Positionen werden kontinuierlich aufgelöst. Der Posten „KiTa-Ausbau" umfasst die investive Förderung für Tageseinrichtungen für Kinder.[58]

[58] siehe dazu die Ausführungen im Abschnitt *„Aktive Rechnungsabgrenzungsposten"*.

5.40 Ergänzende Tabellen: Anlagen im Bau

Die Zu- und Abgänge der *Anlagen im Bau* sind nachfolgend dargestellt:

Projekt	AiB 01.01.2025	Zugang'25	Umb.'25	AiB 31.12.2025
AiB Sonstige	321 T€	228 T€	-5 T€	544 T€
Ausstattung Kreisleitstelle	119 T€	16 T€	0 T€	135 T€
BK Wipperfürth Fenster	14 T€	0 T€	-14 T€	0 T€
Erwerb Grundstücke	0 T€	55 T€	0 T€	55 T€
Erwerb Telekommunikationsanlage	89 T€	0 T€	-89 T€	0 T€
FöS H.-Keller-S. Flachdächer	0 T€	293 T€	0 T€	293 T€
FöS Vollmerhausen - Erweiterung OGS	0 T€	0 T€	0 T€	0 T€
Hochbau: AGewiS III Neubau	233 T€	221 T€	0 T€	454 T€
Hochbau: BK Dieringh. Ingenieurbauw.	19 T€	485 T€	0 T€	504 T€
Hochbau: Flachdach OAG	1 T€	3 T€	0 T€	3 T€
Hochbau: Haus Dahl Reetdach	0 T€	0 T€	0 T€	0 T€
Hochbau: Helen-Keller S.	2.407 T€	0 T€	0 T€	2.407 T€
Hochbau: Sporthalle BK Waldbröl	262 T€	3.368 T€	0 T€	3.631 T€
Hochbau: SVA	12.857 T€	0 T€	-12.857 T€	0 T€
Hochbau: Zentralisierung	2.795 T€	2.669 T€	0 T€	5.465 T€
Kreisstraßen: Bushaltestellen	7 T€	330 T€	-1 T€	337 T€
Kreisstraßen: Eigenf. Projekte	0 T€	1 T€	0 T€	1 T€
Kreisstraßen: Entw./Kläranl.	108 T€	2 T€	0 T€	110 T€
Kreisstraßen: Projekt K11	0 T€	0 T€	0 T€	0 T€
Kreisstraßen: Projekt K13	7 T€	91 T€	0 T€	97 T€
Kreisstraßen: Projekt K15	74 T€	16 T€	0 T€	90 T€
Kreisstraßen: Projekt K16	3 T€	0 T€	-3 T€	0 T€
Kreisstraßen: Projekt K18	19 T€	0 T€	-8 T€	11 T€
Kreisstraßen: Projekt K21	35 T€	2 T€	0 T€	37 T€
Kreisstraßen: Projekt K23	32 T€	0 T€	0 T€	32 T€
Kreisstraßen: Projekt K26	0 T€	0 T€	0 T€	1 T€
Kreisstraßen: Projekt K29	2 T€	0 T€	0 T€	2 T€
Kreisstraßen: Projekt K38	7 T€	0 T€	-5 T€	2 T€
Kreisstraßen: Projekt K41	0 T€	14 T€	0 T€	14 T€
Kreisstraßen: Projekt K46	175 T€	78 T€	-175 T€	78 T€
Kreisstraßen: Projekt K47	0 T€	32 T€	0 T€	32 T€
Kreisstraßen: Projekt K5	5 T€	2 T€	-2 T€	5 T€
Kreisstraßen: Projekt K53	4 T€	0 T€	-4 T€	0 T€
Kreisstraßen: Projekt K57	0 T€	21 T€	0 T€	21 T€
Kreisstraßen: Projekt K7	186 T€	2.392 T€	0 T€	2.578 T€
Kreisstraßen: Projekt Radwegepl.	78 T€	43 T€	0 T€	121 T€
Kulturgeschichtl. Dauerausst.	37 T€	0 T€	0 T€	37 T€
RD: Kfz	2.707 T€	0 T€	-2.707 T€	0 T€
RD: Notfallzentrum	22 T€	139 T€	0 T€	161 T€
RD: Rettungswachen	1.986 T€	4.274 T€	-9 T€	6.251 T€
Gesamtergebnis	24.613 T€	14.775 T€	-15.881 T€	23.508 T€

5.41 Ergänzende Tabellen: Beteiligungen

Die Zusammensetzung der Bilanzposition *Verbundene Unternehmen* und *Beteiligungen an Unternehmen*[59] sind nachfolgend tabellarisch dargestellt:

Verbundene Unternehmen und Beteiligungen	Betrag
Klinikum Oberberg GmbH (47,85 %)	9.568 T€
Bergischer Abfallwirtschaftsverband	7.667 T€
Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH	7.272 T€
AggerEnergie GmbH	2.180 T€
Krankenhaus Gummersbach-Waldbröl GmbH (6,27 %)	1.334 T€
Oberbergische Aufbau GmbH	982 T€
Regionalverkehr Köln GmbH	511 T€
Steinmüller-Förderzentrum Gummersbach GmbH	506 T€
MVZ Oberberg GmbH	180 T€
Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung	160 T€
Gründer- u. TechnologieCentrum Gummersbach	157 T€
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg GmbH	83 T€
Radio Berg GmbH & Co. KG	32 T€
Naturarena Bergisches Land GmbH	31 T€
CVUA Rheinland	18 T€
Projektagentur Oberberg GmbH	15 T€
Das Bergische gGmbH	11 T€
Regionale 2025 Agentur GmbH	8 T€
civitec / regio iT	7 T€
Zweckverband Naturpark Bergisches Land	4 T€
d-NRW AöR	1 T€
Zweckverband Kreissparkasse Köln	T€
Summe Anlagenklasse Beteiligungen	30.726 T€

[59] Der Trägeranteil am *Sparkassenzweckverband* (*KSK Köln*) wird mit einem Erinnerungswert von einem Euro bilanziert. Die Mitgliedschaft im sondergesetzlichen Wasserverband (*Aggerverband*) wird nicht bilanziert.

5.42 Ergänzende Tabellen: Rettungsdienst

Die Tabelle zeigt die Entwicklung der Bilanzposition „Sonderposten für den Gebührenausgleich" bis zum Ende des Haushaltsjahres 2024.

Das jeweilige Jahresergebnis (+ Überdeckung / - Unterdeckung) aus dem sog. „Betriebsabrechnungsbogen" wird in Spalte 2 abgebildet. In Spalte 3 wird das kumulierte Ergebnis zum jeweiligen Stichtag 31.12. erfasst. Eine Kostenüberdeckung muss in der Bilanz ausgewiesen werden, da diese den Charakter einer Verbindlichkeit gegenüber dem Gebührenzahler hat, eine Kostenunterdeckungen darf nicht erfasst werden, vgl. Spalte 4.

Haushaltsjahr	Jahreserg. Gebührenkalkulation RD	Kumuliertes Ergebnis	Sonderposten Gebührenausgleich
2008 u.Vj.	k. A.	2.268 T€	2.268 T€
2009	-215 T€	2.053 T€	2.053 T€
2010	-2.526 T€	-473 T€	T€
2011	-3.105 T€	-3.578 T€	T€
2012	2.347 T€	-1.231 T€	T€
2013	1.289 T€	58 T€	58 T€
2014	215 T€	273 T€	273 T€
2015	28 T€	301 T€	301 T€
2016	-897 T€	-596 T€	T€
2017	1.437 T€	841 T€	841 T€
2018	2.553 T€	3.394 T€	3.394 T€
2019	-185 T€	3.209 T€	3.209 T€
2020	-5.813 T€	-2.605 T€	T€
2021	-1.178 T€	-3.783 T€	T€
2022	11.032 T€	7.249 T€	7.249 T€
2023	5.960 T€	13.208 T€	13.208 T€
2024	5.242 T€	18.450 T€	18.450 T€

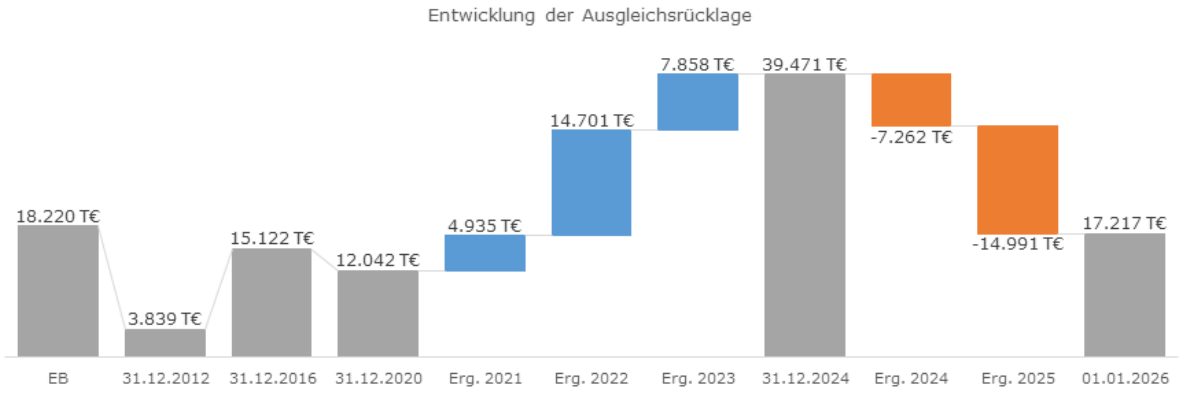
Der Kreistag hat am 24.06.2021 den Bedarfsplan für den Rettungsdienst mit Wirkung zum 01.07.2021 beschlossen.

Im Kalenderjahr 2022 wurde ein Ergebnis Rettungsdienst i. H. v. 11,03 Mio. € festgestellt, dieses Jahresergebnis wurde zunächst mit der Unterdeckung aus Vorjahren (-3,78 Mio. €) verrechnet, damit ergab sich zum Stichtag 31.12.2022 ein Sonderposten („Gewinnvortrag") von 7,49 Mio. €.[60] Im Kalenderjahr 2023 wurde ein Ergebnis Rettungsdienst i. H. v. 5,96 Mio. € festgestellt, der Sonderposten erhöhte sich entsprechend. Auch das Jahresergebnis 2024 i. H. v. 5,24 Mio. € erhöht den Sonderposten zum Stichtag 31.12.2024.

[60] Für das Kalkulationsjahr 2024 wurde ein kalkulatorischer Zinssatz von 3,00 Prozent festgelegt.

5.43 Ergänzende Tabellen: Eigenkapital

Jahr	Erträge	Aufwendungen	Bilanzsumme	Allg. Rückl.	Ausg.Rückl.	Ergebnis	Eigenkapital
EB	k. A.	k. A.	311.621 T€	36.439 T€	18.220 T€	k. A.	54.659 T€
2009	267.108 T€	268.967 T€	312.696 T€	35.717 T€	17.859 T€	-1.859 T€	51.717 T€
2010	262.937 T€	272.541 T€	319.441 T€	35.717 T€	16.000 T€	-9.604 T€	42.113 T€
2011	284.245 T€	287.734 T€	330.760 T€	35.717 T€	6.396 T€	-3.489 T€	38.623 T€
2012	300.918 T€	296.798 T€	346.331 T€	37.181 T€	3.839 T€	4.121 T€	45.140 T€
2013	312.073 T€	307.898 T€	365.604 T€	37.218 T€	6.607 T€	4.175 T€	47.999 T€
2014	330.189 T€	329.970 T€	370.293 T€	36.822 T€	10.570 T€	219 T€	47.610 T€
2015	344.244 T€	339.910 T€	381.627 T€	36.843 T€	10.789 T€	4.333 T€	51.965 T€
2016	366.691 T€	372.533 T€	386.875 T€	36.577 T€	15.122 T€	-5.842 T€	45.857 T€
2017	388.083 T€	385.212 T€	394.466 T€	36.577 T€	9.280 T€	2.871 T€	48.729 T€
2018	407.326 T€	403.295 T€	405.010 T€	36.583 T€	12.152 T€	4.031 T€	52.766 T€
2019	414.778 T€	418.919 T€	402.009 T€	36.635 T€	16.183 T€	-4.140 T€	48.677 T€
2020	447.007 T€	447.072 T€	426.915 T€	36.654 T€	12.042 T€	-65 T€	48.631 T€
2021	465.557 T€	460.622 T€	438.538 T€	36.704 T€	11.977 T€	4.935 T€	53.616 T€
2022	511.829 T€	497.128 T€	460.104 T€	36.634 T€	16.912 T€	14.701 T€	68.247 T€
2023	531.580 T€	523.722 T€	482.993 T€	36.641 T€	31.613 T€	7.858 T€	76.112 T€
2024	557.313 T€	564.576 T€	504.064 T€	36.765 T€	39.471 T€	-7.262 T€	68.973 T€
2025	597.436 T€	612.427 T€	542.149 T€	36.835 T€	32.208 T€	-14.991 T€	54.052 T€



6. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

6.1 Hinweise

Neben den Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen ist die sog. Ergebnisrechnung (vergleichbar mit der Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB) von besonderer Bedeutung für den Jahresabschluss. Nachfolgend werden die wichtigsten Positionen (ohne Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung) erläutert, zunächst die Ertragslage und anschließend die Aufwandskonten. Mit diesen Erläuterungen wird der Zweck verfolgt, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der finanziellen Lage im Berichtsjahr zu vermitteln, insbesondere durch die qualitativen Informationen, die in dem Zahlenwerk der Ergebnisrechnung (bzw. der Finanzrechnung) nicht direkt oder gar nicht ersichtlich sind.

Die Hintergründe zu einzelnen Sachkonten werden verständlich dargestellt und erläutert. Dieser Teil des Anhangs enthält also die Information darüber, welche Sachverhalte das Gesamtergebnis im Berichtsjahr maßgeblich beeinflusst haben.

Die im Kontenrahmen verbindlich vorgeschriebenen Kontengruppen für die Erträge und Aufwendungen richten sich in Reihenfolge und Bezeichnung nach der Gliederung der Ergebnisrechnung.

Die Kontenklasse 4 (Erträge) beinhaltet die folgenden Kontengruppen.

Ertragsart	Sachkonto	Zeilen-Nr.
Steuern und ähnliche Abgaben	40er-Konto	1
Zuwendungen / allgemeine Umlagen	41er-Konto	2
Sonstige Transfererträge	42er-Konto	3
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	43er-Konto	4
Privatrechtliche Leistungsentgelte	44er-Konto	5
Kostenerstattungen, Umlagen	44er-Konto	6
Sonstige ordentliche Erträge	45er-Konto	7
Finanzerträge	46er-Konto	19
Außerordentliche Erträge	49er-Konto	23

Die Kontenklasse 5 (Aufwendungen) beinhaltet die folgenden Kontengruppen.

Aufwandsart	Sachkonto	Zeilen-Nr.
Personalaufwendungen	50er-Konto	11
Versorgungsaufwendungen	51er-Konto	12
Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	52er-Konto	13
Bilanzielle Abschreibungen	57er-Konto	14
Transferaufwendungen	53er-Konto	15
Sonstige ordentliche Aufwendungen	54er-Konto	16
Zinsen, sonstige Finanzaufwendungen	55er-Konto	20
Außerordentliche Aufwendungen	59er-Konto	24

Des Weiteren wird darauf hingewiesen, dass die Jahresrechnung nicht den Haushaltsplanansatz des Berichtsjahres, sondern den sog. *fortgeschriebenen Planansatz* wiedergibt. Dieser setzt sich aus dem Haushaltsplanansatz, den Ermächtigungsübertragungen sowie außer- bzw. überplanmäßigen Mitteln zusammen. Über Mehrausgaben werden die Mitglieder des Finanzausschusses regelmäßig informiert, die Ermächtigungsübertragungen werden dem Kreistag einmal im Jahr vorgelegt. Die Budget-Logik im Berichtsjahr wird unten abgebildet.

„Budget-Logik" im NKF-System:

+	Haushaltsansatz (D5)
+	ggfs. Nachtragshaushalt
+	Ermächtigungsübertragungen (EU aus Vj.)
=	*fortgeschriebener Ansatz*
+	außer-/überplanmäßige Mittel (AM)
+/-	Wenigerausgaben/Mehrausgaben (SB)
+/-	Mehreinnahmen/Mehrausgaben (MM)
=	*Gesamt / aktueller Ansatz bzw. Budget (G)*

6.2 Steuern und ähnliche Abgaben

Die Kontenklasse 4 beinhaltet die anfallenden Erträge, wobei unter Erträgen Vorgänge gefasst werden, die das Nettovermögen bzw. das Eigenkapital erhöhen. Die Ertragskonten der Kontenklasse 4 sind mit den Finanzpositionen der Kontenklasse 6 verknüpft. Die Ertragsseite ist grundsätzlich nach den Quellen und Ursachen des Ertrags strukturiert (z.B. Steuern und ähnliche Abgaben).

Der Oberbergische Kreis hat keine eigenen Steuereinnahmen.
Die Kontengruppe „40 Steuern und ähnliche Abgaben" berücksichtigt Landeszuweisungen aufgrund der Wohngeldreform im Zusammenhang mit den Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II, Hartz IV).[61] Der Kreis trägt die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende. Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse.

Steuern und ähnl. Abgaben	2022	2023	2024	2025
Wohngeldentlastung	1,88 Mio.€	2,30 Mio.€	3,07 Mio.€	3,29 Mio.€

6.3 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die für den Kreis gewichtigsten Erträge zur Deckung des allgemeinen Finanzbedarfs werden unter der Kontengruppe "41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen" erfasst. Die Kreisumlage ist hier die zentrale Ertragsart im Haushalt.

Zuwendungen ist der Oberbegriff von Zuweisungen und Zuschüssen.[62] Es sind Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers aufgrund vielfältiger Rechtsgrundlagen. Die Zuwendungen werden zur anteiligen Kostendeckung oder auch pauschal gewährt. Bei den allgemeinen Umlagen (Kreisumlage) handelt es sich um Zuweisungen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der *Schlüsselzuweisungen*[63], *Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke* sowie die *Kreisumlage* (inkl. Mehrbelastungen).

[61] Vgl. Sachkonto 405200 Wohngeldentlastung. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben ist diese Ausgleichsleistung in der o. g. Kontenart zu verbuchen und nicht etwa als Kostenerstattung.
[62] Während der Begriff Zuweisungen Übertragungen finanzieller Mittel innerhalb des öffentlichen Bereichs umfasst, sind Zuschüsse Übertragungen vom öffentlichen Bereich an den unternehmerischen und übrigen Bereich und umgekehrt
[63] *Schlüsselzuweisungen* sind allgemeine Zuweisungen des Landes an die Städte und Gemeinden im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs. Sie werden nach einem gesetzlich festgelegten Schlüssel finanzkraftabhängig berechnet, vgl. Kontenart 411.

Zuw. u. allg. Umlagen	2022	2023	2024	2025
Schlüsselzuweisungen	44,5 Mio.€	42,6 Mio.€	48,0 Mio.€	44,2 Mio.€
Zuweisungen f. lfd. Zwecke	63,9 Mio.€	50,5 Mio.€	58,1 Mio.€	58,0 Mio.€
Allgemeine Umlagen	240,1 Mio.€	263,9 Mio.€	262,3 Mio.€	299,8 Mio.€
- davon Kreisumlage	162,6 Mio.€	179,4 Mio.€	176,0 Mio.€	203,5 Mio.€
- davon Jugendamtsumlage	68,6 Mio.€	73,5 Mio.€	75,3 Mio.€	87,3 Mio.€
- davon für andere Mehrbelast.	8,9 Mio.€	11,0 Mio.€	11,0 Mio.€	9,0 Mio.€
Sonstige	5,5 Mio.€	2,6 Mio.€	2,6 Mio.€	2,9 Mio.€
Summe	354,0 Mio.€	359,5 Mio.€	371,0 Mio.€	405,0 Mio.€

Die Kontenart „414 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke" beinhaltet Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke. Zweckgebundene Zuweisungen des Landes sind beispielsweise Zuweisungen zur Förderung des Verkehrs, für Aufgaben der Jugendhilfe oder für kulturelle Einrichtungen. Diese Landeszuweisungen sind im Wesentlichen innerhalb der Produktgruppen *Berufskollegs*, *Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege und ÖPNV* verbucht worden. Die Kontenart 414 beinhaltet auch die Erträge aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten.[64]

Die Kontenart 417 beinhaltet die Allgemeinen Umlagen. Dabei handelt es sich um Erträge aus Zuweisungen von den kreisangehörigen Kommunen an den Oberbergischen Kreis, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung des allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Hierzu zählen unter anderem die Kreisumlage und die Jugendamtsumlage.

Die Endabrechnung mit den Kommunen erfolgt erst auf der Grundlage des testierten Jahresabschlusses zum 31.12.2025. Eine dann festgestellte Über- oder Unterdeckung ist ergebniswirksam als Verbindlichkeit oder Forderung im Jahresabschluss 2026 zu bilanzieren, die kassenwirksame Abrechnung erfolgt in 2027.

Ferner gehören die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen zur Kontengruppe Zuwendungen und allgemeine Umlagen. Diese Sonderposten sind erhaltene Zuwendungen (der vergangenen Jahre), die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt und gezahlt wurden.[65]

6.4 Sonstige Transfererträge

Unter Transferleistungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht

[64] Nähere Informationen zu den aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden.
[65] Diese Zuwendungen werden in der Regel für die Anschaffung und/oder Herstellung von Gegenständen des Anlagevermögens gewährt. Der Sonderposten dazu wird dann über die Restnutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes aufgelöst, die hieraus resultierenden jährlichen Erträge sind in dieser Kontenklasse zu buchen. Konkret sind hier hauptsächlich die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen für den Bereich Kreisstraßeninfrastrukturvermögen und bebaute Grundstücke abgebildet. Nähere Informationen zu den Sonderposten können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden, vgl. Kontenart 416.

um eine Zuwendung handelt. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen des Finanzwesens sowohl als Transfererträge als auch als Transferaufwendungen erfasst. Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse.

Sonstige Transfererträge	2022	2023	2024	2025
Ersatz von soz. Leistungen a. E.	7,5 Mio.€	8,3 Mio.€	8,2 Mio.€	11,3 Mio.€
Ersatz von soz. Leistungen i. E.	7,8 Mio.€	9,3 Mio.€	13,1 Mio.€	9,6 Mio.€
Sonstige Transfererträge	0,0 Mio.€	0,1 Mio.€	0,0 Mio.€	0,1 Mio.€
Summe	15,3 Mio.€	17,7 Mio.€	21,4 Mio.€	20,9 Mio.€

Die Kontenarten 421 und 422 beinhalten den Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb und innerhalb von Einrichtungen. Hierbei handelt es sich z. B. um Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, übergeleitete Ansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete sowie um Kostenerstattungen durch Träger von sozialen Leistungen. Die Erträge stehen im engen Zusammenhang mit den Produktgruppen *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen*, *Hilfen bei Einkommensdefiziten* und *Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien*.

6.5 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Gebühren sind öffentlich-rechtliche Geldleistungen, die als Gegenleistung für eine individuell zurechenbare öffentliche Leistung geschuldet werden. Sie dienen der Erzielung von Erträgen, um die Kosten der öffentlichen Leistung zu decken. Gebührenforderungen werden grundsätzlich mit Versendung der Bescheide eingebucht.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse.

Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2022	2023	2024	2025
Verwaltungsgebühren	8,1 Mio.€	8,4 Mio.€	8,5 Mio.€	8,5 Mio.€
Benutzungsgebühren	49,6 Mio.€	49,0 Mio.€	54,2 Mio.€	51,5 Mio.€
davon Geb. Rettungsdienst	45,5 Mio.€	44,4 Mio.€	48,9 Mio.€	45,5 Mio.€
davon Elternbeiträge	3,3 Mio.€	3,7 Mio.€	4,2 Mio.€	4,6 Mio.€
davon Hörergebühren	0,8 Mio.€	0,8 Mio.€	1,1 Mio.€	1,3 Mio.€
davon sonstige Benutzungsgeb.	0,0 Mio.€	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€
Sonstige Leistungsentgelte	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	2,8 Mio.€
Summe	57,8 Mio.€	57,4 Mio.€	62,7 Mio.€	62,8 Mio.€

Die Kontenart 431 umfasst Verwaltungsgebühren. Diese Gebühren sind Entgelte für die Inanspruchnahme von öffentlichen Leistungen und Amtshandlungen. Hierzu zählen z. B. Genehmigungsgebühren, Gebühren für die Bauüberwachung oder Erlaubnisscheine. Der überwiegende Anteil der Verwaltungsgebühren wird ertragswirksam in den Produkt-gruppen *Fahr- und Beförderungserlaubnisse* und *Kfz-Angelegenheiten* sowie *Vermessung und*

Führung von Geobasisdaten und *Geoinformationsdienste* sowie *Maßnahmen zur Bauaufsicht* verbucht.[66]

In der Kontenart 432 werden Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte ausgewiesen. Diese werden für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme von Dienstleistungen erhoben. Der Oberbergische Kreis erhebt für den Einsatz des Rettungsdienstes, z.B. Erstversorgung, Behandlung und Untersuchung durch den Notarzt, Transport mit Rettungs- oder Krankentransportwagen, Gebühren nach Maßgabe der Gebührensatzung für den Rettungsdienst.[67]

Für die Inanspruchnahme von Angeboten der Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen werden nach Maßgabe einer Satzung öffentlich-rechtliche Beiträge (sog. Elternbeiträge) erhoben. Dabei haben die Eltern entsprechend ihrer wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit monatlich Beiträge zu den Jahresbetriebskosten für Kindertageseinrichtungen zu entrichten.[68] Für die Teilnahme an Veranstaltungen der Kreisvolkshochschule ist eine Gebühr zu entrichten. Näheres wird auch hier durch eine vom Kreistag beschlossene Gebührensatzung geregelt.[69]

6.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte

In der Ergebnisrechnung werden privatrechtliche Leistungsentgelte unter der Kontenart 441 erfasst. Dazu gehören Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken, Wohn- und Geschäftsräumen oder Parkflächen. Seit dem Kalenderjahr 2021 werden auch die Mieteinnahmen für das Objekt „Steinmüllerallee 28 (AGewiS II)" erfasst.

Weiter zählen die Verkaufserlöse dazu, u. a. Erlöse für forstwirtschaftliche Erzeugnisse[70] oder auch Erlöse aus dem Verkauf von Drucksachen aller Art.

Privatrechtliche Leistungsentgelte	2022	2023	2024	2025
Verkaufserlöse	105 T€	901 T€	473 T€	114 T€
Mieten und Pachten	467 T€	476 T€	485 T€	498 T€
Sonstige privatr. Leistungsentg.	345 T€	249 T€	253 T€	258 T€
Summe	917 T€	1.625 T€	1.211 T€	871 T€

6.7 Kostenerstattungen und -umlagen

Erträge aus Kostenerstattung (Kontenart 442-447) sind solche, die vom Oberbergischen Kreis aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese

[66] Vgl. Produktgruppe 1.02.05, 1.02.06, 1.09.02, 1.09.03 und 1.10.01.
[67] Vgl. Produktgruppe 1.02.11., vgl. auch Erl. zum SoPo Gebühren.
[68] Vgl. Produktgruppe 1.06.01.
[69] Vgl. Produktgruppe 1.04.02.
[70] Vgl. Produktgruppe 1.13.02.

vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden. Der Erstattung liegt in der Regel ein auftragsähnliches Verhältnis zu Grunde.

Beispielsweise erfolgt hier die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen, die aus der Delegation von den örtlichen oder überörtlichen Trägern der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben resultieren. Insgesamt wird bei der Kontierung zwischen verschiedenen Bereichen (Bund, Land, etc.) differenziert. Die Bundeserstattungen resultierten überwiegend aus den Erstattungen im Zusammenhang mit Grundsicherung im Alter.[71] Die Landeserstattungen erfolgten größtenteils in Angelegenheiten nach dem Unterhaltsvorschussgesetz.[72] Der Hauptanteil der Erstattungen von Gemeinden entfällt auf die Produktbereiche Soziale Leistungen sowie Grundstücks- und Gebäudemanagement (Abrechnung anteiliger Kosten bezüglich der Helen-Keller Schule mit dem LVR). Die Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich (hier Bundesagentur für Arbeit) betreffen hauptsächlich das Produkt Grundsicherung für Arbeitssuchende.[73]

Einer langjährigen Forderung der Kreise entsprechend, hat die Bundesregierung im Zuge der Corona-Pandemie entschieden, den Bundesanteil an den von den Kreisen und kreisfreien Städten zu tragenden Kosten der Unterkunft und Heizung (KdU) ab dem Jahr 2020 dauerhaft zu erhöhen (Erhöhung des Erstattungssatzes von 49% auf 74%). Hierdurch bedingt sowie durch Mehreinnahmen bei der Grundsicherung im Alter sind die Einnahmen aus Kostenerstattungen ab dem Haushaltsjahr 2020 sprunghaft angestiegen. Im Zeitraum 2020-2023 sind Kostenerstattungen für coronabezogenen Impfstrukturen erfasst.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse nach Kontenarten.

Kostenerstattungen	2022	2023	2024	2025
Erträge aus Kostenerstattungen	14,6 Mio.€	15,4 Mio.€	16,2 Mio.€	19,8 Mio.€
Andere sonstige Kostenerstatt.	23,8 Mio.€	26,9 Mio.€	31,2 Mio.€	32,6 Mio.€
davon GruSi. im Alter	22,4 Mio.€	25,5 Mio.€	29,6 Mio.€	30,9 Mio.€
Kostenmindernde Erlöse	12,1 Mio.€	6,7 Mio.€	4,2 Mio.€	3,8 Mio.€
Leistungsbeteiligung	22,3 Mio.€	27,1 Mio.€	28,9 Mio.€	30,2 Mio.€
Sonstige Kostenerstattung	0,0 Mio.€	0,4 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Summe	72,8 Mio.€	76,6 Mio.€	80,6 Mio.€	86,5 Mio.€

Die Erstattungen des Landes in Angelegenheiten nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (vgl. Produktgruppe Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) werden unterhalb der Kontenart „442 Erträge aus Kostenerstattungen" verbucht. Auch die Erstattungen von Gemeinden oder vom sonstigen öffentlichen Bereich (Bundesagentur für Arbeit, LVR, etc.) sind hier erfasst.

Die Kontenart „443 Andere sonstige Kostenerstattungen" umfasst bestimmte Kostenerstattungen. So wurde z. B. die Umwelt- und Versorgungsverwaltung kommunalisiert und

[71] Sachkonto 443902, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03.
[72] Vgl. Produktgruppen 1.06.03.05, SK 442200 (ohne Verwaltungskostenpauschale nach § 89 AG-KJHG, Betreuung und Versorgung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen (abgekürzt: UmF), vgl. dazu PSP 1.06.03.01).
[73] Sachkonto 442500, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03.

das Personal übergeleitet. Dazu werden Personal- und Sachkosten erstattet. Insbesondere werden hier aber die Erstattungen des Ministeriums für Arbeit, Gesundheit und Soziales NRW im Zusammenhang mit der Grundsicherung im Alter verbucht.

Die Kontenart „444 Kostenmindernde Erlöse" umfasst Zuschüsse zu Projekten, die sich über den gesamten Ergebnisplan verteilen, z. B. Erstattungen für Kreismitarbeiter bei der ARGE/Job-center.[74]

Von finanzieller Bedeutung ist die in Kontenart „447 Leistungsbeteiligung" abgebildete aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung (Stichwort Unterkunft und Heizung).[75] Hierbei handelt es sich um Ausgleichsleistungen des Bundes nach dem Sozialgesetzbuch.

6.8 Sonstige ordentliche Erträge

Zur Kontengruppe „45 Sonstige ordentliche Erträge" gehören alle Erträge, die nicht einer anderen Kontengruppe zuzuordnen sind.

Sonstige ordentliche Erträge	2022	2023	2024	2025
Weitere sonstige ordentl. Erträge	5,3 Mio.€	4,5 Mio.€	4,4 Mio.€	4,7 Mio.€
davon Bußgelder	2,6 Mio.€	2,2 Mio.€	2,1 Mio.€	2,1 Mio.€
davon Verwarnungsgelder	1,7 Mio.€	1,7 Mio.€	1,5 Mio.€	1,4 Mio.€
Erträge aus Wertkorrekturen	1,8 Mio.€	8,5 Mio.€	4,0 Mio.€	7,1 Mio.€
davon Auflösung Pens.rück.	1,2 Mio.€	7,5 Mio.€	2,8 Mio.€	6,0 Mio.€
Übrige sonstige ordentl. Erträge	0,0 Mio.€	0,8 Mio.€	2,2 Mio.€	2,7 Mio.€
Summe	7,1 Mio.€	13,7 Mio.€	10,7 Mio.€	14,5 Mio.€

Die Kontenart „452 Weitere sonstige ordentliche Erträge" umfasst z. B. Erträge aufgrund von Ordnungswidrigkeiten, Erträge aus Verwarnungs- und Bußgeldern oder Zwangs-geldern.[76] Der Hauptanteil der Buß- und Verwarngelder wird in der Produktgruppe Verkehrsangelegenheiten verbucht.

In der Kontenart „458 Erträge aus Wertkorrekturen" sind nicht-zahlungswirksame ordentliche Erträge zu erfassen. Hierzu zählen Erträge aus Zuschreibungen, Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen oder die Wertberichtigung von Forderungen sowie sonstige nicht zahlungswirksame Erträge. Rückstellungen sind aufzulösen, sobald der Grund zur Rückstellungsbildung entfällt, dazu gehören auch die Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen.[77]

[74] Kontenart 444, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03 oder Kst. 200500.
[75] Vgl. Produktgruppe 1.05.03 sowie SK 447100.
[76] Auf den weiteren Sachkonten werden Säumniszuschläge und dgl. sowie Mahn- und Vollstreckungsgebühren ausgewiesen. Hierzu zählen Stundungs- oder Verzugszinsen sowie Beitreibungsgebühren, sofern diese nicht mit der Hauptforderung zu verbuchen sind. Der Säumniszuschlag ist in erster Linie ein Druckmittel, um den Pflichtigen zur pünktlichen Zahlung anzuhalten. Er ist aber auch eine Gegenleistung für das Hinausschieben der Fälligkeit (Zinseffekt) und ein Ausgleich für den durch eine verspätete Zahlung angefallenen zusätzlichen Verwaltungsaufwand.
[77] Nähere Informationen zu den Rückstellungen können dem Bericht *Erläuterungen zur Bilanz* oder dem Rückstellungsspiegel entnommen werden.

In der Kontenart 453 sind Erträge aus der Auflösung von sonstigen Bilanzposten verbucht worden, dazu gehört die jährliche Abwicklung von historischen Zuwendungen, die in der Bilanz als sonstige Sonderposten abgebildet werden.

6.9 Finanzerträge

Die Kontengruppe „46 Finanzerträge und außerordentliche Erträge" berücksichtigt Zinseinnahmen und sonstige Finanzerträge, dazu zählen z. B. Erträge aus Beteiligungen.

Zinserträge	2022	2023	2024	2025
Zinserträge	0,9 Mio.€	1,4 Mio.€	2,5 Mio.€	1,2 Mio.€
Sonstige Finanzerträge	0,8 Mio.€	1,1 Mio.€	4,2 Mio.€	2,4 Mio.€
Summe	1,6 Mio.€	2,5 Mio.€	6,7 Mio.€	3,6 Mio.€

Die Kontenart 461 umfasst Zinserträge (insbesondere von Kreditinstituten). Hierunter sind z. B. Zinserträge aus Darlehen bzw. Ausleihungen aus Geldanlagen sowie aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr zu verstehen. Auch Zinsen aus sog. SWAP-Verträgen zählen dazu. Zudem wurden Zinserträge im Zusammenhang mit dem "Kapitalstock Pensionsrücklage" verbucht.

Ferner werden unterhalb der Kontenart „469 Sonstige Finanzerträge" Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen vereinnahmt, die z. B. der Bergische Abfallwirtschaftsverband, die AggerEnergie oder die Betriebsgesellschaft Radio Berg ausgeschüttet haben. Gleichsam werden Erträge im Rahmen der Gewinnausschüttung der Kreissparkasse Köln hier verbucht, davon wird die Hälfte aufwandswirksam den Gemeinden zugeführt.

6.10 Außerordentliche Erträge

Die o. g. Kontengruppe 46 umfasst auch die außerordentlichen Erträge. Diese beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung.

Das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen wurde in das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine (NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG) umbenannt bzw. fortgeschrieben.

In den Haushaltjahren 2020 bis 2023 wurde die jeweilige Summe der Haushaltsbelastungen als *außerordentlicher Ertrag* im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Ergebnisrechnung eingestellt und bilanziell gesondert aktiviert.[78] Der Kreistag hat nach § 6 NKF-CUIG

[78] Bei dieser gesetzlichen Sonderregelung zum Ausgleich der COVID-19-Belastungen ist kritisch anzumerken, dass den außerordentlichen Erträgen keine Einzahlungen gegenüberstehen, so dass der buchungstechnische Ausgleich über den Ausweis von außerordentlichen Erträgen durch Liquiditätskredite finanziert werden muss.

darüber beschlossen, die die Bilanzierungshilfe zum 31.12.2026 vollständig gegen die allgemeine Rücklage auszubuchen. .[79]

Außerordentliche Erträge	2022	2023	2024	2025
Außerordentliche Erträge	0,4 Mio.€	0,2 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€

6.11 Personalaufwendungen

Zu den *Personalaufwendungen* gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Zur Kontengruppe „50 Personalaufwendungen" gehören primär die Bruttobeträge der Entgelte und der Bezüge einschließlich der Sonderzahlungen. Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten erfolgt die Verbuchung der (nicht-zahlungswirksamen) Aufwendungen für Pensionsrückstellungen, der Aufwendungen für Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub, nicht ausbezahlte Überstunden und Mehrarbeit oder Aufwendungen auf Grund von Dienstherrenwechsel.

Ausführliche Informationen zu den Personalaufwendungen können dem *Lagebericht* entnommen werden.

6.12 Versorgungsaufwendungen

Unter *Versorgungsaufwand* (Kontengruppe 51) sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten zu verstehen. Dazu gehören in erster Linie die Bruttobeträge der Versorgungsaufwendungen der Beamten, der Beschäftigten bzw. ihrer Hinterbliebenen. Die Abwicklung der Auszahlungen von Pensionen erfolgt auftragsweise durch die Rheinische Versorgungskasse in Köln (RVK). In der folgenden Tabelle ist die kassenwirksame Umlage an die RVK sowie die Zuführungen zu den Rückstellungen für Versorgungsempfänger dargestellt.

Versorgungsaufwendungen	2022	2023	2024	2025
Beiträge zu Versorgungskassen	8,4 Mio.€	9,2 Mio.€	9,3 Mio.€	10,6 Mio.€
Zuführungen zu Pensionsrückst.	1,4 Mio.€	1,1 Mio.€	3,0 Mio.€	5,0 Mio.€
Zuführungen zu Beihilferückst.	0,8 Mio.€	0,3 Mio.€	1,0 Mio.€	2,9 Mio.€
Summe	10,6 Mio.€	10,6 Mio.€	13,4 Mio.€	18,6 Mio.€

Zu den Versorgungsaufwendungen zählen auch die anteiligen Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen für die Versorgungsempfänger, z. B. durch einen unterjährigen Übergang in den Ruhestand von Beamten (d. h. "Abgang" bei den Pensionsrückstellungen für

[79] Siehe auch die Angaben in den Erläuterungen zur Bilanz, Position „Bilanzierungshilfe", sowie den Erläuterungen im Lagebericht.

Beschäftige und "Zugang" bei den Versorgungsempfängern). Die Versorgungsaufwendungen im Zusammenhang mit den Pensionsrückstellungen ergeben sich aus den Berechnungen der RVK, vgl. auch Ausführungen zur Bilanzposition Pensionsrückstellungen in den Erläuterungen zur Bilanz.

6.13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Innerhalb der Kontengruppe 52 werden alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen, die mit der Verwaltungstätigkeit wirtschaftlich zusammenhängen, erfasst.

Sach- und Dienstleistungen	2022	2023	2024	2025
Waren, sonstige Wertkorrekturen	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Energie, Abwasser, Wasser	2,7 Mio.€	4,0 Mio.€	2,9 Mio.€	3,1 Mio.€
Unterhaltung/Bewirts., Instandh.	9,6 Mio.€	9,3 Mio.€	10,7 Mio.€	10,9 Mio.€
davon Sanierung Gebäude	1,3 Mio.€	1,5 Mio.€	2,3 Mio.€	2,4 Mio.€
davon Unterh./San. Straßen	1,7 Mio.€	1,7 Mio.€	1,6 Mio.€	2,0 Mio.€
davon Gebäudereinigung	1,9 Mio.€	2,0 Mio.€	2,5 Mio.€	2,3 Mio.€
Weitere Verwalt.-/Betriebsaufw.	4,3 Mio.€	5,1 Mio.€	5,1 Mio.€	5,2 Mio.€
davon Schülerbeförderung	3,5 Mio.€	4,2 Mio.€	3,8 Mio.€	4,4 Mio.€
Kostenerstattungen	11,7 Mio.€	12,1 Mio.€	13,0 Mio.€	16,4 Mio.€
Materialverbrauch	0,4 Mio.€	0,3 Mio.€	0,2 Mio.€	0,3 Mio.€
Andere sonstige Kostenerstatt.	0,6 Mio.€	0,5 Mio.€	0,6 Mio.€	0,6 Mio.€
Sonstige Sach- und Dienstleist.	13,5 Mio.€	12,2 Mio.€	13,2 Mio.€	13,4 Mio.€
Summe	42,9 Mio.€	43,4 Mio.€	45,8 Mio.€	49,8 Mio.€

Die Kontenarten „522 Energie, Abwasser, Wasser“ und „523 Unterhaltung, Bewirtschaftung und Instandhaltung“ umfassen besonders Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und eigener, gemieteter und gepachteter Gebäude, um diese in einem ordnungsgemäßen Zustand zu erhalten. Hauptmerkmal dieser Aufwendungen ist, dass sie durch die gewöhnliche Nutzung des Vermögensgegenstandes veranlasst werden.

Zur Kontenart 522 gehören die Kosten für Strom, Gas, Fernwärme, Heizöl, Treibstoff für Fahrzeuge (insb. Rettungsdienst) sowie Wasser und Abwasser.

Zur Kontenart „523 Unterhaltung, Bewirtschaftung und Instandhaltung“ gehören Kosten für Reinigung, Sanierungsmaßnahmen und sonstige Bewirtschaftungskosten für die bebauten Grundstücke (inkl. Kreisstraßen) und baulichen Anlagen. Ein gewichtiger Anteil der Sanierung entfällt auf die Schulen im Produktbereich „1.03 Schulträgeraufgaben“.

In der Produktgruppe „1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen“ fallen neben den Sanierungskosten noch Unterhaltungsaufwendungen an, die vorwiegend durch den Landesbetrieb Straßenbau NRW durchgeführt werden.

Die Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Haltung der Fahrzeuge entstehen, belasten größtenteils die Produktgruppe „1.02.11 Rettungsdienst". Auch der Erwerb geringwertiger Wirtschaftsgüter wird hier verbucht.

Unterhalb der Kontenart „524 Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen" werden überwiegend Kosten erfasst, die dem Schulbereich zugeordnet werden. Hierzu zählen die Aufwendungen für Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz und insbesondere die sog. Schülerbeförderungskosten.[80]

Der Kreis leistet Kostenerstattungen (Kontenart 525) an Gemeinden sowie an sonstige öffentliche Bereiche und übrige Bereiche.[81] Die Tabelle zeigt die Kostenerstattungen nach Produktgruppen an.

Kostenerstattungen	2022	2023	2024	2025
PG 1.05.01 Unterst. v. Senioren	1,2 Mio.€	1,2 Mio.€	1,2 Mio.€	1,4 Mio.€
PG 1.05.03 Einkommensdefizite	3,3 Mio.€	3,5 Mio.€	3,8 Mio.€	3,9 Mio.€
PG 1.06.01 Kita und Tagespflege	4,3 Mio.€	4,3 Mio.€	4,6 Mio.€	5,2 Mio.€
PG 1.06.03 Individuelle Hilfen	1,9 Mio.€	2,1 Mio.€	2,0 Mio.€	4,2 Mio.€
PG 1.07.03 Gesundheitshilfe	0,7 Mio.€	0,7 Mio.€	0,8 Mio.€	0,8 Mio.€
Übrige Produktgruppen	0,4 Mio.€	0,3 Mio.€	0,7 Mio.€	0,9 Mio.€
Summe	11,7 Mio.€	12,1 Mio.€	13,0 Mio.€	16,4 Mio.€

Die Erstattungen an Gemeinden betreffen insbesondere die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren*, *Hilfen bei Einkommensdefiziten* und *Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien*.[82] Auch Kostenerstattungen im Rahmen von Wahlen werden innerhalb dieser Kontenart abgewickelt.

Die Erstattungen an sonstige öffentliche Bereiche beziehen sich auf die Produktgruppe *Einkommensdefizite*.[83] Die Erstattungen an übrige Bereiche betreffen überwiegend die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren*, *Gesundheitshilfe* und *Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege*.[84] Bei der zuletzt genannten Position handelt es sich um Erstattungen für freie Kindergartenträger wie Elterninitiativen, Kirchengemeinden oder soziale Vereine.

Im Laufe der Jahre hat sich herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten zu arbeiten. Zu den typischen sonstigen Sach- und Dienstleistungen gehören z. B. Kosten der Schulsozialarbeit, Aufwendungen für den Aufsichts- und Kassendienst sowie die Überwachung von Gebäuden.

Auch Kostenerstattungen an die Krankenhäuser und andere Institutionen werden hier geleistet, um die Kosten von Notärzten und Rettungswachen abzurechnen. Diese Aufwen-

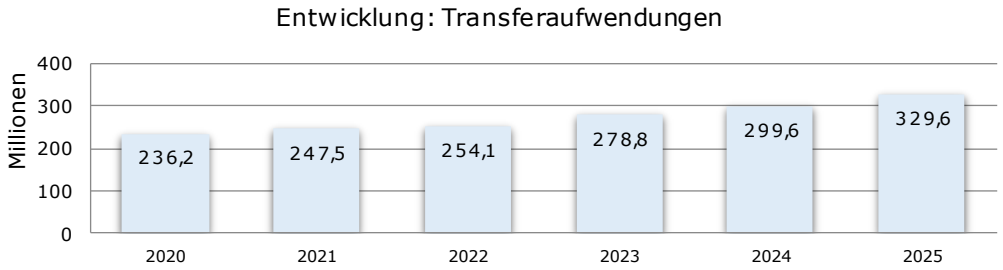
[80] Vgl. Produktgruppe 1.03.03.
[81] SK: 525300-525900.
[82] SK: 525300, vgl. auch Produktgruppen 1.05.01, 1.05.03 und 1.06.03.
[83] Vgl. Produktgruppe 1.05.03.
[84] SK 525900, vgl. auch Produktgruppen 1.05.01, 1.05.02, 1.07.03 und 1.06.01.

dungen sind aufgrund der Kommunalisierung in den letzten Jahren gesunken, dafür „entstanden" eigene Personalkosten bzw. Erstattungen an Notärzte. Die Aufwendungen des medizinischen Bedarfs im Rettungsdienst sind hier ebenfalls veranschlagt.

Ferner werden sonstige Kosten wie Lebensmitteluntersuchungen, Tierkörperbeseitigung, Kosten der überörtlichen Prüfung, diverse Projekte und Förderprogramme, die Kosten der Mittagsverpflegung, Landschaftspflegemaßnahmen, das Kursprogramm der Kreisvolkshochschule und die Kosten des Nahverkehrsplans sowie diverse andere kleinteilige Kosten unterhalb dieser Kontengruppe berücksichtigt.

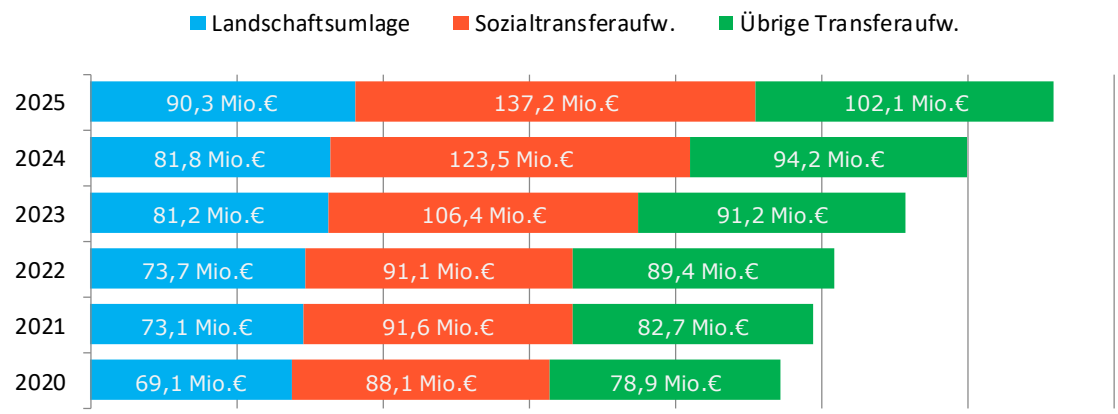
6.14 Transferaufwendungen

Unter dem Begriff Transferaufwendungen werden alle Aufwendungen (Kontengruppe 53) zusammengefasst, die ohne Gegenleistung an Dritte gewährt und geleistet werden. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch.



Typische Aufwendungen sind die Leistungen der Sozialhilfe, der Jugendhilfe, Leistungen an Arbeitssuchende, Leistungen an Kriegsopfer und ähnliche Anspruchsberechtigte, Leistungen an Asylbewerber sowie sonstige soziale Leistungen sowie Zuweisungen und Zuschüsse und allgemeine Umlagen. Die Transferaufwendungen stellen den größten Aufwandsposten in der Verwaltung dar. In der folgenden Übersicht ist das Gesamtergebnis der Transferaufwendungen nach *Allgemeine Umlagen* (gemeint ist hier die Landschaftsumlage[85]), nach *Sozialtransferaufwendungen* und *übrige Transferaufwendungen* eingeteilt.

[85] Unter der *Landschaftsumlage* sind Aufwendungen zu verstehen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels an den Landschaftsverband Rheinland (LVR) geleistet werden.



Der Jugendhilfe- und der Sozialhilfebereich sind die großen Aufgabenkreise in der Verwaltung mit erheblichen Transferleistungen. Sozialtransferaufwendungen bezeichnen dabei alle sozialen Leistungen, die Personen in Form individueller Hilfen gewährt werden. Dazu gehören Leistungen an Personen außerhalb von Einrichtungen (kurz „a. E.“) und in Einrichtungen (kurz „i. E.“). Für Heimbewohnerinnen und Heimbewohner, die einer Pflegestufe zugeordnet sind, kann der zuständige Sozialhilfeträger Pflegewohngeld gewähren. Hierbei handelt es sich um eine Leistung nach dem Landespflegegesetz NRW. In der folgenden Tabelle sind die Sozialtransferaufwendungen nach bedeutsamen Leistungsarten differenziert dargestellt:

Sozialtransferaufw. in Mio. €	2022	2023	2024	2025	Trend
Gesamtergebnis	91,1	106,4	123,5	137,2	
Sozialhilfe a. E.	30,9	36,7	43,7	47,1	
Sozialhilfe i. E.	7,2	8,9	10,7	13,8	
Jugendhilfe a. E.	15,2	17,2	18,7	21,8	
Jugendhilfe i. E.	24,0	28,5	31,5	33,1	
Psychosoz. Betreuung	0,0	0,0	0,0	0,0	
Schuldnerberatung	0,5	0,6	0,5	0,7	
And. so. soziale L.	0,5	0,5	1,6	2,1	
Leistungen UVG	4,2	4,8	5,7	5,9	
Pflegewohngeld	7,3	7,5	8,5	9,9	
Bildung und Teilhabe	1,2	1,7	2,5	2,9	

Nachfolgend sind die „übrigen Transferaufwendungen" nach Kostenarten abgebildet.[86]

Übrige Transferaufw. in Mio. €	2022	2023	2024	2025	Trend
Gesamtergebnis	89,4	91,2	94,2	102,1	
Zuschüsse Beteiligungen u. a.	20,2	17,8	18,1	20,5	
Zuschüsse AGewiS	0,0	0,2	0,2	0,0	
Zuschüsse andere Bereiche	68,7	70,8	75,4	81,0	
Sonstige Transferaufw.	0,5	2,5	0,5	0,5	

In der folgenden Tabelle ist das Gesamtergebnis der Transferaufwendungen nach Produktgruppen abgebildet.

Transferaufw. in Mio. €	2022	2023	2024	2025	Trend
Gesamtergebnis	254,1	278,8	299,6	329,6	
PG 10502 Hilfen Gesundh.u.a.	21,5	25,3	31,2	37,6	
PG 10503 Einkommensdefizite	28,1	32,6	37,6	39,6	
PG 10601 Kita und Tagespflege	66,1	68,6	72,5	78,2	
PG 10602 Jugendarbeit	2,8	2,7	2,8	3,1	
PG 10603 Individuelle Hilfen	39,3	45,9	52,1	57,6	
PG 10703 Gesundheitshilfe	0,7	0,8	0,8	0,8	
PG 11202 ÖPNV	17,6	16,0	15,9	17,8	
PG 11601 Umlagen	74,2	83,0	81,8	90,3	
Übrige Produktgruppen	3,6	3,4	4,8	4,5	

Die Produktgruppe *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen* berücksichtigt insbesondere Sozialhilfeaufwendungen und Pflegewohngeld, aber auch Transferaufwendungen für Zuschüsse an Verbände und Vereine zwecks Beratung nach dem Gewaltschutzgesetz oder Zuschüsse an Frauenhäuser. Die Transferaufwendungen in der Produktgruppe *Hilfen bei Einkommensdefiziten* berücksichtigen u. a. Sozialhilfe (Grundsicherungsleistungen und Hilfe zum Lebensunterhalt) sowie Kosten für die Schuldnerberatung und für Kosten von Bildung und Teilhabe. Die Produktgruppe *Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege* enthält neben den Kosten der Jugendhilfe (z. B. Kosten der Unterbringung in Tagespflege) und der Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen insbesondere die Zuschüsse zu den Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder. Unter Zuweisungen und Zuschüssen sind Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers zu verstehen. In der Produktgruppe *Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien* werden beispielsweise Zuschüsse zu den Kosten für Erziehungsberatungsstellen, Kosten der Heimerziehung und Hilfen für junge Volljährige, Kosten einer intensiven sozialpädagogischen Einzelbetreuung, Eingliederungshilfen für behinderte Kinder und Jugendliche und die Kosten des Vollzugs des Unterhaltsvorschussgesetzes verbucht.

[86] Hier werden u. a. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke abgebildet, z. B. die Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen, Zuschüsse zu den Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder sowie Leistungen im Bereich Gesundheit oder Zuschüsse im Produktbereich Sportförderung. Auch die Zuschüsse an Beteiligungen (z. B. an die Oberbergische Verkehrsgesellschaft, kurz OVAG) und die Kosten der Ausbildungsverkehrspauschale werden hier einbezogen. In den HHJ 2017, 2018 und 2023 hat der Oberbergische Kreis die Entlastungen aus Rückerstattungen des Landschaftsverbandes sowie aus der Senkung der Landschaftsumlage in voller Höhe an die kreisangehörigen Kommunen ausgeschüttet.

Bei den Zuschüssen und sonstigen sozialen Leistungen in den Bereichen *Gesundheitsförderung* und *Gesundheitshilfe* handelt es sich beispielsweise um Zuschüsse an Vereine zwecks Förderung und Betreuung von behinderten Kindern, Zuschüsse an Beratungsstellen (Schwangerschaftskonfliktberatung), Zuschüsse zur Betreuung von Suchtkranken sowie den Kosten der ambulanten Sprachheilfürsorge. In der Produktgruppe *ÖPNV* werden Zuschüsse an die *OVAG* abgewickelt und die Kosten der Ausbildungsverkehrspauschale.[87] Die Produktgruppe *Umlagen* berücksichtigt insbesondere die Landschaftsumlage.

6.15 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (aller 54er-Konten) umfassen alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit hinzuzurechnen sind und den Kontengruppen 50 bis 53 nicht speziell zugeordnet werden können. Im Jahr 2022 sind rd. 9,6 Mio. € (Vorjahr'21: 3,2 Mio. €) im Zusammenhang mit dem Breitbandausbau abgewickelt worden. Im Jahr 2024 sind rd. 5,24 (Vorjahr 5,96 Mio. €) für die Fortschreibung des Sonderpostens Rettungsdienst erfasst worden.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ergebnisse nach Kontenarten.

Sonstige ordendl. Aufwendungen	2022	2023	2024	2025
Sonstige Personal-/Versorg.aufw.	3,0 Mio.€	3,9 Mio.€	3,9 Mio.€	4,5 Mio.€
Inanspruchn. v. Rechten/Diensten	12,2 Mio.€	12,1 Mio.€	12,1 Mio.€	12,6 Mio.€
Geschäftsaufwendungen	5,6 Mio.€	4,5 Mio.€	4,5 Mio.€	5,9 Mio.€
Beiträge / Wertberichtigungen	9,5 Mio.€	10,8 Mio.€	9,2 Mio.€	4,9 Mio.€
Besondere Finanzauszahlungen	35,2 Mio.€	40,9 Mio.€	43,2 Mio.€	43,7 Mio.€
Betriebliche Steueraufwendungen	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,1 Mio.€	0,0 Mio.€
Steuern v. Einkommen / Ertrag	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Andere sonstige ordentlichen Aufw.	10,2 Mio.€	2,1 Mio.€	5,5 Mio.€	5,6 Mio.€
Summe	75,8 Mio.€	74,3 Mio.€	78,6 Mio.€	77,3 Mio.€

Die Kontenart „541 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen" umfasst Nebenkosten, die den Personalaufwendungen im engeren Sinne nicht zuzuordnen sind. Zu diesen Personalnebenaufwendungen zählen die Kosten von Aus- und Fortbildungen, Schulungskosten, Reisekosten, Job-Ticket sowie Dienst- und Schutzkleidung (insb. im Rettungsdienst). Seit 2015 arbeitet der Kreis als Ausbilder für Notfallsanitäter mit der Akademie für Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS) zusammen. Hier wird u. a. das „Schulgeld" für die Ausbildungskurse geleistet.

Die Kontenart 542 umfasst Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten. Hierzu gehören die mit ehrenamtlicher Tätigkeit zusammenhängenden Aufwendungen sowie die Kosten für Mieten und Pachten (z. B. für Verwaltungsgebäude und einzelne Diensträume, für den Schulbereich sowie für die Anmietung der "ARGE Standorte").

[87] Bei der Ausbildungsverkehrspauschale handelt es sich um die Weiterleitung von Landesmitteln nach dem ÖPNV-Gesetz NRW. Einzelheiten zu den Beteiligungen können dem Beteiligungsbericht entnommen werden.

Auch die Kosten für Leasing (hervorgerufen insbesondere durch die Leasingkosten für Fahrzeuge, Kopiergeräte und ADV-Anlagen) werden hier verbucht.

Die Aufwendungen für die sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten stellen einen typischen Sammelposten dar. Hier werden ferner Aufwendungen verbucht wie Kosten des Luftrettungsdienstes, Dolmetscherkosten in Ausländerangelegenheiten, die Anschaffung von Fotos und Rechten, die Abrechnung von Krankentransporten durch Dritte sowie die Erstellung des Sozialberichtes. Auch die Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten (hauptsächlich die Zuwendungen an die Kreistagsmitglieder und an die sachkundigen Bürger) werden hier erfasst.

Die typischen Geschäftsaufwendungen sind eher unterhalb der Kontenart 543 erfasst. Dazu gehören Aufwendungen für Büromaterial, Telefon, Bücher, Zeitschriften sowie Porto und Versand. Ferner sind hier die Kosten für Bekanntmachungen einzuordnen. Neben dem typischen Verbrauchsmaterial wie Papier, Toner oder Leuchtstoffröhren erfassen die Geschäftsaufwendungen aber auch spezielle Materialien wie Plaketten der Bundesdruckerei oder die Materialbeschaffung im Rahmen der Fleischbeschauung.

Die Versicherungsbeiträge werden unter der Kontenart „544 Aufwendungen für Beiträge und Wertberichtigungen" zusammengefasst. Der Kreis ist gegen typische Schadensfälle versichert, z. B. durch Gebäude- und KFZ-Versicherungen oder Unfall- und Haftpflichtversicherung. Ferner sind hier Beiträge an den Landkreistag, die Ausgleichsabgabe an den Aggerverband oder der Beitrag an den Verein Region Köln/Bonn erfasst. Die Wertberichtigungen berücksichtigen Abschreibungen und Korrekturen von Forderungen. Auch die Einstellung bzw. Zuschreibung zum Sonderposten für den Gebührenausgleich für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen (hier SoPo Rettungsdienst) werden hier angerechnet.

Der größte Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird allerdings durch die Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) hervorgerufen. Die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende werden unter der Kontenart „546 Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen" zusammengefasst. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben werden diese Kosten als sonstige ordentliche Aufwendungen verbucht und nicht etwa als Transferaufwendungen. Die Kosten für die sog. Leistungsbeteiligung Teilhabeleistungen sind hier ebenfalls erfasst sowie Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen.

Besondere Finanzauszahlungen	2022	2023	2024	2025
Nicht rückzahlbare Zuweisungen	0,3 Mio.€	0,2 Mio.€	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€
Leistungsb. Unterk. u. Heizung	32,5 Mio.€	38,1 Mio.€	40,2 Mio.€	40,9 Mio.€
Wohnungsbeschaffung	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€	0,2 Mio.€	0,1 Mio.€
Leistungsb. einm. Leistungen	0,7 Mio.€	0,6 Mio.€	0,6 Mio.€	0,6 Mio.€
Leistungsb. Teilhabe	1,6 Mio.€	1,8 Mio.€	2,0 Mio.€	2,0 Mio.€
Summe	35,2 Mio.€	40,9 Mio.€	43,2 Mio.€	43,7 Mio.€

Die Kontenart „547 Betriebliche Steueraufwendungen" berücksichtigt Aufwendungen für die Grundsteuer sowie für die KFZ-Steuer. Zu den „548 Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und Ertrag" gehört z. B. die Körperschaftssteuer. Die Verfügungsmittel[88] sowie periodenfremde Aufwendungen und sonstige ordentliche Aufwendungen werden u. a. unter der Kontenart „549 Andere sonstige ordentlichen Aufwände" zusammengefasst. Wegen der rechtlichen Bedeutung (und unabhängig von der finanziellen Größenordnung) sollen Verfügungsmittel separat in Plan und Rechnung ausgewiesen werden.

Verfügungsmittel	2022	2023	2024	2025
Verfügungsmittel	12 T€	11 T€	12 T€	12 T€

Auch die *Endabrechnung der differenzierten Umlagen* wird über die Kontenart 549 abgebildet.[89] Der periodenfremde Aufwand (im Fall einer festgestellten Überdeckung) belastet das Ergebnis und wird gleichzeitig in der Bilanz als Verbindlichkeit gegenüber Kommunen ausgewiesen. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen berücksichtigen ferner die Weiterleitung der Gewinnausschüttung der Kreissparkasse an die Gemeinden.

6.16 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Zinsen sind der Preis für die Überlassung von Fremdkapital über einen festgelegten Zeitraum. Die lang- und kurzfristigen Verbindlichkeiten werden in der Bilanz abgebildet. Die dazu korrespondierenden Zinsaufwendungen sowie Zinsen für kurzfristige Kassenkredite werden in der Kontengruppe 55 zusammengefasst.

Zinsen u. Finanzaufwend.	2022	2023	2024	2025
Zinsaufwendungen	1,2 Mio.€	1,4 Mio.€	1,4 Mio.€	1,3 Mio.€
Zinsaufw. für Liquiditätskredite	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,1 Mio.€
Sonstige Finanzaufwendungen	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Summe	1,2 Mio.€	1,4 Mio.€	1,4 Mio.€	1,4 Mio.€

6.17 Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen erfassen den Betrag des an Vermögensgegenständen eintretenden Werteverzehrs. Der Grund der Wertminderungen kann technischer (z.B. Abnutzung, Verschleiß), wirtschaftlicher (z.B. Fehlinvestition, technischer Fortschritt) oder rechtlicher Natur (z.B. Ablauf von Rechten, gesetzliche Änderungen) sein. Es sind planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen zu unterscheiden. Vermögensgegenstände des Anlage-

[88] Verfügungsmittel bezeichnen Beträge, die dem Landrat zur Verfügung stehen, vgl. SK 549100.
[89] Das Verfahren *„Endabrechnung der differenzierten Umlagen"* wurde im Jahresabschluss 2014 umfangreich erläutert, vgl. auch den Beschluss des Kreistags in seiner Sitzung vom 23.10.2014.

vermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, müssen planmäßig abgeschrieben werden, wobei die Anschaffungs- oder Herstellungskosten bzw. der bilanzielle Zeitwert mit Hilfe einer bestimmten Abschreibungsmethode auf die Nutzungsdauer verteilt wird.[90]

Der Hauptanteil der Abschreibungen steht im Zusammenhang mit dem Infrastrukturvermögen und den bebauten Grundstücken. Im Berichtsjahr gibt es keine Anhaltspunkte, die eine außerplanmäßige Abschreibung auf Finanzanlagen rechtfertigen könnten. Auch Abschreibungen auf das Umlaufvermögen erfolgten nicht.[91] Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der bilanziellen Abschreibungen nach Kontenarten.

Abschreibungen	2022	2023	2024	2025
Immaterielle Vermögensgegenst.	0,3 Mio.€	0,3 Mio.€	0,4 Mio.€	0,4 Mio.€
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorr.	3,7 Mio.€	3,7 Mio.€	3,8 Mio.€	4,0 Mio.€
Infrastrukturvermögen	4,3 Mio.€	4,1 Mio.€	4,1 Mio.€	4,1 Mio.€
Maschinen, techn. Anlagen, Kfz	1,3 Mio.€	1,3 Mio.€	1,6 Mio.€	1,8 Mio.€
Betriebs u. Geschäftsausstattung	2,1 Mio.€	2,2 Mio.€	2,4 Mio.€	2,6 Mio.€
Summe	11,7 Mio.€	11,5 Mio.€	12,3 Mio.€	13,0 Mio.€

6.18 Außerordentliche Aufwendungen

Aufwendungen, die außerhalb des ordentlichen Verwaltungsverlaufes anfallen, aber durch die Aufgabenerfüllung der Gemeinde verursacht wurden, werden als außerordentliche Aufwendungen bezeichnet. Außerordentliche Aufwendungen beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung.[92]

Die außerordentlichen Aufwendungen wirken sich zwar mindernd auf das Gesamtergebnis aus, haben aber keinen Einfluss auf die Ermittlung des ordentlichen Ergebnisses. In der Ergebnisrechnung werden die außerordentlichen Aufwendungen zusammen mit den außerordentlichen Erträgen im Posten „Außerordentliches Ergebnis" ausgewiesen.

6.19 Jahresergebnis

Der Kreistag des Oberbergischen Kreises hat in seiner Sitzung am 12.12.2024 die Haushaltssatzung 2025/2026 beschlossen. Mit Verfügung vom 24.02.2025 hat die Bezirksregierung Köln den Haushalt genehmigt. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 28.02.2025. Eine Nachtragssatzung gibt es nicht.

[90] In der Regel wird die lineare Abschreibungsmethode verwendet werden. In begründeten Ausnahmefällen ist auch eine abweichende Methode zulässig, deren Anwendung im Einzelfall im Anhang zu erläutern ist. Als Grundlage der Berechnung der Abschreibung dient die bekannt gegebene Abschreibungstabelle, die als Grundlage der Bestimmung der Nutzungsdauer unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse fungiert.
[91] Analog zum Handelsrecht gilt bei der Bewertung des Umlaufvermögens das strenge Niederstwertprinzip. Bei Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens sind Abschreibungen vorzunehmen, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der sich aus dem beizulegenden Wert am Abschlussstichtag ergibt.
[92] Beispiele für außerordentliche Aufwendungen können Naturkatastrophen und sonstige durch höhere Gewalt verursachte Unglücke sein. Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen zählen nicht dazu.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Erträge und der Kosten ("Ist-Ergebnis").

Erträge	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025
Steuern und ähnliche Abgaben	1.882 T€	2.299 T€	3.072 T€	3.292 T€
Zuwendungen und Umlagen	354.007 T€	359.528 T€	371.019 T€	405.003 T€
Sonstige Transfererträge	15.270 T€	17.683 T€	21.370 T€	20.901 T€
Öffentl.-rechtl. Leistungsentg.	57.792 T€	57.396 T€	62.701 T€	62.792 T€
Privatrechtl. Leistungsentgelte	917 T€	1.625 T€	1.211 T€	879 T€
Kostenerstatt.,Leistungsbeteil.	72.816 T€	76.594 T€	80.575 T€	86.480 T€
Sonstige ordentliche Erträge	7.124 T€	13.729 T€	10.693 T€	14.451 T€
Ordentliche Erträge	509.809 T€	528.855 T€	550.641 T€	593.799 T€
Finanzerträge	1.643 T€	2.494 T€	6.672 T€	3.637 T€
Außerordentliche Erträge	377 T€	232 T€	T€	T€
Summe	511.829 T€	531.580 T€	557.313 T€	597.436 T€

Aufwendungen	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025
Personalaufwendungen	100.791 T€	103.657 T€	113.568 T€	122.679 T€
Versorgungsaufwendungen	10.633 T€	10.591 T€	13.357 T€	18.558 T€
Aufw. Sach- und Dienstl.	42.907 T€	43.427 T€	45.817 T€	49.814 T€
Transferaufwendungen	254.130 T€	278.806 T€	299.581 T€	329.591 T€
Sonstige ordentliche Aufw.	75.755 T€	74.264 T€	78.556 T€	77.311 T€
Bilanzielle Abschreibungen	11.709 T€	11.549 T€	12.257 T€	13.046 T€
Ordentliche Aufwendungen	495.925 T€	522.293 T€	563.135 T€	610.999 T€
Zinsen Finanzaufwendungen	1.203 T€	1.429 T€	1.441 T€	1.428 T€
Außerordentliche Aufwendungen	T€	T€	T€	T€
Summe	497.128 T€	523.722 T€	564.576 T€	612.427 T€

Saldo / Jahresergebnis	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025
Saldo Erträge abzgl. Aufw.	14.701 T€	7.858 T€	-7.262 T€	-14.991 T€

7. Vollständigkeitserklärung

Herr **Landrat Klaus Grootens** gibt persönlich folgende **Erklärung** ab:

Der Rechnungsprüfung sind die von ihr gemäß § 102 Abs. 5 GO NRW verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt worden. Vollständig weitergegeben sind neben meinen persönlichen Kenntnissen auch die Kenntnisse aller Mitglieder des Verwaltungsvorstandes. Folgende von mir benannten Auskunftspersonen sind angewiesen worden, der Rechnungsprüfung alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

Discher, Nils Christian
Fischer, Björn
Heße, Stefan
Lieder, Ute
Reger, Johann
Röttgen, Christoph
Stölting, Dominique
Schmidt, Rainer

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

Es sind alle Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.

In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle Geschäftsvorfälle, die für das Haushaltsjahr buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).

Die nach § 28 Abs. 5 KomHVO NRW erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme wurde sichergestellt.

Bei der Inventur sind die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden erfasst worden.

Die nach § 32 KomHVO NRW erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht liegen vor (siehe Dienstanweisung Finanzwesen nach § 32 KomHVO vom 28.08.2020). Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde …

☐ ~~von mir wahrgenommen.~~
✓ auf den Kreiskämmerer übertragen und hiervon wahrgenommen, (siehe DA Finanzwesen).

Jahresabschluss und Lagebericht

Der Jahresabschluss beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse (z.B. drohende Verluste aus schwebenden Verfahren) und Abgrenzungen, sämtliche Aufwendungen und Erträge und sämtliche Aus- und Einzahlungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.

Im Lagebericht sind alle Vorgänge von besonderer Bedeutung erläutert worden, insbesondere sind alle Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung, wie sie von mir und dem Verwaltungsvorstand eingeschätzt werden, dargestellt.

Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag …

✓ bestehen nicht.
☐ ~~sind im Jahresabschluss enthalten.~~
☐ ~~sind im Lagebericht dargelegt.~~

Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen …

☐ ~~bestehen nicht~~.
✓ sind gesondert erläutert (vgl. Ausführungen zur sog. Bilanzierungshilfe, Endabrechnung der diff. Umlagen, Abwicklung Förderprogramm Gute Schule, u. a.)

Im Beteiligungsbericht, der bezogen auf den Abschlussstichtag fortgeschrieben wird, ist die wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung der Gemeinde, unabhängig davon, ob verselbstständigte Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabschlusses angehören, vollständig erläutert.

Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bestanden am Abschlussstichtag …

☐ ~~nicht~~.
✓ nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind (vgl. Bilanzposition 1.3.5 und die Erläuterungen zur Bilanz, Kapitel 5.16).

Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Verlustübernahmeverträgen und sonstigen Sicherheiten bestanden am Abschlussstichtag …

☐ ~~nicht~~.
✓ nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind.

Im Verbindlichkeitenspiegel sind alle Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten nachrichtlich ausgewiesen.

Rückgabeverpflichtungen für in der Jahresbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Jahresbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Abschlussstichtag.

☐ ~~nicht~~.
✓ nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind (vgl. die Ausführungen zu „Bauten auf fremden Grund und Boden").

Derivative Finanzinstrumente (z.B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogende Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungswaps, Forward Rate Agreements und Forward Forward Deposits) bestanden am Abschlussstichtag …

☐ ~~nicht~~.
✓ und sind in den Büchern vollständig erfasst sowie der Rechnungsprüfung dargelegt worden.
✓ und müssen nicht bilanziert werden. Der Sachverhalt ist im Anhang aufgeführt

Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind oder werden können (z.B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Abschlussstichtag …

☐ ~~nicht~~.
✓ und sind im Anhang (Verbindlichkeitenspiegel) vollständig aufgeführt.

Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind (soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen) …

✓ im Anhang angegeben..
☐ ~~im Lagebericht unter Chancen und Risiken aufgeführt~~.

Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind, …

✓ lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zur Zeit nicht vor.
☐ ~~sind im Anhang angegeben.~~
☐ ~~sind im Lagebericht angegeben.~~

Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems …

✓ lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zur Zeit nicht vor.

☐ ~~sind vollständig mitgeteilt worden~~.

Alle bekannten und vermuteten Täuschungen und Vermögensschädigungen, die wesentliche Auswirkungen auf den Jahresabschluss und den Lagebericht haben könnten, sind mitgeteilt worden.

Die im Lagebericht gemachten Angaben sind nach meinem Kenntnisstand vollständig und zutreffend.

Gummersbach, 30.06.2026

gez.

Klaus Grootens
Landrat

8. Anlagen

8.1 Hinweise

Dem Jahresabschluss sind verschiedene Anlagen beizufügen.

Im Anlagenspiegel ist die Entwicklung einzelner Posten des Anlagevermögens im Haushaltsjahr detailliert darzustellen. Um die Änderungen dieser Bilanzposten nachvollziehbar zu machen, sind dazu jeweils tabellarisch die Anschaffungs- oder Herstellungskosten, die Zugänge, Abgänge und Umbuchungen, die Zuschreibungen, die Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie durch Umbuchungen, die kumulierten Abschreibungen, die Buchwerte am Abschlussstichtag und die Abschreibungen im Haushaltsjahr anzugeben.

Der Forderungsspiegel nach § 47 KomHVO NRW soll den Stand und die Entwicklung einzelner Posten des Umlaufvermögens im Haushaltsjahr detailliert nachweisen.

Der Verbindlichkeitenspiegel weist den Stand und die Entwicklung der Verbindlichkeiten im Haushaltsjahr nach. Um die Änderungen nachvollziehbar zu machen, ist dazu jeweils tabellarisch der Gesamtbetrag unter Angabe der Restlaufzeit (gegliedert in Angaben für Verbindlichkeiten mit Restlaufzeiten bis zu einem Jahr, von einem bis zu fünf Jahren und von mehr als fünf Jahren) anzugeben. Der Verbindlichkeitenspiegel dient dazu, die Struktur der Verschuldung transparent zu machen.

Der Rückstellungsspiegel beschreibt die Art der Rückstellungen mit Buchwerten zu Beginn und Ende des Haushaltsjahres.

Der Eigenkapitalspiegel gibt Aufschluss über die Struktur und Entwicklung des kommunalen Eigenkapitals.

Abschließend ist eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen angefügt.

8.2 Anlagenspiegel

Anlagenspiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
		Stand am 31.12.2024	Zugänge 2025	Abgänge 2025	Umbuch-ungen 2025	Stand am 31.12. 2025	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12.2024	Abschrei-bungen 2025	Zuschrei-bungen 2025	Änd. Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen 2025	Kumulierte Abschrei-bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2025	am 31.12.2024
			+	-	+/-			-	+	+/-	-		
1	**Immaterielle Ver-mögensgegenstände**	4.598.493,60	431.186,05	-8.538,00	0,00	5.021.141,65	-3.936.157,71	-392.689,06	0,00	8.536,00	-4.320.310,77	700.830,88	662.335,89
2	**Sachanlagen**	409.088.466,45	30.637.208,25	-2.002.026,51	0,00	437.723.648,19	-152.895.155,11	-12.652.811,42	0,00	1.892.428,13	-163.655.538,40	274.068.109,79	256.193.311,34
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.602.521,56	16.608,89	-4.335,00	5.299,64	17.620.095,09	-7.329.356,88	-4.616,00	0,00	0,00	-7.333.972,88	10.286.122,21	10.273.164,68
2.1.1	Grünflächen	862.385,53	13.638,13	0,00	5.292,64	881.316,30	-161.199,00	-3.700,00	0,00	0,00	-164.899,00	716.417,30	701.186,53
2.1.2	Ackerland	32.666,00	0,00	0,00	0,00	32.666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.666,00	32.666,00
2.1.3	Wald, Forsten	16.521.236,44	2.970,76	-4.335,00	7,00	16.519.879,20	-7.168.157,88	-916,00	0,00	0,00	-7.169.073,88	9.350.805,32	9.353.078,56
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	186.233,59	0,00	0,00	0,00	186.233,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.233,59	186.233,59
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	156.905.596,06	1.597.945,60	-526.628,06	14.280,00	157.991.193,60	-53.188.257,76	-3.793.849,23	0,00	526.627,06	-56.455.479,93	101.535.713,67	103.717.338,30
2.2.2	Schulen	85.130.047,03	1.434.573,37	0,00	570.359,71	87.134.980,11	-31.377.646,03	-1.979.942,00	0,00	0,00	-33.357.588,03	53.777.392,08	53.752.401,00
2.2.3	Wohnbauten	623.337,00	0,00	0,00	0,00	623.337,00	-144.663,00	-9.043,00	0,00	0,00	-153.706,00	469.631,00	478.674,00
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	71.152.212,03	163.372,23	-526.628,06	-556.079,71	70.232.876,49	-21.665.948,73	-1.804.864,23	0,00	526.627,06	-22.944.185,90	47.288.690,59	49.486.263,30
2.3	Infrastrukturvermögen	154.984.801,14	2.240.171,05	-14.468,68	198.457,43	157.408.960,94	-63.309.579,20	-4.125.764,85	0,00	0,00	-67.435.344,05	89.973.616,89	91.675.221,94
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	7.232.057,01	1.830,00	-14.468,68	22.284,63	7.241.702,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.241.702,96	7.232.057,01
2.3.2	Brücken und Tunnel	12.632.980,88	97.150,69	0,00	400,00	12.730.531,57	-3.761.266,88	-241.661,69	0,00	0,00	-4.002.928,57	8.727.603,00	8.871.714,00
2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungs-anlagen	737.520,91	524.086,28	0,00	175.322,27	1.436.929,46	-64.263,91	-19.957,55	0,00	0,00	-84.221,46	1.352.708,00	673.257,00
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrs-lenkungsanlagen	134.382.242,34	1.617.104,08	0,00	450,53	135.999.796,95	-59.484.048,41	-3.864.145,61	0,00	0,00	-63.348.194,02	72.651.602,93	74.898.193,93
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	6.401.517,59	8.798.856,41	0,00	12.766.444,84	27.966.818,84	-1.101.732,59	-247.987,25	0,00	0,00	-1.349.719,84	26.617.099,00	5.299.785,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.148.534,49	0,00	0,00	0,00	4.148.534,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.148.534,49	4.148.534,49
2.6	Maschinen und tech-nische Anlagen, Fahrzeuge	16.620.426,86	271.719,40	-1.258.781,88	2.717.551,67	18.350.916,05	-10.733.233,09	-1.838.368,78	0,00	1.258.765,88	-11.312.835,99	7.038.080,06	5.887.193,77
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	27.811.609,25	2.936.595,37	-108.669,19	89.504,32	30.729.039,75	-17.232.995,59	-2.642.225,31	0,00	107.035,19	-19.768.185,71	10.960.854,04	10.578.613,66
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	24.613.459,50	14.775.311,53	-89.143,70	-15.791.537,90	23.508.089,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.508.089,43	24.613.459,50
3	**Finanzanlagen**	144.028.432,44	22.946.003,77	-10.480.300,00	0,00	156.494.136,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.494.136,21	144.028.432,44
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	996.911,47	500.001,00	0,00	11.088.431,52	12.585.343,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.585.343,99	996.911,47
3.2	Beteiligungen	29.229.333,43	0,00	0,00	-11.088.431,52	18.140.901,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.140.901,91	29.229.333,43
3.3	Sondervermögen	486.910,00	0,00	0,00	0,00	486.910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	486.910,00	486.910,00
3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	112.180.435,54	21.280.844,77	-9.330.300,00	0,00	124.130.980,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.130.980,31	112.180.435,54
3.5	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.134.842,00	1.165.158,00	-1.150.000,00	0,00	1.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.150.000,00	1.134.842,00

8.3 Forderungsspiegel

Forderungsspiegel 2025	Gesamtbetrag 2025	mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Restlaufzeit von 1 bis 5 Jahren	mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren	Gesamtbetrag 2024
Forderungen	64.112.824,50	63.921.371,70	132.480,30	58.972,50	57.339.791,76
1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	40.730.456,94	40.539.104,14	132.380,30	58.972,50	51.383.929,51
1.1 Gebühren	3.403.094,60	3.403.086,60	8,00	0,00	10.944.863,67
1.3 Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Ford. aus Transferleist.	20.105.324,28	20.094.089,46	11.234,82	0,00	22.164.810,41
1.5 Sonst.öff.-recht.Forderungen	17.222.038,06	17.041.928,08	121.137,48	58.972,50	18.274.255,43
2 Privatrechtliche Forderungen	3.790.357,44	3.790.257,44	100,00	0,00	3.526.776,84
2.1 gegen dem privaten Bereich	2.778.844,46	2.778.744,46	100,00	0,00	2.701.097,71
2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	817.940,68	817.940,68	0,00	0,00	808.438,23
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 gegen Beteiligungen	3.632,11	3.632,11	0,00	0,00	3.057,90
2.5 gegen Sondervermögen	189.940,19	189.940,19	0,00	0,00	14.183,00
3 Sonstige Forderungen	19.592.010,12	19.592.010,12	0,00	0,00	2.429.085,41
3.1 aus sonstigen Vermögensgegenständen	19.592.010,12	19.592.010,12	0,00	0,00	2.429.085,41

8.4 Verbindlichkeitenspiegel

Verbindlichkeitenspiegel	Gesamtbetrag 2025	mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Restlaufzeit von 1 bis 5 Jahre	mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag 2024
Verbindlichkeiten	144.126.829,00	80.661.407,68	8.470.679,16	54.994.742,16	103.150.236,64
2. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	61.123.493,51	2.583.333,43	6.363.839,92	52.176.320,16	44.635.726,05
2.4 vom öffentlichen Bereich	1.894.310,00	0,00	0,00	1.894.310,00	2.032.539,96
2.4.2 vom Land	1.894.310,00	0,00	0,00	1.894.310,00	2.032.539,96
2.5 vom privaten Kreditmarkt	59.229.183,51	2.583.333,43	6.363.839,92	50.282.010,16	42.603.186,09
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	59.229.183,51	2.583.333,43	6.363.839,92	50.282.010,16	42.603.186,09
3. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich	27.147.051,42	22.225.958,37	2.102.671,05	2.818.422,00	14.214.247,40
3.1 vom öffentlichen Bereich	2.818.422,00	0,00	0,00	2.818.422,00	3.028.672,04
3.2 vom privaten Kreditmarkt	24.328.629,42	22.225.958,37	2.102.671,05	0,00	11.185.575,36
5. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	21.003.041,24	20.998.873,05	4.168,19	0,00	13.348.417,34
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.439.359,69	4.439.359,69	0,00	0,00	3.200.531,99
7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.340.208,44	2.340.208,44	0,00	0,00	2.014.972,48
8. Erhaltene Anzahlungen	28.073.674,70	28.073.674,70	0,00	0,00	25.736.341,38

8.5 Rückstellungsspiegel

Art der Rückstellung	01.01.2025 Euro	Abgang Euro	Zugang Euro	31.12.2025 Euro
Pensionsrückstellungen für Beamte	82.730.510,00	10.020.848,00	10.157.313,00	82.866.975,00
Rückstellungen für Beihilfe (Beamte)	21.834.117,00	2.342.001,00	2.856.234,00	22.348.350,00
Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	95.920.823,00	2.751.747,00	13.429.290,00	106.598.366,00
Rückstellungen für Beihilfe (Versorgungsempfänger)	29.966.954,00	1.157.075,00	4.793.298,00	33.603.177,00
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	5.350.315,22	0,00	49.210,10	5.399.525,32
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	7.103.224,72	0,00	443.353,76	7.546.578,48
Erstattungspflicht nach § 107 b (PensionsRSt)	1.235.257,00	0,00	64.958,00	1.300.215,00
Rückstellung Altersteilzeit	1.716.716,00	913.643,00	93.173,00	896.246,00
Rückstellung Interkommunaler Ausgleich	140.849,52	0,00	4.457,31	145.306,83
Treuhandvermögen OAG	0,00	0,00	151.000,00	151.000,00
Summe aller Rückstellungen	245.998.766,46	17.185.314,00	32.042.287,17	260.855.739,63

8.6 Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2022 EUR	Bestand zum 31.12.2023 EUR	Bestand zum 31.12.2024 EUR	Verr. Erg. Vj. EUR	Verr. n. § 44 III KomHVO EUR	Veränd. d. Sonderrückl. EUR	Ergebnis HHJ 2025 EUR	Bestand zum 31.12.2025 EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	36.634.235,22	36.640.869,97	36.764.741,54	0,00	70.263,87	0,00	k. A.	36.835.005,41
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	k. A.	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	16.911.752,47	31.612.815,93	39.470.816,49	-7.262.464,14	k. A.	k. A.	k. A.	32.208.352,35
1.4 Jahresergebnis (+/-)	14.701.063,46	7.858.000,56	-7.262.464,14	7.262.464,14	k. A.	k. A.	-14.991.177,52	-14.991.177,52
Summe	68.247.051,15	76.111.686,46	68.973.093,89	0,00	70.263,87	0,00	-14.991.177,52	54.052.180,24

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

	2022	2023	2024	Saldo
Allgemeine Rücklage (+/-)	0,00			0,00
Ausgleichsrücklage (+/-)	4.934.781,44	14.701.063,46	7.858.000,56	27.493.845,46
Summe	4.934.781,44	14.701.063,46	7.858.000,56	27.493.845,46

Hinweise: Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 Satz 1 der Gemeindeordnung sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen sind unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Verrechnungen sind im Anhang zu erläutern. Gemäß § 96 Abs. 1 Satz 1 bis 3 GO NRW stellt der Rat bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss durch Beschluss fest. Zugleich beschließt er über die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages. Soweit in den Jahresabschlüssen der letzten drei vorhergehenden Haushaltsjahre aufgrund entstandener Fehlbeträge der Ergebnisrechnung die allgemeine Rücklage reduziert wurde, ist ein Jahresüberschuss insoweit zunächst der allgemeinen Rücklage zuzuführen.

8.7 Ermächtigungsübertragungen

Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen sind übertragbar. Der Kreistag hat die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen in seinem Beschluss vom 14.03.2013 geregelt. Werden Ermächtigungen übertragen, erhöhen sie die entsprechenden Haushaltsplanpositionen im Folgejahr.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 12.06.2025 die Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2024 in das Haushaltsjahr 2025 mit Auswirkungen auf den Ergebnisplan und den Finanzplan des Haushaltsjahres 2025 zur Kenntnis genommen.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 25.06.2026 die Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2025 in das Haushaltsjahr 2026 mit Auswirkungen auf den Ergebnisplan und den Finanzplan des Haushaltsjahres 2026 zur Kenntnis genommen.

Ergebnisrechnung	EÜ Folgejahr
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.330 T€
Transferaufwendungen	1.403 T€
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.183 T€
Summe	4.915 T€

Finanzrechnung	EÜ Folgejahr
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.330 T€
Transferauszahlungen	1.403 T€
Sonstige Auszahlungen	1.183 T€
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.915 T€
Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	4 T€
Ausz. für Baumaßnahmen	61.722 T€
Ausz. für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	9.237 T€
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	
Ausz. für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	1.984 T€
Sonstige Investitionsauszahlungen	546 T€
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	73.493 T€
Gesamtsumme Ermächtigungsübertragung	78.409 T€

8.8 Teilrechnungen

Nachfolgend wird das sog. „Zahlenwerk" abgebildet. Die Teilergebnisrechnungen sowie die Teilfinanzrechnungen werden aus dem SAP R/3-System aufgerufen und aus technischen Gründen am Ende des Berichts angehängt.

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

verantwortlich: LR/KD/Dez. I/Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-642.313,69	-591.601,00			-591.601,00	-653.558,27	**-61.957,27**	**-61.957,27**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-159.823,18	-178.500,00			-178.500,00	-192.295,12	**-13.795,12**	**-13.795,12**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-632.106,45	-741.500,00			-741.500,00	-634.913,29	**106.586,71**	**106.586,71**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.375.425,27	-3.676.066,44			-3.676.066,44	-2.600.321,08	**1.075.745,36**	**1.075.745,36**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-2.092.050,71	-1.492.845,68			-1.492.845,68	-3.961.756,85	**-2.468.911,17**	**-2.468.911,17**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-5.901.719,30**	**-6.680.513,12**			**-6.680.513,12**	**-8.042.844,61**	**-1.362.331,49**	**-1.362.331,49**	
11	-	Personalaufwendungen	20.804.465,87	20.120.449,92			20.120.449,92	22.504.705,55	**2.384.255,63**	**2.384.255,63**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	4.128.182,99	3.716.264,44			3.716.264,44	5.842.659,13	**2.126.394,69**	**2.126.394,69**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.828.084,36	13.467.027,28		1.603.755,00	15.070.782,28	10.948.799,80	**-2.518.227,48**	**-4.121.982,48**	888.628,23
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	3.782.138,63	3.812.670,24			3.812.670,24	3.877.704,69	**65.034,45**	**65.034,45**	
15	-	Transferaufwendungen	103.207,49	180.800,00			180.800,00	113.705,19	**-67.094,81**	**-67.094,81**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.095.462,08	11.189.861,44		520.595,00	11.710.456,44	11.425.247,97	**235.386,53**	**-285.208,47**	342.920,84
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**50.741.541,42**	**52.487.073,32**		**2.124.350,00**	**54.611.423,32**	**54.712.822,33**	**2.225.749,01**	**101.399,01**	**1.231.549,07**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**44.839.822,12**	**45.806.560,20**		**2.124.350,00**	**47.930.910,20**	**46.669.977,72**	**863.417,52**	**-1.260.932,48**	**1.231.549,07**
19	+	Finanzerträge	-4.136.375,61	-1.950.000,00			-1.950.000,00	-2.387.967,52	**-437.967,52**	**-437.967,52**	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen						61,14	**61,14**	**61,14**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**	**-4.136.375,61**	**-1.950.000,00**			**-1.950.000,00**	**-2.387.906,38**	**-437.906,38**	**-437.906,38**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**40.703.446,51**	**43.856.560,20**		**2.124.350,00**	**45.980.910,20**	**44.282.071,34**	**425.511,14**	**-1.698.838,86**	**1.231.549,07**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**40.703.446,51**	**43.856.560,20**		**2.124.350,00**	**45.980.910,20**	**44.282.071,34**	**425.511,14**	**-1.698.838,86**	**1.231.549,07**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-15.215.981,96	-15.730.469,20			-15.730.469,20	-15.747.036,64	**-16.567,44**	**-16.567,44**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	265.989,09	358.813,84			358.813,84	273.578,46	**-85.235,38**	**-85.235,38**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	25.753.453,64	28.484.904,84		2.124.350,00	30.609.254,84	28.808.613,16	**323.708,32**	**-1.800.641,68**	1.231.549,07

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

verantwortlich: LR/KD/Dez. I/Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
27		globaler Minderaufwand		-1.407.601,00			-1.407.601,00		**1.407.601,00**	**1.407.601,00**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**25.753.453,64**	**27.077.303,84**		**2.124.350,00**	**29.201.653,84**	**28.808.613,16**	**1.731.309,32**	**-393.040,68**	**1.231.549,07**

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

verantwortlich: LR/KD/Dez. I/Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-13.764,16	-5.000,00			-5.000,00	-15.793,80	**-10.793,80**	**-10.793,80**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-153.741,91	-178.500,00			-178.500,00	-175.278,53	**3.221,47**	**3.221,47**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-610.749,16	-741.500,00			-741.500,00	-657.023,20	**84.476,80**	**84.476,80**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-2.247.463,68	-3.935.166,00			-3.935.166,00	-2.370.974,04	**1.564.191,96**	**1.564.191,96**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-465.124,76	-484.100,00			-484.100,00	-527.257,51	**-43.157,51**	**-43.157,51**	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.852.286,97	-1.950.000,00			-1.950.000,00	-1.292.640,32	**657.359,68**	**657.359,68**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-5.343.130,64**	**-7.294.266,00**			**-7.294.266,00**	**-5.038.967,40**	**2.255.298,60**	**2.255.298,60**	
10	-	Personalauszahlungen	18.572.441,06	19.803.746,00			19.803.746,00	20.348.763,41	**545.017,41**	**545.017,41**	
11	-	Versorgungsauszahlungen	9.962.955,05	9.384.119,00			9.384.119,00	10.958.486,85	**1.574.367,85**	**1.574.367,85**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.267.183,30	14.029.080,00		1.603.755,00	15.632.835,00	11.366.969,07	**-2.662.110,93**	**-4.265.865,93**	888.628,23
14	-	Transferauszahlungen	113.055,06	195.000,00			195.000,00	123.360,73	**-71.639,27**	**-71.639,27**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	12.857.849,40	15.847.782,00		520.595,00	16.368.377,00	13.675.848,85	**-2.171.933,15**	**-2.692.528,15**	342.920,84
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**52.773.483,87**	**59.259.727,00**		**2.124.350,00**	**61.384.077,00**	**56.473.428,91**	**-2.786.298,09**	**-4.910.648,09**	**1.231.549,07**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**47.430.353,23**	**51.965.461,00**		**2.124.350,00**	**54.089.811,00**	**51.434.461,51**	**-530.999,49**	**-2.655.349,49**	**1.231.549,07**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-21.939,29								
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-5.400,00								
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-27.339,29**								

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

verantwortlich: LR/KD/Dez. I/Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
8	-	für Baumaßnahmen	7.348.870,05	6.525.000,00		8.480.918,00	15.005.918,00	11.883.889,15	**5.358.889,15**	**-3.122.028,85**	2.852.286,83
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	216.805,94	2.312.500,00		274.318,00	2.586.818,00	837.097,13	**-1.475.402,87**	**-1.749.720,87**	1.332.845,77
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	4.980,95	45.000,00		131.000,00	176.000,00	101.529,04	**56.529,04**	**-74.470,96**	176.000,00
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**7.570.656,94**	**8.882.500,00**		**8.886.236,00**	**17.768.736,00**	**12.822.515,32**	**3.940.015,32**	**-4.946.220,68**	**4.361.132,60**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**7.543.317,65**	**8.882.500,00**		**8.886.236,00**	**17.768.736,00**	**12.822.515,32**	**3.940.015,32**	**-4.946.220,68**	**4.361.132,60**

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.01 Politische Gremien

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.290,01	-944,52			-944,52	-32.266,57	**-31.322,05**	**-31.322,05**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-7.070,56	-3.763,28			-3.763,28	-18.757,70	**-14.994,42**	**-14.994,42**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-8.360,57**	**-4.707,80**			**-4.707,80**	**-51.024,27**	**-46.316,47**	**-46.316,47**	
11	-	Personalaufwendungen	152.683,19	189.478,28			189.478,28	182.099,59	**-7.378,69**	**-7.378,69**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	34.317,20	44.724,12			44.724,12	58.272,85	**13.548,73**	**13.548,73**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.013,14					3.793,05	**3.793,05**	**3.793,05**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		24,54			24,54		**-24,54**	**-24,54**	
15	-	Transferaufwendungen	673,08	800,00			800,00	673,06	**-126,94**	**-126,94**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	924.944,32	973.189,32			973.189,32	943.913,23	**-29.276,09**	**-29.276,09**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.114.630,93**	**1.208.216,26**			**1.208.216,26**	**1.188.751,78**	**-19.464,48**	**-19.464,48**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.106.270,36**	**1.203.508,46**			**1.203.508,46**	**1.137.727,51**	**-65.780,95**	**-65.780,95**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.106.270,36**	**1.203.508,46**			**1.203.508,46**	**1.137.727,51**	**-65.780,95**	**-65.780,95**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.106.270,36**	**1.203.508,46**			**1.203.508,46**	**1.137.727,51**	**-65.780,95**	**-65.780,95**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	163.953,81	162.335,16			162.335,16	152.729,80	**-9.605,36**	**-9.605,36**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.270.224,17	1.365.843,62			1.365.843,62	1.290.457,31	**-75.386,31**	**-75.386,31**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.270.224,17**	**1.365.843,62**			**1.365.843,62**	**1.290.457,31**	**-75.386,31**	**-75.386,31**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.01 Politische Gremien

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-807,71					-18.209,47	**-18.209,47**	**-18.209,47**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-49,82					-69,76	**-69,76**	**-69,76**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-857,53**					**-18.279,23**	**-18.279,23**	**-18.279,23**	
10	-	Personalauszahlungen	118.197,07	148.458,00			148.458,00	132.759,98	**-15.698,02**	**-15.698,02**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.045,21					3.612,63	**3.612,63**	**3.612,63**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	922.767,04	969.286,00			969.286,00	936.060,55	**-33.225,45**	**-33.225,45**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.043.009,32**	**1.117.744,00**			**1.117.744,00**	**1.072.433,16**	**-45.310,84**	**-45.310,84**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.042.151,79**	**1.117.744,00**			**1.117.744,00**	**1.054.153,93**	**-63.590,07**	**-63.590,07**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.02 Verwaltungsführung

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-20.521,47	-25.000,00			-25.000,00		**25.000,00**	**25.000,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.607.328,58	-1.757.534,76			-1.757.534,76	-1.668.551,51	**88.983,25**	**88.983,25**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-92.041,73	-37.003,32			-37.003,32	-215.924,59	**-178.921,27**	**-178.921,27**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.719.891,78**	**-1.819.538,08**			**-1.819.538,08**	**-1.884.476,10**	**-64.938,02**	**-64.938,02**	
11	-	Personalaufwendungen	2.962.456,89	3.219.429,76			3.219.429,76	3.239.686,72	**20.256,96**	**20.256,96**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	446.663,50	439.752,36			439.752,36	670.793,33	**231.040,97**	**231.040,97**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.132.860,65	1.199.635,16			1.199.635,16	1.191.996,81	**-7.638,35**	**-7.638,35**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		440,56			440,56		**-440,56**	**-440,56**	
15	-	Transferaufwendungen	57.105,42	85.000,00			85.000,00	74.804,80	**-10.195,20**	**-10.195,20**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	128.209,70	142.287,64			142.287,64	138.949,50	**-3.338,14**	**-3.338,14**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**4.727.296,16**	**5.086.545,48**			**5.086.545,48**	**5.316.231,16**	**229.685,68**	**229.685,68**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**3.007.404,38**	**3.267.007,40**			**3.267.007,40**	**3.431.755,06**	**164.747,66**	**164.747,66**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**3.007.404,38**	**3.267.007,40**			**3.267.007,40**	**3.431.755,06**	**164.747,66**	**164.747,66**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**3.007.404,38**	**3.267.007,40**			**3.267.007,40**	**3.431.755,06**	**164.747,66**	**164.747,66**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-2.015.924,70	-2.147.625,30			-2.147.625,30	-2.297.759,91	**-150.134,61**	**-150.134,61**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	218.129,71	204.349,63			204.349,63	233.485,06	**29.135,43**	**29.135,43**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.209.609,39	1.323.731,73			1.323.731,73	1.367.480,21	**43.748,48**	**43.748,48**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.209.609,39**	**1.323.731,73**			**1.323.731,73**	**1.367.480,21**	**43.748,48**	**43.748,48**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.02 Verwaltungsführung

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-21.443,62	-25.000,00			-25.000,00	-20.521,47	**4.478,53**	**4.478,53**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.687.065,00	-1.748.250,00			-1.748.250,00	-1.325.241,67	**423.008,33**	**423.008,33**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-13,29								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.708.521,91**	**-1.773.250,00**			**-1.773.250,00**	**-1.345.763,14**	**427.486,86**	**427.486,86**	
10	-	Personalauszahlungen	2.490.806,22	2.816.093,00			2.816.093,00	2.648.153,40	**-167.939,60**	**-167.939,60**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.003.742,02	1.169.600,00			1.169.600,00	1.257.604,93	**88.004,93**	**88.004,93**	
14	-	Transferauszahlungen	56.565,92	85.000,00			85.000,00	74.344,30	**-10.655,70**	**-10.655,70**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	67.298,73	64.445,00			64.445,00	67.393,09	**2.948,09**	**2.948,09**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.618.412,89**	**4.135.138,00**			**4.135.138,00**	**4.047.495,72**	**-87.642,28**	**-87.642,28**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.909.890,98**	**2.361.888,00**			**2.361.888,00**	**2.701.732,58**	**339.844,58**	**339.844,58**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.03 Gleichstellung von Frau und Mann

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-6.761,12	-5.000,00			-5.000,00	-18.496,97	**-13.496,97**	**-13.496,97**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.174,94					-6.980,00	**-6.980,00**	**-6.980,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-521,54	-855,12			-855,12	-1.307,29	**-452,17**	**-452,17**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-9.772,20	-3.407,88			-3.407,88	-22.736,76	**-19.328,88**	**-19.328,88**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-20.229,80**	**-9.263,00**			**-9.263,00**	**-49.521,02**	**-40.258,02**	**-40.258,02**	
11	-	Personalaufwendungen	115.915,10	106.428,00			106.428,00	136.025,75	**29.597,75**	**29.597,75**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	47.429,76	40.499,76			40.499,76	70.634,22	**30.134,46**	**30.134,46**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.916,13	15.150,60			15.150,60	35.150,72	**20.000,12**	**20.000,12**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		12,84			12,84		**-12,84**	**-12,84**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.322,61	5.838,60			5.838,60	6.467,94	**629,34**	**629,34**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**181.583,60**	**167.929,80**			**167.929,80**	**248.278,63**	**80.348,83**	**80.348,83**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**161.353,80**	**158.666,80**			**158.666,80**	**198.757,61**	**40.090,81**	**40.090,81**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**161.353,80**	**158.666,80**			**158.666,80**	**198.757,61**	**40.090,81**	**40.090,81**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**161.353,80**	**158.666,80**			**158.666,80**	**198.757,61**	**40.090,81**	**40.090,81**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.181,58	10.173,05			10.173,05	8.930,73	**-1.242,32**	**-1.242,32**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	169.535,38	168.839,85			168.839,85	207.688,34	**38.848,49**	**38.848,49**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**169.535,38**	**168.839,85**			**168.839,85**	**207.688,34**	**38.848,49**	**38.848,49**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.03 Gleichstellung von Frau und Mann

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.365,88	-5.000,00			-5.000,00	-15.793,80	**-10.793,80**	**-10.793,80**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.174,94					-6.980,00	**-6.980,00**	**-6.980,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-12.540,82**	**-5.000,00**			**-5.000,00**	**-22.773,80**	**-17.773,80**	**-17.773,80**	
10	-	Personalauszahlungen	70.556,84	69.282,00			69.282,00	74.944,27	**5.662,27**	**5.662,27**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.440,81	15.150,00			15.150,00	36.516,83	**21.366,83**	**21.366,83**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.328,58	990,00			990,00	2.433,95	**1.443,95**	**1.443,95**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**79.326,23**	**85.422,00**			**85.422,00**	**113.895,05**	**28.473,05**	**28.473,05**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**66.785,41**	**80.422,00**			**80.422,00**	**91.121,25**	**10.699,25**	**10.699,25**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.04 Beschäftigtenvertretung

verantwortlich: Personalrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-509,16			-509,16	-86,45	**422,71**	**422,71**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge		-2.029,08			-2.029,08		**2.029,08**	**2.029,08**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**		**-2.538,24**			**-2.538,24**	**-86,45**	**2.451,79**	**2.451,79**	
11	-	Personalaufwendungen	515.562,31	528.218,40			528.218,40	520.076,45	**-8.141,95**	**-8.141,95**	
12	-	Versorgungsaufwendungen		24.114,32			24.114,32		**-24.114,32**	**-24.114,32**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.064,30	2.534,80			2.534,80	1.333,90	**-1.200,90**	**-1.200,90**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		75,24			75,24		**-75,24**	**-75,24**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.236,93	14.607,00			14.607,00	12.480,00	**-2.127,00**	**-2.127,00**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**528.863,54**	**569.549,76**			**569.549,76**	**533.890,35**	**-35.659,41**	**-35.659,41**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**528.863,54**	**567.011,52**			**567.011,52**	**533.803,90**	**-33.207,62**	**-33.207,62**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**528.863,54**	**567.011,52**			**567.011,52**	**533.803,90**	**-33.207,62**	**-33.207,62**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**528.863,54**	**567.011,52**			**567.011,52**	**533.803,90**	**-33.207,62**	**-33.207,62**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	21.339,68	17.789,78			17.789,78	17.861,97	**72,19**	**72,19**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	550.203,22	584.801,30			584.801,30	551.665,87	**-33.135,43**	**-33.135,43**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**550.203,22**	**584.801,30**			**584.801,30**	**551.665,87**	**-33.135,43**	**-33.135,43**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.04 Beschäftigtenvertretung

verantwortlich: Personalrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
10	-	Personalauszahlungen	511.107,31	506.101,00			506.101,00	520.909,24	**14.808,24**	**14.808,24**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.060,21	2.530,00			2.530,00		**-2.530,00**	**-2.530,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	2.724,16	3.200,00			3.200,00	799,50	**-2.400,50**	**-2.400,50**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**514.891,68**	**511.831,00**			**511.831,00**	**521.708,74**	**9.877,74**	**9.877,74**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**514.891,68**	**511.831,00**			**511.831,00**	**521.708,74**	**9.877,74**	**9.877,74**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.05 Rechnungsprüfung

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-11.410,00	-10.000,00			-10.000,00	-10.010,00	**-10,00**	**-10,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-350,00	**-350,00**	**-350,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.100,31	-3.520,80			-3.520,80	-5.013,21	**-1.492,41**	**-1.492,41**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-39.353,63	-14.031,68			-14.031,68	-86.781,05	**-72.749,37**	**-72.749,37**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-52.863,94**	**-27.552,48**			**-27.552,48**	**-102.154,26**	**-74.601,78**	**-74.601,78**	
11	-	Personalaufwendungen	664.656,41	634.457,76			634.457,76	732.323,93	**97.866,17**	**97.866,17**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	191.004,34	166.753,44			166.753,44	269.594,81	**102.841,37**	**102.841,37**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	71,76	308,76			308,76	25,32	**-283,44**	**-283,44**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		81,50			81,50		**-81,50**	**-81,50**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	22.273,60	42.038,36			42.038,36	23.179,79	**-18.858,57**	**-18.858,57**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**878.006,11**	**843.639,82**			**843.639,82**	**1.025.123,85**	**181.484,03**	**181.484,03**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**825.142,17**	**816.087,34**			**816.087,34**	**922.969,59**	**106.882,25**	**106.882,25**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**825.142,17**	**816.087,34**			**816.087,34**	**922.969,59**	**106.882,25**	**106.882,25**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**825.142,17**	**816.087,34**			**816.087,34**	**922.969,59**	**106.882,25**	**106.882,25**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-14.059,90	-20.050,12			-20.050,12	-3.769,51	**16.280,61**	**16.280,61**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	218.901,19	178.260,15			178.260,15	108.743,38	**-69.516,77**	**-69.516,77**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.029.983,46	974.297,37			974.297,37	1.027.943,46	**53.646,09**	**53.646,09**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.029.983,46**	**974.297,37**			**974.297,37**	**1.027.943,46**	**53.646,09**	**53.646,09**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.05 Rechnungsprüfung

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-11.143,20	-10.000,00			-10.000,00	-10.710,00	**-710,00**	**-710,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-350,00	**-350,00**	**-350,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-11.143,20**	**-10.000,00**			**-10.000,00**	**-11.060,00**	**-1.060,00**	**-1.060,00**	
10	-	Personalauszahlungen	465.929,41	481.513,00			481.513,00	496.828,66	**15.315,66**	**15.315,66**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	64,27	300,00			300,00	20,75	**-279,25**	**-279,25**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.931,10	17.780,00			17.780,00	2.161,43	**-15.618,57**	**-15.618,57**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**469.924,78**	**499.593,00**			**499.593,00**	**499.010,84**	**-582,16**	**-582,16**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**458.781,58**	**489.593,00**			**489.593,00**	**487.950,84**	**-1.642,16**	**-1.642,16**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: LR, KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-7.710,29	-7.054,00			-7.054,00	-11.620,30	**-4.566,30**	**-4.566,30**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-17.098,09	-12.500,00			-12.500,00	-23.518,88	**-11.018,88**	**-11.018,88**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-118.816,53	-93.345,48			-93.345,48	-111.843,27	**-18.497,79**	**-18.497,79**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-404.722,75	-285.980,56			-285.980,56	-607.856,98	**-321.876,42**	**-321.876,42**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-548.347,66**	**-398.880,04**			**-398.880,04**	**-754.839,43**	**-355.959,39**	**-355.959,39**	
11	-	Personalaufwendungen	1.592.489,83	1.636.559,04			1.636.559,04	1.856.225,20	**219.666,16**	**219.666,16**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	283.981,08	263.596,20			263.596,20	404.746,66	**141.150,46**	**141.150,46**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	288.074,08	323.920,80			323.920,80	340.528,52	**16.607,72**	**16.607,72**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	393.505,98	246.483,96			246.483,96	414.249,12	**167.765,16**	**167.765,16**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	964.896,75	1.256.535,68		89.116,00	1.345.651,68	1.082.527,58	**-174.008,10**	**-263.124,10**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.522.947,72**	**3.727.095,68**		**89.116,00**	**3.816.211,68**	**4.098.277,08**	**371.181,40**	**282.065,40**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.974.600,06**	**3.328.215,64**		**89.116,00**	**3.417.331,64**	**3.343.437,65**	**15.222,01**	**-73.893,99**	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen						61,14	**61,14**	**61,14**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**						**61,14**	**61,14**	**61,14**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.974.600,06**	**3.328.215,64**		**89.116,00**	**3.417.331,64**	**3.343.498,79**	**15.283,15**	**-73.832,85**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.974.600,06**	**3.328.215,64**		**89.116,00**	**3.417.331,64**	**3.343.498,79**	**15.283,15**	**-73.832,85**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-1.025.069,10	-600.968,53			-600.968,53	-1.115.923,62	**-514.955,09**	**-514.955,09**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	241.887,32	327.839,82			327.839,82	263.101,07	**-64.738,75**	**-64.738,75**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.191.418,28	3.055.086,93		89.116,00	3.144.202,93	2.490.676,24	**-564.410,69**	**-653.526,69**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.191.418,28**	**3.055.086,93**		**89.116,00**	**3.144.202,93**	**2.490.676,24**	**-564.410,69**	**-653.526,69**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: LR, KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: LR, KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-12.671,72	-12.500,00			-12.500,00	-14.396,39	**-1.896,39**	**-1.896,39**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-79.882,13	-87.780,00			-87.780,00	-121.515,44	**-33.735,44**	**-33.735,44**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-280.354,95	-263.800,00			-263.800,00	-312.890,33	**-49.090,33**	**-49.090,33**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-372.908,80**	**-364.080,00**			**-364.080,00**	**-448.802,16**	**-84.722,16**	**-84.722,16**	
10	-	Personalauszahlungen	1.288.969,13	1.394.791,00			1.394.791,00	1.505.862,35	**111.071,35**	**111.071,35**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	619.901,15	579.550,00			579.550,00	517.266,87	**-62.283,13**	**-62.283,13**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.583.712,39	2.237.813,00		89.116,00	2.326.929,00	2.072.921,69	**-164.891,31**	**-254.007,31**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.492.582,67**	**4.212.154,00**		**89.116,00**	**4.301.270,00**	**4.096.050,91**	**-116.103,09**	**-205.219,09**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**3.119.673,87**	**3.848.074,00**		**89.116,00**	**3.937.190,00**	**3.647.248,75**	**-200.825,25**	**-289.941,25**	
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-21.939,29								
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-5.400,00								
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-27.339,29**								
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	117.341,16	1.992.500,00		128.217,00	2.120.717,00	750.244,22	**-1.242.255,78**	**-1.370.472,78**	1.257.845,77
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**117.341,16**	**1.992.500,00**		**128.217,00**	**2.120.717,00**	**750.244,22**	**-1.242.255,78**	**-1.370.472,78**	**1.257.845,77**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**90.001,87**	**1.992.500,00**		**128.217,00**	**2.120.717,00**	**750.244,22**	**-1.242.255,78**	**-1.370.472,78**	**1.257.845,77**

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: LR, KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5101020 Verwaltungsvermögen (über 800 EUR)								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-19.084,29					
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-19.084,29**					
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	24.391,58	705.000,00		**128.217,00**	**833.217,00**	152.287,96
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**24.391,58**	**705.000,00**		**128.217,00**	**833.217,00**	**152.287,96**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**5.307,29**	**705.000,00**		**128.217,00**	**833.217,00**	**152.287,96**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5101070 Erwerb Telekommunikationsanlage								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	89.380,56	1.280.000,00			**1.280.000,00**	597.956,26
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**89.380,56**	**1.280.000,00**			**1.280.000,00**	**597.956,26**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**89.380,56**	**1.280.000,00**			**1.280.000,00**	**597.956,26**

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-35,61	-53,52			-53,52	-79,20	**-25,68**	**-25,68**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-667,17	-213,36			-213,36	-1.388,87	**-1.175,51**	**-1.175,51**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-702,78**	**-266,88**			**-266,88**	**-1.468,07**	**-1.201,19**	**-1.201,19**	
11	-	Personalaufwendungen	357.168,70	320.607,24			320.607,24	454.625,82	**134.018,58**	**134.018,58**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	3.238,14	2.535,32			2.535,32	4.314,68	**1.779,36**	**1.779,36**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		900,00			900,00	476,32	**-423,68**	**-423,68**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		45.045,32			45.045,32		**-45.045,32**	**-45.045,32**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	26.085,61	46.055,00			46.055,00	13.234,85	**-32.820,15**	**-32.820,15**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**386.492,45**	**415.142,88**			**415.142,88**	**472.651,67**	**57.508,79**	**57.508,79**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**385.789,67**	**414.876,00**			**414.876,00**	**471.183,60**	**56.307,60**	**56.307,60**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**385.789,67**	**414.876,00**			**414.876,00**	**471.183,60**	**56.307,60**	**56.307,60**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**385.789,67**	**414.876,00**			**414.876,00**	**471.183,60**	**56.307,60**	**56.307,60**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	45.745,96	45.270,47			45.270,47	55.348,08	**10.077,61**	**10.077,61**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	431.535,63	460.146,47			460.146,47	526.531,68	**66.385,21**	**66.385,21**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**431.535,63**	**460.146,47**			**460.146,47**	**526.531,68**	**66.385,21**	**66.385,21**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
10	-	Personalauszahlungen	353.432,08	318.282,00			318.282,00	450.014,03	**131.732,03**	**131.732,03**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		900,00			900,00	476,32	**-423,68**	**-423,68**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	23.149,70	45.500,00			45.500,00	12.226,68	**-33.273,32**	**-33.273,32**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**376.581,78**	**364.682,00**			**364.682,00**	**462.717,03**	**98.035,03**	**98.035,03**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**376.581,78**	**364.682,00**			**364.682,00**	**462.717,03**	**98.035,03**	**98.035,03**	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen		45.000,00		131.000,00	176.000,00		**-45.000,00**	**-176.000,00**	176.000,00
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**		**45.000,00**		**131.000,00**	**176.000,00**		**-45.000,00**	**-176.000,00**	**176.000,00**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**		**45.000,00**		**131.000,00**	**176.000,00**		**-45.000,00**	**-176.000,00**	**176.000,00**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5101050 Internetauftritt								
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen		45.000,00		**131.000,00**	**176.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**45.000,00**		**131.000,00**	**176.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**45.000,00**		**131.000,00**	**176.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.08 Personalmanagement

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-269.030,95	-257.880,00			-257.880,00	-317.891,47	**-60.011,47**	**-60.011,47**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-766.321,10	-778.427,64			-778.427,64	-1.405.020,29	**-626.592,65**	**-626.592,65**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.035.352,05**	**-1.036.307,64**			**-1.036.307,64**	**-1.722.911,76**	**-686.604,12**	**-686.604,12**	
11	-	Personalaufwendungen	4.637.087,31	4.138.601,88			4.138.601,88	4.861.813,70	**723.211,82**	**723.211,82**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.042.669,89	990.828,12			990.828,12	1.526.436,19	**535.608,07**	**535.608,07**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.833,75	33.742,00			33.742,00	18.210,61	**-15.531,39**	**-15.531,39**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	40.061,00	27.237,36			27.237,36	26.706,00	**-531,36**	**-531,36**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.207.625,78	1.363.689,04		15.939,00	1.379.628,04	1.316.595,43	**-47.093,61**	**-63.032,61**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**6.939.277,73**	**6.554.098,40**		**15.939,00**	**6.570.037,40**	**7.749.761,93**	**1.195.663,53**	**1.179.724,53**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**5.903.925,68**	**5.517.790,76**		**15.939,00**	**5.533.729,76**	**6.026.850,17**	**509.059,41**	**493.120,41**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**5.903.925,68**	**5.517.790,76**		**15.939,00**	**5.533.729,76**	**6.026.850,17**	**509.059,41**	**493.120,41**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**5.903.925,68**	**5.517.790,76**		**15.939,00**	**5.533.729,76**	**6.026.850,17**	**509.059,41**	**493.120,41**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	417.609,74	515.820,07			515.820,07	475.383,49	**-40.436,58**	**-40.436,58**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	6.321.535,42	6.033.610,83		15.939,00	6.049.549,83	6.502.233,66	**468.622,83**	**452.683,83**	
27		globaler Minderaufwand		-1.407.601,00			-1.407.601,00		**1.407.601,00**	**1.407.601,00**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**6.321.535,42**	**4.626.009,83**		**15.939,00**	**4.641.948,83**	**6.502.233,66**	**1.876.223,83**	**1.860.284,83**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.08 Personalmanagement

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-429,90	**-429,90**	**-429,90**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-234.887,61	-574.401,00			-574.401,00	-553.165,10	**21.235,90**	**21.235,90**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-10.874,88					-21.466,79	**-21.466,79**	**-21.466,79**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-245.762,49**	**-574.401,00**			**-574.401,00**	**-575.061,79**	**-660,79**	**-660,79**	
10	-	Personalauszahlungen	5.682.283,96	6.340.435,00			6.340.435,00	6.485.511,86	**145.076,86**	**145.076,86**	
11	-	Versorgungsauszahlungen	9.962.955,05	9.384.119,00			9.384.119,00	10.958.486,85	**1.574.367,85**	**1.574.367,85**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	311.827,94	377.330,00			377.330,00	313.271,24	**-64.058,76**	**-64.058,76**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.489.826,44	1.665.226,00		15.939,00	1.681.165,00	1.570.682,23	**-94.543,77**	**-110.482,77**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**17.446.893,39**	**17.767.110,00**		**15.939,00**	**17.783.049,00**	**19.327.952,18**	**1.560.842,18**	**1.544.903,18**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**17.201.130,90**	**17.192.709,00**		**15.939,00**	**17.208.648,00**	**18.752.890,39**	**1.560.181,39**	**1.544.242,39**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.000,00					-8.000,00	**-8.000,00**	**-8.000,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-26.545,82	-31.637,00			-31.637,00	-39.224,65	**-7.587,65**	**-7.587,65**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-466.239,28	-266.677,00			-266.677,00	-1.026.970,16	**-760.293,16**	**-760.293,16**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-500.785,10**	**-298.314,00**			**-298.314,00**	**-1.074.194,81**	**-775.880,81**	**-775.880,81**	
11	-	Personalaufwendungen	2.401.685,05	2.070.995,56			2.070.995,56	2.755.470,15	**684.474,59**	**684.474,59**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	711.644,97	551.150,12			551.150,12	1.078.403,77	**527.253,65**	**527.253,65**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.988,64	17.641,08			17.641,08	16.987,28	**-653,80**	**-653,80**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	106,00	370,32			370,32	106,00	**-264,32**	**-264,32**	
15	-	Transferaufwendungen	45.428,99	95.000,00			95.000,00	38.227,33	**-56.772,67**	**-56.772,67**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.104.130,46	1.522.127,44			1.522.127,44	2.218.674,82	**696.547,38**	**696.547,38**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**6.271.984,11**	**4.257.284,52**			**4.257.284,52**	**6.107.869,35**	**1.850.584,83**	**1.850.584,83**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**5.771.199,01**	**3.958.970,52**			**3.958.970,52**	**5.033.674,54**	**1.074.704,02**	**1.074.704,02**	
19	+	Finanzerträge	-4.136.375,61	-1.950.000,00			-1.950.000,00	-2.387.967,52	**-437.967,52**	**-437.967,52**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**	**-4.136.375,61**	**-1.950.000,00**			**-1.950.000,00**	**-2.387.967,52**	**-437.967,52**	**-437.967,52**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.634.823,40**	**2.008.970,52**			**2.008.970,52**	**2.645.707,02**	**636.736,50**	**636.736,50**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.634.823,40**	**2.008.970,52**			**2.008.970,52**	**2.645.707,02**	**636.736,50**	**636.736,50**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-5.795,76	-7.818,28			-7.818,28		**7.818,28**	**7.818,28**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	170.759,02	205.278,13			205.278,13	184.478,19	**-20.799,94**	**-20.799,94**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.799.786,66	2.206.430,37			2.206.430,37	2.830.185,21	**623.754,84**	**623.754,84**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.799.786,66**	**2.206.430,37**			**2.206.430,37**	**2.830.185,21**	**623.754,84**	**623.754,84**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-16.000,00					-8.000,00	**-8.000,00**	**-8.000,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-18.341,28	-20.000,00			-20.000,00	-17.507,00	**2.493,00**	**2.493,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-124.057,65	-220.300,00			-220.300,00	-151.253,37	**69.046,63**	**69.046,63**	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.852.286,97	-1.950.000,00			-1.950.000,00	-1.292.640,32	**657.359,68**	**657.359,68**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-2.010.685,90**	**-2.190.300,00**			**-2.190.300,00**	**-1.469.400,69**	**720.899,31**	**720.899,31**	
10	-	Personalauszahlungen	1.659.859,77	1.565.486,00			1.565.486,00	1.820.262,80	**254.776,80**	**254.776,80**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.633,69	17.550,00			17.550,00	19.026,52	**1.476,52**	**1.476,52**	
14	-	Transferauszahlungen	56.489,14	110.000,00			110.000,00	49.016,43	**-60.983,57**	**-60.983,57**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.151.897,08	2.062.840,00			2.062.840,00	1.275.166,31	**-787.673,69**	**-787.673,69**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.876.879,68**	**3.755.876,00**			**3.755.876,00**	**3.163.472,06**	**-592.403,94**	**-592.403,94**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**866.193,78**	**1.565.576,00**			**1.565.576,00**	**1.694.071,37**	**128.495,37**	**128.495,37**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.10 Organisationsangelegenheiten und TuI

verantwortlich: KD, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.398,28								
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.330,37	-7.429,92			-7.429,92	-10.788,55	**-3.358,63**	**-3.358,63**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-81.348,79	-29.610,96			-29.610,96	-176.138,66	**-146.527,70**	**-146.527,70**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-90.077,44**	**-37.040,88**			**-37.040,88**	**-186.927,21**	**-149.886,33**	**-149.886,33**	
11	-	Personalaufwendungen	2.513.458,24	2.569.898,52			2.569.898,52	2.599.896,70	**29.998,18**	**29.998,18**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	393.808,11	357.737,12			357.737,12	547.194,00	**189.456,88**	**189.456,88**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	441.373,18	427.580,80		129.515,00	557.095,80	258.382,60	**-169.198,20**	**-298.713,20**	265.500,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.754,00	26.505,38			26.505,38	1.325,00	**-25.180,38**	**-25.180,38**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	553.428,10	1.478.399,08		202.142,00	1.680.541,08	1.365.976,21	**-112.422,87**	**-314.564,87**	263.832,30
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.903.821,63**	**4.860.120,90**		**331.657,00**	**5.191.777,90**	**4.772.774,51**	**-87.346,39**	**-419.003,39**	**529.332,30**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**3.813.744,19**	**4.823.080,02**		**331.657,00**	**5.154.737,02**	**4.585.847,30**	**-237.232,72**	**-568.889,72**	**529.332,30**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**3.813.744,19**	**4.823.080,02**		**331.657,00**	**5.154.737,02**	**4.585.847,30**	**-237.232,72**	**-568.889,72**	**529.332,30**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**3.813.744,19**	**4.823.080,02**		**331.657,00**	**5.154.737,02**	**4.585.847,30**	**-237.232,72**	**-568.889,72**	**529.332,30**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-251.590,60	-342.902,45			-342.902,45	-280.666,19	**62.236,26**	**62.236,26**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	343.775,54	442.581,40			442.581,40	353.388,93	**-89.192,47**	**-89.192,47**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.905.929,13	4.922.758,97		331.657,00	5.254.415,97	4.658.570,04	**-264.188,93**	**-595.845,93**	529.332,30
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.905.929,13**	**4.922.758,97**		**331.657,00**	**5.254.415,97**	**4.658.570,04**	**-264.188,93**	**-595.845,93**	**529.332,30**

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.10 Organisationsangelegenheiten und TuI

verantwortlich: KD, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.398,28								
7	+	Sonstige Einzahlungen	-210,42								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-4.608,70**								
10	-	Personalauszahlungen	2.081.579,29	2.222.992,00			2.222.992,00	2.101.630,81	**-121.361,19**	**-121.361,19**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	400.712,06	420.700,00		129.515,00	550.215,00	283.855,14	**-136.844,86**	**-266.359,86**	265.500,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.666.650,67	4.670.500,00		202.142,00	4.872.642,00	3.710.222,05	**-960.277,95**	**-1.162.419,95**	263.832,30
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**6.148.942,02**	**7.314.192,00**		**331.657,00**	**7.645.849,00**	**6.095.708,00**	**-1.218.484,00**	**-1.550.141,00**	**529.332,30**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**6.144.333,32**	**7.314.192,00**		**331.657,00**	**7.645.849,00**	**6.095.708,00**	**-1.218.484,00**	**-1.550.141,00**	**529.332,30**
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	99.464,78	320.000,00		146.101,00	466.101,00	66.969,44	**-253.030,56**	**-399.131,56**	75.000,00
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	4.980,95					101.529,04	**101.529,04**	**101.529,04**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**104.445,73**	**320.000,00**		**146.101,00**	**466.101,00**	**168.498,48**	**-151.501,52**	**-297.602,52**	**75.000,00**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**104.445,73**	**320.000,00**		**146.101,00**	**466.101,00**	**168.498,48**	**-151.501,52**	**-297.602,52**	**75.000,00**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5103020 BuG Hard-/Software (über 800 EUR)								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	58.500,81	220.000,00		**91.101,00**	**311.101,00**	66.969,44
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	4.980,95					42.432,21
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**63.481,76**	**220.000,00**		**91.101,00**	**311.101,00**	**109.401,65**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**63.481,76**	**220.000,00**		**91.101,00**	**311.101,00**	**109.401,65**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5103030 eGovernment								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	40.963,97	100.000,00		**55.000,00**	**155.000,00**	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						59.096,83
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**40.963,97**	**100.000,00**		**55.000,00**	**155.000,00**	**59.096,83**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**40.963,97**	**100.000,00**		**55.000,00**	**155.000,00**	**59.096,83**

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.11 Recht

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.302,06	-7.541,88			-7.541,88	-18.637,94	**-11.096,06**	**-11.096,06**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-55.082,15	-18.100,68			-18.100,68	-85.865,60	**-67.764,92**	**-67.764,92**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-59.384,21**	**-25.642,56**			**-25.642,56**	**-104.503,54**	**-78.860,98**	**-78.860,98**	
11	-	Personalaufwendungen	694.683,80	596.724,52			596.724,52	628.595,16	**31.870,64**	**31.870,64**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	267.343,29	215.110,80			215.110,80	266.750,86	**51.640,06**	**51.640,06**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	81.613,96	75.637,64			75.637,64	89.186,86	**13.549,22**	**13.549,22**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		72,78			72,78		**-72,78**	**-72,78**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	91.028,53	148.432,76			148.432,76	149.809,15	**1.376,39**	**1.376,39**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.134.669,58**	**1.035.978,50**			**1.035.978,50**	**1.134.342,03**	**98.363,53**	**98.363,53**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.075.285,37**	**1.010.335,94**			**1.010.335,94**	**1.029.838,49**	**19.502,55**	**19.502,55**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.075.285,37**	**1.010.335,94**			**1.010.335,94**	**1.029.838,49**	**19.502,55**	**19.502,55**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.075.285,37**	**1.010.335,94**			**1.010.335,94**	**1.029.838,49**	**19.502,55**	**19.502,55**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	24.152,20	29.294,42			29.294,42	27.748,36	**-1.546,06**	**-1.546,06**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.099.437,57	1.039.630,36			1.039.630,36	1.057.586,85	**17.956,49**	**17.956,49**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.099.437,57**	**1.039.630,36**			**1.039.630,36**	**1.057.586,85**	**17.956,49**	**17.956,49**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.11 Recht

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-901,32	-3.000,00			-3.000,00	-11.384,00	**-8.384,00**	**-8.384,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-901,32**	**-3.000,00**			**-3.000,00**	**-11.384,00**	**-8.384,00**	**-8.384,00**	
10	-	Personalauszahlungen	400.453,08	399.427,00			399.427,00	395.974,77	**-3.452,23**	**-3.452,23**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	74.899,73	75.500,00			75.500,00	71.278,50	**-4.221,50**	**-4.221,50**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	2.436,49	25.500,00			25.500,00	3.275,28	**-22.224,72**	**-22.224,72**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**477.789,30**	**500.427,00**			**500.427,00**	**470.528,55**	**-29.898,45**	**-29.898,45**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**476.887,98**	**497.427,00**			**497.427,00**	**459.144,55**	**-38.282,45**	**-38.282,45**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-623.444,00	-579.547,00			-579.547,00	-623.441,00	**-43.894,00**	**-43.894,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-126,05	-1.000,00			-1.000,00	-285,72	**714,28**	**714,28**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-600.410,04	-716.500,00			-716.500,00	-619.583,29	**96.916,71**	**96.916,71**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-334.691,80	-1.503.955,00			-1.503.955,00	-380.520,71	**1.123.434,29**	**1.123.434,29**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-48.920,44	-10.322,48			-10.322,48	-67.491,99	**-57.169,51**	**-57.169,51**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.607.592,33**	**-2.811.324,48**			**-2.811.324,48**	**-1.691.322,71**	**1.120.001,77**	**1.120.001,77**	
11	-	Personalaufwendungen	2.227.549,77	2.167.220,64			2.167.220,64	2.438.694,05	**271.473,41**	**271.473,41**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	121.178,49	105.144,72			105.144,72	178.731,43	**73.586,71**	**73.586,71**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.845.643,77	11.367.473,60		1.474.240,00	12.841.713,60	8.992.725,27	**-2.374.748,33**	**-3.848.988,33**	623.128,23
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	3.346.711,65	3.466.072,38			3.466.072,38	3.435.318,57	**-30.753,81**	**-30.753,81**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.980.644,68	4.109.292,92		213.398,00	4.322.690,92	4.081.763,55	**-27.529,37**	**-240.927,37**	79.088,54
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**18.521.728,36**	**21.215.204,26**		**1.687.638,00**	**22.902.842,26**	**19.127.232,87**	**-2.087.971,39**	**-3.775.609,39**	**702.216,77**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**16.914.136,03**	**18.403.879,78**		**1.687.638,00**	**20.091.517,78**	**17.435.910,16**	**-967.969,62**	**-2.655.607,62**	**702.216,77**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**16.914.136,03**	**18.403.879,78**		**1.687.638,00**	**20.091.517,78**	**17.435.910,16**	**-967.969,62**	**-2.655.607,62**	**702.216,77**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**16.914.136,03**	**18.403.879,78**		**1.687.638,00**	**20.091.517,78**	**17.435.910,16**	**-967.969,62**	**-2.655.607,62**	**702.216,77**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-13.971.326,62	-14.905.704,03			-14.905.704,03	-14.157.058,15	**748.645,88**	**748.645,88**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	342.054,62	401.378,51			401.378,51	370.061,29	**-31.317,22**	**-31.317,22**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.284.864,03	3.899.554,26		1.687.638,00	5.587.192,26	3.648.913,30	**-250.640,96**	**-1.938.278,96**	702.216,77
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.284.864,03**	**3.899.554,26**		**1.687.638,00**	**5.587.192,26**	**3.648.913,30**	**-250.640,96**	**-1.938.278,96**	**702.216,77**

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-126,05	-1.000,00			-1.000,00	-285,72	**714,28**	**714,28**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-570.130,60	-716.500,00			-716.500,00	-620.741,83	**95.758,17**	**95.758,17**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-225.578,63	-1.501.735,00			-1.501.735,00	-323.951,36	**1.177.783,64**	**1.177.783,64**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-49.563,75					-41.577,26	**-41.577,26**	**-41.577,26**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-845.399,03**	**-2.219.235,00**			**-2.219.235,00**	**-986.556,17**	**1.232.678,83**	**1.232.678,83**	
10	-	Personalauszahlungen	2.095.631,76	2.070.783,00			2.070.783,00	2.281.322,43	**210.539,43**	**210.539,43**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.835.228,33	11.367.470,00		1.474.240,00	12.841.710,00	8.864.039,34	**-2.503.430,66**	**-3.977.670,66**	623.128,23
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.893.707,94	4.032.041,00		213.398,00	4.245.439,00	3.987.897,22	**-44.143,78**	**-257.541,78**	79.088,54
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**14.824.568,03**	**17.470.294,00**		**1.687.638,00**	**19.157.932,00**	**15.133.258,99**	**-2.337.035,01**	**-4.024.673,01**	**702.216,77**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**13.979.169,00**	**15.251.059,00**		**1.687.638,00**	**16.938.697,00**	**14.146.702,82**	**-1.104.356,18**	**-2.791.994,18**	**702.216,77**
8	-	für Baumaßnahmen	7.348.870,05	6.525.000,00		8.480.918,00	15.005.918,00	11.883.889,15	**5.358.889,15**	**-3.122.028,85**	2.852.286,83
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen						19.883,47	**19.883,47**	**19.883,47**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**7.348.870,05**	**6.525.000,00**		**8.480.918,00**	**15.005.918,00**	**11.903.772,62**	**5.378.772,62**	**-3.102.145,38**	**2.852.286,83**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**7.348.870,05**	**6.525.000,00**		**8.480.918,00**	**15.005.918,00**	**11.903.772,62**	**5.378.772,62**	**-3.102.145,38**	**2.852.286,83**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230004 Gebäudeleittechnik								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		150.000,00		**18.575,00**	**168.575,00**	29.725,90
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**150.000,00**		**18.575,00**	**168.575,00**	**29.725,90**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**150.000,00**		**18.575,00**	**168.575,00**	**29.725,90**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230005 Ladesäulen E-Mobilität								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		50.000,00			**50.000,00**	29.021,40
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**50.000,00**			**50.000,00**	**29.021,40**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**50.000,00**			**50.000,00**	**29.021,40**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230007 Mobilitätskonzept Fahrrad								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	54.801,76	25.000,00			**25.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**54.801,76**	**25.000,00**			**25.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**54.801,76**	**25.000,00**			**25.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230009 Photovoltaikanlagen								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		150.000,00			**150.000,00**	25.060,92
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**150.000,00**			**150.000,00**	**25.060,92**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**150.000,00**			**150.000,00**	**25.060,92**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230011 Alle Gebäude - Contracting TGA								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		50.000,00			**50.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**50.000,00**			**50.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**50.000,00**			**50.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230020 Zentralisierung von Verwaltungseinheiten								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.927.295,40	2.000.000,00		**1.329.050,00**	**3.329.050,00**	2.941.957,53
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**1.927.295,40**	**2.000.000,00**		**1.329.050,00**	**3.329.050,00**	**2.941.957,53**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230020 Zentralisierung von Verwaltungseinheiten								
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**1.927.295,40**	**2.000.000,00**		**1.329.050,00**	**3.329.050,00**	**2.941.957,53**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230023 Wiedenhof 1-3 + 5 Umb. Heizung Fernwärme								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		600.000,00			**600.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**600.000,00**			**600.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**600.000,00**			**600.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230025 Erneuerung Flachdach OAG-Gebäude								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	621,18			**248.787,00**	**248.787,00**	2.796,69
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**621,18**			**248.787,00**	**248.787,00**	**2.796,69**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**621,18**			**248.787,00**	**248.787,00**	**2.796,69**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230090 Kernsanierung/Neubau SVA								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.366.151,71	3.500.000,00		**6.784.506,00**	**10.284.506,00**	8.855.326,71
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**5.366.151,71**	**3.500.000,00**		**6.784.506,00**	**10.284.506,00**	**8.855.326,71**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**5.366.151,71**	**3.500.000,00**		**6.784.506,00**	**10.284.506,00**	**8.855.326,71**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5239000 Maßnahmen Starkregenereignisse								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen				**100.000,00**	**100.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**				**100.000,00**	**100.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**				**100.000,00**	**100.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.14 Kommunalaufsicht

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.803,21	-2.975,52			-2.975,52	-4.210,24	**-1.234,72**	**-1.234,72**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-33.786,79	-11.858,40			-11.858,40	-73.836,21	**-61.977,81**	**-61.977,81**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-35.590,00**	**-14.833,92**			**-14.833,92**	**-78.046,45**	**-63.212,53**	**-63.212,53**	
11	-	Personalaufwendungen	406.663,43	370.336,20			370.336,20	442.296,39	**71.960,19**	**71.960,19**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	163.985,44	140.926,44			140.926,44	229.380,26	**88.453,82**	**88.453,82**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		44,72			44,72		**-44,72**	**-44,72**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen						1.093,49	**1.093,49**	**1.093,49**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**570.648,87**	**511.307,36**			**511.307,36**	**672.770,14**	**161.462,78**	**161.462,78**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**535.058,87**	**496.473,44**			**496.473,44**	**594.723,69**	**98.250,25**	**98.250,25**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**535.058,87**	**496.473,44**			**496.473,44**	**594.723,69**	**98.250,25**	**98.250,25**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**535.058,87**	**496.473,44**			**496.473,44**	**594.723,69**	**98.250,25**	**98.250,25**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.568,64	8.302,00			8.302,00	10.041,66	**1.739,66**	**1.739,66**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	543.627,51	504.775,44			504.775,44	604.765,35	**99.989,91**	**99.989,91**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**543.627,51**	**504.775,44**			**504.775,44**	**604.765,35**	**99.989,91**	**99.989,91**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.14 Kommunalaufsicht

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
10	-	Personalauszahlungen	235.691,40	241.080,00			241.080,00	246.688,68	**5.608,68**	**5.608,68**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**235.691,40**	**241.080,00**			**241.080,00**	**246.688,68**	**5.608,68**	**5.608,68**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**235.691,40**	**241.080,00**			**241.080,00**	**246.688,68**	**5.608,68**	**5.608,68**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.15 Kreispolizeibehörde

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-131.189,04	-155.000,00			-155.000,00	-158.480,52	**-3.480,52**	**-3.480,52**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.628,48	-7.883,76			-7.883,76	-9.900,02	**-2.016,26**	**-2.016,26**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-86.724,12	-31.419,36			-31.419,36	-172.987,99	**-141.568,63**	**-141.568,63**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-222.541,64**	**-194.303,12**			**-194.303,12**	**-341.368,53**	**-147.065,41**	**-147.065,41**	
11	-	Personalaufwendungen	1.562.405,84	1.571.494,12			1.571.494,12	1.656.875,94	**85.381,82**	**85.381,82**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	420.918,78	373.391,60			373.391,60	537.406,07	**164.014,47**	**164.014,47**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.631,00	2.502,04			2.502,04	2,54	**-2.499,50**	**-2.499,50**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		203,34			203,34		**-203,34**	**-203,34**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	74.635,01	87.368,60			87.368,60	70.582,43	**-16.786,17**	**-16.786,17**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.059.590,63**	**2.034.959,70**			**2.034.959,70**	**2.264.866,98**	**229.907,28**	**229.907,28**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.837.048,99**	**1.840.656,58**			**1.840.656,58**	**1.923.498,45**	**82.841,87**	**82.841,87**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.837.048,99**	**1.840.656,58**			**1.840.656,58**	**1.923.498,45**	**82.841,87**	**82.841,87**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.837.048,99**	**1.840.656,58**			**1.840.656,58**	**1.923.498,45**	**82.841,87**	**82.841,87**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	108.714,80	104.740,76			104.740,76	120.417,19	**15.676,43**	**15.676,43**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.945.763,79	1.945.397,34			1.945.397,34	2.043.915,64	**98.518,30**	**98.518,30**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.945.763,79**	**1.945.397,34**			**1.945.397,34**	**2.043.915,64**	**98.518,30**	**98.518,30**	

Jahresrechnung 2025

1.01 Innere Verwaltung

1.01.15 Kreispolizeibehörde

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-129.800,94	-155.000,00			-155.000,00	-149.886,42	**5.113,58**	**5.113,58**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-129.800,94**	**-155.000,00**			**-155.000,00**	**-149.886,42**	**5.113,58**	**5.113,58**	
10	-	Personalauszahlungen	1.117.943,74	1.229.023,00			1.229.023,00	1.187.900,13	**-41.122,87**	**-41.122,87**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.627,88	2.500,00			2.500,00		**-2.500,00**	**-2.500,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	48.419,08	52.661,00			52.661,00	34.608,87	**-18.052,13**	**-18.052,13**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.167.990,70**	**1.284.184,00**			**1.284.184,00**	**1.222.509,00**	**-61.675,00**	**-61.675,00**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.038.189,76**	**1.129.184,00**			**1.129.184,00**	**1.072.622,58**	**-56.561,42**	**-56.561,42**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

verantwortlich: LR/Dez. 1/Dez. II/Dez.III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-480.085,28	-265.580,00			-265.580,00	-279.923,01	**-14.343,01**	**-14.343,01**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-54.835.160,88	-56.149.183,00			-56.149.183,00	-54.272.745,75	**1.876.437,25**	**1.876.437,25**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-85.338,56	-75.750,00			-75.750,00	-84.226,40	**-8.476,40**	**-8.476,40**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-619.815,50	-521.577,88			-521.577,88	-886.472,70	**-364.894,82**	**-364.894,82**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-4.334.274,77	-3.667.124,76			-3.667.124,76	-5.040.377,41	**-1.373.252,65**	**-1.373.252,65**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-60.354.674,99**	**-60.679.215,64**			**-60.679.215,64**	**-60.563.745,27**	**115.470,37**	**115.470,37**	
11	-	Personalaufwendungen	40.431.943,85	42.754.773,68			42.754.773,68	45.141.296,06	**2.386.522,38**	**2.386.522,38**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	3.499.868,95	3.155.871,32			3.155.871,32	5.074.164,70	**1.918.293,38**	**1.918.293,38**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.848.933,17	11.504.533,40		122.447,00	11.626.980,40	7.551.436,98	**-3.953.096,42**	**-4.075.543,42**	877.900,90
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	3.265.615,93	4.744.058,88			4.744.058,88	3.867.259,64	**-876.799,24**	**-876.799,24**	
15	-	Transferaufwendungen	632.982,05	590.000,00			590.000,00	585.144,89	**-4.855,11**	**-4.855,11**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.399.825,13	9.976.581,24		497.031,00	10.473.612,24	9.021.374,36	**-955.206,88**	**-1.452.237,88**	415.475,24
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**70.079.169,08**	**72.725.818,52**		**619.478,00**	**73.345.296,52**	**71.240.676,63**	**-1.485.141,89**	**-2.104.619,89**	**1.293.376,14**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**9.724.494,09**	**12.046.602,88**		**619.478,00**	**12.666.080,88**	**10.676.931,36**	**-1.369.671,52**	**-1.989.149,52**	**1.293.376,14**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**9.724.494,09**	**12.046.602,88**		**619.478,00**	**12.666.080,88**	**10.676.931,36**	**-1.369.671,52**	**-1.989.149,52**	**1.293.376,14**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**9.724.494,09**	**12.046.602,88**		**619.478,00**	**12.666.080,88**	**10.676.931,36**	**-1.369.671,52**	**-1.989.149,52**	**1.293.376,14**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-54.633,74	-74.994,73			-74.994,73	-63.106,14	**11.888,59**	**11.888,59**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.027.092,33	2.037.905,66			2.037.905,66	2.207.634,60	**169.728,94**	**169.728,94**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	11.696.952,68	14.009.513,81		619.478,00	14.628.991,81	12.821.459,82	**-1.188.053,99**	**-1.807.531,99**	1.293.376,14
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**11.696.952,68**	**14.009.513,81**		**619.478,00**	**14.628.991,81**	**12.821.459,82**	**-1.188.053,99**	**-1.807.531,99**	**1.293.376,14**

Jahresrechnung 2025 **1.02 Sicherheit und Ordnung**

verantwortlich: LR/Dez. 1/Dez. II/Dez.III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

verantwortlich: LR/Dez. 1/Dez. II/Dez.III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-90.962,74	-202.000,00			-202.000,00	-202.000,00			
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-53.111.353,55	-56.149.183,00			-56.149.183,00	-40.940.786,06	**15.208.396,94**	**15.208.396,94**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-86.073,10	-75.750,00			-75.750,00	-83.766,40	**-8.016,40**	**-8.016,40**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-561.463,23	-454.945,00			-454.945,00	-574.366,42	**-119.421,42**	**-119.421,42**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-3.600.768,49	-3.401.000,00			-3.401.000,00	-3.408.671,61	**-7.671,61**	**-7.671,61**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-57.450.621,11**	**-60.282.878,00**			**-60.282.878,00**	**-45.209.590,49**	**15.073.287,51**	**15.073.287,51**	
10	-	Personalauszahlungen	36.621.339,71	39.860.239,00			39.860.239,00	40.699.790,75	**839.551,75**	**839.551,75**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.046.945,01	11.250.069,00		122.447,00	11.372.516,00	7.528.354,34	**-3.721.714,66**	**-3.844.161,66**	877.900,90
14	-	Transferauszahlungen	619.070,14	590.000,00			590.000,00	608.918,57	**18.918,57**	**18.918,57**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	6.421.185,53	7.668.973,00		497.031,00	8.166.004,00	6.900.978,44	**-767.994,56**	**-1.265.025,56**	415.475,24
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**51.708.540,39**	**59.369.281,00**		**619.478,00**	**59.988.759,00**	**55.738.042,10**	**-3.631.238,90**	**-4.250.716,90**	**1.293.376,14**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-5.742.080,72**	**-913.597,00**		**619.478,00**	**-294.119,00**	**10.528.451,61**	**11.442.048,61**	**10.822.570,61**	**1.293.376,14**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-19.363,76	-41.500,00			-41.500,00	-21.247,67	**20.252,33**	**20.252,33**	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-72.350,00					-84.147,00	**-84.147,00**	**-84.147,00**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-91.713,76**	**-41.500,00**			**-41.500,00**	**-105.394,67**	**-63.894,67**	**-63.894,67**	
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	1.544.839,58	3.000.000,00			3.000.000,00	648.283,39	**-2.351.716,61**	**-2.351.716,61**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

verantwortlich: LR/Dez. 1/Dez. II/Dez.III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
8	-	für Baumaßnahmen	1.215.464,68	26.745.000,00		1.376.459,00	28.121.459,00	3.376.264,60	**-23.368.735,40**	**-24.745.194,40**	22.761.018,14
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.699.884,67	8.743.245,00		2.282.388,00	11.025.633,00	2.534.629,87	**-6.208.615,13**	**-8.491.003,13**	7.365.626,13
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	37.274,85	144.625,00		302.675,00	447.300,00	211.020,39	**66.395,39**	**-236.279,61**	302.448,30
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**7.497.463,78**	**38.632.870,00**		**3.961.522,00**	**42.594.392,00**	**6.770.198,25**	**-31.862.671,75**	**-35.824.193,75**	**30.429.092,57**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**7.405.750,02**	**38.591.370,00**		**3.961.522,00**	**42.552.892,00**	**6.664.803,58**	**-31.926.566,42**	**-35.888.088,42**	**30.429.092,57**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-124.427,75	-101.500,00			-101.500,00	-128.192,85	**-26.692,85**	**-26.692,85**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.919,67	-4.562,40			-4.562,40	-8.528,63	**-3.966,23**	**-3.966,23**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-82.177,24	-18.182,28			-18.182,28	-149.491,66	**-131.309,38**	**-131.309,38**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-209.524,66**	**-124.244,68**			**-124.244,68**	**-286.213,14**	**-161.968,46**	**-161.968,46**	
11	-	Personalaufwendungen	1.408.585,50	1.506.570,60			1.506.570,60	1.501.728,58	**-4.842,02**	**-4.842,02**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	254.059,51	216.080,08			216.080,08	356.535,37	**140.455,29**	**140.455,29**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	140.050,61	145.139,32			145.139,32	44.242,66	**-100.896,66**	**-100.896,66**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	5.636,00	3.343,28			3.343,28	3.138,00	**-205,28**	**-205,28**	
15	-	Transferaufwendungen	463.687,00	455.000,00			455.000,00	470.500,60	**15.500,60**	**15.500,60**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	275.374,21	344.514,76			344.514,76	277.138,22	**-67.376,54**	**-67.376,54**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.547.392,83**	**2.670.648,04**			**2.670.648,04**	**2.653.283,43**	**-17.364,61**	**-17.364,61**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.337.868,17**	**2.546.403,36**			**2.546.403,36**	**2.367.070,29**	**-179.333,07**	**-179.333,07**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.337.868,17**	**2.546.403,36**			**2.546.403,36**	**2.367.070,29**	**-179.333,07**	**-179.333,07**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.337.868,17**	**2.546.403,36**			**2.546.403,36**	**2.367.070,29**	**-179.333,07**	**-179.333,07**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-100.372,59	-123.972,16			-123.972,16	-98.266,80	**25.705,36**	**25.705,36**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	225.491,81	277.128,79			277.128,79	228.759,13	**-48.369,66**	**-48.369,66**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.462.987,39	2.699.559,99			2.699.559,99	2.497.562,62	**-201.997,37**	**-201.997,37**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.462.987,39**	**2.699.559,99**			**2.699.559,99**	**2.497.562,62**	**-201.997,37**	**-201.997,37**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-120.641,90	-101.500,00			-101.500,00	-122.853,76	**-21.353,76**	**-21.353,76**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-115,50					-87,50	**-87,50**	**-87,50**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-40.249,28					-41.936,31	**-41.936,31**	**-41.936,31**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-161.006,68**	**-101.500,00**			**-101.500,00**	**-164.877,57**	**-63.377,57**	**-63.377,57**	
10	-	Personalauszahlungen	1.143.285,62	1.321.555,00			1.321.555,00	1.190.489,67	**-131.065,33**	**-131.065,33**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	94.083,35	91.800,00			91.800,00	46.451,78	**-45.348,22**	**-45.348,22**	
14	-	Transferauszahlungen	455.000,00	455.000,00			455.000,00	479.187,60	**24.187,60**	**24.187,60**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	220.638,20	160.437,00			160.437,00	156.898,15	**-3.538,85**	**-3.538,85**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.913.007,17**	**2.028.792,00**			**2.028.792,00**	**1.873.027,20**	**-155.764,80**	**-155.764,80**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.752.000,49**	**1.927.292,00**			**1.927.292,00**	**1.708.149,63**	**-219.142,37**	**-219.142,37**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.02 Verbraucherschutz

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-267.924,28	-327.000,00			-327.000,00	-302.380,42	**24.619,58**	**24.619,58**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-5.930,88	-5.427,32			-5.427,32	-8.415,11	**-2.987,79**	**-2.987,79**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-51.817,26	-25.441,24			-25.441,24	-115.516,16	**-90.074,92**	**-90.074,92**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-325.672,42**	**-357.868,56**			**-357.868,56**	**-426.311,69**	**-68.443,13**	**-68.443,13**	
11	-	Personalaufwendungen	1.398.169,06	1.442.032,36			1.442.032,36	1.534.559,95	**92.527,59**	**92.527,59**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	231.451,89	219.157,68			219.157,68	348.363,21	**129.205,53**	**129.205,53**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	639.614,87	685.069,52			685.069,52	603.837,55	**-81.231,97**	**-81.231,97**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	6.315,00	6.488,82			6.488,82	6.485,81	**-3,01**	**-3,01**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	51.684,67	81.373,72			81.373,72	58.471,18	**-22.902,54**	**-22.902,54**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.327.235,49**	**2.434.122,10**			**2.434.122,10**	**2.551.717,70**	**117.595,60**	**117.595,60**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.001.563,07**	**2.076.253,54**			**2.076.253,54**	**2.125.406,01**	**49.152,47**	**49.152,47**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.001.563,07**	**2.076.253,54**			**2.076.253,54**	**2.125.406,01**	**49.152,47**	**49.152,47**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.001.563,07**	**2.076.253,54**			**2.076.253,54**	**2.125.406,01**	**49.152,47**	**49.152,47**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-47.129,62	-63.139,70			-63.139,70	-47.269,56	**15.870,14**	**15.870,14**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	179.340,18	172.768,12			172.768,12	197.026,62	**24.258,50**	**24.258,50**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.133.773,63	2.185.881,96			2.185.881,96	2.275.163,07	**89.281,11**	**89.281,11**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.133.773,63**	**2.185.881,96**			**2.185.881,96**	**2.275.163,07**	**89.281,11**	**89.281,11**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.02 Verbraucherschutz

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-304.349,57	-327.000,00			-327.000,00	-269.196,40	**57.803,60**	**57.803,60**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-3.385,80	-800,00			-800,00	-1.109,60	**-309,60**	**-309,60**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-4.130,00	-7.000,00			-7.000,00	-3.380,00	**3.620,00**	**3.620,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-311.865,37**	**-334.800,00**			**-334.800,00**	**-273.686,00**	**61.114,00**	**61.114,00**	
10	-	Personalauszahlungen	1.160.593,25	1.241.023,00			1.241.023,00	1.230.631,90	**-10.391,10**	**-10.391,10**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	642.233,44	687.200,00			687.200,00	602.944,13	**-84.255,87**	**-84.255,87**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	18.802,30	36.380,00			36.380,00	10.582,01	**-25.797,99**	**-25.797,99**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.821.628,99**	**1.964.603,00**			**1.964.603,00**	**1.844.158,04**	**-120.444,96**	**-120.444,96**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.509.763,62**	**1.629.803,00**			**1.629.803,00**	**1.570.472,04**	**-59.330,96**	**-59.330,96**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.547,00	3.050,00			3.050,00		**-3.050,00**	**-3.050,00**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**1.547,00**	**3.050,00**			**3.050,00**		**-3.050,00**	**-3.050,00**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**1.547,00**	**3.050,00**			**3.050,00**		**-3.050,00**	**-3.050,00**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.03 Tiergesundheit

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-35.271,60	-32.000,00			-32.000,00	-34.019,71	**-2.019,71**	**-2.019,71**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-22.676,18	-22.499,48			-22.499,48	-33.805,32	**-11.305,84**	**-11.305,84**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-55.944,06	-10.461,32			-10.461,32	-65.642,89	**-55.181,57**	**-55.181,57**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-113.891,84**	**-64.960,80**			**-64.960,80**	**-133.467,92**	**-68.507,12**	**-68.507,12**	
11	-	Personalaufwendungen	1.101.579,33	1.121.149,80			1.121.149,80	1.211.180,29	**90.030,49**	**90.030,49**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	140.088,86	118.380,96			118.380,96	185.111,85	**66.730,89**	**66.730,89**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	208.764,54	286.621,12			286.621,12	268.906,84	**-17.714,28**	**-17.714,28**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	9.923,00	9.868,30			9.868,30	9.713,00	**-155,30**	**-155,30**	
15	-	Transferaufwendungen	24.211,29	43.000,00			43.000,00	28.885,49	**-14.114,51**	**-14.114,51**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.664,00	86.279,00			86.279,00	87.447,37	**1.168,37**	**1.168,37**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.539.231,02**	**1.665.299,18**			**1.665.299,18**	**1.791.244,84**	**125.945,66**	**125.945,66**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.425.339,18**	**1.600.338,38**			**1.600.338,38**	**1.657.776,92**	**57.438,54**	**57.438,54**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.425.339,18**	**1.600.338,38**			**1.600.338,38**	**1.657.776,92**	**57.438,54**	**57.438,54**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.425.339,18**	**1.600.338,38**			**1.600.338,38**	**1.657.776,92**	**57.438,54**	**57.438,54**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	99.751,32	99.286,45			99.286,45	113.627,35	**14.340,90**	**14.340,90**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.525.090,50	1.699.624,83			1.699.624,83	1.771.404,27	**71.779,44**	**71.779,44**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.525.090,50**	**1.699.624,83**			**1.699.624,83**	**1.771.404,27**	**71.779,44**	**71.779,44**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.03 Tiergesundheit

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-34.779,10	-32.000,00			-32.000,00	-31.708,98	**291,02**	**291,02**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-37.461,16	-20.000,00			-20.000,00	-19.807,71	**192,29**	**192,29**	
7	+	Sonstige Einzahlungen		-500,00			-500,00	-2.350,00	**-1.850,00**	**-1.850,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-72.240,26**	**-52.500,00**			**-52.500,00**	**-53.866,69**	**-1.366,69**	**-1.366,69**	
10	-	Personalauszahlungen	955.074,32	1.012.572,00			1.012.572,00	1.049.084,74	**36.512,74**	**36.512,74**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	197.404,35	284.440,00			284.440,00	268.727,63	**-15.712,37**	**-15.712,37**	
14	-	Transferauszahlungen	28.976,38	43.000,00			43.000,00	33.982,17	**-9.017,83**	**-9.017,83**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	7.917,43	37.030,00			37.030,00	10.665,55	**-26.364,45**	**-26.364,45**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.189.372,48**	**1.377.042,00**			**1.377.042,00**	**1.362.460,09**	**-14.581,91**	**-14.581,91**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.117.132,22**	**1.324.542,00**			**1.324.542,00**	**1.308.593,40**	**-15.948,60**	**-15.948,60**	
8	-	für Baumaßnahmen						-4.546,42	**-4.546,42**	**-4.546,42**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		200.000,00			200.000,00	81.145,93	**-118.854,07**	**-118.854,07**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**		**200.000,00**			**200.000,00**	**76.599,51**	**-123.400,49**	**-123.400,49**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**		**200.000,00**			**200.000,00**	**76.599,51**	**-123.400,49**	**-123.400,49**	

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5390003 Erwerb Wild-Annahme-Container								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen						-4.546,42
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		200.000,00			**200.000,00**	81.145,93
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**200.000,00**			**200.000,00**	**76.599,51**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**200.000,00**			**200.000,00**	**76.599,51**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.04 Verkehrsangelegenheiten

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.017.896,70	-885.000,00			-885.000,00	-1.055.460,48	**-170.460,48**	**-170.460,48**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-80.174,22	-74.603,12			-74.603,12	-76.180,82	**-1.577,70**	**-1.577,70**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-3.315.225,11	-3.295.859,92			-3.295.859,92	-3.223.013,89	**72.846,03**	**72.846,03**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-4.413.296,03**	**-4.255.463,04**			**-4.255.463,04**	**-4.354.655,19**	**-99.192,15**	**-99.192,15**	
11	-	Personalaufwendungen	887.946,74	875.321,32			875.321,32	962.807,09	**87.485,77**	**87.485,77**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	208.445,62	170.655,36			170.655,36	305.589,75	**134.934,39**	**134.934,39**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.585,36	83.276,44			83.276,44	56.448,53	**-26.827,91**	**-26.827,91**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	4.109,72	24.394,64			24.394,64	8.673,35	**-15.721,29**	**-15.721,29**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	223.824,00	269.806,64			269.806,64	289.833,74	**20.027,10**	**20.027,10**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.380.911,44**	**1.423.454,40**			**1.423.454,40**	**1.623.352,46**	**199.898,06**	**199.898,06**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**-3.032.384,59**	**-2.832.008,64**			**-2.832.008,64**	**-2.731.302,73**	**100.705,91**	**100.705,91**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**-3.032.384,59**	**-2.832.008,64**			**-2.832.008,64**	**-2.731.302,73**	**100.705,91**	**100.705,91**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**-3.032.384,59**	**-2.832.008,64**			**-2.832.008,64**	**-2.731.302,73**	**100.705,91**	**100.705,91**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-229.853,57	-354.768,48			-354.768,48	-378.183,37	**-23.414,89**	**-23.414,89**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	321.161,85	448.633,12			448.633,12	518.359,51	**69.726,39**	**69.726,39**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	-2.941.076,31	-2.738.144,00			-2.738.144,00	-2.591.126,59	**147.017,41**	**147.017,41**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-2.941.076,31**	**-2.738.144,00**			**-2.738.144,00**	**-2.591.126,59**	**147.017,41**	**147.017,41**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.04 Verkehrsangelegenheiten

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.015.376,92	-885.000,00			-885.000,00	-1.058.287,54	**-173.287,54**	**-173.287,54**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-77.652,15	-71.000,00			-71.000,00	-73.090,69	**-2.090,69**	**-2.090,69**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-3.253.935,76	-3.281.500,00			-3.281.500,00	-3.114.519,18	**166.980,82**	**166.980,82**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-4.346.964,83**	**-4.237.500,00**			**-4.237.500,00**	**-4.245.897,41**	**-8.397,41**	**-8.397,41**	
10	-	Personalauszahlungen	670.382,88	705.627,00			705.627,00	696.734,96	**-8.892,04**	**-8.892,04**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	27.378,53	58.200,00			58.200,00	28.287,51	**-29.912,49**	**-29.912,49**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	35.569,08	28.790,00			28.790,00	50.415,85	**21.625,85**	**21.625,85**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**733.330,49**	**792.617,00**			**792.617,00**	**775.438,32**	**-17.178,68**	**-17.178,68**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-3.613.634,34**	**-3.444.883,00**			**-3.444.883,00**	**-3.470.459,09**	**-25.576,09**	**-25.576,09**	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-700,00					-700,00	**-700,00**	**-700,00**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-700,00**					**-700,00**	**-700,00**	**-700,00**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.174,13	253.000,00		6.574,00	259.574,00	63.204,73	**-189.795,27**	**-196.369,27**	249.000,00
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**2.174,13**	**253.000,00**		**6.574,00**	**259.574,00**	**63.204,73**	**-189.795,27**	**-196.369,27**	**249.000,00**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**1.474,13**	**253.000,00**		**6.574,00**	**259.574,00**	**62.504,73**	**-190.495,27**	**-197.069,27**	**249.000,00**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.04 Verkehrsangelegenheiten

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5300010 Digitaltechnik								
2	+	Einzahlungen aus Veräußerungen von Sachanlagen	-700,00					-700,00
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-700,00**					**-700,00**
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	2.174,13	250.000,00		**6.574,00**	**256.574,00**	6.573,56
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**2.174,13**	**250.000,00**		**6.574,00**	**256.574,00**	**6.573,56**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**1.474,13**	**250.000,00**		**6.574,00**	**256.574,00**	**5.873,56**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5300020 Erwerb KFZ Geschwindigkeitsüberwachung								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen						54.905,77
13	**=**	**Summe Auszahlungen**						**54.905,77**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**						**54.905,77**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.05 Fahr- und Beförderungserlaubnisse

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-891.045,41	-900.000,00			-900.000,00	-834.278,55	**65.721,45**	**65.721,45**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-8.802,54	-11.759,80			-11.759,80	-9.642,48	**2.117,32**	**2.117,32**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-19.013,35	-7.013,16			-7.013,16	-35.673,03	**-28.659,87**	**-28.659,87**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-918.861,30**	**-918.772,96**			**-918.772,96**	**-879.594,06**	**39.178,90**	**39.178,90**	
11	-	Personalaufwendungen	965.662,62	1.096.977,84			1.096.977,84	942.620,40	**-154.357,44**	**-154.357,44**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	92.202,31	83.345,72			83.345,72	110.822,18	**27.476,46**	**27.476,46**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.281,92	40.481,52			40.481,52	29.671,70	**-10.809,82**	**-10.809,82**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		152,78			152,78		**-152,78**	**-152,78**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	427.449,58	558.256,68			558.256,68	468.329,77	**-89.926,91**	**-89.926,91**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.530.596,43**	**1.779.214,54**			**1.779.214,54**	**1.551.444,05**	**-227.770,49**	**-227.770,49**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**611.735,13**	**860.441,58**			**860.441,58**	**671.849,99**	**-188.591,59**	**-188.591,59**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**611.735,13**	**860.441,58**			**860.441,58**	**671.849,99**	**-188.591,59**	**-188.591,59**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**611.735,13**	**860.441,58**			**860.441,58**	**671.849,99**	**-188.591,59**	**-188.591,59**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	119.830,32	155.600,70			155.600,70	169.339,42	**13.738,72**	**13.738,72**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	731.565,45	1.016.042,28			1.016.042,28	841.189,41	**-174.852,87**	**-174.852,87**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**731.565,45**	**1.016.042,28**			**1.016.042,28**	**841.189,41**	**-174.852,87**	**-174.852,87**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.05 Fahr- und Beförderungserlaubnisse

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-916.016,55	-900.000,00			-900.000,00	-810.368,73	**89.631,27**	**89.631,27**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-4.491,43	-10.000,00			-10.000,00	-11.250,04	**-1.250,04**	**-1.250,04**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-920.507,98**	**-910.000,00**			**-910.000,00**	**-821.618,77**	**88.381,23**	**88.381,23**	
10	-	Personalauszahlungen	869.140,55	1.020.534,00			1.020.534,00	850.807,87	**-169.726,13**	**-169.726,13**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.247,94	7.500,00			7.500,00	5.070,80	**-2.429,20**	**-2.429,20**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	166.029,55	200.000,00			200.000,00	177.872,64	**-22.127,36**	**-22.127,36**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.042.418,04**	**1.228.034,00**			**1.228.034,00**	**1.033.751,31**	**-194.282,69**	**-194.282,69**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**121.910,06**	**318.034,00**			**318.034,00**	**212.132,54**	**-105.901,46**	**-105.901,46**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		40.000,00			40.000,00	4.059,01	**-35.940,99**	**-35.940,99**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**		**40.000,00**			**40.000,00**	**4.059,01**	**-35.940,99**	**-35.940,99**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**		**40.000,00**			**40.000,00**	**4.059,01**	**-35.940,99**	**-35.940,99**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5360011 SMART-Terminals SVA								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		40.000,00			**40.000,00**	4.059,01
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**40.000,00**			**40.000,00**	**4.059,01**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**40.000,00**			**40.000,00**	**4.059,01**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.06 Kfz-Angelegenheiten

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.064.718,71	-2.884.500,00			-2.884.500,00	-3.113.463,54	**-228.963,54**	**-228.963,54**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-84.195,10	-75.750,00			-75.750,00	-79.779,10	**-4.029,10**	**-4.029,10**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-793,96	-1.469,16			-1.469,16	-1.888,72	**-419,56**	**-419,56**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-16.862,08	-5.855,28			-5.855,28	-38.677,62	**-32.822,34**	**-32.822,34**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-3.166.569,85**	**-2.967.574,44**			**-2.967.574,44**	**-3.233.808,98**	**-266.234,54**	**-266.234,54**	
11	-	Personalaufwendungen	1.687.986,78	1.794.125,80			1.794.125,80	1.810.253,38	**16.127,58**	**16.127,58**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	72.203,30	69.584,08			69.584,08	102.900,57	**33.316,49**	**33.316,49**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	95.363,18	77.185,44			77.185,44	58.378,17	**-18.807,27**	**-18.807,27**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	6.618,00	6.872,24			6.872,24	6.771,74	**-100,50**	**-100,50**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	633.990,54	1.041.220,32		136.541,00	1.177.761,32	720.567,08	**-320.653,24**	**-457.194,24**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.496.161,80**	**2.988.987,88**		**136.541,00**	**3.125.528,88**	**2.698.870,94**	**-290.116,94**	**-426.657,94**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**-670.408,05**	**21.413,44**		**136.541,00**	**157.954,44**	**-534.938,04**	**-556.351,48**	**-692.892,48**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**-670.408,05**	**21.413,44**		**136.541,00**	**157.954,44**	**-534.938,04**	**-556.351,48**	**-692.892,48**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**-670.408,05**	**21.413,44**		**136.541,00**	**157.954,44**	**-534.938,04**	**-556.351,48**	**-692.892,48**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	197.666,83	291.093,77			291.093,77	376.035,53	**84.941,76**	**84.941,76**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	-472.741,22	312.507,21		136.541,00	449.048,21	-158.902,51	**-471.409,72**	**-607.950,72**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-472.741,22**	**312.507,21**		**136.541,00**	**449.048,21**	**-158.902,51**	**-471.409,72**	**-607.950,72**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.06 Kfz-Angelegenheiten

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.065.859,07	-2.884.500,00			-2.884.500,00	-3.075.295,54	**-190.795,54**	**-190.795,54**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-84.885,10	-75.750,00			-75.750,00	-79.569,10	**-3.819,10**	**-3.819,10**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-17.712,97					-20.465,95	**-20.465,95**	**-20.465,95**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-3.168.457,14**	**-2.960.250,00**			**-2.960.250,00**	**-3.175.330,59**	**-215.080,59**	**-215.080,59**	
10	-	Personalauszahlungen	1.616.307,50	1.730.304,00			1.730.304,00	1.717.786,52	**-12.517,48**	**-12.517,48**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	23.998,05	22.300,00			22.300,00	33.071,59	**10.771,59**	**10.771,59**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	88.340,73	239.000,00		136.541,00	375.541,00	134.509,08	**-104.490,92**	**-241.031,92**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.728.646,28**	**1.991.604,00**		**136.541,00**	**2.128.145,00**	**1.885.367,19**	**-106.236,81**	**-242.777,81**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-1.439.810,86**	**-968.646,00**		**136.541,00**	**-832.105,00**	**-1.289.963,40**	**-321.317,40**	**-457.858,40**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.816,72			105.000,00	105.000,00	71.658,34	**71.658,34**	**-33.341,66**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**5.816,72**			**105.000,00**	**105.000,00**	**71.658,34**	**71.658,34**	**-33.341,66**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**5.816,72**			**105.000,00**	**105.000,00**	**71.658,34**	**71.658,34**	**-33.341,66**	

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5360010 Kassensysteme SVA								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	5.816,72			**105.000,00**	**105.000,00**	71.658,34
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**5.816,72**			**105.000,00**	**105.000,00**	**71.658,34**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**5.816,72**			**105.000,00**	**105.000,00**	**71.658,34**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.07 Personenbez. Aufenthalts-/Statusfragen

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-318.107,52	-152.285,00			-152.285,00	-164.531,34	**-12.246,34**	**-12.246,34**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-594.596,35	-797.000,00			-797.000,00	-561.725,80	**235.274,20**	**235.274,20**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-53.240,54	-59.360,84			-59.360,84	-247.972,99	**-188.612,15**	**-188.612,15**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-107.092,01	-37.306,20			-37.306,20	-207.882,57	**-170.576,37**	**-170.576,37**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.073.036,42**	**-1.045.952,04**			**-1.045.952,04**	**-1.182.112,70**	**-136.160,66**	**-136.160,66**	
11	-	Personalaufwendungen	2.577.682,91	2.415.399,36			2.415.399,36	2.694.887,84	**279.488,48**	**279.488,48**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	521.125,51	443.351,00			443.351,00	613.540,62	**170.189,62**	**170.189,62**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	82.829,12	88.565,64			88.565,64	74.490,70	**-14.074,94**	**-14.074,94**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	4.595,00	4.738,32			4.738,32	16.663,34	**11.925,02**	**11.925,02**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	744.409,69	575.552,20		336.775,00	912.327,20	650.376,41	**74.824,21**	**-261.950,79**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.930.642,23**	**3.527.606,52**		**336.775,00**	**3.864.381,52**	**4.049.958,91**	**522.352,39**	**185.577,39**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.857.605,81**	**2.481.654,48**		**336.775,00**	**2.818.429,48**	**2.867.846,21**	**386.191,73**	**49.416,73**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.857.605,81**	**2.481.654,48**		**336.775,00**	**2.818.429,48**	**2.867.846,21**	**386.191,73**	**49.416,73**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.857.605,81**	**2.481.654,48**		**336.775,00**	**2.818.429,48**	**2.867.846,21**	**386.191,73**	**49.416,73**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	320.131,89	320.808,31			320.808,31	316.740,53	**-4.067,78**	**-4.067,78**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.177.737,70	2.802.462,79		336.775,00	3.139.237,79	3.184.586,74	**382.123,95**	**45.348,95**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.177.737,70**	**2.802.462,79**		**336.775,00**	**3.139.237,79**	**3.184.586,74**	**382.123,95**	**45.348,95**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.07 Personenbez. Aufenthalts-/Statusfragen

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-8.962,74	-150.000,00			-150.000,00	-150.000,00			
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-598.386,79	-797.000,00			-797.000,00	-565.145,55	**231.854,45**	**231.854,45**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-35.212,30	-50.000,00			-50.000,00	-24.205,26	**25.794,74**	**25.794,74**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-55,00								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-642.616,83**	**-997.000,00**			**-997.000,00**	**-739.350,81**	**257.649,19**	**257.649,19**	
10	-	Personalauszahlungen	2.013.879,04	2.008.762,00			2.008.762,00	2.156.549,56	**147.787,56**	**147.787,56**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	16,42	500,00			500,00	802,75	**302,75**	**302,75**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	427.755,40	326.000,00		336.775,00	662.775,00	466.818,19	**140.818,19**	**-195.956,81**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.441.650,86**	**2.335.262,00**		**336.775,00**	**2.672.037,00**	**2.624.170,50**	**288.908,50**	**-47.866,50**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.799.034,03**	**1.338.262,00**		**336.775,00**	**1.675.037,00**	**1.884.819,69**	**546.557,69**	**209.782,69**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.08 Statistik

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
11	-	Personalaufwendungen	19.353,76	19.965,00			19.965,00	20.323,26	**358,26**	**358,26**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		2,94			2,94		**-2,94**	**-2,94**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	50,01	35,52			35,52	113,16	**77,64**	**77,64**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**19.403,77**	**20.003,46**			**20.003,46**	**20.436,42**	**432,96**	**432,96**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**19.403,77**	**20.003,46**			**20.003,46**	**20.436,42**	**432,96**	**432,96**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**19.403,77**	**20.003,46**			**20.003,46**	**20.436,42**	**432,96**	**432,96**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**19.403,77**	**20.003,46**			**20.003,46**	**20.436,42**	**432,96**	**432,96**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	11.815,84	9.841,48			9.841,48	9.001,87	**-839,61**	**-839,61**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	31.219,61	29.844,94			29.844,94	29.438,29	**-406,65**	**-406,65**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**31.219,61**	**29.844,94**			**29.844,94**	**29.438,29**	**-406,65**	**-406,65**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.08 Statistik

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
10	-	Personalauszahlungen	13.309,41	19.965,00			19.965,00	20.273,69	**308,69**	**308,69**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**13.309,41**	**19.965,00**			**19.965,00**	**20.273,69**	**308,69**	**308,69**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**13.309,41**	**19.965,00**			**19.965,00**	**20.273,69**	**308,69**	**308,69**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.09 Wahlen

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-342.554,55	-244.439,44			-244.439,44	-396.590,65	**-152.151,21**	**-152.151,21**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-3.057,96	-1.045,68			-1.045,68	-6.795,40	**-5.749,72**	**-5.749,72**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-345.612,51**	**-245.485,12**			**-245.485,12**	**-403.386,05**	**-157.900,93**	**-157.900,93**	
11	-	Personalaufwendungen	43.802,42	39.571,04			39.571,04	47.902,33	**8.331,29**	**8.331,29**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	14.841,93	12.427,20			12.427,20	21.110,64	**8.683,44**	**8.683,44**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	324.634,49	353.370,00			353.370,00	376.828,90	**23.458,90**	**23.458,90**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		4,92			4,92		**-4,92**	**-4,92**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.817,83	58.112,12			58.112,12	136.340,62	**78.228,50**	**78.228,50**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**408.096,67**	**463.485,28**			**463.485,28**	**582.182,49**	**118.697,21**	**118.697,21**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**62.484,16**	**218.000,16**			**218.000,16**	**178.796,44**	**-39.203,72**	**-39.203,72**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**62.484,16**	**218.000,16**			**218.000,16**	**178.796,44**	**-39.203,72**	**-39.203,72**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**62.484,16**	**218.000,16**			**218.000,16**	**178.796,44**	**-39.203,72**	**-39.203,72**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.384,03	4.826,33			4.826,33	4.625,66	**-200,67**	**-200,67**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	66.868,19	222.826,49			222.826,49	183.422,10	**-39.404,39**	**-39.404,39**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**66.868,19**	**222.826,49**			**222.826,49**	**183.422,10**	**-39.404,39**	**-39.404,39**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.09 Wahlen

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-342.391,34	-244.177,00			-244.177,00	-396.203,17	**-152.026,17**	**-152.026,17**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-342.391,34**	**-244.177,00**			**-244.177,00**	**-396.203,17**	**-152.026,17**	**-152.026,17**	
10	-	Personalauszahlungen	28.298,27	28.173,00			28.173,00	29.333,08	**1.160,08**	**1.160,08**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.050,00	353.370,00			353.370,00	321.584,49	**-31.785,51**	**-31.785,51**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	25.031,07	58.100,00			58.100,00	89.928,89	**31.828,89**	**31.828,89**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**56.379,34**	**439.643,00**			**439.643,00**	**440.846,46**	**1.203,46**	**1.203,46**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-286.012,00**	**195.466,00**			**195.466,00**	**44.643,29**	**-150.822,71**	**-150.822,71**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-127.154,76	-78.615,00			-78.615,00	-80.711,67	**-2.096,67**	**-2.096,67**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-92.798,75	-251.900,00			-251.900,00	-50.583,45	**201.316,55**	**201.316,55**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-70.230,49	-25.462,56			-25.462,56	-68.306,06	**-42.843,50**	**-42.843,50**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-297.099,66	-177.608,68			-177.608,68	-531.576,58	**-353.967,90**	**-353.967,90**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-587.283,66**	**-533.586,24**			**-533.586,24**	**-731.177,76**	**-197.591,52**	**-197.591,52**	
11	-	Personalaufwendungen	3.187.838,93	3.107.470,28			3.107.470,28	3.396.996,07	**289.525,79**	**289.525,79**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	878.022,72	779.701,44			779.701,44	1.271.743,89	**492.042,45**	**492.042,45**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	767.763,55	1.344.350,00			1.344.350,00	774.662,71	**-569.687,29**	**-569.687,29**	304.798,94
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.009.827,57	794.628,22			794.628,22	1.228.687,32	**434.059,10**	**434.059,10**	
15	-	Transferaufwendungen	145.083,76	92.000,00			92.000,00	85.758,80	**-6.241,20**	**-6.241,20**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	388.170,42	1.044.814,56			1.044.814,56	684.183,39	**-360.631,17**	**-360.631,17**	314.734,00
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**6.376.706,95**	**7.162.964,50**			**7.162.964,50**	**7.442.032,18**	**279.067,68**	**279.067,68**	**619.532,94**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**5.789.423,29**	**6.629.378,26**			**6.629.378,26**	**6.710.854,42**	**81.476,16**	**81.476,16**	**619.532,94**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**5.789.423,29**	**6.629.378,26**			**6.629.378,26**	**6.710.854,42**	**81.476,16**	**81.476,16**	**619.532,94**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**5.789.423,29**	**6.629.378,26**			**6.629.378,26**	**6.710.854,42**	**81.476,16**	**81.476,16**	**619.532,94**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-930.458,69	-1.307.098,18			-1.307.098,18	-1.250.855,47	**56.242,71**	**56.242,71**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	460.854,87	443.127,28			443.127,28	487.046,02	**43.918,74**	**43.918,74**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	5.319.819,47	5.765.407,36			5.765.407,36	5.947.044,97	**181.637,61**	**181.637,61**	619.532,94
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**5.319.819,47**	**5.765.407,36**			**5.765.407,36**	**5.947.044,97**	**181.637,61**	**181.637,61**	**619.532,94**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-82.000,00	-52.000,00			-52.000,00	-52.000,00			
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-90.936,25	-251.900,00			-251.900,00	-53.705,95	**198.194,05**	**198.194,05**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-40.606,14	-9.000,00			-9.000,00	-46.924,45	**-37.924,45**	**-37.924,45**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-116.196,00	-112.000,00			-112.000,00	-122.209,38	**-10.209,38**	**-10.209,38**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-329.738,39**	**-424.900,00**			**-424.900,00**	**-274.839,78**	**150.060,22**	**150.060,22**	
10	-	Personalauszahlungen	3.877.938,99	4.096.961,00			4.096.961,00	4.080.253,85	**-16.707,15**	**-16.707,15**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	742.035,97	1.344.350,00			1.344.350,00	754.739,92	**-589.610,08**	**-589.610,08**	304.798,94
14	-	Transferauszahlungen	135.093,76	92.000,00			92.000,00	95.748,80	**3.748,80**	**3.748,80**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	370.081,14	1.042.575,00			1.042.575,00	672.005,62	**-370.569,38**	**-370.569,38**	314.734,00
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.125.149,86**	**6.575.886,00**			**6.575.886,00**	**5.602.748,19**	**-973.137,81**	**-973.137,81**	**619.532,94**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**4.795.411,47**	**6.150.986,00**			**6.150.986,00**	**5.327.908,41**	**-823.077,59**	**-823.077,59**	**619.532,94**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-19.363,76	-41.500,00			-41.500,00	-21.247,67	**20.252,33**	**20.252,33**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-19.363,76**	**-41.500,00**			**-41.500,00**	**-21.247,67**	**20.252,33**	**20.252,33**	
8	-	für Baumaßnahmen	30.536,37	300.000,00		28.810,00	328.810,00	148.772,02	**-151.227,98**	**-180.037,98**	133.800,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	138.712,20	3.508.850,00		754.760,00	4.263.610,00	353.423,38	**-3.155.426,62**	**-3.910.186,62**	4.026.527,45
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						91.873,16	**91.873,16**	**91.873,16**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**169.248,57**	**3.808.850,00**		**783.570,00**	**4.592.420,00**	**594.068,56**	**-3.214.781,44**	**-3.998.351,44**	**4.160.327,45**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**149.884,81**	**3.767.350,00**		**783.570,00**	**4.550.920,00**	**572.820,89**	**-3.194.529,11**	**-3.978.099,11**	**4.160.327,45**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323001 Förderung des Feuerschutzes (LZ)								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-19.363,76	-11.500,00			**-11.500,00**	-21.247,67
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-19.363,76**	**-11.500,00**			**-11.500,00**	**-21.247,67**
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	47.589,55	343.000,00		**75.704,00**	**418.704,00**	15.394,42
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**47.589,55**	**343.000,00**		**75.704,00**	**418.704,00**	**15.394,42**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**28.225,79**	**331.500,00**		**75.704,00**	**407.204,00**	**-5.853,25**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323006 Ausstattung (Katastrophenschutz)								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		-30.000,00			**-30.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**		**-30.000,00**			**-30.000,00**	
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	22.652,08	2.727.500,00		**586.185,00**	**3.313.685,00**	241.831,52
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						91.873,16
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**22.652,08**	**2.727.500,00**		**586.185,00**	**3.313.685,00**	**333.704,68**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**22.652,08**	**2.697.500,00**		**586.185,00**	**3.283.685,00**	**333.704,68**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323009 Feuerwehrübungsgelände Brächen								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	30.536,37	300.000,00		**28.810,00**	**328.810,00**	148.772,02
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**30.536,37**	**300.000,00**		**28.810,00**	**328.810,00**	**148.772,02**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**30.536,37**	**300.000,00**		**28.810,00**	**328.810,00**	**148.772,02**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323020 Digitalfunk BOS								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	68.470,57	435.350,00		**92.871,00**	**528.221,00**	96.197,44
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**68.470,57**	**435.350,00**		**92.871,00**	**528.221,00**	**96.197,44**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**68.470,57**	**435.350,00**		**92.871,00**	**528.221,00**	**96.197,44**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-34.823,00	-34.680,00			-34.680,00	-34.680,00			
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-48.746.481,33	-49.970.283,00			-49.970.283,00	-48.192.640,95	**1.777.642,05**	**1.777.642,05**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.143,46					-4.447,30	**-4.447,30**	**-4.447,30**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-32.492,47	-71.993,76			-71.993,76	-35.141,92	**36.851,84**	**36.851,84**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-385.986,04	-88.351,00			-88.351,00	-666.107,61	**-577.756,61**	**-577.756,61**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-49.200.926,30**	**-50.165.307,76**			**-50.165.307,76**	**-48.933.017,78**	**1.232.289,98**	**1.232.289,98**	
11	-	Personalaufwendungen	27.153.335,80	29.336.190,28			29.336.190,28	31.018.036,87	**1.681.846,59**	**1.681.846,59**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.087.427,30	1.043.187,80			1.043.187,80	1.758.446,62	**715.258,82**	**715.258,82**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.488.045,53	8.400.474,40		122.447,00	8.522.921,40	5.263.969,22	**-3.136.505,18**	**-3.258.952,18**	573.101,96
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.218.591,64	3.893.564,42			3.893.564,42	2.587.127,08	**-1.306.437,34**	**-1.306.437,34**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.575.390,18	5.916.615,72		23.715,00	5.940.330,72	5.648.573,42	**-268.042,30**	**-291.757,30**	100.741,24
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**47.522.790,45**	**48.590.032,62**		**146.162,00**	**48.736.194,62**	**46.276.153,21**	**-2.313.879,41**	**-2.460.041,41**	**673.843,20**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**-1.678.135,85**	**-1.575.275,14**		**146.162,00**	**-1.429.113,14**	**-2.656.864,57**	**-1.081.589,43**	**-1.227.751,43**	**673.843,20**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**-1.678.135,85**	**-1.575.275,14**		**146.162,00**	**-1.429.113,14**	**-2.656.864,57**	**-1.081.589,43**	**-1.227.751,43**	**673.843,20**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**-1.678.135,85**	**-1.575.275,14**		**146.162,00**	**-1.429.113,14**	**-2.656.864,57**	**-1.081.589,43**	**-1.227.751,43**	**673.843,20**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-66.969,39	-81.809,03			-81.809,03	-149.310,92	**-67.501,89**	**-67.501,89**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.406.813,51	1.670.584,13			1.670.584,13	1.647.852,94	**-22.731,19**	**-22.731,19**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	-338.291,73	13.499,96		146.162,00	159.661,96	-1.158.322,55	**-1.171.822,51**	**-1.317.984,51**	673.843,20
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-338.291,73**	**13.499,96**		**146.162,00**	**159.661,96**	**-1.158.322,55**	**-1.171.822,51**	**-1.317.984,51**	**673.843,20**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-46.965.007,40	-49.970.283,00			-49.970.283,00	-34.954.223,61	**15.016.059,39**	**15.016.059,39**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.188,00					-4.197,30	**-4.197,30**	**-4.197,30**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-20.147,41	-49.968,00			-49.968,00	-1.688,00	**48.280,00**	**48.280,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-168.489,48					-103.810,79	**-103.810,79**	**-103.810,79**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-47.154.832,29**	**-50.020.251,00**			**-50.020.251,00**	**-35.063.919,70**	**14.956.331,30**	**14.956.331,30**	
10	-	Personalauszahlungen	24.273.129,88	26.674.763,00			26.674.763,00	27.677.844,91	**1.003.081,91**	**1.003.081,91**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.309.496,96	8.400.409,00		122.447,00	8.522.856,00	5.466.673,74	**-2.933.735,26**	**-3.056.182,26**	573.101,96
15	-	Sonstige Auszahlungen	5.061.020,63	5.540.661,00		23.715,00	5.564.376,00	5.131.282,46	**-409.378,54**	**-433.093,54**	100.741,24
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**35.643.647,47**	**40.615.833,00**		**146.162,00**	**40.761.995,00**	**38.275.801,11**	**-2.340.031,89**	**-2.486.193,89**	**673.843,20**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-11.511.184,82**	**-9.404.418,00**		**146.162,00**	**-9.258.256,00**	**3.211.881,41**	**12.616.299,41**	**12.470.137,41**	**673.843,20**
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-71.650,00					-83.447,00	**-83.447,00**	**-83.447,00**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-71.650,00**					**-83.447,00**	**-83.447,00**	**-83.447,00**	
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	1.544.839,58	3.000.000,00			3.000.000,00	648.283,39	**-2.351.716,61**	**-2.351.716,61**	
8	-	für Baumaßnahmen	1.184.928,31	26.445.000,00		1.347.649,00	27.792.649,00	3.232.039,00	**-23.212.961,00**	**-24.560.610,00**	22.627.218,14
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.551.634,62	4.738.345,00		1.416.054,00	6.154.399,00	1.961.138,48	**-2.777.206,52**	**-4.193.260,52**	3.090.098,68
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	37.274,85	144.625,00		302.675,00	447.300,00	119.147,23	**-25.477,77**	**-328.152,77**	302.448,30
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**7.318.677,36**	**34.327.970,00**		**3.066.378,00**	**37.394.348,00**	**5.960.608,10**	**-28.367.361,90**	**-31.433.739,90**	**26.019.765,12**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)	7.247.027,36	34.327.970,00		3.066.378,00	37.394.348,00	5.877.161,10	-28.450.808,90	-31.517.186,90	26.019.765,12

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323004 BGA Ausstattung Kreisleitstelle								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	12.316,50					
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	168.547,27	1.647.750,00		**649.827,00**	**2.297.577,00**	157.365,39
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	13.308,25					41.996,77
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**194.172,02**	**1.647.750,00**		**649.827,00**	**2.297.577,00**	**199.362,16**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**194.172,02**	**1.647.750,00**		**649.827,00**	**2.297.577,00**	**199.362,16**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323008 BGA Ausstattung der Rettungswachen								
2	+	Einzahlungen aus Veräußerungen von Sachanlagen						-9.540,00
6	**=**	**Summe Einzahlungen**						**-9.540,00**
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-931,79					
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	163.740,48	231.800,00		**42.764,00**	**274.564,00**	134.037,70
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**162.808,69**	**231.800,00**		**42.764,00**	**274.564,00**	**134.037,70**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**162.808,69**	**231.800,00**		**42.764,00**	**274.564,00**	**124.497,70**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323035 Beschaffung Kfz f.d. RD								
2	+	Einzahlungen aus Veräußerungen von Sachanlagen	-71.650,00					-73.907,00
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-71.650,00**					**-73.907,00**
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	3.355.206,09	1.143.000,00			**1.143.000,00**	1.081.369,41
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**3.355.206,09**	**1.143.000,00**			**1.143.000,00**	**1.081.369,41**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**3.283.556,09**	**1.143.000,00**			**1.143.000,00**	**1.007.462,41**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323040 Ausstattung / medizinische Geräte RD								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	572.225,81	491.800,00		**659.178,00**	**1.150.978,00**	391.166,52
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**572.225,81**	**491.800,00**		**659.178,00**	**1.150.978,00**	**391.166,52**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**572.225,81**	**491.800,00**		**659.178,00**	**1.150.978,00**	**391.166,52**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323070 Rettungswache Nümbrecht								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen				**32.896,00**	**32.896,00**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323070 Rettungswache Nümbrecht								
13	**=**	**Summe Auszahlungen**				**32.896,00**	**32.896,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**				**32.896,00**	**32.896,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323080 Rettungswache Wiehl								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.414,10	1.000.000,00		**140.163,00**	**1.140.163,00**	16.366,97
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**6.414,10**	**1.000.000,00**		140.163,00	1.140.163,00	**16.366,97**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**6.414,10**	**1.000.000,00**		140.163,00	1.140.163,00	**16.366,97**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323090 Bauwerk RW Lindlar								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	962.965,00			**314.790,00**	**314.790,00**	289.878,48
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	14.130,07					
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**977.095,07**			314.790,00	314.790,00	**289.878,48**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**977.095,07**			314.790,00	314.790,00	**289.878,48**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323110 Bauwerk RW Waldbröl								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	1.472.239,71					
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	113.087,01	6.868.000,00			**6.868.000,00**	429.115,40
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**1.585.326,72**	**6.868.000,00**			**6.868.000,00**	**429.115,40**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**1.585.326,72**	**6.868.000,00**			**6.868.000,00**	**429.115,40**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5323140 Investition RW Hückeswagen								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						5.468,58
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		1.000.000,00			**1.000.000,00**	300.316,29
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**305.784,87**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**305.784,87**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380010 Digitalfunk KFZ Rettungsdienst								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	18.103,59	96.350,00			**96.350,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**18.103,59**	**96.350,00**			**96.350,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**18.103,59**	**96.350,00**			**96.350,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380020 IT-Ausstattung RD								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	256.639,86	1.084.645,00		**64.285,00**	**1.148.930,00**	161.446,27
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	23.966,60	144.625,00		**302.675,00**	**447.300,00**	77.150,46
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**280.606,46**	**1.229.270,00**		**366.960,00**	**1.596.230,00**	**238.596,73**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**280.606,46**	**1.229.270,00**		**366.960,00**	**1.596.230,00**	**238.596,73**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380030 IT-Technik Fahrzeuge								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		43.000,00			**43.000,00**	35.753,19
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**43.000,00**			**43.000,00**	**35.753,19**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380030 IT-Technik Fahrzeuge								
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**43.000,00**			**43.000,00**	**35.753,19**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380035 Grunderwerb f. Neubau Rettungswachen								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		3.000.000,00			**3.000.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**3.000.000,00**			**3.000.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**3.000.000,00**			**3.000.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380040 RW Gummersbach								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		200.000,00			**200.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**200.000,00**			**200.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**200.000,00**			**200.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380045 Investition RW Morsbach								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		6.868.000,00			**6.868.000,00**	364.822,15
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**6.868.000,00**			**6.868.000,00**	**364.822,15**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**6.868.000,00**			**6.868.000,00**	**364.822,15**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380050 Erweiterung Notfallzentrum								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	19.985,26	615.000,00		**859.800,00**	**1.474.800,00**	140.841,63
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**19.985,26**	**615.000,00**		**859.800,00**	**1.474.800,00**	**140.841,63**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**19.985,26**	**615.000,00**		**859.800,00**	**1.474.800,00**	**140.841,63**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380055 Investition RW Engelskirchen								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	349,87					180,16
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	63.972,85	1.000.000,00			**1.000.000,00**	281.944,39
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**64.322,72**	**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**282.124,55**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380055 Investition RW Engelskirchen								
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**64.322,72**	**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**282.124,55**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380065 Investition RW Bergneustadt								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						607.673,81
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.391,93	1.000.000,00			**1.000.000,00**	353.241,07
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**4.391,93**	**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**960.914,88**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**4.391,93**	**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**960.914,88**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380070 Investition RW Radevormwald								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		1.300.000,00			**1.300.000,00**	110.022,02
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**1.300.000,00**			**1.300.000,00**	**110.022,02**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**1.300.000,00**			**1.300.000,00**	**110.022,02**

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380076 RW Lindlar-Bruch								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		1.000.000,00			**1.000.000,00**	307.227,22
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**307.227,22**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**307.227,22**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380080 Investition RW Reichshof-Eckenhagen								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						30.264,84
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		1.000.000,00			**1.000.000,00**	313.836,48
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**344.101,32**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**1.000.000,00**			**1.000.000,00**	**344.101,32**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380086 RW Marienheide								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	72.250,00					4.696,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.968,65	4.344.000,00			**4.344.000,00**	309.560,70

Jahresrechnung 2025

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380086 RW Marienheide								
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**76.218,65**	**4.344.000,00**			**4.344.000,00**	**314.256,70**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**76.218,65**	**4.344.000,00**			**4.344.000,00**	**314.256,70**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380090 Investition Fahrzeug-Halle RW Wehnrath								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		250.000,00			**250.000,00**	13.625,00
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**250.000,00**			**250.000,00**	**13.625,00**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**250.000,00**			**250.000,00**	**13.625,00**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380091 Investition Fahrzeughalle Lockenfeld 2								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.241,20					1.241,20
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**-1.241,20**					**1.241,20**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**-1.241,20**					**1.241,20**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5380092 Investition Fahrzeughalle Lockenfeld 4-6								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	3.041,45					
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**3.041,45**					
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**3.041,45**					

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.103.886,22	-3.610.740,00			-3.610.740,00	-3.208.887,33	**401.852,67**	**401.852,67**	
3	+	Sonstige Transfererträge						-497,44	**-497,44**	**-497,44**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-42.038,18	-42.550,00			-42.550,00	-52.274,36	**-9.724,36**	**-9.724,36**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.332,33	-25.600,00			-25.600,00	-7.627,98	**17.972,02**	**17.972,02**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.264.188,05	-2.538.419,32			-2.538.419,32	-2.912.251,44	**-373.832,12**	**-373.832,12**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-144.054,39	-43.570,20			-43.570,20	-278.490,05	**-234.919,85**	**-234.919,85**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-4.560.499,17**	**-6.260.879,52**			**-6.260.879,52**	**-6.460.028,60**	**-199.149,08**	**-199.149,08**	
11	-	Personalaufwendungen	4.534.579,86	4.552.085,52			4.552.085,52	4.828.014,74	**275.929,22**	**275.929,22**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	623.667,28	512.979,24			512.979,24	843.439,26	**330.460,02**	**330.460,02**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.464.770,00	7.002.836,52		46.000,00	7.048.836,52	6.262.379,61	**-740.456,91**	**-786.456,91**	27.464,01
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.006.558,55	929.120,66			929.120,66	1.047.043,38	**117.922,72**	**117.922,72**	
15	-	Transferaufwendungen	1.163.862,43	961.538,00		517.379,00	1.478.917,00	561.421,54	**-400.116,46**	**-917.495,46**	447.956,99
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.018.268,74	2.355.212,72		653.766,00	3.008.978,72	2.484.969,89	**129.757,17**	**-524.008,83**	326.247,16
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**14.811.706,86**	**16.313.772,66**		**1.217.145,00**	**17.530.917,66**	**16.027.268,42**	**-286.504,24**	**-1.503.649,24**	**801.668,16**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**10.251.207,69**	**10.052.893,14**		**1.217.145,00**	**11.270.038,14**	**9.567.239,82**	**-485.653,32**	**-1.702.798,32**	**801.668,16**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**10.251.207,69**	**10.052.893,14**		**1.217.145,00**	**11.270.038,14**	**9.567.239,82**	**-485.653,32**	**-1.702.798,32**	**801.668,16**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**10.251.207,69**	**10.052.893,14**		**1.217.145,00**	**11.270.038,14**	**9.567.239,82**	**-485.653,32**	**-1.702.798,32**	**801.668,16**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-4.161,34	-7.129,25			-7.129,25	-6.478,26	**650,99**	**650,99**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.154.983,77	8.138.773,66			8.138.773,66	7.780.414,21	**-358.359,45**	**-358.359,45**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	18.402.030,12	18.184.537,55		1.217.145,00	19.401.682,55	17.341.175,77	**-843.361,78**	**-2.060.506,78**	801.668,16

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**18.402.030,12**	**18.184.537,55**		**1.217.145,00**	**19.401.682,55**	**17.341.175,77**	**-843.361,78**	**-2.060.506,78**	**801.668,16**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.205.684,45	-3.211.534,00			-3.211.534,00	-3.267.399,77	**-55.865,77**	**-55.865,77**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen						-497,44	**-497,44**	**-497,44**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-36.965,94	-42.550,00			-42.550,00	-54.705,36	**-12.155,36**	**-12.155,36**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.695,36	-25.600,00			-25.600,00	-7.627,98	**17.972,02**	**17.972,02**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-3.192.102,42	-2.527.501,00			-2.527.501,00	-2.591.470,34	**-63.969,34**	**-63.969,34**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-12.804,74					-8.206,45	**-8.206,45**	**-8.206,45**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-6.454.252,91**	**-5.807.185,00**			**-5.807.185,00**	**-5.929.907,34**	**-122.722,34**	**-122.722,34**	
10	-	Personalauszahlungen	3.898.744,99	4.091.405,00			4.091.405,00	4.089.416,60	**-1.988,40**	**-1.988,40**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.114.534,61	6.666.450,00		46.000,00	6.712.450,00	5.830.712,40	**-835.737,60**	**-881.737,60**	27.464,01
14	-	Transferauszahlungen	1.018.082,13	961.538,00		517.379,00	1.478.917,00	680.881,62	**-280.656,38**	**-798.035,38**	447.956,99
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.481.152,64	1.814.160,00		653.766,00	2.467.926,00	1.878.358,86	**64.198,86**	**-589.567,14**	326.247,16
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**11.512.514,37**	**13.533.553,00**		**1.217.145,00**	**14.750.698,00**	**12.479.369,48**	**-1.054.183,52**	**-2.271.328,52**	**801.668,16**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**5.058.261,46**	**7.726.368,00**		**1.217.145,00**	**8.943.513,00**	**6.549.462,14**	**-1.176.905,86**	**-2.394.050,86**	**801.668,16**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-918.678,60	-1.425.000,00			-1.425.000,00	-1.698.239,60	**-273.239,60**	**-273.239,60**	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-150,00								
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-918.828,60**	**-1.425.000,00**			**-1.425.000,00**	**-1.698.239,60**	**-273.239,60**	**-273.239,60**	

Jahresrechnung 2025 **1.03 Schulträgeraufgaben**

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	2.413.523,86					157.372,57	**157.372,57**	**157.372,57**	
8	-	für Baumaßnahmen	101.000,15	17.250.000,00		6.079.412,00	23.329.412,00	4.876.137,37	**-12.373.862,63**	**-18.453.274,63**	17.800.384,96
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	753.672,32	805.845,00		268.472,00	1.074.317,00	474.449,67	**-331.395,33**	**-599.867,33**	428.261,54
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	8.710,91			37.000,00	37.000,00	18.850,72	**18.850,72**	**-18.149,28**	32.500,00
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**3.276.907,24**	**18.055.845,00**		**6.384.884,00**	**24.440.729,00**	**5.526.810,33**	**-12.529.034,67**	**-18.913.918,67**	**18.261.146,50**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**2.358.078,64**	**16.630.845,00**		**6.384.884,00**	**23.015.729,00**	**3.828.570,73**	**-12.802.274,27**	**-19.187.158,27**	**18.261.146,50**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-416.354,17	-426.813,00			-426.813,00	-399.843,39	**26.969,61**	**26.969,61**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-41.650,18	-42.450,00			-42.450,00	-52.071,36	**-9.621,36**	**-9.621,36**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-239,44	-20.000,00			-20.000,00		**20.000,00**	**20.000,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-722.792,11	-756.580,92			-756.580,92	-710.549,01	**46.031,91**	**46.031,91**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-23.236,53	-2.315,64			-2.315,64	-31.335,72	**-29.020,08**	**-29.020,08**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.204.272,43**	**-1.248.159,56**			**-1.248.159,56**	**-1.193.799,48**	**54.360,08**	**54.360,08**	
11	-	Personalaufwendungen	953.100,23	934.689,60			934.689,60	976.856,66	**42.167,06**	**42.167,06**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	57.838,84	46.572,92			46.572,92	75.801,32	**29.228,40**	**29.228,40**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	768.631,86	1.156.104,32			1.156.104,32	936.970,89	**-219.133,43**	**-219.133,43**	27.464,01
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	129.142,65	136.402,60			136.402,60	143.204,59	**6.801,99**	**6.801,99**	
15	-	Transferaufwendungen	4.150,30	4.150,36			4.150,36	4.150,30	**-0,06**	**-0,06**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	313.417,82	468.385,84		12.000,00	480.385,84	409.096,59	**-59.289,25**	**-71.289,25**	70.659,06
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.226.281,70**	**2.746.305,64**		**12.000,00**	**2.758.305,64**	**2.546.080,35**	**-200.225,29**	**-212.225,29**	**98.123,07**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.022.009,27**	**1.498.146,08**		**12.000,00**	**1.510.146,08**	**1.352.280,87**	**-145.865,21**	**-157.865,21**	**98.123,07**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.022.009,27**	**1.498.146,08**		**12.000,00**	**1.510.146,08**	**1.352.280,87**	**-145.865,21**	**-157.865,21**	**98.123,07**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.022.009,27**	**1.498.146,08**		**12.000,00**	**1.510.146,08**	**1.352.280,87**	**-145.865,21**	**-157.865,21**	**98.123,07**
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.628.965,15	2.712.760,94			2.712.760,94	2.541.558,96	**-171.201,98**	**-171.201,98**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.650.974,42	4.210.907,02		12.000,00	4.222.907,02	3.893.839,83	**-317.067,19**	**-329.067,19**	98.123,07
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.650.974,42**	**4.210.907,02**		**12.000,00**	**4.222.907,02**	**3.893.839,83**	**-317.067,19**	**-329.067,19**	**98.123,07**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-336.271,10	-360.890,00			-360.890,00	-323.294,39	**37.595,61**	**37.595,61**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-36.538,94	-42.450,00			-42.450,00	-54.317,36	**-11.867,36**	**-11.867,36**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-239,44	-20.000,00			-20.000,00		**20.000,00**	**20.000,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-706.608,15	-756.000,00			-756.000,00	-703.430,09	**52.569,91**	**52.569,91**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-10.139,23					-6.757,12	**-6.757,12**	**-6.757,12**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.089.796,86**	**-1.179.340,00**			**-1.179.340,00**	**-1.087.798,96**	**91.541,04**	**91.541,04**	
10	-	Personalauszahlungen	844.721,03	846.872,00			846.872,00	864.666,27	**17.794,27**	**17.794,27**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	825.450,24	1.133.600,00			1.133.600,00	840.020,14	**-293.579,86**	**-293.579,86**	27.464,01
15	-	Sonstige Auszahlungen	95.069,08	244.800,00		12.000,00	256.800,00	124.084,47	**-120.715,53**	**-132.715,53**	70.659,06
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.765.240,35**	**2.225.272,00**		**12.000,00**	**2.237.272,00**	**1.828.770,88**	**-396.501,12**	**-408.501,12**	**98.123,07**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**675.443,49**	**1.045.932,00**		**12.000,00**	**1.057.932,00**	**740.971,92**	**-304.960,08**	**-316.960,08**	**98.123,07**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**		-425.000,00			-425.000,00		**425.000,00**	**425.000,00**	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-150,00								
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-150,00**	**-425.000,00**			**-425.000,00**		**425.000,00**	**425.000,00**	
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	2.150.380,86					157.372,57	**157.372,57**	**157.372,57**	
8	-	für Baumaßnahmen		1.500.000,00		1.042.000,00	2.542.000,00	296.736,47	**-1.203.263,53**	**-2.245.263,53**	1.680.026,68

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	105.500,69	240.600,00		17.920,00	258.520,00	107.826,10	**-132.773,90**	**-150.693,90**	153.850,00
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						985,68	**985,68**	**985,68**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**2.255.881,55**	**1.740.600,00**		**1.059.920,00**	**2.800.520,00**	**562.920,82**	**-1.177.679,18**	**-2.237.599,18**	**1.833.876,68**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**2.255.731,55**	**1.315.600,00**		**1.059.920,00**	**2.375.520,00**	**562.920,82**	**-752.679,18**	**-1.812.599,18**	**1.833.876,68**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232771 Ern. Heizung Turnhalle FöS Vollmerhausen								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen				**100.000,00**	**100.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**				**100.000,00**	**100.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**				**100.000,00**	**100.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232772 FÖS Vollmerhausen - Erweiterung OGS								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		-425.000,00			**-425.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**		**-425.000,00**			**-425.000,00**	
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		500.000,00			**500.000,00**	20,23
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**500.000,00**			**500.000,00**	**20,23**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**75.000,00**			**75.000,00**	**20,23**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232774 FÖS Vollmerhausen - 2. RW Altbau								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		50.000,00			**50.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232774 FÖS Vollmerhausen - 2. RW Altbau								
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**50.000,00**			**50.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**50.000,00**			**50.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232780 Erweiterung Helen-Keller Schule Wiehl								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	2.150.380,86					157.372,57
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen				**942.000,00**	**942.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**2.150.380,86**			**942.000,00**	**942.000,00**	**157.372,57**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**2.150.380,86**			**942.000,00**	**942.000,00**	**157.372,57**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232781 H.-Keller-S. Dachterrass. u. Flachdächer								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		400.000,00			**400.000,00**	262.546,05
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**400.000,00**			**400.000,00**	**262.546,05**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**400.000,00**			**400.000,00**	**262.546,05**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232782 H.-Keller-Schule Ausbau IT-Infrastruktur								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		300.000,00			**300.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**300.000,00**			**300.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**300.000,00**			**300.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232790 Anne-Frank-Schule - Install. EMA-Anlage								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		100.000,00			**100.000,00**	34.170,19
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**100.000,00**			**100.000,00**	**34.170,19**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**100.000,00**			**100.000,00**	**34.170,19**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232820 Neue Förderschule - Neubau (Planung)								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		150.000,00			**150.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**150.000,00**			**150.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232820 Neue Förderschule - Neubau (Planung)								
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**150.000,00**			**150.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400105 BuG-IT Förderschulen								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		62.300,00			**62.300,00**	24.241,78
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						985,68
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**62.300,00**			**62.300,00**	**25.227,46**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**62.300,00**			**62.300,00**	**25.227,46**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400110 BuG - Helen-Keller-Schule (Wiehl)								
2	+	Einzahlungen aus Veräußerungen von Sachanlagen	-150,00					
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-150,00**					
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	16.623,91	95.350,00			**95.350,00**	27.123,33
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**16.623,91**	**95.350,00**			**95.350,00**	**27.123,33**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400110 BuG - Helen-Keller-Schule (Wiehl)								
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**16.473,91**	**95.350,00**			**95.350,00**	**27.123,33**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400190 BuG - FS Emot. Entwick. (Vollmerh.)								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	4.609,41	33.100,00		**1.000,00**	**34.100,00**	5.141,49
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**4.609,41**	**33.100,00**		**1.000,00**	**34.100,00**	**5.141,49**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**4.609,41**	**33.100,00**		**1.000,00**	**34.100,00**	**5.141,49**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-544.511,60	-2.542.297,00			-2.542.297,00	-2.787.443,87	**-245.146,87**	**-245.146,87**	
3	+	Sonstige Transfererträge						-497,44	**-497,44**	**-497,44**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-388,00	-100,00			-100,00	-203,00	**-103,00**	**-103,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.092,89	-5.600,00			-5.600,00	-7.627,98	**-2.027,98**	**-2.027,98**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.427.181,75	-1.473.142,56			-1.473.142,56	-1.478.113,46	**-4.970,90**	**-4.970,90**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-17.845,45	-10.583,12			-10.583,12	-30.514,98	**-19.931,86**	**-19.931,86**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.996.019,69**	**-4.031.722,68**			**-4.031.722,68**	**-4.304.400,73**	**-272.678,05**	**-272.678,05**	
11	-	Personalaufwendungen	1.449.034,59	1.441.999,00			1.441.999,00	1.460.820,71	**18.821,71**	**18.821,71**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	75.755,05	59.581,52			59.581,52	94.624,13	**35.042,61**	**35.042,61**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	826.006,72	901.689,40		46.000,00	947.689,40	870.353,13	**-31.336,27**	**-77.336,27**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	872.112,90	787.042,70			787.042,70	898.003,79	**110.961,09**	**110.961,09**	
15	-	Transferaufwendungen	2.849,70	2.849,64			2.849,64	3.930,66	**1.081,02**	**1.081,02**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.556.990,01	1.691.897,68		431.963,00	2.123.860,68	1.928.878,52	**236.980,84**	**-194.982,16**	51.765,35
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**4.782.748,97**	**4.885.059,94**		**477.963,00**	**5.363.022,94**	**5.256.610,94**	**371.551,00**	**-106.412,00**	**51.765,35**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.786.729,28**	**853.337,26**		**477.963,00**	**1.331.300,26**	**952.210,21**	**98.872,95**	**-379.090,05**	**51.765,35**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.786.729,28**	**853.337,26**		**477.963,00**	**1.331.300,26**	**952.210,21**	**98.872,95**	**-379.090,05**	**51.765,35**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.786.729,28**	**853.337,26**		**477.963,00**	**1.331.300,26**	**952.210,21**	**98.872,95**	**-379.090,05**	**51.765,35**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-54.737,64	-104.508,10			-104.508,10	-84.622,37	**19.885,73**	**19.885,73**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.323.530,55	5.245.560,13			5.245.560,13	5.032.202,82	**-213.357,31**	**-213.357,31**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	8.055.522,19	5.994.389,29		477.963,00	6.472.352,29	5.899.790,66	**-94.598,63**	**-572.561,63**	51.765,35

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**8.055.522,19**	**5.994.389,29**		**477.963,00**	**6.472.352,29**	**5.899.790,66**	**-94.598,63**	**-572.561,63**	**51.765,35**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.209.013,90	-2.209.014,00			-2.209.014,00	-2.290.875,27	**-81.861,27**	**-81.861,27**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen						-497,44	**-497,44**	**-497,44**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-427,00	-100,00			-100,00	-388,00	**-288,00**	**-288,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.455,92	-5.600,00			-5.600,00	-7.627,98	**-2.027,98**	**-2.027,98**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.905.925,43	-1.470.501,00			-1.470.501,00	-1.473.504,66	**-3.003,66**	**-3.003,66**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.615,51					-1.449,33	**-1.449,33**	**-1.449,33**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-4.124.437,76**	**-3.685.215,00**			**-3.685.215,00**	**-3.774.342,68**	**-89.127,68**	**-89.127,68**	
10	-	Personalauszahlungen	1.523.732,28	1.542.450,00			1.542.450,00	1.530.997,14	**-11.452,86**	**-11.452,86**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	528.284,09	587.950,00		46.000,00	633.950,00	591.963,49	**4.013,49**	**-41.986,51**	
14	-	Transferauszahlungen	7.000,00	7.000,00			7.000,00	8.080,96	**1.080,96**	**1.080,96**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.291.899,48	1.440.010,00		431.963,00	1.871.973,00	1.670.873,08	**230.863,08**	**-201.099,92**	51.765,35
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.350.915,85**	**3.577.410,00**		**477.963,00**	**4.055.373,00**	**3.801.914,67**	**224.504,67**	**-253.458,33**	**51.765,35**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-773.521,91**	**-107.805,00**		**477.963,00**	**370.158,00**	**27.571,99**	**135.376,99**	**-342.586,01**	**51.765,35**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**		-1.000.000,00			-1.000.000,00	-1.657.458,00	**-657.458,00**	**-657.458,00**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**		**-1.000.000,00**			**-1.000.000,00**	**-1.657.458,00**	**-657.458,00**	**-657.458,00**	
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	263.143,00								

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
8	-	für Baumaßnahmen	101.000,15	15.750.000,00		5.037.412,00	20.787.412,00	4.579.400,90	**-11.170.599,10**	**-16.208.011,10**	16.120.358,28
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	429.211,63	555.645,00		250.552,00	806.197,00	367.325,67	**-188.319,33**	**-438.871,33**	259.766,73
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	8.710,91			37.000,00	37.000,00	17.865,04	**17.865,04**	**-19.134,96**	32.500,00
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**802.065,69**	**16.305.645,00**		**5.324.964,00**	**21.630.609,00**	**4.964.591,61**	**-11.341.053,39**	**-16.666.017,39**	**16.412.625,01**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**802.065,69**	**15.305.645,00**		**5.324.964,00**	**20.630.609,00**	**3.307.133,61**	**-11.998.511,39**	**-17.323.475,39**	**16.412.625,01**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232417 BK Wipperfürth Fenster								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					**-1.000.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**					**-1.000.000,00**	
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	14.280,00	1.150.000,00		**700.000,00**	**1.850.000,00**	1.114.861,07
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**14.280,00**	**1.150.000,00**		**700.000,00**	**1.850.000,00**	**1.114.861,07**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**14.280,00**	**150.000,00**		**700.000,00**	**850.000,00**	**-542.596,93**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232422 Sanierung Sporthalle Reininghausen								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	49.440,81					14.919,12
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**49.440,81**					**14.919,12**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**49.440,81**					**14.919,12**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232423 Parkpalette BK Hepel								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	263.143,00					

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232423 Parkpalette BK Hepel								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen					**13.500.000,00**	17.164,44
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**263.143,00**				**13.500.000,00**	**17.164,44**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**263.143,00**				**13.500.000,00**	**17.164,44**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232424 Sporthalle Reininghausen - WLAN								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		50.000,00			**50.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**50.000,00**			**50.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**50.000,00**			**50.000,00**	

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232432 BK Dieringhausen Erneuerung Flachdächer								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		300.000,00			**300.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**300.000,00**			**300.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**300.000,00**			**300.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232434 BK Dieringhausen - WLAN								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		250.000,00			**250.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**250.000,00**			**250.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**250.000,00**			**250.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232435 BK Dieringh. Ingenieurbauw. KInvFG-Kap.2								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	18.800,00					485.297,59
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**18.800,00**					**485.297,59**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**18.800,00**					**485.297,59**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232452 Sporthalle BK Waldbröl								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	18.479,34	500.000,00		**4.337.412,00**	**4.837.412,00**	2.947.158,68
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**18.479,34**	**500.000,00**		4.337.412,00	4.837.412,00	**2.947.158,68**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5232452 Sporthalle BK Waldbröl								
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**18.479,34**	**500.000,00**		**4.337.412,00**	**4.837.412,00**	**2.947.158,68**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400010 BuG - BK Dieringhausen (über 410 EUR)								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	24.194,94	65.200,00		**29.500,00**	**94.700,00**	23.043,43
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**24.194,94**	**65.200,00**		**29.500,00**	**94.700,00**	**23.043,43**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**24.194,94**	**65.200,00**		**29.500,00**	**94.700,00**	**23.043,43**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400015 Digitalpakt BK Dieringhausen								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	125.755,54	134.000,00		**2.535,00**	**136.535,00**	103.997,28
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						6.314,54
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**125.755,54**	**134.000,00**		**2.535,00**	**136.535,00**	**110.311,82**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**125.755,54**	**134.000,00**		**2.535,00**	**136.535,00**	**110.311,82**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400030 BuG - BK Gummersbach (über 410 EUR)								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	31.388,40	41.300,00		**3.800,00**	**45.100,00**	24.911,68
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	1.428,00					
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**32.816,40**	**41.300,00**		**3.800,00**	**45.100,00**	**24.911,68**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**32.816,40**	**41.300,00**		**3.800,00**	**45.100,00**	**24.911,68**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400035 Digitalpakt BK Gummersbach								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	99.982,87	80.900,00		**22.311,00**	**103.211,00**	66.843,83
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	1.099,00					2.231,80
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**101.081,87**	**80.900,00**		**22.311,00**	**103.211,00**	**69.075,63**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**101.081,87**	**80.900,00**		**22.311,00**	**103.211,00**	**69.075,63**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400050 BuG - BK Wipperfuerth (über 410 EUR)								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	18.070,65	44.600,00		**25.067,00**	**69.667,00**	26.261,20

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400050 BuG - BK Wipperfuerth (über 410 EUR)								
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**18.070,65**	**44.600,00**		**25.067,00**	**69.667,00**	**26.261,20**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**18.070,65**	**44.600,00**		**25.067,00**	**69.667,00**	**26.261,20**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400051 BuG - BK Wermelskirchen (über 800 EUR)								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	12.934,33	26.100,00		**140.000,00**	**166.100,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**12.934,33**	**26.100,00**		**140.000,00**	**166.100,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**12.934,33**	**26.100,00**		**140.000,00**	**166.100,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400055 Digitalpakt BK Wipperfürth								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	86.539,83	92.300,00		**27.339,00**	**119.639,00**	107.900,81
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	6.183,91			**37.000,00**	**37.000,00**	9.318,70
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**92.723,74**	**92.300,00**		**64.339,00**	**156.639,00**	**117.219,51**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**92.723,74**	**92.300,00**		**64.339,00**	**156.639,00**	**117.219,51**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: KD, Dez. I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5400056 Digitalpakt BK Wermelskirchen								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	30.345,07	54.300,00			**54.300,00**	14.367,44
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**30.345,07**	**54.300,00**			**54.300,00**	**14.367,44**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**30.345,07**	**54.300,00**			**54.300,00**	**14.367,44**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.03 Schülerbeförderung

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-11.041,58	-191,28			-191,28	-9.033,85	**-8.842,57**	**-8.842,57**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-2.233,28	-762,60			-762,60	-5.083,19	**-4.320,59**	**-4.320,59**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-13.274,86**	**-953,88**			**-953,88**	**-14.117,04**	**-13.163,16**	**-13.163,16**	
11	-	Personalaufwendungen	27.298,37	25.283,00			25.283,00	30.729,24	**5.446,24**	**5.446,24**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	10.839,33	9.509,48			9.509,48	15.791,49	**6.282,01**	**6.282,01**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.824.639,57	4.833.901,56			4.833.901,56	4.403.170,32	**-430.731,24**	**-430.731,24**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		2,88			2,88		**-2,88**	**-2,88**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	576,73	672,60			672,60	630,13	**-42,47**	**-42,47**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.863.354,00**	**4.869.369,52**			**4.869.369,52**	**4.450.321,18**	**-419.048,34**	**-419.048,34**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**3.850.079,14**	**4.868.415,64**			**4.868.415,64**	**4.436.204,14**	**-432.211,50**	**-432.211,50**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**3.850.079,14**	**4.868.415,64**			**4.868.415,64**	**4.436.204,14**	**-432.211,50**	**-432.211,50**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**3.850.079,14**	**4.868.415,64**			**4.868.415,64**	**4.436.204,14**	**-432.211,50**	**-432.211,50**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.018,40	1.336,11			1.336,11	1.390,09	**53,98**	**53,98**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.851.097,54	4.869.751,75			4.869.751,75	4.437.594,23	**-432.157,52**	**-432.157,52**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.851.097,54**	**4.869.751,75**			**4.869.751,75**	**4.437.594,23**	**-432.157,52**	**-432.157,52**	

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.03 Schülerbeförderung

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen						-19.666,40	**-19.666,40**	**-19.666,40**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**						**-19.666,40**	**-19.666,40**	**-19.666,40**	
10	-	Personalauszahlungen	14.821,84	15.503,00			15.503,00	15.940,20	**437,20**	**437,20**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.722.781,03	4.833.900,00			4.833.900,00	4.350.110,53	**-483.789,47**	**-483.789,47**	
15	-	Sonstige Auszahlungen						-278,81	**-278,81**	**-278,81**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.737.602,87**	**4.849.403,00**			**4.849.403,00**	**4.365.771,92**	**-483.631,08**	**-483.631,08**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**3.737.602,87**	**4.849.403,00**			**4.849.403,00**	**4.346.105,52**	**-503.297,48**	**-503.297,48**	

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.04 Sonstige schulische Aufgaben

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-143.020,45	-641.630,00			-641.630,00	-21.600,07	**620.029,93**	**620.029,93**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.103.172,61	-308.504,56			-308.504,56	-714.555,12	**-406.050,56**	**-406.050,56**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-100.739,13	-29.908,84			-29.908,84	-211.556,16	**-181.647,32**	**-181.647,32**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.346.932,19**	**-980.043,40**			**-980.043,40**	**-947.711,35**	**32.332,05**	**32.332,05**	
11	-	Personalaufwendungen	2.105.146,67	2.150.113,92			2.150.113,92	2.359.608,13	**209.494,21**	**209.494,21**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	479.234,06	397.315,32			397.315,32	657.222,32	**259.907,00**	**259.907,00**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.491,85	111.141,24			111.141,24	51.885,27	**-59.255,97**	**-59.255,97**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	5.303,00	5.672,48			5.672,48	5.835,00	**162,52**	**162,52**	
15	-	Transferaufwendungen	1.156.862,43	954.538,00		517.379,00	1.471.917,00	553.340,58	**-401.197,42**	**-918.576,42**	447.956,99
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	147.284,18	194.256,60		209.803,00	404.059,60	146.364,65	**-47.891,95**	**-257.694,95**	203.822,75
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.939.322,19**	**3.813.037,56**		**727.182,00**	**4.540.219,56**	**3.774.255,95**	**-38.781,61**	**-765.963,61**	**651.779,74**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.592.390,00**	**2.832.994,16**		**727.182,00**	**3.560.176,16**	**2.826.544,60**	**-6.449,56**	**-733.631,56**	**651.779,74**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.592.390,00**	**2.832.994,16**		**727.182,00**	**3.560.176,16**	**2.826.544,60**	**-6.449,56**	**-733.631,56**	**651.779,74**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.592.390,00**	**2.832.994,16**		**727.182,00**	**3.560.176,16**	**2.826.544,60**	**-6.449,56**	**-733.631,56**	**651.779,74**
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	252.045,97	276.495,33			276.495,33	283.406,45	**6.911,12**	**6.911,12**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.844.435,97	3.109.489,49		727.182,00	3.836.671,49	3.109.951,05	**461,56**	**-726.720,44**	651.779,74
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.844.435,97**	**3.109.489,49**		**727.182,00**	**3.836.671,49**	**3.109.951,05**	**461,56**	**-726.720,44**	**651.779,74**

Jahresrechnung 2025

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.04 Sonstige schulische Aufgaben

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-660.399,45	-641.630,00			-641.630,00	-653.230,11	**-11.600,11**	**-11.600,11**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-579.568,84	-301.000,00			-301.000,00	-394.869,19	**-93.869,19**	**-93.869,19**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-50,00								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.240.018,29**	**-942.630,00**			**-942.630,00**	**-1.048.099,30**	**-105.469,30**	**-105.469,30**	
10	-	Personalauszahlungen	1.515.469,84	1.686.580,00			1.686.580,00	1.677.812,99	**-8.767,01**	**-8.767,01**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	38.019,25	111.000,00			111.000,00	48.618,24	**-62.381,76**	**-62.381,76**	
14	-	Transferauszahlungen	1.011.082,13	954.538,00		517.379,00	1.471.917,00	672.800,66	**-281.737,34**	**-799.116,34**	447.956,99
15	-	Sonstige Auszahlungen	94.184,08	129.350,00		209.803,00	339.153,00	83.680,12	**-45.669,88**	**-255.472,88**	203.822,75
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.658.755,30**	**2.881.468,00**		**727.182,00**	**3.608.650,00**	**2.482.912,01**	**-398.555,99**	**-1.125.737,99**	**651.779,74**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.418.737,01**	**1.938.838,00**		**727.182,00**	**2.666.020,00**	**1.434.812,71**	**-504.025,29**	**-1.231.207,29**	**651.779,74**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-918.678,60					-40.781,60	**-40.781,60**	**-40.781,60**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-918.678,60**					**-40.781,60**	**-40.781,60**	**-40.781,60**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	218.960,00	9.600,00			9.600,00	-702,10	**-10.302,10**	**-10.302,10**	14.644,81
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**218.960,00**	**9.600,00**			**9.600,00**	**-702,10**	**-10.302,10**	**-10.302,10**	**14.644,81**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**-699.718,60**	**9.600,00**			**9.600,00**	**-41.483,70**	**-51.083,70**	**-51.083,70**	**14.644,81**

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

verantwortlich: KD, Dez. I, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-718.823,78	-738.413,00			-738.413,00	-679.265,87	**59.147,13**	**59.147,13**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.235.557,67	-1.446.200,00			-1.446.200,00	-1.454.829,98	**-8.629,98**	**-8.629,98**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-26.501,27	-49.135,00			-49.135,00	-27.529,37	**21.605,63**	**21.605,63**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-25.083,67	-1.419.055,76			-1.419.055,76	-1.412.981,01	**6.074,75**	**6.074,75**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-17.047,30	-6.599,04			-6.599,04	-34.207,67	**-27.608,63**	**-27.608,63**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-2.023.013,69**	**-3.659.402,80**			**-3.659.402,80**	**-3.608.813,90**	**50.588,90**	**50.588,90**	
11	-	Personalaufwendungen	3.061.808,22	3.450.818,72			3.450.818,72	3.140.873,33	**-309.945,39**	**-309.945,39**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	74.454,71	79.416,36			79.416,36	106.269,85	**26.853,49**	**26.853,49**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	930.341,81	1.042.943,68		180.483,00	1.223.426,68	951.562,57	**-91.381,11**	**-271.864,11**	201.847,25
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	65.686,53	64.866,20			64.866,20	59.353,40	**-5.512,80**	**-5.512,80**	
15	-	Transferaufwendungen	224.226,84	18.500,00			18.500,00	21.889,10	**3.389,10**	**3.389,10**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	333.428,11	428.003,00		28.560,00	456.563,00	358.287,26	**-69.715,74**	**-98.275,74**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**4.689.946,22**	**5.084.547,96**		**209.043,00**	**5.293.590,96**	**4.638.235,51**	**-446.312,45**	**-655.355,45**	**201.847,25**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.666.932,53**	**1.425.145,16**		**209.043,00**	**1.634.188,16**	**1.029.421,61**	**-395.723,55**	**-604.766,55**	**201.847,25**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.666.932,53**	**1.425.145,16**		**209.043,00**	**1.634.188,16**	**1.029.421,61**	**-395.723,55**	**-604.766,55**	**201.847,25**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.666.932,53**	**1.425.145,16**		**209.043,00**	**1.634.188,16**	**1.029.421,61**	**-395.723,55**	**-604.766,55**	**201.847,25**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-29,65					-29,65	**-29,65**	**-29,65**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.122.451,66	1.261.979,90			1.261.979,90	1.158.930,66	**-103.049,24**	**-103.049,24**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.789.354,54	2.687.125,06		209.043,00	2.896.168,06	2.188.322,62	**-498.802,44**	**-707.845,44**	201.847,25
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.789.354,54**	**2.687.125,06**		**209.043,00**	**2.896.168,06**	**2.188.322,62**	**-498.802,44**	**-707.845,44**	**201.847,25**

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

verantwortlich: KD, Dez. I, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

verantwortlich: KD, Dez. I, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-716.297,78	-735.880,00			-735.880,00	-684.272,63	**51.607,37**	**51.607,37**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.231.756,17	-1.446.200,00			-1.446.200,00	-1.349.361,37	**96.838,63**	**96.838,63**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-26.777,19	-49.135,00			-49.135,00	-25.594,00	**23.541,00**	**23.541,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-26.006,14	-1.417.400,00			-1.417.400,00	-1.407.781,80	**9.618,20**	**9.618,20**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-13.401,17					-14.379,56	**-14.379,56**	**-14.379,56**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-2.014.238,45**	**-3.648.615,00**			**-3.648.615,00**	**-3.481.389,36**	**167.225,64**	**167.225,64**	
10	-	Personalauszahlungen	2.947.268,59	3.375.629,00			3.375.629,00	3.100.391,84	**-275.237,16**	**-275.237,16**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	851.015,62	1.042.810,00		180.483,00	1.223.293,00	937.187,45	**-105.622,55**	**-286.105,55**	201.847,25
14	-	Transferauszahlungen	226.939,77	4.300,00			4.300,00	11.773,06	**7.473,06**	**7.473,06**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	209.602,97	265.590,00		28.560,00	294.150,00	198.051,73	**-67.538,27**	**-96.098,27**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**4.234.826,95**	**4.688.329,00**		**209.043,00**	**4.897.372,00**	**4.247.404,08**	**-440.924,92**	**-649.967,92**	**201.847,25**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**2.220.588,50**	**1.039.714,00**		**209.043,00**	**1.248.757,00**	**766.014,72**	**-273.699,28**	**-482.742,28**	**201.847,25**
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	14.459,00								
8	-	für Baumaßnahmen	5.196,04	14.750.000,00		1.647.724,00	16.397.724,00	319.288,97	**-14.430.711,03**	**-16.078.435,03**	15.024.851,92
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	46.819,53	73.217,00			73.217,00		**-73.217,00**	**-73.217,00**	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						37.450,00	**37.450,00**	**37.450,00**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**66.474,57**	**14.823.217,00**		**1.647.724,00**	**16.470.941,00**	**356.738,97**	**-14.466.478,03**	**-16.114.202,03**	**15.024.851,92**

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: KD, Dez. I, Dez. IV

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**66.474,57**	**14.823.217,00**		**1.647.724,00**	**16.470.941,00**	**356.738,97**	**-14.466.478,03**	**-16.114.202,03**	**15.024.851,92**

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.01 Komm. Veranstaltungen/ Kulturförderung

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.02 Weiterbildung und Studium

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-616.417,78	-600.000,00			-600.000,00	-555.183,88	**44.816,12**	**44.816,12**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.097.376,28	-1.278.200,00			-1.278.200,00	-1.314.532,92	**-36.332,92**	**-36.332,92**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-14.966,84	-11.549,28			-11.549,28	-6.082,42	**5.466,86**	**5.466,86**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-14.897,46	-5.377,44			-5.377,44	-33.367,30	**-27.989,86**	**-27.989,86**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.743.658,36**	**-1.895.126,72**			**-1.895.126,72**	**-1.909.166,52**	**-14.039,80**	**-14.039,80**	
11	-	Personalaufwendungen	2.164.248,30	2.404.062,12			2.404.062,12	2.165.591,79	**-238.470,33**	**-238.470,33**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	72.305,39	63.906,12			63.906,12	103.659,13	**39.753,01**	**39.753,01**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	59.088,64	168.733,24		33.366,00	202.099,24	93.196,96	**-75.536,28**	**-108.902,28**	15.000,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	13.127,01	15.213,64			15.213,64	10.924,00	**-4.289,64**	**-4.289,64**	
15	-	Transferaufwendungen	2.566,69								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	212.714,24	260.380,68			260.380,68	167.986,63	**-92.394,05**	**-92.394,05**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.524.050,27**	**2.912.295,80**		**33.366,00**	**2.945.661,80**	**2.541.358,51**	**-370.937,29**	**-404.303,29**	**15.000,00**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**780.391,91**	**1.017.169,08**		**33.366,00**	**1.050.535,08**	**632.191,99**	**-384.977,09**	**-418.343,09**	**15.000,00**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**780.391,91**	**1.017.169,08**		**33.366,00**	**1.050.535,08**	**632.191,99**	**-384.977,09**	**-418.343,09**	**15.000,00**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**780.391,91**	**1.017.169,08**		**33.366,00**	**1.050.535,08**	**632.191,99**	**-384.977,09**	**-418.343,09**	**15.000,00**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-29,65					-29,65	**-29,65**	**-29,65**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	206.440,13	203.749,82			203.749,82	223.366,84	**19.617,02**	**19.617,02**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	986.802,39	1.220.918,90		33.366,00	1.254.284,90	855.529,18	**-365.389,72**	**-398.755,72**	15.000,00
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**986.802,39**	**1.220.918,90**		**33.366,00**	**1.254.284,90**	**855.529,18**	**-365.389,72**	**-398.755,72**	**15.000,00**

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.02 Weiterbildung und Studium

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-616.417,78	-600.000,00			-600.000,00	-555.223,64	**44.776,36**	**44.776,36**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.116.334,72	-1.278.200,00			-1.278.200,00	-1.216.788,40	**61.411,60**	**61.411,60**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-16.812,94	-10.200,00			-10.200,00	-3.281,80	**6.918,20**	**6.918,20**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-789,06								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.750.354,50**	**-1.888.400,00**			**-1.888.400,00**	**-1.775.293,84**	**113.106,16**	**113.106,16**	
10	-	Personalauszahlungen	2.072.255,55	2.345.448,00			2.345.448,00	2.113.657,23	**-231.790,77**	**-231.790,77**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	67.827,85	168.700,00		33.366,00	202.066,00	95.857,60	**-72.842,40**	**-106.208,40**	15.000,00
14	-	Transferauszahlungen	2.566,69								
15	-	Sonstige Auszahlungen	154.447,67	185.200,00			185.200,00	101.778,25	**-83.421,75**	**-83.421,75**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.297.097,76**	**2.699.348,00**		**33.366,00**	**2.732.714,00**	**2.311.293,08**	**-388.054,92**	**-421.420,92**	**15.000,00**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**546.743,26**	**810.948,00**		**33.366,00**	**844.314,00**	**535.999,24**	**-274.948,76**	**-308.314,76**	**15.000,00**
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.026,01	31.600,00			31.600,00		**-31.600,00**	**-31.600,00**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**2.026,01**	**31.600,00**			**31.600,00**		**-31.600,00**	**-31.600,00**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**2.026,01**	**31.600,00**			**31.600,00**		**-31.600,00**	**-31.600,00**	

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.03 Museum

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.04 Heimatbildarchiv

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3,50	-1.000,00			-1.000,00		**1.000,00**	**1.000,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-23,63	-13,20			-13,20	-47,92	**-34,72**	**-34,72**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-442,83	-52,80			-52,80	-840,37	**-787,57**	**-787,57**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-469,96**	**-1.066,00**			**-1.066,00**	**-888,29**	**177,71**	**177,71**	
11	-	Personalaufwendungen	47.574,14	47.876,04			47.876,04	49.675,86	**1.799,82**	**1.799,82**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	2.149,32	1.620,36			1.620,36	2.610,72	**990,36**	**990,36**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	613,27	513,24			513,24	1,28	**-511,96**	**-511,96**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		6,36			6,36		**-6,36**	**-6,36**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.703,18	3.608,88			3.608,88	2.140,73	**-1.468,15**	**-1.468,15**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**52.039,91**	**53.624,88**			**53.624,88**	**54.428,59**	**803,71**	**803,71**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**51.569,95**	**52.558,88**			**52.558,88**	**53.540,30**	**981,42**	**981,42**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**51.569,95**	**52.558,88**			**52.558,88**	**53.540,30**	**981,42**	**981,42**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**51.569,95**	**52.558,88**			**52.558,88**	**53.540,30**	**981,42**	**981,42**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.228,66	2.967,40			2.967,40	2.866,16	**-101,24**	**-101,24**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	53.798,61	55.526,28			55.526,28	56.406,46	**880,18**	**880,18**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**53.798,61**	**55.526,28**			**55.526,28**	**56.406,46**	**880,18**	**880,18**	

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.04 Heimatbildarchiv

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3,50	-1.000,00			-1.000,00		**1.000,00**	**1.000,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-3,50**	**-1.000,00**			**-1.000,00**		**1.000,00**	**1.000,00**	
10	-	Personalauszahlungen	42.864,28	44.040,00			44.040,00	44.963,96	**923,96**	**923,96**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	611,82	510,00			510,00		**-510,00**	**-510,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	381,00	2.040,00			2.040,00	731,26	**-1.308,74**	**-1.308,74**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**43.857,10**	**46.590,00**			**46.590,00**	**45.695,22**	**-894,78**	**-894,78**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**43.853,60**	**45.590,00**			**45.590,00**	**45.695,22**	**105,22**	**105,22**	

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.05 Museum und Forum Schloss Homburg

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-102.406,00	-138.413,00			-138.413,00	-124.081,99	**14.331,01**	**14.331,01**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-138.177,89	-167.000,00			-167.000,00	-140.297,06	**26.702,94**	**26.702,94**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-26.501,27	-49.135,00			-49.135,00	-27.529,37	**21.605,63**	**21.605,63**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-10.093,20	-7.493,28			-7.493,28	-6.850,67	**642,61**	**642,61**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-1.707,01	-1.168,80			-1.168,80		**1.168,80**	**1.168,80**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-278.885,37**	**-363.210,08**			**-363.210,08**	**-298.759,09**	**64.450,99**	**64.450,99**	
11	-	Personalaufwendungen	849.985,78	998.880,56			998.880,56	925.605,68	**-73.274,88**	**-73.274,88**	
12	-	Versorgungsaufwendungen		13.889,88			13.889,88		**-13.889,88**	**-13.889,88**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	870.639,90	873.697,20		147.117,00	1.020.814,20	858.364,33	**-15.332,87**	**-162.449,87**	186.847,25
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	52.559,52	49.646,20			49.646,20	48.429,40	**-1.216,80**	**-1.216,80**	
15	-	Transferaufwendungen	21.660,15	18.500,00			18.500,00	21.889,10	**3.389,10**	**3.389,10**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	119.010,69	164.013,44		28.560,00	192.573,44	156.290,69	**-7.722,75**	**-36.282,75**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.913.856,04**	**2.118.627,28**		**175.677,00**	**2.294.304,28**	**2.010.579,20**	**-108.048,08**	**-283.725,08**	**186.847,25**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.634.970,67**	**1.755.417,20**		**175.677,00**	**1.931.094,20**	**1.711.820,11**	**-43.597,09**	**-219.274,09**	**186.847,25**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.634.970,67**	**1.755.417,20**		**175.677,00**	**1.931.094,20**	**1.711.820,11**	**-43.597,09**	**-219.274,09**	**186.847,25**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.634.970,67**	**1.755.417,20**		**175.677,00**	**1.931.094,20**	**1.711.820,11**	**-43.597,09**	**-219.274,09**	**186.847,25**
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	913.782,87	1.055.262,68			1.055.262,68	932.697,66	**-122.565,02**	**-122.565,02**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.548.753,54	2.810.679,88		175.677,00	2.986.356,88	2.644.517,77	**-166.162,11**	**-341.839,11**	186.847,25
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.548.753,54**	**2.810.679,88**		**175.677,00**	**2.986.356,88**	**2.644.517,77**	**-166.162,11**	**-341.839,11**	**186.847,25**

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.05 Museum und Forum Schloss Homburg

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-99.880,00	-135.880,00			-135.880,00	-129.048,99	**6.831,01**	**6.831,01**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-115.417,95	-167.000,00			-167.000,00	-132.572,97	**34.427,03**	**34.427,03**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-26.777,19	-49.135,00			-49.135,00	-25.594,00	**23.541,00**	**23.541,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-9.193,20	-7.200,00			-7.200,00	-4.500,00	**2.700,00**	**2.700,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-12.612,11					-14.379,56	**-14.379,56**	**-14.379,56**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-263.880,45**	**-359.215,00**			**-359.215,00**	**-306.095,52**	**53.119,48**	**53.119,48**	
10	-	Personalauszahlungen	832.148,76	986.141,00			986.141,00	941.770,65	**-44.370,35**	**-44.370,35**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	782.575,95	873.600,00		147.117,00	1.020.717,00	841.329,85	**-32.270,15**	**-179.387,15**	186.847,25
14	-	Transferauszahlungen	24.373,08	4.300,00			4.300,00	11.773,06	**7.473,06**	**7.473,06**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	54.510,40	78.350,00		28.560,00	106.910,00	63.673,01	**-14.676,99**	**-43.236,99**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.693.608,19**	**1.942.391,00**		**175.677,00**	**2.118.068,00**	**1.858.546,57**	**-83.844,43**	**-259.521,43**	**186.847,25**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.429.727,74**	**1.583.176,00**		**175.677,00**	**1.758.853,00**	**1.552.451,05**	**-30.724,95**	**-206.401,95**	**186.847,25**
8	-	für Baumaßnahmen	61,88	550.000,00			550.000,00		**-550.000,00**	**-550.000,00**	549.701,90
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	44.793,52	41.617,00			41.617,00		**-41.617,00**	**-41.617,00**	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						37.450,00	**37.450,00**	**37.450,00**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**44.855,40**	**591.617,00**			**591.617,00**	**37.450,00**	**-554.167,00**	**-554.167,00**	**549.701,90**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**44.855,40**	**591.617,00**			**591.617,00**	**37.450,00**	**-554.167,00**	**-554.167,00**	**549.701,90**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5233218 Schloss Homburg - 2. RW Saynsches Haus								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		300.000,00			**300.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**300.000,00**			**300.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**300.000,00**			**300.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5233219 Schloss Homburg 1.OG + Museumsbeleucht.								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		100.000,00			**100.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**100.000,00**			**100.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**100.000,00**			**100.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5233230 Haus Dahl Reetdach								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	61,88	150.000,00			**150.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**61,88**	**150.000,00**			**150.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**61,88**	**150.000,00**			**150.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.06 Erwachsenenbildung/AGewiS

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-1.400.000,00			-1.400.000,00	-1.400.000,00			
10	**=**	**Ordentliche Erträge**		**-1.400.000,00**			**-1.400.000,00**	**-1.400.000,00**			
15	-	Transferaufwendungen	200.000,00								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen						31.869,21	**31.869,21**	**31.869,21**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**200.000,00**					**31.869,21**	**31.869,21**	**31.869,21**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**200.000,00**	**-1.400.000,00**			**-1.400.000,00**	**-1.368.130,79**	**31.869,21**	**31.869,21**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**200.000,00**	**-1.400.000,00**			**-1.400.000,00**	**-1.368.130,79**	**31.869,21**	**31.869,21**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**200.000,00**	**-1.400.000,00**			**-1.400.000,00**	**-1.368.130,79**	**31.869,21**	**31.869,21**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	200.000,00	-1.400.000,00			-1.400.000,00	-1.368.130,79	**31.869,21**	**31.869,21**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**200.000,00**	**-1.400.000,00**			**-1.400.000,00**	**-1.368.130,79**	**31.869,21**	**31.869,21**	

Jahresrechnung 2025

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.06 Erwachsenenbildung/AGewiS

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-1.400.000,00			-1.400.000,00	-1.400.000,00			
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**		**-1.400.000,00**			**-1.400.000,00**	**-1.400.000,00**			
14	-	Transferauszahlungen	200.000,00								
15	-	Sonstige Auszahlungen	263,90					31.869,21	**31.869,21**	**31.869,21**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**200.263,90**					**31.869,21**	**31.869,21**	**31.869,21**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**200.263,90**	**-1.400.000,00**			**-1.400.000,00**	**-1.368.130,79**	**31.869,21**	**31.869,21**	
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	14.459,00								
8	-	für Baumaßnahmen	5.134,16	14.200.000,00		1.647.724,00	15.847.724,00	319.288,97	**-13.880.711,03**	**-15.528.435,03**	14.475.150,02
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**19.593,16**	**14.200.000,00**		**1.647.724,00**	**15.847.724,00**	**319.288,97**	-13.880.711,03	-15.528.435,03	**14.475.150,02**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**19.593,16**	**14.200.000,00**		**1.647.724,00**	**15.847.724,00**	**319.288,97**	-13.880.711,03	-15.528.435,03	**14.475.150,02**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230110 AGEWIS II								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.924,62			**566.000,00**	**566.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**3.924,62**			**566.000,00**	**566.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**3.924,62**			**566.000,00**	**566.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230115 AGewiS III Neubau								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	14.459,00					
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.209,54			**1.081.724,00**	**15.281.724,00**	319.288,97
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**15.668,54**			**1.081.724,00**	**15.281.724,00**	**319.288,97**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**15.668,54**			**1.081.724,00**	**15.281.724,00**	**319.288,97**

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.592.672,27	-1.251.000,00			-1.251.000,00	-1.986.676,18	**-735.676,18**	**-735.676,18**	
3	+	Sonstige Transfererträge	-1.591.468,42	-1.005.420,00			-1.005.420,00	-1.713.491,68	**-708.071,68**	**-708.071,68**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-97.932,88	-64.350,00			-64.350,00	-71.156,65	**-6.806,65**	**-6.806,65**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-68.055.520,39	-69.991.298,40			-69.991.298,40	-70.472.607,20	**-481.308,80**	**-481.308,80**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-338.277,18	-156.375,84			-156.375,84	-744.516,17	**-588.140,33**	**-588.140,33**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-71.675.871,14**	**-72.468.444,24**			**-72.468.444,24**	**-74.988.447,88**	**-2.520.003,64**	**-2.520.003,64**	
11	-	Personalaufwendungen	13.172.994,72	13.715.076,92			13.715.076,92	13.761.068,35	**45.991,43**	**45.991,43**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.301.310,06	1.148.498,52			1.148.498,52	1.793.635,55	**645.137,03**	**645.137,03**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.016.089,25	6.050.702,00			6.050.702,00	6.593.215,90	**542.513,90**	**542.513,90**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		689,50			689,50		**-689,50**	**-689,50**	
15	-	Transferaufwendungen	68.760.908,12	71.898.734,00			71.898.734,00	77.253.805,09	**5.355.071,09**	**5.355.071,09**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.028.016,25	45.559.363,60			45.559.363,60	45.503.425,11	**-55.938,49**	**-55.938,49**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**134.279.318,40**	**138.373.064,54**			**138.373.064,54**	**144.905.150,00**	**6.532.085,46**	**6.532.085,46**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**62.603.447,26**	**65.904.620,30**			**65.904.620,30**	**69.916.702,12**	**4.012.081,82**	**4.012.081,82**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**62.603.447,26**	**65.904.620,30**			**65.904.620,30**	**69.916.702,12**	**4.012.081,82**	**4.012.081,82**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**62.603.447,26**	**65.904.620,30**			**65.904.620,30**	**69.916.702,12**	**4.012.081,82**	**4.012.081,82**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-1.142,48	-1.515,13			-1.515,13	-842,82	**672,31**	**672,31**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	658.607,78	656.101,26			656.101,26	717.986,00	**61.884,74**	**61.884,74**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	63.260.912,56	66.559.206,43			66.559.206,43	70.633.845,30	**4.074.638,87**	**4.074.638,87**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**63.260.912,56**	**66.559.206,43**			**66.559.206,43**	**70.633.845,30**	**4.074.638,87**	**4.074.638,87**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.121.603,00	-1.251.000,00			-1.251.000,00	-1.774.009,38	**-523.009,38**	**-523.009,38**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-1.010.130,80	-1.005.420,00			-1.005.420,00	-1.300.958,32	**-295.538,32**	**-295.538,32**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-88.308,86	-64.350,00			-64.350,00	-76.673,67	**-12.323,67**	**-12.323,67**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-66.888.975,65	-69.967.116,00			-69.967.116,00	-70.151.001,18	**-183.885,18**	**-183.885,18**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-24.978,45	-60.000,00			-60.000,00	-20.104,41	**39.895,59**	**39.895,59**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-69.133.996,76**	**-72.347.886,00**			**-72.347.886,00**	**-73.322.746,96**	**-974.860,96**	**-974.860,96**	
10	-	Personalauszahlungen	11.797.643,22	12.654.215,00			12.654.215,00	12.174.233,45	**-479.981,55**	**-479.981,55**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.097.353,06	6.050.530,00			6.050.530,00	6.344.913,50	**294.383,50**	**294.383,50**	
14	-	Transferauszahlungen	69.029.590,13	71.898.734,00			71.898.734,00	77.122.588,88	**5.223.854,88**	**5.223.854,88**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	44.047.887,69	45.013.050,00			45.013.050,00	44.624.048,62	**-389.001,38**	**-389.001,38**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**130.972.474,10**	**135.616.529,00**			**135.616.529,00**	**140.265.784,45**	**4.649.255,45**	**4.649.255,45**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**61.838.477,34**	**63.268.643,00**			**63.268.643,00**	**66.943.037,49**	**3.674.394,49**	**3.674.394,49**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.01 Unterstützung von Senioren

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-92.707,88	-60.000,00			-60.000,00	-65.042,65	**-5.042,65**	**-5.042,65**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.618,67	-3.188,76			-3.188,76	-4.439,48	**-1.250,72**	**-1.250,72**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-35.297,81	-12.708,12			-12.708,12	-77.856,51	**-65.148,39**	**-65.148,39**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-130.624,36**	**-75.896,88**			**-75.896,88**	**-147.338,64**	**-71.441,76**	**-71.441,76**	
11	-	Personalaufwendungen	696.990,39	691.513,92			691.513,92	765.519,37	**74.005,45**	**74.005,45**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	171.319,30	151.025,12			151.025,12	241.869,75	**90.844,63**	**90.844,63**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.249.912,67	1.285.097,44			1.285.097,44	1.354.704,34	**69.606,90**	**69.606,90**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		90,56			90,56		**-90,56**	**-90,56**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	119.591,07	116.704,84			116.704,84	110.596,70	**-6.108,14**	**-6.108,14**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.237.813,43**	**2.244.431,88**			**2.244.431,88**	**2.472.690,16**	**228.258,28**	**228.258,28**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.107.189,07**	**2.168.535,00**			**2.168.535,00**	**2.325.351,52**	**156.816,52**	**156.816,52**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.107.189,07**	**2.168.535,00**			**2.168.535,00**	**2.325.351,52**	**156.816,52**	**156.816,52**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.107.189,07**	**2.168.535,00**			**2.168.535,00**	**2.325.351,52**	**156.816,52**	**156.816,52**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	47.481,24	58.037,94			58.037,94	51.427,87	**-6.610,07**	**-6.610,07**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.154.670,31	2.226.572,94			2.226.572,94	2.376.779,39	**150.206,45**	**150.206,45**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.154.670,31**	**2.226.572,94**			**2.226.572,94**	**2.376.779,39**	**150.206,45**	**150.206,45**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.01 Unterstützung von Senioren

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-83.163,86	-60.000,00			-60.000,00	-70.369,67	**-10.369,67**	**-10.369,67**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-734,82								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-83.898,68**	**-60.000,00**			**-60.000,00**	**-70.369,67**	**-10.369,67**	**-10.369,67**	
10	-	Personalauszahlungen	516.516,20	552.995,00			552.995,00	555.009,30	**2.014,30**	**2.014,30**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.259.823,83	1.285.000,00			1.285.000,00	1.349.179,98	**64.179,98**	**64.179,98**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	65.921,99	53.100,00			53.100,00	58.611,43	**5.511,43**	**5.511,43**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.842.262,02**	**1.891.095,00**			**1.891.095,00**	**1.962.800,71**	**71.705,71**	**71.705,71**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.758.363,34**	**1.831.095,00**			**1.831.095,00**	**1.892.431,04**	**61.336,04**	**61.336,04**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.02 Hilfen z.Gesundh.,b.Beh.,Pflegebed. u.s.

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.319.068,17	-1.211.000,00			-1.211.000,00	-1.857.772,59	**-646.772,59**	**-646.772,59**	
3	+	Sonstige Transfererträge	-422.814,41	-440.870,00			-440.870,00	-344.625,59	**96.244,41**	**96.244,41**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.905,00	-4.200,00			-4.200,00	-5.600,00	**-1.400,00**	**-1.400,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-833.653,49	-737.246,60			-737.246,60	-1.052.354,39	**-315.107,79**	**-315.107,79**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-173.752,18	-49.739,52			-49.739,52	-437.206,90	**-387.467,38**	**-387.467,38**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-2.754.193,25**	**-2.443.056,12**			**-2.443.056,12**	**-3.697.559,47**	**-1.254.503,35**	**-1.254.503,35**	
11	-	Personalaufwendungen	2.936.510,41	2.821.478,20			2.821.478,20	3.204.219,28	**382.741,08**	**382.741,08**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	664.342,56	591.111,72			591.111,72	957.818,29	**366.706,57**	**366.706,57**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	818.736,24	842.398,64			842.398,64	1.221.186,27	**378.787,63**	**378.787,63**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		370,72			370,72		**-370,72**	**-370,72**	
15	-	Transferaufwendungen	31.157.388,77	31.736.734,00			31.736.734,00	37.621.957,78	**5.885.223,78**	**5.885.223,78**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	380.483,50	271.886,04			271.886,04	269.984,60	**-1.901,44**	**-1.901,44**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**35.957.461,48**	**36.263.979,32**			**36.263.979,32**	**43.275.166,22**	**7.011.186,90**	**7.011.186,90**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**33.203.268,23**	**33.820.923,20**			**33.820.923,20**	**39.577.606,75**	**5.756.683,55**	**5.756.683,55**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**33.203.268,23**	**33.820.923,20**			**33.820.923,20**	**39.577.606,75**	**5.756.683,55**	**5.756.683,55**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**33.203.268,23**	**33.820.923,20**			**33.820.923,20**	**39.577.606,75**	**5.756.683,55**	**5.756.683,55**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-73.029,44	-98.279,20			-98.279,20	-66.729,01	**31.550,19**	**31.550,19**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	263.134,15	327.973,00			327.973,00	276.701,21	**-51.271,79**	**-51.271,79**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	33.393.372,94	34.050.617,00			34.050.617,00	39.787.578,95	**5.736.961,95**	**5.736.961,95**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**33.393.372,94**	**34.050.617,00**			**34.050.617,00**	**39.787.578,95**	**5.736.961,95**	**5.736.961,95**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.02 Hilfen z.Gesundh.,b.Beh.,Pflegebed. u.s.

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.02 Hilfen z.Gesundh.,b.Beh.,Pflegebed. u.s.

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.121.603,00	-1.211.000,00			-1.211.000,00	-1.371.501,69	**-160.501,69**	**-160.501,69**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-361.322,52	-440.870,00			-440.870,00	-428.205,51	**12.664,49**	**12.664,49**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.815,00	-4.200,00			-4.200,00	-5.810,00	**-1.610,00**	**-1.610,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-808.889,77	-724.766,00			-724.766,00	-1.005.967,58	**-281.201,58**	**-281.201,58**	
7	+	Sonstige Einzahlungen						-14.884,24	**-14.884,24**	**-14.884,24**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-2.296.630,29**	**-2.380.836,00**			**-2.380.836,00**	**-2.826.369,02**	**-445.533,02**	**-445.533,02**	
10	-	Personalauszahlungen	2.243.744,81	2.279.316,00			2.279.316,00	2.366.724,60	**87.408,60**	**87.408,60**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	804.653,64	842.530,00			842.530,00	1.159.425,06	**316.895,06**	**316.895,06**	
14	-	Transferauszahlungen	31.336.216,67	31.736.734,00			31.736.734,00	37.322.624,83	**5.585.890,83**	**5.585.890,83**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	24.889,68	18.900,00			18.900,00	10.501,81	**-8.398,19**	**-8.398,19**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**34.409.504,80**	**34.877.480,00**			**34.877.480,00**	**40.859.276,30**	**5.981.796,30**	**5.981.796,30**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**32.112.874,51**	**32.496.644,00**			**32.496.644,00**	**38.032.907,28**	**5.536.263,28**	**5.536.263,28**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.03 Hilfen b.Einkommensdefiz./Unterst.leist.

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
3	+	Sonstige Transfererträge	-1.168.654,01	-564.550,00			-564.550,00	-1.368.866,09	**-804.316,09**	**-804.316,09**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						-14,00	**-14,00**	**-14,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-67.217.651,45	-69.248.248,12			-69.248.248,12	-69.412.182,41	**-163.934,29**	**-163.934,29**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-99.308,29	-83.506,68			-83.506,68	-165.776,16	**-82.269,48**	**-82.269,48**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-68.485.613,75**	**-69.896.304,80**			**-69.896.304,80**	**-70.946.838,66**	**-1.050.533,86**	**-1.050.533,86**	
11	-	Personalaufwendungen	8.693.432,45	9.414.964,68			9.414.964,68	8.846.571,50	**-568.393,18**	**-568.393,18**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	320.435,70	282.511,52			282.511,52	396.129,21	**113.617,69**	**113.617,69**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.947.117,48	3.923.112,44			3.923.112,44	4.017.175,39	**94.062,95**	**94.062,95**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		121,78			121,78		**-121,78**	**-121,78**	
15	-	Transferaufwendungen	37.603.519,35	40.162.000,00			40.162.000,00	39.631.847,31	**-530.152,69**	**-530.152,69**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	44.455.759,47	45.036.286,76			45.036.286,76	45.009.684,32	**-26.602,44**	**-26.602,44**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**95.020.264,45**	**98.818.997,18**			**98.818.997,18**	**97.901.407,73**	**-917.589,45**	**-917.589,45**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**26.534.650,70**	**28.922.692,38**			**28.922.692,38**	**26.954.569,07**	**-1.968.123,31**	**-1.968.123,31**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**26.534.650,70**	**28.922.692,38**			**28.922.692,38**	**26.954.569,07**	**-1.968.123,31**	**-1.968.123,31**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**26.534.650,70**	**28.922.692,38**			**28.922.692,38**	**26.954.569,07**	**-1.968.123,31**	**-1.968.123,31**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	359.359,44	310.302,86			310.302,86	384.395,78	**74.092,92**	**74.092,92**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	26.894.010,14	29.232.995,24			29.232.995,24	27.338.964,85	**-1.894.030,39**	**-1.894.030,39**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**26.894.010,14**	**29.232.995,24**			**29.232.995,24**	**27.338.964,85**	**-1.894.030,39**	**-1.894.030,39**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.03 Hilfen b.Einkommensdefiz./Unterst.leist.

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-648.808,28	-564.550,00			-564.550,00	-872.752,81	**-308.202,81**	**-308.202,81**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						-14,00	**-14,00**	**-14,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-66.079.351,06	-69.242.350,00			-69.242.350,00	-69.145.033,60	**97.316,40**	**97.316,40**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-24.978,45	-60.000,00			-60.000,00	-5.220,17	**54.779,83**	**54.779,83**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-66.753.137,79**	**-69.866.900,00**			**-69.866.900,00**	**-70.023.020,58**	**-156.120,58**	**-156.120,58**	
10	-	Personalauszahlungen	8.345.130,12	9.148.378,00			9.148.378,00	8.480.459,36	**-667.918,64**	**-667.918,64**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.032.875,59	3.923.000,00			3.923.000,00	3.836.308,46	**-86.691,54**	**-86.691,54**	
14	-	Transferauszahlungen	37.693.373,46	40.162.000,00			40.162.000,00	39.799.964,05	**-362.035,95**	**-362.035,95**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	43.925.939,78	44.850.500,00			44.850.500,00	44.489.757,38	**-360.742,62**	**-360.742,62**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**93.997.318,95**	**98.083.878,00**			**98.083.878,00**	**96.606.489,25**	**-1.477.388,75**	**-1.477.388,75**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**27.244.181,16**	**28.216.978,00**			**28.216.978,00**	**26.583.468,67**	**-1.633.509,33**	**-1.633.509,33**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.04 Betreuungsleistungen

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-273.604,10	-40.000,00			-40.000,00	-128.903,59	**-88.903,59**	**-88.903,59**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-320,00	-150,00			-150,00	-500,00	**-350,00**	**-350,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.596,78	-2.614,92			-2.614,92	-3.630,92	**-1.016,00**	**-1.016,00**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-29.918,90	-10.421,52			-10.421,52	-63.676,60	**-53.255,08**	**-53.255,08**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-305.439,78**	**-53.186,44**			**-53.186,44**	**-196.711,11**	**-143.524,67**	**-143.524,67**	
11	-	Personalaufwendungen	846.061,47	787.120,12			787.120,12	944.758,20	**157.638,08**	**157.638,08**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	145.212,50	123.850,16			123.850,16	197.818,30	**73.968,14**	**73.968,14**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	322,86	93,48			93,48	149,90	**56,42**	**56,42**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		106,44			106,44		**-106,44**	**-106,44**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	72.182,21	134.485,96			134.485,96	113.159,49	**-21.326,47**	**-21.326,47**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.063.779,04**	**1.045.656,16**			**1.045.656,16**	**1.255.885,89**	**210.229,73**	**210.229,73**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**758.339,26**	**992.469,72**			**992.469,72**	**1.059.174,78**	**66.705,06**	**66.705,06**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**758.339,26**	**992.469,72**			**992.469,72**	**1.059.174,78**	**66.705,06**	**66.705,06**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**758.339,26**	**992.469,72**			**992.469,72**	**1.059.174,78**	**66.705,06**	**66.705,06**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	60.519,91	56.551,53			56.551,53	71.347,33	**14.795,80**	**14.795,80**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	818.859,17	1.049.021,25			1.049.021,25	1.130.522,11	**81.500,86**	**81.500,86**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**818.859,17**	**1.049.021,25**			**1.049.021,25**	**1.130.522,11**	**81.500,86**	**81.500,86**	

Jahresrechnung 2025

1.05 Soziale Leistungen

1.05.04 Betreuungsleistungen

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-40.000,00			-40.000,00	-402.507,69	**-362.507,69**	**-362.507,69**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-330,00	-150,00			-150,00	-480,00	**-330,00**	**-330,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-330,00**	**-40.150,00**			**-40.150,00**	**-402.987,69**	**-362.837,69**	**-362.837,69**	
10	-	Personalauszahlungen	692.252,09	673.526,00			673.526,00	772.040,19	**98.514,19**	**98.514,19**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	31.136,24	90.550,00			90.550,00	65.178,00	**-25.372,00**	**-25.372,00**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**723.388,33**	**764.076,00**			**764.076,00**	**837.218,19**	**73.142,19**	**73.142,19**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**723.058,33**	**723.926,00**			**723.926,00**	**434.230,50**	**-289.695,50**	**-289.695,50**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

verantwortlich: KD / Dez. II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-45.470.642,64	-42.592.164,00			-42.592.164,00	-44.261.888,04	**-1.669.724,04**	**-1.669.724,04**	
3	+	Sonstige Transfererträge	-19.778.788,59	-22.966.745,00			-22.966.745,00	-19.187.163,64	**3.779.581,36**	**3.779.581,36**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.174.424,70	-4.805.000,00			-4.805.000,00	-4.575.560,54	**229.439,46**	**229.439,46**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.099,52	-13.500,00			-13.500,00	-26.435,00	**-12.935,00**	**-12.935,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.459.738,11	-5.528.588,04			-5.528.588,04	-6.504.990,63	**-976.402,59**	**-976.402,59**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-900.114,79	-109.841,44			-109.841,44	-643.650,72	**-533.809,28**	**-533.809,28**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-74.784.808,35**	**-76.015.838,48**			**-76.015.838,48**	**-75.199.688,57**	**816.149,91**	**816.149,91**	
11	-	Personalaufwendungen	11.481.416,72	12.092.696,96			12.092.696,96	12.750.281,07	**657.584,11**	**657.584,11**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.364.397,98	1.222.179,48			1.222.179,48	1.903.922,42	**681.742,94**	**681.742,94**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.675.750,94	7.962.576,28			7.962.576,28	9.569.951,62	**1.607.375,34**	**1.607.375,34**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	6.904,00	233.440,64			233.440,64	6.903,00	**-226.537,64**	**-226.537,64**	
15	-	Transferaufwendungen	127.413.683,54	142.458.774,00			142.458.774,00	138.950.735,74	**-3.508.038,26**	**-3.508.038,26**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	891.381,69	907.273,88			907.273,88	1.399.956,80	**492.682,92**	**492.682,92**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**147.833.534,87**	**164.876.941,24**			**164.876.941,24**	**164.581.750,65**	**-295.190,59**	**-295.190,59**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**73.048.726,52**	**88.861.102,76**			**88.861.102,76**	**89.382.062,08**	**520.959,32**	**520.959,32**	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.329,53					505,16	**505,16**	**505,16**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**	**2.329,53**					**505,16**	**505,16**	**505,16**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**73.051.056,05**	**88.861.102,76**			**88.861.102,76**	**89.382.567,24**	**521.464,48**	**521.464,48**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**73.051.056,05**	**88.861.102,76**			**88.861.102,76**	**89.382.567,24**	**521.464,48**	**521.464,48**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-39.282,21	-36.955,82			-36.955,82	-45.878,54	**-8.922,72**	**-8.922,72**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	939.703,64	968.557,25			968.557,25	1.179.426,33	**210.869,08**	**210.869,08**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

verantwortlich: KD / Dez. II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
29	=	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	73.951.477,48	89.792.704,19			89.792.704,19	90.516.115,03	**723.410,84**	**723.410,84**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**73.951.477,48**	**89.792.704,19**			**89.792.704,19**	**90.516.115,03**	**723.410,84**	**723.410,84**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

verantwortlich: KD / Dez. II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-44.203.328,31	-41.311.964,00			-41.311.964,00	-43.036.143,87	**-1.724.179,87**	**-1.724.179,87**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-14.816.148,59	-22.966.745,00			-22.966.745,00	-20.980.015,96	**1.986.729,04**	**1.986.729,04**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.060.879,52	-4.805.000,00			-4.805.000,00	-4.553.640,83	**251.359,17**	**251.359,17**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.024,52	-13.500,00			-13.500,00	-26.435,00	**-12.935,00**	**-12.935,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-4.522.276,49	-5.502.783,00			-5.502.783,00	-6.375.350,37	**-872.567,37**	**-872.567,37**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-16.983,58	-7.000,00			-7.000,00	-1.979,10	**5.020,90**	**5.020,90**	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.184,09								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-67.621.825,10**	**-74.606.992,00**			**-74.606.992,00**	**-74.973.565,13**	**-366.573,13**	**-366.573,13**	
10	-	Personalauszahlungen	10.042.603,54	10.971.726,00			10.971.726,00	11.079.640,72	**107.914,72**	**107.914,72**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.953.714,70	7.962.350,00			7.962.350,00	9.426.607,08	**1.464.257,08**	**1.464.257,08**	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.329,53					505,16	**505,16**	**505,16**	
14	-	Transferauszahlungen	127.465.776,67	140.958.774,00			140.958.774,00	133.393.007,04	**-7.565.766,96**	**-7.565.766,96**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	301.224,93	282.000,00			282.000,00	301.640,08	**19.640,08**	**19.640,08**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**144.765.649,37**	**160.174.850,00**			**160.174.850,00**	**154.201.400,08**	**-5.973.449,92**	**-5.973.449,92**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**77.143.824,27**	**85.567.858,00**			**85.567.858,00**	**79.227.834,95**	**-6.340.023,05**	**-6.340.023,05**	
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-3.429.635,96	-10.812.000,00			-10.812.000,00	-3.009.008,65	**7.802.991,35**	**7.802.991,35**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-3.429.635,96**	**-10.812.000,00**			**-10.812.000,00**	**-3.009.008,65**	**7.802.991,35**	**7.802.991,35**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

verantwortlich: KD / Dez. II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
8	-	für Baumaßnahmen	15.213,31			60.066,00	60.066,00	45.080,55	**45.080,55**	**-14.985,45**	35.501,78
11	-	von aktivierbaren Zuwendungen	4.307.385,13	13.499.000,00			13.499.000,00	3.747.828,91	**-9.751.171,09**	**-9.751.171,09**	1.984.000,00
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**4.322.598,44**	**13.499.000,00**		**60.066,00**	**13.559.066,00**	**3.792.909,46**	**-9.706.090,54**	**-9.766.156,54**	**2.019.501,78**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**892.962,48**	**2.687.000,00**		**60.066,00**	**2.747.066,00**	**783.900,81**	**-1.903.099,19**	**-1.963.165,19**	**2.019.501,78**

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-44.665.361,15	-41.873.200,00			-41.873.200,00	-43.854.008,04	**-1.980.808,04**	**-1.980.808,04**	
3	+	Sonstige Transfererträge	-708.414,59	-806.000,00			-806.000,00	-732.237,88	**73.762,12**	**73.762,12**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.174.364,70	-4.805.000,00			-4.805.000,00	-4.575.525,54	**229.474,46**	**229.474,46**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-12.000,00			-12.000,00	-19.210,00	**-7.210,00**	**-7.210,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.571,91	-4.304,40			-4.304,40	-16.595,85	**-12.291,45**	**-12.291,45**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-48.190,12	-17.154,24			-17.154,24	-104.405,52	**-87.251,28**	**-87.251,28**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-49.598.902,47**	**-47.517.658,64**			**-47.517.658,64**	**-49.301.982,83**	**-1.784.324,19**	**-1.784.324,19**	
11	-	Personalaufwendungen	863.428,28	928.650,40			928.650,40	993.960,27	**65.309,87**	**65.309,87**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	233.892,54	203.863,20			203.863,20	324.347,13	**120.483,93**	**120.483,93**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.565.964,56	5.158.106,68			5.158.106,68	5.238.217,79	**80.111,11**	**80.111,11**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.407,00	226.511,40			226.511,40	1.407,00	**-225.104,40**	**-225.104,40**	
15	-	Transferaufwendungen	72.465.649,97	79.137.000,00			79.137.000,00	78.219.827,10	**-917.172,90**	**-917.172,90**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	338.705,38	289.874,88			289.874,88	285.600,31	**-4.274,57**	**-4.274,57**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**78.469.047,73**	**85.944.006,56**			**85.944.006,56**	**85.063.359,60**	**-880.646,96**	**-880.646,96**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**28.870.145,26**	**38.426.347,92**			**38.426.347,92**	**35.761.376,77**	**-2.664.971,15**	**-2.664.971,15**	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen						505,16	**505,16**	**505,16**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**						**505,16**	**505,16**	**505,16**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**28.870.145,26**	**38.426.347,92**			**38.426.347,92**	**35.761.881,93**	**-2.664.465,99**	**-2.664.465,99**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**28.870.145,26**	**38.426.347,92**			**38.426.347,92**	**35.761.881,93**	**-2.664.465,99**	**-2.664.465,99**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	81.687,53	64.507,71			64.507,71	99.737,35	**35.229,64**	**35.229,64**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	28.951.832,79	38.490.855,63			38.490.855,63	35.861.619,28	**-2.629.236,35**	**-2.629.236,35**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**28.951.832,79**	**38.490.855,63**			**38.490.855,63**	**35.861.619,28**	**-2.629.236,35**	**-2.629.236,35**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-43.421.837,50	-40.593.000,00			-40.593.000,00	-42.612.365,38	**-2.019.365,38**	**-2.019.365,38**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-702.492,19	-806.000,00			-806.000,00	-696.301,75	**109.698,25**	**109.698,25**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.060.819,52	-4.805.000,00			-4.805.000,00	-4.553.605,83	**251.394,17**	**251.394,17**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-12.000,00			-12.000,00	-19.210,00	**-7.210,00**	**-7.210,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen						-3.106,52	**-3.106,52**	**-3.106,52**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-48.185.149,21**	**-46.216.000,00**			**-46.216.000,00**	**-47.884.589,48**	**-1.668.589,48**	**-1.668.589,48**	
10	-	Personalauszahlungen	617.739,12	741.669,00			741.669,00	713.774,26	**-27.894,74**	**-27.894,74**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.611.957,92	5.158.000,00			5.158.000,00	5.199.240,88	**41.240,88**	**41.240,88**	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						505,16	**505,16**	**505,16**	
14	-	Transferauszahlungen	70.982.638,52	77.637.000,00			77.637.000,00	76.519.062,09	**-1.117.937,91**	**-1.117.937,91**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	227.732,99	240.000,00			240.000,00	239.458,22	**-541,78**	**-541,78**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**76.440.068,55**	**83.776.669,00**			**83.776.669,00**	**82.672.040,61**	**-1.104.628,39**	**-1.104.628,39**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**28.254.919,34**	**37.560.669,00**			**37.560.669,00**	**34.787.451,13**	**-2.773.217,87**	**-2.773.217,87**	
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-3.429.635,96	-10.812.000,00			-10.812.000,00	-3.009.008,65	**7.802.991,35**	**7.802.991,35**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-3.429.635,96**	**-10.812.000,00**			**-10.812.000,00**	**-3.009.008,65**	**7.802.991,35**	**7.802.991,35**	
8	-	für Baumaßnahmen						821,10	**821,10**	**821,10**	
11	-	von aktivierbaren Zuwendungen	4.307.385,13	13.499.000,00			13.499.000,00	3.747.828,91	**-9.751.171,09**	**-9.751.171,09**	1.984.000,00

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	4.307.385,13	13.499.000,00			13.499.000,00	3.748.650,01	-9.750.349,99	-9.750.349,99	1.984.000,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)	877.749,17	2.687.000,00			2.687.000,00	739.641,36	-1.947.358,64	-1.947.358,64	1.984.000,00

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5510030 Investitonsförderung KiTa								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-3.429.635,96				**-10.812.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-3.429.635,96**				**-10.812.000,00**	
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen						821,10
11	-	Auszahlung für aktivierbare Zuwendungen	4.307.385,13				**13.499.000,00**	3.747.828,91
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**4.307.385,13**				**13.499.000,00**	**3.748.650,01**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**877.749,17**	**2.687.000,00**			**2.687.000,00**	**739.641,36**

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-635.481,49	-549.164,00			-549.164,00	-335.060,00	**214.104,00**	**214.104,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.350,00	-1.500,00			-1.500,00	-7.225,00	**-5.725,00**	**-5.725,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-430,27	-724,56			-724,56	-996,73	**-272,17**	**-272,17**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-9.426,92	-2.887,92			-2.887,92	-17.479,93	**-14.592,01**	**-14.592,01**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-646.688,68**	**-554.276,48**			**-554.276,48**	**-360.761,66**	**193.514,82**	**193.514,82**	
11	-	Personalaufwendungen	976.277,76	1.080.064,72			1.080.064,72	1.050.904,52	**-29.160,20**	**-29.160,20**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	39.128,80	34.319,84			34.319,84	54.303,28	**19.983,44**	**19.983,44**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	797,37	135,20			135,20	400,16	**264,96**	**264,96**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		153,80			153,80		**-153,80**	**-153,80**	
15	-	Transferaufwendungen	2.824.097,47	3.966.011,00			3.966.011,00	3.093.617,36	**-872.393,64**	**-872.393,64**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	72.787,50	64.062,64			64.062,64	87.031,52	**22.968,88**	**22.968,88**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.913.088,90**	**5.144.747,20**			**5.144.747,20**	**4.286.256,84**	**-858.490,36**	**-858.490,36**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**3.266.400,22**	**4.590.470,72**			**4.590.470,72**	**3.925.495,18**	**-664.975,54**	**-664.975,54**	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.329,53								
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**	**2.329,53**								
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**3.268.729,75**	**4.590.470,72**			**4.590.470,72**	**3.925.495,18**	**-664.975,54**	**-664.975,54**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**3.268.729,75**	**4.590.470,72**			**4.590.470,72**	**3.925.495,18**	**-664.975,54**	**-664.975,54**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	84.357,22	115.836,06			115.836,06	164.173,76	**48.337,70**	**48.337,70**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.353.086,97	4.706.306,78			4.706.306,78	4.089.668,94	**-616.637,84**	**-616.637,84**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.353.086,97**	**4.706.306,78**			**4.706.306,78**	**4.089.668,94**	**-616.637,84**	**-616.637,84**	

Jahresrechnung 2025

verantwortlich: Dezernat II

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-611.690,81	-549.164,00			-549.164,00	-350.958,49	**198.205,51**	**198.205,51**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.275,00	-1.500,00			-1.500,00	-7.225,00	**-5.725,00**	**-5.725,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-1.365,00								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-614.330,81**	**-550.664,00**			**-550.664,00**	**-358.183,49**	**192.480,51**	**192.480,51**	
10	-	Personalauszahlungen	934.858,31	1.048.587,00			1.048.587,00	1.002.845,14	**-45.741,86**	**-45.741,86**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	400,75					224,13	**224,13**	**224,13**	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.329,53								
14	-	Transferauszahlungen	2.824.681,01	3.966.011,00			3.966.011,00	3.108.355,55	**-857.655,45**	**-857.655,45**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	20.771,40					30.934,40	**30.934,40**	**30.934,40**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.783.041,00**	**5.014.598,00**			**5.014.598,00**	**4.142.359,22**	**-872.238,78**	**-872.238,78**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**3.168.710,19**	**4.463.934,00**			**4.463.934,00**	**3.784.175,73**	**-679.758,27**	**-679.758,27**	
8	-	für Baumaßnahmen	15.213,31			60.066,00	60.066,00	44.259,45	**44.259,45**	**-15.806,55**	35.501,78
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**15.213,31**			**60.066,00**	**60.066,00**	**44.259,45**	**44.259,45**	**-15.806,55**	**35.501,78**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**15.213,31**			**60.066,00**	**60.066,00**	**44.259,45**	**44.259,45**	**-15.806,55**	**35.501,78**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5234602 Erneuer. Kleinspielfeld Jugendzeltplatz								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	15.213,31			**60.066,00**	**60.066,00**	44.259,45
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**15.213,31**			**60.066,00**	**60.066,00**	**44.259,45**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**15.213,31**			**60.066,00**	**60.066,00**	**44.259,45**

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-169.800,00	-169.800,00			-169.800,00	-72.820,00	**96.980,00**	**96.980,00**	
3	+	Sonstige Transfererträge	-19.070.374,00	-22.160.745,00			-22.160.745,00	-18.454.925,76	**3.705.819,24**	**3.705.819,24**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-60,00					-35,00	**-35,00**	**-35,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	250,48								
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.083.687,23	-5.142.006,40			-5.142.006,40	-6.099.577,35	**-957.570,95**	**-957.570,95**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-814.352,90	-79.534,48			-79.534,48	-469.278,63	**-389.744,15**	**-389.744,15**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-24.138.023,65**	**-27.552.085,88**			**-27.552.085,88**	**-25.096.636,74**	**2.455.449,14**	**2.455.449,14**	
11	-	Personalaufwendungen	9.246.630,82	9.720.472,00			9.720.472,00	10.264.180,87	**543.708,87**	**543.708,87**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	954.774,53	862.008,72			862.008,72	1.362.216,53	**500.207,81**	**500.207,81**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.108.989,01	2.804.334,40			2.804.334,40	4.331.333,67	**1.526.999,27**	**1.526.999,27**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	5.497,00	6.730,54			6.730,54	5.496,00	**-1.234,54**	**-1.234,54**	
15	-	Transferaufwendungen	52.123.936,10	59.355.763,00			59.355.763,00	57.637.291,28	**-1.718.471,72**	**-1.718.471,72**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	478.555,42	548.760,88			548.760,88	1.025.102,79	**476.341,91**	**476.341,91**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**64.918.382,88**	**73.298.069,54**			**73.298.069,54**	**74.625.621,14**	**1.327.551,60**	**1.327.551,60**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**40.780.359,23**	**45.745.983,66**			**45.745.983,66**	**49.528.984,40**	**3.783.000,74**	**3.783.000,74**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**40.780.359,23**	**45.745.983,66**			**45.745.983,66**	**49.528.984,40**	**3.783.000,74**	**3.783.000,74**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**40.780.359,23**	**45.745.983,66**			**45.745.983,66**	**49.528.984,40**	**3.783.000,74**	**3.783.000,74**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-125.290,73	-132.114,07			-132.114,07	-144.515,44	**-12.401,37**	**-12.401,37**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	817.712,41	839.977,16			839.977,16	965.908,72	**125.931,56**	**125.931,56**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	41.472.780,91	46.453.846,75			46.453.846,75	50.350.377,68	**3.896.530,93**	**3.896.530,93**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**41.472.780,91**	**46.453.846,75**			**46.453.846,75**	**50.350.377,68**	**3.896.530,93**	**3.896.530,93**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-169.800,00	-169.800,00			-169.800,00	-72.820,00	**96.980,00**	**96.980,00**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-14.113.656,40	-22.160.745,00			-22.160.745,00	-20.283.714,21	**1.877.030,79**	**1.877.030,79**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-60,00					-35,00	**-35,00**	**-35,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	250,48								
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-4.150.729,89	-5.123.806,00			-5.123.806,00	-5.987.416,01	**-863.610,01**	**-863.610,01**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-15.618,58	-7.000,00			-7.000,00	-1.979,10	**5.020,90**	**5.020,90**	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.184,09								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-18.450.798,48**	**-27.461.351,00**			**-27.461.351,00**	**-26.345.964,32**	**1.115.386,68**	**1.115.386,68**	
10	-	Personalauszahlungen	8.240.494,13	8.929.846,00			8.929.846,00	9.065.008,76	**135.162,76**	**135.162,76**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.341.356,03	2.804.350,00			2.804.350,00	4.227.142,07	**1.422.792,07**	**1.422.792,07**	
14	-	Transferauszahlungen	53.658.457,14	59.355.763,00			59.355.763,00	53.765.589,40	**-5.590.173,60**	**-5.590.173,60**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	52.667,83	37.500,00			37.500,00	31.093,93	**-6.406,07**	**-6.406,07**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**64.292.975,13**	**71.127.459,00**			**71.127.459,00**	**67.088.834,16**	**-4.038.624,84**	**-4.038.624,84**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**45.842.176,65**	**43.666.108,00**			**43.666.108,00**	**40.742.869,84**	**-2.923.238,16**	**-2.923.238,16**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.04 Leistungen nach dem BundeselterngeldG

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-373.048,70	-381.552,68			-381.552,68	-387.820,70	**-6.268,02**	**-6.268,02**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-28.144,85	-10.264,80			-10.264,80	-52.486,64	**-42.221,84**	**-42.221,84**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-401.193,55**	**-391.817,48**			**-391.817,48**	**-440.307,34**	**-48.489,86**	**-48.489,86**	
11	-	Personalaufwendungen	395.079,86	363.509,84			363.509,84	441.235,41	**77.725,57**	**77.725,57**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	136.602,11	121.987,72			121.987,72	163.055,48	**41.067,76**	**41.067,76**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		44,90			44,90		**-44,90**	**-44,90**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.333,39	4.575,48			4.575,48	2.222,18	**-2.353,30**	**-2.353,30**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**533.015,36**	**490.117,94**			**490.117,94**	**606.513,07**	**116.395,13**	**116.395,13**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**131.821,81**	**98.300,46**			**98.300,46**	**166.205,73**	**67.905,27**	**67.905,27**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**131.821,81**	**98.300,46**			**98.300,46**	**166.205,73**	**67.905,27**	**67.905,27**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**131.821,81**	**98.300,46**			**98.300,46**	**166.205,73**	**67.905,27**	**67.905,27**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	41.955,00	43.394,57			43.394,57	48.243,40	**4.848,83**	**4.848,83**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	173.776,81	141.695,03			141.695,03	214.449,13	**72.754,10**	**72.754,10**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**173.776,81**	**141.695,03**			**141.695,03**	**214.449,13**	**72.754,10**	**72.754,10**	

Jahresrechnung 2025

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.04 Leistungen nach dem BundeselterngeldG

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-371.546,60	-378.977,00			-378.977,00	-384.827,84	**-5.850,84**	**-5.850,84**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-371.546,60**	**-378.977,00**			**-378.977,00**	**-384.827,84**	**-5.850,84**	**-5.850,84**	
10	-	Personalauszahlungen	249.511,98	251.624,00			251.624,00	298.012,56	**46.388,56**	**46.388,56**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	52,71	4.500,00			4.500,00	153,53	**-4.346,47**	**-4.346,47**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**249.564,69**	**256.124,00**			**256.124,00**	**298.166,09**	**42.042,09**	**42.042,09**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-121.981,91**	**-122.853,00**			**-122.853,00**	**-86.661,75**	**36.191,25**	**36.191,25**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.179.340,87	-1.913.939,00			-1.913.939,00	-1.891.791,39	**22.147,61**	**22.147,61**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-276.680,62	-275.000,00			-275.000,00	-268.140,71	**6.859,29**	**6.859,29**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-300,00			-300,00		**300,00**	**300,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-297.450,22	-177.101,48			-177.101,48	-235.307,55	**-58.206,07**	**-58.206,07**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-87.705,44	-28.801,76			-28.801,76	-200.556,11	**-171.754,35**	**-171.754,35**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-2.841.177,15**	**-2.395.142,24**			**-2.395.142,24**	**-2.595.795,76**	**-200.653,52**	**-200.653,52**	
11	-	Personalaufwendungen	5.357.667,66	5.565.575,64			5.565.575,64	5.531.891,05	**-33.684,59**	**-33.684,59**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	416.959,19	336.340,76			336.340,76	567.318,35	**230.977,59**	**230.977,59**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.048.130,51	1.142.195,84			1.142.195,84	1.253.646,37	**111.450,53**	**111.450,53**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	39.294,00	41.681,34			41.681,34	52.298,50	**10.617,16**	**10.617,16**	
15	-	Transferaufwendungen	875.585,06	979.710,00			979.710,00	833.368,67	**-146.341,33**	**-146.341,33**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	244.431,87	259.055,60		4.500,00	263.555,60	255.409,96	**-3.645,64**	**-8.145,64**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**7.982.068,29**	**8.324.559,18**		**4.500,00**	**8.329.059,18**	**8.493.932,90**	**169.373,72**	**164.873,72**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**5.140.891,14**	**5.929.416,94**		**4.500,00**	**5.933.916,94**	**5.898.137,14**	**-31.279,80**	**-35.779,80**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**5.140.891,14**	**5.929.416,94**		**4.500,00**	**5.933.916,94**	**5.898.137,14**	**-31.279,80**	**-35.779,80**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**5.140.891,14**	**5.929.416,94**		**4.500,00**	**5.933.916,94**	**5.898.137,14**	**-31.279,80**	**-35.779,80**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	731.251,09	845.677,24			845.677,24	824.646,64	**-21.030,60**	**-21.030,60**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	5.872.142,23	6.775.094,18		4.500,00	6.779.594,18	6.722.783,78	**-52.310,40**	**-56.810,40**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**5.872.142,23**	**6.775.094,18**		**4.500,00**	**6.779.594,18**	**6.722.783,78**	**-52.310,40**	**-56.810,40**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.126.858,45	-1.882.800,00			-1.882.800,00	-2.118.794,20	**-235.994,20**	**-235.994,20**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-267.976,60	-275.000,00			-275.000,00	-273.294,01	**1.705,99**	**1.705,99**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-300,00			-300,00		**300,00**	**300,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-426.020,55	-170.000,00			-170.000,00	-153.893,35	**16.106,65**	**16.106,65**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.980,84	-500,00			-500,00	-4.316,93	**-3.816,93**	**-3.816,93**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-2.823.836,44**	**-2.328.600,00**			**-2.328.600,00**	**-2.550.298,49**	**-221.698,49**	**-221.698,49**	
10	-	Personalauszahlungen	4.920.557,89	5.257.087,00			5.257.087,00	5.033.241,78	**-223.845,22**	**-223.845,22**	
11	-	Versorgungsauszahlungen	9.275,68								
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.045.018,01	1.142.159,00			1.142.159,00	1.219.798,85	**77.639,85**	**77.639,85**	
14	-	Transferauszahlungen	953.730,06	979.710,00			979.710,00	802.490,17	**-177.219,83**	**-177.219,83**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	81.319,88	53.180,00		4.500,00	57.680,00	59.754,45	**6.574,45**	**2.074,45**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.009.901,52**	**7.432.136,00**		**4.500,00**	**7.436.636,00**	**7.115.285,25**	**-316.850,75**	**-321.350,75**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**4.186.065,08**	**5.103.536,00**		**4.500,00**	**5.108.036,00**	**4.564.986,76**	**-538.549,24**	**-543.049,24**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	847,28	80.600,00		75.000,00	155.600,00	45.463,07	**-35.136,93**	**-110.136,93**	110.240,66
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						77.278,31	**77.278,31**	**77.278,31**	35.200,20
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**847,28**	**80.600,00**		**75.000,00**	**155.600,00**	**122.741,38**	**42.141,38**	**-32.858,62**	**145.440,86**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**847,28**	**80.600,00**		**75.000,00**	**155.600,00**	**122.741,38**	**42.141,38**	**-32.858,62**	**145.440,86**

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.01 Gesundheitsförderung

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-749.286,86	-682.334,00			-682.334,00	-815.496,01	**-133.162,01**	**-133.162,01**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-293.233,28	-172.216,64			-172.216,64	-210.065,86	**-37.849,22**	**-37.849,22**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-28.680,83	-8.834,16			-8.834,16	-78.555,81	**-69.721,65**	**-69.721,65**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.071.200,97**	**-863.384,80**			**-863.384,80**	**-1.104.117,68**	**-240.732,88**	**-240.732,88**	
11	-	Personalaufwendungen	2.266.158,55	2.372.718,88			2.372.718,88	2.505.351,36	**132.632,48**	**132.632,48**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	130.481,07	104.985,64			104.985,64	239.725,47	**134.739,83**	**134.739,83**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	171.660,51	201.864,44			201.864,44	329.696,06	**127.831,62**	**127.831,62**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	5.404,00	9.336,22			9.336,22	20.400,50	**11.064,28**	**11.064,28**	
15	-	Transferaufwendungen	81.370,29	130.000,00			130.000,00	6.900,00	**-123.100,00**	**-123.100,00**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	131.792,49	115.436,28		4.500,00	119.936,28	114.425,00	**-1.011,28**	**-5.511,28**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.786.866,91**	**2.934.341,46**		**4.500,00**	**2.938.841,46**	**3.216.498,39**	**282.156,93**	**277.656,93**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.715.665,94**	**2.070.956,66**		**4.500,00**	**2.075.456,66**	**2.112.380,71**	**41.424,05**	**36.924,05**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.715.665,94**	**2.070.956,66**		**4.500,00**	**2.075.456,66**	**2.112.380,71**	**41.424,05**	**36.924,05**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.715.665,94**	**2.070.956,66**		**4.500,00**	**2.075.456,66**	**2.112.380,71**	**41.424,05**	**36.924,05**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-226.496,01	-281.326,71			-281.326,71	-206.625,28	**74.701,43**	**74.701,43**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	482.229,83	595.659,58			595.659,58	526.005,98	**-69.653,60**	**-69.653,60**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.971.399,76	2.385.289,53		4.500,00	2.389.789,53	2.431.761,41	**46.471,88**	**41.971,88**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.971.399,76**	**2.385.289,53**		**4.500,00**	**2.389.789,53**	**2.431.761,41**	**46.471,88**	**41.971,88**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.01 Gesundheitsförderung

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-711.696,41	-681.300,00			-681.300,00	-924.193,50	**-242.893,50**	**-242.893,50**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-409.902,75	-170.000,00			-170.000,00	-153.893,35	**16.106,65**	**16.106,65**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.980,84					-2.116,93	**-2.116,93**	**-2.116,93**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.124.580,00**	**-851.300,00**			**-851.300,00**	**-1.080.203,78**	**-228.903,78**	**-228.903,78**	
10	-	Personalauszahlungen	2.137.692,94	2.276.427,00			2.276.427,00	2.295.868,28	**19.441,28**	**19.441,28**	
11	-	Versorgungsauszahlungen	9.275,68								
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	179.531,55	262.159,00			262.159,00	369.627,81	**107.468,81**	**107.468,81**	
14	-	Transferauszahlungen	128.636,79	130.000,00			130.000,00	6.900,00	**-123.100,00**	**-123.100,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	72.238,32	32.800,00		4.500,00	37.300,00	32.265,47	**-534,53**	**-5.034,53**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.527.375,28**	**2.701.386,00**		**4.500,00**	**2.705.886,00**	**2.704.661,56**	**3.275,56**	**-1.224,44**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.402.795,28**	**1.850.086,00**		**4.500,00**	**1.854.586,00**	**1.624.457,78**	**-225.628,22**	**-230.128,22**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	847,28	80.600,00		75.000,00	155.600,00	45.463,07	**-35.136,93**	**-110.136,93**	110.240,66
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						77.278,31	**77.278,31**	**77.278,31**	35.200,20
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**847,28**	**80.600,00**		**75.000,00**	**155.600,00**	**122.741,38**	**42.141,38**	**-32.858,62**	**145.440,86**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**847,28**	**80.600,00**		**75.000,00**	**155.600,00**	**122.741,38**	**42.141,38**	**-32.858,62**	**145.440,86**

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.01 Gesundheitsförderung

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5530000 BGA Geräte f. schul-/ärztl. Bereich								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	847,28	61.000,00			**61.000,00**	45.463,07
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						77.278,31
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**847,28**	**61.000,00**			**61.000,00**	**122.741,38**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**847,28**	**61.000,00**			**61.000,00**	**122.741,38**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5530100 BGA FAIRsorgt Telemedizin								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		19.600,00		**75.000,00**	**94.600,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**19.600,00**		**75.000,00**	**94.600,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**19.600,00**		**75.000,00**	**94.600,00**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.02 Gutachten und Stellungnahmen

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-201.942,63	-131.000,00			-131.000,00	-616.222,05	**-485.222,05**	**-485.222,05**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-177.050,47	-140.000,00			-140.000,00	-161.881,72	**-21.881,72**	**-21.881,72**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-300,00			-300,00		**300,00**	**300,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-420,46	-703,44			-703,44	-1.013,53	**-310,09**	**-310,09**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-7.878,23	-2.803,44			-2.803,44	-17.774,64	**-14.971,20**	**-14.971,20**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-387.291,79**	**-274.806,88**			**-274.806,88**	**-796.891,94**	**-522.085,06**	**-522.085,06**	
11	-	Personalaufwendungen	733.874,02	757.712,52			757.712,52	769.678,52	**11.966,00**	**11.966,00**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	38.237,26	33.316,56			33.316,56	55.218,87	**21.902,31**	**21.902,31**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.361,68	28.644,76			28.644,76	26.818,59	**-1.826,17**	**-1.826,17**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		108,54			108,54		**-108,54**	**-108,54**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	25.740,50	34.603,12			34.603,12	33.113,85	**-1.489,27**	**-1.489,27**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**808.213,46**	**854.385,50**			**854.385,50**	**884.829,83**	**30.444,33**	**30.444,33**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**420.921,67**	**579.578,62**			**579.578,62**	**87.937,89**	**-491.640,73**	**-491.640,73**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**420.921,67**	**579.578,62**			**579.578,62**	**87.937,89**	**-491.640,73**	**-491.640,73**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**420.921,67**	**579.578,62**			**579.578,62**	**87.937,89**	**-491.640,73**	**-491.640,73**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	75.792,95	88.431,97			88.431,97	76.706,44	**-11.725,53**	**-11.725,53**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	496.714,62	668.010,59			668.010,59	164.644,33	**-503.366,26**	**-503.366,26**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**496.714,62**	**668.010,59**			**668.010,59**	**164.644,33**	**-503.366,26**	**-503.366,26**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.02 Gutachten und Stellungnahmen

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-163.486,70	-131.000,00			-131.000,00	-646.000,00	**-515.000,00**	**-515.000,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-178.583,45	-140.000,00			-140.000,00	-160.409,02	**-20.409,02**	**-20.409,02**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-300,00			-300,00		**300,00**	**300,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-342.070,15**	**-271.300,00**			**-271.300,00**	**-806.409,02**	**-535.109,02**	**-535.109,02**	
10	-	Personalauszahlungen	693.324,18	727.155,00			727.155,00	721.489,22	**-5.665,78**	**-5.665,78**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.344,63	14.000,00			14.000,00	7.487,23	**-6.512,77**	**-6.512,77**	
15	-	Sonstige Auszahlungen		4.600,00			4.600,00	3.333,50	**-1.266,50**	**-1.266,50**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**699.668,81**	**745.755,00**			**745.755,00**	**732.309,95**	**-13.445,05**	**-13.445,05**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**357.598,66**	**474.455,00**			**474.455,00**	**-74.099,07**	**-548.554,07**	**-548.554,07**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.03 Gesundheitshilfe

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-178.296,35	-167.000,00			-167.000,00	-113.357,11	**53.642,89**	**53.642,89**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.732,13	-754,92			-754,92	-3.468,21	**-2.713,29**	**-2.713,29**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-12.466,34	-3.008,52			-3.008,52	-19.872,44	**-16.863,92**	**-16.863,92**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-192.494,82**	**-170.763,44**			**-170.763,44**	**-136.697,76**	**34.065,68**	**34.065,68**	
11	-	Personalaufwendungen	342.740,80	312.807,48			312.807,48	322.324,32	**9.516,84**	**9.516,84**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	60.505,84	35.754,12			35.754,12	61.735,90	**25.981,78**	**25.981,78**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	776.421,49	784.862,96			784.862,96	777.818,98	**-7.043,98**	**-7.043,98**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		43,44			43,44		**-43,44**	**-43,44**	
15	-	Transferaufwendungen	794.214,77	849.710,00			849.710,00	826.468,67	**-23.241,33**	**-23.241,33**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.995,03	15.705,12			15.705,12	12.888,52	**-2.816,60**	**-2.816,60**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.987.877,93**	**1.998.883,12**			**1.998.883,12**	**2.001.236,39**	**2.353,27**	**2.353,27**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.795.383,11**	**1.828.119,68**			**1.828.119,68**	**1.864.538,63**	**36.418,95**	**36.418,95**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.795.383,11**	**1.828.119,68**			**1.828.119,68**	**1.864.538,63**	**36.418,95**	**36.418,95**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.795.383,11**	**1.828.119,68**			**1.828.119,68**	**1.864.538,63**	**36.418,95**	**36.418,95**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	33.155,92	35.403,70			35.403,70	30.664,18	**-4.739,52**	**-4.739,52**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.828.539,03	1.863.523,38			1.863.523,38	1.895.202,81	**31.679,43**	**31.679,43**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.828.539,03**	**1.863.523,38**			**1.863.523,38**	**1.895.202,81**	**31.679,43**	**31.679,43**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.03 Gesundheitshilfe

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-162.396,10	-167.000,00			-167.000,00	-135.195,00	**31.805,00**	**31.805,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-2.350,00								
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-164.746,10**	**-167.000,00**			**-167.000,00**	**-135.195,00**	**31.805,00**	**31.805,00**	
10	-	Personalauszahlungen	275.895,72	280.014,00			280.014,00	267.470,92	**-12.543,08**	**-12.543,08**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	774.334,44	779.000,00			779.000,00	770.780,88	**-8.219,12**	**-8.219,12**	
14	-	Transferauszahlungen	825.093,27	849.710,00			849.710,00	795.590,17	**-54.119,83**	**-54.119,83**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.053,23	3.780,00			3.780,00	1.118,00	**-2.662,00**	**-2.662,00**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.878.376,66**	**1.912.504,00**			**1.912.504,00**	**1.834.959,97**	**-77.544,03**	**-77.544,03**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.713.630,56**	**1.745.504,00**			**1.745.504,00**	**1.699.764,97**	**-45.739,03**	**-45.739,03**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.04 Gesundheitsschutz

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.049.815,03	-933.605,00			-933.605,00	-346.716,22	**586.888,78**	**586.888,78**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-99.630,15	-135.000,00			-135.000,00	-106.258,99	**28.741,01**	**28.741,01**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.064,35	-3.426,48			-3.426,48	-20.759,95	**-17.333,47**	**-17.333,47**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-38.680,04	-14.155,64			-14.155,64	-84.353,22	**-70.197,58**	**-70.197,58**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.190.189,57**	**-1.086.187,12**			**-1.086.187,12**	**-558.088,38**	**528.098,74**	**528.098,74**	
11	-	Personalaufwendungen	2.014.894,29	2.122.336,76			2.122.336,76	1.934.536,85	**-187.799,91**	**-187.799,91**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	187.735,02	162.284,44			162.284,44	210.638,11	**48.353,67**	**48.353,67**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	89.686,83	126.823,68			126.823,68	119.312,74	**-7.510,94**	**-7.510,94**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	33.890,00	32.193,14			32.193,14	31.898,00	**-295,14**	**-295,14**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	72.903,85	93.311,08			93.311,08	94.982,59	**1.671,51**	**1.671,51**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.399.109,99**	**2.536.949,10**			**2.536.949,10**	**2.391.368,29**	**-145.580,81**	**-145.580,81**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.208.920,42**	**1.450.761,98**			**1.450.761,98**	**1.833.279,91**	**382.517,93**	**382.517,93**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.208.920,42**	**1.450.761,98**			**1.450.761,98**	**1.833.279,91**	**382.517,93**	**382.517,93**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.208.920,42**	**1.450.761,98**			**1.450.761,98**	**1.833.279,91**	**382.517,93**	**382.517,93**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	366.568,40	407.508,70			407.508,70	397.895,32	**-9.613,38**	**-9.613,38**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.575.488,82	1.858.270,68			1.858.270,68	2.231.175,23	**372.904,55**	**372.904,55**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.575.488,82**	**1.858.270,68**			**1.858.270,68**	**2.231.175,23**	**372.904,55**	**372.904,55**	

Jahresrechnung 2025

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.04 Gesundheitsschutz

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.089.279,24	-903.500,00			-903.500,00	-413.405,70	**490.094,30**	**490.094,30**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-89.393,15	-135.000,00			-135.000,00	-112.884,99	**22.115,01**	**22.115,01**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-13.767,80								
7	+	Sonstige Einzahlungen		-500,00			-500,00	-2.200,00	**-1.700,00**	**-1.700,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.192.440,19**	**-1.039.000,00**			**-1.039.000,00**	**-528.490,69**	**510.509,31**	**510.509,31**	
10	-	Personalauszahlungen	1.813.645,05	1.973.491,00			1.973.491,00	1.748.413,36	**-225.077,64**	**-225.077,64**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	84.807,39	87.000,00			87.000,00	71.902,93	**-15.097,07**	**-15.097,07**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	6.028,33	12.000,00			12.000,00	23.037,48	**11.037,48**	**11.037,48**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.904.480,77**	**2.072.491,00**			**2.072.491,00**	**1.843.353,77**	**-229.137,23**	**-229.137,23**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**712.040,58**	**1.033.491,00**			**1.033.491,00**	**1.314.863,08**	**281.372,08**	**281.372,08**	

Jahresrechnung 2025

1.08 Sportförderung

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
11	-	Personalaufwendungen	3.089,89	3.191,00			3.191,00	3.198,10	**7,10**	**7,10**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1,25	0,28			0,28	0,54	**0,26**	**0,26**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		0,48			0,48		**-0,48**	**-0,48**	
15	-	Transferaufwendungen	284.487,65	282.516,00			282.516,00	282.360,35	**-155,65**	**-155,65**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	166,03	191,84			191,84	177,52	**-14,32**	**-14,32**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**287.744,82**	**285.899,60**			**285.899,60**	**285.736,51**	**-163,09**	**-163,09**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**287.744,82**	**285.899,60**			**285.899,60**	**285.736,51**	**-163,09**	**-163,09**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**287.744,82**	**285.899,60**			**285.899,60**	**285.736,51**	**-163,09**	**-163,09**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**287.744,82**	**285.899,60**			**285.899,60**	**285.736,51**	**-163,09**	**-163,09**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	26.164,69	101.937,29			101.937,29	127.112,66	**25.175,37**	**25.175,37**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	313.909,51	387.836,89			387.836,89	412.849,17	**25.012,28**	**25.012,28**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**313.909,51**	**387.836,89**			**387.836,89**	**412.849,17**	**25.012,28**	**25.012,28**	

Jahresrechnung 2025

1.08 Sportförderung

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
10	-	Personalauszahlungen	3.087,69	3.191,00			3.191,00	3.194,87	**3,87**	**3,87**	
14	-	Transferauszahlungen	234.487,65	282.516,00			282.516,00	332.360,35	**49.844,35**	**49.844,35**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**237.575,34**	**285.707,00**			**285.707,00**	**335.555,22**	**49.848,22**	**49.848,22**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**237.575,34**	**285.707,00**			**285.707,00**	**335.555,22**	**49.848,22**	**49.848,22**	

Jahresrechnung 2025

1.08 Sportförderung

1.08.01 Sportförderung

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
11	-	Personalaufwendungen	3.089,89	3.191,00			3.191,00	3.198,10	**7,10**	**7,10**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1,25	0,28			0,28	0,54	**0,26**	**0,26**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		0,48			0,48		**-0,48**	**-0,48**	
15	-	Transferaufwendungen	284.487,65	282.516,00			282.516,00	282.360,35	**-155,65**	**-155,65**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	166,03	191,84			191,84	177,52	**-14,32**	**-14,32**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**287.744,82**	**285.899,60**			**285.899,60**	**285.736,51**	**-163,09**	**-163,09**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**287.744,82**	**285.899,60**			**285.899,60**	**285.736,51**	**-163,09**	**-163,09**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**287.744,82**	**285.899,60**			**285.899,60**	**285.736,51**	**-163,09**	**-163,09**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**287.744,82**	**285.899,60**			**285.899,60**	**285.736,51**	**-163,09**	**-163,09**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	26.164,69	101.937,29			101.937,29	127.112,66	**25.175,37**	**25.175,37**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	313.909,51	387.836,89			387.836,89	412.849,17	**25.012,28**	**25.012,28**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**313.909,51**	**387.836,89**			**387.836,89**	**412.849,17**	**25.012,28**	**25.012,28**	

Jahresrechnung 2025

1.08 Sportförderung

1.08.01 Sportförderung

verantwortlich: Landrat

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
10	-	Personalauszahlungen	3.087,69	3.191,00			3.191,00	3.194,87	**3,87**	**3,87**	
14	-	Transferauszahlungen	234.487,65	282.516,00			282.516,00	332.360,35	**49.844,35**	**49.844,35**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**237.575,34**	**285.707,00**			**285.707,00**	**335.555,22**	**49.848,22**	**49.848,22**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**237.575,34**	**285.707,00**			**285.707,00**	**335.555,22**	**49.848,22**	**49.848,22**	

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

verantwortlich: Dez. III, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.171.363,08	-1.882.086,00			-1.882.086,00	-1.401.500,00	**480.586,00**	**480.586,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-455.123,39	-459.200,00			-459.200,00	-484.936,02	**-25.736,02**	**-25.736,02**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-452.125,06	-622.493,40			-622.493,40	-355.667,59	**266.825,81**	**266.825,81**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-141.650,24	-53.871,48			-53.871,48	-299.288,49	**-245.417,01**	**-245.417,01**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-2.220.261,77**	**-3.017.650,88**			**-3.017.650,88**	**-2.541.392,10**	**476.258,78**	**476.258,78**	
11	-	Personalaufwendungen	5.510.829,32	5.651.917,48			5.651.917,48	5.639.114,95	**-12.802,53**	**-12.802,53**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	686.600,60	632.045,80			632.045,80	929.772,38	**297.726,58**	**297.726,58**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.282.584,51	2.236.034,96		1.027.020,00	3.263.054,96	1.237.133,76	**-998.901,20**	**-2.025.921,20**	313.934,04
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	29.955,72	19.797,76			19.797,76	26.889,52	**7.091,76**	**7.091,76**	
15	-	Transferaufwendungen	1.866.794,85	2.402.380,00			2.402.380,00	2.303.648,39	**-98.731,61**	**-98.731,61**	72.380,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	320.823,85	488.863,96			488.863,96	349.805,81	**-139.058,15**	**-139.058,15**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**9.697.588,85**	**11.431.039,96**		**1.027.020,00**	**12.458.059,96**	**10.486.364,81**	**-944.675,15**	**-1.971.695,15**	**386.314,04**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**7.477.327,08**	**8.413.389,08**		**1.027.020,00**	**9.440.409,08**	**7.944.972,71**	**-468.416,37**	**-1.495.436,37**	**386.314,04**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**7.477.327,08**	**8.413.389,08**		**1.027.020,00**	**9.440.409,08**	**7.944.972,71**	**-468.416,37**	**-1.495.436,37**	**386.314,04**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**7.477.327,08**	**8.413.389,08**		**1.027.020,00**	**9.440.409,08**	**7.944.972,71**	**-468.416,37**	**-1.495.436,37**	**386.314,04**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-223.928,18	-281.988,38			-281.988,38	-216.492,69	**65.495,69**	**65.495,69**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	819.383,87	887.798,30			887.798,30	894.304,59	**6.506,29**	**6.506,29**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	8.072.782,77	9.019.199,00		1.027.020,00	10.046.219,00	8.622.784,61	**-396.414,39**	**-1.423.434,39**	386.314,04
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**8.072.782,77**	**9.019.199,00**		**1.027.020,00**	**10.046.219,00**	**8.622.784,61**	**-396.414,39**	**-1.423.434,39**	**386.314,04**

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

verantwortlich: Dez. III, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.299.668,08	-1.882.086,00			-1.882.086,00	-1.452.166,00	**429.920,00**	**429.920,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-459.156,46	-459.200,00			-459.200,00	-474.268,36	**-15.068,36**	**-15.068,36**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-238.900,00	-600.876,00			-600.876,00	-851.432,00	**-250.556,00**	**-250.556,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-7.044,08					-5.468,20	**-5.468,20**	**-5.468,20**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-2.004.768,62**	**-2.942.162,00**			**-2.942.162,00**	**-2.783.334,56**	**158.827,44**	**158.827,44**	
10	-	Personalauszahlungen	4.820.299,46	5.098.522,00			5.098.522,00	4.849.259,27	**-249.262,73**	**-249.262,73**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	922.898,94	2.276.800,00		1.027.020,00	3.303.820,00	1.573.346,70	**-703.453,30**	**-1.730.473,30**	313.934,04
14	-	Transferauszahlungen	1.861.122,85	2.402.380,00			2.402.380,00	2.204.320,39	**-198.059,61**	**-198.059,61**	72.380,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	133.042,87	234.350,00			234.350,00	97.726,14	**-136.623,86**	**-136.623,86**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.737.364,12**	**10.012.052,00**		**1.027.020,00**	**11.039.072,00**	**8.724.652,50**	**-1.287.399,50**	**-2.314.419,50**	**386.314,04**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**5.732.595,50**	**7.069.890,00**		**1.027.020,00**	**8.096.910,00**	**5.941.317,94**	**-1.128.572,06**	**-2.155.592,06**	**386.314,04**
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-33.320,00								
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-33.320,00**								
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	70.265,03	20.000,00		14.700,00	34.700,00	103.484,01	**83.484,01**	**68.784,01**	
10	-	für den Erwerb von Finanzanlagen						500.001,00	**500.001,00**	**500.001,00**	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	7.140,00	10.000,00			10.000,00	2.777,46	**-7.222,54**	**-7.222,54**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**77.405,03**	**30.000,00**		**14.700,00**	**44.700,00**	**606.262,47**	**576.262,47**	**561.562,47**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**44.085,03**	**30.000,00**		**14.700,00**	**44.700,00**	**606.262,47**	**576.262,47**	**561.562,47**	

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.01 Räumliche Planung

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.071.604,00	-1.882.086,00			-1.882.086,00	-1.361.500,00	**520.586,00**	**520.586,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-445.999,12	-611.575,48			-611.575,48	-339.709,93	**271.865,55**	**271.865,55**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-26.683,74	-12.352,44			-12.352,44	-41.227,29	**-28.874,85**	**-28.874,85**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.544.286,86**	**-2.506.013,92**			**-2.506.013,92**	**-1.742.437,22**	**763.576,70**	**763.576,70**	
11	-	Personalaufwendungen	1.025.790,63	1.043.960,40			1.043.960,40	1.041.029,61	**-2.930,79**	**-2.930,79**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	129.510,52	146.798,72			146.798,72	128.077,07	**-18.721,65**	**-18.721,65**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	957.238,74	1.930.783,36		913.036,00	2.843.819,36	832.681,73	**-1.098.101,63**	**-2.011.137,63**	292.299,84
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	456,00	586,10			586,10	455,00	**-131,10**	**-131,10**	
15	-	Transferaufwendungen	1.866.794,85	2.402.380,00			2.402.380,00	2.303.648,39	**-98.731,61**	**-98.731,61**	72.380,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	95.711,39	223.197,20			223.197,20	113.101,63	**-110.095,57**	**-110.095,57**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**4.075.502,13**	**5.747.705,78**		**913.036,00**	**6.660.741,78**	**4.418.993,43**	**-1.328.712,35**	**-2.241.748,35**	**364.679,84**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.531.215,27**	**3.241.691,86**		**913.036,00**	**4.154.727,86**	**2.676.556,21**	**-565.135,65**	**-1.478.171,65**	**364.679,84**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.531.215,27**	**3.241.691,86**		**913.036,00**	**4.154.727,86**	**2.676.556,21**	**-565.135,65**	**-1.478.171,65**	**364.679,84**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.531.215,27**	**3.241.691,86**		**913.036,00**	**4.154.727,86**	**2.676.556,21**	**-565.135,65**	**-1.478.171,65**	**364.679,84**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-12.602,48	1.830,73			1.830,73	-3.206,72	**-5.037,45**	**-5.037,45**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	208.017,99	215.606,88			215.606,88	258.956,11	**43.349,23**	**43.349,23**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.726.630,78	3.459.129,47		913.036,00	4.372.165,47	2.932.305,60	**-526.823,87**	**-1.439.859,87**	364.679,84
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.726.630,78**	**3.459.129,47**		**913.036,00**	**4.372.165,47**	**2.932.305,60**	**-526.823,87**	**-1.439.859,87**	**364.679,84**

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.01 Räumliche Planung

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.229.909,00	-1.882.086,00			-1.882.086,00	-1.412.166,00	**469.920,00**	**469.920,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-238.900,00	-600.376,00			-600.376,00	-851.000,00	**-250.624,00**	**-250.624,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.468.809,00**	**-2.482.462,00**			**-2.482.462,00**	**-2.263.166,00**	**219.296,00**	**219.296,00**	
10	-	Personalauszahlungen	890.974,28	909.318,00			909.318,00	921.130,28	**11.812,28**	**11.812,28**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	563.136,62	1.962.000,00		913.036,00	2.875.036,00	1.158.900,23	**-803.099,77**	**-1.716.135,77**	292.299,84
14	-	Transferauszahlungen	1.861.122,85	2.402.380,00			2.402.380,00	2.204.320,39	**-198.059,61**	**-198.059,61**	72.380,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	89.958,57	190.950,00			190.950,00	59.650,74	**-131.299,26**	**-131.299,26**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.405.192,32**	**5.464.648,00**		**913.036,00**	**6.377.684,00**	**4.344.001,64**	**-1.120.646,36**	**-2.033.682,36**	**364.679,84**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.936.383,32**	**2.982.186,00**		**913.036,00**	**3.895.222,00**	**2.080.835,64**	**-901.350,36**	**-1.814.386,36**	**364.679,84**
10	-	für den Erwerb von Finanzanlagen						500.001,00	**500.001,00**	**500.001,00**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**						**500.001,00**	**500.001,00**	**500.001,00**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**						**500.001,00**	**500.001,00**	**500.001,00**	

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.01 Räumliche Planung

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5610060 Regionale 2025 Baumaßnahmen								
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						500.001,00
13	**=**	**Summe Auszahlungen**						**500.001,00**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**						**500.001,00**

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.02 Vermessung u. Führung v. Geobasisdaten

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-90.000,00					-40.000,00	**-40.000,00**	**-40.000,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-368.571,29	-375.500,00			-375.500,00	-404.355,22	**-28.855,22**	**-28.855,22**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.428,89	-8.561,88			-8.561,88	-10.481,65	**-1.919,77**	**-1.919,77**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-83.168,88	-34.122,00			-34.122,00	-173.119,20	**-138.997,20**	**-138.997,20**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-546.169,06**	**-418.183,88**			**-418.183,88**	**-627.956,07**	**-209.772,19**	**-209.772,19**	
11	-	Personalaufwendungen	3.009.160,80	3.164.264,04			3.164.264,04	2.980.171,96	**-184.092,08**	**-184.092,08**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	402.759,11	370.488,28			370.488,28	537.813,69	**167.325,41**	**167.325,41**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	247.734,48	222.218,92		113.984,00	336.202,92	333.979,82	**111.760,90**	**-2.223,10**	21.634,20
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	29.499,72	19.023,88			19.023,88	26.434,52	**7.410,64**	**7.410,64**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	156.432,54	188.420,04			188.420,04	162.272,10	**-26.147,94**	**-26.147,94**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.845.586,65**	**3.964.415,16**		**113.984,00**	**4.078.399,16**	**4.040.672,09**	**76.256,93**	**-37.727,07**	**21.634,20**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**3.299.417,59**	**3.546.231,28**		**113.984,00**	**3.660.215,28**	**3.412.716,02**	**-133.515,26**	**-247.499,26**	**21.634,20**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**3.299.417,59**	**3.546.231,28**		**113.984,00**	**3.660.215,28**	**3.412.716,02**	**-133.515,26**	**-247.499,26**	**21.634,20**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**3.299.417,59**	**3.546.231,28**		**113.984,00**	**3.660.215,28**	**3.412.716,02**	**-133.515,26**	**-247.499,26**	**21.634,20**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-223.550,17	-290.687,14			-290.687,14	-221.216,32	**69.470,82**	**69.470,82**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	495.096,99	558.597,31			558.597,31	513.811,85	**-44.785,46**	**-44.785,46**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.570.964,41	3.814.141,45		113.984,00	3.928.125,45	3.705.311,55	**-108.829,90**	**-222.813,90**	21.634,20
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.570.964,41**	**3.814.141,45**		**113.984,00**	**3.928.125,45**	**3.705.311,55**	**-108.829,90**	**-222.813,90**	**21.634,20**

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.02 Vermessung u. Führung v. Geobasisdaten

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-60.000,00					-40.000,00	**-40.000,00**	**-40.000,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-375.179,36	-375.500,00			-375.500,00	-396.831,56	**-21.331,56**	**-21.331,56**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-3.640,06					-2.800,53	**-2.800,53**	**-2.800,53**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-438.819,42**	**-375.500,00**			**-375.500,00**	**-439.632,09**	**-64.132,09**	**-64.132,09**	
10	-	Personalauszahlungen	2.697.117,22	2.937.217,00			2.937.217,00	2.625.448,66	**-311.768,34**	**-311.768,34**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	317.145,02	263.300,00		113.984,00	377.284,00	370.328,60	**107.028,60**	**-6.955,40**	21.634,20
15	-	Sonstige Auszahlungen	23.014,15	23.400,00			23.400,00	21.090,76	**-2.309,24**	**-2.309,24**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.037.276,39**	**3.223.917,00**		**113.984,00**	**3.337.901,00**	**3.016.868,02**	**-207.048,98**	**-321.032,98**	**21.634,20**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**2.598.456,97**	**2.848.417,00**		**113.984,00**	**2.962.401,00**	**2.577.235,93**	**-271.181,07**	**-385.165,07**	**21.634,20**
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-33.320,00								
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-33.320,00**								
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	70.265,03	20.000,00		14.700,00	34.700,00	103.484,01	**83.484,01**	**68.784,01**	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	7.140,00	10.000,00			10.000,00	2.777,46	**-7.222,54**	**-7.222,54**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**77.405,03**	**30.000,00**		**14.700,00**	**44.700,00**	**106.261,47**	**76.261,47**	**61.561,47**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**44.085,03**	**30.000,00**		**14.700,00**	**44.700,00**	**106.261,47**	**76.261,47**	**61.561,47**	

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-66.388,20	-71.700,00			-71.700,00	-66.270,80	**5.429,20**	**5.429,20**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-790,16	-1.477,64			-1.477,64	-2.448,20	**-970,56**	**-970,56**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-14.805,25	-3.896,04			-3.896,04	-33.524,05	**-29.628,01**	**-29.628,01**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-81.983,61**	**-77.073,68**			**-77.073,68**	**-102.243,05**	**-25.169,37**	**-25.169,37**	
11	-	Personalaufwendungen	758.689,18	757.899,72			757.899,72	855.145,72	**97.246,00**	**97.246,00**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	71.857,85	60.311,24			60.311,24	104.146,14	**43.834,90**	**43.834,90**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	60.929,65	67.951,80			67.951,80	57.813,37	**-10.138,43**	**-10.138,43**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		98,66			98,66		**-98,66**	**-98,66**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.910,05	29.874,60			29.874,60	29.914,38	**39,78**	**39,78**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**916.386,73**	**916.136,02**			**916.136,02**	**1.047.019,61**	**130.883,59**	**130.883,59**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**834.403,12**	**839.062,34**			**839.062,34**	**944.776,56**	**105.714,22**	**105.714,22**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**834.403,12**	**839.062,34**			**839.062,34**	**944.776,56**	**105.714,22**	**105.714,22**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**834.403,12**	**839.062,34**			**839.062,34**	**944.776,56**	**105.714,22**	**105.714,22**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	66.969,22	62.317,53			62.317,53	67.788,17	**5.470,64**	**5.470,64**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	901.372,34	901.379,87			901.379,87	1.012.564,73	**111.184,86**	**111.184,86**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**901.372,34**	**901.379,87**			**901.379,87**	**1.012.564,73**	**111.184,86**	**111.184,86**	

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-66.073,20	-71.700,00			-71.700,00	-65.974,80	**5.725,20**	**5.725,20**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-500,00			-500,00	-432,00	**68,00**	**68,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-952,28					-845,95	**-845,95**	**-845,95**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-67.025,48**	**-72.200,00**			**-72.200,00**	**-67.252,75**	**4.947,25**	**4.947,25**	
10	-	Personalauszahlungen	638.000,56	657.478,00			657.478,00	717.042,72	**59.564,72**	**59.564,72**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	42.617,30	51.500,00			51.500,00	44.117,87	**-7.382,13**	**-7.382,13**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**680.617,86**	**708.978,00**			**708.978,00**	**761.160,59**	**52.182,59**	**52.182,59**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**613.592,38**	**636.778,00**			**636.778,00**	**693.907,84**	**57.129,84**	**57.129,84**	

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.04 Grundstückswertermittlung

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.759,08								
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-20.163,90	-12.000,00			-12.000,00	-14.310,00	**-2.310,00**	**-2.310,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-906,89	-878,40			-878,40	-3.027,81	**-2.149,41**	**-2.149,41**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-16.992,37	-3.501,00			-3.501,00	-51.417,95	**-47.916,95**	**-47.916,95**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-47.822,24**	**-16.379,40**			**-16.379,40**	**-68.755,76**	**-52.376,36**	**-52.376,36**	
11	-	Personalaufwendungen	717.188,71	685.793,32			685.793,32	762.767,66	**76.974,34**	**76.974,34**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	82.473,12	54.447,56			54.447,56	159.735,48	**105.287,92**	**105.287,92**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.681,64	15.080,88			15.080,88	12.658,84	**-2.422,04**	**-2.422,04**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		89,12			89,12		**-89,12**	**-89,12**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.769,87	47.372,12			47.372,12	44.517,70	**-2.854,42**	**-2.854,42**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**860.113,34**	**802.783,00**			**802.783,00**	**979.679,68**	**176.896,68**	**176.896,68**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**812.291,10**	**786.403,60**			**786.403,60**	**910.923,92**	**124.520,32**	**124.520,32**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**812.291,10**	**786.403,60**			**786.403,60**	**910.923,92**	**124.520,32**	**124.520,32**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**812.291,10**	**786.403,60**			**786.403,60**	**910.923,92**	**124.520,32**	**124.520,32**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	61.524,14	58.144,61			58.144,61	61.678,81	**3.534,20**	**3.534,20**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	873.815,24	844.548,21			844.548,21	972.602,73	**128.054,52**	**128.054,52**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**873.815,24**	**844.548,21**			**844.548,21**	**972.602,73**	**128.054,52**	**128.054,52**	

Jahresrechnung 2025

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.04 Grundstückswertermittlung

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.759,08								
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-17.903,90	-12.000,00			-12.000,00	-11.462,00	**538,00**	**538,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.451,74					-1.821,72	**-1.821,72**	**-1.821,72**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-30.114,72**	**-12.000,00**			**-12.000,00**	**-13.283,72**	**-1.283,72**	**-1.283,72**	
10	-	Personalauszahlungen	594.207,40	594.509,00			594.509,00	585.637,61	**-8.871,39**	**-8.871,39**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	20.070,15	20.000,00			20.000,00	16.984,64	**-3.015,36**	**-3.015,36**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**614.277,55**	**614.509,00**			**614.509,00**	**602.622,25**	**-11.886,75**	**-11.886,75**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**584.162,83**	**602.509,00**			**602.509,00**	**589.338,53**	**-13.170,47**	**-13.170,47**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

verantwortlich: Dez. II, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.257.900,01	-1.046.500,00			-1.046.500,00	-1.120.784,95	**-74.284,95**	**-74.284,95**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.758,71	-21.012,80			-21.012,80	-10.451,51	**10.561,29**	**10.561,29**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-99.607,04	-39.730,24			-39.730,24	-198.286,50	**-158.556,26**	**-158.556,26**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.362.265,76**	**-1.107.243,04**			**-1.107.243,04**	**-1.329.522,96**	**-222.279,92**	**-222.279,92**	
11	-	Personalaufwendungen	3.361.651,16	3.414.662,76			3.414.662,76	3.403.784,78	**-10.877,98**	**-10.877,98**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	432.762,29	388.970,20			388.970,20	509.752,61	**120.782,41**	**120.782,41**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	808,38	8.923,40			8.923,40	86.927,64	**78.004,24**	**78.004,24**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	9.393,55	20.063,44			20.063,44	9.636,00	**-10.427,44**	**-10.427,44**	
15	-	Transferaufwendungen		1.000,00			1.000,00		**-1.000,00**	**-1.000,00**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	336.586,16	648.802,72			648.802,72	461.690,85	**-187.111,87**	**-187.111,87**	87.716,03
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**4.141.201,54**	**4.482.422,52**			**4.482.422,52**	**4.471.791,88**	**-10.630,64**	**-10.630,64**	**87.716,03**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.778.935,78**	**3.375.179,48**			**3.375.179,48**	**3.142.268,92**	**-232.910,56**	**-232.910,56**	**87.716,03**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.778.935,78**	**3.375.179,48**			**3.375.179,48**	**3.142.268,92**	**-232.910,56**	**-232.910,56**	**87.716,03**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.778.935,78**	**3.375.179,48**			**3.375.179,48**	**3.142.268,92**	**-232.910,56**	**-232.910,56**	**87.716,03**
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	241.597,33	289.350,88			289.350,88	249.405,81	**-39.945,07**	**-39.945,07**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.020.533,11	3.664.530,36			3.664.530,36	3.391.674,73	**-272.855,63**	**-272.855,63**	87.716,03
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.020.533,11**	**3.664.530,36**			**3.664.530,36**	**3.391.674,73**	**-272.855,63**	**-272.855,63**	**87.716,03**

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

verantwortlich: Dez. II, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.297.202,01	-1.046.500,00			-1.046.500,00	-1.124.905,02	**-78.405,02**	**-78.405,02**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-12.800,00			-12.800,00		**12.800,00**	**12.800,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen		-7.000,00			-7.000,00	-25.873,96	**-18.873,96**	**-18.873,96**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.297.202,01**	**-1.066.300,00**			**-1.066.300,00**	**-1.150.778,98**	**-84.478,98**	**-84.478,98**	
10	-	Personalauszahlungen	2.902.304,33	3.057.903,00			3.057.903,00	2.948.284,77	**-109.618,23**	**-109.618,23**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.217,92	8.820,00			8.820,00	76.372,85	**67.552,85**	**67.552,85**	
14	-	Transferauszahlungen		1.000,00			1.000,00		**-1.000,00**	**-1.000,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	234.531,32	482.500,00			482.500,00	268.408,39	**-214.091,61**	**-214.091,61**	87.716,03
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.148.053,57**	**3.550.223,00**			**3.550.223,00**	**3.293.066,01**	**-257.156,99**	**-257.156,99**	**87.716,03**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.850.851,56**	**2.483.923,00**			**2.483.923,00**	**2.142.287,03**	**-341.635,97**	**-341.635,97**	**87.716,03**
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		50.000,00			50.000,00	5.765,55	**-44.234,45**	**-44.234,45**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**		**50.000,00**			**50.000,00**	**5.765,55**	**-44.234,45**	**-44.234,45**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**		**50.000,00**			**50.000,00**	**5.765,55**	**-44.234,45**	**-44.234,45**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.226.088,51	-1.010.000,00			-1.010.000,00	-1.009.136,29	**863,71**	**863,71**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.216,48	-13.285,44			-13.285,44	-9.202,51	**4.082,93**	**4.082,93**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-89.447,27	-36.034,60			-36.034,60	-142.382,51	**-106.347,91**	**-106.347,91**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.319.752,26**	**-1.059.320,04**			**-1.059.320,04**	**-1.160.721,31**	**-101.401,27**	**-101.401,27**	
11	-	Personalaufwendungen	2.926.860,04	2.955.920,36			2.955.920,36	2.978.807,72	**22.887,36**	**22.887,36**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	383.451,43	345.050,84			345.050,84	441.705,47	**96.654,63**	**96.654,63**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	778,33	8.879,04			8.879,04	86.886,88	**78.007,84**	**78.007,84**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	9.393,55	19.999,94			19.999,94	9.636,00	**-10.363,94**	**-10.363,94**	
15	-	Transferaufwendungen		1.000,00			1.000,00		**-1.000,00**	**-1.000,00**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	311.391,32	616.269,72			616.269,72	433.527,35	**-182.742,37**	**-182.742,37**	87.716,03
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.631.874,67**	**3.947.119,90**			**3.947.119,90**	**3.950.563,42**	**3.443,52**	**3.443,52**	**87.716,03**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.312.122,41**	**2.887.799,86**			**2.887.799,86**	**2.789.842,11**	**-97.957,75**	**-97.957,75**	**87.716,03**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.312.122,41**	**2.887.799,86**			**2.887.799,86**	**2.789.842,11**	**-97.957,75**	**-97.957,75**	**87.716,03**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.312.122,41**	**2.887.799,86**			**2.887.799,86**	**2.789.842,11**	**-97.957,75**	**-97.957,75**	**87.716,03**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-4.473,74	-6.010,58			-6.010,58	-4.679,49	**1.331,09**	**1.331,09**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	216.832,97	262.710,67			262.710,67	225.623,19	**-37.087,48**	**-37.087,48**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.524.481,64	3.144.499,95			3.144.499,95	3.010.785,81	**-133.714,14**	**-133.714,14**	87.716,03
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.524.481,64**	**3.144.499,95**			**3.144.499,95**	**3.010.785,81**	**-133.714,14**	**-133.714,14**	**87.716,03**

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.267.235,51	-1.010.000,00			-1.010.000,00	-1.031.716,36	**-21.716,36**	**-21.716,36**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-6.000,00			-6.000,00		**6.000,00**	**6.000,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen		-7.000,00			-7.000,00	8.126,04	**15.126,04**	**15.126,04**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.267.235,51**	**-1.023.000,00**			**-1.023.000,00**	**-1.023.590,32**	**-590,32**	**-590,32**	
10	-	Personalauszahlungen	2.519.433,26	2.639.443,00			2.639.443,00	2.582.795,90	**-56.647,10**	**-56.647,10**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.217,92	8.820,00			8.820,00	76.372,85	**67.552,85**	**67.552,85**	
14	-	Transferauszahlungen		1.000,00			1.000,00		**-1.000,00**	**-1.000,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	234.531,32	482.500,00			482.500,00	268.407,09	**-214.092,91**	**-214.092,91**	87.716,03
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.765.182,50**	**3.131.763,00**			**3.131.763,00**	**2.927.575,84**	**-204.187,16**	**-204.187,16**	**87.716,03**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**1.497.946,99**	**2.108.763,00**			**2.108.763,00**	**1.903.985,52**	**-204.777,48**	**-204.777,48**	**87.716,03**
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		50.000,00			50.000,00	5.765,55	**-44.234,45**	**-44.234,45**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**		**50.000,00**			**50.000,00**	**5.765,55**	**-44.234,45**	**-44.234,45**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**		**50.000,00**			**50.000,00**	**5.765,55**	**-44.234,45**	**-44.234,45**	

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5650020 Optische Archivierung Hardware								
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		50.000,00			**50.000,00**	5.765,55
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**50.000,00**			**50.000,00**	**5.765,55**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**50.000,00**			**50.000,00**	**5.765,55**

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.02 Denkmalschutz u. Denkmalpflege

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-169,05	-290,40			-290,40	-403,96	**-113,56**	**-113,56**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-3.167,49	-1.157,16			-1.157,16	-7.084,38	**-5.927,22**	**-5.927,22**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-3.336,54**	**-1.447,56**			**-1.447,56**	**-7.488,34**	**-6.040,78**	**-6.040,78**	
11	-	Personalaufwendungen	38.082,91	36.138,04			36.138,04	42.383,25	**6.245,21**	**6.245,21**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	15.373,53	13.751,84			13.751,84	22.008,39	**8.256,55**	**8.256,55**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8,74	0,60			0,60	9,63	**9,03**	**9,03**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		4,38			4,38		**-4,38**	**-4,38**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.368,55	1.566,00			1.566,00	1.551,13	**-14,87**	**-14,87**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**54.833,73**	**51.460,86**			**51.460,86**	**65.952,40**	**14.491,54**	**14.491,54**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**51.497,19**	**50.013,30**			**50.013,30**	**58.464,06**	**8.450,76**	**8.450,76**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**51.497,19**	**50.013,30**			**50.013,30**	**58.464,06**	**8.450,76**	**8.450,76**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**51.497,19**	**50.013,30**			**50.013,30**	**58.464,06**	**8.450,76**	**8.450,76**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.474,35	2.964,44			2.964,44	3.696,81	**732,37**	**732,37**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	54.971,54	52.977,74			52.977,74	62.160,87	**9.183,13**	**9.183,13**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**54.971,54**	**52.977,74**			**52.977,74**	**62.160,87**	**9.183,13**	**9.183,13**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.02 Denkmalschutz u. Denkmalpflege

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
10	-	Personalauszahlungen	22.057,75	23.525,00			23.525,00	23.242,43	**-282,57**	**-282,57**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**22.057,75**	**23.525,00**			**23.525,00**	**23.242,43**	**-282,57**	**-282,57**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**22.057,75**	**23.525,00**			**23.525,00**	**23.242,43**	**-282,57**	**-282,57**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.03 Wohnungsbauförderung

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-24.751,50	-30.000,00			-30.000,00	-106.248,66	**-76.248,66**	**-76.248,66**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge						-34.000,00	**-34.000,00**	**-34.000,00**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-24.751,50**	**-30.000,00**			**-30.000,00**	**-140.248,66**	**-110.248,66**	**-110.248,66**	
11	-	Personalaufwendungen	57.905,87	81.331,00			81.331,00	33.605,47	**-47.725,53**	**-47.725,53**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		11,76			11,76		**-11,76**	**-11,76**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	150,01	143,52			143,52	633,56	**490,04**	**490,04**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**58.055,88**	**81.486,28**			**81.486,28**	**34.239,03**	**-47.247,25**	**-47.247,25**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**33.304,38**	**51.486,28**			**51.486,28**	**-106.009,63**	**-157.495,91**	**-157.495,91**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**33.304,38**	**51.486,28**			**51.486,28**	**-106.009,63**	**-157.495,91**	**-157.495,91**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**33.304,38**	**51.486,28**			**51.486,28**	**-106.009,63**	**-157.495,91**	**-157.495,91**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	11.728,15	15.519,66			15.519,66	10.116,06	**-5.403,60**	**-5.403,60**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	45.032,53	67.005,94			67.005,94	-95.893,57	**-162.899,51**	**-162.899,51**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**45.032,53**	**67.005,94**			**67.005,94**	**-95.893,57**	**-162.899,51**	**-162.899,51**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.03 Wohnungsbauförderung

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-23.126,50	-30.000,00			-30.000,00	-87.578,66	**-57.578,66**	**-57.578,66**	
7	+	Sonstige Einzahlungen						-34.000,00	**-34.000,00**	**-34.000,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-23.126,50**	**-30.000,00**			**-30.000,00**	**-121.578,66**	**-91.578,66**	**-91.578,66**	
10	-	Personalauszahlungen	58.253,60	81.331,00			81.331,00	33.630,27	**-47.700,73**	**-47.700,73**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**58.253,60**	**81.331,00**			**81.331,00**	**33.630,27**	**-47.700,73**	**-47.700,73**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**35.127,10**	**51.331,00**			**51.331,00**	**-87.948,39**	**-139.279,39**	**-139.279,39**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-7.060,00	-6.500,00			-6.500,00	-5.400,00	**1.100,00**	**1.100,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-69,86	-6.917,24			-6.917,24	-122,06	**6.795,18**	**6.795,18**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-1.308,93	-467,04			-467,04	-2.140,52	**-1.673,48**	**-1.673,48**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-8.438,79**	**-13.884,28**			**-13.884,28**	**-7.662,58**	**6.221,70**	**6.221,70**	
11	-	Personalaufwendungen	270.435,91	276.582,76			276.582,76	273.133,93	**-3.448,83**	**-3.448,83**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	6.352,96	5.550,36			5.550,36	6.649,76	**1.099,40**	**1.099,40**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5,59	42,56			42,56	13,90	**-28,66**	**-28,66**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		39,56			39,56		**-39,56**	**-39,56**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	21.218,54	28.019,96			28.019,96	23.202,71	**-4.817,25**	**-4.817,25**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**298.013,00**	**310.235,20**			**310.235,20**	**303.000,30**	**-7.234,90**	**-7.234,90**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**289.574,21**	**296.350,92**			**296.350,92**	**295.337,72**	**-1.013,20**	**-1.013,20**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**289.574,21**	**296.350,92**			**296.350,92**	**295.337,72**	**-1.013,20**	**-1.013,20**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**289.574,21**	**296.350,92**			**296.350,92**	**295.337,72**	**-1.013,20**	**-1.013,20**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.722,06	8.860,17			8.860,17	9.923,19	**1.063,02**	**1.063,02**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	299.296,27	305.211,09			305.211,09	305.260,91	**49,82**	**49,82**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**299.296,27**	**305.211,09**			**305.211,09**	**305.260,91**	**49,82**	**49,82**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung

verantwortlich: Dezernat II

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.840,00	-6.500,00			-6.500,00	-5.610,00	**890,00**	**890,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-6.800,00			-6.800,00		**6.800,00**	**6.800,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-6.840,00**	**-13.300,00**			**-13.300,00**	**-5.610,00**	**7.690,00**	**7.690,00**	
10	-	Personalauszahlungen	262.964,33	271.492,00			271.492,00	267.018,60	**-4.473,40**	**-4.473,40**	
15	-	Sonstige Auszahlungen						1,30	**1,30**	**1,30**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**262.964,33**	**271.492,00**			**271.492,00**	**267.019,90**	**-4.472,10**	**-4.472,10**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**256.124,33**	**258.192,00**			**258.192,00**	**261.409,90**	**3.217,90**	**3.217,90**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.05 Bauaufsicht im Rahmen der Fachaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-303,32	-519,72			-519,72	-722,98	**-203,26**	**-203,26**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-5.683,35	-2.071,44			-2.071,44	-12.679,09	**-10.607,65**	**-10.607,65**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-5.986,67**	**-2.591,16**			**-2.591,16**	**-13.402,07**	**-10.810,91**	**-10.810,91**	
11	-	Personalaufwendungen	68.366,43	64.690,60			64.690,60	75.854,41	**11.163,81**	**11.163,81**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	27.584,37	24.617,16			24.617,16	39.388,99	**14.771,83**	**14.771,83**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15,72	1,20			1,20	17,23	**16,03**	**16,03**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		7,80			7,80		**-7,80**	**-7,80**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.457,74	2.803,52			2.803,52	2.776,10	**-27,42**	**-27,42**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**98.424,26**	**92.120,28**			**92.120,28**	**118.036,73**	**25.916,45**	**25.916,45**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**92.437,59**	**89.529,12**			**89.529,12**	**104.634,66**	**15.105,54**	**15.105,54**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**92.437,59**	**89.529,12**			**89.529,12**	**104.634,66**	**15.105,54**	**15.105,54**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**92.437,59**	**89.529,12**			**89.529,12**	**104.634,66**	**15.105,54**	**15.105,54**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.313,54	5.306,52			5.306,52	4.726,05	**-580,47**	**-580,47**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	96.751,13	94.835,64			94.835,64	109.360,71	**14.525,07**	**14.525,07**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**96.751,13**	**94.835,64**			**94.835,64**	**109.360,71**	**14.525,07**	**14.525,07**	

Jahresrechnung 2025

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.05 Bauaufsicht im Rahmen der Fachaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
10	-	Personalauszahlungen	39.595,39	42.112,00			42.112,00	41.597,57	**-514,43**	**-514,43**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**39.595,39**	**42.112,00**			**42.112,00**	**41.597,57**	**-514,43**	**-514,43**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**39.595,39**	**42.112,00**			**42.112,00**	**41.597,57**	**-514,43**	**-514,43**	

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

verantwortlich: Dez. III, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.419.294,31	-8.345.439,00			-8.345.439,00	-5.834.020,65	**2.511.418,35**	**2.511.418,35**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100,00			-100,00	-226,77	**-126,77**	**-126,77**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-412.446,01	-470.534,48			-470.534,48	-420.869,41	**49.665,07**	**49.665,07**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-2.243.222,24	-2.130,00			-2.130,00	-2.661.319,06	**-2.659.189,06**	**-2.659.189,06**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-8.074.992,56**	**-8.818.203,48**			**-8.818.203,48**	**-8.916.435,89**	**-98.232,41**	**-98.232,41**	
11	-	Personalaufwendungen	788.087,28	839.344,52			839.344,52	875.209,69	**35.865,17**	**35.865,17**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	29.204,00	25.312,80			25.312,80	43.245,38	**17.932,58**	**17.932,58**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.154.334,19	8.248.259,16		203.616,00	8.451.875,16	4.868.664,08	**-3.379.595,08**	**-3.583.211,08**	20.159,74
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	4.045.379,17	4.051.871,44			4.051.871,44	4.092.465,35	**40.593,91**	**40.593,91**	
15	-	Transferaufwendungen	15.896.837,13	19.801.110,00		882.274,00	20.683.384,00	17.754.704,37	**-2.046.405,63**	**-2.928.679,63**	882.273,57
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	562.402,61	130.812,48		481.361,00	612.173,48	102.325,94	**-28.486,54**	**-509.847,54**	10.398,22
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**25.476.244,38**	**33.096.710,40**		**1.567.251,00**	**34.663.961,40**	**27.736.614,81**	**-5.360.095,59**	**-6.927.346,59**	**912.831,53**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**17.401.251,82**	**24.278.506,92**		**1.567.251,00**	**25.845.757,92**	**18.820.178,92**	**-5.458.328,00**	**-7.025.579,00**	**912.831,53**
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.200,00			1.200,00		**-1.200,00**	**-1.200,00**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**		**1.200,00**			**1.200,00**		**-1.200,00**	**-1.200,00**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**17.401.251,82**	**24.279.706,92**		**1.567.251,00**	**25.846.957,92**	**18.820.178,92**	**-5.459.528,00**	**-7.026.779,00**	**912.831,53**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**17.401.251,82**	**24.279.706,92**		**1.567.251,00**	**25.846.957,92**	**18.820.178,92**	**-5.459.528,00**	**-7.026.779,00**	**912.831,53**
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	30.140,65	22.884,66			22.884,66	56.286,17	**33.401,51**	**33.401,51**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	17.431.392,47	24.302.591,58		1.567.251,00	25.869.842,58	18.876.465,09	**-5.426.126,49**	**-6.993.377,49**	912.831,53
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**17.431.392,47**	**24.302.591,58**		**1.567.251,00**	**25.869.842,58**	**18.876.465,09**	**-5.426.126,49**	**-6.993.377,49**	**912.831,53**

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

verantwortlich: Dez. III, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

verantwortlich: Dez. III, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.684.781,19	-7.187.818,00			-7.187.818,00	-4.714.110,69	**2.473.707,31**	**2.473.707,31**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100,00			-100,00	-226,77	**-126,77**	**-126,77**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-412.124,89	-470.000,00			-470.000,00	-101.371,62	**368.628,38**	**368.628,38**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.237.205,18					-2.647.398,62	**-2.647.398,62**	**-2.647.398,62**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-6.334.141,26**	**-7.657.918,00**			**-7.657.918,00**	**-7.463.107,70**	**194.810,30**	**194.810,30**	
10	-	Personalauszahlungen	825.822,52	816.128,00			816.128,00	909.253,12	**93.125,12**	**93.125,12**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.689.808,35	8.247.535,00		203.616,00	8.451.151,00	3.476.510,98	**-4.771.024,02**	**-4.974.640,02**	20.159,74
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen		1.200,00			1.200,00		**-1.200,00**	**-1.200,00**	
14	-	Transferauszahlungen	20.902.940,46	19.801.110,00		882.274,00	20.683.384,00	13.208.074,38	**-6.593.035,62**	**-7.475.309,62**	882.273,57
15	-	Sonstige Auszahlungen	129.776,45	63.500,00		481.361,00	544.861,00	35.615,91	**-27.884,09**	**-509.245,09**	10.398,22
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**25.548.347,78**	**28.929.473,00**		**1.567.251,00**	**30.496.724,00**	**17.629.454,39**	**-11.300.018,61**	**-12.867.269,61**	**912.831,53**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**19.214.206,52**	**21.271.555,00**		**1.567.251,00**	**22.838.806,00**	**10.166.346,69**	**-11.105.208,31**	**-12.672.459,31**	**912.831,53**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**		-1.920.000,00			-1.920.000,00		**1.920.000,00**	**1.920.000,00**	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-18.077,45	-500,00			-500,00	-1.870,00	**-1.370,00**	**-1.370,00**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-18.077,45**	**-1.920.500,00**			**-1.920.500,00**	**-1.870,00**	**1.918.630,00**	**1.918.630,00**	
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	34.793,79	149.000,00		64.865,00	213.865,00	76.923,54	**-72.076,46**	**-136.941,46**	4.119,38

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

verantwortlich: Dez. III, Dez. IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
8	-	für Baumaßnahmen	4.256.417,78	6.195.000,00		4.382.593,00	10.577.593,00	5.449.108,44	**-745.891,56**	**-5.128.484,56**	3.248.073,36
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**4.291.211,57**	**6.344.000,00**		**4.447.458,00**	**10.791.458,00**	**5.526.031,98**	**-817.968,02**	**-5.265.426,02**	**3.252.192,74**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**4.273.134,12**	**4.423.500,00**		**4.447.458,00**	**8.870.958,00**	**5.524.161,98**	**1.100.661,98**	**-3.346.796,02**	**3.252.192,74**

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.099.298,00	-1.157.621,00			-1.157.621,00	-1.099.262,00	**58.359,00**	**58.359,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100,00			-100,00	-226,77	**-126,77**	**-126,77**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-309,87	-534,48			-534,48	-852,49	**-318,01**	**-318,01**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-5.806,20	-2.130,00			-2.130,00	-13.623,77	**-11.493,77**	**-11.493,77**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-1.105.444,07**	**-1.160.385,48**			**-1.160.385,48**	**-1.113.965,03**	**46.420,45**	**46.420,45**	
11	-	Personalaufwendungen	678.606,29	656.703,52			656.703,52	697.694,17	**40.990,65**	**40.990,65**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	28.180,61	25.312,80			25.312,80	42.323,73	**17.010,93**	**17.010,93**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.738.368,61	2.536.117,20		87.951,00	2.624.068,20	2.027.863,04	**-508.254,16**	**-596.205,16**	20.159,74
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	4.045.379,17	4.051.841,72			4.051.841,72	4.092.465,35	**40.623,63**	**40.623,63**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	561.960,53	130.337,40			130.337,40	100.576,88	**-29.760,52**	**-29.760,52**	10.398,22
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**7.052.495,21**	**7.400.312,64**		**87.951,00**	**7.488.263,64**	**6.960.923,17**	**-439.389,47**	**-527.340,47**	**30.557,96**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**5.947.051,14**	**6.239.927,16**		**87.951,00**	**6.327.878,16**	**5.846.958,14**	**-392.969,02**	**-480.920,02**	**30.557,96**
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.200,00			1.200,00		**-1.200,00**	**-1.200,00**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**		**1.200,00**			**1.200,00**		**-1.200,00**	**-1.200,00**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**5.947.051,14**	**6.241.127,16**		**87.951,00**	**6.329.078,16**	**5.846.958,14**	**-394.169,02**	**-482.120,02**	**30.557,96**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**5.947.051,14**	**6.241.127,16**		**87.951,00**	**6.329.078,16**	**5.846.958,14**	**-394.169,02**	**-482.120,02**	**30.557,96**
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	26.460,16	16.337,33			16.337,33	47.518,54	**31.181,21**	**31.181,21**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	5.973.511,30	6.257.464,49		87.951,00	6.345.415,49	5.894.476,68	**-362.987,81**	**-450.938,81**	30.557,96
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**5.973.511,30**	**6.257.464,49**		**87.951,00**	**6.345.415,49**	**5.894.476,68**	**-362.987,81**	**-450.938,81**	**30.557,96**

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100,00			-100,00	-226,77	**-126,77**	**-126,77**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-30,00**	**-100,00**			**-100,00**	**-226,77**	**-126,77**	**-126,77**	
10	-	Personalauszahlungen	647.875,68	633.487,00			633.487,00	660.585,55	**27.098,55**	**27.098,55**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.845.936,23	2.535.400,00		87.951,00	2.623.351,00	2.027.652,03	**-507.747,97**	**-595.698,97**	20.159,74
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen		1.200,00			1.200,00		**-1.200,00**	**-1.200,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	27.691,30	63.500,00			63.500,00	35.615,91	**-27.884,09**	**-27.884,09**	10.398,22
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.521.503,21**	**3.233.587,00**		**87.951,00**	**3.321.538,00**	**2.723.853,49**	**-509.733,51**	**-597.684,51**	**30.557,96**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**2.521.473,21**	**3.233.487,00**		**87.951,00**	**3.321.438,00**	**2.723.626,72**	**-509.860,28**	**-597.811,28**	**30.557,96**
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**		-1.920.000,00			-1.920.000,00		**1.920.000,00**	**1.920.000,00**	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-18.077,45	-500,00			-500,00	-1.870,00	**-1.370,00**	**-1.370,00**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-18.077,45**	**-1.920.500,00**			**-1.920.500,00**	**-1.870,00**	**1.918.630,00**	**1.918.630,00**	
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	34.793,79	149.000,00		64.865,00	213.865,00	76.923,54	**-72.076,46**	**-136.941,46**	4.119,38
8	-	für Baumaßnahmen	4.256.417,78	6.195.000,00		4.382.593,00	10.577.593,00	5.449.108,44	**-745.891,56**	**-5.128.484,56**	3.248.073,36
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**4.291.211,57**	**6.344.000,00**		**4.447.458,00**	**10.791.458,00**	**5.526.031,98**	**-817.968,02**	**-5.265.426,02**	**3.252.192,74**
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**4.273.134,12**	**4.423.500,00**		**4.447.458,00**	**8.870.958,00**	**5.524.161,98**	**1.100.661,98**	**-3.346.796,02**	**3.252.192,74**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660003 Eigenfinanz. Straßenbaumaßnahmen								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	652,12	5.000,00			**5.000,00**	751,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.038.368,42	1.750.000,00			**1.750.000,00**	1.545.030,32
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**2.039.020,54**	**1.755.000,00**			**1.755.000,00**	**1.545.781,32**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**2.039.020,54**	**1.755.000,00**			**1.755.000,00**	**1.545.781,32**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660005 Umbau Bushaltestellen Kreisstrassen								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		-900.000,00			**-900.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**		**-900.000,00**			**-900.000,00**	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	1.327,58	8.000,00			**8.000,00**	996,38
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	64.775,43	1.000.000,00			**1.000.000,00**	339.240,70
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**66.103,01**	**1.008.000,00**			**1.008.000,00**	**340.237,08**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**66.103,01**	**108.000,00**			**108.000,00**	**340.237,08**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660006 Kläreinr./Rückhalt. für Straßenabwasse								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	5.836,01	15.000,00			**15.000,00**	2.062,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	145.104,64	200.000,00		**30.589,00**	**230.589,00**	43.664,75
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**150.940,65**	**215.000,00**		**30.589,00**	**245.589,00**	**45.726,75**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**150.940,65**	**215.000,00**		**30.589,00**	**245.589,00**	**45.726,75**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660007 Neuaufstellung Schutzplanken								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	44.982,60	80.000,00			**80.000,00**	40.867,89
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**44.982,60**	**80.000,00**			**80.000,00**	**40.867,89**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**44.982,60**	**80.000,00**			**80.000,00**	**40.867,89**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660008 Diverse Radwegeplanungen								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	55.998,41	200.000,00		**24.647,00**	**224.647,00**	45.923,35
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**55.998,41**	**200.000,00**		**24.647,00**	**224.647,00**	**45.923,35**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
		5660008 Diverse Radwegeplanungen						
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**55.998,41**	**200.000,00**		**24.647,00**	**224.647,00**	**45.923,35**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
		5660501 Umbau K5 Bevertalsperre						
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	2.286,67	5.000,00			**5.000,00**	1.712,09
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		5.000,00			**5.000,00**	427,34
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**2.286,67**	**10.000,00**			**10.000,00**	**2.139,43**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**2.286,67**	**10.000,00**			**10.000,00**	**2.139,43**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
		5660701 Erneuerung K7 Wönkhausen						
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		-250.000,00			**-250.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**		**-250.000,00**			**-250.000,00**	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	325,00			**64.865,00**	**64.865,00**	7.895,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	73.430,25	5.000,00		**2.638.362,00**	**2.643.362,00**	2.384.178,15

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660701 Erneuerung K7 Wönkhausen								
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**73.755,25**	**5.000,00**		**2.703.227,00**	**2.708.227,00**	**2.392.073,15**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**73.755,25**	**-245.000,00**		**2.703.227,00**	**2.458.227,00**	**2.392.073,15**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5661101 Erneuerung K11 Hönde-Rädereichen								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		5.000,00			**5.000,00**	
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen						61,88
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**5.000,00**			**5.000,00**	**61,88**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**5.000,00**			**5.000,00**	**61,88**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5661201 Erneuerung K12 Großberghausen								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-66.202,82					
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**-66.202,82**					
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**-66.202,82**					

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5661302 Erneuerung K13 Schäferslöh-Kahlenberg								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		36.000,00			**36.000,00**	27.420,42
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	61,88	200.000,00		**35.282,00**	**235.282,00**	62.501,87
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**61,88**	**236.000,00**		**35.282,00**	**271.282,00**	**89.922,29**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**61,88**	**236.000,00**		**35.282,00**	**271.282,00**	**89.922,29**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5661501 Erneuerung K15 Nümbrecht-Gaderoth								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		-70.000,00			**-70.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**		**-70.000,00**			**-70.000,00**	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		50.000,00			**50.000,00**	2.112,93
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	73.800,00	250.000,00		**39.959,00**	**289.959,00**	13.864,69
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**73.800,00**	**300.000,00**		**39.959,00**	**339.959,00**	**15.977,62**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**73.800,00**	**230.000,00**		**39.959,00**	**269.959,00**	**15.977,62**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5661601 Erneuerung Wiehlbrücke K16 Brüchermühle								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						2.924,03
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	379.356,57					
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**379.356,57**					**2.924,03**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**379.356,57**					**2.924,03**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662101 K 21, Entwässerung Klauser Straße								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		200.000,00			**200.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**200.000,00**			**200.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**200.000,00**			**200.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662102 Erneuerung K21 Fenke								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		-700.000,00			**-700.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**		**-700.000,00**			**-700.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662102 Erneuerung K21 Fenke								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		25.000,00			**25.000,00**	
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		1.000.000,00			**1.000.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**1.025.000,00**			**1.025.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**325.000,00**			**325.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662304 Bauwerkserneuer. K23 Othetal								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	864.714,15	5.000,00		**376.269,00**	**381.269,00**	210.885,63
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**864.714,15**	**5.000,00**		**376.269,00**	**381.269,00**	**210.885,63**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**864.714,15**	**5.000,00**		**376.269,00**	**381.269,00**	**210.885,63**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662305 K 23, Gewässerdurchlass Othe								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	31.525,69			**41.842,00**	**41.842,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**31.525,69**			**41.842,00**	**41.842,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662305 K 23, Gewässerdurchlass Othe								
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**31.525,69**			**41.842,00**	**41.842,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662306 K 23, Kappen Dörspebrücke								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		400.000,00			**400.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**400.000,00**			**400.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**400.000,00**			**400.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662601 Erneuerung K26 Thierseifen-Dickhausen								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						202,91
13	**=**	**Summe Auszahlungen**						**202,91**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**						**202,91**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662801 Verlängerung K28								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	27.482,91					95.582,91
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**27.482,91**					**95.582,91**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**27.482,91**					**95.582,91**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5663801 Erneuerung K38 Loxsteeg-Fahn								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	5.758,97					
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**5.758,97**					
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**5.758,97**					

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5663901 Erneuerung K39 Dohrgaul-Hollmünde								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						23.193,83
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	68.401,99					-272,50
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**68.401,99**					**22.921,33**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
		5663901 Erneuerung K39 Dohrgaul-Hollmünde						
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**68.401,99**					**22.921,33**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
		5664102 K41 Entwässerung Gummersbach						
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						328,90
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		100.000,00			**100.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**100.000,00**			**100.000,00**	**328,90**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**100.000,00**			**100.000,00**	**328,90**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
		5664601 K 46, Fahrbahnentwäss. Becke + Niedernh.						
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	274,04					4.464,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	87.962,17	200.000,00		**1.145.784,00**	**1.345.784,00**	528.404,51
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**88.236,21**	**200.000,00**		**1.145.784,00**	**1.345.784,00**	**532.868,51**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**88.236,21**	**200.000,00**		**1.145.784,00**	**1.345.784,00**	**532.868,51**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5664602 Stützwand K46								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen						43.561,88
13	**=**	**Summe Auszahlungen**						**43.561,88**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**						**43.561,88**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5664702 K 47, Gewässerdurchlässe								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	396,00	100.000,00		**49.859,00**	**149.859,00**	31.855,07
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**396,00**	**100.000,00**		**49.859,00**	**149.859,00**	**31.855,07**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**396,00**	**100.000,00**		**49.859,00**	**149.859,00**	**31.855,07**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5664803 Umbau Knoten K48 Hauptstr. Wiehl								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	15.887,04					
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	17.622,23					55.000,00

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5664803 Umbau Knoten K48 Hauptstr. Wiehl								
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**33.509,27**					**55.000,00**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**33.509,27**					**55.000,00**

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5665204 K52 Instands. Bomig Ost, Oberbantenberg								
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		450.000,00			**450.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**450.000,00**			**450.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**450.000,00**			**450.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5665301 Umbau K53 Wildberg								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	2.446,36					196,45
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	348.637,26					
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**351.083,62**					**196,45**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**351.083,62**					**196,45**

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5665701 K57, Gewässerumlegung Fahrenberg								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						2.663,60
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		50.000,00			**50.000,00**	8.330,00
13	**=**	**Summe Auszahlungen**		**50.000,00**			**50.000,00**	**10.993,60**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**		**50.000,00**			**50.000,00**	**10.993,60**

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.02 ÖPNV

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.319.996,31	-7.187.818,00			-7.187.818,00	-4.734.758,65	**2.453.059,35**	**2.453.059,35**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-412.136,14	-470.000,00			-470.000,00	-420.016,92	**49.983,08**	**49.983,08**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-2.237.416,04					-2.647.695,29	**-2.647.695,29**	**-2.647.695,29**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-6.969.548,49**	**-7.657.818,00**			**-7.657.818,00**	**-7.802.470,86**	**-144.652,86**	**-144.652,86**	
11	-	Personalaufwendungen	109.480,99	182.641,00			182.641,00	177.515,52	**-5.125,48**	**-5.125,48**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.023,39					921,65	**921,65**	**921,65**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.415.965,58	5.712.141,96		115.665,00	5.827.806,96	2.840.801,04	**-2.871.340,92**	**-2.987.005,92**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		29,72			29,72		**-29,72**	**-29,72**	
15	-	Transferaufwendungen	15.896.837,13	19.801.110,00		882.274,00	20.683.384,00	17.754.704,37	**-2.046.405,63**	**-2.928.679,63**	882.273,57
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	442,08	475,08		481.361,00	481.836,08	1.749,06	**1.273,98**	**-480.087,02**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**18.423.749,17**	**25.696.397,76**		**1.479.300,00**	**27.175.697,76**	**20.775.691,64**	**-4.920.706,12**	**-6.400.006,12**	**882.273,57**
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**11.454.200,68**	**18.038.579,76**		**1.479.300,00**	**19.517.879,76**	**12.973.220,78**	**-5.065.358,98**	**-6.544.658,98**	**882.273,57**
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**11.454.200,68**	**18.038.579,76**		**1.479.300,00**	**19.517.879,76**	**12.973.220,78**	**-5.065.358,98**	**-6.544.658,98**	**882.273,57**
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**11.454.200,68**	**18.038.579,76**		**1.479.300,00**	**19.517.879,76**	**12.973.220,78**	**-5.065.358,98**	**-6.544.658,98**	**882.273,57**
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.680,49	6.547,33			6.547,33	8.767,63	**2.220,30**	**2.220,30**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	11.457.881,17	18.045.127,09		1.479.300,00	19.524.427,09	12.981.988,41	**-5.063.138,68**	**-6.542.438,68**	882.273,57
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**11.457.881,17**	**18.045.127,09**		**1.479.300,00**	**19.524.427,09**	**12.981.988,41**	**-5.063.138,68**	**-6.542.438,68**	**882.273,57**

Jahresrechnung 2025

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.02 ÖPNV

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.684.781,19	-7.187.818,00			-7.187.818,00	-4.714.110,69	**2.473.707,31**	**2.473.707,31**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-412.124,89	-470.000,00			-470.000,00	-101.371,62	**368.628,38**	**368.628,38**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.237.205,18					-2.647.398,62	**-2.647.398,62**	**-2.647.398,62**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-6.334.111,26**	**-7.657.818,00**			**-7.657.818,00**	**-7.462.880,93**	**194.937,07**	**194.937,07**	
10	-	Personalauszahlungen	177.946,84	182.641,00			182.641,00	248.667,57	**66.026,57**	**66.026,57**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.843.872,12	5.712.135,00		115.665,00	5.827.800,00	1.448.858,95	**-4.263.276,05**	**-4.378.941,05**	
14	-	Transferauszahlungen	20.902.940,46	19.801.110,00		882.274,00	20.683.384,00	13.208.074,38	**-6.593.035,62**	**-7.475.309,62**	882.273,57
15	-	Sonstige Auszahlungen	102.085,15			481.361,00	481.361,00			**-481.361,00**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**23.026.844,57**	**25.695.886,00**		**1.479.300,00**	**27.175.186,00**	**14.905.600,90**	**-10.790.285,10**	**-12.269.585,10**	**882.273,57**
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**16.692.733,31**	**18.038.068,00**		**1.479.300,00**	**19.517.368,00**	**7.442.719,97**	**-10.595.348,03**	**-12.074.648,03**	**882.273,57**

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-186.188,80	-142.000,00			-142.000,00	-158.354,22	**-16.354,22**	**-16.354,22**	
3	+	Sonstige Transfererträge		-250,00			-250,00		**250,00**	**250,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-14.065,85	-15.000,00			-15.000,00	-12.220,00	**2.780,00**	**2.780,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-459.621,93	-118.000,00			-118.000,00	-98.356,71	**19.643,29**	**19.643,29**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-20.868,33	-20.565,04			-20.565,04	-27.986,39	**-7.421,35**	**-7.421,35**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-152.355,10	-35.802,20			-35.802,20	-155.791,13	**-119.988,93**	**-119.988,93**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-833.100,01**	**-331.617,24**			**-331.617,24**	**-452.708,45**	**-121.091,21**	**-121.091,21**	
11	-	Personalaufwendungen	1.191.023,33	1.184.188,08			1.184.188,08	1.276.557,76	**92.369,68**	**92.369,68**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	204.919,08	187.794,20			187.794,20	260.248,97	**72.454,77**	**72.454,77**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	373.243,62	491.104,32			491.104,32	308.248,42	**-182.855,90**	**-182.855,90**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	206,73	5.157,02			5.157,02	276,00	**-4.881,02**	**-4.881,02**	
15	-	Transferaufwendungen	9.275,50	40.000,00			40.000,00	44.990,58	**4.990,58**	**4.990,58**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	215.343,61	393.292,92			393.292,92	266.641,25	**-126.651,67**	**-126.651,67**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.994.011,87**	**2.301.536,54**			**2.301.536,54**	**2.156.962,98**	**-144.573,56**	**-144.573,56**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.160.911,86**	**1.969.919,30**			**1.969.919,30**	**1.704.254,53**	**-265.664,77**	**-265.664,77**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.160.911,86**	**1.969.919,30**			**1.969.919,30**	**1.704.254,53**	**-265.664,77**	**-265.664,77**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.160.911,86**	**1.969.919,30**			**1.969.919,30**	**1.704.254,53**	**-265.664,77**	**-265.664,77**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-2.513,25					-1.136,50	**-1.136,50**	**-1.136,50**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	132.113,40	144.633,53			144.633,53	185.256,80	**40.623,27**	**40.623,27**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.290.512,01	2.114.552,83			2.114.552,83	1.888.374,83	**-226.178,00**	**-226.178,00**	

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.290.512,01**	**2.114.552,83**			**2.114.552,83**	**1.888.374,83**	**-226.178,00**	**-226.178,00**	

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-186.188,80	-142.000,00			-142.000,00	-176.188,80	**-34.188,80**	**-34.188,80**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen		-250,00			-250,00		**250,00**	**250,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-13.381,85	-15.000,00			-15.000,00	-13.124,00	**1.876,00**	**1.876,00**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-490.488,25	-118.000,00			-118.000,00	-84.728,84	**33.271,16**	**33.271,16**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-18.613,00	-16.600,00			-16.600,00	-516,50	**16.083,50**	**16.083,50**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-218.248,62	-20.000,00			-20.000,00	-88.196,44	**-68.196,44**	**-68.196,44**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-926.920,52**	**-311.850,00**			**-311.850,00**	**-362.754,58**	**-50.904,58**	**-50.904,58**	
10	-	Personalauszahlungen	975.939,29	1.011.945,00			1.011.945,00	1.043.379,29	**31.434,29**	**31.434,29**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	392.015,63	490.500,00			490.500,00	334.646,54	**-155.853,46**	**-155.853,46**	
14	-	Transferauszahlungen	1.533,63	40.000,00			40.000,00	47.732,45	**7.732,45**	**7.732,45**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	145.601,10	341.350,00			341.350,00	247.507,92	**-93.842,08**	**-93.842,08**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.515.089,65**	**1.883.795,00**			**1.883.795,00**	**1.673.266,20**	**-210.528,80**	**-210.528,80**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**588.169,13**	**1.571.945,00**			**1.571.945,00**	**1.310.511,62**	**-261.433,38**	**-261.433,38**	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-26.960,67								
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-26.960,67**								
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	38.779,60	155.000,00		44.000,00	199.000,00	80.702,94	**-74.297,06**	**-118.297,06**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	827,73	3.000,00			3.000,00		**-3.000,00**	**-3.000,00**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**39.607,33**	**158.000,00**		**44.000,00**	**202.000,00**	**80.702,94**	**-77.297,06**	**-121.297,06**	

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	zzgl. Nachtrag 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	fortg. Ansatz 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)	12.646,66	158.000,00		44.000,00	202.000,00	80.702,94	-77.297,06	-121.297,06	

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.01 Natur und Landschaft

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-115.000,00	-142.000,00			-142.000,00	-87.165,42	**54.834,58**	**54.834,58**	
3	+	Sonstige Transfererträge		-250,00			-250,00		**250,00**	**250,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-14.065,85	-15.000,00			-15.000,00	-12.220,00	**2.780,00**	**2.780,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-20.772,10	-20.565,04			-20.565,04	-27.752,06	**-7.187,02**	**-7.187,02**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-150.552,06	-35.802,20			-35.802,20	-151.681,68	**-115.879,48**	**-115.879,48**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-300.390,01**	**-213.617,24**			**-213.617,24**	**-278.819,16**	**-65.201,92**	**-65.201,92**	
11	-	Personalaufwendungen	990.652,52	1.034.060,08			1.034.060,08	1.099.611,32	**65.551,24**	**65.551,24**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	196.167,94	187.794,20			187.794,20	247.482,54	**59.688,34**	**59.688,34**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	320.565,93	349.792,56			349.792,56	232.361,47	**-117.431,09**	**-117.431,09**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		135,12			135,12		**-135,12**	**-135,12**	
15	-	Transferaufwendungen	9.275,50	40.000,00			40.000,00	44.990,58	**4.990,58**	**4.990,58**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	183.581,05	337.250,00			337.250,00	242.554,05	**-94.695,95**	**-94.695,95**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.700.242,94**	**1.949.031,96**			**1.949.031,96**	**1.866.999,96**	**-82.032,00**	**-82.032,00**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.399.852,93**	**1.735.414,72**			**1.735.414,72**	**1.588.180,80**	**-147.233,92**	**-147.233,92**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.399.852,93**	**1.735.414,72**			**1.735.414,72**	**1.588.180,80**	**-147.233,92**	**-147.233,92**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.399.852,93**	**1.735.414,72**			**1.735.414,72**	**1.588.180,80**	**-147.233,92**	**-147.233,92**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	113.993,41	127.112,03			127.112,03	145.188,59	**18.076,56**	**18.076,56**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.513.846,34	1.862.526,75			1.862.526,75	1.733.369,39	**-129.157,36**	**-129.157,36**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.513.846,34**	**1.862.526,75**			**1.862.526,75**	**1.733.369,39**	**-129.157,36**	**-129.157,36**	

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.01 Natur und Landschaft

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-115.000,00	-142.000,00			-142.000,00	-105.000,00	**37.000,00**	**37.000,00**	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen		-250,00			-250,00		**250,00**	**250,00**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-13.381,85	-15.000,00			-15.000,00	-13.124,00	**1.876,00**	**1.876,00**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-18.613,00	-16.600,00			-16.600,00	-516,50	**16.083,50**	**16.083,50**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-131.013,64	-20.000,00			-20.000,00	-81.507,79	**-61.507,79**	**-61.507,79**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-278.008,49**	**-193.850,00**			**-193.850,00**	**-200.148,29**	**-6.298,29**	**-6.298,29**	
10	-	Personalauszahlungen	784.969,62	861.817,00			861.817,00	876.718,66	**14.901,66**	**14.901,66**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	343.499,86	349.200,00			349.200,00	255.656,77	**-93.543,23**	**-93.543,23**	
14	-	Transferauszahlungen	1.533,63	40.000,00			40.000,00	47.732,45	**7.732,45**	**7.732,45**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	121.586,40	296.650,00			296.650,00	208.858,32	**-87.791,68**	**-87.791,68**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.251.589,51**	**1.547.667,00**			**1.547.667,00**	**1.388.966,20**	**-158.700,80**	**-158.700,80**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**973.581,02**	**1.353.817,00**			**1.353.817,00**	**1.188.817,91**	**-164.999,09**	**-164.999,09**	
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	5.212,67	75.000,00		44.000,00	119.000,00	26.198,86	**-48.801,14**	**-92.801,14**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**5.212,67**	**75.000,00**		**44.000,00**	**119.000,00**	**26.198,86**	**-48.801,14**	**-92.801,14**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**5.212,67**	**75.000,00**		**44.000,00**	**119.000,00**	**26.198,86**	**-48.801,14**	**-92.801,14**	

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5610000 Grunderw. Maßn. innerh./außerh. LP								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	5.212,67	50.000,00		**44.000,00**	**94.000,00**	26.198,86
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**5.212,67**	**50.000,00**		**44.000,00**	**94.000,00**	**26.198,86**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**5.212,67**	**50.000,00**		**44.000,00**	**94.000,00**	**26.198,86**

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-71.188,80					-71.188,80	**-71.188,80**	**-71.188,80**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-459.621,93	-118.000,00			-118.000,00	-98.356,71	**19.643,29**	**19.643,29**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-96,23					-234,33	**-234,33**	**-234,33**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-1.803,04					-4.109,45	**-4.109,45**	**-4.109,45**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-532.710,00**	**-118.000,00**			**-118.000,00**	**-173.889,29**	**-55.889,29**	**-55.889,29**	
11	-	Personalaufwendungen	200.370,81	150.128,00			150.128,00	176.946,44	**26.818,44**	**26.818,44**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	8.751,14					12.766,43	**12.766,43**	**12.766,43**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52.677,69	141.311,76			141.311,76	75.886,95	**-65.424,81**	**-65.424,81**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	206,73	5.021,90			5.021,90	276,00	**-4.745,90**	**-4.745,90**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	31.762,56	56.042,92			56.042,92	24.087,20	**-31.955,72**	**-31.955,72**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**293.768,93**	**352.504,58**			**352.504,58**	**289.963,02**	**-62.541,56**	**-62.541,56**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**-238.941,07**	**234.504,58**			**234.504,58**	**116.073,73**	**-118.430,85**	**-118.430,85**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**-238.941,07**	**234.504,58**			**234.504,58**	**116.073,73**	**-118.430,85**	**-118.430,85**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**-238.941,07**	**234.504,58**			**234.504,58**	**116.073,73**	**-118.430,85**	**-118.430,85**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-2.513,25					-1.136,50	**-1.136,50**	**-1.136,50**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	18.119,99	17.521,50			17.521,50	40.068,21	**22.546,71**	**22.546,71**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	-223.334,33	252.026,08			252.026,08	155.005,44	**-97.020,64**	**-97.020,64**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-223.334,33**	**252.026,08**			**252.026,08**	**155.005,44**	**-97.020,64**	**-97.020,64**	

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-71.188,80					-71.188,80	**-71.188,80**	**-71.188,80**	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-490.488,25	-118.000,00			-118.000,00	-84.728,84	**33.271,16**	**33.271,16**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-87.234,98					-6.688,65	**-6.688,65**	**-6.688,65**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-648.912,03**	**-118.000,00**			**-118.000,00**	**-162.606,29**	**-44.606,29**	**-44.606,29**	
10	-	Personalauszahlungen	190.969,67	150.128,00			150.128,00	166.660,63	**16.532,63**	**16.532,63**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	48.515,77	141.300,00			141.300,00	78.989,77	**-62.310,23**	**-62.310,23**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	24.014,70	44.700,00			44.700,00	38.649,60	**-6.050,40**	**-6.050,40**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**263.500,14**	**336.128,00**			**336.128,00**	**284.300,00**	**-51.828,00**	**-51.828,00**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-385.411,89**	**218.128,00**			**218.128,00**	**121.693,71**	**-96.434,29**	**-96.434,29**	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-26.960,67								
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-26.960,67**								
7	-	**Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden**	33.566,93	80.000,00			80.000,00	54.504,08	**-25.495,92**	**-25.495,92**	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	827,73	3.000,00			3.000,00		**-3.000,00**	**-3.000,00**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**34.394,66**	**83.000,00**			**83.000,00**	**54.504,08**	**-28.495,92**	**-28.495,92**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**7.433,99**	**83.000,00**			**83.000,00**	**54.504,08**	**-28.495,92**	**-28.495,92**	

Jahresrechnung 2025

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5208550 BGA Ersatzbeschaffung, Geräte (Forsten)								
2	+	Einzahlungen aus Veräußerungen von Sachanlagen	-26.960,67					
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-26.960,67**					
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	827,73	3.000,00			**3.000,00**	
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**827,73**	**3.000,00**			**3.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**-26.132,94**	**3.000,00**			**3.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5208570 Arrondierung Kreisforsten								
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	33.566,93	80.000,00			**80.000,00**	54.504,08
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**33.566,93**	**80.000,00**			**80.000,00**	**54.504,08**
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**33.566,93**	**80.000,00**			**80.000,00**	**54.504,08**

Jahresrechnung 2025

1.14 Umweltschutz

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-39.653,77	-80.000,00			-80.000,00	-88.083,80	**-8.083,80**	**-8.083,80**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-152.040,18	-177.000,00			-177.000,00	-287.542,83	**-110.542,83**	**-110.542,83**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-373.045,26	-554.766,36			-554.766,36	-416.714,87	**138.051,49**	**138.051,49**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-107.307,87	-42.519,76			-42.519,76	-173.913,58	**-131.393,82**	**-131.393,82**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-672.047,08**	**-854.286,12**			**-854.286,12**	**-966.255,08**	**-111.968,96**	**-111.968,96**	
11	-	Personalaufwendungen	2.779.329,77	2.639.545,16			2.639.545,16	2.852.190,10	**212.644,94**	**212.644,94**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	443.208,36	347.844,12			347.844,12	524.073,72	**176.229,60**	**176.229,60**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	150.347,87	166.385,00			166.385,00	153.566,39	**-12.818,61**	**-12.818,61**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.450,00	2.809,20			2.809,20	2.449,00	**-360,20**	**-360,20**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	447.678,89	526.580,44			526.580,44	474.834,94	**-51.745,50**	**-51.745,50**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.823.014,89**	**3.683.163,92**			**3.683.163,92**	**4.007.114,15**	**323.950,23**	**323.950,23**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**3.150.967,81**	**2.828.877,80**			**2.828.877,80**	**3.040.859,07**	**211.981,27**	**211.981,27**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**3.150.967,81**	**2.828.877,80**			**2.828.877,80**	**3.040.859,07**	**211.981,27**	**211.981,27**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**3.150.967,81**	**2.828.877,80**			**2.828.877,80**	**3.040.859,07**	**211.981,27**	**211.981,27**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-16.992,69	-23.305,40			-23.305,40	-17.842,42	**5.462,98**	**5.462,98**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	189.674,21	218.497,87			218.497,87	199.233,29	**-19.264,58**	**-19.264,58**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.323.649,33	3.024.070,27			3.024.070,27	3.222.249,94	**198.179,67**	**198.179,67**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.323.649,33**	**3.024.070,27**			**3.024.070,27**	**3.222.249,94**	**198.179,67**	**198.179,67**	

Jahresrechnung 2025

1.14 Umweltschutz

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-39.653,77	-80.000,00			-80.000,00	-88.083,80	**-8.083,80**	**-8.083,80**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-146.994,55	-177.000,00			-177.000,00	-280.841,24	**-103.841,24**	**-103.841,24**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-472.404,51	-539.322,00			-539.322,00	-384.160,32	**155.161,68**	**155.161,68**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-200,00	-13.250,00			-13.250,00	-6.650,00	**6.600,00**	**6.600,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-659.252,83**	**-809.572,00**			**-809.572,00**	**-759.735,36**	**49.836,64**	**49.836,64**	
10	-	Personalauszahlungen	2.305.070,23	2.320.506,00			2.320.506,00	2.393.459,76	**72.953,76**	**72.953,76**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	161.054,09	166.445,00			166.445,00	152.446,98	**-13.998,02**	**-13.998,02**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	308.068,29	434.995,00			434.995,00	395.363,52	**-39.631,48**	**-39.631,48**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.774.192,61**	**2.921.946,00**			**2.921.946,00**	**2.941.270,26**	**19.324,26**	**19.324,26**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**2.114.939,78**	**2.112.374,00**			**2.112.374,00**	**2.181.534,90**	**69.160,90**	**69.160,90**	

Jahresrechnung 2025

1.14 Umweltschutz

1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-39.653,77	-80.000,00			-80.000,00	-88.083,80	**-8.083,80**	**-8.083,80**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-152.040,18	-177.000,00			-177.000,00	-287.542,83	**-110.542,83**	**-110.542,83**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-373.045,26	-554.766,36			-554.766,36	-416.714,87	**138.051,49**	**138.051,49**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-107.307,87	-42.519,76			-42.519,76	-173.913,58	**-131.393,82**	**-131.393,82**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-672.047,08**	**-854.286,12**			**-854.286,12**	**-966.255,08**	**-111.968,96**	**-111.968,96**	
11	-	Personalaufwendungen	2.779.329,77	2.639.545,16			2.639.545,16	2.852.190,10	**212.644,94**	**212.644,94**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	443.208,36	347.844,12			347.844,12	524.073,72	**176.229,60**	**176.229,60**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	150.347,87	166.385,00			166.385,00	153.566,39	**-12.818,61**	**-12.818,61**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.450,00	2.809,20			2.809,20	2.449,00	**-360,20**	**-360,20**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	447.678,89	526.580,44			526.580,44	474.834,94	**-51.745,50**	**-51.745,50**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**3.823.014,89**	**3.683.163,92**			**3.683.163,92**	**4.007.114,15**	**323.950,23**	**323.950,23**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**3.150.967,81**	**2.828.877,80**			**2.828.877,80**	**3.040.859,07**	**211.981,27**	**211.981,27**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**3.150.967,81**	**2.828.877,80**			**2.828.877,80**	**3.040.859,07**	**211.981,27**	**211.981,27**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**3.150.967,81**	**2.828.877,80**			**2.828.877,80**	**3.040.859,07**	**211.981,27**	**211.981,27**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-16.992,69	-23.305,40			-23.305,40	-17.842,42	**5.462,98**	**5.462,98**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	189.674,21	218.497,87			218.497,87	199.233,29	**-19.264,58**	**-19.264,58**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	3.323.649,33	3.024.070,27			3.024.070,27	3.222.249,94	**198.179,67**	**198.179,67**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**3.323.649,33**	**3.024.070,27**			**3.024.070,27**	**3.222.249,94**	**198.179,67**	**198.179,67**	

Jahresrechnung 2025

1.14 Umweltschutz

1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-39.653,77	-80.000,00			-80.000,00	-88.083,80	**-8.083,80**	**-8.083,80**	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-146.994,55	-177.000,00			-177.000,00	-280.841,24	**-103.841,24**	**-103.841,24**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-472.404,51	-539.322,00			-539.322,00	-384.160,32	**155.161,68**	**155.161,68**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-200,00	-13.250,00			-13.250,00	-6.650,00	**6.600,00**	**6.600,00**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-659.252,83**	**-809.572,00**			**-809.572,00**	**-759.735,36**	**49.836,64**	**49.836,64**	
10	-	Personalauszahlungen	2.305.070,23	2.320.506,00			2.320.506,00	2.393.459,76	**72.953,76**	**72.953,76**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	161.054,09	166.445,00			166.445,00	152.446,98	**-13.998,02**	**-13.998,02**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	308.068,29	434.995,00			434.995,00	395.363,52	**-39.631,48**	**-39.631,48**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.774.192,61**	**2.921.946,00**			**2.921.946,00**	**2.941.270,26**	**19.324,26**	**19.324,26**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**2.114.939,78**	**2.112.374,00**			**2.112.374,00**	**2.181.534,90**	**69.160,90**	**69.160,90**	

Jahresrechnung 2025

1.15 Wirtschaft und Tourismus

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-215.034,41	-210.549,60			-210.549,60	-223.793,95	**-13.244,35**	**-13.244,35**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-31.168,60	-10.989,60			-10.989,60	-51.319,60	**-40.330,00**	**-40.330,00**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-246.203,01**	**-221.539,20**			**-221.539,20**	**-275.113,55**	**-53.574,35**	**-53.574,35**	
11	-	Personalaufwendungen	1.088.770,46	1.032.973,64			1.032.973,64	971.055,78	**-61.917,86**	**-61.917,86**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	151.277,94	130.601,76			130.601,76	159.429,93	**28.828,17**	**28.828,17**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	43.709,78	135.025,88			135.025,88	28.940,15	**-106.085,73**	**-106.085,73**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	3.222,00	3.364,20			3.364,20	3.222,00	**-142,20**	**-142,20**	
15	-	Transferaufwendungen	474.125,00	518.750,00			518.750,00	539.750,00	**21.000,00**	**21.000,00**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	555.475,66	567.992,16			567.992,16	520.433,47	**-47.558,69**	**-47.558,69**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**2.316.580,84**	**2.388.707,64**			**2.388.707,64**	**2.222.831,33**	**-165.876,31**	**-165.876,31**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**2.070.377,83**	**2.167.168,44**			**2.167.168,44**	**1.947.717,78**	**-219.450,66**	**-219.450,66**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**2.070.377,83**	**2.167.168,44**			**2.167.168,44**	**1.947.717,78**	**-219.450,66**	**-219.450,66**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**2.070.377,83**	**2.167.168,44**			**2.167.168,44**	**1.947.717,78**	**-219.450,66**	**-219.450,66**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-10.026,51	-14.634,74			-14.634,74	-9.309,52	**5.325,22**	**5.325,22**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	229.538,50	238.081,31			238.081,31	253.936,96	**15.855,65**	**15.855,65**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	2.289.889,82	2.390.615,01			2.390.615,01	2.192.345,22	**-198.269,79**	**-198.269,79**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**2.289.889,82**	**2.390.615,01**			**2.390.615,01**	**2.192.345,22**	**-198.269,79**	**-198.269,79**	

Jahresrechnung 2025

1.15 Wirtschaft und Tourismus

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-637.546,08								
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-194.048,80	-137.520,00			-137.520,00	-141.175,99	**-3.655,99**	**-3.655,99**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.413,40					-2.593,50	**-2.593,50**	**-2.593,50**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-834.008,28**	**-137.520,00**			**-137.520,00**	**-143.769,49**	**-6.249,49**	**-6.249,49**	
10	-	Personalauszahlungen	815.726,37	795.058,00			795.058,00	710.002,95	**-85.055,05**	**-85.055,05**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	42.065,98	125.000,00			125.000,00	29.708,28	**-95.291,72**	**-95.291,72**	
14	-	Transferauszahlungen	474.125,00	518.750,00			518.750,00	539.750,00	**21.000,00**	**21.000,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	495.934,81	499.458,00			499.458,00	464.644,42	**-34.813,58**	**-34.813,58**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.827.852,16**	**1.938.266,00**			**1.938.266,00**	**1.744.105,65**	**-194.160,35**	**-194.160,35**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**993.843,88**	**1.800.746,00**			**1.800.746,00**	**1.600.336,16**	**-200.409,84**	**-200.409,84**	

Jahresrechnung 2025

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.01 Wirtschaftsförderung

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-93.574,23	-82.009,24			-82.009,24	-97.377,40	**-15.368,16**	**-15.368,16**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-19.745,33	-6.923,28			-6.923,28	-26.457,75	**-19.534,47**	**-19.534,47**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-113.319,56**	**-88.932,52**			**-88.932,52**	**-123.835,15**	**-34.902,63**	**-34.902,63**	
11	-	Personalaufwendungen	951.673,67	905.982,80			905.982,80	822.316,38	**-83.666,42**	**-83.666,42**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	95.834,69	82.277,16			82.277,16	82.193,88	**-83,28**	**-83,28**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.349,78	126.025,88			126.025,88	23.940,15	**-102.085,73**	**-102.085,73**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	653,00	780,84			780,84	654,00	**-126,84**	**-126,84**	
15	-	Transferaufwendungen	2.500,00	2.500,00			2.500,00	2.500,00			
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	442.443,66	466.865,16			466.865,16	413.665,27	**-53.199,89**	**-53.199,89**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.531.454,80**	**1.584.431,84**			**1.584.431,84**	**1.345.269,68**	**-239.162,16**	**-239.162,16**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**1.418.135,24**	**1.495.499,32**			**1.495.499,32**	**1.221.434,53**	**-274.064,79**	**-274.064,79**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**1.418.135,24**	**1.495.499,32**			**1.495.499,32**	**1.221.434,53**	**-274.064,79**	**-274.064,79**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**1.418.135,24**	**1.495.499,32**			**1.495.499,32**	**1.221.434,53**	**-274.064,79**	**-274.064,79**	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-16.786,31	-22.561,05			-22.561,05	-16.181,89	**6.379,16**	**6.379,16**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	206.798,85	213.270,28			213.270,28	223.487,15	**10.216,87**	**10.216,87**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	1.608.147,78	1.686.208,55			1.686.208,55	1.428.739,79	**-257.468,76**	**-257.468,76**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**1.608.147,78**	**1.686.208,55**			**1.686.208,55**	**1.428.739,79**	**-257.468,76**	**-257.468,76**	

Jahresrechnung 2025

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.01 Wirtschaftsförderung

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-637.546,08								
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-16.750,10	-10.000,00			-10.000,00	-16.722,51	**-6.722,51**	**-6.722,51**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.413,40					-2.593,50	**-2.593,50**	**-2.593,50**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-656.709,58**	**-10.000,00**			**-10.000,00**	**-19.316,01**	**-9.316,01**	**-9.316,01**	
10	-	Personalauszahlungen	736.674,39	712.390,00			712.390,00	628.435,99	**-83.954,01**	**-83.954,01**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	37.065,98	116.000,00			116.000,00	24.708,28	**-91.291,72**	**-91.291,72**	
14	-	Transferauszahlungen	2.500,00	2.500,00			2.500,00	2.500,00			
15	-	Sonstige Auszahlungen	382.902,81	398.331,00			398.331,00	358.244,42	**-40.086,58**	**-40.086,58**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.159.143,18**	**1.229.221,00**			**1.229.221,00**	**1.013.888,69**	**-215.332,31**	**-215.332,31**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**502.433,60**	**1.219.221,00**			**1.219.221,00**	**994.572,68**	**-224.648,32**	**-224.648,32**	

Jahresrechnung 2025

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.02 Tourismus

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-121.460,18	-128.540,36			-128.540,36	-126.416,55	**2.123,81**	**2.123,81**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-11.423,27	-4.066,32			-4.066,32	-24.861,85	**-20.795,53**	**-20.795,53**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-132.883,45**	**-132.606,68**			**-132.606,68**	**-151.278,40**	**-18.671,72**	**-18.671,72**	
11	-	Personalaufwendungen	137.096,79	126.990,84			126.990,84	148.739,40	**21.748,56**	**21.748,56**	
12	-	Versorgungsaufwendungen	55.443,25	48.324,60			48.324,60	77.236,05	**28.911,45**	**28.911,45**	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.360,00	9.000,00			9.000,00	5.000,00	**-4.000,00**	**-4.000,00**	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.569,00	2.583,36			2.583,36	2.568,00	**-15,36**	**-15,36**	
15	-	Transferaufwendungen	471.625,00	516.250,00			516.250,00	537.250,00	**21.000,00**	**21.000,00**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	113.032,00	101.127,00			101.127,00	106.768,20	**5.641,20**	**5.641,20**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**785.126,04**	**804.275,80**			**804.275,80**	**877.561,65**	**73.285,85**	**73.285,85**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**652.242,59**	**671.669,12**			**671.669,12**	**726.283,25**	**54.614,13**	**54.614,13**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**652.242,59**	**671.669,12**			**671.669,12**	**726.283,25**	**54.614,13**	**54.614,13**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**652.242,59**	**671.669,12**			**671.669,12**	**726.283,25**	**54.614,13**	**54.614,13**	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	29.499,45	32.737,34			32.737,34	37.322,18	**4.584,84**	**4.584,84**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	681.742,04	704.406,46			704.406,46	763.605,43	**59.198,97**	**59.198,97**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**681.742,04**	**704.406,46**			**704.406,46**	**763.605,43**	**59.198,97**	**59.198,97**	

Jahresrechnung 2025

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.02 Tourismus

verantwortlich: Dezernat III

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-177.298,70	-127.520,00			-127.520,00	-124.453,48	**3.066,52**	**3.066,52**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-177.298,70**	**-127.520,00**			**-127.520,00**	**-124.453,48**	**3.066,52**	**3.066,52**	
10	-	Personalauszahlungen	79.051,98	82.668,00			82.668,00	81.566,96	**-1.101,04**	**-1.101,04**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.000,00	9.000,00			9.000,00	5.000,00	**-4.000,00**	**-4.000,00**	
14	-	Transferauszahlungen	471.625,00	516.250,00			516.250,00	537.250,00	**21.000,00**	**21.000,00**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	113.032,00	101.127,00			101.127,00	106.400,00	**5.273,00**	**5.273,00**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**668.708,98**	**709.045,00**			**709.045,00**	**730.216,96**	**21.171,96**	**21.171,96**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**491.410,28**	**581.525,00**			**581.525,00**	**605.763,48**	**24.238,48**	**24.238,48**	

Jahresrechnung 2025

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilergebnisrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-3.072.294,27	-3.072.000,00			-3.072.000,00	-3.291.751,40	**-219.751,40**	**-219.751,40**	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-312.014.542,54	-344.178.931,00			-344.178.931,00	-344.558.725,81	**-379.794,81**	**-379.794,81**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-50.000,00			-50.000,00		**50.000,00**	**50.000,00**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-4.015,64					-7.335,81	**-7.335,81**	**-7.335,81**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-315.090.852,45**	**-347.300.931,00**			**-347.300.931,00**	**-347.857.813,02**	**-556.882,02**	**-556.882,02**	
12	-	Versorgungsaufwendungen		15.000,00			15.000,00		**-15.000,00**	**-15.000,00**	
15	-	Transferaufwendungen	81.874.642,83	90.348.652,00			90.348.652,00	90.345.686,29	**-2.965,71**	**-2.965,71**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.106.491,33	49.000,00			49.000,00	4.686.381,83	**4.637.381,83**	**4.637.381,83**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**84.981.134,16**	**90.412.652,00**			**90.412.652,00**	**95.032.068,12**	**4.619.416,12**	**4.619.416,12**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**-230.109.718,29**	**-256.888.279,00**			**-256.888.279,00**	**-252.825.744,90**	**4.062.534,10**	**4.062.534,10**	
19	+	Finanzerträge	-2.535.356,36	-1.022.352,00			-1.022.352,00	-1.249.398,07	**-227.046,07**	**-227.046,07**	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.438.546,52	1.421.750,00			1.421.750,00	1.427.261,42	**5.511,42**	**5.511,42**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**	**-1.096.809,84**	**399.398,00**			**399.398,00**	**177.863,35**	**-221.534,65**	**-221.534,65**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**-231.206.528,13**	**-256.488.881,00**			**-256.488.881,00**	**-252.647.881,55**	**3.840.999,45**	**3.840.999,45**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**-231.206.528,13**	**-256.488.881,00**			**-256.488.881,00**	**-252.647.881,55**	**3.840.999,45**	**3.840.999,45**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	-231.206.528,13	-256.488.881,00			-256.488.881,00	-252.647.881,55	**3.840.999,45**	**3.840.999,45**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-231.206.528,13**	**-256.488.881,00**			**-256.488.881,00**	**-252.647.881,55**	**3.840.999,45**	**3.840.999,45**	

Jahresrechnung 2025

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-3.072.294,27	-3.072.000,00			-3.072.000,00	-3.291.751,40	**-219.751,40**	**-219.751,40**	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-311.102.537,96	-344.035.608,00			-344.035.608,00	-344.693.341,80	**-657.733,80**	**-657.733,80**	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-50.000,00			-50.000,00		**50.000,00**	**50.000,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	45.054,13					-161.453,66	**-161.453,66**	**-161.453,66**	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.822.115,35	-1.000.100,00			-1.000.100,00	-1.621.886,46	**-621.786,46**	**-621.786,46**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-315.951.893,45**	**-348.157.708,00**			**-348.157.708,00**	**-349.768.433,32**	**-1.610.725,32**	**-1.610.725,32**	
11	-	Versorgungsauszahlungen		15.000,00			15.000,00		**-15.000,00**	**-15.000,00**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.129,77					-330,44	**-330,44**	**-330,44**	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.442.224,04	1.421.750,00			1.421.750,00	1.427.261,40	**5.511,40**	**5.511,40**	
14	-	Transferauszahlungen	81.874.642,83	90.348.652,00			90.348.652,00	90.345.686,29	**-2.965,71**	**-2.965,71**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.953.242,62	5.000,00			5.000,00	3.118.218,57	**3.113.218,57**	**3.113.218,57**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**85.268.979,72**	**91.790.402,00**			**91.790.402,00**	**94.890.835,82**	**3.100.433,82**	**3.100.433,82**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-230.682.913,73**	**-256.367.306,00**			**-256.367.306,00**	**-254.877.597,50**	**1.489.708,50**	**1.489.708,50**	
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-1.737.062,13	-1.737.000,00			-1.737.000,00	-1.792.595,20	**-55.595,20**	**-55.595,20**	
3	+	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-5.000.000,00	-9.000.000,00			-9.000.000,00	-9.000.000,00			
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-6.737.062,13**	**-10.737.000,00**			**-10.737.000,00**	**-10.792.595,20**	**-55.595,20**	**-55.595,20**	
10	-	für den Erwerb von Finanzanlagen	7.859.846,46	18.500.000,00			18.500.000,00	21.134.000,00	**2.634.000,00**	**2.634.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	7.859.846,46	18.500.000,00			18.500.000,00	21.134.000,00	2.634.000,00	2.634.000,00	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)	1.122.784,33	7.763.000,00			7.763.000,00	10.341.404,80	2.578.404,80	2.578.404,80	

Jahresrechnung 2025

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-3.072.294,27	-3.072.000,00			-3.072.000,00	-3.291.751,40	**-219.751,40**	**-219.751,40**	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-311.934.431,54	-344.080.767,00			-344.080.767,00	-344.523.530,81	**-442.763,81**	**-442.763,81**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-315.006.725,81**	**-347.152.767,00**			**-347.152.767,00**	**-347.815.282,21**	**-662.515,21**	**-662.515,21**	
15	-	Transferaufwendungen	81.844.642,83	90.348.652,00			90.348.652,00	90.345.686,29	**-2.965,71**	**-2.965,71**	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.004.706,16					4.299.216,30	**4.299.216,30**	**4.299.216,30**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**84.849.348,99**	**90.348.652,00**			**90.348.652,00**	**94.644.902,59**	**4.296.250,59**	**4.296.250,59**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**-230.157.376,82**	**-256.804.115,00**			**-256.804.115,00**	**-253.170.379,62**	**3.633.735,38**	**3.633.735,38**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**-230.157.376,82**	**-256.804.115,00**			**-256.804.115,00**	**-253.170.379,62**	**3.633.735,38**	**3.633.735,38**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**-230.157.376,82**	**-256.804.115,00**			**-256.804.115,00**	**-253.170.379,62**	**3.633.735,38**	**3.633.735,38**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	-230.157.376,82	-256.804.115,00			-256.804.115,00	-253.170.379,62	**3.633.735,38**	**3.633.735,38**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-230.157.376,82**	**-256.804.115,00**			**-256.804.115,00**	**-253.170.379,62**	**3.633.735,38**	**3.633.735,38**	

Jahresrechnung 2025

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Teilfinanzrechnung	*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-3.072.294,27	-3.072.000,00			-3.072.000,00	-3.291.751,40	**-219.751,40**	**-219.751,40**	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-311.102.537,96	-344.035.608,00			-344.035.608,00	-344.693.341,80	**-657.733,80**	**-657.733,80**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-314.174.832,23**	**-347.107.608,00**			**-347.107.608,00**	**-347.985.093,20**	**-877.485,20**	**-877.485,20**	
14	-	Transferauszahlungen	81.844.642,83	90.348.652,00			90.348.652,00	90.345.686,29	**-2.965,71**	**-2.965,71**	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.534.365,65					2.994.748,20	**2.994.748,20**	**2.994.748,20**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**83.379.008,48**	**90.348.652,00**			**90.348.652,00**	**93.340.434,49**	**2.991.782,49**	**2.991.782,49**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**-230.795.823,75**	**-256.758.956,00**			**-256.758.956,00**	**-254.644.658,71**	**2.114.297,29**	**2.114.297,29**	
1	+	**Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**	-1.737.062,13	-1.737.000,00			-1.737.000,00	-1.792.595,20	**-55.595,20**	**-55.595,20**	
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-1.737.062,13**	**-1.737.000,00**			**-1.737.000,00**	**-1.792.595,20**	**-55.595,20**	**-55.595,20**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**-1.737.062,13**	**-1.737.000,00**			**-1.737.000,00**	**-1.792.595,20**	**-55.595,20**	**-55.595,20**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5200000 Investitionspauschale								
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-1.737.062,13				**-1.737.000,00**	
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-1.737.062,13**				**-1.737.000,00**	
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**-1.737.062,13**				**-1.737.000,00**	

Jahresrechnung 2025

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-80.111,00	-98.164,00			-98.164,00	-35.195,00	**62.969,00**	**62.969,00**	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-50.000,00			-50.000,00		**50.000,00**	**50.000,00**	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-4.015,64					-7.335,81	**-7.335,81**	**-7.335,81**	
10	**=**	**Ordentliche Erträge**	**-84.126,64**	**-148.164,00**			**-148.164,00**	**-42.530,81**	**105.633,19**	**105.633,19**	
12	-	Versorgungsaufwendungen		15.000,00			15.000,00		**-15.000,00**	**-15.000,00**	
15	-	Transferaufwendungen	30.000,00								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	101.785,17	49.000,00			49.000,00	387.165,53	**338.165,53**	**338.165,53**	
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**131.785,17**	**64.000,00**			**64.000,00**	**387.165,53**	**323.165,53**	**323.165,53**	
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)**	**47.658,53**	**-84.164,00**			**-84.164,00**	**344.634,72**	**428.798,72**	**428.798,72**	
19	+	Finanzerträge	-2.535.356,36	-1.022.352,00			-1.022.352,00	-1.249.398,07	**-227.046,07**	**-227.046,07**	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.438.546,52	1.421.750,00			1.421.750,00	1.427.261,42	**5.511,42**	**5.511,42**	
21	**=**	**Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)**	**-1.096.809,84**	**399.398,00**			**399.398,00**	**177.863,35**	**-221.534,65**	**-221.534,65**	
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)**	**-1.049.151,31**	**315.234,00**			**315.234,00**	**522.498,07**	**207.264,07**	**207.264,07**	
26	**=**	**Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)**	**-1.049.151,31**	**315.234,00**			**315.234,00**	**522.498,07**	**207.264,07**	**207.264,07**	
29	**=**	**Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)**	-1.049.151,31	315.234,00			315.234,00	522.498,07	**207.264,07**	**207.264,07**	
28		**Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**-1.049.151,31**	**315.234,00**			**315.234,00**	**522.498,07**	**207.264,07**	**207.264,07**	

Jahresrechnung 2025

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich: Kreisdirektor

OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Teilfinanzrechnung			*Ergebnis 2024*	*Ansatz 2025*	*zzgl. Nachtrag 2025*	*zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025*	*fortg. Ansatz 2025*	*Ist-Ergebnis 2025*	*Vergleich Ansatz/Ist*	*Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist*	*Ermächt.-übertrag. Folgejahr*
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-50.000,00			-50.000,00		**50.000,00**	**50.000,00**	
7	+	Sonstige Einzahlungen	45.054,13					-161.453,66	**-161.453,66**	**-161.453,66**	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.822.115,35	-1.000.100,00			-1.000.100,00	-1.621.886,46	**-621.786,46**	**-621.786,46**	
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**-1.777.061,22**	**-1.050.100,00**			**-1.050.100,00**	**-1.783.340,12**	**-733.240,12**	**-733.240,12**	
11	-	Versorgungsauszahlungen		15.000,00			15.000,00		**-15.000,00**	**-15.000,00**	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.129,77					-330,44	**-330,44**	**-330,44**	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.442.224,04	1.421.750,00			1.421.750,00	1.427.261,40	**5.511,40**	**5.511,40**	
14	-	Transferauszahlungen	30.000,00								
15	-	Sonstige Auszahlungen	418.876,97	5.000,00			5.000,00	123.470,37	**118.470,37**	**118.470,37**	
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.889.971,24**	**1.441.750,00**			**1.441.750,00**	**1.550.401,33**	**108.651,33**	**108.651,33**	
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungs-tätigkeit (Zeilen 9 und 16)**	**112.910,02**	**391.650,00**			**391.650,00**	**-232.938,79**	**-624.588,79**	**-624.588,79**	
3	+	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-5.000.000,00	-9.000.000,00			-9.000.000,00	-9.000.000,00			
6	**=**	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**-5.000.000,00**	**-9.000.000,00**			**-9.000.000,00**	**-9.000.000,00**			
10	-	für den Erwerb von Finanzanlagen	7.859.846,46	18.500.000,00			18.500.000,00	21.134.000,00	**2.634.000,00**	**2.634.000,00**	
13	**=**	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**7.859.846,46**	**18.500.000,00**			**18.500.000,00**	**21.134.000,00**	**2.634.000,00**	**2.634.000,00**	
14	**=**	**Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./. Auszahlung)**	**2.859.846,46**	**9.500.000,00**			**9.500.000,00**	**12.134.000,00**	**2.634.000,00**	**2.634.000,00**	

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5200090 Erwerb von Finanzanlagen / Beteiligungen								
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	2.359.846,46					
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**2.359.846,46**					
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**2.359.846,46**					

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2024	fortg. Ansatz 2025	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2025	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz/Ist 2025	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5206398 Kapitalstock Pensionsrückstellung								
3	+	Einzahlungen aus Veräußerungen von Finanzanlagen	-5.000.000,00	-9.000.000,00			**-9.000.000,00**	**-9.000.000,00**
6	**=**	**Summe Einzahlungen**	**-5.000.000,00**	-9.000.000,00			**-9.000.000,00**	**-9.000.000,00**
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	5.500.000,00	18.500.000,00			**18.500.000,00**	21.134.000,00
13	**=**	**Summe Auszahlungen**	**5.500.000,00**	18.500.000,00			**18.500.000,00**	21.134.000,00
14	**=**	**Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**500.000,00**	**9.500.000,00**			**9.500.000,00**	12.134.000,00



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT