

Haushaltsplan 2023



Nach den Zuordnungsvorschriften zum kommunalen haushaltsrechtlichen Kontenrahmen (Kommunaler Kontierungsplan) sind den einzelnen Zeilen des Ergebnisplans folgende Finanzvorfälle zuzuordnen:

Erträge

1 Steuern und ähnliche Abgaben

Realsteuern als Grundsteuer A, Grundsteuer B, Gewerbesteuer
Gemeindeanteile an Gemeinschaftssteuern, ... an der Einkommensteuer, ... an der Umsatzsteuer, Andere Steuern, z.B. Vergnügungssteuer, Hundesteuer, Jagdsteuer, Zweitwohnungssteuer
Steuerähnliche Einnahmen, z.B. Fremdenverkehrsabgaben, Abgaben von Spielbanken u.a.
Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich
Ausgleichsleistungen wegen der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsschende

2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen
(Unter Zuwendungen werden Zuweisungen und Zuschüsse erfasst. Zuweisungen sind Übertragungen finanzieller Mittel zwischen Gebietskörperschaften und Zuschüsse sind Übertragungen vom unternehmerischen und übrigen Bereich an Kommunen.)
Schlüsselzuweisungen vom Land
Bedarfszuweisungen vom Land, von Gemeinden (GV)
Allgemeine Zuweisungen vom Bund, vom Land, von Gemeinden (GV)
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten
Allgemeine Umlagen vom Land, von Gemeinden (GV)
(Unter allgemeinen Umlagen werden Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden an Körperschaften erfasst, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden.)
Kreisumlage einschließlich Mehrbelastung
Jugendamtsumlage
Landschaftsumlage
Verbandsumlage des Regionalverbandes Ruhrgebiet

3 Sonstige Transfererträge

Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen und in Einrichtungen
Schuldendiensthilfen
Andere sonstige Transfererträge

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Verwaltungsgebühren
Öffentlich-rechtliche Gebühren (Entgelte) für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen, z.B. Passgebühren, Genehmigungsgebühren, Gebühren für die Bauüberwachung, Gebühren für Beglaubigungen, für Erlaubnisscheine, Vermessungs- (Abmarkungs-)gebühren usw.
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte
Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen z.B. Entgelte für die Lieferung von Elektrizität, Gas, Fernwärme, Wasser, einschl. Grundgebühren, Zählermiete
Entgelte der Verkehrsunternehmen
Entgelte für die Inanspruchnahme von Einrichtungen der Abwasserbeseitigung, der Müllabfuhr, der Straßenreinigung, des Bestattungswesens, für die Sondernutzung von Straßen

Haushaltsplan 2023



Entgelte für Arbeiten zur Unterhaltung von Straßen, Anlagen und dgl.
 Entgelte für die Unterhaltung der Hausanschlüsse für Gas, Wasser, Abwasser und Elektrizität
 Sonstige Entgelte, z.B. *Parkgebühren, Pflegesätze der Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime (auch Einkaufsgelder), Eintrittsgelder zu kulturellen oder sportlichen Veranstaltungen*
 Pflege von Gräbern
 Zweckgebundene Abgaben
 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge, für den Gebührenaussgleich und aus ähnlichen Sonderposten

5 **Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Erträge aus dem Verkauf
 Mieten und Pachten

6 **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen
 Erträge aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen, z.B. aus der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende

7 **Sonstige ordentliche Erträge**

Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen, sofern diese nicht mit der allgemeinen Rücklage zuverrechnen sind
 Konzessionsabgaben
 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten
 Erstattung von Steuern vom Einkommen und Ertrag für Vorjahre
 Als nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge, z.B. aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen, aus der Auflösung von Rückstellungen

19 **Finanzerträge**

Zinserträge
 Finanzerträge aus Beteiligungen, Gewinnabführungsverträgen, Wertpapieren des Anlage- und des Umlaufvermögens, auch andere zinsähnliche Erträge

Aktivierete Eigenleistungen, Bestandsveränderungen

8 **Aktivierete Eigenleistungen**

Selbst erstellte aktivierungsfähige Vermögensgegenstände

9 **Bestandsveränderungen**

Bestandsveränderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen

27 **Erträge aus internen Leistungsbeziehungen**

23 **Außerordentliche Erträge**

Aufwendungen

11 **Personalaufwendungen**

Bezüge der Beamten, Vergütungen der Angestellten, Löhne der Arbeiter, Aufwendungen für sonstige Beschäftigte
 Beiträge zu Versorgungskassen und Zusatzversorgungskassen
 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung
 Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Beschäftigte
 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte und Altersteilzeit
 Aufwendungen für Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Arbeitszeitguthaben
 Pauschalierte Lohnsteuer

Haushaltsplan 2023



- 12 Versorgungsaufwendungen**
 Versorgungsaufwendungen
 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung
 Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Versorgungsempfänger
 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger
- 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**
 für Fertigung, Vertrieb und Waren
 für Energie/Wasser/Abwasser
 für Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude, des Infrastrukturvermögens, der Maschinen und technischen Anlagen, von Fahrzeugen, der Betriebsvorrichtungen, der Betriebs- und Geschäftsausstattung
 für die Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.
 für weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen, z.B. Schülerbeförderungskosten, Lernmittel
 für Kostenerstattungen
 für sonstige Sach- und Dienstleistungen
- 14 Bilanzielle Abschreibungen**
 als nutzungsbedingte Wertminderungen in Form von planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens
 auf Gebäude u.a.
 auf das Infrastrukturvermögen, z.B. Brücken und Tunnel, Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen, Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen, auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens
 auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge
 auf Betriebs- und Geschäftsausstattung und geringwertige Wirtschaftsgüter
 auf Finanzanlagen
 auf das Umlaufvermögen
- 15 Transferaufwendungen**
 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke
 Schuldendiensthilfen
 Sozialtransferaufwendungen
 - Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen und in Einrichtungen
 - Leistungen der Sozialhilfe, auch Grundsicherung im Alter
 - Leistungen der Jugendhilfe
 - Leistungen an Arbeitssuchende
 - Leistungen an Kriegsoffer und ähnliche Anspruchsberechtigte
 - Leistungen an Asylbewerber
 - sonstige soziale Leistungen
 Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen, z.B. Gewerbesteuerumlage Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit
 Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden (GV)
 Allgemeine Umlagen
 - an das Land (*auch Nachzahlung aus der Abrechnung des Solidarbeitrages*)
 - an Gemeinden (GV)
 Aufwendungen aus Verlustübernahmen
 Sonstige Transferaufwendungen
- 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen**
 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen
 für Personaleinstellungen, Aus- und Fortbildung, Umschulung für übernommene Reisekosten für Beschäftigtenbetreuung und Dienstjubiläen, Umzugskostenvergütung für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände, Personalnebenaufwendungen, Ausgleichsabgabe
 Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten

Haushaltsplan 2023



Mieten, Pachten, Erbbauzinsen, Leasing, Leiharbeitskräfte, Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten, zu denen Aufwendungen für den Rat, Ausschüsse, Fraktionen, Beiräte auch für die Mitgliedschaft in Aufsichtsräten zählen

Geschäftsaufwendungen

Büromaterial, Zeitungen, Fachliteratur, Telekommunikationsleistungen, Porto, Öffentlichkeitsarbeit, Bekanntmachungen u.a.

Aufwendungen für Beiträge

Versicherungsbeiträge, Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen

Wertberichtigungen

Aufwendungen aus Wertberichtigungen, die nicht als bilanzielle Abschreibungen zu erfassen und nicht mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind

Verluste aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren

aus dem Abgang von Finanzanlagen und Beteiligungen, aus dem Abgang von Wertpapieren

Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen

Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen

Betriebliche Steueraufwendungen

Grundsteuer, Kraftfahrzeugsteuer, Ausfuhrzölle, andere Verbrauchsteuern, sonstige betriebliche Steueraufwendungen

Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und Ertrag

Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen, z.B. aus der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende

Andere sonstige ordentlichen Aufwendungen

Verfügungsmittel, Aufwendungen für Schadensfälle

20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Zinsaufwendungen

Sonstige Finanzaufwendungen

28 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen

24 Außerordentliche Aufwendungen