



Stadt Köln

Entwurf Haushalt 2027 / 2028

- hier: 1. Veränderungsnachweis
„Verwaltung“

1	Einleitung.....	3
2	Ergebnisplan vor VN	11
3	Finanzplan vor VN.....	15
4	Veränderungsnachweis Verwaltung 1	17
	4.1 Produktbereichsbezogene Zusammenfassung	19
	4.2 Einzelveränderungen pro Produktgruppe	20
	4.3 Dezernatsbezogene Zusammenfassung	25
5	Ergebnisplan inkl. VN	29
6	Finanzplan inkl. VN	33

Einleitung

Der Haushaltsplan-Entwurf 2027/ 2028 einschließlich der mittelfristigen Finanzplanung bis 2031 wird am 02.09.2026 in den Rat eingebracht. Seit Fertigstellung des Druckwerkes haben sich Veränderungen ergeben, die aufgrund ihrer finanziellen Auswirkungen in den Haushaltsplanentwurf aufgenommen werden sollen.

Dazu wird hier ein 1. Veränderungsnachweis „Verwaltung“ vorgelegt. Veränderungsnotwendigkeiten ergeben sich im Ergebnis- und Finanzplan.

Einen Schwerpunkt bilden hierbei Änderungen, die auf die am 19.08.2026 veröffentlichten Ergebnisse der Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 zurückzuführen sind, sowie in der Folge auch durch die Planungen des LVR zur Landschaftsumlage.

I. Veränderungen im Ergebnisplan:

Die zentralen Eckdaten des Ergebnisplans des vorgelegten Haushaltsplanentwurfs 2027/ 2028 einschließlich der mittelfristigen Finanzplanung bis 2031 stellen sich bisher, also vor Berücksichtigung des 1. Veränderungsnachweises, wie folgt dar:

	2027	2028	2029	2030	2031
	in Mio. €				
Jahresergebnis	-667,0	-852,4	-955,4	-908,3	-777,6
Allgemeine Rücklage					
Anfangsbestand	4.378,5	3.711,5	3.529,1	2.903,7	2.765,3
Verrechnung des Jahresergebnisses (nach Abzug Verlustvortrag)	-667,0	-182,4	-565,4	-138,3	-7,6
Verrechnung des Verlustvortrags aus Vorjahren			-60,0	0,0	-670,0
Verringerung (in %)	-15,23	-4,92	-17,72	-4,76	-24,50
Zuführung (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schlussbestand	3.711,5	3.529,1	2.903,7	2.765,3	2.087,7
Verlustvortrag	0,00	670,0	390,0	770,0	770,0

Unter Berücksichtigung des 1. Veränderungsnachweises „Verwaltung“ schließt der Gesamtergebnisplan nun wie folgt ab:

	2027	2028	2029	2030	2031
	in Mio. €				
Jahresergebnis	-811,7	-931,4	-998,1	-918,6	-755,2
Allgemeine Rücklage					
Anfangsbestand	4.407,7	3.596,0	3.424,6	3.036,5	2.967,9
Verrechnung des Jahres- ergebnisses (nach Abzug Verlustvortrag)	-811,7	-171,4	-148,1	-68,6	0
Verrechnung des Verlust- vortrags aus Vorjahren	0	0	-240,0	0	-520,0
Verringerung (in %)	-18,42	-4,77	-11,33	-2,26	-17,52
Zuführung (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schlussbestand	3.596,0	3.424,6	3.036,5	2.967,9	2.447,9
Verlustvortrag	0	760,0	850,0	850,0	755,2

Insgesamt zeigen sich durch den 1. Veränderungsnachweis mithin folgende Veränderungen beim Jahresergebnis:

Haushaltsjahr 2027	Verschlechterung	- 144.738.071 €
Haushaltsjahr 2028	Verschlechterung	- 78.960.924 €
Haushaltsjahr 2029	Verschlechterung	- 42.686.214 €
Haushaltsjahr 2030	Verschlechterung	- 10.245.579 €
Haushaltsjahr 2031	Verbesserung	22.383.297 €

Das jährliche Defizit beläuft sich im Jahr 2027 somit auf 811,7 Mio. € (2028 = 931,4 Mio. €) und wächst in der Spitze auf bis zu 998,1 Mio. € im Jahr 2029 (2030 = 918,6 Mio. € und 2031 = 755,2 Mio. €).

Die Allgemeine Rücklage liegt zum Ende des Planungszeitraums im Jahr 2031 bei 2.447,9 Mio. €.

Sofern es nicht gelingt, die aktuell geplanten Verlustvorträge in der Bewirtschaftung oder in zukünftigen Haushaltsplanungen zu reduzieren, sondern diese in späteren Jahren mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen wären, wäre das Eigenkapital zum Ende des Finanzplanungszeitraums aufgezehrt.

Vor diesem Hintergrund und mit Blick auf die aktuellen Herausforderungen im städtischen Haushalt, bleibt es daher unabdingbar, auch weiterhin wirksame Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung zu entwickeln und umzusetzen.

Im Zuge des für den Haushalt 2027/2028 durchgeführten Haushaltsaufstellungsprozesses wurden bereits erhebliche Gegensteuerungsmaßnahmen ergriffen, um die Genehmigungsfähigkeit des Haushalts möglichst abzusichern. Wegen der Einzelheiten wird auf die ausführliche Darstellung im Vorbericht sowie auf das als Anlage zum Vorbericht aufgeführte "Programm zur Sicherung der finanziellen Zukunftsfähigkeit der Stadt Köln" verwiesen.

Zu den Inhalten des 1. Veränderungsnachweises im Einzelnen:

Die im Rahmen des 1. Veränderungsnachweises vorgenommenen Fortschreibungen des Ergebnisplans werden nachfolgend dargestellt. Bezüglich der weiteren Einzelheiten wird auf die beigefügten Anlagen verwiesen.

Produktgruppe 0209 | Ausländerangelegenheiten

Zentrale Ausländerbehörde:

Gemäß § 16 der Verordnung über Zuständigkeiten im Ausländerwesen (ZustAVO) werden die notwendigen Kosten für den Betrieb und die Aufgabenwahrnehmung der Zentralen Ausländerbehörde aus dem Landeshaushalt erstattet. Verfahrensbedingt ist aufgrund der nachgelagerten Einspielung der Zentralansätze (z. B. Personalaufwand) nach der Feinplanung der Dienststellen eine ergebnisverbessernde Anpassung der Erträge in Höhe von 1,2 Mio. € in 2027 und 1,6 Mio. € in 2027 erforderlich.

Produktgruppe 1601 | Allgemeine Finanzwirtschaft

Gewerbsteuer:

Der Verwaltungsentwurf zum Haushaltsplan 2027/2028 basierte auf den Erkenntnissen der Steuerschätzung Mai 2026, welche die Steuerertragsprognose zum wiederholten Male nach unten korrigierte. Über die voraussichtlichen Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Stadt Köln wurde der Finanzausschuss mit Mitteilungsvorlage 1306/2026 informiert. In diesem Zusammenhang wurde er weiter darüber informiert, dass angesichts der vom Arbeitskreis Steuerschätzung thematisierten hohen Unsicherheiten, Dynamiken und Prognoserisiken bei der Steuerentwicklung die Verwaltung die weitere unterjährige Entwicklung insbesondere der Gewerbsteuer engmaschig beobachten wird und auf aktuelle Entwicklungen mit entsprechenden Anpassungen im Aufstellungsverfahren reagieren wird. Hintergrund ist, dass für die Prognose der zukünftigen Steuerentwicklung ab 2027 ff. die Prognose für das Jahr 2026 (sogenannter Basiswert) von zentraler Bedeutung ist.

Dieser Ankündigung folgend hat die Verwaltung die für die Jahre 2027 ff. nach aktuellem Erkenntnisstand zu erwartende Steuerentwicklung aktualisiert. Auf Basis der aktuellen Entwicklung kann festgestellt werden, dass sich die Steuerentwicklung inzwischen etwas stabilisiert hat und für 2026 inzwischen nur noch mit einer geringfügigen Planunterschreitung zu rechnen ist. Bei der Fortschreibung dieser Werte für die Folgejahre wurden atypische Einzeleffekte in Abzug gebracht. Gleichwohl kann aktuell (Stand: 27.08.2026) von einer leicht verbesserten Steuerprognose ausgegangen werden. Diese führt gegenüber dem Planentwurf zu Verbesserungen bei der Gewerbsteuer von 98,2 Mio. € in 2027 bis zu 119,4 Mio. € in 2031. Die nächste Steuerschätzung ist im Oktober 2026. Sollte sich hier weiterer Aktualisierungsbedarf ergeben, wird die Verwaltung dem ggf. durch einen weiteren Veränderungsnachweis Rechnung tragen.

Gewerbsteuerumlage:

Aufgrund der Veränderungen bei der Gewerbsteuer ergeben sich auch gegenläufige Änderungen bei der Gewerbsteuerumlage, denen mit diesem 1. Veränderungsnachweis ebenfalls Rechnung zu tragen ist.

Landschaftsumlage:

Der Landschaftsverband Rheinland (LVR) hat mit Schreiben vom 31.07.2026 das Benehmen zur Festsetzung der Landschaftsumlage eingeleitet. Hiernach beabsichtigt der LVR für das Jahr 2027 eine massive Anhebung des Umlagesatzes von 16,4% (im Jahr 2026) auf 18,75 %. Die konkrete Höhe der Umlage ist verlässlich erst zu ermitteln, wenn die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 vorliegt, da sich hieraus die maßgeblichen Umlagegrundlagen für die Stadt Köln ergeben. Letztere ist am 19.08.2026 eingegangen.

Auf Basis dieser Zahlen würde die Landschaftsumlage von 540,5 Mio. € in 2026 auf 614,4 Mio. € in 2027 ansteigen. Diese Erhöhung geht noch deutlich über die bisherige Planung des LVR, die in dessen mittelfristiger Finanzplanung abgebildet war und die bei der Aufstellung des Haushaltsplanentwurfs der Stadt Köln Berücksichtigung gefunden hatten, hinaus.

Hintergrund der geplanten Erhöhung der Umlage sind ausweislich der Mitteilung des LVR insbesondere deutlich angestiegene Kostenbelastungen bei den Sozialtransferleistungen. Teil der Umlageerhöhung ist aber auch, dass der Landschaftsverband beabsichtigt, ein für das Jahr 2026 im LVR-Haushalt prognostiziertes Defizit nicht mit seinem Eigenkapital zu verrechnen, sondern in den kommenden drei Jahren über die Umlage auszugleichen. Allein der hierfür notwendige Anteil am zukünftigen Umlagesatz beträgt 0,27 bzw. 0,26 Prozentpunkte. Da der LVR Bewirtschaftungsmaßnahmen zur Begrenzung des Defizits in 2026 ergriffen hat, bei den Planungen sehr vorsichtige Annahmen zugrunde gelegt hat sowie

die deutliche Erwartung der umlagezahlenden Städte und Kreise besteht, dass der Umlagesatz im nun beginnenden Beratungsverfahren abgesenkt wird, wurden die Planungen des LVR in reduzierter Form in den Veränderungsnachweis übernommen.

Gleichwohl ergibt sich durch die LVR-Planungen im Vergleich zum bisherigen Haushaltsplanentwurf der Stadt Köln ein Mehraufwand in 2027 von rd. 39,6 Mio. €. Für die Folgejahre bedeutet dies Mehraufwendungen in Höhe von rd. 75,6 Mio. € bis 89,8 Mio. €.

Die Stadt Köln wird der Hebesatzanpassung des LVR daher entgegenreten und hat eine entsprechende Stellungnahme an den LVR übermittelt.

Zuweisungen aus dem Gemeindefinanzierungsgesetz / Arbeitskreisrechnung Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 (GFG 2027):

Am 19.08.2026 wurde seitens des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes NRW die Arbeitskreisrechnung für das GFG 2027 veröffentlicht. Die AK-Rechnung soll den nordrhein-westfälischen Kommunen eine erste Orientierung über die Zuweisungen aus dem nächsten Gemeindefinanzierungsgesetz auf Basis der zum gegenwärtigen Zeitpunkt bekannten Datenlage geben. Für die Verteilung der Finanzmittel im Wege sog. Schlüsselzuweisungen auf die Kommunen sind - sehr vereinfacht - drei wesentliche Parameter entscheidend: die insgesamt für die Verteilung zur Verfügung stehende Finanzausgleichsmasse, der (relative) Bedarf der Kommune und ihre (relative) Steuerkraft.

Für die Ermittlung der Steuerkraft wird auf die Steuerentwicklung bis zum 30.06. des Vorjahres (hier also 30.06.2026) abgestellt, weshalb eine erste Indikation zur Höhe der Schlüsselzuweisungen immer erst relativ kurz vor Einbringung des Haushalts vorliegt und daher - wie in den Vorjahren - erst im 1. Veränderungsnachweis berücksichtigt werden kann.

Da die verteilbare Finanzausgleichsmasse wiederum von der Entwicklung der Steuereinnahmen des Landes bis zum 30.09.2026 abhängig ist, können sich - auch nach der Arbeitskreisrechnung - bei der endgültigen Festsetzung der Zuweisungen nach dem GFG noch Veränderungen ergeben. Die wesentliche interkommunale Verteilung der Finanzausgleichsmittel ändert sich im Regelfall jedoch nicht mehr, sofern der Landesgesetzgeber nicht noch Veränderungen bei den Verteilungsparametern vornimmt.

Insgesamt wächst die zu verteilende Finanzausgleichsmasse auf 17,1 Mrd. € an, was einer landesweiten Steigerung von 1,72 Prozent entspricht. Diese Steigerung ist von den kommunalen Spitzenverbänden begrüßt worden, selbst wenn sie hinter den bisherigen Orientierungsdaten des Landes zurückbleibt. Sie resultiert daraus, dass das Land zur Vermeidung anderenfalls drohender Rückgänge erstmals seit 50 Jahren eine Anpassung des Verbundsatzes von 23 % auf 23,5 % vorgenommen hat. Die Steigerung der Finanzausgleichsmasse um 1,72 % lag auch im Erwartungshorizont der Stadt bei der Planung des Haushalts (1,5%).

Gleichwohl ergeben sich aus der Arbeitskreisrechnung für die Stadt Köln massive Einbußen bei den Schlüsselzuweisungen, die von 658,6 Mio. € in 2026 auf 471,3 Mio. € in 2027 sinken werden. Das ist ein Minus von 197,2 Mio. € oder rund 30 Prozent. Für die Folgejahre kann zwar auf Basis der bisherigen Erfahrungswerte davon ausgegangen werden, dass sich diese Einbußen nicht 1:1 fortsetzen, gleichwohl ergeben sich hieraus auch in den Folgejahren Mindererträge in Höhe von rd. 97,7 Mio. € bis rd. 32,4 Mio. €.

Der deutliche Rückgang der Schlüsselzuweisungen resultiert aus interkommunalen Umverteilungen in Folge von Veränderungen bei der (relativen) Steuerkraft und dem (relativen) Bedarf.

Auf der Bedarfsseite haben sich für die Stadt Köln negative Veränderungen durch die Stauchung der Hauptansatzstaffel (sog. Einwohnergewichtung) ergeben. Als größte Stadt NRWs ist Köln hier besonders betroffen und wird auch über den sog. Elefantenansatz (pauschaler 3 Prozentzu-

schlag) nur unzureichend abgebildet. Hinzu kommt, dass bei der Ermittlung der Einwohnerzahlen sukzessive der Zensus 2022 im GFG Berücksichtigung findet (im GFG 2027 zu zwei Drittel). Zwar ergibt sich gegenläufiger Bedarf insbesondere beim Soziallastenansatz, die Finanzausgleichsmasse steigt aber nicht in dem Maße, wie der Bedarf aller Kommunen zunimmt, so dass der Grundbetrag je Bedarfsmesspunkt (Normeinwohner) sinkt.

Große (negative) Verteilungsrelevanz haben auch die Veränderungen bei der Steuerkraft. Zum einen liegen die fiktiven Hebesätze (sog. Normierungshebesätze) im GFG 2027 bei den Grundsteuern mit 322 v.H. (Grundsteuer A) und 621 v.H. (Grundsteuer B) deutlich über denen der Stadt Köln, wodurch der Stadt eine höhere Steuerkraft unterstellt wird, als sie tatsächlich hat. Zum anderen hat sich die Gewerbesteuer in Köln besser als im NRW-Durchschnitt entwickelt. Auch wenn die absolute Steuerkraft der Stadt bei der Gewerbesteuer aktuell noch etwas hinter den stadteigenen Planungen zurückbleibt, ist die Entwicklung der Gewerbesteuer in Köln im Vergleich zu anderen Kommunen relativ stabil. Da sich NRW weit deutliche Rückgänge zeigen, führt dies dazu, dass Köln - im Vergleich zu den anderen Städten und Gemeinden, d.h. relativ - steuerstärker geworden ist. Im Finanzausgleich, der diese interkommunalen Unterschiede abmildern soll, fließen die Zuweisungen daher von Köln weg zu anderen Kommunen.

Die sich aus der AK-Rechnung ergebenden deutlichen Einbußen bei den Schlüsselzuweisungen aber auch die moderateren Veränderungen bei den (auch investiven) Pauschalen wurden in diesem 1. Veränderungsnachweis berücksichtigt.

Ergebnisplan vor VN

Der abgebildete Ergebnisplan enthält die Summe der Daten aus:

HPL-Entwurf Stand Einbringung

Haushaltsplan 2027/2028

Ergebnisplan

Angaben in Euro

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Plan			Mittelfristplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1	Steuern und ähnliche Abgaben	2.993.175.346	3.166.740.911	3.244.994.610	3.333.379.879	3.428.326.571	3.520.323.721	3.633.980.058
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.347.332.715	1.319.285.428	1.404.513.474	1.430.112.955	1.451.099.152	1.468.244.454	1.483.861.586
3	+ Sonstige Transfererträge	104.415.040	83.565.033	95.123.501	96.813.965	98.568.905	99.882.851	101.238.842
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	382.018.475	404.875.491	423.558.941	432.374.521	440.063.983	440.330.644	429.410.678
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	105.623.188	97.459.727	109.342.997	110.237.998	110.183.795	110.183.752	110.183.852
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	785.445.370	746.655.075	782.011.007	801.612.071	836.330.995	873.560.264	942.532.707
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	310.546.264	219.999.338	244.738.676	214.389.339	207.837.649	207.453.366	207.213.474
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	4.856.100	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	6.033.412.498	6.041.081.003	6.306.783.205	6.421.420.728	6.574.911.050	6.722.479.052	6.910.921.198
11	- Personalaufwendungen	1.540.890.706	1.532.679.657	1.562.129.309	1.609.267.964	1.635.123.587	1.657.757.341	1.678.028.671
12	- Versorgungsaufwendungen	165.793.416	56.995.223	130.000.000	140.000.000	135.000.000	135.000.000	135.000.000
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	795.531.723	814.441.564	806.056.604	837.999.547	858.806.313	857.538.331	859.003.768
14	- Bilanzielle Abschreibungen	292.958.022	192.400.110	199.806.146	203.130.107	210.116.311	215.180.784	200.885.685
15	- Transferaufwendungen	2.579.288.461	2.584.766.996	2.771.924.754	2.852.769.532	2.916.512.551	2.962.518.803	3.005.657.948
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	1.351.421.029	1.316.751.488	1.402.645.461	1.464.378.232	1.553.815.730	1.532.598.076	1.505.056.305
17	= Ordentliche Aufwendungen	6.725.883.358	6.498.035.039	6.872.562.274	7.107.545.382	7.309.374.493	7.360.593.335	7.383.632.377
18	= Ordentliches Ergebnis (10 und 17)	-692.470.859	-456.954.037	-565.779.069	-686.124.654	-734.463.444	-638.114.283	-472.711.180
19	+ Finanzerträge	164.948.840	172.001.620	132.221.894	128.436.314	138.415.984	151.804.336	164.228.100
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	122.447.035	203.843.727	233.419.609	294.751.189	359.380.020	422.029.184	469.087.899
21	= Finanzergebnis (19 und 20)	42.501.806	-31.842.107	-101.197.715	-166.314.875	-220.964.036	-270.224.848	-304.859.799
22	= Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit (18 und 21)	-649.969.053	-488.796.144	-666.976.784	-852.439.529	-955.427.480	-908.339.131	-777.570.979
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (23 und 24)	0	0	0	0	0	0	0
26	= Jahresergebnis (22 und 25)	-649.969.053	-488.796.144	-666.976.784	-852.439.529	-955.427.480	-908.339.131	-777.570.979
27	- globaler Minderaufwand	0	-45.000.000	0	0	0	0	0
28	= Jahresergebnis n. Abz. glob. Minderaufw. (26 und 27)	-649.969.053	-443.796.144	-666.976.784	-852.439.529	-955.427.480	-908.339.131	-777.570.979
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage								
29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	36.506.144	26.680.000	26.690.000	26.690.000	26.690.000	26.690.000	26.690.000
30	- Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	298.878	0	0	0	0	0	0
31	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	9.074.816	3.329.000	3.830.295	4.475.476	4.246.507	3.349.699	3.223.548
32	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	1.279.294	223.000	919.000	14.935.159	875.000	875.000	875.000
33	= Verrechnungssaldo (29 und 32)	26.450.912	23.128.000	21.940.705	7.279.366	21.568.493	22.465.301	22.591.452

Finanzplan vor VN

Der abgebildete Ergebnisplan enthält die Summe der Daten aus:

HPL-Entwurf Stand Einbringung

Haushaltsplan 2027/2028

Finanzplan

Angaben in Euro

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Plan			Mittelfristplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1	Steuern und ähnliche Abgaben	2.789.364.252	3.077.884.079	3.160.571.250	3.247.268.052	3.337.306.369	3.423.660.267	3.531.323.470
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlage	1.294.791.707	1.253.833.659	1.312.267.776	1.337.714.317	1.359.016.188	1.376.570.256	1.394.043.600
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	112.902.217	83.565.033	95.123.501	96.813.965	98.568.905	99.882.851	101.238.842
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	350.377.707	391.700.821	411.839.628	420.468.419	427.958.076	428.009.376	428.053.676
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	99.658.578	97.459.727	109.235.115	110.130.116	110.075.913	110.075.870	110.075.970
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	751.787.364	742.985.075	778.011.007	797.612.071	832.330.995	869.560.264	938.532.707
7	+ Sonstige Einzahlungen	137.086.990	202.737.803	235.886.452	177.227.147	166.702.450	166.707.850	166.992.150
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	128.574.271	164.740.582	132.221.894	128.436.314	138.415.984	151.804.336	164.228.100
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeiten	5.664.543.086	6.014.906.779	6.235.156.623	6.315.670.401	6.470.374.881	6.626.271.071	6.834.488.516
10	- Personalauszahlungen	1.299.852.961	1.406.149.788	1.409.143.309	1.448.989.964	1.472.308.587	1.491.928.341	1.509.025.671
11	- Versorgungsauszahlungen	152.094.580	176.400.000	182.700.000	189.000.000	195.300.000	196.700.000	198.100.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	742.009.428	823.394.979	812.286.747	844.177.359	860.959.110	859.625.881	861.086.406
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	133.796.739	244.024.727	285.223.690	346.555.269	411.184.101	473.833.265	520.891.980
14	- Transferauszahlungen	2.539.839.189	2.503.539.712	2.698.409.065	2.808.562.539	2.893.061.270	2.898.581.437	2.895.433.783
15	- Sonstige Auszahlungen	1.203.853.852	1.274.661.289	1.334.350.607	1.363.667.293	1.426.840.970	1.442.047.644	1.455.146.480
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.071.446.748	6.428.170.494	6.722.113.419	7.000.952.425	7.259.654.037	7.362.716.567	7.439.684.321
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 und 16)	-406.903.662	-413.263.715	-486.956.795	-685.282.023	-789.279.156	-736.445.497	-605.195.805
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	117.622.115	162.655.317	126.029.503	129.904.080	116.620.604	114.127.666	104.145.260
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	48.125.014	36.730.100	37.009.300	37.607.400	36.810.100	36.810.100	36.809.100
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	20.010	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	6.449.374	3.500.000	2.500.000	2.500.000	2.200.000	2.200.000	2.200.000
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	68.477.426	34.814.100	51.266.072	52.330.555	78.649.124	87.946.866	115.204.318
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	240.693.939	237.699.517	216.804.875	222.342.035	234.279.828	241.084.632	258.358.678
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	59.437.941	76.200.000	77.500.000	77.500.000	76.200.000	76.200.000	76.200.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	176.192.810	436.242.697	458.679.503	516.517.971	514.143.417	565.203.841	532.065.272
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	80.294.858	192.848.071	190.442.636	134.243.092	125.609.147	119.555.403	110.346.688
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	27.814.697	152.618.000	84.221.790	85.802.635	112.592.636	160.686.402	201.547.069
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	133.547.760	65.791.000	40.367.945	29.884.100	24.557.600	19.662.404	16.979.600
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	74.042.843	378.339.000	212.522.000	262.049.000	581.820.000	628.644.000	638.507.000
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	551.330.908	1.302.038.768	1.063.733.874	1.105.996.798	1.434.922.800	1.569.952.050	1.575.645.629
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (23 und 30)	-310.636.970	-1.064.339.251	-846.928.998	-883.654.763	-1.200.642.972	-1.328.867.418	-1.317.286.951
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 und 31)	-717.540.632	-1.477.602.966	-1.333.885.794	-1.568.936.786	-1.989.922.128	-2.065.312.915	-1.922.482.757

Haushaltsplan 2027/2028

Finanzplan

Angaben in Euro

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2025	2026	Plan		Mittelfristplanung		
				2027	2028	2029	2030	2031
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	593.409.273	2.169.490.451	2.552.118.198	2.588.822.963	2.605.794.172	2.734.018.618	2.722.438.152
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	9.392.501.645	14.998.501.515	15.095.179.347	15.318.212.823	15.456.877.956	15.438.881.297	15.344.346.605
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	417.995.315	1.490.389.000	1.918.964.000	1.938.099.000	1.672.750.000	1.707.587.000	1.744.302.000
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	8.861.990.695	14.200.000.000	14.400.000.000	14.400.000.000	14.400.000.000	14.400.000.000	14.400.000.000
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	705.924.908	1.477.602.966	1.328.333.545	1.568.936.786	1.989.922.128	2.065.312.915	1.922.482.757
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (32 und 37)	-11.615.724	0	-5.552.249	0	0	0	0
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	32.587.718	20.552.249	20.552.249	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
40	+/- Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	419.746	0	0	0	0	0	0
41	= Liquide Mittel (38, 39 und 40)	20.552.249	20.552.249	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000

Darstellung der Veränderungen

Die Darstellung ist gegliedert in die

1. Produktbereichsbezogene Zusammenfassung
2. Einzelveränderungen pro Produktgruppe
3. Dezernatsbezogene Zusammenfassung

Haushaltsplan 2027/2028 - Veränderungsnachweis Verwaltung 1

Angaben in Euro

Produktbereich: **gesamt**

Produktbereich	Veränderungen	Plan		Mittelfristplanung		
		2027	2028	2029	2030	2031
02 Sicherheit und Ordnung						
	Erträge	1.230.444	1.590.716	1.202.680	1.408.327	1.553.465
	Aufwendungen	0	0	0	0	0
	Veränderung Ergebnisplan gesamt	1.230.444	1.590.716	1.202.680	1.408.327	1.553.465
	Veränderung Investitionsplan gesamt	0	0	0	0	0
03 Schulträgeraufgaben						
	Erträge	-100.161	0	0	0	0
	Aufwendungen	0	0	0	0	0
	Veränderung Ergebnisplan gesamt	-100.161	0	0	0	0
	Veränderung Investitionsplan gesamt	0	0	0	0	0
08 Sportförderung						
	Erträge	31.009	0	0	0	0
	Aufwendungen	0	0	0	0	0
	Veränderung Ergebnisplan gesamt	31.009	0	0	0	0
	Veränderung Investitionsplan gesamt	0	0	0	0	0
16 Allgemeine Finanzwirtschaft						
	Erträge	-99.091.810	2.436.785	40.877.533	80.020.460	119.415.430
	Aufwendungen	-46.807.554	-82.988.426	-84.766.427	-91.674.367	-98.585.597
	Veränderung Ergebnisplan gesamt	-145.899.365	-80.551.641	-43.888.894	-11.653.907	20.829.832
	investive Einzahlungen	422.495	0	0	0	0
	investive Auszahlungen	0	0	0	0	0
	Veränderung Investitionsplan gesamt	422.495	0	0	0	0

Veränderungen Ergebnisplan insgesamt	-144.738.071	-78.960.924	-42.686.214	-10.245.579	22.383.297
Veränderungen Investitionsplan insgesamt	422.495	0	0	0	0

Darstellung der Veränderungen: (-) = Haushaltsverschlechterung / (+) Haushaltsverbesserung

Haushaltsplan 2027/2028 - Veränderungsnachweis Verwaltung 1
Teilergebnisplan

Angaben in Euro

Produktbereich: 02 Sicherheit und Ordnung

Produktgruppe	Teilplanzeile	Erläuterung	Plan		Mittelfristplanung		
			2027	2028	2029	2030	2031
0209 - Ausländerangelegenheiten	6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Gemäß § 16 der Verordnung über Zuständigkeiten im Ausländerwesen werden die notwendigen Kosten für den Betrieb und die Aufgabenwahrnehmung der Zentralen Ausländerbehörde aus dem Landeshaushalt erstattet. Verfahrensbedingt ist aufgrund der nachgelagerten Einspielung der Zentralansätze nach der Feinplanung der Dienststellen eine Anpassung der Erträge erforderlich.	1.230.444	1.590.716	1.202.680	1.408.327	1.553.465
		TPZ 6 gesamt	1.230.444	1.590.716	1.202.680	1.408.327	1.553.465
	0209 - gesamt		1.230.444	1.590.716	1.202.680	1.408.327	1.553.465
Gesamtveränderung			1.230.444	1.590.716	1.202.680	1.408.327	1.553.465

Haushaltsplan 2027/2028 - Veränderungsnachweis Verwaltung 1
Teilergebnisplan

Angaben in Euro

Produktbereich: 03 Schulträgeraufgaben

Produktgruppe	Teilplanzeile	Erläuterung	Plan		Mittelfristplanung		
			2027	2028	2029	2030	2031
0301 - Schulträgeraufgaben	2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Durch die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 liegen neue Erkenntnisse zur Schul- und Bildungspauschale vor. Diese Veränderung wird durch die Anpassung im VN 1 für das Jahr 2027 berücksichtigt.	-100.161	0	0	0	0
		TPZ 2 gesamt	-100.161	0	0	0	0
	0301 - gesamt		-100.161	0	0	0	0
Gesamtveränderung			-100.161	0	0	0	0

Produktbereich: 08 Sportförderung

Produktgruppe	Teilplanzeile	Erläuterung	Plan		Mittelfristplanung		
			2027	2028	2029	2030	2031
0801 - Sportförderung/Unterhaltung von Sportstätten	2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Durch die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 liegen neue Erkenntnisse zur Sportpauschale vor. Diese Veränderung wird durch die Anpassung im VN 1 für das Jahr 2027 berücksichtigt.	31.009	0	0	0	0
		TPZ 2 gesamt	31.009	0	0	0	0
	0801 - gesamt		31.009	0	0	0	0
Gesamtveränderung			31.009	0	0	0	0

Produktbereich: 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Produktgruppe	Teilplanzeile	Erläuterung	Plan		Mittelfristplanung		
			2027	2028	2029	2030	2031
1601 - Allgemeine Finanzwirtschaft	1 - Steuern und ähnliche Abgaben	Veränderungen aufgrund neuer vorliegender Prognosen. Diese Veränderungen werden durch die Anpassung im VN 1 berücksichtigt.	98.205.600	100.169.712	105.879.386	112.443.907	119.415.430
	TPZ 1 gesamt		98.205.600	100.169.712	105.879.386	112.443.907	119.415.430
	2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Durch die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 liegen neue Erkenntnisse zur Aufwands- und Unterhaltungspauschale vor. Diese Veränderung wird durch die Anpassung im VN 1 für das Jahr 2027 berücksichtigt.	-70.362	0	0	0	0
	2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Durch die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 liegen neue Erkenntnisse zur Pauschale Altenhilfe und -pflege vor. Diese Veränderung wird durch die Anpassung im VN 1 für das Jahr 2027 berücksichtigt.	-6.717	0	0	0	0
	2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Durch die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 liegen neue Erkenntnisse zur Schlüsselzuweisung vor. Diese Veränderungen werden durch die Anpassung im VN 1 berücksichtigt.	-197.220.332	-97.732.927	-65.001.853	-32.423.447	0
	TPZ 2 gesamt		-197.297.410	-97.732.927	-65.001.853	-32.423.447	0
	15 - Transferaufwendungen	Aufgrund der Veränderungen bei der Gewerbesteuer ergeben sich Veränderungen bei der Gewerbesteuerumlage. Diese Veränderungen werden durch die Anpassung im VN 1 berücksichtigt.	-7.236.202	-7.380.926	-7.801.639	-8.285.341	-8.799.032
	15 - Transferaufwendungen	Durch die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 und der Einleitung der Benehmensherstellung durch den Landschaftsverband Rheinland liegen neue Erkenntnisse zur Landschaftsumlage vor. Diese Veränderungen werden durch die Anpassung im VN 1 berücksichtigt.	-39.571.352	-75.607.500	-76.964.788	-83.389.026	-89.786.566
	TPZ 15 gesamt		-46.807.554	-82.988.426	-84.766.427	-91.674.367	-98.585.597
1601 - gesamt			-145.899.365	-80.551.641	-43.888.894	-11.653.907	20.829.832
Gesamtveränderung			-145.899.365	-80.551.641	-43.888.894	-11.653.907	20.829.832

Produktbereich: 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Produktgruppe	Teilplanzeile	Erläuterung	Plan		Verpflichtungs-ermäch-tigung		Mittelfristplanung		
			2027	2028	2027	2028	2029	2030	2031
1601 - Allgemeine Finanzwirtschaft	1 - aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	Durch die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 liegen neue Erkenntnisse zur Pauschale Altenhilfe und -pflege vor. Diese Veränderung wird durch die Anpassung im VN 1 für das Jahr 2027 berücksichtigt.	-1.679	0	0	0	0	0	0
	Die Verpflichtungsermächtigungen 2027 verteilen sich wie folgt auf die Jahre:						0	0	0
	Die Verpflichtungsermächtigungen 2028 verteilen sich wie folgt auf die Jahre:						0	0	0
	1 - aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	Durch die Arbeitskreisrechnung zum Gemeindefinanzierungsgesetz 2027 liegen neue Erkenntnisse zur allgemeinen Investitionspauschale vor. Diese Veränderung wird durch die Anpassung im VN 1 für das Jahr 2027 berücksichtigt.	424.174	0	0	0	0	0	0
	Die Verpflichtungsermächtigungen 2027 verteilen sich wie folgt auf die Jahre:						0	0	0
	Die Verpflichtungsermächtigungen 2028 verteilen sich wie folgt auf die Jahre:						0	0	0
		TPZ 1 gesamt	422.495	0	0	0	0	0	0
	1601 - gesamt		422.495	0	0	0	0	0	0
Gesamtveränderung			422.495	0	0	0	0	0	0

Haushaltsplan 2027/2028 - Veränderungsnachweis Verwaltung 1

Angaben in Euro

Dezernate: **gesamt**

Dezernate	Veränderungen	Plan		Mittelfristplanung		
		2027	2028	2029	2030	2031
I Allgemeine Verwaltung und Ordnung						
	Erträge	1.230.444	1.590.716	1.202.680	1.408.327	1.553.465
	Aufwände	0	0	0	0	0
	Veränderung Ergebnisplan gesamt	1.230.444	1.590.716	1.202.680	1.408.327	1.553.465
	Veränderung Investitionsplan gesamt	0	0	0	0	0
II Finanzen und Recht						
	Erträge	-99.091.810	2.436.785	40.877.533	80.020.460	119.415.430
	Aufwände	-46.807.554	-82.988.426	-84.766.427	-91.674.367	-98.585.597
	Veränderung Ergebnisplan gesamt	-145.899.365	-80.551.641	-43.888.894	-11.653.907	20.829.832
	investive Einzahlungen	422.495	0	0	0	0
	investive Auszahlungen	0	0	0	0	0
	Veränderung Investitionsplan gesamt	422.495	0	0	0	0
IV Bildung, Jugend und Sport						
	Erträge	-69.151	0	0	0	0
	Aufwände	0	0	0	0	0
	Veränderung Ergebnisplan gesamt	-69.151	0	0	0	0
	Veränderung Investitionsplan gesamt	0	0	0	0	0

Veränderungen Ergebnisplan insgesamt	-144.738.071	-78.960.924	-42.686.214	-10.245.579	22.383.297
Veränderungen Investitionsplan insgesamt	422.495	0	0	0	0

Ergebnisplan nach VN

Der abgebildete Ergebnisplan enthält die Summe der Daten aus:

HPL-Entwurf Stand Einbringung
VN-Verwaltung 1

Haushaltsplan 2027/2028

Ergebnisplan

Angaben in Euro

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Plan			Mittelfristplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1	Steuern und ähnliche Abgaben	2.993.175.346	3.166.740.911	3.343.200.210	3.433.549.591	3.534.205.956	3.632.767.629	3.753.395.488
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.347.332.715	1.319.285.428	1.207.146.912	1.332.380.028	1.386.097.300	1.435.821.007	1.483.861.586
3	+ Sonstige Transfererträge	104.415.040	83.565.033	95.123.501	96.813.965	98.568.905	99.882.851	101.238.842
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	382.018.475	404.875.491	423.558.941	432.374.521	440.063.983	440.330.644	429.410.678
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	105.623.188	97.459.727	109.342.997	110.237.998	110.183.795	110.183.752	110.183.852
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	785.445.370	746.655.075	783.241.452	803.202.788	837.533.674	874.968.591	944.086.172
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	310.546.264	219.999.338	244.738.676	214.389.339	207.837.649	207.453.366	207.213.474
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	4.856.100	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	6.033.412.498	6.041.081.003	6.208.852.688	6.425.448.230	6.616.991.262	6.803.907.840	7.031.890.092
11	- Personalaufwendungen	1.540.890.706	1.532.679.657	1.562.129.309	1.609.267.964	1.635.123.587	1.657.757.341	1.678.028.671
12	- Versorgungsaufwendungen	165.793.416	56.995.223	130.000.000	140.000.000	135.000.000	135.000.000	135.000.000
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	795.531.723	814.441.564	806.056.604	837.999.547	858.806.313	857.538.331	859.003.768
14	- Bilanzielle Abschreibungen	292.958.022	192.400.110	199.806.146	203.130.107	210.116.311	215.180.784	200.885.685
15	- Transferaufwendungen	2.579.288.461	2.584.766.996	2.818.732.308	2.935.757.959	3.001.278.978	3.054.193.170	3.104.243.546
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	1.351.421.029	1.316.751.488	1.402.645.461	1.464.378.232	1.553.815.730	1.532.598.076	1.505.056.305
17	= Ordentliche Aufwendungen	6.725.883.358	6.498.035.039	6.919.369.828	7.190.533.808	7.394.140.920	7.452.267.702	7.482.217.975
18	= Ordentliches Ergebnis (10 und 17)	-692.470.859	-456.954.037	-710.517.141	-765.085.579	-777.149.658	-648.359.862	-450.327.882
19	+ Finanzerträge	164.948.840	172.001.620	132.221.894	128.436.314	138.415.984	151.804.336	164.228.100
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	122.447.035	203.843.727	233.419.609	294.751.189	359.380.020	422.029.184	469.087.899
21	= Finanzergebnis (19 und 20)	42.501.806	-31.842.107	-101.197.715	-166.314.875	-220.964.036	-270.224.848	-304.859.799
22	= Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit (18 und 21)	-649.969.053	-488.796.144	-811.714.856	-931.400.453	-998.113.694	-918.584.710	-755.187.681
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (23 und 24)	0	0	0	0	0	0	0
26	= Jahresergebnis (22 und 25)	-649.969.053	-488.796.144	-811.714.856	-931.400.453	-998.113.694	-918.584.710	-755.187.681
27	- globaler Minderaufwand	0	-45.000.000	0	0	0	0	0
28	= Jahresergebnis n. Abz. glob. Minderaufw. (26 und 27)	-649.969.053	-443.796.144	-811.714.856	-931.400.453	-998.113.694	-918.584.710	-755.187.681

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage

29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	36.506.144	26.680.000	26.690.000	26.690.000	26.690.000	26.690.000	26.690.000
30	- Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	298.878	0	0	0	0	0	0
31	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	9.074.816	3.329.000	3.830.295	4.475.476	4.246.507	3.349.699	3.223.548
32	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	1.279.294	223.000	919.000	14.935.159	875.000	875.000	875.000
33	= Verrechnungssaldo (29 und 32)	26.450.912	23.128.000	21.940.705	7.279.366	21.568.493	22.465.301	22.591.452

Finanzplan nach VN

Der abgebildete Ergebnisplan enthält die Summe der Daten aus:

HPL-Entwurf Stand Einbringung
VN-Verwaltung 1

Haushaltsplan 2027/2028

Finanzplan

Angaben in Euro

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Plan			Mittelfristplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
1	Steuern und ähnliche Abgaben	2.789.364.252	3.077.884.079	3.258.776.850	3.347.437.764	3.443.185.755	3.536.104.175	3.650.738.900
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlage	1.294.791.707	1.253.833.659	1.114.901.215	1.239.981.390	1.294.014.335	1.344.146.809	1.394.043.600
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	112.902.217	83.565.033	95.123.501	96.813.965	98.568.905	99.882.851	101.238.842
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	350.377.707	391.700.821	411.839.628	420.468.419	427.958.076	428.009.376	428.053.676
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	99.658.578	97.459.727	109.235.115	110.130.116	110.075.913	110.075.870	110.075.970
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	751.787.364	742.985.075	779.241.452	799.202.788	833.533.674	870.968.591	940.086.172
7	+ Sonstige Einzahlungen	137.086.990	202.737.803	235.886.452	177.227.147	166.702.450	166.707.850	166.992.150
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	128.574.271	164.740.582	132.221.894	128.436.314	138.415.984	151.804.336	164.228.100
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeiten	5.664.543.086	6.014.906.779	6.137.226.106	6.319.697.903	6.512.455.093	6.707.699.858	6.955.457.410
10	- Personalauszahlungen	1.299.852.961	1.406.149.788	1.409.143.309	1.448.989.964	1.472.308.587	1.491.928.341	1.509.025.671
11	- Versorgungsauszahlungen	152.094.580	176.400.000	182.700.000	189.000.000	195.300.000	196.700.000	198.100.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	742.009.428	823.394.979	812.286.747	844.177.359	860.959.110	859.625.881	861.086.406
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	133.796.739	244.024.727	285.223.690	346.555.269	411.184.101	473.833.265	520.891.980
14	- Transferauszahlungen	2.539.839.189	2.503.539.712	2.737.980.418	2.884.170.039	2.970.026.057	2.981.970.464	2.985.220.349
15	- Sonstige Auszahlungen	1.203.853.852	1.274.661.289	1.334.350.607	1.363.667.293	1.426.840.970	1.442.047.644	1.455.146.480
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.071.446.748	6.428.170.494	6.761.684.771	7.076.559.925	7.336.618.825	7.446.105.594	7.529.470.887
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 und 16)	-406.903.662	-413.263.715	-624.458.665	-756.862.022	-824.163.732	-738.405.735	-574.013.476
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	117.622.115	162.655.317	126.451.998	129.904.080	116.620.604	114.127.666	104.145.260
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	48.125.014	36.730.100	37.009.300	37.607.400	36.810.100	36.810.100	36.809.100
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	20.010	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	6.449.374	3.500.000	2.500.000	2.500.000	2.200.000	2.200.000	2.200.000
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	68.477.426	34.814.100	51.266.072	52.330.555	78.649.124	87.946.866	115.204.318
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	240.693.939	237.699.517	217.227.370	222.342.035	234.279.828	241.084.632	258.358.678
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	59.437.941	76.200.000	77.500.000	77.500.000	76.200.000	76.200.000	76.200.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	176.192.810	436.242.697	458.679.503	516.517.971	514.143.417	565.203.841	532.065.272
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	80.294.858	192.848.071	190.442.636	134.243.092	125.609.147	119.555.403	110.346.688
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	27.814.697	152.618.000	84.221.790	85.802.635	112.592.636	160.686.402	201.547.069
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	133.547.760	65.791.000	40.367.945	29.884.100	24.557.600	19.662.404	16.979.600
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	74.042.843	378.339.000	212.522.000	262.049.000	581.820.000	628.644.000	638.507.000
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	551.330.908	1.302.038.768	1.063.733.874	1.105.996.798	1.434.922.800	1.569.952.050	1.575.645.629
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (23 und 30)	-310.636.970	-1.064.339.251	-846.506.504	-883.654.763	-1.200.642.972	-1.328.867.418	-1.317.286.951
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 und 31)	-717.540.632	-1.477.602.966	-1.470.965.168	-1.640.516.785	-2.024.806.704	-2.067.273.154	-1.891.300.428

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2025	2026	Plan		Mittelfristplanung		
				2027	2028	2029	2030	2031
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	593.409.273	2.169.490.451	2.552.118.198	2.588.822.963	2.605.794.172	2.734.018.618	2.722.438.152
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	9.392.501.645	14.998.501.515	15.232.258.721	15.389.792.822	15.491.762.532	15.440.841.536	15.313.164.276
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	417.995.315	1.490.389.000	1.918.964.000	1.938.099.000	1.672.750.000	1.707.587.000	1.744.302.000
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	8.861.990.695	14.200.000.000	14.400.000.000	14.400.000.000	14.400.000.000	14.400.000.000	14.400.000.000
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	705.924.908	1.477.602.966	1.465.412.920	1.640.516.785	2.024.806.704	2.067.273.154	1.891.300.428
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (32 und 37)	-11.615.724	0	-5.552.249	0	0	0	0
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	32.587.718	20.552.249	20.552.249	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
40	+/- Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	419.746	0	0	0	0	0	0
41	= Liquide Mittel (38, 39 und 40)	20.552.249	20.552.249	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000