

# **Informationsveranstaltung zur Haushaltsplanung 2026/2027**

**27.02.2026**

# Themen

- Gesetzliche Grundlagen
- Begriffserläuterungen
- Aufbau des Haushaltsplans
- Ablauf der Beratungen
- Interaktiver Haushalt

# Gesetzliche Grundlagen

# Gesetzliche Grundlagen

- Allgemein: Achter Teil der Gemeindeordnung NRW (GO NRW)
  - §§ 75 ff
- Gem. § 78 I GO hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr (=Kalenderjahr) eine Haushaltssatzung zu erlassen
- Seit 2012/2013 werden Doppelhaushalte gem. § 78 III S. 2 GO aufgestellt

# Der Haushaltsplan § 79 GO

- Erträge und Einzahlungen
- Aufwendungen und Auszahlungen
- Verpflichtungsermächtigungen
- Weitere Inhalte gem. § 1 KomHVO

Verpflichtungsermächtigung (VE):

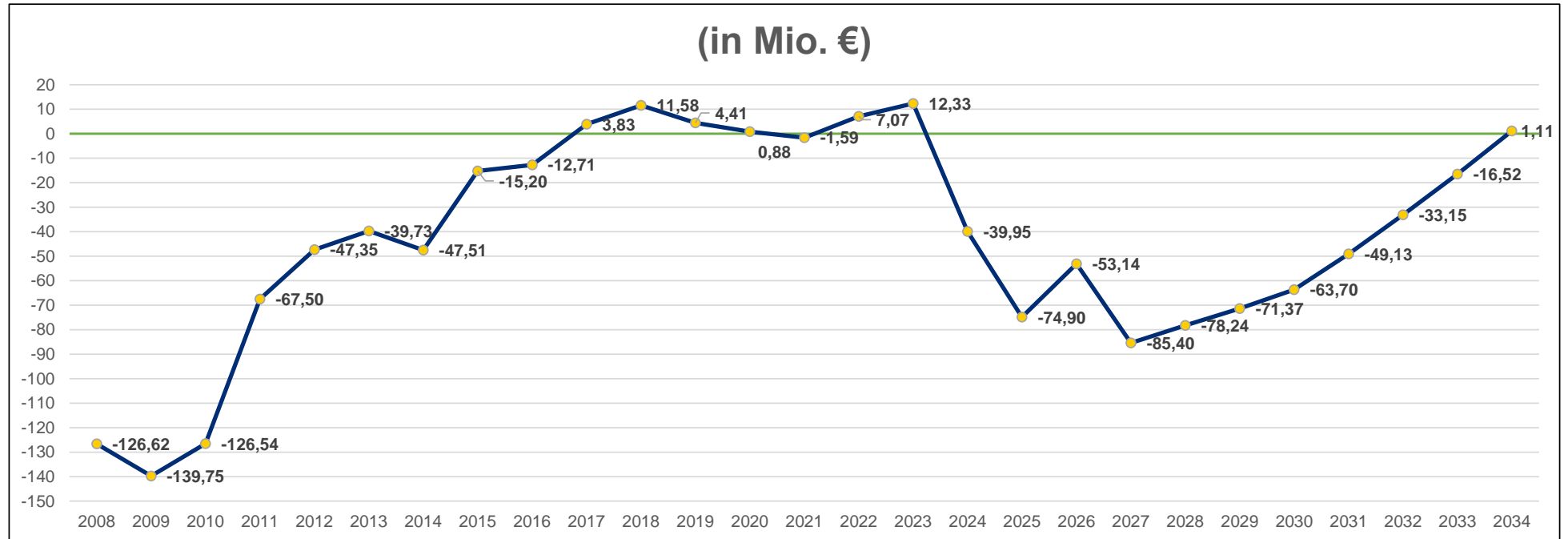
- Investition
- Rechtliche Verpflichtung
- Zahlung in Folgejahren

Bestellung eines Fahrzeugs in 2026, das in 2028 geliefert und gezahlt wird.

# Haushaltsausgleich

- Haushaltsausgleich
  - Erträge  $\geq$  Aufwendungen (echter Ausgleich)
  - Erträge + Ausgleichsrücklage  $\geq$  Aufwendungen (fiktiver Ausgleich)

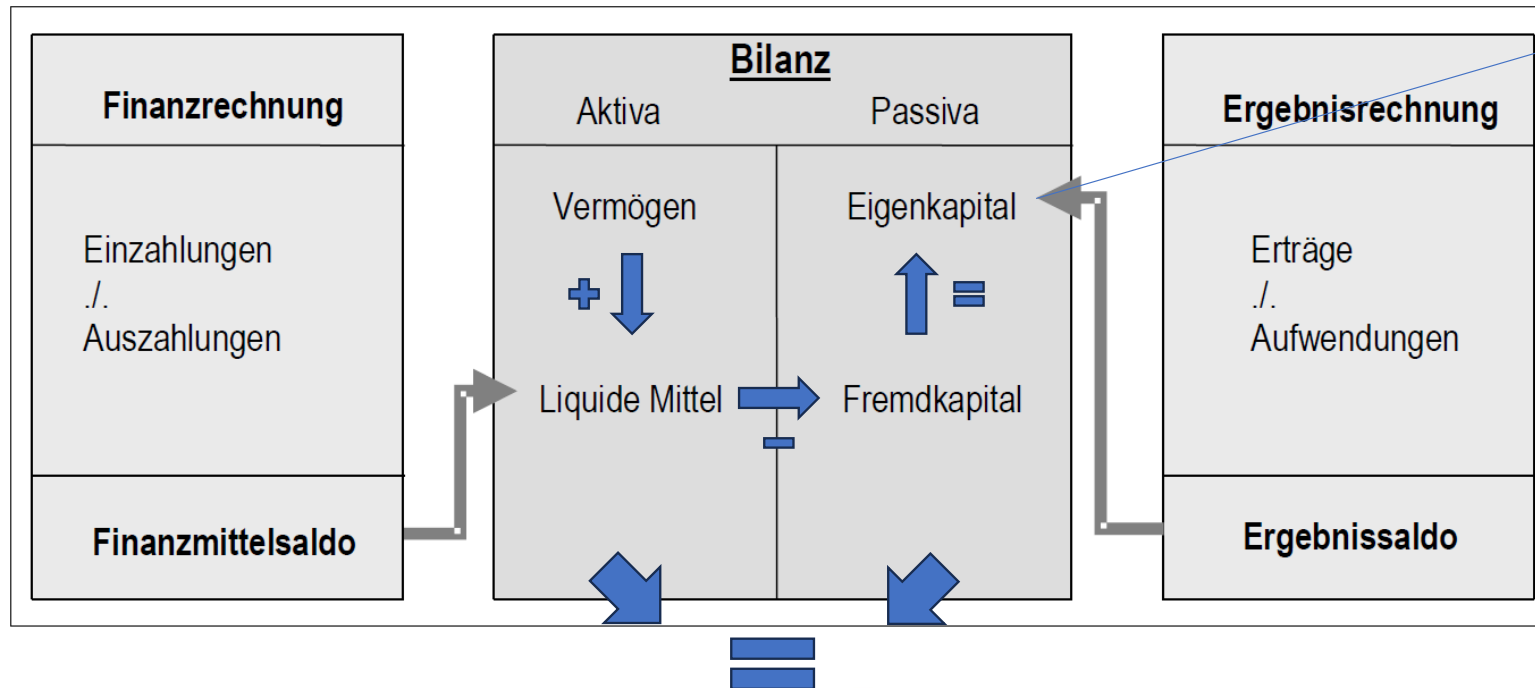
# Jahresergebnisse



# Begriffserläuterungen

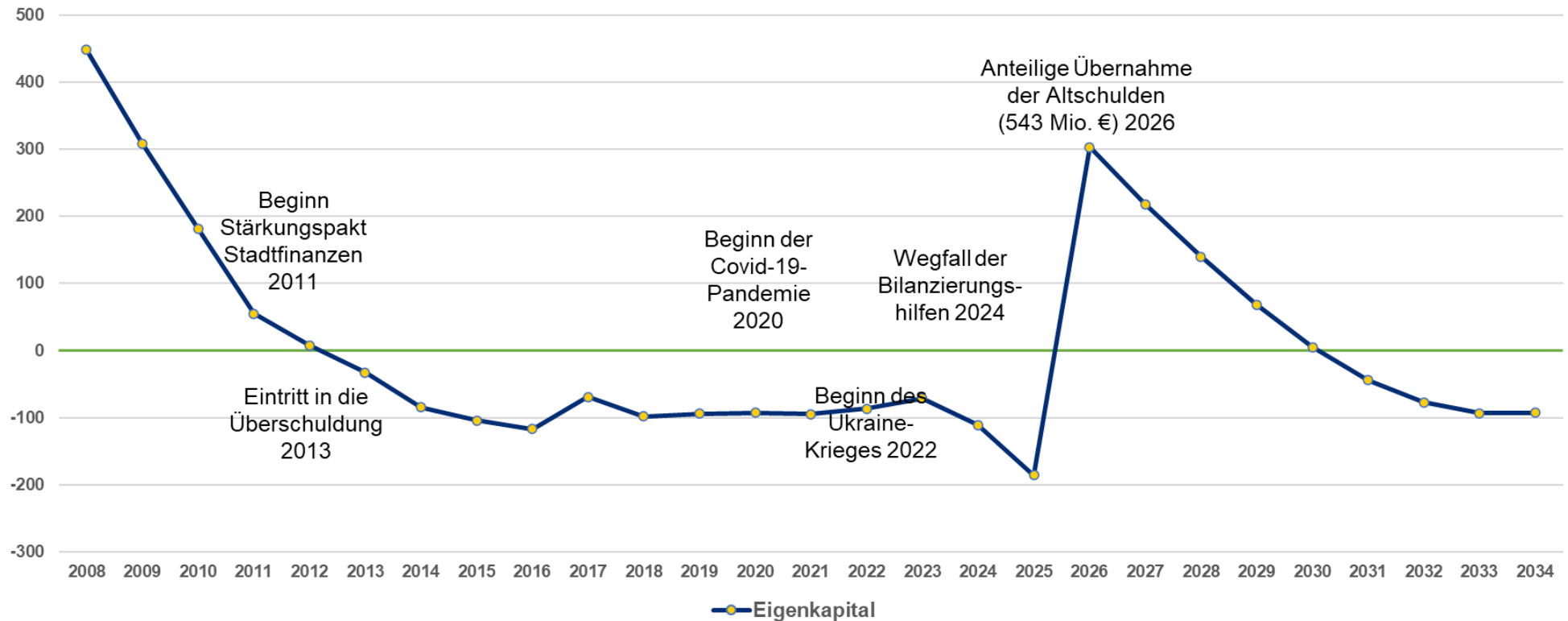
# Eigenkapital ( $\approx$ Allgemeine Rücklage)

## DAS DREI-KOMPONENTEN-SYSTEM DES NKF



Eigenkapital:  
Allgemeine Rücklage  
Ausgleichsrücklage  
Sonderrücklagen  
Überschuss/-fehlbetrag

# Entwicklung Eigenkapital



# Haushaltssicherungskonzept

- Allgemeine Rücklage verringert sich um 25 % oder
- Allgemeine Rücklage verringert sich um 5 % in zwei aufeinanderfolgenden Jahren oder
- Eigenkapital ist „negativ“

 Haushaltssicherungskonzept

# Haushaltssicherungskonzept

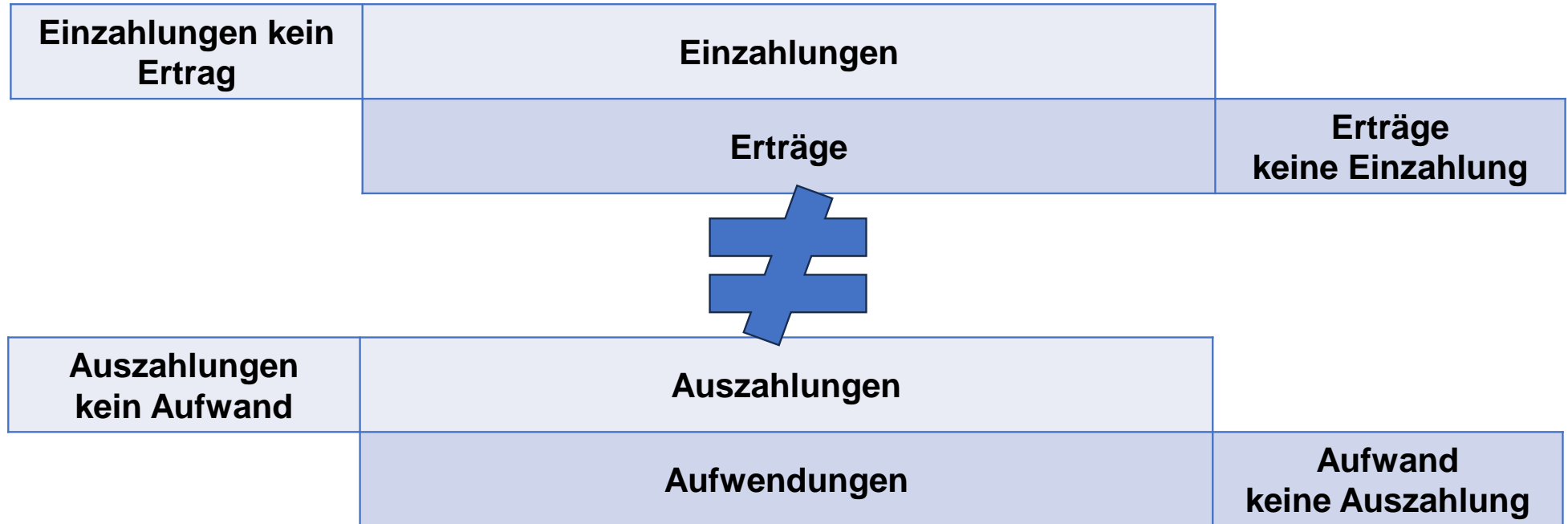
- Ziele:
  - Sicherung der dauerhaften Leistungsfähigkeit
  - Erreichung eines nachhaltigen Wiederaufbaus des Eigenkapitals

 Genehmigungspflicht!

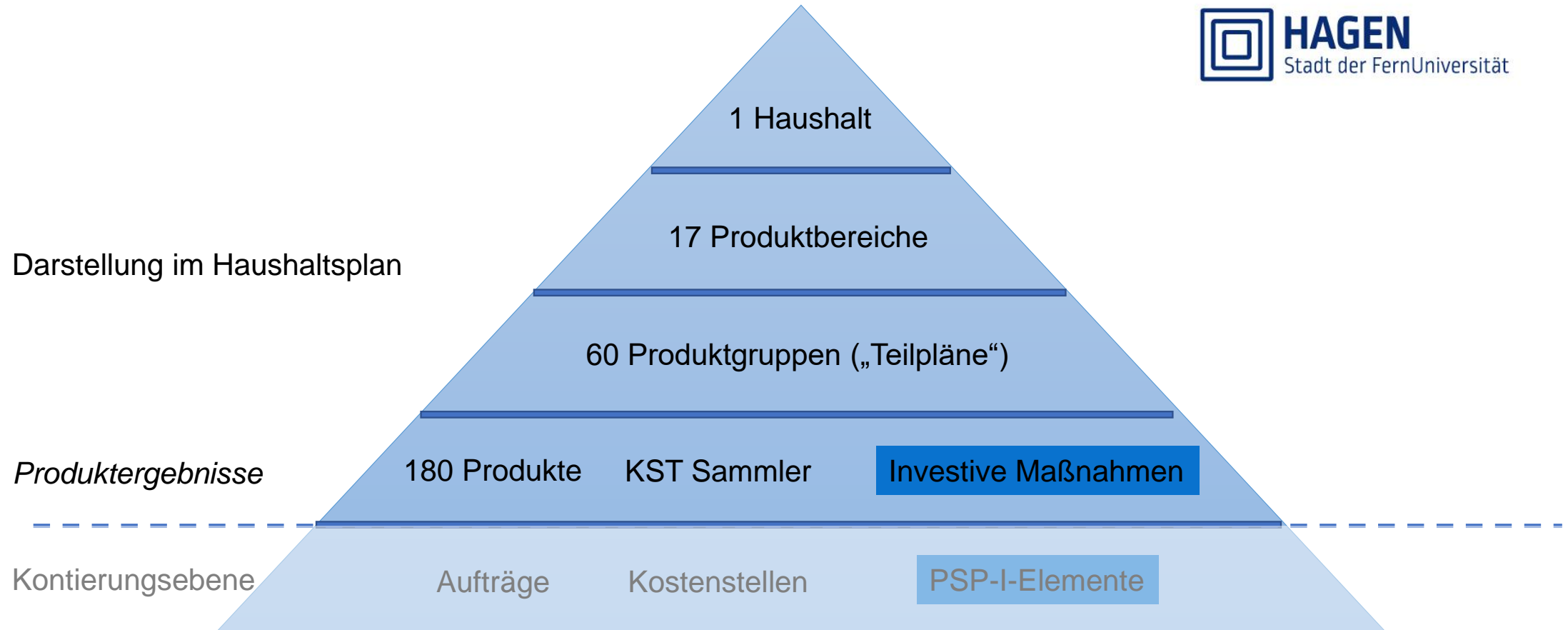
# Begriffserläuterungen

- Einzahlungen/Auszahlungen
  - = Geldmittelfluss
    - Kauf eines Fahrzeugs zu 40.000 €
- Erträge/Aufwendungen
  - = Bewertete Veränderungen des Vermögens
    - Abschreibungen des Fahrzeugs zu 5.000 € jährlich

# Begriffserläuterungen



# Aufbau des Haushaltsplan

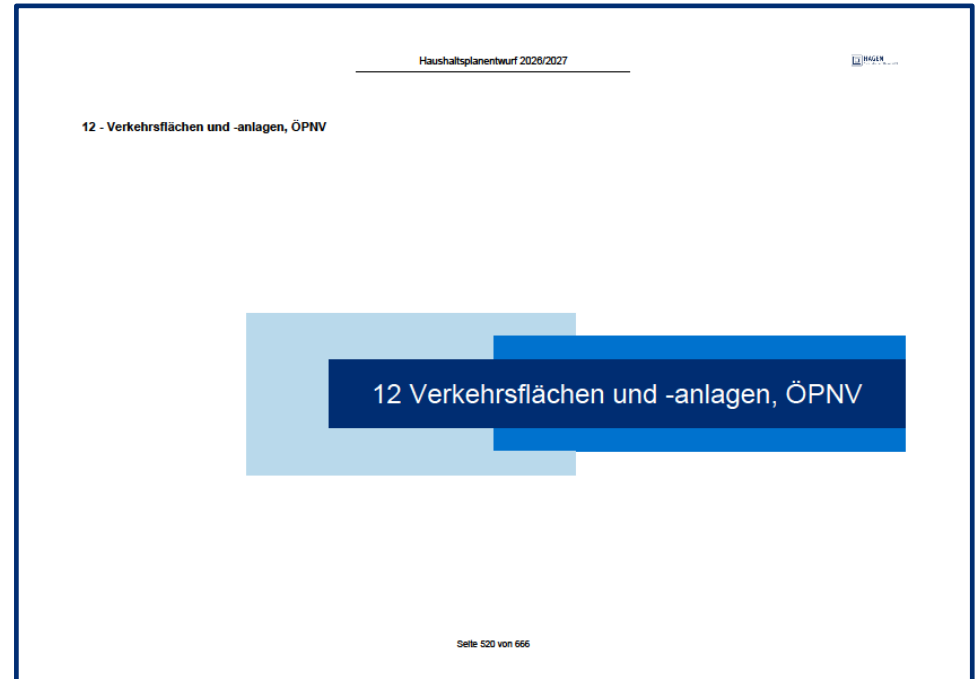


# Produktbereiche

<b>Produktbereiche</b>		
<b>01 Innere Verwaltung</b>	<b>07 Gesundheitsdienste</b>	<b>13 Natur- und Landschafts-</b>
<b>02 Sicherheit und Ordnung</b>	<b>08 Sportförderung</b>	<b>pflege</b>
<b>03 Schulträgeraufgaben</b>	<b>09 Räumliche Planung und</b>	<b>14 Umweltschutz</b>
<b>04 Kultur und Wissenschaft</b>	<b>Entwicklung, Geoinforma-</b>	<b>15 Wirtschaft und Tourismus</b>
<b>05 Soziale Leistungen</b>	<b>tionen</b>	<b>16 Allgemeine Finanzwirtschaft</b>
<b>06 Kinder-, Jugend- und</b>	<b>10 Bauen und Wohnen</b>	<b>17 Stiftungen</b>
<b>Familienhilfe</b>	<b>11 Ver- und Entsorgung</b>	
	<b>12 Verkehrsflächen und -</b>	
	<b>-anlagen, ÖPNV</b>	

# Auszug aus dem Haushaltsplan

- Produktbereich 12
- Produktgruppe 1210
  
- Seite 520 bis 572 Band II
- Seite 661 bis 713 HHP



<b>Ziele und Kennzahlen</b>	
Handlungsfeld	Familiengerechte Stadt, Ausgeglichener Haushalt
Produkt	<b><u>1.03.11.02 Ganzttag Grundschulen (bis 2023: 1.21.11.41)</u></b>
Produktbereich	03 Schulträgeraufgaben (bis 2023: 21)
Teilplan	0311 Grundschulen (bis 2023: 2111)
Produktverantwortlicher	Frau Pott
Fachbereich	40 - Schule
<b>Ziel operativ</b>	(a) Ziel ist es den Bedarf an OGS-Plätzen sicherstellen zu können. (b) Ziel ist der bedarfsgerechte Ausbau von 90 Prozent OGS-Plätzen bis zum Schuljahr 2029/2030 (siehe auch Vorlage 1015/2024).

<b>Kennzahlen:</b>	<b>Einheit</b>	<b>Berechnung</b>	<b>Ergebnis 2022</b>	<b>Ergebnis 2023</b>	<b>Ergebnis 2024</b>	<b>Ansatz 2025</b>	<b>Ansatz 2026</b>	<b>Ansatz 2027</b>
(a) OGS-Schüleranteil	%	Ganztagschüler/ Gesamtzahl Grundschüler	43%	46%	47%	51%	62%	73%
(a) Erfüllungsquote	%	Ganztagschüler/ verfügbare OGS-Plätze	98%	98%	97%	-/-	-/-	-/-
(b) Betreuungskosten je Ganztagschüler im Jahr	€	Betreuungskosten/ Ganztagschüler	2.769	3.032	3.174	2.800	3.407	3.641
(b) Landeszuweisungsquote	%	Landeszuweisungen/ Betreuungskosten	63%	58%	52%	59%	56%	54%
(b) Elternbeitragsquote	%	Elternbeiträge/ Betreuungskosten	18%	16%	16%	21%	11%	13%
(b) Zuschussbedarf je Ganztagschüler im Jahr	€	Zuschussbedarf/ Ganztagschüler	692	903	1.146	671	1.313	1.340

# Bestandteile des Haushalts

	Gesamthaushalt	Produktbereich	Produktgruppe
Ergebnisplan	X		
Finanzplan	X		
Teilplanbeschreibung			X
Teilergebnisplan		X	X mit Erläuterungen
Produktergebnisse			X
Ziele und Kennzahlen			X
Teilfinanzplan A „Teilfinanzplan“		X Investitionstätigkeit	X Investitionstätigkeit
Teilfinanzplan B Oberh. Investitionen			X mit Erläuterungen
Teilfinanzplan B Unterh. Investitionen			X mit Erläuterungen

# Ablauf der Beratungen

# Ablauf der Beratungen

Zeitraum	Schritt	Beteiligte
Bis 26.02.26	Vorbereitung des Haushaltsplanentwurfs	Verwaltung
26.02.26	Vorstellung Entwurf durch Kämmerer	Rat, Kämmerer
02.03.-15.04.26	Beratung des Entwurfs	Ausschüsse, Bezirksvertretungen
23.04.26	Bündelung aller Änderungsempfehlungen	Haupt- und Finanzausschuss
24.04.-20.05.26	Aufbereitung der Haushaltssatzung	Verwaltung
21.05.26	Beschluss über die endgültige Haushaltssatzung	Rat
Ab 22.05.26	Aufbereitung des endgültigen Haushaltsplans	Verwaltung
Ab 22.05.26	Antrag auf Genehmigung des Haushalts	Kämmerer, Bezirksregierung
1-3 Monate nach Antrag	Genehmigung des Haushalts und Veröffentlichung	Bezirksregierung, Verwaltung

# Ablauf der Beratungen

- Kolleg\*innen der Kämmerei
  - Falls gewünscht: Kurzpräsentation zum Haushalt mit Eckdaten
  - Fragen zum Haushalt und haushaltsrechtlichen Fragestellungen
- Kolleg\*innen aus den Fachbereichen
  - Inhaltliche Fragestellungen
- Gegebenenfalls werden die Antworten zu Protokoll gegeben

# Aufbau des Haushaltsplans

	Inhalte
<b>Band 1</b>	Haushaltssatzung, Vorbericht, HSK Anlagen, u.A. Verwendung Bildungs- und Sportpauschale, Entwicklung Eigenkapital und Verbindlichkeiten Stellenplan
<b>Band 2</b>	Ergebnis-/Finanzplan Haushaltsquerschnitte PB 01-04 Teilergebnis-/Teilfinanzpläne
<b>Band 3</b>	PB 05-17 Teilergebnis-/Teilfinanzpläne
<b>Band 4</b>	Bezirksbezogene Ansätze
<b>Band 5</b>	Jahresabschlüsse, Lageberichte und Wirtschaftspläne der Beteiligungen (>20 %)

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit**

# Interaktiver Haushalt

# Interaktiver Haushalt

