



Vorlagennummer: 0362/2026-2
Vorlageart: Beschlussvorlage
Status: öffentlich

Verabschiedung des Doppelhaushalts 2026/2027 sowie des Haushaltssicherungskonzeptes unter Berücksichtigung der Veränderungen aus der 1. Veränderungsliste und 2. Veränderungsliste

Datum: 12.05.2026
Freigabe durch: Dennis Rehbein (Oberbürgermeister), Bernd Maßmann (Stadtkämmerer)
Federführung: FB20 - Finanzen und Controlling
Beteiligt:

Beratungsfolge

Gremium	Geplante Sitzungstermine	Öffentlichkeitsstatus
Rat der Stadt Hagen (Entscheidung)	21.05.2026	Ö

Beschlussvorschlag

Der Rat der Stadt Hagen beschließt die Haushaltssatzung für die Haushaltsjahre 2026 und 2027 mit ihren Anlagen, sowie das Haushaltssicherungskonzept unter Berücksichtigung der Veränderungen aus der 1. und 2. Veränderungsliste.

Sachverhalt

Der Entwurf des Haushaltsplans 2026/2027 wurde am 07.05.2026 im Haupt- und Finanzausschuss beraten und durch den Beschluss der „1. Veränderungsliste zum Haushaltsplan 2026/2027“ (Anlage 1 der Ursprungsvorlage) sowie durch weitere Beschlüsse, die in der „2. Veränderungsliste zum Haushaltsplan 2026/2027“ (Anlage 1 dieser Ergänzungsvorlage) zusammengefasst werden, ergänzt und dem Rat zur Beschlussfassung weitergeleitet.

Die Haushaltssatzung (Anlage 2), das Haushaltssicherungskonzept (Anlage 3), der Ergebnisplan (Anlage 4), der Finanzplan (Anlage 5), die Entwicklung des Eigenkapitals (Anlage 6) und die Projektionsrechnung (Anlage 7) basieren auf dem am 27.02.2026 in den Rat der Stadt Hagen eingebrachten Haushaltsplanentwurf unter Berücksichtigung der 1. und 2. Veränderungsliste.



HAGEN

Stadt der FernUniversität
Der Oberbürgermeister

Auswirkungen

Inklusion von Menschen mit Behinderung

Belange von Menschen mit Behinderung

(Bitte ankreuzen und Teile, die nicht benötigt werden löschen.)

☒ sind nicht betroffen

Kurzerläuterung:

Auswirkungen auf den Klimaschutz und die Klimafolgenanpassung

(Bitte ankreuzen und Teile, die nicht benötigt werden löschen.)

☒ keine Auswirkungen (o)

Kurzerläuterung und ggf. Optimierungsmöglichkeiten:

(Optimierungsmöglichkeiten nur bei negativen Auswirkungen)

Finanzielle Auswirkungen

(Bitte ankreuzen und Teile, die nicht benötigt werden löschen.)

☒ Es entstehen die in den Anlagen dargestellten finanziellen Auswirkungen.

Anlage/n

- 1 - Anlage 1 - 2. Veränderungsliste (öffentlich)
- 2 - Anlage 2 - Haushaltssatzung (öffentlich)
- 3 - Anlage 3 - Haushaltssicherungskonzept (öffentlich)
- 4 - Anlage 4 - Ergebnisplan (öffentlich)
- 5 - Anlage 5 - Finanzplan (öffentlich)
- 6 - Anlage 6 - Entwicklung Eigenkapital (öffentlich)
- 7 - Anlage 7 - Projektionsrechnung (öffentlich)

Aktueller Stand des Doppelhaushaltes

Veränderungen

- + Haushaltsverbesserungen durch Minderaufwand bzw. Mehrertrag
- Haushaltsverschlechterung durch zusätzlichen Aufwand bzw. Minderertrag

Betragliche Veränderungen im Ergebnisplan zum Entwurf

Planjahr		2026	2027	2028	2029	2030
Haushaltsplanentwurf 26.02.2026		-53.140.251	-85.403.396	-78.235.020	-71.369.245	-63.697.705
Veränderungen aus 1. Veränderungsliste		-19.933.014	-448.821	104.597	135.266	77.495
Veränderungen aus 2. Veränderungsliste		-15.000	-355.888	-366.115	-376.648	-387.497
Haushaltsplan 2026/2027		-73.088.265	-86.208.104	-78.496.538	-71.610.626	-64.007.707

Veränderungen	Teilplan	2026	2027	Begründung
				Der Haupt- und Finanzausschuss bekräftigt die Beschlüsse des Jugendhilfeausschusses vom 15.04.2026:
Offene Kinder- und Jugendarbeit	0660		-248.188,00	Der Jugendhilfeausschuss empfiehlt dem Rat, den Doppelhaushalt 2026/2027 bezüglich der in der Anlage genannten Teilpläne zu beschließen. Ergänzend empfiehlt der Jugendhilfeausschuss dem Haupt- und Finanzausschuss und nachfolgend dem Rat, im Rahmen der HH-Plan-Beratung die nach dem neuen Jugendförderplan vorgesehenen Kürzungen für die im folgenden genannten fünf Einrichtungen in der Form zurückzunehmen, dass die alten Fördersummen inklusive einer jährlichen 3-prozentigen Erhöhung für die kommenden Jahre beibehalten bleiben: Jugendcafé Kabel, Jugendforum Halden, Jugendcafé Real, East-West-East, Wildwasser
				Der Haupt- und Finanzausschuss bekräftigt die Beschlüsse des Sozialausschusses 05.05.2026 mit der eingedruckten Ergänzung:
Rücknahme der Kürzung des Verhütungsmittelfonds in Höhe von 15.000 €	0740	-15.000,00	-15.000,00	Der Empfehlung des Frauenbeirats folgend lehnt der Ausschuss für Soziales, Integration und Demographie eine Zuschusskürzung beim Verhütungsmittelfonds ab und empfiehlt dem Rat, den Zuschuss bei 30 000 Euro jährlich zu belassen.
Schaffung einer 0,5 VZÄ-Stelle im Fachbereich 55 im Rahmen der Istanbul-Konvention				Der SID empfiehlt dem Rat der Stadt Hagen, im Doppelhaushalt 2026/2027 eine stellenplanneutrale oder auch geförderte Personalstelle im Umfang von 0,5 VZÄ beim Fachbereich Jugend und Soziales („Rat am Ring“) einzurichten. Die Stelle dient der zentralen Koordinierung und Umsetzung der Istanbul-Konvention auf kommunaler Ebene. Der Sozialausschuss wird ein Jahr nach Einrichtung über die Entwicklung informiert.
Rücknahme der Kürzung der HSK-Maßnahme "Drachenherz" ab 2027 inkl. 3 prozentiger Erhöhung der Ansätze.	0740	0,00	-92.700,00	Der Ausschuss für Soziales, Integration und Demographie lehnt die HSK-Maßnahme „Kürzung des Zuschussbudgets für das Blaukreuz-Zentrum Hagen“ und das Angebot „Drachenherz“ ab und empfiehlt dem Rat, eine Förderung plus einer 3-prozentigen Dynamisierung in 2027 vorzunehmen (Maßnahme 24 55.002).
Summe der 2. Veränderungsliste		-15.000,00	-355.888,00	

Haushaltssatzung der Stadt Hagen für die Haushaltsjahre 2026/2027

Aufgrund der §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV. NRW. S. 666), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 10. Juli 2025 (GV. NRW. S. 618), hat der Rat der Stadt Hagen mit Beschluss vom 21.05.2026 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1 Ergebnisplan und Finanzplan

Der Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2026 und 2027, der die für die Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde voraussichtlich anfallenden Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im Ergebnisplan mit	2026	2027
dem Gesamtbetrag der Erträge auf	985.588.037 EUR	1.013.887.493 EUR
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	1.058.676.302 EUR	1.100.095.598 EUR
im Finanzplan mit	2026	2027
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	930.099.128 EUR	961.598.924 EUR
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	981.184.659 EUR	1.021.988.661 EUR
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	79.041.597 EUR	75.770.875 EUR
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	224.178.158 EUR	270.184.591 EUR
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	202.099.604 EUR	265.903.208 EUR
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	5.877.512 EUR	11.099.755 EUR

festgesetzt.

§ 2**Kreditermächtigung für Investitionen**

Der Gesamtbetrag der Kredite, deren Aufnahme für Investitionen erforderlich ist, wird auf

	2026	2027
Allgemeiner Haushalt	142.338.500 EUR	202.226.800 EUR
rentierliche Einrichtungen	16.661.500 EUR	5.773.200 EUR
Gesamtbetrag	159.000.000 EUR	208.000.000 EUR

festgesetzt.

§ 2a**Kreditermächtigung für Weitergabe an Ausleihungen**

Der Höchstbetrag der Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung der Ausleihungen an städtischen Beteiligungen erforderlich ist, wird auf

	2026	2027
	107.000.000 EUR	129.000.000 EUR

festgesetzt.

Bis zu dieser Höhe können die Ansätze für die Aufnahme sowie Weitergabe an die Beteiligungen erhöht werden. Alle hieraus resultierenden Ansatzanpassungen gelten nicht als über- und außerplanmäßige Auszahlungen oder Aufwendungen und führen nicht zu einer Nachtragspflicht nach § 81 Abs. 2 Nr. 2 und 3 GO NRW.

§ 3**Verpflichtungsermächtigungen**

Der Gesamtbetrag von Verpflichtungsermächtigungen, der zur Leistung von Investitionsauszahlungen in künftigen Jahren erforderlich ist, wird auf

	2026	2027
	173.045.724 EUR	241.596.663 EUR

festgesetzt.

§ 4

Ausgleichsrücklage und Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage ist mit dem Defizit des Haushalts 2013 aufgebraucht. Somit liegt eine Überschuldung vor.

§ 5

Kredite zur Liquiditätssicherung

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf

	2026	2027
	1.000.000.000 EUR	1.000.000.000 EUR

festgesetzt.

§ 6

Steuersätze

Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden für die Haushaltsjahre 2026 und 2027 wie folgt festgesetzt:

1. Grundsteuer

	2026	2027
a) für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) auf	324 v.H.	324 v.H.
b) für Grundstücke (Grundsteuer B) auf	1.176 v.H.	1.176 v.H.

2. Gewerbesteuer auf

	520 v.H.	520 v.H.
--	----------	----------

*: Die aufgeführten Steuersätze für die Realsteuern haben nur deklaratorische Bedeutung, da die Steuersätze mit separater Hebesatzsatzung festgesetzt werden.

§ 7**Haushaltssicherungskonzept**

Das Haushaltssicherungskonzept stellt den Haushaltsausgleich und den Beginn der Rückführung der Überschuldung dar. Die im Haushaltssicherungskonzept enthaltenen Konsolidierungsmaßnahmen sind bei der Ausführung des Haushaltsplanes umzusetzen.

§ 8**Bewirtschaftungsregelungen**

a) Bei jeder freiwerdenden Stelle ist zu prüfen, ob die Wiederbesetzung der Stelle unabweisbar erfolgen muss. Dabei sind alle Möglichkeiten von Umstrukturierungen, Leistungsverdichtung, Reduzierung von Standards und letztlich auch des kompletten Aufgabenverzichtes zu prüfen. Externe Einstellungen sind restriktiv zu handhaben und nur in unabweisbaren Fällen vorzunehmen, in denen dringende Bedarfe nicht durch vorhandenes internes Personal abgedeckt werden können.

b) Die Erträge und Aufwendungen in den einzelnen Teilergebnisplänen werden gem. § 21 Abs. 1 KomHVO NRW zu Budgets verbunden. Die Höhe der Erträge und Aufwendungen in den Budgets sind für die Haushaltsführung verbindlich. Dies gilt gleichermaßen für die Einzahlungen und Auszahlungen.

c) Die Aufwendungen und die konsumtiven Auszahlungen in den Budgets sind gegenseitig deckungsfähig. Von den Budgets sind ausdrücklich ausgenommen:

- Verfügungsmittel der Oberbürgermeisterin/des Oberbürgermeisters
- Personalaufwendungen und Versorgungsaufwendungen sowie deren Förderungen
- Fortbildungs- und Reisekosten
- Bilanzielle Abschreibungen sowie dagegen stehende Sonderposten
- Wertberichtigungen auf Forderungen
- Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

d) Gemäß § 21 Abs. 2 KomHVO NRW erhöhen Mehrerträge die Ermächtigungen für Aufwendungen, wenn sich dies aus ihrer rechtlichen Verpflichtung ergibt. Dies gilt auch für Mehreinzahlungen und die Ermächtigungen für Auszahlungen.

e) Folgende Positionen und die dazu gehörenden konsumtiven Ein- und Auszahlungen sind teilplanübergreifend zu einem Budget zusammengefasst:

- Personalaufwendungen sowie deren Förderungen

- Fortbildungs- und Reisekosten
- Bilanzielle Abschreibungen sowie dagegen stehende Sonderposten
- Wertberichtigungen auf Forderungen

f) Die Bewirtschaftung der Budgets darf nicht zu einer Minderung des Zahlungsmittelsaldos aus laufender Verwaltungstätigkeit nach § 3 Abs. 2 Nr. 1 KomHVO NRW führen.

g) Weitere Bewirtschaftungsregelungen sind in den einzelnen Teilplänen getroffen worden.

h) Bei der Bewirtschaftung von Investitionen wird unterschieden zwischen Einzelmaßnahmen (Maßnahmen oberhalb der vom Rat festgelegten Wertgrenze – 100.000 Euro) und Sammelmaßnahmen (unterhalb der Wertgrenze).

Alle als Sammelmaßnahmen geplanten investiven Ein- und Auszahlungen sind nach vorheriger Abstimmung mit dem Fachbereich Finanzen und Controlling innerhalb eines Teilplans gegenseitig deckungsfähig.

Einzelmaßnahmen werden als Einzelbudgets bewirtschaftet.

§ 9

Gebühren- und Entgeltkalkulation

Grundlage der Gebühren- und Entgeltkalkulation sind die Gebühren und Entgeltbedarfsberechnungen in den Erläuterungen zum Haushaltsplan bzw. in den Anlagen zu den Wirtschaftsplänen der Beteiligungen. Die kalkulatorischen Abschreibungen werden vom Wiederbeschaffungszeitwert bzw. von den Anschaffungs- und Herstellungskosten, die kalkulatorischen Zinsen vom Anschaffungswert/Herstellungswert ermittelt.

§ 10

Wertgrenzen für Investitionen

In den Teilfinanzplänen sind Investitionen oberhalb einer Wertgrenze von 100.000 Euro als Einzelmaßnahmen darzustellen.

Wirtschaftsvergleiche für Investitionen sollen ab einem Wert von 1.000.000 Euro für Baumaßnahmen sowie ab einem Wert von 100.000 Euro bei Beschaffungen und sonstigen Investitionen durchgeführt werden.

§ 11

Aufstellung einer Nachtragssatzung

Die Haushaltssatzung kann nur durch Nachtragssatzung geändert werden. Dafür werden folgende Wertgrenzen bestimmt:

1. Als erheblich im Sinne des § 81 Abs. 2 Nr. 1 GO NRW, der zur Pflicht zum Erlass einer Nachtragssatzung führt, gilt ein zusätzlicher Fehlbetrag in Höhe von mehr als 5 % des Volumens der ordentlichen Aufwendungen.
2. Als erheblich sind Mehraufwendungen und Mehrauszahlungen im Sinne des § 81 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW anzusehen, wenn sie im Einzelfall das Volumen von 5 % der ordentlichen Aufwendungen bzw. der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten.
3. Als geringfügig im Sinne des § 81 Abs. 3 GO NRW gelten Auszahlungen für nicht veranschlagte und zusätzliche Investitionen bis zur Höhe von 7.000.000 Euro.
4. Der Rat kann bei einem Beschluss über erhebliche Abweichungen die Aufstellung einer Nachtragssatzung zurückstellen.

§ 12

Überplanmäßige/Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Bei der Genehmigung über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen sowie über- und außerplanmäßiger Verpflichtungsermächtigungen im Sinne der §§ 83 Abs. 2 bzw. 85 Abs. 1 GO NRW gelten als nicht erheblich:

1. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sowie über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen aufgrund gesetzlicher oder vertraglicher Verpflichtung.
2. Kalkulatorische Kosten und Abschlussbuchungen.
3. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen bis einschließlich 150.000 Euro, darüber hinaus bis einschließlich 500.000 Euro für Investitionen soweit sie nicht unter 1. und 2. fallen.
4. Über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen bis einschließlich 1.000.000 Euro, soweit sie nicht unter 1. fallen.

Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzeptes 2026 (HSK 2026) zum Stand des Entwurfs mit Differenzen zur 1. und 2. Veränderungsliste des Doppelhaushalts 2026/2027

						HSK 2026 Stand: Entwurf Doppelhaushalt 2026/2027					HSK 2026 (1. und 2. Veränderungsliste)					Differenz HSK-Entwurf zur 1. und 2. Veränderungsliste (+) Verbesserung, (-) Verschlechterung				
Produktgruppe	Vorstandsbereich	Amt/Fachbereich	Maßnahmen-Nr.	Maßnahmenbezeichnung	Startjahr der Maßnahme	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Differenz 2026	Differenz 2027	Differenz 2028	Differenz 2029	Differenz 2030
0111	VB 1	01	24_01.001	Sachkosteneinsparung bei der Verwaltungssteuerung, Presse und Öffentlichkeitsarbeit (Teilplan 0111)	2024	8.106	8.106	8.106	8.106	8.106	8.106	8.106	8.106	8.106	8.106	0	0	0	0	0
0112	VB 1	VB 1	24_VB1.001	Sachkosteneinsparung bei den Besonderen Diensten für die Gesamtverwaltung (Teilplan 0112)	2024	7.021	7.021	7.021	7.021	7.021	7.021	7.021	7.021	7.021	7.021	0	0	0	0	0
0114	VB 1	11	24_11.002	Sachkosteneinsparung beim Personal- und Organisationsmanagement (Teilplan 0114)	2024	197.326	197.326	197.326	197.326	197.326	197.326	197.326	197.326	197.326	197.326	0	0	0	0	0
0114	VB 1	11	24_11.003	Ertragssteigerung beim Personal- und Organisationsmanagement (Teilplan 0114)	2024	53.200	53.200	53.200	53.200	53.200	53.200	53.200	53.200	53.200	53.200	0	0	0	0	0
0116	VB 2	15	24_15.001	Sachkosteneinsparung im Bereich IT und Zentrale Dienste (Teilplan 0116)	2024	166.000	166.000	166.000	166.000	166.000	166.000	166.000	166.000	166.000	166.000	0	0	0	0	0
0116	VB 2	15	24_15.002	Ertragssteigerung (alternativ Aufwandsminderung) im Bereich IT und Zentrale Dienste (Teilplan 0116)	2024	481.313	481.313	481.313	481.313	481.313	481.313	481.313	481.313	481.313	481.313	0	0	0	0	0
0118	VB 4	30	24_30.001	Sachkosteneinsparung bei den Rechtsangelegenheiten (Teilplan 0118)	2024	8.209	8.209	8.209	8.209	8.209	8.209	8.209	8.209	8.209	8.209	0	0	0	0	0
0120	VB 2	20	24_20.001	Sachkosteneinsparung im Bereich Finanzmanagement (Teilplan 0120)	2024	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	0	0	0	0	0
0123	VB 5	60	24_60.001	Mietpreisanpassung städtischer Immobilien	2024	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	0	0	0	0	0
0123	VB 5	60	24_60.002	Sachkosteneinsparung im Bereich Verwaltung der Liegenschaften (Teilplan 0123)	2024	504.040	504.040	504.040	504.040	504.040	504.040	504.040	504.040	504.040	504.040	0	0	0	0	0
0127	VB 4	37	24_37.002	Mehrertrag durch Prüfungsgebühren für Untersuchungen von Katastrophenschutzfahrzeugen des Bundes, Landes und von Hilfsorganisationen	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0127	VB 4	37	26_37.001	Neukalkulation der Werkstattleistung	2026	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	0	0	0	0	0
0130	VB 5	65	24_65.001	Beschränkung Einsatz Wachdienst bei der Gebäudewirtschaft (Teilplan 0130)	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0130	VB 5	65	26_65.001	Verzicht auf Wachdienst an Verwaltungsgebäuden bei Einsatz einer technischen Lösung	2026	0	0	750.000	750.000	750.000	0	0	750.000	750.000	750.000	0	0	0	0	0

Produktgruppe	Vorstandsbereich	Amt/Fachbereich	Maßnahmen-Nr.	Maßnahmenbezeichnung	Startjahr der Maßnahme	HSK 2026 Stand: Entwurf Doppelhaushalt 2026/2027					HSK 2026 (1. und 2. Veränderungsliste)					Differenz HSK-Entwurf zur 1. und 2. Veränderungsliste (+) Verbesserung, (-) Verschlechterung				
						Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Differenz 2026	Differenz 2027	Differenz 2028	Differenz 2029	Differenz 2030
0220	VB 4	32	24_32.001	Ertragssteigerung bei den Bußgeldern im Bereich Öffentliche Sicherheit, Verkehr, Bürgerdienste (Teilplan 0220)	2024	775.000	775.000	775.000	775.000	775.000	775.000	775.000	775.000	775.000	775.000	0	0	0	0	0
0220	VB 4	32	24_32.002	Ertragssteigerung bei den Verwaltungsgebühren im Bereich Öffentliche Sicherheit, Verkehr, Bürgerdienste (Teilplan 0220)	2024	455.000	455.000	455.000	455.000	455.000	455.000	455.000	455.000	455.000	455.000	0	0	0	0	0
0220	VB 4	32	24_32.003	Frontkamera: Erhöhung der Einnahmen bei der mobilen Verkehrsüberwachung	2024	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	0	0	0	0	0
0223	VB 4	69	24_69.001	Senkung der Impfkosten im Bereich Tier- und Verbraucherschutz	2024	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	0	0	0	0	0
0260	VB 4	37	24_37.001	Ertragssteigerung im Bereich Brand- und Katastrophenschutz (Teilplan 0260)	2024	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	0	0	0	0	0
0260	VB 4	37	24_37.003	Einsparung Honoraraufwendungen im Bereich Brand- und Katastrophenschutz (Teilplan 0260)	2024	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	0	0	0	0	0
0260	VB 4	37	24_37.004	Aufwandsreduzierung im Bereich der sonstigen Dienstleistungen im Bereich Brand- und Katastrophenschutz (Teilplan 0260)	2024	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	0	0	0	0	0
0260	VB 4	37	26_37.002	Aktualisierung der Kostenersatzsatzung bei der vorbeugenden Gefahrenabwehr	2026	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000	0	0	0	0	0
0260	VB 4	37	26_37.003	Aktualisierung der Kostenersatzsatzung beim Brandschutz	2026	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	0	0	0	0	0
0260	VB 4	37	26_27.004	Aktualisierung der Kostenersatzsatzung bei der technischen Hilfeleistung	2026	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	0	0	0	0	0
0343	VB 3	40	25_40.002	Aufwandsreduzierung im Fachbereich Schule	2025	25.200	25.200	25.200	25.200	25.200	25.200	25.200	25.200	25.200	25.200	0	0	0	0	0
0343	VB 3	40	24_40.003	Ertragssteigerung im Bereich Allgemeine Serviceleistungen für Schulen (Teilplan 0343)	2024	57.600	57.600	57.600	57.600	57.600	57.600	57.600	57.600	57.600	57.600	0	0	0	0	0
0420	VB 3	48	24_48.004	Reduzierung von Projektmitteln	2024	7.213	7.213	7.213	7.213	7.213	7.213	7.213	7.213	7.213	7.213	0	0	0	0	0
0420	VB 3	49	24_49.001	Sachkosteneinsparung im Bereich Kultur, Kunst, Geschichte (Teilplan 0420)	2024	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	0	0	0	0	0
0420	VB 3	49	24_49.002	Ertragssteigerung im Bereich Kultur, Kunst, Geschichte (Teilplan 0420)	2024	17.600	17.600	17.600	17.600	17.600	17.600	17.600	17.600	17.600	17.600	0	0	0	0	0

Produktgruppe	Vorstandsbereich	Amt/Fachbereich	Maßnahmen-Nr.	Maßnahmenbezeichnung	Startjahr der Maßnahme	HSK 2026 Stand: Entwurf Doppelhaushalt 2026/2027					HSK 2026 (1. und 2. Veränderungsliste)					Differenz HSK-Entwurf zur 1. und 2. Veränderungsliste (+) Verbesserung, (-) Verschlechterung				
						Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Differenz 2026	Differenz 2027	Differenz 2028	Differenz 2029	Differenz 2030
0461	VB 2	VB 2	24_VB2.002	Theater und Orchester	2024	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	0	0	0	0	0
0463	VB 3	48	24_48.003	Gebührenerhöhung der Musikschule	2024	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	0	0	0	0	0
0471	VB 3	48	24_48.002	Ertragssteigerungen bei der Volkshochschule (Teilplan 0471)	2024	40.400	40.400	40.400	40.400	40.400	40.400	40.400	40.400	40.400	40.400	0	0	0	0	0
0472	VB 3	48	24_48.001	Sachkosteneinsparung bei der Bücherei	2024	14.388	14.388	14.388	14.388	14.388	14.388	14.388	14.388	14.388	14.388	0	0	0	0	0
0510	VB 3	55	24_55.007	Sachkosteneinsparung im Bereich Interne Dienste FB 55 (Teilplan 0510)	2024	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	3.350	0	0	0	0	0
0511	VB 3	55	24_55.006	Sachkosteneinsparung im Bereich Soziale Leistungen nach SGB XII (Teilplan 0511)	2024	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	0	0	0	0	0
0512	VB 3	VB 3	24_VB3.001	Einsparung beim Jobcenter	2024	34.050	34.050	34.050	34.050	34.050	34.050	34.050	34.050	34.050	34.050	0	0	0	0	0
0513	VB 3	56	24_56.002	Ertragssteigerung im Bereich Leistungen für Asylbewerber (Teilplan 0513)	2024	1.093.002	1.093.002	1.093.002	1.093.002	1.093.002	1.093.002	1.093.002	1.093.002	1.093.002	1.093.002	0	0	0	0	0
0513	VB 3	56	26_56.001	Anpassung Gebührenordnung Leistungen Asylbewerber	2026	864.000	864.000	864.000	864.000	864.000	864.000	864.000	864.000	864.000	864.000	0	0	0	0	0
0513	VB 3	56	26_56.002	Anpassung Gebührenordnung Leistungen für Obdachlose/Schuldner	2026	92.000	92.000	92.000	92.000	92.000	92.000	92.000	92.000	92.000	92.000	0	0	0	0	0
0551	VB 3	55	24_55.001	Sachkosteneinsparung im Bereich Sonstige soziale Leistungen (Teilplan 0551)	2024	6.700	6.700	6.700	6.700	6.700	6.700	6.700	6.700	6.700	6.700	0	0	0	0	0
0630	VB 3	55	22_55.001	Sachkostenreduzierung Fachbereich 55	2022	761.064	761.064	761.064	761.064	761.064	761.064	761.064	761.064	761.064	761.064	0	0	0	0	0
0630	VB 3	55	24_55.003	Sachkosteneinsparung im Bereich Leistungen für junge Menschen/Familien (Teilplan 0630)	2024	14.700	14.700	14.700	14.700	14.700	14.700	14.700	14.700	14.700	14.700	0	0	0	0	0
0640	VB 3	56	24_56.003	Sachkosteneinsparung im Bereich Förderung von Kindern/Jugendlichen mit Migrationshintergrund (Teilplan 0640)	2024	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	0	0	0	0	0
0650	VB 3	55	24_55.004	Sachkosteneinsparung bei den Tageseinrichtungen (Teilplan 0650)	2024	14.575	14.575	14.575	14.575	14.575	14.575	14.575	14.575	14.575	14.575	0	0	0	0	0

Produktgruppe	Vorstandsbereich	Amt/Fachbereich	Maßnahmen-Nr.	Maßnahmenbezeichnung	Startjahr der Maßnahme	HSK 2026 Stand: Entwurf Doppelhaushalt 2026/2027					HSK 2026 (1. und 2. Veränderungsliste)					Differenz HSK-Entwurf zur 1. und 2. Veränderungsliste (+) Verbesserung, (-) Verschlechterung				
						Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Differenz 2026	Differenz 2027	Differenz 2028	Differenz 2029	Differenz 2030
0660	VB 3	55	24_55.002	Sachkosteneinsparung im Bereich Jugendarbeit (Teilplan 0660)	2024	61.091	61.091	61.091	61.091	61.091	61.091	61.091	61.091	61.091	61.091	0	0	0	0	0
0660	VB 3	55	26_55.001	Prüfung Alternativangebote bei der Jugendarbeit/-bildung	2026	347.000	347.000	347.000	347.000	347.000	0	0	0	0	0	-347.000	-347.000	-347.000	-347.000	-347.000
0740	VB 4	53	24_53.001	Sachkosteneinsparung im Bereich Gesundheit und Verbraucherschutz (Teilplan 0740)	2024	15.172	15.172	15.172	15.172	15.172	15.172	15.172	15.172	15.172	15.172	0	0	0	0	0
0740	VB 4	53	24_53.002	Mehrerträge Jobcentergutachten im Bereich Gesundheit und Verbraucherschutz	2024	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	0	0	0	0	0
0740	VB 4	53	26_53.001	Streichung Zuschuss für "Drachenherz"	2027	0	90.000	90.000	90.000	90.000	0	0	0	0	0	0	-90.000	-90.000	-90.000	-90.000
0910	VB 5	61	24_61.002	Sachkosteneinsparung im Bereich Raumplanungen (Teilplan 0910)	2024	254.000	254.000	254.000	254.000	254.000	254.000	254.000	254.000	254.000	254.000	0	0	0	0	0
0911	VB 5	62	24_62.001	Sachkosteneinsparung im Bereich Geoinformationen (Teilplan 0911)	2024	7.100	7.100	7.100	7.100	7.100	7.100	7.100	7.100	7.100	7.100	0	0	0	0	0
0911	VB 5	62	24_62.002	Erhöhung der Gebühren für Bauakten im Bereich Geoinformationen	2025	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	0	0	0	0	0
1010	VB 5	61	24_61.001	Ertragssteigerung bei den Gebühren und Bußgeldern im Bereich der baurechtlichen Verfahren	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1020	VB 5	60	24_60.003	Ertragssteigerung im Bereich Wohnungswesen (Teilplan 1020)	2024	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	0	0	0	0	0
1172	VB 4	69	24_69.002	Erhöhung der Bußgelder Abfall im Bereich Abfallwirtschaft und Bodenschutz	2024	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	0	0	0	0	0
1172	VB 4	69	24_69.003	Kürzungen von Ersatzvornahmen im Bereich Abfallwirtschaft und Bodenschutz	2024	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	0	0	0	0	0
1210	VB 5	60	24_60.004	Sachkosteneinsparung im Bereich Öffentliche Infrastruktur (Teilplan 1210)	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1270	VB 5	60	24_60.007	Ausbau ÖPNV	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1310	VB 5	60	24_60.006	Sachkosteneinsparung im Bereich Öffentliches Grün (Teilplan 1310)	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Produktgruppe	Vorstandsbereich	Amt/Fachbereich	Maßnahmen-Nr.	Maßnahmenbezeichnung	Startjahr der Maßnahme	HSK 2026 Stand: Entwurf Doppelhaushalt 2026/2027					HSK 2026 (1. und 2. Veränderungsliste)					Differenz HSK-Entwurf zur 1. und 2. Veränderungsliste (+) Verbesserung, (-) Verschlechterung				
						Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Differenz 2026	Differenz 2027	Differenz 2028	Differenz 2029	Differenz 2030
1320	VB 4	69	24_69.004	Ertragssteigerung im Bereich Wasserwirtschaft, Natur und Landschaft (Teilplan 1320)	2024	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	0	0	0	0	0
1320	VB 4	69	24_69.005	Sachkosteneinsparung im Bereich Wasserwirtschaft, Natur und Landschaft (Teilplan 1320)	2024	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	0	0	0	0	0
1410	VB 4	69	24_69.006	Sachkosteneinsparung im Bereich Umwelt- und Immissionsschutz (Teilplan 1410)	2024	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	0	0	0	0	0
1410	VB 4	69	24_69.007	Sachkosteneinsparung/ Ertragssteigerung beim Umweltamt	2024	12.264	12.264	12.264	12.264	12.264	12.264	12.264	12.264	12.264	12.264	0	0	0	0	0
1531	VB 2	VB 2	24_VB2.001	HVG Adventsverkehr	2024	95.200	95.200	95.200	95.200	95.200	95.200	95.200	95.200	95.200	95.200	0	0	0	0	0
1531	VB 2	VB 2	24_VB2.003	Abwicklung WBH	2024	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	0	0	0	0	0
1531	VB 2	VB 2	24_VB2.004	Abwicklung HVG-Konzern	2024	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	0	0	0	0
1531	VB 2	VB 2	24_VB2.005	Gewinnausschüttung Sparkasse	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1610	VB 2	20	24_20.004	Änderung Vergnügungssteuersatzung	2024	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000	0	0	0	0	0
PK	VB 1	11	24_11.001	Personalkosteneinsparung	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PK	VB 1	11	26_PK.001	Personalkosteneinsparung	2026	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	0	0	0	0	0
Sachkosteneinsparung gesamt						12.966.283	13.056.283	13.806.283	13.806.283	13.806.283	12.619.283	12.619.283	13.369.283	13.369.283	13.369.283	-347.000	-437.000	-437.000	-437.000	-437.000
Personalkosteneinsparung gesamt						7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	0	0	0	0	0
Gesamtkonsolidierungsvolumen						19.966.283	20.056.283	20.806.283	20.806.283	20.806.283	19.619.283	19.619.283	20.369.283	20.369.283	20.369.283	-347.000	-437.000	-437.000	-437.000	-437.000

Ergebnisplan 2026/2027

			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
01		Steuern und ähnliche Abgaben	317.470.519	320.237.222	325.241.984	337.678.362	348.505.530	357.963.683	366.749.433
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	334.492.996	324.992.086	384.761.652	393.276.853	404.798.576	416.233.076	427.943.038
03	+	Sonstige Transfererträge	8.621.518	7.972.310	8.877.861	8.880.014	9.057.614	9.238.766	9.423.542
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	81.960.067	87.496.959	91.758.616	99.463.932	101.391.160	103.356.932	105.362.020
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.121.879	8.518.330	10.245.733	6.242.918	6.367.776	6.495.132	6.625.034
06	+	Kostenerstattungen und -umlagen	109.961.418	104.244.023	115.481.215	119.400.008	121.797.889	124.209.778	126.669.904
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	45.413.603	38.520.377	35.984.431	35.106.026	35.658.551	36.299.175	36.954.752
08	+	Aktivierete Eigenleistungen	1.045.412	985.260	1.311.258	1.310.938	1.310.938	1.310.938	1.310.938
09	+/-	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	--	--	--
10	=	Ordentliche Erträge	905.087.412	892.966.567	973.662.750	1.001.359.050	1.028.888.034	1.055.107.480	1.081.038.661
11	-	Personalaufwendungen	228.985.638	228.354.033	254.777.293	257.308.836	261.980.513	266.745.623	271.606.036
12	-	Versorgungsaufwendungen	34.646.075	25.078.000	25.629.560	26.192.151	26.765.994	27.351.314	27.948.340
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	159.914.765	154.815.209	176.287.686	179.082.582	180.097.925	181.901.034	183.715.139
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	51.584.581	46.793.649	49.798.307	50.281.110	50.281.110	50.281.110	50.281.110
15	-	Transferaufwendungen	349.803.027	352.078.256	394.896.335	419.453.855	426.999.743	435.076.600	442.316.663
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	123.200.901	117.584.582	140.287.037	142.976.980	143.885.904	145.287.542	146.703.197
17	=	Ordentliche Aufwendungen	948.134.987	924.703.729	1.041.676.218	1.075.295.514	1.090.011.188	1.106.643.223	1.122.570.484
18	=	Ordentliches Ergebnis	-43.047.575	-31.737.162	-68.013.468	-73.936.463	-61.123.154	-51.535.742	-41.531.823
19	+	Finanzerträge	20.150.421	15.000.204	11.925.287	12.528.443	12.526.700	12.525.200	12.524.200
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	17.050.697	27.842.367	17.000.084	24.800.084	29.900.084	32.600.084	35.000.084
21	=	Finanzergebnis	3.099.724	-12.842.163	-5.074.797	-12.271.641	-17.373.384	-20.074.884	-22.475.884
22	=	Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	-39.947.851	-44.579.325	-73.088.265	-86.208.104	-78.496.538	-71.610.626	-64.007.707
23	+	Außerordentliche Erträge	3.425.863	--	--	--	--	--	--
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	3.425.863	--	--	--	--	--	--
25	=	Außerordentliches Ergebnis	0	--	--	--	--	--	--
26	=	Jahresergebnis	-39.947.851	-44.579.325	-73.088.265	-86.208.104	-78.496.538	-71.610.626	-64.007.707

Haushaltsplan 2026/2027

			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
27	-	globaler Minderaufwand	--	--	--	--	--	--	--
28	=	Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-39.947.851	-44.579.325	-73.088.265	-86.208.104	-78.496.538	-71.610.626	-64.007.707
29	+	Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	715.137	--	--	--	--	--	--
30	-	Nachrichtlich : Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	--	--	--	--	--	--	--
31	-	Nachrichtlich: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	791.049	--	--	--	--	--	--
32	-	Nachrichtlich : Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	--	--	--	--	--	--	--
33	=	Verrechnungssaldo	-75.912	--	--	--	--	--	--

Finanzplan 2026/2027

			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
1		Steuern und ähnliche Abgaben	317.326.230	320.237.222	325.241.984	337.678.362	348.505.530	357.963.683	366.749.433
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	285.086.285	288.904.705	346.010.919	354.703.750	365.992.816	377.190.007	388.657.912
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	6.014.122	7.972.310	8.877.861	8.880.014	9.057.614	9.238.766	9.423.542
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	72.872.798	84.394.420	86.521.165	96.351.393	98.278.421	100.243.989	102.248.869
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.666.690	8.518.330	10.245.733	6.242.918	6.367.776	6.495.132	6.625.034
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	108.920.086	104.244.023	115.481.215	119.400.008	121.797.889	124.209.778	126.669.904
7	+	Sonstige Einzahlungen	34.589.951	26.496.800	25.794.965	25.814.037	26.243.028	26.757.649	27.284.702
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	26.440.079	15.000.204	11.925.287	12.528.443	12.526.700	12.525.200	12.524.200
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	856.916.240	855.768.014	930.099.128	961.598.924	988.769.775	1.014.624.204	1.040.183.596
10	-	Personalauszahlungen	207.240.102	205.311.433	231.687.293	233.643.836	238.315.513	243.080.623	247.941.036
11	-	Versorgungsauszahlungen	31.398.300	27.578.000	28.129.560	28.692.151	29.265.994	29.851.314	30.448.340
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	155.282.699	161.360.209	180.054.536	182.866.450	183.898.982	185.719.451	187.551.091
13	-	Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	17.527.683	27.842.367	17.000.084	24.800.084	29.900.084	32.600.084	35.000.084
14	-	Transferauszahlungen	352.656.457	352.078.256	394.896.335	419.453.855	426.999.743	435.076.600	442.316.663
15	-	Sonstige Auszahlungen	111.477.103	112.098.141	129.416.851	132.532.285	133.336.761	134.632.908	135.942.017
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit*	875.582.343	886.268.405	981.184.659	1.021.988.661	1.041.717.077	1.060.960.981	1.079.199.230
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-18.666.103	-30.500.391	-51.085.530	-60.389.737	-52.947.302	-46.336.778	-39.015.634
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	57.526.113	55.064.332	78.781.597	74.095.795	101.942.252	69.770.021	56.556.516
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	352.657	1.260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.116.477	--	0	1.415.080	--	--	--
22	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	130.617	--	--	--	--	--	--
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	59.125.863	56.324.332	79.041.597	75.770.875	102.202.252	70.030.021	56.816.516
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	10.816.677	38.163.000	16.720.218	65.732.779	24.529.863	8.549.874	12.900.453
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	30.582.810	82.548.801	161.013.505	182.373.556	212.572.530	152.059.880	91.008.565

Haushaltsplan 2026/2027

			Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	11.384.908	21.855.821	43.252.435	21.578.256	18.057.125	15.347.453	14.790.453
28	-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	7.495.181	7.360.000	2.392.000	500.000	500.000	500.000	500.000
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	606.775	--	800.000	--	--	--	--
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	60.886.351	149.927.622	224.178.158	270.184.591	255.659.518	176.457.207	119.199.471
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-1.760.488	-93.603.290	-145.136.561	-194.413.716	-153.457.266	-106.427.186	-62.382.955
32	=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-20.426.591	-124.103.681	-196.222.091	-254.803.453	-206.404.568	-152.763.964	-101.398.589
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0	106.355.252	158.545.229	207.586.200	159.045.538	119.464.348	76.235.027
34	+	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.119.000.000	27.833.085	43.554.375	58.317.008	61.955.317	50.929.830	44.539.296
35	-	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	5.862.339	10.084.656	5.877.512	11.099.755	14.596.286	17.630.215	19.375.734
36	-	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.100.000.000	--	--	--	--	--	--
37	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	13.137.661	124.103.681	196.222.091	254.803.453	206.404.568	152.763.964	101.398.589
38	=	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	-7.288.931	0	0	0	0	0	0
	+	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	5.475.315	--	--	--	--	--	--

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Anlage gem. § 1 Abs. 2 Ziffer 5 der KomHVO NRW

Die Ausgleichsrücklage, die in der Eröffnungsbilanz mit rd. 90 Mio. € ausgewiesen wurde, wurde bereits im Jahr 2008 in voller Höhe verbraucht, so dass die Allgemeine Rücklage bereits seit dem ersten Jahr nach Einführung von NKF vermindert wird. Aufgrund des strukturellen Defizits ist die Überschuldung im Laufe des Jahres 2013 eingetreten. Durch die Altschuldenentlastung im Januar 2026 ergibt sich einmalig ein positiver Effekt auf die Entwicklung des Eigenkapitals in Höhe von rund 543 Mio. €.

Haushalts-jahr	Voraussichtliches Eigenkapital zum Jahresbeginn	Veränderungen	Nachrichtliche Verrechnung	Voraussichtliches Eigenkapital zum Jahresende
2008	574.016.909 €	-125.566.399 €		448.450.510 €
2009	448.450.510 €	-139.755.332 €		308.582.155 €
2010	308.582.155 €	-126.424.312 €		182.157.843 €
2011	182.157.843 €	-126.923.319 €		55.234.524 €
2012	55.234.524 €	-47.711.856 €		7.522.668 €
2013	7.522.668 €	-40.058.197 €		-32.535.529 €
2014	-32.535.529 €	-52.090.484 €		-84.626.013 €
2015	-84.626.013 €	-19.864.962 €		-104.490.975 €
2016	-104.490.975 €	-12.849.918 €		-117.180.847 €
2017	-117.180.847 €	3.827.228 €	44.085.983 €	-69.267.636 €
2018	-69.267.636 €	11.577.917 €	-40.512.948 €	-98.202.667 €
2019	-98.202.667 €	4.412.337 €	-74.606 €	-93.864.936 €
2020	-93.864.936 €	884.584 €	-7.898 €	-92.988.250 €
2021	-92.988.250 €	-1.593.710 €	76.900 €	-94.505.059 €
2022	-94.505.059 €	7.072.080 €	756.009 €	-86.676.971 €
2023	-86.676.971 €	12.325.847 €	3.114.171 €	-71.236.953 €
2024	-71.236.953 €	-39.947.851 €	-75.912 €	-111.260.716 €
2025	-111.260.716 €	-44.579.325 €		-155.840.040 €
2026	-155.840.040 €	-73.088.265 €		314.148.725 €
2027	314.148.725 €	-86.208.104 €		227.940.621 €
2028	227.940.621 €	-78.496.538 €		149.444.084 €
2029	149.444.084 €	-71.610.626 €		77.833.457 €
2030	77.833.457 €	-64.007.707 €		13.825.750 €

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031	Planung 2032	Planung 2033	Planung 2034	Planung 2035
Steuern und ähnliche Abgaben	-317,47	-320,24	-325,24	-337,68	-348,51	-357,96	-366,75	-381,64	-397,27	-413,67	-430,89	-442,83
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-334,49	-324,99	-384,76	-393,28	-404,80	-416,23	-427,94	-439,98	-452,36	-465,09	-478,17	-491,62
+ Sonstige Transfererträge	-8,62	-7,97	-8,88	-8,88	-9,06	-9,24	-9,42	-9,61	-9,80	-10,00	-10,20	-10,40
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-81,96	-87,50	-91,76	-99,46	-101,39	-103,36	-105,36	-107,41	-109,49	-111,61	-113,78	-115,99
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6,12	-8,52	-10,25	-6,24	-6,37	-6,50	-6,63	-6,76	-6,89	-7,03	-7,17	-7,31
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-109,96	-104,24	-115,48	-119,40	-121,80	-124,21	-126,67	-129,18	-131,74	-134,35	-137,01	-139,72
+ Sonstige ordentliche Erträge	-45,41	-38,52	-35,98	-35,11	-35,66	-36,30	-36,95	-37,62	-38,30	-38,99	-39,70	-40,41
+ Aktivierte Eigenleistungen	-1,05	-0,99	-1,31	-1,31	-1,31	-1,31	-1,31	-1,31	-1,31	-1,31	-1,31	-1,31
+/- Bestandsveränderungen												
= ordentliche Erträge	-905,09	-892,97	-973,66	-1.001,36	-1.028,89	-1.055,11	-1.081,04	-1.113,51	-1.147,17	-1.182,05	-1.218,23	-1.249,61
- Personalaufwendungen	228,99	228,35	254,78	257,31	261,98	266,75	271,61	275,68	279,82	284,01	288,27	292,60
- Versorgungsaufwendungen	34,65	25,08	25,63	26,19	26,77	27,35	27,95	28,56	29,18	29,82	30,47	31,13
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	159,91	154,82	176,29	179,08	180,10	181,90	183,72	185,55	187,40	189,27	191,15	193,06
- Bilanzielle Abschreibungen	51,58	46,79	49,80	50,28	50,28	50,28	50,28	50,28	50,28	50,28	50,28	50,28
- Transferaufwendungen	349,80	352,08	394,90	419,45	427,00	435,08	442,32	451,16	460,19	469,39	478,78	488,35
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	123,20	117,58	140,29	142,98	143,89	145,29	146,70	148,13	149,58	151,03	152,51	153,99
= ordentliche Aufwendungen	948,13	924,70	1.041,68	1.075,30	1.090,01	1.106,64	1.122,57	1.139,36	1.156,44	1.173,80	1.191,46	1.209,42
= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	43,05	31,74	68,01	73,94	61,12	51,54	41,53	25,85	9,27	-8,25	-26,77	-40,19
+ Finanzerträge	-20,15	-15,00	-11,93	-12,53	-12,53	-12,53	-12,52	-12,52	-12,52	-12,52	-12,52	-12,52
- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	17,05	27,84	17,00	24,80	29,90	32,60	35,00	36,20	36,90	37,90	38,90	39,10
= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-3,10	12,84	5,07	12,27	17,37	20,07	22,48	23,68	24,38	25,38	26,38	26,58
= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	39,95	44,58	73,09	86,21	78,50	71,61	64,01	49,53	33,65	17,13	-0,39	-13,61
+ Außerordentliche Erträge	3,43	-	-	-	-	-	-					
- Außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-					
= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	3,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	43,37	44,58	73,09	86,21	78,50	71,61	64,01	49,53	33,65	17,13	-0,39	-13,61

Darstellung in Millionen Euro

Die Fortschreibung unterstellt die Steigerungsraten des Jahres 2030 auch für die Folgejahre.

Entwicklung des Eigenkapitals ab 2026

-73,09	-159,30	-237,79	-309,40	-373,41	-422,94	-456,59	-473,72	-473,33	-459,72
--------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------