

# **Haushaltsplan 2026/2027**

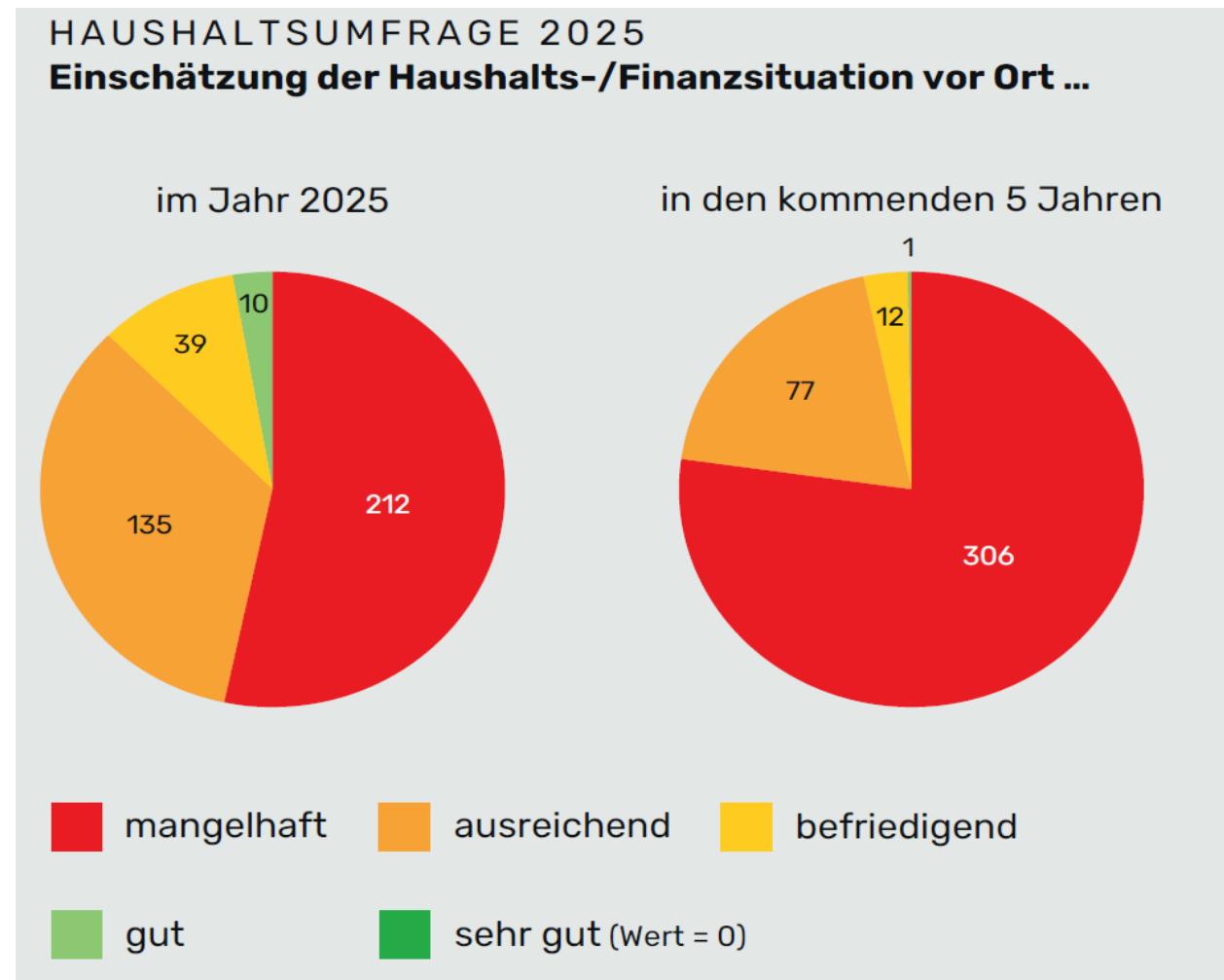
## **- Entwurf -**

Aufgestellt durch den Kämmerer am 10.12.2025  
Festgestellt durch die Bürgermeisterin am 10.12.2025

# Doppelhaushalt 2026/2027

- Festsetzungen in der Haushaltssatzung für zwei Jahre
- Rechtsgrundlage: § 78 Abs. 3 GO i.V.m. § 9 KomHVO
- Auswirkungen:
  - Etatansätze sind für zwei Jahre verbindlich
  - Haushaltsgenehmigung (Planungssicherheit) erfolgt bis einschl. zum 31.12.2027
  - Nachträgliche Änderungen von Ansätzen sind nur im Wege von Ermächtigungsübertragungen oder einer Nachtragssatzung möglich
  - (weiterhin zulässig: überplan- bzw. außerplanmäßige Bewilligungen)
  - Ausweitung des Finanzplanungszeitraums bis einschl. 2030

# Ausgangssituation



# Daten der Haushaltssatzung

Ergebnisplan:	2025	2026	2027
⇒ Erträge	193.975.000 EUR	203.983.500 EUR	211.549.300 EUR
⇒ Aufwendungen	215.693.900 EUR	234.567.620 EUR	242.880.770 EUR
= +/-	- 21.718.900 EUR	- 30.584.120 EUR	- 31.331.470 EUR
⇒ + Globaler Minderaufwand	+ 1.595.800 EUR	+ 3.482.000 EUR	+ 3.590.000 EUR
<b>= Jahresergebnis</b>	<b>- 20.123.100 EUR</b>	<b>- 27.102.120 EUR</b>	<b>- 27.741.470 EUR</b>
Investitionskredite (inkl. LuKiF)	12.672.500 EUR	19.297.200 EUR	16.129.400 EUR
Verpflichtungsermächtigungen	14.110.000 EUR	15.249.000 EUR	21.058.000 EUR
Kassenkreditermächtigungen	55.000.000 EUR	60.000.000 EUR	90.000.000 EUR

§ 8 Haushaltssatzung: Anpassung der Leitlinien mit dem Ziel einer flexibleren Haushaltsbewirtschaftung.

# Aktuelle Rahmenbedingungen (Ertrag I/II)

	Ansatz 2025 (TEUR)	Planung 2026 Planung 2027 (TEUR)	Ansatz 2026 Ansatz 2027 (TEUR)	Anmerkungen (Modellrechnung GFG)
Schlüsselzuweisungen	34.610	36.550 38.120	34.740 36.269	- Einwohnerzahlen aus Zensus 2022 (anteilig) - Urteil GFG
Anteil Umsatzsteuer	4.010	4.090 4.160	3.920 4.010	
Anteil Einkommensteuer	36.400	38.040 40.090	36.566 38.505	
Ausgleichsleistung Familienleistungsgesetz	3.610	3.710 3.800	3.461 3.614	

# Aktuelle Rahmenbedingungen (Ertrag II/II)

	Ansatz 2025 (TEUR)	Planung 2026 Planung 2027 (TEUR)	Ansatz 2026 Ansatz 2027 (TEUR)	Anmerkungen
<b>Gewerbesteuer</b> 515 v.H. -unverändert-	27.580	28.910 29.800	31.620 32.660	Prognose auf Basis der derzeitigen Entwicklung des Aufkommens in 2025 und Steigerung aus O-Daten
<b>Grundsteuer A</b> 660 v.H. -verändert-	157	157 157	120 120	
<b>Grundsteuer B</b> 1075 v.H. -verändert-	15.330	15.380 15.430	15.420 15.780	Aufkommensneutralität + Dynamisierung (siehe HSK)
<b>Weitere lokale Steuern</b> (Vergnügensteuer, Hundesteuer)	1.198	1.198 1.198	1.190 1.190	
<b>Gewinn Stadtwerke</b>	600	600 600	600 1.440	Neue Ausschüttungsstrategie (siehe HSK)

# **Grundsteuer B / Inflationsrate 2016 - 2024**

Jahr	Hebesatz Grundsteuer B	Inflationsrate	Jahresergebnis Grundsteuer B	Hebesatz + Inflationsrate	Jahresergebnis Grundsteuer B mit höherem Hebesatz	Mehrertrag durch höheren Hebesatz
2015			11.112.166 €			
2016	875 %	0,50 %	14.758.459 €	879 %	14.832.000 €	74.000 €
2017	875 %	1,50 %	14.994.460 €	893 %	15.295.000 €	301.000 €
2018	875 %	1,80 %	15.029.507 €	909 %	15.607.000 €	577.000 €
2019	875 %	1,40 %	15.421.377 €	921 %	16.238.000 €	817.000 €
2020	875 %	0,50 %	15.308.102 €	926 %	16.200.000 €	892.000 €
2021	875 %	3,10 %	15.387.114 €	955 %	16.788.000 €	1.401.000 €
2022	875 %	6,90 %	15.417.581 €	1.021 %	17.982.000 €	2.564.000 €
2023	875 %	5,90 %	15.181.860 €	1.081 %	18.752.000 €	3.570.000 €
2024	875 %	2,20 %	15.259.815 €	1.105 %	19.263.000 €	4.003.000 €
		<b>23,80 %</b>				<b>14.199.000 €</b>

## Grundsteuer C

Voraussetzung: städtebauliche Gründe

(u.a. „deutlich erhöhter Wohnraumbedarf“)

- Gegenstand: unbebaute und bebaubare baureife Grundstücke
- Mindestens 10 % der Gemeindefläche
- Jährliche Überprüfung mit Ergebnis in öffentlicher Bekanntmachung erforderlich
- Hebesatz muss deutlich höher als Hebesatz für die Grundsteuer B sein

Steuerungsfunktion

hoher administrativer Aufwand

=> Voraussetzungen liegen nicht vor!

# Verpackungssteuer

- Sachstand unverändert (vgl. DS 72/2025)
- europarechtliche Regelungen werden schrittweise in nationales Recht umgesetzt (2026 bis 2027),
  - Ziele, u.a.: Vermeidung von Verpackungsmüll, mehr Recycling
- Vorbereitungszeit etwa 2 Jahre (Stadt Tübingen)
- Zeit- und Verwaltungsaufwand unverhältnismäßig hoch  
=> Entwicklung bleibt abzuwarten!

# Aktuelle Rahmenbedingungen (Aufwand)

	Ansatz 2025 (TEUR)	Planung 2026 Planung 2027 (TEUR)	Ansatz 2026 Ansatz 2027 (TEUR)	Anmerkungen
Gewerbesteuerumlage	1.870	1.960 2.030	2.149 2.220	
Krankenhaus- investitionsumlage	932	932 932	910 910	
Kreisumlage (Hebesatz)	45.018 (44,13 v.H.)	47.011 (46,33 v.H.) 48.001 (46,68 v.H.)	52.567 (47,55 v.H.) 55.459 (47,69 v.H.)	Kreishaushaltsentwurf inkl. 0,25 % Reduzierung → Änderungsliste
Zinsen für Investitions- und Kassenkredite	2.900	3.350 3.800	2.400 3.500	

# Haushaltssicherungskonzept 2026/2027

- **Gesamtvolumen:** 2026 → 6,91 Mio. EUR  
2027 → 7,91 Mio. EUR
- **Einzelmaßnahmen i.W.:**
  - globaler Minderaufwand (3,48 Mio. EUR / 3,59 Mio. EUR)
  - Kanalnetzübertragung (1,92 Mio. EUR / 1,81 Mio. EUR)
- **neue Maßnahme im Etat 2026/2027:**
  - Ausschüttung Stadtwerke (0,84 Mio. EUR / 0,78 Mio. EUR)
  - Dynamisierung Grundsteuer ( 0 EUR / 0,31 Mio. EUR)
- **Planerischer Jahresüberschuss in 2034: rd. 1,1 Mio. EUR**

## Ausschüttung Stadtwerke „Schütt aus hol zurück“)

- Höhere Gewinnausschüttung pro Jahr (konsumtiv)
  - => Einlage in den BgA Bäder
  - => keine Belastung aus Kapitalertragssteuer
- Stärkung der Stadtwerke durch jährlich anteilige Kapitalerhöhungen der Gesellschafter (investiv)
  - Stadt Hattingen 60 %
  - AVU 40 %
- Neue HSK-Maßnahme!

# Haushalterische Darstellung der Kanalnetzübertragung

Abwasserbeseitigung (Produkt 66.01)

Vergleich der gebührenrelevanten Positionen ohne / mit Kanalnetzübertragung (KNÜ) → HSK-Saldo

Bezeichnung	Fehlbetrag (-) / Überschuss								Finanzplanung		
	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat 2026	Etat 2027	2028	2029	2030	
	2021	2022	2023	2024	2025			EUR	EUR	EUR	
Produkt 66.01 ohne KNÜ	1.991.700	1.938.100	930.100	1.259.600	1.235.166	1.293.077	1.351.737	1.411.146	1.471.302	1.532.203	
Produkt 66.01 mit KNÜ	-1.007.800	-1.081.500	-1.875.600	-1.972.800	-1.851.600	-1.807.100	-2.142.900	-2.155.900	-2.152.000	-2.439.300	
Vergleich ohne / mit KNÜ	-2.999.500	-3.019.600	-2.805.700	-3.232.400	-3.086.766	-3.100.177	-3.494.637	-3.567.046	-3.623.302	-3.971.503	
Kompensation durch											
Auflösung pRAP (66.01)	2.020.000	1.990.000	1.970.000	1.940.000	1.920.000	1.906.900	1.882.300	1.846.600	1.808.800	1.783.400	
Mehrwertkompensation (66.01)	201.000	308.000	41.000	2.500	5.100	26.000	32.100	29.500	39.500	39.500	
Zinsersparnis Liquiditätskredite (20.05)	1.250.000	1.250.000	1.500.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	
Zinsersparnis Kommunalkredite (20.05)	370.000	370.000	400.000	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000	
zusätzl. Einsparung Personalaufwand (66.02)	43.000	43.500	45.240	47.050	47.991	48.950	49.929	50.928	51.947	52.985	
Gesamt	3.884.000	3.961.500	3.956.240	5.439.550	5.423.091	5.431.850	5.414.329	5.377.028	5.350.247	5.325.885	
HSK-Saldo 2026	884.500	941.900	1.150.540	2.207.150	2.336.324	2.331.673	1.919.692	1.809.982	1.726.944	1.354.382	

# Stellenplan I/IV

	<u>2027</u>	<u>2026</u>	<u>2025</u>
Gesamtzahl der Stellen:	807,64	794,64	765,76
Beamte:	148,74	149,83	150,14
Tarifbeschäftigte:	658,90	644,81	610,44
Differenz zum Vorjahr:	+ 13,00	+ 28,88	+ 9,00
Bereinigung:			
abzgl. externer Einflüsse: *	- 7,00	- 6,43	- 8,00
Veränderung:	+ <u>6,00</u>	+ <u>22,45</u>	+ <u>1,00</u>
Veränderung gesamt 2010 – 2025:	- 26,06	- 32,06 (max. in 2021 = - 86,59)	

\* insbesondere Kita, OGS

# Stellenplan II/IV

## 1. Zugänge / Abgänge 2026

<u>Ausweitung</u>	<u>Abbau</u>
1,50 FB 10	0,87 JobCenter EN
4,00 FB 11	0,14 FB 51
1,00 FB 20	0,50 FB 80
0,73 FB 37	1,75 Stabsstellen
6,58 FB 40	
0,25 FB 50	
1,00 R 52	
1,00 FB 61	
2,41 FB 63	
4,82 FB 68	
4,00 FB 70	
2,00 K 01	
1,85 K 02	
1,00 Personalrat	

## Zugänge / Abgänge 2027

<u>Ausweitung</u>	<u>Abbau</u>
1,00 FB 11	./.
5,00 FB 40	
2,00 FB 50	
2,00 FB 51	
2,00 FB 68	
1,00 Stabsstellen	

# Stellenplan III/IV

## 2. angehobene Stellen 2026

Beamt/innen  
6 Stellen (4 w / 2 m)

Tarifbeschäftigte  
16 Stellen (12 w / 3 m / 1 NN)

## angehobene Stellen 2027

Beamt/innen  
. /  
Tarifbeschäftigte  
. /

# Stellenplan IV/IV

## 3. neue Ausbildungsplätze 2026

4 Stadtinspektoranwärter*in
6 Verwaltungsfachangestellte
1 Staatl. anerkannte Sozialarbeiter*in
1 Brandoberinspektoranwärter/in
3 Brandmeisteranwärter*innen
2 Notfallsanitäter*innen
1 Erzieher/in im Anerkennungsjahr
<u>8 Erzieher*innen in praxisint. Ausbildung</u>
26 Gesamt

## neue Ausbildungsplätze 2027

2 Stadtinspektoranwärter*innen
4 Verwaltungsfachangestellte
1 Staatl. anerkannte Sozialarbeiter*in
0 Brandoberinspektoranwärter/in
2 Brandmeisteranwärter*innen
2 Notfallsanitäter*innen
0 Erzieher/in im Anerkennungsjahr
<u>6 Erzieher*innen in praxisint. Ausbildung</u>
17 Gesamt

# Gesamtergebnisplan

## - Personal- und Versorgungsaufwand -

	Ansatz 2024 Ansatz 2025 (TEUR)	Planung 2026 Planung 2027 (TEUR)	Ansatz 2026 Ansatz 2027 (TEUR)	Anmerkungen
Gesamt	70.610 74.158	73.575 76.270	78.035 80.037	Tarifsteigerung und Besoldungssteigerung  Rückstellungen (Heubeck-Gutachten)
Personalaufwendungen	60.313 63.915	65.055 67.706	69.339 71.274	rd. 30 % des Haushaltsvolumens!
Versorgungsaufwendungen	10.297 10.243	8.520 8.564	8.696 8.763	



# Gesamtergebnisplan

	Ansatz 2025 (TEUR)	Planung 2026 Planung 2027 (TEUR)	Ansatz 2026 Ansatz 2027 (TEUR)
Sach- und Dienstleistungen	30.831	30.354 30.592	34.671 34.544
Transferaufwendungen (inkl. Kreisumlage > 50%)	91.273	92.210 92.312	101.512 106.840
→ davon Sozialtransferaufwendungen i.W.			
→ Fachbereich 50 Soziales und Wohnen	8.666	5.884 5.994	7.794* 7.702*
→ Fachbereich 51 Kinder, Jugend und Familie	24.219	25.655 24.353	26.480* 28.455*

\* teilweise Refinanzierung

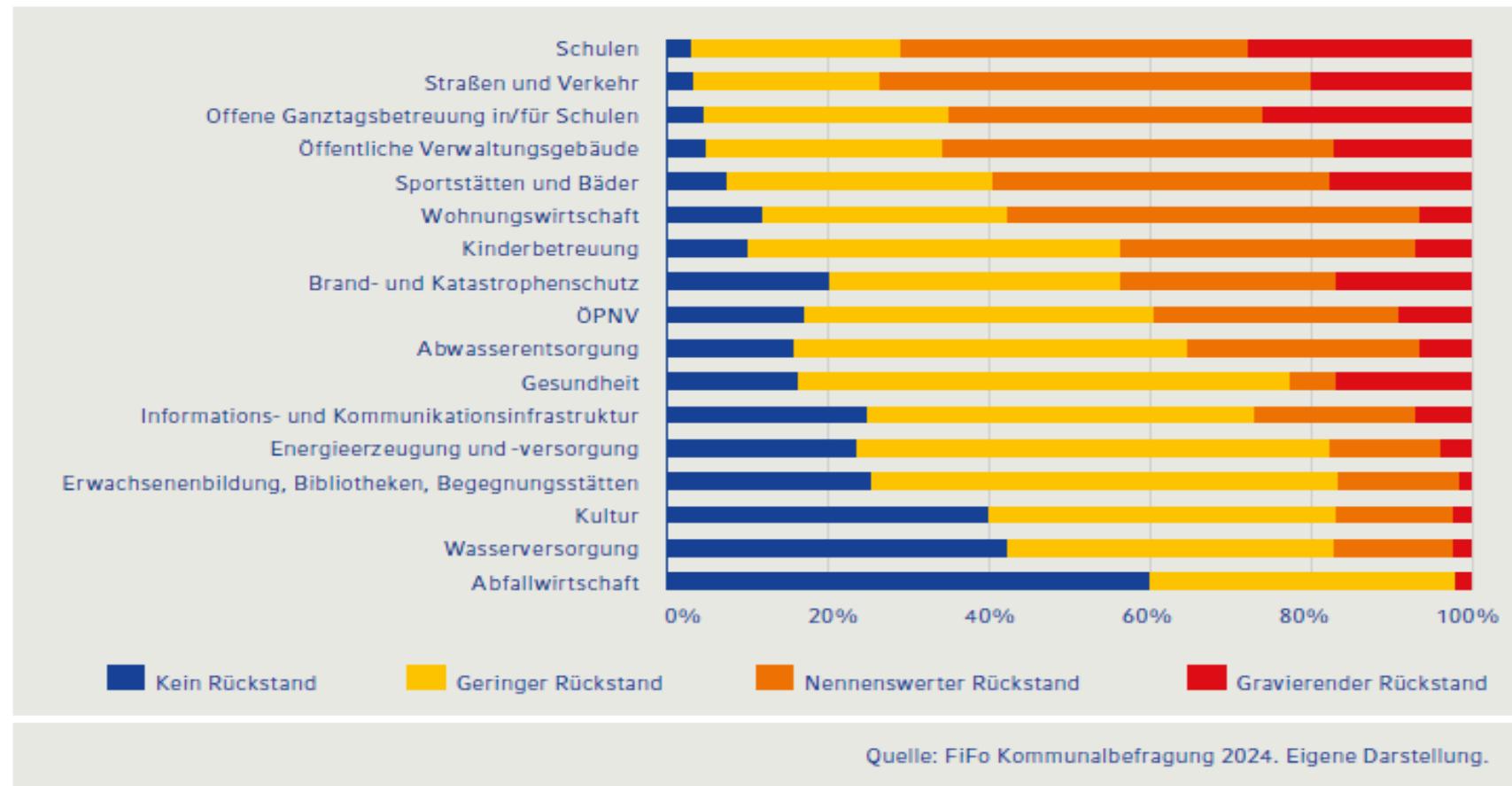
# Gesamtergebnisplan

## **Wesentliche konsumtive Einzelmaßnahmen (2026 / 2027):**

- Erneuerung Straßenbeleuchtung auf LED-Technik (198.400 EUR / 0 EUR)
- Straßen- und Brückenunterhaltung (733.000 EUR / 310.000 EUR)
- Anpflanzung Bäume – Natürlicher Klimaschutz in Kommunen (455.000 EUR / 214.000 EUR)  
Förderung i.H.v. 90 v.H.
- Stadterneuerung Blankenstein (44.000 EUR / 50.000 EUR):  
Stadtteilmanagement (39.000 EUR / 45.000 EUR), IGA 2027 im Gethmannschen Garten -  
Bürgerbeteiligung / Infoveranstaltungen (5.000 EUR / 5.000 EUR)
- OGS Einrichtungen (140.000 EUR / 120.000 EUR)

# Investitionsstau (NRW)

Abbildung 5: Wahrgenommene Investitionsrückstände nach Infrastrukturbereichen



# Gesamtfinanzplan I

## Wesentliche investive Einzelmaßnahmen (2026 / 2027):

- Feuerwehrfahrzeuge (680.000 EUR / 2.420.000 EUR)
- Fahrzeuge FB 70 (1.817.000 EUR / 1.060.000 EUR)
- Stadtumbau Welper (310.000 EUR / 0 EUR), für Umgestaltung Thingstraße (200.000 EUR) und Aufwertung Brunnenumfeld Thingstraße/Marxstraße (110.000 EUR / 0 EUR)
- Stadtumbau Innenstadt (3.000.000 EUR / 1.790.000 EUR), davon für Umgestaltung Grünfläche Rathausplatz (750.000 EUR / 0 EUR), Umgestaltung Bahnhofstraße (1.840.000 EUR / 1.790.000 EUR) und Grünanlage Ruhrgasse (410.000 EUR / 0 EUR)
- Stadterneuerung Blankenstein, Gethmannscher Garten (1.463.300 EUR / 500.000 EUR) sowie Wegeverbindungen Belvedere u.a. (590.000 EUR / 400.000 EUR)
- Neubau Feuerwehrhaus Nord (5.400.000 EUR / 2.250.000 EUR)
- Straßen-/ Brückensanierungen (3.810.000 EUR / 2.940.000 EUR), u.a. Rathenastraße, Am Rosenberg und Munscheidstraße/In der Delle
- Zusätzliche Investitionen in das Infrastrukturvermögen „Straße“ (1.540.000 EUR / 1.560.000 EUR)
- Erneuerung von Gewässerbauwerken (3.180.000 EUR / 3.800.000 EUR)

# Gesamtfinanzplan II

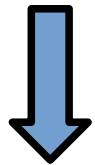
## **Wesentliche investive Einzelmaßnahmen (2026 / 2027):**

- Radwege (500.000 EUR / 180.000 EUR)
- Wohnumfeldverbesserung/Verkehrsberuhigung, u.a. Verkehrsrechner (495.000 EUR / 1.220.000 EUR)
- Neubau Pavillons Realschule Grünstraße (850.000 EUR)
- Realschule Grünstraße: Sanierung und Aufstockung: Planungsmittel (250.000 EUR / 300.000 EUR)
- Grundschule Blankenstein - Brandschutztechnische Ertüchtigung (500.000 EUR / 780.000 EUR)
- Erweiterungsbau Gymnasium Waldstraße: Pavillons + Architektenwettbewerb (600.000 EUR / 0 EUR)
- Schulzentrum Holthausen: Sanierung (500.000 EUR / 2.500.000 EUR)
- OGS Einrichtungen (668.000 EUR / 1.180.000 EUR)
- Digitalpakt Schule (200.000 EUR / 200.000 EUR)
- Startchancenprogramm 2024 – 2034 (426.000 EUR / 426.000 EUR)
- Ruhrpromenade (1.850.000 EUR / 4.530.000 EUR)

# Länder-und-Kommunal- Infrastrukturfinanzierungsgesetz — LuKIFG

*Nordrhein-Westfalen investiert 31,2 Mrd. €!*

- knapp 10 Mrd. € landeseigene Investitionen
- rd. 21,3 Mrd. €: Verteilungsmasse an die Kommunen
  - davon 7,2 Mrd. €: Fortsetzung bestehender Förderprogramme
  - davon 4,1 Mrd. €: Auflage von neuen, „kleinen“ Förderprojekten
  - davon 10 Mrd. €: „Pauschale“:



=> Stadt Hattingen: **rd. 23,12 Mio. €**

(12 Jahre: rd. 1,93 Mio. € p.a.)

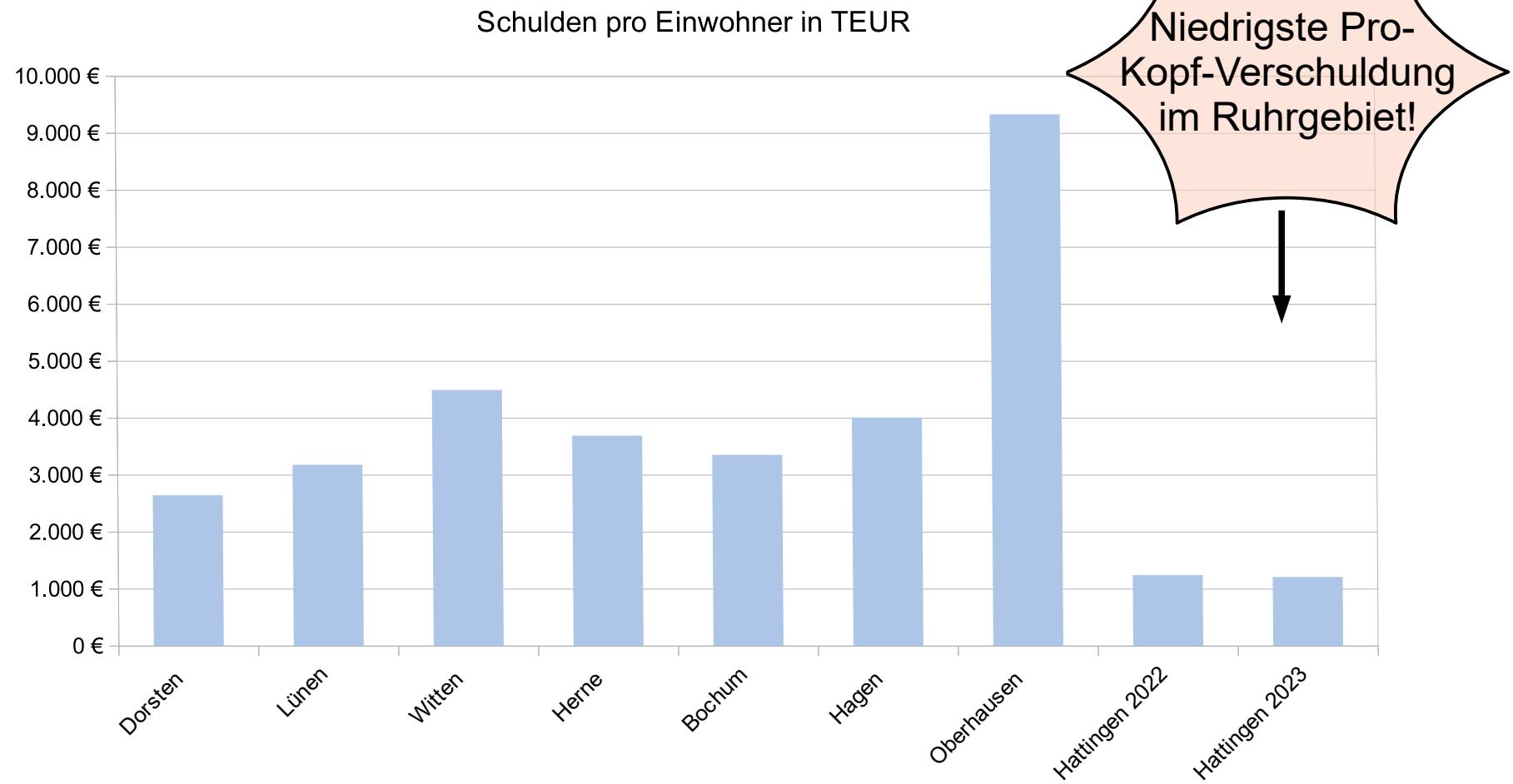
# Gesamtfinanzplan

**Netto-Neuverschuldung im Bereich der Investitionskredite i.H.v. rd. 15 bzw. 12 Mio. EUR**

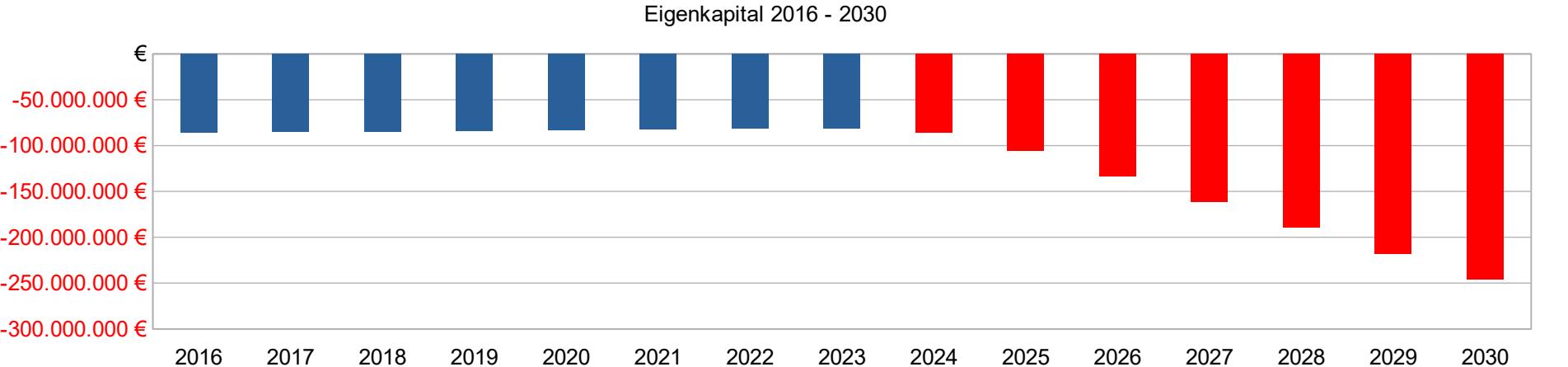
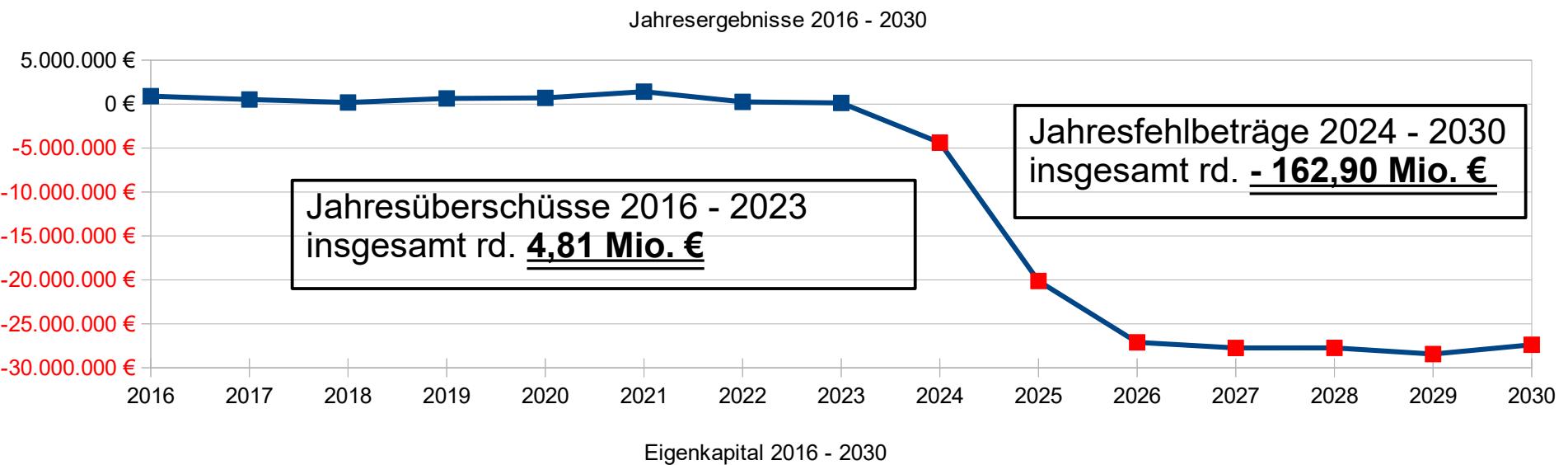
Jahr	Zugänge Mio. EUR	Abgänge durch lfd. Tilgung Mio. EUR	Stand 31. Dezember Mio. EUR	Verschuldung/Einwohner EUR
<b>Ist-Schuldenstand</b>				
2020	1,27	20,70	37,36	689
2021	10,21	2,61	44,96	831
2022	0,48	2,63	42,81	788
2023	9,98	2,66	50,13	919
2024	6,51	3,16	53,48	1.010
2025	6,00	3,66	55,82	1.055
<b>Soll-Schuldenstand lt. Haushaltsplan 2026 / 2027 und Finanzplan bis 2030</b>				
2026	19,30	4,14	70,98	1.341
2027	16,13	4,49	82,62	1.561
2028	18,50	4,74	96,38	1.821
2029	14,74	4,89	106,23	2.007
2030	23,68	5,24	124,67	2.355

# Schuldenvergleich zum 31.12.2023

## (Investitionskredite + Liquiditätskredite)



# Entwicklung der Jahresergebnisse und des Eigenkapitals (2016 – 2030)



# Themen für die Änderungsliste

- Gewerbesteuerentwicklung
- Kreisumlage
- Weitere gesamtwirtschaftliche Entwicklung (Inflation / Rezession)
- Zuweisung von Geflüchteten
- Zeitliche Verschiebungen / erneute Veranschlagungen von Maßnahmen
- Tarifabschlüsse / Landesbesoldungsgesetz
- Ergebnisse der politischen Beratungen
- ...

## Haushaltslose Zeit

- Was folgt aus einem nicht genehmigten Haushalt?
  - vorläufige Haushaltsführung gem. § 82 GO  
(auch als „Haushaltslose Zeit“ oder „Übergangswirtschaft“ bezeichnet)
  - ausschließlich Auszahlungen möglich zu denen die Stadt **rechtlich verpflichtet ist oder** die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben **unaufschiebbar** sind
- => keine neuen Investitionen, Einschränkungen im Personalbereich, im Kreditwesen (max. 4,3 Mio. € neue Invest.-Kredite) und bei freiwilligen Leistungen

## Digitaler Haushalt

- Der Haushaltsplanentwurf ist ab dem 19.12.2025 auch online abrufbar unter:
- [https://www.hattingen.de/stadt\\_hattingen/Rathaus/  
Fachbereiche/Finanzen/](https://www.hattingen.de/stadt_hattingen/Rathaus/Fachbereiche/Finanzen/)
- Ein entsprechendes Tutorial ist ebenfalls unter o.g. Link für Sie bereitgestellt!
- Kurzlink direkt zum digitalen Haushalt:  
[www.hattingen.de/haushalt](http://www.hattingen.de/haushalt)

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**