

HAUSHALT 2026

EINBRINGUNG

Stadtrat 14.01.2026



01

Kommunalfinanzen
Rahmenbedingungen

02

Stadt Werne
Haushaltsdaten 2026
Hintergründe
Instrumente

03

Aktuelle Themen
Altschulden
Investitionszuschuss
NKF-CUIG

04

Fazit & Ausblick
Konsolidierung



01

Kommunalfinanzen

Rahmenbedingungen

02

Stadt Werne

Haushaltsdaten 2026
Hintergründe
Instrumente

03

Aktuelle Themen

Altschulden
Investitionszuschuss
NKF-CUIG

04

Fazit & Ausblick

Konsolidierung

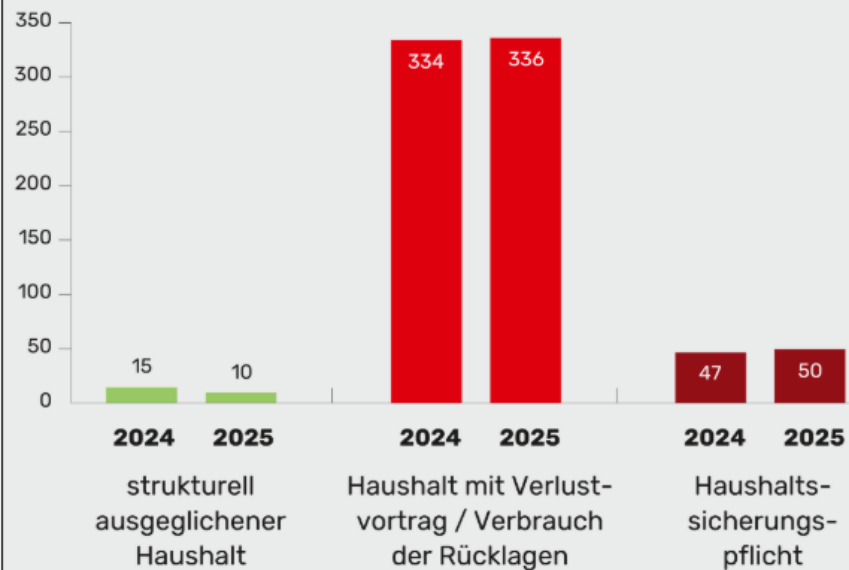
*Wie ist es um die
allgemeine Finanzlage
der Kommunen bestellt?*



Kommunalfinanzen (I)

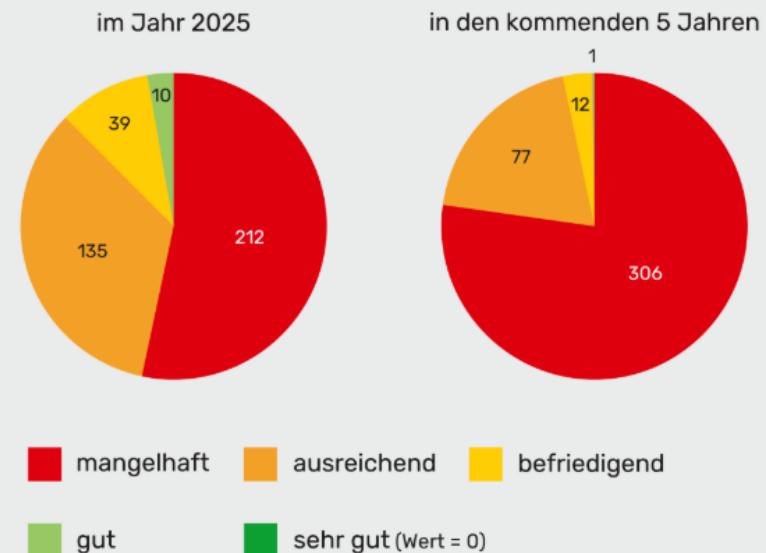
HAUSHALTSDEFIZITE SIND DAS NEUE NORMAL

HAUSHALTSUMFRAGE 2025
Haushaltsstatus von Städten und Gemeinden



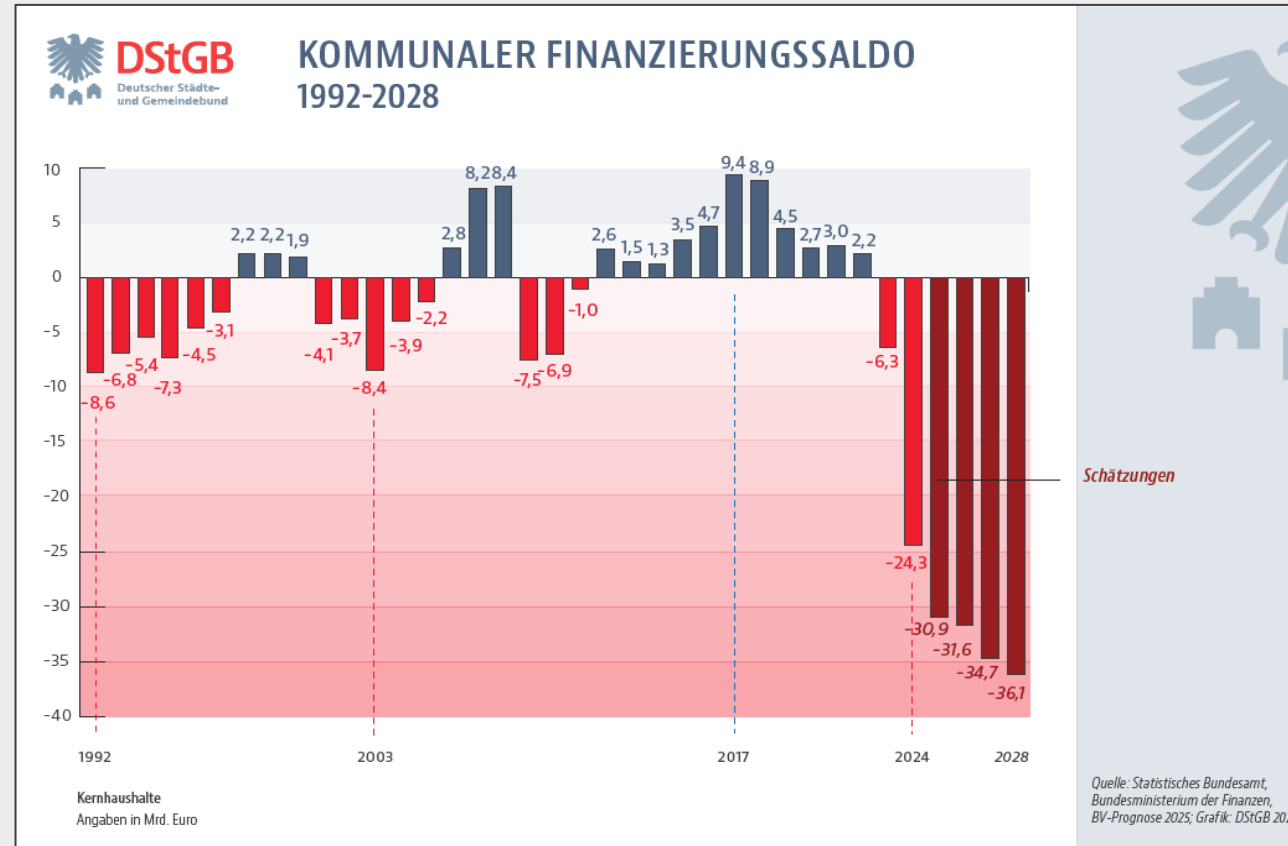
FLÄCHENDECKEND KATASTROPHALE FINANZLAGE

HAUSHALTSUMFRAGE 2025
Einschätzung der Haushalts-/Finanzsituation vor Ort ...



Haushaltsumfrage 2025 Städtetag / Städte- u. Gemeindebund NRW (10/2025) - <https://www.staedtetag-nrw.de/presse/mediathek/infografiken> (Abruf 07.01.2026)

Kommunal финанzen (II)



DStGB – Bilanz 2025 + Ausblick 2026 der deutschen Städte und Gemeinden (01/2026)

<https://www.dstgb.de/publikationen/dokumentationen/bilanz-2025-und-ausblick-2026/bilanz-25-26.pdf?cid=1dh4> (Abruf 12.01.2026)

Kommunal финанzen (III)

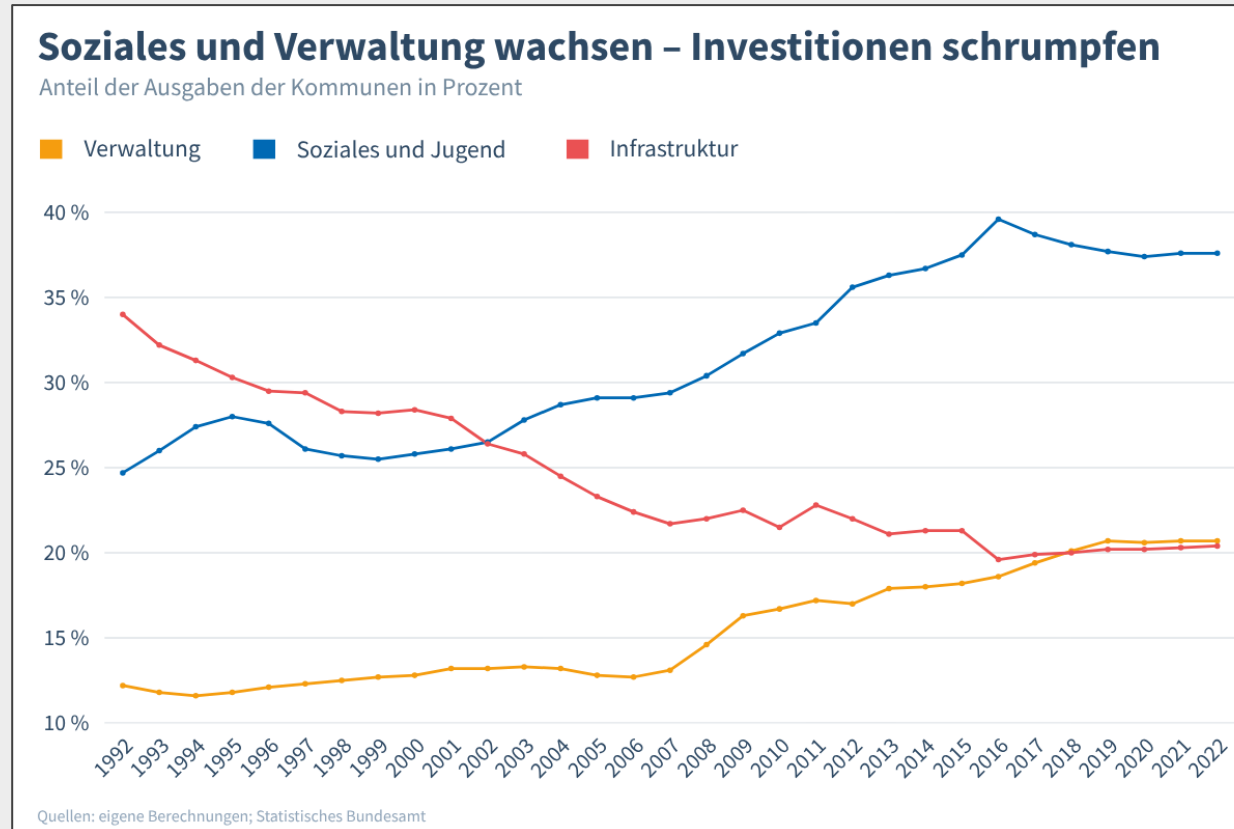
Finanzprognose der kommunalen Spitzenverbände - Schnellbrief 256/2025 Städte- und Gemeindebund NRW 05.08.2025

Rückschau Kommunal финанzen 2024

Ausgaben für soziale Leistungen	<p>+11,7 % (Anstieg gesamt zum Vorjahr)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kinder- und Jugendhilfe SGB VIII (+17,1 %) • Eingliederungshilfen SGB IX (+13,6 %) • Sozialhilfe SGB XII (+12,4 %)
Personalausgaben	<p>+8,9 % (Anstieg gesamt zum Vorjahr)</p>
Zinsausgaben	<p>+32,1 % (Anstieg gesamt zum Vorjahr)</p>
Einnahmen	<p>+1,5 % Steuern (Anstieg gesamt zum Vorjahr)</p> <p>+4,4 % Zahlungen von Bund und Ländern (Anstieg gesamt zum Vorjahr)</p>

Entwicklung
2023 → 2024

Kommunalfinanzen (IV)



IW Köln - Pressemitteilung (24.10.2025)

<https://www.iwkoeln.de/presse/pressemitteilungen/bjoern-kauder-soziales-und-verwaltung-verschlingen-60-prozent-des-budgets.html> (Abruf 12.01.2026)

Kommunal финанzen (V) – FAZIT

Lage der kommunalen Haushalte ist katastrophal.

Haushaltskrise aufgrund von strukturellen Gründen:

Exorbitanter Anstieg der Ausgaben für Soziales / Jugendhilfe.

Anstieg der Personalaufwendungen.

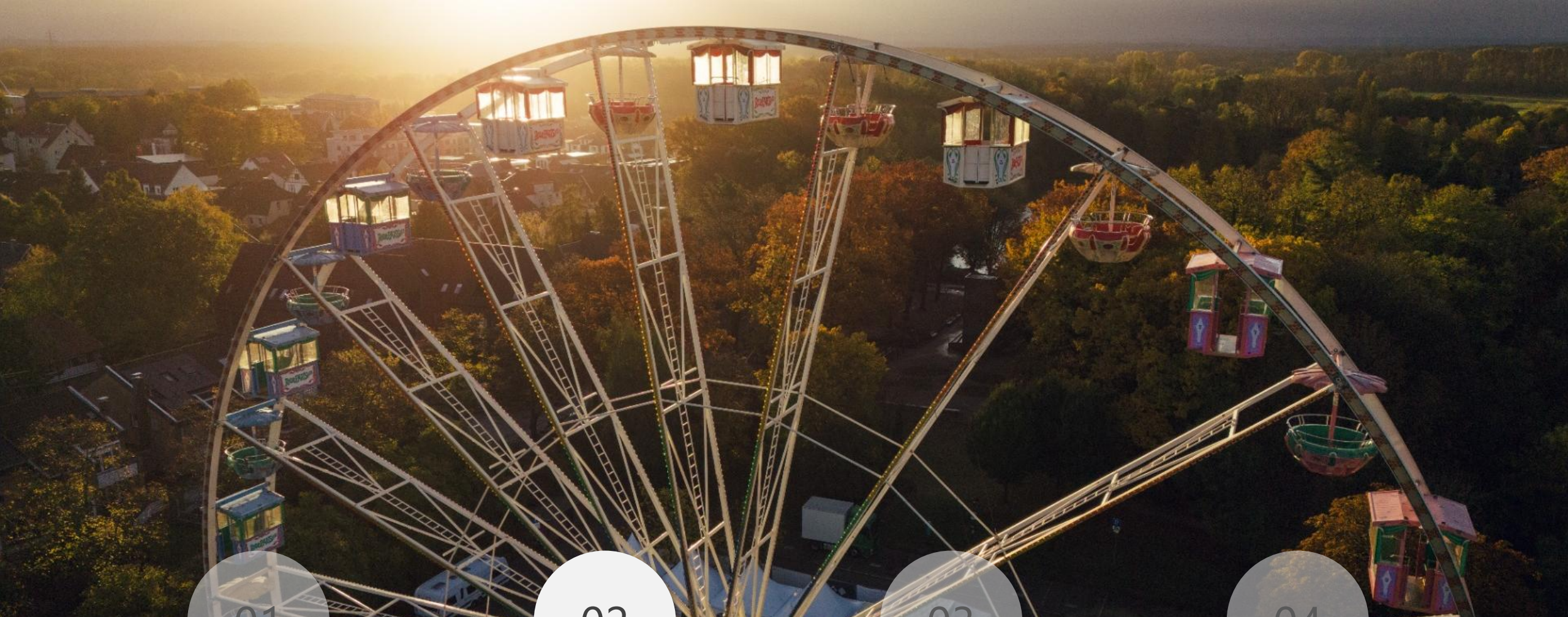
Kommunal финанzen (V) – FAZIT

Absehbar steigende Kassenkredite läuten Zins-Schulden-Spirale ein.

Einnahmen (Steuern, Zahlungen Bund/Land) halten mit Ausgabenentwicklung nicht Schritt.



Im Ergebnis werden die Kommunalhaushalte überlastet.



01

Kommunalfinanzen
Rahmenbedingungen

02

Stadt Werne
Haushaltsdaten 2026
Hintergründe
Instrumente

03

Aktuelle Themen
Altschulden
Investitionszuschuss
NKF-CUIG

04

Fazit & Ausblick
Konsolidierung

2.

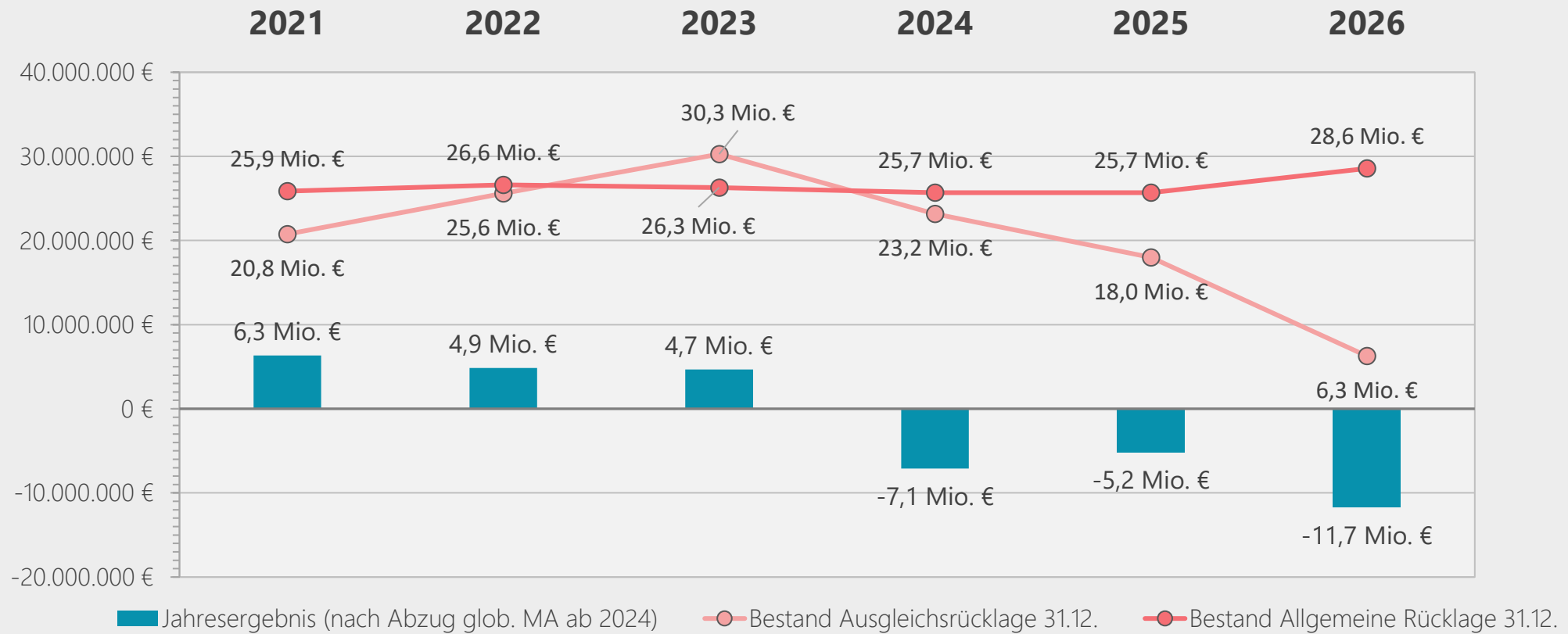
HAUSHALT 2026 – Stadt Werne

*Wie stellt sich die
Haushaltslage in Werne
dar?*

*Wie entwickeln sich
Ergebnisse, Rücklagen
und Verschuldung?*

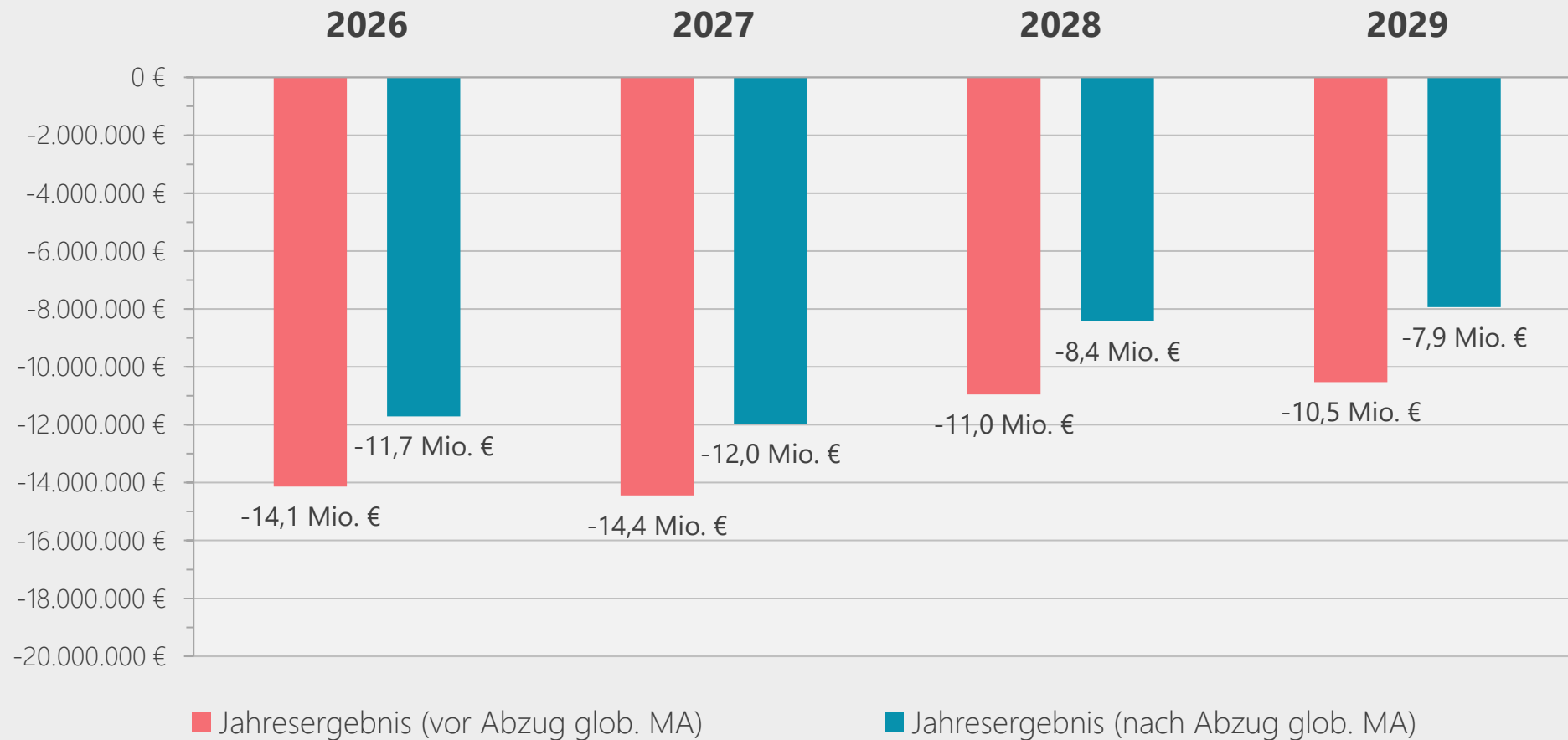


Ergebnis und Rücklagenentwicklung (Ausgangslage)

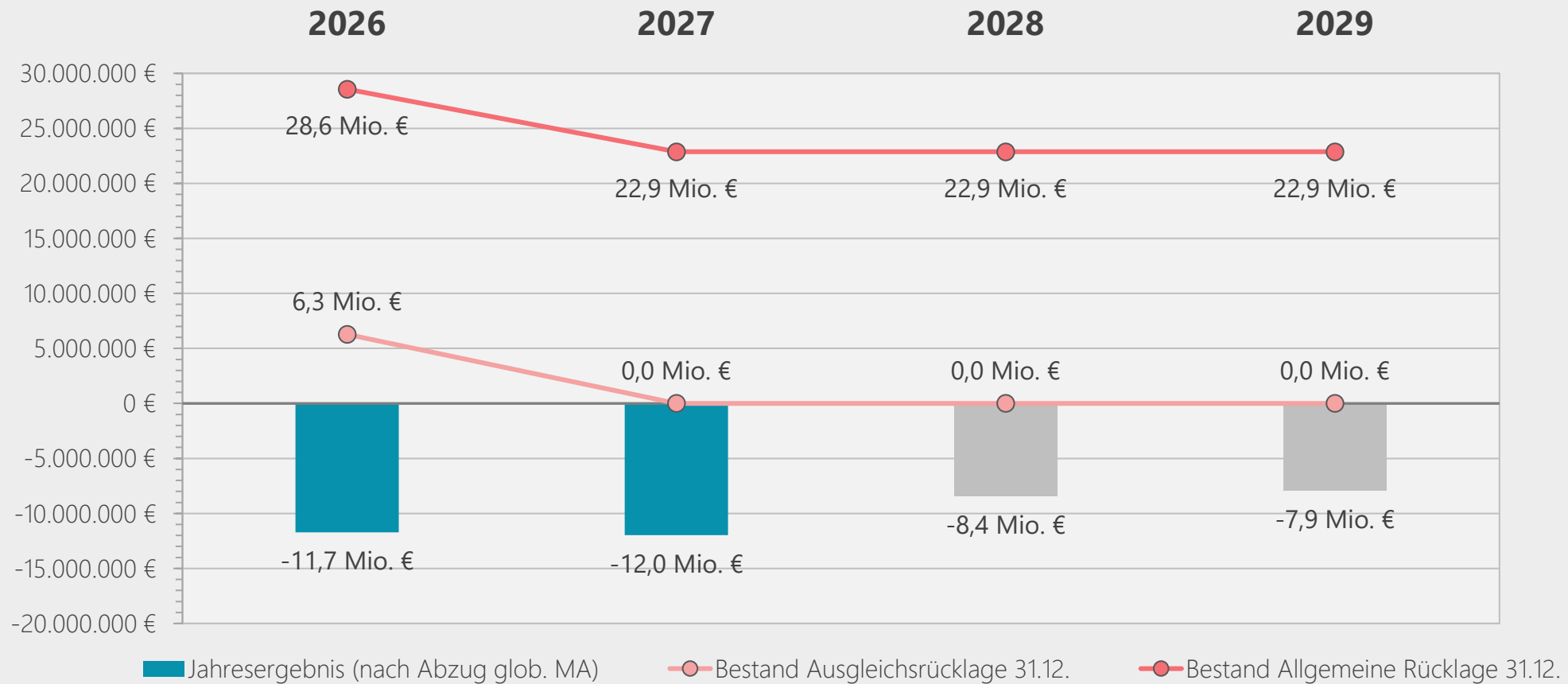


(2025: erwartetes Ergebnis laut Zwischenbericht | 2026: Planergebnis nach Abzug glob. MA)

Ergebnis Haushaltsplan 2026 (Ergebnisplan 2026 bis 2029 – vor und nach Abzug des globalen Minderaufwands)

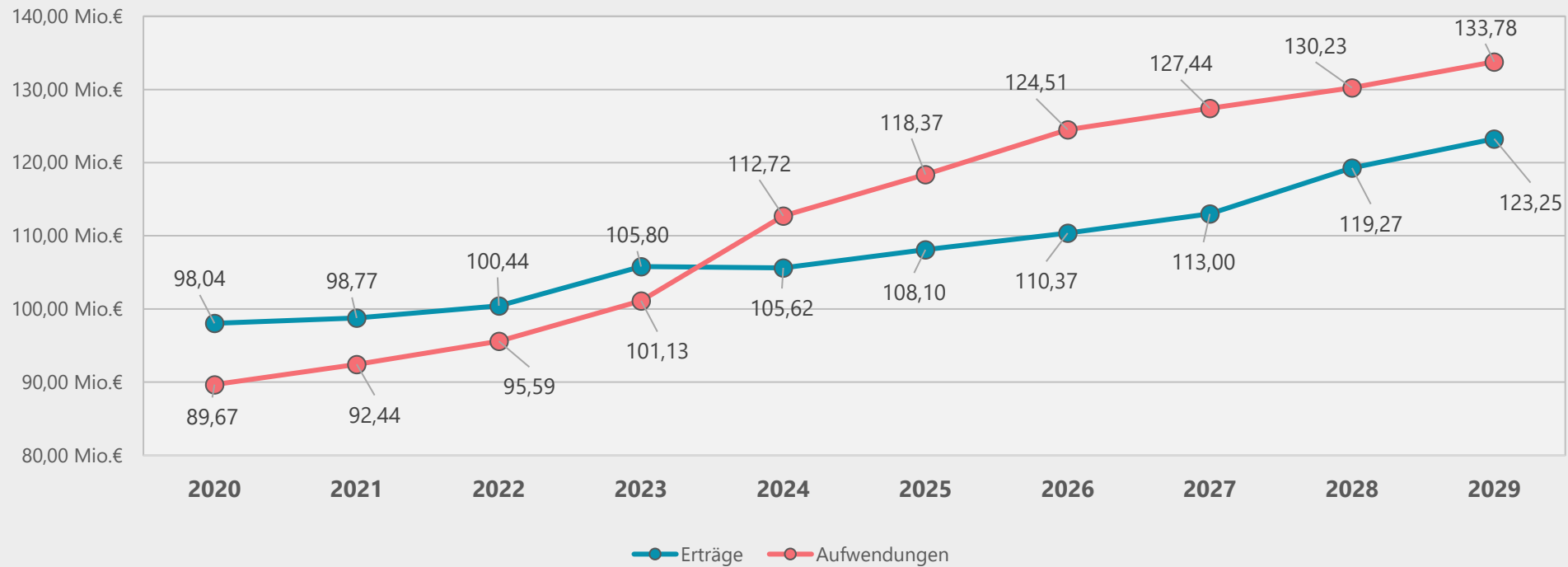


Ergebnis und Rücklagenentwicklung (Verlustvortrag der Jahre 2028 und 2029)



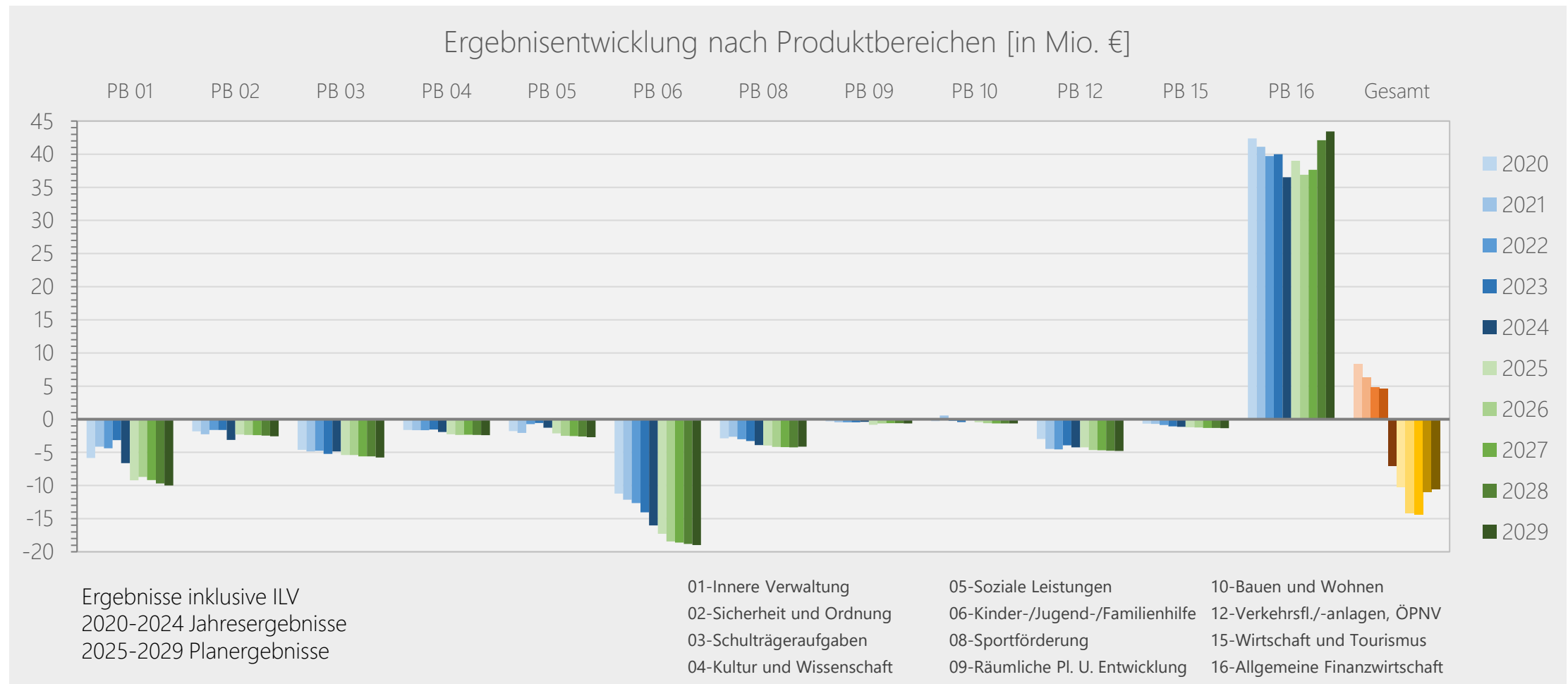
Entwicklung Erträge und Aufwendungen 2020-2029

Entwicklung Erträge und Aufwendungen vor Abzug des globalen Minderaufwands
(2020-2024: Ist-Werte | 2025-2029: Plan-Werte)



Achtung: Achsenumfang zwecks Darstellbarkeit gekürzt.

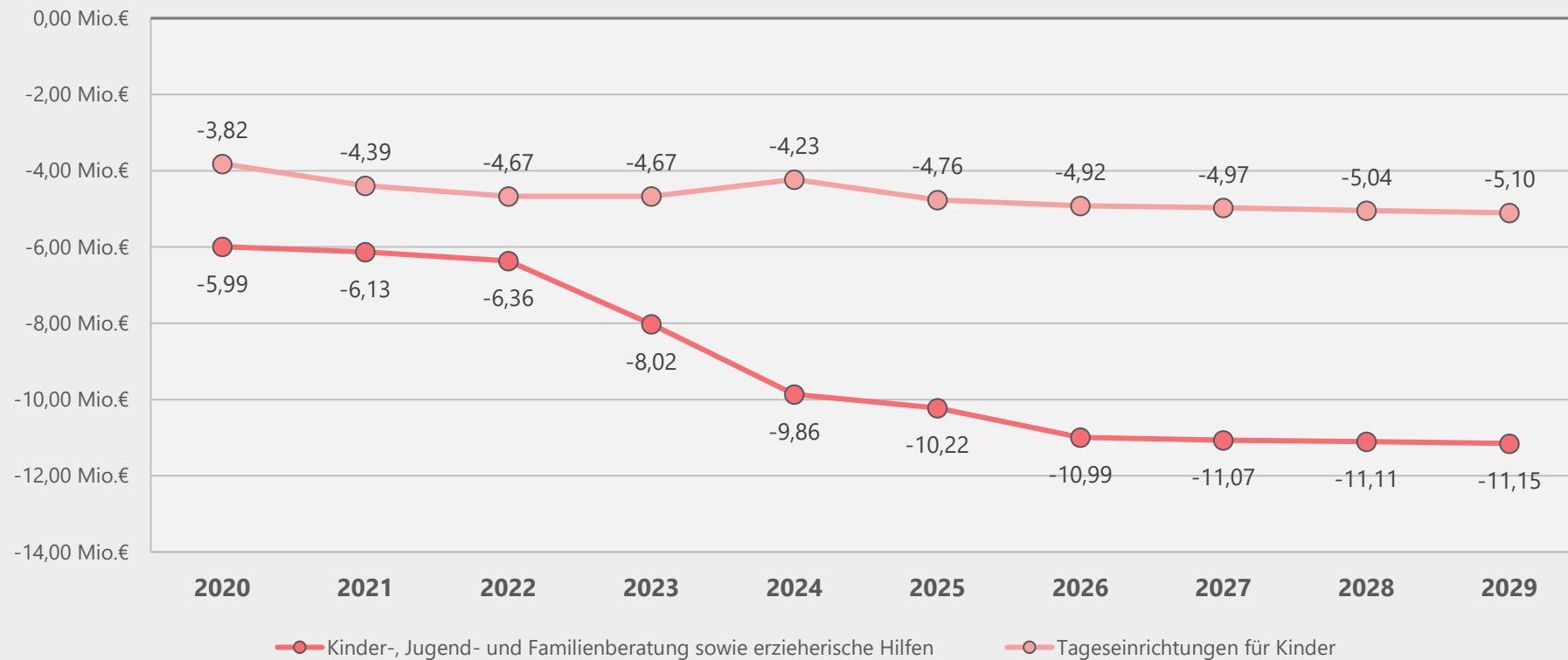
Ergebnisentwicklung 2020-2029 nach Produktbereichen (vor Abzug des glob. Minderaufwands)



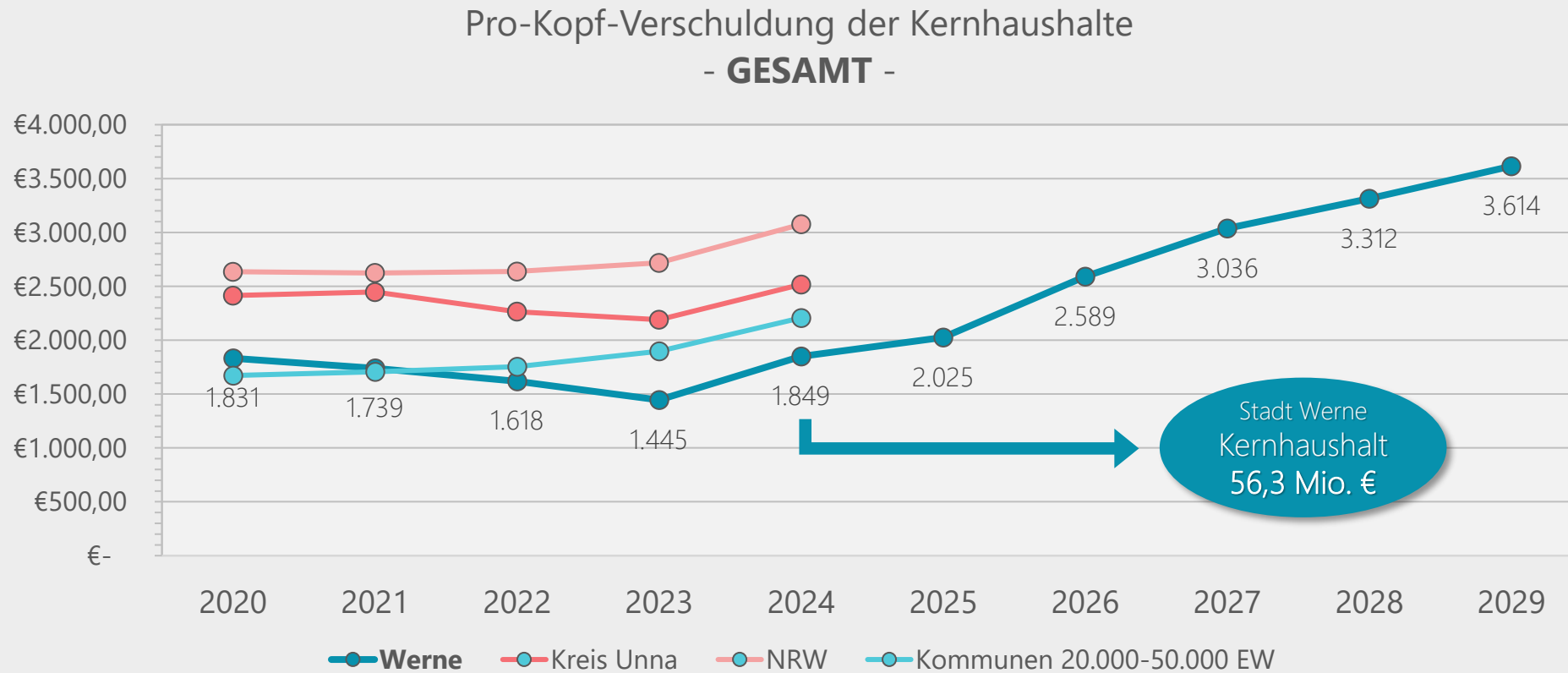
Ergebnisentwicklung 2020-2029 Produkte HzE und Kita

Ergebnisentwicklung Hilfen zur Erziehung und Kita

(2020-2024 Ist-Werte | 2025-2029 Plan-Werte)



Verschuldung 2020-2029



Eigene Darstellung, Quelle: <https://statistik.nrw/service/veroeffentlichungen/kommunale-verschuldung-nrw> (Abruf 08.01.2026)

2.

HAUSHALT 2026 – Hintergründe

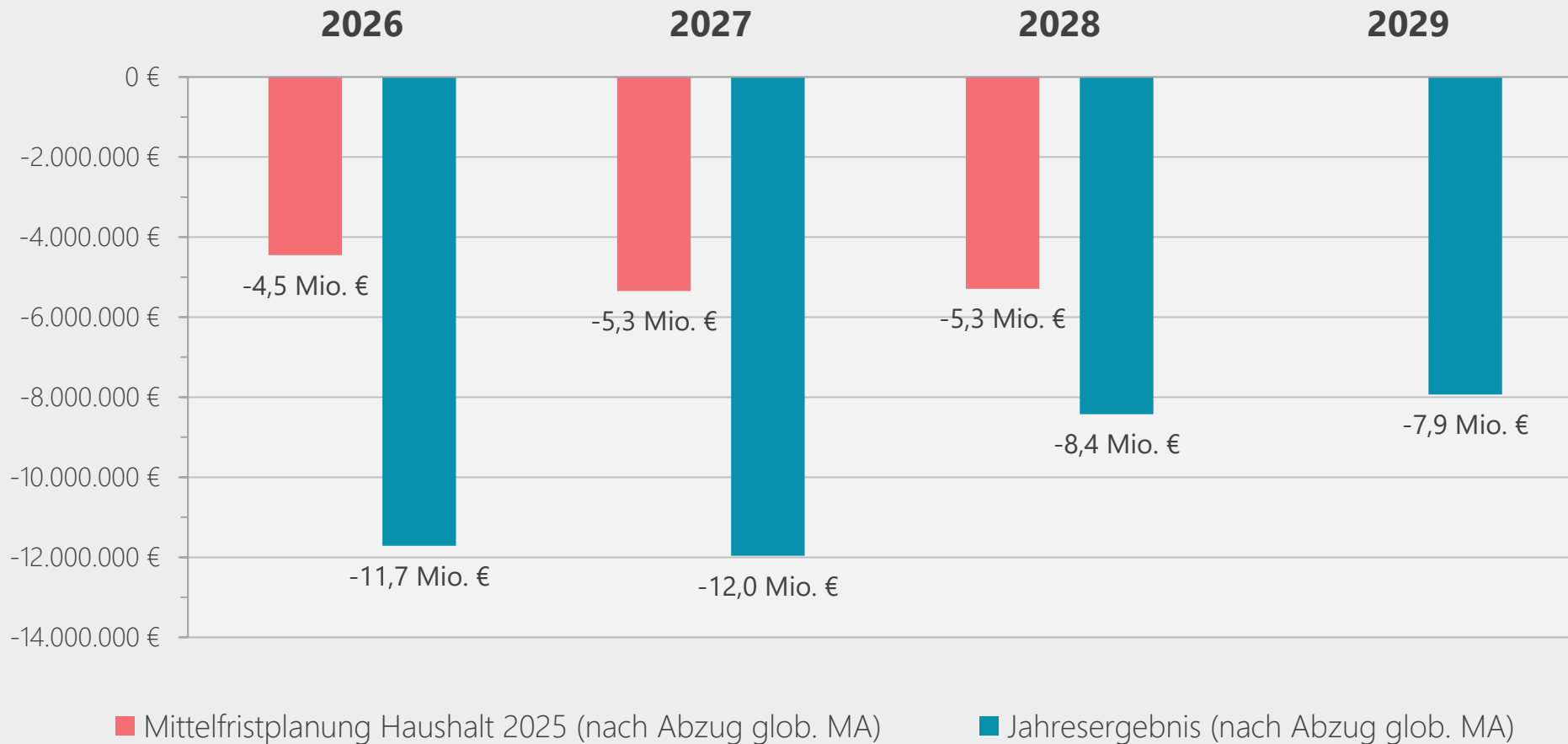
Welche **Veränderungen** ergeben sich zur Vorjahresplanung?

Worin liegen die wesentlichen **Ursachen** für die Haushaltslage?

Wo liegen die **Investitionsschwerpunkte**?



Ergebnis Haushaltsplan 2026 (Ergebnisplan 2026 bis 2029 & Abgleich Mittelfristplanung 2025)



Veränderung von Planung 2025 zu 2026

Veränderungen Ergebnis / Erträge / Aufwendungen

	2026	2027	2028
Ergebnisverschlechterung zur VJ-Planung	-7,32 Mio. € ▼	-6,65 Mio. € ▼	-3,16 Mio. € ▼
> davon Veränderungen Erträge	-4,64 Mio. €	-5,44 Mio. €	-2,36 Mio. €
> davon Veränderungen Aufwendungen	+2,68 Mio. €	+1,21 Mio. €	+0,80 Mio. €

Veränderung von Planung 2025 zu 2026

Wesentliche Veränderungen auf einen Blick

Erträge

2026

Schlüsselzuweisungen Land	-7,28 Mio. € ▼
Gewerbesteuer	2,06 Mio. € ▲
Grundsteuer B	0,50 Mio. € ▲

Aufwendungen

2026

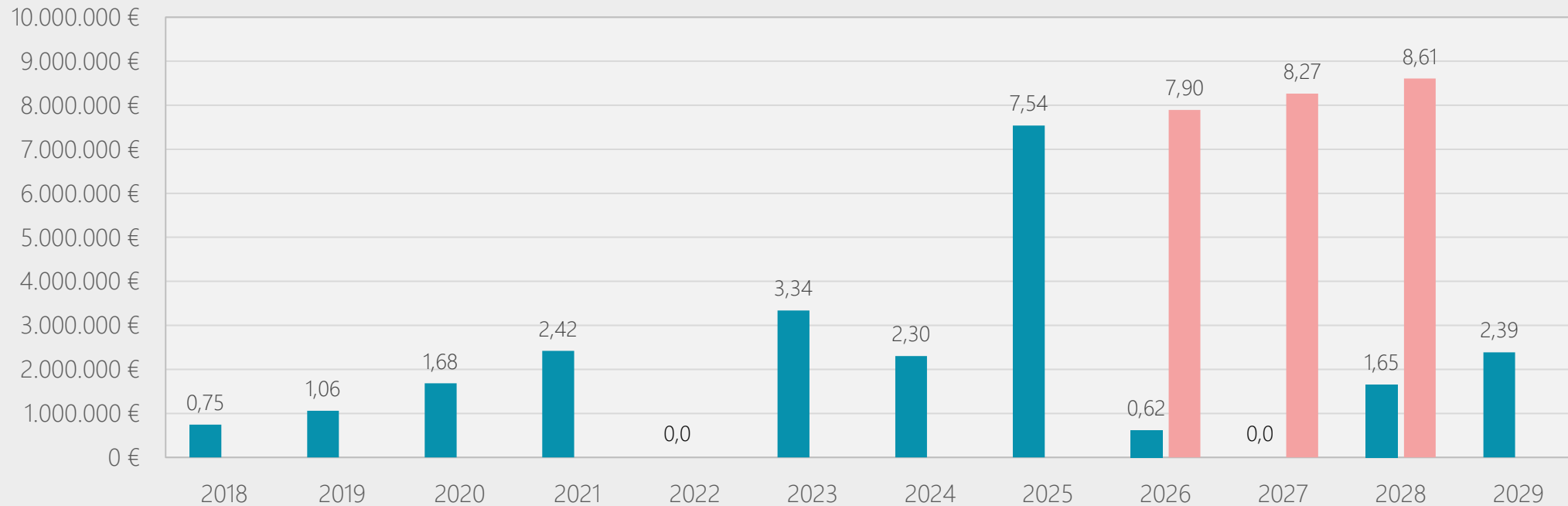
Transferaufwendungen	1,47 Mio. € ▲
Personal- und Versorgungsaufwendungen	1,11 Mio. € ▲
Abschreibungen NKF-CUIG	0,24 Mio. € ▲

Veränderung von Planung 2025 zu 2026

Veränderungen Schlüsselzuweisungen (16.611.01.411100)

Kommunaler Finanzausgleich nach dem GFG – **Schlüsselzuweisungen**

(■ Ergebnisse bis 2025, Planwerte ab 2026 | ■ Vergleichswerte 26-28 aus Plan 2025)

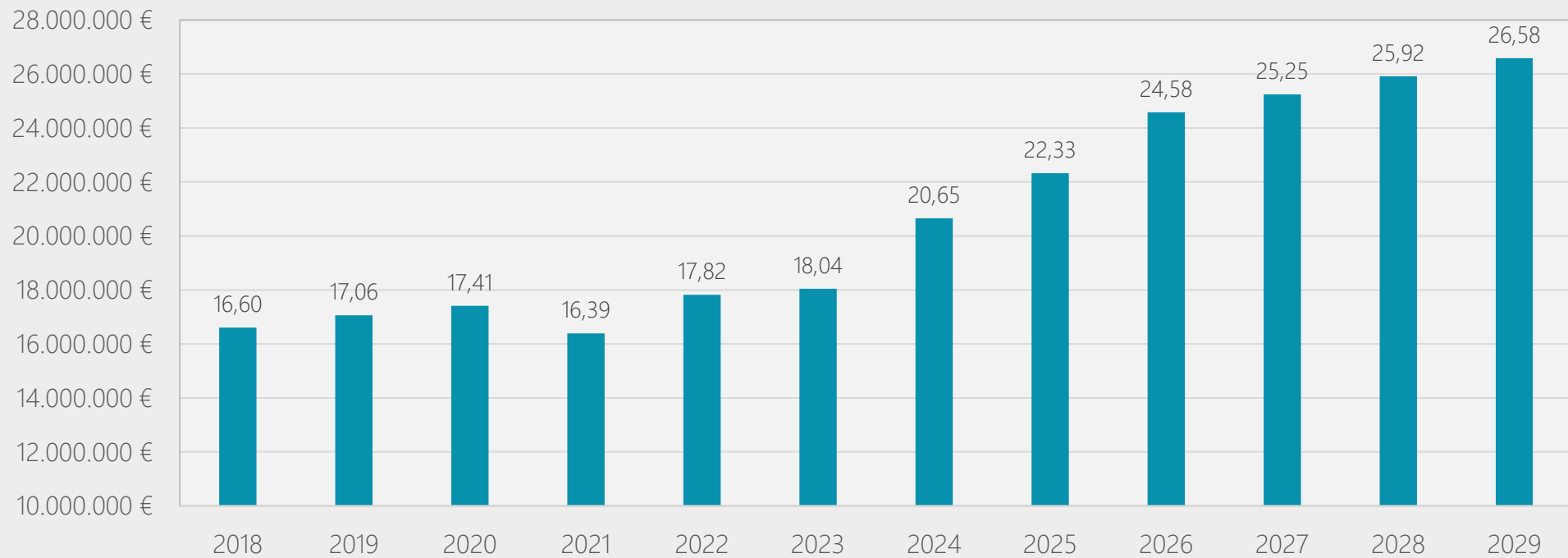


Veränderung von Planung 2025 zu 2026

Mehraufwendungen Kreisumlage (16.611.01.537400)

Kreisumlage (Transferaufwand)

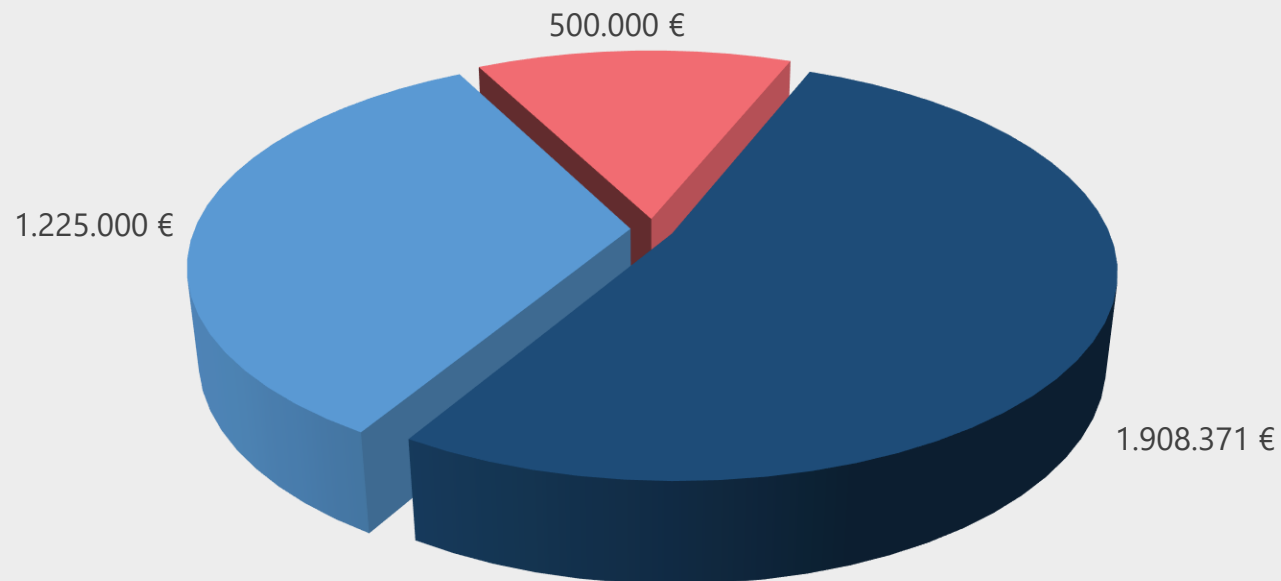
(Rechnungsergebnisse bis 2025, Planwerte ab 2026)



Achtung: Die Darstellung wurde zur Veranschaulichung gestaucht.

Investitionsschwerpunkte 2026 - Kernhaushalt

Investitionen [€]
gesamt: 6.226.984 €



Beispiele:

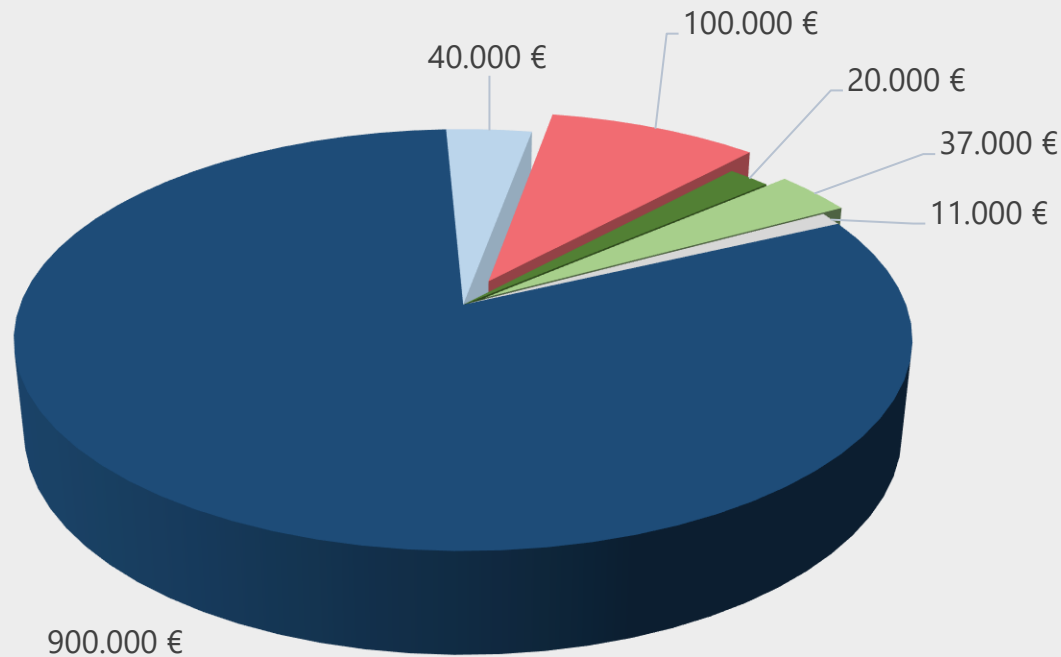
→ 1,20 Mio. € Neugestaltung Kreisstraßen Penningrode, Ovelgönne, Selmer Landstraße

- Erwerb von beweglichem Vermögen
- Baumaßnahmen
- Erwerb von Grundstücken

Investitionsschwerpunkte 2026 – KBW (Gebäudemanagement)

Investitionen [€]

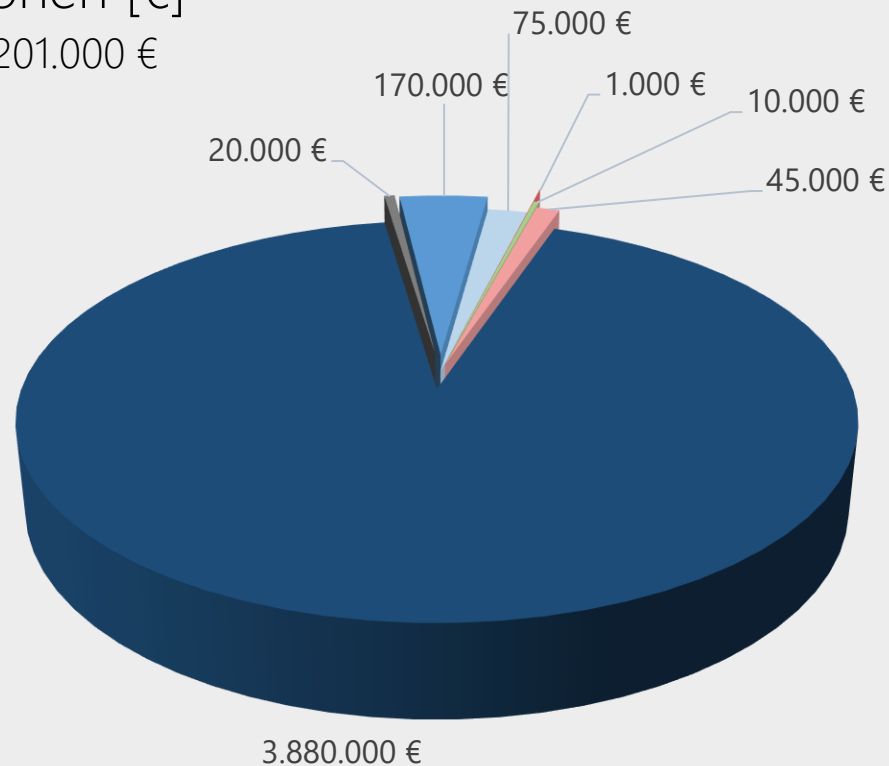
gesamt: 1.108.000 €



- Erweiterung/Sanierung Anne-Frank-Gymnasium
- Zweiter Rettungsweg Burenkamp 19
- Fertiggroßgarage Feuerwehr Holthausen
- Abgaslüfter Feuerwehr Holthausen und Langern
- Erwerb von Vermögensgegenständen > 1.000,- €
- Erwerb von Vermögensgegenständen < 1.000,- €

Investitionsschwerpunkte 2026 – KBW (Baubetriebshof / SSV)

Investitionen [€]
gesamt: 4.201.000 €



- Kanalbaumaßnahmen
- Mess-/Steuertechnik in abwassertechn. Anlagen
- Bauhof Fahrzeuge und Maschinen, Kleingeräte
- Fortschreibung Abwasserbeseitigungskonzept
- Abwasserbeseitigung: Anschaffung sonst. bewegl. Verm.
- Klimaschutz: Erwerb Vermögensgegenst. > 1.000 €
- Neuanschaffung von Spielgeräten

2.

HAUSHALT 2026 – Instrumente

*Welches
Instrumentarium des
Haushaltsrechts steht
zur Verfügung?*



Exkurs: 3. NKF – Weiterentwicklungsgesetz (3. NKFWG NRW)

Ziel (u.a.):

Absicherung der finanziellen Handlungsfähigkeit der Kommunen

Maßnahmen

- Anhebung des globalen Minderaufwands von max. 1% auf max. 2%.
- Einführung eines Verlustvortrags. (Herstellung des Haushaltsausgleichs innerhalb der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung über das Vortragen von Jahresfehlbeträgen)

1. Globaler Minderaufwand

Ansatz im Entwurfsplan 2026: 2%

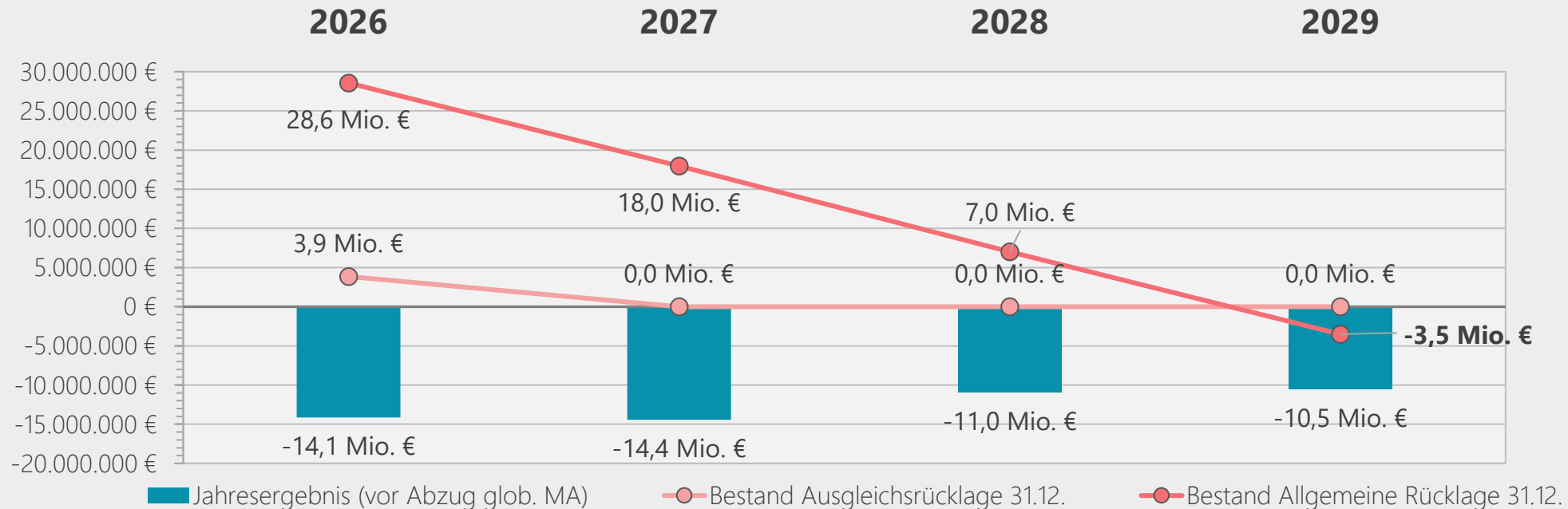
(Ansatz nur im Gesamtergebnisplan, nicht in den Teilplänen)

§ 79 (3)
GO NRW

Kann der Ausgleich des Jahresergebnisses trotz Ausnutzung von Spar- und Ertragsmöglichkeiten nicht erreicht werden, kann im Ergebnisplan eine **pauschale Kürzung von Aufwendungen bis zu einem Betrag von 2% der Summe der ordentlichen Aufwendungen** veranschlagt werden (globaler Minderaufwand).

Bereits seit
Haushalt 2024
genutzt.

Ergebnis und Rücklagenentwicklung (Szenario ohne globalen Minderaufwand)



Szenario 1:
kein globaler
Minderaufwand

- Allgemeine Rücklage würde in 2029 negativ.
- Eigenkapital würde negativ, Verlustvortrag wäre nicht zulässig.
- Verpflichtendes Haushaltssicherungskonzept.

2. Verlustvortrag

Verlust 2028: 8,43 Mio. €

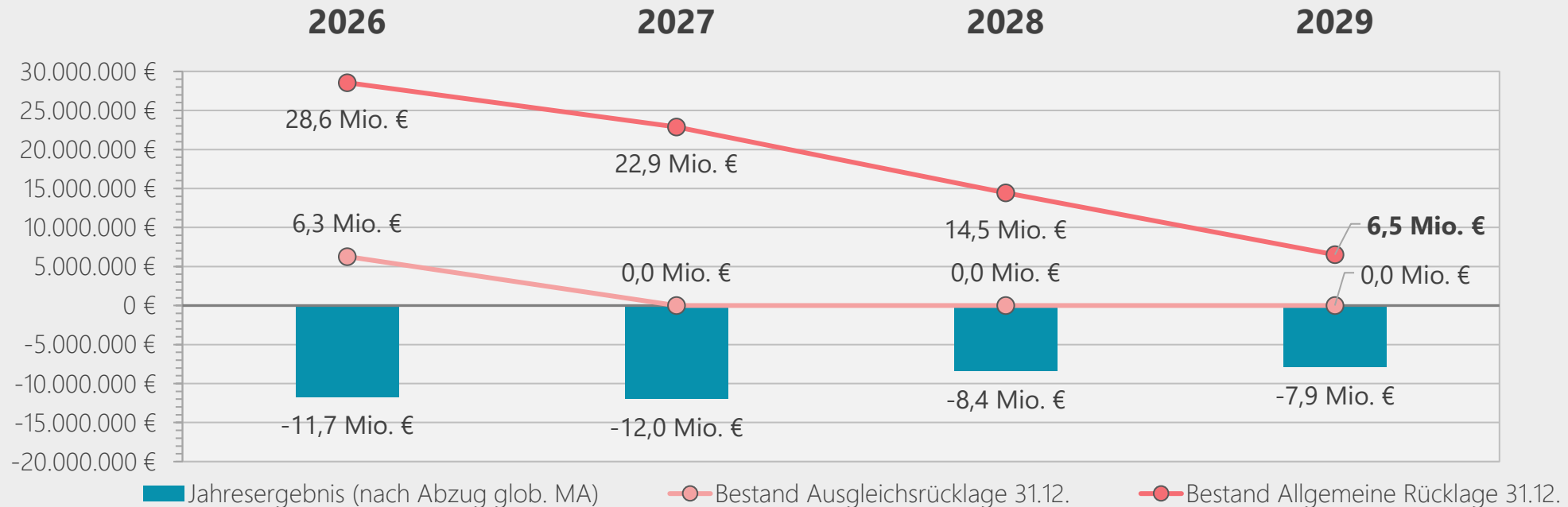
Verlust 2029: 7,94 Mio. €

(Vortrag in die Jahre 2031 bzw. 2032)

§ 75 (4),
§ 84 (2)
GO NRW

- Vortrag eines Jahresfehlbetrages
- Maximal 3 Jahre
- Genehmigungspflicht

Ergebnis und Rücklagenentwicklung (Szenario ohne Verlustvortrag)



Szenario 2:
kein Verlustvortrag

- Allgemeine Rücklage würde in 2028/2029 um mehr als 25% des VJ-Ansatzes verringert.
- Allgemeine Rücklage würde in drei aufeinanderfolgenden Planjahren >5% verringert.
- Verpflichtendes Haushaltssicherungskonzept.

3. Anpassung Hebesätze

Hebesätze bis 2025: 445 % (GewSt) | 884 % (GrSt B)

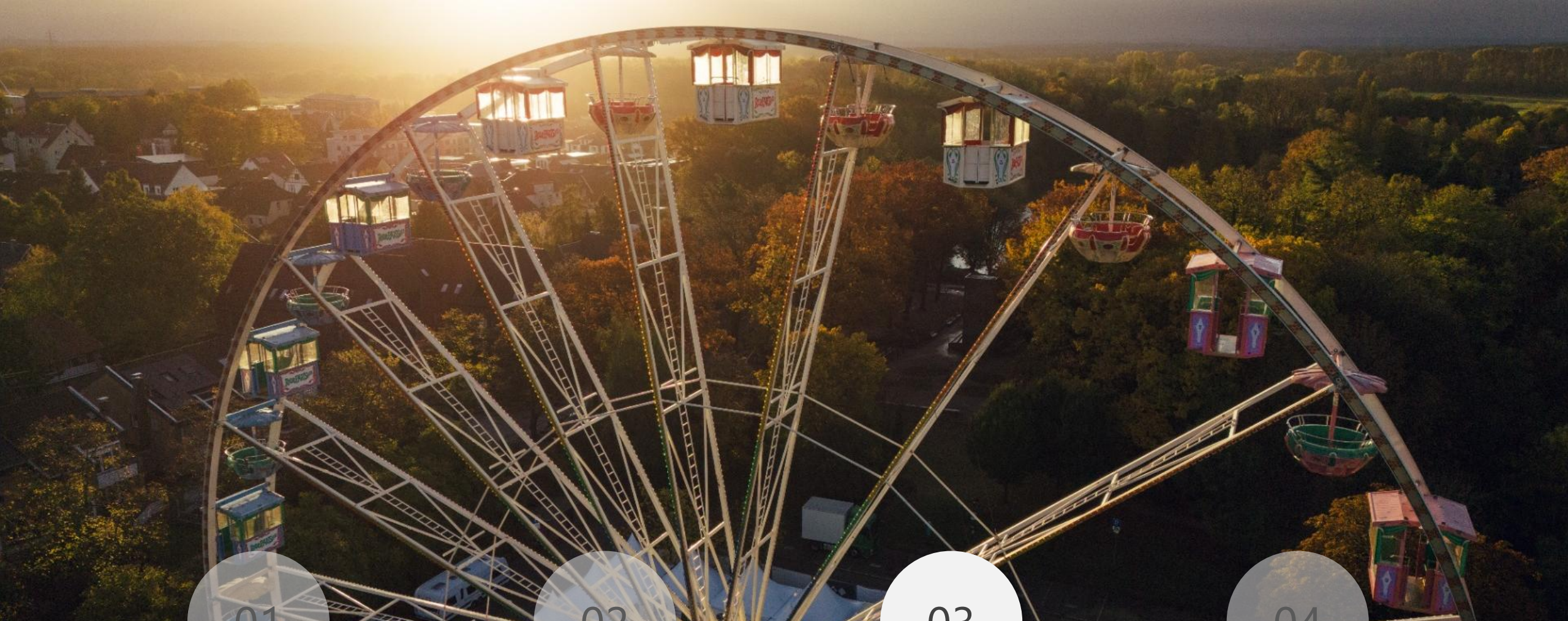
Hebesätze ab 2026: 480 % (GewSt) | 1025 % (GrSt B)

Hebesätze ab 2028: 495 % (GewSt) | 1100 % (GrSt B)

§ 16 (1) GewStG

§ 25 (1) GrStG

- Zuständigkeit der Gemeinde.
- Bevorstehende politische Entscheidungen mit erheblichen weiteren Belastungen (insbesondere Modernisierung/Neubau AFG).
- Weitere drohende Belastungen im Kinder- und Jugendbereich.



01

Kommunalfinanzen
Rahmenbedingungen

02

Stadt Werne
Haushaltsdaten 2026
Hintergründe
Instrumente

03

Aktuelle Themen
Altschulden
Investitionszuschuss
NKF-CUIG

04

Fazit & Ausblick
Konsolidierung

3.

AKTUELLE THEMEN

*Wie wirken sich die
Altschuldenlösung, der
Investitionszuschuss und
frühere Belastungen
(Corona/Ukraine) aus?*

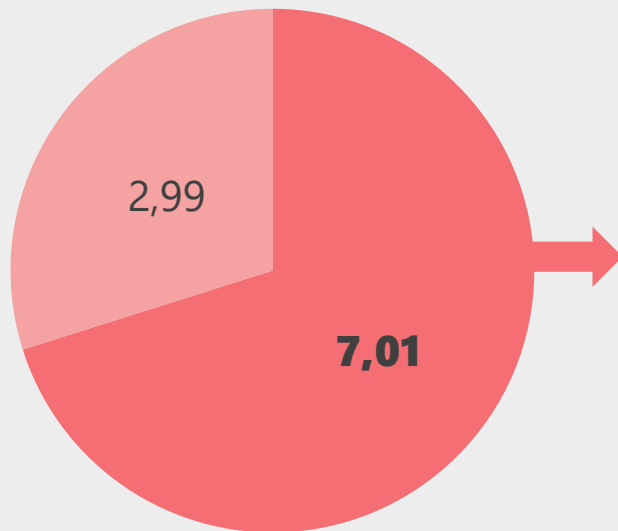


Altschulden-Lösung

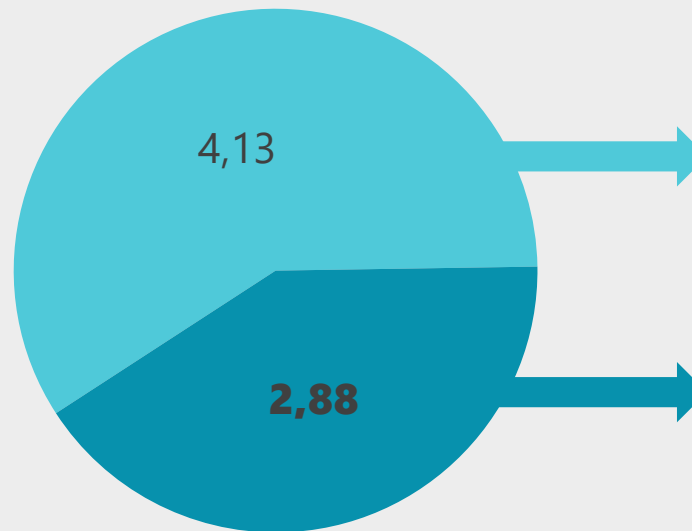
Altschuldenentlastungsgesetz (ASEG NRW)

Altschuldenlösung

Anteilige Entschuldung von 10 Mio. € Liquiditätskrediten [in Mio. €]



■ Verbindlichkeiten Liquidität
■ Abzugsbetrag §3 (3) ASEG NRW



■ verbleibende übermäßige Verbindlichkeit
■ Übernahmevermögen Mindestentschuldung

Keine Übernahme

Darlehensbestand 31.12.2023
abzgl. Pro-Kopf Verschuldung (29.868
Einwohner) von 100 € je Einwohner
abzgl. übernommene Verbindlichkeiten

Übernommene Verbindlichkeiten

§ 5 Abs. 2 ASEG NRW
41,06% (2.879.284,32 €)

Altschulden-Lösung

Altschuldenentlastungsgesetz (ASEG NRW)

§ 5 Abs. 1
ASEG NRW

Übernahme von Kreditverbindlichkeiten in 2026 durch Land NRW:
2.879.285 € (Liquiditätskredite)

§ 7 Abs. 1
ASEG NRW

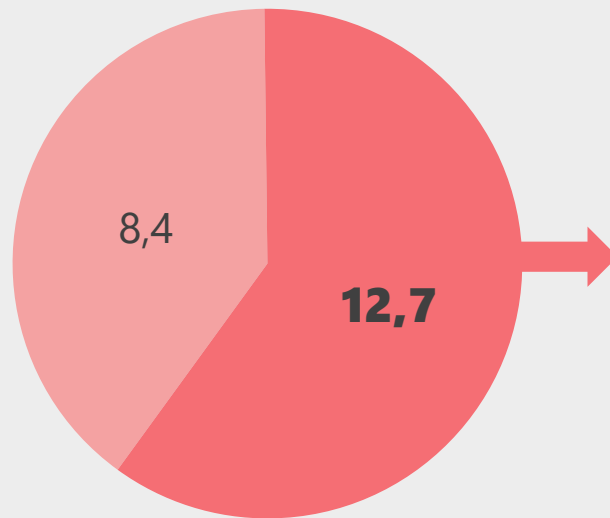
- Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage (Rücklage steigt: 2,88 Mio. €)
- Tilgungsentlastung: 2,88 Mio. €
- Zinsentlastung: ca. 0,12 Mio. € (bei Annahme: Laufzeit 1 Jahr, Zinssatz 4 %)

Investitionszuschuss

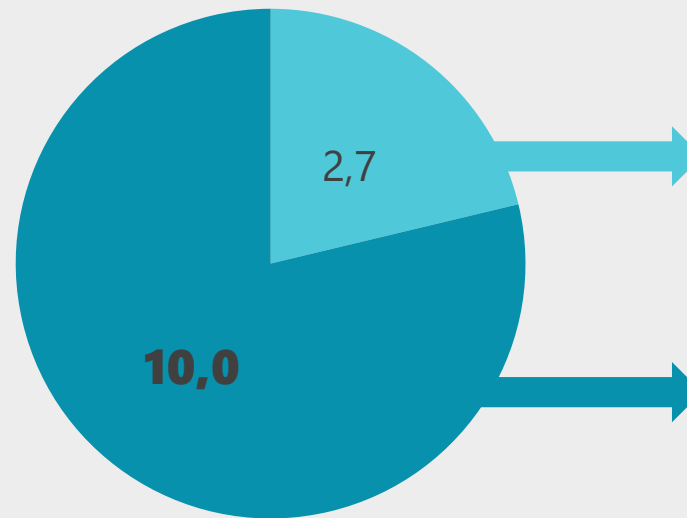
Stand 12-2025

Sondervermögen Infrastruktur und Klimaneutralität

Mittelverteilung in Milliarden € (auf 12 Jahre)



Land NRW
Kommunen NRW



Förderprogramme sachspezifisch
Zuweisung pauschal

Für Investitionen in:

Kommunalen Straßenbau (2.000 Mio. €)
Kommunale Infrastruktur (300 Mio. €)
Schwimmbadinfrasturktur (200 Mio. €)
Sportstätteninfrastruktur (200 Mio. €)

Anteil Stadt Werne
gemäß Modellrechnung:
12.759.040,98 €

Investitionsschwerpunkte als Zielvorgaben
50% Bildungsbereich
20% energetische Sanierung/Klimaschutz



01

Kommunalfinanzen

Rahmenbedingungen

02

Stadt Werne

Haushaltsdaten 2026
Hintergründe
Instrumente

03

Aktuelle Themen

Altschulden
Investitionszuschuss
NKF-CUIG

04

Fazit & Ausblick

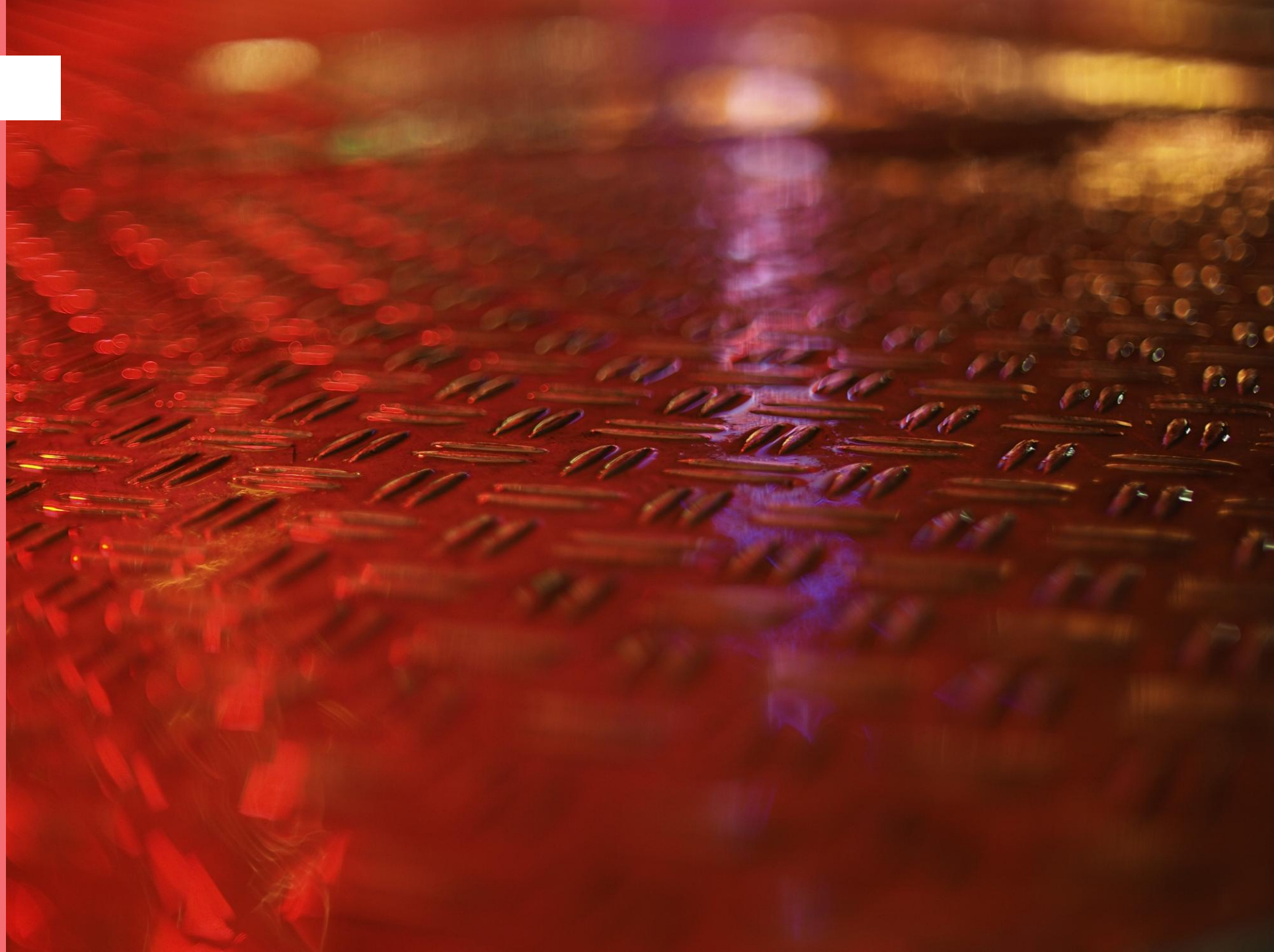
Konsolidierung

4.

FAZIT & AUSBLICK

Wohin steuern wir?

*Wie können wir
reagieren?*



Fazit & Ausblick

Was bedeutet das für uns?

Hält die aktuelle Entwicklung an, müssen entweder ständig **Leistungsstandards** der Kommunen zurückgefahren werden und/oder es müssen regelmäßig **Steuererhöhungen** vorgesehen werden.

Fazit & Ausblick

ZIELSETZUNG

- Genehmigungsfähiger Haushalt
- Erhalt der Handlungsfähigkeit

AUFGABEN

- Analyse der Aufgaben
- Priorisierung der Projekte
- Überprüfung der Standards
- Strukturelle Konsolidierung
- Einsparungen in sämtlichen Bereichen

Fazit & Ausblick

Handlungsoptionen

Freiwillige strategische Haushaltskonsolidierung

Aufgabenkritik

- Fokus auf langfristige Wirkung

Wirkliche Priorisierung

- Kein bloßes Verschieben von Lasten in die Zukunft
- Im Kontext der Haushaltssteuerung und -sicherung
- Dringlichkeit von Investitionen & Relevanz für Bürger

Strukturierung

- Langfristige Effizienzgewinne heben

Fazit & Ausblick

Handlungsoptionen

Nachhaltige Steigerung der Ertragsbasis

Wohnraum

- Mehr Einwohner und Kaufkraft

Gewerbeflächen

- Wirtschaftliche Entwicklung und Gewerbesteuerereinnahmen

Förderung
Finanzausstattung

- Maßnahmen und Mittelverteilung Bund/Land/Kommunen
- Insbesondere Entlastung bei kommunal finanzierten Sozialleistungen
- Konnexität („Wer bestellt, bezahlt.“)



Vielen Dank
für die Aufmerksamkeit!