

Haushaltsentwurf 2026/2027

Vorstellung in der Bezirksvertretung Cronenberg

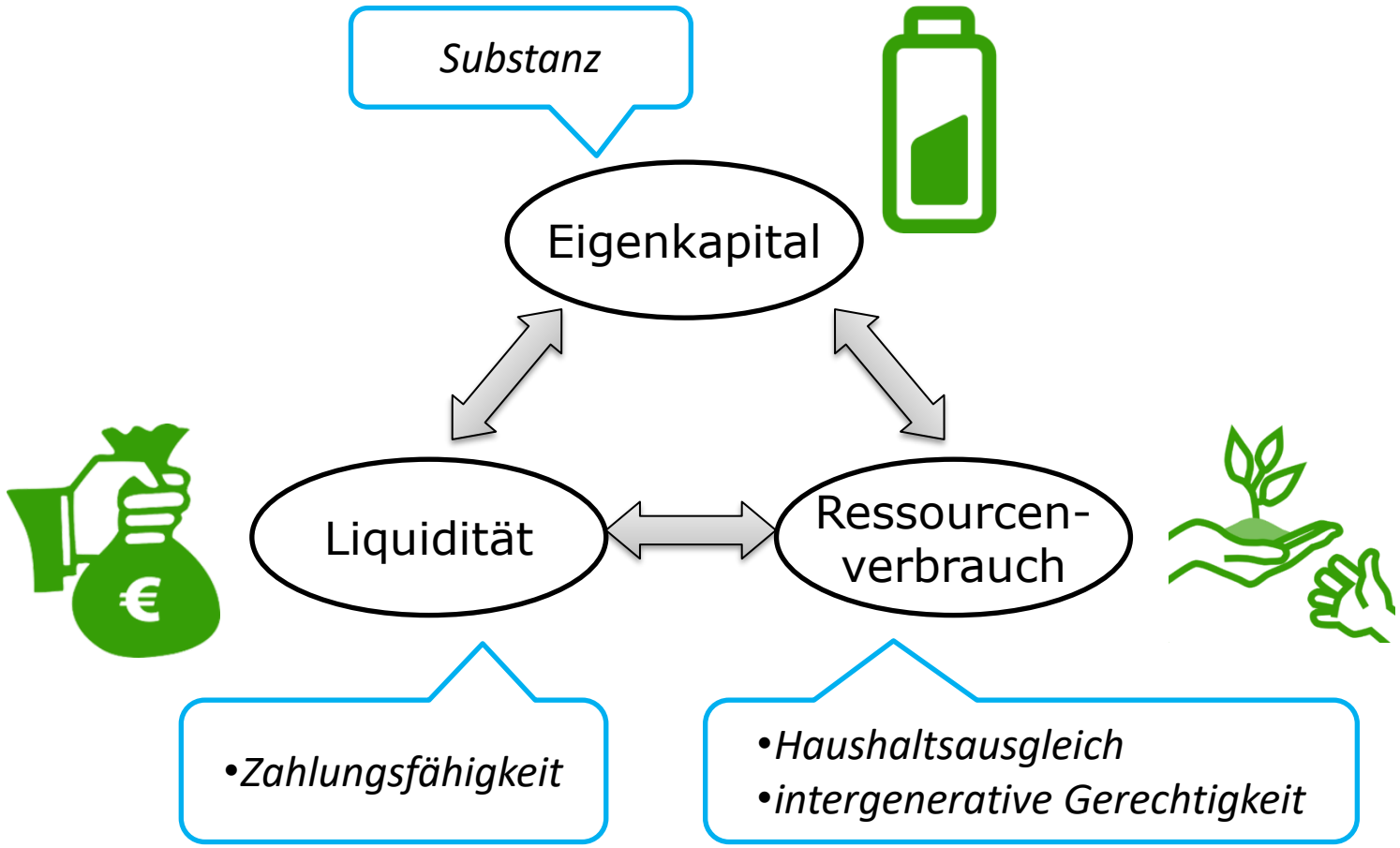
Überblick

- **Allgemeines**
  - Kernelemente des NKF
  - Haushaltskreislauf
  - Ablauf der Haushaltsplanaufstellung
  - Aufbau Ergebnisplan/Finanzplan und Haushaltsbuch

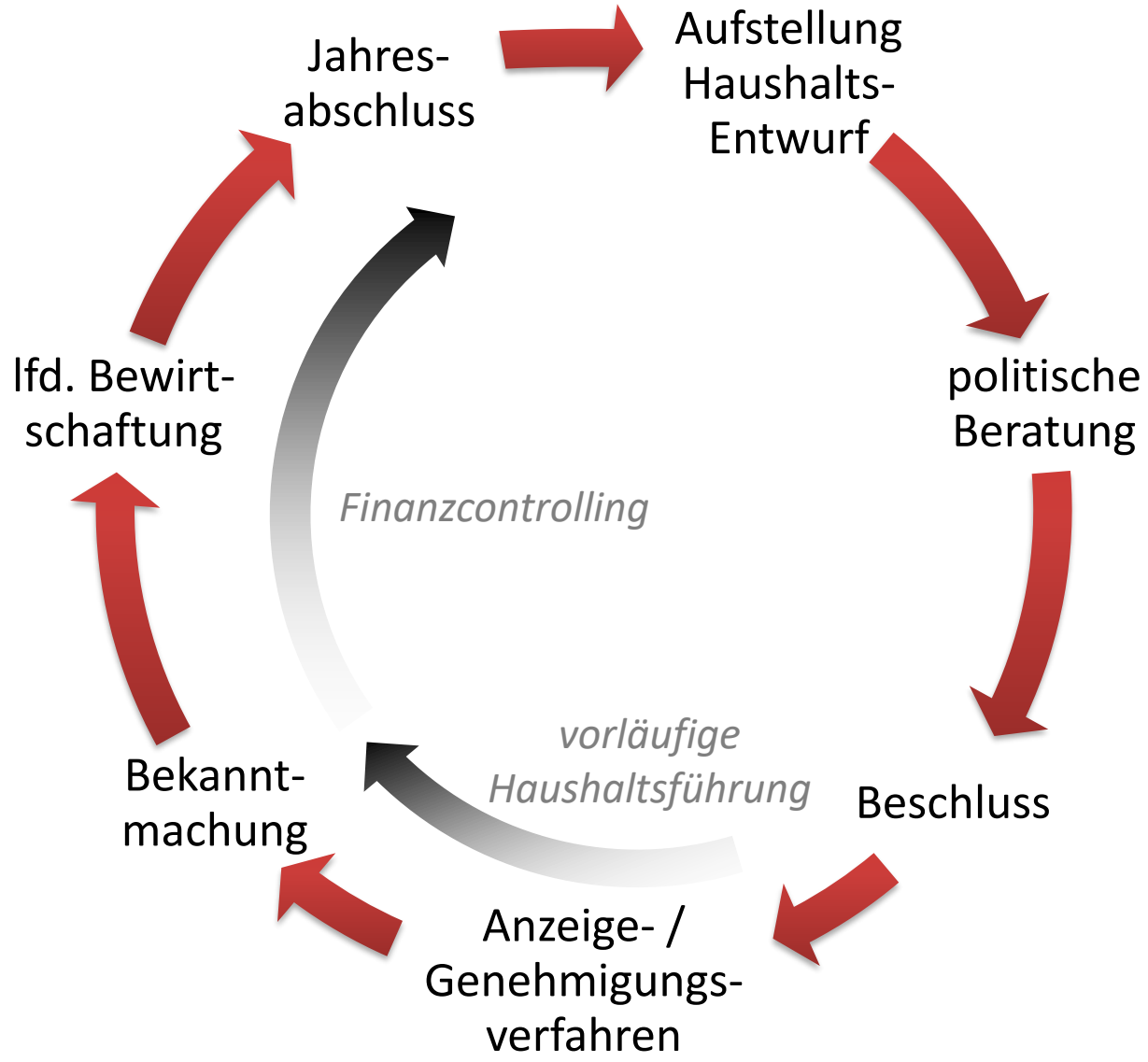
- **Eckdaten des Haushalts**
  - Ergebnisentwicklung
  - Investitionen
  - Chancen/Risiken

- **Haushaltssicherungskonzept**

Kernelemente des NKF – Ziele kommunaler Finanzwirtschaft



Haushalts-Kreislauf



Ablauf der Haushaltsaufstellung

- **Entwurf**
  - Fachämter melden Bedarf
  - Kämmerei prüft, plausibilisiert, stimmt ab
  - Externe Planungsgrundlagen werden einbezogen
    - Steuerschätzung, Orientierungsdaten
    - Modellberechnungen des Landes zum GFG
    - Daten des LVR-Haushaltes
  - Abstimmung des Zahlenwerks
  - Beratung im Verwaltungsvorstand
  - Informationsgespräche mit Kommunalaufsicht
  - Erstellung der HH-Satzung + Anlagen
  - Aufstellung / Feststellung des Entwurfs

Ablauf der Haushaltsaufstellung

- **politische Beratung**
  - Einbringung des Entwurfs in den Rat + öffentl. Auslegung
  - Beratung in Fraktionen und Ausschüssen
  - Beratung in Fachausschüssen und im Finanzausschuss
  - Beschluss durch den Rat
- **Anzeige- / Genehmigungsverfahren**
  - Anzeige bei der Kommunalaufsicht
  - Prüfung / Genehmigung des Haushaltes/Haushaltssicherungskonzeptes
  - öffentliche Bekanntmachung

Einbringung HSK nachträglich

=> Haushalt inkl. HSK tritt in Kraft



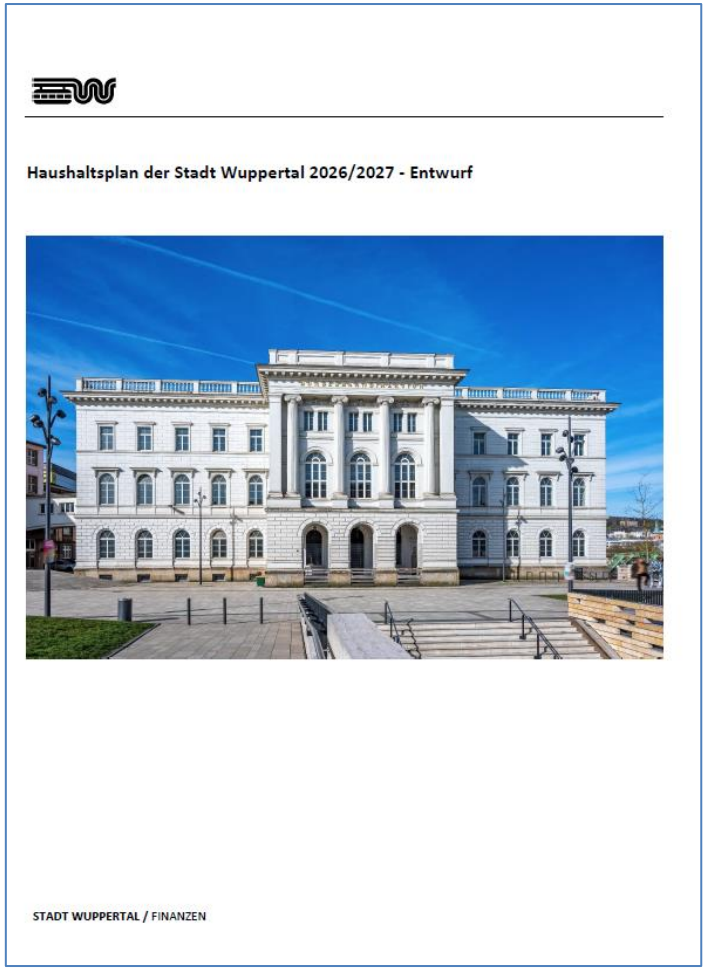
Aufbau des Haushaltsbuchs der Stadt Wuppertal

Band 1

- Haushaltssatzung, Bewirtschaftungsregeln
- Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzplan
- Teilpläne auf Produktbereichebene
- Anlagen
  (Vorbericht, Stellenplan, Haushaltsquerschnitt, etc.)

Band 2

- Gegliedert nach den einzelnen Geschäftsbereichen
- Darstellung einzelner Leistungseinheiten sowie deren Produktgruppen
- Enthält die Teilpläne der einzelnen Produktgruppen



https://www.wuppertal.de/rathaus-buergerservice/finanzen/index.php

Aufbau des Haushaltsbuchs nach KomHVO

	Haushaltssatzung			
Haushaltsplan	**Ergebnisplan**	**Finanzplan**	**Teilpläne**	**Haushaltssicherungskonzept**
	+ Erträge - Aufwendungen **= Ergebnis**	+ Einzahlungen - Auszahlungen **=Finanzmittelsaldo** *(Cash-Flow)*	▪ Ziele, Kennzahlen ▪ Erträge und Aufwendungen ▪ investive Ein- und Auszahlungen	Strategien u. Maßnahmen zur schnellstmöglichen Rückkehr zur geordneten Haushaltswirtschaft und dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde
Anlagen	Vorbericht			
	Stellenplan			
	Haushaltsquerschnitt			
	Übersichten über:		▪ Verbindlichkeiten ▪ Eigenkapitalentwicklung ▪ Verpflichtungsermächtigungen	
	Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung Vorvorjahr			
	Wirtschaftspläne und Jahresabschlüsse der:		▪ Sondervermögen ▪ Beteiligungsunternehmen (Beteiligung > 20%)	
	Weitere Anlagen		▪ Liste der geplanten Investitionsmaßnahmen ▪ Übersicht über Zuwendungen an die Fraktionen ▪ Produktplan ▪ Bewirtschaftungsregelungen ▪ Ergänzende Erläuterungen	

Aufbau Ergebnisplan

		Ertrags- und Aufwandsarten	Vorvorjahr Ist	Vorjahr Plan	HH-Jahr Plan	HH-Jahr +1 Plan	HH-Jahr +2 Plan	HH-Jahr +3 Plan
1		Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
3	+	Sonstige Transfererträge						
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+	Sonstige ordentliche Erträge						
8	+	Aktivierte Eigenleistungen						
9	+/-	Bestandsveränderungen						
10	**=**	**Ordentliche Erträge**						
11	-	Personalaufwendungen						
12	-	Versorgungsaufwendungen						
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
14	-	Bilanzielle Abschreibungen						
15	-	Transferaufwendungen						
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen						
17	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**						
18	**=**	**Ordentliches Ergebnis**						
19	+	Finanzerträge						
20	-	Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen						
21	**=**	**Finanzergebnis**						
22	**=**	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**						
23	+	Außerordentliche Erträge						
24	-	Außerordentliche Aufwendungen						
25	**=**	**Außerordentliches Ergebnis**						
26	**=**	**Jahresergebnis**						

„operatives“ Geschäft

Finanzierungs-Aufwand, Beteiligungen

außergewöhnliche Ereignisse

Aufbau Finanzplan

VE = Verpflichtungsermächtigung
=> Verwaltung kann Aufträge zu Lasten künftiger Jahre erteilen.

Ein- und Auszahlungsarten			Vorvorjahr Ist	Vorjahr Plan	HH-Jahr Plan	HH-Jahr VE	HH-Jahr +1 Plan	HH-Jahr +2 Plan	HH-Jahr +3 Plan
1		Steuern und ähnliche Abgaben							
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen							
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen							
7	+	Sonstige Einzahlungen							
8	+	Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen							
9	**=**	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**							
10	-	Personalauszahlungen							
11	-	Versorgungsauszahlungen							
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen							
13	-	Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen							
14	-	Transferauszahlungen							
15	-	Sonstige Auszahlungen							
16	**=**	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**							
17	**=**	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**							
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen							
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen							
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen							
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
22	+	Sonstige Investitionseinzahlungen							
23	**=**	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**							
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden							
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen							
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen							
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen							
28	-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen							
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen							
30	**=**	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**							
31	**=**	**Saldo aus Investitionstätigkeit**							
32	**=**	**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**							
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen							
34	+	Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur							
35	-	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen							
36	-	Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur							
37	**=**	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**							
38	**=**	**Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**							

„operatives“ Geschäft

Investitionstätigkeit

Finanzierung (Kreditaufnahme, Tilgung)

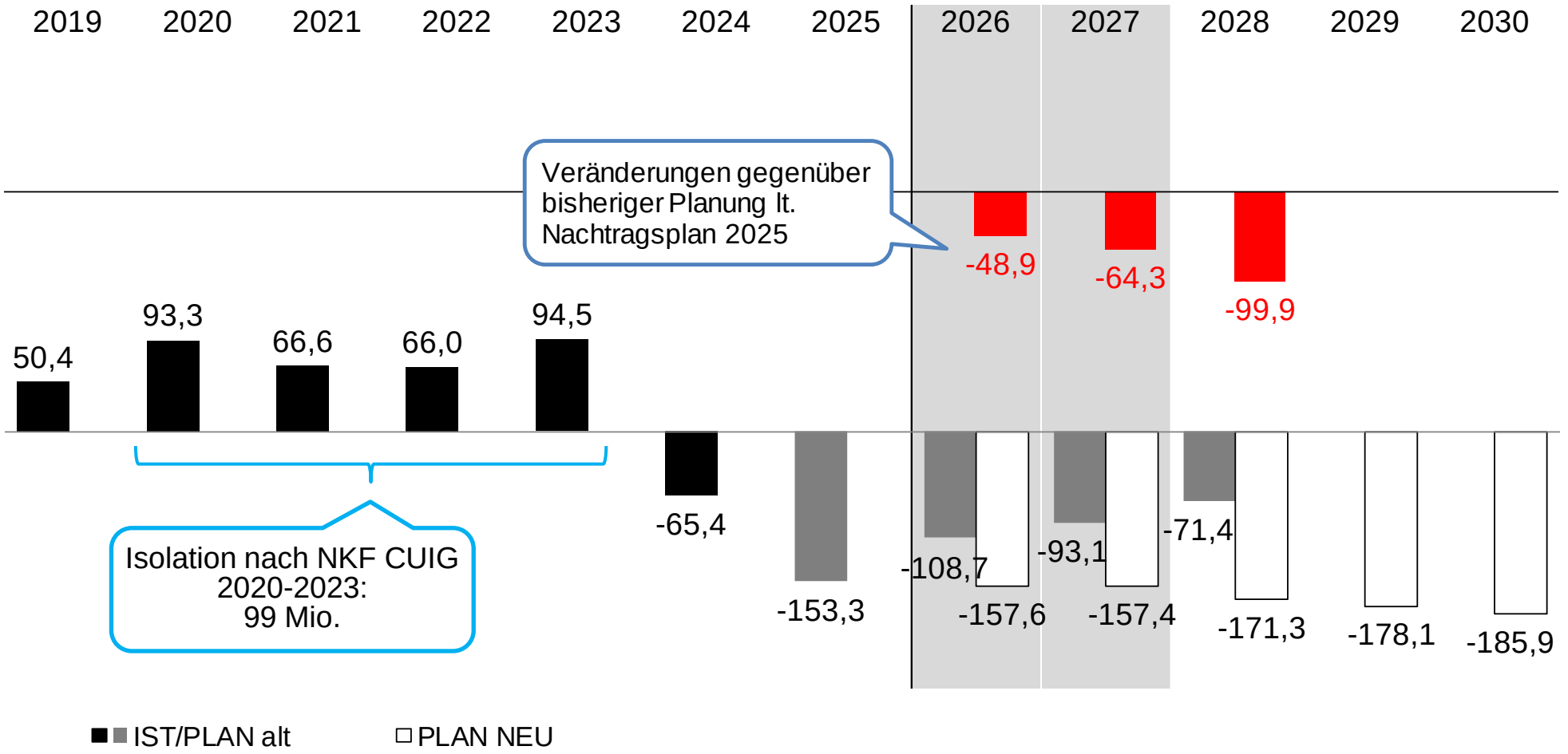
schematischer Aufbau der Teilpläne

Idee:
alle Informationen zu einem Produktbereich auf einen Blick
(bzw. zu einer Produktgruppe)

Produktbereich xy							
Beschreibung, Zielsetzung, Zielgruppen					Zuständigkeit		
Produktbereichsübersicht • Produktgruppen und Produkte • Ziele • Messgrößen und Kennzahlen							
Personaleinsatz (alternativ: Anlage mit produktorientierter Stellenübersicht)							
Teilergebnisplan	Vorvorj.	Vorjahr	HH-Jahr		HH-J. +1	HH-J. +2	HH-J. +3
Ergebnispositionen	€	€	€		€	€	€
Teilfinanzplan	Vorvorj.	Vorjahr	HH-Jahr	VE	HH-J. +1	HH-J. +2	HH-J. +3
investive Finanzpos. *(Maßnahmen über Wertgrenze einzeln!)*	€	€	€	€	€	€	€
• Bewirtschaftungsregelungen • Erläuterungen							

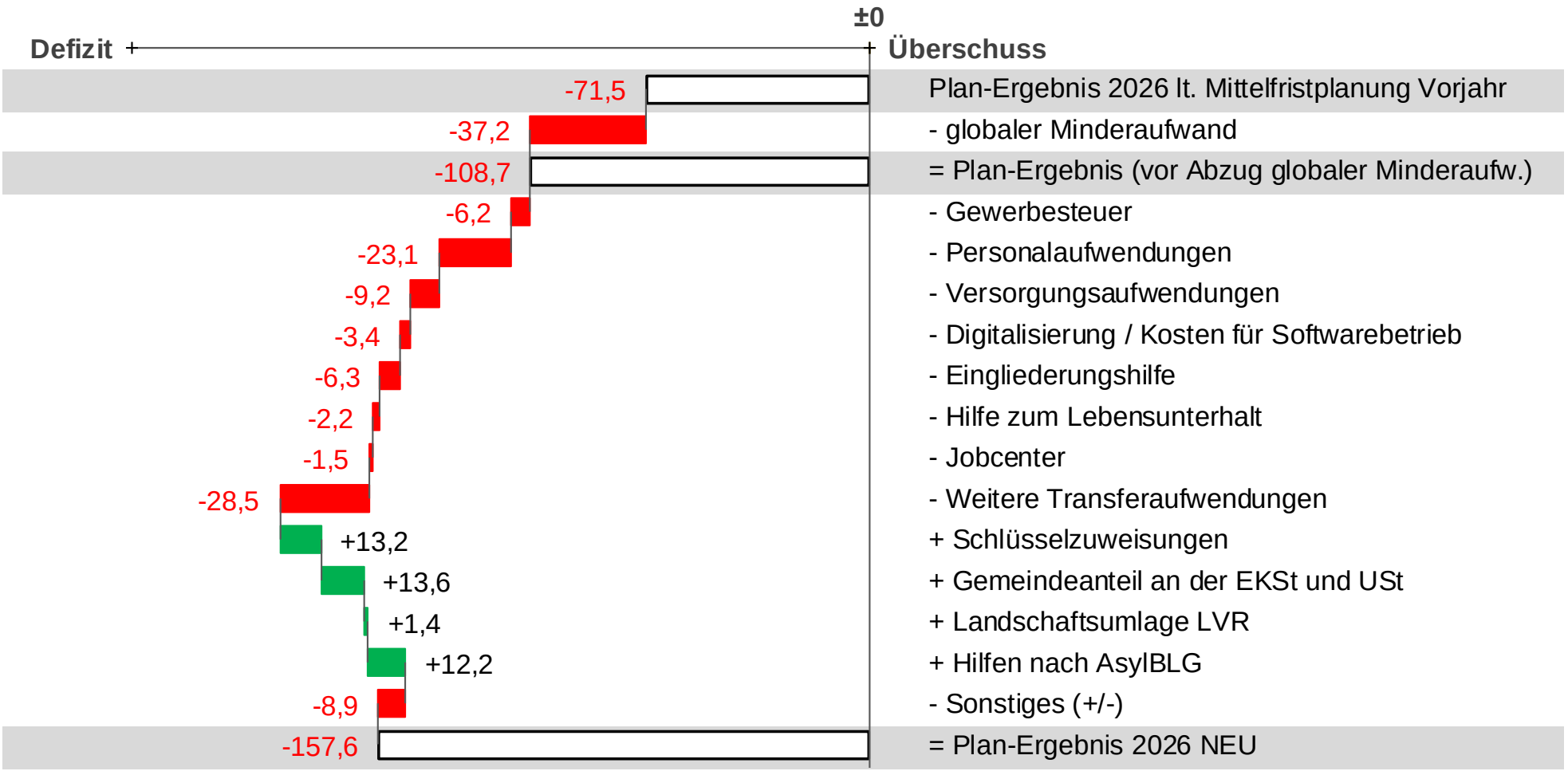
Jahresergebnisse

Vergleich Plan ALT ./. Plan NEU
[Mio. Euro]



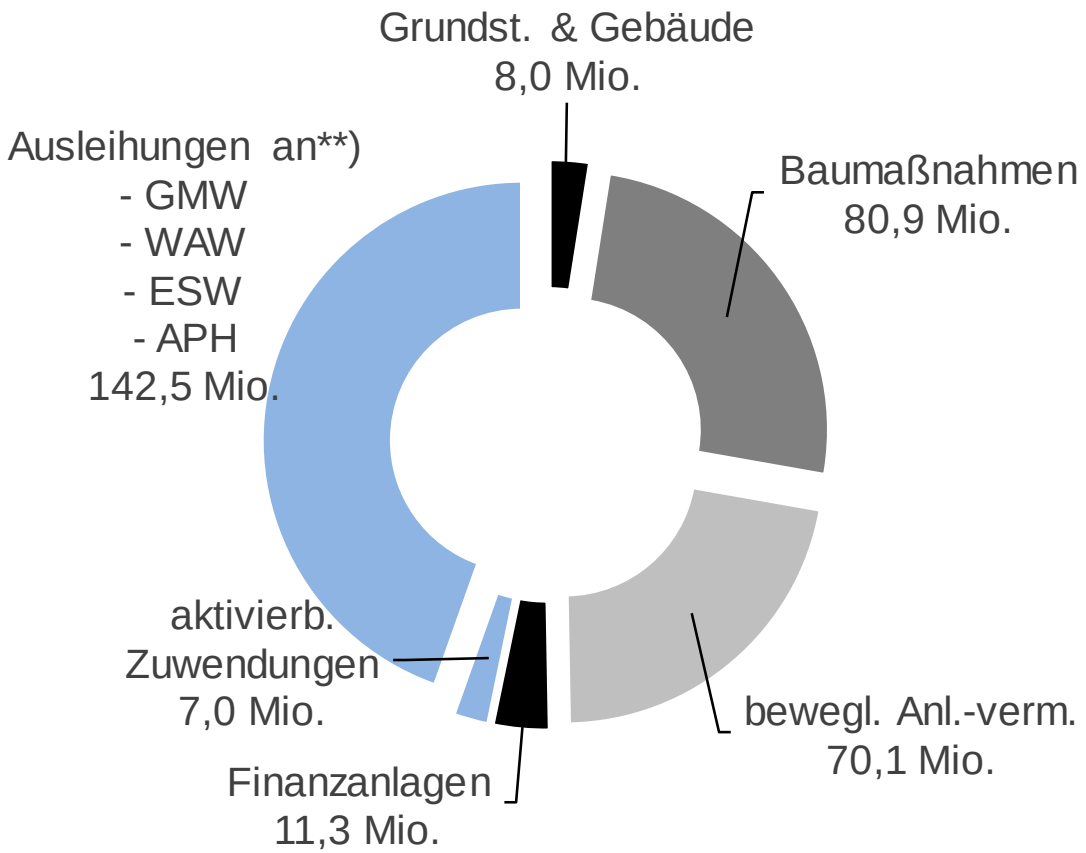
Ergebnisplan 2026

Änderungen ggü. bisheriger Mittelfristplanung für 2026
[Mio. Euro]



Investitionen 2026 (Plan)

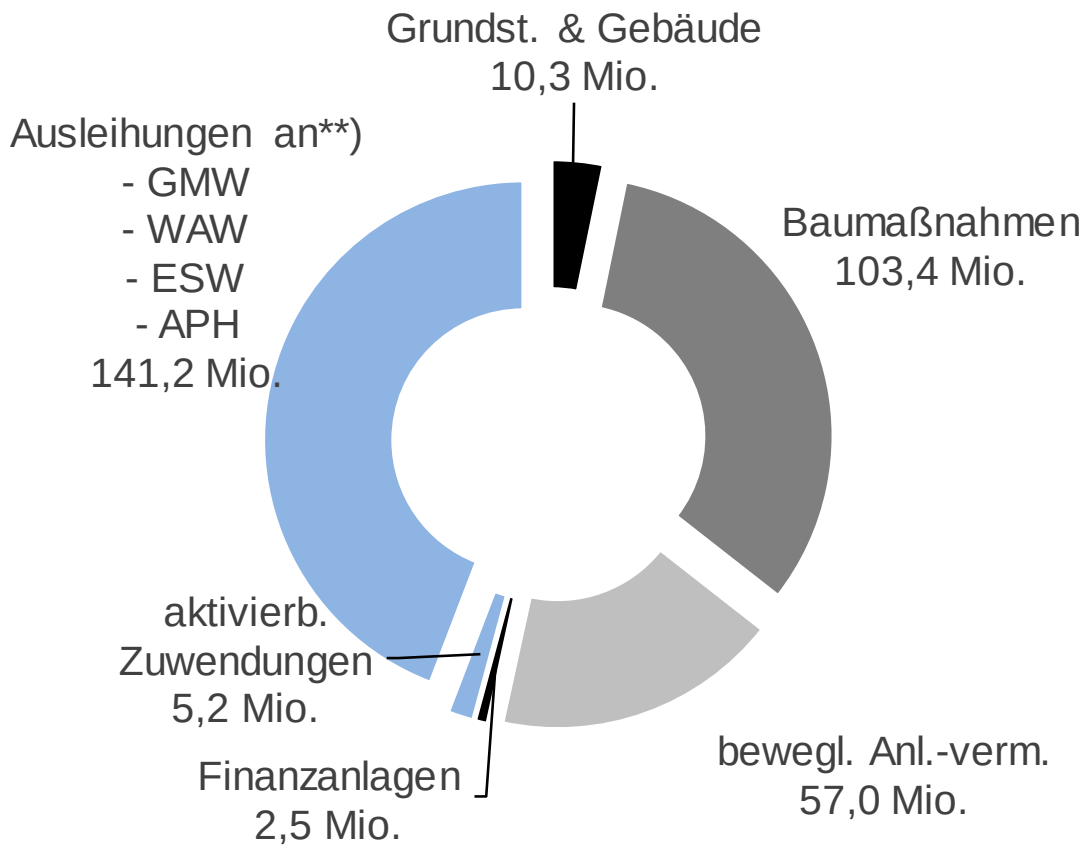
[Mio. Euro]



320 Mio.

Investitionen 2027 (Plan)

[Mio. Euro]



320 Mio.

**) im Finanzplan dargestellt unter aktivierbaren Zuwendungen bzw. sonstigen Investitionsauszahlungen

Haushaltswirtschaftliche Chancen und Risiken

Chancen

- GFG-Modellrechnung 2026
  (Verbesserung ggü. Berechnung 08/2025)
- Altschuldenentlastung
  (Reduktion Liquiditätskredite)
- Infrastruktur-Sondervermögen
  (Investitionsmittel 201 Mio. €
  zzgl. Fachförderung)
- KiBiz-Reform
  (Verbesserung der Finanzierung ab Kita-Jahr 2027/2028)

Risiken

- GFG 2027
  (gute Gewerbesteuer 2025)
- LVR-Umlage ab 2027
  (Verbrauch der Ausgleichsrücklage des LVR)
- Entwicklung Sozialtransfers
  (v.a. erzieherische Hilfen, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Pflege)
- Entwicklung Personal- und Versorgungsaufwendungen
- Wirtschaftliche / nichtwirtschaftliche Betätigung
  (Baukosten, Zinskosten, Transformationskosten)
- Refinanzierungsrisiken

HSK-Pflicht

- **Pflicht zum Haushaltssicherungskonzept – HSK** (§ 76 Abs. 1 GO)

  - Der Haushalt ist so zu planen und zu führen, dass die stetige Aufgabenerfüllung gesichert ist (§ 75 Abs. 1 GO NRW)

  oberste Pflichtaufgabe!

  - daraus folgt HSK-Pflicht wenn
    - innerhalb des Planjahres allgemeine Rücklage um mehr als 25% verringert wird,
    - in zwei aufeinander folgenden Jahren allgemeine Rücklage um jeweils mehr als 5% verringert wird oder wenn
    - Gemeinde überschuldet ist

Ziele des Haushaltssicherungskonzeptes 2026 ff.

Rückgewinnung von Handlungsfähigkeit

Stufe 1 =>

Reduzierung der Defizite
=> Realisierung von Konsolidierungs-maßnahmen im Volumen des globalen Minderaufwands

Stufe 2 =>

HH-Ausgleich / keine weiteren Defizite
=> kein weiterer EK-Abbau / keine weitere Überschuldung
=> keine weiteren Liquiditätskredite

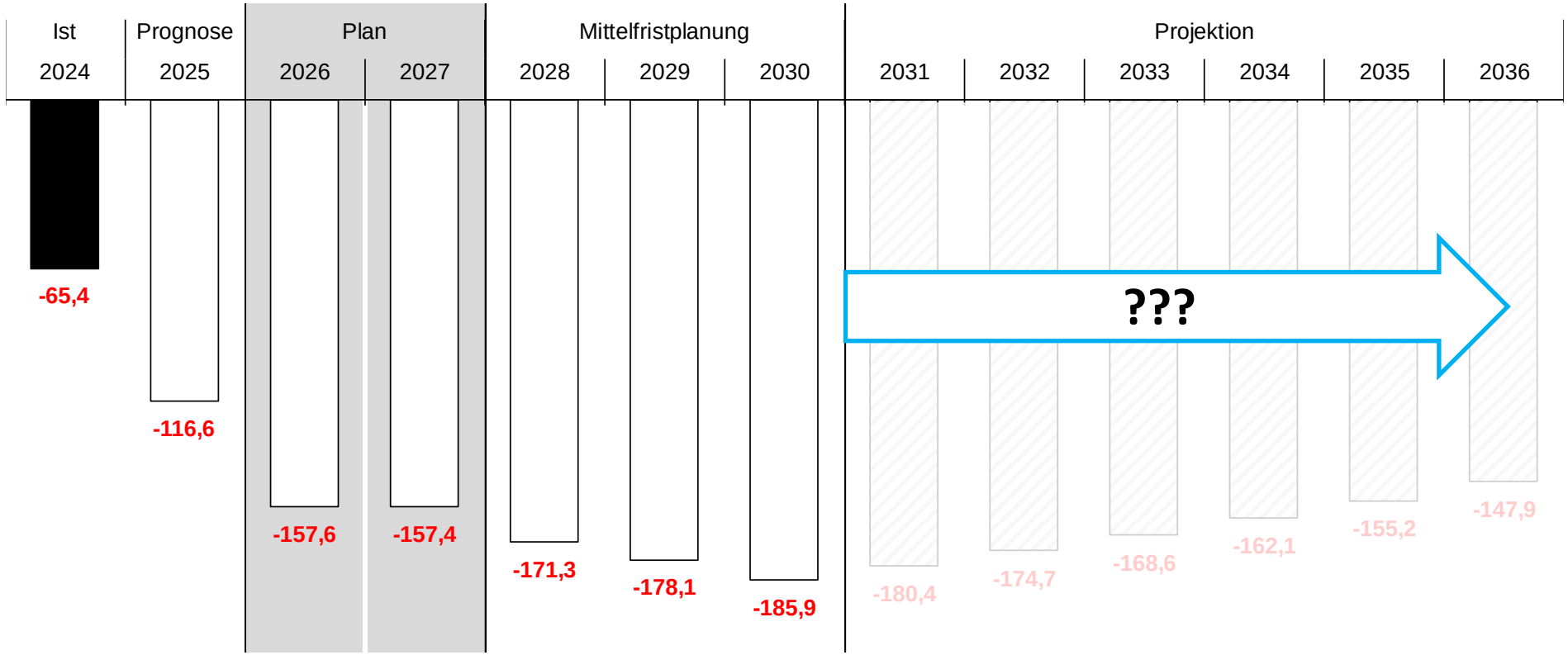
Stufe 3 =>

nachhaltige Überschüsse
=> Wiedererlangung von positivem Eigenkapital
=> Abbau von Liquiditätskrediten

Jahresergebnisse

Ergebnis der Projektionsrechnung

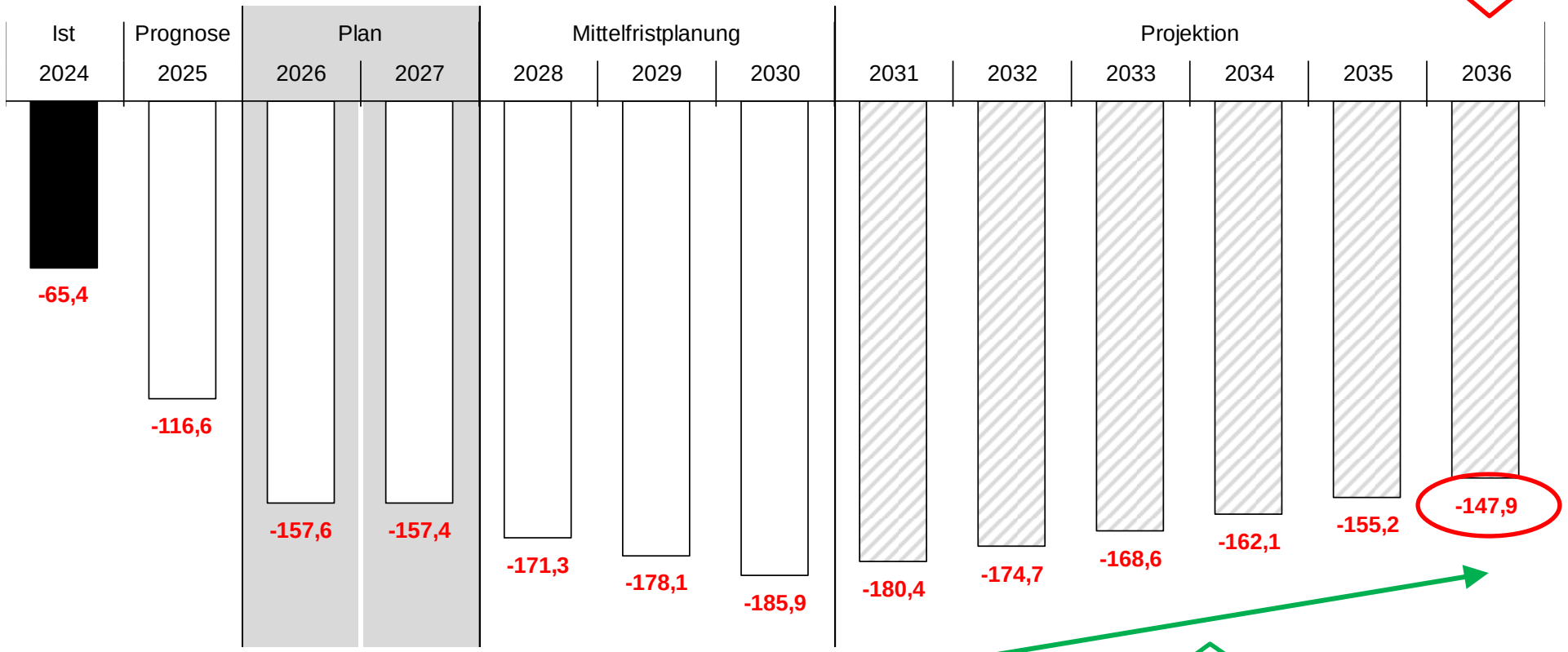
[Mio. Euro]



Jahresergebnisse

Ergebnis der Projektionsrechnung

[Mio. Euro]



Jahres-bezogenes Konsolidierungsvolumen, das wir bis 2036 mindestens erreichen müssen

optimistischer Verlauf

Eigenkapitalentwicklung

Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres

[Mio. Euro]	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030
	Ist	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
Allgemeine Rücklage	119	99[1]	99	0	0	0	0
Ausgleichrücklage	240,2	174,8	58,2	0	0	0	0
Jahresergebnis	-65,4	-116,6	-157,6	-157,4	-171,3	-178,1	-185,9
Summe Eigenkapital	**293,8**	**157,2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			0,4	157,8	329,1	507,2	693,1

- Stetige Aufgabenerfüllung ist ohne Konsolidierungsmaßnahmen nicht mehr gesichert.
- HSK-Pflicht auch nach formalen Kriterien:
  - Reduzierung der allgemeinen Rücklage um mehr als 25% in 2026
  - Überschuldung noch nicht gegeben, aber voraussichtlich ab 31.12.2026; spätestens ab 31.12.2027
  - Varianten (globaler Minderaufwand / Verlustvorträge) ändern nichts an der Rechtsfolge

1) Verrechnung gegen das Eigenkapital: Ausbuchung der Geschäftsvorfälle Sanierung Döppersberg 20 Mio. €

Beispiel

Haushaltssicherungskonzept 2026

Maßnahme-ID: 28

Darstellung der einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen

Maßnahme Nr.	**1**		
Handlungsfeld	**Personal und Organisation**	federführender Geschäftsbereich	5-Personal, Digitalisierung und Wirtschaft
Bezeichnung	**Strategische Organisationsentwicklung**	federführende Leistungseinheit	404-Haupt- und Personalamt
Produktbereich	11-Innere Verwaltung	Auftragsgrundlage	Verschiedene
Produktgruppe	1121-Personalmanagement und Organisation	rechtliche Grundlage	§ 62 GO NRW
Produkt	1.11.21.05-Organisation	Konsolidierungsart	Entwickeln / Personaleinsparung
Beschluss erford.	Nein		
Gremium	Haupt- und Personalausschuss		

Beschreibung der Maßnahme

Beschreibung Beschreibung

Beschreibung der Teilmaßnahmen

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Beschreibung der Teilmaßnahme
1. Reorganisation	Reorganisation	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme

jährliche Konsolidierungsbeträge *[Werte in eckigen Klammern = Potenziale]*

[Tsd. Euro]

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Haushaltsposition	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen				*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*
Summe			**0**	**0**	**1.000**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
davon	Konsolidierungsvorgabe		0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
davon	Potenzial					*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*

geplante Umsetzung : Umsetzungsphase | ▲ : Meilenstein

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Umsetzungsschritt	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	1. Organisationsuntersuchung											
		2. Organisationsverfügung		▲									
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	1. Prozessanalyse											
		2. Prozessoptimierung											

Beispiel

Haushaltssicherungskonzept 2026

Maßnahme-ID: 28

Darstellung der einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen

Maßnahme Nr.	**1**		
Handlungsfeld	**Personal und Organisation**	federführender Geschäftsbereich	5-Personal, Digitalisierung und Wirtschaft
Bezeichnung	**Strategische Organisationsentwicklung**	federführende Leistungseinheit	404-Haupt- und Personalamt
Produktbereich	11-Innere Verwaltung	Auftragsgrundlage	Verschiedene
Produktgruppe	1121-Personalmanagement und Organisation	rechtliche Grundlage	§ 62 GO NRW
Produkt	1.11.21.05-Organisation	Konsolidierungsart	Entwickeln / Personaleinsparung
Beschluss erford.	Nein		
Gremium	Haupt- und Personalausschuss		

Beschreibung der Maßnahme

Beschreibung Beschreibung

Beschreibung der Teilmaßnahmen

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Beschreibung der Teilmaßnahme
1. Reorganisation	Reorganisation	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung Beschreibung der Teilmaßnahme
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme

Maßnahmenbezeichnung, Handlungsfeld, Federführung, etc.

jährliche Konsolidierungsbeträge *[Werte in eckigen Klammern = Potenziale]*

[Tsd. Euro]

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Haushaltsposition	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen				*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*
Summe			**0**	**0**	**1.000**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
davon	Konsolidierungsvorgabe		0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
davon	Potenzial					*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*

geplante Umsetzung : Umsetzungsphase | ▲ : Meilenstein

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Umsetzungsschritt	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	1. Organisationsuntersuchung											
		2. Organisationsverfügung		▲									
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	1. Prozessanalyse											
		2. Prozessoptimierung											

Beispiel

Haushaltssicherungskonzept 2026

Maßnahme-ID: 28

Darstellung der einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen

Maßnahme Nr.	**1**		
Handlungsfeld	**Personal und Organisation**	federführender Geschäftsbereich	5-Personal, Digitalisierung und Wirtschaft
Bezeichnung	**Strategische Organisationsentwicklung**	federführende Leistungseinheit	404-Haupt- und Personalamt
Produktbereich	11-Innere Verwaltung	Auftragsgrundlage	Verschiedene
Produktgruppe	1121-Personalmanagement und Organisation	rechtliche Grundlage	§ 62 GO NRW
Produkt	1.11.21.05-Organisation	Konsolidierungsart	Entwickeln / Personaleinsparung
Beschluss erford.	Nein		
Gremium	Haupt- und Personalausschuss		

Beschreibung der Maßnahme

Beschreibung Beschreibung

Maßnahmenbeschreibung

Beschreibung der Teilmaßnahmen

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Beschreibung der Teilmaßnahme
1. Reorganisation	Reorganisation	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung

jährliche Konsolidierungsbeträge

[Tsd. Euro]

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Haushaltsposition	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen				*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*
Summe			**0**	**0**	**1.000**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
davon	Konsolidierungsvorgabe		0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
davon	Potenzial					*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*

geplante Umsetzung

: Umsetzungsphase | ▲ : Meilenstein

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Umsetzungsschritt	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	1. Organisationsuntersuchung											
		2. Organisationsverfügung		▲									
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	1. Prozessanalyse											
		2. Prozessoptimierung											

Beispiel

Haushaltssicherungskonzept 2026

Maßnahme-ID: 28

Darstellung der einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen

Maßnahme Nr.	**1**		
Handlungsfeld	**Personal und Organisation**	federführender Geschäftsbereich	5-Personal, Digitalisierung und Wirtschaft
Bezeichnung	**Strategische Organisationsentwicklung**	federführende Leistungseinheit	404-Haupt- und Personalamt
Produktbereich	11-Innere Verwaltung	Auftragsgrundlage	Verschiedene
Produktgruppe	1121-Personalmanagement und Organisation	rechtliche Grundlage	§ 62 GO NRW
Produkt	1.11.21.05-Organisation	Konsolidierungsart	Entwickeln / Personaleinsparung
Beschluss erford.	Nein		
Gremium	Haupt- und Personalausschuss		

Beschreibung der Maßnahme

Beschreibung Beschreibung

Beschreibung der Teilmaßnahmen

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Beschreibung der Teilmaßnahme
1. Reorganisation	Reorganisation	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme

jährliche Konsolidierungsbeträge *[Werte in eckigen Klammern = Potenziale]*

[Tsd. Euro]

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Haushaltsposition	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000			1.000	1.000
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen				*[500]*	*[500]*	*[500]*					
Summe			**0**	**0**	**1.000**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
davon	Konsolidierungsvorgabe		0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
davon	Potenzial					*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*

geplante Umsetzung : Umsetzungsphase | ▲ : Meilenstein

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Umsetzungsschritt	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	1. Organisationsuntersuchung											
		2. Organisationsverfügung		▲									
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	1. Prozessanalyse											
		2. Prozessoptimierung											

Teilmaßnahmen

Beispiel

Haushaltssicherungskonzept 2026

Maßnahme-ID: 28

Darstellung der einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen

Maßnahme Nr.	**1**		
Handlungsfeld	**Personal und Organisation**	federführender Geschäftsbereich	5-Personal, Digitalisierung und Wirtschaft
Bezeichnung	**Strategische Organisationsentwicklung**	federführende Leistungseinheit	404-Haupt- und Personalamt
Produktbereich	11-Innere Verwaltung	Auftragsgrundlage	Verschiedene
Produktgruppe	1121-Personalmanagement und Organisation	rechtliche Grundlage	§ 62 GO NRW
Produkt	1.11.21.05-Organisation	Konsolidierungsart	Entwickeln / Personaleinsparung
Beschluss erford.	Nein		
Gremium	Haupt- und Personalausschuss		

Beschreibung der Maßnahme

Beschreibung Beschreibung

Beschreibung der Teilmaßnahmen

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Beschreibung der Teilmaßnahme
1. Reorganisation	Reorganisation	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme

jährliche Konsolidierungsbeträge *[Werte in eckigen Klammern = Potenziale]*

[Tsd. Euro]

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Haushaltsposition	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen				*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*
Summe			**0**	**0**	**1.000**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
davon	Konsolidierungsvorgabe		0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
davon	Potenzial					*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*

geplante Umsetzung : Umsetzungsphase | ▲ : Meilenstein

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Umsetzungsschritt	2026	2027	2028	2029	2030	2031	20	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	1. Organisationsuntersuchung										
		2. Organisationsverfügung		▲								
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	1. Prozessanalyse										
		2. Prozessoptimierung										

jährliche Konsolidierungsbeträge, ggf. [Potenziale] oder (nachrichtliche Beträge)

Beispiel

Haushaltssicherungskonzept 2026

Maßnahme-ID: 28

Darstellung der einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen

Maßnahme Nr.	**1**		
Handlungsfeld	**Personal und Organisation**	federführender Geschäftsbereich	5-Personal, Digitalisierung und Wirtschaft
Bezeichnung	**Strategische Organisationsentwicklung**	federführende Leistungseinheit	404-Haupt- und Personalamt
Produktbereich	11-Innere Verwaltung	Auftragsgrundlage	Verschiedene
Produktgruppe	1121-Personalmanagement und Organisation	rechtliche Grundlage	§ 62 GO NRW
Produkt	1.11.21.05-Organisation	Konsolidierungsart	Entwickeln / Personaleinsparung
Beschluss erford.	Nein		
Gremium	Haupt- und Personalausschuss		

Beschreibung der Maßnahme

Beschreibung Beschreibung

Beschreibung der Teilmaßnahmen

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Beschreibung der Teilmaßnahme
1. Reorganisation	Reorganisation	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme Beschreibung der Teilmaßnahme

jährliche Konsolidierungsbeträge *[Werte in eckigen Klammern = Potenziale]*

[Tsd. Euro]

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Haushaltsposition	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000					
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	PB: 11-Innere Verwaltung EA: 02 Aufwand EP: 50-Personalaufwendungen				*[500]*	*[500]*	*[500]*					
Summe			**0**	**0**	**1.000**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
davon	Konsolidierungsvorgabe		0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
davon	Potenzial					*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*	*[500]*

geplante Umsetzung
verbindl. Umsetzungsphasen / Meilensteine

geplante Umsetzung ■ : Umsetzungsphase | ▲ : Meilenstein

Teilmaßnahme	Kurz-Beschreibung	Umsetzungsschritt	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Reorganisation	Reorganisation	1. Organisationsuntersuchung	■	■									
		2. Organisationsverfügung		▲									
2. Prozessoptimierung	Prozessoptimierung	1. Prozessanalyse		■	■								
		2. Prozessoptimierung			■	■							

Wesentliche Konsolidierungsmaßnahmen

- **Personal / Organisation**
  - Demografie-bedingte Personalfluktuation
    => rechnerische HH-Entlastung
    => Analyse der Auswirkungen
    => Entwicklung von Maßnahmen
  - Strategische Organisationsentwicklung
    => Aufgaben-/Produktkritik
    => new work
  - Steuerung der Personalressourcen
    => Maßnahmenmix
  - Entbürokratisierung
    => Reduzierung Dienstregelungen
  - Flächenstrategie
  - Fuhrparkmanagement

- **Digitalisierung / KI**
  - Softwarekonsolidierung
  - Fortschreibung Digitalisierungsstrategie zur Digitalisierungs- & KI-Strategie

    => Fokus aus hoch skalierbare Prozesse insbesondere aus dem Blickwinkel der Konsolidierung und der Demografie-Verluste

Wesentliche Konsolidierungsmaßnahmen

- **Bildung & Erziehung**
  - Integrierte Sozialstrategie
    => „Prävention vor Intervention“
    => Ausbau Präventionskette
    => Wirkungsorientierte Steuerung
  - Weiterentwicklung Kindertagesbetreuung
    => KiBiz-Reform / 3. beitragsfreies Jahr
    => Anmeldeverfahren, Stärkung Trägervielfalt, Beitragsstaffel
  - HZE => Optimierung des Fallmanagements
  - Erweiterung der Instrumente i.R.d. Präventionskette
- **Soziales & Integration**
  - Transferleistungen
    => v.a. verstärkte Vermittlung Geduldeter
  - Unterbringung
    => Reduzierung Kapazitäten

Wesentliche Konsolidierungsmaßnahmen

- **Sicherheit & Ordnung, allg. Bürgerdienste**
  - Überwachung des ruhenden u. fließenden Straßenverkehrs

- **Stadtentwicklung & Infrastruktur**
  - Baulandmanagement
  - Parkraumbewirtschaftung
  - Wertsicherung aus Gebühren u. Entgelten

- **Nachhaltigkeit, Klima, Umwelt**
  - Optimierungen im Bereich Grünflächen und Forsten

- **Wirtschaft**
  - Stärkung der Ansiedlung, Neugründung, Erweiterung von Unternehmen durch die WiFö AöR

Wesentliche Konsolidierungsmaßnahmen

- **Beteiligungen**
  - Analyse u. strat. Weiterentwicklung des Beteiligungsportfolios
  - Finanzierung des GMW
    => BKZ statt „veraltetes“
    Mieter/Vermietermodell
  - allg. Konsolidierungsbeitrag der städt. Beteiligungen
  - Geschäftsmodell der gwg
  - Bergische Kooperationen / Stärkung der interkommunalen Zusammenarbeit

- **Finanzen**
  - Weiterentwicklung der Finanzsteuerung
  - Finanzierungsinstrumente
    (v.a. Fördermittelmanagement)
  - Investitionsstrategie
    (u.a. Baufinanzcontrolling)
  - Ausbuchung Bilanzierungshilfe nach NKF CUIG => Reduzierung der Abschreibungen
  - Erhöhung der Sparkassenausschüttung
  - Wertsicherung der Erträge (Steuern, Gebühren, Beiträge, Entgelte)

  - Analogie globaler Minderaufwand als Mindestkonsolidierung

Ausblick

- **politische Beratung**
  - Einbringung 26.01.2026, anschließend Gespräche mit Fraktionen
  - Beschlussfassung 16.03.2026
  - Genehmigungsverfahren Bezirksregierung
  - Ziel: genehmigter Haushalt / genehmigtes HSK bis ca. Anfang Mai
- **interne Kommunikation**
  - Besprechung der Maßnahmen und Umsetzungspfade im Detail
- **Umsetzung**
  - „Einzel-Fahrpläne“ aus HSK-Gesamtdatei
- **Maßnahmen-Controlling**
  - Soll-/Ist-Abgleich Terminpläne, inhaltliche Umsetzung, Konsolidierung
- **Berichterstattung an Kommunalaufsicht und Rat** (erstmals vorauss. per 30.09.2026)
  - Grundlage: Maßnahmen-Controlling i.V.m. zentralem FinCo



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!