

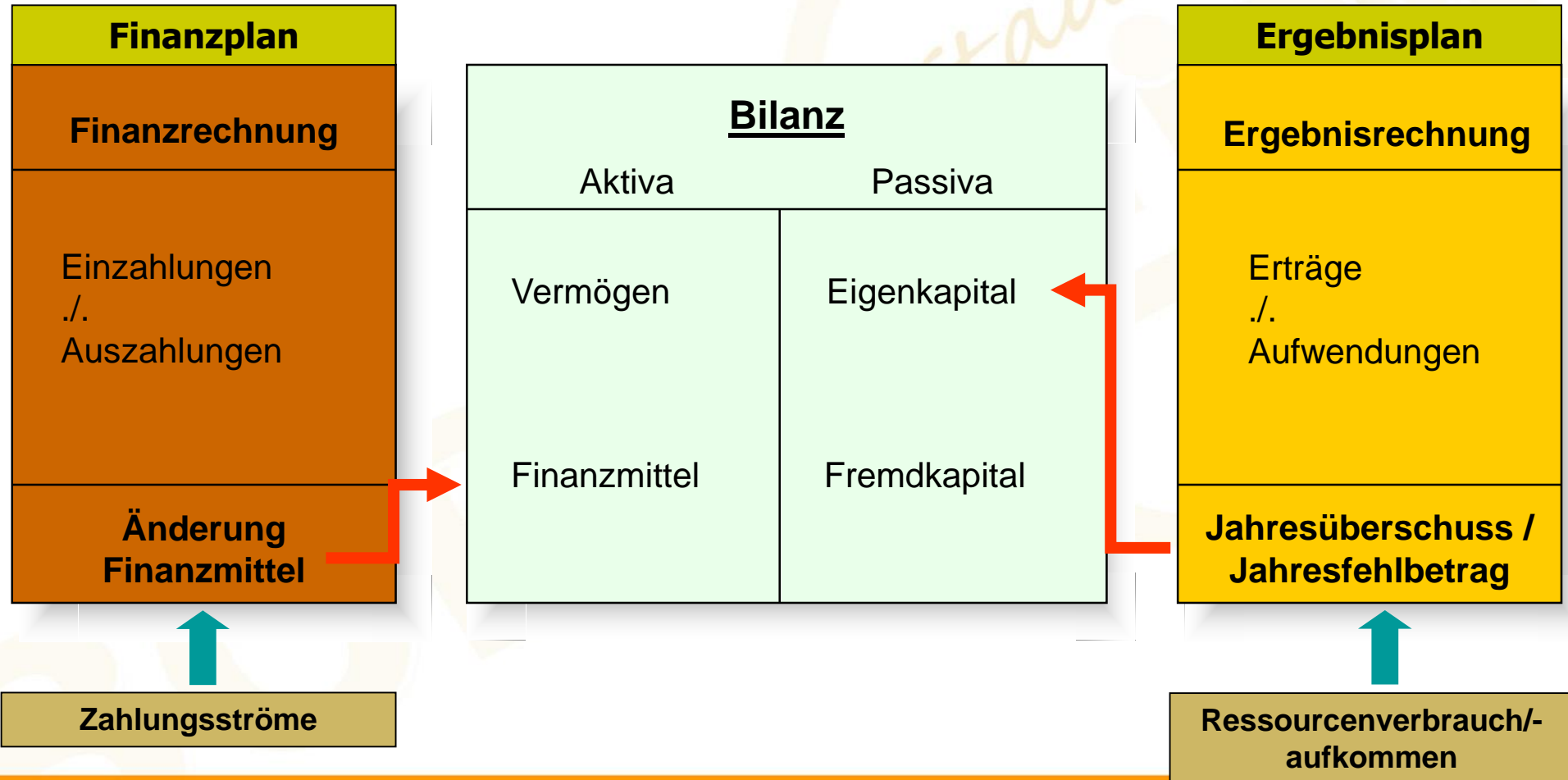
# **Informationsveranstaltung zum Haushaltsentwurf 2025/2026**

**am 20.08.2024**

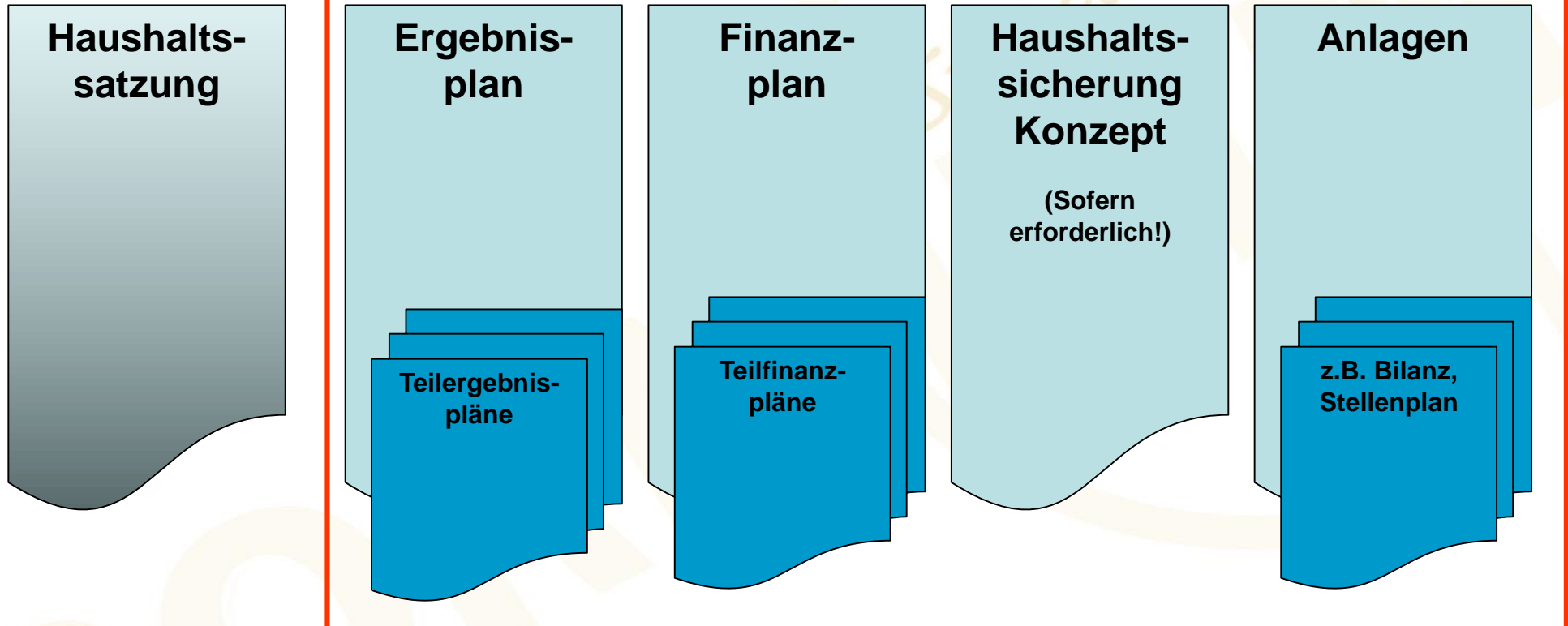
Stadtkämmerer Ralf Cugaly

- Haushaltsplanung im Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF)
- Interaktiver Haushalt 2025/2026 in IKVS
- Zeit- und Meilensteinplanung 2. Halbjahr 2024
- Verschiedenes

# Das Drei-Komponenten-System des NKF



# Elemente des Haushaltsplans



§ 1 Absätze 1 und 2 Kommunalhaushaltsverordnung NRW

# Der Ergebnisplan

# Planung des Ressourcenverbrauchs und -aufkommens

<b>Ergebnisplan</b>	
Gesamtheit der geplanten kommunalen <u>Erträge</u>	Gesamtheit der geplanten kommunalen <u>Aufwendungen</u>



**Teilergebnisplan 1**

**Teilergebnisplan 2**

**Teilergebnisplan ...**

# Bestandteile des Haushaltsplans im NKF

## Zeitreihe der Planungskomponenten im Doppelhaushalt:

Ergebnisplan bzw. Finanzplan	Jahres- ergebnis des Vor- jahres	Ansatz des Vorjahres	Ansatz des zu planenden Haushalts- jahres	Planung Haushalts- jahr +1	Planung Haushalts- jahr +2	Planung Haushalts- jahr +3	Planung Haushalts- jahr +4
	1	2	3	4	5	6	7

Ergebnisplan

Teilergebnispläne

Finanzplan

Teilfinanzpläne

ggf. Haushaltssicherungskonzept

**verbindlich**

Integration der mittelfristigen  
Ergebnis- und Finanzplanung  
(§ 84 NKF-GO NRW) –  
Orientierungsrahmen ohne  
Verbindlichkeit!

# Aufbau des Ergebnisplans

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026
** Ordentliche Erträge	-138.317.380	-135.526.734	-153.039.896	-155.033.734
** Ordentliche Aufwendungen	140.727.645	144.802.287	165.237.489	169.477.692
*** Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	2.410.265	9.275.553	12.197.593	14.443.958
** Finanzergebnis	-2.229.240	2.820.742	2.714.442	5.288.442
**** Ordentliches Jahresergebnis	181.025	12.096.295	14.912.035	19.732.400
** Außerordentliches Ergebnis	-9.436.747	-11.576.403		
***** Jahresergebnis	<b>-9.255.722</b>	<b>519.892</b>	<b>14.912.035</b>	<b>19.732.400</b>



# Ertragsstruktur

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026
* Steuern und ähnliche Abgaben	-85.229.022	-85.558.000	-88.756.000	-92.416.000
* Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-33.936.295	-30.861.532	-38.951.616	-40.277.248
* Sonstige Transfererträge	-428.196	-370.800	-453.200	-403.200
* Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-8.492.941	-6.805.440	-10.026.363	-10.397.319
* Privatrechtliche Leistungsentgelte	-948.615	-1.115.826	-979.687	-1.009.442
* Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-2.417.970	-3.919.641	-3.753.850	-3.628.135
* Sonstige ordentliche Erträge	-6.113.644	-5.786.143	-6.598.176	-3.192.386
* Aktivierte Eigenleistungen	-750.698	-1.109.352	-3.521.004	-3.710.004
** Ordentliche Erträge	-138.317.380	-135.526.734	-153.039.896	-155.033.734

# Aufwandsstruktur

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026
* Personalaufwendungen	35.146.567	36.919.434	42.459.808	42.519.762
* Versorgungsaufwendungen	3.628.496	2.284.546	2.797.908	2.449.589
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	22.069.072	22.669.492	26.791.703	27.223.952
* Bilanzielle Abschreibungen	9.524.965	10.000.000	11.000.000	11.914.431
* Transferaufwendungen	61.666.690	63.688.448	71.244.571	74.826.232
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.691.855	9.240.367	10.943.499	10.543.726
** <b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>140.727.645</b>	<b>144.802.287</b>	<b>165.237.489</b>	<b>169.477.692</b>

# Finanzergebnis

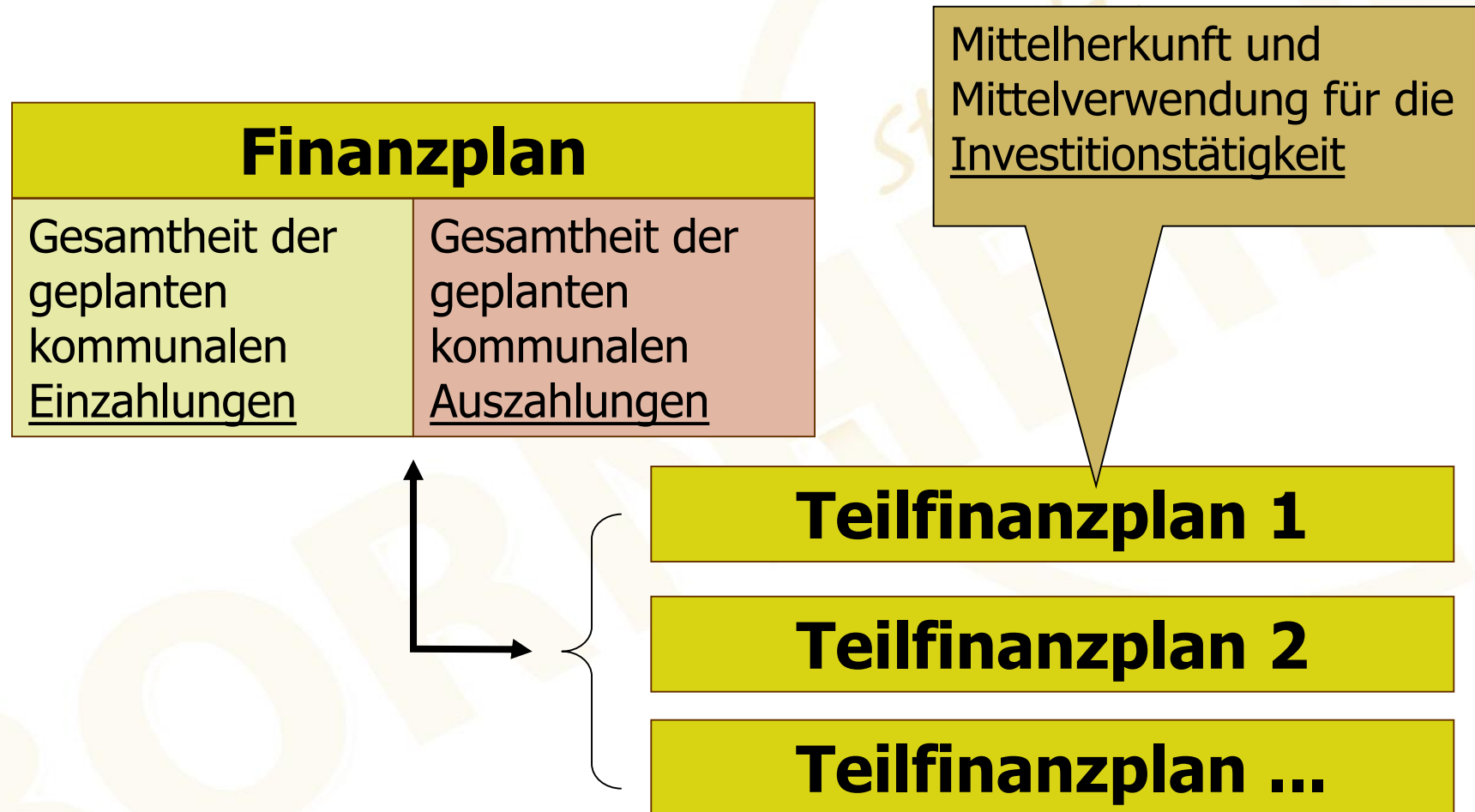
Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026
* Finanzerträge	-8.418.968	-5.220.000	-4.206.500	-4.371.500
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.189.728	8.040.742	6.920.942	9.659.942
** Finanzergebnis	-2.229.240	2.820.742	2.714.442	5.288.442

# Der Finanzplan

# Aufbau des Finanzplans

Finanzpositionen	Ergebnis 2023	Ansatz 2024 D	Plan 2025	Fi.Plan 2026
** <b>Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigke</b>	-136.930.625	-134.732.266	-146.520.221	-147.835.158
** <b>Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigke</b>	130.262.012	140.273.870	155.292.978	162.767.480
*** <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigke</b>	-6.668.612	5.541.604	8.772.757	14.932.322
** <b>Einzahlung. a. Investitionstätigkeit</b>	-8.887.915	-8.602.115	-9.257.507	-9.025.518
* <b>Auszahlungen für Grundstücke + Gebäud</b>	1.649.902	6.210.000	11.365.000	4.865.000
* <b>Auszahlungen für Baumaßnahmen</b>	12.590.345	29.118.000	74.048.500	69.428.000
* <b>Auszahlungen für bewegl. Anlagevermö</b>	1.862.598	2.553.870	4.902.832	4.041.160
* <b>Auszahlungen für Finanzanlagen</b>			510.000	510.000
* <b>Auszahlungen für aktivierbare Zuwendun</b>	1.260.775	935.550		
* <b>Sonstige Investitionsauszahlungen</b>	12.682.510	1.057.090	17.445.149	16.960.402
** <b>Auszahlung. a. Investitionstätigkeit</b>	30.046.130	39.874.510	108.271.481	95.804.562
*** <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	21.158.215	31.272.395	99.013.974	86.779.044

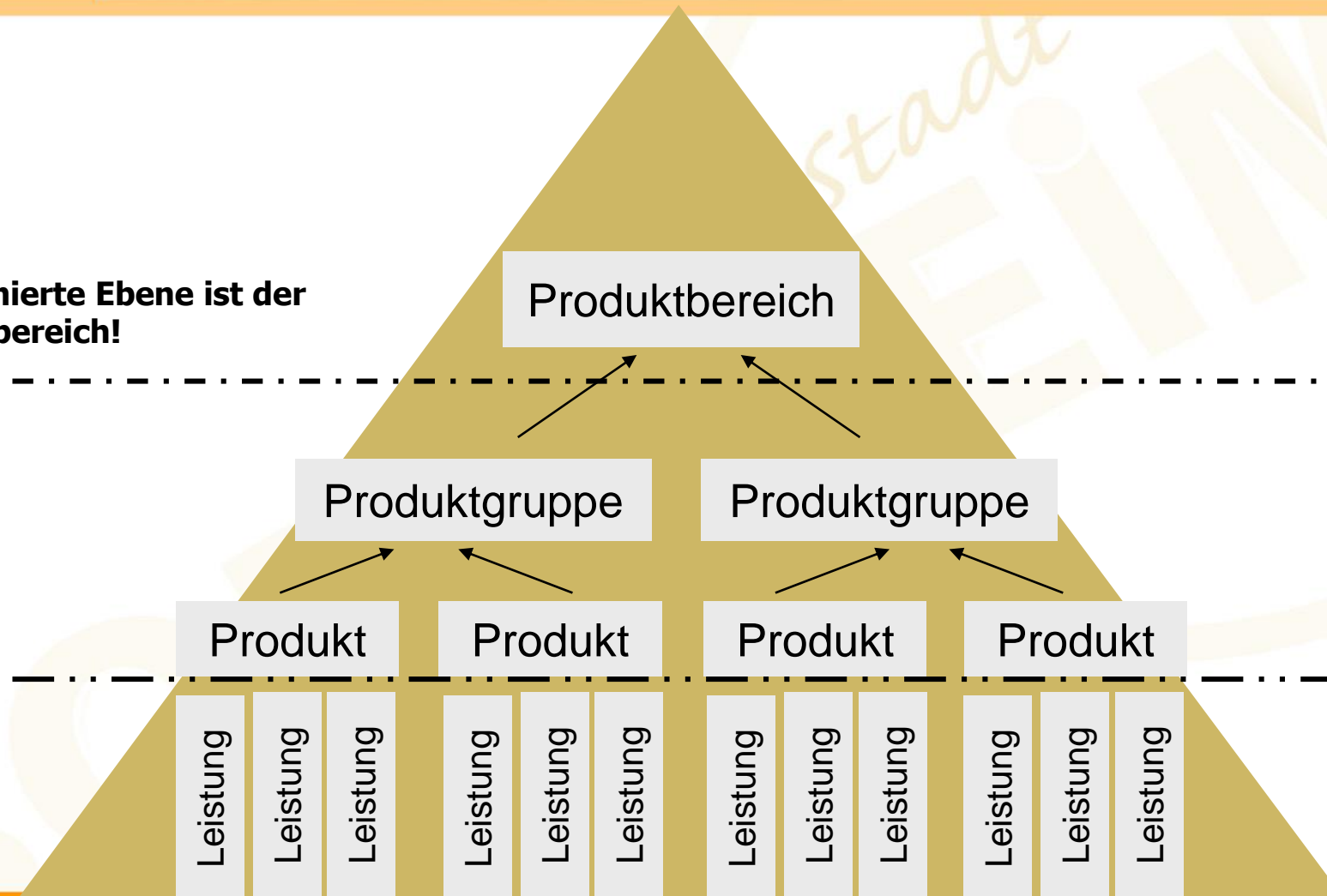
# Planung der Zahlungsströme



# Die Teilpläne

# Die Gliederung des Haushaltes

**Die normierte Ebene ist der Produktbereich!**

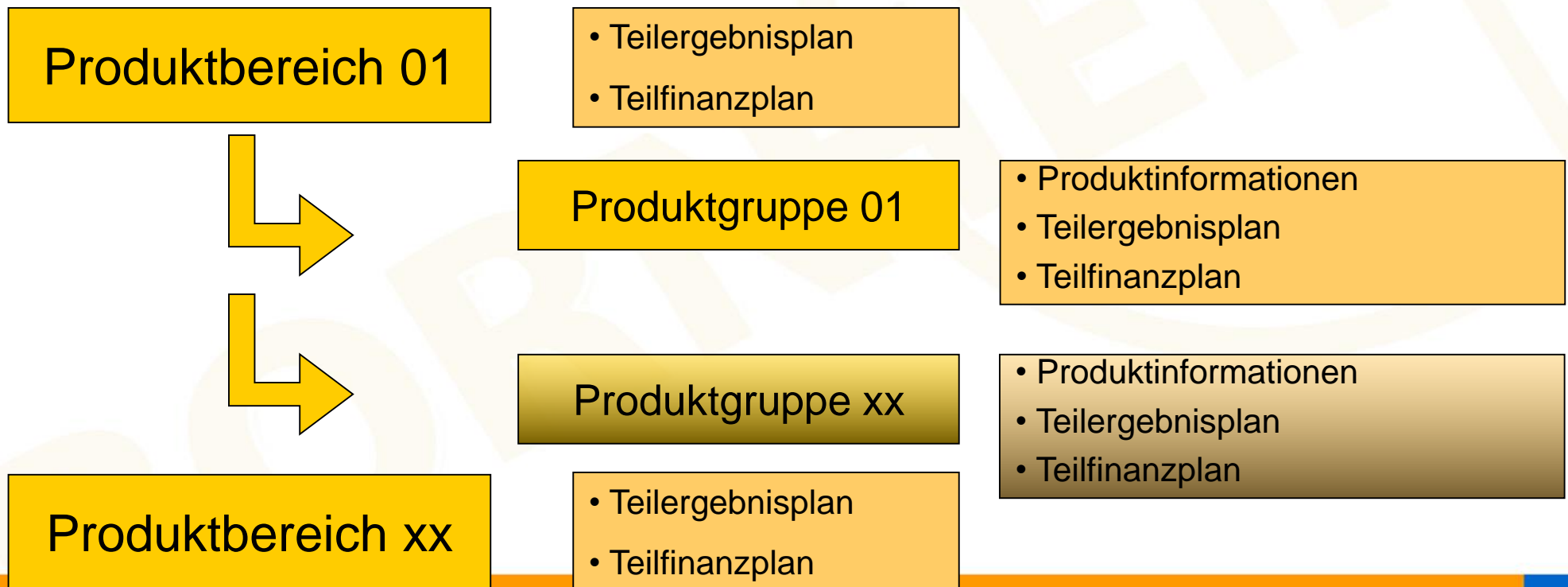
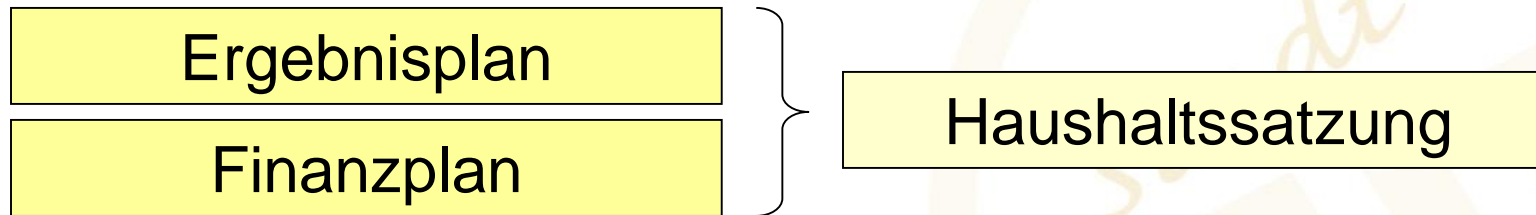




## 17 Produktbereiche

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

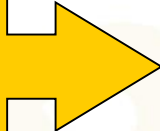
# Gliederung des Haushaltentwurfs



# Schema eines Teilergebnisplans bzw. einer Teilergebnisrechnung

## Teilergebnisplan bzw. -rechnung der Produktgruppe XXX

Abbildung  
interner  
Leistungsbeziehungen



- |       |   |
|-------|---|
| 7.    | Ordentliches Jahresergebnis (3 + 6)   |
| 10.   | + Außerordentliches Jahresergebnis  |
| <hr/> |   |
| 11.   | = <b>Jahresergebnis (7 + 10) vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> |
| <hr/> |   |
| 12.   | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen   |
| 13.   | ./. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                      |
| <hr/> |   |
| 14.   | = <b>Jahresergebnis der Teilergebnisrechnung</b>  |
| <hr/> |   |

# Abbildung interner Leistungsbeziehungen

26	=	<b>Jahresergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (=Zeilen 22 und 25)	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	48
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	58
29	=	<b>Jahresergebnis der Teilergebnisrechnung</b> (=Zeilen 26 ,27, 28)	

- **Innerbetriebliche Leistungsverrechnung**
- **Umlage**
- **Verteilung**

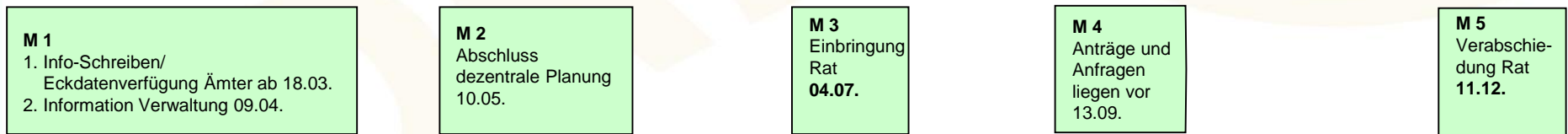
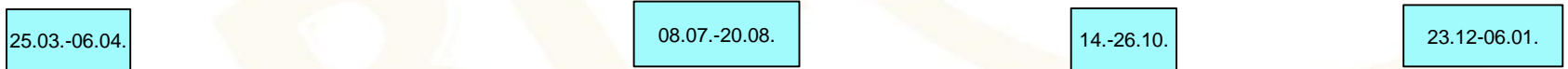
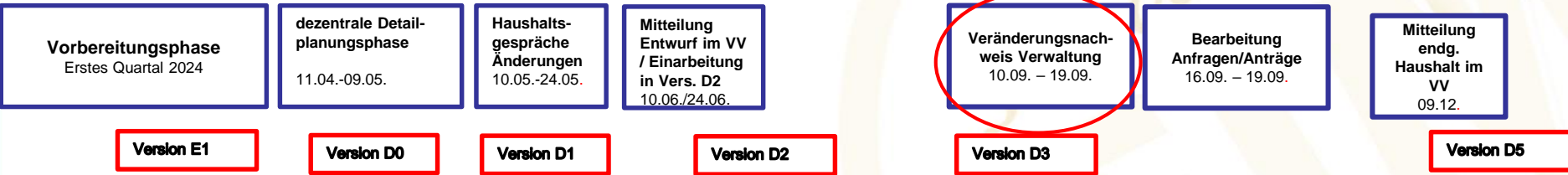
## Haushalt - Stadt Bornheim

<https://www.bornheim.de/rathaus-service/finanzen-haushalt/haushalt>

# Haushalt 2025/2026 -Zeitreihe und ausgewählte Meilensteine -



2024



**Legende:**

- Phasen (blue box)
- Sitzungen AK Finanzen, HFA / Rat (yellow box)
- Ferienzeiten 2024 (cyan box)
- Meilensteine (green box)
- SAP Version (red box)
- Hinweis: Terminverschiebungen führen zur Anpassung des weiteren Prozessablaufs (white box with red text)

**Haben Sie Fragen, Hinweise oder Anregungen?**

**Benötigen Sie weitere Informationen?**

***Vielen Dank für  
Ihre Aufmerksamkeit!***

