

Haushaltsplanung 2025 – 2026

Doppelt hält besser!?

2024

2025

2026

Bewirtschaftung
2024 inkl.
Haushaltsplanung
2025 | 2026

Jahresabschluss
2024 u. Beschluss
Doppelhaushalt
2025 | 2026

Bewirtschaftung
2025

Jahresabschluss
2025 sowie
Übergang in das
Haushaltsjahr
2026

Bewirtschaftung
2026
inkl.
Haushaltsplanung
2027 | 2028

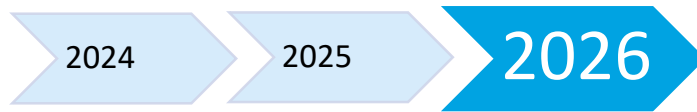
Jahresabschluss
2026 sowie
Übergang in das
Haushaltsjahr
2027



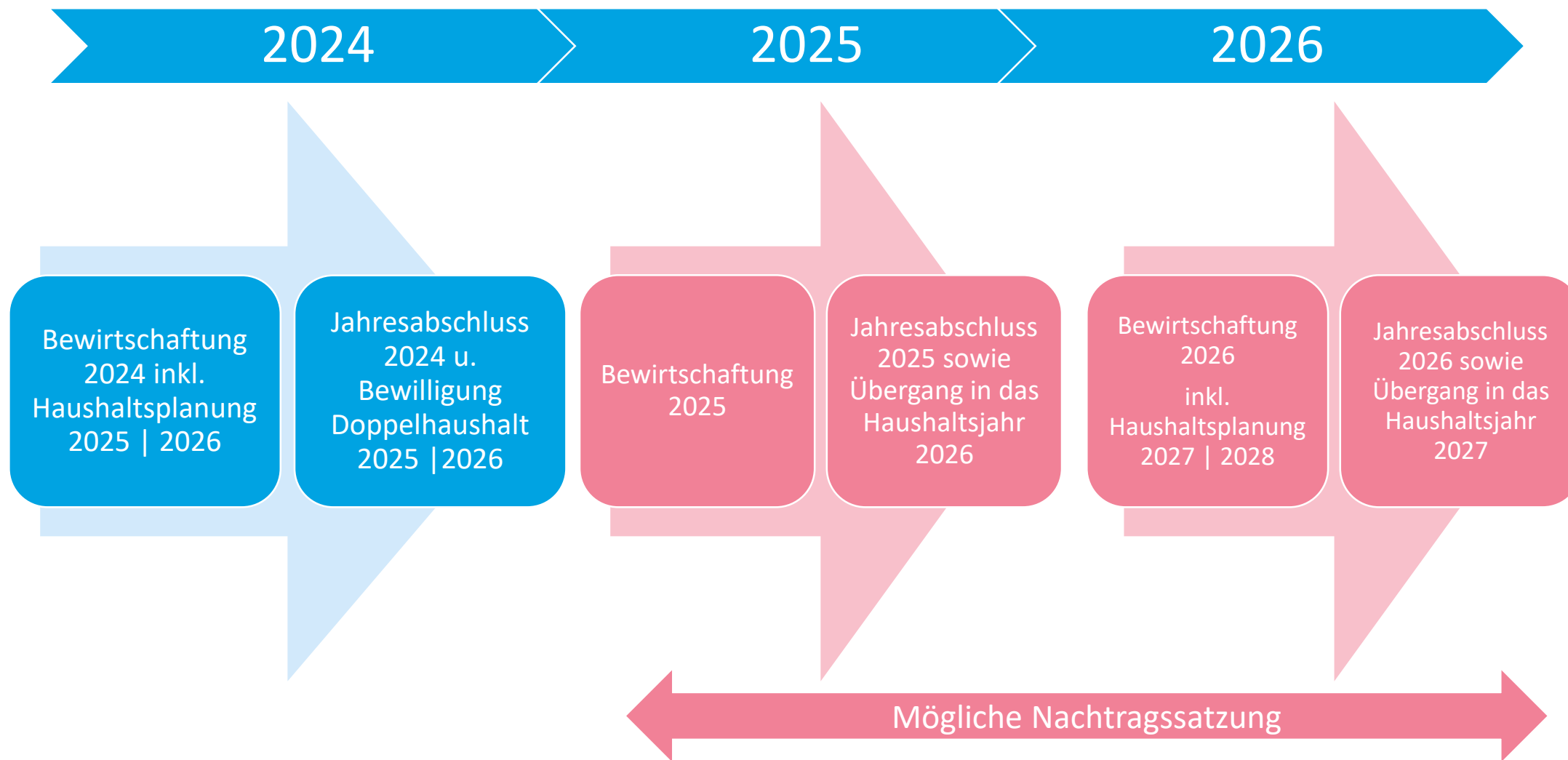
- Es werden die Haushaltsjahre 2025 und 2026 inkl. der mittelfristigen Planungsjahre (+3 Jahre) geplant. Es ergibt sich also eine insgesamt 5-jährige Planungsphase.
- Das Jährlichkeitsprinzip gilt weiterhin. Für 2025 geplante Ansätze stehen nur in 2025 und für 2026 geplante Ansätze nur im Jahr 2026 zur Verfügung.
- Planung mithilfe der aktuellsten Orientierungsdaten (siehe auch Intranetveröffentlichung).
- Der Stellenplan wird für einen Zeitraum von zwei Jahren aufgestellt.
- Investitionsplanung erfolgt ebenfalls bindend für zwei Haushaltsjahre (Investitionskarte wird entsprechend angepasst).



- Ein Haushaltsplanungsprozess im Jahr 2025 für 2026 entfällt.
- Freie Kapazitäten können für Optimierungen genutzt werden, z. B. Berichtswesen, Instrumente der HH-Steuerung
- Festgestellte Abweichungen können Hinweise für den bereits beschlossenen Haushalt 2026 geben. Ein frühzeitiges Handeln wird ermöglicht (Nachtragssatzung für 2026 notwendig und vorzubereiten?)
- Jahresabschlussarbeiten bleiben wie gewohnt erhalten. Bspw. müssen benötigte investive Mittel weiterhin übertragen werden (Ermächtigungsübertragungen | Übertragung von zweckgebundenen Erträgen).



- Anfang 2026 wird es keine vorläufige Haushaltsführung geben, da bereits zum 01.01.2026 ein genehmigter Haushalt vorliegt.
- Bei Buchungen über den Jahreswechsel ist auf eine korrekte Zuordnung zum jeweiligen Haushaltsjahr besonders zu achten.
- Im Jahr 2026 startet ein neuer Haushaltsplanungsprozess. Nach erfolgter Analyse ist zu entscheiden, ob ggfls. erneut ein Doppelhaushalt aufgestellt werden soll oder ob es eine Rückkehr zum einjährigen Haushalt gibt.





- Ein erheblicher Jahresfehlbetrag bzw. ein erheblich höherer Jahresfehlbetrag welcher nur durch Änderung der Haushaltssatzung vermieden werden kann, würde zu einer **Nachtragspflicht** führen.
- Erheblich => aktuell 2% der ordentlichen Aufwendungen (bzw. rd. 13,4 Mio. €) in 2023. Zum Vergleich: Im Jahr 2023 wurden rd. 5,2 Mio. € zusätzlich zur Verfügung gestellt.
- Nicht veranschlagte **Investitionen** über der vom Kreistag festgelegten Wesentlichkeitsschwelle (aktuell 500 T€) führen zu einer Nachtragssatzung (außer unabweisbare Instandsetzungen an Bauten oder Investitionsfördermaßnahmen).

Beispieldarstellung eines Doppelhaushaltes im Finanzwesen

Haushaltsplanung Fibu

Start Aktionen Verknüpft

Allgemein

Kostenstellen Code 02.122 ▾

Kostenträger Code 36.01.01.998 ▾

Sachkontenfilter 5*4* ...

Kontoart Alle ▾

Budget KREIS UNNA ▾

Gemeindenr. 05 ▾

Investitionsnr.

Spaltenansicht PERIODE

Anzeigen nach Jahr

Anzeigen als Bewegung

Rundungsfaktor 1

Spaltennamen anzeigen ☒

Planungsphase 2

Haushaltsplanjahr 01.01.25..31.12.29

Teilfinanzplan - Teil A 36 Straßenverkehr								
Kreis Unna								
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen							
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	62.430,56						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen							
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
22	sonstige Investitionseinzahlungen							
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	62.430,56						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden							
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen							
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-75.720,34						
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen							
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen							
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-4.998,00						
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-80.718,34						
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-18.287,78						

Teilergebnisplan 36 Straßenverkehr								
Kreis Unna								
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
001	Steuern und ähnliche Abgaben							
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
003	Sonstige Transfererträge							
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.510.987,33	6.543.000	6.543.000	6.543.000	6.543.000		
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.033,94	2.500	-45.452.045	-5.452.045	-45.452.045	-45.454.545	-4.545.454.545
006	Kostenerstattung und Kostenumlagen							
007	Sonstige ordentliche Erträge	4.678.167,70	8.626.650	8.626.650	8.626.650	8.626.650		
008	Aktiviert Eigenleistungen							
009	Bestandsveränderung							
010	Ordentliche Erträge	8.190.188,97	15.172.150	-30.282.395	9.717.605	-30.282.395	-45.454.545	-4.545.454.545
011	Personalaufwendungen	-2.964.530,39						
012	Versorgungsaufwendungen							
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-110.599,47	-268.300	-268.300	-268.300	-268.300		
014	Bilanzielle Abschreibungen	-46.680,86						
015	Transferaufwendungen	-1.500,00	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000		
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-529.272,29	-1.583.370	-1.583.370	-1.583.370	-1.583.370	-250.000	300.000.000
017	Ordentliche Aufwendungen	-3.652.583,01	-1.854.670	-1.854.670	-1.854.670	-1.854.670	-250.000	300.000.000
018	Ordentliches Ergebnis	4.537.605,96	13.317.480	-32.137.065	7.862.935	-32.137.065	-45.704.545	-4.245.454.545
019	Finanzerträge							
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen							
021	Finanzergebnis							
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	4.537.605,96	13.317.480	-32.137.065	7.862.935	-32.137.065	-45.704.545	-4.245.454.545
023	Außerordentliche Erträge							
024	Außerordentliche Aufwendungen							
025	Außerordentliches Ergebnis							
280	Ergebnis vor ILV	4.537.605,96	13.317.480	-32.137.065	7.862.935	-32.137.065	-45.704.545	-4.245.454.545
290	Erträge aus internen Leistungsbez.							
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbez.		-527.050	-527.050	-528.050	-528.050		
310	Ergebnis (=Zeilen 280, 290 und 300)	4.537.605,96	12.790.430	-32.664.115	7.334.885	-32.665.115	-45.704.545	-4.245.454.545

2029		

Haushaltsplanungsmatrix – Doppelhaushalt

Haushaltsplanung Fibu

Start Aktionen Verknüpft

Allgemein

Mehr anzeigen

Kostenstellen Code

02.122

▼

Kostenträger Code

36.01.01.998

▼

Sachkontenfilter

5*4*

...

Kontoart

Alle

▼

Budget

KREIS UNNA

▼

Gemeindenr.

05

▼

Investitionsnr.

...

VE-Nr.

...

Mittelherkunftsfiler

LFD.HH

...

Spaltenansicht

PERIODE

...

Anzeigen nach

Jahr

▼

Anzeigen als

Bewegung

▼

Rundungsfaktor

1

▼

Spaltennamen anzeigen

☒

Planungsphase

2

Haushaltsplanjahr

2025

Datumsfilter

01.01.25..31.12.29

Budget Matrix

Konto Statistik Weniger Optionen

Nr. ▼	Name	GuV/Bilanz...	Allgemeine Texte	2025	2026	2027	2028	2029					
5811.140	Aufwendungen aus IL...	GuV	-										
5811.150	Aufwendungen aus IL...	GuV	-										
5811.160	Aufwendungen aus Ve...	GuV	-										
5811.198	Aufwendungen aus üb...	GuV	-										
5911.198	Außerordentliche Auf...	GuV	-										
→ 5999.998	Außerordentliche Auf...	GuV	-										

Planung erfolgt weiterhin über die Haushaltsplanungsmatrix.

Die insgesamt fünf Planungsjahre sind bereits voreingestellt.

Möglicher Produkthaushalt FB 36 – Teilergebnisplan

Teilergebnisplan 36 Straßenverkehr								
Kreis Unna								
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
001	Steuern und ähnliche Abgaben							
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
003	Sonstige Transfererträge							
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.510.987,33	6.543.000	6.543.000	6.543.000	6.543.000		
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.033,94	2.500	-45.452.045	-5.452.045	-45.452.045	-45.454.545	-4.545.454.545
006	Kostenerstattung und Kostenumlagen							
007	Sonstige ordentliche Erträge	4.678.167,70	8.626.650	8.626.650	8.626.650	8.626.650		
008	Aktivierete Eigenleistungen							
009	Bestandsveränderung							
010	Ordentliche Erträge	8.190.188,97	15.172.150	-30.282.395	9.717.605	-30.282.395	-45.454.545	-4.545.454.545
011	Personalaufwendungen	-2.964.530,39						
012	Versorgungsaufwendungen							
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-110.599,47	-268.300	-268.300	-268.300	-268.300		
014	Bilanzielle Abschreibungen	-46.680,86						
015	Transferaufwendungen	-1.500,00	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000		
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-529.272,29	-1.583.370	-1.583.370	-1.583.370	-1.583.370	-250.000	300.000.000
017	Ordentliche Aufwendungen	-3.652.583,01	-1.854.670	-1.854.670	-1.854.670	-1.854.670	-250.000	300.000.000
018	Ordentliches Ergebnis	4.537.605,96	13.317.480	-32.137.065	7.862.935	-32.137.065	-45.704.545	-4.245.454.545
019	Finanzerträge							
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen							
021	Finanzergebnis							
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	4.537.605,96	13.317.480	-32.137.065	7.862.935	-32.137.065	-45.704.545	-4.245.454.545
023	Außerordentliche Erträge							
024	Außerordentliche Aufwendungen							
025	Außerordentliches Ergebnis							
280	Ergebnis vor ILV	4.537.605,96	13.317.480	-32.137.065	7.862.935	-32.137.065	-45.704.545	-4.245.454.545
290	Erträge aus internen Leistungsbez.							
300	Aufwendungen aus internen Leistungsbez.		-527.050	-527.050	-528.050	-528.050		
310	Ergebnis (=Zeilen 280, 290 und 300)	4.537.605,96	12.790.430	-32.664.115	7.334.885	-32.665.115	-45.704.545	-4.245.454.545

Wie in der Vergangenheit praktiziert, sind wesentliche Ansätze zu erläutern. Dies kann ggfls. zusätzlich für das Jahr 2026 und/oder die Mittelfristplanung erforderlich sein.

Möglicher Produkthaushalt FB 36 – Teilfinanzplan

Teilfinanzplan - Teil A 36 Straßenverkehr Kreis Unna								
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen							
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	62.430,56						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen							
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
22	sonstige Investitionseinzahlungen							
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	62.430,56						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden							
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen							
26	Auszgl. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	-75.720,34						
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen							
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen							
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-4.998,00						
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-80.718,34						
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-18.287,78						

Wie üblich sind die geplanten Investitionen zu erläutern, ggfls. auch für die Folgejahre.

Es ist darauf hinzuweisen, dass bei der bevorstehenden Planung eines Doppelhaushaltes neben dem Planansatz für das Jahr 2025 auch der Planansatz 2026 eine bindende Wirkung entfaltet und im Nachgang grundsätzlich nicht mehr angepasst werden kann.

Doppelhaushalt – Aspekte in Kürze

- Planungsprozess für das 2. Jahr fällt weg –> personelle Ressourcen werden entlastet
- keine vorläufige Haushaltsführung im 2. Jahr
- Planungssicherheit für 2 Jahre für bspw. Investitionen, Verpflichtungsermächtigungen und Kredite
- Stellenplan ebenfalls für 2 Jahre

Doppelhaushalt – Aspekte in Kürze

- jährliche Jahresabschlussarbeiten bleiben erhalten
- Planansätze im 2. Jahr mit Unsicherheit behaftet (insbesondere weil der Kreis als Umlageverband agiert, aber auch wegen externer Einflüsse wie beispielsweise Krieg, Pandemie, Wirtschaftskrise etc.)
- Berichtspflicht gemäß § 25 KomHVO möglicherweise relevanter
- bei Notwendigkeit einer Nachtragssatzung -> zusätzlich personelle Ressourcen gebunden

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

Kontakt

Kreis Unna | Der Landrat

Friedrich-Ebert-Str. 17
59425 Unna

T 0 23 03 27-0
post@kreis-unna.de

Info

Der Kreis Unna ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Er wird vertreten durch Landrat Mario Löhr, Friedrich-Ebert-Straße 17, 59425 Unna.

Gerichtsstand: Unna

Weitere Informationen: kreis-unna.de/impressum

Copyright

Sämtliche Urheberrechte an den Inhalten dieser Präsentation stehen ausschließlich dem Kreis Unna zu. Wir haben keine Einwände, wenn Sie Einzelkopien von Seiten oder Teilen davon für Ihren Privatgebrauch fertigen, vorausgesetzt, dass der Urheberrechtshinweis des Kreises Unna erhalten bleibt. Es ist jedoch ohne ausdrückliche Genehmigung untersagt, Seiten oder Teile davon herunterzuladen, um sie kommerziellen Zwecken zuzuführen.