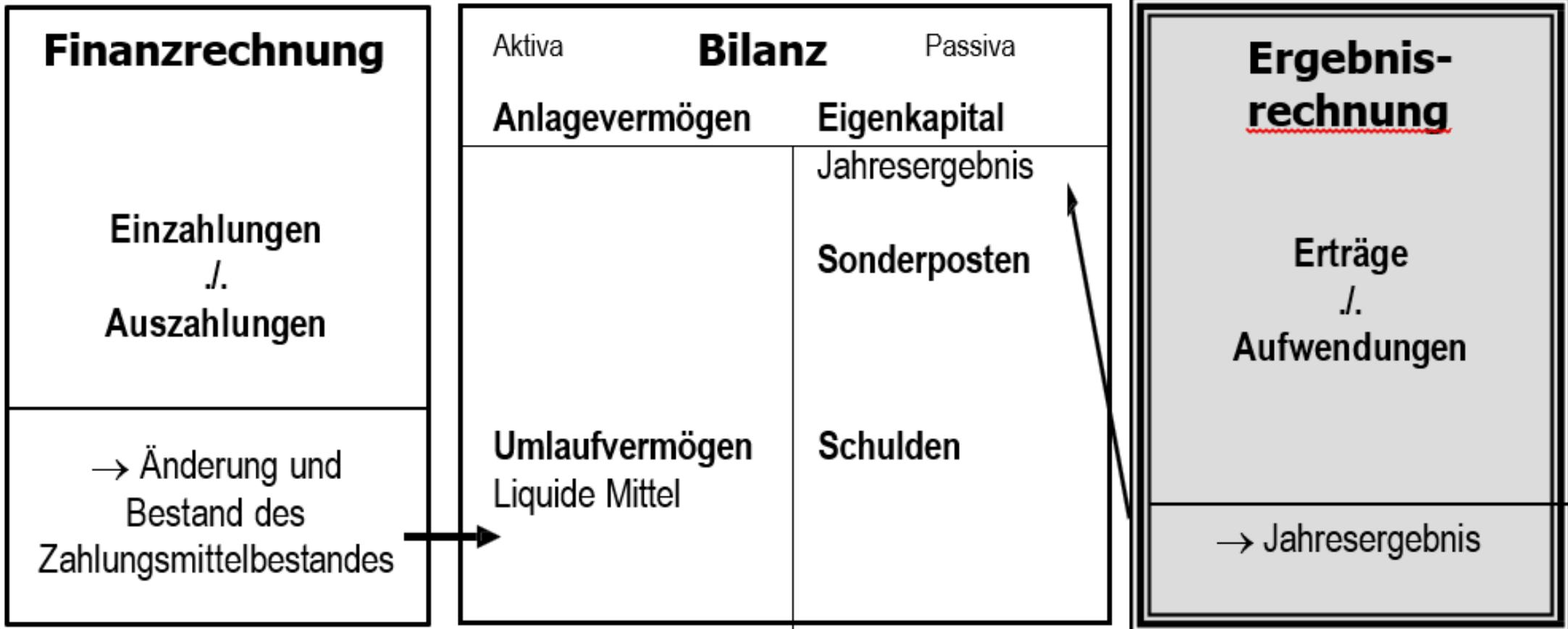




Neues kommunales Finanzmanagement

Die drei Säulen des NKF



Beispiel: Rathausneubau

Finanzrechnung

- Das Rathaus kostet insgesamt ca. 10,7 Mio €.
- Mittelabfluss von 10,7 Mio € und Mittelfzufluss von 5,7 Mio € im Finanzplan

Bilanz

- In der Bilanz wird das Rathaus aktiv als Anlagevermögen erfasst (10,7 Mio €).
- Passiv wird ein Sonderposten zum Rathaus in Höhe von 5,7 Mio € erfasst.

Ergebnisrechnung

- In der Ergebnisrechnung wird jährlich ein Betrag von 133.750 € als Aufwand abgeschrieben.
- Durch die Auflösung des Sonderpostens wird jährlich ein Betrag von 71.250 € als Ertrag gutgeschrieben.
- Das Ergebnis: Jährliche Haushaltsbelastung von 62.500 € für 80 Jahre ohne weitere Abzüge (Gelbes Haus etc.)

3. NKF-Weiterentwicklungsgesetz

- Es werden Spielräume im Haushaltsrecht geschaffen
- Durch Umbuchungsmöglichkeiten werden die Kommunen über Wasser gehalten
- Behandlung der Symptome, nicht der Ursachen
- Keine echten Hilfen des Landes und Bundes
- Verschieben der Pleite
- Finanzierung von Aufgaben nicht ausreichend
- Wachsende Zweifel an der Leistungsfähigkeit des Staates



Haushalt 2026

Stabilität. Spielräume. Stärke. **Olfen 2026!**

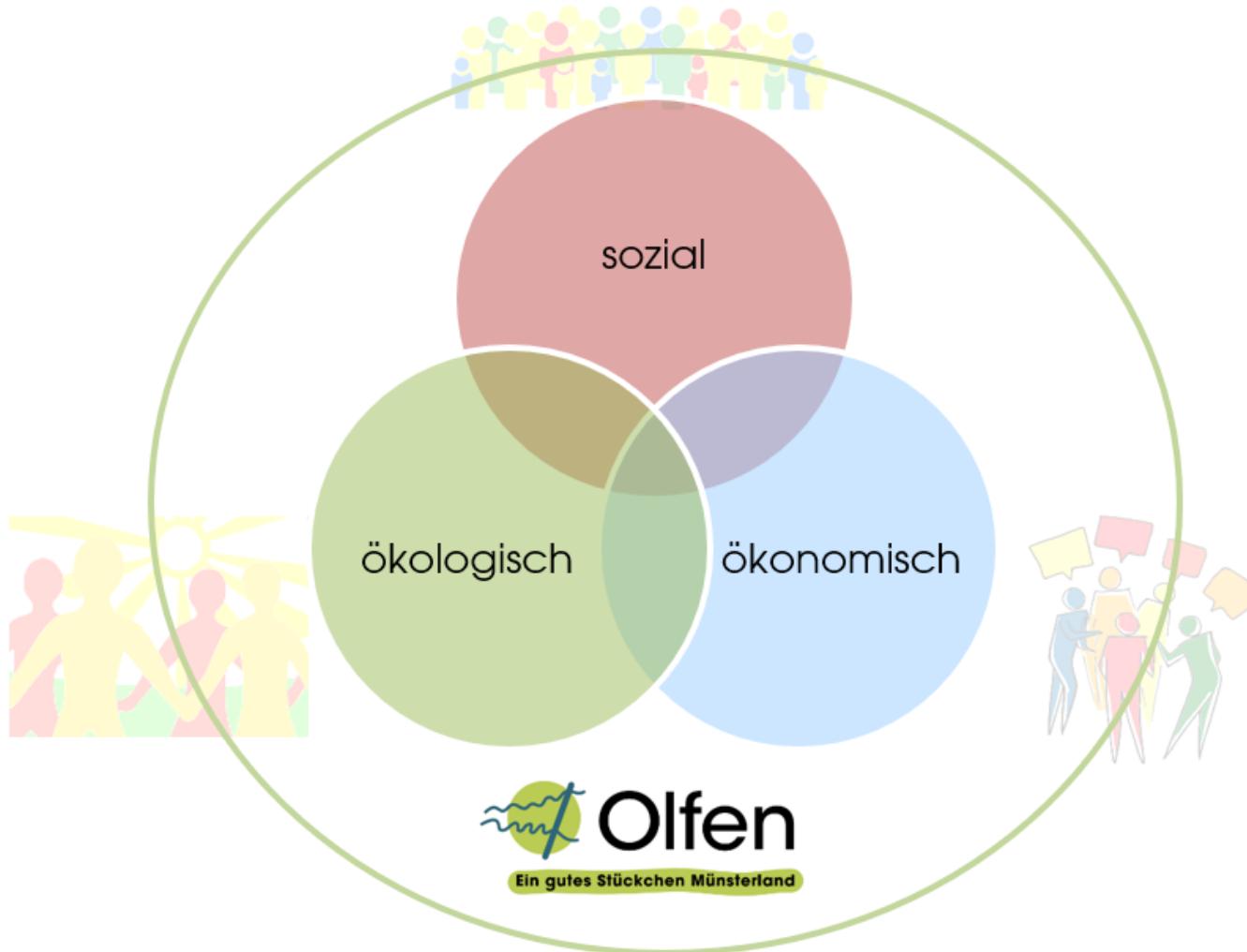
Was möchte ich Ihnen zeigen?

- Ziele der Stadt Olfen
- Rahmenbedingungen
- Rahmen für Olfen
- Chancen für Olfen
- Haushalt 2026
- Investitionen
- Schlussfolge
- IKVS - Interkommunales Vergleichssystem

“Sag mir nicht, wo deine Prioritäten liegen. Zeig mir, wofür du dein Geld ausgibst und ich werde dir sagen, welche das sind.”

James W. Frick, ehemaliger Vizepräsident Public relations an der University of Notre Dame

Welche Ziele verfolgt die Stadt Olfen?





Rahmenbedingungen

Krise, Krise, Krise...Auswege?



Spar- und Konsolidierungsdruck · 26.05.2025

"Größte kommunale Finanzkrise im Nachkriegsdeutschland"

Burkhard Jung, Präsident des Deutschen Städtetages, gegenüber der Zeitung "Das Parlament"

„Wir erleben gerade die größte kommunale Finanzkrise im Nachkriegsdeutschland.“

Burkhard Jung, Präsident des Deutschen Städtetags am 26.05.2025



20.11.2025, 17:43 Uhr

► Finanzlage der Kommunen: "So trostlos war es noch nie!"

Finanzlage der Kommunen: "So trostlos war es noch nie!"

Thema Des Tages
05 min.
Kämmerer auf rauer See
Kurz vor knapp entdecken zahlreiche Wahlkämpfer das sperrige Thema Kommunalhaushalte für sich. Warum trotz versprochener zusätzlicher Rettungsringe für die angehenden Kapitäne in den Rathäusern von Nordrhein-Westfalen das Manövriert schwieriger wird.

STAATSKONSUM
"Sondervermögen? Sonderillusion!" – Wie Berlin Milliarden versenkt und die Kommunen im Regen stehen lässt
VON CHRISTIAN ERHARDT-MACIEJEWSKI
Chefredakteur i KOMMUNAL
4. AUGUST 2025

Rahmenbedingungen vorher

- Öffentliche und private Haushalte sowie politisches Handeln aufgebaut auf
 - billiger Energie
 - niedrigster Zinsen
 - boomender Globalisierung
- Politische Versprechungen im Rahmen dieser Faktoren
 - Allumfassender Staat
 - Maximierung der Daseinsvorsorge



Änderung Rahmenbedingungen in kürzester Zeit

Rahmenbedingungen aktuell

- Teure Energie
- Verteuerte Zinsen
- Weltweites Kriegsgeschehen
- Politische Unsicherheiten
- Fehlende Priorisierungen – fehlende Steuerung
- Wachsende soziale Herausforderungen
- Weitere gesellschaftliche Herausforderungen: Die drei großen D

Versprechen so nicht leistbar!

Die Landesregierung
Nordrhein-Westfalen



LWL

Für die Menschen.
Für Westfalen-Lippe.



Deutscher Bundestag

Rahmen für Olfen

Kreisumlage, LWL-Umlage und weitere
Pflichten

Kreis- und Jugendamtsumlage

- Kreisumlage*: 7.619.000 €
- Jugendamtsumlage*: 4.753.800 €



Steigerung um **69 % seit 2020**

→ Steigerung Steuereinnahmen in der Zeit: 53 %



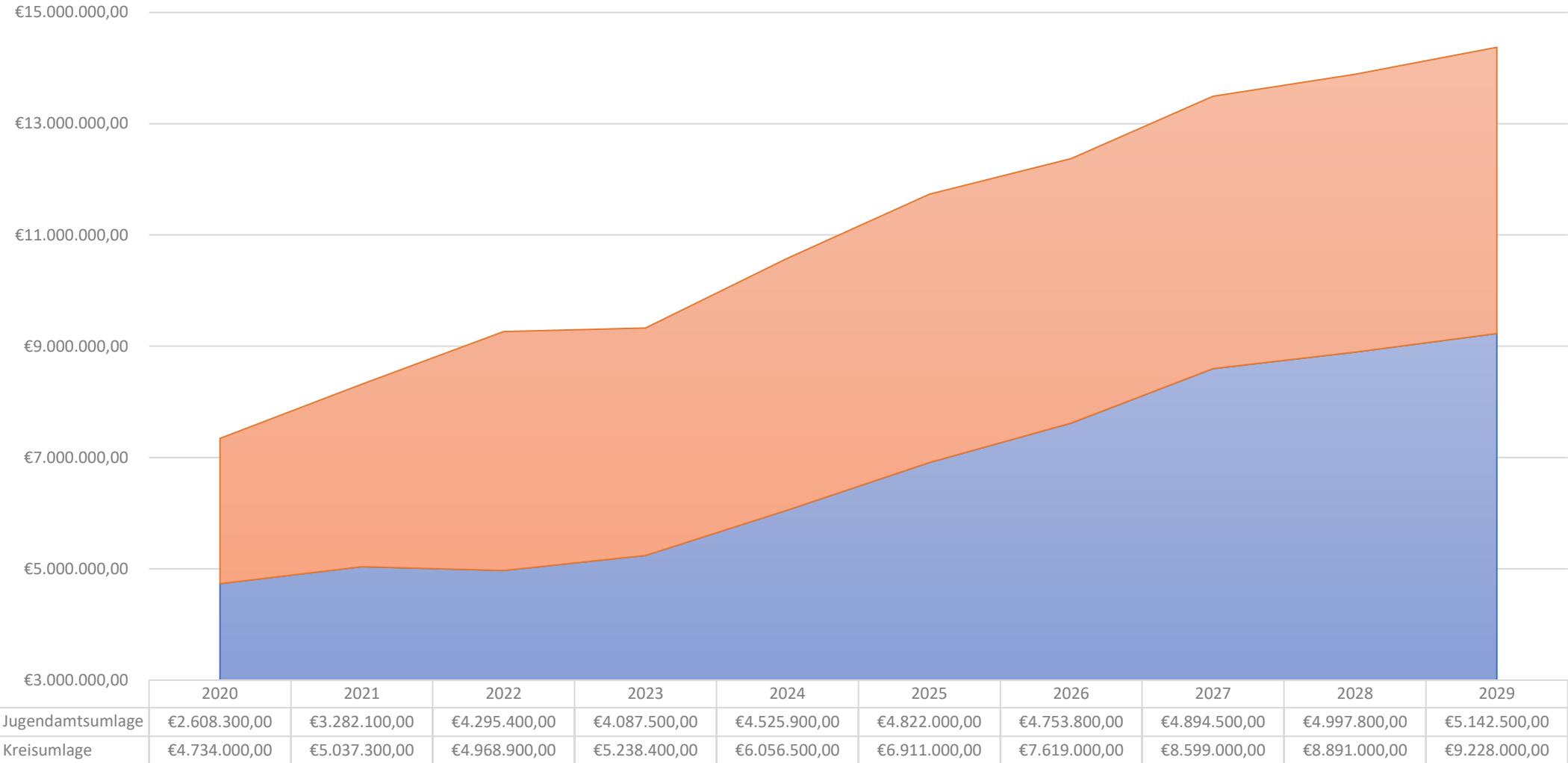
5.030.500 € nur Steigerung seit 2020

→ **Das 2,2 fache der 2026 geplanten Grundsteuer B**



Steigerung 2025 zu 2026 – rd. 30% der Grundsteuer B

*Stand 08.12.2025



Steigerung um **95 % in zehn Jahren**

Beispiel offene Ganztagsgrundschule

Planergebnis 2025:

Bereich Kita	-593.800 €
Spielgruppen	- 78.300 €
OGS	-450.600 €
Insgesamt	-1.122.700 €



Weitere Verpflichtungen

- Unterbringung Geflüchteter
- Sozialtransferleistungen
- Investitionsumlage Krankenhäuser
- Personalkosten nach Tarif
- Und vieles mehr...



Rahmen wird durch Pflichten eingeengt



**Kommunale Selbstverwaltung nach
Art. 28 GG?**

Auswege? Wir steuern weiter gegen!

Essen (NRW) – **Deutschlands Städte drohen in einem gigantischen Finanzloch zu versinken! Allein in Nordrhein-Westfalen können von 396 Städten und Gemeinden nur noch zehn einen ausgeglichenen Haushalt vorlegen.** UND: Diese alarmierenden Zahlen aus Deutschlands größtem Bundesland lassen sich aufs ganze Land übertragen.



Wir gehörten zu den **2% der Kommunen in NRW**, die 2025 noch einen ausgeglichenen Haushalt vorlegen konnten!

Ziel daraus für 2026: Wir wollen wieder den Haushaltsausgleich!

Das Defizit aller deutschen Städte wird 2025 auf 30 Milliarden Euro geschätzt. Im Vorjahr waren es noch 24 Milliarden – schon damals der höchste Wert seit der Wiedervereinigung. Essens Oberbürgermeister



Welche Chancen haben wir?

“In der Mitte der Schwierigkeit liegt die Chance.”

Albert Einstein, Nobelpreisträger für Physik

Was machen wir konkret?

- Eckpfeiler wurden beim Haushalt 2024 eingeschlagen
 - Sozialverträgliche Steuererhöhungen
 - Verabschiedung von insgesamt 41 Maßnahmen
- Aktueller Stand:
 - 26 Maßnahmen wurden bereits umgesetzt
 - 12 weitere Maßnahmen in Arbeit/Finalisierung
- Rd. 1 Million € **Konsolidierungsbeitrag** jeweils für 2024 und 2025
- Entwicklung **Gewerbesteuer**
 - Steigerung von 3,3 Mio € in 2015 auf 7 Mio € in 2024
 - Voraussichtliche Gewerbesteuer 2025: 7,5 Mio €
- **Haushaltsdisziplin** in Plan und Ausführung
 - Erster Planentwurf negativ mit über 1 Mio. €
 - Im Jahr 2024 – Jahresabschluss mit rd. 1,5 Mio € weniger Aufwendungen für Sach-, Dienstleistungen und Personal.



Wir machen weiter!



Haushaltsentwurf
2026

- 1

Haushalt 2026

Das Zahlenwerk

Ergebnis 2026

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026
Ordentliche Erträge	33.008.665,52	37.702.200	39.513.400
Ordentliche Aufwendungen	34.227.588,39	36.872.350	39.334.400
Ordentliches Ergebnis	-1.218.922,87	829.850	179.000
Finanzerträge	173.531,77	34.700	57.000
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	16.278,10	126.900	135.000
Finanzergebnis	157.253,67	-92.200	-78.000
Jahresergebnis	-1.061.669,20	737.650	101.000

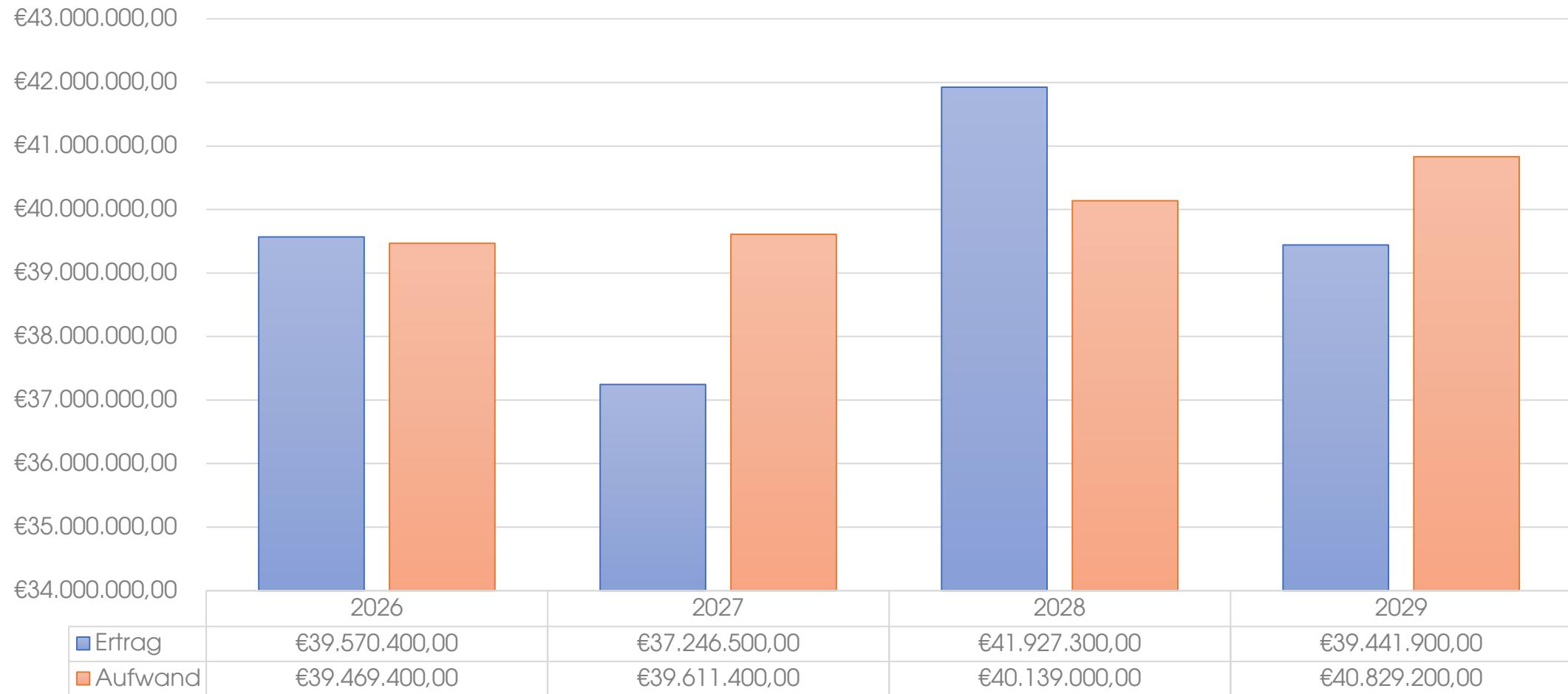
Ertragsübersicht 2026

	Plan 2026	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	21.038.500	53,17
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.337.000	16,01
Sonstige Transfererträge	900.000	2,27
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.688.100	16,90
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.914.400	7,37
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	454.200	1,15
Sonstige ordentliche Erträge	1.181.200	2,99
Ordentliche Erträge	39.513.400	99,86
Finanzerträge	57.000	0,14
Summe	39.570.400	100,00

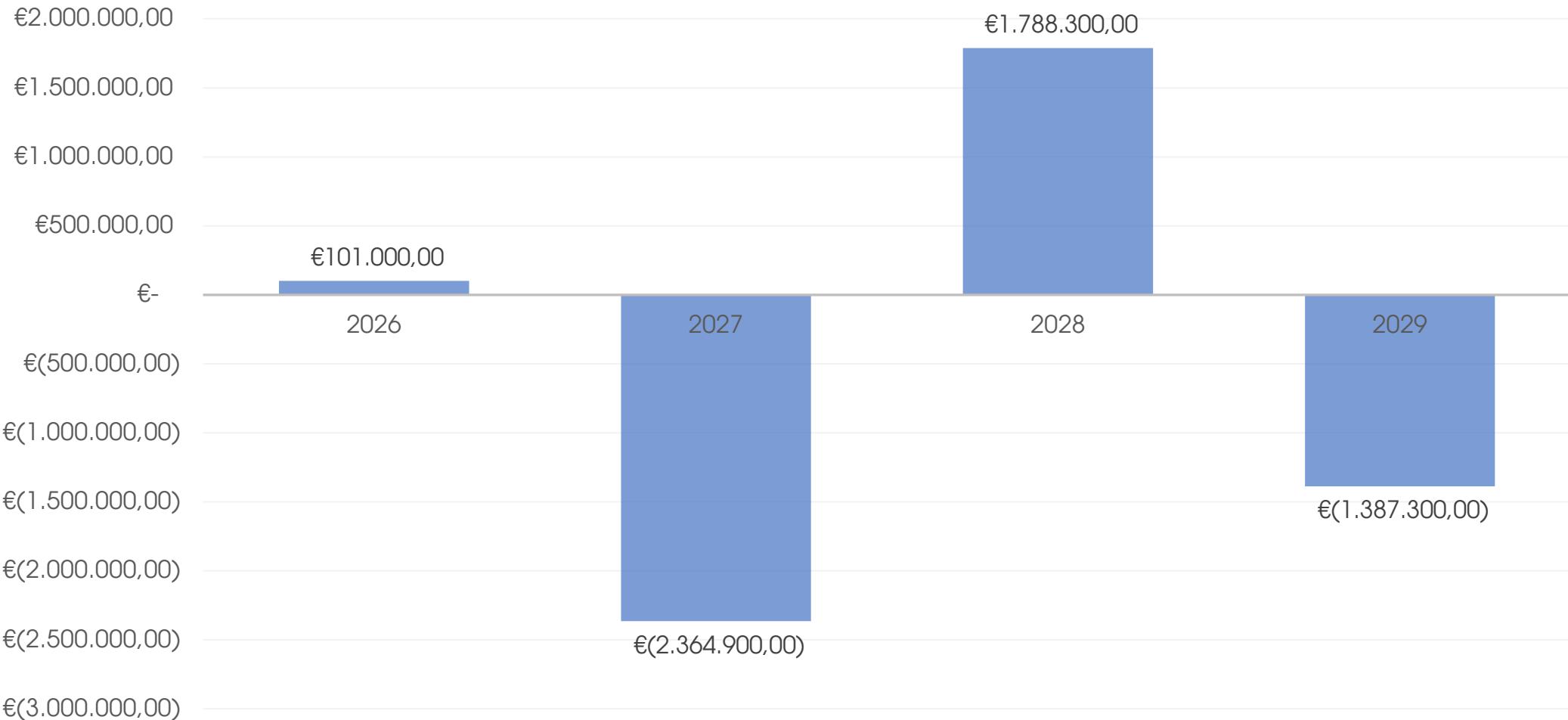
Aufwandsübersicht 2026

	Plan 2026	in %
Personalaufwendungen	7.480.400	18,95
Versorgungsaufwendungen	1.352.400	3,43
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.722.950	17,03
Transferaufwendungen	15.819.300	40,08
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.952.750	10,01
Bilanzielle Abschreibungen	4.006.600	10,15
Ordentliche Aufwendungen	39.334.400	99,66
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	135.000	0,34
Summe Aufwand	39.469.400	100,00

Ordentliche Erträge und Aufwendungen 2026 – 2029



Jahresergebnisse 2026 – 2029





Wesentliche Änderungen

Haushalt 2025 vs. Haushalt 2026

Vorjahresvergleich Ertragsarten

	Plan 2025	Plan 2026	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	19.504.000	21.038.500	1.534.500 ↗
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.897.200	6.337.000	439.800 ↗
Sonstige Transfererträge	900.000	900.000	0 →
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.532.500	6.688.100	155.600 ↗
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.560.900	2.914.400	353.500 ↗
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	397.200	454.200	57.000 ↗
Sonstige ordentliche Erträge	1.910.400	1.181.200	-729.200 ↘
Ordentliche Erträge	37.702.200	39.513.400	1.811.200 ↗
Finanzerträge	34.700	57.000	22.300 ↗
Summe	37.736.900	39.570.400	1.833.500 ↗

Vorjahresvergleich Aufwandsarten

	Plan 2025	Plan 2026	Abweichung
Personalaufwendungen	7.582.500	7.480.400	-102.100 ⚡
Versorgungsaufwendungen	607.700	1.352.400	744.700 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.730.400	6.722.950	992.550 ↗
Transferaufwendungen	14.573.500	15.819.300	1.245.800 ↗
Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.434.850	3.952.750	-482.100 ⚡
Bilanzielle Abschreibungen	3.943.400	4.006.600	63.200 ⚡
Ordentliche Aufwendungen	36.872.350	39.334.400	2.462.050 ↗
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	126.900	135.000	8.100 ↗
Aufwendungen der Ifw. Verwaltungstätigkeit nach abzug. globaler Minderaufwand	36.999.250	39.469.400	2.470.150 ↗
Summe Aufwand	36.999.250	39.469.400	2.470.150 ↗

Erträge Gewerbesteuer

+ 800.000 €

Wieso?

- Gute Entwicklung in 2024 und 2025

Verbesserungsmöglichkeiten?

- Wirtschaftliche Entwicklung verbessert sich
- Angesiedelte Unternehmen leisten Vorauszahlungen

Risiko?

- Steuerentlastungsgesetze
- Allgemeine wirtschaftliche Verschlechterungen

Aufwendungen Personal

+ 102.100 €

Wieso?

- Fortführung der Konsolidierung - Sparmaßnahmen
- Verringerung des Stellenplans

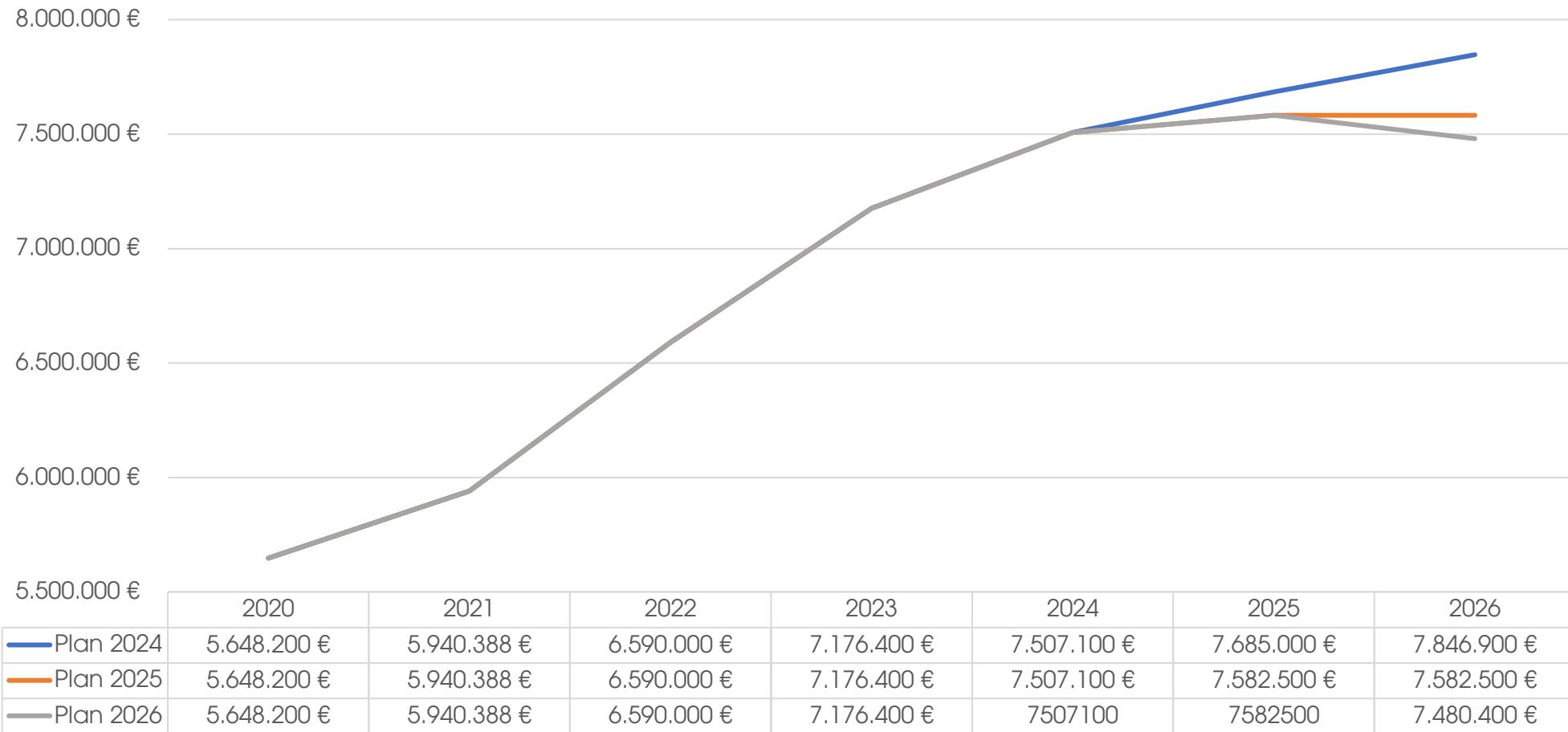
Verbesserungsmöglichkeiten?

- Weitere Stelleneinsparungen
- Wiederbesetzungen aussetzen

Risiko?

- Weitere Aufgaben durch kommunale Beschlüsse
- Weitere Aufgaben durch Bund und Land – folglich: MEHR Personal (OGS-Pflicht) – Konnexitätsprinzip?

Entwicklung Aufwendungen Personal



Transferaufwendungen

- **1.245.800 €**

Wieso?

- Kreisumlage steigt weiter deutlich
- Vereinszuschüsse – Zuschuss Tennishalle OTC – 312.000 €

Verbesserungsmöglichkeiten?

- Nachhaltige Konsolidierung des Kreishaushaltes/ LWL-Haushaltes

Risiko?

- Keine ernsthafte Konsolidierung bei Kreis und LWL



Investitionen 2026

Handeln und gestalten

Investitionen 2026



Investitionen 2025

- Erweiterung Wieschhofschule → 1.673.000 €
- Rathausbau → 1.800.000 €
- Hallenbad und Geest-Turnhalle → 1.800.000 €
- Ertüchtigung Wolfhelmschule → 850.000 €
- Und noch mehr...

WICHTIG: Maßnahmen werden durch die Verwaltungsleitung weiter eng begleitet!

Welche Schlüsse lassen sich aus der Planung ableiten?

- Die Zeiten sind herausfordernd
- Die Krisen sind nicht vorbei
- Im Kreis Coesfeld befinden wir uns ebenso in schweren Zeiten

ABER:

- Wir gestalten und verändern uns weiter
- Mit gemeinsamer Arbeit zu ausgeglichenem Haushalt in Olfen

Was ist zu tun?

- Weiter Potenziale heben – Personal vs. Digitalisierung/KI
- Zahlenmaterial wird weiter geprüft
- Umsichtiger Umgang mit Finanzmitteln – Haushaltsdisziplin
- Genaue Beobachtung der Liquidität

IKVS (interkommunales Vergleichssystem)

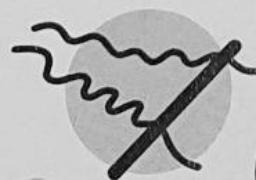




Haushaltsentwurf 2008

Orientierung. Leistungsfähigkeit. Finanzstärke. Entwicklungskraft. Nachhaltigkeit.

in vordernden Zeiten -



Okt.