

VORSTELLUNG DES ENTWURFES DES HAUSHALTSPLANES 2026

Kreistag (Informationsveranstaltung)
am 29. Oktober 2025

Landrat Olaf Meinen

Zentrale Finanzverwaltung



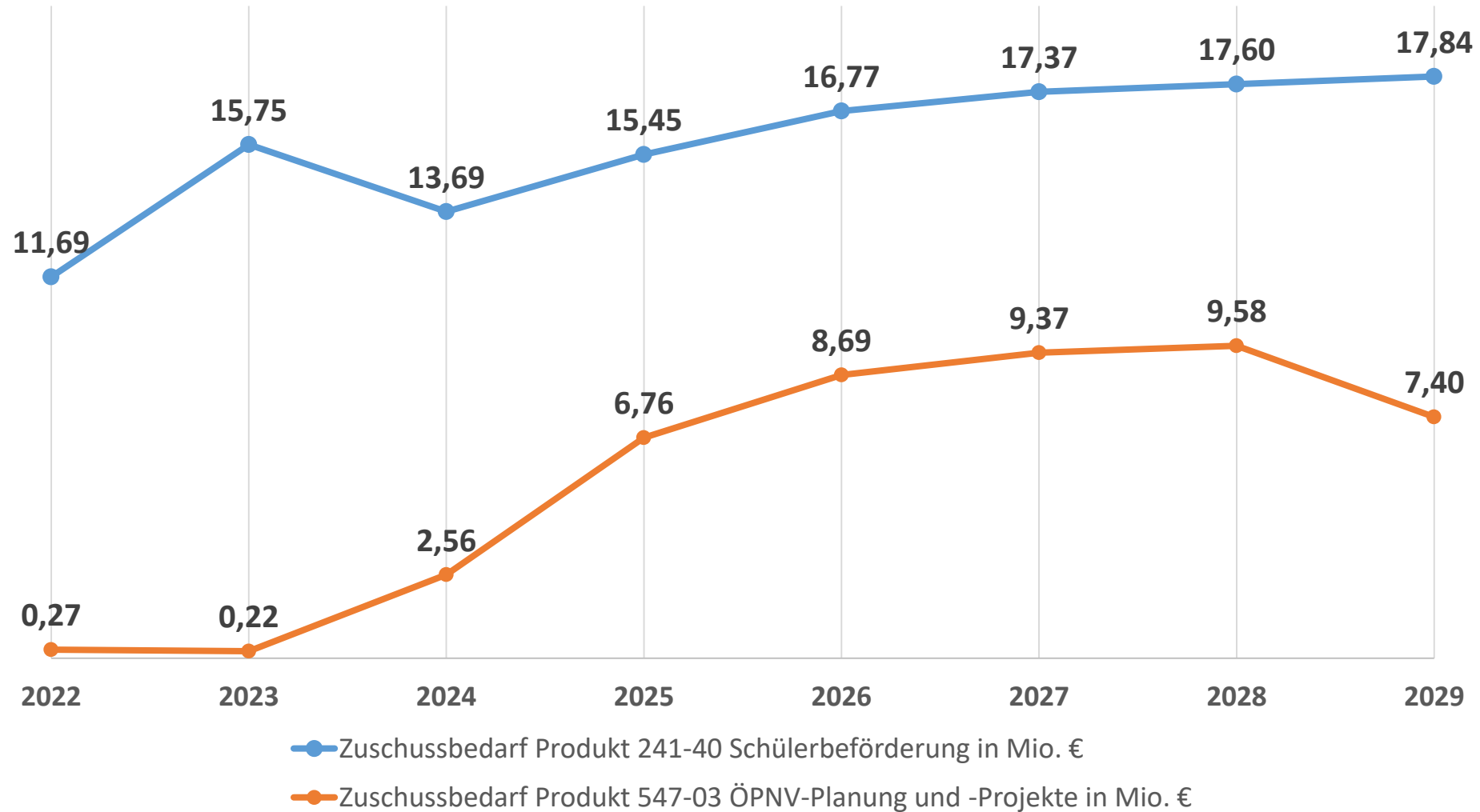
ENTWICKLUNG DER JAHRESABSCHLÜSSE

- ▶ **Stand der Überschussrücklage am 31.12.2020**
22.776.677,91 €
- ▶ **Jahresabschluss 2021** (Beschlussfassung vorauss. 4. Quartal 2025)
Überschuss: 15.892.421,31 €
- ▶ **vorauss. Stand der Überschussrücklage am 31.12.2021**
39.258.876,42 €¹⁾
¹⁾ Darin enthalten rd. 590 T€ aufgr. Übernahme Rücklage aus Auflösung Jobcenter kAöR
- ▶ **Jahresabschluss 2022**
vorauss. Fehlbetrag: -3 Mio. €

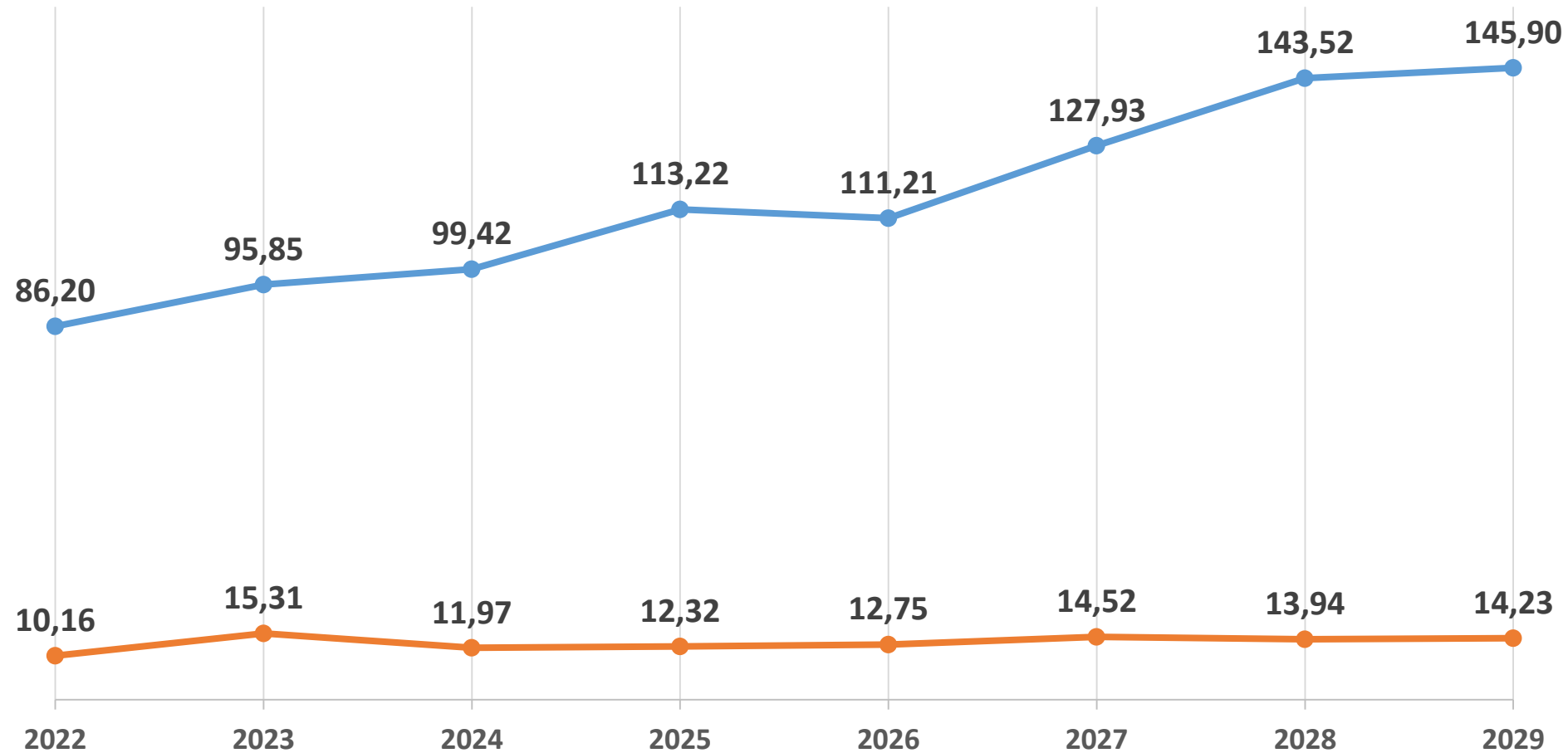
ENTWICKLUNG DER JAHRESABSCHLÜSSE

- ▶ **Jahresabschluss 2023**
vorauss. Fehlbetrag: -12 Mio. €
- ▶ **Jahresabschluss 2024**
vorauss. Fehlbetrag: -20 Mio. €
- ▶ **Jahresabschluss 2025**
vorauss. Fehlbetrag: -32,3 Mio. €
- ▶ **vorauss. Stand der Fehlbeträge aus Vorjahren am 31.12.2025**
-28.073.323,58 €

ENTWICKLUNG DER ZUSCHUSSBEDARFE FÜR ÖPNV UND SCHÜLERBEFÖRDERUNG



ENTWICKLUNG DER ZUSCHUSSBEDARFE FÜR SOZIALTRANSFERLEISTUNGEN



—●— Zuschussbedarf Sozialtransferleistungen Teilhaushalt 52 in Mio. €
 —●— Zuschussbedarf Sozialtransferleistungen Teilhaushalt 55 in Mio. €

SONDEREFFEKTE IM HAUSHALTSJAHR 2026

- ▶ Erstattung vom Land für das Veterinärwesen und die Lebensmittelüberwachung: 289 T€
- ▶ Finanzierung der Kindertagesstätten: 250 Mio. € insgesamt, Anteil LK Aurich auf Basis von Kitaplätzen vorauss. 5,35 Mio. €
- ▶ hohe zu erwartende Gewerbesteuernachzahlungen in den Städten Aurich und Norden, daher erhöhte Kreisumlageerträge

HAUSHALTSVOLUMEN 2026

Ergebnishaushalt	
Ordentliche Erträge	603.929.400 €
Ordentliche Aufwendungen	619.792.500 €
Ordentliches Ergebnis	-15.863.100 €
Außerordentliche Erträge	65.000 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €
Jahresergebnis	-15.798.100 €
Finanzhaushalt	
Einzahlungen	648.144.700 €
Auszahlungen	661.890.600 €
Finanzmittelveränderung	-13.745.900 €

INVESTITIONEN UND FINANZIERUNG

Investitionen	45.018.400 €
Einzahlungen	<u>-13.689.200 €</u>
Saldo Investitionstätigkeit	-31.329.200 €

Kreditaufnahme	-31.329.200 €
ordentliche Tilgung	<u>10.800.000 €</u>
Nettoneuverschuldung	20.529.200 €

SITZUNGSPLANUNG

- ▶ **Ausschuss für Finanzen und Beteiligungen**
06.11.2025 20.11.2025 09.12.2025
- ▶ **HVB-Konferenz**
25.11.2025
- ▶ **Interfraktionelle Arbeitsgruppe „Haushaltskonsolidierung“**
09.12.2025
- ▶ **Fraktionssitzungen**
- ▶ **Kreisausschuss**
17.12.2025

Kreistag 18.12.2025

VORSTELLUNG DES ENTWURFES DES HAUSHALTSPLANES 2026

Kreistag (Informationsveranstaltung)
am 29. Oktober 2025

Zentrale Finanzverwaltung
Nicole Hanekamp



ERGEBNISHAUSHALT

► Kern des kommunalen Haushalts

Erträge	Aufwendungen
Sonderpostenerträge	Personal-/Versorgungsaufwendungen
Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	Abschreibungen
sonstige Transfererträge	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
öffentlich-rechtliche Entgelte	Zinsaufwendungen
Kostenerstattungen und -umlagen	Transferaufwendungen

FINANZHAUSHALT

- ▶ **Darstellung der Zahlungsströme**
- ▶ **Bereitstellung der Finanzmittel**
- ▶ **Ein-/Auszahlungen**
- ▶ **laufende Verwaltungstätigkeit**
 - ▶ zahlungswirksame Erträge u. Aufwendungen des Ergebnishaushaltes
 - ▶ ohne Abschreibungen, Auflösungserträge Sonderposten, Rückstellungen
- ▶ **Investitionstätigkeit**
 - ▶ alle Investitionen des Landkreises
- ▶ **Finanzierungstätigkeit**
 - ▶ Aufnahme u. Tilgung von Krediten

HAUSHALTSPLANUNG/MITTELFRISTIGE PLANUNG

- ▶ Ergebnis des Vorvorjahres 2024 (noch vorläufig)
- ▶ Haushaltsansatz des Vorjahres 2025
- ▶ **Haushaltsansatz des aktuellen Jahres 2026**
- ▶ mittelfristige Planung für die drei Folgejahre 2027-2029

TEILHAUSHALTE/PRODUKTE

- ▶ Aufteilung des Ergebnis-/Finanzhaushaltes in Teilhaushalte = Ämter/Abteilungen
- ▶ 19 Teilhaushalte
- ▶ Darstellung aller Produkte
- ▶ Produkt = Leistung/Gruppe von Leistungen
- ▶ Vorgabe der Statistik
- ▶ 139 Produkte, davon 29 wesentlich (sh. Übersicht)

HAUSHALTSSATZUNG/VORBERICHT

- ▶ Beschluss des Haushaltsplanes mit der Haushaltssatzung durch den Kreistag
- ▶ Erläuterung der wesentlichen Positionen im Vorbericht, dadurch guter Überblick über die Entwicklung und den Stand der Haushaltswirtschaft

STELLENPLAN

- ▶ Anzahl der Stellen für Beamtinnen und Beamte, Arbeitnehmer*innen und Nachwuchskräfte
- ▶ Besetzung der Stellen zum 30.06. des Vorjahres
- ▶ Beratung erfolgt im Ausschuss für Personal, Organisation und Gleichstellung am 03.11.2025

WIRTSCHAFTSPLÄNE/JAHRESABSCHLÜSSE

- ▶ Wirtschaftspläne der Sondervermögen
 - ▶ UEK Vermögensverwaltung
 - ▶ Pflege- u. Betreuungszentren Vermögensverwaltung
 - ▶ Eigenbetrieb Rettungsdienst
 - ▶ Eigenbetrieb Kreisvolkshochschule
 - ▶ Eigenbetrieb Breitbandnetz
- ▶ Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen der kommunalen Anstalten, selbständigen Unternehmen u. Einrichtungen

GRUNDSÄTZLICHES ZUM HAUSHALTSENTWURF 2026

- ▶ Start mit der digitalen Haushaltsplanung mit der Software IKVS;
neuer Vorbericht, neue Übersichten

- ▶ Haushaltsgespräche mit den Fachämtern haben weiterhin
stattgefunden, sind durch das neue Format der Haushaltsplanung
effizienter

- ▶ Grundlage für die Haushaltsansätze 2026
 - ▶ Vorjahreswerte (soweit vorhanden)
 - ▶ Berücksichtigung aktueller Entwicklungen
 - ▶ voraussichtliche Fallzahlen im sozialen Bereich
 - ▶ Berechnungen des Landesamtes für Statistik

GRUNDSÄTZLICHES ZUM HAUSHALTSENTWURF 2026

- ▶ Zeitplanung analog Haushalt 2025
- ▶ Abgabe beim Nds. Ministerium für Inneres und Sport voraussichtlich drei Wochen nach der gesetzlich vorgesehenen Frist (30.11.) möglich

Dankeschön an den Landrat, die Dezernenten, speziell unserer Dezernentin Dagmar Flohr, alle Ämter und an mein großartiges Team im Amt 20!

HAUSHALTSVOLUMEN 2026

Ergebnishaushalt	
Ordentliche Erträge	603.929.400 €
Ordentliche Aufwendungen	619.792.500 €
Ordentliches Ergebnis	-15.863.100 €
Außerordentliche Erträge	65.000 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €
Jahresergebnis	-15.798.100 €
Finanzhaushalt	
Einzahlungen	648.144.700 €
Auszahlungen	661.890.600 €
Finanzmittelveränderung	-13.745.900 €

ERTRÄGE ERGEBNISHAUSHALT

	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Steuern u. ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	343.766.800	374.973.600	375.614.100	382.640.200	390.600.700
Auflösungserträge aus Sonderposten	6.558.300	6.781.900	7.014.100	7.014.100	7.014.100
sonstige Transfererträge	26.985.600	28.683.800	29.063.500	22.584.400	22.663.600
öffentlich-rechtliche Entgelte	7.240.900	36.162.600	36.174.600	36.185.600	36.194.600
privatrechtliche Entgelte	2.153.700	2.195.800	2.186.300	2.177.700	1.847.200
Kostenerstattungen u. -umlagen	135.529.900	146.644.000	150.138.800	146.211.500	150.557.800
Zinsen u. ähnliche Finanzerträge	3.716.900	3.730.900	4.390.900	4.925.900	5.440.900
sonstige ordentliche Erträge	4.605.500	4.756.800	4.756.800	4.756.800	4.756.700
Summe Erträge	530.557.600	603.929.400	609.339.100	606.496.200	619.075.600

ZUWENDUNGEN UND ALLGEMEINE UMLAGEN

	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Schlüsselzuweisungen	69.000.000 €	75.500.000 €	75.500.000 €	77.500.000 €	79.250.000 €
Zuweisungen übertr. Wirkungskreis	7.800.000 €	7.900.000 €	8.100.000 €	8.200.000 €	8.400.000 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke	30.661.400 €	41.272.900 €	34.726.500 €	33.705.700 €	33.716.200 €
Kreisumlage	138.600.000 €	158.000.000 €	164.000.000 €	170.000.000 €	176.000.000 €
Leistungsbeteiligung für die Um- setzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	97.705.400 €	92.300.700 €	93.287.600 €	93.234.500 €	93.234.500 €
davon für					
Leistungen für Unterkunft und Heizung (Jobcenter)	24.141.300 €	20.713.100 €	21.700.000 €	21.646.900 €	21.646.900 €
Bürgergeld (Jobcenter)	65.376.900 €	64.287.700 €	64.287.700 €	64.287.700 €	64.287.700 €
Eingliederungsleistungen (Jobcenter)	20.969.500 €	9.924.700 €	8.937.800 €	8.990.900 €	8.990.900 €
	343.766.800 €	374.973.600 €	375.614.100 €	382.640.200 €	390.600.700 €

KOMMUNALER FINANZAUSGLEICH

- ▶ Grundlage: Bescheide des LSN von April 2025 und Orientierungsdaten aufgrund der Mai-Steuerschätzung
- ▶ große Unsicherheit: geplante Änderung des NFAG

Veränderung Aufteilung Schlüsselzuweisungen Gemeinde-/Kreisaufgaben:

kreisangehörige Kommunen: Erhöhung von 50,9 % auf 53,8 %

Landkreise: Reduzierung von 49,1 % auf 46,2 %

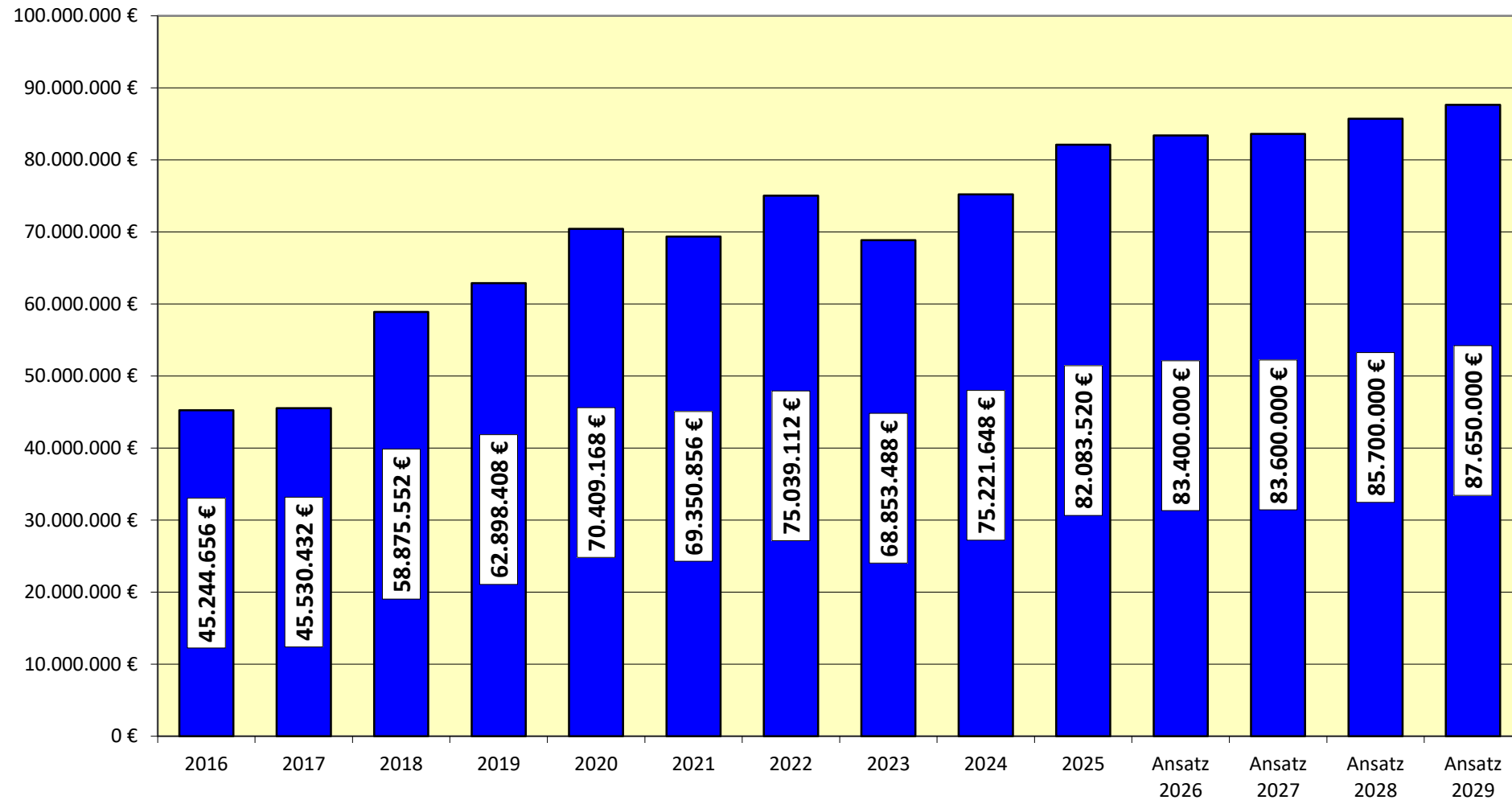
Berücksichtigung der Sozialhilfebelastungen:

Reduzierung von 25 % auf 17,1 %

KOMMUNALER FINANZAUSGLEICH

- ▶ vorauss. Mindererträge durch Änderung des NFAG: -5,4 Mio. €
- ▶ Schlüsselzuweisungen: 75,5 Mio. €, können tatsächlich deutlich geringer ausfallen
- ▶ Zuweisungen übertragener Wirkungskreis: 7,9 Mio. €

ENTWICKLUNG FINANZAUSGLEICH



KREISUMLAGE

- ▶ Steuerkraftzahlen der kreisangehörigen Kommunen viertes Quartal 2024 bis drittes Quartal 2025 (*Daten lagen zum Zeitpunkt der Haushaltsplanerstellung noch nicht vor*)
- ▶ 90 % der Schlüsselzuweisungen
- ▶ Instrument, mit dem bestimmte Finanzmittel zwischen Kreis und kreisangehörigen Kommunen verteilt werden
- ▶ aus dem Grundgesetz ist für die Verteilung keine Vorrangposition herzuleiten

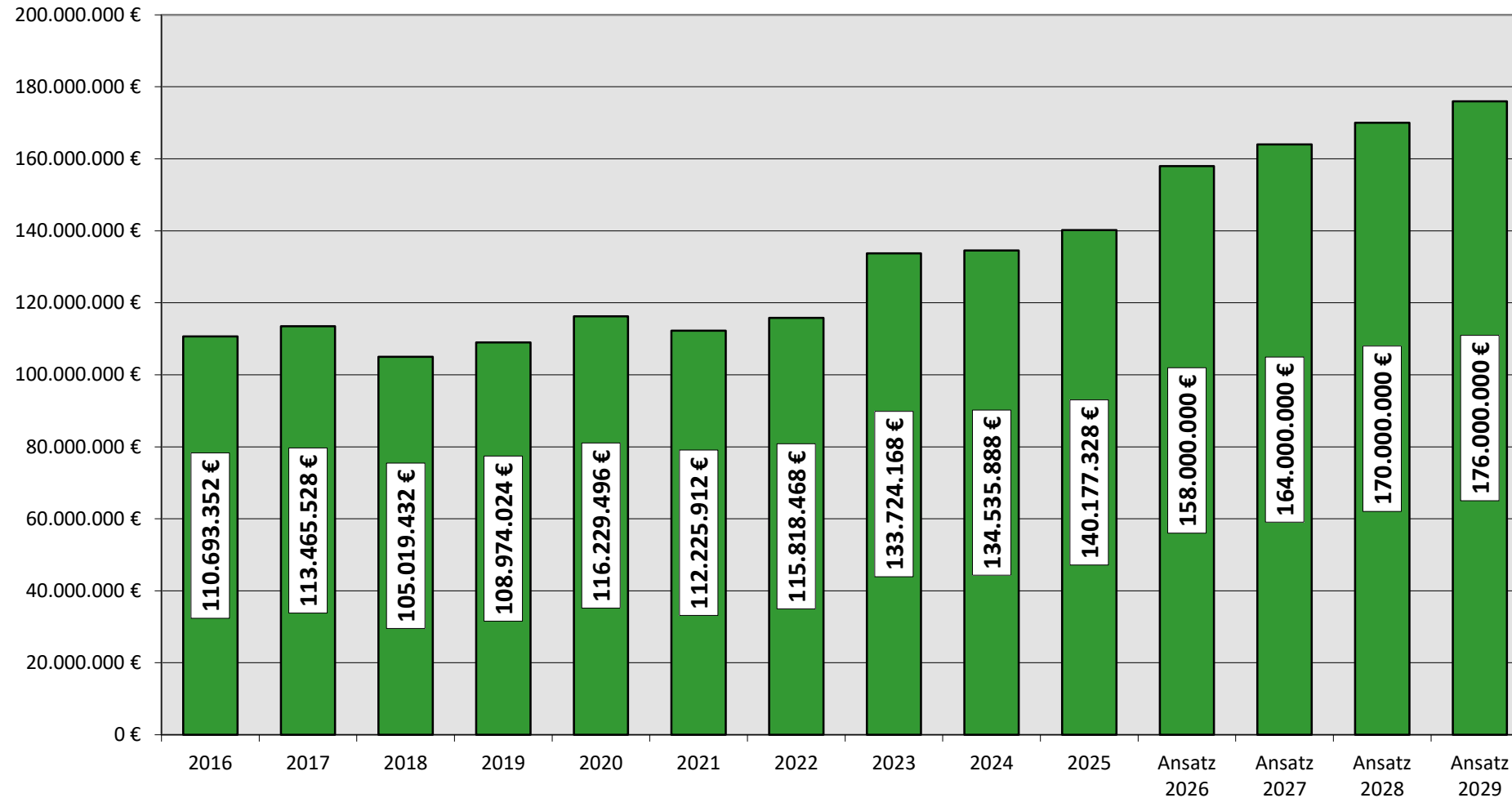
KREISUMLAGE

- ▶ Finanzbedarf der kreisangehörigen Kommunen als auch der des Landkreises Aurich haben den gleichen Rang
- ▶ Verpflichtung, nicht nur unseren eigenen Finanzbedarf, sondern auch den der kreisangehörigen Kommunen zu ermitteln
- ▶ intensive Bewertung der Daten wurde zwischen den Kämmererleitungen der kreisangehörigen Kommunen und dem Landkreis weiterentwickelt

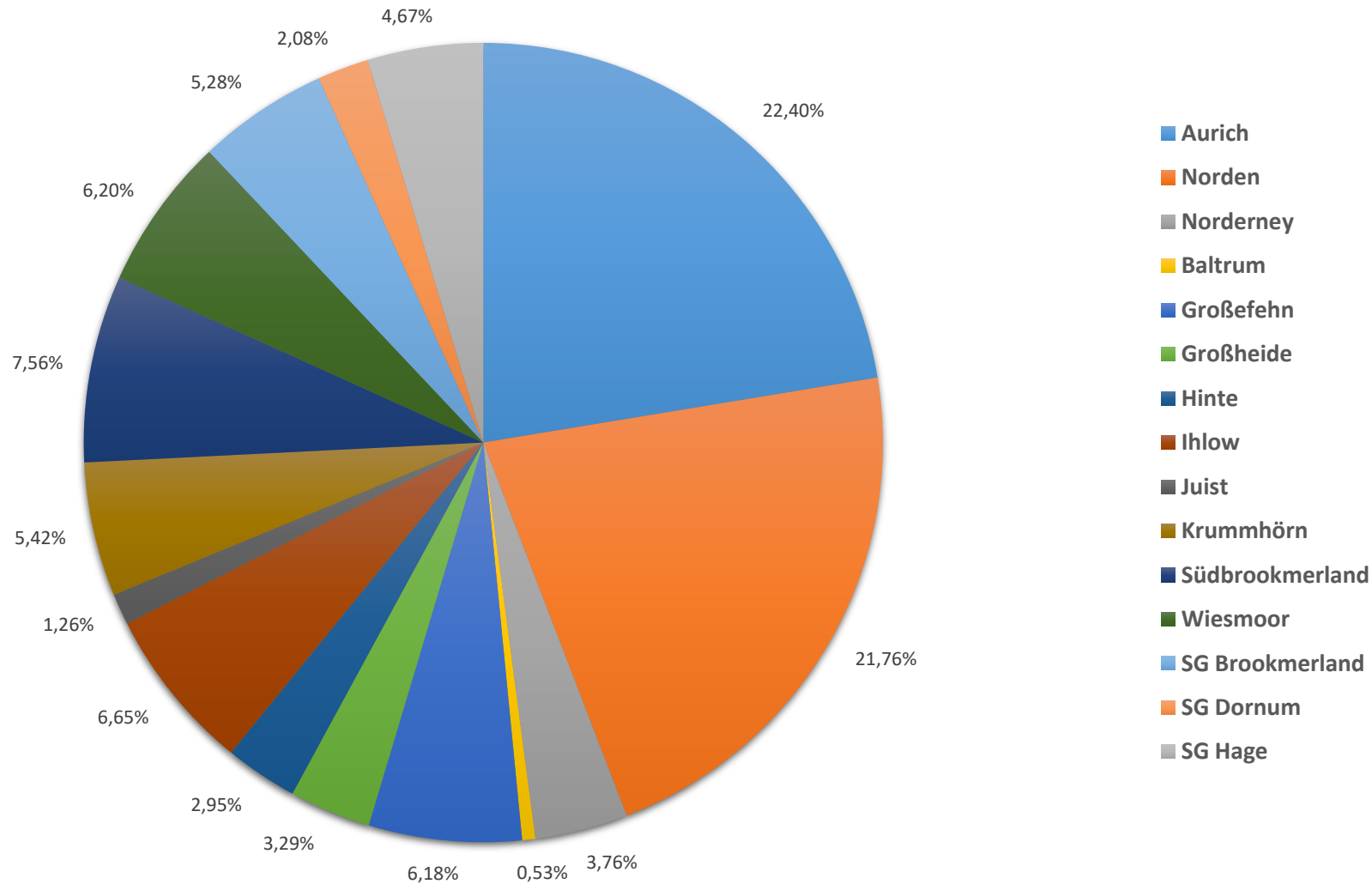
KREISUMLAGE

- ▶ umfangreiche Abfrage der Haushalts- u. Jahresabschlusssdaten, Entwicklung der Fehlbeträge und Überschussrücklagen, Realsteuerhebesätze
 - ▶ neu für Hebesatz 2026: Vergleich identischer Haushaltsjahre
- ▶ Vorstellung der Daten in der Kämmererbesprechung am 01.10.2025 und des Kreishaushalts und 30.10.2025
- ▶ Sondereffekte bei den Städten Aurich u. Norden bereits beim Haushaltsansatz berücksichtigt
- ▶ Haushaltsansatz: 158,0 Mio. € Hebesatz: 50,5 %

ENTWICKLUNG DER KREISUMLAGE



PROZENTUALE AUFTEILUNG DER KREISUMLAGE



AUFWENDUNGEN ERGEBNISHAUSHALT

	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Personalaufwendungen	82.262.700	92.541.400	94.475.100	96.447.000	98.455.700
Versorgungsaufwendungen	1.150.000	1.150.000	1.150.000	1.150.000	1.150.000
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.376.400	39.375.100	39.102.200	39.392.300	39.597.600
Abschreibungen	17.869.700	18.450.300	18.998.900	19.015.100	19.015.100
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.750.000	8.550.000	9.190.000	10.110.000	11.230.000
Transferaufwendungen	387.963.400	396.659.700	413.280.000	416.120.500	420.355.800
sonstige ordentliche Aufwendungen	32.899.900	63.066.000	63.442.700	63.747.200	64.243.900
Summe Aufwendungen	565.272.100	619.792.500	639.638.900	645.982.100	654.048.100

PERSONAL- UND VERSORGUNGSaufWENDUNGEN

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
Personal- u. Versorgungsaufwendungen	83.640.100 €	85.369.200 €	93.691.400 €
<u>Bereinigt um:</u>			
Pensions- und Beihilferückstellungen	1.500.000 €	1.500.000 €	1.500.000 €
Beschäftigtenförderung	200.000 €	200.000 €	200.000 €
Urlaubs- und Überstundenrückstellungen	50.000 €	50.000 €	50.000 €
Gemeindeunfallversicherung	195.000 €	195.000 €	195.000 €
Summe	81.695.100 €	83.424.200 €	91.746.400 €

PERSONAL- UND VERSORGUNGSAUFWENDUNGEN

- ▶ Basis: Stellenplan 2025 (Stand 14.07.2025)

- ▶ Tarifabschluss TVöD für die Beschäftigten ist berücksichtigt, insbes.
 - ▶ + 3,0 % ab April 2025
 - ▶ + 2,8 % ab Mai 2026
 - ▶ Erhöhung der Entgelte für Auszubildende
 - ▶ Erhöhung der Jahressonderzuwendung

- ▶ Mehraufwendungen wg. Tarifeinigung rd. 5 Mio. €

PERSONAL- UND VERSORGUNGSaufwendungen

- ▶ Besoldungserhöhung Beamte 4 % (+ 0,3 Mio. €)
- ▶ 21,25 VZÄ der ehemaligen AWB-Mitarbeitenden (1,6 Mio. €), vollständige Erstattung durch die MKW
- ▶ Berücksichtigung von zusätzlich aufgenommenen/freigewordenen Stellen
- ▶ Mehraufwendungen Umsetzung LOB, nicht eingeplante Aufwendungen für Auszubildende sowie höhere Beihilfe-/Versorgungsumlagen (rd. 2,4 Mio. €)

PERSONAL- UND VERSORGUNGSaufWENDUNGEN

- ▶ Erstattungen, Förderungen und Zuweisungen i.H.v. 25,3 Mio. €
- ▶ Netto-Personal- und Versorgungsaufwendungen = 66,5 Mio. €
- ▶ detaillierte Informationen sind dem Vorbericht zu entnehmen

AUFWENDUNGEN FÜR SACH- UND DIENSTLEISTUNGEN

Bezeichnung	<u>Ansatz 2025</u>	<u>Ansatz 2026</u>	<u>Plan 2027</u>	<u>Plan 2028</u>	<u>Plan 2029</u>
Unterhaltung unbewegliches Vermögen	6.304.800 €	5.167.600 €	4.423.600 €	4.543.600 €	4.373.100 €
Unterhaltung bewegliches Vermögen	566.300 €	595.000 €	595.900 €	597.200 €	581.400 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.153.300 €	1.237.900 €	1.088.200 €	1.078.400 €	1.075.100 €
Mieten und Pachten	5.652.600 €	5.082.800 €	5.127.600 €	5.171.800 €	5.743.900 €
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5.338.800 €	5.355.300 €	5.322.400 €	5.322.400 €	5.321.300 €
Haltung von Fahrzeugen	930.800 €	900.100 €	900.100 €	900.100 €	900.100 €
Besondere Aufwendungen f. Beschäftigte	1.607.300 €	1.662.900 €	1.657.100 €	1.658.300 €	1.634.200 €
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.598.800 €	2.386.200 €	2.449.200 €	2.456.200 €	2.376.600 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen von Dritten	14.420.000 €	16.987.300 €	17.538.100 €	17.664.300 €	17.591.900 €
Sach- und Dienstleistungen gesamt	38.572.700 €	39.375.100 €	39.102.200 €	39.392.300 €	39.597.600 €

SONSTIGE ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN

Bezeichnung	<u>Ansatz 2025</u>	<u>Ansatz 2026</u>	<u>Plan 2027</u>	<u>Plan 2028</u>	<u>Plan 2029</u>
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	218.300 €	20.000 €	20.000 €	20.000 €	19.000 €
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	376.700 €	406.700 €	411.700 €	406.700 €	414.700 €
Verfügungsmittel	30.000 €	30.000 €	30.000 €	30.000 €	30.000 €
Mitgliedsbeiträge	333.500 €	340.700 €	342.700 €	344.600 €	254.900 €
Aufwendungen f. Schülerbeförderung	15.547.000 €	16.921.700 €	17.513.500 €	17.744.700 €	17.971.800 €
Sonstige Aufwendungen f. d. Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.100 €	2.100 €	2.100 €	2.100 €	2.100 €
Geschäftsaufwendungen	2.680.300 €	3.036.300 €	3.029.500 €	3.029.300 €	2.966.300 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.072.900 €	1.033.300 €	1.043.400 €	1.053.600 €	1.064.000 €
Erstattungen f. d. Aufwendungen Dritter aus lfd. Verwaltungstätigkeit	12.364.100 €	41.000.200 €	40.774.800 €	40.841.200 €	41.246.100 €
Deckungsreserve	275.000 €	275.000 €	275.000 €	275.000 €	275.000 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	32.899.900 €	63.066.000 €	63.442.700 €	63.747.200 €	64.243.900 €

- ▶ Finanzierung des Eigenanteils und Vorfinanzierung von investiven Bestandteilen bis zum tatsächlichen Erhalt von Fördermitteln
- ▶ durch Änderungen am rechtlichen Rahmen zur Konzernfinanzierung sind keine Regelungen über die Haushaltssatzung mehr erforderlich
- ▶ Vorfinanzierung investiver Bestandteile wird nicht mehr als Liquiditäts-, sondern als Investitionskredit gewertet

- ▶ Einzelbeschluss des Kreistages sowie Anzeige beim Nds. Ministerium für Inneres und Sport
- ▶ Anzeigeverfahren wg. Investitionskredit bis zu 40 Mio. €, kein Gremienbeschluss erforderlich wg. Ausführungen im Vorbericht zum Haushaltsplan 2025; seitens des MI keine Beanstandungen

ENTWICKLUNG DER TEILHAUSHALTE

Zentrale Finanzverwaltung

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	335.300 €	316.400 €	408.500 €
ordentliche Aufwendungen (inkl. Personal- und Versorgungsaufwendungen)	2.554.200 €	2.586.500 €	2.569.200 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-2.218.900 €</u>	<u>-2.270.100 €</u>	<u>-2.160.700 €</u>

- ▶ Verwaltungsleitung (Landrat und Dezernenten)
- ▶ Zentrale Vergabestelle, Personalrat, Gleichstellung, Klimamanagement
- ▶ in erster Linie Personal- und Versorgungsaufwendungen, Zuschussbedarf gegenüber Finanzplanung 2026 minimal gesunken

ALLGEMEINE DECKUNGSMITTEL

Beschreibung	Haushaltsansatz 2026
Zuschuss Musikschule	418.000 €
KVHS	200.000 €
Krankenhaus	10.255.500 €
• Verlustausgleich Kliniken (70 %)	9.063.500 €
• Verlustausgleich Trägergesellschaft (50 %)	1.092.000 €
• Stipendien	100.000 €
Gewinnbeteiligung EWE	2.636.000 €
Zinsaufwendungen (gesamt)	8.550.500 €
• davon für Investitionskredite (3,3 %)	7.050.500 €
• davon für Liquiditätskredite	1.500.000 €
Zinserträge (gesamt)	1.075.000 €

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	366.800 €	140.400 €	319.900 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	5.701.900 €	5.671.200 €	5.952.900 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-5.335.100 €</u>	<u>-5.530.800 €</u>	<u>-5.633.000 €</u>

- Steigerungen sind primär auf allgemeine Preissteigerungen zurückzuführen

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	921.000 €	921.000 €	1.096.200 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	7.448.400 €	7.493.100 €	10.137.500 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-6.527.400 €</u>	<u>-6.572.100 €</u>	<u>-9.041.300 €</u>

- ▶ Aufwandssteigerungen entfallen primär auf:
 - ▶ Ausbildung (Gebühren für All-Lehrgang)
 - ▶ Steigerungen Betriebsarzt aufgrund höherer Beschäftigtenzahlen
 - ▶ Lernplattform
 - ▶ Einplanung der Beschäftigten des ehemaligen Abfallwirtschaftbetriebes

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	95.500 €	90.500 €	91.000 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	6.390.500 €	6.402.200 €	7.668.900 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-6.295.000 €</u>	<u>-6.311.700 €</u>	<u>-7.577.900 €</u>

- ▶ Aufwandssteigerungen entfallen primär auf:
 - ▶ Anschaffungen (nicht investiv), Miete und Leasing von EDV-Ausstattung
 - ▶ Erwerb von Lizenzen für Software
 - ▶ Maßnahmen im Bereich der IT-Sicherheit
 - ▶ Projektbegleitung im Rahmen der Digitalisierung
 - ▶ Umstellung der Telefonanlage

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	8.000 €	8.000 €	8.000 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	822.900 €	832.700 €	866.000 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-814.900 €</u>	<u>-824.700 €</u>	<u>-858.000 €</u>

- ▶ keine nennenswerten Steigerungen

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	461.200 €	470.800 €	515.200 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	1.180.300 €	1.204.600 €	1.236.900 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-719.100 €</u>	<u>-733.800 €</u>	<u>-721.700 €</u>

- ▶ Ertragserhöhungen durch erwartete Verwaltungsgebühren und Kostenerstattungen
- ▶ keine relevanten Aufwandssteigerungen

ZENTRALE FINANZVERWALTUNG

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	440.900 €	440.900 €	28.274.400 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	2.721.900 €	2.774.000 €	31.082.000 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-2.281.000 €</u>	<u>-2.333.100 €</u>	<u>-2.807.600 €</u>

- ▶ wesentliche Veränderung auf Aufwands- und Ertragsseite wg. Veranschlagung der Abfall- und Fäkalschlammgebühren im Teilhaushalt
- ▶ keine relevanten sonstigen Aufwands- und Ertragsabweichungen

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	158.739.900 €	163.060.300 €	180.338.800 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	271.961.000 €	281.731.100 €	291.551.100 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-113.221.100 €</u>	<u>-118.670.800 €</u>	<u>-111.212.300 €</u>

- ▶ Ertragssteigerungen ergeben sich aus den erwarteten Kostenerstattungen für Eingliederungshilfe, Asylbewerberleistungsgesetz etc.
- ▶ sehr restriktive Planung der erwarteten Aufwendungen

AUFWENDUNGEN DER SOZIALHILFELEISTUNGEN NACH PRODUKTEN

Produkt	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen
314-00	Eingliederungshilfe SGB IX	81,8 Mio. €	102,2 Mio. €
311-61	Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung)	27,5 Mio. €	28,5 Mio. €
311-80	Hilfe zur Pflege	0,2 Mio. €	8,9 Mio. €
313-01	Leistungen n.d. Asylbewerberleistungsgesetz	24,2 Mio. €	29,5 Mio. €
Sonstige	• Ausgleichzahlungen des Landes für Leistungen nach dem SGB XII • Hilfe zum Lebensunterhalt • Hilfen zur Gesundheit • Hilfe z. Überwindung bes. soz. Schwierigkeiten • Verwaltung der Sozialhilfe • Leistung für Unterkunft und Heizung • Leistungen für Bildung u. Teilhabe • etc.	14,3 Mio. €	14,4 Mio. €

Vertiefte Informationen sind dem Vorbericht zu entnehmen.

AUFWENDUNGEN DER JUGENDHILFELEISTUNGEN NACH PRODUKTEN

Produkt	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen
361-01	Förderung v. Kindern in Tageseinrichtungen u. Tagespflege	1,8 Mio. €	4,5 Mio. €
363-30	Hilfe zur Erziehung	9,9 Mio. €	45,6 Mio. €
363-40	Hilfen f. junge Volljährige / Inobhutnahmen / Eingliederungshilfe	3,0 Mio. €	17,5 Mio. €
365-01	Tageseinrichtungen für Kinder <i>(vorauss. Zuschuss Kommunalstärkungsgesetz für PK Kitas an Träger der öffentlichen Jugendhilfe)</i>	6,9 Mio. € <i>(5,35 Mio. €)</i>	18,3 Mio. €
341-01	Unterhaltsvorschussleistungen	9,0 Mio. €	10,1 Mio. €
Sonstige	• Schüler-BAföG • Jugendarbeit • Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder- u. Jugendschutz • Förderung der Erziehung in der Familie • etc.	1,8 Mio. €	12,1 Mio. €

FLÜCHTLINGSBEDINGTE MEHRAUFWENDUNGEN

Bereich	Summe 2025	Summe 2026
Soziale Flüchtlingsbetreuung	1.600.000 €	1.600.000 €
Sicherheitsdienst Gemeinschaftsunterkunft	3.000.000 €	2.600.000 €
Bauliche Unterhaltung Gemeinschaftsunterkunft	240.000 €	240.000 €
Bauliche Unterhaltung Akquise-Wohnungen	120.000 €	100.000 €
Personalaufwendungen für Ukraine-Flüchtlinge	120.000 €	120.000 €
Jugendticket	120.000 €	120.000 €

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	2.114.300 €	2.114.300 €	2.342.500 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	5.479.300 €	5.564.700 €	5.969.300 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-3.365.000 €</u>	<u>-3.450.400 €</u>	<u>-3.620.800 €</u>

- ▶ Ertragsanpassungen analog der zu erwartenden Erstattungen von Sozialversicherungsträgern, Bund und Land
- ▶ keine relevanten Aufwandssteigerungen

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	115.448.100 €	115.448.100 €	110.947.000 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	127.770.400 €	128.032.900 €	123.693.400 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-12.322.300 €</u>	<u>-12.584.800 €</u>	<u>-12.764.400 €</u>

- ▶ Transferaufwendungen wg. aktuellen Entwicklungen der Fallzahlen gegenüber Finanzplan nach unten korrigiert
- ▶ Erträge sinken wg. Beteiligung des Bundes entsprechend

AUFWENDUNGEN JOBCENTER NACH PRODUKTEN

Produkt	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen
312-11	Leistungen für Unterkunft und Heizung	22,8 Mio. €	35,9 Mio. €
312-31	Einmalige Leistungen	0,0 Mio. €	0,2 Mio. €
312-40	Bürgergeld	66,9 Mio. €	67,1 Mio. €
312-50	Eingliederungsleistungen	4,6 Mio. €	4,6 Mio. €
312-91	Verwaltung der Grundsicherung f. Arbeitssuchende	16,6 Mio. €	16,0 Mio. €

BÜRGERDIENSTE, ORDNUNG UND SICHERHEIT

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	10.405.300 €	10.405.300 €	11.084.800 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	12.082.000 €	12.223.800 €	13.282.500 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-1.676.700 €</u>	<u>-1.818.500 €</u>	<u>-2.197.700 €</u>

- ▶ Anpassung der Erträge entsprechend der aktuellen Entwicklungen im Bereich der Verwaltungsgebühren, Bußgelder und Zuweisungen sowie Zuschüssen
- ▶ Aufwandssteigerungen insbesondere wg. Katastrophenbedarfsplanung und Erhöhung der Feuerschutzmittel für die Inseln Norderney, Baltrum und Juist

AMT FÜR VETERINÄRWESEN U. LEBENSMITTELÜBERWACHUNG

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	726.100 €	726.100 €	1.000.300 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	2.783.100 €	2.831.700 €	2.956.200 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-2.057.000 €</u>	<u>-2.105.600 €</u>	<u>-1.955.900 €</u>

- ▶ Anpassung der Erträge entsprechend der aktuellen Entwicklungen im Bereich der Verwaltungsgebühren
- ▶ 289 T€ (noch unverbindlich) Erstattung vom Land eingeplant
- ▶ nur minimale Erhöhungen der Aufwendungen wg. Zuweisungen an Zweckverband Tierkörperbeseitigung

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	8.438.900 €	8.891.900 €	8.196.900 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	33.753.800 €	35.978.200 €	36.991.700 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-25.314.900 €</u>	<u>-27.086.300 €</u>	<u>-28.794.800 €</u>

- ▶ Erträge entsprechend der aktuellen Entwicklungen im Bereich der Zuweisungen angepasst
- ▶ Aufwandserhöhungen insbesondere wg.:
 - ▶ Anhebung Mindestlohn (insbesondere im Bereich der Schülerbeförderung)
 - ▶ Kostensteigerungen im Bereich ÖPNV Planung und Projekte

- ▶ Entwicklung der Ansätze für Schülerbeförderung bezogen auf das Produkt (ohne Personal- und Versorgungsaufwendungen u. Sach- u. Dienstleistungen)

vorl. Ergebnis 2023	Plan 2024	vorl. Ergebnis 2024	Plan 2025	Plan 2026
15.566.988 €	13.799.100 €	15.789.493 €	15.572.100 €	16.921.800 €

- ▶ sprunghafter Anstieg konnte damit gebremst werden
- ▶ diverse Maßnahmen wurden eingeleitet
 - ▶ Vorstellung in der interfraktionellen Arbeitsgruppe „Haushaltskonsolidierung“ am 16.09.2025

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	1.380.200 €	1.380.200 €	1.388.400 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	27.579.600 €	26.354.200 €	27.852.800 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-26.199.400 €</u>	<u>-24.974.000 €</u>	<u>-26.464.400 €</u>

- ▶ Anpassung der Erträge entsprechend der aktuellen Entwicklungen im Bereich der Zuweisungen
- ▶ Aufwandserhöhungen insbesondere wg.:
 - ▶ erhöhtem Aufwand für Mieten und Strom
 - ▶ Ausbau der Netzwerktechnik
 - ▶ Preissteigerungen beim Unterrichtsmaterial etc.

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	608.000 €	538.000 €	418.400 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	3.386.800 €	3.369.900 €	3.524.000 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-2.778.800 €</u>	<u>-2.831.900 €</u>	<u>-3.105.600 €</u>

- ▶ Anpassung der Erträge entsprechend der Entwicklungen
- ▶ minimale Senkung der Aufwendungen (37.900 €)

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	2.231.100 €	2.257.300 €	2.257.300 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	7.086.500 €	6.499.600 €	6.619.800 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-4.855.400 €</u>	<u>-4.266.900 €</u>	<u>-4.362.500 €</u>

- ▶ Anpassung der Erträge entsprechend der Entwicklungen, an sich jedoch konstant
- ▶ Aufwendungen stabil (Erhöhung um 20.200 €)

AUFWENDUNGEN FÜR BAULICHE UNTERHALTUNG UND SACH- UND DIENSTLEISTUNGEN

- ▶ Bauunterhaltung: 3.036.200 €
- ▶ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen: 39.375.100 €
- ▶ Steigerung ggü. 2025 = 2,08 %
 - ▶ damit unterhalb der inflationsbedingten Steigerungsrate für Dienstleistungen (lt. Statistischem Bundesamt September 2025 + 3,8 % im Vergleich zum Vorjahr)

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	2.485.600 €	2.485.600 €	3.325.200 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	6.064.800 €	6.191.000 €	6.450.900 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-4.855.400 €</u>	<u>-3.705.400 €</u>	<u>-3.125.700 €</u>

- ▶ Anpassung der Erträge entsprechend der Entwicklungen, insbesondere deutliche Steigerung der Erträge aufgrund neuer Windenergieanlagen
- ▶ Aufwandssteigerungen insbesondere wg. neuem GIS-System

	Ansatz 2025	Fi-Pl. 2026	Ansatz 2026
ordentliche Erträge	3.354.900 €	3.628.500 €	3.660.100 €
ordentliche Aufwendungen (inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen)	18.014.900 €	18.500.000 €	19.038.400 €
<u>ordentliches Ergebnis</u>	<u>-14.660.000 €</u>	<u>-14.871.500 €</u>	<u>-15.378.300 €</u>

- ▶ Erträge entsprechend der Entwicklungen geringfügig erhöht
- ▶ Aufwandssteigerungen minimal (21.900 €)

MITTELFRISTIGE ERGEBNISPLANUNG UND HAUSHALTSSICHERUNGSKONZEPT

Zentrale Finanzverwaltung

GRUNDLAGE FÜR DIE MITTELFRISTIGE ERGEBNISPLANUNG

- **Finanzausgleich:** entsprechend Bescheid LSN und Orientierungsdaten, zusätzlich Berücksichtigung der bekannten Sondereffekte der Städte Aurich und Norden
- **Kreisumlage:** jährlicher Zuwachs von 4 %, u.a. auch wg. veränderten Anteilen der Gebietskörperschaften an den Schlüsselzuweisungen
- **Personal- und Versorgungsaufwendungen:** Steigerung von 2 %
- **Jugend und Soziales sowie Jobcenter:** entsprechend der voraussichtlichen Entwicklung
- **Verlustausgleich Kliniken und Trägergesellschaft:** analog der zuletzt beschlossenen Wirtschaftspläne und Berücksichtigung vorauss. Reduzierungen

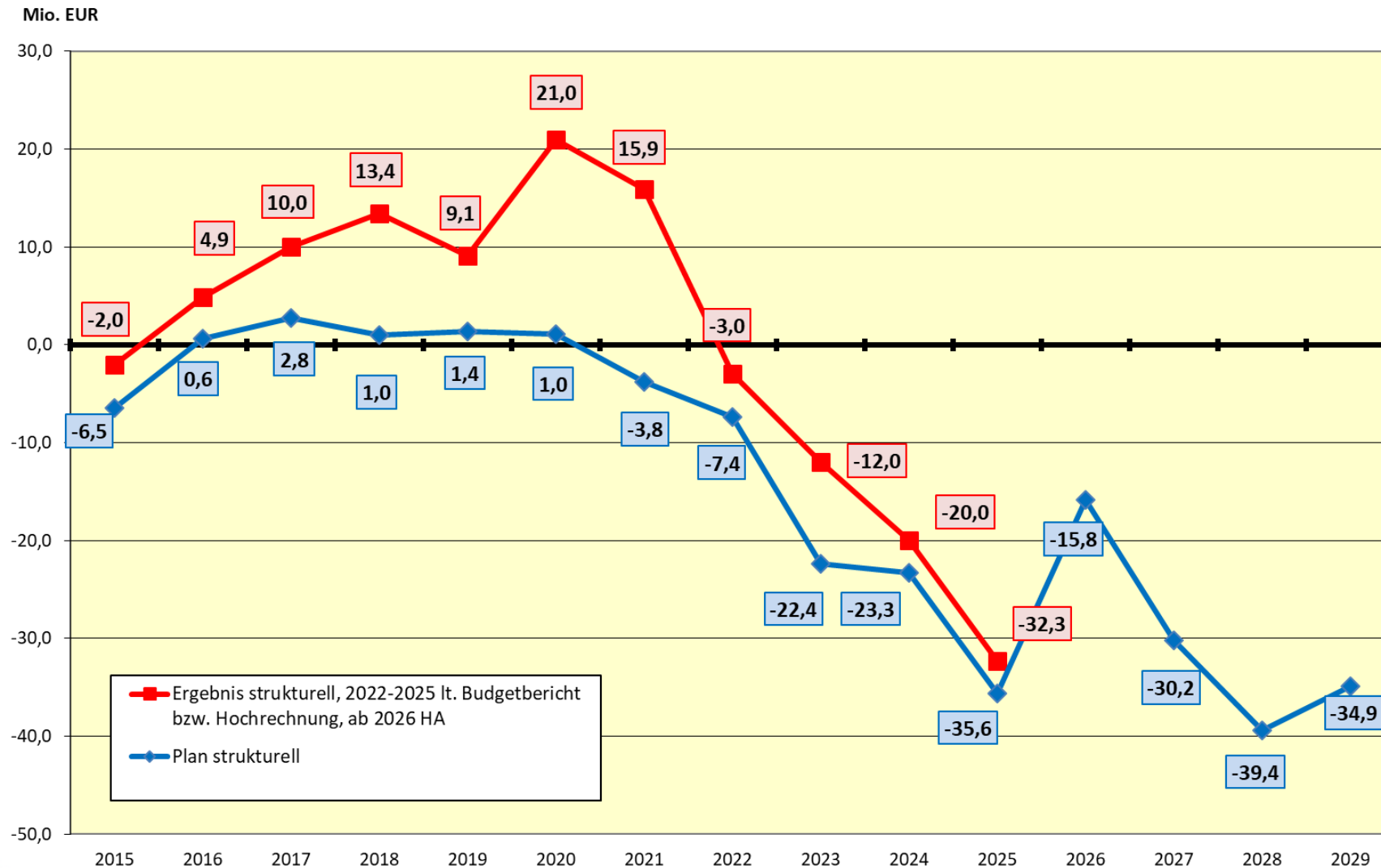


MITTELFRISTIGE ERGEBNIS- UND FINANZPLANUNG

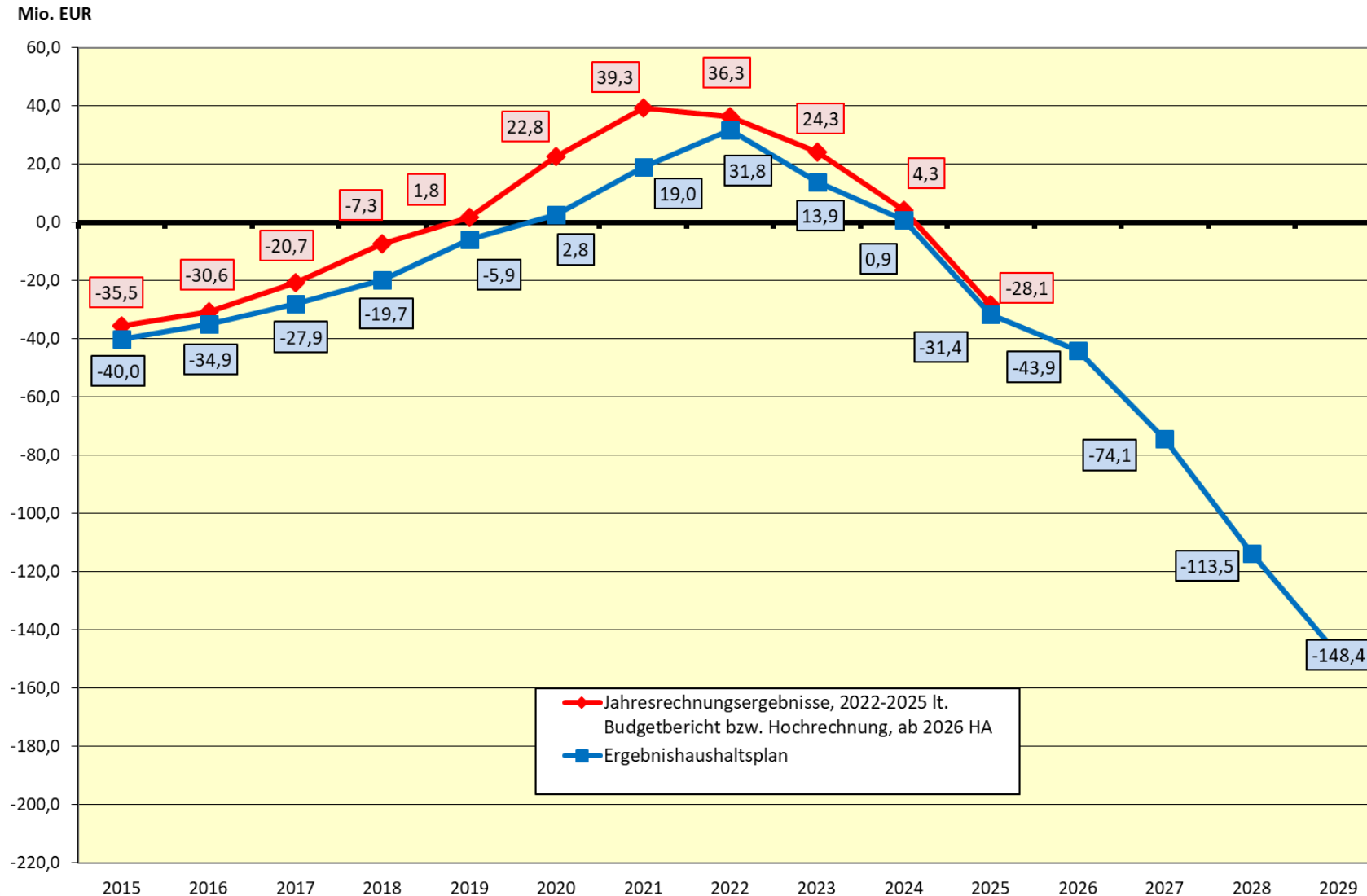
	2026	2027	2028	2029
Ordentliche Erträge	603.929.400 €	609.339.100 €	606.496.200 €	619.075.600 €
Ordentliche Aufwendungen	619.792.500 €	639.638.900 €	645.982.100 €	654.048.100 €
<u>Ordentliches Ergebnis</u>	<u>-15.863.100 €</u>	<u>-30.299.800 €</u>	<u>-39.485.900 €</u>	<u>- 34.972.500€</u>
Außerordentliche Erträge	65.000 €	65.000 €	65.000 €	65.000 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €	0 €	0 €	0 €
<u>Jahresergebnis</u>	<u>-15.798.100 €</u>	<u>-30.234.800 €</u>	<u>-39.420.900 €</u>	<u>-34.907.500 €</u>

- ▶ 2028: Eingliederungshilfe für alle Kinder u. Jugendlichen im Rechtskreis des Jugendhilfeträgers statt Sozialhilfeträgers, Gegenfinanzierung noch völlig unklar

ENTWICKLUNG DER STRUKTURELLEN ERGEBNISSE 2015-2029 (ERGEBNISHAUSHALT)



ENTWICKLUNG DER KUMULIERTEN JAHRESFEHLBETRÄGE 2015-2029 (ERGEBNISHAUSHALT)



HAUSHALTSSICHERUNGSKONZEPT

- Beschluss mit der Haushaltssatzung
- Aktualisierung der freiwilligen Aufgaben erfolgt laufend, sind jedoch nicht mehr im Fokus der Konsolidierungsmaßnahmen
- Abstimmung mit der Kommunalaufsicht erforderlich
 - möglichst konkrete und verbindliche Beschreibung der Maßnahmen und Nennung der Konsolidierungsvolumina
 - ggf. Kennzeichnung als Prüfaufträge
 - Erhöhung von freiwilligen Leistungen („nicht auf Gesetz beruhende Leistungen“) ist zu begründen

INVESTITIONEN UND FINANZIERUNG

Zentrale Finanzverwaltung



INVESTITIONEN UND FINANZIERUNG

Investitionen	45.018.400 €
Einzahlungen	<u>-13.689.200 €</u>
Saldo Investitionstätigkeit	-31.329.200 €
Kreditaufnahme	-31.329.200 €
ordentliche Tilgung	<u>10.800.000 €</u>
Nettoneuverschuldung	20.529.200 €

INVESTITIONSPLANUNG 2026 BIS 2029

- Investitionsplanung 2026 bis 2029
- veränderte Darstellung des Investitionsplanes wg. digitaler Haushaltsplanung
- Investitionsplanung wichtig bzgl. Auswirkungen auf Abschreibungen und Zinsaufwendungen
- detaillierte Vorstellung erfolgt in der Sitzung des Ausschusses für Finanzen und Beteiligungen am 06.11.2025

WESENTLICHE INVESTITIONEN

▶ Investive Krankenhausumlage	4.300.000 €
▶ Sirennennetz	1.000.000 €
▶ Kita-Zuschuss	2.000.000 €
▶ Radweg K106 Timmel-Ulbargen	1.240.000 €
▶ Neubau K115n (Anbindung Zentralklinikum)	1.500.000 €

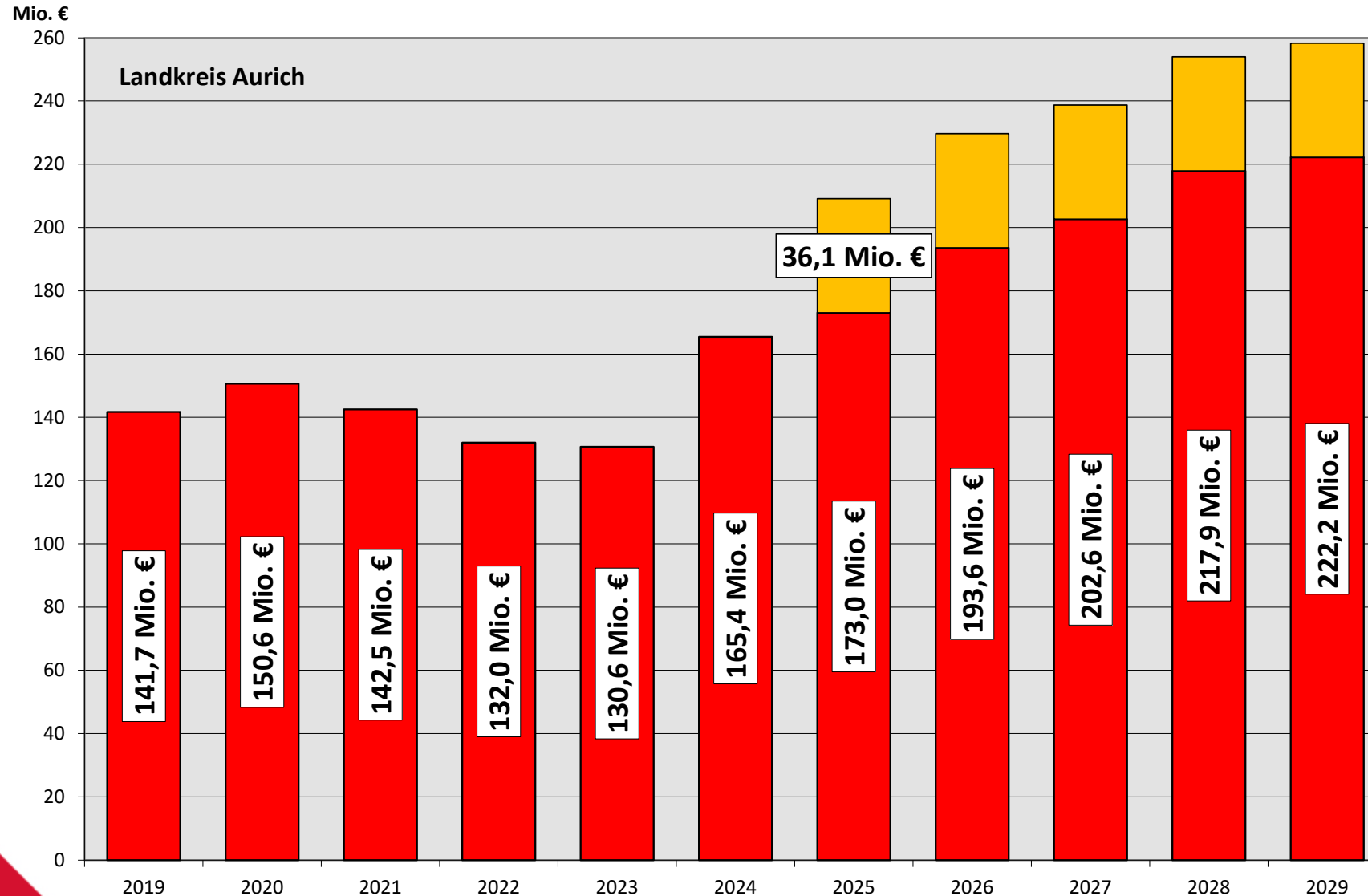
WESENTLICHE INVESTITIONEN

▶ Schulen:	
▶ Umbau Schule am Moortief	250.000 €
▶ Brandschutz an Schulen (analog Vorjahre)	1.000.000 €
▶ Teilabriss und Neubau Conerus-Schule Norden	5.000.000 €
▶ Außenbereich/Schülerfahrradstände BBS Aurich	250.000 €
▶ Rettungsweg Astrid-Lindgren-Schule	200.000 €
▶ Betriebs- und Geschäftsausstattung (alle Schulen)	1.904.000 €
▶ Kreisschulbaukasse	8.108.500 €

SCHULDENÜBERSICHT 2026

Schuldenstand 2025 ohne HER	173.022.770,41 €
HER 2024	0,00 €
HER 2025	36.106.800,00 €
Schuldenstand 2025 mit HER	209.129.570,41 €
Kreditermächtigung 2026	31.329.200,00 €
Ordentliche Tilgung 2026	10.800.000,00 €
Netto-Neuverschuldung	20.529.200,00 €
Schuldenstand 2026	229.658.770,41 €

ENTWICKLUNG DER SCHULDEN



VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN

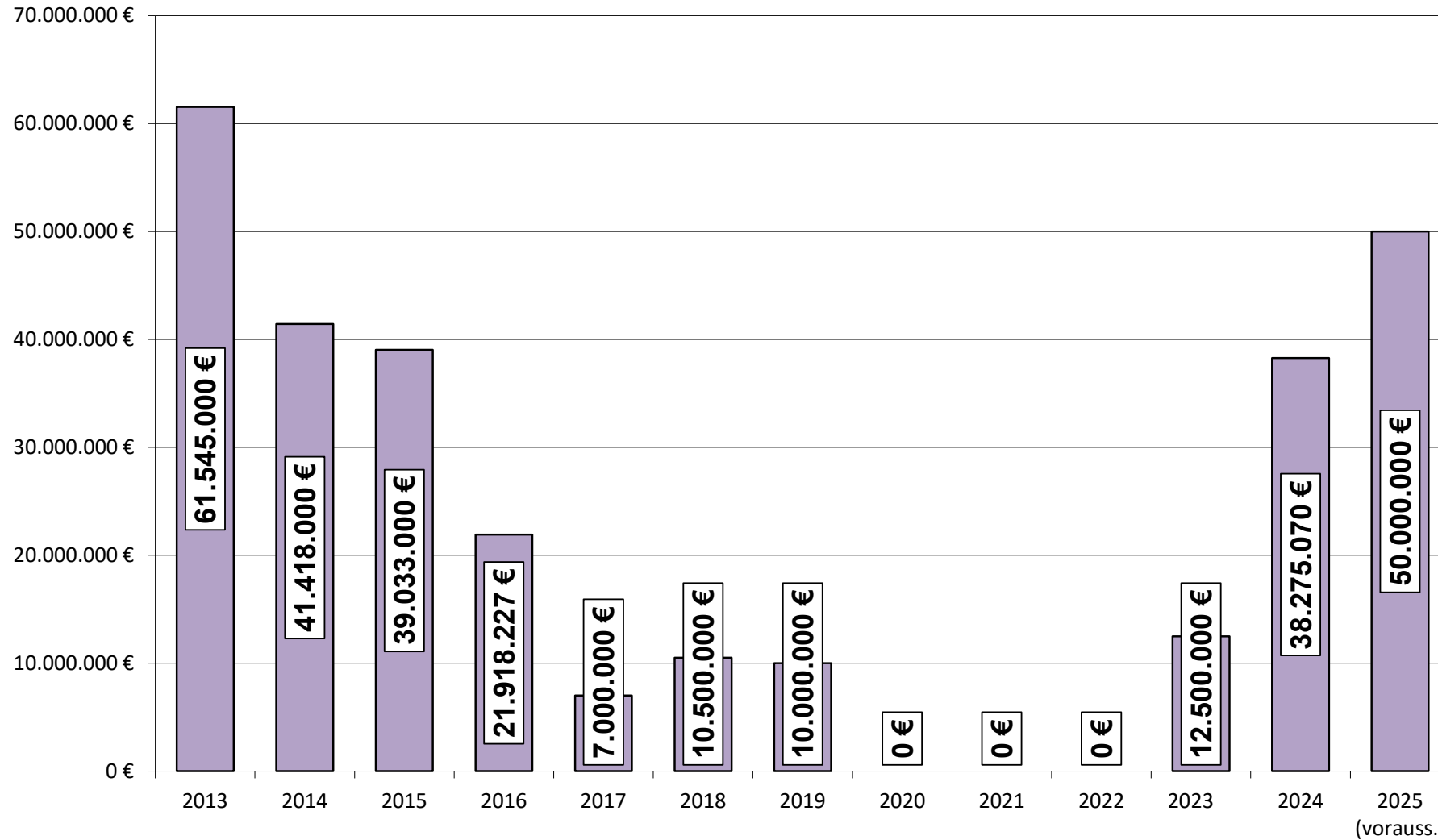
- Ermächtigung für die Verwaltung, Aufträge im Haushaltsjahr 2026 für Investitionen für die Folgejahre zu vergeben

Gesamtbetrag	31.620.500 €
2027	15.395.000 €
2028	14.825.500 €
2029	1.400.000 €

LIQUIDITÄTSBESCHAFFUNG

- ▶ Höchstbetrag lt. Haushaltssatzung = 110 Mio. €
- ▶ aktueller Stand: ca. -60 Mio. € mit einem Zinssatz von z. Zt. 2,1 % (September 2024 = 4,81 %,)
- ▶ Anschreiben an die Ämter bzgl. der Liquiditätsplanung 2026
- ▶ regelmäßiger Austausch seitens der Kreiskasse mit den Ämtern
- ▶ Vorlage der Liquiditätsplanung beim MI zwecks Haushaltsgenehmigung, da Höchstbetrag über 1/6 der Einz. lfd. Verwaltungstätigkeit (= ca. 99,5 Mio. €)

ENTWICKLUNG DER LIQUIDITÄTSKREDITE



SITZUNGSPLANUNG

- ▶ 30.10.2025 Treffen der Kämmerer im LK AUR; Vorstellung LK Haushalt 2026
- ▶ 06.11.2025 Ausschuss für Finanzen u. Beteiligungen (*Haushaltsberatungen / Präsentation der Investitionen durch die Ämter 23, 40 u. 66*)
- ▶ 20.11.2025 Ausschuss für Finanzen u. Beteiligungen (*Haushaltsberatungen*)
- ▶ 25.11.2025 HVB-Konferenz
- ▶ zzgl. Fraktionssitzungen (*noch nicht terminiert*)

SITZUNGSPLANUNG

- ▶ 09.12.2025 Interfraktionelle Arbeitsgruppe Haushaltskonsolidierung und Ausschuss für Finanzen und Beteiligungen (*finale Abstimmung zur Haushaltskonsolidierung und Empfehlungsbeschluss*)
- ▶ zzgl. Fraktionssitzungen (*noch nicht terminiert*)
- ▶ 17.12.2025 Kreisausschuss (*Empfehlungsbeschluss*)
- ▶ **18.12.2025 Kreistag** (*Beschluss der Haushaltssatzung 2026*)

VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT