

**Kontenplanumstellung  
Auswirkungen auf den städtischen Haushalt**



## Zeilenverschiebungen aufgrund der Umstellung auf den neuen Kontenplan

Ertrags- und Aufwandsarten (in €)		Ansatz	Zeilenverschiebungen*	Ansatz neu
			2026	
1	Steuern und ähnliche Abgaben von 2 zu 1:	6.192.700.000	121.000.000 <b>121.000.000</b>	6.313.700.000
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen von 2 zu 1: von 3 zu 2:	1.319.942.000	-17.010.000 <b>-121.000.000</b> <b>103.990.000</b>	1.302.932.000
3	+ Sonstige Transfererträge von 3 zu 2: von 3 zu 7:	470.484.000	-418.884.600 <b>-103.990.000</b> <b>-314.894.600</b>	51.599.400
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte von 4 zu 8:	314.700.100	-1.800.000 <b>-1.800.000</b>	312.900.100
5	+ Auflösung von Sonderposten	55.363.600	0	55.363.600
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte von 6 zu 8:	214.392.700	-1.010.626 <b>-1.010.626</b>	213.382.074
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen von 3 zu 7:	467.866.900	314.894.600 <b>314.894.600</b>	782.761.500
8	+ Sonstige ordentliche Erträge von 4 zu 8: von 6 zu 8:	410.152.700	2.810.626 <b>1.800.000</b> <b>1.010.626</b>	412.963.326
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	42.088.000	0	42.088.000
10	+/- Bestandsveränderungen + Pauschale Ertragserhöhung	0 40.000.000	0 0	0 40.000.000
S1	= Ordentliche Erträge	9.527.690.000	0	9.527.690.000
11	- Personalaufwendungen von 11 zu 16: von 12 zu 11:	2.672.362.300	340.339.753 <b>-22.745.829</b> <b>363.085.582</b>	3.012.702.053
12	- Versorgungsaufwendungen von 12 zu 11:	936.104.100	-363.085.582 <b>-363.085.582</b>	573.018.518
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von 13 zu 16:	1.633.408.900	-177.169 <b>-177.169</b>	1.633.231.731
14	- Bilanzielle Abschreibungen von 16 zu 14:	440.550.700	117.823.152 <b>117.823.152</b>	558.373.852
15	- Transferaufwendungen von 15 zu 16:	4.113.315.500	-358.849.300 <b>-358.849.300</b>	3.754.466.200
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen von 11 zu 16: von 13 zu 16: von 15 zu 16: von 18 zu 16: von 16 zu 14: von 16 zu 18:	434.351.500	263.993.246 <b>22.745.829</b> <b>177.169</b> <b>358.849.300</b> <b>269.100</b> <b>-117.823.152</b> <b>-225.000</b>	698.344.746
S2	= Ordentliche Aufwendungen	10.230.093.000	44.100	10.230.137.100
S3	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= S1-S2)	-702.403.000	-44.100	-702.447.100
17	+ Finanzerträge	372.697.400	0	372.697.400
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen von 16 zu 18: von 18 zu 16:	256.412.500	-44.100 <b>225.000</b> <b>-269.100</b>	256.368.400
S4	= Finanzergebnis	116.284.900	44.100	116.329.000
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-586.118.100	0	-586.118.100
19	+ Außerordentliche Erträge	0		0
20	- Außerordentliche Aufwendungen	0		0
S6	= Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
S7	= Jahresergebnis (= S5+S6)	-586.118.100	0	-586.118.100

\* Erläuterungen siehe nächste Seite

vorläufige Werte, die tatsächlichen Beträge können erst nach der Plandatenmigration und Umstellung auf den neuen Kontenplan ermittelt werden

<b>Zeilenverschiebung</b>	<b>Sachverhalte</b>	<b>Volumen HPL 2026*</b>
<b>Ordentliche Erträge; Finanzerträge</b>		<b>542.695.226 €</b>
von 2 zu 1	Ausgleich für Mindereinnahmen aus Familienleistungsausgleich, Einkommensteuerersatzleistungen	121.000.000 €
von 3 zu 2	Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende im Bereich des Sozialreferats	103.990.000 €
von 3 zu 7	Erträge aus Kostenerstattungen vom Bund, Land, Gemeinden-und Gemeindeverbänden, örtlicher- und überörtlicher Träger im Bereich des Sozialreferats	314.894.600 €
von 4 zu 8	Sonstige periodenfremde Erträge	1.800.000 €
	Unaufklärbare Verwahrgelder	
	Kassenüberschuss	
von 6 zu 8	Andere sonstige betriebliche Erträge – WBG Gutschriften für Rechnungen aus dem Vorjahr Kommunalrabatte	1.010.626 €
<b>Ordentliche Aufwendungen; Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</b>		<b>863.175.132 €</b>
von 11 zu 16	Fahrkostenzuschuss, Aufwandsentschädigungen	22.500.000 €
von 11 zu 16	Sonstige Personalnebenaufwendungen (u.a. Arbeitsmedizinischer Dienst)	245.829 €
von 12 zu 11	personalwirtschaftliche Rückstellungen (Pensions- und Beihilferückstellungen) für aktive Beamte	363.085.582 €
von 13 zu 16	Aufwendungen für Beschäftigtenbetreuung und Dienstjubiläen	177.169 €
von 15 zu 16	Kostenerstattungen örtlicher und überörtlicher Träger im Bereich des Sozialreferats; Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung an gemeinsame Einrichtungen (Jobcenter) bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende (nach § 22 SGB II) Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung an gemeinsame Einrichtungen (Jobcenter) bei Leistungen zur Bildung und Teilhabe (nach § 28 SGB II)	358.849.300 €
von 16 zu 14	Niederschlagungen und Erlässe Aufwände aus Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	117.823.152 €
von 16 zu 18	Aufwand aus Leibrenten	225.000 €
von 18 zu 16	Verwaltungskostenbeiträge für Darlehensverbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	269.100 €

\* vorläufige Werte, die tatsächlichen Beträge können erst nach der Plandatenmigration und Umstellung auf den neuen Kontenplan ermittelt werden