

Informationsvorlage 01/2026/0111

Amt / Fachbereich	Datum
Amt für Finanzen und Liegenschaften	22.04.2026

Beratungsfolge	voraussichtlicher Sitzungstermin	TOP	Status
Ausschuss für Finanzen und Beteiligungen	09.06.2026		Ö

Beteiligung folgender Ämter / Fachbereiche

Informationen zum Jahresabschluss 2025

- I. Der nachfolgende Sachverhalt wird den Ausschussmitgliedern zur Kenntnis gegeben.

Sach- und Rechtslage

1. Ergebnisrechnung

Ordentliche Erträge	128.983.289,12 €
Ordentliche Aufwendungen	126.680.120,66 €
Ordentliches Ergebnis	2.303.168,46 €

Außerordentliche Erträge	618.373,40 €
Außerordentliche Aufwendungen	38.117,41 €
Außerordentliches Ergebnis	580.255,99 €

Jahresergebnis 2025	2.883.424,45 €
----------------------------	-----------------------

2. Finanzrechnung

Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	124.547.426,10 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	117.810.810,95 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.736.615,15 €

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.480.564,95 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24.001.605,32 €
Saldo Investitionstätigkeit	- 18.521.040,37 €

Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	- 11.784.425,22 €
--	--------------------------

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kreditaufnahme)	0,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Tilgung)	2.749.927,21 €
Saldo Finanzierungstätigkeit	- 2.749.927,21 €

Finanzmittelbestand	- 14.534.352,43 €
----------------------------	--------------------------

Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	158.142,15 €
--	--------------

Anfangsbestand an Zahlungsmitteln z. Beginn HHJ	37.854.307,45 €
Endbestand an Zahlungsmitteln a. Ende d. HHJ	23.478.097,17 €

3. Entwicklung der Rücklagen

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Anfangsbestand :	98.383.165,46 €
„+ ordentliches Ergebnis 2025“	2.303.168,46 €
Endbestand:	<u>100.686.333,92 €</u>

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Anfangsbestand:	403.254,44 €
"- außerordentliches Ergebnis (a.o.E) 2025	+ 580.255,99 €
Endbestand:	<u>983.510,43 €</u>

Position	Bilanzpositionen	2021 €	2022 €	2023 €	2024 €	Plan 2025 €	Ergebnis 2025 €	Veränderung Plan / Ergebnis
F 1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	65.647.956,02 €	85.003.816,68 €	92.198.575,51 €	98.383.165,46 €	95.082.565,46 €	100.686.333,92 €	5.603.768,46 €
F 1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	603.249,61 €	147.080,48 €	420.917,93 €	403.254,44 €	403.254,44 €	983.510,43 €	580.255,99 €
F 1.2.3	Bewertungsrücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
F 1.2.4	zweckgebundene Rücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
F 1.2.5	sonstige Rücklagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Gesamtbestand	66.251.205,63 €	85.150.897,16 €	92.619.493,44 €	98.786.419,90 €	95.485.819,90 €	101.669.844,35 €	6.184.024,45 €
Rücklage/Einw.	46.502	1.424,70 €	1.831,12 €	1.991,73 €	2.124,35 €	2.053,37 €	2.186,35 €	132,98 €
	<small>Stand LSN zum 30.06.2025</small>							

a) Ordentliches Ergebnis

Das Jahresergebnis 2025 ist mit einem Überschuss i. H. v. 2.883.424,45 € um 6.184.024,45 € besser ausgefallen als durch die Planung 2025 (- 3.300.600 €) erwartet. Der Aufbau der Überschussrücklagen folgt dieser Entwicklung. Der Gesamtbestand der ordentlichen Rücklage erhöht sich von 2024 zu 2025 um 2.303.168,46 € von 98.383.165,46 € auf 100.686.333,92 €.

Wesentliche Ursache der Abweichung auf Ebene der Erträge sind nicht, wie noch in den Vorjahren, Mehrerträge auf Ebene insbesondere der Gewerbesteuer, sondern zu buchende Auflösungserträge im Bereich der Pensions- und Beihilferückstellungen, die jedoch nicht zahlungswirksam sind und daher nicht in den Finanzaushalt durchschlagen.

Im Bereich der ordentlichen Aufwendungen ist durch nicht notwendig gewordene Kreditaufnahmen weniger Zinsaufwand als eingeplant angefallen. Gleichzeitig gibt es unter den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie Transferaufwendungen, hier insbesondere im Bereich der Abrechnungen der Betriebskostenzuschüsse für Kindertagesstätten, nennenswerte Abweichungen gegenüber der Planung.

Eine Rückstellungsübersicht für das Jahr 2025 ist der Vorlage beigelegt (Anlage 1).

b) Außerordentliches Ergebnis

Das außerordentliche Ergebnis schließt mit einem positiven Saldo von 580.255,99 € ab. Das Ergebnis wird der außerordentlichen Überschussrücklage zugeführt. Diese hat damit einen Bestand von 983.510,43 €.

Der Gesamtbestand der Rücklage (ordentlich und außerordentlich) erhöht sich um 2.883.424,45 € von 98.786.419,90 € (31.12.2024) auf 101.669.844,35 € (31.12.2025).

4. Entwicklung der Liquidität

Für die Haushaltplanung 2025 wurde mit dem I. Nachtrag eine weitere Entnahme aus ungebundener Liquidität vorgesehen, die dazu geführt hat, dass die planerische Kreditaufnahme nicht erhöht werden musste. Insgesamt wurde eine Entnahme in Höhe von 6.310.500,00 € geplant. Durch den Jahresabschluss 2025 ergibt sich kein positiver Finanzmittelbestand, sodass für das Jahr 2026 keine weiteren Mittel aus freier Liquidität zur Verfügung stehen.

Die in das Jahr 2025 übertragene Kreditermächtigung des Jahres 2024 i. H. v. 4.875.300 € wurde vor Wirksamkeit des Haushaltes 2026 noch in Anspruch genommen.

Die Kreditermächtigung aus dem Jahr 2025 i. H. v. 14.323.800 € wird als Haushaltsrest vollständig in das Haushaltsjahr 2026 übernommen. Der Ist-Schuldenstand zum 31.12.2025 beträgt 19.119.202,70 €.

Die Aufstellung über die gebildeten Haushaltsreste (Mittelübertragungen) ist als Anlage 2 der Vorlage beigelegt.