



Mitteilungsvorlage

Organisationseinheit Kämmereiamt / Finanzverwaltung	Datum 25.09.2025	Drucksachen-Nr. 2025/216
--	---------------------	------------------------------------

⇩ Beratungsfolge Verwaltungs- und Finanzausschuss Kreistag	⇩ Sitzungsart öffentlich öffentlich	⇩ Sitzungstermin/e 06.10.2025 20.10.2025
--	---	--

Tagesordnungspunkt 5

**Kreishaushalt 2024;
Vorläufiges Jahresergebnis 2024**

Historie und Sachverhalt

Buchungstechnisch ist der Jahresabschluss 2024 abgeschlossen. Die Unterlagen werden aktuell sukzessive dem Kommunal- und Rechnungsprüfungsamt zur Verfügung gestellt. Da die Prüfung des Jahresabschlusses noch nicht abgeschlossen ist, gelten die Daten zunächst als vorläufige Jahresabschlussdaten.

Der Kreisumlage-Hebesatz für das Haushaltsjahr 2024 lag bei 34,00%-Punkten.

Das ordentliche Ergebnis 2024 schließt mit einem Überschuss von rund 14,2 Mio. EUR ab (Plan rund 6,9 Mio. EUR, Verbesserung um rund 7,3 Mio. EUR). Die ordentlichen Erträge beliefen sich auf rund 490,8 Mio. EUR (Plan rund 494,7 Mio. EUR) und die ordentlichen Aufwendungen auf rund 476,6 Mio. EUR (Plan rund 487,8 Mio. EUR).

Die wesentlichen Veränderungen werden im Folgenden komprimiert dargestellt

(+ = Mehrertrag/Minderaufwand; - = Minderertrag/Mehraufwand):

Wesentliche Abweichungen des Jahresabschlusses 2024 im Vergleich zur Planung	Verbesserung Mio. EUR	Verschlechterung Mio. EUR
Aufwendungen für Leistungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende	+ 6,6	
Transferaufwendungen Hilfe zum Lebensunterhalt	+ 6,2	
Zuweisungen vom Land, laufende Zwecke	+ 5,0	
Bewirtschaftung Gebäude, Grundstücke und bauliche Anlagen	+ 4,3	
Bauunterhalt	+ 2,0	
FAG-Zuweisungen nach § 22	+ 1,5	
Aufwendungen für EDV	+ 1,1	
Wohngeldentlastung Land	+ 1,0	
Erträge aus der Auflösung der Rückstellung UVG	+ 0,7	
Mieten	+ 0,5	
Sonstige Veränderungen	+ 0,4	
Aufwendungen Grundsicherung 4. Kapitel SGB XII		- 3,8
Schlüsselzuweisungen vom Land		- 3,3
Zuweisungen Grundsicherung für Arbeitssuchende		- 2,4
Aufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		- 2,3
Zuweisungen aus der Grunderwerbssteuer		- 1,8
Zuweisungen örtliche Sozialhilfeentlastungen		- 0,9
Abschreibungen		- 0,6
Veränderungen insgesamt (ohne Sonderergebnis)		+ 14,2

Gesamtergebnisrechnung 2024

Gesamtergebnisrechnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Abweichung Ergebnis / Ansatz	Abweichung Ergebnis / VJ- Ergebnis
* Steuern und ähnliche Abgaben	2.908.530,61 EUR	2.950.000,00 EUR	3.947.384,71 EUR	997.384,71 EUR	1.038.854,10 EUR
* Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	365.948.836,74 EUR	400.717.421,29 EUR	396.295.080,98 EUR	-4.422.340,31 EUR	30.346.244,24 EUR
* Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	1.271.660,38 EUR	1.331.418,85 EUR	1.181.268,92 EUR	-150.149,93 EUR	-90.391,46 EUR
* Sonstige Transfererträge	12.032.359,36 EUR	10.745.000,00 EUR	13.357.425,93 EUR	2.612.425,93 EUR	1.325.066,57 EUR
* Entgelte für öff. Leistungen oder Einric	6.908.533,62 EUR	6.547.930,00 EUR	6.516.620,18 EUR	-31.309,82 EUR	-391.913,44 EUR
* Sonstige privatrechtliche Leistungsentge	3.167.615,32 EUR	2.558.758,00 EUR	2.935.596,98 EUR	376.838,98 EUR	-232.018,34 EUR
* Kostenerstattungen und Kostenumlagen	59.015.601,15 EUR	64.398.092,10 EUR	59.725.402,08 EUR	-4.672.690,02 EUR	709.800,93 EUR
* Zinsen und ähnliche Erträge	51.887,33 EUR	7.930,92 EUR	483.902,39 EUR	475.971,47 EUR	432.015,06 EUR
* Akt. Eigenstg. u. Bestandsveränderungen	595.977,00 EUR	525.340,00 EUR	621.972,80 EUR	96.632,80 EUR	25.995,80 EUR
* Sonstige ordentliche Erträge	806.613,05 EUR	4.925.116,13 EUR	5.743.701,34 EUR	818.585,21 EUR	4.937.088,29 EUR
** Ordentliche Erträge	452.707.614,56 EUR	494.707.007,29 EUR	490.808.356,31 EUR	-3.898.650,98 EUR	38.100.741,75 EUR
* Personalaufwendungen	-72.412.557,90 EUR	-77.320.982,68 EUR	-77.462.116,81 EUR	-141.134,13 EUR	-5.049.558,91 EUR
* Versorgungsaufwendungen	0,00 EUR	0,00 EUR	-1.131,30 EUR	-1.131,30 EUR	-1.131,30 EUR
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	-39.244.579,69 EUR	-51.554.605,74 EUR	-40.173.287,01 EUR	11.381.318,73 EUR	-928.707,32 EUR
* Planmäßige Abschreibungen	-13.073.325,57 EUR	-13.111.007,42 EUR	-13.727.034,24 EUR	-616.026,82 EUR	-653.708,67 EUR
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-513.655,19 EUR	-1.060.039,17 EUR	-701.062,05 EUR	358.977,12 EUR	-187.406,86 EUR
* Transferaufwendungen	-227.857.631,47 EUR	-251.378.672,00 EUR	-256.359.020,60 EUR	-4.980.348,60 EUR	-28.501.389,13 EUR
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	-88.412.639,38 EUR	-93.381.700,28 EUR	-88.225.429,74 EUR	5.156.270,54 EUR	187.209,64 EUR
** Ordentliche Aufwendungen	-441.514.389,20 EUR	-487.807.007,29 EUR	-476.649.081,75 EUR	11.157.925,54 EUR	-35.134.692,55 EUR
*** Ordentliches Ergebnis	11.193.225,36 EUR	6.900.000,00 EUR	14.159.274,56 EUR	7.259.274,56 EUR	2.966.049,20 EUR
* Außerordentliche Erträge	287.351,72 EUR	0,00 EUR	32.066,61 EUR	32.066,61 EUR	-255.285,11 EUR
* Außerordentliche Aufwendungen	-726.252,48 EUR	0,00 EUR	-14.256,39 EUR	-14.256,39 EUR	711.996,09 EUR
** Sonderergebnis	-438.900,76 EUR	0,00 EUR	17.810,22 EUR	17.810,22 EUR	456.710,98 EUR
**** Gesamtergebnis	10.754.324,60 EUR	6.900.000,00 EUR	14.177.084,78 EUR	7.277.084,78 EUR	3.422.760,18 EUR

Ergebnisquerschnitt 2024 je Teilhaushalt

THH	Bezeichnung	Ordentliches Ergebnis				
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis 2024/Ansatz 2024 (+ Verbesserung)	Vergleich Ergebnis 2024/Erg. 2023 (+ Verbesserung)
Summe THH 1	Innere Verwaltung	-40.472.132 EUR	-52.283.392 EUR	-44.005.871 EUR	8.277.520 EUR	-3.533.739 EUR
Summe THH 2	Schulträgeraufgaben, Kultur und Geschichte	2.330.176 EUR	3.335.407 EUR	1.544.720 EUR	-1.790.688 EUR	-785.456 EUR
Summe THH 3	Soziales und Gesundheit	-160.934.313 EUR	-173.109.384 EUR	-174.551.188 EUR	-1.441.804 EUR	-13.616.875 EUR
Summe THH 4	Sicherheit und Ordnung	-5.401.530 EUR	-6.206.169 EUR	-5.491.159 EUR	715.010 EUR	-89.629 EUR
Summe THH 5	Umwelt, Infrastruktur und Wirtschaft	-17.793.270 EUR	-22.426.063 EUR	-22.505.382 EUR	-79.319 EUR	-4.712.112 EUR
Summe THH 6	Allgemeine Finanzwirtschaft	233.464.295 EUR	257.589.600 EUR	259.168.155 EUR	1.578.555 EUR	25.703.860 EUR
Ordentliches Ergebnis		11.193.225 EUR	6.900.000 EUR	14.159.275 EUR	7.259.275 EUR	2.966.050 EUR

THH	Bezeichnung	Nettoressourcenbedarf /-überschuss				
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis 2024/Ansatz 2024 (+ Verbesserung)	Vergleich Ergebnis 2024/Erg. 2023 (+ Verbesserung)
Summe THH 1	Innere Verwaltung	634.166 EUR	-1.841.571 EUR	781.003 EUR	2.622.574 EUR	146.837 EUR
Summe THH 2	Schulträgeraufgaben, Kultur und Geschichte	-8.927.431 EUR	-10.663.240 EUR	-10.848.546 EUR	-185.305 EUR	-1.921.115 EUR
Summe THH 3	Soziales und Gesundheit	-171.460.414 EUR	-190.603.757 EUR	-185.334.004 EUR	5.269.753 EUR	-13.873.590 EUR
Summe THH 4	Sicherheit und Ordnung	-4.075.955 EUR	-5.251.552 EUR	-5.833.423 EUR	-581.870 EUR	-1.757.468 EUR
Summe THH 5	Umwelt, Infrastruktur und Wirtschaft	-14.968.855 EUR	-20.216.842 EUR	-22.183.232 EUR	-1.966.390 EUR	-7.214.377 EUR
Summe THH 6	Allgemeine Finanzwirtschaft	209.991.713 EUR	235.476.962 EUR	237.577.476 EUR	2.100.514 EUR	27.585.763 EUR
Nettoressourcenbedarf /-überschuss		11.193.225 EUR	6.900.000 EUR	14.159.275 EUR	7.259.275 EUR	2.966.050 EUR

Im Vergleich zur Planung haben sich nachfolgende wesentliche Veränderungen in den Nettoressourcenbedarfen bzw. -überschuss der einzelnen Teilhaushalten ergeben:

Teilhaushalt 1 – Innere Verwaltung, Verbesserung um rund 8,3 Mio. EUR

Das ordentliche Ergebnis fiel um rund 8,3 Mio. EUR besser als geplant aus (Plan rund -52,3 Mio. EUR, Ergebnis rund -44,0 Mio. EUR, Abweichung um rund 16 %). Auf der Ertragsseite ergaben sich folgende Veränderungen zur Planung: Erträge aus der Auflösung von der UVG-Rückstellung rund +0,7 Mio. EUR, privatrechtliche Leistungsentgelte rund +0,3 Mio. EUR, Zuweisungen laufende Zwecke Land rund +0,2 Mio. EUR, Bußgelder rund -0,1 Mio. EUR, aktivierte Eigenleistungen rund + 0,1 Mio. EUR. Aufwandseitig schlugen sich im Wesentlichen folgende Veränderungen nieder: Personal rund -0,6 Mio. EUR, Bauunterhalt rund +2,0 Mio. EUR, Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände rund - 0,4 Mio. EUR, Mieten rund +0,4 Mio. EUR, Gebäudebewirtschaftungskosten rund +1,1 Mio. EUR, sonstige Bewirtschaftung von Grundstücken und baulichen Anlagen rund +2,9 Mio. EUR, Abschreibungen rund -1,0 Mio. EUR sowie sonstige ordentliche Aufwendungen rund +0,8 Mio. EUR. Im kalkulatorischen Ergebnis fielen rund 5,5 Mio. EUR geringere ILV-Erträge (insbesondere Gebäudekostenumlage) an.

Der Nettoressourcenüberschuss lag im Jahr 2024 bei rund 0,8 Mio. EUR anstatt des geplanten Nettoressourcenbedarfes von rund 1,8 Mio. EUR.

Teilhaushalt 2 – Schulträgeraufgaben, Kultur u. Geschichte, Verschlechterung um rund 1,8 Mio. EUR

Um rund -1,8 Mio. EUR schlechter fiel das ordentliche Ergebnis des Teilhaushalts 2 im Jahr 2024 aus (Plan rund +3,34 Mio. EUR, Ergebnis rund +1,54 Mio. EUR).

Während die Zuweisungen vom Land für laufende Zwecke rund 0,3 Mio. EUR über dem Ansatz lagen, fielen die Aufwendungen für Personal um rund 0,2 Mio. EUR, für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände um rund 0,3 Mio. EUR, für Abschreibungen 0,1 Mio. EUR und die Aufwendungen für Schülerbeförderung rund 1,5 Mio. EUR höher aus. Aufgrund einer deutlich reduzierten Gebäudekostenumlage von rund 1,6 Mio. EUR fiel das kalkulatorische Ergebnis um rund 1,6 Mio. EUR besser als geplant aus. Der Nettoressourcenbedarf lag mit rund 10,8 Mio. EUR rund 0,2 Mio. EUR über dem Ansatz.

Teilhaushalt 3 – Soziales und Gesundheit, Verschlechterung um rund 1,4 Mio. EUR

Der Teilhaushalt 3 wurde mit einem Fehlbetrag von rund 1,4 Mio. EUR (rund 0,8%) im ordentlichen Ergebnis abgeschlossen (Plan rund -173,1 Mio. EUR, Ergebnis rund -174,5 Mio. EUR).

Wie bereits in den Vorjahren haben sich innerhalb des Teilhaushalts enorme Verschiebungen im Vergleich zur Planung ergeben – insbesondere auch innerhalb der Erträge, welche in Summe um rund 6,3 Mio. EUR über dem Planansatz lagen. Die Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen lagen 2,9 Mio. EUR unter dem Ansatz, was zum Großteil auf rund 2,4 Mio. EUR geringere Erträge aus der Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende zurückzuführen ist. Bei den Transfererträgen hingegen gab es Mehrerträge in Höhe von rund 2,6 Mio. EUR. Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen lagen rund 7,0 Mio. EUR unter dem Planansatz (Erstattungen vom Land rund -9,2 Mio. EUR; Erstattungen vom Land für unbegleitete minderjährige Ausländer rund + 3,3 Mio. EUR).

Die Aufwendungen lagen rund 4,9 Mio. EUR unter dem Planansatz. Während die Personalaufwendungen um rund 1,1 Mio. EUR, die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um rund 2,8 Mio. EUR (besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen +2,0 Mio. EUR) und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um rund 6,0 Mio. EUR (insbesondere Aufwendungen aus der Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende +6,6 Mio. EUR) niedriger ausfielen, lagen die Transferaufwendungen um rund 5,3 Mio. EUR (insbesondere Aufwendungen SGB XII 4. Kapitel -3,8 Mio. EUR; soziale Leistungen an natürliche Personen in einer Einrichtung -2,7 Mio. EUR) über der Planung.

Die Aufwendungen für den Betriebsmittelzuschuss an den GLKN wurden um 2 Mio. EUR überschritten (Plan 2024: 5 Mio. EUR; IST 2024: 7 Mio. EUR). Dies resultiert aus einem zusätzlichen Zuschuss in Höhe von 2 Mio. EUR, der als Liquiditätsunterstützung bereitgestellt wurde (Kreistag am 9. Dezember 2024, Drucksachen-Nummer 2024/348). Insgesamt wurden dem GLKN in 2024 14 Mio. EUR liquiditätswirksam zur Verfügung gestellt. Davon wurden 7 Mio. EUR über eine Rückstellung aus 2023 finanziert, die in 2024 aufgelöst wurde.

Das kalkulatorische Ergebnis fiel vor allem aufgrund einer um rund 3,6 Mio. EUR reduzierten Gebäudedekostenumlage und den um 2,8 Mio. EUR geringeren ILV-Aufwendungen § 22 FAG um rund 6,7 Mio. EUR, und der Nettoressourcenbedarf mit rund 185,3 Mio. EUR damit insgesamt um rund 5,3 Mio. EUR besser als geplant aus.

Teilhaushalt 4 – Sicherheit und Ordnung, Verbesserung um rund 0,7 Mio. EUR

Das ordentliche Ergebnis des Teilhaushalts 4 fiel rund 0,7 Mio. EUR besser als geplant aus (Plan rund -6,2 Mio. EUR, Ergebnis rund -5,5 Mio. EUR – Verbesserung um rund 11,5%). Auf der Ertragsseite gingen rund 0,3 Mio. EUR mehr ein (insbesondere durch rund 0,2 Mio. EUR erhöhte Kostenerstattungen vom Land), während auf der Aufwandsseite rund 0,4 Mio. EUR weniger aufgewendet wurden (insbesondere bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen).

Der Nettoressourcenbedarf fiel mit rund 5,8 Mio. EUR rund 0,6 Mio. EUR schlechter als der Ansatz aus – das kalkulatorische Ergebnis lag bei rund -0,3 Mio. EUR und somit etwa 1,2 Mio. EUR unter dem Plan.

Teilhaushalt 5 – Umwelt, Infrastruktur und Wirtschaft, Verschlechterung um rund 0,1 Mio. EUR

Das ordentliche Ergebnis verschlechterte sich im Vergleich zur Planung um 0,1 Mio. EUR und liegt damit dennoch sehr nah an dem Planwert (Plan rund -22,4 Mio. EUR, Ergebnis rund -22,5 Mio. EUR). Ertragsseitig ergaben sich Mindererträge durch geringere Zuweisungen vom Land von rund 1,3 Mio. EUR. Mehrerträge gab es bei den Kostenerstattungen vom Land von rund 2 Mio. EUR. Die Personalaufwendungen erhöhten sich um rund 0,5 Mio. EUR, die Transferaufwendungen stiegen um rund 1,5 Mio. EUR. Bei den Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen hingegen wurde rund 1,0 Mio. EUR weniger aufgewendet.

Der Nettoressourcenbedarf lag bei rund 22,2 Mio. EUR (rund -2 Mio. EUR im Vergleich zur Planung).

Teilhaushalt 6 – Allgemeine Finanzwirtschaft, Verbesserung um rund 1,6 Mio. EUR

Das ordentliche Ergebnis fiel im Jahr 2024 1,6 Mio. EUR und damit rund 0,6 % besser als geplant aus (Plan rund +257,6 Mio. EUR, Ergebnis rund +259,2 Mio. EUR). Hauptsächlich hierfür sind ungeplanten Zuweisungen der Bundesmittel für Geflüchtete von 4,1 Mio. EUR. Verbesserungen ergaben sich durch die reduzierten Zinsaufwendungen an Kreditinstitute und den Aufwendungen beim Soziallastenausgleich. Die Erträge aus dem Aufkommen aus der Grunderwerbsteuer blieben um rund 1,8 Mio. EUR hinter der Planung zurück.

Der Nettoressourcenüberschuss stieg um rund 2,1 Mio. EUR auf rund 237,6 Mio. EUR.

Investitionstätigkeit – Entwicklung und Finanzierung

Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit lag im Jahr 2024 mit rund 33,4 Mio. EUR rund 24,2 Mio. EUR unter dem Planansatz von rund 57,7 Mio. EUR. Die hohe Abweichung lässt sich durch die hohen Budgetüberträge in das Folgejahr erklären (vgl. Drucksachen-Nr. 2025/227).

Der Endbestand an Zahlungsmitteln / Kassenbestand zum 31.12.2024 belief sich auf rund 41,9 Mio. EUR. Die Zahlungsmittel haben sich damit innerhalb des Jahres 2024 um rund 0,4 Mio. EUR verringert (Kassenbestand zum 31.12.2023 betrug rund 42,3 Mio. EUR – abzüglich Änderung Finanzierungsmittelbestand (36) von rund -14,0 Mio. EUR zuzüglich Saldo haushaltsunwirksame Vorgänge (39) von rund +13,6 Mio. EUR).

Vermögensrechnung / Bilanz

Aktivseite	31.12.2023 EUR	31.12.2024 EUR	Differenz EUR	Passivseite	31.12.2023 EUR	31.12.2024 EUR	Differenz EUR
1 Vermögen				1 Eigenkapital	187.269.531	201.446.616	14.177.085
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.121.775	998.228	-123.548	1.1 Basiskapital und Kapitalrücklage	38.564.856	38.564.856	0
1.2 Sachvermögen	165.082.179	185.204.116	20.121.936	1.2 Rücklagen	148.704.675	162.881.760	14.177.085
<i>davon bebauten Grundstücke</i>	85.582.208	84.966.218	-615.990	1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0	0	0
<i>davon Infrastrukturvermögen</i>	41.540.480	42.211.624	671.144	2 Sonderposten	30.253.587	30.741.451	487.864
<i>davon geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</i>	19.351.002	40.972.730	21.621.728	3 Rückstellungen	16.404.914	11.908.215	-4.496.699
1.3 Finanzvermögen	117.624.163	121.888.516	4.264.353	4 Verbindlichkeiten	56.701.137	82.660.082	25.958.945
<i>davon Anteile an verbundenen Unternehmen</i>	25.670.000	25.670.000	0	<i>davon Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</i>	33.723.087	36.774.231	3.051.143
<i>davon or Ford. U. Ford. aus Transferleist.</i>	45.589.151	48.426.088	2.836.937	<i>davon Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>	8.575.836	10.916.970	2.341.134
<i>davon liquide Mittel</i>	42.380.411	41.958.661	-421.750	5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	19.826.543	10.205.169	-9.621.374
2 Abgrenzungsposten	26.627.595	28.870.674	2.243.079				
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	5.332.609	5.657.935	325.326				
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	21.294.986	23.212.739	1.917.753				
3 Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0	0	0				
	310.455.712	336.961.533	26.505.821		310.455.712	336.961.533	26.505.821

Der Schuldenstand hat sich zum 31. Dezember 2024 um rund 3,1 Mio. EUR erhöht. Die Bilanzsumme stieg um rund 26,5 Mio. EUR. Die restliche Kreditaufnahme aus dem Haushaltsjahr 2023 wurde Anfang des Jahres 2025 abgerufen. Die Kreditermächtigungen aus dem Haushalt 2024 in Höhe von 47,3 Mio. EUR ist bisher für die Aufnahme in 2025 vorgesehen.

Sobald die Prüfung durch das Kommunal- und Rechnungsprüfungsamt abgeschlossen ist, werden dem Verwaltungs- und Finanzausschuss und dem Kreistag der Rechenschaftsbericht sowie der Prüfbericht vorgelegt.

Anlagen

Keine.