Der Landrat

LANDKREIS KONSTANZ

Mitteilungsvorlage

Organisationseinheit	Datum	Drucksachen-Nr.
Kämmereiamt / Finanzverwaltung	09.10.2026	**2026/207**

⇩ Beratungsfolge	⇩ Sitzungsart	⇩Sitzungstermin/e
Verwaltungs- und Finanzausschuss	öffentlich	19.10.2026
Kreistag	öffentlich	02.11.2026

Tagesordnungspunkt 8.1

Kreishaushalt 2025;
Vorläufiges Jahresergebnis

Beschlussvorschlag

Vorberatung

Sitzung Verwaltungs- und Finanzausschuss vom 19. Oktober 2026

Beschluss: zur Kenntnis genommen

Sachverhalt

Buchungstechnisch ist der Jahresabschluss 2025 abgeschlossen. Die Unterlagen werden aktuell sukzessive vorbereitet und 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 2025 lag bei 34,00 Prozent-Punkten.

Das ordentliche Ergebnis 2025 schließt mit einer Verbesserung von 3,2 Mio. EUR ab (Plan rund 3,8 Mio. EUR, Ergebnis rund 7,0 Mio. EUR). Die ordentlichen Erträge beliefen sich auf rund 503,8 Mio. EUR (Plan rund 507,8 Mio. EUR) und die ordentlichen Aufwendungen auf rund 496,8 Mio. EUR (Plan rund 504,0 Mio. EUR).

Gesamtergebnisrechnung 2025

Pos.	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/VJ-Ergebnis
(1)	Steuern und ähnliche Abgaben	3.947.384,71	3.500.000,00	3.370.296,15	-129.703,85	-577.088,56
(2)	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	396.295.080,98	408.495.521,65	407.299.794,16	-1.195.727,49	11.004.713,18
(3)	Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	1.181.268,92	1.230.988,05	1.273.790,94	42.802,89	92.522,02
(4)	Sonstige Transfererträge	13.357.425,93	11.708.300,00	12.536.187,55	827.887,55	-821.238,38
(5)	Entgelte für öff. Leistungen oder Einric	6.516.620,18	6.563.780,00	7.615.301,82	1.051.521,82	1.098.681,64
(6)	Sonstige privatrechtliche Leistungsentge	2.935.596,98	2.319.612,00	2.162.526,25	-157.085,75	-773.070,73
(7)	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	59.725.402,08	69.635.844,00	66.229.715,69	-3.406.128,31	6.504.313,61
(8)	Zinsen und ähnliche Erträge	483.902,39	107.170,51	222.610,34	115.439,83	-261.292,05
(9)	Akt. Eigenlstg. u. Bestandsveränderungen	621.972,80	445.320,00	711.840,64	266.520,64	89.867,84
(10)	Sonstige ordentliche Erträge	5.743.701,34	3.803.430,79	2.382.645,10	-1.420.785,69	-3.361.056,24
(11)	Ordentliche Erträge	490.808.356,31	507.809.967,00	503.804.708,64	-4.005.258,36	12.996.352,33
(12)	Personalaufwendungen	-77.462.116,81	-82.480.300,00	-82.925.671,58	-445.371,58	-5.463.554,77
(13)	Versorgungsaufwendungen	-1.131,30				1.131,30
(14)	Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	-40.173.287,01	-47.149.121,01	-36.575.906,48	10.573.214,53	3.597.380,53
(15)	Planmäßige Abschreibungen	-13.727.034,24	-12.610.382,41	-12.137.214,73	473.167,68	1.589.819,51
(16)	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-701.062,05	-2.370.854,77	-928.986,10	1.441.868,67	-227.924,05
(17)	Transferaufwendungen	-256.359.020,60	-260.153.459,13	-270.898.646,85	-10.745.187,72	-14.539.626,25
(18)	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-88.225.302,33	-99.245.849,68	-93.379.204,61	5.866.645,07	-5.153.902,28
(19)	Ordentliche Aufwendungen	-476.648.954,34	-504.009.967,00	-496.845.630,35	7.164.336,65	-20.196.676,01
(20)	Ordentliches Ergebnis	14.159.401,97	3.800.000,00	6.959.078,29	3.159.078,29	-7.200.323,68
(21)	Außerordentliche Erträge	32.066,61		91.556,02	91.556,02	59.489,41
(22)	Außerordentliche Aufwendungen	-14.256,39		-247.561,57	-247.561,57	-233.305,18
(23)	Sonderergebnis	17.810,22		-156.005,55	-156.005,55	-173.815,77
(24)	Gesamtergebnis	14.177.212,19	3.800.000,00	6.803.072,74	3.003.072,74	-7.374.139,45

Ergebnisquerschnitt 2025 je Teilhaushalt

THH	Bezeichnung	Ordentliches Ergebnis				
		Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz 2025 / Ergebnis 2025 (+ Verbesserung)	Vergleich Ergebnis 2024 / Ergebnis 2025 (+ Verbesserung)
Summe THH 1	Innere Verwaltung	-44.005.871 EUR	-49.701.282 EUR	-39.914.822 EUR	9.786.460 EUR	4.091.049 EUR
Summe THH 2	Schulträgeraufgaben, Kultur und Geschichte	1.544.720 EUR	4.057.822 EUR	2.304.774 EUR	-1.753.048 EUR	760.054 EUR
Summe THH 3	Soziales und Gesundheit	-174.551.060 EUR	-178.909.996 EUR	-194.209.869 EUR	-15.299.874 EUR	-19.658.809 EUR
Summe THH 4	Sicherheit und Ordnung	-5.491.159 EUR	-6.728.944 EUR	-7.234.947 EUR	-506.003 EUR	-1.743.788 EUR
Summe THH 5	Umwelt, Infrastruktur und Wirtschaft	-22.505.382 EUR	-26.989.683 EUR	-19.507.286 EUR	7.482.398 EUR	2.998.096 EUR
Summe THH 6	Allgemeine Finanzwirtschaft	259.168.155 EUR	262.072.083 EUR	265.521.228 EUR	3.449.145 EUR	6.353.073 EUR
Ordentliches Ergebnis		**14.159.402 EUR**	**3.800.000 EUR**	**6.959.078 EUR**	**3.159.078 EUR**	**-7.200.324 EUR**

THH	Bezeichnung	Nettoressourcenbedarf / -überschuss				
		Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ergebnis 2025	Vergleich Ansatz 2025 / Ergebnis 2025 (+ Verbesserung)	Vergleich Ergebnis 2024 / Ergebnis 2025 (+ Verbesserung)
Summe THH 1	Innere Verwaltung	781.003 EUR	-3.603.362 EUR	1.243.605 EUR	4.846.967 EUR	462.602 EUR
Summe THH 2	Schulträgeraufgaben, Kultur und Geschichte	-10.848.546 EUR	-11.003.837 EUR	-12.541.657 EUR	-1.537.820 EUR	-1.693.111 EUR
Summe THH 3	Soziales und Gesundheit	-185.333.877 EUR	-188.747.556 EUR	-198.943.309 EUR	-10.195.753 EUR	-13.609.432 EUR
Summe THH 4	Sicherheit und Ordnung	-5.833.423 EUR	-5.969.705 EUR	-6.367.794 EUR	-398.089 EUR	-534.372 EUR
Summe THH 5	Umwelt, Infrastruktur und Wirtschaft	-22.183.232 EUR	-24.784.135 EUR	-16.929.544 EUR	7.854.592 EUR	5.253.688 EUR
Summe THH 6	Allgemeine Finanzwirtschaft	237.577.476 EUR	237.908.603 EUR	240.497.777 EUR	2.589.174 EUR	2.920.300 EUR
Nettoressourcenbedarf / -überschuss		**14.159.402 EUR**	**3.800.008 EUR**	**6.959.078 EUR**	**3.159.078 EUR**	**-7.200.324 EUR**

Im Vergleich zur Planung haben sich nachfolgende wesentliche Veränderungen in den ordentlichen Ergebnissen der einzelnen Teilhaushalte ergeben:

- = Verschlechterung (Wenigererträge / Mehraufwenungen)
+ = Verbesserungen (Mehrerträge / Minderaufwendungen)

Teilhaushalt 1 – Innere Verwaltung, Verbesserung um rund 9,8 Mio. EUR

Das ordentliche Ergebnis fiel um rund 9,8 Mio. EUR besser als geplant aus (Plan rund -49,7 Mio. EUR, Ergebnis rund -39,9 Mio. EUR, Abweichung um rund 19,7 %).

Auf der Ertragsseite ergaben sich folgende Veränderungen zur Planung: Kostenerstattung von rund +0,3 Mio. EUR, privatrechtliche Leistungsentgelte rund +0,2 Mio. EUR, Zuweisungen laufende Zwecke Land rund -0,5 Mio. EUR, Zuweisungen laufende Zwecke Bund rund +0,3 Mio. EUR, Bußgelder rund +1,3 Mio. EUR, aktivierte Eigenleistungen rund + 0,3 Mio. EUR. Aufwandseitig schlugen sich im Wesentlichen folgende Veränderungen nieder: Personal rund +0,1 Mio. EUR, Bauunterhalt rund +1,4 Mio. EUR, Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände rund + 0,2 Mio. EUR, Mieten rund +1,3 Mio. EUR, Gebäudebewirtschaftungskosten rund +1,0 Mio. EUR, sonstige Bewirtschaftung von Grundstücken und baulichen Anlagen rund +0,8 Mio. EUR, Aufwendungen EDV rund +1,9 Mio. EUR sowie sonstige ordentliche Aufwendungen rund +1,4 Mio. EUR.

Die Verbesserung in dem Teilhaushalt 1 resultiert neben den erhöhten Bußgeldern überwiegend aus dem Bereich Gebäudemanagement. Hier sind die Bewirtschaftungskosten infolge der rückgängigen

Entwicklung der Zugangszahlen in der vorläufigen Unterbringung deutlich gegenüber dem Planansatz gesunken.

Der Nettoressourcenüberschuss lag im Jahr 2024 bei rund 1,2 Mio. EUR anstatt des geplanten Nettoressourcenbedarfes von rund 3,6 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 2025 aus (Plan rund +4,1 Mio. EUR, Ergebnis rund +2,3 Mio. EUR).

Die Verschlechterung resultiert überwiegend aus folgenden Positionen: Zuweisungen von rund -1,4 Mio. EUR, Personalaufwendungen von rund -0,4 Mio. EUR, Aufwendungen für Schülerbeförderung von rund -1,2 Mio. EUR. Gleichzeitig gibt es Verbesserungen bei den Sach- und Dienstleistungen von rund +0,6 Mio. EUR sowie Transferaufwendungen von rund +0,5 Mio. EUR. Das kalkulatorische Ergebnis verlief mit einer Abweichung von +0,2 Mio. EUR nahezu planmäßig. Der Nettoressourcen-bedarf lag mit rund 12,5 Mio. EUR rund 1,5 Mio. EUR unter dem Ansatz.

Teilhaushalt 3 – Soziales und Gesundheit, Verschlechterung um rund 15,3 Mio. EUR

Der Teilhaushalt 3 wurde mit einem Fehlbetrag von rund 15,3 Mio. EUR (rund 8,6%) im ordentlichen Ergebnis abgeschlossen (Plan rund -178,9 Mio. EUR, Ergebnis rund -194,2 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 11,0 Mio. EUR unter dem Planansatz lagen. Die hohen Mindererträge resultieren überwiegend aus geringeren Kostenerstattungen von rund 6,6 Mio. EUR sowie geringeren Zuweisungen von rund 3,3 Mio. EUR. Die Aufwendungen lagen rund 4,3 Mio. EUR über dem Planansatz. Während die Personalaufwendungen um rund 0,8 Mio. EUR, die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um rund 2,6 Mio. EUR (besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen +1,7 Mio. EUR) und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um rund 5,1 Mio. EUR niedriger ausfielen, lagen die Transferaufwendungen mit rund 13,2 Mio. EUR (insbesondere Aufwendungen für soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen -12,0 Mio. EUR) deutlich über der Planung.

Die Aufwendungen für den Betriebsmittelzuschuss an den GLKN wurden um 3,5 Mio. EUR überschritten (Plan 2025: 7 Mio. EUR; IST 2025: 10,5 Mio. EUR). Dies resultiert aus einem zusätzlichen Zuschuss in Höhe von 3,5 Mio. EUR, der als Liquiditätsunterstützung im Vorgriff auf 2026 bereitgestellt wurde (Kreistag am 8. Dezember 2025, Drucksachen-Nr. 2025/296).

Das kalkulatorische Ergebnis fiel vor allem aufgrund einer um rund 4,0 Mio. EUR reduzierten Gebäudekostenumlage insgesamt um 5,1 Mio. EUR besser aus. Der Nettoressourcenbedarf schließt damit mit 198,9 Mio. EUR um 10,2 Mio. EUR schlechter als geplant aus.

Teilhaushalt 4 – Sicherheit und Ordnung, Verschlechterung um rund 0,5 Mio. EUR

Das ordentliche Ergebnis des Teilhaushalts 4 fiel rund 0,5 Mio. EUR schlechter als geplant aus (Plan rund -6,7 Mio. EUR, Ergebnis rund -7,2 Mio. EUR – Verschlechterung um rund 7,5%).

Auf der Ertragsseite hat man eine geringfügige Verbesserung von rund 0,1 Mio. EUR (insbesondere durch rund 0,3 Mio. EUR erhöhte Kostenerstattungen vom Land, gleichzeitig geringere Zuweisung von -0,2 Mio. EUR), während auf der Aufwandsseite rund 0,6 Mio. EUR mehr aufgewendet wurden (insbesondere durch erhöhte Personalaufwendungen). Der Nettoressourcenbedarf fiel mit rund 6,4 Mio. EUR rund 0,4 Mio. EUR schlechter als der Ansatz aus – das kalkulatorische Ergebnis lag bei rund 0,9 Mio. EUR und somit etwa 0,1 Mio. EUR über dem Plan.

Teilhaushalt 5 – Umwelt, Infrastruktur und Wirtschaft, Verbesserung um rund 7,5 Mio. EUR

Das ordentliche Ergebnis verbesserte sich im Vergleich zur Planung um 7,5 Mio. EUR (Plan rund -27,0 Mio. EUR, Ergebnis rund -19,5 Mio. EUR).

Ertragsseitig ergaben sich Mehrerträge durch höhere öffentlich-rechtliche Entgelte von rund 1,1 Mio. EUR sowie Kostenerstattungen von rund 2,3 Mio. EUR. Die Mehrerträge sind überwiegend auf die höheren Fahrgeldeinnahmen beim Regionalbusverkehr und die nicht geplanten Erstattungen vom Land für den Nachteilsausgleich des Deutschlandtickets im Bereich des ÖPNV zurückzuführen. Die Personalaufwendungen erhöhten sich um rund 0,5 Mio. EUR. Bei den Transferaufwendungen (+2,4 Mio. EUR), den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+1,0 Mio. EUR) sowie bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (+1,1 Mio. EUR) gab es hingegen Verbesserung im Vergleich zur Planung. Der Nettoressourcenbedarf lag bei rund 16,9 Mio. EUR (rund +7,9 Mio. EUR Verbesserung im Vergleich zur Planung).

Teilhaushalt 6 – Allgemeine Finanzwirtschaft, Verbesserung um rund 3,4 Mio. EUR

Das ordentliche Ergebnis fiel im Jahr 2025 3,4 Mio. EUR und damit rund 1,3 % besser als geplant aus (Plan rund +262,1 Mio. EUR, Ergebnis rund +265,5 Mio. EUR).

Hauptursächlich hierfür sind die ungeplanten Zuweisungen der Bundesmittel für Geflüchtete von 1,1 Mio. EUR sowie die reduzierten Zinsaufwendungen an Kreditinstitute von rund 1,5 Mio. EUR. Die Erträge aus dem Aufkommen aus der Grunderwerbsteuer haben sich auch um rund 0,5 Mio. EUR positiver entwickelt als geplant. Der Nettoressourcenüberschuss stieg um rund 2,6 Mio. EUR auf rund 240,5 Mio. EUR.

Investitionstätigkeit – Entwicklung und Finanzierung

Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit lag im Jahr 2025 mit rund 43,5 Mio. EUR rund 16,1 Mio. EUR unter dem Planansatz von rund 59,6 Mio. EUR. Die Abweichung lässt sich durch die Budgetüberträge in das Folgejahr erklären (vgl. Drucksachen-Nr. 2026/077).

Der Endbestand an Zahlungsmitteln / Kassenbestand zum 31.12.2025 belief sich auf rund 0,2 Mio. EUR. Die Zahlungsmittel haben sich damit innerhalb des Jahres 2025 um rund 41,7 Mio. EUR verringert (Kassenbestand zum 31.12.2024 betrug rund 41,9 Mio. EUR – abzüglich Änderung Finanzierungsmittelbestand (36) von rund -24,4 Mio. EUR sowie Saldo haushaltsunwirksame Vorgänge (39) von rund -17,3 Mio. EUR).

Vermögensrechnung/Bilanz

Aktivseite	31.12.2024 EUR	31.12.2025 EUR	Differenz EUR	Passivseite	31.12.2024 EUR	31.12.2025 EUR	Differenz EUR
1 Vermögen				**1 Eigenkapital**	**201.446.743**	**208.249.816**	**6.803.073**
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	**998.228**	**1.010.672**	**12.444**	**1.1 Basiskapital und Kapitalrücklage**	**38.564.856**	**38.426.661**	**-138.195**
				1.2 Rücklagen	**162.881.888**	**169.823.156**	**6.941.268**
1.2 Sachvermögen	**185.204.116**	**216.736.083**	**31.531.967**				
davon bebaute Grundstücke	*84.966.218*	*82.183.317*	*-2.782.902*	**1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses**	**0**		**0**
davon Infrastrukturvermögen	*42.211.624*	*41.104.021*	*-1.107.603*				
davon geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	*40.972.730*	*78.113.186*	*37.140.456*	**2 Sonderposten**	**30.741.451**	**31.724.793**	**983.342**
1.3 Finanzvermögen	**121.888.516**	**69.731.659**	**-52.156.856**	**3 Rückstellungen**	**11.908.215**	**12.440.900**	**532.685**
davon Anteile an verbundenen Unternehmen	*25.670.000*	*25.670.000*	*0*				
davon ör Ford. U. Ford. aus Transferleist.	*48.426.088*	*36.684.312*	*-11.741.776*	**4 Verbindlichkeiten**	**82.659.954**	**64.234.351**	**-18.425.603**
davon liquide Mittel	*41.958.661*	*213.074*	*-41.745.587*	*davon Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen*	*36.774.231*	*35.674.295*	-1.099.936
				davon Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	*10.916.970*	*8.969.603*	-1.947.367
2 Abgrenzungsposten	**28.870.674**	**32.883.284**	**4.012.610**				
				5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	**10.205.169**	**3.711.838**	**-6.493.331**
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	**5.657.935**	**5.925.161**	**267.227**				
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	**23.212.739**	**26.958.123**	**3.745.383**				
3 Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	**0**		**0**				
	336.961.533	**320.361.698**	**-16.599.835**		**336.961.533**	**320.361.698**	**-16.599.835**

Der Schuldenstand hat sich zum 31. Dezember 2025 um rund 1,1 Mio. EUR reduziert. Die Bilanzsumme sank um rund 16,6 Mio. EUR. Die Kreditermächtigungen aus dem Haushalt 2025 in Höhe von 57,1 Mio. EUR sind bisher für die Aufnahme in 2026 vorgesehen.

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

Anlagen

Keine.