



Impressum:

Landratsamt Rhein-Neckar-Kreis
Kämmereiamt
Kurfürsten-Anlage 38 - 40
69115 Heidelberg

Telefon 06221 522 1663
Telefax 06221 522 9 1663

kaemmereiamt@rhein-neckar-kreis.de
www.rhein-neckar-kreis.de

INHALTSVERZEICHNIS

	<u>ab Seite</u>
1. Feststellungsbeschluss	5
2. Gesamtergebnisrechnung	8
3. Gesamtfinanzzrechnung	10
4. Bilanz	12
5. Rechtsgrundlagen	13
6. Rechenschaftsbericht gem. § 54 GemHVO	16
6.1 Die Entwicklung des Jahres 2025	16
6.2 Wirtschaftliche Lage	27
6.3 Die Entwicklung der Personalaufwendungen	31
6.4 Ausblick gem. § 54 Abs. 2 GemHVO	32
7. Die Teilhaushalte und ihre Budgets	38
TH 0 - Steuerung und Wirtschaftsförderung	38
TH 1 - Bildung	52
TH 2 - Soziales und Jugend	59
TH 3 - Sicherheit und Ordnung	79
TH 4 - Umwelt und Technik	99
TH 5 - Kommunalaufsicht und Ländlicher Raum	153
TH 7 - Allgemeine Finanzwirtschaft	165
8. Erläuterungen zur Bilanz	176
Aktivseite	177
1 Vermögen ¹	177
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	177
1.2 Sachvermögen	177
1.3 Finanzvermögen	179
2 Abgrenzungsposten	189
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	189
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	189

¹ Nummerierung entsprechend der Posten in der Bilanz

	<u>ab Seite</u>
Passivseite	190
1 Eigenkapital	191
1.1 Basiskapital	191
1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	191
2 Sonderposten	191
2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen	191
2.3 Sonderposten für Sonstiges	192
3 Rückstellungen	193
3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	193
3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen	193
4 Verbindlichkeiten	194
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	194
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	194
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	194
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	194
5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	195
9. Anhang gem. § 53 GemHVO	196
9.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	196
9.2 Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	197
9.3 Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten	197
9.4 Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildeten Pensionsrückstellungen	197
9.5 Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr	198
9.6 Nachweis Mündelvermögen	200
9.7 Haushaltsübertragungen sowie nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen	200
9.8 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	204
9.9 Organe des Kreises	206
10. Anlagen gem. § 55 GemHVO	207
10.1 Vermögensübersicht	207
10.2 Schuldenübersicht	208
11. Sonstige Anlagen	209
11.1 Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen	209
11.2 Auflösung von Zuweisungen	209

	Feststellungsbeschluss
---	-------------------------------

Auf Grund von § 95b Absatz 1 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg i.V.m. § 48 der Landkreisordnung für Baden-Württemberg stellt der Kreistag am 21.07.2026 den Jahresabschluss des Rhein-Neckar-Kreises für das Jahr 2025 mit folgenden Werten fest:

		EUR
1.	Ergebnisrechnung	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	864.956.595,06
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	878.318.678,23
1.3	Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	-13.362.083,17
1.4	Außerordentliche Erträge	94.128,73
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	35.838,60
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	58.290,13
1.7	Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	-13.303.793,04
2.	Finanzrechnung	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	857.205.612,70
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	858.853.340,57
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	-1.647.727,87
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.143.322,47
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	22.009.582,83
2.6	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-16.866.260,36
2.7	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	-18.513.988,23
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	6.700.000,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	956.774,20
2.10	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	5.743.225,80
2.11	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	-12.770.762,43
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	12.281.801,41

2.13	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	758.092,70
2.14	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-488.961,02
2.15	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	269.131,68
3.	Bilanz	
3.1	Immaterielles Vermögen	386.755,74
3.2	Sachvermögen	142.412.164,29
3.3	Finanzvermögen	174.772.028,74
3.4	Abgrenzungsposten	227.359.662,26
3.5	Nettoposition	0,00
3.6	Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	544.930.611,03
3.7	Basiskapital	390.075.310,41
3.8	Rücklagen	0,00
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	-20.967.312,25
3.10	Sonderposten	91.105.144,80
3.11	Rückstellungen	3.018.410,94
3.12	Verbindlichkeiten	76.102.465,06
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	5.596.592,07
3.14	Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	544.930.611,03

Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen		2022	2023	2024	2025
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1.	beim ordentlichen Ergebnis				
1.1	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis				
1.2	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	12.223.198,52			
1.3	Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts				
1.4	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		61.029.632,53	20.972.645,22	
1.5	Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses				58.290,13
1.6	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses				
1.7	Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre			7.663.519,21	13.303.793,04
1.8	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital				
2.	beim Sonderergebnis				
2.1	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	6.205,37			
2.2	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		6.205,37		
2.3	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital		105.182,23	1.090.001,05	

Heidelberg, den 21.07.2026



Manuel Just, Landrat

Der Kreistag wird über die Feststellung des Jahresabschlusses 2025 in seiner Sitzung am 21.07.2026 beschließen.

2. Gesamtergebnisrechnung

		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	6.988.164	5.700.000	6.338.837	638.837	0	0	638.837-	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	659.101.576	715.547.240	728.194.129	12.646.889	210.000	0	12.436.889-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	3.925.663	3.813.500	3.989.492	175.992	0	0	175.992-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	21.603.633	20.469.000	22.420.539	1.951.539	0	0	1.951.539-	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.630.924	4.016.300	3.534.234	482.066-	0	0	482.066	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.558.100	1.714.600	1.735.348	20.748	0	0	20.748-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	93.464.436	111.814.844	94.409.090	17.405.754-	0	0	17.405.754	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	3.194.924	3.634.700	2.658.472	976.228-	0	0	976.228	0
9	+	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	120.948	116.100	149.651	33.551	0	0	33.551-	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	12.760.010	1.472.500	1.526.805	54.305	0	0	54.305-	0
11	=	Ordentliche Erträge	805.348.378	868.298.784	864.956.595	3.342.189-	210.000	0	3.552.189	0
12	-	Personalaufwendungen	128.461.998-	138.587.045-	137.620.603-	966.442	0	680.000-	1.646.442-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58.657.062-	64.462.200-	58.565.117-	5.897.083	140.000	2.434.300-	8.191.383-	1.400.100-
15	-	Abschreibungen	21.653.730-	16.780.000-	21.894.209-	5.114.209-	0	0	5.114.209	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.705.856-	2.001.600-	1.516.454-	485.146	0	0	485.146-	0
17	-	Transferaufwendungen	478.087.075-	503.940.900-	507.509.746-	3.568.846-	29.140	84.000-	3.513.986	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	145.418.821-	144.993.000-	151.212.548-	6.219.548-	50.000	655.800-	5.613.748	354.700-
19	=	Ordentliche Aufwendungen	833.984.542-	870.764.745-	878.318.678-	7.553.933-	219.140	3.854.100-	3.918.973	1.754.800-
20	=	Ordentliches Ergebnis	28.636.164-	2.465.961-	13.362.083-	10.896.122-	429.140	3.854.100-	7.471.162	1.754.800-
21	+	Außerordentliche Erträge	84.833	0	94.129	94.129	0	0	94.129-	0
22	-	Außerordentliche Aufwendungen	1.174.834-	0	35.839-	35.839-	0	0	35.839	0
23	=	Sonderergebnis	1.090.001-	0	58.290	58.290	0	0	58.290-	0
24	=	Gesamtergebnis	29.726.165-	2.465.961-	13.303.793-	10.837.832-	429.140	3.854.100-	7.412.872	1.754.800-
26		Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren	0	0	0	0	0	0	0	0
27		Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0	0	0	0	0	0	0	0
28		Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Absatz 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts	0	0	0	0	0	0	0	0
29		Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	20.972.645	0	0	0	0	0	0	0
30		Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses	0	0	58.290-	58.290-	0	0	58.290	0

	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
		1	2	3	4	5	6	7	8
31	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre	7.663.519	0	13.303.793	13.303.793	0	0	13.303.793-	0
35	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital	1.090.001	0	0	0	0	0	0	0
37	Umbuchung aus den Ergebnismrücklagen des Basiskapitals (§23 Satz 4 GemHVO)	0	0	0	0	0	0	0	0

3. Gesamtfinanzzrechnung

		Gesamtfinanzzrechnung	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	Verfügbare	Ermäch-
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Vorjahr	Ansatz	2025	Ansatz/ Ergebnis	Festleg- ungen im HH-Vollzug	tigungs- übertrag. aus 2024	Mittel abzgl. Ergebnis	tigungs- übertrag. nach 2026
			2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	6.988.164	5.700.000	6.338.837	638.837	0	0	638.837-	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	667.210.285	715.547.240	726.090.519	10.543.279	210.000	0	10.333.279-	0
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	18.125.929	20.469.000	18.482.226	1.986.774-	0	0	1.986.774	0
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.622.742	4.016.300	3.527.149	489.151-	0	0	489.151	0
5	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.586.101	1.714.600	1.372.726	341.874-	0	0	341.874	0
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	99.833.449	111.814.844	97.639.528	14.175.316-	0	0	14.175.316	0
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.402.837	3.634.700	2.874.250	760.450-	0	0	760.450	0
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.811.752	1.440.200	880.379	559.821-	0	0	559.821	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	801.581.259	864.336.884	857.205.613	7.131.271-	210.000	0	7.341.271	0
10	-	Personalauszahlungen	128.511.312-	138.803.854-	137.828.557-	975.297	0	680.000-	1.655.297-	0
11	-	Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	59.122.496-	64.462.200-	58.825.798-	5.636.402	140.000	2.434.300-	7.930.702-	1.400.100
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.774.168-	2.001.600-	1.379.490-	622.110	0	0	622.110-	0
14	-	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	477.020.912-	503.940.900-	505.872.429-	1.931.529-	29.140	84.000-	1.876.669	0
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	141.952.308-	144.993.000-	154.947.067-	9.954.067-	50.000	655.800-	9.348.267	354.700
16	=	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	808.381.196-	854.201.554-	858.853.341-	4.651.786-	219.140	3.854.100-	1.016.826	1.754.800
17	=	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	6.799.937-	10.135.329	1.647.728-	11.783.057-	429.140	3.854.100-	8.358.097	1.754.800
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.093.945	3.528.000	4.456.110	928.110	0	2.177.200	1.249.090	2.773.500-
19	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	145.652	15.000	105.907	90.907	0	0	90.907-	0
21	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	517.535	580.200	580.219	19	0	0	19-	0
22	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	12.154	0	1.086	1.086	0	0	1.086-	0
23	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.769.285	4.123.200	5.143.322	1.020.122	0	2.177.200	1.157.078	2.773.500-
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	40.166-	60.000-	40.124-	19.876	0	1.129.000-	1.148.876-	1.119.000
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.490.417-	2.769.400-	2.703.710-	65.690	210.000-	5.504.600-	5.780.290-	4.457.400
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	5.095.834-	3.018.400-	4.950.173-	1.931.773-	190.000-	3.359.000-	1.617.227-	2.128.900
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	610.900-	1.000-	800-	200	0	0	200-	0
28	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	20.444.042-	18.434.000-	14.309.535-	4.124.465	29.140-	21.241.500-	25.395.105-	12.085.000
29	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	9.668-	250.000-	5.241-	244.759	0	125.000-	369.759-	238.200
30	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	28.691.028-	24.532.800-	22.009.583-	2.523.217	429.140-	31.359.100-	34.311.457-	20.028.500

		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 € 1	Fortgeschr. Ansatz 2025 € 2	Ergebnis 2025 € 3	Vergleich Ansatz/ Ergebnis € 4	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug € 5	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 € 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis € 7	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 € 8
31	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	23.921.743-	20.409.600-	16.866.260-	3.543.340	429.140-	29.181.900-	33.154.380-	17.255.000
32	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	30.721.679-	10.274.271-	18.513.988-	8.239.717-	0	33.036.000-	24.796.283-	19.009.800
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen	18.750.000	17.950.000	6.700.000	11.250.000-	0	0	11.250.000	0
34	-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	3.781.748-	731.800-	956.774-	224.974-	0	0	224.974	0
35	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	14.968.252	17.218.200	5.743.226	11.474.974-	0	0	11.474.974	0
36	=	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	15.753.427-	6.943.929	12.770.762-	19.714.692-	0	33.036.000-	13.321.308-	19.009.800
37	+	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung v. angelegten Kassenmitteln, Aufn. v. Kassenkred)	931.283.863		1.044.852.776					
38	-	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	914.990.980-		1.032.570.975-					
39	=	Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	16.292.883		12.281.801					
40		Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	218.637		758.093					
41	+/-	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	539.456		488.961-					
42	=	Endbestand Zahlungsmittel	758.093		269.132					
43		nachrichtlich: den voraussichtlichen Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende			0					

Erläuterungen zu Zeilen 30 bis 32 und 36:

Haushaltsübertragung nach 2026 ohne aktivierte Eigenleistungen (182.600 €)

4. Bilanz

Bilanz des Rhein-Neckar-Kreises zum 31.12.2025

(Beträge in Euro)

Aktiva				Passiva			
		31.12.2025	31.12.2024		31.12.2025	31.12.2024	
1. Vermögen		386.755,74	151.860,87	1. Eigenkapital			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				1.1.1 Basiskapital		390.075.310,41	390.075.310,41
1.2 Sachvermögen				1.2 Rücklagen			
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen		123.399.087,19	123.743.664,19	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken		42.789,66	64.709,89	Summe Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		911.401,57	892.305,88				
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		9.181.058,70	7.166.448,31	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses			
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		5.729.959,98	3.771.073,72	Fehlbeträge aus Vorjahren	-7.663.519,21	0,00	0,00
1.2.8 Vorräte		403.099,12	440.678,08	Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Einnahme aus den Ergebnissrücklagen nicht möglich ist	-13.303.793,04	-7.663.519,21	-7.663.519,21
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		2.744.768,07	5.989.431,38	Summe Fehlbeträge	-20.967.312,25	-7.663.519,21	-7.663.519,21
Summe Sachvermögen		142.412.164,29	142.068.311,45	Summe Eigenkapital	369.107.998,16	382.411.791,20	
1.3 Finanzvermögen				Sonderposten			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		40.614.919,23	40.614.919,23	für Investitionszuweisungen	90.126.448,02	90.633.418,50	90.633.418,50
1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen		1.229.220,80	1.228.420,80	für Investitionsbeiträge	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen		40.401.995,20	40.401.995,20	für Sonstiges	978.696,78	1.005.649,55	1.005.649,55
1.3.4 Ausleihungen		6.567.927,48	7.148.146,81	Summe Sonderposten	91.105.144,80	91.643.068,05	
1.3.5 Wertpapiere		0,00	0,00	Rückstellungen			
1.3.6 Öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		66.644.957,76	71.892.444,33	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	781.774,19	958.347,27	958.347,27
1.3.7 Privatrechtliche Forderungen		19.040.676,59	28.083.094,42	Unterhaltsvorschrückstellungen	2.236.636,75	2.028.894,27	2.028.894,27
1.3.8 Liquide Mittel		272.331,68	761.684,43	Sillegungs- und Nachsorgerrückstellungen für Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00
Summe Finanzvermögen		174.772.028,74	190.130.705,22	Gebührenüberschrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2. Abgrenzungsposten				Altlastensanierungsrückstellungen	0,00	0,00	0,00
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		16.606.502,73	16.102.399,32	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften u. Gewährleistungen	0,00	0,00	0,00
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse		210.753.159,53	206.994.468,44	Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
Summe Abgrenzungsposten		227.359.662,26	223.096.867,76	Summe Rückstellungen	3.018.410,94	2.985.241,54	
3. Nettosition (nicht gedeckter Fehlbetrag)				Verbindlichkeiten			
		0,00	0,00	Anleihen	0,00	0,00	0,00
				4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	41.186.274,96	34.794.964,87	34.794.964,87
				4.2 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
				4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.478.458,16	12.416.599,72	12.416.599,72
				4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	13.912.519,39	11.882.673,24	11.882.673,24
				4.5 Sonstige Verbindlichkeiten	12.525.212,55	9.798.467,75	9.798.467,75
				4.6			
				Summe Verbindlichkeiten	76.102.465,06	68.892.705,58	
				Passive Rechnungsabgrenzungsposten	5.596.592,07	9.514.938,93	
Summe Aktiva		544.930.611,03	555.447.745,30	Summe Passiva	544.930.611,03	555.447.745,30	

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

Bürgschaften 125.283.887,68
in Anspruch genommene Verpflichtungsmächigungen 439.000,00
Gewährträgerschaften (ZVK KV BW) ca. 459.700.000,00
Haushaltsübertragungen 2025 (Aufwendungen, Auszahlungen) 21.965.900,00



Manuel Just, Landrat

Heidelberg, den 04.05.2026

5. Rechtsgrundlagen

Nach den Vorschriften des Gemeindefinanzrechts, die nach § 48 Landkreisordnung (LKro) auf die Wirtschaftsführung des Kreises sinngemäß anzuwenden sind, hat der Landkreis zum Ende eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen (§ 95 GemO).

Im Rahmen des sog. Fast Close werden beim Rhein-Neckar-Kreis die Jahresabschlussarbeiten gegenüber den gesetzlichen Vorgaben in § 95 b GemO deutlich vorgezogen. Buchungsschluss für eine schnelle und zeitnahe Erstellung des Jahresabschlusses war deshalb der 31. Januar 2026. Die zahlenmäßige Aufbereitung des Jahresabschlusses war am 04.05.2026 abgeschlossen und der Jahresabschluss 2025 wurde mit diesem Datum aufgestellt.

Während der Erstellung des Jahresabschlusses wurde am 27.02.2026 die Verordnung des Innenministeriums zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 09.02.2026 im Gesetzblatt verkündet. Durch die Änderungsverordnung soll die GemHVO weiterentwickelt und vereinfacht werden. Sie dient insoweit auch der Umsetzung von Ergebnissen aus der Entlastungsallianz. Aufgrund der bereits begonnenen Arbeiten für den Jahresabschluss war eine fristgerechte Anwendung der Neuregelungen nicht möglich und der Jahresabschluss wurde noch unter Berücksichtigung der bisherigen Vorschriften der GemHVO erstellt. Außerdem stand auch bis zur Fertigstellung des Jahresabschlusses die Änderung der Verwaltungsvorschrift Produkt- und Kontenrahmen durch das Innenministerium noch nicht zur Verfügung. Mit ihr werden die für den Jahresabschluss anzuwendenden verbindlichen Muster nach § 145 GemO angepasst. Die neuen Regelungen der GemHVO werden deshalb erst mit dem Jahresabschluss 2026 angewandt.

Der Jahresabschluss besteht nach § 95 Abs. 2 GemO aus den drei Komponenten

- **Ergebnisrechnung**
- **Finanzrechnung**
- **Bilanz**

Die Ergebnisrechnung beinhaltet die ergebniswirksamen Vorgänge der Verwaltungstätigkeit. In der Ergebnisrechnung wird das Jahresergebnis ermittelt. Hier werden alle Aufwendungen und Erträge des laufenden Betriebs, also z. B. auch Abschreibungen, gegenübergestellt. Die Ergebnisrechnung weist das tatsächliche Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch nach.

Zur Ermittlung des Jahresergebnisses sind die Gesamterträge und Gesamtaufwendungen unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen früherer Jahre gegenüberzustellen. Der Saldo der Ergebnisrechnung (Überschuss oder Fehlbetrag) stellt die in der Rechnungsperiode erwirtschaftete Veränderung des Reinvermögens dar. Im Jahresabschluss ist ein Überschuss beim ordentlichen Ergebnis der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, ein Überschuss des Sonderergebnisses der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zuzuführen.

Die Teilergebnisrechnungen enthalten neben den anteiligen ordentlichen Erträgen und Aufwendungen der ausgewählten Produktbereiche bzw. Produktgruppen auch kalkulatorische Positionen (interne Leistungsverrechnungen, kalkulatorische Zinsen).

Die Finanzrechnung enthält sämtliche Ein- und Auszahlungen einer Rechnungsperiode. Neben den zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen für den laufenden Betrieb werden auch die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit sowie die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge wie durchlaufende Gelder, Geldanlagen und die Aufnahme bzw. Tilgung von Kassenkrediten erfasst.

Die Finanzrechnung stellt gegenüber dem Handelsrecht eine zusätzliche Komponente dar. Gemäß § 50 GemHVO ist sie ganzjährig mit originärer Datenermittlung zu führen und nach der direkten Methode darzustellen. Die Finanzrechnung wird automatisiert aus der Ergebnis- und Investitionsrechnung abgeleitet. Die Finanzrechnung gibt unterjährig und beim Jahresabschluss Auskunft über die Liquiditätsslage. Der Endbestand an Zahlungsmitteln wird in den Posten „Liquide Mittel“ in die Schlussbilanz des Haushaltsjahres übernommen.

Die Teilfinanzrechnungen sind entsprechend der Finanzrechnung zu gliedern. Sie enthalten zwingend die Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit des jeweiligen Budgets.

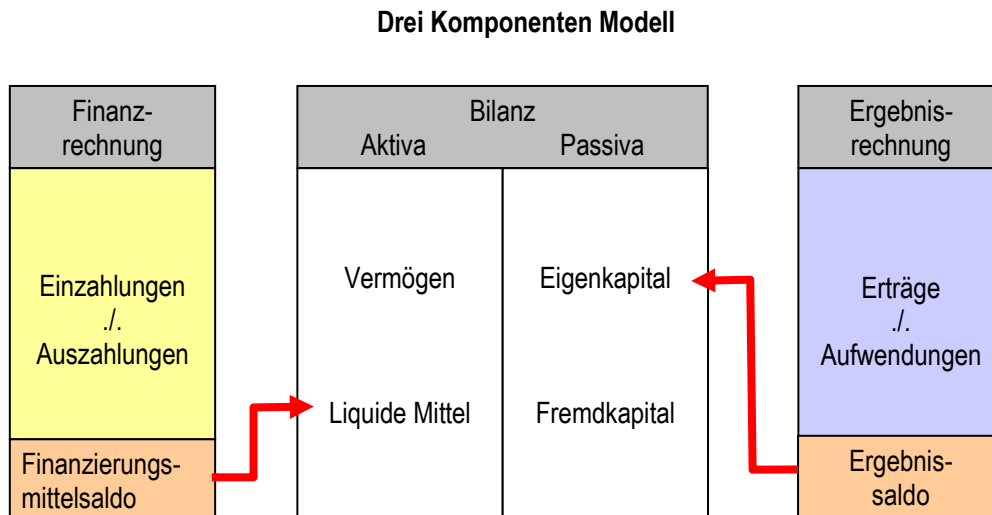
Die Bilanz nach § 95 Abs. 2 Nr. 3 GemO ist wie im kaufmännischen Rechnungswesen eine Gegenüberstellung des Vermögens und der Finanzierungsmittel. Sie entspricht der handelsrechtlichen Bilanz nach § 266 HGB, berücksichtigt jedoch kommunalspezifische Vermögens- und Schuldenpositionen.

Nach § 52 Abs. 1 GemHVO ist die Bilanz in Kontenform aufzustellen. Bei der Gliederung der Bilanz sind die Vorgaben des Kontenrahmens Baden-Württemberg und die verbindlich vorgegebenen Muster nach § 145 GemO zu beachten.

Die Gliederung der Bilanz ist an den kommunalen Besonderheiten ausgerichtet. Auf der Aktivseite wird nicht zwischen Anlage- und Umlaufvermögen unterschieden. Auszuweisen sind das immaterielle Vermögen, das Sachvermögen und das Finanzvermögen sowie die Rechnungsabgrenzungsposten und die Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag).

Auch die Passivseite wurde an die kommunalen Besonderheiten angepasst. Die Bilanzposition Eigenkapital wird in Basiskapital, Rücklagen und Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses untergliedert. Des Weiteren sind die Sonderposten (für Investitionszuweisungen, -beiträge und Sonstiges), Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Passive Rechnungsabgrenzungsposten aufzunehmen.

Die folgende Abbildung verdeutlicht das Zusammenspiel der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz:



Der Jahresabschluss ist um einen **Anhang** zu erweitern. Dem Anhang sind nach § 95 Abs. 3 GemO folgende Anlagen als Pflichtbestandteile beizufügen:

- die Vermögensübersicht
- die Schuldenübersicht und
- eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Die **Anlagen** enthalten notwendige zusätzliche Informationen zur Bilanz. Die Übersichten über das Vermögen, die Schulden und die Haushaltsübertragungen sollen den Informationsgehalt der entsprechenden Bilanzpositionen erhöhen.

In den Anhang sind nach § 53 GemHVO diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz vorgeschrieben sind.

Im Anhang sind ferner anzugeben:

Die auf die Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden einschließlich Begründung, Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten, der auf den Landkreis entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildeten Pensionsrückstellungen, die Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr, die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen) sowie die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen, die unter der Bilanz aufzuführenden Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre und die Organe des Kreises.

Im Anhang ist über alle Sachverhalte zu berichten, zu denen Angaben gesetzlich vorgeschrieben sind. Dies gilt allerdings nur für wesentliche Sachverhalte. Der Anhang soll einem sachverständigen Dritten ermöglichen, die Bewertung des Vermögens und der Schulden nachzuvollziehen und die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage einzuschätzen.

6. Rechenschaftsbericht

Der Jahresabschluss ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage des Kreises unter dem Gesichtspunkt der stetigen Aufgabenerfüllung so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen werden erläutert. Eine Bewertung der Abschlussrechnungen ist vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch die Ziele und Strategien, Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung, Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung, die Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge sowie die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen darstellen (§ 54 Abs. 2 GemHVO). Diesbezüglich wird auf Ziffer 6.4 verwiesen.

6.1 Die Entwicklung des Jahres 2025

6.1.1 Allgemeine Angaben zum Rechnungsjahr 2025

Statistische Angaben	Rechnungsjahr	Rechnungsjahr	Veränderung
	2025	2024	
1. Zahl der kreisangehörigen Gemeinden	54	54	
- davon Große Kreisstädte	6	6	
2. Fläche des Kreises			
- gerundet in qkm	1.062	1.062	
3. Wohnbevölkerung zum 30.06. (Zensus 2022)	558.588	558.142	446
	- € -	- € -	- € -
4. Steuerkraftmesszahl Kreis *)	398.113.518	359.174.977	38.938.541
5. Bedarfsmesszahl Kreis *)	503.477.458	484.929.250	18.548.208
6. Schlüsselzahl Kreis *)	105.363.940	125.754.273	-20.390.333
7. Steuerkraftsumme Kreis *)	1.300.205.016	1.191.010.496	109.194.520
8. Steuerkraftsumme kreisangeh. Gemeinden*)	1.212.898.634	1.082.051.637	130.846.997

*) Hinweis zu Ziff. 4 - 8 :

- Quelle für das Rechnungsjahr 2025: Bescheid des Statistischen Landesamts BW (4. Teilzahlung)
- Quelle für das Rechnungsjahr 2024: Bescheid des Statistischen Landesamts BW (4. Teilzahlung)

6.1.2 Verlauf der Haushaltswirtschaft 2025

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 17.12.2024 die Haushaltssatzung einschließlich Haushaltsplan verabschiedet. Das Regierungspräsidium Karlsruhe hat die Gesetzmäßigkeit der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan mit Erlass vom 27.01.2025 bestätigt. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte auf der Internetseite des Rhein-Neckar-Kreises am 04.02.2025. Auf die öffentliche Auslegung des Haushaltsplans wurde hingewiesen.

Haushaltssatzung und Haushaltsplan bilden die Grundlage der Haushaltswirtschaft des Jahres 2025. Im Vergleich zur Haushaltsplanung hat sich das Rechnungsergebnis wie folgt entwickelt:

Ergebnishaushalt/-rechnung:	Plan 2025	Ergebnis 2025	Differenz
	- € -	- € -	- € -
Summe ordentliche Erträge	868.298.783,62	864.956.595,06	-3.342.188,56
Summe ordentliche Aufwendungen	870.764.744,88	878.318.678,23	7.553.933,35
ordentliches Ergebnis	-2.465.961,26	-13.362.083,17	-10.896.121,91
Summe außerordentliche Erträge	0,00	94.128,73	94.128,73
Summe außerordentliche Aufwendungen	0,00	35.838,60	35.838,60
außerordentliches Ergebnis	0,00	58.290,13	58.290,13
Gesamtergebnis	-2.465.961,26	-13.303.793,04	-10.837.831,78
nachrichtlich:			
Haushaltsübertragungen nach 2026	0,00	1.754.800,00	-1.754.800,00
bereinigtes Ergebnis	-2.465.961,26	-15.058.593,04	-12.592.631,78
Finanzhaushalt/-rechnung:	Plan 2025	Ergebnis 2025	Differenz
	- € -	- € -	- € -
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	864.336.883,62	857.205.612,70	-7.131.270,92
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	854.201.554,36	858.853.340,57	4.651.786,21
Zahlungsmittelbedarf/-überschuss der Ergebnisrechnung	10.135.329,26	-1.647.727,87	-11.783.057,13
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.123.200,00	5.143.322,47	1.020.122,47
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24.532.800,00	22.009.582,83	-2.523.217,17
Saldo aus Investitionstätigkeit	-20.409.600,00	-16.866.260,36	3.543.339,64
nachrichtlich:			
Haushaltsübertragungen nach 2026			
Einzahlungen	0,00	2.773.500,00	2.773.500,00
Auszahlungen (ohne aktivierte Eigenleistungen)	0,00	20.028.500,00	-20.028.500,00
bereinigter Saldo aus Investitionstätigkeit	-20.409.600,00	-34.121.260,36	-13.711.660,36
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten u.a.	17.950.000,00	6.700.000,00	-11.250.000,00
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten u.a.	731.800,00	956.774,20	224.974,20
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	17.218.200,00	5.743.225,80	-11.474.974,20
Veränderung des Finanzierungsmittelbestandes	6.943.929,26	-12.770.762,43	-19.714.691,69

Daraus ergeben sich folgende **Eckdaten des Jahresabschlusses 2025** im Überblick:

Eckdaten des Jahresabschlusses	Plan - T€ -	Ergebnis - T€ -	Differenz -T€ -
Ergebnis der Ergebnisrechnung			
- Ordentliches Ergebnis	-2.466,0	-13.362,1	-10.896,1
- Sonderergebnis	0,0	58,3	58,3
Gesamtergebnis (ohne neue Haushaltsübertragungen)	-2.466,0	-13.303,8	-10.837,8
Ergebnis der Finanzrechnung			
- Saldo der Ergebnisrechnung	10.135,3	-1.647,7	-11.783,0
- Saldo Investitionstätigkeit (ohne neue Haushaltsübertragungen)	-20.409,6	-16.866,3	3.543,3
- Saldo Finanzierungstätigkeit	17.218,2	5.743,2	-11.475,0
Haushaltsübertragungen			
- Ergebnishaushalt	0,0	1.754,8	1.754,8
- Finanzhaushalt Einzahlungen	0,0	2.773,5	2.773,5
- Finanzhaushalt Auszahlungen (ohne aktivierte Eigenleistungen)	0,0	20.028,5	20.028,5
Rücklagen	31.12.2024	31.12.2025	
Stand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,0	0,0	0,0
Stand der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,0	0,0	0,0
Stand Ergebnisrücklage vor Umbuchung Basiskapital	0,0	0,0	0,0
Umbuchung Basiskapital	0,0	0,0	0,0
Stand Ergebnisrücklage	0,0	0,0	0,0
Stand der zweckgebundenen Rücklage	0,0	0,0	0,0
Fehlbeträge	31.12.2024	31.12.2025	
Fehlbetrag ordentl. Ergebnis	7.663,5	13.303,8	5.640,3
Fehlbeträge Vorjahre	0,0	7.663,5	7.663,5
Summe	7.663,5	20.967,3	13.303,8
Liquide Mittel	31.12.2024	31.12.2025	
	- Mio € -	- Mio € -	- Mio € -
Sichteinlagen, Banken, Barmittel	0,8	0,3	-0,5
Geldanlagen	0,0	0,0	0,0
Kassenkredite	-11,0	-11,6	-0,6
Summe*	-10,2	-11,4	-1,2
Schuldenstand	31.12.2024	31.12.2025	
	- Mio € -	- Mio € -	- Mio € -
Schuldenstand Kernhaushalt	23,8	29,5	5,7
Schuldenstand EBVT	85,3	87,8	2,5
Gesamtschuldenstand	109,1	117,3	8,2
Rückstellungen	31.12.2024	31.12.2025	
	- Mio € -	- Mio € -	- Mio € -
Stand der Rückstellungen	3,0	3,0	0,0

* Rundungsdifferenz

6.1.3 Zusammenfassung des Jahres 2025

6.1.3.1 Ergebnisrechnung

Ergebnishaushalt/-rechnung:	Plan 2025	Ergebnis 2025	Differenz
	- € -	- € -	- € -
Summe ordentliche Erträge	868.298.783,62	864.956.595,06	-3.342.188,56
Summe ordentliche Aufwendungen	870.764.744,88	878.318.678,23	7.553.933,35
ordentliches Ergebnis	-2.465.961,26	-13.362.083,17	-10.896.121,91
Summe außerordentliche Erträge	0,00	94.128,73	94.128,73
Summe außerordentliche Aufwendungen	0,00	35.838,60	35.838,60
außerordentliches Ergebnis	0,00	58.290,13	58.290,13
Gesamtergebnis	-2.465.961,26	-13.303.793,04	-10.837.831,78
nachrichtlich:			
Haushaltsübertragungen nach 2026	0,00	1.754.800,00	-1.754.800,00
bereinigtes Ergebnis	-2.465.961,26	-15.058.593,04	-12.592.631,78

Das Haushaltsjahr 2025 schließt mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von -13,4 Mio. € ab (Haushaltsplanung -2,5 Mio. €). Die Verschlechterung von 10,9 Mio. € ergab sich hauptsächlich im Budget des Sozialamtes bei der Eingliederungshilfe und der Hilfe zur Pflege aufgrund gestiegener Fallzahlen und höherer Leistungsentgelte durch Tarifsteigerungen (-11,2 Mio. € ggü. der Planung). Neue Haushaltsübertragungen wurden in Höhe von 1,8 Mio. € gebildet.

Das Sonderergebnis 2025 beläuft sich auf +58,3 T€ und resultiert im Wesentlichen aus Erträgen durch die Veräußerung von Anlagevermögen beim Amt für Straßen- und Radwegebau. Der Überschuss des Sonderergebnisses kann jedoch nicht der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt werden, da der Haushalt zum Jahresende ein negatives ordentliches Ergebnis von -13,4 Mio. € ausweist. Er muss vielmehr für den Haushaltsausgleich gemäß §§ 80 Abs. 2 und 3 GemO, 24 Abs. 2 GemHVO verwendet werden. Da keine weiteren Rücklagen zum Ausgleich zur Verfügung stehen, muss der danach noch verbleibende Fehlbetrag von 13,3 Mio. € nach § 24 Abs. 3 GemHVO längstens in die drei folgenden Haushaltsjahre vorgetragen werden.

Das Gesamtergebnis von -13,3 Mio. € hat sich gegenüber der Planung um 10,8 Mio. € verschlechtert. Unter Berücksichtigung der gebildeten Haushaltsübertragungen von 1,8 Mio. € ergibt sich eine Verschlechterung von 12,6 Mio. €.

Im Folgenden sind die wesentlichen Veränderungen (> 1,0 Mio. €) des ordentlichen Ergebnisses bei den betroffenen Budgets dargestellt.

Ergebnisrechnung (ordentl. Ergebnis)		Veränderungen saldiert in Mio. €
Budgets*		
0.3 Haupt- und Personalamt		-3,3
1.1 Amt für Schulen, Kultur und Sport		1,2
2.1 Sozialamt		-11,2
2.2 Jugendamt		-5,1
4.5 Amt für Straßen- und Radwegebau		-1,3
7.1 Allgemeine Finanzwirtschaft		6,5
übrige Budgets		0,5
Saldo Ergebnishaushalt Verschlechterung insg.		-12,7
Ordentliches Ergebnis Plan / Ergebnis (in Mio. €):	-2,5 —————>	-13,4
* Haushaltsübertragungen 25/26 von -1,8 Mio. € wurden berücksichtigt		

Das Budget des **Haupt- und Personalamtes** hat sich um insgesamt rund 3,3 Mio. € verschlechtert. Dies ist hauptsächlich in der jährlichen pauschalen Kürzung der Personalaufwendungen in Höhe von 4,0 Mio. € begründet. Die Kürzung erfolgt zentral im Budget des Haupt- und Personalamtes, die unterjährigen Einsparungen werden jedoch im Gesamthaushalt bzw. in den jeweiligen Budgets erzielt.

Im Budget **Amt für Schulen, Kultur und Sport** ergeben sich gegenüber dem Planansatz Verbesserungen von rd. 1,2 Mio. €, die überwiegend auf geringere Aufwendungen an den EBVIT für den Erwerb von geringwertigem Vermögen IT-Schulen (-0,7 Mio. €) sowie für die EDV IT-Schulen (-0,2 Mio. €) zurückzuführen sind. Darüber hinaus reduzieren sich die Personalaufwendungen um 0,2 Mio. €.

Das Budget des **Sozialamtes** hat sich um 11,2 Mio. € verschlechtert. Das ordentliche Ergebnis resultiert saldiert aus höheren ordentlichen Erträgen von rd. 3,1 Mio. €, denen Mehraufwendungen von rd. 14,3 Mio. € gegenüberstehen. Auf der Ertragsseite führen insbesondere höhere Zuweisungen und Zuwendungen bei der Bundesbeteiligung an der Grundsicherung für Arbeitssuchende bei den Kosten für Unterkunft und Heizung SGB II (+2,1 Mio. €) – bei gleichzeitigen Mehraufwendungen – und bei der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen für die Schulische Inklusion (+0,5 Mio. €) zu den Mehrerträgen.

Die Entwicklung der Aufwandsseite ist geprägt von höheren Transferaufwendungen (+12,5 Mio. €), die in der Hauptsache bei den Schlüsselpositionen Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (+7,5 Mio. €) und Hilfe zur Pflege (+2,6 Mio. €) zu verzeichnen sind. Ursächlich für die Mehraufwendungen sind im Wesentlichen die Tarifierhöhung im Öffentlichen Dienst und die daraus resultierenden Neuverhandlungen der Entgeltsätze (Tariftreuegesetz), die gestiegene Inflation sowie die Energiekosten. Ferner sind Fallzahlsteigerungen für die Entwicklung verantwortlich.

Für das Budget des **Jugendamtes** ist eine Verschlechterung des Ergebnisses in Höhe von 5,1 Mio. € festzustellen. Mindererträge von rd. 4,8 Mio. € sowie Mehraufwendungen von rd. 0,3 Mio. € führen saldiert zu dem Ergebnis. Die Mindererträge sind hauptsächlich bei der Schlüsselposition Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien für die Unterbringung von unbegleiteten minderjährigen Ausländern (UMA) zu verzeichnen (rd. -5,1 Mio. €). Ihnen stehen allerdings auch entsprechend geringere Aufwendungen gegenüber. Auf der Aufwandsseite verbessern sich die Transferaufwendungen in Bezug auf die Unterbringung von UMA (rd. 5,1 Mio. €). Den Minderaufwendungen stehen höhere Aufwendungen bei den Hilfearten Hilfe zur Erziehung (§§ 27ff. SGB VIII), Hilfe in Vollzeitpflege (§§ 33 SGB VIII), Eingliederungshilfe für Kinder und Jugendliche (§ 35a SGB VIII) und Hilfe für junge Volljährige (§ 41 SGB VIII) von insgesamt rd. 4,0 Mio. € gegenüber. Diese Entwicklung ist auf einen starken Anstieg der Fallzahlen bei den ambulanten Hilfen sowie eine steigende Anzahl individueller, kostenintensiverer Zusatzleistungen aufgrund der Zunahme komplexer werdender Hilfebedarfe zurückzuführen. Höhere Transferaufwendungen sind außerdem hauptsächlich bei der Förderung der Erziehung

in der Familie (rd. +1,3 Mio. €) zu verzeichnen. Hier mussten aufgrund fehlender Unterbringungskapazitäten kostenintensivere Einzelvereinbarungen für eine adäquate Unterbringung von Mutter, Vater und Kind abgeschlossen werden.

Unter Berücksichtigung der neu gebildeten Haushaltsübertragungen von 0,1 Mio. € ist im Budget **Allgemeine Finanzwirtschaft** eine Verbesserung von 6,5 Mio. € gegenüber der Planung festzustellen. Diese positive Abweichung resultiert im Wesentlichen aus Mehrerträgen bei der Grunderwerbsteuer in Höhe von 7,4 Mio. €. Die bereits im Vorjahr erkennbare Erholung des Immobilienmarktes hat sich stärker als bei der Planung erwartet fortgesetzt. Weitere Mehrerträge von 3,0 Mio. € ergeben sich bei den Schlüsselzuweisungen für das Jahr 2025 und aus Nachzahlungen für die Jahre 2023 und 2024. Ursächlich hierfür sind die nachträgliche Erhöhung der Kopfbeträge für die Jahre 2024 und 2025 sowie die Anpassung der Einwohnerzahl für das Jahr 2023. Demgegenüber stehen höhere Abschreibungen in Höhe von 2,7 Mio. € aufgrund der jährlich zu ermittelnden Wertberichtigung auf Forderungen.

Neben den dargestellten Veränderungen ergab sich bei den übrigen Budgets saldiert eine Verbesserung gegenüber der Planung von insgesamt 0,5 Mio. €. Die im Einzelnen geringfügigen Abweichungen werden in den jeweiligen Budgets unter Ziffer 7 näher erläutert.

6.1.3.2 Finanzrechnung

Zur Finanzierung der Investitionen stehen Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögen) und der Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung sowie ggf. Einzahlungen aus der Kreditaufnahme abzüglich Kredittilgungen zur Verfügung.

In der Finanzrechnung werden neben den zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen für den laufenden Betrieb auch die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit sowie die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge gegenübergestellt. Damit wird die Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln insgesamt nachgewiesen, der Bestand an liquiden Mitteln (ohne Handvorschüsse) festgestellt und in die Bilanz übergeleitet.

Finanzhaushalt-rechnung:	Plan 2025	Ergebnis 2025	Differenz
	- € -	- € -	- € -
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	864.336.883,62	857.205.612,70	-7.131.270,92
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	854.201.554,36	858.853.340,57	4.651.786,21
Zahlungsmittelbedarf/-überschuss der Ergebnisrechnung	10.135.329,26	-1.647.727,87	-11.783.057,13
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.123.200,00	5.143.322,47	1.020.122,47
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24.532.800,00	22.009.582,83	-2.523.217,17
Saldo aus Investitionstätigkeit ohne neue Haushaltsübertragungen (Einzahlungen 2.773.500 €, Auszahlungen ohne aktivierte Eigenleistungen 20.028.500 €)	-20.409.600,00	-16.866.260,36	3.543.339,64
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten u.a.	17.950.000,00	6.700.000,00	-11.250.000,00
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten u.a.	731.800,00	956.774,20	224.974,20
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	17.218.200,00	5.743.225,80	-11.474.974,20
Veränderung des Finanzierungsmittelbestandes	6.943.929,26	-12.770.762,43	-19.714.691,69
haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00	1.044.852.776,17	1.044.852.776,17
haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00	1.032.570.974,76	1.032.570.974,76
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00	12.281.801,41	12.281.801,41

Der Zahlungsmittelbedarf in der Ergebnisrechnung beträgt im Jahr 2025 rd. 1,6 Mio. €. Es wurde somit kein Zahlungsmittelüberschuss erwirtschaftet, der im Finanzhaushalt für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie den Schuldendienst zur Verfügung stehen würde. In der Finanzrechnung werden die tatsächlichen Ein- und Auszahlungen und damit die Zahlungsströme aus laufender Verwaltungstätigkeit des Jahres 2025 dargestellt, während beim ordentlichen Ergebnis die Sollstellungen der Erträge und Aufwendungen 2025 abgebildet werden. Die Verschlechterung beim ordentlichen Ergebnis von rd. 10,9 Mio. € spiegelt sich auch beim Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung mit einem Minus gegenüber der Planung von 11,8 Mio. € wider.

In der Rechnungsperiode 2025 konnten die Auszahlungen für Investitionen und die Tilgung von Krediten (insgesamt 23,0 Mio. €) nur teilweise durch die Investitionseinzahlungen und die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten (insgesamt 11,8 Mio. €) finanziert werden. Zur Deckung des restlichen Bedarfs sowie des Zahlungsmittelbedarfs der Ergebnisrechnung von 1,6 Mio. € ergibt sich eine negative Veränderung des Finanzierungsmittelbestands von 12,8 Mio. €.

In der Finanzrechnung 2025 sind Ansätze für zweckgebundene investive Einzahlungen in Höhe von 2,8 Mio. € und Ansätze für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen von 20,0 Mio. € (ohne aktivierte Eigenleistungen) nach 2026 übertragen worden. Hinsichtlich der einzelnen Maßnahmen, für die Übertragungen vorgenommen wurden, wird auf Kapitel 9.7 Haushaltsübertragungen im Anhang verwiesen.

Investitionstätigkeit

Der Saldo aus Investitionstätigkeit verbessert sich um 3,5 Mio. € und beträgt insgesamt -16,9 Mio. € (ohne die Berücksichtigung der neuen Haushaltsübertragungen in Höhe von 2,8 Mio. € für Einzahlungen und 20,0 Mio. € für Auszahlungen).

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen insgesamt 5,1 Mio. € (Ansatz 4,1 Mio. €). Sie setzen sich zusammen aus Einzahlungen aus Investitionszuwendungen von 4,4 Mio. € (Ansatz 3,5 Mio. €), Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen von 0,1 Mio. € (Ansatz 15 T€), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen von 0,6 Mio. € (Ansatz 0,6 Mio. €) sowie Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeiten in Höhe von 1 T€ (kein Ansatz vorhanden).

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit haben sich im Wesentlichen gegenüber der Planung wie folgt entwickelt (in T€):

	Ergebnis	Veränderung
• Investitionszuw. vom Bund (für Straßenmeistereien)	876	+368
• Investitionszuw. vom Land (u.a. Straßenbaumaßnahmen)	1.989	+1.626
• Investitionszuw. von Kommunen (u.a. ÖPNV-Maßnahmen)	428	-2.229
• Rückzahlung Investitionszuschüsse (EBVIT, GRN gGmbH)	1.162	+1.162
• Veräußerung Sachvermögen	106	+91
• Rückflüsse Gesellschafterdarlehen (AVR-Gruppe, GRN gGmbH, PZN)	580	0
• Sonstige Investitionstätigkeit	1	+1
Summe*	5.143	+1.020

*Rundungsdifferenz

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit haben sich gegenüber der Planung um 2,5 Mio. € auf 22,0 Mio. € verringert und entfielen auf folgende Maßnahmen:

	Ergebnis	Veränderung
• Investitionsförderungsmaßnahmen EBVIT ²	9,1 Mio. €	+9,1 Mio. €
• Investitionsförderungsmaßnahmen IT Schulen	1,5 Mio. €	+1,5 Mio. €
• Investitionsförderungsmaßnahmen GRN gGmbH	3,0 Mio. €	-11,3 Mio. €
• Investitionsförderungsmaßnahmen ÖPNV	0,7 Mio. €	-3,4 Mio. €
• Baumaßnahmen Straßen einschl. Grunderwerb	2,7 Mio. €	-0,1 Mio. €
• Erwerb von beweglichem Vermögen und immateriellem Vermögen	5,0 Mio. €	+1,7 Mio. €
Summe	22,0 Mio. €	-2,5 Mio. €

² Die Zuweisungen an den EBVIT in Höhe von 9,1 Mio. € stellen lediglich einen Beitrag des Kernhaushaltes zur Deckung der Investitionsmaßnahmen dar. Die einzelnen Maßnahmen und deren Finanzierung werden im Wirtschaftsplan des EBVIT abgewickelt.

Für das Haushaltsjahr 2025 wurden unter Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr (saldiert 29,2 Mio. € ohne aktivierte Eigenleistungen) und der Umschichtungen aus der Ergebnisrechnung (0,2 Mio. €) neue Haushaltsübertragungen von saldiert 17,3 Mio. € gebildet (ohne aktivierte Eigenleistungen).

Im Folgenden wird die Entwicklung der Investitionstätigkeit in einzelnen Budgets dargestellt:

Beim **Budget Amt für Schulen, Kultur und Sport** ist mit einem Saldo aus Investitionstätigkeit von -2,8 Mio. € eine Verschlechterung um 1,4 Mio. € festzustellen. Der höhere Finanzierungsmittelbedarf ist hauptsächlich auf die Abrechnung der investiven Maßnahmen aus dem Jahr 2024 mit dem EBVIT im Rahmen der IT-Ausstattung Schulen in Höhe von 1,5 Mio. € zurückzuführen. Für diese Maßnahmen wurden 2024 Haushaltsübertragungen im Budget 7.1 Allgemeine Finanzwirtschaft für investive Zuweisungen an den EBVIT-Bereich IT-Schulen von 1,5 Mio. € gebildet. Ein Teil dieser Investitionen (1,2 Mio. €) wurde über diese Haushaltsübertragungen finanziert, die restlichen Investitionen werden über Haushaltsübertragungen des Vorjahres (0,3 Mio. €) beim Budget 1.1 abgedeckt, die für die Medienausstattung an den Schulen gebildet wurden. Unter Berücksichtigung der weiteren Haushaltsübertragungen des Vorjahres und der Umschichtungen wurden beim Jahresabschluss 2025 über die noch verfügbaren investiven Mittel neue Haushaltsübertragungen in Höhe von rd. 0,6 Mio. € (u.a. 0,4 Mio. € für die Anschaffung von Fräs- und Drehmaschinen bei der Ehrhart-Schott-Schule Schwetzingen und 0,1 Mio. € für die Ausstattung der Metallwerkstatt an der Hans-Freudenberg-Schule in Weinheim) gebildet.

Das **Amt für Straßen- und Radwegebau** schließt in 2025 mit einem Saldo aus Investitionstätigkeit von -2,6 Mio. €, was einer Verschlechterung von 0,1 Mio. € gegenüber dem Planansatz (ohne aktivierte Eigenleistungen) entspricht. Bei den Mehreinzahlungen von 0,5 Mio. € handelt es sich vor allem um Bundes- und Landeszuschüsse, die höher ausfielen als geplant. Die Mehrauszahlungen von 0,6 Mio. € wurden für noch laufende investive Maßnahmen benötigt. Die Finanzierung war durch Mittelübertragungen aus dem Vorjahr gedeckt. Für weitere, noch nicht abgeschlossene Maßnahmen wurden Haushaltsübertragungen in das Jahr 2026 in Höhe von 5,3 Mio. € (Einzahlungen 0,4 Mio. €, Auszahlungen 5,7 Mio. €) gebildet.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit beim **ÖPNV** verbessert sich um rd. 1,0 Mio. € auf -0,5 Mio. €. Unter Berücksichtigung der Haushaltsübertragungen für ÖPNV-Maßnahmen aus 2024 sind - überwiegend bedingt durch verzögerte Planungs- und Abrechnungsarbeiten - Haushaltsübertragungen bei den Einzahlungen von rd. 2,1 Mio. € sowie bei den Auszahlungen von rd. 3,2 Mio. € gebildet worden. Ergänzende Ausführungen zu den einzelnen ÖPNV-Maßnahmen sind im Budget 4.6 dargestellt.

Im Budget **Allgemeine Finanzwirtschaft** ist ein Saldo aus Investitionstätigkeit von -10,3 Mio. € zu verzeichnen. Die Einzahlungen belaufen sich auf 1,7 Mio. € und resultieren im Wesentlichen aus der Rückzahlung nicht mehr benötigter Investitionszuweisungen durch die GRN gGmbH und dem EBVIT. In den Auszahlungen des Budgets von insgesamt 12,0 Mio. € sind 3,0 Mio. € an die GRN gGmbH enthalten. Hier waren ursprünglich Investitionszuweisungen von 14,3 Mio. € für den Funktionsneubau bei der GRN Klinik Sinsheim vorgesehen. Da die GRN gGmbH jedoch höhere Fördermittel des Landes Baden-Württemberg erhält als geplant, mussten die Investitionszuweisungen des Kreises nur in geringerem Umfang geleistet werden. Zudem wurden 9,0 Mio. € für die Abrechnung baulicher Maßnahmen aus Vorjahren an den EBVIT geleistet, für die im Jahresabschluss 2024 entsprechende Haushaltsübertragungen gebildet worden waren. In das Jahr 2026 wurden nicht verbrauchte Haushaltsmittel in Höhe von 9,0 Mio. € übertragen. Sie sind für investive Baumaßnahmen, Biodiversitätsmaßnahmen sowie den Geschäftsbereich IT des EBVIT vorgesehen. Insgesamt ergibt sich aus den vorstehenden Entwicklungen gegenüber der Planung eine Verbesserung von 3,3 Mio. €.

Finanzierungstätigkeit

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Aufnahme und Tilgung von Krediten für Investitionen) beträgt 5,7 Mio. € und weicht aufgrund von geringeren Kreditaufnahmen (-11,3 Mio. €) und höheren Tilgungen (+0,2 Mio. €) um 11,5 Mio. € von der Planung ab.

Haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge

Die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlage von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) beeinflussen die Höhe des Zahlungsmittelbestands und fließen daher in die Finanzrechnung ein. Durch den gesonderten Ausweis werden sie von den haushaltswirksamen Zahlungsvorgängen getrennt. Die Einzahlungen und Auszahlungen aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen stellen sich 2025 wie folgt dar:

	2024 in Mio. €	2025 in Mio. €	Unterschied in Mio. €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	931,3	1.044,9	113,6
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	915,0	1.032,6	117,6
Saldo	16,3	12,3	-4,0

Liquidität

Zu den liquiden Mitteln zählen gemäß den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen die tatsächlich vorhandenen Sichteinlagen der Girokonten und der Barkasse sowie bestehende Handkassenvorschüsse. Die Handkassenvorschüsse werden jedoch nicht im Kassenbestand geführt. Weisen die Konten einzelner Banken saldiert einen negativen Betrag aus (Kassenkredit), ist dieser spätestens zum Jahreswechsel umzugliedern und als Verbindlichkeit auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen.

Der Saldo aller Konten bei der Sparkasse Heidelberg wies zum 31.12.2025 einen negativen Betrag von -1.636.087,86 € aus und musste deshalb umgegliedert werden. Daneben waren zum 31.12.2025 Kassenkredite von 10,0 Mio. € aufgenommen. Die restlichen Konten bei weiteren Banken, die Barkasse, das Wechselgeld bei den Zahlstellen und die Handkassenvorschüsse weisen zum 31.12.2025 einen Endbestand an Zahlungsmitteln von 272.331,68 € aus, der in die Bilanzposition „Liquide Mittel“ übergeleitet wurde.

Die Liquidität des Kreises (Bankkonten und Barmittel), bereinigt um die Schwebeposten, stellt sich wie folgt dar:

	31.12.2024 - Mio. € -	31.12.2025 - Mio. € -	Differenz - Mio. € -
Liquide Mittel (Sichteinlagen Banken, Barmittel)	0,8	0,3	-0,5
Kassenkredite	-11,0	-11,6	-0,6
Summe*	-10,2	-11,4	-1,2

* Rundungsdifferenz

Nachrichtlich:

erwartete Veränderungen künftiger Jahre (bereits gebundene Mittel)

- zzgl. gewährte Kassenkredite an Dritte	11,0	Mio. €
- abzgl. Haushaltsübertragungen 2026 (saldiert)	-19,0	Mio. €
- abzgl. zweckgebundene Erträge	-0,7	Mio. €
- zzgl. in 2025 nicht realisierte Erträge Flüchtlinge	9,4	Mio. €

bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel*	-10,6	Mio. €
---	--------------	---------------

*Rundungsdifferenz

Bei der Darstellung der Liquidität zum 31.12.2025 handelt es sich um eine reine Stichtagsbetrachtung unter Berücksichtigung der jeweiligen Kassenbestände, Girokontenbestände, Geldanlagen und Kassenkredite sowie der bestehenden Handkassenvorschüsse und spiegelt nicht die unterjährige Entwicklung wider.

Bedingt durch die Systematik des Finanzausgleichs (FAG) erhält der Kreis jeweils quartalsweise zum 10.03., 10.06., 10.09. und 10.12. die vierteljährlichen Zahlungen aus dem FAG und der Kreismulage. Um die angespannte Finanzlage der Kommunen zu stabilisieren, haben sich die Landesregierung und die Kommunalen Landesverbände im Mai 2025 jedoch darauf verständigt, dass das Land die am 10.09. fälligen FAG-Zahlungen auf den 10.06. vorzieht. Außerdem wurden die zum 10.12. fälligen Zuweisungen nach dem FAG zu 90 % der prognostizierten Jahresbeträge bereits zum 10.09. ausbezahlt. Die Fälligkeiten der Kreismulage blieben unverändert. Durch die vorgezogenen Zahlungen aus dem Finanzausgleich kam es bei der Liquiditätslage des Kreises im Juni und September 2025 zu einer leichten Entspannung und es konnte in diesen beiden Monaten auf die Aufnahme von Kassenkrediten verzichtet werden. Allerdings wurde lediglich im Juni aufgrund der vorgezogenen FAG-Zahlungen zum Monatsende ein positiver Kassenbestand erreicht, im September blieb die Liquidität zum Monatsende trotz der Zahlungen vom Land mit -2,81 Mio. € im negativen Bereich. Die vorgezogenen Zahlungen aus dem Finanzausgleich führten somit nur kurzfristig zu einer Entspannung der Kassenlage. In den restlichen Monaten des Jahres 2025 war die Aufnahme von Kassenkrediten in unterschiedlicher Höhe notwendig. Trotzdem blieb der Kassenbestand an sieben Monaten zum Monatsende im negativen Bereich. In dieser Gesamtsituation spiegelt sich die Belastung der Liquidität infolge der Vorfinanzierung der Aufgabe der Flüchtlingsunterbringung und der Aufwendungen im Rahmen der Umsetzung des BTHG wider.

In der nachfolgenden Übersicht ist der Liquiditätsverlauf des Kernhaushaltes im Jahr 2025 zum jeweiligen Monatsende dargestellt:

Liquiditätsverlauf Kernhaushalt zum Monatsende in Mio. €



6.1.3.3 Bilanz

Schlussbilanz 2025

Die Bilanzsumme beträgt zum 31.12.2025 in Aktiva und Passiva 544,9 Mio. € und hat sich gegenüber dem Stand zum 31.12.2024 um rd. 10,5 Mio. € verringert.

Auf der Aktivseite ergaben sich im Wesentlichen folgende Veränderungen:

Das Sachvermögen hat gegenüber dem Vorjahr um 0,3 Mio. € zugenommen, da die Summe der neu aktivierten Anlagen des Jahres 2025 höher war als die Abschreibungen.

Das Finanzvermögen hat um rd. 15,3 Mio. € auf 174,8 Mio. € abgenommen. Die größten Veränderungen sind bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen (-5,2 Mio. €, vgl. Erläuterungen Ziffer 8 Aktivseite der Bilanz 1.3.6) sowie bei den privatrechtlichen Forderungen (-9,0 Mio. €, vgl. Erläuterungen Ziffer 8 Aktivseite der Bilanz 1.3.7) festzustellen.

Periodengerecht abzugrenzen waren als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 16,6 Mio. € (2024: 16,1 Mio. €).

Die Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse haben sich saldiert um 3,8 Mio. € auf 210,8 Mio. € erhöht. Mit +6,3 Mio. € ergab sich die wesentlichste Veränderung bei den geleisteten Investitionszuschüssen an den Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Investitionstechnik, die hauptsächlich für die Sanierung / Neubau des Gebäudes Römerstraße 2, Heidelberg verwendet wurden.

Die Passivseite weist im Wesentlichen folgende Veränderungen aus:

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses weist - wie bereits im Vorjahr - zum Jahresende einen Bestand von 0 € aus. Der Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis von 13.362.083,17 € kann somit nicht durch Mittel aus der Rücklage gemäß § 24 Abs. 1 GemHVO ausgeglichen werden.

Das Sonderergebnis weist einen Überschuss von 58.290,13 € aus. Dieser Überschuss wurde nicht der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses, die einen Stand von 0 € ausweist, zugeführt. Er wurde vielmehr gemäß § 24 Abs. 2 GemHVO zum teilweisen Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses verwendet.

Der danach noch verbleibende Fehlbetrag von 13.303.793,04 € wurde gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO in die drei folgenden Haushaltsjahre vorgetragen. Zusammen mit dem Fehlbetrag aus 2024 in Höhe von 7.663.519,21 € ergibt sich somit insgesamt ein Fehlbetragsvortrag von 20.967.312,25 €.

Die Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen belaufen sich im Jahr 2025 auf 90,1 Mio. € (-0,5 Mio. €).

Die Rückstellungen betragen zum 31.12.2025 rd. 3,0 Mio. € (+33 T€). Während die Lohn- und Gehaltsrückstellungen um 177 T€ abgenommen haben, war bei den Unterhaltsvorschussrückstellungen eine Erhöhung von 210 T€ zu verzeichnen.

Die Verbindlichkeiten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 7,2 Mio. € auf 76,1 Mio. € erhöht. Während die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen auf 41,2 Mio. € (+6,4 Mio. €), die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen auf 13,9 Mio. € (+2,0 Mio. €) und die Sonstigen Verbindlichkeiten auf 12,5 Mio. € (+2,7 Mio. €) angestiegen sind, haben die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen auf 8,5 Mio. € (-3,9 Mio. €) abgenommen.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten betragen zum 31.12.2025 rd. 5,6 Mio. € (-3,9 Mio. €) und resultieren überwiegend aus dem Flüchtlingsbereich. Aufgrund der periodengerechten Abgrenzung der Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen für pauschale Zuweisungen für die Aufnahme der dem Rhein-Neckar-Kreis zugewiesenen Flüchtlinge waren zum 31.12.2025 Einnahmen i.H. von rd. 4,9 Mio. € als passive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen. Über die passive Rechnungsabgrenzung werden auch die nicht verbrauchten Spenden, Projektmittel und zweckgebundene Erträge in das folgende Jahr übertragen. Insgesamt wurden hierfür Mittel von rd. 0,7 Mio. € übertragen.

Unter Ziffer 8 dieses Berichts werden die einzelnen Bilanzpositionen näher erläutert.

6.2 Wirtschaftliche Lage

6.2.1 Verschuldung

Die folgenden Übersichten zeigen die Entwicklung des Schuldenstands des Kernhaushalts und des Eigenbetriebs Bau, Vermögen und Informationstechnik (ohne Kassenkredite) im Vergleich zur Haushaltsplanung (Abb. a. und b.) und gegenüber dem Vorjahr (Abb. c):

a. Kernhaushalt

	Plan 2025	Ergebnis 2025	Differenz
	- Mio. € -	- Mio. € -	- Mio. € -
Stand 01.01.2025	23,81	23,81	0,00
Kreditaufnahmen 2025	17,95	6,70	-11,25
Tilgung 2025	-0,73	-0,96	-0,23
Stand 31.12.2025	41,03	29,55	-11,48

b. Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik

	Plan 2025	Ergebnis 2025	Differenz
	- Mio. € -	- Mio. € -	- Mio. € -
Stand 01.01.2025	85,26	85,28	0,02
Kreditemächtigung VJ/	30,40	8,60	-21,80
Kreditaufnahmen 2025			
Tilgung 2025	-7,17	-6,09	1,08
Stand 31.12.2025	108,49	87,79	-20,70

c. Gesamtverschuldung

Planvergleich	Plan 2025	Ergebnis 2025	Differenz
	- Mio. € -	- Mio. € -	- Mio. € -
Kernhaushalt	41,03	29,55	-11,48
EBVIT	108,49	87,79	-20,70
Stand 31.12.2025 (gesamt)	149,52	117,34	-32,18

Vergleich gegenüber Vorjahr	31.12.2024	31.12.2025	Differenz
	- Mio. € -	- Mio. € -	- Mio. € -
Kernhaushalt	23,81	29,55	5,74
EBVIT	85,28	87,79	2,51
insgesamt (ggü. Vorjahr)	109,09	117,34	8,25

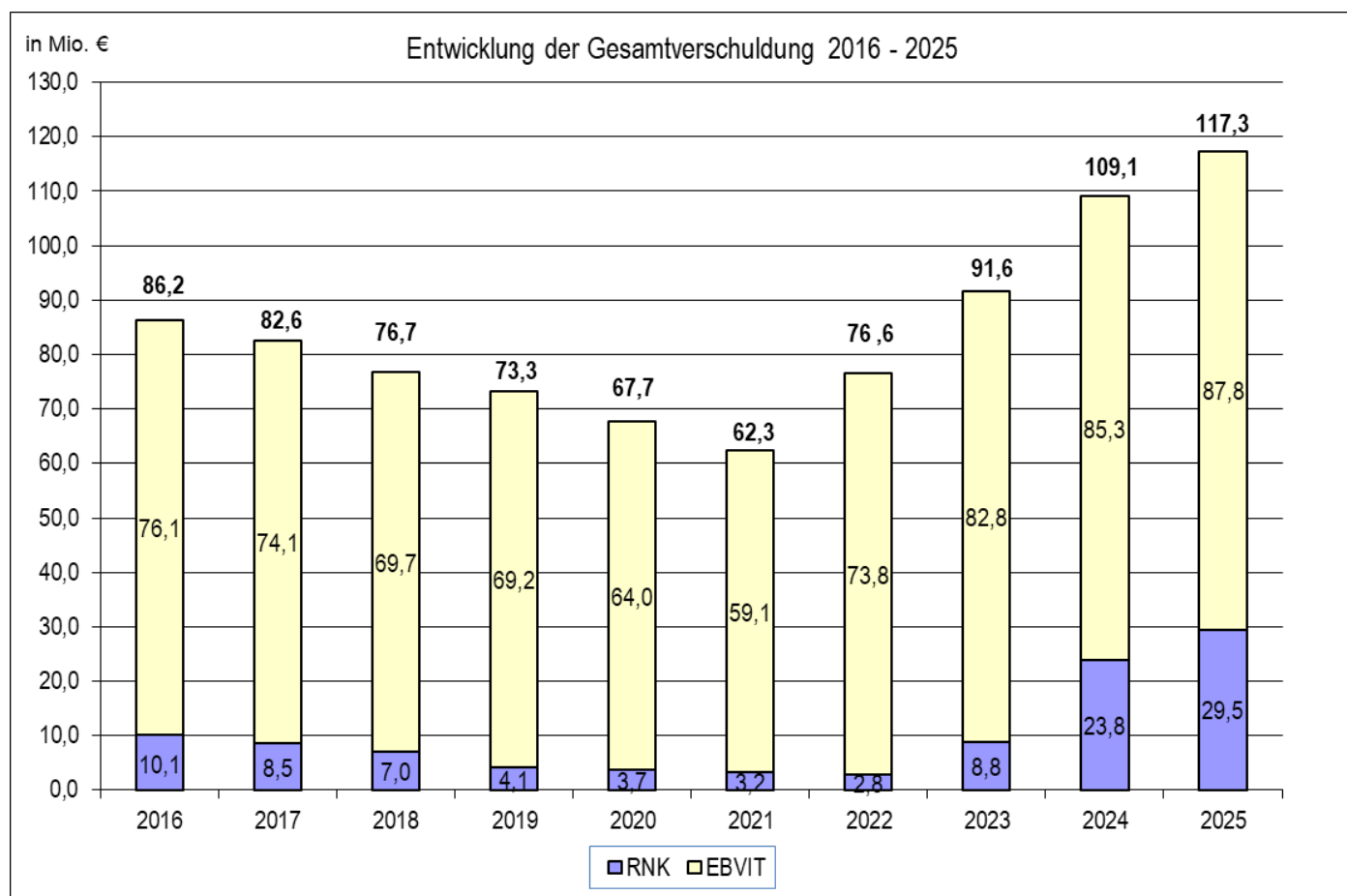
Zum 31.12.2025 lag die Verschuldung bei insgesamt 117,3 Mio. €. Davon entfielen 29,5 Mio. € auf den Kernhaushalt und 87,8 Mio. € auf den Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik. Der Endbestand mit 117,3 Mio. € zum 31.12.2025 liegt um 32,2 Mio. € unter dem bei der Haushaltsplanung 2025 prognostizierten Schuldenstand von 149,5 Mio. €.

Im Kernhaushalt sind um 11,2 Mio. € geringere Kreditaufnahmen von 6,7 Mio. € zu verzeichnen. Die Veränderung resultiert daraus, dass von den geplanten Investitionszuweisungen in Höhe von 14,3 Mio. € an die GRN gGmbH für den Funktionsneubau bei der GRN Klinik Sinsheim lediglich 3,0 Mio. € zur Auszahlung kamen.

Beim Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik mussten die geplanten Kreditaufnahmen von 30,4 Mio. € lediglich in Höhe von 8,6 Mio.- € für die Finanzierung von investiven Baumaßnahmen in Anspruch genommen werden. Ursächlich sind auch hier zeitliche Verzögerungen bei der Umsetzung der geplanten Baumaßnahmen bzw. bei der Abrechnung der Investitionen. Die Tilgungen belaufen sich auf 6,1 Mio. € und liegen um 1,1 Mio. € unter dem Haushaltsansatz. Die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen in Höhe von 16,9 Mio. € wurden nach 2026 übertragen.

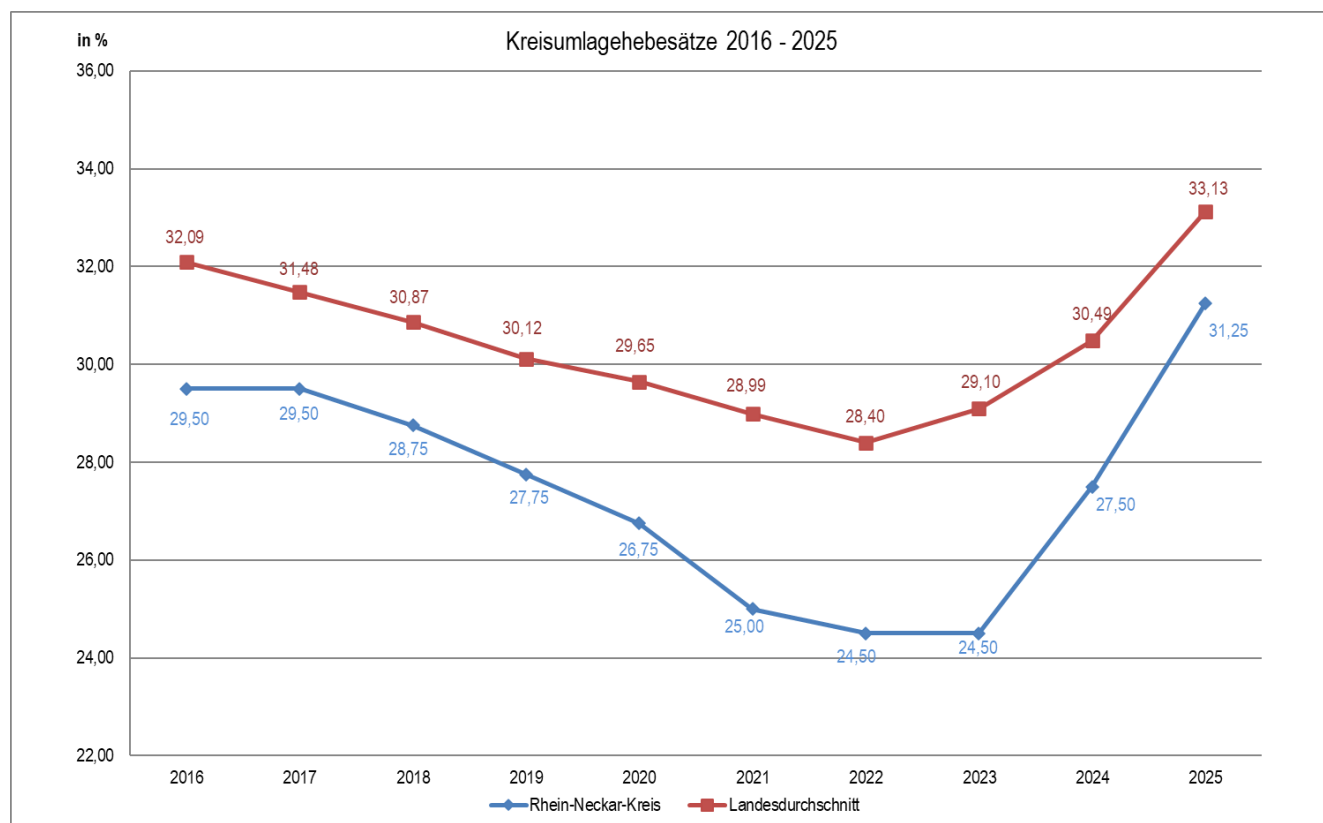
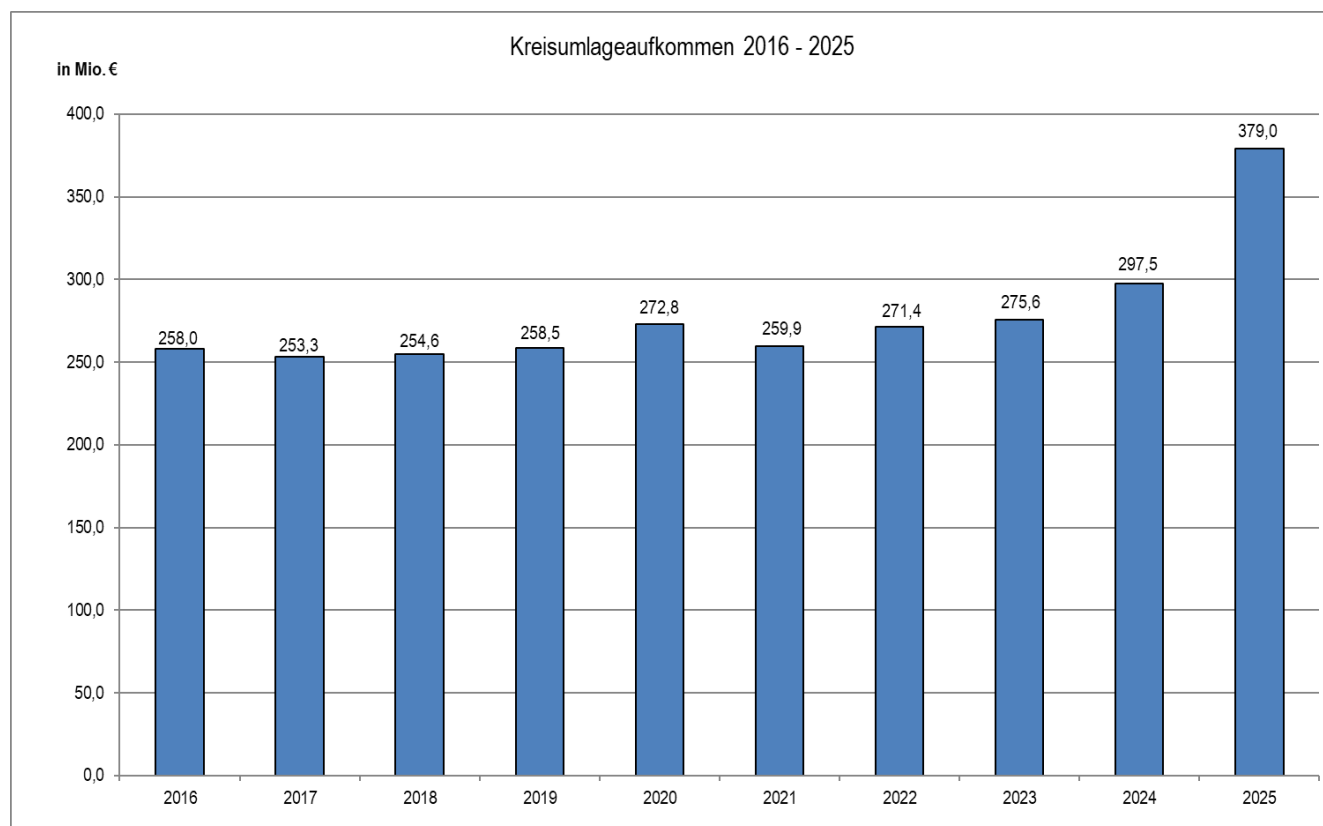
Unter den für den Kernhaushalt abgeschlossenen Kreditverträgen sind keine Derivate, während in den Verbindlichkeiten des Eigenbetriebs Bau, Vermögen und Informationstechnik gegenüber Kreditinstituten ein Festzinszahler-Swap (Derivat) mit einer Laufzeit von 02.01.2013 – 30.06.2043 enthalten ist. Das Derivat weist zum 31.12.2025 einen Stand von 6.197.500 € aus.

In der folgenden Darstellung ist die Entwicklung der Gesamtverschuldung seit 2016 (in Mio. €) abgebildet:



6.2.2 Entwicklung der Kreisumlage

Das Aufkommen aus der Kreisumlage entwickelte sich in den Jahren 2016 bis 2025 wie folgt:

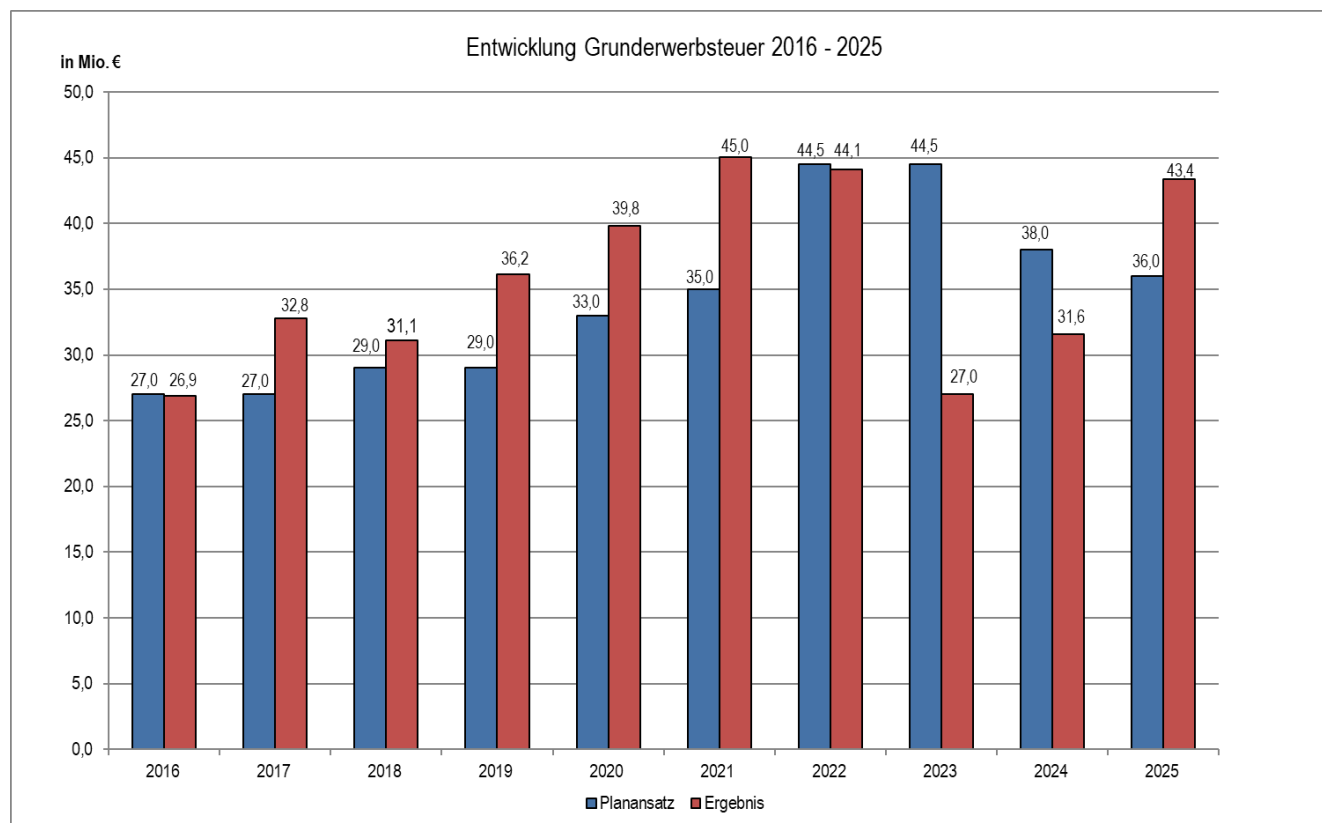


Der Rhein-Neckar-Kreis liegt im Jahr 2025 mit einem Hebesatz von 31,25 % nach den Erhebungen des Statistischen Landesamtes Baden-Württemberg trotz einer Erhöhung um 3,75 Prozentpunkte gegenüber dem Vorjahr weiterhin unter dem Landesdurchschnitt von 33,13 %. Von den insgesamt 35 Landkreisen in Baden-Württemberg haben 33 ihre Hebesätze im Vergleich zu 2024 angehoben.

Die Anhebung des Hebesatzes führt in Verbindung mit der um 130,8 Mio. € gestiegenen Steuerkraftsumme der kreisangehörigen Gemeinden zu einer Erhöhung des Kreisumlageaufkommens um 81,5 Mio. € auf 379,0 Mio. €.

6.2.3 Grunderwerbsteuer

Beim Rhein-Neckar-Kreis sind seit dem Jahr 2016 nachfolgende Erträge aus der Grunderwerbsteuer zu verzeichnen:



Bei der Grunderwerbsteuer handelt es sich um eine Verkehrssteuer, die fällig wird, wenn die rechtliche oder wirtschaftliche Verfügungsmacht an einem Grundstück erworben wird. Die Steuer beträgt 5 % des Kaufpreises.

In Baden-Württemberg ist nach starken Rückgängen in den Jahren 2022 und 2023 das Grunderwerbsteueraufkommen 2024 gegenüber dem Vorjahr landesweit um insgesamt 9,5 % und im Jahr 2025 sogar um 19,1 % angestiegen.

Diese landesweite Entwicklung ist auch beim Rhein-Neckar-Kreis zu erkennen. Zum Zeitpunkt der Planung 2025 ging man für das Jahr 2024 von prognostizierten Erträgen in Höhe von 33,0 Mio. € aus und plante aufgrund der erwarteten sukzessiven Erholung des Immobilienmarktes mit 36,0 Mio. € für das Jahr 2025. Allerdings wurden diese Erwartungen weit übertroffen und der Rhein-Neckar-Kreis erzielte Erträge aus der Grunderwerbsteuer in Höhe von 43,4 Mio. €. Damit wurde der Planansatz von 36,0 Mio. € um 7,4 Mio. € überschritten.

6.2.4 Rücklagen und Rückstellungen

Die einzelnen gebildeten Rückstellungen werden unter Ziffer 8 in diesem Bericht, Ausführungen zur Bilanz näher erläutert.

Zu den Rücklagen wird auf die Ausführungen unter Ziffer 6.1.3.1 zur Ergebnisrechnung verwiesen.

6.3 Entwicklung der Personalaufwendungen 2025

Personalaufwand einschließlich der Rückerstattungen (§ 39 FAG)	
Haushaltsansatz 2025	138,86 Mio. €
Rechnungsergebnis 2025	<u>137,90 Mio. €</u>
Ergebnis	-0,96 Mio. €

Der Gesamtpersonalaufwand schließt mit einer Verbesserung des Ergebnisses von 1,0 Mio. € (0,7 %) ab.

Unter Berücksichtigung der im Vorjahr gemäß der Dienstvereinbarung zum Leistungsentgelt gebildeten Haushaltsübertragung von ca. 0,7 Mio. € erhöht sich die Einsparung auf 1,64 Mio. €.

Aufgrund der finanziellen Lage des Rhein-Neckar-Kreises wurde mit dem Haushalt 2025 der Personalaufwand zusätzlich zum geplanten Erfahrungsabschlag von 2,5 Mio. € um weitere 1,5 Mio. € gekürzt. Damit war gegenüber dem rechnerisch ermittelten Personalbedarf eine Einsparvorgabe von insgesamt 4,0 Mio. € zu erwirtschaften.

Die Planung 2025 war von mehreren schwer abschätzbaren Faktoren beeinflusst. Tarifsteigerungen und geschätzte, zentrale Planansätze waren weitgehend auskömmlich. Mehrbedarfe bei den Umlagezahlungen an den Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) ergeben sich aus den Aufwendungen für Versorgungsempfänger und Abfindungen im Zusammenhang mit der Versorgungslastenteilung.

Wesentliche Minderaufwendungen resultieren aus der stetigen Aufgabenkritik und damit einhergehenden bedarfsgerechten Besetzung von Stellen oder vorübergehenden Personalressourcen. Beispielsweise wurden Mittel, die für Personalkapazitäten im Flüchtlingskontext eingeplant waren, reduziert eingesetzt, weswegen hiervon rund 360 T€ nicht benötigt wurden. Darüber hinaus ergaben sich einmalige Einsparungen bei unbesetzten Stellen, deren Abbau im Zuge 2027 erfolgen soll. Längere Erkrankungen führten ebenfalls zu Einsparungen.

Zudem gibt es zunehmend Vakanzen, die in diesem Umfang nicht vorhersehbar sind und sich auf die steigenden Herausforderungen bei der Personalgewinnung aufgrund des Arbeits- und Fachkräftemangels zurückzuführen lassen.

In der Gesamtbetrachtung des Rechnungsergebnisses der Personalaufwendungen ist die Erwirtschaftung der Einsparvorgabe in einzelnen Budgets und auch insgesamt gelungen. Mehraufwendungen konnten durch Minderaufwendungen kompensiert werden. Es wird jedoch zunehmend schwieriger, Planansätze oder Prognosen zu kalkulieren und den finanziellen Rahmen im Spannungsfeld von Sicherstellung der Aufgabenerledigung und Arbeitsmarktlage einzuhalten.

Minderaufwendungen sind teilweise ergebnisneutral, beispielsweise beim Jobcenter, da sich Erstattungen entsprechend vermindern. Die Erträge aus Erstattungen der Krankenkassen im Rahmen des Ausgleichsverfahrens, die der Rhein-Neckar-Kreis für die an Beschäftigte nach dem Mutterschutzgesetz zu zahlenden Zuschüsse erhält, haben sich gegenüber dem geschätzten Plansatz um 0,3 Mio. € erhöht. Diese Erträge stehen den Personalaufwendungen gegenüber und verbessern das Rechnungsergebnis in der Nettobetrachtung zusätzlich.

6.4 Ausblick (§ 54 Abs. 2 GemHVO)

Der Rechenschaftsbericht soll auch die Ziele und Strategien, Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung, Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung sowie die Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge darstellen.

6.4.1 Ziele und Strategien des Rhein-Neckar-Kreises

Die strategischen Ziele wurden aufgrund der angespannten finanziellen Lage des Rhein-Neckar-Kreises ab dem Jahr 2025 ausgesetzt. Gleichwohl werden mehrjährige Maßnahmen aus der Strategie 2024 fortgesetzt, auch wenn im Jahresabschluss nicht mehr darüber berichtet wird.

6.4.2 Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung

Allgemeine Entwicklungen

Das Wirtschaftsministerium hat im April 2026 die Wachstumsprognose für die deutsche Wirtschaft deutlich gesenkt.³ Während die Bundesregierung noch im Januar von einem Bruttoinlandsprodukt (BIP) im Jahr 2026 von 1,0 Prozent ausgegangen war, erwartet sie nun lediglich noch ein Wachstum von 0,5 Prozent und halbiert damit ihre Konjunkturprognose. Im Jahr 2025 war ein Wachstum des BIP von 0,2 Prozent erreicht worden. Als Ursache dafür, dass die erwartete wirtschaftliche Erholung in 2026 nicht eintritt, sieht Wirtschaftsministerin Reiche vor allem den Iran-Krieg, der die Preise für Energie und Rohstoffe in die Höhe treibt. Für 2027 wird zwar ein Wachstum der deutschen Wirtschaft von 0,9 Prozent erwartet. Ob es tatsächlich erreicht werden kann, hängt aber von der weiteren Entwicklung im Nahen Osten ab und ist deshalb mit großen Ungewissheiten verbunden. Das ifo Institut rechnet ungeachtet des Energiepreisschocks mit einer Erholung der deutschen Wirtschaft im Verlauf des Jahres 2026.⁴ Als Grund hierfür nennt das Institut die geplanten staatlichen Mehrausgaben für Infrastruktur, Klimaneutralität und Verteidigung. Es rechnet außerdem mit einer Zunahme des Exportgeschäfts. Allerdings führt auch das ifo Institut an, dass die Prognose aufgrund des Iran-Krieges und der US-Zoll- und Handelspolitik mit einigen Risiken verbunden ist.

Die 170. Sitzung des Arbeitskreises „Steuerschätzung“ fand vom 05. bis 07. Mai 2026 statt.⁵ Die Ergebnisse machen deutlich, dass sich die Finanzkrise für die Kommunen weiter dramatisch verschärft. Für den Zeitraum der Finanzplanung bis 2030 werden insgesamt um 87,5 Mrd. € geringere Steuereinnahmen prognostiziert als bei der letzten Steuerschätzung im Herbst 2025. Ursache für die korrigierte Steuerschätzung ist vorwiegend eine schlechtere Einschätzung der Konjunktur, verursacht durch den Iran-Krieg und die damit einhergehenden Preissteigerungen bei der Energie und den Rohstoffen. Aufgrund der schwächeren Wirtschaftsleistung sowie Steuerrechtsänderungen wird erwartet, dass die Steuereinnahmen aller Ebenen im Jahr 2026 um 17,8 Mrd. € niedriger liegen als bei der Herbstprognose. Die Einnahmen der Länder fallen im Jahr 2026 um 3 Mrd. € und die der Gemeinden um 4,3 Mrd. € geringer aus als bei der letzten Steuerschätzung. In einer gemeinsamen Zumeldung der Kommunalen Landesverbände zur Mai-Steuerschätzung⁶ wird von einer weiteren Hiobsbotschaft für die Städte, Gemeinden und Landkreise gesprochen. Die Kommunalen Landesverbände warnen davor, dass die kommunale Finanzkrise immer mehr im Alltag der Menschen, z. B. durch Leistungskürzungen, steigende Gebühren und dem Zurückstellen notwendiger Investitionen spürbar wird. Sie sehen in der Stabilisierung der Kommunalfinanzen eine der größten Herausforderungen der kommenden Jahre.

Auch die Auswirkungen auf das Land Baden-Württemberg und seine Kommunen wurde zwischenzeitlich veröffentlicht.⁷ Demnach werden für das Land im Jahr 2026 Steuereinnahmen von 39,8 Mrd. € prognostiziert und somit rd. 22 Mio. € weniger als im Landeshaushalt eingeplant. Auch in den Folgejahren liegt die Steuerschätzung leicht unter der Finanzplanung des Landes. Für den Zeitraum 2026 bis 2029 werden für Baden-Württemberg Mindereinnahmen von 101 Mio. € erwartet. Anders sieht es hingegen bei den Kommunen in Baden-Württemberg aus. Hauptsächlich aufgrund der schwächeren Entwicklung bei der Gewerbesteuer werden hier Mindereinnahmen von 973 Mio. € in 2026, 988 Mio. € in 2027 und 999 Mio. € in 2028 prognostiziert und damit in Summe für die nächsten drei Jahre rd. 3 Mrd. € weniger.

³ www.tagesschau.de (Stand 22.04.2026)

⁴ www.ifo.de (Stand: 12.03.2026)

⁵ Rundschreiben Nr. 821/2026 des Landkreistages vom 08.05.2026

⁶ Medieninformation des Landkreistages vom 11.05.2026

⁷ Rundschreiben Nr. 857/2026 des Landkreistages vom 14.05.2026

Rhein-Neckar-Kreis

Auch im Jahr 2025 hatte sich der Rhein-Neckar-Kreis die Erhaltung der finanziellen Handlungsfähigkeit des Kreises, seiner Gesellschaften und der kreisangehörigen Gemeinden zum Ziel gesetzt. Durch eine effiziente und nachhaltige Haushaltswirtschaft soll die Grundlage für die Umsetzung dieses Ziels geschaffen werden.

Die liquiden Mittel des Landkreises belaufen sich in der Bilanz zum 31.12.2025 auf 272 T€, was gegenüber dem Vorjahr einen Rückgang um 489 T€ bedeutet. Diese Bilanzposition spiegelt jedoch nicht die tatsächliche Liquidität des Kreises wider. Sie muss vielmehr in Zusammenhang mit den Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen auf der Passivseite der Bilanz gesehen werden. Der zum 31.12.2025 bestehende negative Saldo auf den Konten der Sparkasse Heidelberg (Kassenkredit) in Höhe von 1,6 Mio. € wurde nämlich aufgrund der rechtlichen Vorgaben umgegliedert. Neben diesem umgegliederten Kassenkredit weisen die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen einen weiteren Liquiditätskredit in Höhe von 10,0 Mio. € aus, sodass sich die liquiden Mittel in der Bilanz unter Berücksichtigung der zum 31.12.2025 vorhandenen Kassenkredite auf -11,4 Mio. € belaufen (Vorjahr: -10,2 Mio. €).

Während der Landkreis bis zum Jahr 2022 aufgrund der vorhandenen Liquidität in der Lage war, Aufgabenübertragungen durch Bund und Land ohne hinreichende Finanzierung oder mit nachgelagerter Erstattung (z. B. für die Aufnahme von Geflüchteten) zu kompensieren, ist dies seit 2023 nicht mehr möglich. Immer weiter steigende Kosten bei den sozialen Sicherungssystemen, hohe Tarifabschlüsse und ein Defizit in der Krankenhausfinanzierung belasten den Haushalt zusätzlich. Deshalb waren im Jahr 2025 fast ganzjährig Kassenkredite erforderlich, um die notwendige Liquidität zur Aufgabenerfüllung zu sichern. Auch die beiden vorgezogenen FAG-Zahlungen, die im Juni und im September 2025 zur Auszahlung kamen, erhöhten die Liquidität nur kurzfristig (s. Erläuterungen zur Liquidität S. 23-24). Um den Finanzierungsmittelbedarf für Investitionen in Höhe von 16,9 Mio. € zu decken, mussten im Kernhaushalt Kredite von 6,7 Mio. € aufgenommen werden.

Die bereinigten liquiden Eigenmittel - ohne gebundene Mittel - belaufen sich zum Jahresende auf -10,6 Mio. € (s. Ziffer 9.5 im Anhang), sodass die gesetzlich vorgeschriebene Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO) von 14,7 Mio. € nicht erreicht wird. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung 2025 ist die Verwaltung noch davon ausgegangen, dass zu Beginn des Haushaltsjahres 2026 bereinigte liquide Eigenmittel von +5,0 Mio. € vorliegen werden. Besonders die höheren Transferaufwendungen im Sozialamt (+12,5 Mio. € ggü. der Planung) sind für diese Abweichung verantwortlich (s. Budget 2.1).

Wie sich die Liquidität und die finanziellen Rahmenbedingungen für den Kreis weiter entwickeln werden, lässt sich zum jetzigen Zeitpunkt aufgrund der allgemeinen Wirtschaftslage und der weltweiten Entwicklung nicht abschätzen. Neben der Finanzierung der Kranken- und Pflegeeinrichtungen ist besonders der Zuschussbedarf im sozialen Bereich ein immenser Kostenfaktor, der die staatlichen Haushalte auch künftig sehr stark belasten wird.

6.4.3 Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Im Jahr 2025 konnte der Rhein-Neckar-Kreis die zur Erfüllung seiner Aufgaben - sowohl im kommunalen als auch im staatlichen Bereich (untere Verwaltungsbehörde) - notwendigen Mittel nicht erwirtschaften. Die Ergebnisrechnung schließt mit einem negativen ordentlichen Ergebnis von 13,4 Mio. € ab. Da keine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum Ausgleich vorhanden war und der Überschuss des Sonderergebnisses von 58 T€ lediglich einen marginalen Teil des negativen Ergebnisses kompensiert, musste - ebenso wie im Vorjahr - erneut ein Fehlbetrag vorgetragen werden. Neben dem verbliebenen Fehlbetrag von 13,3 Mio. € aus dem Jahr 2025 ist außerdem noch der Fehlbetrag des Jahres 2024 in Höhe von 7,7 Mio. € auszugleichen, sodass sich die Summe der Fehlbeträge nun auf insgesamt 21,0 Mio. € beläuft.

Das negative ordentliche Ergebnis sagt nichts darüber aus, wie viele liquide Mittel dem Kreis tatsächlich zur Finanzierung seiner Aufgaben zur Verfügung stehen. Hierüber gibt die Finanzrechnung Auskunft, denn dort zeigt der Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung an, in welcher Höhe durch die laufende Verwaltungstätigkeit finanzielle Mittel erwirtschaftet wurden. Diese stehen zur Finanzierung von Investitionen, zur Tilgung von Verbindlichkeiten oder zur Bildung einer Liquiditätsreserve zur Verfügung. Im abgeschlossenen Haushaltsjahr hat der Saldo aus der Ergebnisrechnung jedoch einen Zahlungsmittelbedarf von 1,6 Mio. € ergeben.

Somit wurden durch die laufende Verwaltungstätigkeit keine finanziellen Mittel zur Finanzierung der Investitionen, zur Tilgung von Kreditverbindlichkeiten oder zur Bildung einer Liquiditätsreserve erwirtschaftet. Unter Berücksichtigung des Finanzmittelbedarfs aus Investitionstätigkeit (16,9 Mio. €) sowie des Finanzmittelmittelüberschusses aus Finanzierungstätigkeit (5,7 Mio. €) ergibt sich eine negative Veränderung des Finanzierungsmittelbestands von 12,8 Mio. €. Da der Saldo aus den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen hauptsächlich aufgrund der Aufnahme von Kassenkrediten einen Überschuss von 12,3 Mio. € ausweist, ergibt sich insgesamt eine Abnahme des Bestandes an Zahlungsmitteln um 0,5 Mio. € auf 0,3 Mio. €.

Der Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik hat die geplanten Kredite in Höhe von 30,4 Mio. € nur in Höhe von 8,6 Mio. € in Anspruch nehmen müssen. Die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen in Höhe von 16,9 Mio. € wurden nach 2026 übertragen. Im Kernhaushalt wurden Kredite von 6,7 Mio. € aufgenommen (Plan: 17,95 Mio. €). Die Gesamtverschuldung (Kernhaushalt und Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik) beläuft sich zum 31.12.2025 auf 117,34 Mio. € (Plan: 149,52 Mio. €).

Nach dem Verlauf der Haushaltswirtschaft konnte daher das Ziel des Rhein-Neckar-Kreises, durch eine effiziente und nachhaltige Haushaltswirtschaft die finanzielle Handlungsfähigkeit des Kreises, seiner Gesellschaften und der kreisangehörigen Gemeinden zu erhalten und die Schulden zu begrenzen, nur zum Teil erreicht werden. Für die Erhaltung der finanziellen Leistungsfähigkeit des Kreises wären ausgeglichene ordentliche Ergebnisse notwendig. Dies steht jedoch im Spannungsfeld zu der Leistungsfähigkeit der kreisangehörigen Städte und Gemeinden. Der im Haushaltsentwurf eingebrachte Kreisumlagehebesatz von 32,75 % hätte zu einem Kreisumlageaufkommen von rd. 397,2 Mio. € und zu einer Liquidität knapp über der gesetzlichen Mindestliquidität geführt. Aufgrund der ebenfalls sehr angespannten Finanzlage bei den Städten und Gemeinden des Rhein-Neckar-Kreises wurde der Kreisumlagehebesatz beim endgültigen Haushalt deshalb um 1,5 Prozentpunkte auf einen Kreisumlagehebesatz von 31,25 % gesenkt. Der Haushaltsverlauf war jedoch negativer als erwartet und das ordentliche Ergebnis lag mit -13,4 Mio. € um 10,9 Mio. € unter dem geplanten Ergebnis von -2,5 Mio. €. Auch die geplanten bereinigten liquiden Eigenmittel von 5,0 Mio. € zum 31.12.2025 konnten in Folge nicht erreicht werden. Sie lagen mit -10,6 Mio. € vielmehr negativer als erwartet und unterschreiten die Mindestliquidität nach § 22 Abs. 2 GemHVO von 14,7 Mio. € (s. Erläuterungen bei 9.5) deutlich.

Wie bereits ausgeführt, ist eine Abschätzung der weiteren Entwicklung der deutschen Wirtschaft und der Weltwirtschaft zum jetzigen Zeitpunkt besonders wegen der unsicheren Lage im Nahen Osten mit großen Unsicherheiten behaftet. Ebenso muss abgewartet werden, in welchem Umfang durch das von der Bundesregierung beschlossene Sondervermögen nach dem Bundesgesetz zur Finanzierung von Infrastrukturinvestitionen von Ländern und Kommunen (LuKIFG-Sondervermögen) positive Impulse erzielt werden können. Deshalb kann nicht verlässlich prognostiziert werden, wie sich die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreishaushaltes in diesem und den kommenden Jahren entwickeln wird und ob das Ziel der stetigen Aufgabenerfüllung in Gefahr ist. Durch die großen finanziellen Herausforderungen der letzten Jahre sind die Handlungsspielräume bei den Kommunen drastisch gesunken und so gut wie nicht mehr vorhanden. Knappe Kassen und zunehmender Mangel an benötigtem Personal gefährden die künftige Aufgabenerfüllung.

6.4.4 Kennzahlen

Zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit des Kreises i. S. v. § 77 Abs. 1 GemO ist nach § 6 Ziffer 2 GemHVO im Vorbericht des Jahresabschlusses durch Kennzahlen die finanzielle Entwicklung in den beiden dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahren und im Haushaltsjahr darzustellen. Die VwV Produkt- und Kontenrahmen enthält hierzu in Anlage 29 ein verbindliches Muster mit den erforderlichen Kennzahlen.

Kennzahl ¹⁾	Einheit	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7	8
ERTRAGSLAGE							
1 ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	€	-61.029.633	-28.636.164	-13.362.083	10.202.036	5.095.246	4.060.490
Betrag je Einwohner	€/EW	-110	-52	-24	18	9	7
Aufwandsdeckungsgrad	%	91,95%	96,57%	98,48%	101,13%	100,55%	100,43%
1.1 Steuerkraft - netto -							
absoluter Betrag	€	116.060.339	153.661.365	157.295.042	170.596.000	145.640.500	150.176.500
Betrag je Einwohner	€/EW	209	276	282	305	261	269
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	15,31%	18,42%	17,91%	18,93%	15,80%	15,74%
1.2 Betriebsergebnis - netto -							
absoluter Betrag	€	177.089.972	182.297.530	170.657.126	160.393.964	140.545.254	146.116.010
Betrag je Einwohner	€/EW	319	328	306	287	252	262
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	23,36%	21,86%	19,43%	17,79%	15,24%	15,32%
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	€	-111.388	-1.090.001	58.290	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	€	-61.141.020	-29.726.165	-13.303.793	10.202.036	5.095.246	4.060.490
FINANZLAGE							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit ²⁾							
absoluter Betrag	€	-60.835.821	-6.799.937	-1.647.728	22.897.011	18.173.941	17.531.713
Betrag je Einwohner	€/EW	-110	-12	-3	41	33	31
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	€	477.553	531.748	956.774	755.000	1.492.000	1.591.000
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	€	-61.313.375	-7.331.684	-2.604.502	22.142.011	16.681.941	15.940.713
Betrag je Einwohner	€/EW	-111	-13	-5	40	30	29
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	12.546.469	13.476.451	14.662.167	16.044.477	16.809.574	17.317.220
8. liquide Eigenmittel zum Jahresende ³⁾							
absoluter Betrag	€	218.637	-10.229.911	-11.366.956	-927.945	829.996	1.551.709
KAPITALLAGE							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	€	412.137.957	382.411.791	369.107.998			
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	391.165.311	390.075.310	390.075.310			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	71,14%	68,85%	67,73%			
9.3 Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	28,86%	31,15%	32,27%			
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	228,41%	214,95%	235,28%			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	€	15.437.373	34.794.965	41.186.274			
Betrag je Einwohner	€/EW	28	63	74			
11.1 Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	€	6.022.447	14.968.252	5.743.226	10.245.000	508.000	2.409.000

¹⁾ Aus welchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite des Innenministeriums (www.im.baden-wuerttemberg.de) bekannt gemacht.

²⁾ § 3 Nr. 17 GemHVO

³⁾ vgl. Zeile 9 in Anlage 22

I. Kennzahlen zur Ertragslage

1. Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis liefert das Ergebnis der ordentlichen Geschäftstätigkeit. Es spiegelt wider, ob der Ressourcenverbrauch vollständig erwirtschaftet wurde. Zur Bewertung des ordentlichen Ergebnisses werden drei Kennzahlen ermittelt. Die absolute Zahl, die absolute Zahl je Einwohner und der Aufwandsdeckungsgrad, der zeigt, zu welchem Prozentsatz die ordentlichen Aufwendungen gedeckt werden. Zur genaueren Untersuchung des ordentlichen Ergebnisses werden weitere Bedarfskennzahlen ausgewertet.

zusätzliche Bedarfskennzahlen:

1.1 Steuerkraft - netto -

Die Steuerkraft - netto - zeigt, in welcher Höhe steuerkraftabhängige, bereinigte Erträge zur Finanzierung der kommunalen Aufgaben zur Verfügung stehen. Die steuerkraftabhängigen Erträge werden um den Betrag der steuerkraftabhängigen Umlagen bereinigt. Für die Berechnung stehen drei Kennzahlen zur Verfügung. Neben der absoluten Zahl und der absoluten Zahl je Einwohner wird noch der Finanzierungsanteil an den ordentlichen Aufwendungen ermittelt.

1.2 Betriebsergebnis - netto -

Das Betriebsergebnis - netto - zeigt an, welcher Teil der Aufwendungen für die kommunale Aufgabenerfüllung nicht aus betrieblichen Erträgen gedeckt werden kann und somit aus dem steuerkraftabhängigen Ergebnis zu finanzieren ist. Es werden die absolute Zahl, die absolute Zahl je Einwohner und der Anteil des Betriebsergebnisses an den ordentlichen Aufwendungen ermittelt.

2. Sonderergebnis

Im Sonderergebnis werden vermögensverzehrende oder vermögensmehrende Vorgänge abgebildet, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäfts- und Verwaltungstätigkeit anfallen. Ein positives Sonderergebnis steht zur Deckung von Fehlbeiträgen zur Verfügung.

3. Gesamtergebnis

Das Gesamtergebnis ergibt sich aus der Addition des ordentlichen Ergebnisses und des Sonderergebnisses.

II. Kennzahlen zur Finanzlage

4. Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts/der Ergebnisrechnung

Der Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts/der Ergebnisrechnung zeigt die Höhe der durch die laufende Verwaltungstätigkeit erwirtschafteten finanziellen Mittel. Diese Mittel stehen der Kommune zur Finanzierung von Investitionen, zur Tilgung von Verbindlichkeiten oder zur Bildung einer Liquiditätsreserve zur Verfügung. Der Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts/der Ergebnisrechnung wird als absolute Zahl und als absolute Zahl je Einwohner dargestellt.

5. Mindestzahlungsmittelüberschuss

Der Mindestzahlungsmittelüberschuss ergibt sich aus der Summe der Tilgungsleistungen (Anleihen, Investitionskredite, Wertpapierschulden) ohne Umschuldungen und Sondertilgungen. Wird der Mindestzahlungsmittelüberschuss erreicht, gelingt es der Kommune, ihren jährlichen Schuldendienst zu leisten.

6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel

Die Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel sind die Mittel, die vom Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts/der Ergebnisrechnung nach Abzug des Mindestzahlungsmittelüberschusses zur Finanzierung von Investitionen verbleiben.

7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)

Zur Sicherstellung der Leistungsfähigkeit einer Kommune sollen zwei vom Hundert der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von der Kommune als Liquiditätsreserve vorgehalten werden.

8. Liquide Eigenmittel zum Jahresende

Zur Vermeidung von Kassenkrediten und zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit einer Kommune werden die liquiden Mittel zum Ende des Haushaltsjahres oder des Planungsjahres ermittelt. Es kann transparent gemacht werden, ob für folgende Jahre noch ein Liquiditätspolster vorhanden ist.

III. Kennzahlen zur Kapitallage**9. Eigenkapital**

Das Eigenkapital setzt sich aus dem Basiskapital, der zweckgebundenen Rücklage, den Ergebnismrücklagen und Fehlbeträgen des aktuellen Jahres sowie der Vorjahre zusammen. Es spiegelt wider, welche Beträge des Vermögens auf der Aktivseite mit eigenen Mitteln finanziert wurden. Die Bewertung des Eigenkapitals erfolgt über weitere Bedarfskennzahlen.

zusätzliche Bedarfskennzahlen:

9.1 Basiskapital

Das Basiskapital ist eine rechnerische Größe. Es stellt die Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite sowie Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite der Bilanz dar. Fehlbeträge sind, wenn sie nicht gedeckt werden können, mit dem Basiskapital zu verrechnen. Das Basiskapital darf nicht negativ werden (§ 25 Abs. 3 S. 2 GemHVO).

9.2 Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital und somit auch am Gesamtvermögen an.

9.3 Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote gibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital und somit auch am Gesamtvermögen an.

10. Anlagendeckung

Gemäß der sog. "Goldenen Bilanzregel" soll langfristiges Vermögen auch langfristig finanziert sein. Der ermittelte Wert sollte 100% oder mehr betragen.

11. Verschuldung

Die Verschuldung ist die Summe der Rückzahlungsverpflichtungen (Verbindlichkeiten) aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ihnen wirtschaftlich gleichkommenden Vorgängen sowie aus der Aufnahme von Kassenkrediten (§ 52 Abs. 4 Nr. 4.1 bis 4.3 GemHVO) gemäß § 61 Nr. 38 GemHVO. Sie wird als absolute Zahl sowie als absolute Zahl je Einwohner (Pro-Kopf-Verschuldung) dargestellt. Für die Verschuldung wird zusätzlich eine Bedarfskennzahl ausgewertet.

zusätzliche Bedarfskennzahlen:

11.1 Nettoneuverschuldung

Die Nettoneuverschuldung stellt den Saldo aus Kreditaufnahmen und Kredittilgungen eines laufenden Jahres dar. Aus ihr wird ersichtlich, ob sich die Verschuldung in einem Jahr erhöht oder verringert hat.

7. Die Teilhaushalte und ihre Budgets

THH0 Steuerung und Wirtschaftsförderung

		Teilergebnisrechnung	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	Verfügbare	Ermäch-
		Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahr	Ansatz	2025	Ansatz/ Ergebnis	Festleg- ungen im HH-Vollzug	tigungs- übertrag. aus 2024	Mittel abzgl. Ergebnis	tigungs- übertrag. nach 2026
			2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.033.834	565.800	269.373	296.427-	0	0	296.427	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	5.704	3.600	9.865	6.265	0	0	6.265-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	173	0	73	73	0	0	73-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	14.932	15.500	9.005	6.495-	0	0	6.495	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.929.950	2.271.166	2.033.771	237.395-	0	0	237.395	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	193	0	220	220	0	0	220-	0
9	+	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	293.279	299.900	375.755	75.855	0	0	75.855-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	3.278.065	3.155.966	2.698.062	457.904-	0	0	457.904	0
12	-	Personalaufwendungen	17.340.059-	16.933.113-	20.105.028-	3.171.915-	0	680.000-	2.491.915	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.652.603-	9.690.300-	9.650.771-	39.529	0	0	39.529-	0
15	-	Abschreibungen	874.793-	833.600-	879.615-	46.015-	0	0	46.015	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	324-	700-	330-	370	0	0	370-	0
17	-	Transferaufwendungen	1.306.743-	1.332.500-	1.319.309-	13.191	0	0	13.191-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	19.565.235-	22.695.475-	22.847.056-	151.581-	0	30.000-	121.581	40.000-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	46.739.756-	51.485.688-	54.802.110-	3.316.422-	0	710.000-	2.606.422	40.000-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	43.461.691-	48.329.722-	52.104.048-	3.774.326-	0	710.000-	3.064.326	40.000-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	49.985.136	57.094.222	56.976.653	117.569-	0	0	117.569	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	11.756.041-	13.214.344-	12.844.324-	370.020	0	0	370.020-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	231.366-	165.200-	190.989-	25.789-	0	0	25.789	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	37.997.729	43.714.678	43.941.339	226.662	0	0	226.662-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	5.463.962-	4.615.044-	8.162.709-	3.547.664-	0	710.000-	2.837.664	40.000-

THH0 Steuerung und Wirtschaftsförderung

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.276.764	3.148.066	2.594.308	553.758-	0	0	553.758	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	44.914.764-	50.899.263-	56.253.817-	5.354.554-	0	710.000-	4.644.554	40.000
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	41.638.000-	47.751.197-	53.659.509-	5.908.312-	0	710.000-	5.198.312	40.000
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	44.730	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	8.055	0	2.390	2.390	0	0	2.390-	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	52.785	0	2.390	2.390	0	0	2.390-	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	48.896-	612.000-	321.011-	290.989	16.700	50.000-	324.289-	69.000
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	48.896-	612.000-	321.011-	290.989	16.700	50.000-	324.289-	69.000
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	3.889	612.000-	318.621-	293.379	16.700	50.000-	326.679-	69.000
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	41.634.111-	48.363.197-	53.978.130-	5.614.933-	16.700	760.000-	4.871.633	109.000

0_1 Rechnungsprüfungsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	168.933	239.000	211.490	27.510-	0	0	27.510	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	168.933	239.000	211.490	27.510-	0	0	27.510	0
12	-	Personalaufwendungen	781.610-	743.151-	774.069-	30.919-	0	0	30.919	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.865-	3.500-	1.292-	2.208	0	0	2.208-	0
15	-	Abschreibungen	1.532-	0	0	0	0	0	0	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.027-	10.545-	7.545-	3.000	0	0	3.000-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	796.034-	757.196-	782.907-	25.711-	0	0	25.711	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	627.101-	518.196-	571.417-	53.221-	0	0	53.221	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	775.143	710.274	729.951	19.677	0	0	19.677-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	158.972-	187.952-	185.986-	1.966	0	0	1.966-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	8-	0	0	0	0	0	0	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	616.164	522.322	543.965	21.643	0	0	21.643-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	10.937-	4.126	27.451-	31.578-	0	0	31.578	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Kosten (abzgl. ordentliche Erträge) der Rechnungsprüfung je EW aus der Produktgruppe 11.13	1,17 €	1,26 €

Erläuterungen

Das im Jahr 2025 veranschlagte ordentliche Ergebnis von rd. -518 T€ verschlechtert sich um 53 T€ auf -571 T€.

Die ordentlichen Erträge beruhen auf Kostenerstattungen für Prüfungsleistungen für den Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik Rhein-Neckar-Kreis, den Zweckverband High-Speed-Netz Rhein-Neckar, die Freiherr von Ulner'sche Stiftung, die GRN Gesundheitszentren Rhein-Neckar gGmbH, die Jugendeinrichtung Stift Sunnisheim gGmbH sowie für die AVR Kommunal AöR und die AVR Gesellschaften. Im Wesentlichen beruhen die Mindererträge von insgesamt rd. 28 T€ auf dem fehlenden Abruf von Prüfungsleistungen.

Hauptursächlich für die gestiegenen ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 26 T€ sind höhere Personalaufwendungen von rd. 31 T€.

0_2

Büro des Landrats

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	217.930	87.000	0	87.000-	0	0	87.000	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.220	8.000	4.660	3.340-	0	0	3.340	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	199.340	237.354	226.297	11.057-	0	0	11.057	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	2.080	6.100	1.813	4.287-	0	0	4.287	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	424.569	338.454	232.770	105.684-	0	0	105.684	0
12	-	Personalaufwendungen	2.145.923-	2.643.195-	2.523.216-	119.979	0	0	119.979-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52.684-	106.600-	55.708-	50.892	0	0	50.892-	0
15	-	Abschreibungen	24.519-	12.300-	12.345-	45-	0	0	45	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.884.420-	1.891.755-	1.639.510-	252.245	0	30.000-	282.245-	25.000-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	4.107.545-	4.653.850-	4.230.779-	423.071	0	30.000-	453.071-	25.000-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	3.682.976-	4.315.396-	3.998.009-	317.387	0	30.000-	347.387-	25.000-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	3.055.226	3.599.851	3.390.970	208.881-	0	0	208.881	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	727.553-	903.734-	884.942-	18.792	0	0	18.792-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	570-	300-	309-	9-	0	0	9	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	2.327.103	2.695.817	2.505.719	190.098-	0	0	190.098	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.355.873-	1.619.579-	1.492.290-	127.289	0	30.000-	157.289-	25.000-

0_2

Büro des Landrats

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	334.474	338.454	624.670	286.216	0	0	286.216-	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.051.742-	4.641.550-	4.225.469-	416.081	0	30.000-	446.081-	25.000
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.717.268-	4.303.096-	3.600.799-	702.297	0	30.000-	732.297-	25.000
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	50.000-	50.000-	0
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	50.000-	50.000-	0
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	50.000-	50.000-	0
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	3.717.268-	4.303.096-	3.600.799-	702.297	0	80.000-	782.297-	25.000

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl der Besuche auf der Homepage des Rhein-Neckar-Kreises ⁸	800.000	-
Seiten-Umfang-Angebot im Internet „www.rhein-neckar-kreis.de“	1.200	1.200
Von Interessierten aufgerufene Seiten der Homepage des Rhein-Neckar-Kreises ⁸	4.250.000	-
Anzahl der schriftlichen Pressemitteilungen	500	460
Kosten (abzgl. ordentliche Erträge) je Einwohner im Bereich „Öffentlichkeitsarbeit“	2,14 €	1,78 €

Erläuterungen

Das Budget des Büros des Landrats schließt mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von rd. -4,0 Mio. € ab. Im Vergleich zum Haushaltsansatz ergibt sich eine Verbesserung von rd. 317 T€. Das Plus ergibt sich saldiert aus Mindererträgen von rd. 106 T€ und Minderaufwendungen von rd. 423 T€.

Der Haushaltsansatz in Höhe von 87 T€ bei den Zuweisungen und Zuwendungen wurde bei der Schlüsselposition Klimaschutz für die Förderung des Klimaschutz-Plus Programms eingeplant. Für die erste Förderperiode sind drei Mittelabrufe möglich. Da bereits zwei Abrufe erfolgt sind, kann der letzte Mittelabruf erst am Ende der Förderperiode erfolgen. Dieser endgültige Verwendungsnachweis ist frühestens im Jahr 2026 möglich, weshalb der Rhein-Neckar-Kreis im Jahr 2025 keine Mittel aus der Klimaschutz-Plus Förderung erhält. Dies führt zu Mindererträgen in Höhe des geplanten Haushaltsansatzes.

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen liegen rd. 11 T€ unter dem geplanten Haushaltsansatz von 237 T€. Grund hierfür sind geringere Erstattungen des Bundes für die Stelle Koordination kommunaler Entwicklungspolitik.

Bei den Personalaufwendungen kommt es zu Minderaufwendungen von rd. 120 T€ aufgrund von Stellenvakanzen.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen schließen mit einem Ergebnis von rd. 1,6 Mio. € und einer Verbesserung von rd. 250 T€ ab. Bei den Geschäftsaufwendungen sind Minderaufwendungen von rd. 313 T€ zu verzeichnen, die aus Einsparungen aufgrund der angespannten Haushaltslage resultieren. Unter anderem wurde auf Veranstaltungen und Präsente verzichtet (-36 T€), der geplante Relaunch der Homepage des Rhein-Neckar-Kreises in das nächste Haushaltsjahr verschoben (-25 T€), keine Printprodukte erstellt und keine Neuauflagen bestehender Broschüren beauftragt (-25 T€) sowie öffentlichkeitswirksame Kampagnen und Ausstellungen Dritter unter Beteiligung des Kreises nahezu komplett eingestellt (-58 T€). Ferner entstehen Minderaufwendungen bei den Geschäftsaufwendungen der Schlüsselposition Klimaschutz von rd. 114 T€. Auf die Klimaschutzmaßnahmen wird auf der Folgeseite näher eingegangen. Den Minderaufwendungen stehen höhere Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten (26 T€) und Erstattungen an den EBVIT für die EDV-Verfahren (51 T€) gegenüber.

⁸ Seiten aus dem Bereich „Dienstleistungen“ auf www.rhein-neckar-kreis.de wurden in das neue Bürgerservice-Portal www.service-rhein-neckar.de migriert. Infolgedessen kann keine validierte Aussage zur Anzahl der Besuche und zur Anzahl der aufgerufenen Seiten getroffen werden.

Für die Umsetzung der Klimaschutzmaßnahmen stehen im Plan 2025 für konsumtive Zwecke insgesamt rd. 1.062 T€ zur Verfügung. Im Ergebnis entsteht ein Minderaufwand bei der Umsetzung der Klimaschutzmaßnahmen von rd. 114 T€. In der nachfolgenden Übersicht sind die Klimaschutzmaßnahmen des Jahres 2025 im Plan und im Ergebnis gegenübergestellt:

Klimaschutzmaßnahmen	Plan 2025	Ergebnis 2025
PV-Anlagen AEZ Sinsheim	4.500 €	4.229 €
Mehrkosten für klimafreundliche Fernwärme (GRN gGmbH)	175.000 €	175.000 €
Nutzersensibilisierung in der Verwaltung	15.000 €	- €
Netzwerktreffen Klimaschutzbeauftragte	6.000 €	2.004 €
Teilnahme European Energy Award	9.500 €	10.611 €
Klimaschutzoffensive (inkl. Klimaschutz-Talk und Netzwerktreffen)	47.000 €	24.841 €
Anpassungsmaßnahmen Landwirtschaft	20.000 €	- €
Clusterbeitrag Energie und Umwelt	2.400 €	2.380 €
Kommunale Wärmeplanung	10.000 €	- €
Klimaneutraler Konzern	10.000 €	- €
Best-Practice-Plattform	15.000 €	- €
Kooperation mit Klima Arena Zukunftskongress Jugend PRIO1	100.000 €	49.984 €
Landschaftserhaltungsverband RNK e.V. - grünes Klassenzimmer Streuobstpädagogen	3.000 €	1.697 €
in Zusammenarbeit mit der KliBA:		
Jahresbeitrag KliBa gGmbH	393.750 €	393.750 €
Durchführung von Bildungsprojekten zum Thema Energie und Klimaschutz an Schulen im RNK	150.000 €	150.000 €
Photovoltaik Initiative (KliBA)	20.000 €	13.360 €
Beratungsstelle Wärmeplanung	11.000 €	11.112 €
Fortschreibung der CO ₂ Bilanzen RNK und Kommunen	45.000 €	83.990 €
Personalstelle Mobilität	25.132 €	25.133 €
Summe Klimaschutzmaßnahmen	1.062.282 €	948.092 €

Aufgrund der angespannten Haushaltslage und der entstandenen Mindererträge in Bezug auf die Förderung Klimaschutz-Plus wurden einerseits öffentlichkeitswirksame Veranstaltungen und Kampagnen des Rhein-Neckar-Kreises in Zusammenhang mit dem Thema Klimaschutz reduziert und andererseits nicht alle geplanten Klimaschutzmaßnahmen umgesetzt. Dies führt zu den genannten Minderaufwendungen von rd. 114 T€.

Mit dem Inkrafttreten der Novellierung des Klimaschutz- und Klimawandelanpassungsgesetzes Baden-Württemberg (KlimaG BW) am 06.08.2025 kommt den Landkreisen gem. Abschnitt 8, §§ 29a – 29f die Aufgabe zu, Klimawandelanpassungskonzepte für das Kreisgebiet sowie für die kreisangehörigen Gemeinden zu erstellen. Für die Umsetzung dieser Aufgabe erhält der Landkreis bis zum Jahr 2030 jährliche Konnexitätszahlungen in Höhe von 246.160 €. Die Mittel sind zweckgebunden für die Aufgaben der Landkreise nach § 29f KlimaG BW zu verwenden. Die erste Auszahlung der Mittel erfolgte im Oktober 2025, jedoch wurden in 2025 keine Maßnahmen im Sinne des Gesetzes umgesetzt. Daher wurden die zweckgebundenen Mittel in das Haushaltsjahr 2026 übertragen.

Finanzrechnung:

Seit 2024 war die Erneuerung der mobilen Konferenzanlage im Hauptgebäude des Rhein-Neckar-Kreises geplant. Die Mittel in Höhe von 50 T€ wurden im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 in das Haushaltsjahr 2025 übertragen. Die Anschaffung erfolgte nun im Jahr 2025, jedoch wurden die übertragenen Mittel nicht benötigt, da die gesamten Kosten für den Umbau des Sitzungssaals inkl. mobiler Konferenzanlage über den EBVIT finanziert wurden.

0_3 Haupt- und Personalamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	40.956	47.100	45.090	2.010-	0	0	2.010	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	5.704	3.600	9.865	6.265	0	0	6.265-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9.565	7.500	1.759	5.741-	0	0	5.741	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	966.137	1.213.719	987.519	226.200-	0	0	226.200	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	10.020	0	108	108	0	0	108-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.032.382	1.271.919	1.044.341	227.577-	0	0	227.577	0
12	-	Personalaufwendungen	10.195.225-	9.081.587-	12.238.341-	3.156.754-	0	680.000-	2.476.754	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.542.426-	9.540.000-	9.556.976-	16.976-	0	0	16.976	0
15	-	Abschreibungen	748.706-	734.600-	718.860-	15.740	0	0	15.740-	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.643.816-	3.880.745-	3.759.305-	121.440	0	0	121.440-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	22.130.173-	23.236.932-	26.273.483-	3.036.551-	0	680.000-	2.356.551	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	21.097.790-	21.965.013-	25.229.141-	3.264.128-	0	680.000-	2.584.128	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	20.618.548	23.927.593	23.819.350	108.244-	0	0	108.244	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.821.395-	2.365.081-	2.352.024-	13.057	0	0	13.057-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	230.310-	164.800-	190.452-	25.652-	0	0	25.652	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	18.566.844	21.397.712	21.276.873	120.839-	0	0	120.839	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	2.530.947-	567.301-	3.952.268-	3.384.967-	0	680.000-	2.704.967	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl der 115 Anrufe	50.000	21.213 ⁹
Anzahl der betreuten Mitarbeitenden	2.407	2.508
Anzahl der abgerechneten Personen	2.309	2.476
Anzahl der Auszubildenden	117	114
Anzahl der Jobtickets	539	637
Kosten (abzgl. ordentliche Erträge) je betreutem Mitarbeitenden im Bereich „Personalverwaltung“ (Personalbetreuung, -bedarfsdeckung, EDV im Personalwesen, Fortbildung, Personalentwicklung, Betriebliches Gesundheitsmanagement, Organisationsberatung)	1.552,45 €	1.573,25 €
Kosten (abzgl. ordentl. Erträge) je abgerechnetem Mitarbeitenden im Bereich „Bezügeabrechnung“	215,85 €	201,29 €

Erläuterungen

Gegenüber der Haushaltsplanung liegt das ordentliche Ergebnis um rund 3,3 Mio. € über dem Ansatz. Dies ist im Wesentlichen auf folgende Entwicklungen zurückzuführen:

Bei den ordentlichen Erträgen ergeben sich Mindererträge von insgesamt 228 T€. Diese resultieren insbesondere aus den geplanten Erstattungen von Arbeitgeberaufwendungen für Mutterschutz durch die Krankenkassen. Diese Erträge werden zentral im Budget des Haupt- und Personalamtes veranschlagt, während die tatsächlichen Erstattungen im Jahresverlauf verursachungsgerecht in den Budgets der jeweiligen Fachämter gebucht werden.

Bei den ordentlichen Aufwendungen erhöhen sich die Personal- und Versorgungsaufwendungen um insgesamt rd. 3,2 Mio. € gegenüber dem Planansatz. Ursächlich hierfür sind vor allem die Einsparvorgaben bei den Personalaufwendungen in Höhe von 4 Mio. €, die bei der Haushaltsplanung durch eine pauschale Kürzung zentral im Budget des Haupt- und Personalamtes abgebildet wird. Die tatsächlichen Einsparungen werden jedoch im Gesamthaushalt bzw. in den jeweiligen Budgets erzielt und führen somit im Budget des Haupt- und Personalamtes zu entsprechenden Mehraufwendungen.

Demgegenüber sind jedoch auch Personalaufwendungen zentral geplant, welche bei der unterjährigen Bewirtschaftung in anderen Budgets gebucht werden und somit zu einer Verbesserung des Budgets 0.3 führen. Im Jahr 2025 betrifft dies insbesondere die Besoldungserhöhung (rd. 1,4 Mio. €), die tarifliche Stufensteigerungen im Sozial- und Erziehungsdienst (rd. 0,4 Mio. €) sowie Leistungsprämien für Beamte (rd. 0,2 Mio. €).

Im Budget des Haupt- und Personalamtes selbst ergibt sich ein Anstieg der Personalaufwendungen um rund 0,3 Mio. €. Dies ist vor allem auf zu niedrig angesetzte Besoldungserhöhungen sowie höhere Aufwendungen für Ausbildung, Beurlaubungen und einzelne Fälle von Urlaubsabgeltungen zurückzuführen. Zusätzlich ergeben sich Mehraufwendungen aus unterjährigen, nur eingeschränkt planbaren Entwicklungen. Dazu zählen insbesondere höhere Umlagen an den Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg infolge von Abfindungen im Rahmen der Versorgungslastenteilung sowie für Versorgungsempfänger (rd. 0,6 Mio. €) sowie Mehrbelastungen durch eine gestiegene Zahl von Versorgungsempfängern mit höherer Besoldungsstruktur (rd. 0,3 Mio. €).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen reduzieren sich um 121 T€. Dies ist vor allem auf geringere Zahlungen an die Unfallkasse Baden-Württemberg zurückzuführen.

⁹ Das Anrufverhalten der Bevölkerung hat sich verändert. Es wird zunehmend auf das Serviceangebot auf unseren Internetseiten zurückgegriffen.

0_5

Kämmereiamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	219	0	234	234	0	0	234-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	173	0	73	73	0	0	73-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	2.586	2.586	0	0	2.586-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	561.723	578.293	581.489	3.196	0	0	3.196-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	193	0	220	220	0	0	220-	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	278.304	293.800	373.834	80.034	0	0	80.034-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	840.612	872.093	958.435	86.343	0	0	86.343-	0
12	-	Personalaufwendungen	3.409.713-	3.627.877-	3.692.281-	64.403-	0	0	64.403	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51.631-	30.000-	30.055-	55-	0	0	55	0
15	-	Abschreibungen	92.372-	82.200-	143.947-	61.747-	0	0	61.747	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	324-	700-	330-	370	0	0	370-	0
17	-	Transferaufwendungen	180.400-	182.500-	191.843-	9.343-	0	0	9.343	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.656.950-	16.321.370-	17.107.206-	785.836-	0	0	785.836	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	17.391.390-	20.244.647-	21.165.661-	921.014-	0	0	921.014	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	16.550.778-	19.372.555-	20.207.226-	834.671-	0	0	834.671	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	25.471.770	28.787.421	28.974.612	187.191	0	0	187.191-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	8.710.106-	9.413.924-	9.086.946-	326.977	0	0	326.977-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	301-	0	143-	143-	0	0	143	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	16.761.363	19.373.497	19.887.522	514.025	0	0	514.025-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	210.585	942	319.704-	320.647-	0	0	320.647	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Bestand Bürgschaften		
- Anzahl:	71	79
- Volumen in T€:	150.798	125.285
Bestand Kredite Kernhaushalt (voraussichtlicher Stand zum 31.12.)		
- Anzahl:	9	14
- Volumen in T€:	41.025	29.550
- Zinsen je T€ Kreditvolumen:	22,48	20,92
Bestand Kredite Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik (Verwaltung durch das Kämmereramt über die Darlehensverwaltung)		
- Anzahl:	39	40
- Volumen in T€:	107.956	87.789
- Zinsen je T€ Kreditvolumen:	27,57	25,63
Anzahl der Beteiligungen		
- unmittelbare Beteiligungen ab 50%:	4	4
- unmittelbare Beteiligungen unter 50%:	9	9
- mittelbare Beteiligungen ab 50%:	10	10

Erläuterungen

Das ordentliche Ergebnis hat sich um rund 0,8 Mio. € gegenüber dem Haushaltsplan verschlechtert.

Die Hauptursache hierfür liegt in der Entwicklung der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Für die IT-Nutzung des Rhein-Neckar-Kreises wurden vom Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik Rhein-Neckar-Kreis (EBVIT) im Haushaltsjahr 2025 folgende pauschale Erstattungen (u. a. für PC, Telefonie und mobile Endgeräte) angefordert:
Erstattungen der Verwaltung: rd. 6,8 Mio. € (Mehraufwand gegenüber dem Planansatz rd. 0,2 Mio. €)
Erstattungen der Schulen: rd. 2,7 Mio. € (Mehraufwand gegenüber dem Planansatz rd. 0,6 Mio. €).

Hauptverantwortlich für die höheren Erstattungen der Verwaltung sind Preissteigerungen bei verschiedenen Dienstleistungen, Lizenzen, Softwareprogrammen und Zubehör. Der Mehrbedarf bei den Schulen basiert im Wesentlichen auf höheren Personalaufwendungen (+0,1 Mio. €) sowie zusätzlichen Aufwendungen bei der Wartung des Schulnetzwerkes (+0,2 Mio. €). Weitere Mehraufwendungen ergaben sich für die Ausstattung diverser Medienräume (+0,1 Mio. €) und der Beschaffung neuer iPads (+0,2 Mio. €).

Des Weiteren belaufen sich die pauschalen Erstattungen des Rhein-Neckar-Kreises an den EBVIT für die Konzern-IT im Jahr 2025 auf rd. 6,4 Mio. € (-0,3 Mio. €).

Einzelne Kostenerstattungen an den EBVIT, die nicht über die Pauschalen im Budget des Kämmereramtes, z. B. für EDV-Verfahren, abgerechnet werden, wurden verursachungsgerecht in den ordentlichen Aufwendungen der einzelnen Budgets verbucht. Im Kämmereramt selbst belaufen sich die Aufwendungen für die EDV-Verfahren auf rd. 1,0 Mio. € und liegen damit um rd. 0,3 Mio. € über dem Planansatz. Da die Rechnungen für das IV. Quartal 2024 erst im Jahr 2025 eingingen, erhöhten sich die Aufwendungen entsprechend.

0_6 Stabsstelle Wirtschaftsförderung

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	774.729	431.700	224.049	207.651-	0	0	207.651	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	148	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	33.817	2.800	26.976	24.176	0	0	24.176-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	2.875	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	811.569	434.500	251.025	183.476-	0	0	183.476	0
12	-	Personalaufwendungen	807.589-	837.302-	877.121-	39.819-	0	0	39.819	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.997-	10.200-	6.740-	3.460	0	0	3.460-	0
15	-	Abschreibungen	7.665-	4.500-	4.463-	37	0	0	37-	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	1.126.342-	1.150.000-	1.127.466-	22.534	0	0	22.534-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	370.021-	591.060-	333.490-	257.570	0	0	257.570-	15.000-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.314.614-	2.593.062-	2.349.280-	243.782	0	0	243.782-	15.000-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.503.046-	2.158.562-	2.098.256-	60.307	0	0	60.307-	15.000-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	64.448	69.083	61.771	7.313-	0	0	7.313	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	338.014-	343.654-	334.425-	9.228	0	0	9.228-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	178-	100-	85-	15	0	0	15-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	273.745-	274.671-	272.739-	1.931	0	0	1.931-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.776.790-	2.433.233-	2.370.995-	62.238	0	0	62.238-	15.000-

Erläuterungen

Das Budget der Stabsstelle Wirtschaftsförderung schließt im Jahr 2025 mit einer Verbesserung von rd. 60 T€ ab. Dabei stehen geringeren Erträgen von rd. 183 T€ Minderaufwendungen von rd. 244 T€ gegenüber.

Die Nichtrealisierung von Projekten bei der Wirtschaftsförderung wie auch beim Tourismus führten neben geringeren Aufwendungen auch zu geringeren Erstattungen vom Bund und Land (-208 T€).

Die Minderaufwendungen in Höhe von rd. 244 T€ resultieren überwiegend aus den im Folgenden aufgeführten sonstigen ordentlichen Aufwendungen (-258 T€):

Wie bereits bei den ordentlichen Erträgen dargestellt, basiert die Ergebnisverbesserung der geplanten Mittel vor allem auf dem Nichtzustandekommen von Förderprojekten sowie auf Umplanungen in der Projektarbeit sowohl bei der Wirtschaftsförderung als auch beim Tourismus und hat insbesondere Einsparungen bei den jeweils geplanten Geschäftsaufwendungen zur Folge. Die für das überjährige Projekt der Wirtschaftsförderung „Klimafit BW“ geplanten Aufwendungen verschieben sich in das Jahr 2026, wofür Mittel in Höhe von 15 T€ übertragen wurden. Die Förderung in gleicher Höhe hierfür wird ebenso im Folgejahr erwartet, so dass sich die Aufwendungen und Erträge dann neutral darstellen werden. Beim Produkt Tourismus sind geringere sonstige ordentliche Aufwendungen in Höhe von rd. 123 T€ zu verzeichnen. Hier konnten u. a. einige der geplanten Aufwendungen durch die Tourimia Tourismus GmbH getragen sowie Projektausgaben beim Tourismus verringert werden.

THH1

Bildung

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	19.194.702	19.355.400	20.212.602	857.202	0	0	857.202-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	315.265	207.200	271.746	64.546	0	0	64.546-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.496	2.500	1.694	806-	0	0	806	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	494.160	292.100	422.688	130.588	0	0	130.588-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.542.363	3.552.890	3.928.421	375.531	0	0	375.531-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	174.277	55.200	91.017	35.817	0	0	35.817-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	23.723.263	23.465.290	24.928.167	1.462.877	0	0	1.462.877-	0
12	-	Personalaufwendungen	9.436.527-	10.449.872-	10.285.541-	164.331	0	0	164.331-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.598.337-	24.548.000-	23.572.415-	975.585	140.000	89.000-	924.585-	10.800-
15	-	Abschreibungen	3.080.000-	2.962.300-	3.702.631-	740.331-	0	0	740.331	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	983.109-	1.125.100-	1.081.729-	43.371	29.140	84.000-	98.231-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.675.131-	3.656.665-	4.329.327-	672.662-	50.000	50.000-	672.662	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	39.773.105-	42.741.937-	42.971.644-	229.707-	219.140	223.000-	225.847	10.800-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	16.049.842-	19.276.647-	18.043.477-	1.233.170	219.140	223.000-	1.237.030-	10.800-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	1.023.997	1.307.744	1.125.114	182.630-	0	0	182.630	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	5.682.954-	6.342.780-	6.857.882-	515.102-	0	0	515.102	0
27	-	kalkulatorische Kosten	382.946-	298.900-	402.316-	103.416-	0	0	103.416	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	5.041.903-	5.333.936-	6.135.084-	801.148-	0	0	801.148	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	21.091.745-	24.610.583-	24.178.561-	432.022	219.140	223.000-	435.882-	10.800-

THH1

Bildung

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag- aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag- nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.275.556	23.246.090	26.630.067	3.383.977	0	0	3.383.977-	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.306.313-	39.779.637-	38.566.992-	1.212.645	219.140	223.000-	1.216.505-	10.800
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	14.030.757-	16.533.547-	11.936.925-	4.596.622	219.140	223.000-	4.600.482-	10.800
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	44.700	53.000	341.148	288.148	0	0	288.148-	0
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	25.000	0	17.005	17.005	0	0	17.005-	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	12.154	0	874	874	0	0	874-	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	81.854	53.000	359.027	306.027	0	0	306.027-	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.318.947-	1.433.500-	1.602.782-	169.282-	190.000-	873.200-	893.918-	570.000
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	1.580.318-	0	1.509.561-	1.509.561-	1.190.440-	318.900-	221	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	6.693-	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.905.958-	1.433.500-	3.112.342-	1.678.842-	1.380.440-	1.192.100-	893.698-	570.000
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	2.824.105-	1.380.500-	2.753.316-	1.372.816-	1.380.440-	1.192.100-	1.199.724-	570.000
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	16.854.862-	17.914.047-	14.690.240-	3.223.807	1.161.300-	1.415.100-	5.800.207-	580.800

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl Schülerinnen und Schüler		
- Förderschwerpunkt körperliche und motorische Entwicklung	256	246
- Förderschwerpunkt geistige Entwicklung	362	395
- im gewerblichen Bereich	3.936	3.980
- im kaufmännischen Bereich	3.826	3.600
- im hauswirtschaftlich-sozialpädagogischen Bereich	2.550	2.319
Kostenaufwand je Schülerin bzw. Schüler		
- Förderschwerpunkt körperliche und motorische Entwicklung	8.730,16 €	7.988,89 €
- Förderschwerpunkt geistige Entwicklung	5.681,84 €	4.967,96 €
- im gewerblichen Bereich	2.179,86 €	1.995,43 €
- im kaufmännischen Bereich	1.333,64 €	1.278,45 €
- im hauswirtschaftlich-sozialpädagogischen Bereich	1.043,37 €	1.199,45 €
Anzahl der Entleihungen Bereich Medien	500	517
Anzahl der Entleihungen Bereich Geräte	1.500	1.550
Anzahl der Online-Distributions über Server SESAM – Anzahl Streams	40.000	56.585
Anzahl der Online-Distributions über Server Edupool – Anzahl Streams	25.000	23.145

Erläuterungen

Das ordentliche Ergebnis hat sich gegenüber der Haushaltsplanung um rd. 1,2 Mio. € auf insgesamt -18,0 Mio. € verbessert.

Die wesentlichen Veränderungen bei den Erträgen basieren auf folgenden Gründen:

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuwendungen erhöhen sich um 0,9 Mio. € von geplanten 19,3 Mio. € auf insgesamt 20,2 Mio. €. Hauptverantwortlich hierfür sind um 0,3 Mio. € höhere Sachkostenbeiträge vom Land. Diese Verbesserung bei den Sachkostenbeiträgen basiert hauptsächlich auf höheren Schülerzahlen gegenüber der Haushaltsplanung bei den Berufsschülerinnen und Berufsschülern in Teilzeitunterricht als auch bei den Schülerinnen und Schülern mit Förderschwerpunkt geistige Entwicklung (vgl. nachfolgende Tabelle). Des Weiteren sind haushaltsneutrale Mehrerträge für die Durchführung des EU-Bildungsprogramms „Erasmus“ an den Schulen des Rhein-Neckar-Kreises in Höhe von 0,6 Mio. € festzustellen, denen allerdings Aufwendungen in gleicher Höhe gegenüberstehen. Das Programm „Erasmus“ fördert Lernen und Zusammenarbeiten in Europa in den Bereichen Bildung, Jugend und Sport. Die europäische Union finanziert im Rahmen von „Erasmus“ persönliche Begegnungen, digitalen Austausch und gemeinsame Projekte von Bildungseinrichtungen aus ganz Europa. Für das Projekt „Erasmus“ waren im Haushalt 2025 keine Planansätze vorgesehen.

Bei den Sachkostenbeiträgen ergibt sich auf der Grundlage der 4. Teilzahlung FAG 2025 nachfolgendes Bild (in Klammern Planzahlen):

Ergebnis 2025			
Schülersachkostenbeiträge	Schüler-	Sachkosten-	Sachkostenbeitrag
Schülertyp	zahl	beitrag pro	insgesamt/EUR
		Schüler/EUR	
Gruppe I: Berufsschüler, Berufsfachschüler in Teilzeitunterricht	3.682 (3.583)	757,00	2.787.274
Gruppe II: Berufsschüler, Berufsfachschüler und Schüler an beruflichen Gym- nasien in Vollzeitunterricht	6.217 (6.226)	1.899,00	11.806.083
Gruppe III: Förderschwerpunkt geistige Behinderung	395 (354)	7.158,00	2.827.140
Gruppe V: Förderschwerpunkt körperliche Behinderung	246 (248)	7.555,00	1.858.530
Summe	10.540	gerundet	19.279.300
		Haushaltsplan 2025	18.943.000
		Verbesserung um	336.300

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten werden Mehrerträge in Höhe von 0,1 Mio. € verzeichnet. Diese basieren hauptsächlich auf den positiven Entwicklungen bei den Belegungen der kreiseigenen Sporthallen (+57 T€).

Übersicht der Erträge und Aufwendungen für die Sporthallen (netto ohne Berücksichtigung der Umsatzsteuer):

Sporthalle	Gebühr/Std. in €	vermietete Stunden	Erträge in €	Aufwendungen in €	Defizit in €
ZBS Wiesloch	23,50	1.468,00	34.498,00	99.817,39	-65.319,39
ZBS Schwetzingen	23,50	1.258,00	29.571,50	73.099,22	-43.527,72
ZBS Sinsheim	23,50	875,50	20.574,25	61.766,09	-41.191,84
ZBS Weinheim	23,50	2.449,00	57.551,50	114.839,92	-57.288,42
Maria-Montessori-Schule Weinheim	23,50	305,50	7.179,25	48.783,06	-41.603,81
Martinsschule Ladenburg	23,50	358,50	8.424,76	48.079,84	-39.655,08
Gesamt:			157.799,26	446.385,52	-288.586,26

Des Weiteren ergeben sich Mehrerträge durch den Verkauf von älteren und abgeschriebenen Maschinen von 9 T€ sowie aus Entgelten für die Unterkunft und Verpflegung beim Internat Eberbach in Höhe 12 T€. Außerdem ergeben sich Mehrerträge aufgrund von Erstattungen von Versicherungen aus diversen Schadensfällen in Höhe von rd. 19 T€.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen erhöhen sich im Rechnungsjahr 2025 um 0,4 Mio. € auf insgesamt 3,9 Mio. €. Wesentlichen Anteil daran haben höhere Abschlagszahlungen (Betriebskostenanteile) der Kommunalen Partner für die Martinsschule in Höhe von 0,3 Mio. €.

Die Steigerung (+36 T€) der sonstigen ordentlichen Erträge basiert insbesondere auf der schwer einschätzbaren Kostenübernahme diverser Krankenkassen für die Behandlungspflege (z.B. Medikamentengabe) von beeinträchtigten Kindern im Rahmen des täglichen Schulbesuches (+15 T€). Weitere Mehrerträge ergeben sich zum einen beim Produkt Kultur im Kreis (+5 T€) sowie zum anderen beim Produkt Benutzerdienst für bestellte Digitalisate (Endprodukte einer Digitalisierung) beim Kreisarchiv (+11 T€) von insgesamt 16 T€.

Die wesentlichen Veränderungen bei den Aufwendungen sind:

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen reduzieren sich gegenüber der Planung um 1,0 Mio. € auf insgesamt 23,5 Mio. € (Planung 24,5 Mio. €). Die Verbesserungen beruhen hauptsächlich auf geringeren Aufwendungen an den EBVIT für den Erwerb von geringwertigem Vermögen IT-Schulen (-0,7 Mio. €) sowie für die EDV IT-Schulen (-0,2 Mio. €). Darüber hinaus konnten auch bei den Lehr- und Lernmitteln aufgrund der zunehmenden Digitalisierung des Unterrichtsmaterials Einsparungen erzielt werden.

Die Transferaufwendungen im Bereich Bildung setzen sich im Haushaltsjahr 2025 wie folgt zusammen:

Budget	Produkt	Transferaufwendungen Kultur und Sport	Sachkonto	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
1.1	2810010112	Kulturbüro Metropolregion	43180000	6.000,00	5.900,00	-100,00
	2810010112	Kunst- und Kulturpflege (allg.)	43182600	500,00	500,00	0,00
	2810020212	Kunst- und Kulturpflege (Kislau)	43182600	18.000,00	18.000,00	0,00
	2620040112	Kunst- und Kulturpflege (Musik)	43182600	108.000,00	107.205,00	-795,00
	2620040112	Förd. von Jugendmusikschulen	43182601	270.000,00	284.742,00	+14.742,00
		Förd. Junge Philharmonie RN	43182602	19.600,00	18.524,07	-1.075,93
		Förd. RN Jazz-Orchester	43182603	6.800,00	6.029,48	-770,52
	4210010112	Sportförderung – lauf. Zwecke	43184200	145.800,00	144.911,98	-888,02
		Sportförderung – Bauunterhaltung	43184201	54.000,00	30.054,00	-23.946,00
		Sportförderung – nebenberufliche Übungsleiter	43184202	243.000,00	220.504,50	-22.495,50
Summe		Transferaufwendungen Kultur und Sport		871.700,00	836.371,03	-35.328,97
Budget	Produkt	Sonstige Transferaufwendungen	Sachkonto	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
1.1	212003010212	Steinsbergschule Sinsheim	43180000	55.000,00	84.000,00	+29.000,00
	2150010112	Zuschüsse an übrige Bereiche	43180000	5.000,00	0,00	-5.000,00
	2150010212	Jugendverkehrsschulen	43180000	13.000,00	0,00	-13.000,00
	3620020112	Schulsozialarbeit (AV-dual, RÜM)	43180000	157.400,00	137.110,60	-20.289,40
	2150030112	Zuschuss Graf-von-Galen-Schule	43180000	10.000,00	19.393,54	+9.393,54
	3620020112	Schulsozialarbeit (Transfer)	43310000	13.000,00	4.854,18	-8.145,82
Summe		Sonstige Transferaufwendungen		253.400,00	245.358,32	-8.041,68
Summe		Transferaufwendungen insgesamt		1.125.100,00	1.081.729,35	-43.370,65

Der Mehraufwand mit insgesamt 15 T€ bei der Förderung von Jugendmusikschulen basiert auf einer festen Zuschussquote von 2,5 % zu den Personalaufwendungen. Bei den Fördermaßnahmen für die Junge Philharmonie RN beruhen die geringeren Transferaufwendungen von rd. 2 T€ auf weniger geleisteten Honoraren an Musiker. Saldiert ergeben sich bei der Musikförderung insgesamt 13 T€ Mehraufwendungen.

Im Bereich der Sportförderung wurden von den Sportvereinen im Jahr 2025 neben den Bauunterhaltungsmaßnahmen auch Investitionsmaßnahmen durchgeführt, die vom Rhein-Neckar-Kreis bezuschusst wurden. Da diese Zuwendungen über die Finanzrechnung ausbezahlt werden müssen, wurde der benötigte Betrag in Höhe von 29 T€ im Rahmen der Deckungsfähigkeit innerhalb des Budgets entsprechend umgeschichtet (vgl. Tabelle Fördermaßnahmen Finanzrechnung).

In Zusammenhang mit dem Übergang des Steinsbergkindergartens in Sinsheim auf die Lebenshilfe Sinsheim e.V. wurde im Finanzierungsvertrag (Ziffer 3.3) vereinbart, dass der Rhein-Neckar-Kreis jährlich, beginnend ab dem Jahr 2025, zur Abdeckung eines eventuellen Defizits bei den laufenden Betriebskosten eine Mitfinanzierung in Höhe von 55 T€ gewährt. Da im Planjahr 2025 keine Defizitabdeckung zu verzeichnen ist, wurden diese Mittel vollständig eingespart. Bei den 2025 verausgabten Transferaufwendungen in Höhe von 84 T€ an die Lebenshilfe Sinsheim e.V. handelt es sich um den im Finanzierungsvertrag unter Ziffer 3.1 Investitionsausgaben vereinbarten einmaligen Zuschuss für die Erstausrüstung an beweglichem Inventar, der über Haushaltsübertragungen aus dem Jahr 2024 finanziert wird.

Im Rahmen der Fördermaßnahmen für die Jugendverkehrsschulen erfolgen die Abrechnungen mittlerweile über das Budget 0.3 Haupt- und Personalamt (-13 T€).

Im Bereich Schulsozialarbeit (AV-Dual, RÜM) reduzieren sich die Aufwendungen um rd. 20 T€ auf insgesamt 137 T€. Hauptverantwortlich für die Verbesserungen sind geringere Personalkosten für die im Rahmen des AV-Dual am ZBS Weinheim eingesetzten Begleitungen sowie geringere Kofinanzierungsanteile des Rhein-Neckar-Kreises am gemeinsamen Regionalen Übergangsmanagement (RÜM) Beruf-Schule, das bei der Stadt Weinheim angesiedelt ist.

Auf Basis der Endabrechnung 2024 erhöhen sich die Zuschüsse an die Stadt Heidelberg für die Graf-von-Galen-Schule um 9 T€ auf insgesamt 19 T€.

Der Minderaufwand bei der Schulsozialarbeit (-8 T€, Transfer) im Jahr 2025 resultiert aus den weiterhin reduzierten Aktivitäten bei den beruflichen Schulen.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen erhöhen sich im Haushaltsjahr 2025 um 0,7 Mio. € auf insgesamt 4,3 Mio. €. Hauptverantwortlich hierfür sind zum einen höhere Aufwendungen bei den Erstattungen an den EBVIT für die Inanspruchnahme für die Leistungen der Konzern IT (Anteil Schulen +0,4 Mio. €) und zum anderen Rückzahlungen an die kommunalen Partner in Zusammenhang mit der Endabrechnung der Betriebskosten 2024 für die Martinsschule Ladenburg (0,2 Mio. €).

Übersicht über die Einrichtung von Skills Labs bei den drei Pflegeschulen des Rhein-Neckar-Kreises:

Die drei Pflegeschulen des Rhein-Neckar-Kreises werden seit dem Jahr 2022 mit sogenannten Skills Labs (zentrale Trainingseinrichtungen) ausgestattet. Hierfür haben sich bis zum 31.12.2025 Aufwendungen von insgesamt 1,5 Mio. € ergeben. Diese verteilen sich mit rd. 0,6 Mio. € auf die Ausstattung der Skills Labs, die über Erstattungen vom Land in Höhe von 0,6 Mio. € im Rahmen der VwV Schulraumförderung vollständig finanziert wurden. Auf den EBVIT entfallen für bauliche Maßnahmen inkl. IT rd. 0,9 Mio. €, die über Investitionszuweisungen vom Rhein-Neckar-Kreis finanziert werden.

Fördermaßnahmen in der Finanzrechnung:

Budget	Investitions-auftrag	Fördermaßnahmen	Sachkonto	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
1.1	I120070002	Sportstättenzuschuss	78180000	0,00	29.136,00	+29.136,00
Summe				0,00	29.136,00	+29.136,00

Die Zuschüsse für den Sportstättenbau belaufen sich insgesamt auf 29 T€. Im Haushaltsplan 2025 war in der Finanzrechnung kein Ansatz vorhanden. Die benötigten Mittel sind durch Einsparungen bei den Fördermaßnahmen für den Bereich Sport in der Ergebnisrechnung gedeckt und wurden entsprechend umgeschichtet.

In Zusammenhang mit Investitionen aus dem DigitalPakt IT-Schulen wurden mit dem EBVIT im Jahr 2025 Mittel aus Haushaltsübertragungen in Höhe von rd. 1,5 Mio. € abgerechnet.

THH2 Soziales und Jugend

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	6.988.164	5.700.000	6.338.837	638.837	0	0	638.837-	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	121.251.216	126.221.100	128.402.259	2.181.159	0	0	2.181.159-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	20.578.916	19.515.000	21.700.781	2.185.781	0	0	2.185.781-	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.256.488	3.653.000	3.148.821	504.179-	0	0	504.179	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	660	0	2.600	2.600	0	0	2.600-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	41.860.099	54.169.200	47.842.673	6.326.527-	0	0	6.326.527	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	1.417.863	7.800	17.013	9.213	0	0	9.213-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	194.353.408	209.266.100	207.452.984	1.813.116-	0	0	1.813.116	0
12	-	Personalaufwendungen	47.334.929-	52.717.279-	50.708.018-	2.009.261	0	0	2.009.261-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	722.593-	384.000-	382.534-	1.466	0	0	1.466-	0
15	-	Abschreibungen	741.205-	666.800-	1.118.910-	452.110-	0	0	452.110	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	383.061.043-	406.159.200-	417.344.385-	11.185.185-	0	0	11.185.185	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	98.714.763-	95.595.490-	100.169.545-	4.574.055-	0	0	4.574.055	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	530.574.533-	555.522.769-	569.723.393-	14.200.624-	0	0	14.200.624	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	336.221.125-	346.256.669-	362.270.409-	16.013.740-	0	0	16.013.740	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	14.618.057-	17.032.143-	16.801.818-	230.325	0	0	230.325-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	4.103-	2.700-	3.835-	1.135-	0	0	1.135	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	14.622.160-	17.034.843-	16.805.653-	229.190	0	0	229.190-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	350.843.285-	363.291.512-	379.076.062-	15.784.550-	0	0	15.784.550	0

THH2 Soziales und Jugend

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	187.991.581	209.266.100	203.902.503	5.363.597-	0	0	5.363.597	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	529.025.937-	554.799.896-	568.447.700-	13.647.804-	0	0	13.647.804	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	341.034.356-	345.533.796-	364.545.198-	19.011.401-	0	0	19.011.401	0
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	11.362-	5.600-	2.864-	2.736	0	0	2.736-	0
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.362-	5.600-	2.864-	2.736	0	0	2.736-	0
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	11.362-	5.600-	2.864-	2.736	0	0	2.736-	0
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	341.045.718-	345.539.396-	364.548.061-	19.008.665-	0	0	19.008.665	0

2_1

Sozialamt

		Teilergebnisrechnung	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	Verfügbare	Ermäch-
		Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahr	Ansatz		Ansatz/	Festleg-	tigungs-	Mittel abzgl.	tigungs-
			2024	2025	2025	Ergebnis	ungen im	übertrag.	Ergebnis	übertrag.
			€	€	€	€	HH-Vollzug	aus		nach
			1	2	3	4	5	2024	7	2026
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	6.988.164	5.700.000	6.338.837	638.837	0	0	638.837-	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	108.531.708	113.558.100	114.261.427	703.327	0	0	703.327-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	11.004.099	10.045.000	11.414.804	1.369.804	0	0	1.369.804-	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	10.593	0	7.870	7.870	0	0	7.870-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.465.580	23.644.900	24.065.964	421.064	0	0	421.064-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	15.420	4.000	1.877	2.123-	0	0	2.123	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	139.015.564	152.952.000	156.090.779	3.138.779	0	0	3.138.779-	0
12	-	Personalaufwendungen	20.856.882-	23.643.606-	22.546.429-	1.097.176	0	0	1.097.176-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	128.995-	148.000-	113.606-	34.394	0	0	34.394-	0
15	-	Abschreibungen	168.144-	101.500-	232.812-	131.312-	0	0	131.312	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	242.068.218-	252.855.200-	265.349.301-	12.494.101-	0	0	12.494.101	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	88.496.512-	87.623.880-	90.421.171-	2.797.291-	0	0	2.797.291	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	351.718.752-	364.372.186-	378.663.320-	14.291.134-	0	0	14.291.134	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	212.703.188-	211.420.186-	222.572.540-	11.152.355-	0	0	11.152.355	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	6.020.729-	6.778.842-	6.685.085-	93.756	0	0	93.756-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	412-	100-	737-	637-	0	0	637	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	6.021.141-	6.778.942-	6.685.822-	93.120	0	0	93.120-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	218.724.329-	218.199.127-	229.258.362-	11.059.235-	0	0	11.059.235	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl der laufenden Fälle der Hilfen zur Pflege	1.576	1.763
davon:		
- ambulante Hilfefälle	113	161
- stationäre Hilfefälle	1.459	1.602
Anzahl der Leistungen nach Teil 2 SGB IX – Eingliederungshilferecht	5.060	5.907
davon:		
- Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben	1.060	1.034
- Leistungen zur Teilhabe an Bildung	1.082	1.176
- Leistungen zur Sozialen Teilhabe	2.958	3.697
Anzahl der laufenden Fälle der Hilfe zum Lebensunterhalt außerhalb von Einrichtungen und der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung außerhalb und innerhalb von Einrichtungen – davon laufende Fälle:	6.117	6.320
- der Hilfe zum Lebensunterhalt außerhalb von Einrichtungen	447	448
- der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung außer- und innerhalb von Einrichtungen – davon laufende Fälle:	5.670	5.872
- der Grundsicherung bei Erwerbsminderung	1.857	1.827
- 65 Jahre und älter	3.329	3.557
- Fälle §41 Abs. 3a SGB XII		
- außerhalb und innerhalb von Einrichtungen	484	488
Anzahl der Standorte	4	4

Erläuterungen

Das Budget des Sozialamtes schließt mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von rd. -222,6 Mio. € und somit einem Mehrbedarf gegenüber der Planung von 11,2 Mio. € ab. Dies entspricht einer Abweichung von rd. 5,27 %. Die Planüberschreitung ergibt sich hauptsächlich bei den Schlüsselpositionen Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (+6,5 Mio. €), Hilfe zur Pflege (+2,5 Mio. €) und Hilfe zur Gesundheit (+0,8 Mio. €).

Die wesentlichen Abweichungen im Budget 2.1 resultieren aus folgenden Entwicklungen:

Bei den Steuern und ähnlichen Abgaben ist die Weitergabe der Nettoentlastung des Landes durch den Wegfall des Wohngeldes für Arbeitslosengeld II-Empfänger (sog. Wohngeldnettoentlastung) auszuweisen. Gegenüber der Planung ergaben sich bei der Schlüsselposition Leistungen für Unterkunft und Heizung Mehrerträge von rd. 0,6 Mio. €.

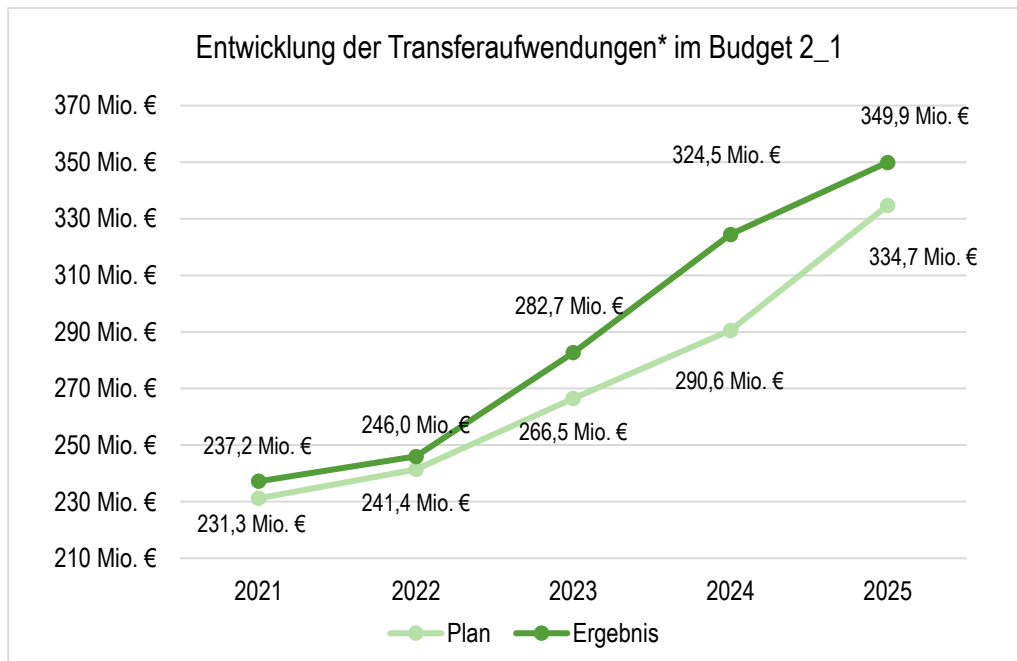
Die Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen liegen rd. 0,7 Mio. € über dem Planansatz. Mehrerträge sind bei der Erstattung des Bundes für die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (rd. +0,3 Mio. €), bei der Bundesbeteiligung an der Grundsicherung für Arbeitssuchende bei den Kosten für Unterkunft und Heizung SGB II (rd. +2,1 Mio. €) – bei gleichzeitigen Mehraufwendungen - und bei der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen für die schulische Inklusion (rd. +0,5 Mio. €) zu verzeichnen. Den Mehrerträgen stehen Mindererträge beim Soziallastenausgleich nach § 21 FAG von rd. 2,2 Mio. € gegenüber.

Bei den sonstigen Transfererträgen ist ein Plus von rd. 1,4 Mio. € für das Jahr 2025 festzustellen. Diese werden gemeinsam mit den Transferaufwendungen nachfolgend näher betrachtet.

Auf der Aufwandsseite schließen die Transferaufwendungen mit einem Ergebnis von rd. 265,3 Mio. € und somit mit einer Ergebnisverschlechterung von rd. 12,5 Mio. € ab.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind Mehraufwendungen von rd. 2,8 Mio. € zu verzeichnen. Diese sind hauptsächlich auf die Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende zurückzuführen.

Der Transferbereich im Budget des Sozialamtes stellt sowohl innerhalb des Budgets als auch für den Gesamthaushalt des Kreises eine wesentliche Stellgröße dar, was durch die Betrachtung der Entwicklung über die vergangenen fünf Jahre und anhand der folgenden Darstellung deutlich wird:



*incl. Leistungsbeteiligung SGB II (gebucht bei sonstigen ordentl. Aufwendungen)

Darüber hinaus werden die Transfererträge und Transferaufwendungen der verschiedenen Hilfearten im Folgenden eingehender betrachtet:

Produktgruppe 31.10 Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII

311001 Hilfe zur Pflege	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge	1.500.000	2.190.845	690.845
Transferaufwendungen	29.300.000	31.930.907	2.630.907
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-27.800.000	-29.740.062	-1.940.062

Das Rechnungsergebnis der Netto-Transferaufwendungen der Schlüsselposition Hilfe zur Pflege hat sich gegenüber der Planung um rd. 1,9 Mio. € verschlechtert. Die Transfererträge verbessern sich gegenüber dem Planansatz um rd. 0,7 Mio. €. Bei den Transferaufwendungen ist ein Mehrbedarf von rd. 2,6 Mio. € zu verzeichnen. Die höheren Aufwendungen sind auf die Tarifierhöhung im Öffentlichen Dienst und den daraus resultierenden Neuverhandlungen der Entgeltsätze (Tariftreuegesetz), die gestiegene Inflation und die höheren Energiekosten zurückzuführen. Ferner sind Fallzahlsteigerungen im stationären Bereich von rd. 6 % zu verzeichnen.

311003 Hilfen zur Gesundheit	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge	5.000	906	-4.094
Transferaufwendungen	5.550.000	6.299.484	749.484
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-5.545.000	-6.298.578	-753.578

Das Produkt Hilfe zur Gesundheit schließt mit einer Verschlechterung von rd. 750 T€ ab. Der Planansatz ist bei der Hilfe zur Gesundheit nicht im Vorhinein kalkulierbar, da die Anzahl der Leistungsfälle und der Leistungsumfang nicht prognostizierbar sind. Hierdurch entstehen die Abweichungen zum Jahresende gegenüber dem Haushaltsansatz.

311004 Hilfen für blinde Menschen	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge	20.000	21.459	1.459
Transferaufwendungen	1.950.000	1.809.693	-140.307
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-1.930.000	-1.788.234	141.766

Bei den Hilfen für blinde Menschen haben die Leistungsberechtigten aufgrund der demografischen Entwicklung vermehrt einen Anspruch auf Pflegeleistungen. Leistungen der gesetzlichen und privaten Pflegeversicherungen werden als Einkommen auf die Hilfe angerechnet und mindern den Hilfeaufwand. Im Saldo vermindert sich das Ergebnis gegenüber dem Planansatz um rd. 140 T€.

311005 Hilfe zum Lebensunterhalt	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge (inkl. Bundeserstattung Barbetrag) *	610.000	672.036	62.036
Transferaufwendungen	5.710.000	6.161.966	451.966
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-5.100.000	-5.489.929	-389.929

Bei der Schlüsselposition Hilfe zum Lebensunterhalt ist im Netto-Transferbereich ein Saldo von rd. -0,4 Mio. € festzustellen. Die Erträge fallen gegenüber der Planung um rd. 60 T€ höher aus. Die Mehraufwendungen von rd. 450 T€ sind durch einen zu restriktiv kalkulierten Planansatz und gestiegene Fallzahlen innerhalb von Einrichtungen (+ 6 %) zu begründen.

311007 Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge	30.000	12.627	-17.373
Transferaufwendungen	1.510.000	2.000.387	490.387
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-1.480.000	-1.987.760	-507.760

Bei den Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten ist für das Jahr 2025 eine Verschlechterung von rd. 0,5 Mio. € zu verzeichnen. Grund für die höheren Transferaufwendungen ist ein längerer Verbleib der Leistungsempfänger in den stationären Einrichtungen mangels angemessenen Wohnraums.

311008 Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge (inkl. Ausgleichsleistungen des Bundes)	53.900.000	54.566.974	666.974
Transferaufwendungen	53.900.000	54.264.917	364.917
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	0	302.057	302.057

Das Rechnungsergebnis der Netto-Transferaufwendungen für die Schlüsselposition Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung hat sich gegenüber der Planung um rd. 300 T€ verbessert. Seit dem Jahr 2014 erstattet der Bund die gesamten Nettoausgaben der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung. Die Differenz ergibt sich aus Abrechnungsmodalitäten mit dem Bund.

Produktgruppe 31.20 Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II

Die nachfolgende Übersicht zeigt die Erträge und Aufwendungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II. Da die Sozialleistungen nicht direkt vom kommunalen Träger, sondern über das Jobcenter an die Leistungsempfänger ausgezahlt werden, sind diese nicht unter den Transferaufwendungen auszuweisen, sondern stellen als aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung sonstige ordentliche Aufwendungen dar.

Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II)			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben	5.700.000,00 €	6.338.836,51 €	638.836,51 €
- Weitergabe Wohngeldnettoentlastung	5.700.000,00 €	6.338.836,51 €	638.836,51 €
Zuweisungen, Zuwend., Umlagen	56.070.600,00 €	57.939.117,84 €	1.868.517,84 €
- Bußgelder	0,00 €	20,69 €	20,69 €
- Soziallastenausgleich § 21 FAG	420.600,00 €	190.762,41 €	-229.837,59 €
- Leist.beteiligung des Bundes f. d. Umsetz. Grunds. f. Arbeitssuchende	55.650.000,00 €	57.748.334,74 €	2.098.334,74 €
Sonstige Transfererträge	500.000,00 €	566.246,25 €	66.246,25 €
- Ersatz v. sozialen Leist. außerhalb von Einrichtungen	0,00 €	5.476,95 €	5.476,95 €
- Rückzahlung gewährter Hilfen (in Einrichtungen)	500.000,00 €	560.769,30 €	60.769,30 €
Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00 €	24,80 €	24,80 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.827.900,00 €	5.436.024,57 €	-391.875,43 €
- Erstattung von AG-Aufw. Mutterschutz	0,00 €	6.264,21 €	6.264,21 €
- Erstattung von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00 €	10.550,51 €	10.550,51 €
- Erstattungen von übrigen Bereichen	4.844.000,00 €	5.419.209,85 €	575.209,85 €
Sonstige ordentliche Erträge	47,28 €	3,73 €	-43,55 €
Summe ordentliche Erträge	68.098.547,28 €	70.280.253,70 €	2.181.706,42 €
Personalaufwendungen	5.918.286,03 €	5.553.282,01 €	-365.004,02 €
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	870,84 €	511,26 €	-359,58 €
Planmäßige Abschreibungen	40.135,72 €	56.673,37 €	16.537,65 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	86.990.337,80 €	89.634.088,30 €	2.643.750,50 €
- Erstattungen an den Bund (KFA)	4.784.100,00 €	4.757.996,06 €	-26.103,94 €
- Erstattungen an Gemeinden (GV)*	400.000,00 €	350.000,00 €	-50.000,00 €
- Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	81.800.000,00 €	84.513.469,68 €	2.713.469,68 €
- übrige sonstige ordentliche Aufwendungen	6.237,80 €	12.622,56 €	6.384,76 €
Summe ordentliche Aufwendungen	92.949.630,39 €	95.244.554,94 €	2.294.924,55 €
Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)	-24.851.083,11 €	-24.964.301,24 €	-113.218,13 €

*Kommunale Eingliederungsleistungen nach SGB II, z. B. Schuldnerberatung, psychosoziale Betreuung u.a.

Insgesamt ergibt sich eine Verschlechterung beim ordentlichen Ergebnis von rd. 0,1 Mio. €. Wie aus der oberen Übersicht ersichtlich ist, haben Mehraufwendungen von rd. 2,3 Mio. € bei gleichzeitigen Mehrerträgen von rd. 2,2 Mio. € zu dieser Entwicklung beigetragen (s. nachfolgende Beschreibungen zu den einzelnen Produkten dieser Produktgruppe).

312001 Leistungen für Unterkunft und Heizung	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge (inkl. Weitergabe Wohngeldnettoentlastung und Leistungsbeteiligung des Bundes)	61.850.000	64.652.868	2.802.868
Transferaufwendungen (inkl. Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende)	77.900.000	80.849.454	2.949.454
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-16.050.000	-16.196.586	-146.586

Die Schlüsselposition Leistungen für Unterkunft und Heizung verschlechtert sich bei den Transferleistungen um rd. 150 T€. Die Wohngeldnettoentlastung des Landes und die sonstigen Transfererträge fielen rd. 0,7 Mio. € höher aus als geplant. Der Bund entlastet die Kommunen aufgrund des am 03.06.2020 beschlossenen Konjunktur- und Krisenbewältigungspakets bei den Leistungen der Unterkunft und Heizung. Gegenüber dem Haushaltsansatz sind Mehrerträge aus der Bundesbeteiligung von rd. 2,1 Mio. € bei gleichzeitig höheren Aufwendungen zu verzeichnen. Geplant wurde die Bundesbeteiligung mit 72,1 %, die Erstattung belief sich auf 72,5 %.

Die Aufwendungen bei den Kosten der Unterkunft und Heizung fallen gegenüber dem Haushaltsansatz um rd. 2,9 Mio. € höher aus als geplant.

Seit 2012 werden in Abstimmung mit dem Landkreistag und der GPA Forderungen des Jobcenters zu Gunsten des kommunalen Trägers nicht als originäre Forderung des Kreises dargestellt. Sie sind somit nicht im Kernhaushalt zu veranschlagen und zu verbuchen. Die Höhe der Forderungen betragen zum Stand 31.12.2025 rd. 10,8 Mio. € (inkl. Unterhaltsforderungen). Dies bedeutet einen Anstieg gegenüber dem Vorjahr (nachrichtlich 9,6 Mio. €) von rd. 1,2 Mio. €.

312002 Kommunale Eingliederungsleistungen (SGB II)	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge	0	0	0
Transferaufwendungen (inkl. Sonstige ordentliche Aufwendungen („psychosoziale Betreuung nach § 16a SGB II – Frauenhaus“))	400.000	350.000	-50.000
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-400.000	-350.000	50.000

Bei den Kommunalen Eingliederungsleistungen beinhaltet die Aufwandsseite die Kostenerstattungen nach § 36a SGB II für die psychosoziale Betreuung in Frauenhäusern, die Aufwendungen für die Belegung einer Schutzwohnung im Rhein-Neckar-Kreis und die Abschlagszahlung für die Rückübertragung an den Jobcenter RNK. Im Jahr 2025 entstehen Minderaufwendungen von 50 T€. Grund hierfür ist eine spätere Inbetriebnahme eines neuen Frauenhauses im Rhein-Neckar-Kreis als ursprünglich geplant war.

312003 Einmalige Leistungen (SGB II)	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge	0	314	314
Transferaufwendungen (inkl. Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende)	900.000	701.645	-198.355
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-900.000	-701.331	198.669

312006 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge	0	235	235
Transferaufwendungen (inkl. Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende)	3.000.000	2.962.371	-37.629
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-3.000.000	-2.962.136	37.864

Die Produkte 312003 Einmalige Leistungen und 312006 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II schließen mit einer Verbesserung von rd. 240 T€ ab. Grund hierfür ist, dass durch den Mangel an angemessenem Wohnraum weniger Umzüge stattgefunden haben und somit weniger einmalige Hilfen beantragt wurden.

Darüber hinaus werden noch Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6 Bundeskindergeldgesetz (BKGG) und dem Wohngeldgesetz (WoGG) gewährt. Insgesamt ergeben sich (Netto-)Transferaufwendungen für Leistungen im Rahmen des Bildungs- und Teilhabepakets (ohne SGB XII) von rd. 4,7 Mio. €.

Produktgruppe 32.10 Leistungen nach SGB IX - Eingliederungshilferecht

321000 Eingliederungshilferecht SGB IX	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Sonstige Transfererträge (inkl. Erstattung des Landes für schulische Inklusion und Abschlagszahlungen des Landes für die BTHG-bedingten Mehraufwendungen)	23.280.000	25.489.512	2.209.512
Transferaufwendungen	153.415.200	160.924.141	7.508.941
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-130.135.200	-135.434.629	-5.299.429

Die Schlüsselposition Eingliederungshilferecht SGB IX schließt mit einer Ergebnisverschlechterung von rd. 5,3 Mio. € ab. Die Transfererträge verzeichnen für das Jahr 2025 insgesamt ein Plus von rd. 2,2 Mio. €, von denen rd. 1,6 Mio. € auf höhere Abschlags- bzw. Schlusszahlungen des Landes für die BTHG-bedingten Mehraufwendungen und rd. 0,5 Mio. € auf höhere Erstattungen für die schulische Inklusion zurückzuführen sind.

Aufwandsseitig entstehen bei der Schlüsselposition Eingliederungshilferecht SGB IX Mehraufwendungen von rd. 7,5 Mio. €. Ursächlich hierfür sind gestiegene Fallzahlen, Entgeltsätze im Rahmen der individuellen Bedarfsfeststellung (personenzentrierte Leistungen – Umsetzungen des BTHG) sowie der neue Leistungskatalog für die soziale Teilhabe, die Teilhabe an Bildung und die Teilhabe am Arbeitsleben. Durch die nachträgliche Umstellung der Leistungsfälle auf den neuen Landesrahmenvertrag enthält das Rechnungsergebnis 2025 gegenüber 2024 höhere Nachzahlungen für Vorjahre in Höhe von rd. 2,8 Mio. €.

2_2 Jugendamt

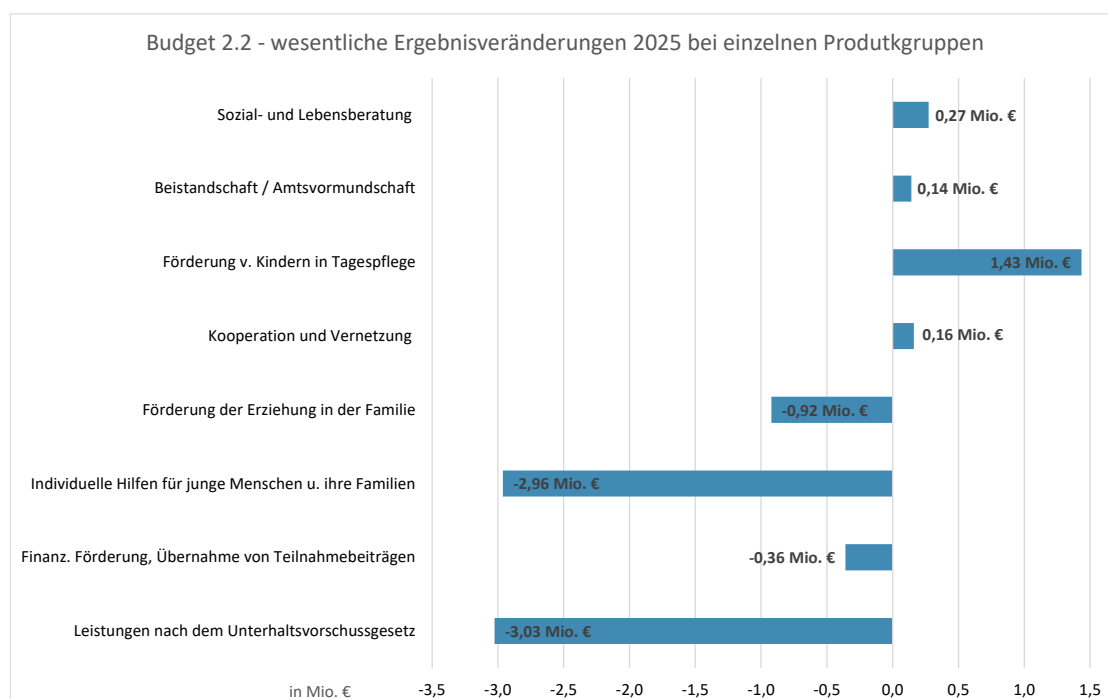
		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	12.404.927	12.035.000	13.520.163	1.485.163	0	0	1.485.163-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	9.574.729	9.470.000	10.230.602	760.602	0	0	760.602-	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.245.896	3.653.000	3.140.951	512.049-	0	0	512.049	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	660	0	2.600	2.600	0	0	2.600-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.346.909	30.024.300	23.502.024	6.522.276-	0	0	6.522.276	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	1.402.011	3.000	14.602	11.602	0	0	11.602-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	53.975.132	55.185.300	50.410.941	4.774.359-	0	0	4.774.359	0
12	-	Personalaufwendungen	21.742.653-	23.790.412-	22.946.242-	844.170	0	0	844.170-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	575.309-	195.500-	232.845-	37.345-	0	0	37.345	0
15	-	Abschreibungen	542.521-	539.600-	858.718-	319.118-	0	0	319.118	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	132.674.532-	143.447.000-	142.750.112-	696.888	0	0	696.888-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.219.205-	7.061.400-	8.553.009-	1.491.609-	0	0	1.491.609	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	164.754.220-	175.033.912-	175.340.926-	307.015-	0	0	307.015	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	110.779.087-	119.848.612-	124.929.985-	5.081.374-	0	0	5.081.374	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	6.439.315-	7.752.566-	7.613.852-	138.715	0	0	138.715-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	565-	200-	552-	352-	0	0	352	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	6.439.880-	7.752.766-	7.614.404-	138.363	0	0	138.363-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	117.218.968-	127.601.378-	132.544.389-	4.943.011-	0	0	4.943.011	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anteil der unter 21-jährigen Einwohner des Rhein-Neckar-Kreises, die individuelle Jugendhilfen erhalten	3,12 %	3,30 %
Anzahl der unter 21-jährigen Einwohner des Rhein-Neckar-Kreises, die individuelle Jugendhilfen erhalten	3.500	3.715
- davon Anzahl der unter 21-Jährigen, die Hilfen nach § 35 a SGB VIII erhalten	1.160	1.342
- davon Anzahl der unter 21-Jährigen, die in stationären Maßnahmen untergebracht sind	400	392
Anzahl der laufenden Fälle, die Unterhaltsvorschussleistungen erhalten	3.430	3.753
Anzahl der Beistandschaften	1.350	1.344
Laufende Fälle der Jugendhilfe im Strafverfahren	1.180	920
Anzahl der Fälle von Ehe- und Lebensberatung durch den allgemeinen sozialen Dienst	1.600	1.600
Anzahl der familiengerichtlichen Verfahren - allgemeiner sozialer Dienst	715	1.150
Anzahl unbegleiteter minderjähriger Ausländer (UMA)	200	225

Erläuterungen

Das Budget des Jugendamtes schließt mit einem ordentlichen Ergebnis von rd. -124,9 Mio. € ab. Im Vergleich zum Planansatz von rd. -119,8 Mio. € ergibt sich eine Verschlechterung von rd. 5,1 Mio. €. Auf der Ertragsseite ergibt sich gegenüber dem Haushaltsansatz ein Minus von rd. 4,8 Mio. €. Bei Betrachtung des Aufwands zeigt sich eine Planüberschreitung von rd. 0,3 Mio. €.

Die wesentlichen Abweichungen zu den geplanten Ergebnissen bei den Schlüsselpositionen bzw. einzelnen Produktgruppen werden durch die nachfolgende Grafik verdeutlicht:



Die Budgetergebnisse bei den einzelnen Hilfearten werden maßgeblich von der Entwicklung der Transferaufwendungen beeinflusst. Aus diesem Grund werden diese nochmals gesondert dargestellt. Im Jahr 2025 liegen die Transferaufwendungen des Jugendamtes bei einem Ergebnis von rd. 142,8 Mio. €. Gegenüber dem Haushaltsansatz von rd. 143,5 Mio. € verbessert sich das Ergebnis somit um rd. 0,7 Mio. €.

In der nachfolgenden Übersicht sind die Transferaufwendungen für das Jahr 2025 nach den jeweiligen Produkten und Produktgruppen dargestellt:

Produkt/ -gruppe	Produktbezeichnung	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
362002	Jugendsozialarbeit	100.000 €	155.529 €	55.529 €
363002	Förderung der Erziehung in der Familie	3.000.000 €	4.321.778 €	1.321.778 €
363003	Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien	110.844.000 €	109.755.273 €	- 1.088.727 €
365002	Förderung / Vermittlung von Kindern in Tagespflege	9.600.000 €	7.704.730 €	- 1.895.270 €
365003	Finanzielle Förderung / Übernahme von Teilnahmebeiträgen	5.890.000 €	6.493.966 €	603.966 €
369001	Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	14.000.000 €	14.289.946 €	289.946 €

Die Transferaufwendungen der Förderung der Erziehung in der Familie übersteigen den Haushaltsansatz um rd. 1,3 Mio. €. Dies ist auf kostenintensivere Einzelvereinbarungen für eine adäquate Unterbringung von Mutter / Vater / Kind aufgrund fehlender Unterbringungskapazitäten zurückzuführen. Die Transferaufwendungen der Schlüsselposition Finanzielle Förderung / Übernahme von Teilnahmebeiträgen übersteigen den Planansatz um rd. 0,6 Mio. €. Grund hierfür sind Fallzahlensteigerungen (von 2024 nach 2025: ca. 100 Fälle) und gestiegene Beiträge für die jeweiligen Einrichtungen (Kindergartenplätze / Krippenplätze).

Im Folgenden werden die relevanten Schlüsselpositionen des Budgets 2.2 einer vertiefenden Betrachtung unterzogen:

363003 Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien

Die bedeutendste Hilfeart in der Jugendhilfe stellt die Schlüsselposition Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien dar. Sie beinhaltet alle stationären als auch ambulante Maßnahmen der Hilfe zur Erziehung, Hilfe für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche sowie Maßnahmen der Hilfe für junge Volljährige. Das anteilige ordentliche Ergebnis dieses Kernbereichs der Jugendhilfe beträgt für das Jahr 2025 rd. -102,0 Mio. €. Im Vergleich zum Planansatz ergibt sich eine Negativentwicklung von rd. 3,0 Mio. €.

Die wichtigsten Ertrags- und Aufwandspositionen bei den individuellen Hilfen für junge Menschen und ihre Familien und deren Gegenüberstellung im Plan 2025 und im Ergebnis 2025 kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden:

363003 Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Erträge:			
Schulische Inklusion	570.000 €	1.488.005 €	918.005 €
§29d FAG - Integration und Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Ausländerinnen und Ausländer	500.000 €	543.070 €	43.070 €
Ersatz v. soz. Leistungen in Einrichtungen (Kostenbeiträge)	2.850.000 €	3.440.389 €	590.389 €
Kostenerstattungen für die Unterbringung UMA	18.000.000 €	12.900.000 €	- 5.100.000 €
Kostenerstattungsfälle in der Vollzeitpflege nach § 86 Abs. 6 SGB VIII und Kostenerstattungen für Inobhutnahmen nach § 87 SGB VIII	1.921.800 €	1.577.738 €	- 344.062 €
Aufwendungen:			
Personalaufwendungen	9.639.546 €	9.343.470 €	- 296.075 €
Transferaufwendungen Hilfe z. Erziehung, Hilfe in Vollzeitpflege, Hilfe f. seelisch behinderte Kinder & Jugendliche, Hilfe f. junge Volljährige	92.844.000 €	96.855.273 €	4.011.273 €
Transferaufwendungen UMA	18.000.000 €	12.900.000 €	- 5.100.000 €
Erstattungen an Gemeinden	1.800.000 €	2.584.932 €	784.932 €

Die Zuweisungen des Landes für die Schulische Inklusion fallen um rd. 920 T€ höher aus als zum Zeitpunkt der Planaufstellung angenommen. Der Rhein-Neckar-Kreis erhält hier Zuweisungen von rd. 1,5 Mio. €. Ferner übersteigen die Kostenbeiträge den Planansatz um rd. 590 T€. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung war von geringeren Kostenbeiträgen aufgrund der neuen Kostenbeitragsverordnung für Leistungen und vorläufige Maßnahmen in der Kinder- und Jugendhilfe und die Festsetzung der Beitragsstufen ausgegangen worden. Maßgeblich sind die in der Verordnung geregelten Einkommensgruppen, die zu entsprechenden Mindererträgen führen. Die Kostenerstattungen für die Unterbringung von unbegleiteten minderjährigen Ausländern (UMA) wurden haushaltsneutral und somit mit einem Ansatz von 18,0 Mio. € eingeplant. Hier sind Mindererträge von rd. 5,1 Mio. € zu verzeichnen, denen Minderaufwendungen in gleicher Höhe gegenüberstehen.

Bei den Transferaufwendungen ergeben sich hauptsächlich bei den Hilfearten Hilfe zur Erziehung (§§ 27ff. SGB VIII), Hilfe in Vollzeitpflege (§ 33 SGB VIII), Eingliederungshilfe für Kinder und Jugendliche (§35a SGB VIII) und Hilfe für junge Volljährige (§ 41 SGB VIII) Mehraufwendungen von insgesamt rd. 4,0 Mio. €. Grund hierfür sind Fallzahlensteigerungen bei den ambulanten Hilfen sowie eine steigende Anzahl individueller, kostenintensiverer Zusatzleistungen aufgrund der Zunahme komplexer werdender Hilfebedarfe. Im Gegensatz dazu ergeben sich bei den Transferaufwendungen für die UMA Minderaufwendungen von rd. 5,1 Mio. €.

365002 Förderung von Kindern in Tagespflege

Die Schlüsselposition Förderung von Kindern in Tagespflege schließt im Jahr 2025 mit einem anteiligen ordentlichen Ergebnis von rd. -0,2 Mio. € ab. Im Vergleich zum anteiligen Planansatz von rd. -1,7 Mio. € ergibt sich eine Verbesserung von rd. 1,4 Mio. €.

Die relevanten Ertrags- und Aufwandspositionen dieser Schlüsselposition sind in der untenstehenden Übersicht festgehalten:

365002 Förderung von Kindern in Tagespflege	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Erträge:			
§ 29c FAG - Förderung der Betriebsausgaben der Kleinkindbetreuung in Tageseinrichtungen und der Kindertagespflege	10.000.000 €	10.520.274 €	520.274 €
Elternbeiträge und Benutzungsgebühren	3.650.000 €	3.135.751 €	- 514.249 €
Aufwendungen:			
Personalaufwendungen	1.269.402 €	1.191.815 €	- 77.586 €
Transferaufwendungen	9.600.000 €	7.704.730 €	- 1.895.270 €
Erstattungen an übrige Bereiche	4.357.000 €	4.964.959 €	607.959 €

Das im Jahr 2025 zu verzeichnende Minus bei den Elternbeiträgen kann durch höhere Landeszuweisungen für die Kleinkindbetreuung nach § 29c FAG kompensiert werden. Aufwandseitig sind aufgrund sinkender Fallzahlen geringere Transferaufwendungen bei den laufenden Geldleistungen für die Kindertagespflegepersonen nach § 23 SGB VII von 1,9 Mio. € festzustellen. Die Gründe für den Rückgang der Fallzahlen sind vielschichtig. Hierzu zählen beispielsweise eine rückläufige Geburtenrate, ein weiterer Ausbau kommunaler Betreuungsplätze oder eine sinkende Nachfrage bei den Tagespflegepersonen. Die höheren Aufwendungen bei den Erstattungen an übrige Bereiche von rd. 0,6 Mio. € sind insbesondere auf gestiegene Versicherungsbeiträge der Tagespflegepersonen zurückzuführen, die vom Rhein-Neckar-Kreis aufgrund von gesetzlichen Vorgaben ebenfalls übernommen werden.

369001 Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz

Die Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz verzeichnen für das Jahr 2025 gegenüber der Planung ein Minus von rd. 3,0 Mio. €. Im Gegensatz zum Haushaltsansatz von rd. +0,5 Mio. € ist ein anteiliges ordentliches Ergebnis von rd. -2,5 Mio. € zu verzeichnen.

In der untenstehenden Übersicht sind die finanziell relevantesten Positionen auf der Ertrags- sowie auf der Aufwandsseite aufgezeigt:

369001 Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Erträge:			
Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegenüber den anderen Elternteilen nach § 7 UVG	6.200.000 €	6.351.814 €	151.814 €
Erstattungen des Landes	10.100.000 €	8.311.274 €	- 1.788.726 €
- davon einmaliger Belastungsausgleich	2.000.000 €	- €	
Aufwendungen:			
Personalaufwendungen	1.596.381 €	1.638.498 €	42.117 €
Abschreibungen auf Forderungen unbefristeter Niederschlagungen	37.683 €	811.934 €	774.251 €
Transferaufwendungen	14.000.000 €	14.289.946 €	289.946 €
Rückstellungen	- €	209.742 €	209.742 €
Erstattungen an Gemeinden	50.000 €	128.240 €	78.240 €

Die Mindererträge von rd. -1,8 Mio. € bei den Erstattungen des Landes sind auf die noch nicht geleistete Einmalzahlung des Landes i.H.v. 2,0 Mio. € zurückzuführen. Nachdem absehbar war, dass die Zahlung erst im Jahr 2026 eingeht, erfolgte eine Neuveranschlagung im Haushaltsplan 2026. Der Rhein-Neckar-Kreis erhält diese einmalige Erstattung rückwirkend zum 01.01.2017 im Rahmen des Belastungsausgleichs. Mit der Reform des Unterhaltsvorschussgesetzes im Jahr 2017 kam es zu erheblichen finanziellen Mehrbelastungen der Stadt- und Landkreise. Nun hat der Landtag am 04.02.2026 das Gesetz zur Änderung des Gesetzes zur Durchführung des Unterhaltsvorschusses beschlossen. Demnach müssen sich die Kommunen rückwirkend ab dem 01.07.2017 mit einem Anteil von 27 % an den Ausgaben für Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz beteiligen. Die bisherige kommunale Beteiligungsquote von 30 % reduziert sich somit um 3 %.

Aufwandsseitig sind bei den Abschreibungen auf Forderungen wegen unbefristeter Niederschlagungen Mehraufwendungen von rd. 780 T€ zu verzeichnen. Ebenso übersteigen die Transferaufwendungen den Planansatz um rd. 290 T€ und liegen nun somit bei rd. -14,3 Mio. €. Diese Entwicklung ist auf überdurchschnittlich steigende Fallzahlen zurückzuführen.

2_3

Versorgungsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	89	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	648.395	500.000	263.165	236.835-	0	0	236.835	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	432	800	535	265-	0	0	265	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	648.916	500.800	263.699	237.101-	0	0	237.101	0
12	-	Personalaufwendungen	3.840.979-	4.240.770-	4.155.093-	85.678	0	0	85.678-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.122-	33.000-	24.278-	8.722	0	0	8.722-	0
15	-	Abschreibungen	4.013-	1.100-	2.356-	1.256-	0	0	1.256	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	9-	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	859.806-	892.055-	1.173.421-	281.366-	0	0	281.366	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	4.720.929-	5.166.925-	5.355.148-	188.222-	0	0	188.222	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	4.072.013-	4.666.125-	5.091.448-	425.323-	0	0	425.323	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.932.430-	2.271.794-	2.276.351-	4.557-	0	0	4.557	0
27	-	kalkulatorische Kosten	42-	0	161-	161-	0	0	161	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.932.472-	2.271.794-	2.276.512-	4.719-	0	0	4.719	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	6.004.484-	6.937.919-	7.367.961-	430.042-	0	0	430.042	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl der Verfahren Schwerbehindertenrecht (Erst- und Neufeststellung)	30.000	30.414
Anzahl der Anträge (Erst- und Neufeststellungsanträge) Nebengesetze Sonstiges		
Soziales Entschädigungsrecht	400	620
davon im Zuständigkeitsbereich:		
- des Rhein-Neckar-Kreises	240	392
- des Landkreises Schwäbisch Hall	35	31
- des Main-Tauber-Kreises	30	17
- des Neckar-Odenwald-Kreises	35	41
- des Ostalbkreises	50	63

Erläuterungen

Das Budget des Versorgungsamtes schließt in 2025 mit einem ordentlichen Ergebnis von rd. -5,1 Mio. € ab und somit mit einer Verschlechterung von rd. 430 T€. Auf der Ertragsseite ergibt sich gegenüber dem Planansatz ein Minderertrag von rd. 240 T€. Bei den ordentlichen Aufwendungen ist ein Plus von rd. 190 T€ entstanden.

Im Bereich des SGB XIV - Soziale Entschädigung errichtet und betreibt der Rhein-Neckar-Kreis gemeinsam mit vier weiteren Landkreisen eine gemeinsame Dienststelle „Versorgungsamt“. Die Dienststelle nimmt die gesetzlichen Aufgaben wahr und bearbeitet die damit verbundenen laufenden Versorgungs- und Antragsfälle der Berechtigten beider Vertragsparteien. Hierfür stellt der Rhein-Neckar-Kreis das für die sachgerechte Erledigung der Aufgaben notwendige Personal zur Verfügung und sorgt für die notwendige Sachausstattung. Im Gegenzug erstatten die Kooperationslandkreise die ihnen jeweils anteilig zuzurechnenden personellen und sächlichen Aufwendungen für die erbrachten Leistungen. Die Erträge sind in den Kostenerstattungen und Kostenumlagen enthalten und liegen für das Jahr 2025 bei rd. 236 T€. Im Vergleich zum Planansatz von 500 T€ sind Mindererträge von rd. 264 T€ festzustellen. Nachdem das Ergebnis im Jahr 2023 rd. 125 T€ und im Jahr 2024 rd. 62 T€ über dem geplanten Ansatz lag, wurde der Haushaltsansatz 2025 angepasst und entsprechend positiv geplant.

In der untenstehenden Tabelle ist zum einen die Entwicklung der Strukturzahlen als auch die monetäre Entwicklung der Erträge nach Kooperationslandkreis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres aufgeführt:

Entwicklung der Kostenerstattungen / -umlagen aus den öffentlich-rechtlichen Vereinbarungen pro Landkreis	Anzahl Anträge 2024	Anzahl Anträge 2025	Differenz	Ergebnis 2024 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Schwäbisch Hall	98	31	-67	115.321	29.471	-85.850 €
Main-Tauber-Kreis	71	17	-54	69.192	39.722	-29.471 €
Neckar-Odenwald-Kreis	153	41	-112	174.262	52.535	-121.727 €
Ostalbkreis	202	63	-139	272.925	114.039	-158.886 €
Gesamt	524	152	-372	631.701	235.767	-395.934 €

Im Bereich des Schwerbehindertenrechts nach SGB IX sind bedingt durch einen Anstieg der Antragszahlen höhere Kosten für Außengutachten und für Befundscheine von 280 T€ festzustellen (Sonstige ordentliche Aufwendungen). Diese können durch geringere Personalaufwendungen (86 T€) nur teilweise kompensiert werden.

2_4

Amt f. Sozialplan, Vertragswes. u. Förderung

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	314.581	628.000	620.669	7.331-	0	0	7.331	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	55.375	55.375	0	0	55.375-	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	399.215	0	11.520	11.520	0	0	11.520-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	713.796	628.000	687.564	59.564	0	0	59.564-	0
12	-	Personalaufwendungen	894.415-	1.042.491-	1.060.254-	17.763-	0	0	17.763	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.167-	7.500-	11.805-	4.305-	0	0	4.305	0
15	-	Abschreibungen	26.527-	24.600-	25.024-	424-	0	0	424	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	8.318.283-	9.857.000-	9.244.972-	612.028	0	0	612.028-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	139.241-	18.155-	21.944-	3.789-	0	0	3.789	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	9.380.633-	10.949.746-	10.363.999-	585.747	0	0	585.747-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	8.666.837-	10.321.746-	9.676.435-	645.311	0	0	645.311-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	225.583-	228.941-	226.530-	2.411	0	0	2.411-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	3.084-	2.400-	2.385-	15	0	0	15-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	228.667-	231.341-	228.915-	2.426	0	0	2.426-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	8.895.504-	10.553.087-	9.905.350-	647.737	0	0	647.737-	0

Erläuterungen

Das Budget 2.4 des Amts für Sozialplanung, Vertragswesen und Förderung schließt im Haushaltsjahr 2025 mit einem ordentlichen Ergebnis von rd. -9,7 Mio. € ab. Im Vergleich zum Haushaltsansatz ergibt sich eine Verbesserung von rd. 645 T€. Zu der positiven Entwicklung haben Mehrerträge von rd. 60 T€ sowie Minderaufwendungen von rd. 585 T€ beigetragen.

Die ordentlichen Erträge schließen mit einem Ergebnis von rd. 688 T€ ab (Plan: 628 T€). Der Planansatz von 628 T€ wurde bei den Zuweisungen und Zuwendungen eingeplant. Diese schließen in 2025 mit einer marginalen Planunterschreitung von rd. 7 T€ und somit mit einem Ergebnis von rd. 621 T€ ab. Die folgenden Entwicklungen tragen insbesondere zu der Abweichung bei:

Bei den Zuweisungen im Rahmen der Förderung der Frühen Hilfen entsteht im Jahr 2025 ein Minderertrag von rd. 26 T€. Ferner ist bei der Förderung des Landesprogramms STÄRKE eine geringere Erstattung von rd. 16 T€ zu verzeichnen. Den Mindererträgen stehen Zuweisungen für die Förderung für das Projekt „Präventionsnetzwerk Kinderarmut“ (rd. 19 T€) und Zuweisungen für die Förderung der kommunalen Pflegekonferenz (rd. 20 T€) gegenüber. Diese Förderungen konnten zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch nicht eingeplant werden und sind demnach als Mehrertrag zu werten.

Die untenstehende Übersicht zeigt die Entwicklungen der jeweiligen Förderungen auf der Ertragsseite:

Produkt/ Kostenstelle	Produktbezeichnung	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
31600123	Förderung für das Projekt "Präventionsnetzwerk Kinderarmut"	- €	18.746 €	18.746 €
31800823	Förderung der kommunalen Pflegekonferenz	- €	20.000 €	20.000 €
36200223	Förderung der Jugendberufshilfe	18.000 €	19.628 €	1.628 €
36500223	Förderung der Kindertagespflege	125.000 €	120.798 €	-4.202 €
3680012310	Förderung der Frühen Hilfen	252.000 €	226.139 €	-25.861 €
3680012320	Förderung des Landesprogramms STÄRKE	217.000 €	201.083 €	-15.917 €
23001000	Zuschuss Europäischer Sozialfonds Plus BW	16.000 €	14.275 €	-1.725 €
Summe		628.000 €	620.669 €	- 7.331 €

Nach Prüfung der Verwendungsnachweise der für die Durchführung von verschiedenen Konzeptionen (z.B. Qualifizierung von Kindertagespflegepersonen) beauftragten Vereine und Unternehmen wurden nicht verbrauchte Fördermittel aus den letzten Jahren zurückgefordert. Diese nicht prognostizierten Erträge stellen für den Rhein-Neckar-Kreis einen Mehrertrag von rd. 55 T€ bei den Transfererträgen dar.

Bei den Kostenerstattungen und -umlagen entsteht ein Plus von rd. 12 T€. Die Mehrerträge sind auf Erstattungen der Quartiersakademie, die das Amt für Fortbildungen und Qualifizierungsmaßnahmen seiner Mitarbeitenden im Rahmen der Landesstrategie Quartier 2030 erhält, zurückzuführen. Hierfür wurde kein Haushaltsansatz gebildet.

Im Budget des Amts für Sozialplanung, Vertragswesen und Förderung steht die Entwicklung und Finanzierung von Angeboten der sozialen Einrichtungen und Diensten im Rhein-Neckar-Kreis im Vordergrund. Im Transferbereich werden die verschiedenen Förderleistungen der Sozial- und Jugendhilfe bewirtschaftet, die sich im Einzelnen wie folgt abbilden:

Produkt/ -gruppe	Produktbezeichnung	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
31100123	Förderung der Unterstützungsangebote im Alltag	124.000 €	86.625 €	-37.375 €
31100723	Förderung der Wohnungslosenhilfe	296.000 €	296.000 €	0 €
31200223	Förderung der Schuldnerberatung / Förderung der Psychosozialen Betreuung	711.000 €	710.400 €	-600 €
31600123	Förderung der allgemeinen Lebensberatung / Förderung der Hilfe bei häuslicher Gewalt / Förderung der freien Wohlfahrtspflege / Förderung der Selbsthilfe / Förderung von sozialen Projekten	1.195.000 €	1.107.288 €	-87.712 €
31700123	Förderung von Betreuungsvereinen	126.000 €	120.575 €	-5.425 €
31800823	Förderung der Wohnberatung / Förderung des Kreissenorenrats	110.000 €	109.750 €	-250 €
32100023	Förderung der Familienunterstützenden Dienste	134.000 €	134.400 €	400 €
36200123	Förderung des Kreisjugendrings / Förderung des Fanprojekts TSG 1899 Hoffenheim / Förderung des Kinder- und Jugendtelefons Wiesloch	352.000 €	351.750 €	-250 €
36200223	Förderung der Schulsozialarbeit / Förderung der Jugendberufshilfe	2.763.000 €	2.704.370 €	-58.630 €
36300623	Förderung der Erziehungsberatung	2.831.000 €	2.682.500 €	-148.500 €
36500223	Förderung der Kindertagespflege	592.000 €	322.433 €	-269.567 €
36800123	Förderung der Frühen Hilfen / Förderung von Projekten der Jugendhilfe	623.000 €	618.881 €	-4.119 €
Summe		9.857.000 €	9.244.972 €	- 612.028 €

Für das Jahr 2025 ist eine Planunterschreitung von rd. 612 T€ festzustellen. Wesentliche Änderungen ergeben sich in den folgenden Förderbereichen:

Bei den ambulanten Hilfen haben nicht alle Anbieter im Bereich der Unterstützungsangebote im Alltag einen Antrag auf Förderleistung gestellt. Dies führt zu Minderaufwendungen von rd. 37 T€. Im Jahr 2026 sind weitere intensive Förderberatungen, auch im Hinblick auf neue Angebote, geplant, weshalb hier eine steigende Tendenz erwartet wird.

Die Planunterschreitung bei der Förderung von Sozialen Projekten von rd. 88 T€ resultiert aus nicht abgeflossenen Mitteln im Rahmen der Sozialen Agenda bzw. den Projektstellen. Dem gegenüber stehen die entsprechenden außerplanmäßigen Personalaufwendungen für die Projekte „Alt und Jung“ und „Präventionsnetzwerk Kinderarmut“. Ein Teil der Personalaufwendungen des Projekts „Präventionsnetzwerk Kinderarmut“ werden über die Förderung des Landes gegenfinanziert.

Die Minderaufwendungen bei der Förderung der Schulsozialarbeit (rd. 60 T€) und bei der Förderung der Erziehungsberatungsstellen (rd. 148,5 T€) sind auf Stellenvakanzen in den geförderten Organisationen zurückzuführen.

Die Förderung der Qualifizierung von Kindertagespflegepersonen unterschreitet den Planansatz um rd. 270 T€. Grund hierfür ist, dass die Kurse für Tagespflegepersonen auch in Folge der Fortschreibung der Konzeption zur Kindertagespflege im Rhein-Neckar-Kreis aufgrund fehlender Nachfrage und einem Mangel an Teilnehmenden nicht im geplanten Umfang stattfinden konnten. Die Förderung der Frühen Hilfen sowie die Förderung von Projekten der Jugendhilfe schließen im Jahr 2025 nahezu plangemäß ab.

THH3

Sicherheit und Ordnung

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	19.938.340	14.038.540	13.725.235	313.305-	0	0	313.305	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	52.283	93.300	66.027	27.273-	0	0	27.273	0
4	+	Sonstige Transfererträge	1.024.716	954.000	719.758	234.242-	0	0	234.242	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	371.090	360.000	378.317	18.317	0	0	18.317-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	298.711	974.800	650.883	323.917-	0	0	323.917	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	32.986.960	41.699.888	27.198.327	14.501.561-	0	0	14.501.561	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	472.831	287.700	517.669	229.969	0	0	229.969-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	55.144.932	58.408.228	43.256.216	15.152.012-	0	0	15.152.012	0
12	-	Personalaufwendungen	22.820.752-	24.370.134-	23.168.403-	1.201.731	0	0	1.201.731-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.880.495-	23.546.300-	17.611.051-	5.935.249	0	0	5.935.249-	0
15	-	Abschreibungen	597.888-	1.383.900-	886.863-	497.037	0	0	497.037-	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	19.647.129-	27.080.000-	18.247.981-	8.832.019	0	0	8.832.019-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.979.136-	4.272.415-	4.547.195-	274.780-	0	200.000-	74.780	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	67.925.400-	80.652.749-	64.461.494-	16.191.255	0	200.000-	16.391.255-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	12.780.468-	22.244.521-	21.205.278-	1.039.244	0	200.000-	1.239.244-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	2.473.580	2.385.603	2.236.371	149.231-	0	0	149.231	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	9.481.115-	10.037.863-	9.861.686-	176.177	0	0	176.177-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	40.913-	57.000-	56.513-	487	0	0	487-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	7.048.448-	7.709.260-	7.681.828-	27.433	0	0	27.433-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	19.828.917-	29.953.782-	28.887.105-	1.066.676	0	200.000-	1.266.676-	0

THH3

Sicherheit und Ordnung

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	84.354.587	58.314.928	45.741.853	12.573.075-	0	0	12.573.075	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	67.428.166-	79.317.505-	63.817.518-	15.499.987	0	200.000-	15.699.987-	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.926.421	21.002.578-	18.075.665-	2.926.912	0	200.000-	3.126.912-	0
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	87.512	0	1.430.352	1.430.352	0	310.000	1.120.352-	310.000-
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	2.355	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	89.867	0	1.430.352	1.430.352	0	310.000	1.120.352-	310.000-
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.516.196-	359.000-	1.740.207-	1.381.207-	0	1.632.900-	251.693-	1.372.900
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	49.522-	10.000-	0	10.000	0	0	10.000-	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	250.000-	5.241-	244.759	0	125.000-	369.759-	238.200
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.565.718-	619.000-	1.745.448-	1.126.448-	0	1.757.900-	631.452-	1.611.100
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	2.475.852-	619.000-	315.096-	303.904	0	1.447.900-	1.751.804-	1.301.100
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	14.450.569	21.621.578-	18.390.761-	3.230.816	0	1.647.900-	4.878.716-	1.301.100

3_1 Rechtsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	716.934	780.000	899.933	119.933	0	0	119.933-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	58	58	0	0	58-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.804	3.584	3.584	0	0	0	0-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	721.739	783.584	903.576	119.992	0	0	119.992-	0
12	-	Personalaufwendungen	1.351.707-	1.512.973-	1.382.462-	130.511	0	0	130.511-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.240-	9.600-	9.885-	285-	0	0	285	0
15	-	Abschreibungen	93-	0	0	0	0	0	0	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	67.259-	53.415-	67.174-	13.759-	0	0	13.759	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.421.299-	1.575.988-	1.459.520-	116.467	0	0	116.467-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	699.560-	792.404-	555.945-	236.459	0	0	236.459-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	1.925.169	2.049.877	2.053.320	3.442	0	0	3.442-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	824.327-	888.431-	881.162-	7.270	0	0	7.270-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	0-	0	0	0	0	0	0	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.100.842	1.161.446	1.172.158	10.712	0	0	10.712-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	401.282	369.042	616.213	247.171	0	0	247.171-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl der Neufälle in den Bereichen Allgemeine Rechtsberatung, rechtliche Gestaltung und außergerichtliche Vertretung in Rechtssachen	590	714
Anzahl der Neufälle im Bereich gerichtliche Vertretung in Rechtssachen	110	187
Anzahl der neu eingegangenen Sonderordnungswidrigkeiten	2.300	2.035
Anzahl der neu eingegangenen Verkehrsordnungswidrigkeiten	130.000	105.120
Quote der gewonnenen Verfahren an den gerichtsanhängigen Verfahren	65 %	74 %
Quote der verlorenen Verfahren an den gerichtsanhängigen Verfahren	15 %	4 %
Quote der sonstigen Verfahren an den gerichtsanhängigen Verfahren	20 %	22 %
Kosten je Bußgeldfall	11,84 €	13,40 €

Erläuterungen

Im Budget 3.1 Rechtsamt verbessert sich das ordentliche Ergebnis von insgesamt -792 T€ um 236 T€ auf -556 T€.

Bei den Verkehrsordnungswidrigkeiten (externe Fälle, Anzeigen durch die Polizei und andere Straßenverkehrsbehörden) konnten Erträge von 727 T€ erzielt werden (+117 T€ gegenüber der Planung). Die Mehrerträge sind damit zu begründen, dass von der Polizei und den Gemeinden zwar weniger Anzeigen eingingen, die vorgelegten Anzeigen jedoch höherwertige Verstöße mit höheren Geldbußen darstellten.

Im Bereich der Sonderordnungswidrigkeiten sind die Fallzahlen 2025 im Vergleich zum Vorjahr leicht zurückgegangen. Gleichwohl konnten trotz rückläufiger Fallzahlen Mehrerträge gegenüber der Planung von 3 T€ erzielt werden. Hierbei ist anzumerken, dass die Ertragshöhe in diesem Bereich nicht ausschließlich von der Anzahl der Fälle, sondern auch von der Art der Ordnungswidrigkeit bzw. von der Qualität/Wertigkeit des Verstoßes abhängt.

Außerdem ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von 116 T€, die hauptsächlich auf geringere Personalaufwendungen infolge von Stellenvakanzen zurückzuführen sind.

3_2 Ordnungsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	17.727.191	11.792.140	10.239.182	1.552.958-	0	0	1.552.958	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	1.024.716	954.000	719.758	234.242-	0	0	234.242	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	13	0	1.091	1.091	0	0	1.091-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	234.727	32.000	201.525	169.525	0	0	169.525-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.346.731	40.760.604	25.911.601	14.849.003-	0	0	14.849.003	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	309.899	254.300	431.988	177.688	0	0	177.688-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	50.643.277	53.793.044	37.505.144	16.287.900-	0	0	16.287.900	0
12	-	Personalaufwendungen	13.594.726-	14.590.796-	13.431.050-	1.159.746	0	0	1.159.746-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.362.298-	22.894.900-	16.022.118-	6.872.782	0	0	6.872.782-	0
15	-	Abschreibungen	307.498-	285.800-	307.936-	22.136-	0	0	22.136	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	17.536.363-	24.878.600-	16.028.007-	8.850.593	0	0	8.850.593-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.221.479-	1.248.825-	1.669.273-	420.448-	0	150.000-	270.448	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	53.022.364-	63.898.921-	47.458.384-	16.440.538	0	150.000-	16.590.538-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	2.379.087-	10.105.877-	9.953.239-	152.638	0	150.000-	302.638-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	509.867	301.225	150.575	150.650-	0	0	150.650	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	4.097.940-	4.287.188-	4.186.114-	101.074	0	0	101.074-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	31.575-	24.000-	23.766-	234	0	0	234-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	3.619.647-	4.009.963-	4.059.305-	49.342-	0	0	49.342	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	5.998.735-	14.115.840-	14.012.544-	103.296	0	150.000-	253.296-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Beanstandungsquote bei den Waffenaufbewahrungskontrollen	2,0 %	0 %
Anzahl der jährlich durchgeführten Waffenaufbewahrungskontrollen	320	128
Anzahl der Waffenbesitzer im Rhein-Neckar-Kreis (Stand 30.06.)	3.905	3.794
Anzahl der in Privatbesitz befindlichen Waffen im Rhein-Neckar-Kreis (Stand 30.06.)	29.367	29.278
Anzahl der erteilten Gaststättenerlaubnisse im Rhein-Neckar-Kreis	85	73
Anzahl der jahresdurchschnittlich in Gemeinschaftsunterkünften des Rhein-Neckar-Kreises vorläufig untergebrachten Flüchtlinge	1.800	1.367
Betreuungsschlüssel (Verhältnis Anzahl der Sozialarbeiter/Flüchtlinge)	1:90	1:82
Anzahl der kreisweit tätigen Integrationsmanager/-innen	45	70
Aufwendungen für Transferleistungen pro Flüchtling und Jahr	7.308 €	6.393 €
Anzahl der Gewerbeuntersagungen pro Jahr im Rhein-Neckar-Kreis	20	18
Anzahl der Einbürgerungen pro Jahr im Rhein-Neckar-Kreis	1.750	2.253
Zahl der am 30.06. eines Jahres registrierten ausländischen Mitbürger/ -innen insgesamt	50.000	48.033
Gesamtkosten je überwachungspflichtigem Heim	6.692 €	7.326 €

Erläuterungen

1. Allgemein:

Das Budget des Ordnungsamts schließt mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von -10,0 Mio. € ab. Im Vergleich zum Haushaltsansatz ergibt sich eine Verbesserung von ca. 0,1 Mio. €. Auf der Ertragsseite ist gegenüber dem Planansatz ein Minus von rd. 16,3 Mio. € zu verzeichnen. Die Mindererträge sind vorwiegend bei der Unterbringung von Flüchtlingen (-14,9 Mio. €) zu finden. Weiterhin liegen Mindererträge in den übrigen Bereichen des Ordnungsamts in Höhe von 1,4 Mio. € vor. Die Ergebnisverbesserung bei den Aufwendungen in Höhe von 16,4 Mio. € setzt sich aus Minderaufwendungen im Bereich Unterbringung von Flüchtlingen (14,7 Mio. €) und aus Minderaufwendungen in den übrigen Bereichen (1,7 Mio. €) zusammen.

2. Unterbringung von Flüchtlingen:

Das Budget des Ordnungsamtes ist - wie bereits in den letzten Jahren - maßgeblich von den Entwicklungen im Asylbereich geprägt. Nach einem Anstieg der Zugangszahlen in den Jahren 2021-2023 sind in den letzten beiden Jahren die Flüchtlingszahlen aufgrund verschiedener politischer Entwicklungen wieder zurückgegangen. Trotz dieser positiven Entwicklung stehen Bund, Länder und Kommunen weiterhin vor großen Herausforderungen, insbesondere in Bezug auf die angemessene Unterbringung, Versorgung und Integration der geflüchteten Menschen. Es bleibt also eine anspruchsvolle Aufgabe, die Bedürfnisse dieser Gruppen zu erfüllen und gleichzeitig die finanziellen Rahmenbedingungen im Blick zu behalten.

Im Einzelnen wird die vorläufige Unterbringung der Flüchtlinge in den Bereichen Verwaltung, Betrieb und Betreuung GUK (Gemeinschaftsunterkunft) abgebildet, während die Kranken- und Leistungsaufwendungen für die Flüchtlinge als Transferaufwendungen im Produkt Hilfe für Flüchtlinge dargestellt werden.

Jahresabschluss 2025			
Unterbringung Flüchtlinge/Spätaussiedler/-innen			
	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Zuweisungen, Zuwend., Umlagen u.a.	8.732.847,52	8.731.397,90	-1.449,62
- Wohnheimgebühren u. Gebühren § 11 Abs. 3 FAG	830.500,00	1.196.370,14	365.870,14
- Zuweis. lfd. Zwecke Land	7.500.000,00	7.352.431,11	-147.568,89
- Bußgelder	9.447,52	3.263,85	-6.183,67
- Soziallastenausgleich	392.900,00	178.199,10	-214.700,90
Sonstige Transfererträge	954.000,00	719.758,35	-234.241,65
- Ersatz v. sozialen Leist. außerhalb von Einrichtungen	504.000,00	175.079,72	-328.920,28
- Leistungen v. Sozialleistungsträgern (außerhalb von Einrichtungen)	100.000,00	97.118,40	-2.881,60
- Ersatz v. sozialen Leist. innerhalb von Einrichtungen	300.000,00	313.966,64	13.966,64
- Leistungen v. Sozialleistungsträgern (innerhalb von Einrichtungen)	50.000,00	133.593,59	83.593,59
Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	1.090,80	1.090,80
privatrechtliche Leistungsentgelte	32.000,00	199.802,53	167.802,53
Kostenerstattungen und Kostenumlagen u.a.	40.358.300,00	25.363.430,44	-15.008.624,12
- Erstattungen vom Land	40.358.300,00	25.285.859,22	-15.072.440,78
- Erstattung von AG-Aufw. Mutterschutz	0,00	63.816,66	63.816,66
Sonstige ordentliche Erträge	250.300,00	431.798,07	181.498,07
Summe ordentliche Erträge	50.327.447,52	35.447.278,09	-14.893.923,99
Personalaufwendungen	7.734.158,52	6.706.044,18	-1.028.114,34
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen davon u.a.	22.842.041,28	15.995.652,05	-6.846.389,23
- UH Grundst. bauliche Anlagen	1.000.500,00	267.570,72	-732.929,28
- Mieten inclusive Nebenkosten und Pacht	9.492.300,00	6.861.848,48	-2.630.451,52
- Mietaufwand an EBVIT	1.245.300,00	1.187.748,00	-57.552,00
- Sonstige Bewirtschaftung Grundst. (u.a Sicherheitsdienste), Mieten	10.586.800,00	7.483.532,67	-3.103.267,33
Planmäßige Abschreibungen	257.653,96	298.881,42	41.227,46
Transferaufwendungen davon u.a.	22.712.600,00	15.521.446,71	-7.191.153,29
- Soziale Leist. an. natürl. Personen in d. vorl. Unterbr.	9.557.000,00	9.208.071,03	-348.928,97
- Soziale Leist. an. natürl. Personen in der Anschlussunterbr.	13.155.600,00	6.313.375,68	-6.842.224,32
Sonstige ordentliche Aufwendungen	616.710,80	752.100,26	135.389,46
Summe ordentliche Aufwendungen	54.163.164,56	39.274.124,62	-14.889.039,94
Ordentliches Ergebnis	-3.835.717,04	-3.826.846,53	-4.884,05

Die Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen haben sich weitestgehend plangemäß entwickelt. Bei den Wohnheimgebühren konnten Mehrerträge in Höhe von ca. 0,4 Mio. € erreicht werden. Sie sind darauf zurückzuführen, dass das Jobcenter die Wohnheimgebühren für die ukrainische Flüchtlinge bis zum erneuten Rechtskreiswechsel übernimmt. Auch die Anzahl der Selbstzahler unter den Flüchtlingen in vorläufiger Unterbringung, die in einem Beschäftigungsverhältnis stehen, hat zugenommen. Den Mehrerträgen stehen Mindererträge bei den Erstattungen des Landes (ca. 0,2 Mio. €) und beim Soziallastenausgleich in Höhe von 0,2 Mio. € entgegen.

Darüber hinaus liegen Mindererträge bei den sonstigen Transfererträgen (0,2 Mio. €) aufgrund deutlich geringerer Erstattungen des Jobcenters und geringerer Erstattungen von Krankenkassen und der Familienkasse vor.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen für pauschale Zuweisungen für die Aufnahme der dem Rhein-Neckar-Kreis zugewiesenen Flüchtlinge liegen weit unter dem Ansatz (rd. 15,0 Mio. €) aufgrund der deutlich gesunkenen Zugangszahlen.

Als Ergebnis des zwischen den Kommunalen Landesverbänden und der Landesregierung ausgehandelten Kompromisses zur Ausgabenerstattung im Asylbereich hat das Land zugesagt, den Stadt- und Landkreisen neben den pauschalen Kostenerstattungen in den Produktbereichen Verwaltung, Betrieb und Betreuung GUK den verbleibenden Zuschussbedarf auch für das Haushaltsjahr 2025 als nachlaufende Spitzabrechnung zu erstatten. Insofern stellen die pauschalen Kostenerstattungen lediglich Abschlagszahlungen dar. Berücksichtigt ist hierbei bereits die seit dem Haushaltsjahr 2013 jährlich vorgenommene Rechnungsabgrenzung. Durch die Rechnungsabgrenzung werden die Erträge aus der pauschalen Kostenerstattung (für 18 Monate im Voraus) auf den Zeitraum verteilt, in dem die entsprechenden Aufwendungen entstehen. Dies führt zu einer höheren Transparenz und ermöglicht eine qualitativ bessere Aussage zur Kostendeckung durch die Pauschale. Der Differenzbetrag für die zugesagte nachträgliche Erstattung durch das Land (tatsächliche Aufwendungen abzüglich pauschaler Zuweisungen) wurde für das Jahr 2025 mit ca. 6,6 Mio. € berechnet und bereits als Forderung eingebucht.

Die sonstigen ordentlichen Erträge haben sich um 182 T€ auf insgesamt 432 T€ erhöht. Diese Steigerung resultiert unter anderem aus einer Rückzahlung in Höhe von etwa 195 T€ aus der Auflösung von Zuweisungen des Eigenbetriebs Bau, Vermögen und Informationstechnik an den Kernhaushalt des Rhein-Neckar-Kreises. Weitere Erträge (ca. 230 T€) stammen aus Verkäufen von überschüssigen Vermögensgegenständen aus den Gemeinschaftsunterkünften (Wohnheimausstattung, Büromöbel und Inventargegenstände) an die Gemeinden des Rhein-Neckar-Kreises sowie aus Prozesskosten und Ausgleichsleistungen zur Schadensabgeltung.

Im Haushaltsjahr 2025 zeigen die Aufwendungen der unteren Verwaltungsbehörde für die vorläufige Unterbringung von Flüchtlingen (Betrieb, Betreuung und Verwaltung der Gemeinschaftsunterkünfte) eine signifikante Verbesserung von etwa 14,8 Mio. € im Vergleich zum Planansatz. Dies ist auf die deutlich gesunkenen Zugangszahlen zurückzuführen, was sowohl die Personal- und Sachaufwendungen wie auch die Transferaufwendungen reduziert hat.

Bei den Personalaufwendungen wurden aufgrund von Stellenvakanzen ca. 1,0 Mio. € eingespart. Hauptsächlich für die Reduzierung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 6,8 Mio. € ist die geringere Auslastung der Unterkünfte; dadurch konnten auch Mietverträge für einzelne Unterkünfte beendet werden. Darüber hinaus konnten aufgrund der geringeren Anzahl an Flüchtlingen die Aufwendungen für die Sicherheitsdienste deutlich reduziert werden.

Im Transferbereich sind signifikante Minderaufwendungen in Höhe von 7,2 Mio. € zu verzeichnen. Davon entfallen 0,3 Mio. € auf die vorläufige Unterbringung, während die Aufwendungen für Leistungsempfänger in der kommunalen Anschlussunterbringung um 6,8 Mio. € sinken.

Ursächlich für die Reduzierung der Transferaufwendungen in der vorläufigen Unterbringung um 0,3 Mio. € sind die gegenüber der Planung geringeren Belegungszahlen bei den Flüchtlingen, die nicht aus der Ukraine stammen. Im Haushaltsjahr 2025 wurden dem Rhein-Neckar-Kreis insgesamt 341 Personen (geplant 1.200 Personen) zur vorläufigen Unterbringung zugewiesen. Mit der Verringerung der Flüchtlingszahlen aus Syrien, Afghanistan und dem Irak hat sich im Rhein-Neckar-Kreis die Anzahl der vorläufig in Einrichtungen des Kreises durchschnittlich untergebrachten Personen deutlich reduziert. Hingegen hat sich die Anzahl der Flüchtlinge aus der Ukraine auf 972 Personen (Planung 600 Personen) erhöht. Die Aufenthaltsdauer dieser Flüchtlinge in der vorläufigen Unterbringung ist auf maximal 6 Monate beschränkt im Vergleich zu der 18-monatigen Aufenthaltsdauer der Flüchtlinge, die nicht aus der Ukraine stammen.

Auch die geringeren Transferaufwendungen in der kommunalen Anschlussunterbringung in Höhe von 6,8 Mio. € sind vor allem begründet in der deutlich geringeren Anzahl an Flüchtlingen, die aus der vorläufigen Unterbringung in die Anschlussunterbringung wechseln, als dies bei der Haushaltsplanung 2025 angenommen wurde.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen erhöhen sich um etwa 0,1 Mio. €, da die Aufwendungen für den Sicherheitsdienst der Mitarbeitenden in den Gemeinschaftsunterkünften im Haushaltsjahr 2025 bei den Bewirtschaftungsaufwendungen Grundstücke geplant waren aber bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen tatsächlich verausgabt wurden.

3. Integrationsmanagement:

Mit dem Erlass der VwV Integrationsmanagement 2023 zum 01.01.2025 wurde das kommunale Integrationsmanagement für Geflüchtete in der Anschlussunterbringung als Pflichtaufgabe auf die Stadt- und Landkreise übertragen. Der Rhein-Neckar-Kreis hat daher im Haushaltsjahr 2025 Erträge aus Fördermitteln des Landes in Höhe von ca. 1,8 Mio. € eingeplant. Denen stehen geplante Aufwendungen für Zuweisungen an die Gemeinden in Höhe von ca. 1,6 Mio. € und Zuweisungen an die Träger der freien Wohlfahrtspflege in Höhe von 0,2 Mio. € gegenüber. Im Haushaltsjahr 2025 wurden von den geplanten Erträgen bzw. Aufwendungen lediglich die Fördermittel an die Träger der freien Wohlfahrtspflege in Höhe von 0,2 Mio. € verausgabt.

4. Übrige Bereiche:

Im Bereich der Produkte außerhalb der Flüchtlingsunterbringung ergeben sich Mehrerträge in Höhe von 0,4 Mio. €. Die Gebührenerträge der Unteren Verwaltungsbehörden belaufen sich auf 1,6 Mio. €, was eine Steigerung von knapp 0,3 Mio. € im Vergleich zum Planansatz bedeutet. Sie waren dabei v.a. im Bereich Ausländerrecht (0,2 Mio. €)) aufgrund der steigenden Anzahl an ausländerrechtlichen Genehmigungen (0,1 Mio. €) und im Staatsangehörigkeitswesen wegen deutlich höherer Einbürgerungszahlen zu verzeichnen. Des Weiteren werden bei den ordentlichen Erträgen Mehrerträge in Höhe von insgesamt ca. 0,1 Mio. € erzielt, welche im Wesentlichen aus nicht geplanten Erstattungen Arbeitgeberaufwand Mutterschutz der Krankenkassen hervorgehen.

Die Aufwendungen schließen im Haushaltsjahr 2025 nahezu plangemäß ab. Bei den Personalaufwendungen kommt es zu Minderaufwendungen in Höhe von ca. 0,2 Mio. € aufgrund von Stellenvakanzen. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und die Transferaufwendungen reduzieren sich gegenüber dem Planansatz um jeweils rund 0,1 Mio. €, da nicht alle Fördermaßnahmen (z.B. Sprachkurse und Integrationsprojekte „Lern-Praxis Werkstätten“) wie geplant durchgeführt wurden. Demgegenüber stehen Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen in Höhe von ca. 0,3 Mio. €, was zum einen auf die Mehraufwendungen für einen externen Scandienstleister im Rahmen der Einführung Enaio im Bereich des Ausländerrechts (174 T€) zurückzuführen ist. Daneben liegen die Erstattungen an den EBVIT für EDV-Verfahren um rund 110 T€ über dem Planansatz.

3_3

Amt für Feuerwehr und Bevölkerungsschutz

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	5.392	3.600	4.472	872	0	0	872-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	35.057	76.600	36.588	40.012-	0	0	40.012	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	371.077	360.000	377.168	17.168	0	0	17.168-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	63.985	942.800	447.618	495.182-	0	0	495.182	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	855.657	205.000	463.384	258.384	0	0	258.384-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	87.102	33.000	84.557	51.557	0	0	51.557-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.418.269	1.621.000	1.413.786	207.214-	0	0	207.214	0
12	-	Personalaufwendungen	1.235.252-	1.213.740-	1.236.259-	22.519-	0	0	22.519	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	247.339-	271.200-	244.601-	26.599	0	0	26.599-	0
15	-	Abschreibungen	234.601-	1.066.100-	532.997-	533.103	0	0	533.103-	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	10.000-	10.000-	20.254-	10.254-	0	0	10.254	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.846.274-	1.894.880-	1.908.164-	13.284-	0	50.000-	36.716-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	3.573.466-	4.455.920-	3.942.276-	513.644	0	50.000-	563.644-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	2.155.196-	2.834.920-	2.528.490-	306.430	0	50.000-	356.430-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	671.754-	815.565-	805.578-	9.987	0	0	9.987-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	8.773-	32.900-	32.562-	338	0	0	338-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	680.527-	848.465-	838.140-	10.325	0	0	10.325-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	2.835.723-	3.683.385-	3.366.630-	316.755	0	50.000-	366.755-	0

3_3

Amt für Feuerwehr und Katastrophenschutz

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.327.958	1.544.400	1.052.224	492.176-	0	0	492.176	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.063.210-	3.432.481-	3.691.741-	259.260-	0	50.000-	209.260	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.735.252-	1.888.081-	2.639.517-	751.436-	0	50.000-	701.436	0
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.510	0	17.500	17.500	0	310.000	292.500	310.000-
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.510	0	17.500	17.500	0	310.000	292.500	310.000-
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.429.564-	329.000-	322.381-	6.619	0	1.632.900-	1.639.519-	1.372.900
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	10.000-	0	10.000	0	0	10.000-	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	250.000-	5.241-	244.759	0	125.000-	369.759-	238.200
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.429.564-	589.000-	327.622-	261.378	0	1.757.900-	2.019.278-	1.611.100
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	2.425.054-	589.000-	310.122-	278.878	0	1.447.900-	1.726.778-	1.301.100
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	4.160.306-	2.477.081-	2.949.639-	472.558-	0	1.497.900-	1.025.342-	1.301.100

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Durch Rettungsdienst betreute Bevölkerung des Rhein-Neckar-Kreises und der Stadt Heidelberg	720.324	714.200
Durch Feuerwehr betreute Bevölkerung des Rhein-Neckar-Kreises	556.891	558.588
Anzahl der Brandmeldeanlagen	827	841

Erläuterungen

Das Budget 3.3 Amt für Feuerwehr und Katastrophenschutz schließt mit einem ordentlichen Ergebnis von -2,5 Mio. €. Im Vergleich zum Planansatz ergibt sich eine Verbesserung von 0,3 Mio. €. Diese Ergebnisverbesserung resultiert aus geringeren Aufwendungen von 0,5 Mio. €, denen Mindererträge von 0,2 Mio. € gegenüberstehen.

Die Erneuerungen des Kommunikationssystems sowie der neuen Arbeitsplatzkomponenten in der Integrierten Leitstelle Heidelberg/ Rhein-Neckar-Kreis gGmbH wurden abgeschlossen und die technische Verbindung der Standorte Ladenburg und Heidelberg wurde realisiert. Die Mietverträge zur Refinanzierung wurden entsprechend erstellt. Die Erneuerung des Einsatzleitsystems verzögert sich hingegen aufgrund der noch ausstehenden Schlussabnahme weiterhin.

Die Erträge liegen um rd. 0,2 Mio. € unter dem Planansatz. Den geringeren Mieterträgen (privatrechtliche Leistungsentgelte) von 0,5 Mio. € stehen höhere Kostenerstattungen und Kostenumlagen von 0,3 Mio. € gegenüber. Die fehlenden Mieterträge resultieren aus der noch ausstehenden Inbetriebnahme des Einsatzleitsystems der Integrierten Leitstelle, da erst mit dieser die weiteren Mietverträge zur Refinanzierung der Investitionen in Ladenburg abgeschlossen werden können. Bei den höheren Kostenerstattungen und Kostenumlagen handelt es sich um eine Rückzahlung der Integrierten Leitstelle für das Geschäftsjahr 2024, für die ein geringerer Ansatz vorhanden war.

Die Aufwendungen liegen um rd. 0,5 Mio. € unter dem Planansatz. Einsparungen von 533 T€ ergaben sich bei den planmäßigen Abschreibungen, da die Vermögensgegenstände für die Integrierte Leitstelle wie bereits erwähnt noch nicht vollständig in Betrieb genommen wurden und daher noch nicht abgeschrieben werden dürfen. Zudem wurden Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von 26 T€ erzielt. So fiel insbesondere die Wartung des beweglichen Vermögens infolge der noch nicht getätigten Investitionen geringer aus als geplant.

Nahezu plangemäß haben sich die Personalaufwendungen und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen entwickelt.

Die Fördermaßnahmen (Transferaufwendungen) im Ergebnishaushalt haben sich im Jahr 2025 wie folgt entwickelt:

Budget	Produkt	Fördermaßnahmen	Sachkonto	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
3.3	1260010132	Feuerwehrwesen	43181200	10.000	20.300	10.300

Im Jahr 2025 wurden Zuschüsse an den Kreisfeuerwehrverband Rhein-Neckar-Kreis sowie für Spannungswarner für den Hochwasserschutz gewährt.

Finanzrechnung:

Im Vergleich zur Haushaltsplanung verbessert sich der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit um 0,3 Mio. €. So konnte die Einführung der standardisierten Notrufabfrage und der smartphonebasierten Ersthelferapp, sowie die Schnittstellenanpassung eCall 2.0 nicht abgeschlossen werden. Lediglich für die zuletzt genannte Maßnahme wurde eine Teilzahlung geleistet.

Für die genannten Maßnahmen, die noch ausstehende Schlussrechnung des Einsatzleitsystems sowie für die Anschaffung eines Gerätewagens Gefahrgut (GW/G) werden unter Berücksichtigung der bewilligten und noch nicht ausbezahlten Landeszuschüsse saldiert 1,3 Mio. € ins Folgejahr übertragen. Im Übrigen wird auf Kapitel 9.7 Haushaltsübertragungen verwiesen.

Fördermaßnahmen Finanzrechnung:

Budget	Investitions- auftrag	Fördermaßnahmen	Sachkonto	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
3.3	I320070001	Investitionsfördermaßnahmen	78180000	10.000	0	10.0000

3_4

Gesundheitsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	946.249	1.013.800	1.116.590	102.790	0	0	102.790-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	11.520	11.500	11.520	20	0	0	20-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	740.885	699.900	784.542	84.642	0	0	84.642-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	75.778	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.774.433	1.725.200	1.912.652	187.452	0	0	187.452-	0
12	-	Personalaufwendungen	4.051.005-	4.426.151-	4.341.207-	84.944	0	0	84.944-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68.589-	161.900-	117.853-	44.047	0	0	44.047-	0
15	-	Abschreibungen	38.698-	21.500-	21.314-	186	0	0	186-	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	2.100.766-	2.191.400-	2.199.720-	8.320-	0	0	8.320	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	525.116-	759.165-	540.119-	219.046	0	0	219.046-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	6.784.174-	7.560.116-	7.220.213-	339.903	0	0	339.903-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	5.009.741-	5.834.916-	5.307.561-	527.355	0	0	527.355-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	28.344	22.300	26.426	4.126	0	0	4.126-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	2.780.366-	2.870.645-	2.827.142-	43.503	0	0	43.503-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	397-	100-	112-	12-	0	0	12	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	2.752.419-	2.848.445-	2.800.828-	47.616	0	0	47.616-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	7.762.160-	8.683.360-	8.108.389-	574.971	0	0	574.971-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl der Krankenhäuser (1 Universitätsklinikum und 19 öffentliche oder sonstige Krankenhäuser)	20	20
Anzahl der konzessionierten Praxiskliniken und operativ tätigen Arztpraxen	307	307
Anzahl der invasiv tätigen Arztpraxen	1.393	1.393
Anzahl der invasiv tätigen Zahnarztpraxen	400	400
Anzahl der invasiv tätigen Heilpraktiker	157	157
Anzahl der Bäderanlagen	105	105
Anzahl der zu überwachenden Trinkwasserversorgungsanlagen (ohne Hausinstallationen)	270	270
Anzahl der Vorschuleinrichtungen	615	615
Anzahl der untersuchungspflichtigen Kinder (Einschulungsuntersuchungen im Bereich Gesundheitsmonitoring, Beratung von und in Einrichtungen)	6.710	6.710
Projekt- und Prozessberatungstage pro Jahr im Bereich "Gesundheitsförderung/Prävention"	95	95
Anzahl der Gutachten pro Jahr im Bereich "Amtsärztliche Untersuchungen und Gutachten/ Zeugnisse/ Leichenschau"	1.500	611
Anzahl der Beratungen im Bereich "Sozialmedizinische und sozialpsychiatrische Beratung, Betreuung, Vermittlung und strukturelle Weiterentwicklung von Hilfen für bestimmte Zielgruppen"	3.400	3.328

Erläuterungen

1. Allgemein:

Im Budget 3.4 Gesundheitsamt zeigt sich eine Verbesserung des veranschlagten ordentlichen Ergebnisses von etwa 0,5 Mio. €. Auf der Ertragsseite ist eine Verbesserung von 0,2 Mio. € im Vergleich zum Planansatz zu verzeichnen. Bei den Aufwendungen ergibt sich eine Verbesserung von 0,3 Mio. €. Diese positive Entwicklung ist in verschiedenen Bereichen des Gesundheitsamts zu beobachten, die im Folgenden näher erläutert werden.

2. Gesundheitsuntersuchungen für Flüchtlinge (Patrick-Henry-Village):

Die finanzielle Entwicklung im Haushaltsjahr 2025 im Gesundheitsamt wird nach wie vor auch durch die Flüchtlingsthematik beeinflusst. Das Gesundheitsamt des Rhein-Neckar-Kreises ist seit dem 01.12.2015 für die Durchführung der Gesundheitsuntersuchung, die Röntgenuntersuchung und die Ausstellung eines Gesundheitszeugnisses für Flüchtlinge mit Unterbringung in Patrick-Henry-Village (PHV) in Heidelberg zuständig. Diese Aufgaben variieren in ihrer Anzahl und ihrem Ausmaß aufgrund der sich ständig ändernden Anzahl von Flüchtlingen. Im Vergleich zu den Vorjahren sind die Zahlen im Jahr 2025 leicht zurückgegangen. Somit haben sich die ordentlichen Aufwendungen (-176 T€) beim Produkt Amtsärztliche Untersuchungen / Erstaufnahmeeinrichtung Patrick-Henry-Village im Vergleich zur Haushaltsplanung verringert. Im ordentlichen Ergebnis führt dies unter Berücksichtigung von Mehrerträgen (36 T€) zu einer Verbesserung von ca. 212 T€. Da weiterhin davon auszugehen, dass es bei der Kostenübernahmeerklärung durch das Land Baden-Württemberg hinsichtlich der mit der Übertragung der Aufgabe entstehenden Kosten bleibt, fließen auch die Aufwendungen der internen Leistungsverrechnung (328 T€) in die Berechnung der Kostenerstattung mit dem Land ein. Diese Aufwendungen sind jedoch Bestandteil des kalkulatorischen - und nicht des ordentlichen Ergebnisses. Da das Produkt Patrick-Henry-Village auch Aufwendungen enthält, die nicht mit dem Land Baden-Württemberg abgerechnet werden können, ergibt sich bei dem Produkt Gesundheitsuntersuchungen Patrick-Henry-Village insgesamt betrachtet ein Defizit (Nettoressourcenbedarf incl. kalkulatorische Aufwendungen) in Höhe von ca. - 126 T€.

Berichtswesen Patrick-Henry- Village			
	Plan 2025	Ergebnis 2025 mit	Differenz
	-€-	Erstattung	-€-
ordentliche Erträge (Kostenerstattungen)	679.066,00	715.675,45	36.609,45
Aufwendungen			
Personalaufwendungen	340.755,92	299.186,60	-41.569,32
Sonstige Aufwendungen	348.899,56	214.772,89	-134.126,67
Summe ordentliche Aufwendungen	689.655,48	513.959,49	-175.695,99
Ordentliches Ergebnis	-10.589,48	201.715,96	212.305,44
Aufwendungen Interne Leistungsverrechnung	0,00	327.728,77	327.728,77
Summe Aufwendungen insgesamt	689.655,48	841.688,26	152.032,78
Überdeckung/Unterdeckung	-10.589,48	-126.012,81	-115.423,33

3. Übrige Bereiche:

Neben den Gesundheitsuntersuchungen von Flüchtlingen in der Patrick-Henry-Village hat sich das ordentliche Ergebnis des Gesundheitsamtes in den anderen Bereichen (z. B. Überwachung von Trink- und Badewasser, kommunale Gesundheitskonferenz, allgemeiner Gesundheitsschutz, personenbezogener Infektionsschutz usw.) um etwa 315 T€ im Vergleich zur Haushaltsplanung verbessert.

Insgesamt ergibt sich bei den Erträgen eine Verbesserung von rund 151 T€. Bei den Zuweisungen und Zuwendungen sind u.a. Mehrerträge von etwa 78 T€ zu verzeichnen, die aus nicht geplanten Fördermitteln des Bundes für die Entwicklung einer neuen Meldesoftware EMIGA (elektronisches Melde- und Informationssystem für den öffentlichen Gesundheitsdienst) resultieren. Durch konsequente Kontrollen und entsprechende Ahndungen konnten zudem Mehrerträge bei den Bußgeldern/Zwangsgeldern in Höhe von ca. 15 T€ verbucht werden.

Darüber hinaus gibt es bei den Erstattungen der Krankenkassen für den Arbeitgeberaufwand Mutterschutz Mehrerträge in Höhe von 38 T€ (Die Planung diese Erträge erfolgt zentral im Budget des Haupt- und Personalamts).

Die Aufwendungen liegen um etwa 164 T€ unter dem Planansatz. Die Personalaufwendungen sind um 43 T€ geringer als geplant. Die Entwicklung der gesamten Personalaufwendungen wird in Kapitel 3 dieses Berichts näher erläutert. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von rund 47 T€, die insbesondere aus Einsparungen beim Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (-12 T€) und bei den Aus- und Fortbildungskosten (-26 T€) resultieren. Geplante Amtsarzturse konnten im Haushaltsjahr 2025 nicht besucht werden, was zu geringeren Aufwendungen führte als ursprünglich veranschlagt.

Zusätzlich verringern sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um ca. 82 T€, da insbesondere die Laboraufwendungen im Rahmen von anlassbezogenen Testungen nach § 25 IfSG in Höhe von 50 T€ nicht angefallen sind, die in den Geschäftsaufwendungen eingeplant waren. Schließlich gibt es erneut Minderaufwendungen bei den Maßnahmen zur Gesundheitsförderung in Höhe von 25 T€, da die Aufwendungen für die Kommunale Gesundheitskonferenz geringer ausfielen als in der Haushaltsplanung vorgesehen und ein Minderaufwand bei den Angeboten für Kinder sucht- u. psychisch belasteter Eltern mangels entsprechender Angebote zu verzeichnen ist.

Berichtswesen Gesundheitsamt übrige Bereiche			
	Plan 2025	Ergebnis 2025	Differenz
	-€-	-€-	-€-
Zuweisungen Zuwendungen davon u.a.	1.022.834,00	1.128.954,29	106.120,29
-sonstige allgemeine Zuweisungen Bund	0,00	77.915,81	77.915,81
-Bußgelder,Zwangsgelder	18.534,00	33.998,43	15.464,43
Kostenerstattungen davon u.a	23.300,00	68.022,21	44.722,21
-Erstattungen AG Aufwand Mutterschutz u. übrige B.	0,00	38.492,15	38.492,15
Summe ordentliche Erträge	1.046.134,00	1.196.976,50	150.842,50
Personalaufwendungen	4.085.394,91	4.042.020,00	-43.374,91
Aufwendungen Sach und Dienstleistungen davon u.a.	115.003,68	67.946,97	-47.056,71
-Erwerb geringwertiges Vermögen < 1 T€	26.125,68	14.207,34	-11.918,34
-Aus - und Fortbildung	63.678,00	37.369,03	-26.308,97
planmäßige Abschreibungen	21.425,96	21.254,58	-171,38
Transferaufwendungen (Förderung Suchtberatung u. soz.psych. Dienste)	2.191.400,00	2.199.720,00	8.320,00
sonstige ordentliche Aufwendungen davon u.a.	457.235,80	375.311,82	-81.923,98
-Geschäftsaufwendungen	140.606,80	77.228,85	-63.377,95
-Maßnahmen der Gesundheitsförderung	219.800,00	194.582,39	-25.217,61
Summe ordentliche Aufwendungen	6.870.460,35	6.706.253,37	-164.206,98
Überdeckung/Unterdeckung	-5.824.326,35	-5.509.276,87	315.049,48

3_5 Veterinäramt und Verbraucherschutz

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	542.574	449.000	1.465.058	1.016.058	0	0	1.016.058-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	5.705	5.200	17.918	12.718	0	0	12.718-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	1.740	1.740	0	0	1.740-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38.882	30.800	35.217	4.417	0	0	4.417-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	52	400	1.125	725	0	0	725-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	587.214	485.400	1.521.058	1.035.658	0	0	1.035.658-	0
12	-	Personalaufwendungen	2.588.063-	2.626.474-	2.777.426-	150.951-	0	0	150.951	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	200.028-	208.700-	1.216.593-	1.007.893-	0	0	1.007.893	0
15	-	Abschreibungen	16.999-	10.500-	24.616-	14.116-	0	0	14.116	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	319.008-	316.130-	362.466-	46.336-	0	0	46.336	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	3.124.098-	3.161.804-	4.381.101-	1.219.297-	0	0	1.219.297	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	2.536.884-	2.676.404-	2.860.043-	183.639-	0	0	183.639	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	10.199	12.200	6.051	6.149-	0	0	6.149	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.106.728-	1.176.034-	1.161.690-	14.344	0	0	14.344-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	168-	0	73-	73-	0	0	73	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.096.697-	1.163.834-	1.155.712-	8.122	0	0	8.122-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	3.633.580-	3.840.239-	4.015.755-	175.517-	0	0	175.517	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Kostendeckungsgrad im Bereich Fleischhygiene (Produkte Überwachung der Geflügelfleischhygiene und ambulante Fleischhygieneüberwachung)	70 %	51 %
Quote der besuchten aufsichtspflichtigen Betriebe der Bereiche Betriebskontrollen und Probenahmen	40 %	27 %
Anzahl der Probenahmen pro Jahr	2.310	2.301
Anzahl der zu überwachenden Lebensmittelbetriebe	7.819	6.550
Anzahl der Rinderhaltungen u.a. (Equiden/Farmwild)	840	854
Anzahl der Tiere in Rinderhaltungen u.a. (Equiden/Farmwild)	16.938	16.647
Anzahl der Schweinehaltungen/kleine Klautiere (Schafe/Ziegen)	472	482
Anzahl der Tiere in Schweinehaltungen/kleine Klautierhaltungen	17.593	17.526
Anzahl der Geflügelhaltungen	1.481	1.534
Anzahl der Tiere in Geflügelhaltungen	150.979	153.374

Erläuterungen

Das Budget 3.5 Veterinäramt und Verbraucherschutz hat sich mit einem ordentlichen Ergebnis von -2,8 Mio. € um 0,2 Mio. € verschlechtert. Den Mehrerträgen von 1,0 Mio. € stehen Mehraufwendungen von 1,2 Mio. € gegenüber.

Die Mehrerträge bei den Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen in Höhe von rd. 1,0 Mio. € basieren hauptsächlich auf haushaltsneutralen Erstattungen vom Land. Die erforderlichen Sachkosten zur Bewältigung der Afrikanischen Schweinepest (ASP) werden zu 100 % vom Land getragen.

Bei den Betriebskontrollen der aufsichtspflichtigen Betriebe liegt die Kontrolldichte bei 27 %. Die angestrebte Steigerung auf das Niveau von vor Corona konnte im Jahr 2025 aufgrund des aktiven Tierseuchengeschehens der ASP und die damit verbundene Mitarbeit des Überwachungspersonals nicht erreicht werden. Hinzu kam die Umstellung des Fachverfahrens und eine temporäre administrative Mehrarbeit in diesem Zusammenhang. Von insgesamt 6.550 Lebensmittelbetrieben konnten lediglich 1.736 kontrolliert werden. Außerdem sind die Schlachtzahlen bei der ambulanten Fleischhygieneüberwachung nach wie vor rückläufig, so dass aus diesen beiden Gründen die geplanten Gebührenerträge von 404 T€ mit insgesamt 362 T€ (-42 T€) nicht erreicht wurden. Bei den Bußgeldern (+3 T€) sowie den Zwangsgeldern (+3 T€) ergeben sich insgesamt Mehrerträge in Höhe von 6 T€. Die Steigerung (+4 T€) bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen beruht hauptsächlich auf höheren Erstattungen für Entsorgungskosten im Rahmen des Betriebs der Verwahrstellen des Rhein-Neckar-Kreises.

Bei den ordentlichen Aufwendungen ergeben sich Mehraufwendungen von insgesamt 1,2 Mio. €. Mitverantwortlich hierfür sind höhere Personalaufwendungen in Höhe von rd. 0,2 Mio. € aufgrund der Mehrarbeit in Zusammenhang mit der ASP und dem damit verbundenen überplanmäßigen Personalbedarf.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erhöhen sich gegenüber der Planung um 1,0 Mio. €. Hauptursächlich hierfür sind die mit dem Land abgerechneten haushaltsneutralen Aufwendungen bzgl. der ASP (s.o.). Auf Basis der sparsamen Bewirtschaftung in Zusammenhang mit der angespannten wirtschaftlichen Situation des Kreises reduzieren sich bei den Sach- und Dienstleistungen die Aufwendungen außerhalb der ASP u.a. für Leasing (-28 T€), den Erwerb von geringwertigem Vermögen (-6 T€) sowie für Aus- und Fortbildung (-7 T€). Bei der Haltung von Fahrzeugen sind Mehraufwendungen in Höhe von 23 T€ festzustellen. Die Steigerung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (+46 T€) basieren im Wesentlichen auf dem aktiven Tierseuchengeschehen, insbesondere bei den Geschäftsaufwendungen (+27 T€), da sich die Betriebs- und Entsorgungskosten der Verwahrstellen durch die steigende Nutzung erhöht haben. Außerdem fielen im Zusammenhang mit der ASP Mehraufwendungen für Kurierdienste (+17 T€) aufgrund von Untersuchungen beim Chemischen und Veterinäruntersuchungsamt (CVUA) Karlsruhe an, die ebenfalls durch Kostenerstattungen vom Land ausgeglichen.

THH4 Umwelt und Technik

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	27.625.986	27.258.600	28.117.332	858.732	0	0	858.732-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	3.546.392	3.503.400	3.635.835	132.435	0	0	132.435-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	676	800	5.328	4.528	0	0	4.528-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	470.772	232.200	537.376	305.176	0	0	305.176-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.711.772	7.771.900	10.580.811	2.808.911	0	0	2.808.911-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	120.948	116.100	149.651	33.551	0	0	33.551-	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	8.747.219	155.000	155.107	107	0	0	107-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	51.223.766	39.038.000	43.181.441	4.143.441	0	0	4.143.441-	0
12	-	Personalaufwendungen	20.626.955-	22.858.798-	22.479.118-	379.680	0	0	379.680-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.640.309-	5.472.500-	6.533.210-	1.060.710-	0	2.345.300-	1.284.590-	1.389.300-
15	-	Abschreibungen	8.495.249-	7.574.300-	8.681.830-	1.107.530-	0	0	1.107.530	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	19.223.622-	18.381.900-	20.267.627-	1.885.727-	0	0	1.885.727	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.411.835-	17.233.085-	18.347.637-	1.114.552-	0	158.700-	955.852	260.700-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	73.397.971-	71.520.583-	76.309.421-	4.788.838-	0	2.504.000-	2.284.838	1.650.000-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	22.174.205-	32.482.583-	33.127.980-	645.398-	0	2.504.000-	1.858.602-	1.650.000-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	992.156	1.002.229	1.112.965	110.736	0	0	110.736-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	8.845.748-	10.271.118-	10.298.363-	27.245-	0	215.300-	188.055-	182.600-
27	-	kalkulatorische Kosten	1.186.709-	978.000-	1.040.501-	62.501-	0	0	62.501	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	9.040.300-	10.246.889-	10.225.899-	20.990	0	215.300-	236.290-	182.600-
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	31.214.505-	42.729.471-	43.353.879-	624.408-	0	2.719.300-	2.094.892-	1.832.600-

THH4

Umwelt und Technik

		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.695.002	35.402.500	39.416.500	4.014.000	0	0	4.014.000-	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	61.534.866-	63.923.333-	68.509.828-	4.586.495-	0	2.504.000-	2.082.495	1.650.000
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.839.865-	28.520.833-	29.093.328-	572.495-	0	2.504.000-	1.931.505-	1.650.000
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.917.003	3.475.000	1.522.258	1.952.742-	0	1.867.200	3.819.942	2.463.500-
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	110.242	15.000	86.512	71.512	0	0	71.512-	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	212	212	0	0	212-	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.027.245	3.490.000	1.608.982	1.881.018-	0	1.867.200	3.748.218	2.463.500-
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	40.166-	60.000-	40.124-	19.876	0	1.129.000-	1.148.876-	1.119.000
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.490.417-	2.769.400-	2.703.710-	65.690	210.000-	5.504.600-	5.780.290-	4.457.400
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	990.291-	538.300-	1.260.343-	722.043-	0	791.900-	69.857-	117.000
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	2.374.019-	4.174.000-	741.852-	3.432.148	0	1.597.100-	5.029.248-	3.154.300
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	2.975-	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.897.868-	7.541.700-	4.746.029-	2.795.671	210.000-	9.022.600-	12.028.271-	8.847.700
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	1.870.623-	4.051.700-	3.137.047-	914.653	210.000-	7.155.400-	8.280.053-	6.384.200
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	25.710.488-	32.572.533-	32.230.375-	342.158	210.000-	9.659.400-	10.211.558-	8.034.200

4_1 Baurechtsamt

		Teilergebnisrechnung	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	Verfügbare	Ermäch-
		Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahr	Ansatz		Ansatz/ Ergebnis	Festleg- ungen im HH-Vollzug	tigungs- übertrag. aus 2024	Mittel abzgl. Ergebnis	tigungs- übertrag. nach 2026
			2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	3.274.356	3.209.000	3.218.304	9.304	0	0	9.304-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	13.431	15.000	5.297	9.703-	0	0	9.703	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	150	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	3.287.937	3.224.000	3.223.601	399-	0	0	399	0
12	-	Personalaufwendungen	2.464.602-	2.684.021-	2.697.920-	13.899-	0	0	13.899	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.022-	10.000-	9.154-	846	0	0	846-	0
15	-	Abschreibungen	4.977-	4.500-	8.012-	3.512-	0	0	3.512	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	65.341-	75.190-	77.895-	2.705-	0	0	2.705	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.544.942-	2.773.711-	2.792.981-	19.270-	0	0	19.270	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	742.995	450.289	430.620	19.669-	0	0	19.669	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	889	300	1.848	1.548	0	0	1.548-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.186.041-	1.282.839-	1.228.083-	54.756	0	0	54.756-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	112-	0	45-	45-	0	0	45	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.185.264-	1.282.539-	1.226.279-	56.259	0	0	56.259-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	442.269-	832.249-	795.659-	36.590	0	0	36.590-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Kosten je Baurechtsfall (Bauvoranfrage, Baugenehmigungsverfahren, Kenntnisgabeverfahren, Verfahrensfreie Vorhaben, Denkmalschutz)	1.715,89 €	1.776,86 €
Kosten je durchzuführender Brandverhütungsschau	2.015,58 €	1.753,01 € ¹⁰
Anzahl der lfd. Baurechtsfälle (Bauvoranfrage, Baugenehmigungsverfahren, Kenntnisgabeverfahren, Verfahrensfreie Vorhaben, Denkmalschutz)	1.500	1.471
Anzahl der durchzuführenden Brandverhütungsschauen	150	166

Erläuterungen

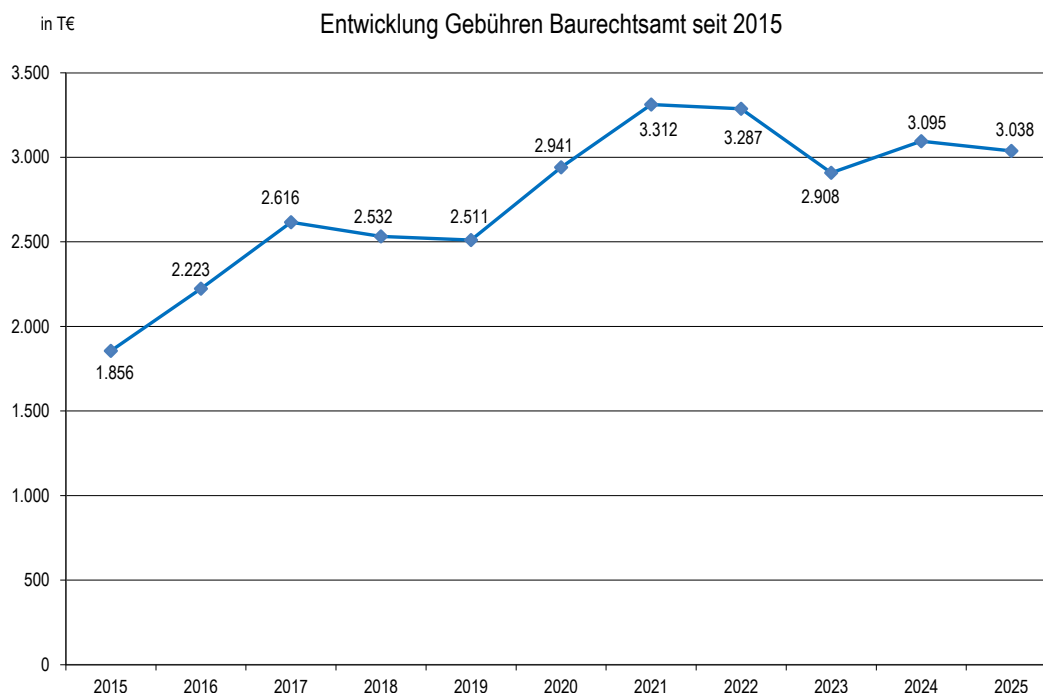
Das für das Baurechtsamt im Jahr 2025 veranschlagte ordentliche Ergebnis von insgesamt +450 T€ verschlechtert sich um rd. 20 T€ auf +430 T€ und hat sich damit weitestgehend plangemäß entwickelt.

Der gegenüber dem Vorjahr um 0,3 Mio. € auf 3,0 Mio. € reduzierte Planansatz für Gebührenerträge wurde trotz der weiter anhaltenden Krise der Baukonjunktur erreicht. Das Ergebnis 2025 liegt mit 3,04 Mio. € nahezu auf dem Niveau des Vorjahresergebnisses von 3,09 Mio. € (s. Grafik).

Bei den weiteren Erträgen aus Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen ergeben sich bei den Bußgeldern Mindererträge in Höhe von 42 T€ und bei den Zwangsgeldern Mehrerträge von 62 T€.

Die ordentlichen Aufwendungen entwickelten sich mit insgesamt 2,79 Mio. € (-19 T€) nahezu plangemäß.

Im nachfolgenden Schaubild wird die Entwicklung der Gebührenerträge seit 2015 dargestellt:



¹⁰ geringere Kosten aufgrund geringerer Aufwendungen und einer höheren Anzahl an Brandverhütungsschauen

4_2 Straßenverkehrsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	11.039.220	11.104.000	10.831.232	272.768-	0	0	272.768	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.870	2.500	1.634	866-	0	0	866	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.505	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	11.043.595	11.106.500	10.832.866	273.634-	0	0	273.634	0
12	-	Personalaufwendungen	5.683.152-	6.302.754-	6.266.474-	36.280	0	0	36.280-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	103.367-	97.700-	94.557-	3.143	0	0	3.143-	0
15	-	Abschreibungen	146.152-	141.500-	175.489-	33.989-	0	0	33.989	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.179.466-	1.368.235-	1.443.861-	75.626-	0	0	75.626	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	7.112.137-	7.910.189-	7.980.382-	70.192-	0	0	70.192	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	3.931.458	3.196.311	2.852.485	343.826-	0	0	343.826	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	481.416	518.063	518.063	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	4.008.695-	4.834.315-	4.790.473-	43.842	0	0	43.842-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	6.320-	7.200-	5.514-	1.686	0	0	1.686-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	3.533.600-	4.323.452-	4.277.923-	45.528	0	0	45.528-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	397.858	1.127.141-	1.425.438-	298.298-	0	0	298.298	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Fahrzeugbestand im RNK	475.370	481.396

Erläuterungen

Das Budget 4.2 Straßenverkehrsamt schließt mit einem ordentlichen Ergebnis von +2,9 Mio. €. Im Vergleich zum Planansatz ergibt sich eine Verschlechterung von rund 0,3 Mio. €. Diese negative Abweichung resultiert aus niedrigeren Erträgen von 273 T€ und Mehraufwendungen von 70 T€.

Die niedrigeren Erträge beruhen auf einer gesunkenen Anzahl an Bußgeldern (Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen) von insgesamt 0,5 Mio. €. Ursächlich hierfür ist die verzögerte Erstellung verschiedener Lärmaktionspläne und die damit einhergehende Verschiebung der Einführung von Geschwindigkeitsbegrenzungen. Zudem gab es verschiedene technische Defekte in der mobilen Geschwindigkeitsüberwachung mit entsprechenden Ausfallzeiten.

Mehrerlöse haben sich bei den Gebühren von rund 0,2 Mio. Euro ergeben und stellen sich wie folgt dar:

Gebührenerträge 2025	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Verkehrswesen	430.000	414.136	-15.864
Zulassungswesen	4.360.000	5.143.710	783.710
Fahrerlaubniswesen	2.074.000	1.538.484	-535.516
Summe	6.864.000	7.096.330	232.330

Nahezu plangemäß haben sich die Gebührenerträge beim Verkehrswesen entwickelt.

Eine deutlich andere Entwicklung zeigen die Erlöse beim Zulassungswesen. Diese liegen mit 784 T€ über dem Planansatz. Das liegt vor allem daran, dass weiterhin nicht wie prognostiziert das preiswertere Online-Verfahren i-Kfz für die Fahrzeugzulassung genutzt wurde, sondern der herkömmliche Anmeldeweg vor Ort. Diese Art der Zulassung ist mit höheren Gebühren versehen, was zu Mehrerträgen von rd. 590 T€ geführt hat. Das Online-Verfahren i-Kfz wird weiterhin im Wesentlichen nur für Abmeldungen verwendet.

Die gestiegenen Fallzahlen bei den Zwangsvollstreckungsmaßnahmen haben weitere Erlöse erbracht. Nachdem die Fallzahlen bereits im Vorjahr erheblich gestiegen sind, war dies nicht in diesem Umfang erneut zu erwarten. Die Steigerung der Fallzahlen um fast 20 % brachte Erlöse von 194 T€ ein.

Der positiven Gebührenentwicklung im Zulassungswesen stehen Mindererlöse im Fahrerlaubniswesen entgegen. Die Gebühren liegen mit 535 T€ unter dem Planansatz. Gründe hierfür bestehen im Umtausch der noch unbefristeten Führerscheine. Führerscheine im Scheckkartenformat ohne Ablaufdatum müssen je nach Ausstellungsjahr bis spätestens 2033 umgetauscht werden. Dieser Umtausch nimmt, trotz einer eigenen Veröffentlichungsstrategie des Kreises mit Hinweisen zu den Umtauschfristen, bislang keine Fahrt auf.

Die Mehraufwendungen belaufen sich auf 70 T€. Bei den Aufwendungen für das Personal wurden aufgrund von Stelleninhaberwechseln und Nachbesetzungen 36 T€ eingespart. Mehraufwendungen von 34 T€ ergaben sich bei den planmäßigen Abschreibungen, insbesondere aufgrund der Anschaffung eines Geschwindigkeitsmesssystems in 2024. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen haben sich gegenüber dem Planansatz um 76 T€ erhöht. Dies resultiert insbesondere aus höheren Erstattungen an den EBVT für die im Straßenverkehrsamt eingesetzten IT-Fachverfahren. Einsparungen ergaben sich hingegen bei den Vordrucken. Da der Umtausch der noch unbefristeten Führerscheine wie bereits erwähnt nur sehr schleppend verläuft, wurden weniger Vordrucke benötigt.

4_3

Amt für Gewerbeaufsicht und Umweltschutz

		Teilergebnisrechnung	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	Verfügbare	Ermäch-
		Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahr	Ansatz		Ansatz/	Festleg-	tigungs-	Mittel abzgl.	tigungs-
			2024	2025	2025	Ergebnis	ungen im	übertrag.	Ergebnis	übertrag.
			€	€	€	€	HH-Vollzug	aus		nach
								2024		2026
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	275.549	219.500	168.045	51.455-	0	0	51.455	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	8.499	8.499	0	0	8.499-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	2.107-	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	273.442	219.500	176.544	42.956-	0	0	42.956	0
12	-	Personalaufwendungen	1.719.176-	1.838.353-	1.837.294-	1.058	0	0	1.058-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.155-	7.500-	13.188-	5.688-	0	0	5.688	0
15	-	Abschreibungen	7.881-	5.400-	5.200-	200	0	0	200-	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	40.103-	35.515-	42.058-	6.543-	0	0	6.543	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.774.315-	1.886.768-	1.897.741-	10.973-	0	0	10.973	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.500.873-	1.667.268-	1.721.197-	53.930-	0	0	53.930	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	31.051	35.100	20.987	14.113-	0	0	14.113	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	528.459-	616.395-	609.568-	6.828	0	0	6.828-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	232-	100-	130-	30-	0	0	30	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	497.641-	581.395-	588.711-	7.316-	0	0	7.316	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.998.514-	2.248.663-	2.309.908-	61.245-	0	0	61.245	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Gesamtkosten je Einwohner im Bereich Abfallrecht	0,68 €	0,67 €
Gesamtkosten je Einwohner im Bereich Schornsteinfegerwesen	0,22 €	0,22 €
Gesamtkosten je Betrieb im Bereich Immissionsschutzrechtliche Maßnahmen	30,28 €	29,73 €
Gesamtkosten je Beschäftigter im Bereich Technischer Arbeitsschutz	3,01 €	2,22 €
Gesamtkosten je Beschäftigter im Bereich Sozialer und Organisatorischer Arbeitsschutz	4,30 €	3,17 €
Anzahl der Verfahren im Bereich Abfallrecht	40	25
Anzahl der Verfahren im Bereich Schornsteinfegerwesen	130	133
Anzahl der Verfahren im Bereich Immissionsschutzrechtliche Maßnahmen	25	30
Anzahl der Verfahren im Bereich Technischer Arbeitsschutz	150	5
Anzahl der Verfahren im Bereich Sozialer und Organisatorischer Arbeitsschutz	350	434

Erläuterungen

Der Verlauf des Rechnungsjahres 2025 stellt sich gegenüber der Planung mit einem um 54 T€ schlechteren ordentlichen Ergebnis dar.

Die ordentlichen Erträge reduzieren sich um insgesamt 43 T€. Gegenüber der Planung sind im Wesentlichen geringere Erträge aus Gebühren (-53 T€) und bei den Zwangsgeldern (-4 T€), die bei den Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen verbucht werden, zu verzeichnen. Bei den Bußgeldern hingegen sind mit insgesamt 105 T€ Mehrerträge in Höhe von 5 T€ zu konstatieren. Die nicht geplanten Erträge bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen (8 T€) beruhen ausschließlich auf Erstattungen vom Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KV BW).

Hauptursächlich für die Verschlechterungen bei den ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 11 T€ sind Aufwendungen für den Erwerb von geringwertigem Vermögen (Amt 10) von rd. 5 T€. Außerdem erhöhen sich die Aufwendungen für Aus- und Fortbildung um 3 T€ auf insgesamt 8 T€.

4_4

Wasserrechtsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	256.576	154.000	144.226	9.774-	0	0	9.774	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.292	0	10.809	10.809	0	0	10.809-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	273.868	154.000	155.035	1.035	0	0	1.035-	0
12	-	Personalaufwendungen	2.101.595-	2.225.105-	2.085.639-	139.467	0	0	139.467-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.794-	7.000-	10.755-	3.755-	0	0	3.755	0
15	-	Abschreibungen	5.726-	3.200-	3.031-	169	0	0	169-	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	172.509-	134.550-	79.408-	55.142	0	158.700-	213.842-	214.100-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.291.624-	2.369.855-	2.178.833-	191.023	0	158.700-	349.723-	214.100-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	2.017.756-	2.215.855-	2.023.798-	192.058	0	158.700-	350.758-	214.100-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	23.265	23.000	12.382	10.618-	0	0	10.618	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	718.224-	773.313-	764.061-	9.253	0	0	9.253-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	116-	100-	58-	42	0	0	42-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	695.075-	750.413-	751.737-	1.323-	0	0	1.323	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	2.712.831-	2.966.269-	2.775.534-	190.734	0	158.700-	349.434-	214.100-

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Gesamtkosten im Bereich Wasserrechtliche Maßnahmen je Einwohner	4,04 €	3,82 €
Gesamtkosten im Bereich Altlasten je Einwohner (einschließlich Technischer Erkundungen)	1,23 €	1,21 €
Anzahl förmlicher Verfahren im Bereich Wasserrechtliche Maßnahmen	36	33
Anzahl der Rechtsmittel- / Klageverfahren im Bereich Wasserrechtliche Maßnahmen	3	5
Anzahl von Stellungnahmen zu bauordnungsrechtlichen und bauplanungsrechtlichen Verfahren	400	397

Erläuterungen

Das ordentliche Ergebnis hat sich im Rechnungsjahr 2025 ohne Berücksichtigung der neu gebildeten Haushaltsübertragungen von 214,1 T€ um insgesamt 192 T€ verbessert.

Die ordentlichen Erträge entwickelten sich im Jahr 2025 mit insgesamt 155 T€ (+1 T€) plangemäß. Bei den Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen ergibt sich ein Minus bei den Gebühren (-6 T€) im Vergleich zu den Planwerten von 150 T€. Außerdem reduzieren sich die Erträge bei den Zwangsgeldern um 4 T€. Die Steigerung bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen beruhen auf nicht geplanten Erstattungen vom Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) in Höhe von 11 T€.

Die ordentlichen Aufwendungen verringern sich um rd. 191 T€. Hierbei reduzieren sich hauptsächlich die Personalaufwendungen aufgrund von Vakanzen bei Neubesetzungen um 139 T€. Die in Verbindung mit der Fortführung der HISTE Nacherhebung ins Jahr 2025 übertragenen Haushaltsmittel von insgesamt 120 T€ werden endgültig erst im Jahr 2026 mit dem beauftragten Umweltbüro abgerechnet. Bei der HISTE handelt es sich um die historische Erhebung altlastenverdächtiger Flächen, die in bestimmten zeitlichen Abständen aktualisiert werden müssen. Unter Berücksichtigung der Mittelübertragung aus dem Vorjahr, den bereits eingegangenen vertraglichen Verpflichtungen, die im Jahr 2025 nicht abgerechnet werden konnten, sowie der vom Umweltministerium vorgegebenen Empfehlung, spätestens alle fünf Jahre eine Nacherhebung anzugehen, wurden für diese Zwecke erneut Haushaltsübertragungen von insgesamt 119,5 T€ gebildet. Weitere Haushaltsübertragungen in Höhe von 94,6 T€ werden für Gefahrenerkundungsmaßnahmen (Altlastenverdacht in Weinheim) gebildet, die im Dezember 2025 beauftragt wurden, aber erst im Jahr 2026 mit dem Hydrogeologischen Büro abgerechnet werden.

4_5 Amt für Straßen- und Radwegebau

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	3.085.490	3.086.400	3.118.120	31.720	0	0	31.720-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	2.381.260	2.294.200	2.406.073	111.873	0	0	111.873-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	676	800	5.328	4.528	0	0	4.528-	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	455.471	214.700	530.445	315.745	0	0	315.745-	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.211.168	5.951.800	7.731.374	1.779.574	0	0	1.779.574-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	120.948	116.100	149.651	33.551	0	0	33.551-	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	8.245.336	155.000	144.357	10.643-	0	0	10.643	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	22.500.349	11.819.000	14.085.347	2.266.347	0	0	2.266.347-	0
12	-	Personalaufwendungen	7.073.672-	8.188.402-	8.026.868-	161.534	0	0	161.534-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.506.708-	5.346.900-	6.403.223-	1.056.323-	0	2.345.300-	1.288.977-	1.389.300-
15	-	Abschreibungen	5.463.805-	4.474.700-	5.472.130-	997.430-	0	0	997.430	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.720.539-	1.261.360-	1.586.987-	325.627-	0	0	325.627	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	21.764.723-	19.271.362-	21.489.208-	2.217.846-	0	2.345.300-	127.454-	1.389.300-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	735.626	7.452.362-	7.403.861-	48.501	0	2.345.300-	2.393.801-	1.389.300-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	325.851	284.500	418.418	133.918	0	0	133.918-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.574.709-	1.725.768-	1.882.942-	157.174-	0	215.300-	58.126-	182.600-
27	-	kalkulatorische Kosten	834.695-	685.200-	734.788-	49.588-	0	0	49.588	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	2.083.552-	2.126.468-	2.199.312-	72.844-	0	215.300-	142.456-	182.600-
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.347.926-	9.578.830-	9.603.173-	24.343-	0	2.560.600-	2.536.257-	1.571.900-

4_5 Amt für Straßen- und Radwegebau

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.131.845	9.392.700	10.908.827	1.516.127	0	0	1.516.127-	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.039.693-	14.796.662-	16.041.240-	1.244.578-	0	2.345.300-	1.100.722-	1.389.300
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.907.847-	5.403.962-	5.132.413-	271.549	0	2.345.300-	2.616.849-	1.389.300
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.010.051	871.300	1.306.381	435.081	0	653.300	218.219	374.900-
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	110.242	15.000	86.512	71.512	0	0	71.512-	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	212	212	0	0	212-	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.120.293	886.300	1.393.106	506.806	0	653.300	146.494	374.900-
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	40.166-	60.000-	40.124-	19.876	0	1.129.000-	1.148.876-	1.119.000
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.490.417-	2.769.400-	2.703.710-	65.690	210.000-	5.504.600-	5.780.290-	4.457.400
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	701.581-	535.000-	1.255.222-	720.222-	0	791.900-	71.678-	117.000
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	2.975-	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.235.138-	3.364.400-	3.999.056-	634.656-	210.000-	7.425.500-	7.000.844-	5.693.400
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	114.846-	2.478.100-	2.605.950-	127.850-	210.000-	6.772.200-	6.854.350-	5.318.500
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	5.022.693-	7.882.062-	7.738.363-	143.699	210.000-	9.117.500-	9.471.199-	6.707.800

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Kilometer-Straßennetz (Bund, Land, Kreis) gesamt	865,8 km	866,6 km
davon Kreisstraßen	339,7 km	338,6 km
davon Landesstraßen	329,4 km	339,4 km
davon Bundesstraßen	196,7 km	188,6 km
Anzahl betreuter Lichtsignalanlagen	275	283
davon Kreisstraßen	54	51
davon Landesstraßen	111	119
davon Bundesstraßen	110	113
Anzahl zu unterhaltender Ingenieurbauwerke gesamt	1.178	1.133
davon Kreisstraßen	335	308
davon Landesstraßen	483	485
davon Bundesstraßen	360	340
Anzahl betreuter Projekte im Kreisstraßenbau	14	15
Finanzvolumen dieser Projekte	8,2 Mio. € ¹¹	2,8 Mio. € ¹²
Unterhaltungskosten je Kilometer Straße (Gemeinschaftsaufwand)		
- Kreisstraßen	7.276 €	6.740 €
- Landesstraßen	9.351 €	7.936 €
- Bundesstraßen	12.705 €	13.088 €
Unterhaltungskosten je Kilometer Straße (Direktaufwand)		
- Kreisstraßen ³	7.568 €	8.110 € ¹³
- Landesstraßen	4.946 €	4.560 €
- Bundesstraßen	9.580 €	8.636 €
Radkilometer		
- Kreisstraßen	58,4 km	58,4 km
- Landesstraßen	44,7 km	44,7 km
- Bundesstraßen	39,9 km	39,9 km

Erläuterungen

Das ordentliche Ergebnis des Amtes für Straßen- und Radwegebau hat sich nahezu plangemäß entwickelt und sich um 50 T€ gegenüber der Planung (ohne Berücksichtigung der neu gebildeten Haushaltsübertragungen von 1,4 Mio. €) verbessert.

¹¹ Gesamtkosten der Maßnahmen (vgl. Investitionsprogramm)

¹² In 2025 tatsächlich geleistete Auszahlungen ohne Haushaltsübertragungen und aktivierte Eigenleistungen.

¹³ Die gestiegenen Unterhaltungskosten beim DA Kreisstraßen resultieren aus höheren Aufwendungen, insbesondere durch die Erneuerungsarbeiten am Hollmuthtunnel in Neckargemünd.

Die gemeinsame Unterhaltung der in der Baulast des Bundes, des Landes und des Rhein-Neckar-Kreises befindlichen Straßen wird nach den straßenrechtlichen Vorgaben federführend vom Rhein-Neckar-Kreis durchgeführt. Die entstehenden Kosten werden als **Gemeinschaftsaufwand** mit den drei Straßenbaulastträgern abgerechnet. Innerhalb des Gesamtbudgets 4.5 des Amtes für Straßen- und Radwegebau entfallen auf den Gemeinschaftsaufwand folgende in der Ergebnisrechnung gebuchten Erträge und Aufwendungen:

Erträge	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Erstattungen vom Bund	2.106.800	2.771.638	664.838
Erstattungen vom Land	1.993.500	2.595.131	601.631
Zuweisungen Land FAG (Kilometerbeiträge)	1.789.500	2.217.815	428.315
Verrechnung Direktaufwand Landesstraßen	164.000	309.190	145.190
Erstattungen von Versicherungen und Dritten	0	1.140	-1.140
Erstattungen von übrigen Bereichen	180.000	330.475	150.475
Sonstige ordentliche Erträge	100.000	69.452	-30.548
Erträge aus Verkauf	22.000	3.287	-18.714
Summe	6.355.800	8.298.128	1.942.328

Aufwendungen	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Personalaufwand	6.024.505	6.077.670	53.165
Unterhaltungsaufwendungen	1.455.200	1.570.931	115.731
Erstattungen an den EBVIT	666.900	405.326	-261.574
Erstattungen an übrige Bereiche	250.000	94.833	-155.167
Summe	8.396.605	8.148.760	-247.845
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-2.040.805	149.367	2.190.172

Die Verbesserung gegenüber dem ursprünglichen Planansatz von 2,2 Mio. € beim Gemeinschaftsaufwand basiert sowohl auf höheren Erträgen als auch geringeren Aufwendungen. Die auf der Ertragsseite angesetzten Werte wurden anhand der durchschnittlichen Vorjahrswerte ermittelt und haben sich im Nachhinein als zu niedrig herausgestellt. Die Erstattungen des Landes- und des Bundesanteils waren in diesem Jahr ausreichend. Unter Berücksichtigung der zwischenzeitlich erhaltenen Zahlungen bestehen derzeit noch Ansprüche gegenüber dem Land in Höhe von 1,1 Mio. € und gegenüber dem Bund von 0,3 Mio. € aufgrund von Fehlbeträgen aus Vorjahren. Ob und in welchem Umfang diese Forderungen in den kommenden Jahren ausgeglichen werden, ist momentan noch unklar. Minderaufwendungen ergaben sich bei Erstattungen an den EBVIT aufgrund von Rückzahlungen im Rahmen der Betriebskostenabrechnung für die Straßenmeistereien und den Erstattungen an übrige Bereiche.

Die **Direktaufwendungen der Bundesstraßen** finden keinen Niederschlag im Budget des Amtes für Straßen- und Radwegebau, da diese vom Amt für Straßen- und Radwegebau direkt aus der Bundeskasse bewirtschaftet werden.

Für den **Direktaufwand der Landesstraßen** sind folgende Erträge und Aufwendungen im Gesamtbudget 4.5 enthalten:

Erträge	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Erstattungen vom Land	1.588.500	1.930.511	342.011
Erstattungen von Versicherungen und Dritten	140.000	154.339	14.339
Übrige Erstattungen und sonstige ordentliche Erträge	44.000	78.346	34.346
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	500	351	-149
Summe	1.773.000	2.163.547	390.547

Das positive Ergebnis resultiert im Wesentlichen aus höheren Erstattungen vom Land (+342 T€) in Form von Zuweisungen für Einzelmaßnahmen.

Aufwendungen	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Unterhaltungs- und Erhaltungsaufwendungen	1.609.000	1.854.118	245.357
Verrechnung Direktaufwand Landesstraßen	164.000	309.190	145.190
Summe	1.773.000	2.163.547	390.547
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	0	0	0

Aufgrund der Abwicklung vermehrter Einzelmaßnahmen, auch aus Vorjahren (insbesondere für Markierungsarbeiten) sind die Aufwendungen gegenüber dem Planansatz gestiegen. Diese Mehraufwendungen wurden durch die zweckgebundenen Erträge finanziert.

Die Erträge und Aufwendungen für die Unterhaltung der Kreisstraßen (**Direktaufwand Kreisstraßen**) stellen sich wie folgt dar:

Erträge	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Zuweisungen Land FAG (Kilometerbeiträge)	1.296.900	900.305	-396.595
Erstattungen von Versicherungen und Dritten	50.000	91.655	41.655
Erstattungen von Gemeinden	40.000	9.224	-30.776
Übrige Erträge (einschl. Verrechnung VKST. Verwaltung)	76.330	89.700	13.370
Summe	1.463.230	1.090.883	-372.346

Die Erträge liegen um rd. 370 T€ unter dem Planansatz. Auch in diesem Jahr ergaben sich Mindererträge bei den FAG-Zuweisungen, da nach Abzug des Anteils am Gemeinschaftsaufwand weniger Zuweisungen für den Direktaufwand Kreisstraßen zur Verfügung standen. Die geringeren Erstattungen von Gemeinden resultieren daraus, dass die Kostenbeteiligungen an den Verkehrssignalanlagen -analog zu den Auszahlungen für die Maßnahmen- investiv verbucht wurden, aber konsumtiv geplant waren.

Aufwendungen	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Personalaufwand	345.102	362.021	16.918
Unterhaltungskosten d. Kreisstraßen/Brücken/Bauwerke	1.395.000	2.351.266	956.266
Sicherheits- und Deckenprogramm	500.000	308.270	-191.730
Übrige Aufwendungen (einschl. Verrechnung VKST Verwalt.)	129.620	172.110	42.491
Summe	2.369.722	3.193.667	823.945
Saldo (Erträge – Aufwendungen)	-906.492	-2.102.784	-1.196.292

Die Aufwendungen sind um rd. 0,8 Mio. € höher ausgefallen als bei der Haushaltsplanung veranschlagt. Die Mehraufwendungen sind insbesondere durch die Erneuerung der zentralen Leittechnik, Notruf- und Videoanlage sowie der Beleuchtung im Hollmuthstunnel in Neckargemünd entstanden und wurden durch Mittelübertragungen finanziert. Die Minderaufwendungen beruhen auf ausstehenden Schlussrechnungen der beteiligten Baufirmen und Planungsbüros für Deckenarbeiten und Fahrbahnsanierungen an verschiedenen Kreisstraßen. Unter Berücksichtigung der Übertragungen aus dem Vorjahr werden beim Produkt Direktaufwand Kreisstraßen neue Haushaltsübertragungen von insgesamt rd. 1,4 Mio. € für das Jahr 2026 gebildet.

Finanzrechnung:

Der Saldo aus Investitionstätigkeit beträgt im Ergebnis¹⁴ -2,6 Mio. € (Einzahlungen 1,4 Mio. €, Auszahlungen 4,0 Mio. €). Der Zuschussbedarf hat sich um rd. 0,1 Mio. € gegenüber der Planung erhöht. Ursächlich hierfür sind Mehrauszahlungen von 0,6 Mio. €, denen Mehreinzahlungen von 0,5 Mio. € entgegenstehen.

Bei den Mehreinzahlungen von 0,5 Mio. € handelt es sich zum einen um eine Abschlagszahlung von Landeszuweisungen nach dem LGVFG für die Amphibienleiteinrichtung am Geh- und Radweg zwischen Sinsheim-Adersbach und Sinsheim-Steinsfurt. Aufgrund von Verzögerungen bei der Bauausführung konnte der Abruf der Fördermittel erst 2025 erfolgen. Zum anderen sind höhere Bundeszuschüsse für die Beschaffung von Fahrzeugen und Geräten zu verzeichnen.

Mehrauszahlungen von 0,6 Mio. €, welche durch Mittelübertragungen aus dem Vorjahr finanziert sind, ergaben sich insbesondere bei dem Erwerb von Fahrzeugen. Unter anderem wurden ein Drei-Achs-LKW und ein Radlader beschafft.

Für die Finanzierung noch nicht abgeschlossener investiver Maßnahmen wurden Haushaltsübertragungen für das Jahr 2026 von 5,3 Mio. € (Einzahlungen 0,4 Mio. €, Auszahlungen 5,7 Mio. €) gebildet. Die größten Übertragungen fallen für die Beseitigung des Bahnübergangs in Meckesheim (K 4178) mit 1,5 Mio. €, das Radwegeprogramm mit 1,4 Mio. €, sowie die grundhafte Erneuerung der Ortsdurchfahrt Balzfeld (K 4175) mit 0,7 Mio. € an. Im Übrigen wird auf Kapitel 9.7 Haushaltsübertragungen verwiesen.

Der jeweilige Finanzierungsmittelbedarf wesentlicher Baumaßnahmen des Jahres 2025 stellt sich wie folgt dar:

Maßnahme	Einzahlung Mio. €	Auszahlung Mio. €	Saldo Mio. €
- K 4283 Amphibienleiteinrichtung Sinsheim-Steinsfurt	0,2	-0,8	-0,6
- K 4101 Hangsicherung Dilsberg-Mückenloch	0,0	-0,6	-0,6
- Radwegeprogramm Rhein-Neckar-Kreis	0,6	-0,6	0,0

Die Ergebnisse sämtlicher Einzelmaßnahmen werden auf den folgenden Seiten dargestellt.

¹⁴ mit Berücksichtigung von Kassenresten und ohne aktivierte Eigenleistungen

I451011

K 4101 Hangsicherung Dilsberg-Mückenloch

Investitionsübersicht		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
Einzahlungs- und Auszahlungsarten		2024	2025	2025					
		€	€	€	€	€	€	€	€
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	30-	0	639.446-	639.446-	46.000	1.444.000-	758.554-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	30-	0	639.446-	639.446-	46.000	1.444.000-	758.554-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	30-	0	639.446-	639.446-	46.000	1.444.000-	758.554-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	72.200-	72.200-	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	30-	0	639.446-	639.446-	46.000	1.516.200-	830.754-

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen und konnte deutlich kostengünstiger abgerechnet werden. Während der Bauausführung wurde festgestellt, dass der Hang standfester war, als vom projektierenden Ingenieurbüro bei der Planung angenommen wurde. Insofern sind nicht alle einkalkulierten Leistungen angefallen.

I451051

K 4105 Kurvenaufweitung OD Schönbrunn

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	70-	70-	0	0	70	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	7.330-	7.330-	0	7.400-	70-	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	7.400-	7.400-	0	7.400-	0	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	0	7.400-	7.400-	0	7.400-	0	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	0	7.400-	7.400-	0	7.400-	0	0

Die bauliche Umsetzung der Maßnahme ist abgeschlossen. Die Abrechnung mit dem Ingenieurbüro, das mit der Objektplanung beauftragt wurde, steht noch aus.

I451081

K 4108 Ausbau OD Schönbrunn-Allemühl

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	22.300-	22.300-	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	29.633-	0	4.594-	4.594-	0	50.300-	45.706-	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	29.633-	0	4.594-	4.594-	0	72.600-	68.006-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	29.633-	0	4.594-	4.594-	0	72.600-	68.006-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	900-	900-	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	29.633-	0	4.594-	4.594-	0	73.500-	68.906-	0

Die Baumaßnahme ist abgeschlossen, jedoch steht die Abrechnung mit dem Planungsbüro aus. Des Weiteren ist der Grunderwerb noch abzuwickeln.

I451241

K 4124 Ersatzneubau Stützmauer Wünschm.

		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 € 1	Fortgeschr. Ansatz 2025 € 2	Ergebnis 2025 € 3	Vergleich Ansatz/ Ergebnis € 4	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug € 5	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 € 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis € 7	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 € 8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	14.000-	0	14.000	0	0	14.000-	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	14.000-	0	14.000	0	0	14.000-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	14.000-	0	14.000	0	0	14.000-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	700-	0	700	0	0	700-	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	14.700-	0	14.700	0	0	14.700-	0

Die Maßnahme ist baulich fertiggestellt. Es steht noch das Abschlussmonitoring für die Bepflanzungsmaßnahmen aus, welches für 2026 vorgesehen ist.

I451242

K 4124 Vollausbau Steinklingen-Wünschm.

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	8.500	8.500	8.500
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	8.500	8.500	8.500
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	495.065-	0	73.100-	73.100-	0	254.900-	181.800-	181.800-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	495.065-	0	73.100-	73.100-	0	254.900-	181.800-	181.800-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	495.065-	0	73.100-	73.100-	0	246.400-	173.300-	173.300-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	12.800-	12.800-	9.100-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	495.065-	0	73.100-	73.100-	0	267.700-	194.600-	190.900-

Die bauliche Umsetzung der Maßnahme ist abgeschlossen. Allerdings stehen die Abrechnungen mit der bauausführenden Firma und dem Planungsbüro noch aus.

I451391

K 4139 Brückenern. Edingen-Neckarhausen

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	60.000-	60.000-	60.000-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	60.000-	60.000-	60.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	60.000-	60.000-	60.000-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	500-	500-	500-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	0	0	0	0	60.500-	60.500-	60.500-

Die Baumaßnahme ist abgeschlossen. Die Abrechnung der Stadt Mannheim bzw. DB Netz AG für die gemeinsam genutzte Hebeanlage steht jedoch noch aus.

I451432

K 4143 Ersatzneubau LSW Brühl

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	100.000-	0	100.000	0	0	100.000-	100.000-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	100.000-	0	100.000	0	0	100.000-	100.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	100.000-	0	100.000	0	0	100.000-	100.000-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	2.000-	0	2.000	0	0	2.000-	2.000-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	102.000-	0	102.000	0	0	102.000-	102.000-

Die Baumaßnahme wird federführend von der Gemeinde Brühl geplant und ausgeführt.

I451535

K 4153 Rad- u. WW-Wegbrücke Landg. Sandh

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	50.000	0	50.000-	0	0	50.000	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	50.000	0	50.000-	0	0	50.000	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	250.000-	5.406-	244.594	0	0	244.594-	244.500-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	250.000-	5.406-	244.594	0	0	244.594-	244.500-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	200.000-	5.406-	194.594	0	0	194.594-	244.500-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	12.500-	0	12.500	0	0	12.500-	12.200-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	262.500-	5.406-	257.094	0	0	257.094-	256.700-

Die Planung wurde in 2025 beauftragt. Die Baumaßnahme soll in 2026 ausgeschrieben und vergeben werden.

I451537

K 4153 Ersatzneubau VSA 3193 Sandhausen

		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 € 1	Fortgeschr. Ansatz 2025 € 2	Ergebnis 2025 € 3	Vergleich Ansatz/ Ergebnis € 4	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug € 5	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 € 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis € 7	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 € 8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	180.000-	0	180.000	0	0	180.000-	180.000-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	180.000-	0	180.000	0	0	180.000-	180.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	180.000-	0	180.000	0	0	180.000-	180.000-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	9.000-	0	9.000	0	0	9.000-	9.000-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	189.000-	0	189.000	0	0	189.000-	189.000-

Die Planung ist beauftragt. Gemeinsam mit der Baumaßnahme der Gemeinde Sandhausen (Ver- und Entsorgungsleitungen, Änderung Straßenquerschnitt, u.a.) soll die Maßnahme in 2026 zur Ausführung kommen.

I451552

K 4155 Grundern. zw. Leimen - St. Ilgen

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	5.981-	5.981-	0	338.600-	332.619-	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	5.981-	5.981-	0	338.600-	332.619-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	0	5.981-	5.981-	0	338.600-	332.619-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	0	5.981-	5.981-	0	338.600-	332.619-	0

Die Baumaßnahme ist abgeschlossen, jedoch liegt die Abrechnung der Stadt Leimen noch nicht vor. Der Restfinanzierungsanteil des Rhein-Neckar-Kreises wurde in 2026 neu veranschlagt.

I451602

K 4160 Vollausbau OD Bammental

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	303.700-	150.400-	0	150.400	0	0	150.400-	150.400-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	303.700-	150.400-	0	150.400	0	0	150.400-	150.400-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	303.700-	150.400-	0	150.400	0	0	150.400-	150.400-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	7.500-	0	7.500	0	0	7.500-	7.500-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	303.700-	157.900-	0	157.900	0	0	157.900-	157.900-

Die baulichen Arbeiten an der Maßnahme sind abgeschlossen. Die Schlussrechnung der Gemeinde Bammental liegt vor und soll in 2026 gezahlt werden.

I451603

K 4160 Ern. Grundwasserwanne Bammental

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	100.000-	3.198-	96.802	0	0	96.802-	96.800-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	100.000-	3.198-	96.802	0	0	96.802-	96.800-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	100.000-	3.198-	96.802	0	0	96.802-	96.800-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	5.000-	0	5.000	0	0	5.000-	4.900-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	105.000-	3.198-	101.802	0	0	101.802-	101.700-

Die Baumaßnahme befindet sich noch in der Vorplanung, die bauliche Umsetzung soll 2026 erfolgen.

I451751 K 4175 grundh. Erneuerung OD Balzfeld

		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 € 1	Fortgeschr. Ansatz 2025 € 2	Ergebnis 2025 € 3	Vergleich Ansatz/ Ergebnis € 4	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug € 5	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 € 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis € 7	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 € 8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	250.000-	0	250.000	0	450.000-	700.000-	700.000-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	250.000-	0	250.000	0	450.000-	700.000-	700.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	250.000-	0	250.000	0	450.000-	700.000-	700.000-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	12.500-	0	12.500	0	22.500-	35.000-	35.000-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	262.500-	0	262.500	0	472.500-	735.000-	735.000-

Die Baumaßnahme ist abgeschlossen, jedoch liegt die Abrechnung der Gemeinde Dielheim noch nicht vor.

I451781

K 4178 Meckesheim/Beseitig. Bahnübergang

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	1.000.000-	1.000.000-	1.000.000-
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	17.480-	500.000-	93.902-	406.098	0	90.900-	496.998-	496.900-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.480-	500.000-	93.902-	406.098	0	1.090.900-	1.496.998-	1.496.900-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	17.480-	500.000-	93.902-	406.098	0	1.090.900-	1.496.998-	1.496.900-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	10.000-	0	10.000	0	16.700-	26.700-	24.800-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	17.480-	510.000-	93.902-	416.098	0	1.107.600-	1.523.698-	1.521.700-

Die Baumaßnahme befindet sich in der Vorplanung. Die Projektsteuerung sowie die Generalplanung wurden beauftragt.

I451791

K 4179 Vollausbau OD Epfenbach

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	86.250-	0	8.727-	8.727-	0	13.700-	4.973-	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	86.250-	0	8.727-	8.727-	0	13.700-	4.973-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	86.250-	0	8.727-	8.727-	0	13.700-	4.973-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	700-	700-	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	86.250-	0	8.727-	8.727-	0	14.400-	5.673-	0

Die bauliche Umsetzung der Maßnahme ist abgeschlossen und mit der Gemeinde Epfenbach abgerechnet.

I451911

K 4191 Fahrbahnaufw. OD Reichartshausen

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	60.000-	0	60.000	0	0	60.000-	60.000-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	60.000-	0	60.000	0	0	60.000-	60.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	60.000-	0	60.000	0	0	60.000-	60.000-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	3.000-	0	3.000	0	0	3.000-	3.000-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	63.000-	0	63.000	0	0	63.000-	63.000-

Die Gemeinde Reichartshausen führt die Baumaßnahme federführend aus. Die Rechnung steht noch aus.

I452223

investive Deckenmaßnahmen

		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 € 1	Fortgeschr. Ansatz 2025 € 2	Ergebnis 2025 € 3	Vergleich Ansatz/ Ergebnis € 4	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug € 5	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 € 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis € 7	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 € 8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	15.680-	170.000-	154.098-	15.902	46.000-	14.300-	76.202-	73.700-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.680-	170.000-	154.098-	15.902	46.000-	14.300-	76.202-	73.700-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	15.680-	170.000-	154.098-	15.902	46.000-	14.300-	76.202-	73.700-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	3.400-	0	3.400	0	700-	4.100-	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	15.680-	173.400-	154.098-	19.302	46.000-	15.000-	80.302-	73.700-

Die grundhafte Erneuerung des Kreisverkehrsplatzes in Plankstadt (K 4144) ist baulich abgeschlossen, der Kreisverkehrsplatz in Leimen (K 4155) soll in 2026 zur Ausführung kommen. Die Abrechnung mit der Baufirma und dem mit der Planung beauftragten Ingenieurbüro des Kreisverkehrsplatzes in Plankstadt steht noch aus.

I452224 barrierefreier Umbau von Bushaltestellen

		Investitionsübersicht	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	Verfügbare	Ermäch-
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Vorjahr	Ansatz		Ansatz/	Festleg-	tigungs-	Mittel abzgl.	tigungs-
			2024	2025	2025	Ergebnis	ungen im	übertrag.	Ergebnis	übertrag.
			€	€	€	€	HH-Vollzug	aus	€	nach
			1	2	3	4	5	2024	7	2026
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	208.800	0	0	0	0	243.600	243.600	243.600
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	208.800	0	0	0	0	243.600	243.600	243.600
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	647.481-	0	53.245-	53.245-	0	402.500-	349.255-	349.200-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	647.481-	0	53.245-	53.245-	0	402.500-	349.255-	349.200-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	438.681-	0	53.245-	53.245-	0	158.900-	105.655-	105.600-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	20.200-	20.200-	16.900-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	647.481-	0	53.245-	53.245-	0	422.700-	369.455-	366.100-

Die Bauarbeiten sind abgeschlossen, allerdings steht noch die Abrechnung mit der Baufirma, dem Planungsbüro, den beteiligten Gemeinden und dem Regierungspräsidium Karlsruhe als Zuschussgeber aus.

I452291

K 4229 Kreisverbindungsstraße Weinheim

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	67.196	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	212	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	67.408	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	14.759-	0	25.528-	25.528-	0	52.100-	26.572-	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	458-	458-	0	0	458	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	14.759-	0	25.986-	25.986-	0	52.100-	26.114-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	52.649	0	25.986-	25.986-	0	52.100-	26.114-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	700-	700-	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	14.759-	0	25.986-	25.986-	0	52.800-	26.814-	0

Die Baumaßnahme ist abgeschlossen, lediglich das Flurbereinigungsverfahren ist noch nicht beendet. Für die Umsetzung des Wege- und Gewässerplans im Rahmen des Flurbereinigungsverfahrens sind in 2026 Mittel veranschlagt.

I452831

K 4283 Amphibienleiteinr. Adersbach-Ste.

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	209.104	209.104	0	325.000	115.896	115.800
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	209.104	209.104	0	325.000	115.896	115.800
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	11.923-	140.000-	823.969-	683.969-	210.000-	622.200-	148.231-	148.200-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.923-	140.000-	823.969-	683.969-	210.000-	622.200-	148.231-	148.200-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	11.923-	140.000-	614.865-	474.865-	210.000-	297.200-	32.335-	32.400-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	7.000-	0	7.000	0	31.200-	38.200-	21.700-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	11.923-	147.000-	823.969-	676.969-	210.000-	653.400-	186.431-	169.900-

Die Baumaßnahme ist abgeschlossen. Die Abrechnung mit der bauausführenden Firma und dem mit der Planung beauftragten Ingenieurbüro steht noch aus.

4_6 Mobilitätsmanagement und Nahverkehr

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	9.694.795	9.485.700	10.637.406	1.151.706	0	0	1.151.706-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	1.165.132	1.209.200	1.229.762	20.562	0	0	20.562-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.480.807	1.820.100	2.830.130	1.010.030	0	0	1.010.030-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	503.840	0	10.750	10.750	0	0	10.750-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	13.844.574	12.515.000	14.708.048	2.193.048	0	0	2.193.048-	0
12	-	Personalaufwendungen	1.584.758-	1.620.163-	1.564.922-	55.241	0	0	55.241-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.263-	3.400-	2.332-	1.068	0	0	1.068-	0
15	-	Abschreibungen	2.866.708-	2.945.000-	3.017.968-	72.968-	0	0	72.968	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	19.223.622-	18.381.900-	20.267.627-	1.885.727-	0	0	1.885.727	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.233.878-	14.358.235-	15.117.427-	759.192-	0	0	759.192	46.600-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	37.910.229-	37.308.698-	39.970.277-	2.661.579-	0	0	2.661.579	46.600-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	24.065.655-	24.793.698-	25.262.229-	468.531-	0	0	468.531	46.600-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	129.685	141.266	141.266	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	829.620-	1.038.488-	1.023.236-	15.252	0	0	15.252-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	345.234-	285.400-	299.967-	14.567-	0	0	14.567	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.045.169-	1.182.622-	1.181.937-	685	0	0	685-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	25.110.824-	25.976.320-	26.444.166-	467.846-	0	0	467.846	46.600-

4_6 Mobilitätsmanagement u. Nahverkehr

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.755.070	11.305.800	14.553.437	3.247.637	0	0	3.247.637-	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	33.252.591-	34.363.698-	37.523.328-	3.159.631-	0	0	3.159.631	46.600
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.497.521-	23.057.898-	22.969.892-	88.006	0	0	88.006-	46.600
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	906.953	2.603.700	215.876	2.387.824-	0	1.213.900	3.601.724	2.088.600-
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	906.953	2.603.700	215.876	2.387.824-	0	1.213.900	3.601.724	2.088.600-
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	2.374.019-	4.174.000-	741.852-	3.432.148	0	1.597.100-	5.029.248-	3.154.300
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.374.019-	4.174.000-	741.852-	3.432.148	0	1.597.100-	5.029.248-	3.154.300
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	1.467.067-	1.570.300-	525.975-	1.044.325	0	383.200-	1.427.525-	1.065.700
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	21.964.588-	24.628.198-	23.495.867-	1.132.331	0	383.200-	1.515.531-	1.112.300

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
ÖPNV-Aufwanddeckungsfehlbetrag im Rhein-Neckar-Kreis ¹⁵	26,48 Mio. €	23,28 Mio. €
davon: - Schiene	9,35 Mio. €	6,53 Mio. €
- Bus	17,13 Mio. €	16,75 Mio. €

Erläuterungen

Das Budget 4.6 schließt mit einem um rd. 0,5 Mio. € verschlechterten Ergebnis ab. Mehrerträge von rd. 2,2 Mio. € stehen hier Mehraufwendungen von rd. 2,7 Mio. € gegenüber.

Die Verbesserungen bei den Landeszuweisungen ergibt sich vor allem aus Mehrerträgen aus der Mitfinanzierung des Landes an den RNV-Linien 5/5a. Hier konnte ein Betrag in Höhe von rd. 2,1 Mio. € verbucht werden, der jedoch an die Kommunen weitergeleitet wurde, die an der RNV-Linie 5/5a liegen. Somit stehen den Mehrträgen auch zusätzliche Aufwendungen in gleicher Höhe gegenüber. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung 2025 war der Eingang dieser Mehrerträge und die Auszahlung dieser Mehraufwendungen aufgrund der erzielten Vereinbarung mit dem Land noch nicht definitiv absehbar und konnte daher auch nicht eingeplant werden. Die Auswirkungen auf die ÖPNV-Förderung in Form eines geringeren Kreiszuschusses für die Kommunen im Jahr 2026 wurden bei der Haushaltsplanung entsprechend berücksichtigt.

Sowohl bei den Fördermitteln für die Regiobuslinien als auch bei den ÖPNVG-Restmitteln sind niedrigere Erträge von rd. 0,8 Mio. € zu verzeichnen, die sich aus den vom Land angewandten Abrechnungsmodalitäten ergeben. Während bei der Haushaltsplanung die tatsächlich bewilligten Fördermittel für die Regiobusse zugrunde gelegt wurden, erfolgen die Auszahlungen seitens des Landes zunächst lediglich in Form jährlicher Abschlagszahlungen in Höhe von jeweils 90 %. Verrechnungen erfolgen erst am Ende des Förderzeitraums (5 Jahre) mit der Schlussrechnung. Des Weiteren reduzieren sich bei der Stabsstelle Nachhaltige Mobilität die geplanten Erträge um rd. 0,1 Mio. €. Diese Mindererträge basieren überwiegend auf den Verzögerungen zur Planung der Radschnellverbindung Heidelberg-Waldorf/Wiesloch (RS22) sowie dem Wegfall von Projekten und dem damit verbundenen Abruf von Fördermitteln.

Die Transferaufwendungen für den ÖPNV erhöhen sich um rd. 1,9 Mio. € und sind hauptsächlich auf Mehraufwendungen bei den Zuweisungen an die Gemeinden zurückzuführen. Wie bereits bei den Erträgen erwähnt, basieren diese vor allem auf der Weiterleitung des Finanzierungsbeitrags des Landes an die an den RNV-Linien 5/5a gelegenen Kommunen. Demgegenüber sind bei den Zuweisungen an Zweckverbände geringere Aufwendungen für das D-Ticket Jugend BW von rd. 0,6 Mio. € zu verzeichnen.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergibt sich ein Mehrbedarf von insgesamt rd. 0,8 Mio. €. Begründet ist diese Veränderung hauptsächlich in der kreiseigenen Schülerbeförderung sowie bei der Erstattung an andere Schulträger. Die hier um rd. 1,1 Mio. € gestiegenen Aufwendungen resultieren vor allem aus der Einrichtung zusätzlicher Außenklassen in den kreiseigenen SBBZ, der Zunahme kostenintensiver Einzelbeförderungen sowie auch aus den - gegenüber dem Planansatz - höheren Ausschreibungsergebnissen für Beförderungsleistungen.

Dagegen sind um rd. 0,3 Mio. € geringere sonstige ordentliche Aufwendungen bei der Stabsstelle Nachhaltige Mobilität zu konstatieren. Diese Ergebnisverbesserung ergibt sich vor allem durch das Zurückstellen von geplanten Maßnahmen im Bereich des Betrieblichen und Kommunalen Mobilitätsmanagement sowie aus Verzögerungen bei der Radverkehrsförderung, insbesondere den Planungen zur Radschnellverbindung RS22. Aufgrund dieser Verzögerungen und Verschiebungen sind Haushaltsübertragungen in das Jahr 2026 von insgesamt 46,6 T€ gebildet worden. Auf das Kapitel 9.7 Haushaltsübertragungen wird verwiesen.

¹⁵ Die Strukturzahlen beinhalten die ÖPNV-Kostenbeteiligung anderer ÖPNV-Aufgabenträger sowie die Regiobusse.

Finanzrechnung:

Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit im Bereich ÖPNV beträgt im Ergebnis¹⁶ rd. -0,5 Mio. € (Einzahlungen rd. 0,2 Mio. €, Auszahlungen rd. 0,7 Mio. €). Somit hat sich der Zuschussbedarf um rd. 1,0 Mio. € gegenüber der Planung verringert.

Unter Berücksichtigung der Haushaltsübertragungen für ÖPNV-Maßnahmen aus dem Jahr 2024 sind - vor allem bedingt durch verzögerte Planungs- und Abrechnungsarbeiten - Haushaltsübertragungen bei den Einzahlungen von rd. 2,1 Mio. € sowie bei den Auszahlungen von rd. 3,2 Mio. € gebildet worden. Ergänzende Ausführungen zu den einzelnen Maßnahmen sind auf den folgenden Seiten dargestellt. Im Übrigen wird auf das Kapitel 9.7 Haushaltsübertragungen verwiesen.

¹⁶ mit Berücksichtigung von Kassenresten

I4601

S-Bahn Rhein-Neckar

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	14.400-	0	14.400	0	0	14.400-	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	14.400-	0	14.400	0	0	14.400-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	14.400-	0	14.400	0	0	14.400-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	14.400-	0	14.400	0	0	14.400-	0

Die Maßnahme ist abgeschlossen, aber noch nicht endgültig abgerechnet. Die zur Finanzierung der Schlussabrechnung notwendigen Mittel wurden daher bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt.

I4602

OEG-Ausbau Bergstraße

		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 € 1	Fortgeschr. Ansatz 2025 € 2	Ergebnis 2025 € 3	Vergleich Ansatz/ Ergebnis € 4	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug € 5	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 € 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis € 7	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 € 8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	17.500	0	17.500-	0	0	17.500	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	17.500	0	17.500-	0	0	17.500	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	35.000-	0	35.000	0	0	35.000-	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	35.000-	0	35.000	0	0	35.000-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	17.500-	0	17.500	0	0	17.500-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	35.000-	0	35.000	0	0	35.000-	0

Die Maßnahme ist abgeschlossen. Die Schlussabrechnung steht noch aus. Die RNV hatte die Schlussabrechnung ursprünglich für das Jahr 2025 zugesichert, sodass im Haushalt 2026 keine Mittel berücksichtigt wurden. Im November 2025 hatte die RNV mitgeteilt, dass die Schlussabrechnung nicht mehr im Jahr 2025 erfolgen wird. Da mit dieser voraussichtlich erst im Jahr 2027 zu rechnen ist, werden die hierfür notwendigen Mittel bei der Haushaltsplanung 2027 berücksichtigt.

I4603
Ausbau Elsenz- und Schwarzbachtalbahn

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	1.320.700	0	1.320.700-	0	0	1.320.700	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	1.320.700	0	1.320.700-	0	0	1.320.700	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	210.700-	0	210.700	0	0	210.700-	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	210.700-	0	210.700	0	0	210.700-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	1.110.000	0	1.110.000-	0	0	1.110.000	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	210.700-	0	210.700	0	0	210.700-	0

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Aufgrund von noch auf Förderfähigkeit zu prüfenden Nachbewilligungsanträgen sind Kostenveränderungen möglich. Die notwendigen Mittel wurden bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt.

I4604
Ausbau Bahnhof Oftersheim

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	124.700-	0	124.700	0	0	124.700-	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	124.700-	0	124.700	0	0	124.700-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	124.700-	0	124.700	0	0	124.700-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	124.700-	0	124.700	0	0	124.700-	0

Im Zusammenhang mit dem Bau einer Lärmschutzwand wurde der Ostbahnsteig als vorgezogene Maßnahme der 2. Stufe S-Bahn Rhein-Neckar gebaut. Die Maßnahme ist abgeschlossen. Die Schlussabrechnung ist noch nicht erfolgt. Die zur Finanzierung der Schlussabrechnung notwendigen Mittel wurden bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt.

I4605

S-Bahn 2.Stufe Abschnitt MA-Weinheim-DA

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	115.000	512.500	2.768	509.732-	0	0	509.732	509.700
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	115.000	512.500	2.768	509.732-	0	0	509.732	509.700
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	257.012-	983.400-	154.077-	829.323	0	0	829.323-	829.300-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	257.012-	983.400-	154.077-	829.323	0	0	829.323-	829.300-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	142.012-	470.900-	151.309-	319.591	0	0	319.591-	319.600-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	257.012-	983.400-	154.077-	829.323	0	0	829.323-	829.300-

Die nach dem ursprünglichen Zahlungsplan vorgesehenen Mittelanforderungen wurden nicht vollständig abgerufen bzw. abgerechnet. Der Großteil der Haltepunkte ist baulich abgeschlossen. Die zur Finanzierung der Schlussabrechnung sowie zum barrierefreien Ausbau des Haltepunkts Hemsbach notwendigen Mittel wurden bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt.

I4606

S-Bahn 2.Stufe AB MA-Schwetzingen-KA

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	673.000	211.500	211.500	0	0	1.213.900	1.213.900	1.213.900
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	673.000	211.500	211.500	0	0	1.213.900	1.213.900	1.213.900
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	1.346.000-	573.000-	575.082-	2.082-	0	1.329.600-	1.327.518-	1.327.500-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.346.000-	573.000-	575.082-	2.082-	0	1.329.600-	1.327.518-	1.327.500-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	673.000-	361.500-	363.582-	2.082-	0	115.700-	113.618-	113.600-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	1.346.000-	573.000-	575.082-	2.082-	0	1.329.600-	1.327.518-	1.327.500-

Die nach dem ursprünglichen Zahlungsplan vorgesehenen Mittelanforderungen wurden vollständig abgerufen bzw. abgerechnet. Die zur Finanzierung der weiteren Abrechnungen notwendigen Mittel wurden bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt bzw. in das Haushaltsjahr 2026 übertragen.

I4607

Stadtbahn Heilbronn - Abschn. Sinsheim

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	19.000	30.491-	49.491-	0	0	49.491	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	19.000	30.491-	49.491-	0	0	49.491	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	37.000-	12.833	49.833	0	0	49.833-	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	37.000-	12.833	49.833	0	0	49.833-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	18.000-	17.658-	342	0	0	342-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	37.000-	12.833	49.833	0	0	49.833-	0

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Die vorläufige Schlussabrechnung der Infrastrukturmaßnahme ist in 2025 erfolgt. Die Schlussabrechnung der Bahnsteigausstattung steht noch aus. Diese war ursprünglich für das Jahr 2025 geplant, sodass im Sinne der Sparsamkeit bei der Planung des Haushalts 2026 keine Mittel berücksichtigt wurden. Die zur Finanzierung der Schlussabrechnung der Bahnsteigausstattung notwendigen Mittel werden bei der Planung des Haushalts 2027 berücksichtigt.

Im Rahmen der Infrastrukturmaßnahme „Stadtbahn Nord“ haben der Rhein-Neckar-Kreis und die Stadt Sinsheim in den Jahren 2015 bis 2017 zuwendungsfähige Baukosten vorfinanziert. Beide haben diese Kosten jeweils zu 50 % getragen. In den Jahren 2022 bis 2024 erfolgte dann die Rückabwicklung der Vorfinanzierung. Da der aus der Vorfinanzierung noch offenstehende Betrag seitens der DB im Rahmen der vorläufigen Schlussabrechnung verrechnet wurde, musste sowohl bei den Ein- wie auch bei den Auszahlungen die Absetzung des noch offenen Betrags im Jahr 2025 vorgenommen werden.

I4608

S-Bahn Haltepunkt Sinsheim Stadion

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	128.800	0	128.800-	0	0	128.800	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	128.800	0	128.800-	0	0	128.800	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	947.100-	0	947.100	0	0	947.100-	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	947.100-	0	947.100	0	0	947.100-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	818.300-	0	818.300	0	0	818.300-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	947.100-	0	947.100	0	0	947.100-	0

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Aufgrund von noch auf Förderfähigkeit zu prüfenden Nachbewilligungsanträgen sind Kostenveränderungen möglich. Die zur Finanzierung der Schlussabrechnung notwendigen Mittel wurden bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt.

I4609

S-Bahn 2.Stufe Bahnsteigver. HD-Bruchsal

		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 € 1	Fortgeschr. Ansatz 2025 € 2	Ergebnis 2025 € 3	Vergleich Ansatz/ Ergebnis € 4	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug € 5	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 € 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis € 7	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 € 8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	100.000	128.700	0	128.700-	0	0	128.700	100.000
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	100.000	128.700	0	128.700-	0	0	128.700	100.000
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	200.000-	257.700-	0	257.700	0	0	257.700-	200.000-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	200.000-	257.700-	0	257.700	0	0	257.700-	200.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	100.000-	129.000-	0	129.000	0	0	129.000-	100.000-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	200.000-	257.700-	0	257.700	0	0	257.700-	200.000-

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Die Schlussabrechnung ist noch nicht erfolgt. Die zur Finanzierung der Schlussabrechnung notwendigen Mittel wurden bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt. Die 2025 eingeplanten Mittel für die Umsetzung der Einzelmaßnahme Wetterschutz St. Ilgen/Sandhausen wurden in das Haushaltsjahr 2026 übertragen.

I4610 S-Bahn 2.Stufe Ausbau Knoten HD-MA

		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 € 1	Fortgeschr. Ansatz 2025 € 2	Ergebnis 2025 € 3	Vergleich Ansatz/ Ergebnis € 4	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug € 5	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 € 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis € 7	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 € 8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	22.671-	0	0	0	0	125.500-	125.500-	125.500-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	22.671-	0	0	0	0	125.500-	125.500-	125.500-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	22.671-	0	0	0	0	125.500-	125.500-	125.500-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	22.671-	0	0	0	0	125.500-	125.500-	125.500-

Die Planungen zur Maßnahme wurden zwischenzeitlich wieder aufgenommen. Die nach dem ursprünglichen Zahlungsplan vorgesehenen Mittelanforderungen wurden nicht abgerufen. Die zur Verfügung stehenden Restmittel wurden in das Haushaltsjahr 2026 übertragen.

I4614 Haltestelle Luisenstraße Weinheim

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	460.000-	0	460.000	0	0	460.000-	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	460.000-	0	460.000	0	0	460.000-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	460.000-	0	460.000	0	0	460.000-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	460.000-	0	460.000	0	0	460.000-	0

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Die Schlussabrechnung ist noch nicht erfolgt. Die zur Finanzierung der Schlussabrechnung voraussichtlich notwendigen Mittel wurden bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt.

I4615

Krebsbachtalbahn Ausbau Infrastruktur

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	265.000	0	265.000-	0	0	265.000	265.000
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	265.000	0	265.000-	0	0	265.000	265.000
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	530.000-	0	530.000	0	50.000-	580.000-	580.000-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	530.000-	0	530.000	0	50.000-	580.000-	580.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	265.000-	0	265.000	0	50.000-	315.000-	315.000-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	530.000-	0	530.000	0	50.000-	580.000-	580.000-

Die zur Verfügung stehenden restlichen Haushaltsmittel wurden in das Haushaltsjahr 2026 übertragen. Für die Reaktivierung der Krebsbachtalbahn liegt die Nutzen-Kosten-Untersuchung im Auftrag der ENAG (Erms-Neckar-Bahn AG) seit April 2022 vor. Eine weitere Projektumsetzung auf Grundlage des „Mitfalles E“¹⁷ ist vorgesehen. Hierzu sollte ursprünglich im Jahr 2025 eine Planungsvereinbarung mit dem Landkreis Heilbronn und der AVG (Albtal-Verkehrs-Gesellschaft mbH) abgeschlossen werden. Nun ist vorgesehen, dass das Land Baden-Württemberg die Planungskosten vorfinanziert. Hierzu ist notwendig, dass auch das Land Baden-Württemberg mit in die Planungsvereinbarung aufgenommen wird. Der Abschluss dieser Planungsvereinbarung ist im Jahr 2026 vorgesehen. Die ENAG hat die Strecke im 1. Quartal 2024 an die AVG verkauft.

¹⁷ Unter Mitfall sind die verschiedenen Ausführungsvarianten zu verstehen.

I4617 RNV Ausbau Autobahnbrücke Eppelheim

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	1.000-	0	1.000	0	0	1.000-	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	1.000-	0	1.000	0	0	1.000-	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	1.000-	0	1.000	0	0	1.000-	0
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	1.000-	0	1.000	0	0	1.000-	0

Die Maßnahme ist baulich abgeschlossen. Von den genehmigten Gesamtkosten in Höhe von 525 T€ sind 524 T€ abgeflossen. Die Schlussabrechnung ist noch nicht erfolgt. Die zur Finanzierung der Schlussabrechnung voraussichtlich notwendigen Mittel wurden bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt.

I4623

RNV Weinheim Händelstr.-Freiburger Str.

		Investitionsübersicht	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	92.000-	92.000-	92.000-
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	92.000-	92.000-	92.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	92.000-	92.000-	92.000-
15	-	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	0	0	0	0	92.000-	92.000-	92.000-

Die Planungen der Maßnahme haben sich verzögert. Die zur Finanzierung der Planungskosten notwendigen Mittel wurden daher in das Haushaltsjahr 2026 übertragen. Zudem wurden die zur Finanzierung der Maßnahme voraussichtlich notwendigen Mittel bei der Planung des Haushalts 2026 berücksichtigt.

THH5 Kommunalaufsicht und Ländlicher Raum

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.230.896	1.035.300	1.036.987	1.687	0	0	1.687-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	278.863	200.000	112.796	87.204-	0	0	87.204	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.850.112	1.759.000	1.926.370	167.370	0	0	167.370-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	9.396	7.500	9.456	1.956	0	0	1.956-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	3.369.267	3.001.800	3.085.609	83.809	0	0	83.809-	0
12	-	Personalaufwendungen	10.229.529-	10.584.756-	10.261.098-	323.658	0	0	323.658-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	162.725-	166.800-	160.836-	5.964	0	0	5.964-	0
15	-	Abschreibungen	62.689-	60.100-	61.681-	1.581-	0	0	1.581	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	22.485-	22.500-	22.500-	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	430.476-	599.370-	334.703-	264.667	0	0	264.667-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	10.907.904-	11.433.526-	10.840.818-	592.708	0	0	592.708-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	7.538.637-	8.431.726-	7.755.210-	676.517	0	0	676.517-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	142.529	200.355	191.031	9.324-	0	0	9.324	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	4.233.483-	5.091.905-	4.978.061-	113.844	0	0	113.844-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	3.937-	3.200-	3.194-	6	0	0	6-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	4.094.890-	4.894.750-	4.790.224-	104.526	0	0	104.526-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	11.633.527-	13.326.476-	12.545.434-	781.043	0	0	781.043-	0

THH5 Kommunalaufsicht und Ländlicher Raum

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.375.498	3.001.800	3.088.840	87.040	0	0	87.040-	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.845.112-	11.373.426-	10.800.935-	572.492	0	0	572.492-	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.469.614-	8.371.626-	7.712.095-	659.531	0	0	659.531-	0
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	210.142-	70.000-	22.967-	47.033	16.700-	11.000-	74.733-	0
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	210.142-	70.000-	22.967-	47.033	16.700-	11.000-	74.733-	0
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	210.142-	70.000-	22.967-	47.033	16.700-	11.000-	74.733-	0
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	7.679.756-	8.441.626-	7.735.062-	706.564	16.700-	11.000-	734.264-	0

5_1 Kommunalrechtsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.822	3.000	17.623	14.623	0	0	14.623-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	34.646	15.000	23.545	8.545	0	0	8.545-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	37.468	18.000	41.169	23.169	0	0	23.169-	0
12	-	Personalaufwendungen	722.315-	733.391-	767.519-	34.129-	0	0	34.129	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.504-	1.700-	877-	823	0	0	823-	0
15	-	Abschreibungen	0	0	186-	186-	0	0	186	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	115.875-	53.445-	33.637-	19.808	0	0	19.808-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	840.694-	788.536-	802.219-	13.683-	0	0	13.683	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	803.227-	770.536-	761.050-	9.485	0	0	9.485-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	20.743	21.855	22.128	273	0	0	273-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	186.255-	220.671-	215.504-	5.167	0	0	5.167-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	0	0	0	0	0	0	0	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	165.512-	198.816-	193.376-	5.440	0	0	5.440-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	968.739-	969.352-	954.427-	14.925	0	0	14.925-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Quote der geplanten zu prüfenden Gemeinden zu den überprüfungspflichtigen Gemeinden	27 %	27 %
Anzahl der überprüfungspflichtigen Gemeinden	15	15
Gebührenerträge aus Widersprüchen	3.000 €	17.623 €

Erläuterungen

Das im Jahr 2025 veranschlagte ordentliche Ergebnis von insgesamt -770 T€ verbessert sich um 9 T€ auf -761 T€.

Bei den Zuweisungen und Zuwendungen werden aufgrund der vielen Widersprüche im Bereich der Grundsteuer Gebührenmehrerträge in Höhe von 14 T€ erzielt. Gleichzeitig liegen die Erstattungen vom Bund für die Bundestagswahl 2025 ca. 9 T€ über dem Planansatz. Den Personalmehraufwendungen in Höhe von 34 T€ stehen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen v.a. bei den Geschäftsaufwendungen (7 T€ Wahlkostenerstattung an die kreisangehörigen Gemeinden) und bei den Erstattungen an den EBVIT für EDV-Verfahren (9 T€) Minderaufwendungen gegenüber.

5_2

Vermessungsamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.200.582	1.000.000	983.992	16.008-	0	0	16.008	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	274.983	200.000	112.796	87.204-	0	0	87.204	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	206.162	210.000	238.440	28.440	0	0	28.440-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.681.727	1.410.000	1.335.228	74.772-	0	0	74.772	0
12	-	Personalaufwendungen	3.480.802-	3.777.648-	3.694.750-	82.898	0	0	82.898-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	62.253-	60.000-	63.171-	3.171-	0	0	3.171	0
15	-	Abschreibungen	32.567-	32.500-	33.672-	1.172-	0	0	1.172	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.274-	190.375-	34.508-	155.867	0	0	155.867-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	3.595.896-	4.060.523-	3.826.101-	234.423	0	0	234.423-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.914.169-	2.650.523-	2.490.873-	159.650	0	0	159.650-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	89.096	130.000	144.983	14.983	0	0	14.983-	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.325.143-	1.592.511-	1.562.626-	29.885	0	0	29.885-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	2.019-	1.800-	1.766-	34	0	0	34-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.238.067-	1.464.311-	1.419.408-	44.903	0	0	44.903-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	3.152.236-	4.114.834-	3.910.281-	204.553	0	0	204.553-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anteil innerhalb von vier Wochen übernommener Vermessungsanträge	90 %	91 %
Anzahl der Gebäudeaufnahmen	2.000	1.580
Anteil der öffentlich bestellten Vermessungsingenieure an den erledigten Antragsvermessungen	88 %	89 %
Kostendeckungsgrad des Produktbereiches 51	27 %	28 %
Zahl der geführten Flurstücke	369.400	368.769
Zahl der Grundbuchbestände	316.700	321.214
Fläche des Dienstbezirks	1.062 km²	1.062 km²
Einwohner des Dienstbezirks	558.000	559.000

Erläuterungen

Das ordentliche Ergebnis im Vermessungsamt verbessert sich gegenüber der Planung 2025 um 160 T€. Hauptverantwortlich dafür sind nicht verbrauchte Mittel in Höhe von 150 T€ bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen in Zusammenhang mit der Einführung der E-Akte aufgrund einer zeitlichen Verschiebung.

Die ordentlichen Erträge reduzieren sich um 75 T€. Ursächlich hierfür ist die rückgängige Baukonjunktur, die durch die gestiegenen Preise sowohl die Bautätigkeit an sich als auch das Interesse an der Bildung neuer Flurstücke negativ beeinflusst. Hinzu kam ein zeitlich begrenzter Einsatz von Außendienstpersonal im Rahmen der Überprüfung der laufenden Verscannung von Vermessungsunterlagen.

Darüber hinaus reduzieren sich die Personalaufwendungen um 83 T€ aufgrund von Stellenvakanzen.

5_3 Amt für Flurneuordnung

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0	0	0	0	0	0	0	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	67.583	58.000	53.589	4.412-	0	0	4.412	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	200	0	200-	0	0	200	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	67.583	58.200	53.589	4.612-	0	0	4.612	0
12	-	Personalaufwendungen	612.285-	751.094-	618.762-	132.332	0	0	132.332-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.357-	13.600-	13.503-	97	0	0	97-	0
15	-	Abschreibungen	2.207-	1.300-	1.258-	42	0	0	42-	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.822-	41.345-	9.701-	31.644	0	0	31.644-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	640.671-	807.339-	643.224-	164.115	0	0	164.115-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	573.089-	749.139-	589.635-	159.504	0	0	159.504-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	7.785	23.000	5.423	17.578-	0	0	17.578	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	772.692-	941.624-	903.905-	37.719	0	0	37.719-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	60-	0	32-	32-	0	0	32	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	764.967-	918.624-	898.515-	20.109	0	0	20.109-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.338.056-	1.667.763-	1.488.150-	179.613	0	0	179.613-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Geplante bzw. geleistete Arbeitswerte des Grund- und Poolteams	350	303
Kosten je Arbeitswert (gewichtete Verfahrensfläche) des Grund- und Poolteams	6.429 €	4.911 €
Anzahl der laufenden Flurneuordnungsverfahren	12	13
Fläche der laufenden Flurneuordnungsverfahren in Hektar	5.090	5.276

Erläuterungen

Das um 160 T€ verbesserte ordentliche Ergebnis ist im Wesentlichen auf verminderte Personalaufwendungen (Arbeitszeitreduzierungen und Vakanzen) in Höhe von 132 T€ zurückzuführen. Des Weiteren ergeben sich bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen Einsparungen von 30 T€ aufgrund einer zeitlichen Verschiebung des Projektes E-Akte.

Bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen wurden Mindererträge von 4 T€ erzielt. Diese basieren ausschließlich auf geringeren Erstattungen vom Land gemäß der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung vom 12.08.2014 für das Poolteam.

5_4

Amt für Landwirtschaft u. Naturschutz

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	22.275	27.300	28.854	1.554	0	0	1.554-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.142	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	89.767	101.000	111.056	10.056	0	0	10.056-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	2.035	2.300	3.055	755	0	0	755-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	115.219	130.600	142.965	12.365	0	0	12.365-	0
12	-	Personalaufwendungen	3.041.378-	3.165.038-	3.153.532-	11.507	0	0	11.507-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.733-	26.500-	22.401-	4.099	0	0	4.099-	0
15	-	Abschreibungen	27.911-	26.300-	26.566-	266-	0	0	266	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	22.485-	22.500-	22.500-	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	117.584-	123.550-	106.383-	17.167	0	0	17.167-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	3.226.091-	3.363.888-	3.331.382-	32.506	0	0	32.506-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	3.110.872-	3.233.288-	3.188.417-	44.871	0	0	44.871-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	22.409	24.000	17.452	6.548-	0	0	6.548	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	1.365.457-	1.630.307-	1.602.298-	28.009	0	0	28.009-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	1.858-	1.400-	1.397-	3	0	0	3-	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.344.906-	1.607.707-	1.586.242-	21.464	0	0	21.464-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	4.455.778-	4.840.995-	4.774.660-	66.335	0	0	66.335-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl der „gemeinsamen Anträge“ des Vorjahres	878	870
Anzahl der landwirtschaftlichen Betriebe > 2 ha im Dienstbezirk der Unteren Landwirtschaftsbehörde - ULB - (Rhein-Neckar-Kreis, Mannheim, Heidelberg)	963	837
Landwirtschaftlich genutzte Fläche im Dienstbezirk der ULB (in ha)	46.524	43.737
Schutzgebietsfläche nach Naturschutzrecht im Rhein-Neckar-Kreis (in ha)	43.479	43.479
Verwaltungs-, Beratungs- und Kontrollkosten		
a) je landwirtschaftlicher Betrieb > 2 ha im Dienstbezirk der ULB	4.039,13 €	3.986,41 €
b) je ha Landwirtschaftsfläche im Dienstbezirk der ULB	72,93 €	76,29 €
davon Verwaltungs- und Kontrollkosten je „Gemeinsamer Antrag“	2.641,66 €	2.584,58 €
Kosten der Unteren Naturschutzbehörde je ha Schutzgebietsfläche im Rhein-Neckar-Kreis	35,32 €	35,07 €

Erläuterungen

Das im Jahr 2025 veranschlagte ordentliche Ergebnis von insgesamt -3.233 T€ hat sich um 45 T€ auf -3.188 T€ verbessert.

Die ordentlichen Erträge erhöhen sich im Jahr 2025 um rd. 12 T€ auf 143 T€. Die Steigerung beruht hauptsächlich auf höheren Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von rd. 111 T€ (+10 T€). Maßgeblich hierfür sind Erträge aus nicht geplanten Erstattungen vom Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) von ca. 16 T€.

Die ordentlichen Aufwendungen reduzieren sich im Rechnungsjahr 2025 um 32 T€. Die Verbesserung ergibt sich u.a. durch geringere Personalaufwendungen (-11 T€) aufgrund von Stellenvakanzen. Weitere Einsparungen von 4 T€ sind bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen für Mieten und Pachten festzustellen. Außerdem verringern sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 17 T€. Hierbei vermindern sich die Aufwendungen für Dienstfahrten und Reisekosten um 8 T€ sowie die Gebühren für Entgelte für die Einführung der E-Akte wegen zeitlicher Verschiebung um 10 T€.

Fördermaßnahmen:

Budget	Produkt	Fördermaßnahmen	Sachkonto	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
5.4	5510010153	Obst- und Gartenbauvereine	43185500	22.500,00	22.500,00	0,00
Summe				22.500,00	22.500,00	0,00

5_5 Kreisforstamt

		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 €	Fortgeschr. Ansatz 2025 €	Ergebnis 2025 €	Vergleich Ansatz/ Ergebnis €	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug €	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024 €	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis €	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026 €
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	5.217	5.000	6.518	1.518	0	0	1.518-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.739	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.451.955	1.375.000	1.499.740	124.740	0	0	124.740-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	7.361	5.000	6.401	1.401	0	0	1.401-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.467.271	1.385.000	1.512.659	127.659	0	0	127.659-	0
12	-	Personalaufwendungen	2.372.749-	2.157.585-	2.026.535-	131.050	0	0	131.050-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	62.878-	65.000-	60.885-	4.115	0	0	4.115-	0
15	-	Abschreibungen	3-	0	0	0	0	0	0	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	168.921-	190.655-	150.473-	40.182	0	0	40.182-	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.604.550-	2.413.240-	2.237.893-	175.347	0	0	175.347-	0
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.137.279-	1.028.240-	725.234-	303.006	0	0	303.006-	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	2.496	1.500	1.046	455-	0	0	455	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	583.935-	706.793-	693.729-	13.064	0	0	13.064-	0
27	-	kalkulatorische Kosten	0	0	0	0	0	0	0	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	581.439-	705.293-	692.683-	12.609	0	0	12.609-	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.718.718-	1.733.533-	1.417.917-	315.616	0	0	315.616-	0

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Anzahl der Hektar Forstbetriebsfläche für den		
- kommunalen Wald	22.535	22.535
- privaten Wald	5.200	5.200

Erläuterungen

Das Budget des Kreisforstamts schließt mit einer Verbesserung von rd. 303 T€ ab. Die Ergebnisverbesserung resultiert aus Mehrerträgen von rd. 128 T€ und Minderaufwendungen von rd. 175 T€.

Die Mehrerträge entstanden insbesondere bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen durch zusätzliche Zahlungen des Ministeriums für Ernährung, Ländlichen Raum und Verbraucherschutz im Zusammenhang mit der Unterstützung der Privatwaldinitiative (25 T€). Des Weiteren sind deutlich höhere Erträge für den durchgeführten Holzverkauf (70 T€) zu verzeichnen, u.a. durch höhere Entgelte für den Holzverkauf je Festmeter (Umlage der höheren Kosten auf die betreuten Kunden). Zusätzlich konnten höhere Erträge bei der Abrechnung der Gemeinden durch eine Anpassung der Vertragskonditionen (Aufnahme einer Preisgleitklausel) im Jahr 2025 von rd. 20 T€ erzielt werden.

Bei den Aufwendungen konnten die Personalkosten durch interne Umstrukturierungen um 130 T€ gesenkt werden. Hinzu kommen u.a. bei den ordentlichen Aufwendungen Einsparungen bei den Reisekosten in Höhe von 30 T€ aufgrund von Stellenvakanzen und Elternzeiten.

THH7

Allg. Finanzwirtschaft

		Teilergebnisrechnung	Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	Verfügbare	Ermäch-
		Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahr	Ansatz		Ansatz/ Ergebnis	Festleg- ungen im HH-Vollzug	tigungs- übertrag. aus 2024	Mittel abzgl. Ergebnis	tigungs- übertrag. nach 2026
			2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	468.826.601	527.072.500	536.430.341	9.357.841	210.000	0	9.147.841-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	6.020	6.000	6.020	20	0	0	20-	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	583.180	590.800	898.716	307.916	0	0	307.916-	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	3.194.732	3.634.700	2.658.252	976.448-	0	0	976.448	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	1.645.144	659.400	360.787	298.613-	0	0	298.613	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	474.255.677	531.963.400	540.354.117	8.390.717	210.000	0	8.180.717-	0
12	-	Personalaufwendungen	673.246-	673.093-	613.396-	59.697	0	0	59.697-	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	654.300-	654.300-	0	0	0	0	0
15	-	Abschreibungen	7.801.906-	3.299.000-	6.562.678-	3.263.678-	0	0	3.263.678	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.705.532-	2.000.900-	1.516.124-	484.776	0	0	484.776-	0
17	-	Transferaufwendungen	53.842.944-	49.839.700-	49.226.214-	613.487	0	0	613.487-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	642.245-	940.500-	637.086-	303.414	0	217.100-	520.514-	54.000-
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	64.665.874-	57.407.493-	59.209.798-	1.802.305-	0	217.100-	1.585.205	54.000-
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	409.589.803	474.555.907	481.144.319	6.588.412	210.000	217.100-	6.595.512-	54.000-
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
27	-	kalkulatorische Kosten	913.113-	759.900-	865.572-	105.672-	0	0	105.672	0
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	913.113-	759.900-	865.572-	105.672-	0	0	105.672	0
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	408.676.690	473.796.007	480.278.746	6.482.739	210.000	217.100-	6.489.839-	54.000-

THH7 Allg. Finanzwirtschaft

		Teilfinanzrechnung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag- aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag- nach 2026
		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	461.612.271	531.957.400	535.831.543	3.874.143	210.000	0	3.664.143-	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	57.326.037-	54.108.493-	52.456.551-	1.651.942	0	217.100-	1.869.042-	54.000
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	404.286.234	477.848.907	483.374.992	5.526.085	210.000	217.100-	5.533.185-	54.000
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	1.162.353	1.162.353	0	0	1.162.353-	0
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	517.535	580.200	580.219	19	0	0	19-	0
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	517.535	580.200	1.742.572	1.162.372	0	0	1.162.372-	0
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	610.900-	1.000-	800-	200	0	0	200-	0
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	16.440.183-	14.250.000-	12.058.122-	2.191.878	1.161.300	19.325.500-	20.356.078-	8.930.700
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.051.083-	14.251.000-	12.058.922-	2.192.078	1.161.300	19.325.500-	20.356.278-	8.930.700
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	16.533.548-	13.670.800-	10.316.350-	3.354.450	1.161.300	19.325.500-	21.518.650-	8.930.700
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	387.752.686	464.178.107	473.058.642	8.880.535	1.371.300	19.542.600-	27.051.835-	8.984.700

Strukturzahlen	Plan	Ergebnis
Kreisumlage je Einwohner	680,61 €	678,55 €
Schlüsselzuweisungen je Einwohner	133,24 €	138,01 €
Gesamtverschuldung Konzern Rhein-Neckar-Kreis ¹⁸	279,8 Mio. €	236,5 Mio. €

Erläuterungen

Das Budget Allgemeine Finanzwirtschaft schließt mit einem ordentlichen Ergebnis von 481,1 Mio. €. Im Vergleich zur Haushaltsplanung ergibt sich damit eine Verbesserung von 6,6 Mio. €. Zurückzuführen ist die Ergebnisverbesserung auf höhere Erträge (8,4 Mio. €), denen jedoch Mehraufwendungen in Höhe von 1,8 Mio. € gegenüberstehen. Hierbei nicht berücksichtigt sind die neu gebildeten Haushaltsübertragungen von 0,1 Mio. € für die Abrechnung bereits durchgeführter Biodiversitätsmaßnahmen mit dem Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik.

Die positive Entwicklung bei den Erträgen resultiert insbesondere aus höheren Schlüsselzuweisungen (+2,9 Mio. €) sowie zusätzlichen Erträgen aus der Grunderwerbsteuer (+7,4 Mio. €). Weitere +0,3 Mio. € sind bei den Kostenerstattungen und -umlagen zu verzeichnen. So fielen die Erträge aus der Vermietung des vom Rhein-Neckar-Kreis finanzierten Kern-Backbone-Netzes im Jahr 2024 höher aus als die vom Kreis zu tragende Finanzkostenumlage. Dadurch lag die Rückzahlung des Zweckverbands High-Speed-Netz Rhein-Neckar über der ursprünglichen Planung. Die pauschalen Landeszuweisungen für Flucht und Migration nach § 29f FAG fallen dagegen um 0,9 Mio. € geringer aus.

Mindererträge von rund 1,3 Mio. € sind bei den Zinsen und sonstigen ordentlichen Erträgen festzustellen. Eine Teilrückzahlung über 10 Mio. € der GRN gGmbH für einen gewährten Kassenkredit zur Liquiditätsunterstützung führte zu verminderten Zinserträgen von 0,8 Mio. €. Darüber hinaus steht für die Kapitalausschüttung 2023 der AVR UmweltService GmbH an den Rhein-Neckar-Kreis noch die Rückerstattung der Kapitalertragssteuer einschließlich des Solidaritätszuschlags vom Finanzamt in Höhe von 0,6 Mio. € aus.

Bei den Aufwendungen ergibt sich ein Mehrbedarf von insgesamt 1,8 Mio. €. Ursache hierfür sind Abschreibungen in Höhe von 3,3 Mio. €, die nur teilweise durch geringere Aufwendungen bei den Zinsen, Transferaufwendungen und sonstigen ordentlichen Aufwendungen von insgesamt 1,4 Mio. € kompensiert werden.

Die höheren Abschreibungen basieren hauptsächlich auf der Verbuchung von Wertberichtigungen auf Forderungen. Im Rahmen der jährlichen Forderungsbewertung wurden für das Jahr 2025 Wertberichtigungen von 2,7 Mio. € ermittelt, die für alle Forderungen zentral im Teilhaushalt 7 ausgewiesen werden. Ein entsprechender Planansatz war nicht vorhanden, da die jährliche Forderungsbewertung nicht planbar ist. Außerdem sind höhere Abschreibungen auf Sonderposten von 0,6 Mio. € zu verzeichnen, die im Wesentlichen auf geleistete Investitionszuweisungen an die GRN gGmbH zurückzuführen sind. Die Höhe der zu verbuchenden Abschreibungen ist abhängig vom Zeitpunkt der Aktivierung der einzelnen Sonderposten, die zeitgleich mit der Inbetriebnahme und Aktivierung des geförderten Anlagegutes bei der GRN gGmbH erfolgt. Dieser Zeitpunkt kann bei der Planung nur sehr schwer abgeschätzt werden, was häufig zu Abweichungen im Haushaltsvollzug führt.

Geringere Aufwendungen ergeben sich bei den Zinsen für Finanzierungs- und Kassenkredite (-0,5 Mio. €) sowie bei den Transferaufwendungen (-0,6 Mio. €). Letztere resultieren vor allem aus geringeren Zahlungen für den Status-Quo-Ausgleich nach § 22 FAG, niedrigeren Zuweisungen an die GRN gGmbH zum Verlustausgleich und der Schlussabrechnung der Betriebskostenumlage an den Zweckverband High-Speed-Netz.

Die positive Entwicklung des Budgets 7.1 wird maßgeblich von der Entwicklung der beiden Schlüsselpositionen Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen und Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft geprägt, die im Folgenden noch näher erläutert werden.

¹⁸ Verschuldung AVR BioTerra GmbH & Co. KG entsprechend Beteiligungsanteil RNK (51 %)

6110-14 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen
6110010114 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

		Schlüsselprodukt über Aufträge	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Ertrags- und Aufwandsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	468.614.180	527.070.500	536.480.339	9.409.839	210.000	0	9.199.839-	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
9	+	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	468.614.180	527.070.500	536.480.339	9.409.839	210.000	0	9.199.839-	0
12	-	Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	-	Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
17	-	Transferaufwendungen	28.551.733-	26.410.600-	26.254.582-	156.018	0	0	156.018-	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	28.551.733-	26.410.600-	26.254.582-	156.018	0	0	156.018-	0
20	=	Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	440.062.447	500.659.900	510.225.756	9.565.856	210.000	0	9.355.856-	0
21	=	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	=	Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
27	-	kalkulatorische Kosten	0	0	0	0	0	0	0	0
28	=	Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0
29	=	Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/- überschuss	440.062.447	500.659.900	510.225.756	9.565.856	210.000	0	9.355.856-	0

Bei der Schlüsselposition Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen werden alle Erträge und Aufwendungen, welche in Zusammenhang mit dem Kommunalen Finanzausgleich im engeren Sinn anfallen, abgebildet. Unter dem Ausgleich im engeren Sinn sind beim Rhein-Neckar-Kreis zum einen die allgemeinen Zuweisungen zu verstehen, die als pauschale Finanzmittel zur Stärkung der Finanzkraft des Kreises dienen. Zum anderen umfasst der Ausgleich sowohl Zuweisungen, die keinem spezifischen Produkt- bzw. Aufgabenbereich unmittelbar zugeordnet werden können, als auch Aufwendungen, die der Landkreis u.a. aufgrund seiner Steuerkraftsumme und Einwohnerzahl zu leisten hat.

Im Vergleich zum Planansatz hat sich das ordentliche Ergebnis der Schlüsselposition um 9,6 Mio. € verbessert. Maßgeblich hierfür sind höhere Schlüsselzuweisungen von 2,9 Mio. € sowie zusätzliche Erträge aus der Grunderwerbsteuer von 7,4 Mio. €.

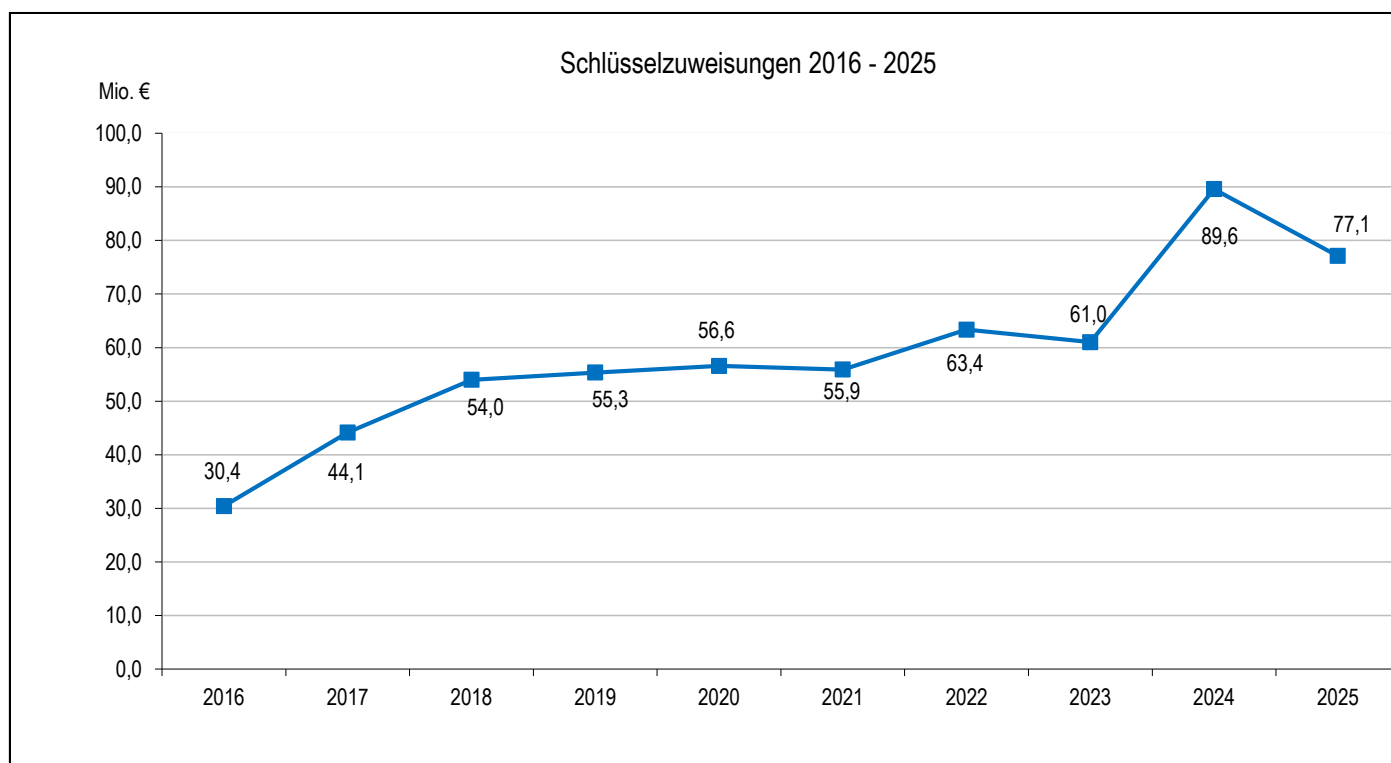
Die wesentlichen Erträge und Aufwendungen des Finanzausgleichs im engeren Sinn stellen sich im Jahr 2025 wie folgt dar:

	Haushalt 2025	Teilzahlungen 2025	Unterschied	Abrechnung 2023/2024	gesamt 2025	Veränderung 2025
	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
Erträge						
Schlüsselzuweisungen	74.198.000,00	75.229.853,20	1.031.853,20	1.858.859,30	77.088.712,50	2.890.712,50
Zuweisungen § 11 Abs. 1 FAG	8.895.200,00	8.905.210,30	10.010,30	1.899,60	8.907.109,90	11.909,90
Zuweisungen § 11 Abs. 4 FAG	25.880.000,00	25.881.604,00	1.604,00	0,00	25.881.604,00	1.604,00
Kreisumlage	379.027.300,00	379.030.823,18	3.523,18	0,00	379.030.823,18	3.523,18
Grunderwerbsteuer	36.000.000,00	43.378.334,67	7.378.334,67	0,00	43.378.334,67	7.378.334,67
Flucht u. Migration § 29f FAG	3.015.000,00	2.139.366,66	-875.633,34	0,00	2.139.366,66	-875.633,34
Summe	527.015.500,00	534.565.192,01	7.549.692,01	1.860.758,90	536.425.950,91	9.410.450,91
Aufwendungen						
Kommunalverband Jugend u. Soz.	2.981.100,00	2.983.520,00	2.420,00	-6.405,00	2.977.115,00	-3.985,00
Ausgleichszahlung § 22 FAG	4.138.700,00	4.013.748,00	-124.952,00	-30.991,00	3.982.757,00	-155.943,00
FAG-Umlage	19.290.800,00	19.294.710,40	3.910,40	0,00	19.294.710,40	3.910,40
Summe	26.410.600,00	26.291.978,40	-118.621,60	-37.396,00	26.254.582,40	-156.017,60
Veränderung FAG 2025	500.604.900,00	508.273.213,61	7.668.313,61	1.898.154,90	510.171.368,51	9.566.468,51

Schlüsselzuweisungen:

Im Jahre 2025 hat der Landkreis 77,1 Mio. € an Schlüsselzuweisungen vom Land erhalten. Davon entfallen 75,2 Mio. € auf das Jahr 2025 und 1,9 Mio. € auf Nachzahlungen für die Jahre 2023 und 2024. Gegenüber der Haushaltsplanung sind dies Mehrerträge von 2,9 Mio. €. Sowohl die höhere Zuweisung für das Jahr 2025 von 1,0 Mio. € als auch die Nachzahlungen basieren u.a. auf der Erhöhung des jeweiligen Kopfbetrages und der Anpassung der Einwohnerzahl für die Berechnung der Schlüsselzuweisungen.

Die nachfolgende Grafik veranschaulicht die Entwicklung der Schlüsselzuweisungen in den letzten 10 Jahren:



Die Schlüsselzuweisungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 12,5 Mio. € zurückgegangen und betragen einschließlich der Nachzahlungen insgesamt 77,1 Mio. €. Zwar führten die Erhöhung des Kopfbetrags sowie die Anpassung der Einwohnerzahl zu einem höheren Finanzbedarf von 18,6 Mio. € im Vergleich zu 2024. Gleichzeitig erhöhte sich jedoch die Steuerkraftsumme der kreisangehörigen Gemeinden um 130,8 Mio. €. Dadurch stieg die Steuerkraftmesszahl des Landkreises um nahezu 39,0 Mio. €, was letztendlich zu den niedrigeren Schlüsselzuweisungen führt.

Kreisumlage:

Die Erträge aus der Kreisumlage belaufen sich -wie geplant- auf 379,0 Mio.

Nach den Erhebungen des Statistischen Landesamtes Baden-Württemberg¹⁹ haben 33 von 35 Landkreise ihre Kreisumlage-Hebesätze für 2025 erhöht. Dies ist ein deutliches Indiz für die angespannte Finanzlage der Landkreise, die insbesondere durch steigende Ausgaben im Sozialbereich belastet wird. Auch beim Rhein-Neckar-Kreis war eine Anhebung des Hebesatzes notwendig. Trotz dieser Erhöhung auf 31,25 % liegt der Landkreis weiterhin unter dem Landesdurchschnitt von 33,13 %. Von den 35 Landkreisen haben 27 Kreise für das Jahr 2025 einen höheren Hebesatz als der Rhein-Neckar-Kreis, sechs Kreise einen niedrigeren und ein Landkreis denselben Hebesatz festgesetzt.

Statistisches Landesamt Baden- Württemberg	
Hebesatz 2025	
	in %
Minimal-Wert	26,50
Rhein-Neckar-Kreis	31,25
Durchschnitt	33,13
Maximal-Wert	41,70

¹⁹ Pressemitteilung Statistisches Landesamt Nr. 148/2025 vom 02.07.2025

Grunderwerbsteuer:

Die Erträge aus der Grunderwerbsteuer liegen mit 7,4 Mio. € über dem Planansatz und betragen insgesamt 43,4 Mio. €. Die bereits im Vorjahr erkennbare Erholung des Immobilienmarktes hat sich im Jahr 2025 stärker als erwartet fortgesetzt und wirkt sich entsprechend im Ergebnis aus. Darüber hinaus führte der Verkauf eines großen Geschäftsgrundstücks im Kreisgebiet im Frühjahr 2025 zu einem Einmaleffekt mit überdurchschnittlich hohen Erträgen aus der Grunderwerbsteuer. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Plus von 11,8 Mio. € bzw. 37,4 %. Die Erträge aus der Grunderwerbsteuer sind weiterhin nur sehr eingeschränkt planbar, da sie neben der konjunkturellen Entwicklung auch von regionalen Sondereffekten abhängen.

Zuweisungen für Flucht und Migration nach § 29f FAG:

Aufgrund des Rückgangs der Flüchtlingszugangszahlen im Jahr 2025 hat das Land den ursprünglich vorgesehen Zuweisungsbetrag auf die Mindestfördersumme von 65,0 Mio. € reduziert. Infolgedessen verringert sich der Anteil des Kreises um 0,9 Mio. € auf 2,1 Mio. €.

Status-Quo-Ausgleich nach § 22 FAG:

Für den Status-Quo-Ausgleich nach § 22 FAG waren für das Jahr 2025 rd. 125,0 T€ weniger aufzuwenden als veranschlagt. Darüber hinaus ergab die erste Abschusszahlung für das Jahr 2024 eine Rückerstattung an den Landkreis in Höhe von 31,0 T€.

6120-14 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
6120010114 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

		Schlüsselprodukt über Aufträge	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Ergänz. Festleg- ungen im HH-Vollzug	Ermäch- tigungs- übertrag. aus 2024	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermäch- tigungs- übertrag. nach 2026
		Ertrags- und Aufwandsarten	2024	2025	2025					
			€	€	€	€	€	€	€	€
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	212.421	2.000	49.998-	51.998-	0	0	51.998	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0
4	+	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0	0	0
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0	0	0
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0	0	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	1.354.107	1.606.400	817.627	788.773-	0	0	788.773	0
9	+	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0	0	0
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	851.144	0	360.787	360.787	0	0	360.787-	0
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	2.417.672	1.608.400	1.128.417	479.983-	0	0	479.983	0
12	-	Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
13	-	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	-	Abschreibungen	4.322.072-	3.000-	2.686.656-	2.683.656-	0	0	2.683.656	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.705.532-	2.000.900-	1.516.124-	484.776	0	0	484.776-	0
17	-	Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	277	0	0	0	0	0	0	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	6.027.327-	2.003.900-	4.202.780-	2.198.880-	0	0	2.198.880	0
20	=	Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	3.609.655-	395.500-	3.074.363-	2.678.863-	0	0	2.678.863	0
21	=	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	=	Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
27	-	kalkulatorische Kosten	0	0	0	0	0	0	0	0
28	=	Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0
29	=	Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/- überschuss	3.609.655-	395.500-	3.074.363-	2.678.863-	0	0	2.678.863	0

Die Schlüsselposition Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft schließt mit einem Mehrbedarf gegenüber der Haushaltsplanung von 2,7 Mio. € ab. Ursächlich hierfür sind Mindererträge von 0,5 Mio. € und Mehraufwendungen von 2,2 Mio. €, die im Wesentlichen auf die Verbuchung von Wertberichtigungen auf Forderungen und geringeren Zinserträgen aus gewährten Kassenkrediten an verbundene Unternehmen zurückzuführen sind. Im Folgenden werden die Abweichungen bei den einzelnen Kostenarten näher erläutert:

• Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen

Zu verbuchen sind bei dieser Kostenart u.a. die Zwangsgelder. Diese Gelder sind finanzielle Auflagen gegenüber Dritten um bestimmte Handlungen zu erzwingen. Im Jahr 2025 waren Zwangsgelder in Höhe von 20,5 T€ festzusetzen. Gleichzeitig waren Zwangsgeldfestsetzungen in Höhe von 70,7 T€ aus Vorjahren zurückzunehmen, da die Auflagen erfüllt wurden. Demzufolge ergeben sich bei dieser Kostenart negative Erträge von rd. 50,0 T€.

• Zinsen und ähnliche Erträge

Die Zinserträge sind gegenüber den Planwerten um rd. 790,0 T€ geringer ausgefallen, sie belaufen sich für das Jahr 2025 auf insgesamt 817,6 T€. Im Einzelnen ergeben sich folgende Abweichungen:

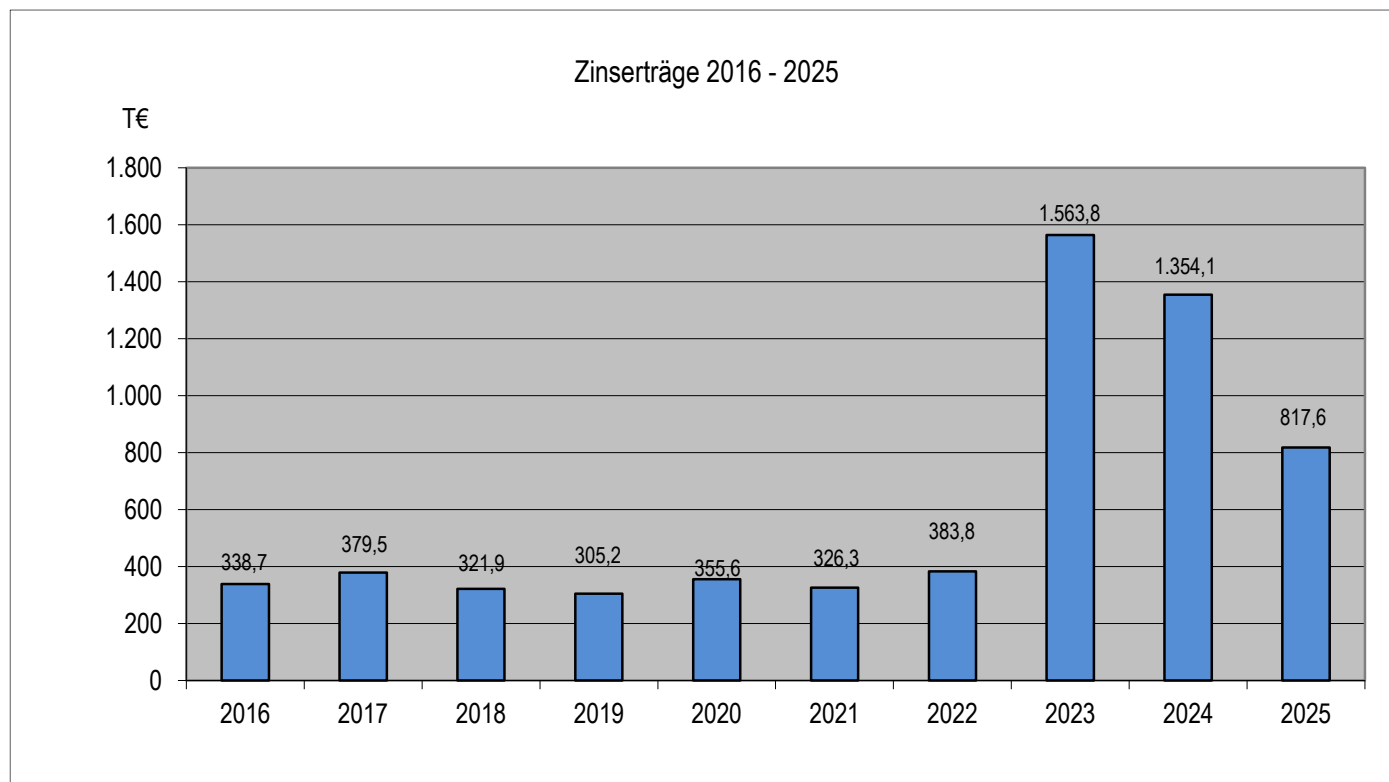
Bereiche	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
1. Gesellschafterdarlehen, davon			
- Darlehen AVR BioTerra GmbH & Co.KG	67.400,00	67.458,94	58,94
- Darlehen GRN gGmbH und GRN MVZ gGmbH	52.800,00	53.511,93	711,93
Zwischensumme	120.200,00	120.970,87	770,87
2. von Kreditinstituten	5.100,00	37.449,59	32.349,59
3. von verbundenen Unternehmen			
- Kassenkredite (GRN gGmbH, Stift Sunnisheim gGmbH)	1.300.000,00	459.328,71	-840.671,29
- Avalprovision (GRN gGmbH, AVR Bio Terra GmbH & Co. KG, AVR UmweltService GmbH)	181.100,00	199.878,17	18.778,17
Zwischensumme	1.481.100,00	659.206,88	-821.893,12
Summe Zinserträge	1.606.400,00	817.627,34	-788.772,66

Durch die jeweils um drei Monate vorgezogenen Zuweisungen des Landes aus der 3. und 4. Teilzahlungen²⁰ des Finanzausgleichs 2025 und weiteren Abschlagszahlungen zum Ausgleich der Mehrkosten aus dem Bundesteilhabegesetz hatte sich die Liquiditätslage des Landkreises in den Monaten Juni und September deutlich verbessert. Dadurch war der Kreis in der Lage kurzfristige Geldanlagen vorzunehmen, aus denen Zinserträge von 37,4 T€ resultierten.

Hauptursächlich für die geringeren Zinserträge von verbundenen Unternehmen ist die Teilrückzahlung der GRN gGmbH über 10 Mio. € für in der Vergangenheit gewährte Kassenkredite zur Liquiditätssicherung. Durch diese Rückzahlung reduzieren sich die Zinseinnahmen um 840,6 T€. Bei den Avalprovisionen für verbürgte Darlehen der Gesellschaften sind hingegen Mehrerträge von 18,7 T€ festzustellen. Dies begründet sich zum einen durch einen höheren Avalprovisionssatz infolge gestiegener Schuldzinsen, der im Rahmen der Anschlussfinanzierung zweier ausgelaufener Kredite erhoben wird, da der Kreis erneut als Ausfallbürge einsteht. Zum anderen wurde von der Umweltservice GmbH ein Darlehen erst gegen Ende des Jahres 2024 aufgenommen, so dass eine Berücksichtigung der Avalprovision bei der Ermittlung des Ansatzes 2025 nicht mehr erfolgen konnte.

²⁰ vorgezogene Auszahlung der 3. Teilzahlung um 100 % und der 4. Teilzahlung um 90 %

Im nachfolgenden Diagramm sind die Zinserträge der letzten 10 Jahre dargestellt:



• Sonstige ordentliche Erträge

Auf der Basis der Forderungsbewertung 2025 wurden Erträge aus der Auflösung von Wertberechtigungen auf Forderungen in Höhe von 147,4 T€ verbucht. Ein entsprechender Ansatz hierfür war nicht vorhanden, da die als Ergebnis der Forderungsbewertung durchzuführenden Wertberichtigungen von vielen nicht beeinflussbaren Faktoren (z.B. Forderungsbestand zum Jahresende, Zahlungsmoral der Schuldner, etc.) abhängen und insofern nicht planbar sind. Die Wertberichtigungen auf Forderungen werden für den gesamten Haushalt zentral bei der Schlüsselposition Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft gebucht. An Säumniszuschlägen wurden rd. 213,8 T€ festgesetzt, für welche ebenfalls kein Ansatz vorgesehen war, so dass sich bei dieser Kostenart im Vergleich zur Haushaltsplanung Mehrerträge von rd. 361,0 T€ ergeben.

• Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Für Zinsen und Bankgebühren mussten im Jahr 2025 insgesamt 1.516,1 T€ aufgewendet werden. Dies stellt gegenüber dem Planansatz eine Verbesserung von 484,8 T€ dar. Die Aufwendungen verteilen sich auf die einzelnen Bereiche wie folgt:

Bereiche	Plan 2025 - € -	Ergebnis 2025 - € -	Differenz - € -
Zinsaufwand für			
- Finanzierungskredite	922.400,00	618.155,29	-304.244,71
- Kreditmanagementkonto	3.500,00	150,54	-3.349,46
- Kassenkredite	1.000.000,00	823.781,94	-176.218,06
Bankgebühren	75.000,00	74.036,27	-963,73
Summe Zinsaufwendungen	2.000.900,00	1.516.124,04	-484.775,96

Nachdem die GRN gGmbH für ihren Funktionsneubau am Standort Sinsheim eine höhere Förderung des Landes Baden-Württemberg erhalten hat, verzichtete sie auf den Abruf der hierfür ursprünglich geplanten Investitionszuweisungen von 14,3 Mio. €. Stattdessen beantragte sie 3,0 Mio. € für die Erneuerung der Energiezentrale, die in einem engen Zusammenhang mit dem Funktionsneubau steht. Dadurch verringerte sich der Finanzierungsbedarf des Kreises, so dass geringere Darlehensaufnahmen erforderlich waren und entsprechend niedrigere Zinsaufwendungen gegenüber Kreditinstituten (-304,2 T€) anfielen.

Für Kassenkredite waren ebenfalls geringere Zinsaufwendungen zu leisten. Dies ist auf die um drei Monate vorgezogenen Zuweisungen des Landes aus der 3. und 4. Teilzahlung des Finanzausgleichs 2025 sowie weitere Abschlagszahlungen zum Ausgleich der Mehrkosten aus dem Bundesteilhabegesetz zurückzuführen. Dadurch konnte der Umfang der Kassenkredite reduziert werden, was zusammen mit günstigeren Konditionen zu niedrigeren Zinsaufwendungen von 176,2 T€ führte.

- **Abschreibungen**

Die im Rahmen des Jahresabschlusses 2025 durchgeführte Forderungsbewertung machte im Ergebnis die Verbuchung von Aufwendungen aus Wertberichtigungen in Höhe von 2.686,7 T€ erforderlich. Ein entsprechender Ansatz war nicht veranschlagt. Hauptsächlich hierfür ist ein Anstieg des Forderungsbestands bei den Unterhaltsvorschussleistungen. Dieser ist insbesondere auf die fehlende Zahlungsbereitschaft der unterhaltspflichtigen Elternteile, steigende Fallzahlen sowie die verstärkte und konsequente Titulierung von Unterhaltsansprüchen zurückzuführen. Die Wertberichtigungen bei den einzelnen Forderungsarten und die Entwicklung der Forderungen im Allgemeinen werden in der Bilanz (Kapitel 8) bei den Erläuterungen zu den Forderungen (Aktivseite Ziffer 1.3.6 – 1.3.7) detailliert dargestellt.

8. Erläuterungen zur Bilanz

Im Folgenden werden die einzelnen Bilanzpositionen näher erläutert:

Aktivseite

		31.12.2025	31.12.2024
1.	Vermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	386.755,74	151.860,87
1.2	Sachvermögen		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.3	Infrastrukturvermögen	123.399.087,19	123.743.664,19
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	42.789,66	64.709,89
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	911.401,57	892.305,88
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.181.058,70	7.166.448,31
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.729.959,98	3.771.073,72
1.2.8	Vorräte	403.099,12	440.678,08
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.744.768,07	5.989.431,38
	Summe Sachvermögen	142.412.164,29	142.068.311,45
1.3	Finanzvermögen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	40.614.919,23	40.614.919,23
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	1.229.220,80	1.228.420,80
1.3.3	Sondervermögen	40.401.995,20	40.401.995,20
1.3.4	Ausleihungen	6.567.927,48	7.148.146,81
1.3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
1.3.6	Öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	66.644.957,76	71.892.444,33
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	19.040.676,59	28.083.094,42
1.3.8	Liquide Mittel	272.331,68	761.684,43
	Summe Finanzvermögen	174.772.028,74	190.130.705,22
2.	Abgrenzungsposten		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	16.606.502,73	16.102.399,32
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	210.753.159,53	206.994.468,44
	Summe Abgrenzungsposten	227.359.662,26	223.096.867,76
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00	0,00
	Summe Aktiva	544.930.611,03	555.447.745,30

1. Vermögen²¹

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Bilanzposition „Immaterielle Vermögensgegenstände“ beinhaltet alle werthaltigen, abgrenzbaren und unkörperlichen Vermögensgegenstände (z.B. Lizenzen, Software) ab 1.000,- € Anschaffungswert (netto). Die Bilanzposition setzt sich zum 31.12.2025 wie folgt zusammen:

- Lizenzen	25.684,76 €
- Software	361.069,96 €
- Ähnliche Rechte	1,02 €
Summe	<u>386.755,74 €</u>

Im Jahr 2025 sind Vermögenszugänge von 324.489,09 € durch Umbuchungen zu verzeichnen. An Abgängen und Abschreibungen sind insgesamt 89.594,22 € angefallen. Saldiert ergibt sich somit gegenüber der Schlussbilanz 2024 eine Veränderung von 234.894,87 €.

1.2 Sachvermögen

Die Bilanzpositionen 1.2.1 und 1.2.2 unbebaute / bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte sind beim Rhein-Neckar-Kreis aufgrund der Ausgliederung in den Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik (EBVIT) nicht vorhanden. Unter der Bilanzposition 1.2.3 Infrastrukturvermögen werden die Kreisstraßen ausgewiesen. Investive Aufwendungen bei Ertüchtigungsmaßnahmen für Mietobjekte im Bereich Asyl werden unter der Bilanzposition 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden ausgewiesen.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

Die Bilanzposition setzt sich zum 31.12.2025 wie folgt zusammen:

- Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	19.492.351,66 €
- Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	103.906.735,53 €
Summe	<u>123.399.087,19 €</u>

Gegenüber dem Vorjahr bedeutet dies eine Veränderung von rd. -0,3 Mio. €. Die Bestandsveränderung resultiert im Wesentlichen aus Zugängen von rd. 2,7 Mio. €, aus Umbuchungen von rd. 1,4 Mio. € sowie aus Abschreibungen von rd. 4,4 Mio. €.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Unter dieser Position werden die investiven Aufwendungen bei Ertüchtigungsmaßnahmen für Mietobjekte nach dem sog. Mietereinsparungsvertrag im Bereich Asyl bilanziert.

Die Bilanzposition beträgt zum 31.12.2025 42.789,66 €

Vermögenszugänge sind keine zu verzeichnen. Abschreibungen sind in Höhe von 21.918,70 € und Abgänge in Höhe von 1,53 € angefallen.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Kunst renommierter und regional anerkannter Künstler wird unter dieser Bilanzposition erfasst. Die Bilanzierung erfolgt zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Kunstgegenstände unterliegen keiner Wertminderung. Die Wertaufgriffsgrenze von 1.000 € gilt für diese Bilanzposition nicht, so dass hier dem Grunde nach sämtliche Kunstgegenstände zu verzeichnen sind.

Als Kunstgegenstände sind hauptsächlich Gemälde und Skulpturen bilanziert.

Die Bilanzposition hat sich im Vergleich zur Schlussbilanz 2024 um 19.095,69 € erhöht auf 911.401,57 €

²¹ Nummerierung entsprechend der Position in der Bilanz; Positionen ohne Betrag sind nicht aufgeführt.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Bilanzposition teilt sich zum 31.12.2025 wie folgt auf:

- Fahrzeuge	3.293.408,42 €
- Maschinen	2.787.998,32 €
- Technische Anlagen	3.099.651,96 €
Summe	<u>9.181.058,70 €</u>

Im Vergleich zur Schlussbilanz 2024 weist die Bilanzposition 2.014.610,39 € mehr aus. Die Bestandsveränderung resultiert aus Zugängen in Höhe von 2.250.473,53 €, aus Abschreibungen in Höhe von 1.963.058,09 €, aus Abgängen in Höhe von 33.568,59 € sowie aus Umbuchungen in Höhe von 1.760.763,54 €.

Die Zugänge bei den Fahrzeugen betreffen im Wesentlichen zwei Lkw für den Fuhrpark der Straßenmeistereien (823.131,90 €) sowie ein Kombinationsmähergerät für die Kreisstraßen (130.350,22 €).

Bei den Maschinen wurden u. a. vier CNC-Fräsmaschinen (558.362,28 €) für die Ehrhart-Schott-Schule Schwetzingen sowie ein Radlader (118.428,80 €) für die Straßenmeisterei angeschafft.

Die Zugänge bei den technischen Anlagen betreffen größtenteils Schulungsgeräte für die Friedrich-Hecker-Schule Sinsheim (38.199,00 €) sowie ein Vermessungsgerät für das Vermessungsamt (29.727,69 €).

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Bilanzposition hat sich im Vergleich zur Schlussbilanz 2024 um 1.958.886,26 € auf 5.729.959,98 € erhöht.

Die Bestandsveränderung resultiert aus Zugängen in Höhe von 2.368.438,95 €, aus Abschreibungen in Höhe von 841.531,36 €, aus Umbuchungen in Höhe von 434.592,36 € sowie aus Abgängen in Höhe von 2.613,69 €.

1.2.8 Vorräte

Vorräte sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die in der Regel zum kurzfristigen Verbrauch angeschafft werden. Abnutzbare Vermögensgegenstände des Sachvermögens sind keine Vorräte.

Zum 31.12.2025 werden folgende Vorratsbestände ausgewiesen:

- Salz und Sole (Amt für Straßen- und Radwegebau)	355.158,32 €
- Kfz-Briefe (Straßenverkehrsamt)	<u>47.940,80 €</u>
Summe	<u>403.099,12 €</u>

Im Vergleich zum 31.12.2024 haben sich die Vorräte um 37.578,96 € verringert. Dies ergibt sich durch eine Minderung des Bestands aus den Salz- und Solelagern von 35.253,36 € sowie einer Minderung bei den Kfz-Briefen von 2.325,60 €.

1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Durch die Aktivierung von noch im Bau oder in der Herstellung befindlichen und nicht gebrauchsfähigen Vermögensgegenständen des Infrastrukturvermögens in der Bilanz wird dem Umstand Rechnung getragen, dass die beim Herstellungsprozess eingesetzten Mittel bereits langfristig gebunden sind.

Planmäßige Abschreibungen werden bei Anlagen im Bau nicht vorgenommen, da erst mit der Inbetriebnahme eine Abnutzung des Vermögensgegenstandes beginnt.

Die Bilanzposition Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau beträgt zum 31.12.2025 2.744.768,07 €.

Es ergibt sich somit insgesamt eine Reduzierung der Bilanzposition gegenüber 2024 um rd. 3,2 Mio. €.

Die Anlagen im Bau belaufen sich am Jahresende auf 1.325.184,52 € und beinhalten hauptsächlich die Maßnahme K 4178 Beseitigung Bahnübergang Meckesheim mit einem bilanzierten Wert von 1.227.671,78 €. Bei dieser Maßnahme wurde bisher ein Ingenieurbüro mit der Projektsteuerung beauftragt und der Auftrag für die Generalplanung vergeben.

Im Jahr 2025 wurden mehrere Einzelmaßnahmen (rd. 1,4 Mio. €) aufgrund ihrer Inbetriebnahmen von den Anlagen im Bau zum Infrastrukturvermögen umgebucht und Zugänge mit einem Wert von insgesamt rd. 0,2 Mio. € bei den Anlagen im Bau neu bilanziert. Saldiert haben die Anlagen im Bau somit im Vergleich zum Vorjahr um rd. 1,2 Mio. € abgenommen.

Neben den Anlagen im Bau beinhaltet die Bilanzposition auch die geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen. Für die Umsetzung der Neuorganisation der Integrierten Leitstelle wurden rd. 2,3 Mio. € von den geleisteten Anzahlungen zu den immateriellen Vermögensgegenständen sowie zu den technischen Anlagen umgebucht. Des Weiteren wurden Zugänge von rd. 0,3 Mio. € bei den Anzahlungen neu bilanziert. Somit verringern sich die geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen im Vergleich zum Vorjahr und betragen zum Jahresende 1.419.583,55 €.

1.3 Finanzvermögen

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen und an einer Kommunalanstalt

Unter dieser Position wird das jeweilige vom Landkreis eingebrachte Stammkapital und die anteilige Kapitalrücklage eines verbundenen Unternehmens bilanziert, auf das der Kreis einen beherrschenden Einfluss ausübt (z.B. die Mehrheit der Stimmrechte besitzt). Ein verbundenes Unternehmen liegt in der Regel vor, wenn das Anteilsverhältnis über 50 % liegt. Eigengesellschaften der Kommune sind regelmäßig als verbundene Unternehmen zu bilanzieren. Die Anteile an verbundenen Unternehmen werden nicht abgeschrieben.

Die Beteiligung an einer selbständigen Kommunalanstalt der Kommune gem. § 102a GemO (AVR Kommunal AöR) wird analog der Beteiligung an einem verbundenen Unternehmen behandelt.

Zum 31.12.2025 wurden folgende Beträge bilanziert:

- GRN Gesundheitszentren Rhein-Neckar gGmbH	31.416.308,73 €
- AVR UmweltService GmbH	8.500.000,00 €
- AVR Kommunal AöR	200.000,00 €
- AVR Bio Terra GmbH & Co. KG	510,00 €
- Jugendeinrichtung Stift Sunnisheim gGmbH	498.100,50 €
Summe	<u>40.614.919,23 €</u>

Die Bilanzposition hat sich in der Höhe gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen

Eine sonstige Beteiligung liegt vor, wenn der Landkreis keinen beherrschenden Einfluss auf das Unternehmen ausüben kann, jedoch zum Aufbau einer Geschäftsbeziehung Anteile hält. Stiftungen sind in der kommunalen Bilanz nur zu bilanzieren, wenn es sich um rechtlich unselbständige Stiftungen handelt.

Zum 31.12.2025 bestanden folgende sonstige Beteiligungen:

- Regionales Rechenzentrum Heidelberg (Grundstückseigentümergeinschaft (GbR))	406.479,83 €
- Schwetzingen Festspiele gGmbH	10.000,00 €
- MWCom-AG Max-Weber-Schule	1.533,88 €
- Heilbronner-Hohenloher-Haller Nahverkehr GmbH	800,00 €
- KliBA gGmbH	65.000,00 €
- Integrierte Leitstelle Heidelberg / Rhein-Neckar gGmbH (ILS gGmbH)	10.000,00 €
- Rhein-Neckar-Phosphor-Recycling GmbH & Co. KG	50,00 €
- KommunalCampus eG	6.000,00 €
- Tourimia Tourismus GmbH	10.000,00 €
Summe	<u>509.863,71 €</u>

Die Kapitaleinlagen in Zweckverbänden betragen:

- Zweckverband 4IT	180.011,09 €
- Badischer Gemeindeversicherungsverband	10.850,00 €
- Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar	1,00 €
- Verband Region Rhein-Neckar (VRRN)	1,00 €
- Zweckverband Tierkörperbeseitigung Hessen-Süd	1,00 €
- Zweckverband High-Speed-Netz Rhein-Neckar	<u>528.493,00 €</u>
Summe	719.357,09 €

Die Veränderung gegenüber 2024 beruht auf einer um 800,00 € höheren Kapitaleinlage beim Badischen Gemeindeversicherungsverband.

Zum 31.12.2025 sind bei der Bilanzposition ausgewiesen. 1.229.220,80 €

1.3.3 Sondervermögen

In der Bilanzposition „Sondervermögen“ wird der Anteil des Rhein-Neckar-Kreises (Stammkapital und anteilige Kapitalrücklage) am Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik dargestellt. Die Bewertung erfolgt analog der Bewertung der Anteile an verbundenen Unternehmen (s. 1.3.1).

Das Sondervermögen des Rhein-Neckar-Kreises beträgt zum 31.12.2025 unverändert 40.401.995,20 €.

1.3.4 Ausleihungen

Bei Ausleihungen handelt es sich um Finanzforderungen des Kreises, die durch Hingabe von Kapital erworben werden. Ausleihungen müssen der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Sie können z. B. in Form von Hypotheken-, Schuldschein- und Förderdarlehen oder als eigenkapitaleretzende Darlehen gewährt werden. Unter dieser Bilanzposition werden daher auch die Gesellschafterdarlehen ausgewiesen.

Zum 31.12.2025 bestanden folgende Ausleihungen:

- Darlehen an die GRN Gesundheitszentren Rhein-Neckar gGmbH	1.207.727,48 €
- Darlehen an die GRN Medizinische Versorgungszentren gGmbH	540.000,00 €
- Darlehen an die AVR BioTerra GmbH & Co. KG	4.320.200,00 €
- Darlehen Psychiatrisches Zentrum Nordbaden – Zentrum für Psychiatrie, Wiesloch	<u>500.000,00 €</u>

Die Bilanzposition beläuft sich zum 31.12.2025 auf 6.567.927,48 €.

1.3.6 - 1.3.7 Forderungen

Forderungsbestand

Der Forderungsbestand des Rhein-Neckar-Kreises unterliegt sowohl in der Höhe als auch in der Zusammensetzung einer steten Veränderung. Insofern handelt es sich zum jeweiligen Stichtag lediglich um eine Momentaufnahme. Zum 31.12.2025 betrug der bilanzielle Forderungsbestand vor Wertberichtigung 112,9 Mio. €. Darin enthalten sind Bilanzbestände aus durchlaufenden Geldern in Höhe von rund 11,3 Mio. € (davon Kassenkredite an verbundene Unternehmen von 11,0 Mio. €) sowie Umgliederungen²² in Höhe von 0,3 Mio. €. Nach Abzug dieser Positionen am bilanziellen Gesamtforderungsbestand verbleibt ein Betrag an originären Forderungen in Höhe von 101,3 Mio. €.

bilanzieller Gesamtforderungsbestand	durchlaufende Gelder (einschl. Kassenkredite)	Umgliederungen	originärer Forderungsbestand
112,9 Mio. €	11,3 Mio. €	0,3 Mio. €	101,3 Mio. €

Nach § 52 Abs. 3 GemHVO sind die Ansprüche in öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen sowie privatrechtliche Forderungen zu unterscheiden. Die Verbuchung der Forderungen erfolgt auf Grundlage der Verwaltungsvorschrift Produkt und Kontenrahmen.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen belaufen sich – bereinigt um haushaltsunwirksame Vorgänge und Umgliederungen – auf insgesamt 43,9 Mio. €. Davon entfallen 30,9 Mio. € auf Forderungen gegenüber dem Land. Diese resultieren im Wesentlichen aus Erstattungsansprüchen für die vorläufige Unterbringung von Geflüchteten (25,2 Mio. €), der Grunderwerbsteuer (3,3 Mio. €) sowie aus Forderungen des Amtes für Straßen- und Radwegebau (1,6 Mio. €).

Der größte Anteil der verbleibenden öffentlich-rechtlichen Forderungen in Höhe von 13,0 Mio. € betreffen Forderungen gegenüber Gemeinden (4,3 Mio. €). Zum Jahresende 2025 sind dabei insbesondere noch Zahlungen der Kreisumlage in Höhe von 3,7 Mio. € offen. Darüber hinaus bestehen Forderungen vor allem aus Gebühren und Bußgeldern verschiedener Rechtsgebiete (3,3 Mio. €), Ansprüche gegenüber der kassenärztlichen Vereinigung (1,3 Mio. €), gegenüber dem Bund (1,3 Mio. €) sowie gegenüber verbundenen Unternehmen (0,2 Mio. €),

Nach Abzug der haushaltsunwirksamen Vorgänge und der Umgliederungen summieren sich die Forderungen aus Transferleistungen auf insgesamt 47,0 Mio. €. Hiervon betreffen 29,7 Mio. € das Jugendamt, 6,0 Mio. € das Sozialamt und 0,4 Mio. € das Ordnungsamt (Asyl). 10,9 Mio. € betreffen Zuweisungen für laufende Zwecke von Bund und Land, welche seit der Neuordnung der Bilanzposition bei den Forderungen aus Transferleistungen ausgewiesen werden.

Von den Forderungen des Jugendamtes entfallen 23,9 Mio. € auf die Unterhaltsvorschusskasse. Die Forderungen des Rechtsgebiets der wirtschaftlichen Jugendhilfe belaufen sich auf 5,8 Mio. €, wovon allerdings bei 4,0 Mio. € das Land und Gemeinden als Schuldner zu verzeichnen sind. Hierbei handelt es sich insbesondere um Erstattungen für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge.

Die Ansprüche des Sozialamtes verteilen sich auf folgende Rechtsgebiete: die Hilfe zur Pflege (2,3 Mio. €), das Eingliederungshilferecht für Menschen mit Behinderung (1,5 Mio. €), die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (1,5 Mio. €), die Hilfe zum Lebensunterhalt (0,5 Mio. €) sowie die Grundsicherung für Arbeitssuchende (0,2 Mio. €).

Im Gesamtbestand des Sozialamtes in Höhe von 6,0 Mio. € sind zudem Darlehen von rund 1,5 Mio. € enthalten, die derzeit noch nicht zur Rückzahlung fällig sind.

Der geringste Forderungsbestand ist mit 0,4 Mio. € beim Ordnungsamt (Asyl) zu verzeichnen. Es handelt sich hierbei vor allem um Kostenbeiträge und Rückzahlung von gewährten Hilfen.

²² Bilanziell sind Überzahlungen auf Debitorenkonten als Verbindlichkeiten und Überzahlungen auf Kreditorenkonten als Forderungen auszuweisen. Es handelt sich hierbei um reine Jahresabschlussbuchungen, die sich im Folgejahr auflösen.

Die privatrechtlichen Forderungen weisen abzüglich der haushaltsunwirksamen Vorgänge und der Umgliederungen einen Bestand in Höhe von 10,4 Mio. € auf. Davon entfällt rund die Hälfte (4,9 Mio. €) auf Ansprüche aus Beistandschaften. Gegenüber verbundenen Unternehmen bestanden zum Jahresende noch Forderungen in Höhe von etwa 2,1 Mio. €. Die übrigen Ansprüche verteilen sich auf eine Vielzahl einzelner Forderungen.

Zusammengefasst ergibt sich folgende Übersicht der originären Forderungen:

- Öffentlich-rechtliche Forderungen	43,9 Mio. €
<i>davon 36,5 Mio. € gegenüber Bund / Land / Gemeinden</i>	
- Forderungen aus Transferleistungen	47,0 Mio. €
<i>davon 23,9 Mio. € UVG</i>	
<i>davon 15,2 Mio. € gegenüber Bund / Land / Gemeinden</i>	
- Privatrechtliche Forderungen	10,4 Mio. €
<i>davon 7,0 Mio. € Beistandschaften / verbundene Unternehmen</i>	

Forderungsmanagement

Sowohl die Kreiskasse als auch die Fachämter haben sich das Ziel gesetzt, in den kommenden Jahren den Forderungsbestand weiterhin nachhaltig zu reduzieren und eine zeitnahe Bearbeitung der Ansprüche sicherzustellen. Hierfür werden Geschäftsprozesse immer wieder überprüft und optimiert. Darüber hinaus werden im Rahmen des Grundsatzkonzeptes jährliche Berichte erstellt, in denen die im jeweiligen Jahr umgesetzten Maßnahmen - beispielsweise in den Bereichen Qualitätsmanagement des Kammereiamtes und der Vollstreckungsbehörde - erläutert werden.

Die Schwerpunkte im Jahr 2025 bildeten die Implementierung einer elektronischen Abfrage- bzw. Auskunftsmöglichkeit bei der Schufa. Zudem konnte die Umstellung von diversen Dokumenten (Ausgangspost) auf einen automatisierten Prozess mit zentralem Druck in der Hausdruckerei weitgehend abgeschlossen werden. Des Weiteren wurden die neuen Vordrucke für Vollstreckungersuchen an die Justiz für privatrechtliche Forderungen umgesetzt. Zudem wurden Vorbereitungen für die neuen Pfändungsvordrucke sowie für eine Anbindung an das besondere elektronische Behördenpostfach (beBPo-Netzwerk) für Ausgangspost an die Justiz getroffen. Darüber hinaus wurden regelmäßige Auswertungen des Forderungsbestandes erstellt, um Schwachstellen in der Forderungsbearbeitung zu identifizieren und zu analysieren (z. B. im Hinblick auf Dauermahnsperren, Kleinbetragsausbuchungen, Überzahlungen).

Durch das Forderungsmanagement wird die Aufarbeitung der Altforderungen von Gebühren und Bußgeldern sowie aus dem Sozial- und Jugendhilfebereich verstärkt vorangetrieben und aufgearbeitet, um den Forderungsbestand sukzessive zu verringern.

Forderungsbewertung

In der Schlussbilanz werden Forderungen nur in der Höhe angesetzt, in der nach realistischer Einschätzung noch mit einem Zahlungseingang gerechnet werden kann. Zur Berücksichtigung von Ausfallrisiken werden entsprechende Wertberichtigungen vorgenommen. Diese werden nicht auf der Passivseite ausgewiesen, sondern direkt von den Forderungen auf der Aktivseite abgesetzt.

Zur Ermittlung der Wertberichtigungen wurde zunächst der gesamte Forderungsbestand des Rhein-Neckar-Kreises analysiert. Anschließend erfolgte eine Einteilung in werthaltige und zweifelhafte Forderungen. Als werthaltig gelten Forderungen ohne erkennbares Ausfallrisiko, die daher in voller Höhe in der Bilanz ausgewiesen werden. Dazu zählen insbesondere Forderungen gegenüber dem Bund, dem Land und den Gemeinden. In Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt werden auch Forderungen aus durchlaufenen Geldern als werthaltig eingestuft, da hier grundsätzlich kein Ausfallrisiko für den Kreis besteht.

Anschließend wurde der Forderungsbestand um die Forderungen bereinigt, bei denen Einzelwertberichtigungen vorgenommen werden. Dazu gehören insbesondere befristet niedergeschlagene Forderungen sowie öffentlich-rechtliche Forderungen ab 15.000 € und privatrechtliche Forderungen ab 25.000 €. Ebenso betroffen sind Forderungen gegenüber Bund, Land, Gemeinden und verbundenen Unternehmen, die älter als drei Jahre sind, da hier aufgrund des Alters nicht mehr von vollständiger Werthaltigkeit ausgegangen werden kann.

Der verbleibende zweifelhafte Forderungsbestand wird anschließend in Höhe des voraussichtlichen Ausfallrisikos wertberichtigt. Dafür werden je Sachkonto bzw. definierter Sachkontengruppe Ausfallquoten auf Basis der letzten drei Jahre ermittelt. Der Durchschnitt dieser Quoten ergibt die Wertberichtigungsquote für das jeweilige laufende Jahr.

1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Zum 31.12.2025 wurden insgesamt folgende Beträge bilanziert:

Forderungsbestand zum 31.12.2025	91.371.996,24 €
Wertberichtigung	<u>24.727.038,48 €</u>
Netto-Forderungswert (Bilanzwert)	<u>66.644.957,76 €</u>

Die Beträge setzen sich wie folgt zusammen:

1.3.6.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Öffentlich-rechtliche Forderungen bezeichnen Forderungen, die aus der Festsetzung öffentlich-rechtlicher Abgaben (d.h. von Gebühren, Beiträgen, Steuern und steuerähnlichen Abgaben) resultieren.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen errechnen sich danach wie folgt:

Forderungsbestand zum 31.12.2025	44.159.122,32 €
Wertberichtigung	<u>1.883.888,41 €</u>
Netto-Forderungswert (Bilanzwert)	<u>42.275.233,91 €</u>

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 5,3 Mio. € reduziert. Insbesondere die Ansprüche gegenüber dem Land für die Unterbringung von Geflüchteten und dem Digitalpakt Schule haben sich zusammen um etwa 9,1 Mio. € verringert. Teilweise kompensiert wurde diese Entwicklung durch einen Anstieg der Forderungen gegenüber Gemeinden. Dieser resultiert im Wesentlichen aus zum Bilanzstichtag noch offenen Zahlungen der Kreismulde in Höhe von rund 3,7 Mio. €.

1.3.6.2 Forderungen aus Transferleistungen

Transferleistungen sind einmalige oder laufende Zahlungen ohne Gegenleistung. Klassische Transferleistungen sind Sozialleistungen aus dem Sozial- und Jugendhilfebereich. Auch Zahlungen innerstaatlicher Systeme des Finanzausgleichs werden als Transferleistungen betrachtet.

Die Transferforderungen insgesamt errechnen sich wie folgt:

Forderungsbestand zum 31.12.2025	47.212.873,92 €
Wertberichtigung	<u>22.843.150,07 €</u>
Netto-Forderungswert (Bilanzwert)	<u>24.369.723,85 €</u>

Die Forderungen aus Transferleistungen wurden im Rhein-Neckar-Kreis in folgende drei Bereiche unterteilt:

- **Unterhaltsvorschussleistungen**

Der Unterhaltsvorschuss dient der Sicherstellung des Unterhalts von Kindern bis zur Vollendung des 18. Lebensjahres, wenn ein unterhaltspflichtiger Elternteil keinen Unterhalt für ein Kind zahlt oder dies nicht kann. In diesem Fall tritt die zuständige Unterhaltsvorschusskasse zunächst in Vorleistung. Der Unterhaltsanspruch des Kindes geht in Höhe des gezahlten Unterhaltsvorschusses auf den Staat über. Sofern Leistungsfähigkeit beim unterhaltspflichtigen Elternteil besteht, werden die verauslagten Geldleistungen von diesem zurückgefordert.

Die Forderungen aus Unterhaltsvorschussleistungen liegen um 2,5 Mio. € über dem Vorjahreswert. Ursächlich hierfür sind insbesondere die fehlende Zahlungsbereitschaft der unterhaltspflichtigen Elternteile sowie der Anstieg der Fallzahlen von 3.483 Fällen zum Jahresende 2024 auf 3.729 Fälle zum Jahresende 2025. Zudem führt die verstärkte und konsequentere Titulierung von Unterhaltsansprüchen zu einer Erhöhung des Forderungsbestandes.

Forderungsbestand zum 31.12.2025	23.908.114,44 €
Wertberichtigung	<u>20.203.938,81 €</u>
Netto-Forderungswert (Bilanzwert)	<u>3.704.175,63 €</u>

Bei den Unterhaltsvorschussleistungen sind erfahrungsgemäß die Forderungsausfälle weit überdurchschnittlich. In vielen Fällen sind die Ansprüche nicht realisierbar, da diese beispielweise aufgrund eines Versäumnisurteils oder im vereinfachten Verfahren ergangen sind und nicht die tatsächliche Leistungsfähigkeit der Unterhaltspflichtigen widerspiegeln. Im Rahmen der schematisierten Einzelwertberichtigung wurde die durchschnittliche Ausfallquote der letzten drei Jahre errechnet. Demnach wird beim Rhein-Neckar-Kreis der Forderungsbestand in Höhe von rund 355 T€ für zu Unrecht ausbezahlte Unterhaltsleistungen aufgrund von falschen oder unvollständigen Angaben zu 65,95 % wertberichtigt. Für übergeleitete Unterhaltsansprüche mit einem Forderungsbestand von rund 22,3 Mio. € wurde auf Basis der schematisierten Einzelwertberichtigung eine Wertberichtigungsquote von 85,15 % errechnet. Darüber hinaus erfolgte für Forderungen in Höhe von 1,2 Mio. € eine Einzelwertberichtigung mit Wertberichtigungsquoten von bis zu 90 %, beispielsweise aufgrund eines laufenden Insolvenzverfahrens des Schuldners.

- **Transferforderungen aus dem übrigen sozialen Bereich**

Diese entstehen im Wesentlichen im Bereich Jugend und Soziales. In der Regel handelt es sich bei den Schuldnern um zahlungs-schwache Personen mit schwierigen persönlichen und wirtschaftlichen Verhältnissen.

Forderungsbestand zum 31.12.2025	12.403.400,43 €
Wertberichtigung	<u>2.639.146,26 €</u>
Netto-Forderungswert (Bilanzwert)	<u>9.764.254,17 €</u>

Die Forderungshöhe liegt im Vergleich zum Vorjahr insgesamt auf nahezu unverändertem Niveau, weist jedoch strukturelle Verschiebungen innerhalb der Forderungsarten auf.

Während sich insbesondere die Ansprüche gegenüber dem Land, vor allem im Zusammenhang mit unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen verringert haben, ist in den Bereichen der Hilfe zur Pflege, der Grundsicherung im Alter sowie der Eingliederungshilfe ein Anstieg der Forderungsbestände zu verzeichnen.

- **Transferforderungen aus Zuweisungen**

Hierbei handelt es sich um Zahlungen innerstaatlicher Systeme des Finanzausgleichs von Bund, Land oder Gemeinden.

Forderungsbestand zum 31.12.2025	10.901.359,05 €
Wertberichtigung	<u>65,00 €</u>
Netto-Forderungswert (Bilanzwert)	<u>10.901.294,05 €</u>

Hier werden Forderungen aus Zuweisungen von Bund, Land und Gemeinden ausgewiesen, welche grundsätzlich als werthaltig eingestuft werden. Es handelt sich hierbei um Forderungen gegenüber dem Land (rd. 10,3 Mio. €), hauptsächlich für die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (rd. 9,6 Mio. €), und Forderungen gegenüber dem Bund (rd. 0,6 Mio. €).

1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen ergeben sich aus dem Recht, von einem Anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses (z. B. Vertrag) eine Leistung zu fordern.

Die privatrechtlichen Forderungen errechnen sich wie folgt:

Forderungsbestand zum 31.12.2025	21.548.124,11 €
Wertberichtigung	<u>2.507.447,52 €</u>
Netto-Forderungswert (Bilanzwert)	<u>19.040.676,59 €</u>

Die privatrechtlichen Forderungen verringern sich um rund 8,8 Mio. € auf 21,5 Mio. €. Ursache hierfür sind im Wesentlichen geringere Kassenkredite an verbundene Unternehmen, die zum Jahresabschluss 2025 noch 11,0 Mio. € (Vorjahr: 20,4 Mio. €) betragen. Diese Kassenkredite sind bilanziell den übrigen privatrechtlichen Forderungen zuzuordnen. Demgegenüber steigen andere privatrechtliche Forderungen insgesamt um 0,6 Mio. €, insbesondere infolge höherer Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen.

Die Forderungen aus Beistandschaften belaufen sich im Vergleich zum Vorjahr unverändert auf 4,9 Mio. €. Hinsichtlich ihrer inhaltlichen Zusammensetzung bestehen jedoch Veränderungen gegenüber dem Vorjahr, da Ansprüche gegen andere Schuldner sowie neu entstandene Forderungen gegenüber bereits bestehenden Schuldnern enthalten sind.

Das Jugendamt ist als gesetzlicher Vertreter eines minderjährigen Kindes berechtigt, den Unterhaltsanspruch geltend zu machen. Nach Zahlungseingang werden die Beträge an den betreuenden Elternteil weitergeleitet.

Da diesen Forderungen auf der Passivseite entsprechende Verbindlichkeiten (Auszahlung bzw. Weiterleitung der Gelder an die Berechtigten) gegenüberstehen, erfolgt keine Wertberichtigung. Aus Gründen der Transparenz und Vollständigkeit der Bilanz wird auf eine Nettodarstellung der Beistandschaften verzichtet.

Forderungsaufstellung zum 31.12.2025

Die in der Bilanz ausgewiesenen kommunalen Forderungen wurden im Hinblick auf ihre Werthaltigkeit so angepasst, dass das Risiko eines möglichen Forderungsausfalls angemessen berücksichtigt wird. Dies erfolgte sowohl durch Einzelwertberichtigungen auf Grundlage einer konkreten Einzelfallprüfung hinsichtlich der Ausfallwahrscheinlichkeit als auch durch schematisierte Einzelwertberichtigungen innerhalb zuvor definierten Forderungsgruppen.

Hervorzuheben ist, dass diese Abwertung des Forderungsbestandes ausschließlich der bilanziellen Darstellung im Rahmen des Jahresabschlusses dient. Verbesserungen der Werthaltigkeit im Vergleich zum Vorjahr führen zu Erträgen, Verschlechterungen hingegen zu Aufwendungen. Zukünftige Entwicklungen im Forderungsbestand sowie im Zahlungsverhalten der Schuldner können die Werthaltigkeit weiterhin beeinflussen. Die wertberichtigten Forderungen bleiben unverändert als aktive Forderungen bestehen und werden – sofern erforderlich – weiterhin beigetrieben bzw. zwangsweise durchgesetzt. Die vorgenommenen Wertberichtigungen stellen somit lediglich eine bilanzielle Bewertungsmaßnahme dar und sind nicht als Verzicht auf die zugrunde liegenden Forderungen zu verstehen.

Forderungsaufstellung zum 31.12.2025

Art der Forderung	Forderungshöhe (Bilanzwert)	Wertberichtigung	Netto-Forderungswert (Bilanzwert)
öffentl.-recht Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	91.371.996,24 €	24.727.038,48 €	66.644.957,76 €
- öffentlich-rechtliche Forderungen	44.159.122,32 €	1.883.888,41 €	42.275.233,91 €
(nachrichtlich hiervon gegenüber dem Land)	30.932.476,85 €	772.654,65 €	30.159.822,20 €
- Forderungen aus Transferleistungen	47.212.873,92 €	22.843.150,07 €	24.369.723,85 €
(nachrichtlich hiervon UVG)	23.908.114,44 €	20.203.938,81 €	3.704.175,63 €
(nachrichtlich hiervon Transferford. aus Zuweisungen)	10.901.359,05 €	65,00 €	10.901.294,05 €
privat-rechtliche Forderungen	21.548.124,11 €	2.507.447,52 €	19.040.676,59 €
(nachrichtlich hiervon Beistandschaften)	4.935.611,51 €	0,00 €	4.935.611,51 €
Summe:	112.920.120,35 €	27.234.486,00 €	85.685.634,35 €

nachrichtlich zum 31.12.2024	124.670.774,58 €	24.695.235,83 €	99.975.538,75 €
Veränderung gegenüber dem Vorjahr	-11.750.654,23 €	2.539.250,17 €	-14.289.904,40 €

Gegenüber dem Vorjahr sinkt der Forderungsbestand um rund 11,8 Mio. €. Ausschlaggebend hierfür ist vor allem die Reduzierung des Forderungsbestandes gegenüber dem Land im Zusammenhang mit der Unterbringung von Geflüchteten sowie dem Digitalpakt Schule (insgesamt 9,1 Mio. €) und eine Verringerung der Kassenkredite gegenüber verbundenen Unternehmen (9,4 Mio. €).

Gegenläufig entwickelten sich die Forderungen gegenüber Gemeinden, die um 4,3 Mio. € zunahmen, insbesondere aufgrund zum Bilanzstichtag noch offenen Zahlungen der Kreismulage. Zusätzlich steigen die Forderungen aus Unterhaltsvorschussleistungen um rund 2,4 Mio. € an.

Die Wertberichtigung erhöht sich im Vergleich zum Vorjahr um 2,5 Mio. €. Ursächlich hierfür ist vor allem der Anstieg des Forderungsbestandes bei den Unterhaltsvorschussleistungen und dessen hohe Wertberichtigungsquote sowie Einzelwertberichtigungen von Forderungen mit höherem Ausfallrisiko.

Die Forderungen gegenüber dem Bund, Land, Gemeinden und verbundenen Unternehmen werden grundsätzlich nicht wertberichtigt und haben somit keinen Einfluss auf die Höhe der Wertberichtigung. Eine Ausnahme bilden jedoch Forderungen, die seit mehr als drei Jahren bestehen. Diese unterliegen einer Einzelwertberichtigung. Im Jahr 2025 wurden drei Forderungen vollständig wertberichtigt, bei denen laut Einschätzung des zuständigen Amtes nicht mehr mit einem Zahlungseingang gerechnet werden kann. Vor einer endgültigen Ausbuchung der Forderungen wird zusammen mit den Fachämtern geprüft, ob tatsächlich alle Möglichkeiten zur Realisierung des Zahlungseingangs ausgeschöpft wurden.

1.3.8 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel sind zu ihrem Nennwert ausgewiesen. Gemäß den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen zählen hierzu die Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten, der Kassenbestand (Bestand der Barkasse einschließlich Bestand im Kassensautomaten in Heidelberg und bei den Zahlstellen) sowie bestehende Handvorschüsse. Vorhandene Schwebeposten zum 31.12. wurden aufgelöst und den aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten, den Forderungen sowie den Verbindlichkeiten zugeordnet. Weisen die Konten einzelner Banken saldiert einen negativen Betrag aus (Kassenkredit), ist dieser spätestens zum Jahreswechsel umzugliedern und als Verbindlichkeit auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen. Der Saldo aller Konten bei der Sparkasse Heidelberg wies zum 31.12.2025 einen negativen Betrag von -1.636.087,86 € aus und musste deshalb umgegliedert werden. Außerdem waren zum 31.12.2025 Kassenkredite von 10,0 Mio. € aufgenommen, die in der Bilanz als Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen passiviert sind (s. 4.2).

Zum 31.12.2025 werden folgende liquide Mittel ausgewiesen:

- Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	-1.433.013,10 €
- Kassenbestand	<u>66.056,92 €</u>
<i>Zwischensumme</i>	-1.366.956,18 €
- Handvorschüsse	3.200,00 €
- Umgliederung Kassenkredit	<u>1.636.087,86 €</u>
Summe	<u>272.331,68 €</u>

Gegenüber dem in der Finanzrechnung ausgewiesenen Bestand an Zahlungsmitteln (269.131,68 €) ergibt sich eine geringfügige Abweichung, da die nicht im Kassenbestand enthaltenen „Handvorschüsse“ (3.200,00 €) bilanziell den liquiden Mitteln zuzuordnen sind.

Im Vergleich zum Vorjahr haben die liquiden Mittel um 489.352,75 € abgenommen. Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Zahlungsmittelbedarf von rd. 1,6 Mio. € ab und aus der Investitionstätigkeit besteht ein Finanzierungsmittelbedarf von 16,9 Mio. €. Der Finanzierungsmittelüberschuss von 5,7 Mio. € durch die Aufnahme von Krediten sowie der Überschuss aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen von 12,3 Mio. € (u.a. durch die Aufnahme der Liquiditätskredite in Höhe von 10,0 Mio. €) reichen nicht vollständig zur Deckung aus, was entsprechend zu einer Abnahme der Liquidität sorgt.

In den liquiden Mittel sind u. a. auch erwirtschaftete Rückstellungen enthalten, die zu gegebener Zeit zu entsprechenden Auszahlungen und damit zu einer Verminderung der liquiden Mittel führen werden (Lohn- und Gehaltsrückstellungen sowie Unterhaltsvorschussrückstellungen).

Zur Erledigung der Kassengeschäfte sind beim Rhein-Neckar-Kreis neben der eigentlichen Kreiskasse auch Zahlstellen nach § 3 GemKVO eingerichtet (z. B. bei den Schulsekretariaten und den Zulassungsstellen). Sie können für den ihnen übertragenen Bereich Einzahlungen entgegennehmen und Auszahlungen tätigen. Des Weiteren wurden einzelne Stellen des Landratsamtes zur Auszahlung von geringfügigen, regelmäßig anfallenden Zahlungen mit Handkassen gemäß § 4 GemKVO ausgestattet. Da sowohl der Wechselgeldbestand der Zahlstellen als auch die Handkassenvorschüsse zu den liquiden Mitteln zählen, ist nachfolgend eine Übersicht des Guthabenbestandes zum 31.12.2025 eingefügt:

Gesamtübersicht Zahlstellen zum 31.12.2025

Zahlstellen	Betrag
Amt für Schulen, Kultur und Sport	500,00 €
Louise-Otto-Peters-Schule, Hockenheim	400,00 €
Theodor-Frey-Schule, Eberbach	800,00 €
Erhart-Schott-Schule, Schwetzingen	50,00 €
Carl-Theodor-Schule, Schwetzingen	500,00 €
Friedrich-Hecker-Schule, Sinsheim	300,00 €
Max-Weber-Schule, Sinsheim	300,00 €
Albert-Schweitzer-Schule, Sinsheim	400,00 €
Hans-Freudenberg-Schule, Weinheim	350,00 €
Johann-Philipp-Reis-Schule, Weinheim	300,00 €
Helen-Keller-Schule, Weinheim	800,00 €
Hubert-Sternberg-Schule, Wiesloch	500,00 €
Johann-Philipp-Bronner-Schule, Wiesloch	500,00 €
Louise-Otto-Peters-Schule, Außenstelle Wiesloch	400,00 €
Kreisarchiv, Ladenburg	350,00 €
Zulassungsstelle Sinsheim	1.000,00 €
Zulassungsstelle Sinsheim Kassenautomat	6.000,00 €
Zulassungsstelle Weinheim	1.500,00 €
Zulassungsstelle Weinheim Kassanautomat	6.000,00 €
Zulassungsstelle Wiesloch	1.500,00 €
Zulassungsstelle Wiesloch Kassenautomat	6.000,00 €
Gesamtsumme Zahlstellen zum 31.12.2025:	28.450,00 €

Gesamtübersicht Handvorschüsse zum 31.12.2025

Handvorschüsse	Betrag
Comenius-Schule, Schwetzingen	800,00 €
Steinsberg-Schule, Sinsheim	800,00 €
Maria-Montessori-Schule, Weinheim	800,00 €
Martinsschule, Ladenburg	800,00 €
Gesamtsumme Handvorschüsse zum 31.12.2025:	3.200,00 €

2. Abgrenzungsposten

2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben auszuweisen, sofern sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Stichtag darstellen. Bei nahezu jährlich gleichbleibenden Beträgen kann von einer Abgrenzung abgesehen werden.

Im Rechnungsjahr 2025 wurden im Wesentlichen soziale Hilfeleistungen des Sozial-, Jugend- und Ordnungsamtes für Januar 2026 (rd. 9,1 Mio. €), Beamtenbezüge für den Monat Januar 2026 (rd. 1,8 Mio. €) und eine Abbuchung des Jobcenters für SGB II-Leistungen (5,8 Mio. €) abgegrenzt. Gegenüber dem Vorjahr haben die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten um rd. 0,5 Mio. € zugenommen.

Sie betragen zum 31.12.2025 insgesamt

16.606.502,73 €.

2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse

Neben dieser üblichen Rechnungsabgrenzung ist im kommunalen Bereich der Ansatz von geleisteten Investitionszuschüssen an Dritte von besonderer Bedeutung. Diese geleisteten Investitionszuschüsse sollen als Sonderposten ausgewiesen und entsprechend dem Zuwendungsverhältnis - in der Regel nach der Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes - aufgelöst werden.

Die Sonderposten haben sich gegenüber dem Vorjahr (Stand 31.12.2024: 206.994.468,44 €) um 3.758.691,09 € erhöht. Sie verteilen sich mit Stand 31.12.2025 auf folgende Bereiche:

- GRN Gesundheitszentren Rhein-Neckar gGmbH	69.057.713,96 €
- ÖPNV-Förderung	43.272.785,86 €
- Zweckverband High-Speed-Netz Rhein-Neckar	5.169.571,31 €
- Infrastrukturvermögen (Straßen)	3.956.058,94 €
- Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	179.797,24 €
- Sportförderung	228.232,58 €
- Katastrophenabwehr	4.117,62 €
- Sonstiges	466.173,30 €
- Eigenbetrieb Bau, Vermögen und Informationstechnik	88.418.708,72 €
davon:	
- Schulen	29.159.845,54 €
- Verwaltungsgebäude	15.186.887,93 €
- IT Verwaltung	700.480,64 €
- IT Schulen	2.585.097,61 €
- Sonstige	40.786.397,00 €

Insgesamt betragen die Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse zum 31.12.2025

210.753.159,53 €.

Passivseite

Die Passivseite der Bilanz stellt dar, wie sich das Vermögen des Kreises in Eigen- und Fremdkapital aufteilt. Damit wird die Mittelherkunft bzw. die Finanzierung des Vermögens dargestellt.

	31.12.2025	31.12.2024
Eigenkapital		
Basiskapital	390.075.310,41	390.075.310,41
Rücklagen		
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00
Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
Summe Rücklagen	0,00	0,00
Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses		
Fehlbeträge aus Vorjahren	-7.663.519,21	0,00
Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist	-13.303.793,04	-7.663.519,21
Summe Fehlbeträge	-20.967.312,25	-7.663.519,21
Summe Eigenkapital	369.107.998,16	382.411.791,20
Sonderposten		
für Investitionszuweisungen	90.126.448,02	90.633.418,50
für Investitionsbeiträge	0,00	0,00
für Sonstiges	978.696,78	1.009.649,55
Summe Sonderposten	91.105.144,80	91.643.068,05
Rückstellungen		
Lohn- und Gehaltsrückstellungen	781.774,19	958.347,27
Unterhaltsvorschussrückstellungen	2.236.636,75	2.026.894,27
Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien	0,00	0,00
Gebührenüberschussrückstellungen	0,00	0,00
Altlastensanierungsrückstellungen	0,00	0,00
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften u. Gewährleistungen	0,00	0,00
Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00
Summe Rückstellungen	3.018.410,94	2.985.241,54
Verbindlichkeiten		
Anleihen	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	41.186.274,96	34.794.964,87
Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.478.458,16	12.416.599,72
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	13.912.519,39	11.882.673,24
Sonstige Verbindlichkeiten	12.525.212,55	9.798.467,75
Summe Verbindlichkeiten	76.102.465,06	68.892.705,58
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	5.596.592,07	9.514.938,93
Summe Passiva	544.930.611,03	555.447.745,30

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital stellt den Differenzbetrag zwischen dem gesamten Vermögen (Aktiva) und den Verpflichtungen dar. Es untergliedert sich in folgende Posten: Basiskapital, Rücklagen und Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses. Fehlbeträge des außerordentlichen Ergebnisses erscheinen nicht in der Bilanz, weil sie entweder - sofern vorhanden - aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zu entnehmen sind oder direkt mit dem Basiskapital verrechnet werden.

1.1 Basiskapital

Das Basiskapital stellt das Reinvermögen des Rhein-Neckar-Kreises dar. Es ist die sich in der Bilanz ergebende Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten auf der Aktivseite sowie Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite der Bilanz und stellt damit eine absolute Saldogröße dar, die in den jeweiligen Jahresabschlussbilanzen fortgeschrieben wird (z. B. durch die Abdeckung von Fehlbeträgen).

Das Basiskapital hatte zum 31.12.2025 unverändert einen Wert in Höhe von 390.075.310,41 €.

1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

Wenn die ordentlichen Aufwendungen im Jahresabschluss höher sind als die ordentlichen Erträge (negatives ordentliches Ergebnis) und eine Deckung aus den Ergebnisrücklagen oder aus Überschüssen des Sonderergebnisses nicht möglich ist, kann der Haushaltsfehlbetrag nach § 24 Abs. 3 GemHVO in die drei folgenden Haushaltsjahre vorgetragen werden. Nach drei Jahren ist er auf das Basiskapital zu verrechnen, soweit er nicht mit Ergebnisüberschüssen in einem vorangehenden Haushaltsjahr gedeckt werden kann. Das Basiskapital darf nicht negativ werden (§ 25 Abs. 3 GemHVO).

1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren

Aus dem Jahr 2024 wurde ein Fehlbetrag von 7.663.519,21 € vorgetragen. Da das Haushaltsjahr 2025 ebenfalls einen Fehlbetrag ausweist, ist eine Deckung nicht möglich. Der Fehlbetrag 2024 muss somit weiter vorgetragen werden.

1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist

Von dem Fehlbetrag der Ergebnisrechnung 2025 in Höhe von 13.362.083,17 € konnten 58.290,13 € durch den Überschuss beim Sonderergebnis ausgeglichen werden. Da die Ergebnisrücklagen einen Stand von 0,00 € aufweisen, war eine Verrechnung des restlichen Fehlbetrages von 13.303.793,04 € mit diesen Rücklagen nicht möglich.

Der Fehlbetrag in Höhe von 13.303.793,04 € wurde deshalb auf neue Rechnung vorgetragen.

2. Sonderposten

Die Sonderposten werden unterschieden in „Sonderposten für Investitionszuweisungen“, „Sonderposten für Investitionsbeiträge“ und „Sonderposten für Sonstiges“. Sonderposten für Investitionsbeiträge fallen beim Kreis in der Regel nicht an.

2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen

Hier handelt es sich um Mittel, die der Kreis für die Finanzierung von Investitionen erhalten hat. In der Regel sind Investitionszuweisungen mit einer bestimmten Zweckbindung versehen. Sie werden zeitgleich mit der Aktivierung des bezuschussten Vermögensgegenstandes passiviert und analog zu dessen Abschreibung ertragswirksam aufgelöst.

Bei den Sonderposten für Investitionszuwendungen wird unterschieden in a) Sonderposten aus Zuwendungen für Vermögensgegenstände und b) Sonderposten für Anlagen im Bau (AiB).

Insgesamt betragen die Sonderposten zum 31.12.2025 90.126.448,02 €.

Neben Zugängen von 3.483.817,60 € und Auflösungen von 3.989.491,96 € waren Abgänge von 1.377,95 € sowie Zuschreibungen von 81,83 € zu verzeichnen.

Die Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen haben sich somit gegenüber 2024 um (saldiert) 506.970,48 € verringert.

Sie gliedern sich wie folgt auf:

- Klimaschutzmittel für E-Bikes	5.397,72 €
- Klimaschutzmittel für Pkw	36.408,14 €
- Allgemeine Finanzwirtschaft	22.574,98 €
- ÖPNV-Förderung	18.157.527,79 €
- Mobilität und Luftreinhaltung	1.309,02 €
- Schulen	907.782,61 €
- Medienzentrum	21.079,64 €
- Amt für Straßen- und Radwegebau	1.283.479,68 €
- Kreisstraßen	68.100.890,58 €
- Amt für Feuerwehr- und Katastrophenschutz	70.450,04 €
- Veterinäramt und Verbraucherschutz	1.501.133,61 €
- Gesundheitsamt	18.414,21 €

a) Sonderposten aus Zuwendungen für Vermögensgegenstände

Die Sonderposten aus Zuwendungen für Vermögensgegenstände belaufen sich zum 31.12.2025 auf 89.642.463,62 €.

Neben Zugängen von rd. 3,5 Mio. € (im Wesentlichen erhaltene investive Zuwendungen im Bereich des Veterinäramtes von rd. 1,4 Mio. € sowie im Bereich der Kreisstraßen von rd. 0,8 Mio. €) und Umbuchungen aus den Sonderposten für Anlagen im Bau von rd. 0,2 Mio. € sind Abgänge durch Auflösungen in Höhe von rd. 4,0 Mio. € zu verzeichnen. Saldiert ergibt sich damit im Vergleich zur Schlussbilanz 2024 eine Reduzierung um 308.664,24 €.

b) Sonderposten für Anlagen im Bau

Die Sonderposten für Anlagen im Bau belaufen sich zum 31.12.2025 auf 483.984,40 €

und verringern sich um 198.306,24 € im Vergleich zur Schlussbilanz 2024. Die Änderungen resultieren im Wesentlichen aus Umbuchungen in die Sonderposten aus Zuwendungen für Vermögensgegenstände von rd. 0,2 Mio. €.

2.3 Sonderposten für Sonstiges

Bei den Sonderposten für Sonstiges sind sämtliche Sonderposten im Zusammenhang mit unentgeltlichem Erwerb (z. B. Spenden, unentgeltlicher Grunderwerb usw.) auszuweisen.

Zum 31.12.2025 hat die Bilanzposition einen Stand von 978.696,78 €.

Dieser gliedert sich auf folgende Bereiche auf:

- Amt für Feuerwehr- und Katastrophenschutz	1,02 €
- Schulen	30.041,71 €
- Kulturförderung	48.595,98 €
- Kämmereiamt	11.846,20 €
- Allgemeine Finanzwirtschaft	1.533,88 €
- Kreisstraßen	886.677,99 €

3. Rückstellungen

Rückstellungen sind gem. § 90 GemO für ungewisse Verbindlichkeiten und für Aufwendungen zu bilden, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe oder zeitliches Eintreten jedoch noch unbestimmt sind. Durch die Bildung von Rückstellungen werden später zu leistende Auszahlungen wirtschaftlich dem Haushaltsjahr ihrer Verursachung zugerechnet.

Bei den Rückstellungen ist zwischen Pflicht- und Wahlrückstellungen zu unterscheiden. Liegen die in § 41 Abs. 1 Nr. 1 - 6 GemHVO genannten Voraussetzungen vor, sind für die dort aufgeführten ungewissen Verbindlichkeiten und unbestimmten Aufwendungen Rückstellungen zu bilden. Rückstellungen sind in Höhe des Betrages anzusetzen, der nach vernünftiger Beurteilung für die Erfüllung notwendig ist. Bei den nachfolgenden Rückstellungen Ziffer 3.1 - 3.2 handelt es sich um Pflichtrückstellungen.

3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen

Nach § 41 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO sind Rückstellungen für die Lohn- und Gehaltszahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit (Freistellungsphasen) und ähnlichen Maßnahmen (z. B. Sabbatjahr) zu bilden.

Die Berechnung der Rückstellung für Altersteilzeit erfolgt durch das Haupt- und Personalamt nach den Vorgaben des Leitfadens zur Bilanzierung. Der Betrag von rd. 327 T€ beinhaltet Rückstellungen für Mitarbeitende der Kernverwaltung und der Schulen in einem Altersteilzeitverhältnis. Die Altersteilzeitverhältnisse wurden sowohl nach dem Landesbeamtengesetz als auch nach dem Tarifvertrag zur flexiblen Arbeitszeitregelungen für ältere Beschäftigte (TV FlexAZ) vereinbart. Dieser Tarifvertrag ist zum 31.12.2022 ausgelaufen. Für Beschäftigte des Kreises können daher keine neuen Altersteilzeitverhältnisse mehr vereinbart werden. Nach dem Landesbeamtengesetz ist dies weiterhin möglich.

Die Zuführungen zur Rücklage während der Arbeitsphase einerseits und die Inanspruchnahme der Mittel für entsprechende Freistellungsphasen andererseits führen zu einer Reduzierung der Rückstellungen gegenüber dem Vorjahr um rund 288 T€ auf 326.887,08 €.

Mit der Einführung einer beruflichen Auszeit (Sabbatical) im Jahr 2013 hat der Rhein-Neckar-Kreis seine Arbeitszeitmodelle erweitert. Die Möglichkeit der individuellen Gestaltung der Lebensarbeitszeit wird von den Mitarbeitenden positiv aufgenommen. Insgesamt hat sich diese Form der befristeten Freistellung als sinnvolle Ergänzung zur Teilzeitbeschäftigung etabliert. Aufgrund der durchweg guten Erfahrungen wurde die Dienstvereinbarung bereits mehrfach verlängert und gilt derzeit bis zum 31.12.2026.

Die Berechnung der Rückstellung für das Sabbatical erfolgt durch das Haupt- und Personalamt. Im Jahr 2025 erhöhen sich die Rückstellungen um rund 112 T€, sodass sich der Gesamtbetrag der Rückstellungen für das Sabbatical am Jahresende auf 454.887,11 € beläuft.

Die Lohn- und Gehaltsrückstellungen betragen zum 31.12.2025 insgesamt

781.774,19 €

3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen

Den Jugendämtern der Stadt- und Landkreise ist die Durchführung des Unterhaltsvorschussgesetzes (UVG) als Weisungsaufgabe übertragen. Nach diesem Gesetz tragen die Kreise 30 % der Aufwendungen, während das Land die restlichen Aufwendungen übernimmt. Die Erträge aus den Unterhaltszahlungen des zahlungspflichtigen Elternteils nach § 7 UVG stehen den Kreisen zu 40 % zu, während 60 % an das Land abzuführen sind. Von den Rückzahlungen zu Unrecht erbrachter Leistungen (§ 5 UVG) sind 70 % an das Land zurückzuführen. Für diese ungewissen Verbindlichkeiten ist eine Rückstellung zu bilden. Bemessen wird die Rückstellung nach den tatsächlich werthaltigen Forderungen. Der Netto-Forderungswert hat sich gegenüber 2024 um 348.311,87 € auf 3.704.175,63 € erhöht. Die Höhe der Rückstellung beläuft sich auf 70 % der werthaltigen Forderungen nach § 5 UVG und auf 60 % der werthaltigen Forderungen nach § 7 UVG, dies sind 2.236.636,75 €. (vgl. auch Position 1.3.6 Aktiva).

Zum 31.12.2024 betrug die Unterhaltsvorschussrückstellung 2.026.894,27 €, sodass 2025 noch ein Betrag von 209.742,48 € der Rückstellung zugeführt werden musste.

Zum 31.12.2025 beträgt die Unterhaltsvorschussrückstellung damit

2.236.636,75 €

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Die Verbindlichkeiten sind gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO zu ihrem Rückzahlungsbetrag abgebildet worden.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen betragen zum 31.12.2025 41.186.274,96 €.

Davon entfallen auf

- Finanzierungskredite für Investitionen: 29.550.187,10 €
- Liquiditätskredite: 11.636.087,86 €

Gegenüber dem Vorjahr (Stand 31.12.2024: 34.794.964,87 €) ist eine Zunahme bei den Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen um 6.391.310,09 € zu verzeichnen.

Die Finanzierungskredite erhöhen sich unter Berücksichtigung einer Neuaufnahme von 6.700.000 € und ordentlicher Tilgungsleistungen von 956.774,20 € um 5.743.225,80 €.

Darüber hinaus wiesen die Konten bei der Sparkasse Heidelberg aufgrund der schlechten Liquiditätslage des Kreises zum Jahresende insgesamt betrachtet einen negativen Saldo von 1.636.087,86 € aus. Dieser ist beim Jahresabschluss umzugliedern und in der Bilanz als Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten auszuweisen (Vorjahr: 6.988.003,57 €). Daneben bestanden zum 31.12.2025 Kassenkredite in Höhe von 10.000.000,00 €. Die Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten haben somit gegenüber dem Vorjahr um 648.084,29 € zugenommen.

4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten Schulden gegenüber Lieferanten für bereits zum Bilanzstichtag erbrachte Lieferungen oder Leistungen.

Kreditoren, welche am Ende des Geschäftsjahres eine Überzahlung aufweisen (sog. debitorische Kreditoren) sind umzugliedern und in der Bilanz als Forderungen auszuweisen. Im Jahr 2025 wurden 9.409,23 € umgegliedert.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betragen zum 31.12.2025 8.478.458,16 €.

4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen umfassen neben noch ausstehenden Zahlungen im sozialen Bereich auch Fördermaßnahmen für verschiedene Zwecke. Wie bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind Kreditoren, welche am Ende des Geschäftsjahres eine Überzahlung aufweisen (sog. debitorische Kreditoren) umzugliedern und als Forderung auszuweisen. Im Jahr 2025 wurden Umgliederungen in Höhe von 3.862,28 € vorgenommen.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen belaufen sich zum 31.12.2025 auf 13.912.519,39 €.

4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

Unter den Sonstigen Verbindlichkeiten versteht man eine Sammel- und Auffangposition für verschiedene Verbindlichkeiten, die keiner der sonstigen aufgeführten Verbindlichkeitsarten zuzuordnen sind. Diese Kreditoren- und Verbindlichkeitskonten wiesen im Jahr 2025 insgesamt 15.838,23 € Überzahlungen auf, die somit auf die Aktivseite der Bilanz (Übrige privatrechtliche Forderungen) umgegliedert werden mussten.

Bei dieser Bilanzposition sind darüber hinaus auch alle Debitorenkonten (Forderungskonten der Aktivseite), welche am Ende des Geschäftsjahres ein Guthaben aufweisen (sog. kreditorische Debitoren) zu erfassen. Im Jahr 2025 wurden 297.477,37 € umgegliedert.

Die sonstigen Verbindlichkeiten betragen zum 31.12.2025 12.525.212,55 €.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Dieser Posten dient der periodengerechten Abgrenzung der Erträge, die unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen sind. Die Einzahlungen, die bereits vor dem Abschlussstichtag zugeflossen sind, jedoch zum Teil oder ganz zukünftigen Haushaltsjahren wirtschaftlich als Erträge zuzurechnen sind, sind als passive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen. Bei nahezu jährlich gleichbleibenden Beträgen kann von einer Abgrenzung abgesehen werden.

Im vorliegenden Haushaltsjahr setzen sich die passiven Rechnungsabgrenzungsposten aus folgenden Positionen zusammen:

- Erträge Flüchtlingspauschale vorläufige Unterbringung	4.887.533,31 €
- Zweckgebundene Mittel für Landes- und Bundesstraßen	372.394,69 €
- Zweckgebundene Mittel für Klimawandelanpassungsmaßnahmen	246.160,00 €
- Spenden, Projektmittel, sonstige zweckgebundene Mittel	79.804,07 €
- Zweckgebundene Mittel für Schulraumförderung generalistische Pflegeausbildung	10.700,00 €

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind um 3,9 Mio. € geringer als im Vorjahr. Ursächlich hierfür ist hauptsächlich der Rückgang der Zugangszahlen bei den Geflüchteten, sodass der zu bildende Rechnungsabgrenzungsposten für die Flüchtlingspauschale um 4,1 Mio. € geringer ausfällt als beim Jahresabschluss 2024.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten betragen zum 31.12.2025 5.596.592,07 €

9. Anhang²³

9.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 53 Abs. 2 Nr. 1 und 2 GemHVO)

Die auf die Posten der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Anhang anzugeben. Unter „Bilanzierungsmethode“ ist dabei der Ansatz der Vermögensgegenstände und der Schulden in der Bilanz dem Grunde nach („ob“) zu verstehen, Bewertungsvorschriften regeln, mit welchem Wert ihr Ansatz zu erfolgen hat („wie“).

Die in § 43 GemHVO aufgeführten allgemeinen Bewertungsgrundsätze wurden beachtet. Darüber hinaus sind nach Maßgabe des § 40 Abs. 1 GemHVO die in der Bilanz aufgeführten immateriellen Vermögensgegenstände, das Sachvermögen, das Finanzvermögen, die aktiven Abgrenzungsposten sowie das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die passiven Rechnungsabgrenzungsposten vollständig ausgewiesen und aufgegliedert.

- **Bilanzpositionen der Aktiva**

Die immateriellen Vermögensgegenstände und die Vermögensgegenstände des Sachvermögens werden zu ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Anlagen im Bau werden mit den tatsächlich geleisteten Auszahlungen bewertet.

Das Finanzvermögen umfasst schwerpunktmäßig die Anteile an verbundenen Unternehmen. Daneben zählen zum Finanzvermögen das Sondervermögen, Ausleihungen an Dritte, Wertpapiere und Forderungen sowie die liquiden Mittel.

Das Finanzvermögen wird grundsätzlich nach den Anschaffungskosten angesetzt. Die Forderungen sind zu ihrem Nennwert angesetzt und unter Beachtung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit teilweise einzeln wertberichtigt worden.

Ausleihungen und liquide Mittel sind mit ihrem Nennwert ausgewiesen.

Die Abgrenzungsposten (aktive Rechnungsabgrenzungsposten) werden in Höhe der vor dem Abschlussstichtag geleisteten Ausgaben angesetzt, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen. Die Abgrenzungsposten umfassen auch die Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte.

- **Bilanzpositionen der Passiva**

Das Basiskapital ist mit seinem Nennbetrag ausgewiesen.

Die Sonderposten werden in Höhe der von den Trägern gewährten Investitionszuweisungen passiviert und analog der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst.

Die Rückstellungen werden in Höhe des Betrags angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist.

Die Verbindlichkeiten werden mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden in Höhe der vor dem Abschlussstichtag erhaltenen Einnahmen ausgewiesen, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

- **Abschreibungsmethoden**

Die Abschreibungsmethoden werden den Bewertungsmethoden zugerechnet. Bei den planmäßigen Abschreibungen sind daher die angewandten Methoden und die Höhe des Abschreibungssatzes sowie die davon betroffenen Vermögensgegenstände anzugeben.

Die Bilanzierung der beschafften oder erstellten Anlagegüter erfolgte durchgängig zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Abnutzbare Anlagegüter wurden entsprechend ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer um planmäßige, lineare Abschreibungen verringert. Die Höhe des Abschreibungssatzes bzw. die dabei zu Grunde gelegten Nutzungsdauern richten sich nach der Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg der Lenkungsgruppe NKHR, welche Empfehlungen für die Abschreibungssätze in der Kommunalverwaltung enthält. Die Abschreibungszeiträume werden an die tatsächlichen örtlichen Verhältnisse angepasst. Geringwertige Wirtschaftsgüter bis zu einem Wert von 1.000 € (netto) werden sofort als Aufwand berücksichtigt.

²³ Quellenangaben: Leitfaden zur Bilanzierung nach den Grundlagen des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR) in Baden-Württemberg 4. Auflage, Fassung vom November 2023; Gemeindehaushaltsrecht Baden-Württemberg, Kommentar Ade/Klee/Metzing/Reif/Schindler/Adam/Weber

9.2 Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bei der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten finden die Vorschriften der §§ 37, 38, 40 - 48, 52, 53, 55 GemHVO Anwendung.

Die in § 43 GemHVO normierten allgemeinen Bewertungsgrundsätze wurden beachtet und die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind stetig fortgeführt worden.

Von dem Wahlrecht des § 38 Abs. 4 GemHVO zur Freistellung der Inventarisierung der immateriellen und beweglichen Vermögensgegenstände des Sachvermögens bis zu einem Wert von 1.000 € ohne Umsatzsteuer ist Gebrauch gemacht worden.

Nach Maßgabe des § 40 Abs. 1 GemHVO sind die Vermögensgegenstände und Schulden vollständig ausgewiesen und hinreichend aufgegliedert.

Der Rhein-Neckar-Kreis führt in regelmäßigen Abständen, spätestens alle 5 Jahre, eine Inventur durch. Näheres ist in der Inventurrichtlinie vom 23.10.2023 geregelt. Die Inventurrichtlinie ist die Grundlage für die Durchführung von Inventuren und für die Aufstellung des Inventars. Die Inventurrichtlinie stellt sicher, dass die Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Verbindlichkeiten einheitlich, vollständig und nach gleichen Bewertungskriterien erfolgt. Aufgrund der Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden soll in der daraus abgeleiteten Bilanz ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zum Bilanzstichtag dargestellt werden. Nachdem zum Stichtag 31.12.2013 die erste körperliche Inventur erfolgte, wurde zu den Stichtagen 31.12.2018 und 31.12.2023 jeweils eine weitere Inventur durchgeführt. Die nächste Inventur ist für den 31.12.2028 geplant.

9.3 Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Zinsen für Fremdkapital gehören nicht zu den Herstellungskosten. § 44 Abs. 3 Satz 2 GemHVO lässt die Aktivierung von Fremdkapitalzinsen zu, wenn diese zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen.

Im Haushaltsjahr 2025 wurden keine Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten einbezogen.

9.4 Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) gebildeten Pensionsrückstellungen

Nach § 41 GemHVO besteht in Baden-Württemberg ein Bilanzierungsverbot für Pensionsrückstellungen in den Bilanzen der Kommunen. Nach § 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO ist jedoch der auf die jeweilige Kommune anfallende Anteil der beim KVBW gebildeten Pensionsrückstellungen im Anhang anzugeben.

Zum Stichtag 31.12.2025 beträgt der Anteil an der Rückstellung beim KVBW:

- Rhein-Neckar-Kreis	199.274.452 €
- GRN gGmbH - Versorgungsempfänger -	11.237.968 €
- GRN gGmbH - Aktive-	534.033 €
insgesamt	211.046.453 €

9.5 Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr

Die Finanzierung von Investitionen kann durch folgende Finanzierungsquellen erfolgen:

Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit, Einzahlungen aus Investitionszuwendungen u. ä., aus der Veräußerung von Sach- und Finanzvermögen, aus der Verwendung liquider Mittel oder aus Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten.

Nach den Bestimmungen des § 22 Abs. 2 GemHVO ist eine Mindestliquidität zur Vermeidung von Kassenkrediten als Soll-Regelung vorgegeben. Demnach sollen zwei Prozent der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre in der Regel als Betriebsmittel mindestens vorhanden sein.

Der Durchschnitt der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (2022 – 2024) beläuft sich beim Rhein-Neckar-Kreis auf 733,1 Mio. €, sodass eine Mindestliquidität von 14,7 Mio. € vorhanden sein soll. Mit der zum Jahresende 2025 vorhandenen Liquidität von -11,4 Mio. € wird diese Mindestliquidität nicht erreicht.

Im Haushaltsjahr 2025 wurden die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 22.009.582,83 € wie folgt finanziert:

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.143.322,47 €
Einzahlungen für Kreditaufnahmen	6.700.000,00 €
abzüglich Auszahlungen für Tilgungen	-956.774,20 €
= Finanzierungsmittel	10.886.548,27 €
abzüglich Zahlungsmittelbedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.647.727,87 €
abzüglich Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-22.009.582,83 €
= Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum 31.12.	-12.770.762,43 €

Zur Finanzierung der Investitionen von 22.009.582,83 € standen lediglich die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 5.143.322,47 € und die Einzahlungen aus Kreditaufnahmen von 6.700.000,00 € abzüglich der Kredittilgungen von 956.774,20 € zur Verfügung. Im Ergebnishaushalt wurden keine Mittel zur Finanzierung der Investitionstätigkeit erwirtschaftet und die Finanzrechnung weist daher einen Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit von 1.647.727,87 € aus. In Summe führt dies zu einer negativen Änderung des Finanzierungsmittelbestandes von 12.770.762,43 €.

Die Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss 2025 ist ein Pflichtbestandteil des Anhangs gemäß § 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO und stellt sich wie folgt dar:

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾		Finanzrechnung	
			2024 EUR	2025 EUR
			1	2
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾	218.636,69	758.092,70
2	+/-	Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i.V.m. § 3 Nr. 17 GemHVO)	-6.799.936,62	-1.647.727,87
3	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss / -bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i.V.m. § 3 Nr. 31 GemHVO)	-23.921.742,79	-16.866.260,36
4	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss / -bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i.V.m. § 3 Nr. 35 GemHVO)	14.968.252,36	5.743.225,80
5	+/-	Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (50 Nr. 39 GemHVO)	16.292.883,06	12.281.801,41
6	=	Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (50 Nr. 42 GemHVO)	758.092,70	269.131,68
7a	+	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	0,00	0,00
7b	+	Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00	0,00
7c	+	Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	20.416.570,00	11.016.570,00
8a	-	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ³⁾	-10.988.003,57	-11.636.087,86
8b	-	Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	-20.416.570,00	-11.016.570,00
9	=	liquide Eigenmittel zum Jahresende	-10.229.910,87	-11.366.956,18
10	-	übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	-35.213.200,00	-21.783.300,00
11	+	nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen ⁴⁾	0,00	0,00
12	+	übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	2.177.200,00	2.773.500,00
13	=	bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	-43.265.910,87	-30.376.756,18
14	-	davon: für zweckgebundene Rücklage gebunden	0,00	0,00
15	-	davon: zweckgebundene Erträge	-535.831,62	-708.398,88
	+	zzgl. offene Forderungen Flüchtlinge	12.807.766,09	9.444.471,53
	+	zzgl. erwartete Rückzahlungen von Forderungen verbundene Unternehmen	20.416.570,00	11.016.570,00
16	=	bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	-10.577.406,40	-10.624.113,53
17		nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	13.476.450,92	14.662.166,97

¹⁾ Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden

²⁾ Aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO).

³⁾ Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestandes. Kassenkredite sind nur zur kurzfristigen Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher ist der Wert an Kassenkrediten hier zu berücksichtigen.

⁴⁾ Die Kreditermächtigung eines Haushaltsjahres gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO)

9.6 Nachweis Mündelvermögen

Gemäß § 97 Abs. 3 GemO sind die Mündelvermögen im Jahresabschluss gesondert nachzuweisen. Dieser Nachweis ist nur nachrichtlich, da im Jahresabschluss des Landkreises Bestände von Mündelvermögen nicht enthalten sind.

Die Mündelvermögen (Kapitalanlagen) betragen zum 31.12.2025 759,05 €

9.7 Haushaltsübertragungen sowie nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen

Als Ausnahme vom Grundsatz der zeitlichen Bindung bleiben Ansätze für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann (Übertragbarkeit nach § 21 GemHVO). Ansätze für Aufwendungen und Auszahlungen eines Budgets können durch Haushaltsvermerk ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Sie bleiben längstens zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres verfügbar. Die Haushaltsübertragungen sind im Jahr der Übertragung nicht ergebniswirksam. Die Belastung erfolgt erst im dem Haushaltsjahr, in dem von der Ermächtigung Gebrauch gemacht wird. Gemäß § 21 Abs. 1 GemHVO bleiben außerdem auch die Ansätze für zweckgebundene investive Einzahlungen aus Investitionszuwendungen sowie aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit, deren Eingang sicher ist, bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar.

Von der im Kreishaushalt 2025 vorgesehene Kreditermächtigung von 17.950.000 € wurden 6.700.000 € in Anspruch genommen.

In das Haushaltsjahr 2025 wurden folgende Haushaltsübertragungen vorgenommen:

- Ergebnishaushalt – Aufwendungen	1.754.800 €
- Finanzhaushalt - Einzahlungen	2.773.500 €
- Finanzhaushalt – Auszahlungen (incl. aktivierte Eigenleistungen)	20.211.100 €

Die Haushaltsübertragungen stellen sich im Einzelnen wie folgt dar:

Haushaltsübertragungen 2025 1. Ergebnishaushalt			
Budget	Beantragte Übertragung	Beantragt durch Fachamt	Besondere Hinweise
0.2 Büro des Landrats	10.000 € 15.000 € 25.000 €	Amt 03 Amt 03	Aufwendungen für eine zusätzliche Kreistagssitzung
0.6 Stabsstelle Wirtschaftsförderung	15.000 € 15.000 €	Amt 04	Aufwendungen für das Projekt "Klimafit BW" (Vertragsschluss 2025, Abschluss in 2026)
Zwischensumme TH 0	40.000 €		
1.1 Amt für Schulen, Kultur und Sport Ehnhart-Schott-Schule Schwetzingen	10.800 € 10.800 €	Amt 12	Auftrag erteilt, zeitliche Verschiebung Reparatur Breitbandschleifmaschine (FHS Sinsheim)
Zwischensumme TH 1			
4.4 Wasserrechtsamt	94.600 € 119.500 € 214.100 €	Amt 43 Amt 43	in 2025 beauftragte technische Gefahrenverdachtserkundungen PFAS Weinheim (Abrechnung erfolgt 2026) zeitliche Verzögerung bei der Durchführung der gesetzlich vorgeschriebenen HIST E-Nacherhebung (Erhebung von Altlasten), Abrechnung der bereits beauftragten Maßnahme in 2026
4.5 Amt für Straßen- und Radwegebau	996.300 € 140.000 € 220.000 € 33.000 € 1.389.300 €	Amt 44 Amt 44 Amt 44 Amt 44	Abwicklung offener Aufträge - Sicherheits- und Deckenprogramm Abrechnungen der beauftragten Firmen und Planungsbüros liegen noch nicht vor - Unterhaltungsaufwand Abrechnungen der Gemeinden Bammental und Dielheim liegen noch nicht vor - Kanalkostenbeiträge Rechnung für Wartung Leipfostenzählgeräte liegt noch nicht vor
4.6 Mobilitätsmanagement und Nahverkehr	46.600 € 46.600 €	Stabsstelle Nachh. Mobilität	Verzögerungen bei der Durchführung und Erstellung der Auswertungsberichte zur Mobilitätserhebung "Mobilität in Deutschland 2023", Verschiebung von Teilzahlungen bzgl. der Erstellung der regionalen Pendlerstrategie
Zwischensumme TH 4	1.650.000 €		
7.1 Allgemeine Finanzwirtschaft	54.000 € 54.000 €	Amt 14	Zuweisungen für durchgeführte konsumtive Maßnahmen der Biodiversität an Verwaltungsgebäuden, Schulen und Liegenschaften der AVR, Abrechnung in
Zwischensumme TH 7			
Summe Ergebnishaushalt	1.754.800 €		

Haushaltssübertragungen 2025			
2. Finanzhaushalt - Einzahlungen			
Budget	Beantragte Übertragung	Beantragt durch Fachamt	Besondere Hinweise
3.3 Amt für Feuerwehr und Katastrophenschutz			
Gerätewagen Gefahrgut (GW/G)	150.000 €	Amt 32	} Maßnahmen noch nicht abgeschlossen und abgerechnet
Neuorganisation Integrierte Leitstelle	160.000 €	Amt 32	
Zwischensumme TH 3	310.000 €		
4.5 Amt für Straßen- und Radwegebau			
Radwegeprogramm	7.000 €	Amt 44	} Baumaßnahmen noch nicht abgerechnet
Barrierefreier Umbau Bushaltestellen	243.600 €	Amt 44	
K 4124 Vollausbau Steinklingen-Wüschmichelbach	8.500 €	Amt 44	
K 4283 Amphibienleiteinrichtung Adersbach-Steinsfurt	115.800 €	Amt 44	
	374.900 €		
4.6 Mobilitätsmanagement und Nahverkehr			
S-Bahn Rhein - Neckar, 2. Stufe Mannheim-Darmstadt	509.700 €	Amt 45	} verzögerte Abrechnungen der Planungs- und Bauleistungen zeitliche Verzögerungen bei der Planung des Projekts
S-Bahn Rhein - Neckar, 2. Stufe MA-Schwetzingen-KA	1.213.900 €	Amt 45	
S-Bahn Rhein - Neckar, 2. Stufe Abschn. HD-Bruchsal	100.000 €	Amt 45	
Krebsbachtalbahn Ausbau Infrastruktur	265.000 €	Amt 45	
	2.088.600 €		
Zwischensumme TH 4	2.463.500 €		
Summe Finanzhaushalt (Einzahlungen)	2.773.500 €		

Haushaltsübertragungen 2025
2. Finanzhaushalt - Auszahlungen

Budget	Beantragte Übertragung	Beantragt durch Fachamt	Besondere Hinweise
0.3 Haupt- und Personalamt			
Erwerb bewegliches Anlagevermögen	69.000 €	Amt 10	Büroausstattung Römerstraße 2 in Heidelberg, Kauf von 2 Fahrzeugen nach Ablauf der Leasingverträge, Ersatzbeschaffungen von bew. Anlagevermögen
Zwischensumme TH 0	69.000 €		
1.1 Amt für Schulen, Kultur und Sport			
Carl-Theodor-Schule Schwetzingen	26.000 €	Amt 12	Austausch Holzbänke, Lieferung Anfang des Jahres 2026
Ehrhart-Schott-Schule Schwetzingen	449.000 €	Amt 12	Anschaffung von Fräs- und Drehmaschinen, Lieferung 2026
Hans-Freudentberg-Schule Weinheim	65.000 €	Amt 12	Restmittel Ausstattung Metallwerkstatt (Abschluß Maßnahme in 2026) und Fahrerassistenzsystem Bildtafel (Lieferung in 2026)
Steinsbergsschule Sinsheim	30.000 €	Amt 12	Ausstattung Neubau, Lieferverzögerungen von Schränken und Garderobenbänke
Zwischensumme TH 1	570.000 €		
3.3 Amt für Feuerwehr und Katastrophenschutz			
Erwerb bewegliches Anlagevermögen	910.800 €	Amt 32	Vergabeverfahren für Anschaffung Gerätewagen Gefahrgut begonnen
Erwerb bewegliches Anlagevermögen	238.200 €	Amt 32	Maßnahmen im Rahmen der Fortführung der techn. Zusammenführung ILS (Einsatzleitsystem, Hardwaretausch, Schnittstellenerweiterungen u.a.)
Erwerb bewegliches Anlagevermögen	462.100 €	Amt 32	
Zwischensumme TH 3	1.611.100 €		
4.5 Amt für Straßen- und Radwegebau			
Erwerb bis 5 000 €	1.500 €	Amt 44	Lieferung von Fahrzeugen und Geräten in 2026
Erwerb ab 5.000 €	115.500 €	Amt 44	
Planungskosten / Grunderwerb global	31.000 €	Amt 44	Grunderwerb und Abrechnung Vermessung stehen noch aus
Radwegeprogramm	1.449.500 €	Amt 44	Abrechnung diverser Aufträge steht noch aus
Investives Deckenprogramm	73.700 €	Amt 44	Abrechnung Baufirma und Planungsleistungen stehen noch aus
Barrierefreier Umbau Bushaltestellen	366.100 €	Amt 44	Abrechnung Baufirma und Planungsleistungen stehen noch aus
Erneuerung sign. Fußgängerfurten/Fußgängerüberwege	290.400 €	Amt 44	Abrechnung Baufirmen und Planungsleistungen stehen noch aus
K 4124 Vollausbau Steinklingen-Wünschmichelbach	190.900 €	Amt 44	Abrechnung Baufirma und Planungsleistungen stehen noch aus
K 4139 Brückenerneuerung Edingen-Neckarhausen	60.500 €	Amt 44	Abrechnung DB Netz AG / Stadt Mannheim steht noch aus
K 4143 Ersatzneubau Lärmschutzwand Brühl	102.000 €	Amt 44	Ausführung in 2026
K 4153 Rad- und Wirtschaftswegebrücke Landg. Sandh.	256.700 €	Amt 44	Planung beauftragt, Baubeginn in 2026
K 4153 Ersatzneubau VSA 3193 Sandhausen	189.000 €	Amt 44	Planung beauftragt, Baubeginn in 2026
K 4160 Vollausbau OD Bammmental	157.900 €	Amt 44	Abrechnung der Gemeinde liegt vor, jedoch nicht prüffähig
K 4160 Erneuerung Grundwasserwanne Bammmental	101.700 €	Amt 44	Planung beauftragt, Ausführung in 2026
K 4175 grundsätzliche Erneuerung OD Balzfeld	735.000 €	Amt 44	Abrechnung Gemeinde liegt noch nicht vor
K 4178 Beseitigung Bahnübergänge Meckesheim	1.521.700 €	Amt 44	Fortführungsmaßnahme
K 4191 Fährbahnaufw. OD Reichartshausen	63.000 €	Amt 44	Schlussrechnung der Gemeinde steht noch aus
K 4283 Amphibienleiteinrichtung Adersbach-Steinsfurt	169.900 €	Amt 44	Abrechnung Baufirma und Planungsleistungen stehen noch aus
	5.876.000 €		
4.6 Mobilitätsmanagement und Nahverkehr			
S-Bahn Rhein - Neckar, 2. Stufe Mannheim-Darmstadt	829.300 €	Amt 45	verzögerte Abrechnungen der Planungs- u. Bauleistungen
S-Bahn Rhein - Neckar, 2. Stufe MA-Schwetzingen-KA	1.327.500 €	Amt 45	verzögerte Abrechnungen der Planungs- u. Bauleistungen
S-Bahn Rhein - Neckar, 2. Stufe Abschn. HD-Bruchsal	200.000 €	Amt 45	verzögerte Abrechnungen der Planungs- u. Bauleistungen
S-Bahn Rhein - Neckar, 2. Stufe Ausbau HD-MA "Knoten"	125.500 €	Amt 45	Abschlagszahlungen sind für 2026 geplant, Schlussabrechnung der Planungskosten ist für 2027 vorgesehen
Krebsbachtalbahn Ausbau Infrastruktur	580.000 €	Amt 45	zeitliche Verzögerungen bei der Planung des Projekts
RNV-Ausbau Weinheim Händelstraße bis Freiburger Straße	92.000 €	Amt 45	verzögerte Planungen bei der Maßnahme
	3.154.300 €		
Zwischensumme TH 4	9.030.300 €		
7.1 Allgemeine Finanzwirtschaft			
	8.380.000 €	Amt 14	investive Zuweisungen an den EBVT - Baumaßnahmen
	384.900 €	Amt 14	investive Zuweisungen an den EBVT - Bereich IT
	165.800 €	Amt 14	investive Zuweisungen an den EBVT - Biodiversität (Abwicklung investiver Maßnahmen an verschiedenen Liegenschaften)
Zwischensumme TH 7	8.930.700 €		
Summe Finanzhaushalt (Auszahlungen)	20.211.100 €		

nachrichtlich: Summe ohne aktivierte Eigenleistungen

20.028.500 €

9.8 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Bei den Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre handelt es sich um Risiken und Verpflichtungen, die in späteren Haushaltsjahren zu Belastungen des Haushalts führen können. Nach § 42 GemHVO sind dies insbesondere Bürgschaften, Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen, wesentliche eingegangene Verpflichtungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen. Als weitere Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre sind übertragene Haushaltsermächtigungen auszuweisen.

Sind hinreichende Indizien erkennbar, welche für eine drohende Inanspruchnahme aus den Bürgschaften und Gewährleistungsverträgen sprechen, sind - anstelle des Ausweises als Vorbelastung - aufwandswirksame Rückstellungen im Jahresabschluss erforderlich. Solche Indizien sind in den vorliegenden Fällen nicht bekannt, so dass es bei dem Ausweis als „Vorbelastung künftiger Jahre“ bleibt.

Der Ausweis der Vorbelastungen hat nicht nur im Anhang, sondern nach § 42 GemHVO auch „unter der Bilanz“ zu erfolgen, sofern sie nicht in der Passivseite (als Verbindlichkeit oder Rückstellung) auszuweisen sind.

Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre belaufen sich zum 31.12.2025 auf ca. 607.388.787,68 € und setzen sich wie folgt zusammen:

Vorbelastungen künftiger Jahre

Art der Vorbelastung	Höhe	Anmerkung
Bürgschaften		
Bürgschaften für die AVR UmweltService GmbH	32.183.525,95 €	valutiert zum 31.12.2025
Bürgschaften für die AVR Bio Terra GmbH & Co. KG	17.678.720,00 €	valutiert zum 31.12.2025
Bürgschaften für die GRN Gesundheitszentren Rhein-Neckar gGmbH	73.992.665,00 €	valutiert zum 31.12.2025
- davon Kontokorrentkredite: 18.750.000 €		
Bürgschaften für die Jugendeinrichtung Stift Sunnisheim gGmbH	1.428.976,73 €	valutiert zum 31.12.2025
- davon Kontokorrentkredite: 300.000 €		
Summe Bürgschaften	125.283.887,68 €	
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	439.000,00 €	
Gewährträgerschaften ZVK KVBW*		
- AVR UmweltService GmbH	6.800.000,00 €	} Schätzwerte
- GRN Gesundheitszentren Rhein-Neckar gGmbH	336.400.000,00 €	
- Jugendeinrichtung Stift Sunnisheim gGmbH	12.600.000,00 €	
- Integrierte Leitstelle Heidelberg / Rhein-Neckar gGmbH	27.900.000,00 €	
- Bad. Landesverb. für Prävention u. Rehabilitation e. V.	49.200.000,00 €	
- DRK Kreisverband Rhein-Neckar / Heidelberg e. V.	25.000.000,00 €	
- Agaplesion Maria von Graimberg gGmbH	1.800.000,00 €	
Summe Gewährträgerschaften	ca. 459.700.000,00 €	
Haushaltsübertragungen 2025		
- Ergebnishaushalt:		
Aufwendungen	1.754.800,00 €	
- Finanzhaushalt:		
Auszahlungen (incl. aktivierte Eigenleistungen i.H.v. 182.600 €)**	20.211.100,00 €	
Summe Haushaltsübertragungen	21.965.900,00 €	
insgesamt	ca. 607.388.787,68 €	

* für die Mitgliedschaft bei der ZVK des Kommunalen Versorgungsverbandes Baden-Württemberg (KVBW),

** Demgegenüber stehen Haushaltsübertragungen für Einzahlungen von 2,8 Mio. €, so dass im Finanzhaushalt Haushaltsübertragungen von saldiert 17,4 Mio. € gebildet wurden.

9.9 Die Organe des Rhein-Neckar-Kreises

Landrat: Stefan Dallinger (vom 01.05.2010 bis 30.04.2026)

Mitglieder des am 09. Juni 2024 gewählten Kreistags im Jahr 2025:

Name	Vorname	Titel	Name	Vorname	Titel
1 Albrecht	Jörg		54 Lutz	Juergen-Wolfgang	
2 Ams	Sabrina		55 Marg	Andreas	Dr.
3 Balling-Gündling	Christa		56 Marx	Frederike	
4 Bauer	Patrick Andreas		57 Meyer	Ralf Jochen	
5 Becker	Hans		58 Müller-Bethke	Klaus	
6 Bergsträsser	Joachim		59 Nickel	Alois	
7 Birkenmaier	Thomas		60 Nürnberg	Oliver	Dr. ab 22.07.2025
8 Bläß	Günter		61 Oberle	Inge	
9 Bösenecker	Joachim Thomas Ernst		62 Oeldorf	Christoph	
10 Brandt	Maik		63 Pfahl	Sieglinde	
11 Brümmer	Kai		64 Pörtl	René	Dr.
12 Czink	Michael		65 Proß	Guntram	
13 Daut-Verhoeven	Maria Elisabeth	Dr.	66 Rehorst	Tobias	
14 Dellbrügge	Rainer		67 Reichert	Peter	
15 Dellinger	Brigitte Karolina Rosa		68 Renschler	Matthias	
16 Diehl	Andrea		69 Riemensperger	Peter	
17 Döring	Jörn	Dr.	70 Röderer	Jan-Peter	
18 Eder	Wolfgang		71 Schell	Peter	
19 Ehret	John		72 Schmidt	Renate	
20 Elkemann	Dirk		73 Schmiedeberg	Claudia	Dr.
21 Falter	Doris		74 Schmollinger	Ursula	Dr.
22 Faulhaber	David		75 Schröder	Elisabeth	
23 Felden	Claudia		76 Schröder-Ritzrau	Andrea	Dr.
24 Fetzner	Torsten	Dr.	77 Schumacher	Thomas	Dr.
25 Fießler	Horst		78 Schuster	Jutta	
26 Frey	Jan		79 Seemann	Bärbel	
27 Fritsch	Giuseppe		80 Seithel	Peter	
28 Frühwirt	Ralf		81 Siesing	Marco	
29 Gebhard	Gerhard		82 Spanberger	Jens	
30 Geißler	Stefan		83 Spatz	Jan Mathias	
31 Göck	Ralf	Dr.	84 Staab	Christiane	
32 Günes	Hakan		85 Stauffer	Claudia	
33 Härdle	Adolf		86 Tichy	Timo	
34 Hege	Rainer		87 Till	Michael	
35 Heine	Justus		88 Volk	Frank	
36 Herling	Michael		89 Volk	Werner	
37 Herold	Dietrich		90 Walter	Sabine	
38 Hom	Gabi		91 Walther	Thorsten	
39 Just	Manuel		92 Wasow	Pascal	
40 Karl	Holger		93 Weibel	Karl	
41 Kaufmann	Malte	Dr.	94 Weisbrod	Stefan	
42 Kaufmann	Samuel		95 Weisbrod	Wilfried	
43 Kirgiane-Efremidou	Stella		96 Weiß	Frank	
44 Klein	Sarina		97 Weiß	Petra	
45 Kletti	Georg		98 Werner	Frank	
46 Kolb	Karlheinz		99 Weyrhäuser	Gabriele	bis 22.07.2025
47 König	Florian		100 Würz	Christian	
48 Köpfl	Benjamin		101 Yildirim	Nezaket	
49 Krämer	Thorsten		102 Zachler	Thomas	
50 Labudda	Carsten	Dr.	103 Zeitler	Marcus	
51 Linse	Heimo		104 Ziehensack	Richard	
52 Locher	Joachim		105 Zimmermann	Guntram	
53 Lorenz	Andreas	Dr.			

10. Anlagen gem. § 55 GemHVO

10.1 Vermögensübersicht

Vermögen	Stand zum 01.01. des Haushalts- jahres ¹⁾	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12. des Haushalts- jahres (Σ Sp. 2 bis 7)
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge ²⁾	Umbu- chungen	Zuschrei- bungen	Abschrei- bungen ³⁾	
	EUR						
1	2	3	4	5 ⁴⁾	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	151.861		-4.191	324.489		-85.403	386.756
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)							
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte							
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte							
2.3. Infrastrukturvermögen	123.743.664	2.708.905		1.382.882		-4.436.364	123.399.087
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	64.710		-2			-21.919	42.790
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	892.306	19.096					911.402
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.166.448	2.250.474	-33.569	1.760.764		-1.963.058	9.181.059
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.771.074	2.368.439	-2.614	434.592		-841.531	5.729.960
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.989.431	660.338	-2.274	-3.902.727			2.744.768
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)							
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	40.614.919						40.614.919
3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	1.228.421	800					1.229.221
3.3. Sondervermögen	40.401.995						40.401.995
3.4. Ausleihungen	7.148.147		-580.219				6.567.927
3.5. Wertpapiere	0						0
insgesamt	231.172.976	8.008.051	-622.869	0	0	-7.348.275	231.209.884

¹⁾ entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ beinhaltet die Abgänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.

³⁾ einschl. außerordentliche Abschreibungen

⁴⁾ In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet
(z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)

10.2 Schuldenübersicht

Art der Schulden	am 01.01. des Haus- haltsjahres ¹⁾	zum 31.12. des Haus- haltsjahres	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-) ⁵⁾
			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾	mehr als 5 Jahre ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	23.806.961,30	29.550.187,10	1.131.876,85	4.863.656,92	23.554.653,33	5.743.225,80
1.2.1 Bund						
1.2.2 Land						
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände						
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen						
1.2.5 Kreditinstitute	23.806.961,30	29.550.187,10	1.131.876,85	4.863.656,92	23.554.653,33	5.743.225,80
1.2.6 sonstige Bereiche ⁶⁾						
1.3 Kassenkredite	10.988.003,57	11.636.087,86	11.636.087,86			648.084,29
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	34.794.964,87	41.186.274,96	12.767.964,71	4.863.656,92	23.554.653,33	6.391.310,09

nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) ⁷⁾

2.1 Anleihen						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	85.284.421,82	87.789.077,28	5.871.955,61	20.523.562,48	61.393.559,19	2.504.655,46
2.3 Kassenkredite						
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung	85.284.421,82	87.789.077,28	5.871.955,61	20.523.562,48	61.393.559,19	2.504.655,46

Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung ^{7) 8)}

3.1 Anleihen						
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	109.091.383,12	117.339.264,38	7.003.832,46	25.387.219,40	84.948.212,52	8.247.881,26
3.3 Kassenkredite	10.988.003,57	11.636.087,86	11.636.087,86			6.598.663,62
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4						
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung						
3. Konsolidierte Gesamtschulden	120.079.386,69	128.975.352,24	18.639.920,32	25.387.219,40	84.948.212,52	14.846.544,88

¹⁾ entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ Tilgungsraten im 1. Folgejahr

³⁾ Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

⁴⁾ Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

⁵⁾ Spalte 3 minus Spalte 2

⁶⁾ entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichsabgrenzung B

⁷⁾ einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

⁸⁾ nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen

Anmerkung: Die Übersicht kann durch Einbezug weiterer Verbindlichkeiten ausgebaut werden.

11. Sonstige Anlagen

Die kalkulatorischen Kosten (Abschreibungen, Auflösung von Zuweisungen und kalkulatorische Zinsen) werden in den jeweiligen Budgets veranschlagt und gebucht.

11.1 Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen

Ansatz 2025:	19.274.900,00 €
Ergebnis 2025:	<u>21.515.336,32 €</u>
Differenz:	2.240.436,32 €

Die im Haushaltsplan 2025 angesetzten kalkulatorischen Kosten wurden im Einzelnen wie folgt verbucht:

	Plan - € -	Ergebnis - € -	Differenz - € -
Abschreibungen auf immater. VG u. Sachvermögen	6.759.100,00	7.348.275,38	589.175,38
Abschreibungen für Investitionszuschüsse	9.227.100,00	10.525.498,50	1.298.398,50
Kalkulatorische Zinsen	3.288.700,00	3.641.562,44	352.862,44
	19.274.900,00	21.515.336,32	2.240.436,32

Die Entwicklung der Abschreibungen für Investitionszuschüsse sowie für das bewegliche und unbewegliche Vermögen hängt vom Zeitpunkt der Inbetriebnahme bzw. vom Zeitpunkt der Anschaffung und von der Nutzungsdauer des angeschafften Gegenstandes ab. Diese beiden Faktoren wirken sich unmittelbar auf die Höhe der jeweiligen kalkulatorischen Kosten aus. Hieraus entstehen Abweichungen zwischen Plan und Ergebnis von insgesamt 2.240.436,32 €. Die einzelnen Differenzen bei den Abschreibungen sind darüber hinaus durch Mehr- bzw. Minderauszahlungen zu erklären. Mehrauszahlungen gegenüber dem Plan 2025 erhöhen die jährlichen Abschreibungen, Minderauszahlungen verringern diese.

11.2 Auflösung von Zuweisungen

Die Entwicklung der **Auflösungen der Zuweisungen** stellt sich wie folgt dar:

Ansatz 2025:	3.845.800,00 €
Ergebnis 2025:	<u>4.023.051,73 €</u>
Differenz:	177.251,73 €

Eine detaillierte Übersicht der kalkulatorischen Kosten ist im Folgenden angeschlossen:

Jahresabschluss 2025 – Planvergleich kalkulatorische Kosten
a.) Abschreibung und kalkulatorische Zinsen

Budget	Bezeichnung	Abschreibungen			Sonstige			Kalkulatorische			Kalkulatorische Kosten		
		immaterielle VG u. Sachvermögen			Abschreibungen			Zinsen			Gesamt		
		Plan	Rechnung	Differenz	Plan	Rechnung	Differenz	Plan	Rechnung	Differenz	Plan	Rechnung	Differenz
0.2	Büro des Landrats	0,00	0,00	0,00	12.200,00	12.200,47	0,47	200,00	237,96	37,96	12.400,00	12.438,43	38,43
0.2	Kreistag, Ausschüsse	0,00	0,00	0,00	100,00	144,81	44,81	0,00	0,44	0,44	100,00	145,25	45,25
0.2	Repräsentation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	70,62	-29,38	100,00	70,62	-29,38
0.3	Haupt- und Personalamt	0,00	0,00	0,00	2.100,00	2.144,00	44,00	100,00	70,84	-29,16	2.200,00	2.214,84	14,84
0.3	Abrechnungskostenstelle Verwaltungsgebäude	30.000,00	0,00	-30.000,00	630.400,00	635.727,81	5.327,81	160.900,00	186.041,47	25.141,47	821.300,00	821.769,28	469,28
0.3	Organisationsberatung	100,00	121,29	21,29	4.400,00	4.368,49	-31,51	0,00	34,00	34,00	4.500,00	4.523,78	23,78
0.3	Kantinen	5.400,00	6.216,27	816,27	0,00	0,00	0,00	200,00	440,84	240,84	5.600,00	6.657,11	1.057,11
0.3	Aufwendungen für Gesamtverwaltung (Service)	0,00	2.470,40	2.470,40	0,00	0,00	0,00	0,00	288,89	288,89	0,00	2.759,29	2.759,29
0.3	Fahrzeuge	51.000,00	55.308,59	4.308,59	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.321,00	321,00	54.000,00	58.629,59	4.629,59
0.3	Zentrale Beschaffung	0,00	1.183,97	1.183,97	0,00	0,00	0,00	0,00	136,75	136,75	0,00	1.320,72	1.320,72
0.3	Boten-, Zustell- und Postdienste	9.100,00	9.128,81	28,81	0,00	0,00	0,00	700,00	669,65	-30,35	9.800,00	9.798,46	-1,54
0.3	Drucke	0,00	0,00	0,00	0,00	71,88	71,88	0,00	0,05	0,05	0,00	71,93	71,93
0.3	Sonstige Dienstleistungen Druckerei	300,00	281,12	-18,88	1.800,00	1.837,77	37,77	0,00	9,39	9,39	2.100,00	2.128,28	28,28
0.5	Kämmereiamt	0,00	0,00	0,00	1.900,00	1.862,27	-37,73	0,00	4,57	4,57	1.900,00	1.866,84	-33,16
0.5	Buchhaltung und Zahlungsverkehr (Sonstiges)	7.300,00	18.509,90	11.209,90	0,00	0,00	0,00	200,00	306,85	106,85	7.500,00	18.816,75	11.316,75
0.6	Tourismus	0,00	0,00	0,00	4.500,00	4.462,73	-37,27	100,00	84,69	-15,31	4.600,00	4.547,42	-52,58
1.1	Amt für Schulen, Kultur und Sport	300,00	835,63	535,63	200,00	246,50	46,50	0,00	85,06	85,06	500,00	1.167,19	667,19
1.1	Schulgebäude Schwetzingen	0,00	0,00	0,00	251.700,00	251.741,80	41,80	32.800,00	32.807,70	7,70	284.500,00	284.549,50	49,50
1.1	Schulgebäude Sinshheim	0,00	0,00	0,00	64.400,00	70.170,53	5.770,53	6.300,00	7.489,15	1.189,15	70.700,00	77.659,68	6.959,68
1.1	Schulgebäude Weinheim	0,00	0,00	0,00	105.900,00	131.290,59	25.390,59	9.200,00	16.809,98	7.609,98	115.100,00	148.100,57	33.000,57
1.1	Schulgebäude Wiesloch	0,00	0,00	0,00	85.100,00	85.059,53	-40,47	6.400,00	6.440,99	40,99	91.500,00	91.500,52	0,52
1.1	Verr.kostenstelle nichtaufteilbarer Schulaufwand	4.300,00	4.328,89	28,89	31.000,00	31.016,95	16,95	6.000,00	6.010,56	10,56	41.300,00	41.356,40	56,40
1.1	Comenius Schule Schwetzingen	6.900,00	7.029,34	129,34	85.100,00	113.287,53	28.187,53	24.200,00	29.748,36	5.548,36	116.200,00	150.065,23	33.865,23
1.1	Steinsberg-Schule Sinshheim	5.800,00	16.087,19	10.287,19	51.600,00	156.059,22	104.459,22	13.600,00	89.719,93	76.119,93	71.000,00	261.866,34	190.866,34
1.1	Maria-Montessori-Schule Weinheim	14.200,00	16.693,00	2.493,00	51.100,00	76.390,51	25.290,51	4.800,00	6.599,64	1.799,64	70.100,00	99.683,15	29.583,15
1.1	Marlinschule Ladenburg	27.000,00	28.976,76	1.976,76	206.800,00	237.754,87	30.954,87	44.300,00	51.294,21	6.994,21	278.100,00	318.025,84	39.925,84
1.1	Ehrlart-Schott-Schule Schwetzingen	178.900,00	176.393,33	-2.506,67	28.700,00	28.984,35	284,35	10.500,00	10.078,67	-421,33	218.100,00	215.456,35	-2.643,65
1.1	Friedrich-Hecker-Schule Sinshheim	243.900,00	263.325,16	19.425,16	64.800,00	136.408,82	71.608,82	18.400,00	21.006,30	2.606,30	327.100,00	420.740,28	93.640,28
1.1	Hans-Freudenberg-Schule Weinheim	183.700,00	190.192,12	6.492,12	168.700,00	158.442,32	-10.257,68	33.500,00	29.906,19	-3.593,81	385.900,00	378.540,63	-7.359,37
1.1	Hubert Sternberg-Schule Wiesloch	208.600,00	209.972,08	1.372,08	62.100,00	97.173,51	35.073,51	12.900,00	13.542,48	642,48	283.600,00	320.688,07	37.088,07
1.1	Theodor-Frey-Schule Eberbach	79.400,00	80.264,06	864,06	95.500,00	113.045,50	17.545,50	8.100,00	8.288,31	188,31	183.000,00	201.597,87	18.597,87
1.1	Carl-Theodor-Schule Schwetzingen	10.700,00	9.228,61	-1.471,39	6.200,00	6.385,64	185,64	700,00	561,52	-138,48	17.600,00	16.175,77	-1.424,23
1.1	Max-Weber-Schule Sinshheim	3.200,00	3.515,26	315,26	33.600,00	111.366,39	77.766,39	2.500,00	3.431,41	931,41	39.300,00	118.313,06	79.013,06
1.1	Johann-Philipp-Reis Schule Weinheim	5.300,00	6.581,97	1.281,97	91.900,00	133.047,47	41.147,47	2.700,00	3.303,22	603,22	99.900,00	142.932,66	43.032,66
1.1	Johann-Philipp-Bronner-Schule Wiesloch	17.800,00	17.884,55	84,55	48.800,00	76.441,48	27.641,48	2.400,00	2.861,78	461,78	69.000,00	97.187,81	28.187,81
1.1	Albert-Schweitzer-Schule Sinshheim	8.900,00	15.976,26	7.076,26	64.200,00	137.290,10	73.090,10	5.500,00	6.159,50	659,50	78.600,00	159.425,86	80.825,86
1.1	Helen-Keller Schule Weinheim	8.900,00	39.303,15	30.403,15	199.700,00	229.949,59	30.249,59	37.400,00	40.835,84	3.435,84	246.000,00	310.088,58	64.088,58
1.1	Louise-Otto-Peters-Schule Außenstelle Wiesloch	5.400,00	7.529,18	2.129,18	60.600,00	81.226,97	20.626,97	2.300,00	2.697,73	397,73	68.300,00	91.453,88	23.153,88
1.1	Louise-Otto-Peters Schule Hockenheim	11.300,00	34.586,42	23.286,42	30.600,00	49.865,34	19.265,34	8.000,00	10.426,33	2.426,33	49.900,00	94.878,09	44.978,09
1.1	Schülerinternat Eberbach	200,00	162,33	-37,67	0,00	0,00	0,00	0,00	12,18	12,18	200,00	174,51	-25,49
1.1	Medienzentrum	22.700,00	26.334,49	3.634,49	0,00	0,00	0,00	600,00	593,96	-6,04	23.300,00	26.928,45	3.628,45
1.1	Pflege der Archivbestände	1.700,00	1.708,04	8,04	100,00	78,95	-21,05	300,00	258,32	-41,68	2.100,00	2.045,31	-54,69
1.1	Benutzerdienst	0,00	7.932,27	7.932,27	0,00	0,00	0,00	0,00	312,06	312,06	0,00	8.244,33	8.244,33
1.1	Kulturförderung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.100,00	10.230,15	130,15	10.100,00	10.230,15	130,15
1.1	Kultur im Kreis	0,00	1.171,60	1.171,60	0,00	0,00	0,00	0,00	72,60	72,60	0,00	1.244,20	1.244,20
1.1	Schulsozialarbeit	600,00	595,00	-5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,12	10,12	600,00	605,12	5,12
1.1	Sportförderung	0,00	0,00	0,00	21.200,00	21.242,48	42,48	2.500,00	2.546,43	46,43	23.700,00	23.788,91	88,91
2.1	Sozialamt	0,00	5.312,78	5.312,78	11.500,00	11.481,07	-18,93	100,00	736,50	636,50	11.600,00	17.530,35	5.930,35
2.2	Jugendamt	400,00	3.516,92	3.116,92	8.900,00	8.943,38	43,38	200,00	547,14	347,14	9.500,00	13.007,44	3.507,44
2.2	JugSozArbeit/an Schulen im Rahm.SGB VIII	300,00	297,50	-2,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5,06	5,06	300,00	302,56	2,56
2.3	Versorgungsamt	0,00	1.304,57	1.304,57	1.100,00	1.051,77	-48,23	0,00	161,46	161,46	1.100,00	2.517,80	1.417,80
2.4	Amt für Sozialplanung, Vertragswesen und Förderung	0,00	423,45	423,45	5.700,00	5.674,22	-25,78	100,00	113,86	13,86	5.800,00	6.211,53	411,53
2.4	Förderung von Trägern freier Wohlfahrtspflege (Amt 23)	0,00	0,00	0,00	18.900,00	18.926,02	26,02	2.300,00	2.271,12	-28,88	21.200,00	21.197,14	-2,86
3.2	Ordnungsamt	0,00	0,00	0,00	100,00	125,83	25,83	0,00	0,21	0,21	100,00	126,04	26,04
3.2	Waffenrecht	100,00	67,67	-32,33	0,00	0,00	0,00	0,00	10,29	10,29	100,00	77,96	-22,04
3.2	Bearbeitung von Aufenthaltsregelungen für Asylbewerber/-innen	3.100,00	3.143,82	43,82	0,00	0,00	0,00	0,00	28,30	28,30	3.100,00	3.172,12	72,12
3.2	Betrieb Gemeinschaftsunterkünfte	45.800,00	41.344,28	-4.455,72	196.700,00	196.703,05	3,05	24.000,00	23.681,33	-318,67	266.500,00	261.728,66	-4.771,34
3.2	Komm.Integrationsförd.f.Neuzugewanderte	0,00	388,99	388,99	0,00	0,00	0,00	0,00	45,54	45,54	0,00	434,53	434,53
3.3	Amt für Feuerwehr und Katastrophenschutz	0,00	0,00	0,00	7.900,00	7.904,75	4,75	100,00	63,31	-36,69	8.000,00	7.968,06	-31,94
3.3	Kreisbrandmeister	4.200,00	4.201,77	1,77	0,00	0,00	0,00	0,00	33,34	33,34	4.200,00	4.235,11	35,11
3.3	Brandmeldeanlagen/sonst. Dienstleist.	0,00	0,00	0,00	0,00	5.793,69	5.793,69	0,00	31,88	31,88	0,00	5.825,57	5.825,57
3.3	Integrierte Leitstelle	832.100,00	363.278,33	-468.821,67	0,00	0,00	0,00	24.700,00	28.667,60	3.967,60	856.800,00	391.945,93	-464.854,07

Budget	Bezeichnung	Abschreibungen immaterielle VG u. Sachvermögen			Sonstige Abschreibungen			Kalkulatorische Zinsen			Kalkulatorische Kosten Gesamt		
		Plan	Rechnung	Differenz	Plan	Rechnung	Differenz	Plan	Rechnung	Differenz	Plan	Rechnung	Differenz
4.1	Baurechtsamt	0,00	0,00	0,00	4.200,00	4.201,47	1,47	0,00	44,89	44,89	4.200,00	4.246,36	46,36
4.2	Straßenverkehrsamt	0,00	0,00	0,00	1.900,00	1.928,42	28,42	0,00	7,75	7,75	1.900,00	1.936,17	36,17
4.2	Mobile Geschwindigkeitsmessungen	74.900,00	90.800,25	15.900,25	0,00	0,00	0,00	6.800,00	5.074,29	-1.725,71	81.700,00	95.874,54	14.174,54
4.2	Stationäre Geschwindigkeitsmessanlagen	1.700,00	1.460,75	-239,25	0,00	0,00	0,00	100,00	67,95	-32,05	1.800,00	1.528,70	-271,30
4.2	Zulassung und Abmeldung v. Fahrzeugen Sinsheim	200,00	380,05	180,05	0,00	0,00	0,00	0,00	60,71	60,71	200,00	440,76	240,76
4.2	Zulassung und Abmeldung v. Fahrzeugen Weinheim	100,00	85,21	-14,79	0,00	0,00	0,00	0,00	13,23	13,23	100,00	98,44	-1,56
4.2	Zulassung und Abmeldung v. Fahrzeugen Wiesloch	400,00	354,76	-45,24	12.100,00	12.064,57	-35,43	300,00	272,67	-27,33	12.800,00	12.692,00	-108,00
4.2	Bearbeitung von Fahrerlaubnissen Weinheim	100,00	73,81	-26,19	0,00	0,00	0,00	0,00	7,09	7,09	100,00	80,90	-19,10
4.2	Zentraler Händlerservice	100,00	136,85	36,85	0,00	0,00	0,00	0,00	9,85	9,85	100,00	146,70	46,70
4.3	Amt für Gewerbeaufsicht u. Umweltschutz	2.500,00	2.451,07	-48,93	2.400,00	2.439,05	39,05	100,00	130,30	30,30	5.000,00	5.020,42	20,42
4.4	Wasserrechtsamt	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.030,98	30,98	100,00	57,75	-42,25	3.100,00	3.088,73	-11,27
4.5	Amt für Straßen- und Radwegebau	12.800,00	12.838,32	38,32	0,00	0,00	0,00	900,00	871,53	-28,47	13.700,00	13.709,85	9,85
4.5	Verrechnungskostenstelle Gem.aufwand	796.400,00	912.795,36	116.395,36	0,00	0,00	0,00	34.200,00	43.569,69	9.369,69	830.600,00	956.365,05	125.765,05
4.5	Bereitstellung (Bau) von Kreisstraßen	3.558.200,00	4.436.364,32	878.164,32	106.700,00	109.892,38	3.192,38	1.451.000,00	1.532.388,35	81.388,35	5.115.900,00	6.078.645,05	962.745,05
4.6	Nachhaltige Mobilität	0,00	0,00	0,00	2.600,00	2.586,16	-13,84	0,00	44,02	44,02	2.600,00	2.630,18	30,18
4.6	ÖPNV-Förderung	0,00	0,00	0,00	2.942.300,00	3.014.862,82	72.562,82	497.600,00	519.686,90	22.086,90	3.439.900,00	3.534.549,72	94.649,72
5.2	Vermessungsamt	24.200,00	23.688,34	-511,66	8.300,00	8.334,07	34,07	1.800,00	1.765,55	-34,45	34.300,00	33.787,96	-512,04
5.3	Amt für Flurneuordnung	200,00	193,47	-6,53	1.100,00	1.064,10	-35,90	0,00	31,78	31,78	1.300,00	1.289,35	-10,65
5.4	Amt für Landschaft u. Naturschutz	24.600,00	24.904,62	304,62	1.700,00	1.661,69	-38,31	1.400,00	1.397,07	-2,93	27.700,00	27.963,38	263,38
7.1	Zuschuss an den EBVT	0,00	0,00	0,00	1.081.500,00	806.238,30	-275.261,70	265.200,00	279.925,58	14.725,58	1.346.700,00	1.086.163,88	-260.536,12
7.1	Zuschuss an den GRN gGmbH	0,00	0,00	0,00	2.074.700,00	2.925.165,01	850.465,01	434.300,00	523.051,22	88.751,22	2.509.000,00	3.448.216,23	939.216,23
7.1	Leitungsgebundene Breitbandinfrastruktur	0,00	0,00	0,00	139.800,00	144.618,83	4.818,83	60.700,00	62.902,55	2.202,55	200.500,00	207.521,38	7.021,38
	Summen (absolut)	6.759.100,00	7.348.275,38	589.175,38	9.227.100,00	10.525.498,50	1.298.398,50	3.288.700,00	3.641.562,44	352.862,44	19.274.900,00	21.515.336,32	2.240.436,32

b.) Auflösung von Zuweisungen

Budget	Bezeichnung	Auflösung von Zuweisungen		
		Plan	Rechnung	Differenz
0.2	Büro des Landrats	0,00	0,00	0,00
0.2	Kreistag, Ausschüsse	0,00	0,00	0,00
0.2	Repräsentation	0,00	0,00	0,00
0.3	Haupt- und Personalamt	0,00	0,00	0,00
0.3	Abrechnungskostenstelle Verwaltungsgebäude	0,00	0,00	0,00
0.3	Organisationsberatung	0,00	0,00	0,00
0.3	Kantinen	0,00	0,00	0,00
0.3	Aufwendungen für Gesamtverwaltung (Service)	0,00	0,00	0,00
0.3	Fahrzeuge	3.600,00	5.704,13	2.104,13
0.3	Zentrale Beschaffung	0,00	0,00	0,00
0.3	Boten-, Zustell- und Postdienste	0,00	4.160,92	4.160,92
0.3	Drucke	0,00	0,00	0,00
0.3	Sonstige Dienstleistungen Druckerei	0,00	0,00	0,00
0.5	Kämmereiamt	0,00	0,00	0,00
0.5	Buchhaltung und Zahlungsverkehr (Sonstiges)	4.300,00	4.307,71	7,71
0.6	Tourismus	0,00	0,00	0,00
1.1	Amt für Schulen, Kultur und Sport	0,00	0,00	0,00
1.1	Schulgebäude Schwetzingen	0,00	0,00	0,00
1.1	Schulgebäude Sinsheim	0,00	0,00	0,00
1.1	Schulgebäude Weinheim	0,00	0,00	0,00
1.1	Schulgebäude Wiesloch	0,00	0,00	0,00
1.1	Verr.kostenstelle nichtaufteilbarer Schulaufwand	2.900,00	2.858,29	-41,71
1.1	Comenius Schule Schwetzingen	1.500,00	1.532,97	32,97
1.1	Steinsberg-Schule Sinsheim	2.600,00	2.602,72	2,72
1.1	Maria-Montessori-Schule Weinheim	2.200,00	3.447,05	1.247,05
1.1	Martinsschule Ladenburg	22.200,00	21.992,17	-207,83
1.1	Ehrlart-Schott-Schule Schwetzingen	19.200,00	19.202,52	2,52
1.1	Friedrich-Hecker-Schule Sinsheim	20.500,00	20.479,58	-20,42
1.1	Hans-Freudenberg-Schule Weinheim	26.400,00	26.387,75	-12,25
1.1	Hubert Sternberg-Schule Wiesloch	45.200,00	45.218,18	18,18
1.1	Theodor-Frey-Schule Eberbach	1.800,00	1.774,44	-25,56
1.1	Carl-Theodor-Schule Schwetzingen	800,00	812,41	12,41
1.1	Max-Weber-Schule Sinsheim	1.100,00	1.051,33	-48,67
1.1	Johann-Philipp-Reis Schule Weinheim	25.000,00	25.034,39	34,39
1.1	Johann-Philipp-Bronner-Schule Wiesloch	6.600,00	6.579,85	-20,15
1.1	Albert-Schweitzer-Schule Sinsheim	1.500,00	11.874,08	10.374,08
1.1	Helen-Keller Schule Weinheim	21.400,00	53.628,81	32.228,81
1.1	Louise-Otto-Peters-Schule Außenstelle Wiesloch	1.100,00	1.110,11	10,11
1.1	Louise-Otto-Peters Schule Hockenheim	7.100,00	30.482,17	23.382,17
1.1	Schülerinternat Eberbach	0,00	0,00	0,00
1.1	Medienzentrum	10.100,00	8.953,80	-1.146,20
1.1	Pflege der Archivbestände	0,00	0,00	0,00
1.1	Benutzerdienst	0,00	0,00	0,00
1.1	Kulturförderung	0,00	0,00	0,00
1.1	Kultur im Kreis	0,00	0,00	0,00
1.1	Schulsozialarbeit	0,00	0,00	0,00
1.1	Sportförderung	0,00	0,00	0,00
2.1	Sozialamt	0,00	0,00	0,00
2.2	Jugendamt	0,00	0,00	0,00
2.2	JugSozArbeit an Schulen im Rahm.SGB VIII	0,00	0,00	0,00
2.3	Versorgungsamt	0,00	0,00	0,00
2.4	Amt für Sozialplanung, Vertragswesen und Förderung	0,00	0,00	0,00
2.4	Förderung von Trägern freier Wohlfahrtspflege (Amt 23)	0,00	0,00	0,00
3.2	Ordnungsamt	0,00	0,00	0,00
3.2	Waffenrecht	0,00	0,00	0,00
3.2	Bearbeitung von Aufenthaltsregelungen für Asylbewerber/-innen	0,00	0,00	0,00
3.2	Betrieb Gemeinschaftsunterkünfte	0,00	0,00	0,00
3.2	Komm.Integrationsförd.f.Neuzugewanderte	0,00	0,00	0,00
3.3	Amt für Feuerwehr und Katastrophenschutz	0,00	0,00	0,00
3.3	Kreisbrandmeister	100,00	112,26	12,26
3.3	Brandmeldeanlagen/sonst. Dienstleist.	0,00	0,00	0,00
3.3	Integrierte Leitstelle	39.900,00	7.908,78	-31.991,22
3.3	Katastrophenabwehr	12.500,00	0,00	-12.500,00
3.3	Führungs- und Lagezentrum	24.100,00	28.566,72	4.466,72
3.4	Gesundheitsamt	0,00	0,00	0,00
3.4	Untersuchung/Beratung im Vorschulalter	11.500,00	11.520,49	20,49
3.4	Gesundheitsmonitoring, Beratung von und in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00
3.4	Personenbezogener Infektionsschutz	0,00	0,00	0,00
3.5	Veterinäramt und Verbraucherschutz	0,00	0,00	0,00
3.5	Betriebskontrollen	0,00	0,00	0,00
3.5	Probenahme	0,00	0,00	0,00
3.5	Tiergesundheit, Tierseuchenbekämpfung	5.200,00	17.918,32	12.718,32

Budget	Bezeichnung	Auflösung von Zuweisungen		
		Plan	Rechnung	Differenz
4.1	Baurechtsamt	0,00	0,00	0,00
4.2	Straßenverkehrsamt	0,00	0,00	0,00
4.2	Mobile Geschwindigkeitsmessungen	0,00	0,00	0,00
4.2	Stationäre Geschwindigkeitsmessanlagen	0,00	0,00	0,00
4.2	Zulassung und Abmeldung v. Fahrzeugen Sinsheim	0,00	0,00	0,00
4.2	Zulassung und Abmeldung v. Fahrzeugen Weinheim	0,00	0,00	0,00
4.2	Zulassung und Abmeldung v. Fahrzeugen Wiesloch	0,00	0,00	0,00
4.2	Bearbeitung von Fahrerlaubnissen Weinheim	0,00	0,00	0,00
4.2	Zentraler Händlerservice	0,00	0,00	0,00
4.3	Amt für Gewerbeaufsicht u. Umweltschutz	0,00	0,00	0,00
4.4	Wasserrechtsamt	0,00	0,00	0,00
4.5	Amt für Straßen- und Radwegebau	272.300,00	325.165,06	52.865,06
4.5	Verrechnungskostenstelle Gem.aufwand	0,00	0,00	0,00
4.5	Bereitstellung (Bau) von Kreisstraßen	2.037.900,00	2.096.882,78	58.982,78
4.6	Nachhaltige Mobilität	1.400,00	1.428,05	28,05
4.6	ÖPNV-Förderung	1.207.800,00	1.228.333,89	20.533,89
5.2	Vermessungsamt	0,00	0,00	0,00
5.3	Amt für Flurneuordnung	0,00	0,00	0,00
5.4	Amt für Landwirtschaft u. Naturschutz	0,00	0,00	0,00
7.1	Zuschuss an den EBVIT	6.000,00	6.020,00	20,00
7.1	Zuschuss an den GRN gGmbH	0,00	0,00	0,00
7.1	Leitungsgebundene Breitbandinfrastruktur	0,00	0,00	0,00
	Summen (absolut)	3.845.800,00	4.023.051,73	177.251,73