

# Beschlussvorlage

Vorlage-Nr.: Kämmerei  
2026/0058

<b>Beratungsfolge</b>	<b>Datum</b>	<b>Sitzungsform</b>
Gemeinderat	27.04.2026	öffentlich

## Finanzzwischenbericht 1. Quartal 2026

### Kurzfassung:

Aufgrund der bis heute bekannten Änderungen im Bereich des Ergebnishaushaltes 2026 wurde die Hochrechnung zum 31.12.2026 erstellt.

### Beschlussvorschlag:

Der Finanzzwischenbericht zum 1.Quartal 2026 sowie das Update zur Aufarbeitung der Jahresabschlüsse 2023-2025 werden vom Gemeinderat zur Kenntnis genommen.

<b>Finanzielle Auswirkungen:</b> <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein			
<input type="checkbox"/> Einnahme/Ertrag		<input type="checkbox"/> Auszahlung/Aufwand	
<input type="checkbox"/> Ergebnishaushalt		<input type="checkbox"/> Finanzhaushalt	
Betrag einmalig:		Betrag einmalig:	
Betrag Folgejahre:		Betrag Folgejahr	
		Abschreibung:	
		Betrag Folgejahr:	
		Investitions-Nr.:	
Kostenstelle:		Kostenstelle:	
Kostenträger:		Kostenträger:	
Sachkonto:		Sachkonto:	
<input type="checkbox"/> überplanmäßig	<input type="checkbox"/> außerplanmäßig	<input type="checkbox"/> überplanmäßig	<input type="checkbox"/> außerplanmäßig
Mittelübertragung		Mittelübertragung	
Budget:		Budget:	
<input type="checkbox"/> Zuschuss beantragt bei: _____ voraussichtl. Höhe: _____ <input type="checkbox"/> Kein Zuschuss möglich			
<b>Personalmehraufwand:</b>		<b>Zusätzliche Personalstellen:</b>	
<input type="checkbox"/> Ja		<input type="checkbox"/> Ja, Kosten jährlich	
<input type="checkbox"/> Nein		<input type="checkbox"/> Nein	
<b>Gäste/Sachverständige/r:</b>			
		<input type="checkbox"/> Ja	
		<input type="checkbox"/> Nein	
Name und Firma:			
Einladung durch:			

Name	Datum	Zustimmung	Vorgängerbeschlüsse		
			Datum	Gremium/ Vorlage	Beschluss
Johannes Lang	15.04.2026	Zustimmung			
Ingo Bergmann	15.04.2026	Zustimmung			
Mitzeichnung wird manuell von der Geschäftsstelle Gemeinderat eingetragen.					

## Sachdarstellung:

### 1. Ergebnishaushalt 2026 (siehe Anlage 1)

Im Rahmen der laufenden Haushaltsüberwachung für das Jahr 2026 haben sich wesentliche Veränderungen ergeben, die das ordentliche Ergebnis betreffen. Ursprünglich war ein ordentlicher Überschuss in Höhe von **1 Mio. Euro** veranschlagt. Aufgrund verschiedener Faktoren, insbesondere im Bereich der **Gewerbsteuererträge, Transferaufwendungen** und **Personalkosten**, wird sich das ordentliche Ergebnis voraussichtlich auf **4,5 Mio. Euro** erhöhen.

Diese Veränderungen sind im Wesentlichen auf folgende Punkte zurückzuführen:

#### Gewerbsteuererträge:

Hauptgrund für diese Verbesserung liegt Ertragsseitig bei der Gewerbesteuer +8 Mio. Euro (PW: 22 Mio. Euro) → Die Gewerbesteuerumlage im Bereich der Transferaufwendungen steigt hierdurch ebenfalls.

#### Finanzausgleich:

Im Bereich der Transferaufwendungen liegt die Stadt Laupheim über den Planwert. Hierunter werden unter anderem die FAG-Umlage sowie die Kreisumlage dargestellt. Die Veränderung resultiert daraus, dass bei der Haushaltsplanung im Herbst 2024 noch mit einem niedrigeren Kreisumlagesatz von **27%** gerechnet wurde, der tatsächliche Kreisumlagesatz in Biberach beläuft sich in 2026 jedoch auf **28%**. Zudem haben sich die **Bemessungsgrundlagen** zur Berechnung der Steuerkraftsumme zum Jahresende 2024 verändert, was zu einer höheren FAG- und Kreisumlage führt.

#### Personalkosten:

Wie bereits im **Finanzzwischenbericht 2025** angekündigt, liegen die **Personalkosten im Jahr 2025 bereits über dem Planwert**. Zusätzlich ergeben sich durch **Tarifsteigerungen** (ca. 3%) in 2026 **höhere Personalkosten von 30,3 Mio. Euro** (Planwert: 29,3 Mio. Euro).

### 2. Finanzhaushalt 2026

Durch den bereits genehmigten Doppelhaushalt 2025/2026 kann das Haushaltjahr 2026 vollumfänglich seit 01.01.2026 bewirtschaftet werden.

Somit stellen sich die Auszahlungen für Baumaßnahmen wie folgt dar (in Euro) zum Stand 10.04.2026:

Nr.	Name	Budgetierter Betrag	Bewegung
7871000	Ausz. für Hochbaumaßnahmen	-6.222.000	-759.183,32
7872000	Ausz. für Tiefbaumaßnahmen	-7.110.000	-894.440,57
7873000	Ausz. für sonstige Baumaßnahmen	-293.000	-28.527,20
<b>Summe</b>		<b>-13.625.000</b>	<b>-1.682.151,09</b>

Auszahlungen von Grundstücksgeschäften (in Euro):

Nr.	Name	Budget*	Bewegung
*1133*	Grunderwerb	8.370.000,00	6.006.526,77

\* incl. Haushaltsüberträge

### 3. Vorläufiges Jahresergebnis 2025 (siehe Anlage 1)

Gem. aktueller Hochrechnung wird mit einem Überschuss im **Rechnungsjahr 2025** von 16,3 Mio. € (PW:3,3 Mio. Euro) gerechnet. Das bessere Ergebnis im Vergleich zur Planung von -11,5 Mio. € ist im Wesentlichen auf die Gewerbesteuernachzahlung zurückzuführen. Gewerbesteueraufkommen 2025: 38,4 Mio. € (PW: 22 Mio. €). Siehe Finanzzwischenbericht vom 3.12.2025.

Es sind jedoch noch einige Jahresabschlussarbeiten (Verrechnungen mit den Stadtwerken, Rückstellungsbildung bzw. -auflösung, Anlagenaktivierungen, ...) vorzunehmen. Deshalb handelt es sich hier nur um ein voraussichtliches Ergebnis.

### 4. Aufarbeitung der Jahresabschlüsse incl. Ausblick der Ergebnismrücklage

Nach der Beschlussfassung des Jahresabschlusses 2022 in der Sitzung vom 29.09.2025 arbeitet die Kämmerei aktuell an der Fertigstellung der Jahresabschlüsse 2023 und 2024. Ziel soll es sein diese im Jahr 2026 in Gemeinderat zur Beschlussfassung einzubringen.

Unter Berücksichtigung der entsprechenden Jahresabschlüsse, Hochrechnungen sowie der Planung ergeben sich folgende Stände der Ergebnismrücklagen

#### Ergebnismrücklage zum 31.12.

	Ordentl. Ergebnis	Sonderergebnis	Rücklagen aus Überschüssen des ordtl. Ergebnis	Rücklagen aus Überschüssen Sonderergebnis
<b>2022 (Beschluss)</b>			6.909.280,38	1.387.085,28
<b>2023 (vorläufig)</b>			270.236,30	4.589.660,81
<b>2024 (vorläufig)</b>	-3.225.677,02	844.005,38	0	2.478.225,47
<b>2025 (vorläufig)</b>	16.378.608,72	419.476,95	16.378.608,72	2.897.702,42
<b>2026 (vorläufig)</b>	4.518.169,05	1.492.986,20	20.896.777,77	4.390.688,62
<b>2027 (Plan)</b>	-16.602.422	0	4.294.355,77	8.685.044,39

#### Anlagen:

Controllingbericht März  
Jahresabschlüsse Phasen