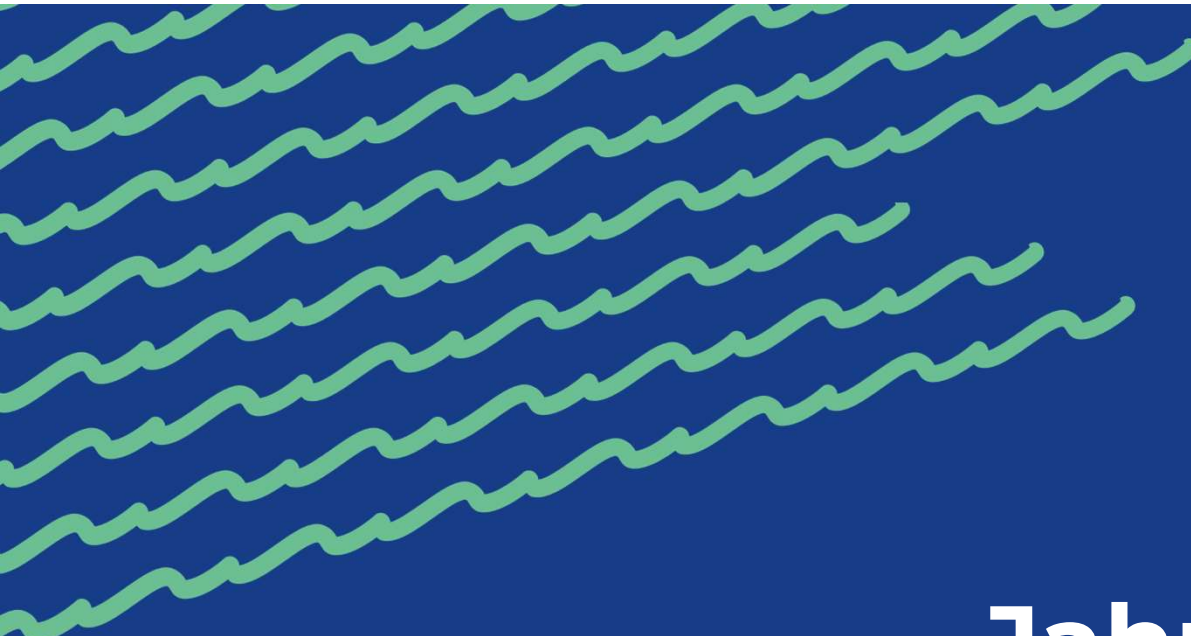




Jahresrechnung 2025

Haupt- und Finanzausschuss am
06.07.2026

STADT

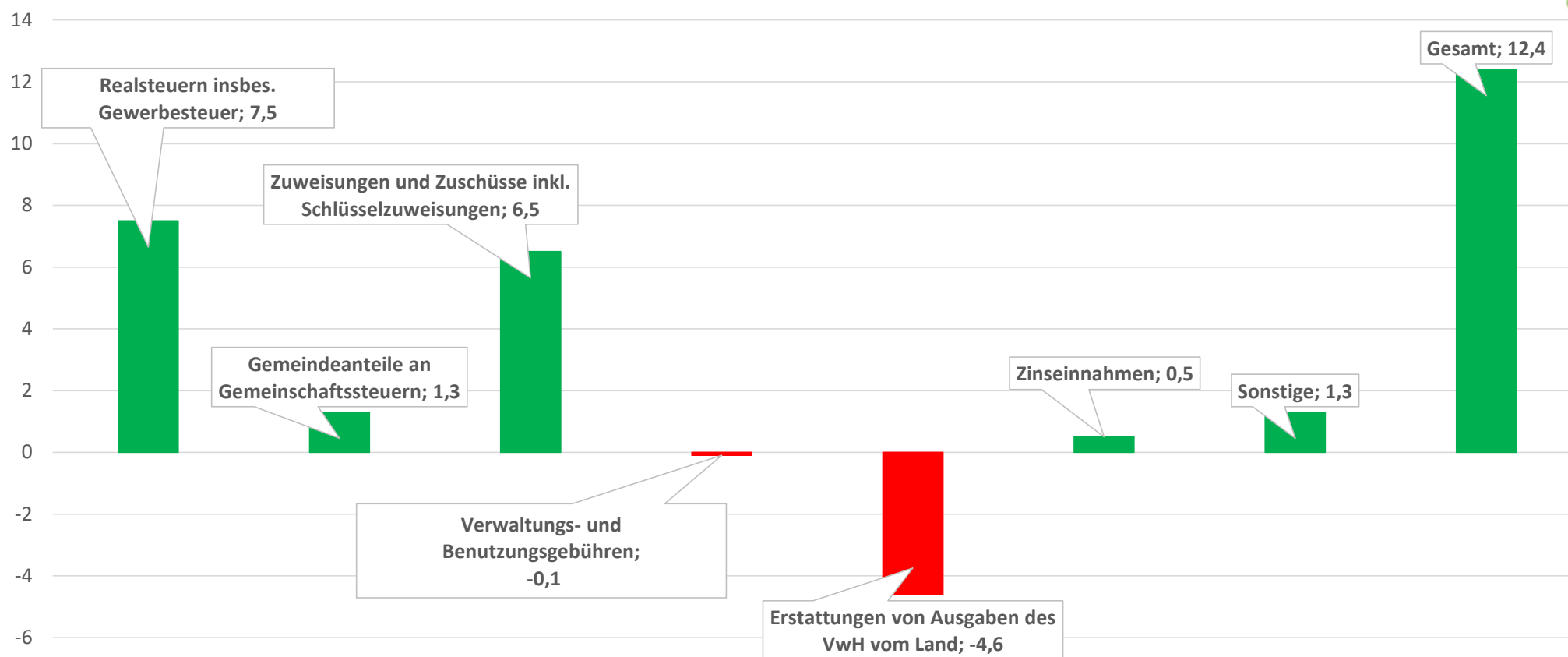
Kempten Allgäu



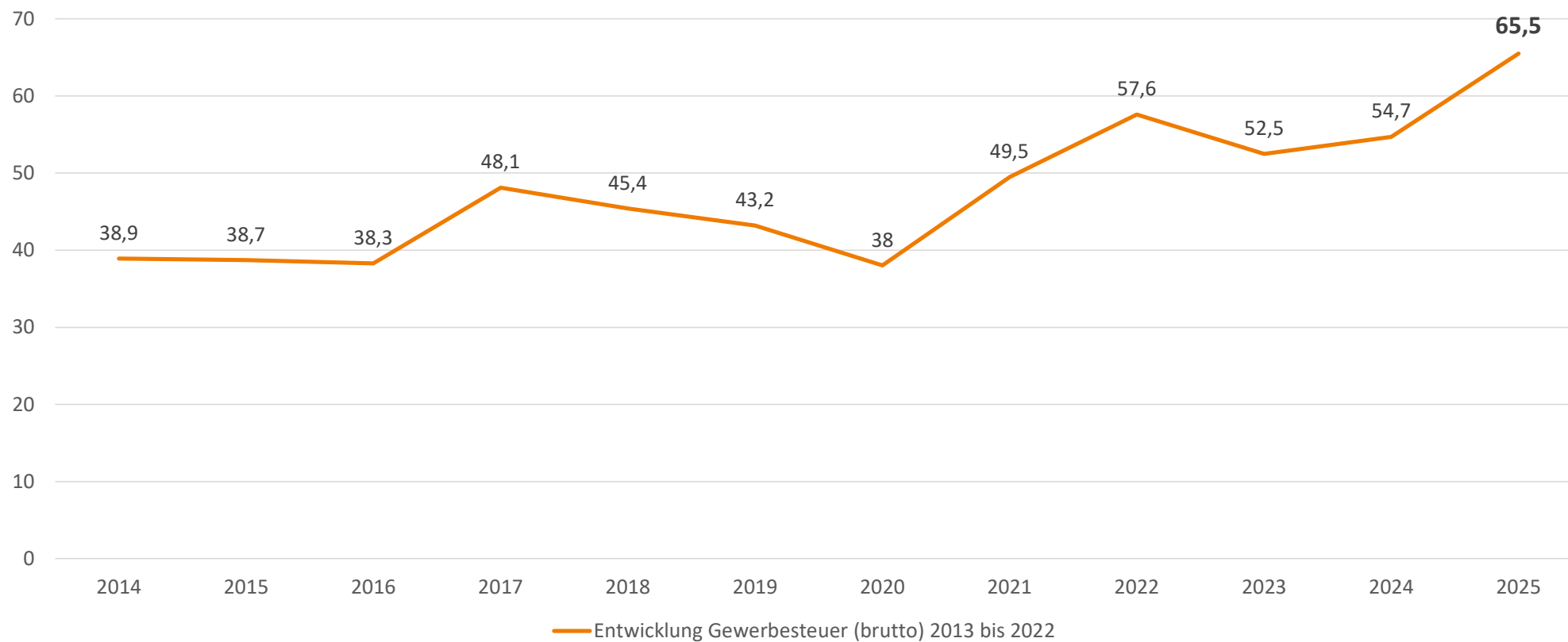
Verwaltungshaushalt

Mehreinnahmen per Saldo 12,4 Mio. EUR

Abweichungen Einnahmen Verwaltungshaushalt - In Mio. EUR -



Entwicklung Gewerbesteuer (brutto) 2013 bis 2025 - In Mio. EUR -



Fazit Gewerbesteuer

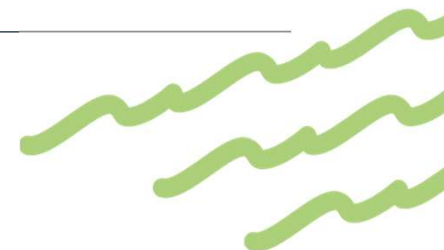
- **Gesamtaufkommen von 65,5 Mio. EUR weist deutliche Steigerung ggü. Vorjahr (54,7 Mio. EUR) aus (19,74 v.H.)**
- **Höchstes Aufkommen seit jeher – Rekordwert von 2022 um 7,9 Mio. EUR übertroffen**
- **Planansatz deutlich übertroffen (ca. 8,3 Mio. EUR)**

Fazit Gewerbesteuer

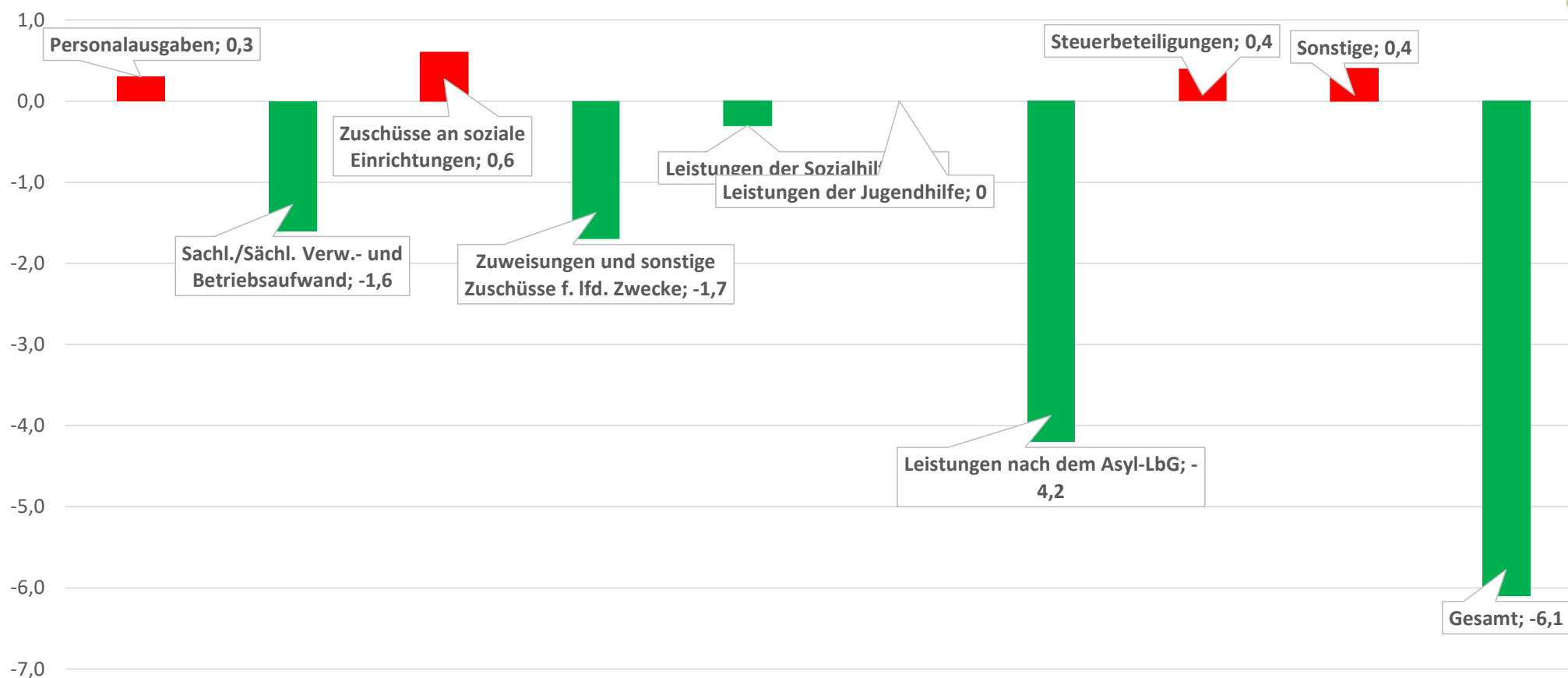
- Gewerbesteuer ist Hauptursache für besseres Ergebnis
- ABER:
 - Aufkommen pro Einwohner im Vergleich mäßig (Platz 11 von 25 aller kreisfreien Städte Bayerns)
 - Großteil ist bereits im Rahmen der Haushaltsplanung 2026 ff. eingepreist worden
 - Hohe Risiken und Volatilität

Verwaltungshaushalt

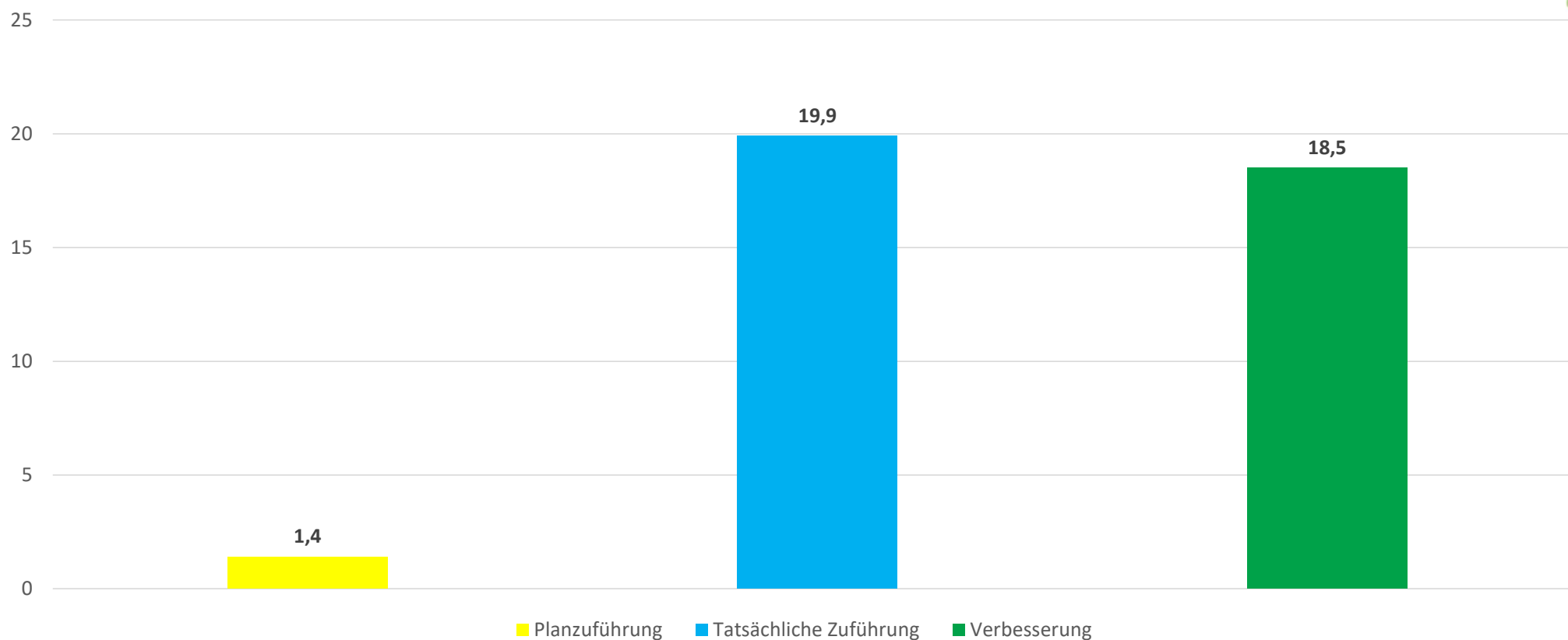
Minderausgaben per Saldo 6,1 Mio. EUR
(ohne Berücksichtigung des Überschusses an den VmH)



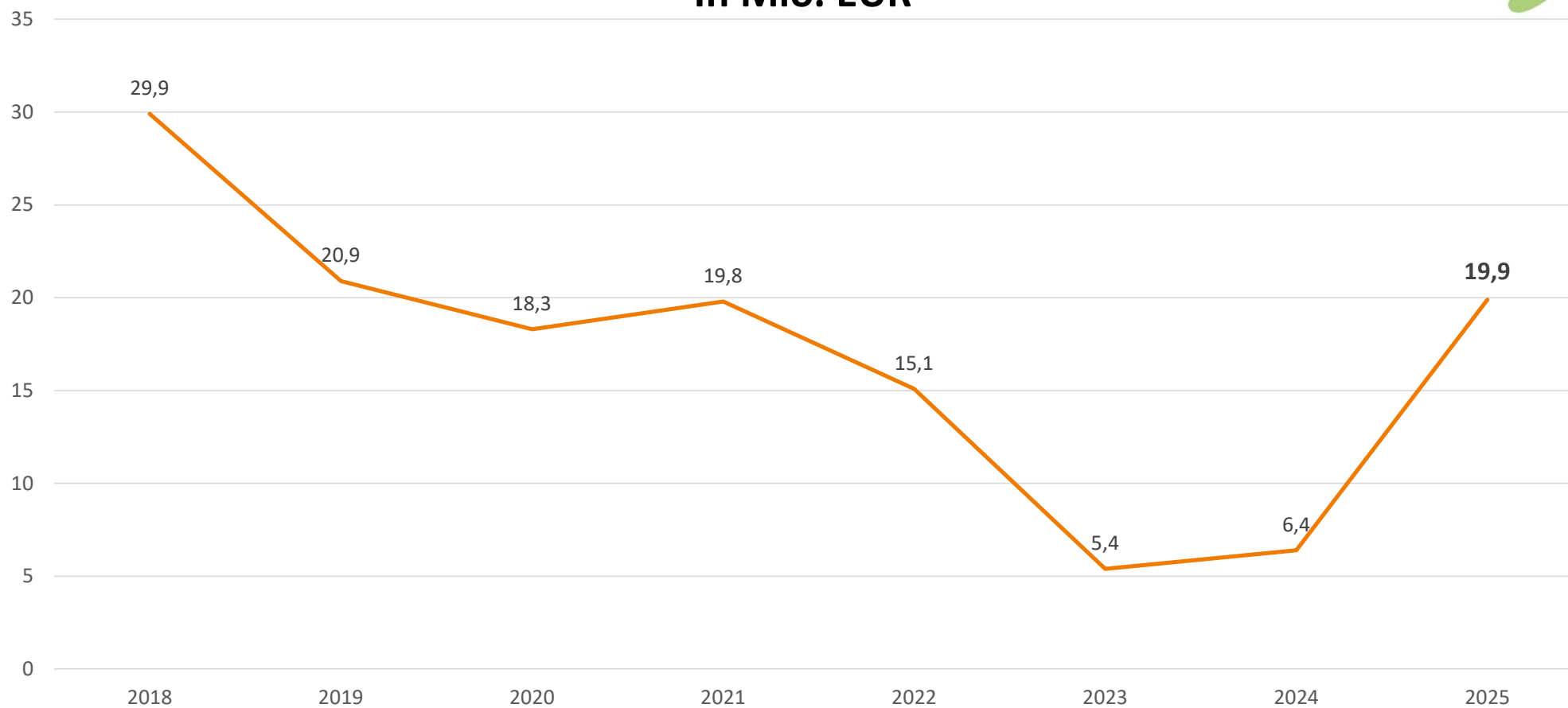
Abweichungen Ausgaben Verwaltungshaushalt - In Mio. EUR -

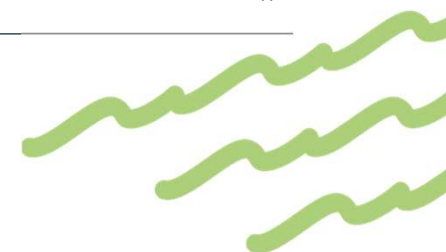


Zuführung Verwaltungs- zu Vermögenshaushalt - In Mio. EUR -



Entwicklung der Zuführung - In Mio. EUR -



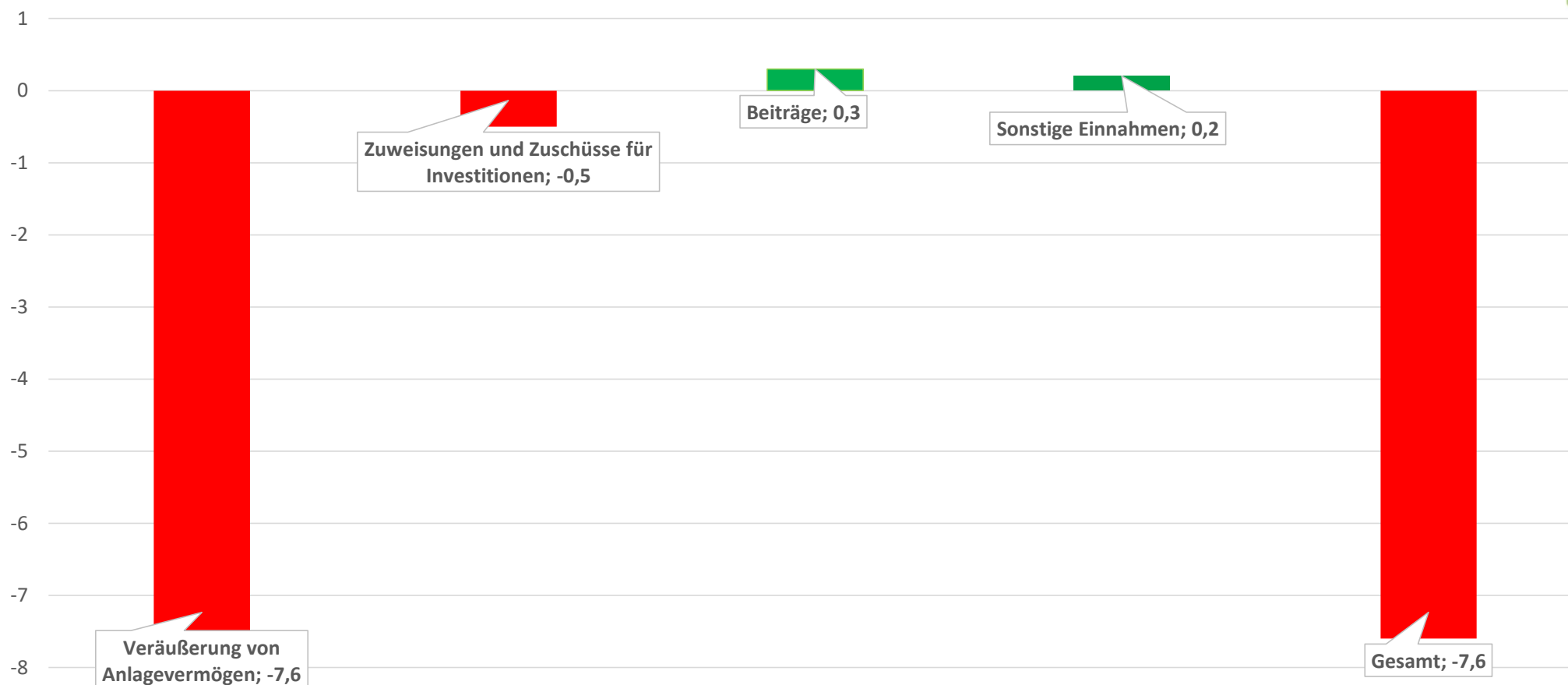


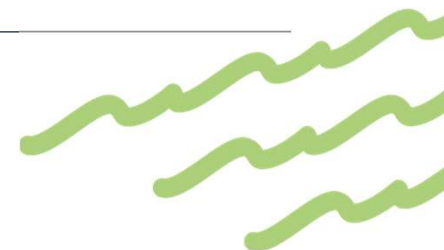
Vermögenshaushalt

Mindereinnahmen im Saldo 7,6 Mio.

(bereinigt, d. h. ohne Zuführung VwH und ohne Rücklagenentnahme zum Haushaltsausgleich und Kreditaufnahmen)

Abweichungen Einnahmen Vermögenshaushalt - In Mio. EUR -

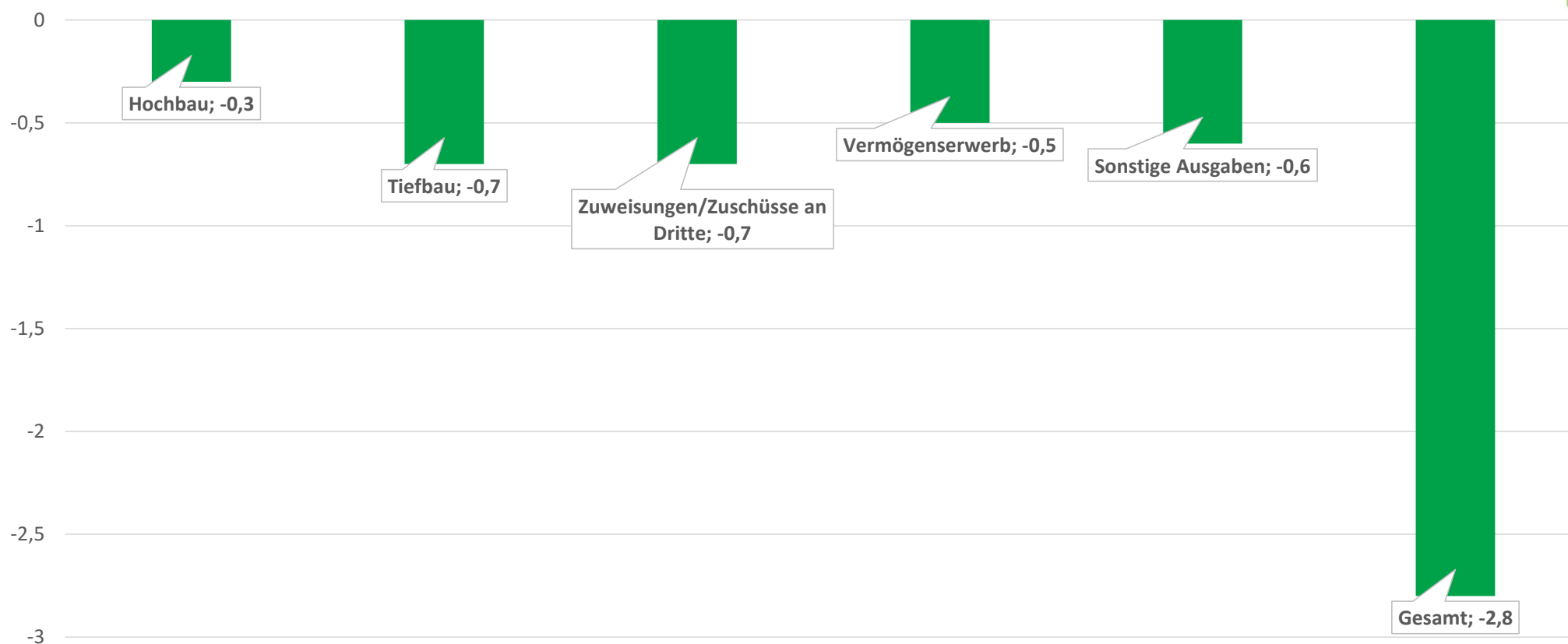




Vermögenshaushalt

Minderausgaben per Saldo 2,8 Mio. EUR
(bereinigt um etwaige
Rücklagenzuführungen zur allg. Rücklage)

Abweichungen Ausgaben Vermögenshaushalt - In Mio. EUR -



Vermögenshaushalt

Mindereinnahmen - 7,6 Mio.

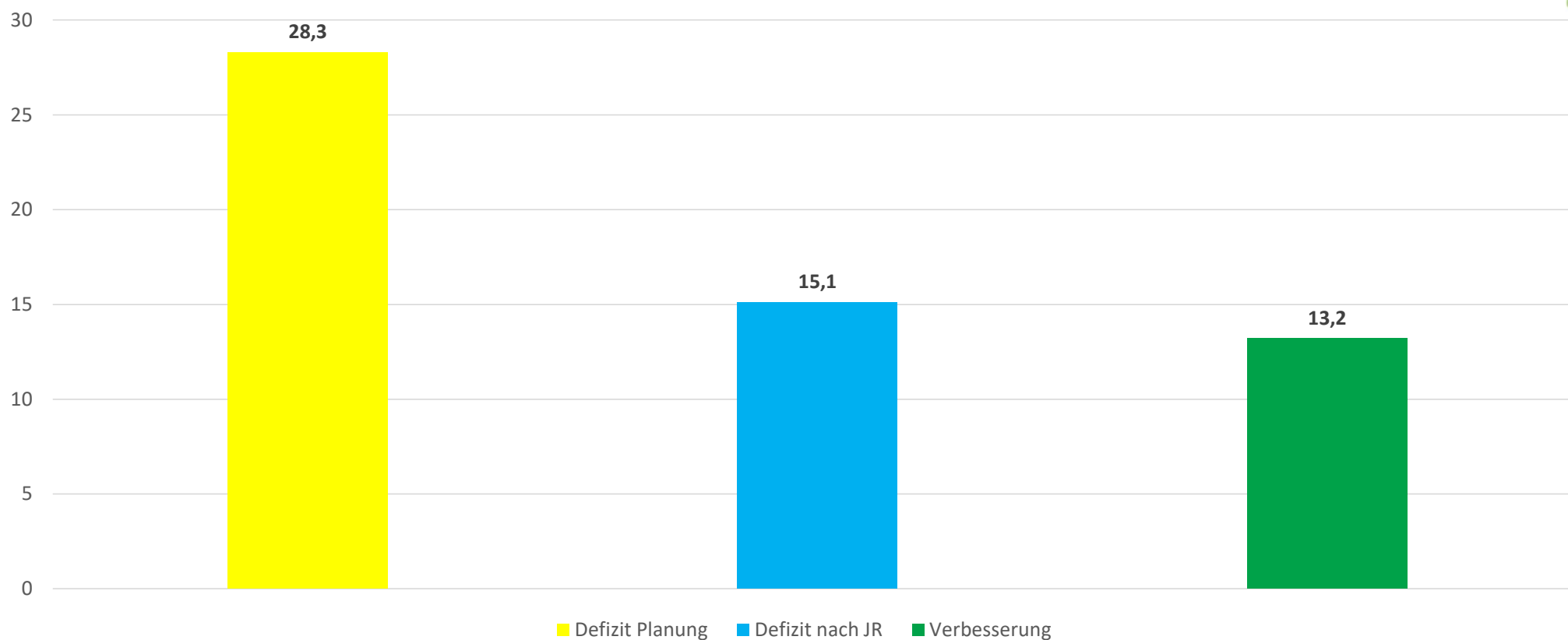
Minderausgaben 2,8 Mio.

= Verschlechterung - 4,8 Mio.

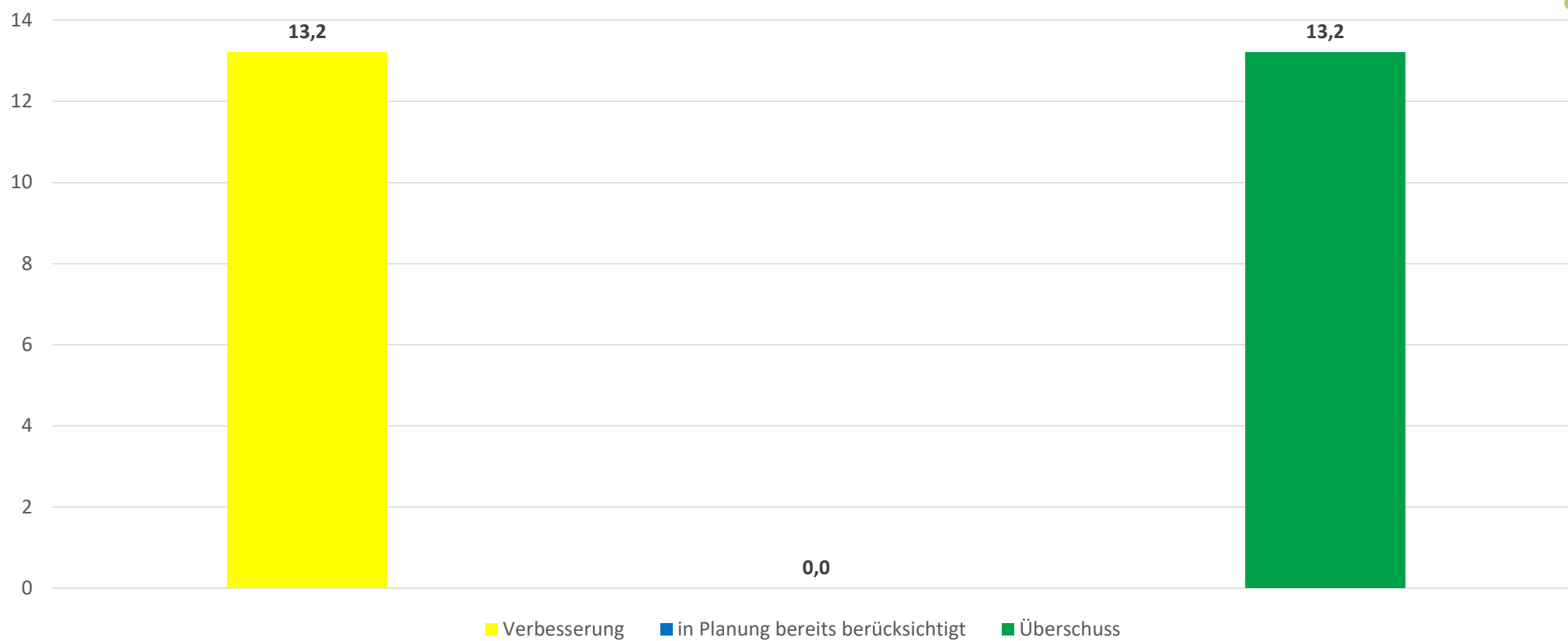
zzg. Rücklagenzuführung - 0,5 Mio.

= Gesamtsaldo - 5,3 Mio.

Ausgleich Vermögenshaushalt 2025 - In Mio. EUR -



Auswirkungen Jahresrechnung - In Mio. EUR -



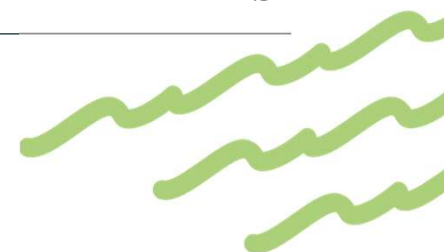
Fazit

- **Niedrigeres Defizit als in der Planung**
 - **Daher deutlich weniger Kreditaufnahmen als geplant**
 - **Dennoch erhebliche Kreditaufnahme i.H.v. 15,1 Mio. EUR zum Haushaltsausgleich vonnöten**
- keine Spielräume**

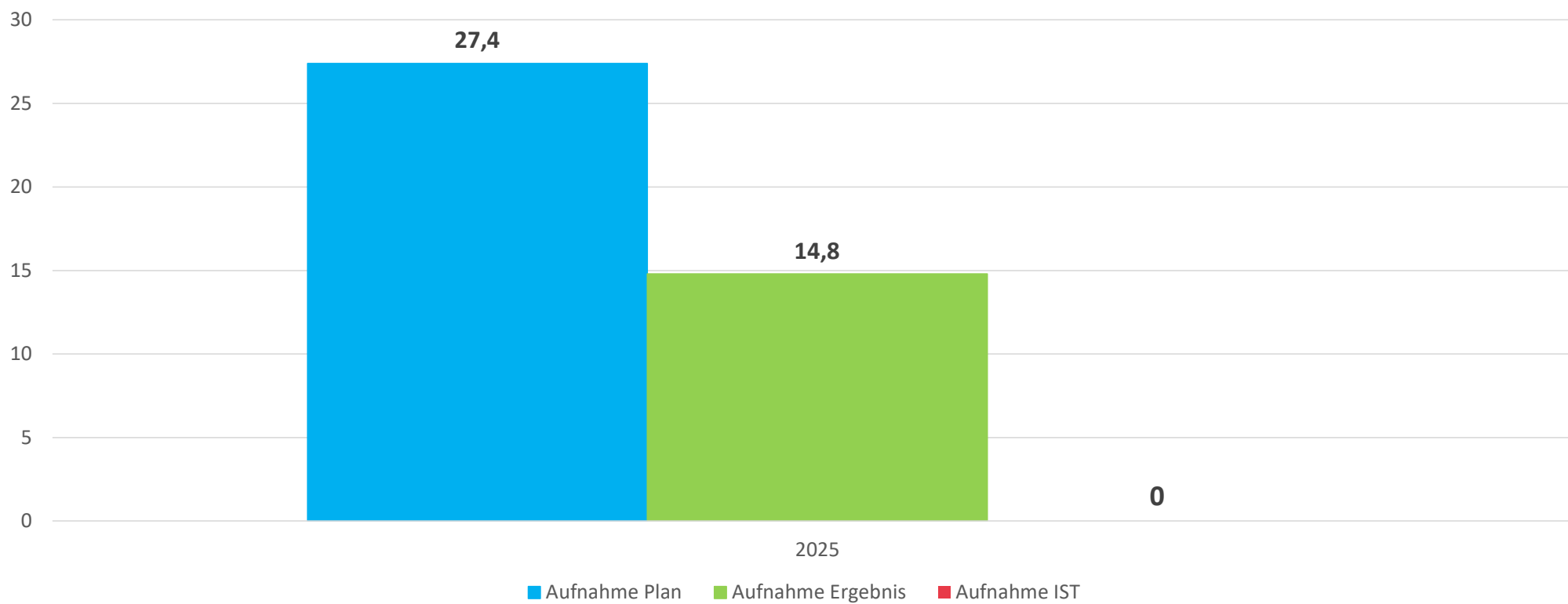


Kreditaufnahmen

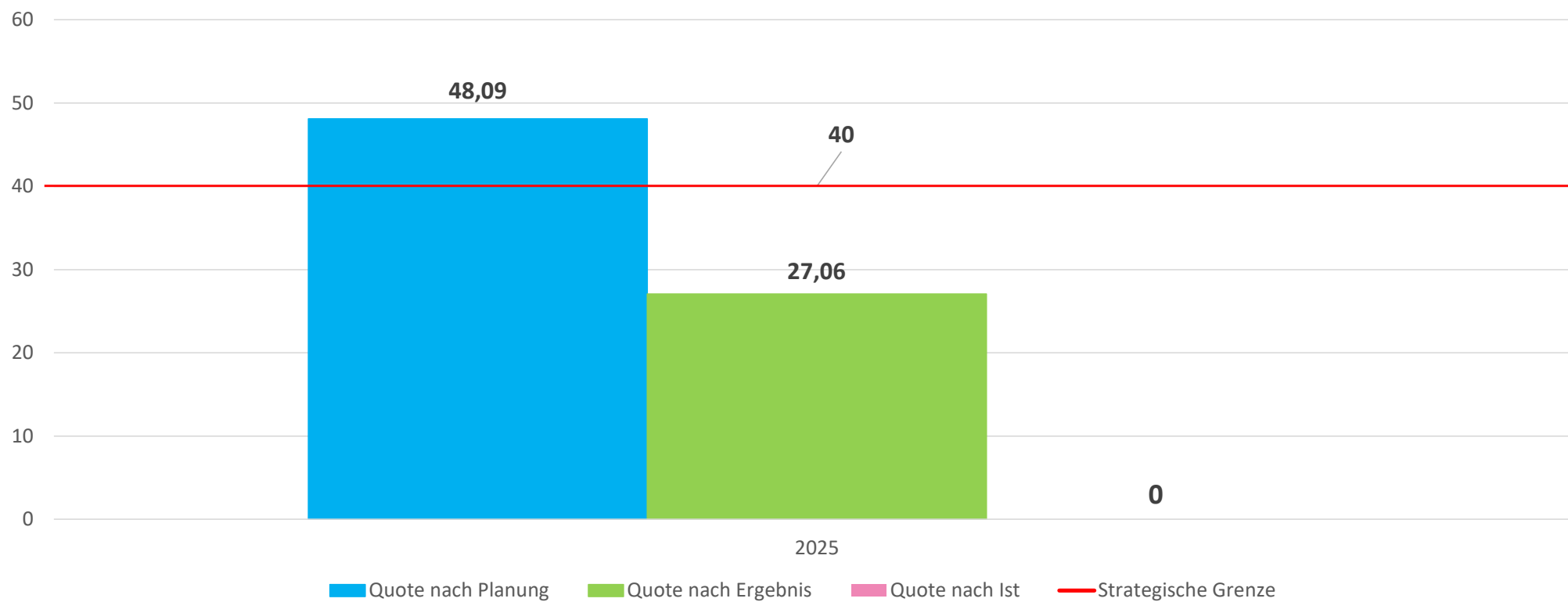
- **Gute Liquiditätslage erfordert noch keine Kredite;**
 - ➔ **Ist-Schuldenstand 31.12.2025: 0 EUR**
- **Nettokreditaufnahme aber zum Haushaltsausgleich notwendig**
 - ➔ **Bildung neuer Einnahmerest: 15,1 Mio. EUR**
 - ➔ **Wird mit sehr hoher Wahrscheinlichkeit in 2026 realisiert**



Nettoneuverschuldung - In Mio. EUR -



Nettoneuverschuldungsquote - In v.H. -

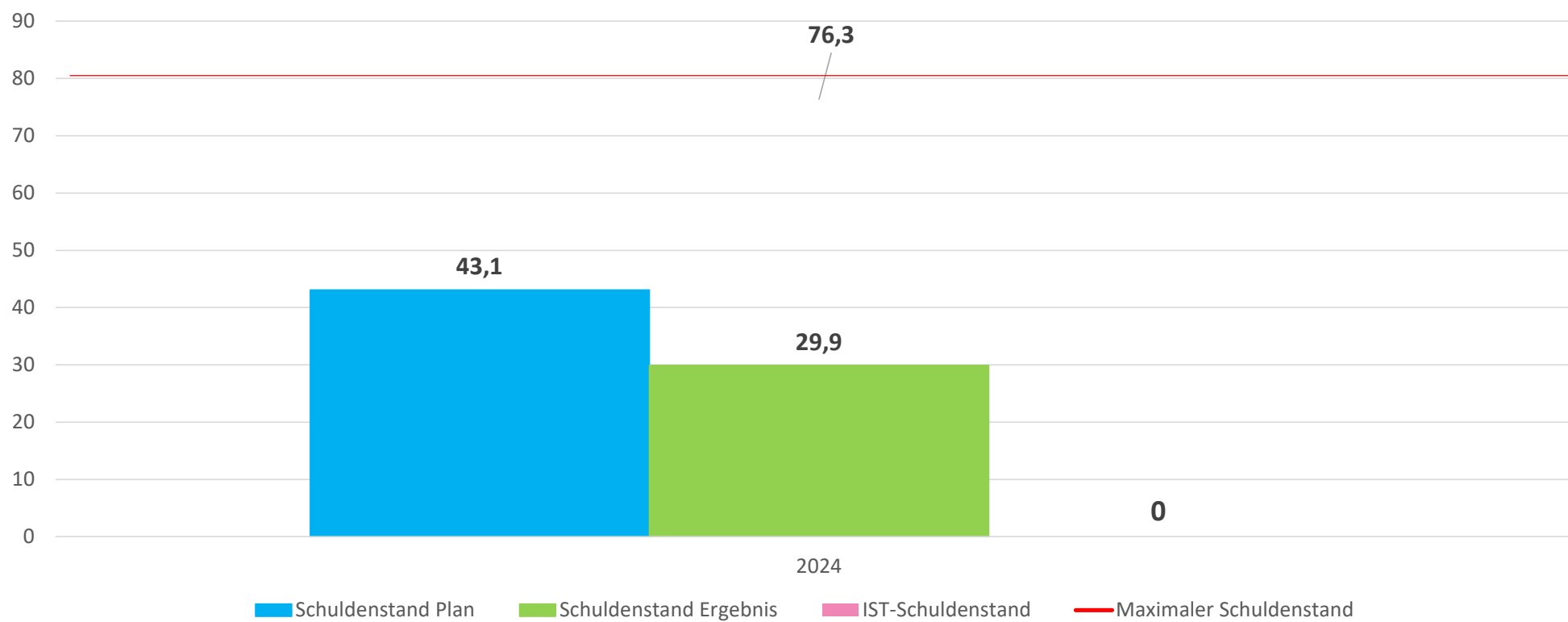


Einhaltung strategisches Ziel Verwaltung und Finanzkraft stärken

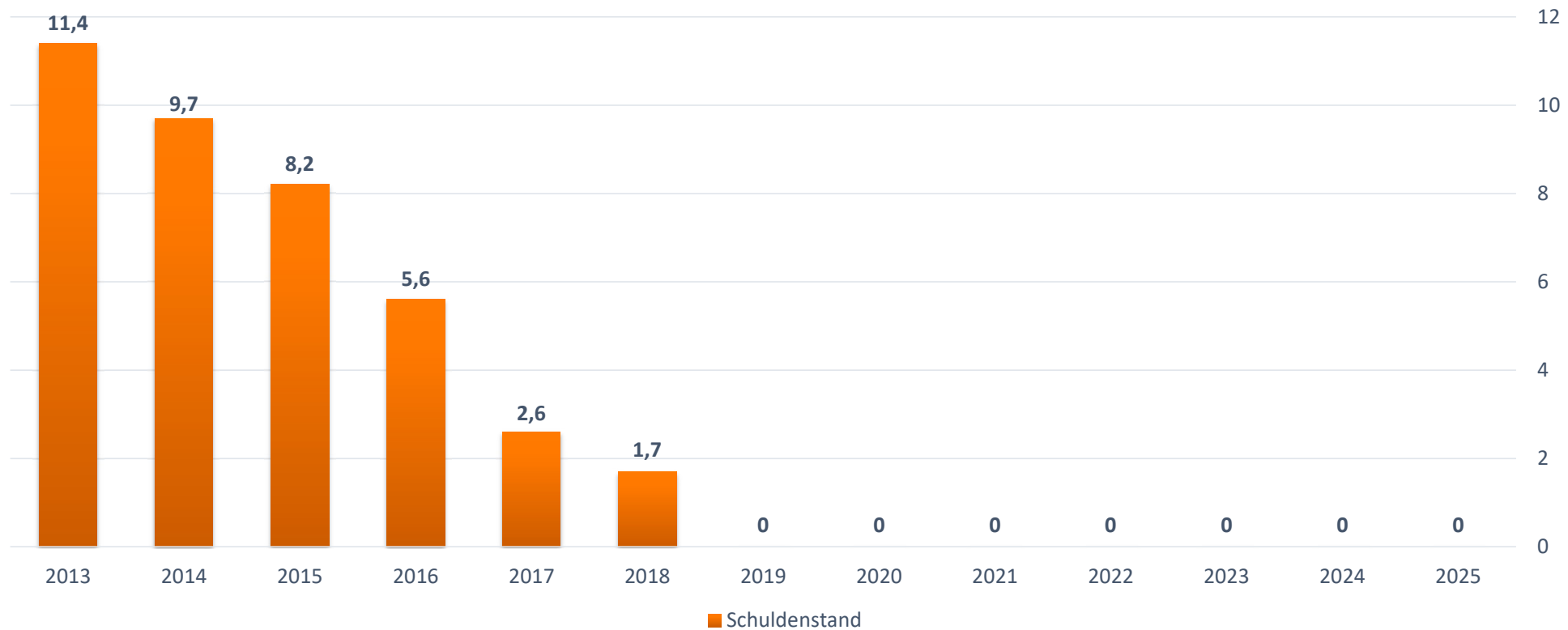
- **Nettoneuverschuldung max. 40 v.H. der Investitionsfinanzierung**
 - Ergebnis 2025: **27,06 v.H. (Planung 48,09 v.H.)**
 - **KEINE Ist-Neuverschuldung**



Schuldenstand - In Mio. EUR -

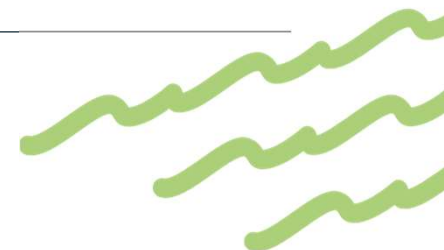


Tatsächlicher Schuldenstand In Mio. EUR



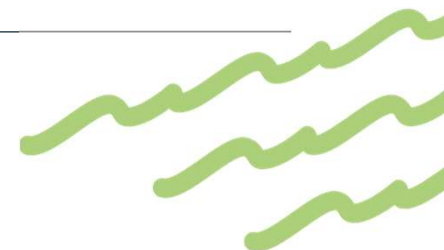
Einhaltung strategisches Ziel Verwaltung und Finanzkraft stärken

- **Personalkosten (netto) max. 30 v.H. des Verwaltungshaushaltsvolumens**
 - 2024: 28,0 v.H.
 - 2025: **26,78 v.H. (Planung 27,77 v.H.)**

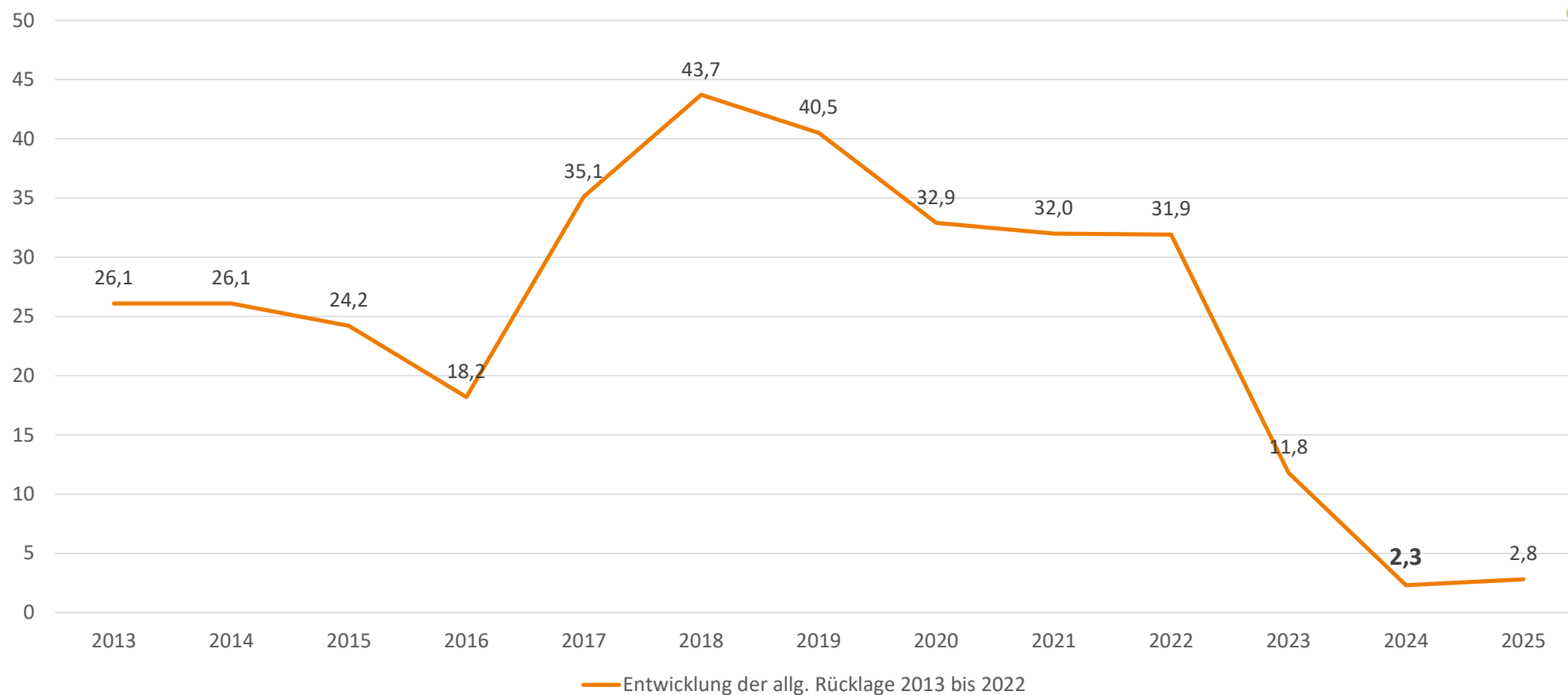


Stand der Rücklagen zum 31.12.2025:

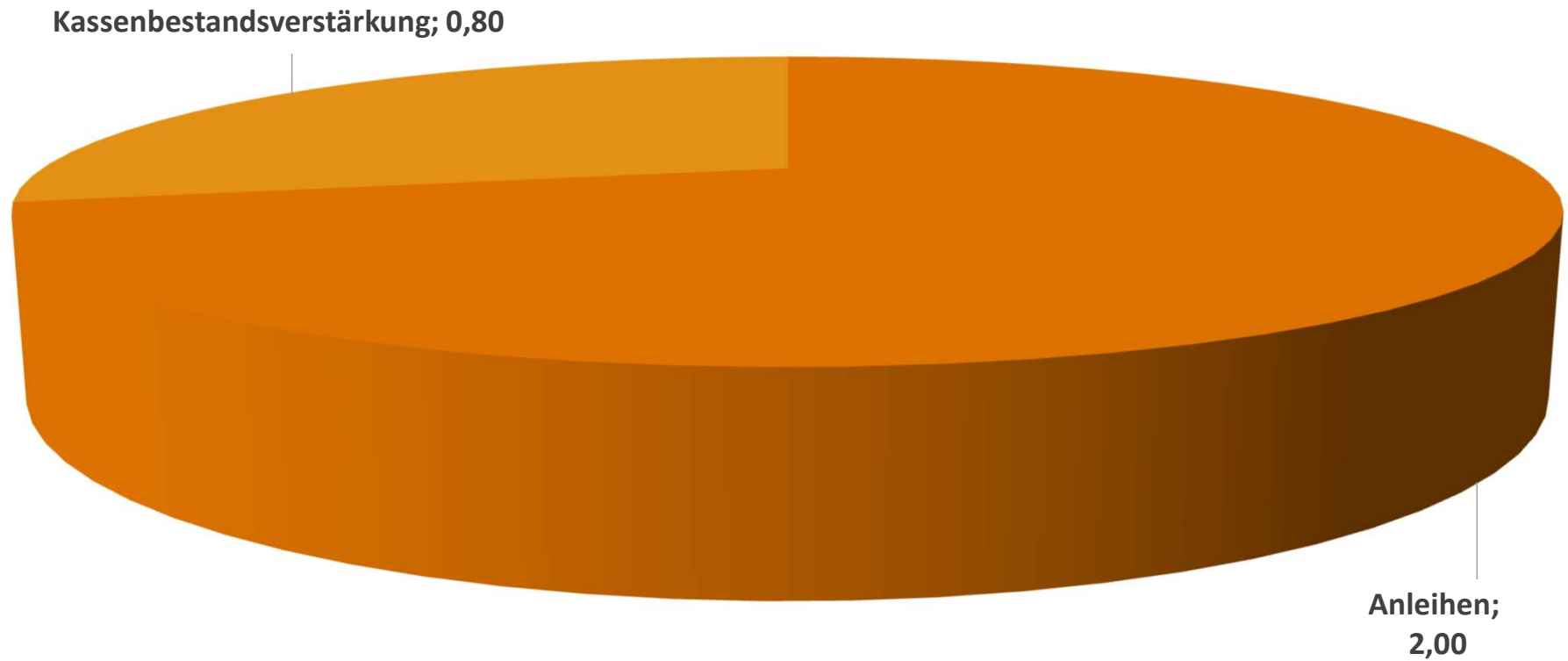
Allgemeine Rücklage	2,8 Mio.
<u>Sonderrücklagen</u>	<u>2,8 Mio.</u>
= Summe der Rücklagen	5,6 Mio.



Entwicklung der allg. Rücklage 2013 bis 2025 - In Mio. EUR -



Zusammensetzung der allg. Rücklage - jeweils in Mio. EUR -

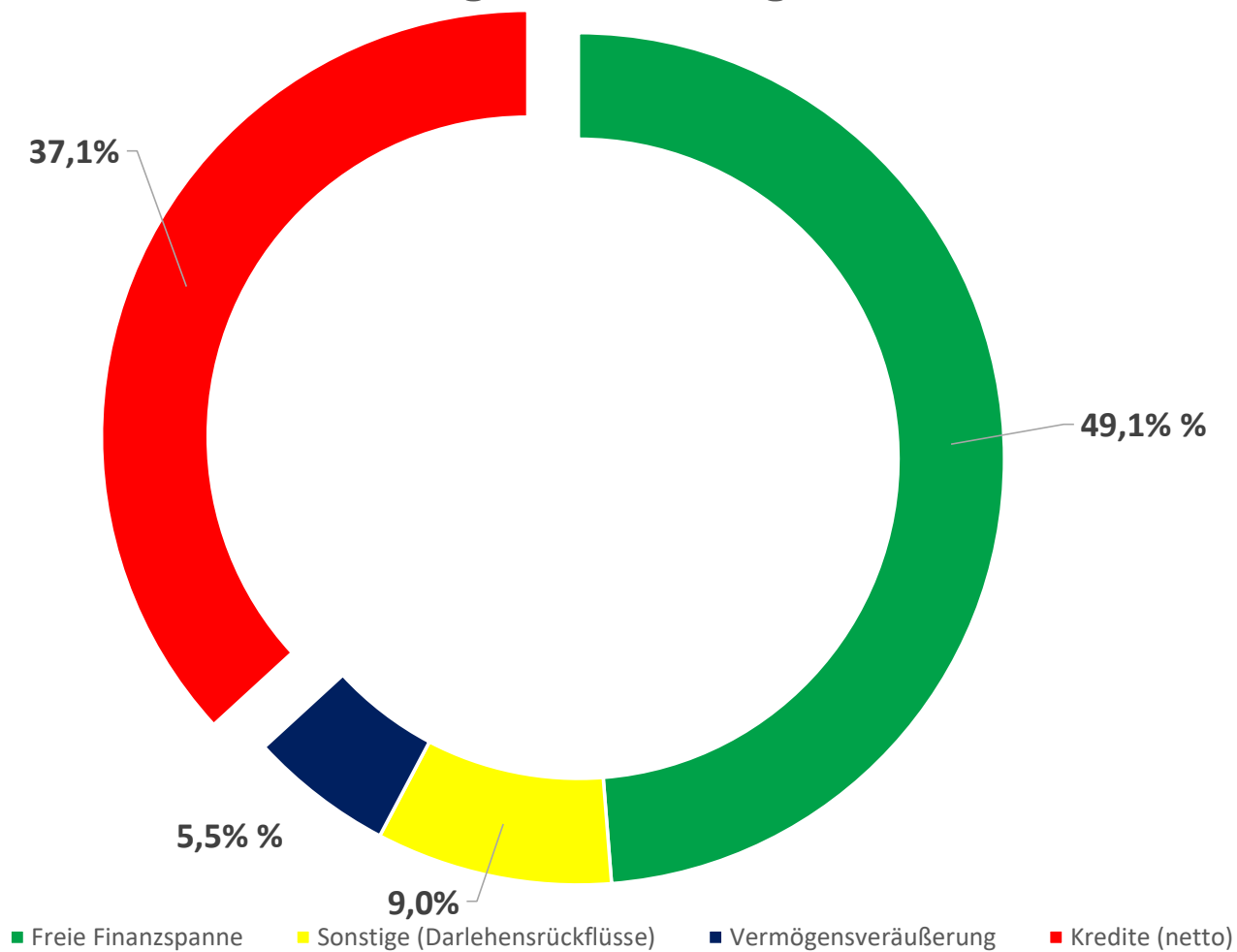


Einhaltung strategisches Ziel Verwaltung und Finanzkraft stärken

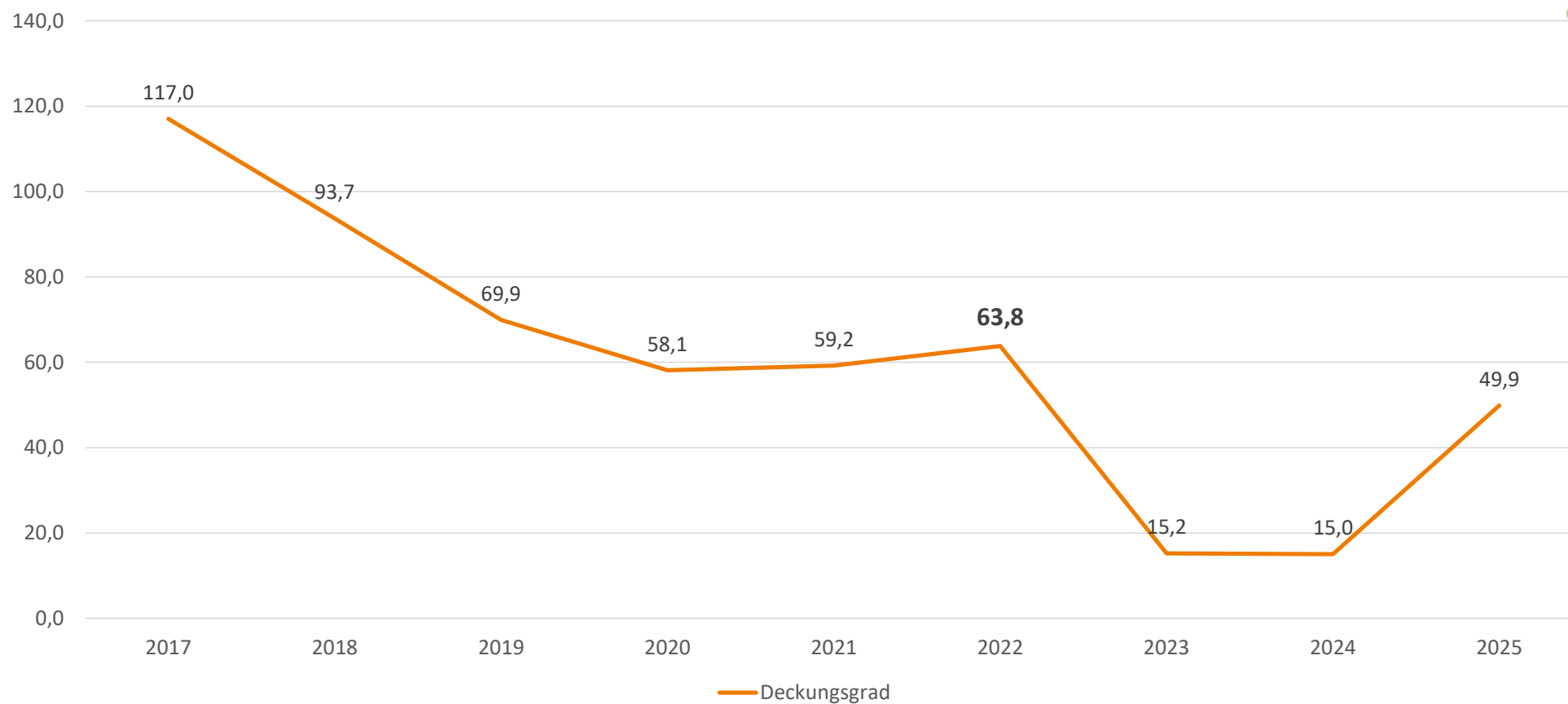


- **Zuführung deckt Investitionen zum Großteil**
- **Betrachtung „Finanzierungssaldo“ VmH 2025
= - 39,9 Mio. EUR**
 - 2025: Zuführung deckt 49,9 v.H. (Planung: 3,3 v.H.)

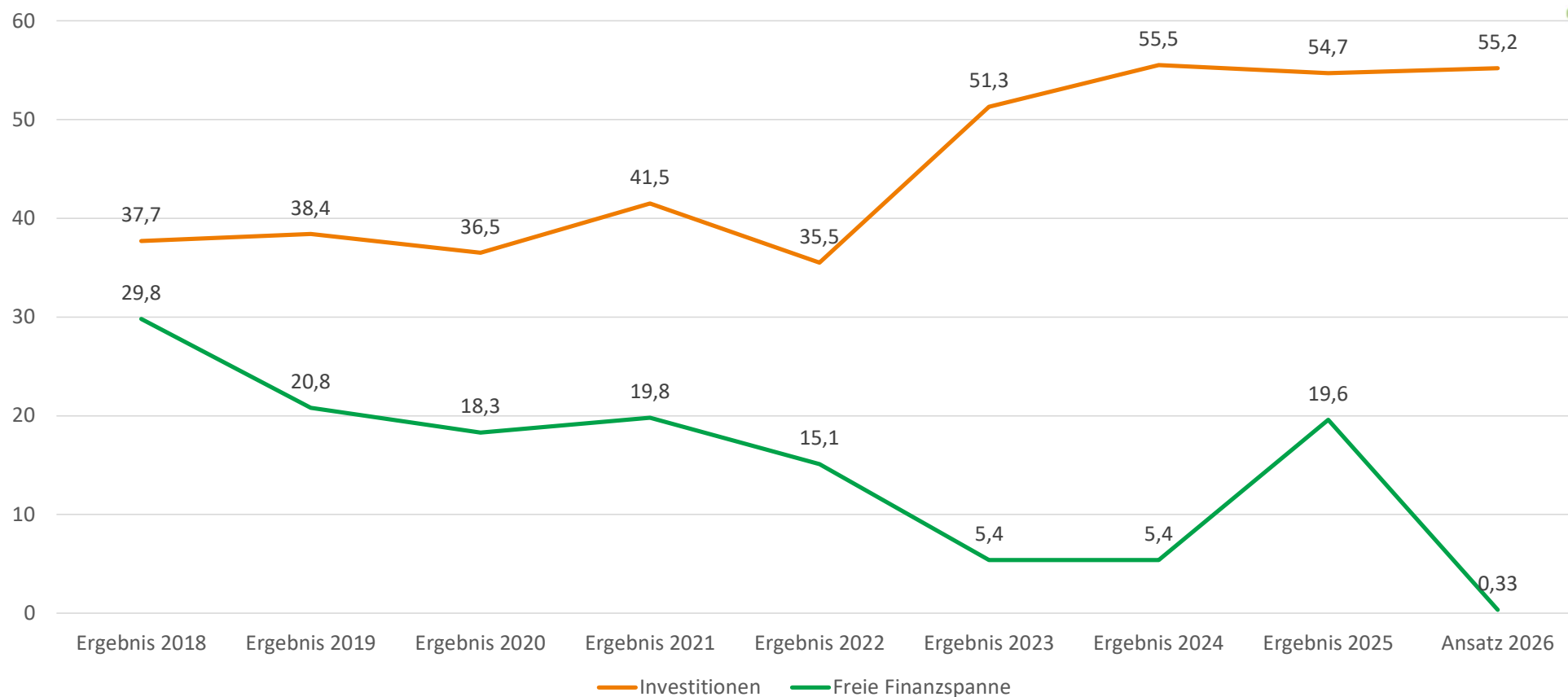
Deckung Finanzierungssaldo



Entwicklung Deckungsgrad der Zuführung - In v.H. -



Entwicklung freie Finanzspanne im Vergleich zu den Investitionen - In Mio. EUR -



Einhaltung strategisches Ziel Verwaltung und Finanzkraft stärken

- **Deckungsgrad 2025 deutlich höher als in den Vorjahren**
- **Aber längst nicht auf dem Niveau von 2017 - 2022**
- **Abwärtstrend seit 2017**
- **Ziel wurde im Gegensatz zu den Vorjahren erreicht**



Beschlussvorschlag:

1. Der Haupt- und Finanzausschuss beschließt nachfolgende nachträgliche Mittelbereitstellungen für das Haushaltsjahr 2025:

Haushaltsstelle/Zweckbestimmung	Betrag in €
3330.7094 - Sing- und Musikschule - Zuschuss SuMS Bereich	227.600,00
0300.6411 - Umsatzsteuerzahllast laufend	104.586,51
4556.6723 - Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände, Jugendhilfe	367.919,12
4557.6723 - Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände, Jugendhilfe	253.436,49
4557.7702 - Hilfe f. unbegl. minderj. Flüchtlinge i.E.	158.946,57
4645.7006 - Städt. Fördermittel für kindbezogene Förderung an freie Träger von KiTa	437.494,42
1300.5010 - Unterhalt eigener Gebäude (Feuerwehr)	127.009,45
2351.5010 - Unterhalt eigener Gebäude (Hildegardis-Gymnasium)	142.710,65
4642.5010 - Unterhalt eigener Gebäude (Kita Wiesengrund)	368.259,72
4648.5310 - Vorauszahlung Jahresbetriebskostenabrechnung BSG	158.460,16
Gesamt:	2.346.423,09

Beschlussvorschlag:

2. Die Deckung des unter 1. bezeichneten Bedarfs erfolgt wie nachfolgend dargestellt:

Mittelbedarf		Deckung durch	
Haushaltsstelle	Bedarf	Art	Haushaltsstelle
3330.7094	227.600,00	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen
0300.6411	104.586,51	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen
4556.6723	367.919,12	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen
4557.6723	253.436,49	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen
4557.7702	158.946,57	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen
4645.7006	437.494,42	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen
1300.5010	127.009,45	Mehreinnahmen	4642.1431 - Grundstückslastenersätze (50.276,24 EUR) 2110.1520 - Ersätze BW-Kosten (25.659,84 EUR) 0681.1670 - Erstattungen (Konzessionen) (23.060,66 EUR) 8801.1431 - Grundstückslastenersätze (19.371,23 EUR) 1300.1554 - Ersätze d. Dritte Schadensfälle (8.641,48 EUR)
2351.5010	142.710,65	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen
4642.5010	368.259,72	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen
4648.5310	158.460,16	Mehreinnahmen	9000.0410 - Schlüsselzuweisungen

Beschlussvorschlag:

- 3. Der Haupt- und Finanzausschuss nimmt das endgültige Ergebnis der Jahresrechnung 2025 der Stadt Kempten (Allgäu) entsprechend den Verwaltungsvorlagen zustimmend zur Kenntnis.**

- 4. Die Jahresrechnung 2025 ist gem. Art. 103 GO umgehend an die örtliche Prüfung weiterzuleiten.**



STADT

Kempten^{Allgäu}

Herzlichen Dank

Fragen gerne an

Stadt Kempten (Allgäu)

Amt für Finanzen

Alexander Mair

Alexander.mair@kempten.de