

Beschlussvorlage

Kreistag
am 23.07.2026
TOP öffentlich

**Kreisfinanzverwaltung
Referat 12**

Aktenzeichen: 9031-2025/000560

03.07.2026

Managementbericht für das erste Halbjahr 2026

Anlage(n):

Managementbericht zum ersten Halbjahr 2026

Beschlussvorschlag:

Der Kreistag nimmt den Managementbericht zur Kenntnis.

Kurze Problembeschreibung und Begründung:

Der Managementbericht zum 1. Halbjahr 2026 wird auf Basis des Finanzprogramms Newsystem Kommunal erstellt und gibt Auskunft über den Stand der Aufwendungen und Erträge sowie Ein- und Auszahlungen zum Stichtag 30. Juni 2026. Dabei ist zu berücksichtigen, dass Finanzdaten, die erst im Rahmen des Jahresabschlusses berechnet und gebucht werden, wie beispielsweise Abschreibungen, nicht enthalten sind.

Grundsätzlich wäre auch eine Lösung wünschenswert, um bereits bekannte Finanzdaten als Prognose bzw. Mittelbindung angeben zu können und dadurch frühzeitig steuern zu können. Dies ist derzeit technisch nicht möglich.

Zudem sind aus technischen Gründen die Personalkosten, die im Juni ausgezahlt wurden, noch nicht enthalten. Diese sind bei circa 5 Millionen EUR zu veranschlagen. Die Daten können zur Kreistagssitzung auf Anfrage genannt werden.

Bei der Betrachtung der vorliegenden Daten liegen Aufwendungen und Erträge in etwa auf dem Niveau des Vorjahresstandes. Die Grafiken setzen die Daten der letzten 5 Jahre in Relation, um die Daten bewerten zu können.

Dabei zeigt sich zwar, dass zum Buchungsstand 30. Juni 2026 die Gesamtplanung der Aufwendungen nicht überschritten wurde, die absoluten Aufwendungen jedoch jedes Jahr ansteigen. Während im Mittelwert die Steigerung 7,5 % beträgt, liegt die Inflationsrate im Durchschnitt der letzten 5 Jahre bei lediglich 3,9 %. Die Personalkosten sind durchschnittlich um rund 2,6 % gestiegen. Dies zeigt, dass die gestiegenen Aufwendungen durch die Wahrnehmung zusätzlicher Aufgaben zu erklären sind.

Hinsichtlich der Vollzeitäquivalente jeweils zum Stand des Halbjahres erfolgte 2024 und 2025 eine Mehrung um 3 bis 5 %. Im Jahr 2026 gibt es nur 1 % mehr personelle Ressourcen. Im Vergleich zum Jahresanfang 2026 sind die Vollzeitäquivalente sogar reduziert worden. In Bezug auf das Personal sind Einsparungsnotwendigkeit und -maßnahmen bereits per Pressemitteilung kommuniziert.

Der Liquiditätsstand des Landkreises zeigt ebenfalls das Bild, dass finanzielle Mittel sehr begrenzt zur Verfügung stehen. Die blaue Tendenzlinie legt den Abwärtstrend deutlich dar. Gleichmaßen muss hinsichtlich der Zinsaufwendungen auf eine behutsame Mittelbeschaffung geachtet werden. Ebenso soll die Pro-Kopf-Verschuldung so gering wie möglich gehalten werden. Hierzu existieren zwar Daten zum interkommunalen Vergleich, die jedoch aufgrund unterschiedlicher Datenbasis zu wenig Aussagekraft für strategische Entscheidungen besitzen.

Mit Blick auf die angespannte Lage der Kommunen und des Landkreises liegt ein besonderes Augenmerk der Landkreisverwaltung auf internen Steuerungsmöglichkeiten. Diese werden aktuell eruiert, Strukturen überprüft und gegebenenfalls angepasst. Dazu zählen auch die Mittel der einzelnen Kostenstellen und deren Planung.

Daher enthält der Managementbericht zum Halbjahr 2026 auch eine neue Übersicht über den Verwaltungsapparat. Dabei sind die Personalkosten sowie Personalverwaltung und Personalentwicklung ausgenommen, da diese auf der Personalkostenübersicht enthalten sind.

Diese neue Darstellung zeigt auf, dass lediglich 3 % der bisherigen Aufwendungen (ohne Personal) durch den Verwaltungsapparat verursacht wurden. Trotzdem wird auf diesen Bereich besonderes Augenmerk gelegt, da die Bevölkerung des Landkreises daraus keinen direkten Mehrwert wahrnimmt.

Bisherige Beschlüsse wurden zu dieser Sache gefasst:

keine

Vermerk: Kreistagsreferent(in) zur Kenntnis gegeben:

Kreisfinanzreferent Magg

Finanzielle Auswirkungen:

keine

Auswirkungen auf das Klima:

zu erwarten: ☐ positiv* ☐ negativ* x keine

*Erläuterung siehe Begründung

Beratungsergebnis: Mit _____ Stimmen für den Beschlussvorschlag
Mit _____ Stimmen für folgenden geänderten Beschlussvorschlag