

Jahresabschluss 2025

Landkreis Lörrach

Rechnungsergebnis 2025

■ Veranschlagtes Ergebnis:	- 5.999.900 EUR
■ Positive Abweichung ggü. Planung	+ 4.920.793 EUR
■ Ordentliches Ergebnis:	-1.079.107 EUR

THH	Bezeichnung	ordentliches Ergebnis PLAN - in EUR -	ordentliches Ergebnis IST - in EUR -	Vergleich PLAN / IST - in EUR -
1	Finanzen & Zentrales Management	181.478.945	190.936.050	9.457.105
2	Recht, Ordnung & Gesundheit	-11.759.080	-11.422.170	336.910
3	Bildung & Kultur	1.424.537	1.526.265	101.728
4	Mobilität, Umwelt & Strukturpolitik	-18.437.875	-17.650.697	787.178
5	Ländlicher Raum	-7.064.183	-6.250.129	814.054
6	Soziales & Arbeit	-98.570.842	-107.370.077	-8.799.235
7	Jugend & Familie	-53.071.401	-50.848.350	2.223.052
Ordentliches Ergebnis		-5.999.900	-1.079.107	4.920.793



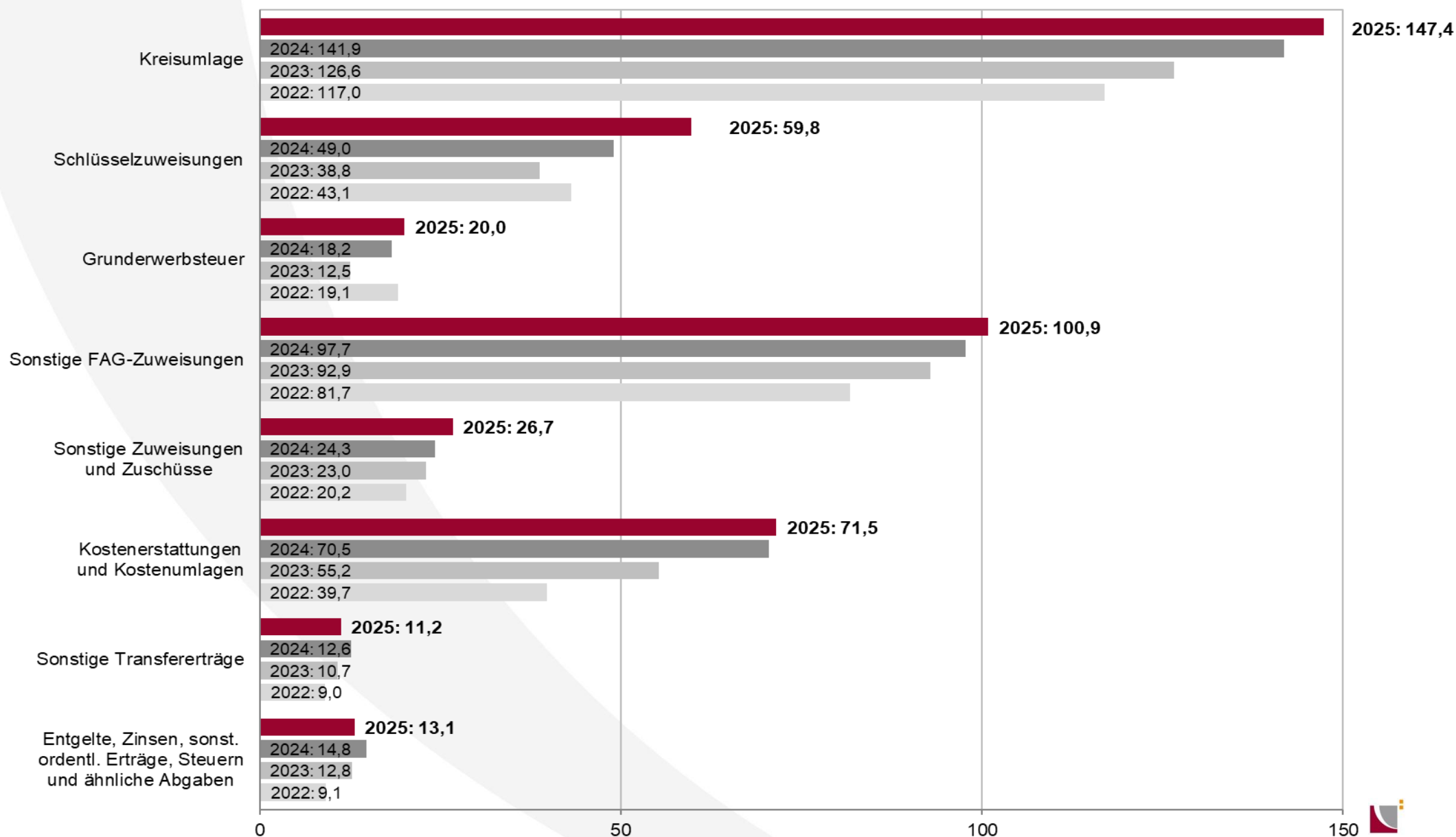
Rechnungsergebnis 2025

■ Veranschlagtes Ergebnis:	- 5.999.900 EUR
■ Ordentliches Ergebnis:	- 1.079.107 EUR

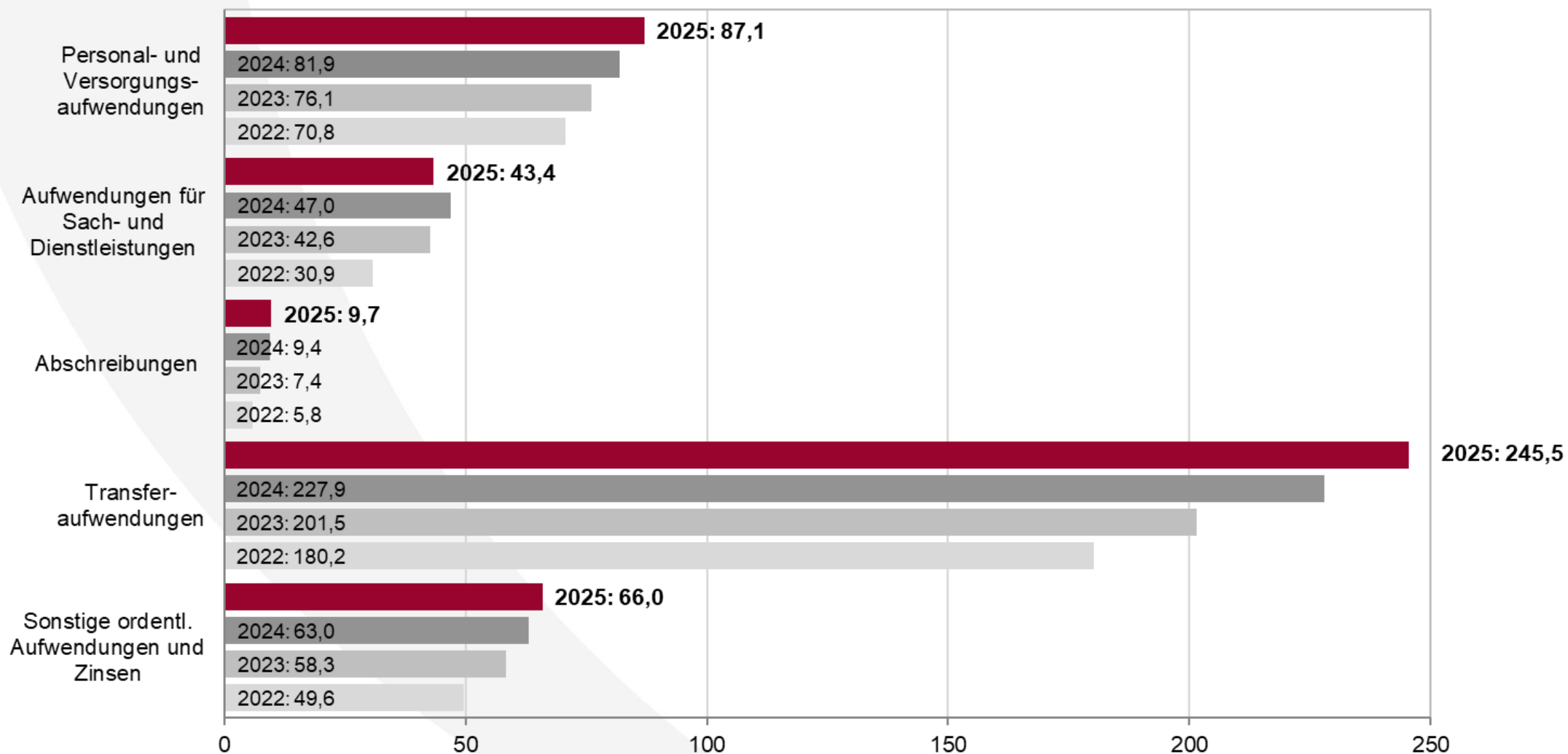
Verbesserungen:	EUR	Verschlechterungen:	EUR
Bauunterhaltungsbudget PG 11.24 (davon: Verschiebung der Maßnahme energetische Sanierung GWS Lörrach (Bau D) in den Finanzhaushalt (2.000.100 EUR))	3.176.100	Transferleistungen THH 6 und 7	-4.892.100
Schlüsselzuweisungen	2.464.500	Geringere Bußgelder	-1.086.200
Grunderwerbsteuer	2.033.600		-5.978.300
Minderaufwendungen / Mehrerträge Zuschüsse Soziales & Jugend	784.200		
Spitzabrechnung FlüAG für das Jahr 2020	541.800		
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	536.200		
Transferaufwand Schülerbeförderung	386.800		
Personalaufwendungen (ohne PG 31.40 - vorläufige Unterbringung)	346.200		
Sonstige Budgetverbesserungen	629.700		
	10.899.100	Verbesserung gegenüber HH 2025:	4.920.800

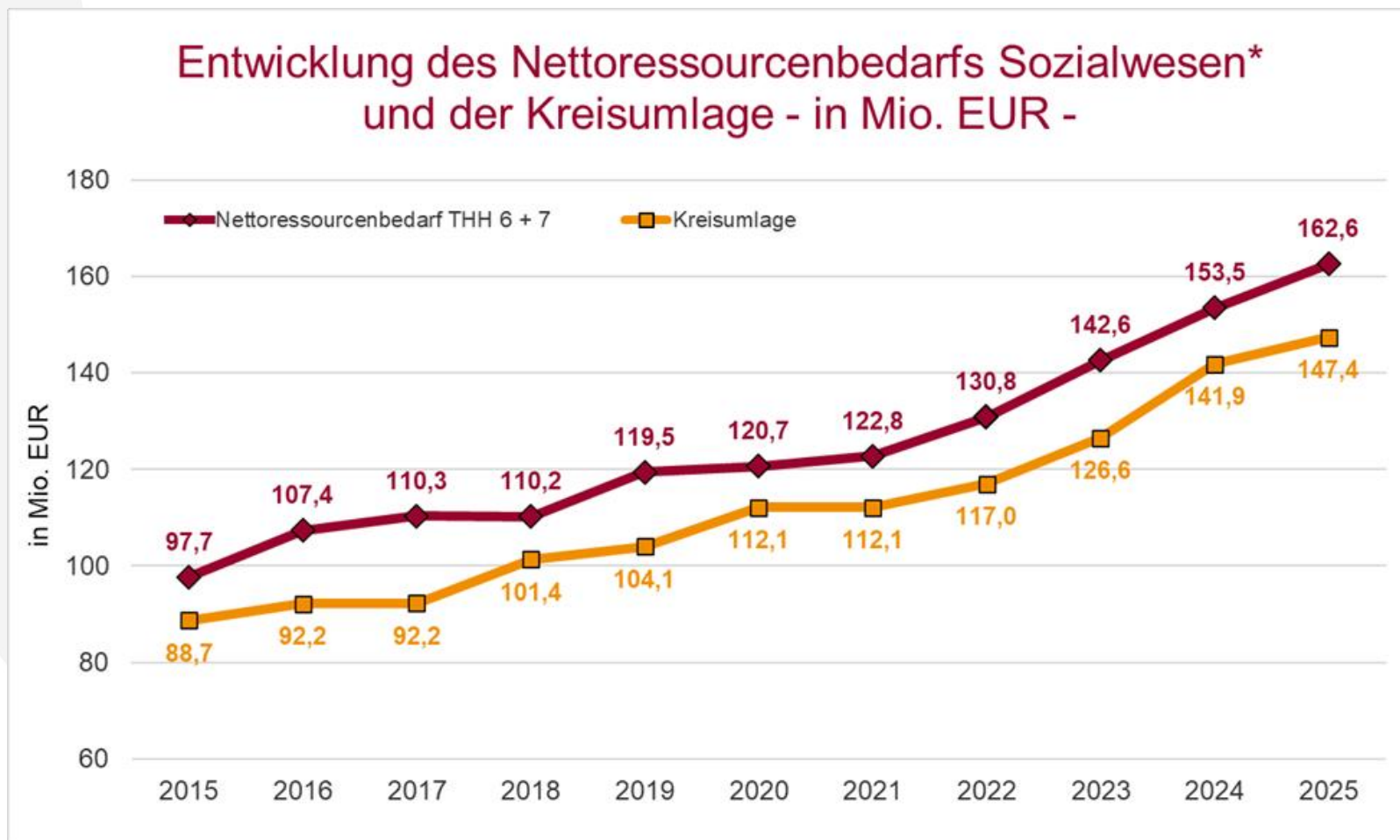


Entwicklung der Erträge – in Mio. EUR



Entwicklung der Aufwendungen – in Mio. EUR

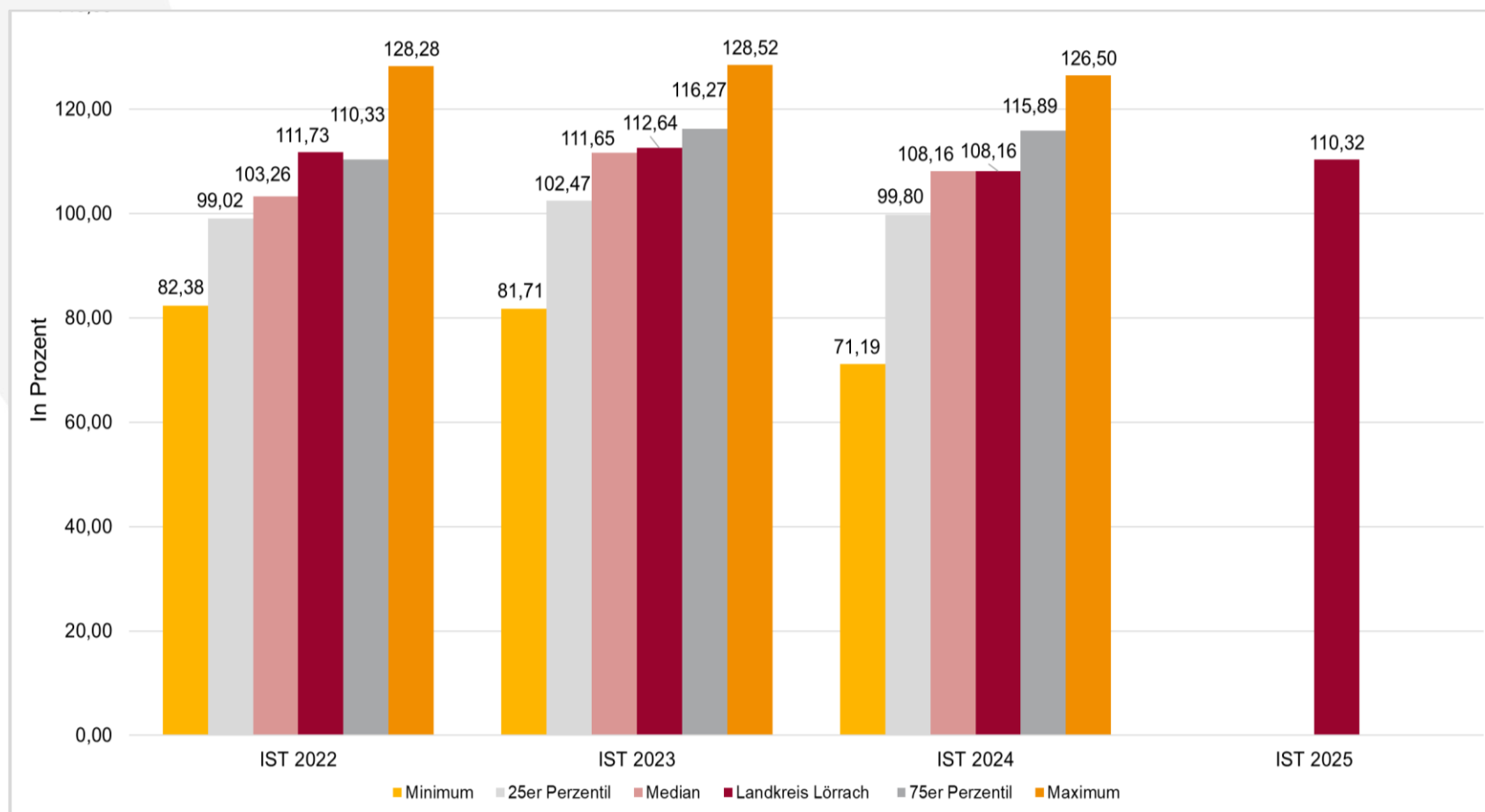




Die Entwicklung des Nettoressourcenbedarfs Sozialwesen: Ordentliches und kalkulatorisches Ergebnis der THHe 6 + 7 zzgl. KVJS-Umlage, abzgl. Soziallastenausgleich nach § 22 FAG, abzgl. Zuweisung nach § 29f FAG sowie der Landespauschale für den Rechtskreiswechsel aus der Ukraine Geflüchteter bei PG 61.10.



Anteil Nettoressourcenbedarf Sozialwesen an der Kreisumlage



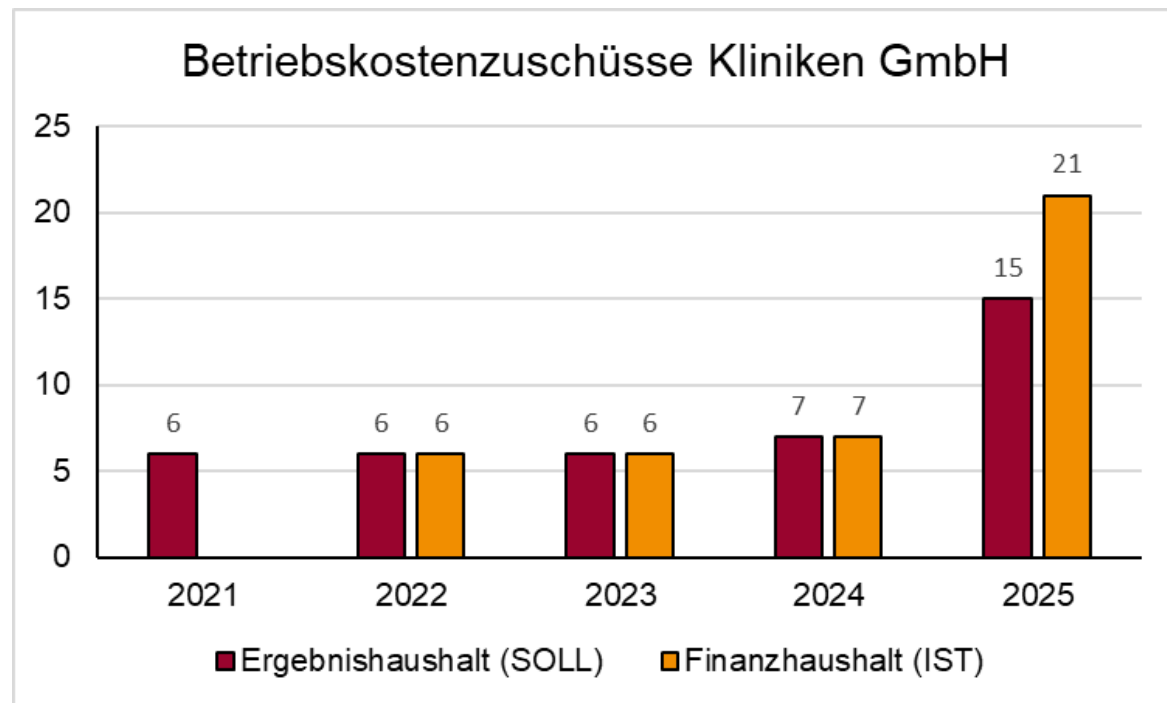
Kliniken des Landkreises Lörrach GmbH

Patronatserklärung für das Jahr 2025 (KT Beschluss vom 06.03.2024)

- Liquiditätsversorgung bis zu 25 Mio. EUR in 2025
- Bürgschaft max. 207 Mio. EUR (Erhöhung in 2026 auf 302 Mio. EUR)
- Aussetzung Tilgungsleistungen gewährte Darlehen des Landkreises

**Gewährte Kassenkredite zum
31.12.2025: 46 Mio. EUR**

**Anpassung des Beteiligungswerts
von 58,05 Mio. EUR um -36,6 Mio.
EUR auf 21,45 Mio. EUR**



Entwicklung der Liquidität in 2025

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Finanzrechnung	
			2024	2025
			- in EUR -	- in EUR -
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	348.920	67.656
2	+/-	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	-3.238.554	-31.014.170
3	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-43.867.165	-13.628.129
4	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	40.662.160	9.086.903
5	+/-	Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	6.162.295	36.467.514
6	=	Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)	67.656	979.774
7a	+	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	5.936.981	2.434.988
7b	+	Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	1.121.340	0
7c	+	Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	48.075.000	46.075.000
8a	-	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende	38.000.000	66.500.000
8b	-	Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	9.050.000	12.600.000
9	=	liquide Eigenmittel zum Jahresende	8.150.978	-29.610.238
10	-	übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	11.362.941	11.874.804
11	+	nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	5.000.000	9.224.239
13	=	bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	1.788.037	-32.260.803
16	=	bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	1.788.037	-32.260.803
17		nachrichtlich: Mindestliquidität*	6.673.884	7.436.849



Entwicklung der Liquidität

- Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung -31.014.170,41 EUR
 - Forderungsbildung FLÜAG & UMA i. H. v. rd. 14,37 Mio. EUR
 - Reduzierung PRAP für Landesmittel Rechtskreiswechsel von Geflüchteten aus der Ukraine um 5,57 Mio. EUR & für FLÜAG um 1,65 Mio. EUR
 - Inanspruchnahme Rückstellung Kliniken GmbH i. H. v. 6 Mio. EUR

- Für Investitionen verwendete liquide Mittel

Finanzierungsmittel <u>bedarf</u> aus Investitionstätigkeit (ohne Ausleihungen)	13.631.024 EUR
- Finanzierungsmittel <u>überschuss</u> aus Finanzierungstätigkeit	7.086.903 EUR
= Verwendete Liquidität / Zuführung Basiskapital	6.544.121 EUR



Umbuchung der bereits für Investitionen verwendeten Mittel ins Basiskapital

Ergebnisrücklage zum 31.12. (ord. Ergebnis)	8.833.695
- Kassenbestand zum 31.12.	-30.052.801
= Ergebnisrücklage zu 100 % nicht liquiditätshinterlegt (wenn Wert < 0, dann komplette Ergebnisrücklage nicht liquiditätshinterlegt)	8.833.695
Finanzierungsmittel <u>bedarf</u> aus Investitionstätigkeit (ohne Ausleihungen)	13.631.024
- Finanzierungsmittel <u>überschuss</u> aus Finanzierungstätigkeit	7.086.903
= Verwendete Liquidität / Zuführung Basiskapital	6.544.121



Entwicklung der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 01.01.2025	9.912.802,25
Ausgleich des Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses 2025	-1.079.107,07
Umbuchung der bereits für Investitionen verwendeten Mittel in das Basiskapital gemäß § 23 Satz 4 GemHVO	-6.544.121,00
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025	2.289.574,18



Entwicklung der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum 31.12.2025

Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum 01.01.2025	1.137.161,83
Ausgleich des Fehlbetrags des Sonderergebnisses 2025 durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	-1.137.161,83
Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum 31.12.2025	0,00
Zu verrechnender Restfehlbetrag mit dem Basiskapital	-35.043.316,31



Entwicklung des Basiskapitals in EUR

Basiskapital Stand 01.01.2025	119.954.325,28
Umbuchung aus Ergebnistrücklage	6.544.121,00
Verrechnung des nicht gedeckten Fehlbetrags des Sonderergebnisses 2025	-35.043.316,31
Basiskapital Stand 31.12.2025	91.455.129,97

* Nachrichtlich: Stand 01.01.2011

85.223.488,58



Bilanz

Aktiva

	2024	2025	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	231.692	145.554	-86.138
Sachvermögen	122.232.906	129.660.323	7.427.417
Finanzvermögen	173.092.736	148.977.849	-24.114.887
davon Anteile an verbundenen Unternehmen	58.577.251	21.977.251	-36.600.000
davon Forderungen	96.686.848	112.851.535	16.164.687
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	16.833.003	20.561.487	3.728.484
Summe	312.390.337	299.345.213	-13.045.124



Bilanz

Finanzvermögen - Forderungen

	2024	2025	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Forderungen,			
Forderungen aus Transferleistungen	46.239.856	63.008.709	16.768.853
davon FIÜAG	16.265.755	28.516.646	12.250.891
davon AU (einschl. Integrationsmanagement)	843.903	346.773	-497.130
davon UMA	12.565.557	14.684.789	2.119.232
davon BTHG Eingliederungshilfe	1.207.869	0	-1.207.869
Privatrechtliche Forderungen	50.446.992	49.842.826	-604.166
davon Kassenkreditforderungen an die Kliniken GmbH	48.000.000	46.000.000	-2.000.000
Gesamt	96.686.848	112.851.535	16.164.687



Bilanz

Passiva

	2024	2025	Veränderung
Basiskapital	119.954.325	91.455.130	-28.499.195
Rücklagen aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses u. Sonderergebnisses	11.049.964	2.289.574	-8.760.390
Sonderposten	14.584.463	15.367.348	782.885
Rückstellungen	19.005.840	13.354.585	-5.651.255
Verbindlichkeiten	138.020.577	174.326.691	36.306.114
davon Investitionskredite	76.953.037	83.992.540	7.039.503
davon Kassenkredite	47.050.000	79.100.000	32.050.000
Passive Rechnungsabgrenzung	9.775.168	2.551.885	-7.223.283
davon Landesmittel Rechtskreiswechsel für ukrainische Geflüchtete	6.402.698	817.906	-5.584.792
davon FIÜAG-Pauschalen	3.053.846	1.403.141	-1.650.705
Summe	312.390.337	299.345.213	-13.045.124

Investitionen

- Investitionen wurden mit netto 13,63 Mio. EUR (Plan rd. 17,63 Mio. EUR) umgesetzt, davon:
 - Neubau GU Rheinfelden (-6,6 Mio. EUR)
 - GWS Lörrach (Bau D) energetische Sanierung, Erneuerung Elektrik und Aufzug (-3,37 Mio. EUR)
 - Erich Kästner-Schule Neubau am Zentralklinikum (-1,05 Mio. EUR)
 - Verkaufserlös Investmentfonds Schlossgut Istein (+1,06 Mio. EUR)
 - Veräußerung Gebäude Luisenstr. Psychologische Beratung (+0,91 Mio. EUR)

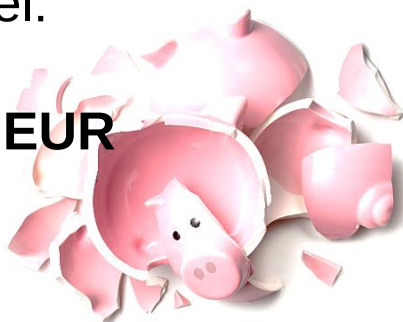
- Ermächtigungsüberträge investiv 10.950.700 EUR
konsumtiv 924.104 EUR



Fazit zum Jahresabschluss 2025

Veränderung der Liquiden Eigenmittel:

- 29,61 Mio. EUR



Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses Stand

31.12.2025

2.289.574,18 EUR

[illegible]

Rücklage aus Überschüssen des
Sonderergebnisses ist aufgebraucht

Bürgerschaft Kliniken
302 Mio. EUR

Schuldenstand:
(Stand 31.12.2025)

83,99 Mio. EUR



Geplantes ordentliches Ergebnis:
-5.999.900,00 EUR

Ordentliches Ergebnis:
-1.079.107,07 EUR



Fazit zum Jahresabschluss 2025

- Erneuter Fehlbetrag, fehlende liquide Eigenmittel, steigende Verschuldung → finanzielle Basis gerät spürbar unter Druck
- Haushaltskonsolidierung muss konsequent fortgeführt und politisch gestützt werden, um die Handlungsfähigkeit zu erhalten



Jahresabschluss Landkreis Lörrach

■ Beschlussvorschlag gem. § 49 Absatz 3 Satz 2 und 3 GemHVO:

- Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses: - 1.079.107,07 EUR
- Umbuchung aus den Ergebnistrücklagen in das Basiskapital nach § 23 S. 4 GemHVO: -6.544.121,00 EUR
- Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses: - 1.137.161,83 EUR
- Verrechnung des Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital: - 35.043.316,31 EUR

■ Vorberatung im VA am 15.07.2026



Jahresabschluss Landkreis Lörrach

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

