

# VORBERICHT ZUM HAUSHALTSPLAN FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2026

Nach § 1 GemHVO ist dem Haushaltsplan ein Vorbericht beizufügen.  
Nach § 6 GemHVO soll der Vorbericht einen Überblick über den Stand und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft geben. Im Rahmen der Bestimmungen des § 6 GemHVO ist dieser Vorbericht wie folgt gegliedert:

|                                                                                                                                 | Seite |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| I. <b>Rückblick auf das Haushaltsjahr 2024</b> .....                                                                            | 2     |
| II. <b>Haushaltswirtschaft im Jahre 2025</b> .....                                                                              | 12    |
| III. <b>Erläuterungen zum Haushaltsplan 2026</b> .....                                                                          | 13    |
| IV. <b>Entwicklung wichtiger Planungskomponenten im Rahmen der mittelfristigen<br/>Ergebnis- und Finanzplanung</b> .....        | 38    |
| V. <b>Bevölkerungsentwicklung</b> .....                                                                                         | 52    |
| VI. <b>Entwicklung der Verschuldung</b> .....                                                                                   | 61    |
| VII. <b>Gesamtergebnisplan / Teilergebnispläne Haushaltsentwurf 2026 Hier: Wesentliche<br/>Abweichungen zum Jahr 2025</b> ..... | 63    |

## I. **Rückblick auf das Haushaltsjahr 2024**

Der Haushaltsplan für das **Haushaltsjahr 2024** wird

### **im Ergebnishaushalt**

#### im ordentlichen Ergebnis

|                                           |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf      | 30.667.101 EUR |
| mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 33.888.120 EUR |
| mit einem Saldo von                       | 3.221.019 EUR  |

#### im außerordentlichen Ergebnis

|                                           |         |
|-------------------------------------------|---------|
| mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf      | 100 EUR |
| mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 0 EUR   |
| mit einem Saldo von                       | 100 EUR |

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| mit einem Fehlbedarf von | 3.220.919 EUR, |
|--------------------------|----------------|

### **im Finanzhaushalt**

|                                                                                               |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| mit dem Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen<br>aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | - 2.490.267 EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|

und dem Gesamtbetrag der

|                                            |                |
|--------------------------------------------|----------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 992.531 EUR,   |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 2.572.517 EUR, |
| mit einem Saldo von                        | 1.579.986 EUR  |

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf | 1.579.986 EUR, |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf | 1.581.000 EUR, |
| mit einem Saldo von                         | 1.014 EUR      |

|                                                                            |               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| mit einem Zahlungsmittelfehlbedarf des Haushaltsjahres von<br>festgesetzt. | 4.071.267 EUR |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|

Mit Schreiben vom 04.12.2023 wurde die Genehmigung durch die Kommunalaufsicht erteilt.

Für das Jahr 2024 wurde kein Nachtragshaushaltsplan beschlossen.

Der vorläufige Jahresabschluss 2024 wurde am 29.04.2025 durch den Magistrat aufgestellt (vorab Aufstellungsbeschluss).

**Dabei wurden folgende Rechnungen vorgelegt:**  
**die vorläufige Bilanz, die Ergebnisrechnung sowie die direkte Finanzrechnung für das Jahr 2024:**

## Kontenschema

Filter: Kontenschemazeile Datumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Optionen: Fehler anzeigen: Keine

Periode 01.01.24..31.12.24

Geschäftsjahr Startdatum 01.01.24

Kontenschema N\_M20\_EKOM

Spaltenlayout N\_M20\_EKOM

Vermögensrechnung (Muster 20) Stand: April 2017

Rundungsfaktor Rund. aus Spaltenlayout

Alle Beträge sind in EUR.

| Rubriken   | Beschreibung                                                 | Ergebnis 2024        | Ergebnis 2023        |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>01</b>  | <b>Aktiva</b>                                                |                      |                      |
| <b>02</b>  | <b>1 Anlagevermögen</b>                                      | <b>72.985.838,09</b> | <b>69.503.325,62</b> |
| 03         | - frei -                                                     |                      |                      |
| 04         | - frei -                                                     |                      |                      |
| <b>05</b>  | <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                 | <b>569.692,41</b>    | <b>599.827,52</b>    |
| 06         | 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl.Rechte                  | 64.331,88            | 56.167,21            |
| 07         | 1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse                         | 505.360,53           | 543.660,31           |
| 08         | 1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände              |                      |                      |
| <b>09</b>  | <b>1.2 Sachanlagevermögen</b>                                | <b>53.392.546,65</b> | <b>49.888.743,19</b> |
| 10         | 1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte                           | 8.442.534,20         | 8.416.222,55         |
| 11         | 1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck           | 17.514.795,96        | 16.253.375,26        |
| 12         | 1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.            | 19.565.336,06        | 18.673.622,79        |
| 13         | 1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung           | 913.840,19           | 923.118,02           |
| 14         | 1.2.5 andere Anl., Betriebs- u.Geschäftsausstattung          | 2.062.010,76         | 1.825.687,64         |
| 15         | 1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau                    | 4.894.029,48         | 3.796.716,93         |
| <b>16</b>  | <b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>                              | <b>16.257.936,75</b> | <b>16.249.092,63</b> |
| 17         | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                     | 16.089.525,59        | 16.089.525,59        |
| 18         | 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen                 |                      |                      |
| 19         | 1.3.3 Beteiligungen                                          | 9.300,20             | 9.300,20             |
| 20         | 1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht           |                      |                      |
| 21         | 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                        | 159.110,96           | 150.266,84           |
| 22         | 1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)            |                      |                      |
| <b>22A</b> | <b>1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>            | <b>2.765.662,28</b>  | <b>2.765.662,28</b>  |
| <b>23</b>  | <b>2 Umlaufvermögen</b>                                      | <b>7.769.132,07</b>  | <b>12.170.212,51</b> |
| <b>24</b>  | <b>2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe</b>    |                      |                      |
| <b>25</b>  | <b>2.2 Fertige u. unfertige Erzeugn., Leistg.u.Waren</b>     |                      |                      |
| <b>26</b>  | <b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.</b>        | <b>1.817.192,06</b>  | <b>2.076.694,69</b>  |
| 27         | 2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch. Beitr          | 588.511,53           | 1.027.905,73         |
| 28         | 2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnli.Abgaben, Umlagen | 1.085.714,91         | 603.729,54           |
| 29         | 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen             | -89.096,78           | 44.607,70            |

| Rubriken | Beschreibung                                       | Ergebnis 2024  | Ergebnis 2023  |
|----------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 30       | 2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V. und SV.  | 67.426,28      | 64.044,99      |
| 31       | 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände                | 164.636,12     | 336.406,73     |
| 32       | 2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens              |                |                |
| 33       | 2.4 Flüssige Mittel                                | 5.951.940,01   | 10.093.517,82  |
| 34       | 3 Rechnungsabgrenzungsposten                       | 45.377,38      | 53.499,99      |
| 36       | 4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag    |                |                |
| 38       | Summe Aktiva                                       | 80.800.347,54  | 81.727.038,12  |
| 39       |                                                    |                |                |
| 40       | Passiva                                            |                |                |
| 41       | 1 Eigenkapital                                     | -41.912.037,85 | -43.600.241,57 |
| 42       | 1.1 Netto-Position                                 | -32.167.111,81 | -32.167.111,81 |
| 43       | 1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital   | -1.609.433,24  | -1.609.433,24  |
| 44       | 1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses       | -1.482.453,40  | -1.482.453,40  |
| 45       | 1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisse        | -126.979,84    | -126.979,84    |
| 46       | 1.2.3 Sonderrücklagen                              |                |                |
| 46A      | davon: Sonderrücklagen                             |                |                |
| 46B      | davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen |                |                |
| 46C      | davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen          |                |                |
| 46D      | davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen |                |                |
| 48       | 1.2.4 Stiftungskapital                             |                |                |
| 50       | 1.3 Ergebnisverwendung                             | -8.135.492,80  | -9.823.696,52  |
| 51       | 1.3.1 Ergebnisvortrag                              |                |                |
| 52       | 1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren       |                |                |
| 53       | 1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren     |                |                |
| 54       | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag            | -8.135.492,80  | -9.823.696,52  |
| 55       | 1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag     | -5.396.783,49  | -7.124.561,04  |
| 56       | 1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -2.738.709,31  | -2.699.135,48  |
| 57       | 2 Sonderposten                                     | -12.119.403,93 | -11.498.942,39 |
| 58       | 2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge   | -12.116.902,93 | -11.496.441,39 |
| 59       | 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich         | -8.656.154,84  | -8.404.513,75  |
| 60       | 2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich        | -744.930,26    | -784.857,69    |
| 61       | 2.1.3 Investitionsbeiträge                         | -2.715.817,83  | -2.307.069,95  |
| 62       | 2.2 Sonderposten für den Gebührenausschlag         |                |                |
| 62A      | 2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG  |                |                |
| 62B      | 2.4 Sonstige Sonderposten                          | -2.501,00      | -2.501,00      |
| 63       | 3 Rückstellungen                                   | -4.779.038,31  | -4.737.645,31  |
| 64       | 3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.     | -3.776.793,25  | -3.735.400,25  |
| 65       | 3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuld verh.      | -986.400,00    | -986.400,00    |
| 66       | 3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.   |                |                |
| 67       | 3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten             |                |                |

| Rubriken | Beschreibung                                                                      | Ergebnis 2024  | Ergebnis 2023  |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 68       | 3.5 Sonstige Rückstellungen                                                       | -15.845,06     | -15.845,06     |
| 69       | 4 Verbindlichkeiten                                                               | -20.594.000,71 | -20.491.752,91 |
| 70       | 4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen                                                |                |                |
| 70A      | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr                       |                |                |
| 70B      | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr                                   |                |                |
| 71       | 4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahmen | -19.337.588,06 | -19.498.573,29 |
| 71A      | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                     |                |                |
| 71B      | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr                       | -238.996,35    | -202.225,35    |
| 71C      | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr                                   | -19.098.591,71 | -19.296.347,94 |
| 72       | 4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten                                             | -18.764.198,66 | -18.960.796,25 |
| 72A      | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                     |                |                |
| 72B      | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr                       |                |                |
| 72C      | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr                                   | -18.764.198,66 | -18.960.796,25 |
| 73       | 4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern                                         | -309.601,39    | -310.760,03    |
| 73A      | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                     |                |                |
| 73B      | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr                       |                |                |
| 73C      | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr                                   | -309.601,39    | -310.760,03    |
| 74       | 4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern                                | -263.788,01    | -227.017,01    |
| 74A      | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                     |                |                |
| 74B      | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr                       | -238.996,35    | -202.225,35    |
| 74C      | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr                                   | -24.791,66     | -24.791,66     |
| 74D      | 4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung                |                |                |
| 74E      | davon: gegenüber Kreditinstituten                                                 |                |                |
| 74F      | davon: gegenüber öffentlichen Kreditgebern                                        |                |                |
| 74G      | davon: gegenüber sonstigen Kreditgebern                                           |                |                |
| 75       | 4.4 Verbindlichk.a.kreditähnli.Rechtsgeschäften                                   |                |                |
| 76       | 4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.                                | -48.235,14     | -50.515,91     |
| 77       | 4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen                                          | -1.047.539,68  | -657.024,21    |
| 78       | 4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnli.Abgaben                                        |                |                |
| 79       | 4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Be t.V.u.SV                                   | -2.352,71      | -30.833,41     |
| 79A      | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung                                     |                |                |
| 79B      | 4.8.1 Verb. aus Kreditaufnahmen für Investitionen                                 |                |                |
| 79C      | 4.8.2 Verb. aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung                          |                |                |
| 79D      | 4.8.3 Verb. aus Lieferungen + Leistungen, Steuern usw.                            | -2.352,71      | -30.833,41     |
| 80       | 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten                                                    | -158.285,12    | -254.806,09    |
| 81       | 5 Rechnungsabgrenzungsposten                                                      | -1.395.866,74  | -1.398.455,94  |

| Rubriken | Beschreibung  | Ergebnis 2024      | Ergebnis 2023      |
|----------|---------------|--------------------|--------------------|
| 83       | Summe Passiva | -80.800.347,<br>54 | -81.727.038,<br>12 |

# Kontenschema

Filter: Kontenschemazeile Datumsfilter: 01.01.24\_31.12.24

Optionen: Fehler anzeigen: Keine

Periode 01.01.24\_31.12.24  
Geschäftsjahr Startdatum 01.01.24  
Kontenschema N\_M15\_EK\_G Ergebnisrechnung (Muster 15) nach gesetzlicher Vorlage Stand:  
Spaltenlayout N\_ERG\_EKOM Rundungsfaktor Rund. aus Spaltenlayout

Alle Beträge sind in EUR.

| Rubriken | Beschreibung                                                                                | Ergebnis des<br>Vorjahres 2023 | Fortgeschriebe<br>ner Ansatz<br>des HHJ 2024 | Ergebnis des<br>HHJ 2024 | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz<br>./.Ergebnis<br>HHJ 2024 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 01       | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                          | -505.447,66                    | -512.240,00                                  | -467.955,12              | -44.284,88                                                    |
| 02       | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                     | -1.186.775,31                  | -1.157.301,00                                | -1.214.944,68            | 57.643,68                                                     |
| 03       | Kostensatzleistungen und -<br>erstattungen                                                  | -436.384,76                    | -282.853,00                                  | -792.128,03              | 509.275,03                                                    |
| 04       | Bestandsveränderungen und aktivierte<br>Eigenleistungen                                     |                                |                                              |                          |                                                               |
| 05       | Steuern und steuerähnliche Erträge<br>einschl. Erträge aus gesetzlichen<br>Umlagen          | -17.517.468,22                 | -17.532.832,00                               | -17.932.577,43           | 399.745,43                                                    |
| 06       | Erträge aus Transferleistungen                                                              | -523.719,00                    | -542.431,00                                  | -534.399,40              | -8.031,60                                                     |
| 07       | Erträge aus Zuweisungen u.<br>Zuschüssen für lfd. Zwecke u.<br>allgemeine Umlagen           | -10.147.046,89                 | -9.135.001,00                                | -9.151.035,42            | 16.034,42                                                     |
| 08       | Erträge aus der Auflösung von<br>Sonderposten                                               | -360.649,24                    | -327.136,00                                  | -571.902,83              | 244.766,83                                                    |
| 09       | Sonstige ordentliche Erträge                                                                | -720.247,02                    | -1.042.177,00                                | -551.406,25              | -490.770,75                                                   |
| 10       | <b>Summe der ordentlichen Erträge<br/>(Nr. 1 bis 9)</b>                                     | <b>-31.397.738,10</b>          | <b>-30.531.971,00</b>                        | <b>-31.216.349,16</b>    | <b>684.378,16</b>                                             |
| 11       | Personalaufwendungen                                                                        | 10.812.061,02                  | 11.737.050,00                                | 11.908.229,60            | -171.179,60                                                   |
| 12       | Versorgungsaufwendungen                                                                     | 669.078,77                     | 908.710,00                                   | 906.886,54               | 1.823,46                                                      |
| 13       | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen<br>davon: Einstellung in den<br>Sonderposten | 5.167.557,76                   | 6.411.741,00                                 | 5.727.506,70             | 684.234,30                                                    |
| 14       | Abschreibungen                                                                              | 1.748.781,99                   | 1.660.873,00                                 | 1.367.303,33             | 293.569,67                                                    |
| 15       | Aufwendungen f. Zuweisungen u.<br>Zuschüsse sowie besondere<br>Finanzaufwendungen           | 337.422,05                     | 379.578,00                                   | 365.058,60               | 14.519,40                                                     |
| 16       | Steueraufwendungen einschließlich<br>Aufwendungen aus gesetzlichen<br>Umlageverpflichtungen | 11.331.317,07                  | 12.372.760,00                                | 12.444.994,66            | -72.234,66                                                    |
| 17       | Transferaufwendungen                                                                        |                                |                                              |                          |                                                               |
| 18       | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                           | 12.890,53                      | 13.652,00                                    | 12.888,02                | 763,98                                                        |
| 19       | <b>Summe der ordentlichen<br/>Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                              | <b>30.079.109,19</b>           | <b>33.484.364,00</b>                         | <b>32.732.867,45</b>     | <b>751.496,55</b>                                             |
| 20       | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                               | <b>-1.318.628,91</b>           | <b>2.952.393,00</b>                          | <b>1.516.518,29</b>      | <b>1.435.874,71</b>                                           |
| 21       | Finanzerträge                                                                               | -160.994,94                    | -135.130,00                                  | -233.765,95              | 98.635,95                                                     |
| 22       | Zinsen und andere<br>Finanzaufwendungen                                                     | 416.258,21                     | 403.756,00                                   | 445.025,21               | -41.269,21                                                    |
| 23       | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                                    | <b>255.263,27</b>              | <b>268.626,00</b>                            | <b>211.259,26</b>        | <b>57.366,74</b>                                              |
| 24       | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen<br/>Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                        | <b>-31.558.733,04</b>          | <b>-30.667.101,00</b>                        | <b>-31.450.115,11</b>    | <b>783.014,11</b>                                             |
| 25       | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen<br/>Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>                   | <b>30.495.367,40</b>           | <b>33.888.120,00</b>                         | <b>33.177.892,66</b>     | <b>710.227,34</b>                                             |
| 26       | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                             | <b>-1.063.365,64</b>           | <b>3.221.019,00</b>                          | <b>1.727.777,55</b>      | <b>1.493.241,45</b>                                           |
| 27       | Außerordentliche Erträge                                                                    | -1.291.124,60                  | -100,00                                      | -89.616,85               | 89.516,85                                                     |
| 28       | Außerordentliche Aufwendungen                                                               | 443,81                         |                                              | 50.043,02                | -50.043,02                                                    |

ID 5223766

| Rubriken | Beschreibung                                      | Ergebnis des<br>Vorjahres 2023 | Fortgeschriebe<br>ner Ansatz<br>des HHJ 2024 | Ergebnis des<br>HHJ 2024 | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz<br>./Ergebnis<br>HHJ 2024 |
|----------|---------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 29       | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27<br>./, Nr. 28) | -1.290.680,79                  | -100,00                                      | -39.573,83               | 39.473,83                                                    |
| 30       | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)                | -2.354.046,43                  | 3.220.919,00                                 | 1.688.203,72             | 1.532.715,28                                                 |
| \        | Nachrichtlich:                                    |                                |                                              |                          |                                                              |
| A        | Summe der Jahresfehlbeträge                       |                                |                                              |                          |                                                              |
| B        | vorgetragene Jahresfehlbeträge                    |                                |                                              |                          |                                                              |
| C        | Summe der vorgetragenen<br>Jahresfehlbeträge      |                                |                                              |                          |                                                              |

# Kontenschema

Filter: Kontenschemazeile Datumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Optionen: Fehler anzeigen: Keine

Periode 01.01.24..31.12.24  
Geschäftsjahr Startdatum 01.01.24  
Kontenschema N\_M161EK\_G Finanzrechnung direkt OHNE KASSENKREDITE (Muster 16) n. g. V.  
Spaltenlayout N\_ERG\_EKOM Rundungsfaktor Rund. aus Spaltenlayout

Alle Beträge sind in EUR.

| Rubriken | Beschreibung                                                                                                                   | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2024 | Ergebnis des HHJ 2024 | Vergleich fortgeschr. Ansatz<br>./. Ergebnis HHJ 2024 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|
| 01       | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                             | 505.662,08                  | 512.240,00                            | 455.198,75            | 57.041,25                                             |
| 02       | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                        | 1.206.359,42                | 1.157.301,00                          | 1.214.596,20          | -57.295,20                                            |
| 03       | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                                                       | 400.318,78                  | 282.853,00                            | 809.000,94            | -526.147,94                                           |
| 04       | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                                             | 17.940.125,78               | 17.532.832,00                         | 17.608.811,69         | -75.979,69                                            |
| 05       | Einzahlungen aus Transferleistungen                                                                                            | 523.719,00                  | 542.431,00                            | 534.399,40            | 8.031,60                                              |
| 06       | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                                                           | 10.115.038,89               | 9.135.001,00                          | 9.241.360,16          | -106.359,16                                           |
| 07       | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                                                         | 155.474,26                  | 135.130,00                            | 230.876,88            | -95.746,88                                            |
| 08       | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 876.092,47                  | 382.577,00                            | 913.517,75            | -530.940,75                                           |
| 09       | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                                                 | <b>31.722.790,68</b>        | <b>29.680.365,00</b>                  | <b>31.007.761,77</b>  | <b>-1.327.396,77</b>                                  |
| 10       | Personalauszahlungen                                                                                                           | -10.831.193,05              | -11.737.050,00                        | -11.893.920,33        | 156.870,33                                            |
| 11       | Versorgungsauszahlungen                                                                                                        | -751.008,29                 | -856.210,00                           | -865.493,54           | 9.283,54                                              |
| 12       | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                                    | -5.245.701,75               | -6.411.741,00                         | -5.562.204,76         | -849.536,24                                           |
| 13       | Auszahlungen für Transferleistungen                                                                                            |                             |                                       |                       |                                                       |
| 14       | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen                              | -344.385,77                 | -379.578,00                           | -367.322,97           | -12.255,03                                            |
| 15       | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                                    | -11.331.317,07              | -12.372.760,00                        | -12.444.994,66        | 72.234,66                                             |
| 16       | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                               | -226.789,58                 | -399.641,00                           | -401.985,15           | 2.344,15                                              |
| 17       | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | -217.684,70                 | -13.652,00                            | -209.924,50           | 196.272,50                                            |
| 18       | <b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                                                   | <b>-28.948.080,21</b>       | <b>-32.170.632,00</b>                 | <b>-31.745.845,91</b> | <b>-424.786,09</b>                                    |
| 19       | <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)</b>                     | <b>2.774.710,47</b>         | <b>-2.490.267,00</b>                  | <b>-738.084,14</b>    | <b>-1.752.182,86</b>                                  |
| 20       | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                        | 839.877,58                  | 992.531,00                            | 1.541.837,91          | -549.306,91                                           |
| 21       | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens                                                    | 1.987.799,95                |                                       | 48.830,00             | -48.830,00                                            |

ID 5223766

| Rubriken | Beschreibung                                                                                                                                   | Ergebnis des<br>Vorjahres 2023 | Fortgeschrie-<br>ner Ansatz<br>des HHJ 2024 | Ergebnis des<br>HHJ 2024 | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz<br>./Ergebnis<br>HHJ 2024 |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------|
|          | und des immateriellen<br>Anlagevermögens                                                                                                       |                                |                                             |                          |                                                              |
| 22       | Einzahlungen aus Abgängen von<br>Vermögensgegenständen des<br>Finanzanlagevermögens                                                            |                                |                                             |                          |                                                              |
| 23       | <b>Summe Einzahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                                                                        | <b>2.827.677,53</b>            | <b>992.531,00</b>                           | <b>1.590.667,91</b>      | <b>-598.136,91</b>                                           |
| 24       | Auszahlungen für den Erwerb von<br>Grundstücken und Gebäuden                                                                                   | -1.087.984,77                  | -677.000,00                                 | -415.954,07              | -261.045,93                                                  |
| 25       | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                                                                  | -2.908.977,36                  | -906.000,00                                 | -3.936.023,09            | 3.030.023,09                                                 |
| 26       | Auszahlungen für Investitionen in das<br>sonstige Sachanlagevermögen<br>und immaterielle Anlagevermögen                                        | -972.375,88                    | -980.517,00                                 | -763.140,72              | -217.376,28                                                  |
| 27       | Auszahlungen für Investitionen in das<br>Finanzanlagevermögen                                                                                  | -8.529,51                      | -9.000,00                                   | -8.847,51                | -152,49                                                      |
| 28       | <b>Summe Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                                                                        | <b>-4.977.867,52</b>           | <b>-2.572.517,00</b>                        | <b>-5.123.965,39</b>     | <b>2.551.448,39</b>                                          |
| 29       | <b>Zahlungsmittelüberschuss/<br/>Zahlungsmittelbedarf aus<br/>Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr.<br/>28)</b>                                 | <b>-2.150.189,99</b>           | <b>-1.579.986,00</b>                        | <b>-3.533.297,48</b>     | <b>1.953.311,48</b>                                          |
| 30       | <b>Zahlungsmittelüberschuss/<br/>Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und<br/>29)</b>                                                                  | <b>624.520,48</b>              | <b>-4.070.253,00</b>                        | <b>-4.271.381,62</b>     | <b>201.128,62</b>                                            |
| 31       | Einzahlungen aus der Aufnahme von<br>Krediten und inneren Darlehen<br>und wirtschaftlich vergleichbaren<br>Vorgängen für Investitionen         | 5.550.000,00                   | 1.579.986,00                                | 1.494.560,24             | 85.425,76                                                    |
| 32       | Auszahlungen für die Tilgung von<br>Krediten und inneren Darlehen<br>und wirtschaftlich vergleichbaren<br>Vorgängen für Investitionen          | -1.218.634,28                  | -1.581.000,00                               | -1.365.378,46            | -215.621,54                                                  |
| 33       | <b>Zahlungsmittelüberschuss/<br/>Zahlungsmittelbedarf aus<br/>Finanzierungstätigkeit<br/>(Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>                                | <b>4.331.365,72</b>            | <b>-1.014,00</b>                            | <b>129.181,78</b>        | <b>-130.195,78</b>                                           |
| 34       | <b>Änderung des<br/>Zahlungsmittelbestandes zum<br/>Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30<br/>und Nr. 33)</b>                                       | <b>4.955.886,20</b>            | <b>-4.071.267,00</b>                        | <b>-4.142.199,84</b>     | <b>70.932,84</b>                                             |
| 35       | Haushaltsunwirksame Einzahlungen<br>(u.a. fremde Finanzmittel,<br>Rückzahlung von angelegten<br>Kassenmitteln, Aufnahme von<br>Kassenkrediten) | 13.348.112,43                  |                                             | 5.059.365,91             | -5.059.365,91                                                |
| 36       | Haushaltsunwirksame Auszahlungen<br>(u.a. fremde Finanzmittel,<br>Anlegung von Kassenmitteln,<br>Rückzahlung von Kassenkrediten)               | -13.341.518,63                 |                                             | -5.058.743,88            | 5.058.743,88                                                 |
| 37       | <b>Zahlungsmittelüberschuss/<br/>Zahlungsmittelbedarf aus<br/>haushaltsunwirksamen<br/>Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr.<br/>36)</b>            | <b>6.593,80</b>                |                                             | <b>622,03</b>            | <b>-622,03</b>                                               |
| 38       | <b>Bestand an Zahlungsmitteln zu<br/>Beginn des Haushaltsjahres</b>                                                                            | <b>5.131.037,82</b>            | <b>-1.409.080,70</b>                        | <b>10.093.517,82</b>     | <b>-11.502.598,<br/>52</b>                                   |
| 39       | <b>Veränderung des Bestandes an<br/>Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>                                                                        | <b>4.962.480,00</b>            | <b>-4.071.267,00</b>                        | <b>-4.141.577,81</b>     | <b>70.310,81</b>                                             |
| 40       | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am<br/>Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38<br/>und 39)</b>                                                          | <b>10.093.517,82</b>           | <b>-5.480.347,70</b>                        | <b>5.951.940,01</b>      | <b>-11.432.287,<br/>71</b>                                   |

Demnach schließt das Jahr 2024 mit einem Verlust im ordentlichen Ergebnis in Höhe von 1.727.777,55 € (Stand 17.04.2025) ab.

Dieser wird aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ausgeglichen.

Hier ergänzend eine Übersicht Plan Ist Vergleich / Haushaltsvollzug:

## Plan Ist Vergleich

## Haushaltsvollzug

|                                                                                                                                     | 2023                          | 2024                                                           | 2025                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                                                                     | in €                          | in €                                                           | in €                                      |
| <b>Ergebnishaushalt</b>                                                                                                             |                               |                                                                |                                           |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>                                                                                                        |                               |                                                                |                                           |
| Plan                                                                                                                                | 191.760,00                    | -3.221.019,00                                                  | -1.955.429,00                             |
| IST                                                                                                                                 | 1.063.365,64                  | -2.062.500,47                                                  | -1.761.267,70                             |
| Differenz                                                                                                                           | 871.605,64                    | 1.158.518,53                                                   | 194.161,30                                |
| <b>außerordentliches Ergebnis</b>                                                                                                   |                               |                                                                |                                           |
| Plan                                                                                                                                | 100,00                        | 100,00                                                         | 200.250,00                                |
| IST                                                                                                                                 | 1.290.680,79                  | 39.573,83                                                      | 27.974,50                                 |
| Differenz                                                                                                                           | 1.290.580,79                  | 39.473,83                                                      | -172.275,50                               |
| <b>Finanzhaushalt</b>                                                                                                               |                               |                                                                |                                           |
| <b>Saldo Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                       |                               |                                                                |                                           |
| Plan                                                                                                                                | 1.363.568,00                  | -2.490.267,00                                                  | -508.246,00                               |
| IST                                                                                                                                 | 2.774.710,47                  | -739.364,48                                                    | -1.546.602,11                             |
| Differenz                                                                                                                           | 1.411.142,47                  | 1.750.902,52                                                   | -1.038.356,11                             |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelfehlbedarf (-) Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres</b> |                               |                                                                |                                           |
| Plan                                                                                                                                | 27.768,00                     | -4.071.267,00                                                  | -2.085.046,00                             |
| IST                                                                                                                                 | 4.955.886,20                  | -4.142.199,84                                                  | -3.869.219,64                             |
| Differenz                                                                                                                           | 4.928.118,20                  | -70.932,84                                                     | -1.784.173,64                             |
|                                                                                                                                     |                               |                                                                |                                           |
| Basis                                                                                                                               | aufgestellter Jahresabschluss | aufgestellter Jahresabschluss<br>aktualisiert Stand 19.09.2025 | Prognose vorläufiges IST Stand 22.08.2025 |

## **II. Haushaltswirtschaft im Jahre 2025**

Der Haushaltsplan für das **Haushaltsjahr 2025** wird

### **im Ergebnishaushalt**

#### im ordentlichen Ergebnis

|                                           |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf      | 32.936.281 EUR |
| mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 34.891.710 EUR |
| mit einem Saldo von                       | 1.955.429 EUR  |

#### im außerordentlichen Ergebnis

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf      | 200.250 EUR |
| mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 0 EUR       |
| mit einem Saldo von                       | 200.250 EUR |

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| mit einem Fehlbedarf von | 1.755.179 EUR, |
|--------------------------|----------------|

### **im Finanzhaushalt**

|                                                                                               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| mit dem Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen<br>aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | - 508.246 EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|

und dem Gesamtbetrag der

|                                            |                |
|--------------------------------------------|----------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 1.625.900 EUR, |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 9.950.364 EUR, |
| mit einem Saldo von                        | 8.324.464 EUR  |

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf | 8.324.464 EUR, |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf | 1.576.800 EUR, |
| mit einem Saldo von                         | 6.747.664 EUR  |

|                                                                            |                 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| mit einem Zahlungsmittelfehlbedarf des Haushaltsjahres von<br>festgesetzt. | - 2.085.046 EUR |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|

Mit Schreiben vom 12.12.2024 wurde die Genehmigung durch die Kommunalaufsicht erteilt.

Für das Jahr 2025 wurde kein Nachtragshaushaltsplan beschlossen.

### III. Erläuterungen zum Haushaltsplan 2026

Nach den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung ist dem Haushaltsplan ein Vorbericht beizufügen. Der Vorbericht soll einen Überblick über den Stand und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr unter Einbeziehung der beiden Vorjahre geben. Die durch den Haushaltsplan gesetzten Rahmenbedingungen sind zu erläutern.

Der Vorbericht enthält einen Ausblick insbesondere auf wesentliche Veränderungen der Rahmenbedingungen der Planung und die Entwicklung wichtiger Planungskomponenten innerhalb des Zeitraumes der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung. Im Vorbericht soll außerdem dargestellt werden, welche Auswirkungen sich durch die erwartete Bevölkerungsentwicklung auf die Gemeinde und ihre Einrichtungen voraussichtlich ergeben werden.

#### Allgemeines

Die Ansätze des Gesamthaushalts basieren im Wesentlichen auf Berechnungen bzw. Einschätzungen der Verwaltung. Insbesondere sämtliche Ertragspositionen des Ergebnishaushalts wurden unter Anwendung des „Vorsichtsprinzips“ und Berücksichtigung der Systematik der kaufmännischen Buchhaltung geplant.

Es wurden folgende Gebühren-, Beitrags- oder Steuererhöhungen eingeplant:

- Benutzungsgebühren Kindertagesstätten

Der Finanzplanungserlass wurde am 30.09.2025 durch den Hessischen Städte- und Gemeindeverbund übersandt.

Basis für den Finanzplanungserlass ist die Mai-Steuerschätzung.

Für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer wurde für das Jahr 2026 eine Steigerung um 3 % im Vergleich zum Vorjahr prognostiziert. Durch die Herbststeuerschätzung konnte hier nochmals eine Verbesserung erzielt werden.

Die Gewerbesteuer wurde nach den tatsächlichen örtlichen Gegebenheiten ermittelt.

Der Gesamtvervielfältiger für die Berechnung der Gewerbesteuerumlage beträgt für 2026 unter Berücksichtigung der Heimatumlage 56,75 Punkte.

Ohne die Heimatumlage hätte sich der Gesamtvervielfältiger von 64 Punkten um 29 Punkte durch den Wegfall Fonds Deutsche Einheit reduziert. Durch das Programm „Starke Heimat Hessen“ und die damit verbundene Heimatumlage von 21,75 Punkten reduziert sich der Gesamtvervielfältiger jedoch nur um 7,25 Punkte.

Die Planungsdaten für den Kommunalen Finanzausgleich lagen zur Einbringung noch nicht vor. Die Berechnungen erfolgten daher zunächst mit dem Grundbetrag des Vorjahres in Höhe von 1.727,68 €.

Nach den ersten Mitteilungen des HSGB wurde ein Grundbetrag von 1.775,00 € als möglich angesehen.

Mit Vorliegen der offiziellen Planungsdaten wurde der Grundbetrag auf 1.774,70 € festgesetzt.

Der Haushaltsplan für das **Haushaltsjahr 2026** wird

### **im Ergebnishaushalt**

#### im ordentlichen Ergebnis

|                                           |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf      | 32.921.952 EUR |
| mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 36.971.814 EUR |
| mit einem Saldo von                       | 4.049.862 EUR  |

#### im außerordentlichen Ergebnis

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf      | 5.000 EUR |
| mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 0 EUR     |
| mit einem Saldo von                       | 5.000 EUR |

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| mit einem Fehlbedarf von | 4.044.862 EUR, |
|--------------------------|----------------|

### **im Finanzhaushalt**

|                                                                                               |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| mit dem Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen<br>aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | - 2.531.669 EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|

und dem Gesamtbetrag der

|                                            |                |
|--------------------------------------------|----------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 1.523.000 EUR, |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 3.672.547 EUR, |
| mit einem Saldo von                        | 2.149.547 EUR  |

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf | 2.149.547 EUR, |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf | 1.794.350 EUR, |
| mit einem Saldo von                         | 355.197 EUR    |

|                                                                            |                 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| mit einem Zahlungsmittelfehlbedarf des Haushaltsjahres von<br>festgesetzt. | - 4.326.019 EUR |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|

Der Ergebnishaushalt ist nicht ausgeglichen und weist einen Fehlbedarf von 4.049.862 EUR aus. Im Vergleich zum Haushaltsplan 2025, welcher einen Fehlbedarf in Höhe von 1.955.429 EUR aufweist, bedeutet dies eine deutliche Verschlechterung von 2.094.433 EUR.

Die Gemeindeschlüsselzuweisung fällt im Jahr 2026 um 358.322 € höher aus als im Vorjahr (bezogen auf den Planansatz).

Die Kreisumlage hat sich um 1.290.955 €, die Schulumlage um 37.816 € erhöht (ebenfalls Vergleich der Planansätze).

Die Gewerbesteuer wurde im Jahr 2026 mit 5.500.000 € angesetzt, also um 1.019.594 € verringert im Vergleich zum Planansatz 2025. Dies ist auf einen deutlichen Einbruch bei der Gewerbesteuer im Jahr 2025 zurückzuführen.

Aus den Erträgen der anteiligen Einkommensteuer (9,591 Mio. €), den Schlüsselzuweisungen (6,967 Mio. €), zzgl. Gewerbesteuer (5,5 Mio. €), abzüglich Gewerbesteuerumlage (0,780 Mio. €) sowie nach Abzug der Kreis- und Schulumlage in 2026 verbleiben der Stadt Solms saldiert noch rund 7,938 Mio. € zur Finanzierung der eigenen laufenden Aufwendungen, was eine Verschlechterung zu den Vorjahren darstellt.

Die Ansätze für die Bewirtschaftung und die Unterhaltungsaufwendungen der städtischen Liegenschaften sowie des übrigen Infrastrukturvermögens (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) wurden anhand der tatsächlichen Aufwendungen des Jahres 2024 sowie der voraussichtlichen Aufwendungen für das Jahr 2025 geplant.  
Bei den Strom- und Gaskosten wurde sich am Niveau von 2025 orientiert.

Die Mittelanmeldungen wurden bereits Anfang Juni 2025 an die Produktverantwortlichen versandt. Am 30.06.2025 fand hierzu eine Besprechung mit allen Beteiligten zu den geplanten Investitionen und Unterhaltungsmaßnahmen statt, welche in Diskussionslisten zusammengestellt wurden.

Maßnahmen ab 50 T€ wurden dem Magistrat zur Entscheidung vorgelegt.  
In dieser Phase wurden bereits Einsparungen vorgenommen.

Verwaltungsintern konnten weitere Einsparungen im Bereich der Unterhaltung von rd. 405 T€ vorgenommen werden. Hiernach lag der Fehlbetrag des Ergebnishaushaltes zunächst bei 4.170.032 €.

Auf Antrag wurde der Haushaltsentwurf erneut überprüft und eine pauschale Kürzung der Aufwendungen je Produkt von 2% vorgenommen (ausgenommen Produkt Steuern).

Dadurch konnten weitere 455.776 € eingespart werden.

Durch Vorschläge der Verwaltung sowie im Bereich Forst konnten nochmals weitere 149.391 € eingespart werden, so dass insgesamt eine Verbesserung von 605.167 € erzielt werden konnte.

Im Zuge der Ausschussberatungen konnten ebenfalls noch Einsparungen vorgenommen werden.

#### Status Jahresabschlüsse

Die Jahresabschlüsse für die Jahre 2007 bis 2017 wurden von der Abteilung Revision und Vergabe beim Lahn-Dill-Kreis geprüft und dem Magistrat durch die Stadtverordnetenversammlung Entlastung erteilt.

Der Jahresabschluss 2024 wurde am 29.04.2025 aufgestellt (Vorabaufstellungsbeschluss).

| Jahr | Aufstellungsbeschluss<br>Magistrat<br>(§112 IX HGO) |               |                 | Beschluss<br>Stadtverordnetenversammlung<br>(§ 114 HGO) |               |                 |
|------|-----------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
|      | Datum                                               | ord.Erg in €  | außero.Erg.in € | Datum                                                   | ord.Erg in €  | außero.Erg.in € |
| 2008 | 27.08.2013                                          | 398.995,02    | 21.024,87       | 18.02.2014                                              | 398.995,02    | 21.024,87       |
| 2009 | 18.03.2014                                          | -1.191.188,49 | 57.199,76       | 04.11.2014                                              | -1.191.188,49 | 57.199,76       |
| 2010 | 27.01.2015                                          | -2.336.699,88 | 100.420,81      | 21.07.2015                                              | -2.123.748,25 | 100.420,81      |
| 2011 | 28.04.2015                                          | -904.291,13   | 333.315,75      | 23.02.2016                                              | -904.291,13   | 333.315,75      |
| 2012 | 11.08.2015                                          | 529.898,29    | -151.534,28     | 09.07.2016                                              | 529.898,29    | -151.534,28     |
| 2013 | 17.05.2016                                          | 3.307.729,13  | 46.987,19       | 24.04.2018                                              | 3.307.729,13  | 46.987,19       |
| 2014 | 13.12.2016                                          | -2.081.809,90 | 842.211,10      | 24.04.2018                                              | -2.081.809,90 | 842.211,10      |
| 2015 | 07.03.2017                                          | -1.404.575,89 | 27.528,26       | 08.09.2020                                              | -1.404.575,89 | 77.528,26       |
| 2016 | 22.08.2017                                          | 315.124,66    | 10.000,93       | 08.02.2022                                              | 315.124,66    | 10.000,93       |
| 2017 | 11.06.2019                                          | 1.167.328,74  | 64.420,17       | 08.02.2022                                              | 1.167.328,74  | 64.420,17       |
| 2018 | 15.10.2019                                          | 1.923.863,01  | 1.510.049,92    |                                                         |               |                 |
| 2019 | 12.05.2020                                          | 277.738,78    | 36.251,06       |                                                         |               |                 |
| 2020 | 20.04.2021                                          | 497.962,24    | 84.441,58       |                                                         |               |                 |
| 2021 | 26.04.2022                                          | 1.603.880,00  | 219.616,74      |                                                         |               |                 |
| 2022 | 17.04.2023                                          | 2.585.191,95  | 76.167,96       |                                                         |               |                 |
| 2023 | 23.04.2024                                          | 1.326.877,47  | 1.290.680,79    |                                                         |               |                 |
| 2024 | 29.04.2025                                          | -1.727.777,55 | 39.573,83       |                                                         |               |                 |

Nachfolgende Tabelle soll einen Überblick über die Jahresabschlüsse ab 2016 geben:

### Zeitreihe 2 Solms - Plan-Ist-Vergleiche

Stand: 27. August 2025

| Jahr | Haushalt | Planwerte   |              |          |            |         | Fehlbedarf - IST |          |
|------|----------|-------------|--------------|----------|------------|---------|------------------|----------|
|      |          | ord. Ertrag | ord. Aufwand | Saldo    | Fehlbedarf | Deckung | vorl. Jahresab.  | Jahresab |
|      |          | in T €      | in T €       | in T €   | in T €     | %       | in T€            | in T€    |
| 2016 | HH       | 20.701,2    | 20.398,4     | 302,8    | 110,6      | 101%    |                  | 315      |
| 2017 | HH       | 22.262,9    | 21.743,3     | 519,6    | 134        | 102%    |                  | 1.167    |
| 2018 | HH       | 23.857,2    | 22.959,0     | 898,2    | 539        | 104%    | 2.176            |          |
| 2019 | HH       | 24.253,0    | 23.706,0     | 547,0    | 208        | 102%    | - 105            |          |
| 2020 | HH       | 24.937,7    | 24.220,5     | 717,2    | 405        | 103%    | 193              |          |
| 2021 | HH       | 25.493,3    | 24.958,8     | 534,5    | 257        | 102%    | 1.391            |          |
| 2022 | HH       | 27.310,0    | 27.040,7     | 269,3    | 30         | 101%    | 2.364            |          |
| 2023 | HH       | 29.720,3    | 29.301,6     | 418,7    | 192        | 101%    | 1.063            |          |
| 2024 | HH       | 30.531,9    | 33.484,3     | -2.952,4 | - 3.221    | 91%     | - 1.728          |          |
| 2025 | HH       | 32.701,1    | 34.482,3     | -1.781,2 | - 1.955    | 95%     | - 1.761          |          |

Stand am 27.08.2025

## Zeitreihe 2 Solms - Plan-Ist-Vergleiche

Stand: 11.11.2025

| Jahr | Haushalt | Verbindlichkeiten * |            | Kassenkredite ** |             |
|------|----------|---------------------|------------|------------------|-------------|
|      |          | Plan 31.12.         | Ist 31.12. | Höchstbetrag     | tatsächlich |
|      |          | in T €              | in T €     | in T €           | in T €      |
| 2016 | HH       | 12.136,6            | 13.107     | 5.000            | 4.800       |
| 2017 | HH       | 12.008,2            | 13.008     | 5.000            | 4.500       |
| 2018 | HH       | 14.142,9            | 14.143     | 5.000            | 3.500       |
| 2019 | HH       | 13.973,0            | 13.739     | 3.000            | 0           |
| 2020 | HH       | 13.857,0            | 13.871     | 3.000            | 0           |
| 2021 | HH       | 12.550,3            | 14.266     | 3.000            | 0           |
| 2022 | HH       | 14.149,0            | 14.028     | 3.000            | 0           |
| 2023 | HH       | 18.368,0            | 18.367     | 3.000            | 0           |
| 2024 | HH       | 16.796,0            | 18.246     | 3.000            | 0           |
| 2025 | HH       | 16.606,0            | 21.742     | 3.000            | 1.500       |

\* ohne Beteiligungen

\*\* Höchststand im Jahresverlauf

| Darstellung der voraussichtlichen ordentlichen Ergebnisse ab 2016                               |                                                                   |                                                    |                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Jahr                                                                                            | Planerisches ordtl. Ergebnis<br>+ Überschuss<br>- Fehlbedarf<br>€ | vorläufiges<br>ordentliches<br>Jahresergebnis<br>€ | Stand<br>allgemeine<br>Rücklage<br>31.12. |
| 2016                                                                                            | -111.685                                                          | 315.124,66                                         | 315.124,66                                |
| 2017                                                                                            | 134.228                                                           | 1.167.328,74                                       | 1.482.453,40                              |
| 2018                                                                                            | 538.869                                                           | 2.175.667,70                                       | 3.658.121,10                              |
| 2019                                                                                            | 207.802                                                           | -105.126,80                                        | 3.552.994,30                              |
| 2020                                                                                            | 405.390                                                           | 195.225,99                                         | 3.748.220,29                              |
| 2021                                                                                            | 257.418                                                           | 1.431.485,72                                       | 5.179.706,01                              |
| 2022                                                                                            | 29.628                                                            | 2.363.942,79                                       | 7.543.648,80                              |
| 2023                                                                                            | 191.760                                                           | 1.063.365,64                                       | 8.607.014,44                              |
| 2024                                                                                            | -3.221.019                                                        | -1.727.777,55                                      | 6.879.236,89                              |
| <b>2025<br/>(Stand 08.2025)</b>                                                                 | -1.955.429                                                        | -1.761.267,70                                      | 5.117.969,19                              |
| <b>kumulierter<br/>Fehlbedarf / Überschuss</b>                                                  | <b>-3.523.038</b>                                                 | <b>5.117.969,19</b>                                |                                           |
| Für die Jahre 2007 - 2017 liegt bereits der Prüfbericht der Abteilung Revision und Vergabe vor. |                                                                   |                                                    |                                           |
| Für die Jahre 2018 bis 2024 handelt es sich noch um vorläufige Zahlen.                          |                                                                   |                                                    |                                           |

| <b>Jahresergebnisse AO Ergebnis</b> |                 |                                                        |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Jahr</b>                         | <b>Ergebnis</b> | <b>Stand Rücklage<br/>nach Verbuchung<br/>Ergebnis</b> |
| 2016                                | 10.000,93       | 62.559,67                                              |
| 2017                                | 64.420,17       | 126.979,84                                             |
| 2018                                | 994.477,35      | 1.121.457,19                                           |
| 2019                                | 33.751,06       | 1.155.208,25                                           |
| 2020                                | 84.441,58       | 1.239.649,83                                           |
| 2021                                | 219.616,74      | 1.459.266,57                                           |
| 2022                                | 76.167,96       | 1.535.434,53                                           |
| 2023                                | 1.290.680,79    | 2.826.115,32                                           |
| 2024                                | 17.928,74       | 2.844.044,06                                           |



|                                                                               | <b>2025</b><br>Plan in T€ | <b>2026</b><br>Plan in T€ | <b>2027</b><br>mifri Plan in<br>T€ | <b>2028</b><br>mifri Plan in<br>T€ | <b>2029</b><br>mifri Plan in<br>T€ |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Summe des Zahlungsmittelflusses<br/>aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-508.246</b>           | <b>-2.531.669</b>         | <b>-1.174.351</b>                  | <b>-831.466</b>                    | <b>-483.941</b>                    |
| <b>Auszahlungen zur ordentlichen<br/>Tilgung von Krediten</b>                 | <b>1.576.800</b>          | <b>1.794.350</b>          | <b>1.769.350</b>                   | <b>1.749.350</b>                   | <b>1.749.350</b>                   |
| <b>"Soll-Zielerreichung"</b>                                                  | <b>-2.085.046</b>         | <b>-4.326.019</b>         | <b>-2.943.701</b>                  | <b>-2.580.816</b>                  | <b>-2.233.291</b>                  |

Nach § 3 Abs. 3 GemHVO (neue Regelung) soll die Summe des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch sein, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten geleistet werden können.

Der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit im Jahr 2026 liegt bei -2.531.669 €, die ordentliche Tilgung von Krediten bei 1.794.350 €, so dass der Vorschrift nicht Rechnung getragen werden kann.

Im Finanzplanungserlass des Jahres 2026 vom 30.09.2025 wird hierzu folgendes festgelegt:

### 3. Haushaltssicherungskonzept

Ein Haushaltssicherungskonzept (HSK) gem. § 92a Abs. 1 HGO entfällt in den Fällen, in denen der Saldo des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit zwar nicht so hoch ist, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten sowie ggf. an das Sondervermögen „Hessenkasse“ geleistet werden können, jedoch ausreichend ungebundene Liquidität für die Tilgungsleistungen und ggf. Auszahlungen an das Sondervermögen „Hessenkasse“ zur Verfügung steht.

Aufgrund der aktuell besonders zu berücksichtigenden Haushaltssituation der Landkreise und zum Schutz der kreisangehörigen Kommunen – insbesondere im Hinblick auf die aus der Kreis- und Schulumlage resultierenden Belastungen – kann in Abstimmung mit den Regierungspräsidien bei Landkreisen auf ein HSK für die Verfehlung des Haushaltsausgleichs im Haushaltsjahr 2026 verzichtet werden.

Für kreisangehörige Städte und Gemeinden sowie kreisfreie Städte ist für die Verfehlung des Haushaltsausgleichs im Haushaltsjahr 2026 weiterhin ein HSK erforderlich. Die Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzeptes müssen sich auch in der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung widerspiegeln (Hinweis Nr. 4 S. 4 zu § 92a HGO).

Es wird jedoch darauf hingewiesen, dass nach Abschaffung der Pflicht zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes für den Fall, dass in der mittelfristigen Ergebnis-

und Finanzplanung Fehlbeträge oder ein negativer Zahlungsmittelbestand erwartet werden (§ 92a Abs. 1 S. 1 Nr. 2 HGO a.F.), die Kommunen nicht von der gesetzlichen Verpflichtung entbunden sind, für die Planungsjahre grundsätzlich den Haushaltsausgleich vorzusehen.

Für Kommunen mit hohen Konsolidierungsanforderungen (aufgrund von Fehlbeträgen aus Vorjahren oder bestehenden echten überjährigen Liquiditätskrediten) ist die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung in die Beurteilung der Haushaltsgenehmigung für das Jahr 2026 weiterhin einzubeziehen.

Zudem wird darauf hingewiesen, dass die Fraktionen der CDU und der SPD den Entwurf zu einem Kommunalen Flexibilisierungsgesetz (KommFlex) in den Landtag eingebracht haben, wonach den Gemeinden die Möglichkeit gegeben werden soll, abweichend von § 92a Abs. 1 HGO auf die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzepts zu verzichten, sofern der Ausgleich des Ergebnis- und Finanzhaushalts in der Planung innerhalb eines Zeitraums von bis zu zwei Jahren wieder erreicht werden soll. Nach der unverbindlichen Planung des Landtags soll voraussichtlich im Februar 2026 über das Gesetz entschieden werden. Die abschließende Entscheidung obliegt jedoch dem Landtag, daher haben sich die Kommunen bis dahin an die geltende Rechtslage zu halten.

Der Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt wird gem. § 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO durch die Auflösung von Rücklagen aus Überschüssen aus Vorjahren sichergestellt. Somit entfällt die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes.

## Muster 3 zu Hinweis Nr. 6 zu § 106 HGO

|  |                                                                                                            |              |                      |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|
|  | <b>voraussichtl. Bestand flüssige Mittel zum 31. Dezember Vorjahr</b>                                      |              | <b>+1.840.836,91</b> |
|  | zuzüglich spezielle Geldanlagen (nicht in den flüssigen Mitteln enthalten und kurzfristig liquidierbar!)   |              |                      |
|  | zuzüglich vorfinanzierte Investitionen: für die noch Kredite aufgenommen werden sollen                     |              |                      |
|  | abzüglich Rückzahlungsverpflichtung überjähriger Liquiditätskredite:                                       |              |                      |
|  | zuzüglich Einzahlungsverzögerungen, z.B. öffentl.-rechtliche Forderungen:                                  |              |                      |
|  | abzüglich Auszahlungsverzögerungen, erhaltene Vorauszahlungen usw.:                                        |              |                      |
|  | <b>BEREINIGTER Liquiditätsbestand 31. Dezember Vorjahr</b>                                                 |              | <b>+1.840.836,91</b> |
|  | <i>nachrichtlich: gebundene Liquidität die im Planjahr zur Auszahlung kommt</i>                            |              |                      |
|  | <b>gebundene Liquidität</b>                                                                                | <b>+0,00</b> | <b>+0,00</b>         |
|  | <b>1. für die Inanspruchnahme von Rückstellungen</b>                                                       | <b>+0,00</b> |                      |
|  | 1.a. zukünftige Belastungen aus dem FAG                                                                    |              |                      |
|  | 1.b. Pension- und Beihilfen                                                                                |              |                      |
|  | 1.c. unterlassene Instandhaltungen                                                                         |              |                      |
|  | 1.d. sonstiges                                                                                             |              |                      |
|  | <b>2. für Sondertilgungen</b>                                                                              | <b>+0,00</b> |                      |
|  | 2.a. Hessenkasse (bei Bewilligung)                                                                         |              |                      |
|  | 2.b. Kreditablösung                                                                                        |              |                      |
|  | 2.c. sonstiges                                                                                             |              |                      |
|  | <b>3. zur Finanzierung von übertragenen Haushaltsresten</b>                                                | <b>+0,00</b> |                      |
|  | 3a. konsumtiv                                                                                              |              |                      |
|  | 3b. investiv                                                                                               |              |                      |
|  | <b>4. zur Finanzierung von Sonderposten</b>                                                                | <b>+0,00</b> |                      |
|  | 4a. ...                                                                                                    |              |                      |
|  | 4b. sonstiges                                                                                              |              |                      |
|  | <b>5. sonstige Zweckbindungen</b>                                                                          | <b>+0,00</b> |                      |
|  | 5a. ...                                                                                                    |              |                      |
|  | 5b. sonstiges                                                                                              |              |                      |
|  | <b>ungebundene Liquidität d. BEREINIGTEN Liquiditätsbestands</b>                                           |              | <b>+1.840.836,91</b> |
|  | <b>hiervon Liquiditätsreserve (ggf. nachrichtlich bei negativem Liquiditätsausweis):</b>                   |              | <b>+625.120,92</b>   |
|  | <b>somit rechnerisch "freie" Liquidität zum 31. Dezember des Vorjahres:</b>                                |              | <b>+1.215.715,99</b> |
|  | zuzüglich gebundene Liquidität, die im Finanzhaushalt des Planungsjahrs als Auszahlung berücksichtigt ist: |              | <b>+0,00</b>         |
|  | <b>Somit BEREINIGTE "freie" d. h. nutzbare Liquidität bzw. Liquiditätsbedarf im Planungsjahr:</b>          |              | <b>+1.215.715,99</b> |
|  | <b>rechnerische Ausgleichslücke im Finanzhaushalt Planjahr:</b>                                            |              |                      |
|  | <b>Im Jahr 2026 werden keine Rückstellungen in Anspruch genommen.</b>                                      |              |                      |

## Arbeitshilfe zu § 106 Abs. 1 HGO

Stand 16.10.2024

Die Gemeinde hat ihre stetige Zahlungsfähigkeit sicherzustellen. Zur Sicherstellung der stetigen Zahlungsfähigkeit **soll** sich der geplante Bestand an flüssigen Mitteln ohne Liquiditätskreditmittel in der Regel auf mindestens 2 Prozent der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre belaufen.

### Kommunales Haushaltsrecht;

### Hinweise zur Anwendung der haushaltsrechtlichen Vorschriften der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) - Sechster Teil -

Wiesbaden, den 27.09.2021

Hessisches Ministerium  
des Innern und für Sport

3. Die gesetzlich geforderte Liquiditätsreserve soll zum Ausgleich von Schwankungen des Saldos aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zur Verfügung stehen und stellt einen Mindestbestand dar. Zum Aufbau der Liquiditätsreserve sind vorrangig Zahlungsmittelüberschüsse aus der laufenden Verwaltungstätigkeit unter Berücksichtigung der Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten und der Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse zu verwenden. Der Gemeinde wird empfohlen, vor dem Hintergrund der örtlichen Verhältnisse darüber hinausgehende Liquidität vorzuhalten.

|                                                     |             |             |              |              | 2026      |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|-----------|
|                                                     |             |             |              |              | HH-Jahr   |
| Bestand an flüssigen Mitteln ohne Liquiditätsmittel |             |             |              |              | 1.840.837 |
|                                                     | 2023<br>IST | 2024<br>IST | 2025<br>Plan | Durchschnitt | 2%        |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit     | 28.948.080  | 31.747.061  | 33.072.997   | 31.256.046   | 625.121   |
| Soll-Zielerreichung                                 |             |             |              |              | erfüllt   |

|                                                                      |  |          |               |                      |                                      |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------|--|----------|---------------|----------------------|--------------------------------------|--|--|--|--|
| <b>4. Betrachtung der Liquiditätsreserve</b>                         |  |          |               |                      |                                      |  |  |  |  |
| <b>Berechnung Liquiditätsreserve gem. § 106 Abs. 1 HGO</b>           |  |          |               |                      |                                      |  |  |  |  |
| Auszahlungen laufende Verwaltungstätigkeit                           |  |          |               |                      |                                      |  |  |  |  |
| Vorjahr                                                              |  | Planzahl | 2025          | 33.072.997,00        | bitte als positiven Betrag eintragen |  |  |  |  |
| Vorvorjahr                                                           |  | Ist      | 2024          | 31.747.061,00        | bitte als positiven Betrag eintragen |  |  |  |  |
| 3. Vorjahr                                                           |  | Ist      | 2023          | 28.948.080,00        | bitte als positiven Betrag eintragen |  |  |  |  |
| <b>Summe</b>                                                         |  |          |               | <b>93.768.138,00</b> |                                      |  |  |  |  |
| Durchschnitt                                                         |  |          |               | 31.256.046,00        |                                      |  |  |  |  |
| <b>davon 2 v. H. als Liquiditätsreserve</b>                          |  |          |               | <b>625.120,92</b>    |                                      |  |  |  |  |
| voraussichtlicher Zahlungsmittelbestand zum 1.1. des Haushaltsjahres |  |          | 0             | 1.840.836,91         | wird von oben übernommen             |  |  |  |  |
| <b>Vorgaben des § 106 Abs. 1 HGO erfüllt</b>                         |  |          |               | <b>ja</b>            |                                      |  |  |  |  |
| nachrichtlich:                                                       |  |          | Haushaltsjahr |                      |                                      |  |  |  |  |
| Höchstbetrag Liquiditätskredite                                      |  |          | 2025          | 3.000.000,00         |                                      |  |  |  |  |
| höchste Inanspruchnahme                                              |  |          | 2025          | 1.500.000,00         |                                      |  |  |  |  |

Die Liquiditätsreserve müsste wie aus der Übersicht hervorgeht bei 625.120,92 € liegen. Der geplante Jahresfehlbedarf liegt hingegen bei 4.049.862 €.

Im Finanzplanungserlass 2026 wird hierzu folgende Regelungen getroffen:

## 6. Liquiditätspuffer

Im Zuge des HESSENKASSEN-Gesetzes wurde die Verpflichtung eingeführt, einen Liquiditätspuffer zu bilden (§ 106 Abs. 1 Satz 2 HGO). Ziel ist die Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit und die Vermeidung von Liquiditätskrediten. Im Hinblick auf problematische Haushaltsentwicklungen aufgrund der oben skizzierten Rahmenbedingungen erscheint es gerechtfertigt, dieses Potenzial weiter zur Deckung einer Ausgleichslücke zu nutzen. Es erfolgt daher weiterhin keine aufsichtliche Beanstandung, wenn infolge der prognostizierten Entwicklung im Finanzhaushalt Kommunen den Puffer nicht bilden bzw. bis zum Jahresende nicht mehr vollständig vorhalten können. Der Liquiditätspuffer gem. § 106 Abs. 1 HGO ist als ungebundene Liquidität anzusehen. Auf den Grundsatz der Nachrangigkeit von Kreditaufnahmen wird hingewiesen.

## **Gesamtergebnisplan 2026**

Siehe beigefügte Tabellenteile.

### **Erträge des Ergebnisplans**

#### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Folgende Ertragspositionen werden unter „Privatrechtliche Leistungsentgelte“ ausgewiesen:

- Umsatzerlöse aus Überlassungen von Gebäuden und Räumen (Mieten, Pachten, Erbbauzinsen)
- Eintrittsgelder
- Teilnehmerentgelte (Veranstaltungen etc.)
- Erlöse aus Verkauf von Waren
- Sonstige Verkaufserlöse

Der Ertragsumfang für privatrechtliche Leistungsentgelte beträgt 2026 insgesamt 595.670 €.

#### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Die Veranschlagung im Ergebnisplan beinhaltet folgende „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“:

- Verwaltungsgebühren
- Benutzungsgebühren

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte umfassen alle Entgelte für erbrachte Leistungen einer Kommune, denen ein gesetzlich vorgeschriebenes „hoheitliches“ Leistungstauschverhältnis mit entsprechend rechtlich (Gesetz, Verordnung, Satzung) festgelegter Gegenleistung zugrunde liegt, z. B. Gebühren.

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zählen u.a.

- Bußgelder, Verwarnungen
- öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren
- Sondernutzungs- und Benutzungsgebühren

Der Ertragsumfang für öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte beträgt 2026 insgesamt 1.332.929 €.

## Kostenersatzleistungen und -erstattungen

Unter Kostenersatzleistungen und -erstattungen werden Erträge erfasst, die von Dritten für Leistungen der Stadt erbracht werden.

Hierzu zählen Erstattungen und Umlagen von

- Bund
- Land
- Kommunen
- Zweckverbänden
- sonstigen öffentlichen Bereichen
- verbundenen Unternehmen
- privaten Bereichen
- übrigen Bereichen

Der Ertragsumfang für die Kostenersatzleistungen und -erstattungen beträgt 2026 insgesamt 329.318 €.

## Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Folgende Ertragspositionen werden unter Steuern, steuerähnliche Erträge aus gesetzlichen Umlagen ausgewiesen:

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| ➤ Grundsteuer A                                      | 15.000 €    |
| ➤ Grundsteuer B                                      | 1.800.000 € |
| ➤ Gewerbesteuer                                      | 5.500.000 € |
| ➤ Gemeindeanteil an der Einkommensteuer              | 9.591.364 € |
| ➤ Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                 | 688.322 €   |
| ➤ Sonst. Vergn.-Steuern einschl. Spielapparatesteuer | 800.000 €   |
| ➤ Hundesteuer                                        | 90.000 €    |

Für das Haushaltsjahr 2026 sind keine Steuererhöhungen vorgesehen.

## **Entwicklung Schlüsselzuweisungen, Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, Gewerbesteuer sowie Kreis- und Schulumlage**

| <b>Jahr</b>           | <b>Schlüsselzuweisung</b> | <b>EstG-Anteil</b> | <b>Gewerbesteuer</b> | <b>Kreisumlage</b> | <b>Schulumlage</b> |
|-----------------------|---------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2015</b>           |                           |                    |                      |                    |                    |
| Ergebnis              | 2.355.627                 | 5.784.714          | 4.275.179            | 6.468.765          | 1.964.329          |
| <b>2016</b>           |                           |                    |                      |                    |                    |
| Ergebnis              | 4.501.903                 | 6.125.587          | 3.169.202            | 5.702.345          | 2.048.914          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | 2.146.276                 | 340.873            | -1.105.977           | -766.420           | 84.585             |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | 91,11%                    | 5,89%              | -25,87%              | -11,85%            | 4,31%              |

| <b>Jahr</b>           | <b>Schlüssel-<br/>zuweisung</b> | <b>EstG-<br/>Anteil</b> | <b>Gewerbesteuer</b> | <b>Kreisumlage</b> | <b>Schulumlage</b> |
|-----------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2017</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| Ergebnis              | 5.251.405                       | 6.662.009               | 3.496.926            | 5.925.515          | 2.216.332          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | 749.502                         | 536.422                 | 327.724              | 223.170            | 167.418            |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | 16,65%                          | 8,76%                   | 10,34%               | 3,91%              | 8,17%              |
| <b>2018</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| Ergebnis              | 5.641.960                       | 6.740.204               | 4.662.280            | 5.732.526          | 3.040.746          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | 390.555                         | 78.195                  | 1.165.354            | -192.989           | 824.414            |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | 7,44%                           | 1,17%                   | 33,33%               | -3,26%             | 37,20%             |
| <b>2019</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| Ergebnis              | 5.196.604                       | 7.187.334               | 4.374.881            | 6.466.833          | 2.786.113          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | -445.356                        | 447.130                 | -287.399             | 734.307            | -254.633           |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | -7,89%                          | 6,63%                   | -6,16%               | 12,81%             | -8,37%             |
| <b>2020</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| Ergebnis              | 5.709.729                       | 6.850.193               | 2.874.389            | 6.795.528          | 2.675.912          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | 513.125                         | -337.141                | -1.500.492           | 328.695            | -110.201           |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | 9,87%                           | -4,69%                  | -34,30%              | 5,08%              | -3,96%             |
| <b>2021</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| Ergebnis              | 5.618.642                       | 7.697.677               | 4.557.223            | 6.273.298          | 3.217.564          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | -91.087                         | 847.484                 | 1.682.834            | -522.230           | 541.652            |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | -1,60%                          | 12,37%                  | 58,55%               | -7,68%             | 20,24%             |
| <b>2022</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| Ergebnis              | 6.302.852                       | 7.749.624               | 6.697.572            | 7.157.920          | 2.705.579          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | 684.210                         | 51.947                  | 2.140.349            | 884.622            | -511.985           |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | 12,18%                          | 0,67%                   | 46,97%               | 14,10%             | -15,91%            |
| <b>2023</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| HH-Ansatz             | 7.040.886                       | 8.745.575               | 5.200.000            | 7.582.575          | 3.620.642          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | 738.034                         | 995.951                 | -1.497.572           | 424.655            | 915.063            |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | 11,71%                          | 12,85%                  | -22,36%              | 5,93%              | 33,82%             |
| <b>2024</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| HH-Ansatz             | 6.050.038                       | 8.626.015               | 6.000.000            | 7.276.570          | 4.175.438          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | -990.848                        | -119.560                | 800.000              | -306.005           | 554.796            |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | -14,07%                         | -1,37%                  | 15,38%               | -4,04%             | 15,32%             |
| <b>2025</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| HH-Ansatz             | 6.609.152                       | 9.236.192               | 6.519.594            | 7.560.718          | 4.451.214          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | 559.114                         | 610.177                 | 519.594              | 284.148            | 275.776            |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | 9,24%                           | 7,07%                   | 8,66%                | 3,90%              | 6,60%              |
| <b>2026</b>           |                                 |                         |                      |                    |                    |
| HH-Ansatz             | 6.967.474                       | 9.591.364               | 5.500.000            | 8.851.673          | 4.489.030          |
| <b>Abw. Vj. real</b>  | 358.322                         | 355.172                 | -1.019.594           | 1.290.955          | 37.816             |
| <b>Abw. Vj. proz.</b> | 5,42%                           | 3,85%                   | -15,64%              | 17,07%             | 0,85%              |

Die wesentlichsten Steuererträge, Zuweisungen und allgemeine Umlagen

## Einkommensteuer

Der Ansatz für die Einkommensteuer 2026 wurde anhand der Orientierungsdaten und unter Berücksichtigung der Oktobersteuerschätzung auf 9.591 T€ festgesetzt.

Die Entwicklung der Einkommensteuer der Jahre **2014 bis 2026** wird nachstehend veranschaulicht

|      |               |               |
|------|---------------|---------------|
| 2014 | PA = 5.636 T€ | RE = 5.785 T€ |
| 2015 | PA = 5.600 T€ | RE = 5.784 T€ |
| 2016 | PA = 6.200 T€ | RE = 6.125 T€ |
| 2017 | PA = 6.500 T€ | RE = 6.662 T€ |
| 2018 | PA = 7.518 T€ | RE = 6.740 T€ |
| 2019 | PA = 7.701 T€ | RE = 7.187 T€ |
| 2020 | PA = 7.363 T€ | RE = 6.850 T€ |
| 2021 | PA = 7.556 T€ | RE = 7.698 T€ |
| 2022 | PA = 7.963 T€ | RE = 7.750 T€ |
| 2023 | PA = 8.745 T€ | RE = 8.180 T€ |
| 2024 | PA = 8.626 T€ | RE = 8.718 T€ |
| 2025 | PA = 9.236 T€ |               |
| 2026 | PA = 9.591 T€ |               |

PA = Planansatz incl. Nachtrag    RE = Rechnungsergebnis

## Schlüsselzuweisungen

- Das Land gewährleistet die finanzielle Mindestausstattung der Gemeinden und Gemeindeverbände. Darüber hinaus wird ihnen zum Zweck einer angemessenen Finanzausstattung ein Anteil am Steueraufkommen des Landes zugewiesen (Finanzkraftzuschlag). Zur Versteigerung ihrer Finanzausstattung wird ihnen ein weiterer Zuschlag (Stabilitätsansatz) gewährt.
- Die Kommunen erhalten Schlüsselzuweisungen (sogenannte zweckfreie Zuweisungen), deren Höhe sich nach ihrer durchschnittlichen Aufgabenbelastung und nach ihrer jeweiligen Steuerkraft in der Referenzperiode bemisst.
- Zur Bemessung der Steuerkraft werden die Erträge aus den Realsteuern (Grundsteuer A und B und Gewerbesteuer), der Einkommensteuer, der Umsatzsteuer und den Kompensationsleistungen Familienleistungsausgleich abzüglich der Gewerbesteuerumlagen herangezogen. Die Realsteuern werden mit fiktiven Hebesätzen, die im FAG festgesetzt sind, gewichtet.

## Entwicklung der Schlüsselzuweisung:

|                   |      |             |
|-------------------|------|-------------|
| Rechnungsergebnis | 2006 | 2.153.367 € |
| Rechnungsergebnis | 2007 | 3.720.369 € |
| Rechnungsergebnis | 2008 | 3.782.895 € |
| Rechnungsergebnis | 2009 | 3.626.035 € |
| Rechnungsergebnis | 2010 | 2.570.244 € |

|                   |      |             |
|-------------------|------|-------------|
| Rechnungsergebnis | 2011 | 3.236.534 € |
| Rechnungsergebnis | 2012 | 4.176.743 € |
| Rechnungsergebnis | 2013 | 2.740.432 € |
| Rechnungsergebnis | 2014 | 1.760.730 € |
| Rechnungsergebnis | 2015 | 2.355.627 € |
| Rechnungsergebnis | 2016 | 4.501.903 € |
| Rechnungsergebnis | 2017 | 5.251.405 € |
| Rechnungsergebnis | 2018 | 5.641.960 € |
| Rechnungsergebnis | 2019 | 5.196.604 € |
| Rechnungsergebnis | 2020 | 5.709.729 € |
| Rechnungsergebnis | 2021 | 5.618.642 € |
| Rechnungsergebnis | 2022 | 6.302.852 € |
| Rechnungsergebnis | 2023 | 7.044.578 € |
| Rechnungsergebnis | 2024 | 6.155.029 € |
| Rechnungsergebnis | 2025 | 6.604.818 € |

- Für das Jahr 2016 trat die Neuordnung des KFA in Kraft, wodurch sich das Berechnungsschema änderte. Die wesentlichen Berechnungsgrundlagen (Aufkommen Grundsteuer A und B, Gewerbesteuer, Einkommensteueranteile) sind jedoch geblieben. Nähere Erläuterungen hierzu ergeben sich aus der Anlage zum Vorbericht.  
Für das Jahr 2023 wurde der Grundbetrag auf 1.677,57 € festgesetzt.  
Für 2024 wurde der Grundbetrag auf 1.654,85 € festgesetzt.  
Für 2025 liegt der Grundbetrag bei 1.727,68 €.  
Es ergibt sich für das Jahr 2026 ein Planansatz für die Schlüsselzuweisung in Höhe von 6.967.474 € bei einem Grundbetrag von 1.774,70 €

### ***Umsatzsteuer***

- Für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer ergibt sich für Solms für das Jahr 2026 ein Anteil von voraussichtlich **688 T€**.

### ***Gewerbesteuer***

- Der Haushaltsansatz 2025 sah ein planerisches Aufkommen von 6,519 Mio. € vor.
- Das tatsächliche Aufkommen (Ist) für das Jahr 2025 beläuft sich gem. Finanzrechnung derzeit (Stand 11.11.2025) auf 3,538 Mio. €.  
Aus den Veranlagungen (Soll) im Jahr 2025 ergeben sich derzeit 4,868 Mio. €.

Für 2026 wurden 5,5 Mio. € angesetzt.

- Der Anstieg des Gewerbesteueraufkommens wurde für die Folgejahre 2027 mit 0,5 %, 2028 mit 2,0 % und 2029 mit 5,5 % gerechnet.
- Wie stark die Entwicklung der Gewerbesteuer von der konjunkturellen Lage geprägt ist, lässt der Einbruch im Jahr 2025 in Höhe von rd. 1,651 Mio. € deutlich erkennen.

#### **Die Entwicklung der Gewerbesteuerumlage stellt sich wie folgt dar:**

|      |            |         |
|------|------------|---------|
| 2008 | Umlagesatz | 65 %    |
| 2009 | Umlagesatz | 67 %    |
| 2010 | Umlagesatz | 71 %    |
| 2011 | Umlagesatz | 70 %    |
| 2012 | Umlagesatz | 69 %    |
| 2013 | Umlagesatz | 69 %    |
| 2014 | Umlagesatz | 69 %    |
| 2015 | Umlagesatz | 69 %    |
| 2016 | Umlagesatz | 69 %    |
| 2017 | Umlagesatz | 68,5 %  |
| 2018 | Umlagesatz | 68,3 %  |
| 2019 | Umlagesatz | 64 %    |
| 2020 | Umlagesatz | 56,75 % |
| 2021 | Umlagesatz | 56,75 % |
| 2022 | Umlagesatz | 56,75 % |
| 2023 | Umlagesatz | 56,75 % |
| 2024 | Umlagesatz | 56,75 % |
| 2025 | Umlagesatz | 56,75 % |
| 2026 | Umlagesatz | 56,75 % |
| 2027 | Umlagesatz | 56,75 % |
| 2028 | Umlagesatz | 56,75 % |

Der Gesamtvervielfältiger 64 hätte sich in 2020 durch den Wegfall Fonds Deutsche Einheit um 29 Punkte reduzieren müssen. Durch das Landesprogramm Starke Heimat Hessen wird in den Gesamtvervielfältiger jedoch die Heimatumlage mit 21,75 Punkten eingerechnet, so dass sich nur eine Reduzierung von 7,25 Punkten ergibt.

Die Festlegung des Umlagesatzes für die Jahre 2026-2029 wurde mit 56,75 % fortgeführt.

#### **Sonstige Steuern**

- Die Position sonstige Steuern beinhaltet die Hundesteuer und die Spielapparatesteuer. Das Rechnungsergebnis der beiden Steuerarten lag im Jahre 2024 jeweils bei 87.587 € und 708.352 €. Die Planansätze 2025 beliefen sich jeweils auf 90.000 € und 800.000 €. In 2025 beläuft sich die Hundesteuer aktuell (Stand 13.10.2025) auf 85.114 €, die Spielapparatesteuer auf 214.603 €. Im Jahr 2026 werden jeweils 90.000 € und 800.000 € in Ansatz gebracht.

## ***Erträge aus Transferleistungen***

- Hierbei handelt es sich um die Ausgleichsleistungen nach dem **Familienleistungsausgleichsgesetz**. Bei der Berechnung mit dem voraussichtlichen Aufkommen 2025 ergibt sich ein Betrag von **572.084 €** als Planansatz für das **Jahr 2026**.

## ***Sonstige ordentliche Erträge***

- Sonstige ordentliche Erträge sind Sammelposten für alle betrieblichen Erträge, die Nebenerlöse aus sonstigen Tätigkeiten einer Kommune darstellen, und nicht unter anderen Ertragsposten auszuweisen sind. Auszuweisen sind hier alle Erträge aus der gewöhnlichen Tätigkeit einer Kommune, die nicht Umsatzerlöse, Erträge aus Verwaltungstätigkeit, Bestandsveränderungen, andere aktive Eigenleistungen, Finanzerträge, Transfererträge, Erträge aus Steuern und steuerähnlichen Einnahmen und außerordentliche Erträge sind.

Die sonstigen ordentlichen Erträge in der Gesamthöhe von 430.245 € setzen sich zusammen aus:

- Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung
- Konzessionsabgaben
- andere sonstige Nebenerlöse (Mietnebenkosten)
- Erträge aus Schadensersatzleistungen

Der Ansatz für die **Konzessionsabgaben** wurde im Jahr 2026 mit **390 T€** festgesetzt (2025 = 375 T€; 2024 = 360 T€). Dies ist dadurch bedingt, dass Konzessionsabgaben derzeit nur durch die e-on und die Gasversorgung fließen.

Die Zahlung einer Konzessionsabgabe durch die Stadtwerke wurde nicht eingeplant.

## **Aufwendungen des Ergebnisplanes**

Im Gesamtergebnisplan werden nachfolgende ordentliche Aufwendungen nachgewiesen:

- Personalaufwendungen
- Versorgungsaufwendungen
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- Abschreibungen
- Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen
- Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen
- Transferaufwendungen
- Sonstige ordentliche Aufwendungen

## **Personal- und Versorgungsaufwendungen**

- Die Personal- und Versorgungsaufwendungen beinhalten die Bezüge der Beamten und Beschäftigten, Beiträge an die Versorgungskasse, die Zusatzversorgungskasse, die Sozialversicherungsbeiträge sowie die Beiträge zu den Berufsgenossenschaften. Diese Aufwendungen betragen 13.572.420 € bei den Personalaufwendungen und 953.740 € bei den Versorgungsaufwendungen.
- Die sonstigen Personalaufwendungen für ehrenamtlich Tätige, z.B. Sitzungsgelder, Feuerwehr, Wahlhelfer etc. gehören nach den gesetzlichen Bestimmungen zu den sonstigen ordentlichen Aufwendungen und stellen keinen Personalaufwand dar.
- Im Übrigen wird auf die „Erläuterungen zum Stellenplan und zum Sammelnachweis Personalausgaben 2026“ verwiesen.

## **Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen**

- Die Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen setzen sich aus der Kreis-, Schul- und Gewerbesteuerumlage zusammen. Der Kreis erhebt von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden eine Kreisumlage und Schulumlage.

Der Kreisumlagehebesatz beträgt für den Doppelhaushalt 2024/2025 des Lahn-Dill-Kreises für 2025 33,36 %, dieser wurde zunächst für die Berechnung 2025 herangezogen.

- Die Kreisumlage wird nach dem FAG in Hundertsätzen der Umlagegrundlagen festgesetzt. Die Umlagegrundlagen ergeben sich aus der festgestellten Finanzkraft der Kommune (Steuerkraftmesszahl bzw. aufgestockte Steuerkraft zuzüglich Schlüsselzuweisung abzüglich Solidaritätsumlage).

Die Schulumlage wird als Zuschlag auf die Kreisumlage erhoben. Der Schulumlagehebesatz beläuft sich im Doppelhaushalt 2024/2025 des Lahn-Dill-Kreises in 2025 auf 19,64 %, welcher für die Berechnung 2025 herangezogen wurde.

In Summe lagen Kreis- und Schulumlage somit bei 53 %.

Das vorläufige Rechnungsergebnis des Jahres 2025 der Kreisumlage/Schulumlage liegt bei 7.559.168 € / 4.450.301 €.

Der Haushalt des Lahn-Dill-Kreises für 2026 sieht jedoch eine Erhöhung der Kreisumlage auf 37,82 % und eine Schulumlage in Höhe von 19,18 % vor, was in Summe eine Belastung von 57 % bedeutet.

Anhand der ermittelten Umlagegrundlagen für 2026 in Höhe von 23.404.742 € beträgt demnach die Kreisumlage = 8.851.673 € und die Schulumlage 4.489.030 €.

Der Gesamtbetrag beläuft sich auf 13.340.703 €.

Dies bedeutet für Solms eine Mehrbelastung von 1.331.234 € !

### ***Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen***

Für Sach- und Dienstleistungen sind in 2026 insgesamt 5.484.390 € vorgesehen.

- Im Entwurf des Ergebnishaushalts 2026 sind grundsätzlich alle notwendigen Maßnahmen zur Substanzsicherung des städtischen Gebäudebestandes und der Infrastruktur dargestellt. Nach Ansicht der Verwaltung ist es erforderlich, Ausgaben dieser Art kontinuierlich vorzunehmen, da hierdurch langfristig größere Sanierungsmaßnahmen oder Folgeschäden vermieden werden können und langfristig Mittel eingespart werden können. Gleichzeitig wurde jedoch angesichts der Haushaltslage auch geprüft, ob Maßnahmen zurückgestellt werden können.

Die pauschale Kürzung der Aufwendungen um 2% wurde je Produkt abgebildet und ist im Bereich der Sach- und Dienstleistungen angesiedelt.

Die Produktverantwortlichen sollen eigenverantwortlich entscheiden, wie bzw. wo die geforderte Einsparung erzielt werden kann.

Dabei wird die Zielerreichung im Abstand von 2 Monaten nachgehalten.

- Die Einzelmaßnahmen sind bei den jeweiligen Kostenstellen der Teilergebnispläne veranschlagt.

### ***Bewirtschaftungskosten***

- Die Ansätze für die Bewirtschaftung des Gebäudebestandes und der Grundstücke sowie Ausgaben für die Unterhaltung des Fuhrparks, sind unter Berücksichtigung der aktuellen Entwicklung der Preissteigerungen für Strom, Heizöl, Erdgas, Diesel und Benzin vorgenommen worden.

### **Finanzplan und Investitionsmaßnahmen**

Im Finanzplan werden alle Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und für die Investitionen ausgewiesen, die das Geldvermögen (d.h. die Bilanzpositionen Kassenbestand, Bankguthaben) der Stadt verändern.

Ziel des Finanzplanes ist die sorgfältige Planung der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes und die Festlegung des notwendigen Kreditbedarfs für Investitionen im Planungszeitraum.

## Investitionen

Eine Aufstellung über die geplanten Investitionsmaßnahmen im Jahre 2026 ist beigefügt (siehe Investitionen 2026 incl. GWG sowie Investitionsprogramm für die Jahre 2025 - 2029).

- Die Auszahlungen für Investitionen basieren auf der Fortschreibung des Investitionsprogramms.  
Im Entwurf für das Haushaltsjahr 2026 sind Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen von 3.558 T€ vorgesehen (ohne GWG's).
- Einige Maßnahmen wurden bereits im Jahr 2025 begonnen und werden in 2026 fortgesetzt; ergänzend wurden aber auch neue Maßnahmen eingestellt.
- Folgende Maßnahmen wurden bereits begonnen bzw. veranschlagt und werden im Jahr 2026 fortgesetzt:
  - - Hallenbaddachsanieierung (950 T€)
    - Sanierung Gemeindestraßen: neues Straßenbauprogramm (1.440 T€)
    - Bauhof Erneuerung Fuhrpark (130 T€)
    - Bauhof Maschinen (26 T€)
    - Allgemeiner Grunderwerb (30 T€)
    - Unterführung Grundbach Oberbiel (25 T€)
- Nachfolgende Investitionsmaßnahmen werden erstmalig im Plan veranschlagt:
  - PV-Anlage Kita Albshausen (25 T€)
  - PV-Anlage Kita Oberbiel (25 T€)
  - Fahrzeug Waldkita (15 T€)
  - Freibad Bodensanierung WC (25 T€)
  - Rasenmäroboter (20 T€)
  - Hüttenplatz Barrierefreier Umbau (380 T€)
  - Zusätzliches Forstfahrzeug (40 T€)
  - Sanierung MZH Oberbiel (120 T€)
  - Heizungskessel Taunushalle (35 T€)
  - Hausanschluss MZH Albshausen (20 T€)

Als Investitionen von erheblicher finanzieller Bedeutung nach **§ 12 GemHVO**, für die dann auch die dort genannten Kriterien zu erfüllen sind, werden Investitionen ab einer Summe von 200.000 € festgelegt (sog. **Wesentlichkeitsgrenze** siehe auch Haushaltssatzung 2026).

Dies betrifft nachfolgend nur folgende Maßnahmen:

| Hallenbaddachsanieierung                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                             |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Kostenermittlungsart                    | <input type="checkbox"/> Kostenschätzung<br><input checked="" type="checkbox"/> Kostenberechnung<br><input type="checkbox"/> Wirtschaftlichkeitsbetrachtung<br><input type="checkbox"/> Wirtschaftlichkeitsberechnung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                             |
| Ergebnis Kostenermittlung in €          | 3.254.203 Euro<br>Inkl. PV-Anlage 75.000 Euro<br>(Netto)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Haushaltsansatz 2025<br>2.500.000 Euro<br>Haushaltsansatz 2026<br>950.000 € |
| Zuschüsse (Einzahlungen) in €           | SWIMplus<br>975.000 Euro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             |
| Beschreibung der Maßnahme               | <p>Aufgrund des Gebäudealters von gut 55 Jahren ist nicht nur die in die Jahre gekommene Hallendachkonstruktion marode, energetisch fragwürdig und statisch bedenklich, sondern eine Gesamtbetrachtung des Hallenbades mit dem Blick auf Energieeffizienz notwendig. Durch die neue Dachkonstruktion würde weiterer Raum für Photovoltaik oder auch Solarthermie entstehen, welcher mit Blick auf energetische Belange mehr als sinnvoll erscheint. Die Gebäudehülle müsste zusätzlich energetisch saniert werden, um positive Effekte zu erzielen. Des Weiteren könnte in dem Zuge die Lüftungsanlage erneuert sowie die Wärmeversorgungsanlage von einer Gasheizung auf eine Wärmepumpe umgerüstet und energetisch optimiert werden. Eine akustisch, optisch und besucherfreundliche Gestaltung des Hallenbades wäre in diesem Zuge ebenfalls von Nöten. Die konsequente Umsetzung der Schwellenfreiheit, Barrierefreiheit und der Gesamtmodernisierung des Bades mit Blick auf das neue angrenzende Funktionsgebäude würde dem Schwimmbetrieb auch im Herbst/Winter zu Gute kommen.<br/>(Auszug SWIMplus Förderantrag)</p> |                                                                             |
| <b>Folgekostenberechnung</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                             |
| Abschreibungszeit in Jahren             | 30                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |
| AfA                                     | 108.473 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |
| Ertrag Auflösung Sonderposten           | 32.500 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             |
| Differenz aus AfA/Sonderposten          | 75.973 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             |
| AfA Gesamt                              | 108.473 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |
| Zusätzliche Folgekosten                 | 2.000 € p.a.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Wartung PV-Anlage,<br>Lüftung, Heizung                                      |
| Zusätzliche Folgekosten                 | 2.500 € p.a                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Wartung Dach                                                                |
| Gesamtbetrag Folgekosten                | 4.500 € p.a                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                             |
| Jährliche Belastung nach Fertigstellung | 80.473 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             |
| <b>Bauzeitenplan</b>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                             |
| geplanter Beginn der Maßnahme           | Frühjahr 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                             |
| geplante Fertigstellung der Maßnahme    | Herbst/Winter 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |

| Erneuerung Nebenanlage Bahnhofstraße Albshausen |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Kostenermittlungsart                            | <input type="checkbox"/> Kostenschätzung<br><input checked="" type="checkbox"/> Kostenberechnung<br><input type="checkbox"/> Wirtschaftlichkeitsbetrachtung<br><input type="checkbox"/> Wirtschaftlichkeitsberechnung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |
| Ergebnis Kostenermittlung in €                  | 1.165.714,00 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | HH-Ansatz<br>1.400.000 € |
| Zuschüsse (Einzahlungen) in €                   | 816.000 (70 %)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 700.000 €                |
| Beschreibung der Maßnahme                       | <p>Die Stadt Solms und der Lahn-Dill-Kreis beabsichtige als Gemeinschaftsmaßnahme die Neuaufteilung der Verkehrsflächen im Zuge der OD Solms/ Albshausen K838 (Bahnhofstraße) durchzuführen. Der Ausbau der OD ist wegen des allgemein sehr schlechten baulichen Zustandes der Fahrbahn und der zu geringen Breiten von Nebenanlagen, zwingend erforderlich. Ziel der Planung ist der bedarfs- und verkehrsgerechte Ausbau der Fahrbahn und Gehwege. Insbesondere sollen die Nutzungsansprüche (Barrierefreiheit) der Fußgänger berücksichtigt werden. Die Maßnahme dient auch der Schulwegsicherung.</p> <p>Die Stadt Solms trägt die Kosten für Nebenanlagen, einschließlich Straßenbeleuchtung, Beschilderung, Busanlagen, etc.</p> |                          |
| <b>Folgekostenberechnung</b>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |
| Abschreibungszeit in Jahren                     | 25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |
| AfA                                             | 46.628,56 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |
| Ertrag Auflösung Sonderposten                   | 32.640,00 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |
| Differenz aus AfA/Sonderposten                  | 13.988,56 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |
| AfA Gesamt                                      | 46.628,56 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |
| Zusätzliche Folgekosten                         | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                          |
| Zusätzliche Folgekosten                         | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                          |
| Gesamtbetrag Folgekosten                        | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                          |
| Jährliche Belastung nach Fertigstellung         | 13.988,56 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |
| <b>Bauzeitenplan</b>                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |
| geplanter Beginn der Maßnahme                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |
| geplante Fertigstellung der Maßnahme            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |

Die in der Tabelle genannten Kosten beziehen sich exakt auf die berechneten Kosten aus dem Förderantrag. Aufgrund der jährlich steigenden Kosten, weicht der Haushaltsansatz von den Kostenberechnungen ab.

Investitionssumme 1.400.000 €  
 Zuweisungen 50-75 %

| Barrierefreier Umbau Hüttenplatz        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Kostenermittlungsart                    | <input type="checkbox"/> Kostenschätzung<br><input checked="" type="checkbox"/> Kostenberechnung<br><input type="checkbox"/> Wirtschaftlichkeitsbetrachtung<br><input type="checkbox"/> Wirtschaftlichkeitsberechnung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |
| Ergebnis Kostenermittlung in €          | 345.000,00 € Brutto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | HH-Ansatz 380.000 € |
| Zuschüsse (Einzahlungen) in €           | 177.017,00 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | HH-Ansatz 266.000 € |
| Beschreibung der Maßnahme               | Durch den barrierefreien Ausbau der Bushaltestellen „Hüttenplatz“ sollen die innerörtlichen Haltestellen barrierefrei ausgebaut werden und eine parallele Busanfahrt ermöglicht werden. Hierfür sollen Sonderborde mit einem Überstand von ü=22cm sowie taktile Leitelemente eingebaut werden. Die Haltestelle „Hüttenplatz Ost“ soll aufgrund der hohen Verkehrsbelastung von rund 13.400 KFZ/24h und rund 440 Schwerverkehrsfahrten/ 24h als Busbucht ausgebaut werden. In Verbindung mit der direkt nördlich angrenzenden Lichtsignalanlage ist die Einrichtung einer Busschleuse vorgesehen, durch die das verkehrssichere Linksabbiegen der Busse in die Brückenstraße ermöglicht wird. |                     |
| Folgekostenberechnung                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |
| Abschreibungszeit in Jahren             | 20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |
| AfA                                     | 17.250,00 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |
| Ertrag Auflösung Sonderposten           | 8.850,85 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |
| Differenz aus AfA/Sonderposten          | 8.399,15 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |
| AfA Gesamt                              | 17.250,00 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |
| Zusätzliche Folgekosten                 | 0,00 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |
| Zusätzliche Folgekosten                 | 0,00 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |
| Gesamtbetrag Folgekosten                | 0,00 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |
| Jährliche Belastung nach Fertigstellung | 8.399,15 €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |
| Bauzeitenplan                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |
| geplanter Beginn der Maßnahme           | 01.04.2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |
| geplante Fertigstellung der Maßnahme    | 01.08.2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |

Die in der Tabelle genannten Kosten beziehen sich exakt auf die berechneten Kosten aus dem Förderantrag. Aufgrund der jährlich steigenden Kosten, weicht der Haushaltsansatz von den Kostenberechnungen ab.

Hüttenplatz Barrierefreier Umbau

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| Investitionssumme | 380.000 € |
| Zuweisungen       | 75 %      |

- Der Entwurf der Haushaltssatzung sieht **eine Kreditaufnahme in Höhe von 2.149.547 € vor.**

Es wird hierzu auch auf die Ausführungen zu Punkt VI. „Entwicklung der Verschuldung“ verwiesen!

#### **IV. Entwicklung wichtiger Planungskomponenten im Rahmen der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung**

- Die **Finanzplanung** für die Jahre 2026 bis 2028 (Haushalt 2025) sah für das Haushaltsjahr 2026 einen Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge in Höhe von 33.502.884 € und einen Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 34.840.385 € vor. Per Saldo ergab dies einen planerischen Fehlbedarf von 1.337.501 €.

Demgegenüber ist der jetzige Gesamtansatz der ordentlichen Erträge um 580.932 € niedriger. Der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen liegt 2.131.429 € über der Finanzplanung des Vorjahres für 2026, so dass das Jahr 2026 einen planerischen Fehlbedarf von 4.049.862 € ausweist.

Darüber hinaus wird das Jahr 2027 mit einem Minus von 3.095.323 € und das Jahr 2028 mit einem Minus von 2.622.528 € prognostiziert. Auch für das Jahr 2029 kann in der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung der Haushaltsausgleich mit einem Minus von 2.293.332 € nicht erzielt werden.

- Die saldierten Erträge und Aufwendungen des Finanzausgleichs erbringen für die Stadt Solms ein Nettoergebnis von **+ 3.698.228 € (Positiv-Saldo)**.

Gegenüber dem Vorjahr (Positiv-Saldo 2025 = 4.065.200 €) bedeutet dies eine Verschlechterung von 366.972 €.

|                            |   |                      |
|----------------------------|---|----------------------|
| Einkommensteueranteile     | = | 9.591.364 €          |
| Umsatzsteueranteile        | = | 688.322 €            |
| Schlüsselzuweisungen       | = | 6.967.474 €          |
| Familienleistungsausgleich | = | 572.084 €            |
| ./.Gewerbesteuerumlage     | = | 780.313 €            |
| ./.Kreisumlage             | = | 8.851.673 €          |
| ./.Schulumlage             | = | <u>4.489.030 €</u>   |
| <b>Saldo</b>               | = | <b>+ 3.698.228 €</b> |

Diese Entwicklung ist hauptsächlich zurückzuführen auf die gestiegene Kreis- und Schulumlage.

Der Finanzplanungserlass vom 30.09.2025 für das Jahr 2026 enthält folgende Regelungen:

## **Kommunale Finanzplanung und Haushalts- und Wirtschaftsführung bis 2029**

### **I. Orientierungsdaten für die Finanzplanung der Jahre 2026 bis 2029**

Die Orientierungsdaten enthalten Hinweise auf die nach gegenwärtigem Rechtsstand voraussichtlichen Entwicklungen wichtiger Ertrags- und Aufwandspositionen in den kommunalen Haushalten. Die Einnahmeansätze basieren im Wesentlichen auf den Ergebnissen des Arbeitskreises "Steuerschätzungen" vom Mai 2025.

Zusätzlich wurden bereits die zu erwartenden Auswirkungen des Investitionssofortprogramms der Bundesregierung sowie die vom Bund vorgesehene Entlastung der Gemeinden über den Gemeindeanteil an den Steuern vom Umsatz berücksichtigt.

#### Die Orientierungsdaten im gesamtwirtschaftlichen Kontext:

Gegenwärtig befindet sich die deutsche Wirtschaft noch immer in einer schwierigen Lage. Zu den bereits bestehenden konjunkturellen und strukturellen Belastungen treten nunmehr auch die internationalen Handelskonflikte und die Zollpolitik der USA hinzu, wodurch die wirtschaftspolitische Unsicherheit weltweit erheblich erhöht wird. Die damit verbundene Abschwächung der Weltwirtschaft trifft auch die deutschen Unternehmen.

Laut der Frühjahrsprojektion der Bundesregierung dürfte der Zuwachs des Bruttoinlandsprodukts in diesem Jahr in realer Rechnung bei 0,0 % liegen und weiterhin stagnieren. Gegenüber der Herbstprojektion 2024 wurde das erwartete BIP-Wachstum für 2025 damit um 1,1 % abgesenkt.

Im Jahr 2026 wird wieder mit einem preisbereinigten Zuwachs der Wirtschaftsleistung gerechnet (+1,0 %). Diese Steigerung wird unter anderem durch die Impulse aus dem Sondervermögen Infrastruktur erwartet.

#### Hinweise zu den Orientierungsdaten:

Die Ausgleichsleistungen für Belastungen aus der Neuregelung des Familienleistungsausgleichs für die Jahre ab 2025 verändern sich entsprechend der Veränderungsrate des bundesweiten Aufkommens der Steuern vom Umsatz.

Der Kommunale Finanzausgleich ist in den vergangenen Jahren umfassend evaluiert worden. Vor dem Hintergrund der anhaltend hohen geopolitischen Spannungen, Handelsstreitigkeiten zwischen den USA und Europa und den daraus resultierenden gesamtwirtschaftlichen Risiken wird auch in den Jahren 2026 und 2027 am Festbetragsmodell festgehalten, um ein hohes Maß an Stabilität und Planungssicherheit für die hessischen Kommunen zu gewährleisten.

Das Hessische Ministerium der Finanzen wird nach Vorliegen der für den kommunalen Finanzausgleich relevanten Daten für jede Gemeinde die Grundlagen für die Berechnung der Schlüsselzuweisungen und Umlagen für das Ausgleichsjahr 2026 schnellstmöglich bekanntgeben.

Wie die nachstehende Übersicht zeigt, bleiben in den nächsten Jahren die Vervielfältiger für die Gewerbesteuerumlage konstant. Die Gemeinden können mit diesen Angaben nach sorgfältiger Schätzung ihres Gewerbesteueraufkommens die abzuführende Gewerbesteuer- und Heimatumlage genauer berechnen.

Voraussichtliche Entwicklung des Vervielfältigers (Punkte) für die Gewerbesteuerumlage und Heimatumlage

| Jahr | Vervielfältiger Gewerbesteuerumlage nach § 6 Abs. 3 GFRG |        | Vervielfältiger Heimatumlage nach § 1 Abs. 2 Gesetz über die Heimatumlage | Gesamtvervielfältiger |
|------|----------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|      | Bund                                                     | Länder |                                                                           |                       |
| 2025 | 14,5                                                     | 20,5   | 21,75                                                                     | 56,75                 |
| 2026 | 14,5                                                     | 20,5   | 21,75                                                                     | 56,75                 |
| 2027 | 14,5                                                     | 20,5   | 21,75                                                                     | 56,75                 |
| 2028 | 14,5                                                     | 20,5   | 21,75                                                                     | 56,75                 |

Orientierungsdaten für die Finanzplanung der hessischen Kommunen  
der Jahre 2026 bis 2029

- Veränderung gegenüber Vorjahr in Prozent (gerundet) -

| Bezeichnung                                                                                 | 2026   | 2027   | 2028    | 2029    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------|---------|
| <b>A. Steuereinnahmen</b>                                                                   |        |        |         |         |
| 1.1 Gemeindeanteil an Lohnsteuer, veranlagte Einkommensteuer und Zinsabschlag <sup>1)</sup> | +3     | +5     | +5      | +5      |
| 1.2 Kompensationsmittel Familienleistungsausgleich <sup>2)</sup>                            | +3 1/2 | +3     | +3 1/2  | +3      |
| 2. Gemeindeanteil an den Steuern vom Umsatz <sup>3)</sup>                                   | +18    | +23    | +10 1/2 | -12 1/2 |
| 3. Gewerbesteuer (brutto) <sup>4)</sup>                                                     | +3 1/2 | + 1/2  | +2      | +5 1/2  |
| 4. Grundsteuer A                                                                            | 0      | 0      | 0       | 0       |
| 5. Grundsteuer B                                                                            | +1 1/2 | +1 1/2 | +1 1/2  | +1 1/2  |
| <b>B. Kommunalen Finanzausgleich</b>                                                        |        |        |         |         |
| 1. KFA-Ausgleichsvolumen <sup>5)</sup>                                                      | +4     | +1 1/2 | + 1/2   | +3      |
| 2. Schlüsselzuweisungen <sup>6)</sup>                                                       | +5 1/2 | +2     | + 1/2   | +5 1/2  |
| <b>C. Ausgaben</b>                                                                          |        |        |         |         |
| 1. Gewerbesteuerumlage <sup>7)</sup>                                                        | +3 1/2 | + 1/2  | +2      | +5 1/2  |
| 2. Heimatumlage <sup>8)</sup>                                                               | +3 1/2 | + 1/2  | +2      | +5 1/2  |

1) Ist-Wert 2024: 4.535,2 Mio. Euro      Schätz-Wert 2025: 4.577,8 Mio. Euro

2) Ist-Wert 2024: 278,0 Mio. Euro      Schätz-Wert 2025: 286,2 Mio. Euro

3) Ist-Wert 2024: 718,8 Mio. Euro      Schätz-Wert 2025: 756,4 Mio. Euro

4) Ist-Wert 2024: 7.579,8 Mio. Euro      Schätz-Wert 2025: 7.520,9 Mio. Euro

5) Festbetrag 2026: 7.405 Mio. Euro; Festbetrag 2027: 7.532 Mio. Euro

6) Teilschlüsselmassen (Veränderung gegenüber Vorjahr in Prozent, gerundet):

|                           | 2026*   | 2027 | 2028   | 2029   |
|---------------------------|---------|------|--------|--------|
| kreisangehörige Gemeinden | -1/2    | +2   | +2     | +5 1/2 |
| kreisfreie Städte         | +23 1/2 | +2   | -4 1/2 | +5 1/2 |
| Landkreise                | +1 1/2  | +2   | +2 1/2 | +5 1/2 |

\*2026 unter erstmaliger Berücksichtigung veränderter Quoten für die Teilschlüsselmassen infolge der Kreisfreiheit der Stadt Hanau

7) Ist-Wert 2024: 630,6 Mio. Euro      Schätz-Wert 2025: 638,8 Mio. Euro

8) Ist-Wert 2024: 391,9 Mio. Euro      Schätz-Wert 2025: 397,0 Mio. Euro

Es wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass es sich bei den Orientierungsdaten um landesweite Durchschnittswerte handelt, die für die einzelne Gemeinde oder den einzelnen Gemeindeverband lediglich Anhaltspunkte bei der Aufstellung des Haushaltsplanes bzw. der Finanzplanung geben sollen. Bei der Planung der Erträge und Aufwendungen können spezifische Besonderheiten in den Kommunen im Einzelfall zu Ergebnissen führen, die von den Orientierungsdaten erheblich abweichen. Es bleibt deshalb Aufgabe jeder Gebietskörperschaft, anhand der Durchschnittswerte entsprechend den örtlichen Gegebenheiten die für ihre Planung zutreffenden Einzelwerte in eigener Verantwortung selbst zu ermitteln. Dies gilt insbesondere für die Gewerbesteuer, die starken Schwankungen unterliegen kann.

## **II. Haushalts- und Wirtschaftsführung und aufsichtsrechtliche Vorgaben für die Haushaltsgenehmigung 2026**

### **1. Allgemeine Lage der Kommunalfinanzen**

- a) Im Hinblick auf die ungewissen wirtschaftlichen Rahmenbedingungen haben die hessischen Kommunen für das **Haushaltsjahr 2024** weiterhin eher vorsichtige Haushaltspositionen angesetzt und wiesen planerisch über alle hessischen Kommunen hinweg ein Defizit im ordentlichen Ergebnis von etwas über 941 Mio. Euro aus. Nach Auswertungen des über die Kommunal Data Hessen erhobenen voraussichtlichen Ist 2024 (Abfrage zum 30.04.2025) gestaltete sich der Haushaltsvollzug besser. Die hessischen Kommunen konnten in ihrer Gesamtheit das Defizit im voraussichtlichen ordentlichen Ergebnis um 648 Mio. Euro auf 293 Mio. Euro reduzieren

Von 442 hessischen Kommunen erreichten 242 ein jahresbezogen ausgeglichenes ordentliches Ergebnis. Von den verbleibenden 200 Kommunen konnten 176 durch vorhandene Rücklagen den Ausgleich in der Ergebnisrechnung darstellen. 24 Städten und Gemeinden gelang der gesetzliche Ausgleich in der Ergebnisrechnung nicht. Somit haben insgesamt 95 % der hessischen Kommunen das gesetzliche Gebot des Haushaltsausgleiches im ordentlichen Ergebnis in der Rechnung einhalten können, was gegenüber dem Vorjahr einem Rückgang um 2 Prozentpunkte entspricht.

Das Defizit von 293 Mio. Euro im Jahr 2024 hat zu einem Rückgang des Rücklagenpolsters der hessischen Kommunen um 150 Mio. Euro geführt. Sie weisen nun nach Ergebnisverwendung rein rechnerisch Rücklagen in einer Gesamthöhe von rund 8,1 Mrd. Euro auf.

Die Entwicklung in der Finanzrechnung verschlechtert sich deutlich gegenüber 2023.

Die Vorgaben für eine ausgeglichene Finanzrechnung erfüllten 231 (Vorjahr 349) hessische Kommunen (52 %, Vorjahr 79 %). 173 Kommunen (39 %) mussten auf ungebundene Liquidität zurückgreifen, um Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und gegebenenfalls an die Hessenkasse gewährleisten zu können. Damit konnten im Jahr 2024 insgesamt 91 % der Kommunen die Finanzierung ihrer Auszahlungen zur ordentlichen Kredittilgung und ggf. an die Hessenkasse darstellen. 38 Kommunen (9 %) (eine kreisfreie Stadt, acht Landkreise und 29 kreisangehörige Kommunen) verfügten zu Beginn des Jahres 2024 nicht über genügend vorhandene Liquidität, um ihre rechnerischen Ausgleichslücken zu schließen. 31 Kommunen geben daher bei der Liquiditätsabfrage an, überjährige Liquiditätskredite zu haben (eine kreisfreie Stadt, acht Landkreise und 22 kreisangehörige Kommunen).

- b) Für das laufende **Haushaltsjahr 2025** generierten die hessischen Gemeinden nach den aktuellen Zahlen des Hessischen Statistischen Landesamts zum Gewerbesteuerertrag im ersten Halbjahr 2025 Gewerbesteuererträge von rund 3,6 Mrd. Euro. Damit liegen sie mit einem Mehrertrag von 31,7 Mio. Euro über den Gewerbesteuererträgen des Vorjahreshalbjahres (3,58 Mrd. Euro). Damit erreichten die Gewerbesteuererträge einen neuen Höchststand.

## **2. Haushaltsausgleich im Jahr 2026**

### **a) Haushaltsausgleich im Jahr 2026**

Für die Aufsichtsbehörden ist die Handlungsfähigkeit der Kommunen von zentraler Bedeutung. Genehmigte Haushalte sind dafür essentiell. Die Aufsichtsbehörden werden im Rahmen der geltenden Gesetze weiterhin verstärkt darauf hinwirken, dass die Städte, Gemeinden und Landkreise auch in den folgenden schwierigen Haushaltsjahren zeitnah Genehmigungen erhalten können.

Ermessens- und Handlungsspielräume haben die Aufsichtsbehörden zu nutzen, um im Einzelfall auch für unausgeglichene Haushalte eine Genehmigung unter entsprechenden Auflagen und Bedingungen herbeizuführen, damit die Kommunen handlungsfähig bleiben. Dabei ist die individuelle Situation je Kommune genau in den Blick zu nehmen. Belastungen der Bürgerinnen und Bürger sind dabei mit zu berücksichtigen.

Folgende Maßnahmen erleichtern dabei die Genehmigungsfähigkeit:

- Die bis zum 31. Dezember 2024 aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses erwirtschafteten Mittel können weiterhin neben den ca. 8

Mrd. Euro an ordentlichen Rücklagen zum Haushaltsausgleich herangezogen werden.

- Die frei verfügbare Liquidität kann weiterhin herangezogen werden, um die Genehmigungsfähigkeit eines unausgeglichene Finanzhaushalts herbeizuführen, ohne dass es hierzu eines vorherigen Einvernehmensverfahrens mit der nächsthöheren Aufsichtsbehörde bedarf.
- Die Beibehaltung der Möglichkeit pauschaler Kürzungen bei Aufwendungen und Auszahlungen schafft mehr Flexibilität und Spielräume für Anpassungen im Haushaltsvollzug.
- Die Stundung der Hessenkassenbeiträge bleibt auch für 2026 unbürokratisch gestaltet und schafft Entlastung.
- Liquiditätspuffer, die nicht gebildet werden, werden nicht beanstandet.
- Grundsätzlich sollen bereits bestehende freiwillige Leistungen in Bezug auf die Sport-/ Vereinsförderung sowie allgemein das Ehrenamt und Schwimmangebote auch bei defizitären Haushalten nicht beanstandet bzw. mit Auflagen verbunden werden. Steigerungen der freiwilligen Leistungen, die sich nicht durch zusätzlichen Personal- und/oder Leistungsumfang ergeben, sondern beispielsweise aufgrund natürlicher Sachkosten- und/oder Tarifsteigerungen, bleiben bei der Ermittlung des Defizits außen vor und sind durch die Kommune entsprechend darzulegen.

Auch das kommende Haushaltsjahr wird weiterhin von hohen Unsicherheiten hinsichtlich der weiteren wirtschaftlichen Entwicklung, insbesondere aufgrund unsicherer geopolitischer und wirtschaftspolitischer Entwicklungen, geprägt sein. Während sich die Wirtschaft zudem nur langsam erholt, sehen sich die Kommunen vielfältigen finanziellen Herausforderungen und einer angespannten Finanzlage gegenüber. Steigende Personal- und Sozialaufwendungen bzw. -auszahlungen sowie strukturelle Herausforderungen (wie der überwiegend demografisch bedingte Fachkräftemangel, notwendige Anpassungen an den Klimawandel, Aufholen der Rückstände in der Digitalisierung etc.) führen zu erheblichen finanziellen Einschränkungen und Belastungen. Gleichzeitig besteht teilweise ein erheblicher Investitionsrückstand. Hinzu kommt die schwierige Situation der kommunalen Krankenhausträger. Die Krankenhausreform und die unsichere Gesamtlage in diesem Bereich bringen die kommunalen Krankenhausträger in eine schwierige finanzielle Situation. Als Auswirkungen des Investitionssofortprogramms des Bundes können einzelne Kommunen möglicherweise nicht vollständig kompensierte Steuerermindererträge bzw. -einzahlungen treffen.

Trotz der dargestellten Unsicherheiten über die weitere wirtschaftliche Entwicklung ist aufgrund bestehender Rücklagen sowie liquider Mittel weiter davon auszugehen, dass die Pflicht zum gesetzlichen Haushaltsausgleich bzw. die Deckung der Ausgleichslücke von den Kommunen auch im Jahr 2026 vielfach noch bewältigt werden kann.

Soweit Städte, Gemeinden und Landkreise von der Soll-Vorschrift des § 92 Abs. 4 HGO zum Haushaltsausgleich abweichen, werden die Aufsichtsbehörden die Auswirkungen der beschriebenen aktuellen Umstände auf die Haushalts- und Finanzplanung der jeweiligen Kommune, die vorhandenen Konsolidierungspotenziale, die für die Aufgabenwahrnehmung erforderliche Investitionstätigkeit sowie die Fähigkeit, vorübergehende Defizite mit Überschüssen der Folgejahre wieder zu erwirtschaften, angemessen berücksichtigen und gegebenenfalls von den Möglichkeiten Gebrauch machen, Genehmigungen unter Bedingungen und Auflagen zu erteilen. Auch die Reduzierung des vorgesehenen Gesamtbetrages der Kredite ist in Betracht zu ziehen. Auf Hinweis 7 zu § 103 HGO wird Bezug genommen sowie auf die Regelungen des § 107 HGO hingewiesen.

**b) Einvernehmen der oberen Aufsichtsbehörde**

Die Haushaltsgenehmigungen bedürfen weiter des Einvernehmens der nächsthöheren Aufsichtsbehörde, wenn der Haushaltsausgleich gem. § 97a Nr. 1 i. V. m. § 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO im Ergebnishaushalt unter Einbeziehung von Rücklagen nicht erreicht wird bzw. im Finanzhaushalt die rechnerische Ausgleichslücke nicht durch bereinigte freizunehmende Liquidität gedeckt werden kann.

Die Aufsichtsbehörde wird bei ihrer Entscheidung über die Erteilung des Einvernehmens auch die Konsolidierungsbemühungen der Kommune berücksichtigen, insbesondere bereits in den Vorjahren zum Zweck der Haushaltskonsolidierung erfolgte Hebesatzerhöhungen bei den Steuern im Verhältnis zum Durchschnitt/Median vergleichbarer Kommunen. Die Entscheidung über das Einvernehmen soll möglichst zügig erfolgen. Zusätzlich ist ein Einvernehmen erforderlich, wenn der Konsolidierungszeitraum mehr als zwei Jahre beträgt (§ 92a Abs. 3 Satz 4 HGO).

**c) Heranziehung außerordentlicher Rücklage**

Vor dem Hintergrund der hohen Unsicherheiten der wirtschaftlichen Entwicklung und der oben beschriebenen großen finanziellen Herausforderungen, können für das Haushaltsjahr 2026 diejenigen Kommunen, die gem. § 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO einen Fehlbetrag oder gem. § 92 Abs. 6 Nr. 1 HGO einen Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis darstellen, den Fehlbetrag und den Fehlbetrag wahlweise mit Rücklagen ausgleichen, die

aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses (ordentliche Rücklage) oder aus bis zum 31.12.2024 entstandenen Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses (außerordentliche Rücklage) gem. § 23 Abs. 1 GemHVO gebildet wurden.

**d) Pauschale Kürzungen bei den Aufwendungen und Auszahlungen**

Zur Weiterführung der praktischen Erprobung werden abweichend von den Vorgaben des § 4 GemHVO pauschale Kürzungen bei den zahlungswirksamen Aufwendungen im Rahmen des Haushaltsaufstellungsverfahrens 2026 zugelassen. Die Kommunen können auch für das Haushaltsjahr 2026 pauschale Kürzungen von ordentlichen Aufwendungen bis zu einem Betrag von 2 Prozent des Gesamtbetrages dieser Aufwendungen veranschlagen.

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind entsprechend zu kürzen.

Grundsätzlich bleibt es der kommunalen Selbstverwaltung überlassen, wie diese pauschalen Kürzungen vollzogen werden. Die Kommune hat in eigenem Interesse durch geeignete Maßnahmen sicherzustellen, dass im Haushaltsvollzug die gesetzten Ziele eingehalten werden. Dies ist konkret im Vorbericht zum Haushaltsplan darzustellen.

Die pauschalen Kürzungen sind im Haushaltsplan so zu erfassen, dass diese bei der Ermittlung der Planaufwendungen in den Zeilen 11 bis 13 und 15 bis 18 sowie Zeile 22 des Ergebnishaushalts und der Planauszahlungen in den Zeilen 10 bis 17 des Finanzhaushalts bereits enthalten sind.

Die pauschalen Kürzungen sind somit als negative Planansätze den Planaufwendungen bzw. Planauszahlungen gegenüberzustellen und werden damit bei der rechnerischen Ermittlung des ordentlichen Ergebnisses bzw. des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit einbezogen.

Es ist ausreichend, die pauschalen Kürzungen bei den Aufwendungen und Auszahlungen in einer der o.g. Zeilen zu berücksichtigen. Dabei sind die für den Haushalt beschlossenen Regelungen zur Deckungsfähigkeit zu beachten.

Die Höhe und Zuordnung der pauschalen Kürzungen sind im Vorbericht zum Haushalt gesondert darzustellen und zu erläutern. Die Erfahrungen aus dem Jahr 2025 sind dabei zu berücksichtigen.

Bei Budgetüberträgen ins Folgejahr ist sicherzustellen, dass die pauschalen Kürzungen bei der Ermittlung der Höhe der möglichen Übertragungen Berücksichtigung finden.

Das Instrument der pauschalen Kürzungen wird im Jahr 2026 mit Blick auf die Erfahrungen im Haushaltsjahr 2025 überprüft werden.

**e) Stundungsverfahren zur Hessenkasse**

Mit Gesetz vom 27. März 2025 (GVBl. 2025 Nr. 22) wurden die Vorschriften der Hessenkasse in Bezug auf das Stundungsverfahren für sog. Entschuldungskommunen für die Jahre 2025 und 2026 (s. § 2a Sonderregelung für die Jahre 2025 und 2026) rückwirkend zum 1. Januar 2025 geändert.

Die nach § 2a HessenkasseG mögliche Stundung des Jahresbeitrags für die Hessenkasse im Jahr 2026 kommt grundsätzlich in Betracht, sofern die Deckung einer Ausgleichslücke im Finanzhaushalt 2026 nicht dargestellt werden kann. Ungebundene Liquidität im Sinne des nach Hinweis Nr. 6 zu § 106 HGO vorzulegenden Musters 3 ist vorrangig einzusetzen.

Dies folgt aus der Gesetzesbegründung zu § 2a:

*Die jeweils zuständige Kommunalaufsichtsbehörde wird prüfen, ob eine Ratenpause in den Jahren 2025 und 2026 dienlich ist, um einen Ausgleich des Finanzhaushalts zu erleichtern. Dabei bezieht sie vorrangig die Inanspruchnahme freier Liquidität (inkl. vorhandener Geldanlagen) sowie die Ausschöpfung von Konsolidierungspotentialen ein.*

Die Entwicklung in den weiteren Planungsjahren bleibt hierbei unberücksichtigt. Da die notwendige Begründung nach § 2a Abs. 1 HessenkasseG der Aufsichtsbehörde im Rahmen der Genehmigungsprüfung darzulegen ist, kann über eine Stundung erst im Rahmen des jeweiligen Genehmigungsverfahrens entschieden werden.

Der Hessenkassenbeitrag ist im Haushaltsplan zu veranschlagen. Dies gilt auch dann, wenn die Kommune plant, einen Stundungsantrag zu stellen.

**f) Genehmigung mit Auflagen bei defizitärer Haushaltswirtschaft**

Verbleibt nach Abzug der pauschalen Kürzungen und ggf. der Stundung des Hessenkassenbeitrages ein Defizit, kann eine Genehmigung nur mit Auflagen erteilt werden. Kommunen mit defizitärem Haushalt sollen weiterhin eine Genehmigung erhalten, um handlungsfähig zu bleiben. Allerdings müssen diese Kommunen stringente Auflagen hinnehmen, um die Defizite und die Verschuldung auf ein absolutes Minimum zu reduzieren, insbesondere bereits in den Vorjahren zum Zwecke der Haushaltskonsolidierung erfolgte Hebesatzerhöhungen bei den Steuern im Verhältnis zum Durchschnitt/Median vergleichbarer Kommunen finden dabei Berücksichtigung.

**aa) Überprüfung des Investitionskreditvolumens und ggf. Reduzierung im Einzelfall zur Vermeidung einer Nettoneuverschuldung.** Vorrang haben gesetzliche Pflichtmaßnahmen, die eigenverantwortlich durch die Kommune zu priorisieren sind.

Daneben kann die bisherige Umsetzungsquote für Investitionen berücksichtigt werden. Soweit die Aufsichtsbehörde den veranschlagten Gesamtbetrag für Kreditaufnahmen nicht in voller Höhe genehmigt, hat die Gemeindevertretung im Rahmen eines Beitrittsbeschlusses die Haushaltssatzung entsprechend anzupassen.

**bb) Reduzierung des Aufwands auf ein Mindestmaß.**

Dazu gehört auch eine strenge Bewirtschaftung des Personalaufwands. Es sind grundsätzlich keine zusätzlichen Stellen im Stellenplan auszuweisen. Vorrangig sind offene Stellen im vorhandenen Stellenplan zu verwenden. Im Einzelfall soll bei überdurchschnittlich hohen Defiziten auch der Einstieg in den Stellenabbau erfolgen.

Dies erfolgt analog zu den aktuellen Personalmaßnahmen des Landes Hessen. Defizitären Kommunen wird daher empfohlen, bspw. im Rahmen des Haushaltssicherungskonzepts auch Personalabbaukonzepte zu erarbeiten bzw. bereits im laufenden Haushalt das Instrument einer Stellenbesetzungssperre umzusetzen.

**cc) Die Genehmigung des Gesamtbetrags der Kredite kann unter dem Vorbehalt der Einzelkreditgenehmigung erteilt werden (§ 103 Abs. 4 Nr. 2 HGO).**

### **3. Haushaltssicherungskonzept**

Ein Haushaltssicherungskonzept (HSK) gem. § 92a Abs. 1 HGO entfällt in den Fällen, in denen der Saldo des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit zwar nicht so hoch ist, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten sowie ggf. an das Sondervermögen „Hessenkasse“ geleistet werden können, jedoch ausreichend ungebundene Liquidität für die Tilgungsleistungen und ggf. Auszahlungen an das Sondervermögen „Hessenkasse“ zur Verfügung steht.

Aufgrund der aktuell besonders zu berücksichtigenden Haushaltssituation der Landkreise und zum Schutz der kreisangehörigen Kommunen – insbesondere im Hinblick auf die aus der Kreis- und Schulumlage resultierenden Belastungen – kann in Abstimmung mit den Regierungspräsidien bei Landkreisen auf ein HSK für die Verfehlung des Haushaltsausgleichs im Haushaltsjahr 2026 verzichtet werden.

Für kreisangehörige Städte und Gemeinden sowie kreisfreie Städte ist für die Verfehlung des Haushaltsausgleichs im Haushaltsjahr 2026 weiterhin ein HSK erforderlich. Die Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzeptes müssen sich auch in der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung widerspiegeln (Hinweis Nr. 4 S. 4 zu § 92a HGO).

Es wird jedoch darauf hingewiesen, dass nach Abschaffung der Pflicht zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes für den Fall, dass in der mittelfristigen Ergebnis-

und Finanzplanung Fehlbeträge oder ein negativer Zahlungsmittelbestand erwartet werden (§ 92a Abs. 1 S. 1 Nr. 2 HGO a.F.), die Kommunen nicht von der gesetzlichen Verpflichtung entbunden sind, für die Planungsjahre grundsätzlich den Haushaltsausgleich vorzusehen.

Für Kommunen mit hohen Konsolidierungsanforderungen (aufgrund von Fehlbeträgen aus Vorjahren oder bestehenden echten überjährigen Liquiditätskrediten) ist die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung in die Beurteilung der Haushaltsgenehmigung für das Jahr 2026 weiterhin einzubeziehen.

Zudem wird darauf hingewiesen, dass die Fraktionen der CDU und der SPD den Entwurf zu einem Kommunalen Flexibilisierungsgesetz (KommFlex) in den Landtag eingebracht haben, wonach den Gemeinden die Möglichkeit gegeben werden soll, abweichend von § 92a Abs. 1 HGO auf die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzepts zu verzichten, sofern der Ausgleich des Ergebnis- und Finanzhaushalts in der Planung innerhalb eines Zeitraums von bis zu zwei Jahren wieder erreicht werden soll. Nach der unverbindlichen Planung des Landtags soll voraussichtlich im Februar 2026 über das Gesetz entschieden werden. Die abschließende Entscheidung obliegt jedoch dem Landtag, daher haben sich die Kommunen bis dahin an die geltende Rechtslage zu halten.

#### **4. Erfordernis von fristgerecht aufgestellten Jahresabschlüssen**

Die Aufsichtsbehörde hat die Haushaltsgenehmigung nach § 97a HGO bis zur Unterrichtung der Gemeindevertretung über den aufgestellten Jahresabschluss zurückzustellen (§ 112 Abs. 6 HGO). Die Unterrichtung der Gemeindevertretung ist der Aufsichtsbehörde nachzuweisen.

Eine Haushaltsgenehmigung kann erst dann erteilt werden, wenn der Gemeindevorstand mittels einer Bestätigung des zuständigen Rechnungsprüfungsamts gegenüber der Aufsichtsbehörde die Vollständigkeit des Jahresabschlusses (Vermögensrechnung, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang einschließlich Anlagen und Rechenschaftsbericht, Jahresabschlussaufstellungsbeschluss des Gemeindevorstands mit Vollständigkeitserklärung) nachweist.

Die Aufsichtsbehörde kann in begründeten Einzelfällen (fehlende Eröffnungsbilanz nach Fusionen, Eingliederung von Eigenbetrieben etc.) trotz fehlender Vollständigkeitsbescheinigung ausnahmsweise eine Genehmigung erteilen.

## **5. Kreditaufnahmen im Kontext des Länder- und Kommunal-Infrastrukturfinanzierungsgesetzes**

Kreditaufnahmen der Kommunen im Rahmen des Länder-und-Kommunal-Infrastrukturfinanzierungsgesetzes des Bundes werden nach einem noch zu beschließenden Landesgesetz nach § 94 Abs. 2 S. 1 Nr. 1b HGO in der Haushaltssatzung als festgesetzt und nach § 103 Abs. 2 S. 1 HGO als genehmigt gelten. Hierfür sind zudem weitere haushaltsrechtliche Erleichterungen vorgesehen.

## **6. Liquiditätspuffer**

Im Zuge des HESSENKASSEN-Gesetzes wurde die Verpflichtung eingeführt, einen Liquiditätspuffer zu bilden (§ 106 Abs. 1 Satz 2 HGO). Ziel ist die Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit und die Vermeidung von Liquiditätskrediten. Im Hinblick auf problematische Haushaltsentwicklungen aufgrund der oben skizzierten Rahmenbedingungen erscheint es gerechtfertigt, dieses Potenzial weiter zur Deckung einer Ausgleichslücke zu nutzen. Es erfolgt daher weiterhin keine aufsichtliche Beanstandung, wenn infolge der prognostizierten Entwicklung im Finanzhaushalt Kommunen den Puffer nicht bilden bzw. bis zum Jahresende nicht mehr vollständig vorhalten können. Der Liquiditätspuffer gem. § 106 Abs. 1 HGO ist als ungebundene Liquidität anzusehen. Auf den Grundsatz der Nachrangigkeit von Kreditaufnahmen wird hingewiesen.

## **7. Liquiditätskredite**

Aufgrund der derzeit angespannten Lage bei den Finanzhaushalten wird darauf hingewiesen, dass Liquiditätskredite gemäß § 105 Abs. 1 S. 3 HGO spätestens bis zum Ende des Haushaltsjahres zurückgeführt werden sollen. Überjährige Liquiditätskredite sind zu vermeiden. Soweit diese in besonderen Ausnahmefällen entstanden sind, sind sie schnellstmöglich zurückzuführen (siehe Ziffer 2 der Hinweise zu § 105 HGO). Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung ist ein Abbaupfad von echten überjährigen Liquiditätskrediten darzustellen, der grundsätzlich bis zum Ende der mittelfristigen Finanzplanung erfolgen soll. Einem kontinuierlichen Aufbau von Liquiditätskrediten ist von vornherein entgegenzuwirken.

## **8. Kreisumlage**

Wegen der angespannten Haushaltsslage insbesondere bei vielen Landkreisen ist weiterhin zu erwarten, dass es zu Erhöhungen bei den Kreisumlagehebesätzen kommt. Auch bei zukünftigen kreisseitigen Mehrbedarfen ist entsprechend der Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts schon bei der Haushaltsaufstellung die tatsächlich notwendige Bedarfssituation der Landkreise zu ermitteln und daneben die finanzi-

elle Leistungsfähigkeit aller umlageverpflichteten Kommunen im Kreisgebiet sowie deren gesetzliche Verpflichtung zum Haushaltsausgleich unbedingt zu prüfen mit besonderem Fokus auf die finanzschwächsten kreisangehörigen Kommunen. Es wird zudem darauf hingewiesen, dass nach der Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts der Landkreis verpflichtet ist, bei der Festsetzung des Kreisumlagehebesatzes die im Zeitpunkt der jeweiligen Beschlussfassung vorhandenen Informationen über den Finanzbedarf des Kreises und der kreisangehörigen Kommunen, orientiert an den finanzschwächsten kreisangehörigen Kommunen und deren Leistungsfähigkeit, zu ermitteln und zu berücksichtigen. Zudem ist hiernach bei der Prüfung auch zu berücksichtigen, inwieweit noch zusätzliche steuerliche Ertragspotenziale bestehen.

Nach Maßgabe des § 53 Abs. 2 HKO i. V. m. § 50 HFAG erheben die Landkreise die Kreisumlage von den kreisangehörigen Kommunen, soweit die Leistungen nach dem HFAG und die sonstigen Erträge und Einzahlungen nicht ausreichen. Die Kreisumlage ist vom Gesetzgeber als Fehlbedarfsdeckungsumlage ausgestaltet. In Umsetzung der Rechtsprechung verpflichten deshalb die Hinweise zu § 53 HKO und § 4 GemHVO die Landkreise, den zu deckenden Kreisumlagebedarf – unter Einbeziehung bestehender Rücklagen und Überschüsse im Ergebnis- und Finanzhaushalt – nachvollziehbar her-zuleiten. Vorrangig haben die Landkreise alle Konsolidierungsmöglichkeiten zu prüfen, erst nach Ausschöpfung aller anderen Maßnahmen ist eine Erhöhung der Kreisumlage möglich.

#### **9. Kommunales Beratungszentrum – Partner der Kommunen**

Allen hessischen Kommunen steht das Beratungsangebot des Kommunalen Beratungszentrums zur Verfügung. Gerade in den dargestellten unwägbaren Zeiten mit spürbar größer werdenden wirtschaftlichen Belastungen ist es sinnvoll, die Konsolidierung des Haushalts von einer unabhängigen Institution überprüfen zu lassen. Auch Landkreise können das kostenfreie Beratungsangebot in Anspruch nehmen, um Konsolidierungsmöglichkeiten in Erfahrung zu bringen.

Der Landesbeauftragte für Wirtschaftlichkeit übernimmt die operative Beratungstätigkeit mit einer vertieften Analyse des Haushaltes, einzelner Produktbereiche sowie einer vergleichenden Haushaltsanalyse. Durch Beteiligung der Kommunalabteilung des HMdI und des HMdF können alle relevanten Fragen zur Haushaltssituation erörtert werden.

## 10. Kommunal Data Hessen

Der Finanzstatusbericht als Anlage zum Haushalt ist über die Kommunal Data Hessen zu erstellen und zeitgleich mit der Übermittlung der Haushaltssatzung vorzulegen und in der Kommunal Data Hessen freizugeben. § 97 Abs. 3 Satz 2 HGO gilt entsprechend. Für das Verfahren der Haushaltsgenehmigung sowie zur Einschätzung der finanziellen Leistungsfähigkeit der hessischen Kommunen ist es zwingend erforderlich, dass die dafür benötigten Daten rechtzeitig von den Kommunen in der Kommunal Data Hessen als zentrales Steuerungselement erfasst werden, um sie dann den zuständigen Aufsichtsbehörden zur Verfügung zu stellen. Die Aufsichtsbehörden sind befugt, zur Umsetzung haushaltsrechtlicher Entscheidungen Berichte auch in elektronischer Form zu verlangen.

Folgende Fristen sind für die regelmäßigen Datenerhebungen in der Kommunal Data Hessen maßgeblich:

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| Abfrage Liquidität zum 31.12. | Frist 31.01. |
| Voraussichtliches IST Vorjahr | Frist 31.05. |
| Prognose laufendes Jahr       | Frist 30.08. |

Die Einhaltung der fristgerechten Übermittlung der erforderlichen Daten ist durch die Kommune sicherzustellen. Fristverlängerungen können nicht gewährt werden.

## 11. Aufhebung Finanzplanungserlass 2025

Der Finanzplanungserlass vom 11. November 2024 ergänzt durch Erlass vom 22. April 2025 wird mit Wirkung für das Haushaltsaufstellungsverfahren 2026 aufgehoben.

Wiesbaden, den 30.09.2025

HESSISCHES MINISTERIUM DES INNERN, FÜR SICHERHEIT UND HEIMATSCHUTZ

gez. Hardt

## V. Bevölkerungsentwicklung

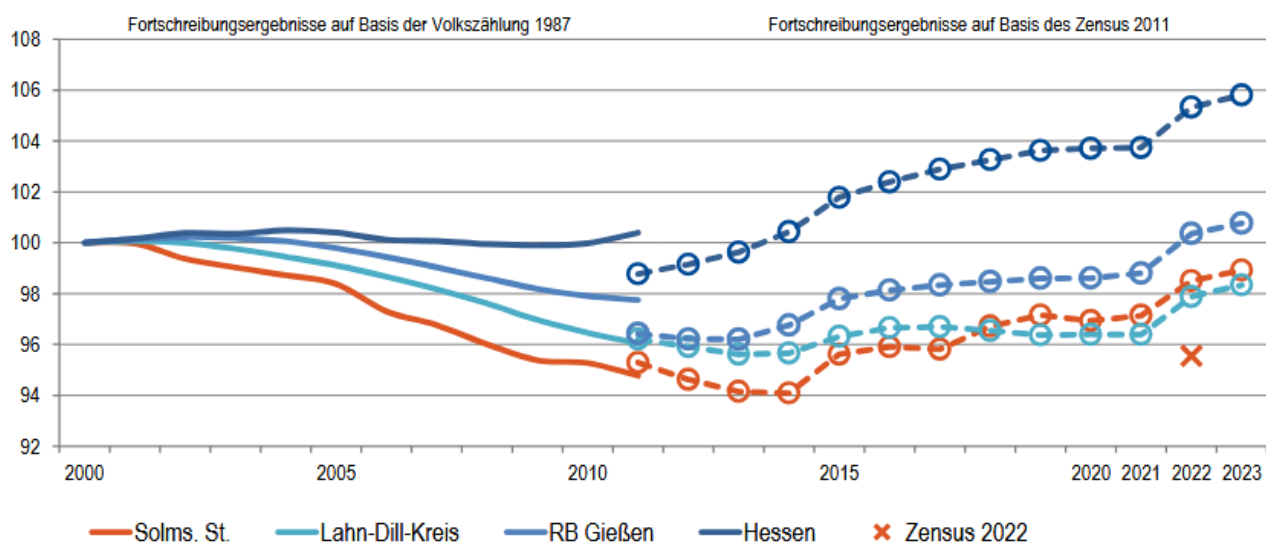
Zur Bevölkerungsentwicklung bzw. -prognose liegen unterschiedliche Daten vor:

## Gemeindedatenblatt: Solms, St. (532021)

Die Gemeinde Solms liegt im mittelhessischen Landkreis Lahn-Dill-Kreis und fungiert mit rund 13.900 Einwohnern (Stand: 31.12.2023) als ein Grundzentrum im verdichteten Raum des Regierungsbezirks Gießen.

Die Bevölkerungszahl der Gemeinde Solms ist durch das Zensusergebnis zum Stand 31.12.2022 um -3% (-415 Einw.) nach unten korrigiert worden.

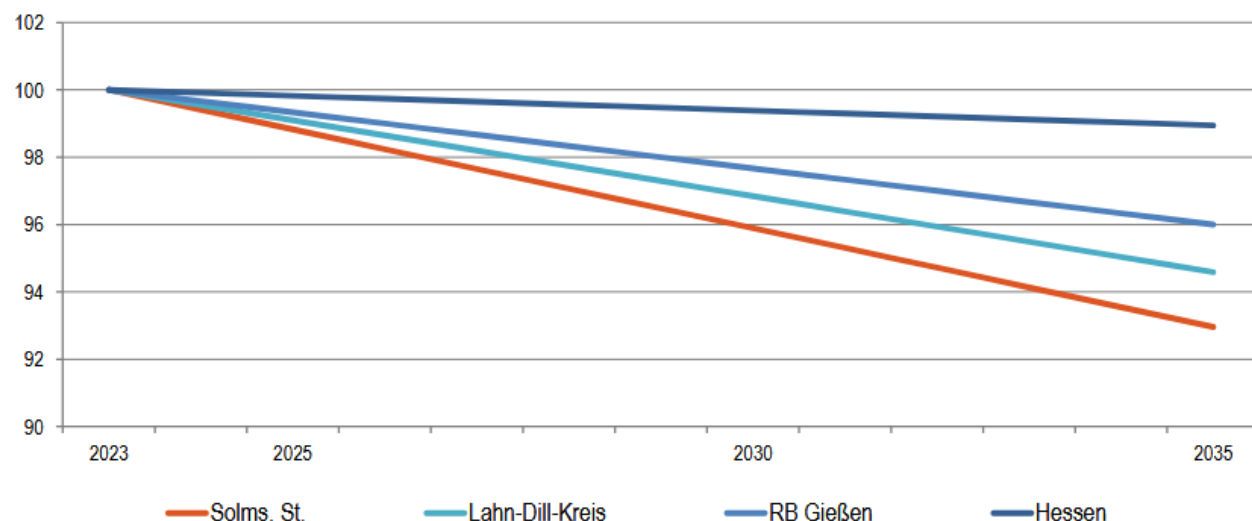
### Bevölkerungsentwicklung von 2000 bis 2023 im Regionalvergleich (Jahresendstand im Jahr 2000=100)



Quelle: Hessisches Statistisches Landesamt (2024), Berechnungen der Hessen Agentur.

### Vorausschätzung:

### Bevölkerungsentwicklung von 2023 bis 2035 im Regionalvergleich (Jahresendstand im Jahr 2023=100)



Quelle: Bevölkerungsvorausschätzung der Hessen Agentur (2019).

## Eckwerte der regionalen Bevölkerungsentwicklung im Überblick

(bis 2023 realisierte Werte / 2035 vorausgeschätzte Werte)

|                                                      | Solms, St. | Lahn-Dill-Kreis | RB Gießen | Hessen  |
|------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------|---------|
| <b>Einwohner am Jahresende</b><br>(Angaben in 1.000) |            |                 |           |         |
| 2000                                                 | 14,1       | 262,9           | 1.063,5   | 6.068,1 |
| 2023                                                 | 13,9       | 258,5           | 1.071,7   | 6.420,7 |
| 2035                                                 | 12,9       | 244,5           | 1.028,8   | 6.353,0 |
| <b>relative Veränderung</b><br>(Angaben in %)        |            |                 |           |         |
| 2000-2023                                            | -1,1%      | -1,7%           | 0,8%      | 5,8%    |
| 2023-2035                                            | -7,0%      | -5,4%           | -4,0%     | -1,1%   |
| <b>Durchschnittsalter</b><br>(Angaben in Jahren)     |            |                 |           |         |
| 2000                                                 | 42,0       | 40,7            | 40,4      | 41,1    |
| 2023                                                 | 45,3       | 45,1            | 44,2      | 44,0    |
| 2035                                                 | 48,0       | 47,6            | 46,9      | 46,7    |

### Veränderung Zensus 2022

Einwohner zum Stand 31.12.2022

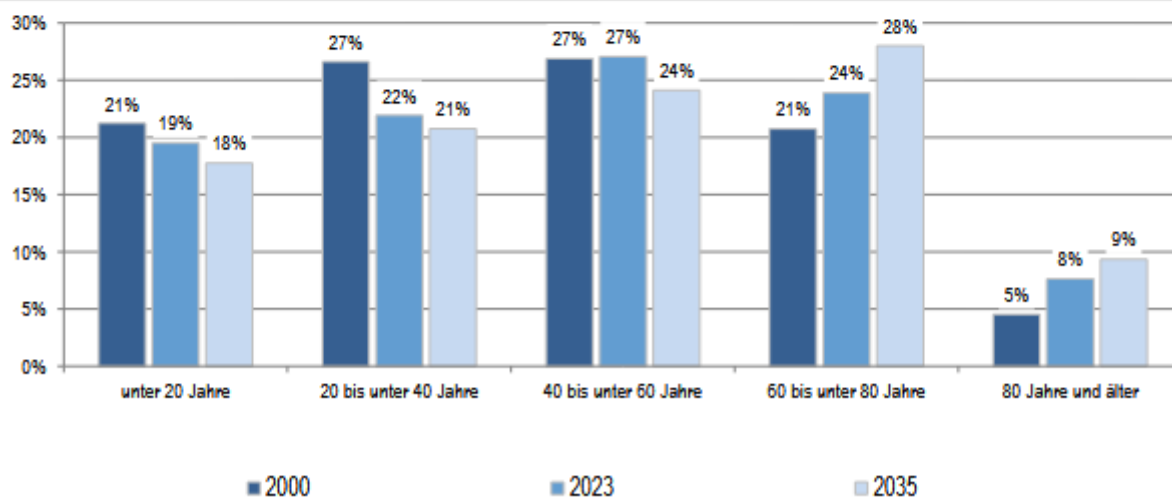
|                                                     |        |         |           |           |
|-----------------------------------------------------|--------|---------|-----------|-----------|
| 2022 (Fortschreibung auf Basis <b>Zensus 2011</b> ) | 13.862 | 257.289 | 1.067.354 | 6.391.360 |
| 2022 (Fortschreibung auf Basis <b>Zensus 2022</b> ) | 13.447 | 253.208 | 1.036.748 | 6.236.933 |
| Veränderung absolut                                 | -415   | -4.081  | -30.606   | -154.427  |
| Veränderung relativ                                 | -3,0%  | -1,6%   | -2,9%     | -2,4%     |

2000 und 2000-2011: Fortschreibungsergebnisse auf Basis der Volkszählung 1987; 2023: Fortschreibungsergebnisse auf Basis des Zensus 2011;

2035: Bevölkerungsvorausschätzung der Hessen Agentur.

Quelle: Hessisches Statistisches Landesamt (2024), Bevölkerungsvorausschätzung der Hessen Agentur (2019).

### Altersstruktur der Bevölkerung im Zeitvergleich (Einteilung in äquidistante Altersgruppen; Anteilswerte in %)

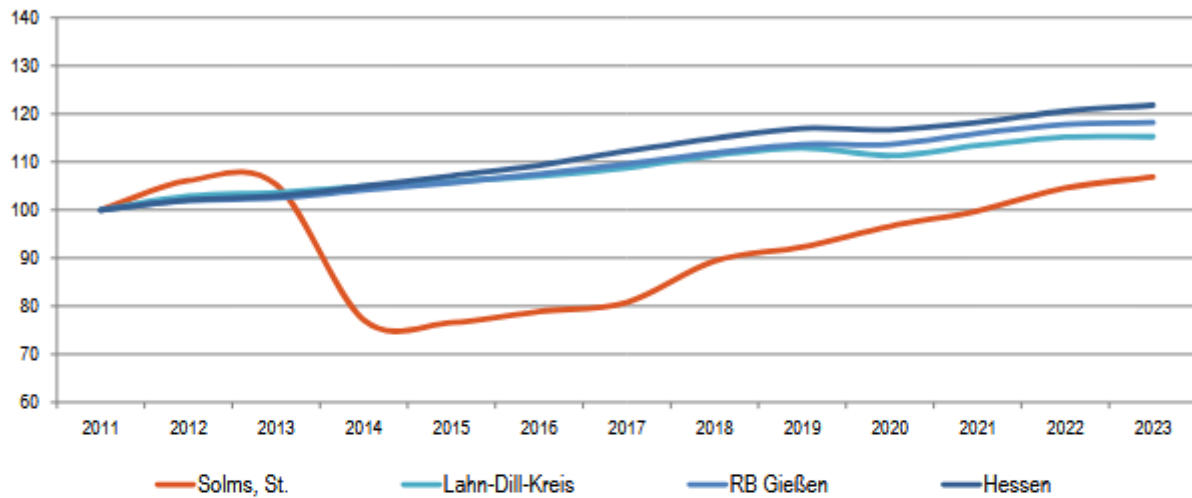


2000: Fortschreibungsergebnisse auf Basis der Volkszählung 1987; 2023: Fortschreibungsergebnisse auf Basis des Zensus 2011;

2035: Bevölkerungsvorausschätzung der Hessen Agentur.

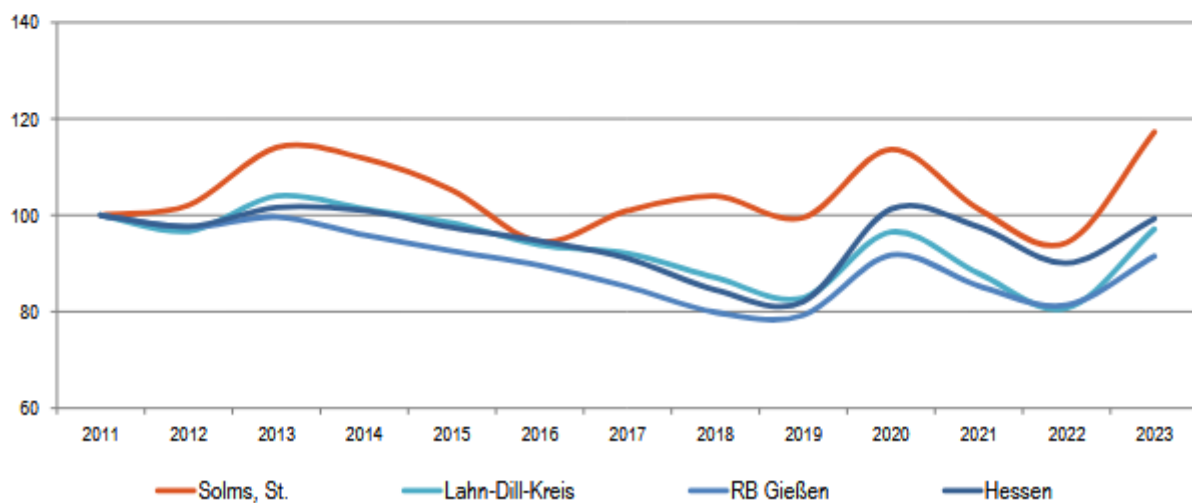
Quelle: Hessisches Statistisches Landesamt (2024), Bevölkerungsvorausschätzung der Hessen Agentur (2019).

**Entwicklung der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten am Arbeitsort von 2011 bis 2023 im Regionalvergleich**  
 (Stand: 30. Juni; Jahr 2011=100)



Quelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit (2024), Berechnungen der Hessen Agentur.

**Entwicklung der Arbeitslosenzahlen von 2011 bis 2023 im Regionalvergleich**  
 (Jahresdurchschnitt; Jahr 2011=100)



Quelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit (2024) Berechnungen der Hessen Agentur.

**Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte und ausschließlich geringfügig entlohnte Beschäftigte am Arbeitsort im Regionalvergleich**

|                                                                    | <b>Solms, St.</b> | <b>Lahn-Dill-Kreis</b> | <b>RB Gießen</b> | <b>Hessen</b> |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------|---------------|
| <b>Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte</b>                   |                   |                        |                  |               |
| im Jahr 2023 (Stand: 30. Juni)                                     | 2.909             | 97.622                 | 390.119          | 2.739.060     |
| Veränderung gegenüber dem Jahr 2011 (in %)                         | +6,9%             | +15,2%                 | +18,2%           | +21,8%        |
| <b>davon im Jahr 2023<br/>(Anteilswerte in %, Stand: 30. Juni)</b> |                   |                        |                  |               |
| Vollzeitbeschäftigte                                               | 69,5%             | 71,4%                  | 67,1%            | 70,3%         |
| Teilzeitbeschäftigte                                               | 30,5%             | 28,6%                  | 32,9%            | 29,7%         |
| <b>Ausschließlich geringfügig entlohnte Beschäftigte</b>           |                   |                        |                  |               |
| im Jahr 2023 (Stand: 30. Juni)                                     | 559               | 14.444                 | 63.779           | 335.526       |
| Veränderung gegenüber dem Jahr 2011 (in %)                         | -19,0%            | -21,1%                 | -14,3%           | -12,3%        |

Quelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit (2024), Berechnungen der Hessen Agentur.

**Prozentuale Verteilung der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten am Arbeitsort nach Wirtschaftszweigen in den Jahren 2011 und 2023 im Regionalvergleich (Anteilswerte in %)**

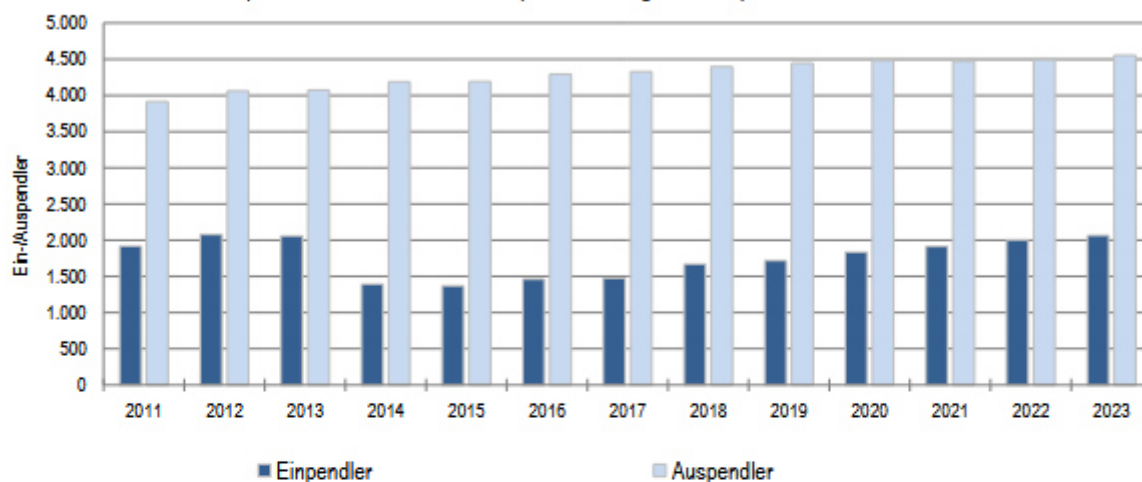
|                                                             |      | <b>Solms, St.</b> | <b>Lahn-Dill-Kreis</b> | <b>RB Gießen</b> | <b>Hessen</b> |
|-------------------------------------------------------------|------|-------------------|------------------------|------------------|---------------|
| <b>Produzierendes Gewerbe</b>                               | 2011 | 49,5%             | 43,3%                  | 34,7%            | 25,1%         |
|                                                             | 2023 | *                 | 39,6%                  | 32,3%            | 22,7%         |
| <b>Handel, Gastgewerbe und Verkehr</b>                      | 2011 | 20,0%             | 18,7%                  | 19,9%            | 24,1%         |
|                                                             | 2023 | 27,5%             | 20,1%                  | 19,7%            | 23,2%         |
| <b>Unternehmensdienstleistungen</b>                         | 2011 | 12,8%             | 13,5%                  | 13,8%            | 25,2%         |
|                                                             | 2023 | 8,8%              | 13,5%                  | 14,4%            | 27,1%         |
| <b>Öffentliche und private Dienstleistungen</b>             | 2011 | 17,3%             | 24,2%                  | 31,1%            | 25,3%         |
|                                                             | 2023 | 19,3%             | 26,6%                  | 33,3%            | 26,7%         |
| <b>Sonstiges, keine Zuordnung möglich oder anonymisiert</b> | 2011 | 0,4%              | 0,3%                   | 0,4%             | 0,4%          |
|                                                             | 2023 | 44,4%             | 0,3%                   | 0,4%             | 0,4%          |

Quelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit (2024), Berechnungen der Hessen Agentur.

\* Werte anonymisiert, keine Berechnung möglich.

## Entwicklung der Pendlerbewegungen Solms, St. von 2011 bis 2023

Solms, St. besitzt einen relativen Auspendlerüberschuss. Die Zahl der Auspendler übersteigt die der Einpendler im Mittel der letzten fünf Jahre um das 2,4-fache.



Quelle: Statistik der Bundesagentur für Arbeit (2024), Berechnungen der Hessen Agentur.

## Ergänzende Indikatoren im Regionalvergleich

|                                                       | Solms, St. | Lahn-Dill-Kreis | RB Gießen | Hessen |
|-------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------|--------|
| <b>Flächenindikatoren (31.12.2022)</b>                |            |                 |           |        |
| Siedlungs- und Verkehrsfläche je Einw. (m²/Einw.)     | 558        | 682             | 739       | 526    |
| Anteil der Landwirtschaftsfläche an Gesamtfläche in % | 32%        | 32%             | 43%       | 41%    |
| Anteil der Waldfläche an Gesamtfläche in %            | 42%        | 48%             | 40%       | 40%    |
| <b>Bevölkerungsdichte (31.12.2023)</b>                |            |                 |           |        |
| Einw. je km²                                          | 409        | 242             | 199       | 304    |
| Einw. je km² - Siedlungs- und Verkehrsfläche          | 1.791      | 1.466           | 1.354     | 1.902  |
| <b>Wohnungen (31.12.2023)</b>                         |            |                 |           |        |
| Anzahl der Wohnungen (Angaben in 1.000)               | 6,5        | 124             | 520       | 3.143  |
| Veränderung gegenüber dem Jahr 2011 (in %)            | +6,8%      | +5,7%           | +6,8%     | +7,2%  |
| Wohnfläche je Einw. (m²/Einw.)                        | 52,3       | 51,5            | 51,0      | 47,3   |
| Veränderung gegenüber dem Jahr 2011 (in %)            | +11,5%     | +11,7%          | +10,1%    | +5,3%  |
| <b>Tourismus (2023)</b>                               |            |                 |           |        |
| Übernachtungen (Angaben in 1.000)                     | 0,0        | 495             | 2.708     | 33.677 |
| Tourismusintensität (Übern. je 1.000 Einw.)           | 0          | 1.914           | 2.527     | 5.245  |

<sup>1</sup> Wohnungen in Wohn- und Nichtwohngebäuden

Quelle: Hessisches Statistisches Landesamt (2023, 2024), Berechnungen der Hessen Agentur.

Quelle: [https://www.hessen-gemeindelexikon.de/gemeindelexikon\\_PDF/532021.pdf](https://www.hessen-gemeindelexikon.de/gemeindelexikon_PDF/532021.pdf)

## 2. Demografische Entwicklung 2023

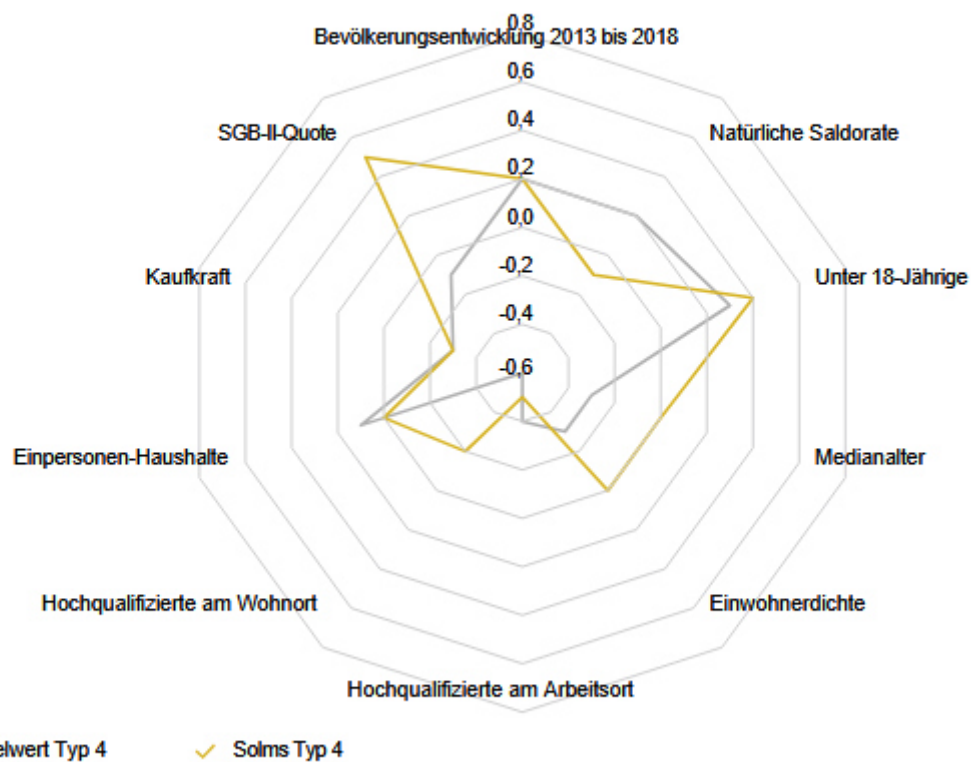
| Indikatoren                                                        | Solms  | 2023                |           |
|--------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|-----------|
|                                                                    |        | Lahn-Dill-Kreis, LK | Hessen    |
| Bevölkerung (Anzahl)                                               | 13.921 | 258.488             | 6.420.729 |
| Bevölkerungsentwicklung seit 2011 (%)                              | 3,8    | 2,2                 | 7,1       |
| Bevölkerungsentwicklung über die letzten 5 Jahre (%)               | 2,3    | 1,9                 | 2,5       |
| Geburten (je 1.000 Einwohner:innen)                                | 9,0    | 8,8                 | 9,1       |
| Sterbefälle (je 1.000 Einwohner:innen)                             | 11,2   | 13,0                | 11,4      |
| Natürlicher Saldo (je 1.000 Einwohner:innen)                       | -2,3   | -4,2                | -2,3      |
| Zuzüge (je 1.000 Einwohner:innen)                                  | 69,5   | 39,9                | 37,6      |
| Fortzüge (je 1.000 Einwohner:innen)                                | 62,9   | 30,6                | 30,0      |
| Wanderungssaldo (je 1.000 Einwohner:innen)                         | 6,6    | 9,3                 | 7,6       |
| Familienwanderung (je 1.000 Einwohner:innen)                       | 16,2   | 16,4                | 10,3      |
| Bildungswanderung (je 1.000 Einwohner:innen)                       | -23,2  | 5,8                 | 29,6      |
| Wanderung zu Beginn der 2. Lebenshälfte (je 1.000 Einwohner:innen) | 0,6    | 3,7                 | 0,1       |
| Alterswanderung (je 1.000 Einwohner:innen)                         | 2,1    | 1,7                 | -0,5      |
| Durchschnittsalter (Jahre)                                         | 45,3   | 45,1                | 44,0      |
| Medianalter (Jahre)                                                | 47,1   | 46,6                | 44,5      |
| Jugendquotient (unter 20-Jährige je 100 Pers. der AG 20-64)        | 34,2   | 33,2                | 32,3      |
| Altenquotient (ab 65-Jährige je 100 Pers. der AG 20-64)            | 41,1   | 39,7                | 35,7      |
| Gesamtquotient (unter 20-/ab 65-Jährige je 100 Pers. der AG 20-64) | 75,3   | 72,9                | 68,1      |
| Anteil unter 18-Jährige (%)                                        | 17,7   | 17,2                | 17,2      |
| Anteil Elternjahrgänge (%)                                         | 15,8   | 16,5                | 18,1      |
| Anteil 65- bis 79-Jährige (%)                                      | 15,8   | 15,7                | 14,5      |
| Anteil ab 80-Jährige (%)                                           | 7,6    | 7,2                 | 6,8       |
| Einwohner:innendichte (Einwohner:innen je Hektar)                  | 4,1    | 2,4                 | 3,0       |

Demografiebericht - Solms (im Lahn-Dill-Kreis) | Seite 4

k.A. = keine Angaben bei fehlender Verfügbarkeit, aufgrund von Gebietsstandsänderungen bzw. aus methodischen und inhaltlichen Gründen; weitere Detailinformationen finden Sie auf der Seite Methodik.

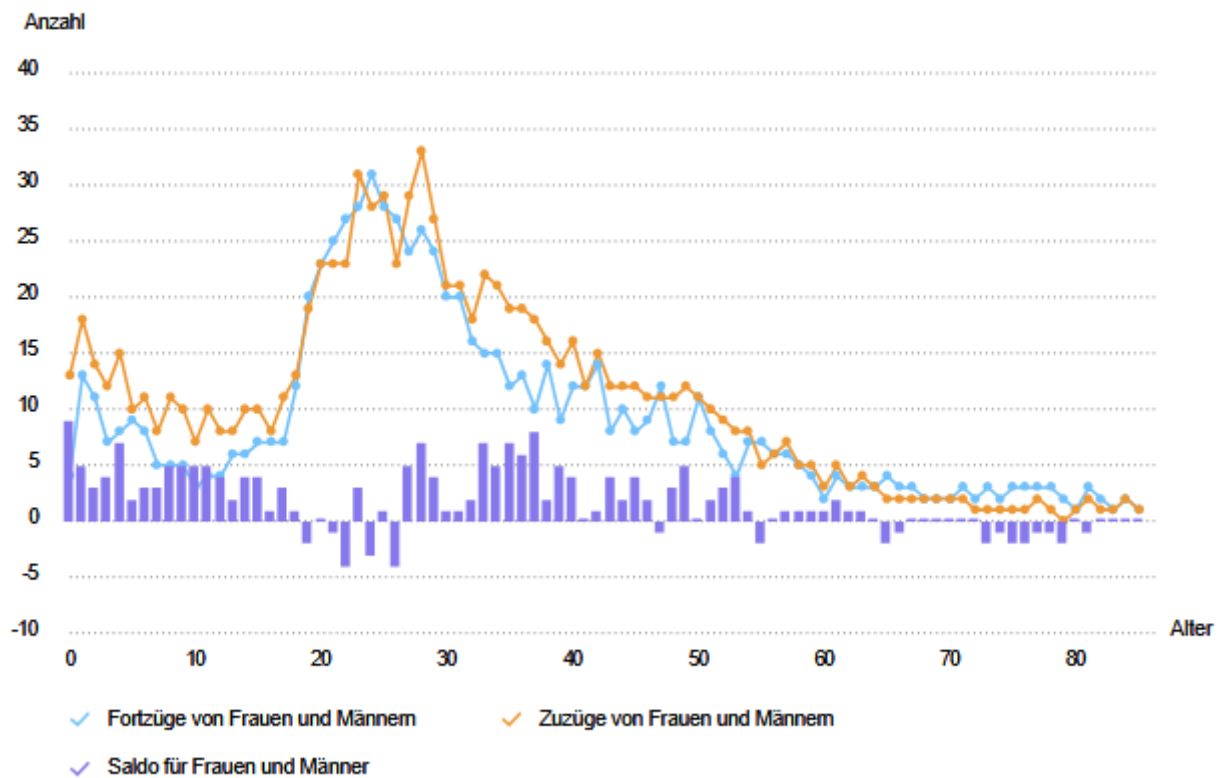
Quelle: Statistische Ämter der Länder, ZEFIR, eigene Berechnungen

### 3. Demografiertypisierung

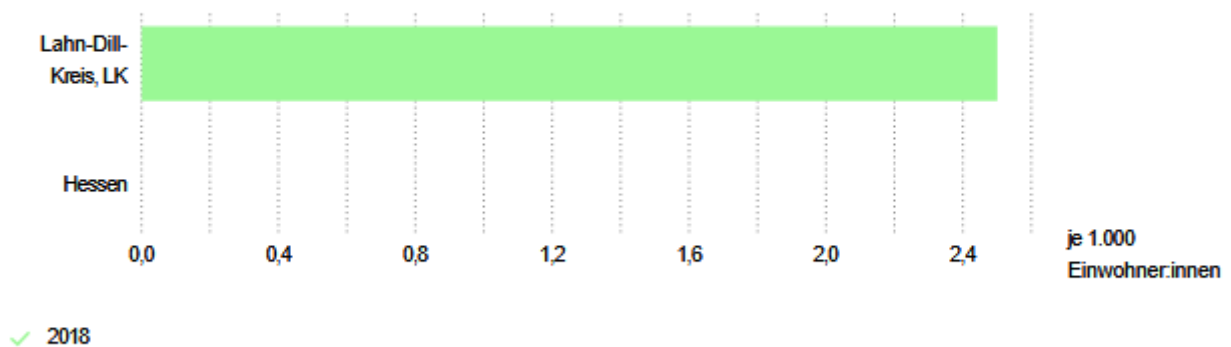


Quelle: Statistische Ämter der Länder, BA, ZEFIR, Faktor Familie GmbH, eigene Berechnungen

## 4. Wanderungsprofil 2015 - 2018 Frauen und Männer



## 5. Wanderungen nach Ziel und Herkunft



Quelle: <https://www.wegweiser-kommune.de/berichte>

## **VI. Entwicklung der Verschuldung**

Das Jahr 2024 schloss mit einem Schuldenstand von 18.217.943,49 € ab.

Im Haushaltsjahr 2025 war eine Kreditaufnahme in Höhe von 8.324.464 € vorgesehen. Von dieser Ermächtigung wurde eine Neuaufnahme des allgemeinen Kreditmarktes in Höhe von 2.050.000 € in Anspruch genommen.

Die ordentliche Tilgungsleistung in 2025 belief sich auf 1.581.398,66 €.

Durch die Kreditaufnahme und unter Berücksichtigung der Tilgung verändert sich der Schuldenstand der Stadt Solms per 31.12.2025 auf 18.695.865,85 €.

Aus der Kreditermächtigung des Jahres 2025 ist eine weitere Kreditaufnahme zum 01.03.2026 in Höhe von max. 2.150.000 € vorgesehen.

Im Jahr 2026 ist eine Kreditaufnahme in Höhe von 2.149.547 € vorgesehen.

Die Auszahlungen für die Tilgung von Krediten belaufen sich auf 1.794.350 €. Es tritt somit eine Netto-Neuverschuldung ein.

Grundsätzlich sollten anstehende und notwendige Investitionen nur dann umgesetzt werden, wenn die Finanzierung nicht durch eine Netto-Neuverschuldung erfolgt. Vorrangig muss daher eine Gegenfinanzierung aus Fördermitteln von Land/Bund bzw. Erlösen (z.B. Verkauf von nicht benötigten Liegenschaften, Vermarktung von gewerblichem und privatem Bauland) erfolgen.

Denn oberstes Ziel sollte es sein, die in Solms bestehende Verschuldung wieder nachhaltig abzubauen.

Die Prognose (Anlage) der Schuldenentwicklung stellt den derzeitigen Stand der Schulden dar und wird anhand des tatsächlichen Schuldendienstes aktualisiert.

Wie die meisten Kommunen im ländlichen Raum, hat auch die Stadt Solms in den nächsten 15 Jahren mit einem deutlichen Bevölkerungsrückgang zu rechnen.

Eine isolierte Betrachtung dieser Prognosewerte würde eine Reduzierung der öffentlichen Infrastruktur im Gleichschritt mit der reduzierten Bevölkerungszahl nahelegen. In der Praxis stößt jedoch die Reduzierung der Infrastruktur der Stadt Solms vor allem im Zeitraum der nächsten fünf Jahre an ihre Grenzen.

Durch den Rechtsanspruch auf Betreuung der Kinder ab dem ersten Lebensjahr steht die Stadt Solms gerade jetzt vor der Herausforderung, die bestehende sowie die neu geschaffene Infrastruktur im Bereich der Kindertageseinrichtungen zu erhalten.

Gemäß § 30 Hessisches Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch (HKJGB) haben die Kommunen einen Bedarfsplan aufzustellen, der die voraussehbare Bedarfsentwicklung berücksichtigt und die erforderlichen Maßnahmen beschreibt. Gleichzeitig tragen die Gemeinden in eigener Verantwortung dafür Sorge, dass die im Bedarfsplan vorgesehenen Plätze in Tageseinrichtungen und in der Kindertagespflege zur Verfügung stehen.

Die Bedarfsplanung für das Kita-Jahr 2025/2026 mit Stand Juni 2025 sieht vor, dass die Kinderkrippen Albshausen und Oberbiel für das laufende Kita-Jahr nahezu voll belegt sind. Im Ü3-Bereich stehen aktuell ebenfalls keine freien Plätze in den Kindertagesstätten zur Verfügung. Auch die Waldkindertagesstätte ist voll belegt.

Im Ü3-Bereich wird der Container auf dem Gelände der Kindertagesstätte Oberbiel mit 12 Kindern weiterbetrieben. Seit dem 01.01.2025 steht in der Kindertagesstätte Niederbiel eine vierte Gruppe mit 20 Plätzen zur Verfügung.

Um den Bedarf an U3-Plätzen zu decken, wurden zwei Betreuungsplätze im Kindertagespflege-Nest der AWO Lahn-Dill ab dem 01.09.2024/01.12.2024 für die Dauer von zwei Jahren angemietet. Zudem wird in der Kinderkrippe Oberbiel die vierte Gruppe mit zusätzlichen 8 Kindern im „Bistro“ weiterbetrieben. Weiterhin werden derzeit 15 Solmser Kinder in Kindertagespflege und 5 Solmser Kinder bei der Stadt Wetzlar betreut, für die ein Kostenausgleich gezahlt wird.

Derzeit stehen jedoch noch 16 Ü3-Kinder und 20 U3-Kinder auf der Warteliste. Die Planung sah vor, eine 4-gruppige Kindertageseinrichtung mit 64 bis 74 Betreuungsplätzen im Stadtteil Burgsolms zu errichten. Die Baugenehmigung wurde seitens des Lahn-Dill-Kreises erteilt. Jedoch sah der Beschluss der Stadtverordnetenversammlung vom 19.03.2024 vor, dass der Neubau nur bei Bewilligung von Fördermitteln erfolgen kann. Diese sind derzeit weder seitens des Bundes noch seitens des Landes Hessen zu erwarten.

Die langfristige Notwendigkeit der Reduzierung von kommunaler Infrastruktur bringt die Stadt Solms daher in einen Zielkonflikt mit der kurz- und mittelfristigen Notwendigkeit, weitere Infrastruktur bereitstellen zu müssen. Dieser Zielkonflikt besteht aber auch dadurch, dass die Stadt Solms der negativen Prognose der Bevölkerungsentwicklung nur durch attraktive Angebote an öffentlicher Infrastruktur entgegenwirken kann.

Um künftige Leerstände und gerade auch die Verödung der Ortskerne zu vermeiden, muss es der Stadt Solms gelingen, gerade auch junge Familien zu einer Ansiedlung in Solms zu bewegen.

Hierzu ist, gerade in der Konkurrenz mit Nachbarkommunen wie der Stadt Wetzlar, ein gutes Angebot an öffentlichen Einrichtungen unverzichtbar. Die Gefahr, dass einzelne Leerstände in den Ortskernen eine gewisse Sogwirkung auslösen und ganze Ortsbereiche in einen allmählichen Verfall übergehen, darf nicht verkannt werden. Hierdurch würde eine Abwärtsspirale von Bevölkerungsschwund, Leerstand und Attraktivitätsverlust in Gang gebracht, die nachträglich kaum zu stoppen ist.

## **VII. Gesamtergebnisplan / Teilergebnispläne Haushaltsentwurf 2026**

### **Hier: Wesentliche Abweichungen zum Jahr 2025**

## Erträge

Gewerbesteuer Minus 1,020 Mio € im Vergleich zu 2025

## Einmaleffekte im Haushalt 2025

## Baugebiet Weidfeldsweg

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| Einnahmen aus städtebaulichem Vertrag | 200.000 € |
|---------------------------------------|-----------|

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Städtebauliche Entwicklung | 260.000 € |
|----------------------------|-----------|

|                                            |           |
|--------------------------------------------|-----------|
| Veräußerung von Grundstücken (Padernackel) | 200.000 € |
|--------------------------------------------|-----------|

## Aufwand

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| Personalkostensteigerung von 2025 nach 2026 | Plus 895.688 € |
|---------------------------------------------|----------------|

Erhöhung von Kreis- und Schulumlage Plus 1.328.771 €  
(unter Berücksichtigung Steigerung Schlüsselzuweisungen = Plus 970.449 €)

**Gesamtsumme der Verschlechterung = 3.546.137 €**

Darüber hinaus wird auf die im Tabellenteil des Ergebnisplanes angebrachten Erläuterungen verwiesen.

## **Anlagen**

**Anlage 1** Entwicklung des Saldos aus den Zahlungsvorgängen im Finanzausgleich (Schlüsselzuweisungen abzüglich Kreis- und Schulumlage)

**Anlage 2** Darstellung wesentlicher Eckdaten aus den Finanzausgleichsänderungsgesetzen der letzten Jahre

**Anlage 3** Von den Stadtwerken an die Stadt zu erstattende Gemeinkosten

**Anlage 4** Erläuterungen zur Ermittlung der Haushaltsansätze für die Kindertagesstätten der Stadt Solms

## **Entwicklung des Kapitalvermögens**

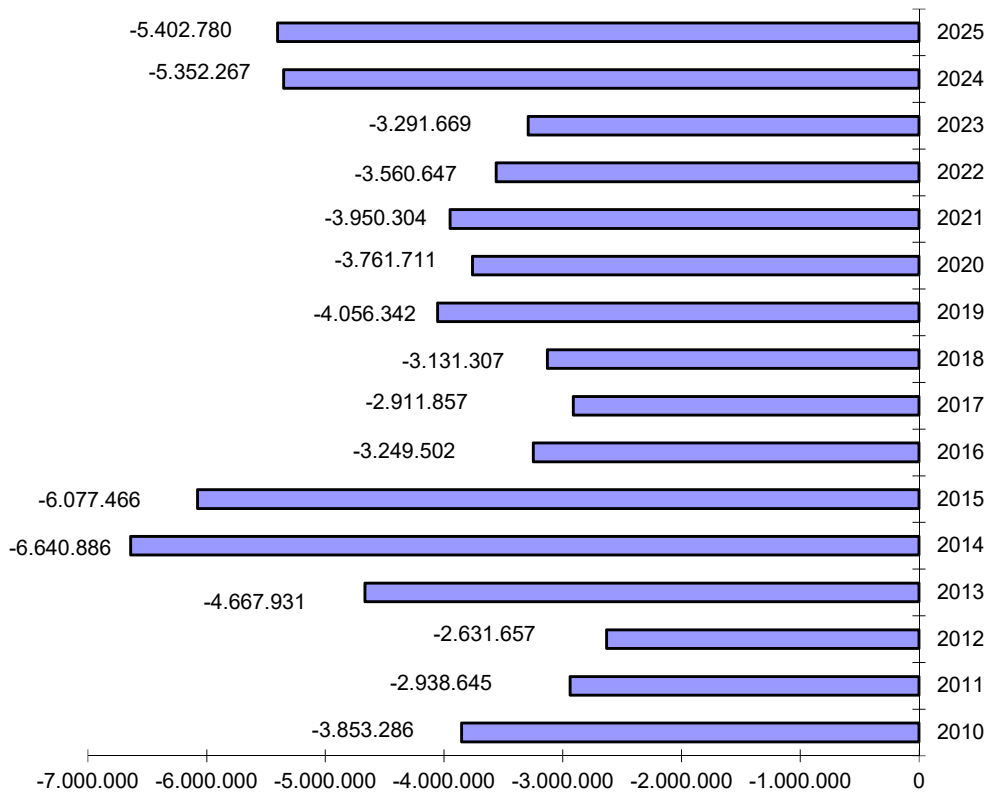
## **Entwicklung der Schulden**

## **Finanzstatusbericht**

## Anlage 1

### Entwicklung des Saldos aus den Zahlungsvorgängen im Finanzausgleich (Schlüsselzuweisungen abzüglich Kreis- und Schulumlage)

Saldo Zahlungen im Finanzausgleich:



Die Nettobelastungen aus den Zahlungen im Finanzausgleich stellen sich für die Stadt Solms seit 2010 wie folgt dar:

|      |   |                |
|------|---|----------------|
| 2010 | = | 3.853.286,00 € |
| 2011 | = | 2.938.645,00 € |
| 2012 | = | 2.631.657,00 € |
| 2013 | = | 4.667.931,00 € |
| 2014 | = | 6.640.886,00 € |
| 2015 | = | 6.077.466,00 € |
| 2016 | = | 3.249.502,00 € |
| 2017 | = | 2.911.857,00 € |
| 2018 | = | 3.131.307,00 € |
| 2019 | = | 4.056.342,00 € |
| 2020 | = | 3.761.711,00 € |
| 2021 | = | 3.950.304,00 € |
| 2022 | = | 3.560.647,00 € |
| 2023 | = | 3.291.669,00 € |
| 2024 | = | 5.352.267,00 € |
| 2025 | = | 5.402.780,00 € |

## Anlage 2

### **Darstellung wesentlicher Eckdaten des Finanzausgleichs / Gemeindefinanzreform**

Der kommunale Finanzausgleich wurde ab dem Jahr 2016 neu geregelt.

Auslöser für diese Entwicklung und die damit verbundene Neuordnung war das sog. „Alsfeld - Urteil“.

#### **Systematik des Finanzausgleiches seit der FAG Reform**

##### **1. Hintergrund und Vorgeschichte des FAG**

Das im Zentrum des Verfahrens stehende Finanzausgleichsgesetz regelt Zuwendungen, die die Gemeinden und Gemeindeverbände des Landes Hessen vom Land Hessen erhalten. Diese dienen einerseits dazu, die Finanzmittel der Kommunen generell aufzustocken (sogenannter vertikaler Ausgleich) und andererseits dazu, einen horizontalen Ausgleich der Finanzkraftunterschiede zwischen den Kommunen zu schaffen. Dieses System soll sicherstellen, dass jede Kommune in der Lage ist, ihre sämtlichen Pflichtaufgaben sowie ein Mindestmaß an freiwilligen Selbstverwaltungsaufgaben wahrzunehmen. Damit will der Gesetzgeber seiner von der Garantie kommunaler Selbstverwaltung umfassten Pflicht einer angemessenen Finanzausstattung der Kommunen nach- kommen.

In der Vergangenheit richteten sich die Höhe und die Systematik der Zuweisungen nach einem Verbundquotensystem. Dieses beinhaltete einerseits eine Beteiligung der Kommunen an den Steuereinnahmen des Landes nach Prozenten, andererseits Ergänzungszuweisungen bei besonderen Belastungen. Dieses System hatte der Staatsgerichtshof in seiner sogenannten „Alsfeld-Entscheidung“ vom 21.05.2013 als im Wesentlichen unvereinbar mit der Hessischen Verfassung erklärt. Denn der Gesetzgeber hatte keine nachvollziehbare Ermittlung des konkreten Finanzbedarfs der Kommunen vorgenommen. Diesbezüglich hatte er durch das Urteil vom Gericht „Hausaufgaben“ bekommen: in einem verbesserten System musste zukünftig eben jener Finanzbedarf „realitätsgerecht, wenn auch unter Zulassung von Pauschalisierungen“ ermittelt werden. Für die freiwilligen Selbstverwaltungsaufgaben war ein angemessener, zulässiger Betrag vorzu- sehen. Alle wesentlichen Ergebnisse der Ermittlungen waren dabei in die Gesetzesbegründung aufzunehmen und nachvollziehbar darzulegen. Hierfür bekam das Land Hessen Zeit bis zum Ausgleichsjahr 2016 und so wurde das FAG zum 01.01.2016 erlas- sen.

##### **2. Funktionsweise des Finanzausgleichs nach FAG**

Nach dem FAG wird nun eine *Finanzausgleichsmasse* definiert (also der Gesamtbetrag, der an die Kommunen ausgeschüttet wird), die nicht mehr losgelöst von den Bedarfen ist, sondern stattdessen als zentrales Element eine an Bedarfen orientierte *Mindestausstattung* beinhaltet. Dazu kommt ein sogenannter *Finanzkraftzuschlag*, der eine Beteiligung der Kommunen an den Steuereinnahmen des Landes darstellt. Diese beiden Posten bilden den sogenannten *Festansatz*. Darüber hinaus wird, zur „Verstetigung der Finanzausstattung“, ein weiterer Zuschlag (sog. *Stabilitätsansatz*) gewährt. Dazu kommen schließlich noch die im Finanzausgleich auf Grund des FAG, anderer Gesetze oder nach Maßgabe des Landeshaushalts zu vereinnahmenden Beträge. Es können also gesetzlich weitere Posten vorgesehen werden, die der Finanzausgleichsmasse zugerechnet werden können.

#### a) *Mindestausstattung*

Der zentrale Posten (der auch den wesentlichen Angriffspunkt der Klagen darstellt) ist die Mindestausstattung. Diese ist in § 7 FAG geregelt und beruht auf den ermittelten Bedarfen, die in den folgenden Schritten festgestellt werden:

Zunächst werden die Gemeinden und Gemeindeverbände in drei verschiedenen Klassen (kreisfreie Städte, Landkreise und kreisangehörige Gemeinden) mit weiteren Untergruppen je nach Größe eingeteilt.

- Innerhalb dieser Gruppen werden die Bedarfe ermittelt und verglichen. Dies geschieht durch die Gliederung der vom Statistischen Landesamt in der kameral geführten Jahresrechnungsstatistik erhobenen Daten in 16 Produktbereiche.
- Innerhalb der Produktbereiche werden die jeweiligen Ausgaben durch Schätzung ermittelt, da die dem Statistischen Landesamt vorliegenden Daten keine derart konkrete Trennung der Ausgaben vornehmen.

Von den so ermittelten Ausgaben erfolgt eine Subtraktion der „unmittelbar zurechenbaren Einzahlungen“ innerhalb der jeweiligen Bereiche, also etwa Beiträge oder Gebühren. Dies ergibt dann zumeist einen negativen Saldo, die jeweiligen

„Bedarfe“.

Nachdem auf diese Art und Weise Bedarfe ermittelt wurden, unterfallen diese einer *Angemessenheitsprüfung*, die wie folgt vorstattengeht:

- Zunächst wird aus den Bedarfen ein gewogener Durchschnittswert pro Einwohner ermittelt.
- Nun erfolgt ein zentraler Streitpunkt des vorliegenden Verfahrens: das sogenannte *Korridorverfahren*. Denn dieser gewogene Durchschnitt bildet im Folgenden die Bedarfsobergrenze. Der Wert von 50 Prozent dieses Durchschnitts ist die Untergrenze. Alle Defizitwerte, die diese Grenzen über- bzw. unterschreiten, werden auf den jeweiligen Grenzwert gezogen. Aus den sich hieraus ergebenden Werten (manche also verringert, manche erhöht) ergibt sich dann das Gesamtdefizit, das laut Gesetzgeber einem angemessenen durchschnittlichen Defizit entspricht.

Eine Modellberechnung hat ergeben, dass mit diesem Verfahren 2014 die Defizite der kreisfreien Städte um 9,9 Prozent niedriger gewesen wären und die Kommunen um 8,9 Prozent. Dadurch, dass das System den tatsächlichen Schnitt zur Obergrenze erhebt und alle darüber gehenden Werte bei den Berechnungen ignoriert, sinkt also das letztlich festgestellte Defizit, das wiederum der Verteilung der Finanzausgleichsmasse zugrunde liegt.

Ausgeglichen wird dies unter anderem durch die *Anerkennung von Sonderbedarfen*, also solchen, die auf besonderen Belastungen basieren, die nicht typisch sind und deshalb nicht auf andere Kommunen übertragen werden können. Hier ist etwa der sogenannte *Metropolzuschlag* zu nennen, den die Stadt Frankfurt auf Grund ihrer besonderen Stellung als Ballungsraum erhält.

Von den so ermittelten Bedarfen werden schließlich noch die voraussichtlich erzielbaren allgemeinen Deckungsmittel abgezogen, also Gelder, die die Gemeinden erwirtschaften können, die nicht in unmittelbarem Zusammenhang mit den entsprechenden Produktbereichen stehen. Dies sind vor allem die *Realsteuern* (also Grund- und Gewerbesteuer). Hierfür werden jedoch nicht die tatsächlichen Hebesätze der Gemeinden zu Grunde gelegt, sondern die jeweiligen Durchschnittshebesätze aus dem ersten Halbjahr 2014 (sog. *Nivellierungshebesätze*).

### *b) Einwohnerveredelung*

Die Verwendung der so ermittelten Finanzausgleichsmasse ist in den §§ 13 ff. des FAG ausführlich geregelt. Neben besonderen Finanzausweisungen und speziellen Finanzierungen sind vor allem die Allgemeinen Finanzausweisungen relevant, die an die kreisangehörigen Gemeinden, die Landkreise und die kreisfreien Städte als sog. *Schlüsselzuweisungen* erfolgen. Diese konkrete Zuweisung bemisst sich dabei innerhalb der jeweiligen Gruppe nach der Steuerkraft der einzelnen Kommune und dem nach dem sogenannten *Gesamtansatz* ermittelten Verhältnis des ermittelten Finanzbedarfs zu dem der anderen Kommunen derselben Gruppe. Der Gesamtansatz wiederum ergibt sich vor allem aus dem sogenannten *Hauptansatz*, bei dem die Einwohnerzahl der Gemeinden je nach deren Größe mit vier unterschiedlichen Prozentsätzen (100, 109, 130 und 158 %) multipliziert wird (sog. Einwohnerveredelung). Dies führt, vereinfacht gesagt, dazu, dass größere Gemeinden pro Einwohner dementsprechend mehr zugewiesen bekommen.

### *c) Abundanzumlage*

Schließlich findet ein vertikaler Ausgleich zwischen den Kommunen statt, also eine Zahlung der reicheren an die ärmeren Kommunen. Dies ist unter dem Titel „Solidaritätsumlage auf abundante Steuerkraft“ und § 22 FAG geregelt. Gemeinden mit höherer Steuerkraft haben demnach einen nach oben begrenzten, als „Abundanzumlage“ bezeichneten Teil ihres verhältnismäßigen Überschusses an die Ausgleichsmasse abzuführen, sodass dieser auf die anderen Kommunen derselben Gruppe verteilt werden kann.

Zusammenfassend enthält das Gesetz zur Regelung des Finanzausgleichs (Finanzausgleichsgesetz -FAG-) in der Fassung vom 23.07.2015 (Inkrafttreten zum 01.01.2016) enthält folgende wesentliche neue Regelungen:

### **§ 1 FAG Grundsätze, Abs. 2**

**Das Land gewährleistet die finanzielle Mindestausstattung der Gemeinden und Gemeindeverbände.** Darüber hinaus wird ihnen zum Zweck einer angemessenen Finanzausstattung ein Anteil am Steueraufkommen des Landes zugewiesen (Finanzkraftzuschlag). Zur Verstärkung ihrer Finanzausstattung wird ihnen ein weiterer Zuschlag (Stabilitätsansatz) gewährt.

Die Höhe der Finanzausgleichsmasse bestimmt sich im Wesentlichen durch den **Festansatz** und den Stabilitätsansatz.

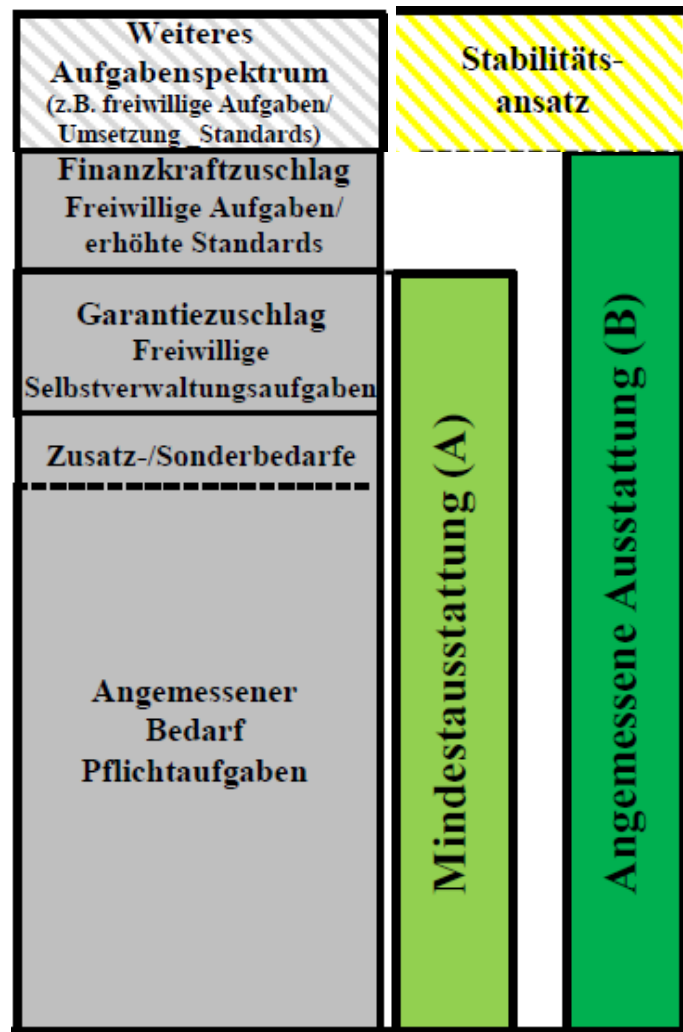
Der Festansatz ist der Betrag, der erforderlich ist, um die **angemessenen Finanzausstattung** der Kommunen sicherzustellen.

Die angemessene Finanzausstattung umfasst die **Mindestausstattung** und den Finanzkraftzuschlag.

Die Mindestausstattung soll gewährleisten, dass die Kommunen in der Lage sind, ihre Pflichtaufgaben sowie ein Mindestmaß an freiwilligen Selbstverwaltungsaufgaben wahrzunehmen. Hinzu kommt als Zuschlag der Stabilitätsansatz.

Für die Erfüllung eines Mindestmaßes an freiwilligen Selbstverwaltungsaufgaben erhalten die Kommunen einen Garantiezuschlag.

Nachstehend ein Schaubild zur Verdeutlichung:



Für das Berechnungsschema der Schlüsselzuweisungen sowie der Kreis- und Schulumlagegrundlagen sind weiterhin Grundsteuer A und B, die Gewerbesteuer, der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (einschl. Familienleistungsausgleich) und Umsatzsteuer sowie die Gewerbesteuerumlage maßgeblich (1.Halbjahr Vorjahr sowie 2.Halbjahr Vorvorjahr).

Ab 2016 wurden dabei folgende Nivellierungshebesätze für kreisangehörige Gemeinden festgelegt:

|               |       |
|---------------|-------|
| Gewerbesteuer | 357%  |
| Grundsteuer A | 332 % |
| Grundsteuer B | 365 % |

Mit der Neuregelung des kommunalen Finanzausgleichs entfällt die bisherige Allgemeine Investitionspauschale.

Mit Schreiben vom 17.11.2025 wurde durch das Hessische Ministerium der Finanzen für das Ausgleichsjahr 2026 folgendes mitgeteilt:

## **Kommunaler Finanzausgleich Planungsdaten für das Ausgleichsjahr 2026**

Sehr geehrte Damen und Herren,

die Evaluation des Kommunalen Finanzausgleichs (KFA) hat mit der Verabschiedung des Zweiten Gesetzes zur Änderung des Hessischen Finanzausgleichsgesetzes und zur Änderung anderer Rechtsvorschriften durch den Hessischen Landtag am 13. November 2025 ihren Abschluss gefunden. Das geänderte Hessische Finanzausgleichsgesetz (HFAG) tritt zum 1. Januar 2026 in Kraft.

Gemeinsam mit den Kommunalen Spitzenverbänden, dem Rechnungshof, einem Expertengremium sowie im engen Austausch mit den jeweiligen Fachressorts und einer finanzwissenschaftlichen Begutachtung wurden die möglichen und notwendigen Anpassungen im KFA tiefgreifend erörtert. Neben der Frage der Bemessung der Finanzausgleichsmasse wurden vor allem die Verteilungsparameter im horizontalen KFA evaluiert.

Mit dem geänderten HFAG hat der Landesgesetzgeber beschlossen, die KFA-Festbeträge für die kommenden beiden Jahre fortzuführen und spürbar zu erhöhen. Damit wird gerade in dieser gesamtwirtschaftlich angespannten Zeit weiterhin ein hohes Maß an Planungssicherheit im KFA gewährleistet.

Hinsichtlich der Verteilungsparameter im KFA sind Anpassungen an die aktuelle kommunale Ausgabenstruktur vorgenommen worden. So wird ein Ergänzungsansatz für Kinder eingeführt, um den gestiegenen finanziellen Belastungen in diesem Bereich Rechnung zu tragen. Darüber hinaus wird der KFA an die aktuelle Bevölkerungsentwicklung angepasst: Besonders stark wachsende Kommunen erhalten einen entsprechenden Ergänzungsansatz. Auf diese Weise werden auch die mit dem Bevölkerungswachstum einhergehenden Herausforderungen zukünftig berücksichtigt.

Kommunen mit ländlicher Siedlungsstruktur werden durch die Anpassungen im HFAG ebenfalls spürbar gestärkt, indem der entsprechende Ergänzungsansatz auf neue Beine gestellt wird. Gleichzeitig gelingt es auf diese Weise, die Auswirkungen der Grundsteuerreform im KFA, von denen vor allem Kommunen mit ländlicher Siedlungsstruktur betroffen sind, abzufedern. Nicht zuletzt wird der Umgang mit dem Zensus 2022 im Sinne der Kommunen geregelt: Bei der Festsetzung des KFA 2026 wird weiterhin auf den Zensus 2011 abgestellt.

Ich bin mir sicher, dass mit den vorgenommenen Änderungen des HFAG weiterhin eine sachgerechte und aufgabenadäquate Verteilung der finanziellen Mittel des KFA sichergestellt wird, um auch künftig die finanzielle Leistungsfähigkeit der Kommunen zu gewährleisten.

Die wichtigsten Änderungen für die kreisangehörigen Städte und Gemeinden, die im KFA 2026 zum ersten Mal ihre Gültigkeit entfalten, sind im Nachfolgenden näher erläutert:

1. Einführung eines Ergänzungsansatzes für Kinder unter 6 Jahren (§ 20 Abs. 5 HFAG)  
Kreisangehörige Gemeinden mit einer im Vergleich zum gewogenen Landesdurchschnitt überdurchschnittlichen hohen Anzahl an Kindern unter sechs Jahren erhalten einen Ergänzungsansatz. Dabei wird der den gewogenen Durchschnitt übersteigende Anteil der Untersechsjährigen mit dem Faktor eins berücksichtigt.

## 2. Anpassung des Ergänzungsansatzes für Kommunen mit ländlicher Siedlungsstruktur (§ 20 Abs. 3 HFAG)

Künftig tritt an die Stelle des Ergänzungsansatzes für den Ländlichen Raum, für den die Festlegungen des Landesentwicklungsplanes 2020 maßgeblich waren, der Ergänzungsansatz für Kommunen mit ländlicher Siedlungsstruktur. Den Ergänzungsansatz erhalten Kommunen, deren Siedlungsindex mindestens 0,5000 beträgt. Je nach Höhe des Siedlungsindex liegt der Ergänzungsansatz bei 6 bis 8 Prozent. Für den Erhalt der Investitionspauschale ist künftig ebenfalls die Höhe des Siedlungsindex maßgeblich.

## 3. Einführung eines Ergänzungsansatzes für Bevölkerungswachstum (§ 20 Abs. 2 HFAG)

Kreisangehörige Gemeinden mit hohem Bevölkerungswachstum erhalten künftig einen entsprechenden Ergänzungsansatz. Ist die Bevölkerung einer kreisangehörigen Gemeinde in den vergangenen fünf Jahren um mehr als 5 Prozent gewachsen, so wird ihr der 5 Prozent übersteigende Anteil als Ergänzungsansatz hinzugerechnet.

## 4. Anpassungen der Nivellierungshebesätze (§ 21 Abs. 2 HFAG)

Die Nivellierungshebesätze der Grundsteuer A und B sowie der Gewerbesteuer werden aktualisiert. Während die Nivellierungshebesätze der Grundsteuer A und B zur Abfederung der Auswirkungen der Grundsteuerreform um den Faktor korrigiert werden, um den sich die Grundsteuermessbeträge infolge der Reform verändert haben, wird der Gewerbesteuernivellierungshebesatz auf den gewogenen Landesdurchschnitt aller kreisangehörigen Gemeinden des 1. Halbjahres 2024 angepasst.

## 5. Maßgebliche Einwohnerzahlen für den KFA 2026 (§ 70d HFAG)

Für die Festsetzungen des KFA 2026 werden nicht die Einwohnerzahlen auf Basis des Zensus 2022 verwendet. Maßgeblich ist vielmehr eine vom Hessischen Statistischen Landesamt auf der Grundlage des Zensus 2011 bereitgestellte Bevölkerungsfortschreibung. Ab dem KFA 2027 erfolgt der Wechsel auf den Zensus 2022.

Die Nivellierungshebesätze liegen für 2026 bei

|               |       |
|---------------|-------|
| Gewerbesteuer | 381%  |
| Grundsteuer A | 245 % |
| Grundsteuer B | 320 % |

### Anlage 3

#### Von den Stadtwerken an die Stadt Solms zu erstattende Gemeinkosten

| Konto                                      | Wasserversorgung<br>Anteil € | Abwasserbeseitigung<br>Anteil € | Gesamt-<br>verrechnung<br>€ | Kostenstelle                               | Hh-Ansatz<br>2026-2029<br>€ |
|--------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|
| 5485000                                    | 2026                         | 2026                            | 2026                        |                                            |                             |
| Gemeindeorgane<br>nur Personalkosten       | 3.413,59                     | 1.706,79                        | 5.120,38                    | 1111500<br>Magistrat                       | - 5.120 €                   |
| ehem.Hauptverwaltung<br>nur Personalkosten | 6.691,67                     | 6.691,67                        | 13.383,34                   | 1112700<br>Verwaltungsleitung              | - 13.383 €                  |
| Finanzverwaltung<br>nur Personalkosten     | 7.729,34                     | 5.593,40                        | 13.322,74                   | 1117100<br>Zahlungsverkehr/<br>Buchführung | - 13.323 €                  |

#### Sachkosten

Die Kosten für EDV (Software Pflege, Lizenzen, Wartung etc.) wurde anteilig gemäß den Arbeitsplätzen umgelegt.

Die Kosten für Bürobedarf, Telefon u. Fax, Porto, Reinigungsmaterial werden ebenfalls anteilig zu 1/6 der anfallenden Gesamtkosten berechnet.

| Konto                          | 5485000 | Hh-Ansatz € | Gesamt €  |
|--------------------------------|---------|-------------|-----------|
| Kostenstelle                   |         | 2026-2029   |           |
| 5211306 Kosten Datenleitung    | -       | 735 €       | 735,17    |
| 1113200 EDV                    | -       | 25.712 €    | 25.712,35 |
| 1114200 Zentralbeschaffung     | -       | 1.200 €     | 1.200,18  |
| 1114600 Telefonzentrale / Post | -       | 2.930 €     | 2.930,03  |

Bei 85 qm beläuft sich die Nutzungsentschädigung für die Büroräume der Stadtwerke auf 6.500,00€ im Jahr.

|                     |         |                          |
|---------------------|---------|--------------------------|
| Konto               | 5485000 | Hh-Ansatz €<br>2026-2029 |
| Kostenstelle        |         |                          |
| 5731100 Taunushalle | - 6.500 |                          |

Die Gesamtsumme der von den Stadtwerken an die Stadt Solms zu erstattenden Gemeinkosten beläuft sich somit insgesamt auf

- 68.904 €

## Anlage 4

### **Erläuterungen zur Ermittlung der Haushaltsansätze für die Kindertagesstätten der Stadt Solms Haushalt 2026**

#### Übersicht:

|                                                       |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| 3651100 Albshausen, 4 genehmigte Gruppen              | =max. 100 Kinder |
| 3651200 Burgsolms, 5 genehmigte Gruppen               | =max. 125 Kinder |
| 3651300 Niederbiel, 4 genehmigte Gruppen              | =max. 100 Kinder |
| 3651400 Oberbiel, 6 genehmigte Gruppen                | =max. 137 Kinder |
| 3651500 Oberndorf, 4 genehmigte Gruppen               | =max. 100 Kinder |
| 3651600 Kinderkrippe Albshausen, 3 genehmigte Gruppen | =max. 36 Kinder  |
| 3651700 Waldkindertagesstätte, 3 genehmigte Gruppen   | =max. 60 Kinder  |
| 3651800 Kinderkrippe Oberbiel, 4 genehmigte Gruppen   | =max. 44 Kinder  |

#### Das Land gewährt auf Grund der Regelungen des HKJGB zum Stichtag 1. März folgende jährliche Zuweisungen:

##### Grundpauschale:

Grundpauschale für jedes aufgenommene Kind (U3) mit einer wöchentlichen Betreuungszeit von bis zu 25 Stunden 2.300,- €, von mehr als 25 bis zu 35 Stunden 3.300,- €, von mehr als 35 bis unter 45 Stunden 4.350,- € und von 45 Stunden und mehr 4.750,- €.

Grundpauschale für jedes aufgenommene Kind (Ü3) mit einer wöchentlichen Betreuungszeit von bis zu 25 Stunden 600,- €, von mehr als 25 bis zu 35 Stunden 800,- €, von mehr als 35 bis unter 45 Stunden 1.000,- € und von 45 Stunden und mehr 1.200,- €.

Für Tageseinrichtungen wird eine Pauschale in Höhe von 12.000,- € bei unter 50, 23.800,- € bei 50 bis unter 100 und 30.000,- € bei 100 und mehr vertraglich oder satzungsgemäß aufgenommenen Kindern gewährt. Bei der Berechnung der Anzahl der Kinder werden Kinder ohne Behinderung bis zum vollendeten dritten Lebensjahr und Kinder mit Behinderung vom vollendeten dritten Lebensjahr bis zum Schuleintritt mit dem Faktor 3 sowie Kinder mit Behinderung bis zum vollendeten dritten Lebensjahr mit dem Faktor 6 berücksichtigt.

Für Tageseinrichtungen, welche die Grundsätze und Prinzipien des Bildungs- und Erziehungsplans für Kinder von null bis zehn Jahren in Hessen (Bildungs- und Erziehungsplan) zur Grundlage ihrer pädagogischen Arbeit machen, wird eine Pauschale in Höhe von bis zu 300,- € für jedes in der Tageseinrichtung vertraglich oder satzungsgemäß aufgenommene Kind gewährt.

Für Tageseinrichtungen, in denen der Anteil der Kinder, in deren Familie vorwiegend nicht deutsch gesprochen wird oder aus Familien, für die einkommensabhängige Leistungen Dritter an den Träger der Tageseinrichtung erbracht werden oder bis zu einer Freistellung vom Teilnahme- und Kostenbeitrag erbracht wurden, mindestens 22 Prozent beträgt, wird zur

1. Unterstützung der Sprachförderung der Kinder in der Tageseinrichtung,

2. Förderung der Gesundheit, der sozialen, kulturellen und interkulturellen Kompetenzen der Kinder,

3. Förderung der Bildungs- und Erziehungspartnerschaft nach § 26 Abs. 1 Satz 4 oder

4. Unterstützung der Vernetzung der Tageseinrichtung im Sozialraum

eine Pauschale in Höhe von bis zu 500,- € für jedes vertraglich oder satzungsgemäß aufgenommene Kind, das mindestens eines der genannten Merkmale erfüllt, gewährt.

Zur Unterstützung der gemeinsamen Bildung, Erziehung und Betreuung von Kindern mit und ohne Behinderung bis zum Schuleintritt in einer Tageseinrichtung wird für jedes Kind mit Behinderung, für das der Bescheid des zuständigen Sozialhilfeträgers über die Gewährung der Maßnahmenpauschale nach der Vereinbarung zur Integration von Kindern mit Behinderung vom vollendeten ersten Lebensjahr bis Schuleintritt in Tageseinrichtungen für Kinder vom 1. August 2014 in der jeweils geltenden Fassung vorliegt, eine Pauschale in Höhe von bis zu 3.000,- € zuzüglich eines Betrages von bis zu

1.200,- € bei bis zu 25 Stunden, 1.680,- € bei mehr als 25 bis zu 35 Stunden, 2.160,- € bei mehr als 35 bis unter 45 Stunden und 2.640,- € bei 45 Stunden und mehr wöchentlicher Betreuungszeit gewährt.

Landesförderung für die Freistellung vom Teilnahme- oder Kostenbeitrag:

Für die Berechnung ist die Anzahl der nach der Bundesstatistik der Bevölkerungsbewegung und der Fortschreibung des Bevölkerungsstandes zum 31. Dezember des vorletzten Kalenderjahres vor dem Zuwendungsjahr in der Gemeinde gemeldeten Kinder, die bis zum 31. Dezember des Zuwendungsjahres das dritte, vierte, fünfte oder das sechste Lebensjahr vollenden, maßgeblich, wobei die Zahl der Kinder, die das sechste Lebensjahr vollenden, zur Hälfte berücksichtigt wird. Für das Jahr 2025 wird eine Zuwendung in Höhe von bis zu 1.822,46 € gewährt.

Der Kreis gewährt Zuschüsse zur Betreuung von Kindern gem. der Vereinbarung zur Integration von Kindern mit Behinderung vom vollendeten 1. Lebensjahr bis Schuleintritt in Tageseinrichtungen für Kinder: Die Zuweisungen des Kreises betragen pro Integrationsmaßnahme 22.455,00 € für das volle Kindergartenjahr August bis Juli Folgejahr.

Tatsächliche und für 2026 geschätzte Inanspruchnahme der Plätze in Kindertageseinrichtungen:

|                         | jeweils am<br>01.05.2024 | 01.05.2025 | 01.05.2026 |
|-------------------------|--------------------------|------------|------------|
| Albshausen              | 87                       | 80         | 77         |
| Burgsolms               | 98                       | 100        | 91         |
| Niederbiel              | 64                       | 69         | 84         |
| Oberbiel                | 122                      | 120        | 113        |
| Oberndorf               | 88                       | 89         | 79         |
| Kinderkrippe Albshausen | 33                       | 32         | 36         |
| Waldkindertagesstätte   | 56                       | 57         | 58         |
| Kinderkrippe Oberbiel   | 39                       | 41         | 41         |
| Gesamt:                 | 587                      | 588        | 579        |

Anmerkungen zu einzelnen Haushaltsansätzen:

Die Aufwendungen für Unterhaltung, Bewirtschaftung, Ausgaben für Mittagsverpflegung, Deutschförderung, Versicherungen sind dem jeweiligen Deckungskreis des Produktes Tageseinrichtungen für Kinder zugeordnet. Folgende Konten sind im Sonderbudget der jeweiligen Kindertagesstätte enthalten:

#### **Erträge**

|         |                                          |
|---------|------------------------------------------|
| 5901000 | Erträge, Spenden, Nachlässe, Schenkungen |
| 5303000 | Nebenerlöse aus Veranstaltungen          |
| 5399000 | Andere sonstige betriebliche Erträge     |

#### **Aufwendungen**

|         |                                                          |
|---------|----------------------------------------------------------|
| 6001001 | Aufwendungen für Getränke                                |
| 6001002 | Mittagsverpflegung                                       |
| 6001003 | sonstige Verbrauchsmittel und Sachausgaben               |
| 6010100 | Aufwendungen für Büromaterial und Drucksachen            |
| 6011000 | Beschäftigungsmaterial und Spielsachen                   |
| 6063000 | Materialaufwendungen für Einrichtungen und Ausstattungen |
| 6089000 | übriger sonstiger Materialaufwand                        |
| 6731001 | Gema Gebühren                                            |
| 6810000 | Aufwendungen für Zeitungen und Fachliteratur             |
| 6832000 | Telefonkosten                                            |
| 6850000 | Reisekosten                                              |
| 6880000 | Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung                 |

## Investitionen

|         |                                                     |
|---------|-----------------------------------------------------|
| 0890010 | Zug. geringw. Vermögensgegenst. (GWG) d. BG         |
| 0860010 | Zugänge Büromöbel u. sonst. Ausstattungsgegenstände |

Falls eine Förderung im laufenden Haushaltsjahr bewilligt und ausgezahlt wird, für die ein Aufwand im Sonderbudget gebucht wird, wird der Ertrag für die Förderung ebenfalls dem Sonderbudget gutgeschrieben.

Überziehungen des Budgets bis zu 10 % gelten als geringfügig und bedürfen keiner vorhergehenden Genehmigung.

Die Inanspruchnahme der einzelnen Budgets wird in Anlagen zum Erläuterungsbericht zur Jahresrechnung dargestellt.

Haushaltsmittel werden ab 2026 wie folgt bereitgestellt:

|                                                                                                                       |                                                                                                                                        |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Geräte und sonst. Ausstattung<br>GWG's (Kto. 0890010)                                                                 | - Grundbetrag pro Kindertagesstätte<br>Zusatzbetrag pro Gruppe                                                                         | 700 €<br>100 € |
| für Sonderanschaffungen<br>(Investitionen) (Kto. 0860010)                                                             | - Grundbetrag pro Kindertagesstätte<br>Zusatzbetrag pro Gruppe                                                                         | 800 €<br>100 € |
| Getränke<br>(Kto. 6001001)                                                                                            | - pro Kind<br>(Handhabung wie Beschäftigungsmaterial)                                                                                  | 12 €           |
| Mittagsverpflegung (Kto. 6001002)                                                                                     | - Anzahl Kinder Mittagessenpauschale x                                                                                                 | 32 €           |
| Sonstige Ausgaben<br>(Kto. 6001003)                                                                                   | - Grundbetrag pro Kindertagesstätte<br>Zusatzbetrag pro Gruppe                                                                         | 100 €<br>40 €  |
| Beschäftigungsmaterial, Spielsachen,<br>Advents- und Osterzuwendungen, Aufw.<br>für Veranstaltungen<br>(Kto. 6011000) | - pro Kind, das am 01.05. des Haushaltsjahres<br>angemeldet ist<br>(Der vorläufige Ansatz wird im Nachtrag<br>entsprechend berichtigt) | 30 €           |
| Materialaufwand für Einrichtung und<br>Ausstattung (Kto. 6063000)                                                     | - Grundbetrag pro Kindertagesstätte                                                                                                    | 800 €          |
| Sonstige Geschäftsausgaben<br>(Fachliteratur) (Kto. 6810000)                                                          | - Grundbetrag pro Kindertagesstätte<br>Zusatzbetrag pro Gruppe                                                                         | 300 €<br>30 €  |
| Telefonkosten (Kto. 6832000)                                                                                          | - Grundbetrag pro Kindertagesstätte<br>mit Ausnahme der Waldkindertagesstätte                                                          | 700 €          |
| Reisekosten (Kto. 6850000)                                                                                            | - Grundbetrag pro Kindertagesstätte                                                                                                    | 100 €          |

## Entwicklung des Kapitalvermögens

### 1. Forderung des Anlagevermögens

#### 1.1 Beteiligungen

|                                                 |     |          |
|-------------------------------------------------|-----|----------|
| Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2024        | €   | 9.298,20 |
| Veränderungen 2024                              | + € | 0,00     |
| voraussichtliche Veränderungen 2025             | €   | 0,00     |
| voraussichtliche Veränderungen 2026             | €   | 0,00     |
|                                                 |     | <hr/>    |
| voraussichtlicher Stand Ende Haushaltsjahr 2026 | €   | 9.298,20 |
|                                                 |     | =====    |

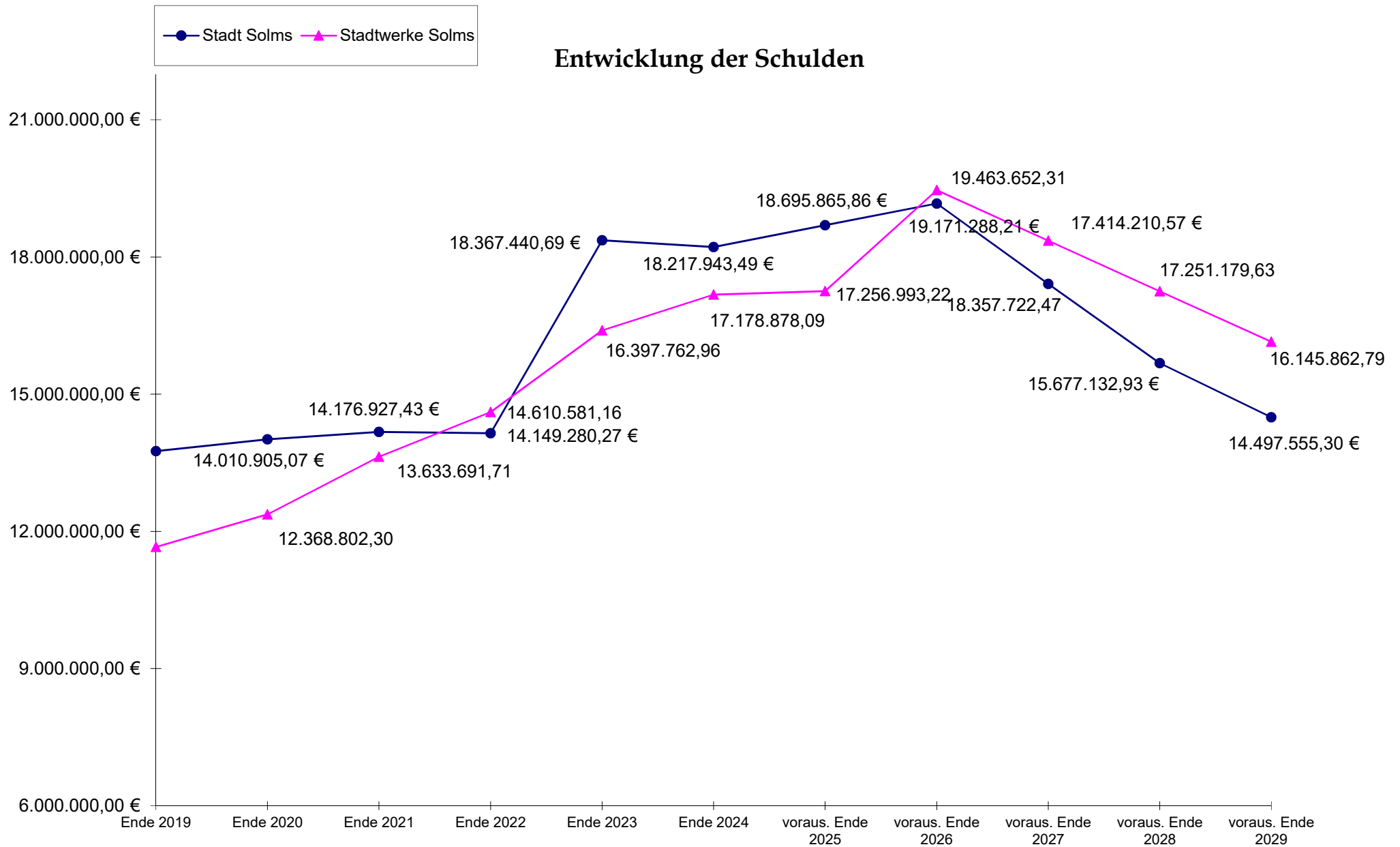
#### 1.2 Darlehensforderungen

|                                                 |     |       |
|-------------------------------------------------|-----|-------|
| Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2024        | €   | 0,00  |
| Veränderungen 2024                              | - € | 0,00  |
|                                                 | + € | 0,00  |
|                                                 |     | <hr/> |
|                                                 | €   | 0,00  |
| voraussichtliche Veränderungen 2025             | - € | 0,00  |
|                                                 | + € | 0,00  |
|                                                 |     | <hr/> |
|                                                 | €   | 0,00  |
| voraussichtliche Veränderungen 2026             | - € | 0,00  |
|                                                 | + € | 0,00  |
|                                                 |     | <hr/> |
| voraussichtlicher Stand Ende Haushaltsjahr 2026 | €   | 0,00  |
|                                                 |     | ===== |

### 2. Sonstige Forderungen aus Geldanlagen:

|                                                                                       |   |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|
| Im Insolvenzverfahren Lagerland am 29.07.2002<br>angemeldete Forderung aus Geldanlage | € | 61.390,85 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|

## Entwicklung der Schulden



**Finanzstatusbericht zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit**

|                                         |                      |                      |               |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Regierungsbezirk:                       | <b>Gießen</b>        | Schlüsselnummer:     | <b>532021</b> |
| Gemeinde:                               | <b>Solms</b>         | Kreisfreie Stadt     |               |
| Landkreis:                              | <b>Lahn-Dill</b>     | Haushaltsjahr        | <b>2026</b>   |
| Einwohnerzahl am:                       |                      |                      |               |
| 31.12.2024                              | <b>13.579</b>        |                      |               |
| 31.12.2023                              | <b>13.921</b>        |                      |               |
|                                         | Haushaltsjahr        | Jahresabschluss      |               |
|                                         | <b>2026</b>          | <b>2024</b>          |               |
|                                         | <b>-€ -</b>          | <b>-€ -</b>          |               |
| <b>Ergebnishaushalt</b>                 |                      |                      |               |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>            |                      |                      |               |
| Erträge                                 | 32.921.952,00        | 31.450.115,11        |               |
| Aufwendungen                            | 36.971.814,00        | 33.512.615,58        |               |
| <b>Saldo</b>                            | <b>-4.049.862,00</b> | <b>-2.062.500,47</b> |               |
| <b>außerordentliches Ergebnis</b>       |                      |                      |               |
| Erträge                                 | 5.000,00             | 89.616,85            |               |
| Aufwendungen                            |                      | 50.043,02            |               |
| <b>Saldo</b>                            | <b>5.000,00</b>      | <b>39.573,83</b>     |               |
| Überschuss (+)/                         |                      |                      |               |
| Fehlbedarf (-)                          | <b>-4.044.862,00</b> | <b>-2.022.926,64</b> |               |
| <b>Finanzhaushalt</b>                   |                      |                      |               |
| <b>Laufende Verwaltungstätigkeit</b>    |                      |                      |               |
| Einzahlungen aus laufender              | + 32.504.268,00      | 31.000.279,75        |               |
| Verwaltungstätigkeit                    |                      |                      |               |
| Auszahlungen aus laufender              | - 35.035.937,00      | 31.745.460,86        |               |
| Verwaltungstätigkeit                    |                      |                      |               |
| <b>Saldo</b>                            | <b>-2.531.669,00</b> | <b>-745.181,11</b>   |               |
| <b>Investitionstätigkeit</b>            |                      |                      |               |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | + 1.523.000,00       | + 1.595.633,01       |               |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | - 3.672.547,00       | - 5.122.750,15       |               |
| <b>Saldo</b>                            | <b>-2.149.547,00</b> | <b>-3.527.117,14</b> |               |
| <b>Finanzierungstätigkeit</b>           |                      |                      |               |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | + 2.149.547,00       | + 1.494.560,24       |               |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | - 1.794.350,00       | - 1.365.378,46       |               |
| <b>Saldo</b>                            | <b>355.197,00</b>    | <b>129.181,78</b>    |               |
| Finanzmittelüberschuss (+)/             |                      |                      |               |
| -fehlbedarf (-)                         | <b>-4.326.019,00</b> | <b>-4.143.116,47</b> |               |
| Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des  | <b>-459.124,99</b>   | <b>5.499.488,15</b>  |               |
| Haushaltsjahres                         |                      |                      |               |
|                                         | Haushaltsjahr        |                      |               |
|                                         | <b>2026</b>          |                      |               |
|                                         | <b>-€ -</b>          |                      |               |
| <b>Nachrichtlich</b>                    |                      |                      |               |
| <b>Rechnersiche Neuverschuldung</b>     |                      |                      |               |
| Kernhaushalt                            | 420.572,01           |                      |               |
| Eigenbetriebe und Anstalten des         | 2.195.769,01         |                      |               |
| öffentlichen Rechts                     |                      |                      |               |
| <b>Insgesamt</b>                        | <b>2.616.341,02</b>  |                      |               |

Im Finanzstatusbericht sind Eintragungen nur in den blau unterlegten Feldern vorzunehmen.

Einige Feldinhalte werden erst vollständig angezeigt, wenn im Deckblatt eine Eintragung im Feld „Haushaltsjahr“ erfolgte.

Soweit in den Feldern betragsmäßige Angaben erforderlich sind, sind diese im gesamten Finanzstatusbericht in € vorzunehmen.

Die betragsmäßigen Eingaben sind im Finanzstatusbericht grundsätzlich nur mit positivem Vorzeichen vorzunehmen, soweit nicht aufgrund eines negativen Planwertes bzw. Rechnungsergebnisses ausnahmsweise ein negatives Vorzeichen erforderlich ist.

In Haushaltsjahren mit Nachträgen sind Planwerte auf Basis des Nachtragsplanes anzugeben



Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit für 2026

|                                                                                                                                                                                                                                      |               | Erklärungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - € -                                                                                                                                                                                                                                |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1. Geplantes ordentliches Ergebnis für 2026                                                                                                                                                                                          | -4.049.862,00 | Das ordentliche Ergebnis wird automatisch aus dem Blatt "Ergebnishaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                                                            |
| Bei einem geplanten Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis bitte nebenstehend auswählen, ob ein Ausgleich des Defizits durch die Inanspruchnahme der ordentlichen Rücklage nach § 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO beim Jahresabschluss geplant ist. | ja            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2. Bestand Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025                                                                                                                                                     | 5.117.969,19  | Es ist der (ggf. voraussichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsvorjahres anzugeben.                                                                                                                                                                                  |
| 3. Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert der letzten aufgestellten Bilanz)                                                                                                                                               | 0,00          | Es ist der in der letzten aufgestellten Bilanz ausgewiesene Fehlbetrag aus Vorjahren (§ 49 Abs. 4 Nr. 1.3.1.1 GemHVO) mit positivem Vorzeichen anzugeben.                                                                                                                                                                         |
| 4. Bestand der Liquiditätsreserve                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4.1 Mindestbetrag der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO vorzuhaltenden Liquiditätsreserve für 2026                                                                                                                                          | 625.121,00    | Es ist für das Haushaltsjahr der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit vorzuhaltende Mindestbetrag von 2 v.H. der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre anzugeben.                                         |
| 4.2 Höhe der tatsächlich vorgehaltenen Liquiditätsreserve am 1.1.2026                                                                                                                                                                | 335.935,00    | Es ist für das Haushaltsjahr die Höhe der tatsächlich vorhandenen Liquiditätsreserve anzugeben.                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5. Angaben zur letzten aufgestellten Vermögensrechnung                                                                                                                                                                               |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5.1 Haushaltsjahr der letzten aufgestellten Vermögensrechnung                                                                                                                                                                        | 2024          | Es ist das Haushaltsjahr der letzten aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben.                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5.2 Bestand an Eigenkapital                                                                                                                                                                                                          | 32.167.111,81 | Es ist die Höhe des Eigenkapitals (§ 49 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO) aus der letzten aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben.                                                                                                                                                                                                           |
| 6. Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2025                                                                                                                             | 0,00          | Die Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten wird automatisch aus dem Blatt "Verbindlichkeiten" übernommen.                                                                                                                                                                                                             |
| 7. Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse                                                                                                                                                               | 219.168,49    | Die Höhe der Verbindlichkeiten wird automatisch aus dem Blatt "Verbindlichkeiten" übernommen.                                                                                                                                                                                                                                     |
| 8. Geplante zu erwirtschaftende Differenz aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse                                                  | -4.269.144,00 | Diese Angabe wird rechnerisch aus dem Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der ordentlichen Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse und zuzüglich der zweckgebundenen Einzahlungen für die ordentliche Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse ermittelt. |
| 8.1 Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit für 2026                                                                                                                                                                  | -2.531.669,00 | Der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                            |
| 8.2 Ordentliche Tilgung für 2026                                                                                                                                                                                                     | 1.737.475,00  | Die Höhe der ordentlichen Tilgung wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                                                     |
| 8.3 Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2026                                                                                                                                                                             | 0,00          | Die Höhe der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                              |
| 8.4 Zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten für 2026                                                                                                                                        | 0,00          | Der Betrag wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt - 4.2 " übernommen.                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 8.5 Zweckgebundene Einzahlungen für Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2026                                                                                                                                          | 0,00          | Der Betrag wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt - 4.3 " übernommen.                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Nachrichtlich:<br>Rechnerlicher Hebesatz Grundsteuer B zum Erreichen des Ausgleichs im ordentlichen Ergebnis in v.H. für 2026                                                                                                        | 1.039,98      | Diese Angabe wird bei einem geplanten negativen ordentlichen Ergebnis rechnerisch ermittelt.                                                                                                                                                                                                                                      |
| Fiktive Hebesatzanhebung Grundsteuer B zum Erreichen des Ausgleichs im ordentlichen Ergebnis in v.H. für 2026                                                                                                                        | 719,98        | Diese Angabe wird bei einem geplanten negativen ordentlichen Ergebnis rechnerisch ermittelt.                                                                                                                                                                                                                                      |
| Bestand Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025                                                                                                                                                   | 2.873.079,00  | Es ist der (ggf. voraussichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsvorjahres anzugeben.                                                                                                                                                                             |

Auswertung der Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit

|                                                                                                                                                                                        |               | Indikatorwert |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Geplantes ordentliches Ergebnis je Einwohner für 2026                                                                                                                                  | -298,24       | 0,00          |
| Bestand Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025                                                                                                          | 5.117.969,19  | 5,00          |
| Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren                                                                                                                                                  | 0,00          | 5,00          |
| Die Liquiditätsreserve wurde teilweise gebildet                                                                                                                                        |               | 2,50          |
| Bestand an Eigenkapital                                                                                                                                                                | 32.167.111,81 | 5,00          |
| Höhe der Kassenkreditverbindlichkeiten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2025                                                                                              | 0,00          | 5,00          |
| Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse                                                                                                                    | 219.168,49    | 0,00          |
| Geplante Differenz je Einwohner aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse je Einwohner | -314,39       | 0,00          |
| Summe und Status                                                                                                                                                                       |               | 52,50         |
| Vorliegende Auswertung prädiziert das Haushaltsgenehmigungsverfahren nicht. Die notwendige individuelle Prüfung und Beurteilung der Aufsichtsbehörde wird hierdurch nicht ersetzt.     |               |               |
| Hinweise der Gemeinde zur aktuellen Haushaltslage (optional)                                                                                                                           |               |               |

Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit für 2024

|     |                                                                                                                                                                                                                              | - € -         | Erläuterungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1.  | Ordentliches Ergebnis für 2024                                                                                                                                                                                               | -2.062.500,47 | Das ordentliche Ergebnis wird automatisch aus dem Blatt "Ergebnishaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                                                            |
|     | Bei einem Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis bitte nebenstehend auswählen, ob ein Ausgleich des Defizits durch die Inanspruchnahme der ordentlichen Rücklage nach § 92 Abs. 6 Nr. 1 HGO beim Jahresabschluss erfolgen kann. | Ja            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2.  | Rechnerischer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses vor Ergebnisverwendung zum 31.12.2024                                                                                                       | 6.879.236,89  | Es ist der (ggf. voraussichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsvorjahres (Abschlussjahr) anzugeben.                                                                                                                                                                  |
| 3.  | Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert) zum 31.12.2024                                                                                                                                                            | 0,00          | Es ist der in der aufgestellten Bilanz ausgewiesene Fehlbetrag aus Vorjahren (§ 49 Abs. 4 Nr. 1.3.1.1 GemHVO) mit positivem Vorzeichen anzugeben.                                                                                                                                                                                 |
| 4.  | Bestand der Liquiditätsreserve                                                                                                                                                                                               |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4.1 | Mindestbetrag der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO vorzuhaltenden Liquiditätsreserve für 2024                                                                                                                                      | 524.511,60    | Es ist für das Haushaltsvorjahr der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit vorzuhaltende Mindestbetrag von 2 v.H. der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre anzugeben.                                      |
| 4.2 | Höhe der tatsächlich vorgehaltenen Liquiditätsreserve am 31.12.2024                                                                                                                                                          | 5.951.940,01  | Es ist für das Abschlussjahr die Höhe der tatsächlich vorhandenen Liquiditätsreserve anzugeben.                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5.  | Bestand an Eigenkapital am 31.12.2024                                                                                                                                                                                        | 32.167.111,81 | Es ist die Höhe des Eigenkapitals (§ 49 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO) aus der aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben.                                                                                                                                                                                                                   |
| 6.  | Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2024                                                                                                                        | 0,00          | Es ist die Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten anzugeben                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 7.  | Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse zum 31.12.2024                                                                                                                                           | 254.601,39    | Es ist die Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse anzugeben                                                                                                                                                                                                                                          |
| 8.  | Erwirtschaftete Differenz aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse                                                          | -2.150.461,82 | Diese Angabe wird rechnerisch aus dem Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der ordentlichen Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse und zuzüglich der zweckgebundenen Einzahlungen für die ordentliche Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse ermittelt. |
| 8.1 | Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit für 2024                                                                                                                                                              | -739.364,48   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 8.2 | Ordentliche Tilgung für 2024                                                                                                                                                                                                 | 1.365.378,46  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 8.3 | Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2024                                                                                                                                                                         | 45.718,88     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 8.4 | Zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten für 2024                                                                                                                                    | 0,00          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 8.5 | Zweckgebundene Einzahlungen für Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2024                                                                                                                                      | 0,00          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|     | Nachrichtlich:<br>Kash-Wert nach Planung für 2024                                                                                                                                                                            | 55,00         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Auswertung der Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit

|                                                                                                                                                                                  |               | Indikatorwert |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--|
| Geplantes ordentliches Ergebnis je Einwohner für 2026                                                                                                                            | -151,89       | 0,00          |  |
| Bestand Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2024                                                                                                    | 6.879.236,89  | 5,00          |  |
| Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren                                                                                                                                            | 0,00          | 5,00          |  |
| Die Liquiditätsreserve wurde vollständig gebildet                                                                                                                                |               | 5,00          |  |
| Bestand an Eigenkapital                                                                                                                                                          | 32.167.111,81 | 5,00          |  |
| Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2024                                                                            | 0,00          | 5,00          |  |
| Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse zum 31.12.2024                                                                                               | 254.601,39    | 0,00          |  |
| Erwirtschaftete Differenz aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse je Einwohner | -158,37       | 0,00          |  |
| Summe und Status nach Abschlusswert                                                                                                                                              |               | 55,00         |  |
| Summe und Status nach Planwert                                                                                                                                                   |               | 55,00         |  |

| Indikator pro Einwohner                                                                                                   | Bewertung ggf. der Entwicklung nach Indikatoren pro Einwohner                                                                                                                                                                                                                                         | Gewichtung der Indikatoren pro Einwohner in % | Status                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ordentliches Ergebnis                                                                                                     | Überschuss (mehr als + 5 €) = 1<br>jahresbezogener Haushaltsausgleich (im Korridor von - 5 € bis + 5 € oder durch Rücklage) = 0,75<br>defizitär im Korridor (weniger als - 5 € bis - 40 €) = 0,5<br>defizitär im Korridor (weniger als - 40 € bis - 75 €) = 0,25<br>defizitär (weniger als -75 €) = 0 | 40%                                           | grün (+) ≥ 70%<br>gelb (0) < 70% und > 40%<br>rot (-) ≤ 40% |
| Bestand ordentliche Rücklage                                                                                              | Bestand = 1<br>kein Bestand (≤ 0 €) = 0<br>kein Bestandswert = 1                                                                                                                                                                                                                                      | 5%                                            |                                                             |
| Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert der letzten aufgestellten Bilanz)                                                   | Ausweis eines Fehlbetragbestands = 0                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5%                                            |                                                             |
| Bestand der Liquiditätsreserve                                                                                            | Bestand vollständig gebildet = 1<br>Bestand teilweise gebildet (≥ 50 %) = 0,5<br>Bestand unzureichend oder nicht gebildet (< 50 %) = 0                                                                                                                                                                | 5%                                            |                                                             |
| Ausweis von Eigenkapital (nach letzter aufgestellter Bilanz)                                                              | positiver Eigenkapitalbestand = 1<br>negativer Eigenkapitalbestand (≤ 0 €) = 0                                                                                                                                                                                                                        | 5%                                            |                                                             |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kommune plus Sondervermögen)                                                   | kein Bestand (= 0 €) = 1<br>Bestand (> 0 €) = 0                                                                                                                                                                                                                                                       | 5%                                            |                                                             |
| Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse                                                                | kein Bestand (= 0 €) = 1<br>Bestand (> 0 €) = 0                                                                                                                                                                                                                                                       | 5%                                            |                                                             |
| Zahlungsmittelfluss iFd. Verwaltungstätigkeit abzüglich der Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse | Saldo > 5 € = 1<br>im Korridor von 0 € bis + 5 € = 0,5<br>Saldo < 0 € = 0                                                                                                                                                                                                                             | 30%                                           |                                                             |
|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 100%                                          |                                                             |

Die rot markierten Eintragungen spiegeln die Änderungen ab dem 01.01.2019 wider.

Vomhundertsätze erhobener Umlagen (Landkreis / LWV / Land Hessen)

| Jahr | Kreisumlage |      |      | Schulumlage |      |  | Verbandsumlage LWV |      |  | Krankenhausumlage |      |  |
|------|-------------|------|------|-------------|------|--|--------------------|------|--|-------------------|------|--|
| 2026 | 37,82       | v.H. | 0,00 | 19,18       | v.H. |  |                    | v.H. |  |                   | v.H. |  |
| 2025 | 33,36       | v.H. | 0,00 | 19,64       | v.H. |  |                    | v.H. |  |                   | v.H. |  |
| 2024 | 34,96       | v.H. | 0,00 | 17,80       | v.H. |  |                    | v.H. |  |                   | v.H. |  |

Angaben für Gemeinden und Städte

Steuerhebesätze

| Jahr | Grundsteuer A |      | Grundsteuer B |      | Gewerbsteuer |      | Vervielfältiger<br>Gewerbsteuerumlage |      | Solidaritätsumlage |      | Heimatumlage |      |
|------|---------------|------|---------------|------|--------------|------|---------------------------------------|------|--------------------|------|--------------|------|
| 2026 | 245,00        | v.H. | 320,00        | v.H. | 400,00       | v.H. | 35,00                                 | v.H. |                    | Euro |              | Euro |
| 2025 | 245,00        | v.H. | 320,00        | v.H. | 400,00       | v.H. | 35,00                                 | v.H. |                    | Euro |              | Euro |
| 2024 | 340,00        | v.H. | 400,00        | v.H. | 380,00       | v.H. | 35,00                                 | v.H. |                    | Euro | 348.939,83   | Euro |

Angaben für Gemeinden und Städte

Nivellierungshebesätze nach FAG

| Jahr | Grundsteuer A |      | Grundsteuer B |      | Gewerbsteuer |      |
|------|---------------|------|---------------|------|--------------|------|
| 2026 | 245,00        | v.H. | 320,00        | v.H. | 381,00       | v.H. |

Angaben zu weiteren Abgaben (ohne Gebühren)

Straßenbeiträge

wiederkehrende Beiträge

Weitere Abgaben, die erhoben werden:

|                     |      |                 |      |                            |      |
|---------------------|------|-----------------|------|----------------------------|------|
| Spielapparatesteu   | Ja   | Jagdsteuer      | Nein | Hundesteuer                | Ja   |
| Zweitwohnungssteuer | Nein | Fischereisteuer | Nein | Gaststättenerlaubnissteuer | Nein |
| Kurbeitrag          | Nein | Pferdesteuer    | Nein |                            |      |
| Tourismusbeitrag    | Nein | Getränkesteuer  | Nein |                            |      |

Sonstige Abgaben:

| Ergebnishaushalt              |                              |                                                                                                               | 2024                 | 2025                 | 2026                 | 2027                 | 2028                 | 2029                 |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Vorläufiges Rechnungsergebnis |                              |                                                                                                               | Haushaltsplan        | Haushaltsplan        | Haushaltsplan        | Ergebnisplan         | Ergebnisplan         | Ergebnisplan         |
| Position                      | Konten                       | Bezeichnung                                                                                                   | - € -                |                      |                      |                      |                      |                      |
| 1                             | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                            | 467.963,12           | 502.368,00           | 595.670,00           | 595.670,00           | 595.670,00           | 595.670,00           |
| 2                             | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                       | 1.214.936,68         | 1.213.617,00         | 1.332.929,00         | 1.313.429,00         | 1.313.929,00         | 1.313.929,00         |
| 3                             | 548-549                      | Kostensatzleistungen und -erstattungen                                                                        | 792.128,03           | 570.231,00           | 329.318,00           | 329.318,00           | 329.318,00           | 337.318,00           |
| 4                             | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5                             | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                            | 17.932.577,43        | 19.069.056,00        | 18.484.686,00        | 19.327.468,00        | 20.114.061,00        | 20.707.860,00        |
| 6                             | 547                          | Erträge aus Transferleistungen                                                                                | 534.399,40           | 553.431,00           | 575.084,00           | 594.535,00           | 614.056,00           | 633.609,00           |
| 7                             | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                             | 9.151.035,42         | 9.825.918,00         | 10.633.386,00        | 10.592.239,00        | 10.627.774,00        | 11.020.603,00        |
| 8                             | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 571.902,83           | 352.577,00           | 401.489,00           | 401.489,00           | 401.489,00           | 401.489,00           |
| 9                             | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge                                                                                  | 551.406,25           | 613.938,00           | 430.245,00           | 409.050,00           | 409.050,00           | 409.050,00           |
| 10                            |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge</b>                                                                         | <b>31.216.349,16</b> | <b>32.701.136,00</b> | <b>32.782.807,00</b> | <b>33.563.198,00</b> | <b>34.405.347,00</b> | <b>35.419.528,00</b> |
| 11                            | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen                                                                                          | 11.908.229,60        | 12.727.702,00        | 13.572.420,00        | 13.677.486,28        | 13.950.161,34        | 14.228.291,20        |
| 12                            | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen                                                                                       | 906.886,54           | 902.770,00           | 953.740,00           | 968.046,10           | 987.405,44           | 1.007.154,30         |
| 13                            | 60,61, 67-69                 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                   | 5.727.713,61         | 5.698.214,00         | 5.484.390,00         | 5.068.516,00         | 5.096.451,00         | 5.102.351,00         |
| 14                            | 66                           | Abschreibungen                                                                                                | 1.701.819,34         | 1.814.598,00         | 1.931.762,00         | 1.931.762,00         | 1.931.762,00         | 1.924.122,00         |
| 15                            | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen                                 | 365.058,60           | 360.676,00           | 348.517,00           | 288.587,00           | 288.587,00           | 288.587,00           |
| 16                            | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                         | 12.444.994,66        | 12.963.839,00        | 14.148.296,00        | 14.374.156,00        | 14.466.042,00        | 14.896.714,00        |
| 17                            | 72                           | Transferaufwendungen                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 18                            | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                                             | 12.888,02            | 14.575,00            | 14.704,00            | 14.704,00            | 14.704,00            | 14.704,00            |
| 19                            |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>                                                                    | <b>33.067.590,37</b> | <b>34.482.374,00</b> | <b>36.453.829,00</b> | <b>36.323.257,38</b> | <b>36.735.112,78</b> | <b>37.461.923,50</b> |
| 20                            |                              | <b>Verwaltungsergebnis</b>                                                                                    | <b>-1.851.241,21</b> | <b>-1.781.238,00</b> | <b>-3.671.022,00</b> | <b>-2.760.059,38</b> | <b>-2.329.765,78</b> | <b>-2.042.395,50</b> |
| 21                            | 56,57                        | Finanzerträge                                                                                                 | 233.765,95           | 235.145,00           | 139.145,00           | 139.145,00           | 139.145,00           | 139.145,00           |
| 22                            | 77                           | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                                                          | 445.025,21           | 409.336,00           | 517.985,00           | 474.409,00           | 431.907,00           | 390.081,00           |
| 23                            |                              | <b>Finanzergebnis</b>                                                                                         | <b>-211.259,26</b>   | <b>-174.191,00</b>   | <b>-378.840,00</b>   | <b>-335.264,00</b>   | <b>-292.762,00</b>   | <b>-250.936,00</b>   |
| 24                            |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge</b>                                                                  | <b>31.450.115,11</b> | <b>32.936.281,00</b> | <b>32.921.952,00</b> | <b>33.702.343,00</b> | <b>34.544.492,00</b> | <b>35.558.673,00</b> |
| 25                            |                              | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen</b>                                                             | <b>33.512.615,58</b> | <b>34.891.710,00</b> | <b>36.971.814,00</b> | <b>36.797.666,38</b> | <b>37.167.019,78</b> | <b>37.852.004,50</b> |
| 26                            |                              | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                                                                  | <b>-2.062.500,47</b> | <b>-1.955.429,00</b> | <b>-4.049.862,00</b> | <b>-3.095.323,38</b> | <b>-2.622.527,78</b> | <b>-2.293.331,50</b> |
| 27                            | 59                           | Außerordentliche Erträge                                                                                      | 89.616,85            | 200.250,00           | 5.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00             |
| 28                            | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen                                                                                 | 50.043,02            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 29                            |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis</b>                                                                             | <b>39.573,83</b>     | <b>200.250,00</b>    | <b>5.000,00</b>      | <b>5.000,00</b>      | <b>5.000,00</b>      | <b>5.000,00</b>      |
| 30                            |                              | <b>Jahresergebnis</b>                                                                                         | <b>-2.022.926,64</b> | <b>-1.755.179,00</b> | <b>-4.044.862,00</b> | <b>-3.090.323,38</b> | <b>-2.617.527,78</b> | <b>-2.288.331,50</b> |

Bitte im Blatt Finanzielle Leistungsfähigkeit unter 1 angeben, ob ein Ausgleich des Plandefizits durch die ordentliche Rücklage geplant ist.

|                      |                                                                       |               |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Nachrichtlich</b> |                                                                       |               |
| 31                   | Hochrechnung ordentliches Ergebnis zum 31.12.2025                     | -2.022.926,64 |
| 32                   | Summe vorgetragene Jahresfehlbeträge/Jahresüberschüsse zum 31.12.2024 | 10.885.994,99 |

| Aufschlüsselung von Erträgen und Aufwendungen |         |                                                                                       | 2024                          | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|-----------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                               |         |                                                                                       | Vorläufiges Rechnungsergebnis | Haushaltsplan | Haushaltsplan | Ergebnisplan  | Ergebnisplan  | Ergebnisplan  |
| Position                                      | Konten  | Bezeichnung                                                                           | - € -                         |               |               |               |               |               |
| 5                                             | 55      | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen    | 17.932.577,43                 | 19.069.056,00 | 18.484.686,00 | 19.327.468,00 | 20.114.061,00 | 20.707.860,00 |
| davon                                         | 5500    | Erträge aus Gemeindeanteil an Einkommensteuer (Produktgruppe 1601)                    | 8.718.110,89                  | 9.236.192,00  | 9.591.364,00  | 10.070.932,00 | 10.574.479,00 | 11.103.203,00 |
|                                               | 5504    | Erträge aus Gemeindeanteil an Umsatzsteuer (Produktgruppe 1601)                       | 579.893,80                    | 577.409,00    | 688.322,00    | 846.636,00    | 935.533,00    | 818.592,00    |
|                                               | 5551    | Erträge aus Grundsteuer A (Produktgruppe 1601)                                        | 19.943,14                     | 26.115,00     | 15.000,00     | 15.000,00     | 15.000,00     | 15.000,00     |
|                                               | 5552    | Erträge aus Grundsteuer B (Produktgruppe 1601)                                        | 1.529.284,98                  | 1.819.746,00  | 1.800.000,00  | 1.823.400,00  | 1.847.104,00  | 1.871.117,00  |
|                                               | 5553    | Erträge aus Gewerbesteuer (Produktgruppe 1601)                                        | 6.289.405,93                  | 6.519.594,00  | 5.500.000,00  | 5.681.500,00  | 5.851.945,00  | 6.009.948,00  |
|                                               | 5559    | andere Steuern insgesamt (Produktgruppe 1601)                                         | 795.938,69                    | 890.000,00    | 890.000,00    | 890.000,00    | 890.000,00    | 890.000,00    |
|                                               | 5582    | Erträge aus Kreisumlage (Produktgruppe 1601)                                          | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                               | 5583    | Erträge aus Schulumlage (Produktgruppe 0313)                                          | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                               |         | Sonstige Erträge                                                                      | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7                                             | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen     | 9.151.035,42                  | 9.825.918,00  | 10.633.386,00 | 10.592.239,00 | 10.627.774,00 | 11.020.603,00 |
| davon                                         | 540101  | Schlüsselzuweisung (Produktgruppe 1601)                                               | 6.155.029,00                  | 6.609.152,00  | 6.967.474,00  | 7.106.823,00  | 7.142.358,00  | 7.535.187,00  |
|                                               |         | Sonstige Erträge                                                                      | 2.996.006,42                  | 3.216.766,00  | 3.665.912,00  | 3.485.416,00  | 3.485.416,00  | 3.485.416,00  |
| 16                                            | 73      | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 12.444.994,66                 | 12.963.839,00 | 14.148.296,00 | 14.374.156,00 | 14.466.042,00 | 14.896.714,00 |
| davon                                         | 7353    | Krankenhausumlage (Produktgruppe 0701)                                                | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                               | 73541   | Kreisumlage (Produktgruppe 1601)                                                      | 7.617.629,00                  | 7.560.718,00  | 8.851.673,00  | 8.984.448,00  | 9.029.370,00  | 9.300.251,00  |
|                                               | 73542   | Schulumlage (Produktgruppe 1601)                                                      | 3.889.667,00                  | 4.451.214,00  | 4.489.030,00  | 4.556.365,00  | 4.579.147,00  | 4.716.522,00  |
|                                               | 73543   | LWV-Umlage (Produktgruppe 1601)                                                       | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                               | 735490  | Solidaritätsumlage                                                                    | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                               | 735490  | Weitere Umlagen (z.B. Regionalverband):                                               | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                               |         |                                                                                       |                               |               |               |               |               |               |
|                                               | 7380    | Gewerbsteuerumlage (Produktgruppe 1601)                                               | 561.512,37                    | 924.967,00    | 780.313,00    | 806.063,00    | 830.245,00    | 852.661,00    |
|                                               | 735     | Umlage starke Heimat Hessen (Produktgruppe 1601)                                      | 348.939,83                    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                               |         | Sonstige Aufwendungen                                                                 | 27.246,46                     | 26.940,00     | 27.280,00     | 27.280,00     | 27.280,00     | 27.280,00     |
| 22                                            | 77      | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                      | 445.025,21                    | 409.336,00    | 517.985,00    | 474.409,00    | 431.907,00    | 390.081,00    |
|                                               |         | Zinsen für Liquiditätskredite (Produktgruppe 1602)                                    | 435.689,15                    | 400.221,00    | 508.870,00    | 465.294,00    | 422.792,00    | 380.966,00    |
|                                               |         | Zinsen für Investitionskredite (Produktgruppe 1602)                                   | 5.221,93                      | 5.000,00      | 5.000,00      | 5.000,00      | 5.000,00      | 5.000,00      |

| Zahlungsmittelfluss nach § 3 GemHVO                                                |                                                                                                                                                     | 2024                          | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Nr. Konten                                                                         |                                                                                                                                                     | Vorläufiges Rechnungsergebnis | Haushaltsplan | Haushaltsplan | Fpl-Jahr      | Fpl-Jahr      | Fpl-Jahr      |
|                                                                                    |                                                                                                                                                     | - € -                         |               |               |               |               |               |
| <b>Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit</b><br>(direkte Methode) |                                                                                                                                                     |                               |               |               |               |               |               |
| 1                                                                                  | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                                                           | 31.000.279,75                 | 32.564.751,00 | 32.504.268,00 | 33.305.854,00 | 34.148.003,00 | 35.162.184,00 |
| 2                                                                                  | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                                                           | 31.745.460,86                 | 33.072.997,00 | 35.035.937,00 | 34.861.789,38 | 35.231.142,78 | 35.923.767,50 |
| 3                                                                                  | Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                                  | -745.181,11                   | -508.246,00   | -2.531.669,00 | -1.555.935,38 | -1.083.139,78 | -761.583,50   |
| <b>Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit</b><br>(direkte Methode)          |                                                                                                                                                     |                               |               |               |               |               |               |
| 4                                                                                  | 820 Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                                        | 1.546.803,01                  | 1.379.900,00  | 1.523.000,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.1                                                                                | Pos. 4: davon aus Schlüsselzuweisungen                                                                                                              | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.2                                                                                | Pos. 4: davon aus zweckgebundenen Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten                                                 | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.3                                                                                | Pos. 4: davon aus zweckgebundenen Einzahlungen für die Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse                                               | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5                                                                                  | 822 Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens                               | 48.830,00                     | 246.000,00    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 6                                                                                  | 823 Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens                                                                   | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                                                                    | davon Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten                                                                                           | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 7                                                                                  | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                                                                                    | 1.595.633,01                  | 1.625.900,00  | 1.523.000,00  |               |               |               |
| 8                                                                                  | 841 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                                                       | 432.649,90                    | 770.000,00    | 630.000,00    | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 9                                                                                  | 842 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                                                                   | 3.919.327,26                  | 8.400.000,00  | 2.390.000,00  | 200.000,00    | 0,00          | 0,00          |
| 10                                                                                 | 840, 843 Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                                          | 761.925,48                    | 771.364,00    | 643.547,00    | 300.000,00    | 0,00          | 0,00          |
| 11                                                                                 | 844 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                                                                                      | 8.847,51                      | 9.000,00      | 9.000,00      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                                                                    | davon Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten                                                                                                   | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 12                                                                                 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                                                                    | 5.122.750,15                  | 9.950.364,00  | 3.672.547,00  | 500.000,00    |               |               |
| 13                                                                                 | Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit                                                                           | -3.527.117,14                 | -8.324.464,00 | -2.149.547,00 | -500.000,00   | 0,00          | 0,00          |
| 14                                                                                 | Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf                                                                                                     | -4.272.298,25                 | -8.832.710,00 | -4.681.216,00 | -2.055.935,38 | -1.083.139,78 | -761.583,50   |
| <b>Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(direkte Methode)         |                                                                                                                                                     |                               |               |               |               |               |               |
| 15                                                                                 | 826 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                                        | 1.494.560,24                  | 8.324.464,00  | 2.149.547,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                                                                    | davon Einzahlungen aus der Aufnahme von Umschuldungen                                                                                               | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 16                                                                                 | 846 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse | 1.365.378,46                  | 1.576.800,00  | 1.794.350,00  | 1.769.350,00  | 1.749.350,00  | 1.749.350,00  |
| 16.1                                                                               | Pos. 16: davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten                                                                                | 1.310.338,56                  | 1.524.300,00  | 1.737.475,00  | 1.712.475,00  | 1.702.475,00  | 1.702.475,00  |
| 16.2                                                                               | Pos. 16: davon Auszahlungen aus der Tilgung von Umschuldungen                                                                                       | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 16.3                                                                               | Pos. 16: davon Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse                                                                                       | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 17                                                                                 | Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit                                                                          | 129.181,78                    | 6.747.664,00  | 355.197,00    | -1.769.350,00 | -1.749.350,00 | -1.749.350,00 |
| 18                                                                                 | Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres                                                                                   | -4.143.116,47                 | -2.085.046,00 | -4.326.019,00 | -3.825.285,38 | -2.832.489,78 | -2.510.933,50 |
| 19                                                                                 | 829 Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)         | 5.059.365,91                  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                                                                    | davon Aufnahme von Liquiditätskrediten                                                                                                              | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 20                                                                                 | 849 Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)                    | 5.058.743,88                  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|                                                                                    | davon Rückzahlung von Liquiditätskrediten                                                                                                           | 0,00                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 21                                                                                 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen                                                            | 622,03                        | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 22                                                                                 | Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres                                                                                            | 9.641.982,59                  | 5.951.940,01  | 3.866.894,01  | -459.124,99   | -4.284.410,37 | -7.116.900,15 |
| 23                                                                                 | Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln                                                                                                        | -4.142.494,44                 | -2.085.046,00 | -4.326.019,00 | -3.825.285,38 | -2.832.489,78 | -2.510.933,50 |
| 24                                                                                 | Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres                                                                                              | 5.499.488,15                  | 3.866.894,01  | -459.124,99   | -4.284.410,37 | -7.116.900,15 | -9.627.833,65 |

**Verbindlichkeiten aus Krediten, Liquiditätskrediten sowie gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse zu Beginn des Haushaltsjahres 2026**

|                                                                                                                                                                                                        |                      |   |                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten nach Abschluss des Vorjahres - Kernhaushalt -                                                                                                                           | 18.695.865,85        | € | Anzugeben ist der (ggf. voraussichtliche) Gesamtbetrag an Verbindlichkeiten |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten nach Abschluss des Vorjahres - Kernhaushalt -                                                                                                                | 0,00                 | € | Anzugeben ist der (ggf. voraussichtliche) Gesamtbetrag an Verbindlichkeiten |
| Verbindlichkeiten aus Krediten nach Abschluss des Vorjahres - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -                                                                           | 17.599.993,22        | € | Anzugeben ist der (ggf. voraussichtliche) Gesamtbetrag an Verbindlichkeiten |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten nach Abschluss des Vorjahres - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -                                                                | 0,00                 | € | Anzugeben ist der (ggf. voraussichtliche) Gesamtbetrag an Verbindlichkeiten |
| <b>Gesamtbetrag aus Krediten und Liquiditätskrediten - Kernhaushalt und Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO</b>                                                               | <b>36.295.859,07</b> |   |                                                                             |
| Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse nach Abschluss des Vorjahres                                                                                                                | 219.168,49           | € | Anzugeben ist der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber dem Son      |
| <b>Gesamtbetrag aus Krediten, Liquiditätskrediten sowie Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse - Kernhaushalt und Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO</b> | <b>36.515.027,56</b> | € |                                                                             |

**im Haushaltsjahr 2026 veranschlagte Kreditaufnahmen**

|                                                                                                                 |              |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---|
| im Haushaltsjahr veranschlagte Kreditaufnahmen - Kernhaushalt -                                                 | 2.158.047,00 | € |
| im Haushaltsjahr veranschlagte Kreditaufnahmen - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO - | 3.329.807,00 | € |

**im Haushaltsjahr 2026 veranschlagte Tilgungen für Kredite sowie Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse**

|                                                                                           |              |   |                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ordentliche Tilgung - Kernhaushalt                                                        | 1.737.475,00 | € | Die ordentliche Tilgung wird automatisch aus dem Blatt Finanzhaushalt - Pos                     |
| Ordentliche Tilgung - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -      | 1.134.038,00 | € |                                                                                                 |
| Außerordentliche Tilgung - Kernhaushalt -                                                 | 0,00         | € |                                                                                                 |
| Außerordentliche Tilgung - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO - | 0,00         | € |                                                                                                 |
| Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse                                            |              | € | Die Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse werden automatisch s<br>Pos. 16.3 - übernommen. |

**Verbindlichkeiten aus Krediten, Liquiditätskrediten sowie gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse am Ende des Haushaltsjahres 2026**

|                                                                                                                                                                 |                    |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---|
| Voraussichtlicher Stand der Kredite am Ende des Haushaltsjahres - Kernverwaltung -                                                                              | 19.116.437,85      | € |
| Voraussichtlicher Stand der Kredite am Ende des Haushaltsjahres - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO                                  | 19.795.762,22      | € |
| Voraussichtlicher Stand der Kredite am Ende des Haushaltsjahres - Kernverwaltung und Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -             | 38.912.200,07      | € |
| Höchstbetrag der Liquiditätskredite Kernhaushalt laut Haushaltssatzung                                                                                          | 6.000.000,00       | € |
| Höchstbetrag der Liquiditätskredite der Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts                                                                     | 200.000,00         | € |
| Voraussichtlicher Stand der Liquiditätskredite zum Ende des Haushaltsjahres - Kernverwaltung -                                                                  | 0,01               | € |
| Voraussichtlicher Stand der Liquiditätskredite zum Ende des Haushaltsjahres - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -                    | 0,01               | € |
| Voraussichtlicher Stand der Liquiditätskredite zum Ende des Haushaltsjahres - Kernverwaltung und Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO - | 0,02               | € |
| Voraussichtlicher Stand der Verbindlicheigten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse zum Ende des Haushaltsjahres                                             | 219.168,49         |   |
| <b>Voraussichtlicher Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres 2026</b>                                                                                 | <b>-459.124,99</b> | € |

Produktbereichsplan gemäß Muster 12 zu § 4 Abs. 2 GemHVO

| PBNr.       | Produktbereich/Produktgruppe                        | Haushaltsjahr       |               |                  |               |                          |               |                  |               |
|-------------|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------|------------------|---------------|--------------------------|---------------|------------------|---------------|
|             |                                                     | 2026                |               |                  |               |                          |               |                  |               |
|             |                                                     | Status:             | Haushaltsplan |                  |               |                          |               |                  |               |
|             |                                                     | ordentliche Erträge |               |                  |               | ordentliche Aufwendungen |               |                  |               |
|             |                                                     | absolut vor ILV     | pro Einwohner | absolut nach ILV | pro Einwohner | absolut vor ILV          | pro Einwohner | absolut nach ILV | pro Einwohner |
| 1           | Innere Verwaltung                                   | 237.779,00 €        | 17,51 €       | 1.797.279,00 €   | 132,36 €      | 4.953.856,00 €           | 364,82 €      | 4.968.856,00 €   | 365,92 €      |
| 2           | Sicherheit und Ordnung                              | 226.925,00 €        | 16,71 €       | 226.925,00 €     | 16,71 €       | 1.440.753,00 €           | 106,10 €      | 1.488.753,00 €   | 109,64 €      |
| 3           | Schulträgeraufgaben                                 | 0,00 €              | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 4           | Kultur und Wissenschaft                             | 760,00 €            | 0,06 €        | 760,00 €         | 0,06 €        | 53.278,00 €              | 3,92 €        | 103.278,00 €     | 7,61 €        |
| 5           | Soziale Leistungen                                  | 103.086,00 €        | 7,59 €        | 103.086,00 €     | 7,59 €        | 136.839,00 €             | 10,08 €       | 136.839,00 €     | 10,08 €       |
| 6           | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe                  | 4.276.951,00 €      | 314,97 €      | 4.276.951,00 €   | 314,97 €      | 9.915.391,00 €           | 730,20 €      | 10.173.391,00 €  | 749,20 €      |
| 7           | Gesundheitsdienste                                  | 0,00 €              | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 8           | Sportförderung                                      | 398.902,00 €        | 29,38 €       | 398.902,00 €     | 29,38 €       | 1.177.206,00 €           | 86,69 €       | 1.329.206,00 €   | 97,89 €       |
| 9           | Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen | 30.737,00 €         | 2,26 €        | 30.737,00 €      | 2,26 €        | 619.651,00 €             | 45,63 €       | 619.651,00 €     | 45,63 €       |
| 10          | Bauen und Wohnen                                    | 116.301,00 €        | 8,56 €        | 116.301,00 €     | 8,56 €        | 453.569,00 €             | 33,40 €       | 515.569,00 €     | 37,97 €       |
| 11          | Ver- und Entsorgung                                 | 0,00 €              | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 12          | Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV                  | 188.143,00 €        | 13,86 €       | 188.143,00 €     | 13,86 €       | 1.824.346,00 €           | 134,35 €      | 2.123.346,00 €   | 156,37 €      |
| 13          | Natur- und Landschaftspflege                        | 714.537,00 €        | 52,62 €       | 714.537,00 €     | 52,62 €       | 1.024.167,00 €           | 75,42 €       | 1.626.167,00 €   | 119,76 €      |
| 14          | Umweltschutz                                        | 48.652,00 €         | 3,58 €        | 48.652,00 €      | 3,58 €        | 119.886,00 €             | 8,83 €        | 124.886,00 €     | 9,20 €        |
| 15          | Wirtschaft und Tourismus                            | 59.805,00 €         | 4,40 €        | 59.805,00 €      | 4,40 €        | 613.821,00 €             | 45,20 €       | 682.321,00 €     | 50,25 €       |
| 16          | Allgemeine Finanzwirtschaft                         | 26.519.374,00 €     | 1.952,97 €    | 26.519.374,00 €  | 1.952,97 €    | 14.639.051,00 €          | 1.078,07 €    | 14.639.051,00 €  | 1.078,07 €    |
| Gesamtsumme |                                                     | 32.921.952,00 €     | 2.424,48 €    | 34.481.452,00 €  | 2.539,32 €    | 36.971.814,00 €          | 2.722,72 €    | 38.531.314,00 €  | 2.837,57 €    |

Anmerkungen:  
Bei den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen sind die Finanzerträge bzw. Zinsen und anderen Finanzaufwendungen zu berücksichtigen.  
Für die ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen sind jeweils die absoluten Beträge vor internen Leistungsverrechnungen (Spalten "absolut vor ILV") und nach internen Leistungsverrechnungen (Spalten "absolut nach ILV") anzugeben.  
Bei den Eingaben im Feld "Status" ist Folgendes zu beachten:  
Wenn es sich um reine Planzahlen handelt, ist der Status auf Haushaltsansatz zu setzen.  
Wenn Ist-Daten zum 31.12. des Haushaltsjahres vorliegen, ist der Status "Ist 31.12." zu wählen. Diese Auswahl ist auch dann vorzunehmen, wenn die Jahresabschlussbuchungen noch nicht vorliegen.  
Der Status "vorläufiges Rechnungsergebnis" ist zu wählen, sobald für das Haushaltsjahr ein vorläufiges, d.h. verwaltungsseitiges Rechnungsergebnis vorliegt. Sobald ein geprüftes Rechnungsergebnis vorliegt, ist dieser Status zu wählen.

Produktbereichsplan gemäß Muster 12 zu § 4 Abs. 2 GemHVO

| PBNr.       | Produktbereich/Produktgruppe                        | Haushaltsvorjahr    |               |                  |               |                          |               |                  |               |
|-------------|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------|------------------|---------------|--------------------------|---------------|------------------|---------------|
|             |                                                     | 2025                |               |                  |               |                          |               |                  |               |
|             |                                                     | Status:             | Haushaltsplan |                  |               |                          |               |                  |               |
|             |                                                     | ordentliche Erträge |               |                  |               | ordentliche Aufwendungen |               |                  |               |
|             |                                                     | absolut vor ILV     | pro Einwohner | absolut nach ILV | pro Einwohner | absolut vor ILV          | pro Einwohner | absolut nach ILV | pro Einwohner |
| 1           | Innere Verwaltung                                   | 215.805,00 €        | 15,89 €       | 215.805,00 €     | 15,89 €       | 4.797.367,00 €           | 353,29 €      | 4.817.367,00 €   | 354,77 €      |
| 2           | Sicherheit und Ordnung                              | 221.958,00 €        | 16,35 €       | 221.958,00 €     | 16,35 €       | 1.521.201,00 €           | 112,03 €      | 1.566.201,00 €   | 115,34 €      |
| 3           | Schulträgeraufgaben                                 | 0,00 €              | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 4           | Kultur und Wissenschaft                             | 460,00 €            | 0,03 €        | 460,00 €         | 0,03 €        | 48.333,00 €              | 3,56 €        | 88.333,00 €      | 6,51 €        |
| 5           | Soziale Leistungen                                  | 6.220,00 €          | 0,46 €        | 6.220,00 €       | 0,46 €        | 36.589,00 €              | 2,69 €        | 36.589,00 €      | 2,69 €        |
| 6           | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe                  | 3.821.205,00 €      | 281,41 €      | 3.821.205,00 €   | 281,41 €      | 9.421.370,00 €           | 693,82 €      | 9.662.370,00 €   | 711,57 €      |
| 7           | Gesundheitsdienste                                  | 0,00 €              | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 8           | Sportförderung                                      | 385.121,00 €        | 28,36 €       | 385.121,00 €     | 28,36 €       | 1.214.489,00 €           | 89,44 €       | 1.369.489,00 €   | 100,85 €      |
| 9           | Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen | 489.737,00 €        | 36,07 €       | 489.737,00 €     | 36,07 €       | 608.539,00 €             | 44,81 €       | 608.539,00 €     | 44,81 €       |
| 10          | Bauen und Wohnen                                    | 107.372,00 €        | 7,91 €        | 107.372,00 €     | 7,91 €        | 460.866,00 €             | 33,94 €       | 520.866,00 €     | 38,36 €       |
| 11          | Ver- und Entsorgung                                 | 0,00 €              | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 12          | Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV                  | 146.911,00 €        | 10,82 €       | 146.911,00 €     | 10,82 €       | 1.775.644,00 €           | 130,76 €      | 2.072.644,00 €   | 152,64 €      |
| 13          | Natur- und Landschaftspflege                        | 625.785,00 €        | 46,08 €       | 625.785,00 €     | 46,08 €       | 1.002.775,00 €           | 73,85 €       | 1.538.775,00 €   | 113,32 €      |
| 14          | Umweltschutz                                        | 51.036,00 €         | 3,76 €        | 51.036,00 €      | 3,76 €        | 89.676,00 €              | 6,60 €        | 94.676,00 €      | 6,97 €        |
| 15          | Wirtschaft und Tourismus                            | 54.320,00 €         | 4,00 €        | 54.320,00 €      | 4,00 €        | 568.576,00 €             | 41,87 €       | 629.076,00 €     | 46,33 €       |
| 16          | Allgemeine Finanzwirtschaft                         | 26.810.351,00 €     | 1.974,40 €    | 26.810.351,00 €  | 1.974,40 €    | 13.346.285,00 €          | 982,86 €      | 13.346.285,00 €  | 982,86 €      |
| Gesamtsumme |                                                     | 32.936.281,00 €     | 2.425,53 €    | 32.936.281,00 €  | 2.425,53 €    | 34.891.710,00 €          | 2.569,53 €    | 36.351.210,00 €  | 2.677,02 €    |

Anmerkungen:  
Bei den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen sind die Finanzerträge bzw. Zinsen und anderen Finanzaufwendungen zu berücksichtigen.  
Für die ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen sind jeweils die absoluten Beträge vor internen Leistungsverrechnungen (Spalten "absolut vor ILV") und nach internen Leistungsverrechnungen (Spalten "absolut nach ILV") anzugeben.  
Bei den Eingaben im Feld "Status" ist Folgendes zu beachten:  
Wenn es sich um reine Planzahlen handelt, ist der Status auf Haushaltsansatz zu setzen.  
Wenn Ist-Daten zum 31.12. des Haushaltsjahres vorliegen, ist der Status "Ist 31.12." zu wählen. Diese Auswahl ist auch dann vorzunehmen, wenn die Jahresabschlussbuchungen noch nicht vorliegen.  
Der Status "vorläufiges Rechnungsergebnis" ist zu wählen, sobald für das Haushaltsjahr ein vorläufiges, d.h. verwaltungsseitiges Rechnungsergebnis vorliegt. Sobald ein geprüftes Rechnungsergebnis vorliegt, ist dieser Status zu wählen.

Produktbereichsplan gemäß Muster 12 zu § 4 Abs. 2 GemHVO

| PBNr.       | Produktbereich/Produktgruppe                        | Haushaltsvorvorjahr |                               |                  |               |                          |               |                  |               |
|-------------|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|------------------|---------------|--------------------------|---------------|------------------|---------------|
|             |                                                     | 2024                |                               |                  |               |                          |               |                  |               |
|             |                                                     | Status:             | Vorläufiges Rechnungsergebnis |                  |               |                          |               |                  |               |
|             |                                                     | ordentliche Erträge |                               |                  |               | ordentliche Aufwendungen |               |                  |               |
|             |                                                     | absolut vor ILV     | pro Einwohner                 | absolut nach ILV | pro Einwohner | absolut vor ILV          | pro Einwohner | absolut nach ILV | pro Einwohner |
| 1           | Innere Verwaltung                                   | 199.638,75 €        | 14,70 €                       | 1.855.950,92 €   | 136,68 €      | 4.445.282,26 €           | 327,36 €      | 4.481.022,45 €   | 330,00 €      |
| 2           | Sicherheit und Ordnung                              | 246.071,82 €        | 18,12 €                       | 246.071,82 €     | 18,12 €       | 1.609.910,29 €           | 118,56 €      | 1.685.607,92 €   | 124,13 €      |
| 3           | Schulträgeraufgaben                                 | 0,00 €              | 0,00 €                        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 4           | Kultur und Wissenschaft                             | 1.294,28 €          | 0,10 €                        | 1.294,28 €       | 0,10 €        | 38.587,49 €              | 2,84 €        | 50.672,33 €      | 3,73 €        |
| 5           | Soziale Leistungen                                  | 167.736,60 €        | 12,35 €                       | 167.736,60 €     | 12,35 €       | 106.432,61 €             | 7,84 €        | 106.818,50 €     | 7,87 €        |
| 6           | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe                  | 3.852.019,08 €      | 283,67 €                      | 3.852.019,08 €   | 283,67 €      | 8.942.991,03 €           | 658,59 €      | 9.246.472,38 €   | 680,94 €      |
| 7           | Gesundheitsdienste                                  | 0,00 €              | 0,00 €                        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 8           | Sportförderung                                      | 593.549,68 €        | 43,71 €                       | 593.549,68 €     | 43,71 €       | 1.553.217,14 €           | 114,38 €      | 1.672.180,53 €   | 123,14 €      |
| 9           | Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen | 27.311,61 €         | 2,01 €                        | 27.311,61 €      | 2,01 €        | 433.699,65 €             | 31,94 €       | 433.699,65 €     | 31,94 €       |
| 10          | Bauen und Wohnen                                    | 125.808,92 €        | 9,26 €                        | 125.808,92 €     | 9,26 €        | 528.491,48 €             | 38,92 €       | 611.119,91 €     | 45,00 €       |
| 11          | Ver- und Entsorgung                                 | 0,00 €              | 0,00 €                        | 0,00 €           | 0,00 €        | 0,00 €                   | 0,00 €        | 0,00 €           | 0,00 €        |
| 12          | Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV                  | 326.636,75 €        | 24,05 €                       | 326.636,75 €     | 24,05 €       | 1.454.984,59 €           | 107,15 €      | 1.809.383,39 €   | 133,25 €      |
| 13          | Natur- und Landschaftspflege                        | 582.884,85 €        | 42,93 €                       | 582.884,85 €     | 42,93 €       | 826.503,11 €             | 60,87 €       | 1.424.804,63 €   | 104,93 €      |
| 14          | Umweltschutz                                        | 52.840,52 €         | 3,89 €                        | 52.840,52 €      | 3,89 €        | 63.821,22 €              | 4,70 €        | 65.364,93 €      | 4,81 €        |
| 15          | Wirtschaft und Tourismus                            | 54.118,00 €         | 3,99 €                        | 54.118,00 €      | 3,99 €        | 604.795,63 €             | 44,54 €       | 677.882,05 €     | 49,92 €       |
| 16          | Allgemeine Finanzwirtschaft                         | 25.220.204,25 €     | 1.857,29 €                    | 25.220.204,25 €  | 1.857,29 €    | 12.903.899,08 €          | 950,28 €      | 12.903.899,08 €  | 950,28 €      |
| Gesamtsumme |                                                     | 31.450.115,11 €     | 2.316,08 €                    | 33.106.427,28 €  | 2.438,06 €    | 33.512.615,58 €          | 2.467,97 €    | 35.168.927,75 €  | 2.589,95 €    |

Anmerkungen:  
Bei den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen sind die Finanzerträge bzw. Zinsen und anderen Finanzaufwendungen zu berücksichtigen.  
Für die ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen sind jeweils die absoluten Beträge vor internen Leistungsverrechnungen (Spalten "absolut vor ILV") und nach internen Leistungsverrechnungen (Spalten "absolut nach ILV") anzugeben.  
Bei den Eingaben im Feld "Status" ist Folgendes zu beachten:  
Wenn es sich um reine Planzahlen handelt, ist der Status auf Haushaltsansatz zu setzen.  
Wenn Ist-Daten zum 31.12. des Haushaltsjahres vorliegen, ist der Status "Ist 31.12." zu wählen. Diese Auswahl ist auch dann vorzunehmen, wenn die Jahresabschlussbuchungen noch nicht vorliegen.  
Der Status "vorläufiges Rechnungsergebnis" ist zu wählen, sobald für das Haushaltsjahr ein vorläufiges, d.h. verwaltungsseitiges Rechnungsergebnis vorliegt. Sobald ein geprüftes Rechnungsergebnis vorliegt, ist dieser Status zu wählen.

## Liquiditätsplanung gemäß Hinweis Nr. 7 zu § 105 HGO zur Ermittlung des genehmigungsfähigen Höchstbetrages der Liquiditätskredite

Eintragungen bitte nur in den blau hinterlegten Feldern und in Euro vornehmen

Zahlungsmittelbestand, Liquiditätskreditbestand, Einzahlungen und Auszahlungen bitte als positiven Wert eintragen

### 1.) Betrachtung laufende Verwaltungstätigkeit des Haushaltsjahres

Einzahlungen und Auszahlungen beziehen sich nur auf die laufende Verwaltungstätigkeit

Liquiditätsplanung für das Haushaltsjahr  (wird automatisch übernommen aus "Deckblatt")

Gemäß Haushaltssatzung vorgesehener Höchstbetrag Liquiditätskredite

| Monate                                                  | Zusätzliche Parameter | Einzahlungen        | Auszahlungen        | Saldo/Monat          | Liquiditätsbedarf zum Monatsende unter Berücksichtigung vorhandener Liquidität und Liquiditätskrediten |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Vorjahres          | 3.866.894 €           |                     |                     |                      |                                                                                                        |
| Bestand an Liquiditätskrediten zum 31.12. des Vorjahres | - €                   |                     |                     |                      |                                                                                                        |
| Differenz                                               | 3.866.894 €           |                     |                     |                      |                                                                                                        |
| Januar                                                  |                       | 1.064.000 €         | 4.948.000 €         | - 3.884.000 €        | 17.106 €                                                                                               |
| Februar                                                 |                       | 3.536.000 €         | 3.257.000 €         | 282.000 €            | 264.894 €                                                                                              |
| März                                                    |                       | 3.532.000 €         | 3.188.000 €         | 344.000 €            | 608.894 €                                                                                              |
| April                                                   |                       | 3.334.000 €         | 3.161.000 €         | 173.000 €            | 781.894 €                                                                                              |
| Mai                                                     |                       | 2.814.000 €         | 3.161.000 €         | - 347.000 €          | 434.894 €                                                                                              |
| Juni                                                    |                       | 1.311.000 €         | 3.569.000 €         | - 2.258.000 €        | 1.823.106 €                                                                                            |
| Juli                                                    |                       | 3.409.000 €         | 3.421.000 €         | - 12.000 €           | 1.835.106 €                                                                                            |
| August                                                  |                       | 2.814.000 €         | 3.582.000 €         | - 768.000 €          | 2.603.106 €                                                                                            |
| September                                               |                       | 3.406.000 €         | 3.166.000 €         | 240.000 €            | 2.363.106 €                                                                                            |
| Oktober                                                 |                       | 3.334.000 €         | 3.161.000 €         | 173.000 €            | 2.190.106 €                                                                                            |
| November                                                |                       | 3.890.000 €         | 3.913.000 €         | - 23.000 €           | 2.213.106 €                                                                                            |
| Dezember                                                |                       | 3.399.000 €         | 5.399.000 €         | - 2.000.000 €        | 4.213.106 €                                                                                            |
| <b>Summe</b>                                            |                       | <b>35.846.000 €</b> | <b>43.926.000 €</b> | <b>- 8.080.000 €</b> |                                                                                                        |
| <b>Werte gemäß Haushaltsplan</b>                        |                       | <b>32.504.268 €</b> | <b>35.035.937 €</b> |                      |                                                                                                        |
| <b>Differenz</b>                                        |                       | <b>3.341.732 €</b>  | <b>8.890.063 €</b>  |                      |                                                                                                        |
| höchster monatsbezogener Zahlungsmittelbedarf           |                       |                     |                     | 3.884.000 €          |                                                                                                        |
| höchster monatsbezogener Liquiditätskreditbedarf        |                       |                     |                     |                      | 4.213.106 €                                                                                            |

### 2. nachrichtliche Betrachtung Liquiditätskreditstand aus Vorjahren - Zwischenfinanzierungen

|                                                                                                                                                                          |                                                                                                    |                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Liquiditätskreditbestand zum 31.12. <input type="text" value="2025"/>                                                                                                    | - €                                                                                                | wird von oben stehender Berechnung übernommen |
| davon für                                                                                                                                                                |                                                                                                    |                                               |
| Zwischenfinanzierung Investitionen                                                                                                                                       | Kreditermächtigung wird voraussichtlich in Anspruch genommen am: <input type="text" value="2025"/> | - €                                           |
| Zwischenfinanzierung Investitionen                                                                                                                                       | Kreditermächtigung wird in Anspruch genommen am: <input type="text" value="2024"/>                 | - €                                           |
| Zwischenfinanzierung Investitionen                                                                                                                                       | vor <input type="text" value="2024"/>                                                              | - €                                           |
| Zwischenfinanzierung von öffentlich-rechtlichen Forderungen (nachrichtliche Angabe, da die Auszahlungen oben bei der laufenden Verwaltungstätigkeit berücksichtigt sind) |                                                                                                    | - €                                           |
| Verbleibender Liquiditätskreditbestand aus Vorjahren                                                                                                                     | <input type="text" value="- €"/>                                                                   | ("echte" Liquiditätskredite aus Vorjahren)    |

### 3. Betrachtung der Kredittilgungen und Zwischenfinanzierung von Investitionen des Haushaltsjahres

|                                                                                                           |                  |                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------|
| Saldo lfd. VwT gem Haushaltssatzung <input type="text" value="2026"/>                                     | - 2.531.669,00 € | Betrag wird automatisch übernommen aus Blatt "Finanzhaushalt" |
| vorgesehene belastende Tilgung (Tilgungszuschüsse im Rahmen von Sonderprogrammen sind zu berücksichtigen) | - 1.737.475,00 € | Tilgung bitte als positiven Betrag eintragen                  |
| verbleibender Saldo                                                                                       | - 4.269.144,00 € |                                                               |
| Beitrag zur Hessenkasse                                                                                   |                  | Betrag wird automatisch übernommen aus Blatt "Finanzhaushalt" |
| Differenz                                                                                                 | - 4.269.144,00 € |                                                               |
| vorgesehene Auszahlungen für Investitionen                                                                | 3.672.547,00 €   |                                                               |

### 4. Betrachtung der Liquiditätsreserve

Berechnung Liquiditätsreserve gem. § 106 Abs. 1 HGO

|                                                                      |          |      |                        |                                      |
|----------------------------------------------------------------------|----------|------|------------------------|--------------------------------------|
| Auszahlungen laufende Verwaltungstätigkeit                           |          |      |                        |                                      |
| Vorjahr                                                              | Planzahl | 2025 | 33.072.997,00 €        | bitte als positiven Betrag eintragen |
| Vorvorjahr                                                           | Ist      | 2024 | 31.747.061,00 €        | bitte als positiven Betrag eintragen |
| 3. Vorjahr                                                           | Ist      | 2023 | 28.948.080,00 €        | bitte als positiven Betrag eintragen |
| <b>Summe</b>                                                         |          |      | <b>93.768.138,00 €</b> |                                      |
| Durchschnitt                                                         |          |      | 31.256.046,00 €        |                                      |
| <b>devon 2 v. H. als Liquiditätsreserve</b>                          |          |      | <b>625.120,92 €</b>    |                                      |
| voraussichtlicher Zahlungsmittelbestand zum 1.1. des Haushaltsjahres |          |      | 3.866.894,01 €         | wird von oben übernommen             |
| <b>Vorgaben des § 106 Abs. 1 HGO erfüllt</b>                         |          |      | <b>ja</b>              |                                      |

|                                 |               |                |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| nachrichtlich:                  | Haushaltsjahr |                |
| Höchstbetrag Liquiditätskredite | 2025          | 3.000.000,00 € |
| höchste Inanspruchnahme         | 2025          | 1.500.000,00 € |

## Aufstellung über Steuer- und Gebührenhebesätze für wiederkehrende Abgaben

|                           | 2025  | 2026<br>voraussichtlich |
|---------------------------|-------|-------------------------|
| Grundsteuer A             | 245 % | 245 %                   |
| Grundsteuer B             | 320 % | 320 %                   |
| Gewerbesteuer nach Ertrag | 400 % | 400 %                   |

### Hundesteuer-Jahresbetrag

|                             |   |        |   |        |
|-----------------------------|---|--------|---|--------|
| Für den 1. Hund             | € | 72,00  | € | 72,00  |
| Für den 2. Hund             | € | 120,00 | € | 120,00 |
| Für den 3. Hund und weitere | € | 168,00 | € | 168,00 |

Für besonders gefährliche Hunde gilt ein Hundesteuer-Jahresbetrag von 420,00 €.

|                                                                                                                                              | 2025    | 2026<br>voraussichtlich |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|
| <b>Kanalbenutzungsgebühren</b>                                                                                                               |         |                         |
| Für jeden entnommenen Kubikmeter Frischwassermenge                                                                                           | € 3,87  | € 3,87                  |
| Oberflächenwasser je volle anrechenbare 10 qm <i>versiegelter</i> Fläche im Jahr 2002 - 2010 bzw. ab 2011 pro qm versiegelter Fläche im Jahr | € 0,55  | € 0,55                  |
| zuzüglich Grundgebühr pro Grundstück im Jahr (4,-- € pro Monat)                                                                              | € --,-- | € --,--                 |

### **Wasserbenutzungsgebühren**

|                                            |                |        |
|--------------------------------------------|----------------|--------|
| Für jeden entnommenen Kubikmeter           | € 3,45         | € 3,45 |
| - Grundgebühr (§ 26 Abs. 4)                |                |        |
| bei einer Nenngröße bis Q <sup>3</sup> 4   | €/Monat 7,90   | 7,90   |
| bei einer Nenngröße bis Q <sup>3</sup> 10  | €/Monat 19,75  | 19,75  |
| bei einer Nenngröße bis Q <sup>3</sup> 16  | €/Monat 31,60  | 31,60  |
| bei einer Nenngröße über Q <sup>3</sup> 16 | €/Monat 124,41 | 124,41 |

jeweils zuzüglich Umsatzsteuer.

Die Kanal- und Wasserbenutzungsgebühren mit Zählermieten sind nicht im Haushaltsplan veranschlagt. Diese Gebühren werden durch den Eigenbetrieb "Stadtwerke Solms" vereinnahmt.

### **Abfallgebühren**

Die Abfallgebühren werden vom Lahn-Dill-Kreis erhoben.

## Kostenbeiträge und Verpflegungsentgelte der Tageseinrichtungen in Solms

**Vormittagsbetreuung von 07.30 Uhr - 13.00 Uhr, bei freien Kapazitäten wahlweise mit Mittagsverpflegung\***

|                            |                      | <b>01.01. - 31.08.</b> | <b>01.09. - 31.12.</b> |
|----------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                            | <b>ab 01.10.2025</b> | <b>2026</b>            | <b>2026</b>            |
| 1. Kind Ü3                 | - €                  | - €                    | - €                    |
| 1. Kind U3                 | 187,00 €             | 187,00 €               | 214,50 €               |
| weitere Kinder             | - €                  | - €                    | - €                    |
| <b>Verpflegungsentgelt</b> | <b>84,00 €</b>       | <b>84,00 €</b>         | <b>86,00 €</b>         |

**Vormittagsbetreuung von 07.30 Uhr - 14.00 Uhr mit Mittagsverpflegung\***

|                            |                      | <b>01.01. - 31.08.</b> | <b>01.09. - 31.12.</b> |
|----------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                            | <b>ab 01.10.2025</b> | <b>2026</b>            | <b>2026</b>            |
| 1. Kind Ü3                 | 14,00 €              | 14,00 €                | 15,50 €                |
| 1. Kind U3                 | 221,00 €             | 221,00 €               | 253,50 €               |
| 2. Kind Ü3                 | 7,00 €               | 7,00 €                 | 7,75 €                 |
| 2. Kind U3                 | 17,00 €              | 17,00 €                | 19,50 €                |
| weitere Kinder             | - €                  | - €                    | - €                    |
| <b>Verpflegungsentgelt</b> | <b>84,00 €</b>       | <b>84,00 €</b>         | <b>86,00 €</b>         |

**Betreuung von 07.30 Uhr - 15.00 Uhr mit Mittagsverpflegung\***

|                            |                      | <b>01.01. - 31.08.</b> | <b>01.09. - 31.12.</b> |
|----------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                            | <b>ab 01.10.2025</b> | <b>2026</b>            | <b>2026</b>            |
| 1. Kind Ü3                 | 42,00 €              | 42,00 €                | 46,50 €                |
| 1. Kind U3                 | 255,00 €             | 255,00 €               | 292,50 €               |
| 2. Kind Ü3                 | 21,00 €              | 21,00 €                | 23,25 €                |
| 2. Kind U3                 | 34,00 €              | 34,00 €                | 39,00 €                |
| weitere Kinder             | - €                  | - €                    | - €                    |
| <b>Verpflegungsentgelt</b> | <b>84,00 €</b>       | <b>84,00 €</b>         | <b>86,00 €</b>         |

**Ganztagsbetreuung von 07.30 Uhr - 16.30 Uhr mit Mittagsverpflegung\***

|                            |                      | <b>01.01. - 31.08.</b> | <b>01.09. - 31.12.</b> |
|----------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                            | <b>ab 01.10.2025</b> | <b>2026</b>            | <b>2026</b>            |
| 1. Kind Ü3                 | 84,00 €              | 84,00 €                | 93,00 €                |
| 1. Kind U3                 | 306,00 €             | 306,00 €               | 351,00 €               |
| 2. Kind Ü3                 | 42,00 €              | 42,00 €                | 46,50 €                |
| 2. Kind U3                 | 59,50 €              | 59,50 €                | 68,25 €                |
| weitere Kinder             | - €                  | - €                    | - €                    |
| <b>Verpflegungsentgelt</b> | <b>84,00 €</b>       | <b>84,00 €</b>         | <b>86,00 €</b>         |

## Erweiterte Öffnungszeiten

(z.Zt. nur in Burgsolms und Oberbiel möglich)

**von 7.00 - 13.00 Uhr**

|                | ab 01.10.2025 | 01.01. - 31.08.<br>2026 | 01.09. - 31.12.<br>2026 |
|----------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 1. Kind Ü3     | - €           | - €                     | - €                     |
| 1. Kind U3     | 204,00 €      | 204,00 €                | 234,00 €                |
| 2. Kind Ü3     | - €           | - €                     | - €                     |
| 2. Kind U3     | 8,50 €        | 8,50 €                  | 9,75 €                  |
| weitere Kinder | - €           | - €                     | - €                     |

**von 7.00 - 14.00 Uhr mit Mittagsverpflegung\***

|                            | ab 01.10.2025  | 01.01. - 31.08.<br>2026 | 01.09. - 31.12.<br>2026 |
|----------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 1. Kind Ü3                 | 28,00 €        | 28,00 €                 | 31,00 €                 |
| 1. Kind U3                 | 238,00 €       | 238,00 €                | 273,00 €                |
| 2. Kind Ü3                 | 14,00 €        | 14,00 €                 | 15,50 €                 |
| 2. Kind U3                 | 25,50 €        | 25,50 €                 | 29,25 €                 |
| weitere Kinder             | - €            | - €                     | - €                     |
| <b>Verpflegungsentgelt</b> | <b>84,00 €</b> | <b>84,00 €</b>          | <b>86,00 €</b>          |

**von 7.00 - 15.00 Uhr mit Mittagsverpflegung\***

|                            | ab 01.10.2025  | 01.01. - 31.08.<br>2026 | 01.09. - 31.12.<br>2026 |
|----------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 1. Kind Ü3                 | 56,00 €        | 56,00 €                 | 62,00 €                 |
| 1. Kind U3                 | 272,00 €       | 272,00 €                | 312,00 €                |
| 2. Kind Ü3                 | 28,00 €        | 28,00 €                 | 31,00 €                 |
| 2. Kind U3                 | 42,50 €        | 42,50 €                 | 48,75 €                 |
| weitere Kinder             | - €            | - €                     | - €                     |
| <b>Verpflegungsentgelt</b> | <b>84,00 €</b> | <b>84,00 €</b>          | <b>86,00 €</b>          |

**von 7.00 - 17.00 Uhr mit Mittagsverpflegung\***

|                            | ab 01.10.2025  | 01.01. - 31.08.<br>2026 | 01.09. - 31.12.<br>2026 |
|----------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 1. Kind Ü3                 | 112,00 €       | 112,00 €                | 124,00 €                |
| 1. Kind U3                 | 340,00 €       | 340,00 €                | 390,00 €                |
| 2. Kind Ü3                 | 56,00 €        | 56,00 €                 | 62,00 €                 |
| 2. Kind U3                 | 76,50 €        | 76,50 €                 | 87,75 €                 |
| weitere Kinder             | - €            | - €                     | - €                     |
| <b>Verpflegungsentgelt</b> | <b>84,00 €</b> | <b>84,00 €</b>          | <b>86,00 €</b>          |

**von 7.00 - 16.30 Uhr ODER von 7.30 - 17.00 Uhr mit Mittagsverpflegung\***

|                            | <b>ab 01.10.2025</b> | <b>01.01. - 31.08.<br/>2026</b> | <b>01.09. - 31.12.<br/>2026</b> |
|----------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1. Kind Ü3                 | 98,00 €              | 98,00 €                         | 108,50 €                        |
| 1. Kind U3                 | 323,00 €             | 323,00 €                        | 370,50 €                        |
| 2. Kind Ü3                 | 49,00 €              | 49,00 €                         | 54,25 €                         |
| 2. Kind U3                 | 68,00 €              | 68,00 €                         | 78,00 €                         |
| weitere Kinder             | - €                  | - €                             | - €                             |
| <b>Verpflegungsentgelt</b> | <b>84,00 €</b>       | <b>84,00 €</b>                  | <b>86,00 €</b>                  |

**Ermäßigung der Kostenbeiträge**

Besuchen gleichzeitig mehrere Kinder einer Familie eine Tageseinrichtung für Kinder der Stadt, wird für das jüngste Kind der volle Kostenbeitrag gemäß § 2 Abs. 1 erhoben. Ein weiteres Kind ist für die Betreuungszeit von 07:30 Uhr bis 13:00 Uhr und für die Teilnahme am Platzsharing befreit, für den Nachmittag fallen 50% der Kostenbeiträge an. Jedes weitere Kind ist vollständig von dem Kostenbeitrag befreit.

Dies gilt nicht für den Kostenbeitrag für den einmaligen Besuch der Kindertageseinrichtung (Zukauf) über eine Betreuungszeitkarte.

Wird ein Kind in Kindertagespflege betreut, weil die Stadt Solms keinen Betreuungsplatz anbieten kann, erhalten die Eltern auf Antrag die hälftige Betreuungsgebühr der Kindertagespflege für den Vormittag erstattet.

**Befreiung von Kostenbeiträgen**

Die Kostenbeitragssatzung (Satzung über die Erhebung von Kostenbeiträgen für die Inanspruchnahme der Tageseinrichtungen für Kinder in der Stadt Solms zur Satzung über die Betreuung von Kindern in den Tageseinrichtungen für Kinder in der Stadt Solms) sieht in § 3 folgende Befreiung von Kostenbeiträgen vor: Soweit das Land Hessen der Stadt Solms jährliche Zuweisungen für die Freistellung von Teilnahme- und Kostenbeiträgen für die Förderung in Tageseinrichtungen für Kinder ab dem vollendeten dritten Lebensjahr bis zum Schuleintritt (d.h. bis zum Vormonat vor der tatsächlichen Einschulung bzw. dem Schulbeginn) gewährt, erfolgt eine Gleichbehandlung aller Kinder über drei Jahren, so dass der geringste noch zu entrichtende Kostenbeitrag nach § 3 Abs. 1 Nr. 2 und 3 unabhängig der besuchten Betreuungsgruppe erhoben wird.

# **Statistische Angaben**

## Statistische Angaben

| <b>Einwohnerzahlen</b> | am 31.12.1976<br>Bildung Groß-<br>gemeinde zum<br>01.01.1977 | 25.05.1987<br>(Volkszählung) | am 31.12.2024 |
|------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|
| Stadtteil Burgsolms    |                                                              | 4.072                        | 4.673         |
|                        | (Solms) 6.314                                                |                              |               |
| Stadtteil Oberndorf    |                                                              | 1.960                        | 2.533         |
| Stadtteil Albshausen   |                                                              | 1.820                        | 2.100         |
|                        | (Bielhausen) 4.425                                           |                              |               |
| Stadtteil Oberbiel     |                                                              | 2.525                        | 3.086         |
| Stadtteil Niederbiel   | 1.800                                                        | 2.065                        | 2.301         |
|                        | _____                                                        | _____                        | _____         |
| Gesamt                 | *) 12.539                                                    | *) 12.442                    | **) 14.693    |
|                        |                                                              |                              | *) 13.579     |

Meldung mit

\*) = Hauptwohnsitz (Fortschreibung Statistisches Landesamt zum 31.12.2024)

\*\*) = Haupt- und Nebenwohnsitze (Fortschreibung KIV Gießen)

## Flächen des Stadtgebietes Solms

|                      |          |            |          |
|----------------------|----------|------------|----------|
| Gemarkung Burgsolms  | 686 ha   | davon Wald | 162 ha   |
| Gemarkung Oberndorf  | 525 ha   | davon Wald | 224 ha   |
| Gemarkung Albshausen | 267 ha   | davon Wald | 98 ha    |
| Gemarkung Niederbiel | 821 ha   | davon Wald | 434 ha   |
| Gemarkung Oberbiel   | 545 ha   | davon Wald | 222 ha   |
| Gemarkung Altenberg  | 561 ha   | davon Wald | 389 ha   |
|                      | _____    |            | _____    |
| Gesamt               | 3.405 ha |            | 1.529 ha |

## Bevölkerungsdichte (Stand 31.12.2024)

Mit 399 Einwohnern je qkm Gemarkungsfläche ist Solms nach Wetzlar (722 Einw./qkm) die zweitdichtbesiedelste Gemeinde im Lahn-Dill-Kreis, der auf das gesamte Kreisgebiet gesehen eine Einwohnerdichte von je 238 qkm aufweist.