

Gemeinde Elz (Westerwald)

Haushaltsvorbericht

2026



Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines.....	3
1.1 Gesetzliche Grundlagen.....	3
1.2 Rahmenbedingungen zur Haushaltsplanaufstellung.....	3
1.3 Auswirkung der Salden im Ergebnis- und Finanzplan auf die Bilanz.....	5
1.4 Allgemeines zur Darstellung von Vergleichszahlen	5
2 Übersicht über die Haushaltslage	6
2.1 Gesamthaushalt und Steuersätze	6
2.2 Liquiditätssicherung.....	7
2.3 Deckungsgrundsatz nach §3 (2) GemHVO	8
3 Erträge.....	10
3.1 Steuern	13
3.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	19
3.3 Sonstige Ertragsarten	21
4 Aufwendungen	23
4.1 Personalaufwand.....	29
4.2 Sach- und Dienstleistungsaufwand.....	30
4.3 Gesetzliche Umlageverpflichtungen, Zuweisungen und Transferleistungen	32
4.4 Abschreibungen.....	36
4.5 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen.....	37
5 Ergebnis	40
6 Finanzhaushalt.....	43
6.1 Investitionstätigkeit	43
6.2 Finanzierungstätigkeit.....	58
7 Entwicklung von Vermögen und Schulden	60
8 Sonstige allgemeine Entwicklungen	63
8.1 Bevölkerung.....	63
8.2 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	65

1 Allgemeines

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Der Haushaltsplan ist das zentrale Planungsinstrument der wirtschaftlichen Aktivitäten einer Kommune für das Haushaltsjahr. Er ist ein für jedes Haushaltsjahr aufzustellendes, systematisch gegliedertes Planwerk. Er beinhaltet die dem Haushaltsjahr wirtschaftlich zuzuordnenden Erträge und Aufwendungen, im Haushaltsjahr voraussichtlich zu leistenden Ein- und Auszahlungen sowie die im Haushaltsjahr vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in künftigen Jahren. Der Haushaltsplan wird durch die Haushaltssatzung festgestellt und ist gleichzeitig wichtigster Bestandteil der Haushaltssatzung. Mit der Feststellung der Haushaltssatzung erlangt der Haushaltsplan Bindungswirkung für die Haushaltswirtschaft der Kommune.

Die Bedeutung des Haushaltsplanes betont der Landesgesetzgeber in § 95 HGO. Danach ist der Haushaltsplan die Grundlage für die kommunale Haushaltswirtschaft und für die Haushaltsführung verbindlich. Der Haushaltsplan besteht gemäß § 1 GemHVO aus dem Gesamthaushalt, den Teilhaushalten und dem Stellenplan.

Der Gesamthaushalt besteht aus dem Gesamtergebnishaushalt und dem Gesamtfinanzhaushalt, die wiederum in Teilhaushalte zu gliedern sind. Der Gesamtergebnishaushalt bildet das zentrale Element des doppischen Haushaltes. Er enthält "flächendeckend" alle veranschlagten Erträge (Ressourcenzuwachs) und Aufwendungen (Ressourcenverbrauch) der Kommune im jeweiligen Haushaltsjahr. Im Gesamtfinanzhaushalt werden alle voraussichtlich eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen aus Investitionstätigkeit der Teilhaushalte dargestellt. Er weist außerdem den Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie die Finanzierungstätigkeit für das zu planende Haushaltsjahr aus.

Gemäß § 6 GemHVO soll der Vorbericht einen Überblick über den Stand und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2026 unter Einbeziehung der beiden Vorjahre 2025 und 2024 geben. Er soll insbesondere einen Ausblick auf wesentliche Veränderungen der Rahmenbedingungen der Planung und die Entwicklung wichtiger Planungskomponenten innerhalb des Zeitraums der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung (2027-2029) enthalten. Im Vorbericht soll außerdem erläutert werden, welche Auswirkungen sich durch die erwartete Bevölkerungsentwicklung auf die Kommune und ihre Einrichtungen voraussichtlich ergeben werden (Demografischer Wandel).

1.2 Rahmenbedingungen zur Haushaltsplanaufstellung

Es wird ein Investitionskredit in Höhe von 5.283.244 € veranschlagt.

Liquiditätskredite werden in Höhe von 5.000.000 € und Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 3.017.000 € veranschlagt.

Die Hebesätze bei den Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:

Grundsteuer A:	388 v. H.
Grundsteuer B:	319 v. H.
der Gewerbesteuer:	357 v. H.

Die finanzielle Lage der Gemeinde ist seit mehreren Jahren durch anhaltend hohe Fehlbeträge geprägt und hat sich zuletzt weiter verschärft. Der Haushaltsausgleich kann weder im laufenden Haushaltsjahr noch in der mittelfristigen Finanzplanung dargestellt werden. Vor diesem Hintergrund ist eine konsequente und nachhaltige Haushaltskonsolidierung zwingend erforderlich, um die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde wiederherzustellen und den gesetzlichen Vorgaben zu entsprechen. Der Konsolidierungsprozess soll im Laufe des Jahres 2026 starten. Ziel ist es, durch eine kritische Überprüfung aller Aufwendungen, die Ausschöpfung vorhandener Ertragspotenziale sowie die Priorisierung notwendiger Investitionen schrittweise eine Stabilisierung der Finanzlage zu erreichen. Die hierfür erforderlichen Maßnahmen werden im Laufe des Jahres 2026 erarbeitet, politisch beraten und in der Haushaltsbewirtschaftung berücksichtigt.

Das ordentliche Ergebnis des Haushaltsjahres 2026 weist ein Defizit in Höhe von rund 3,6 Mio. € aus. Wesentliche Ursachen hierfür sind insbesondere der weitere Anstieg der Personalkosten, weiterhin hohe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, die Umlageverpflichtungen sowie erhöhte Abschreibungsaufwendungen. Auch in der mittelfristigen Finanzplanung zeichnet sich keine Annäherung an einen Haushaltsausgleich ab. Vielmehr bleibt die Gemeinde Elz nachhaltig von der Erreichung eines Ausgleichs entfernt. Derzeit kann das strukturelle Defizit noch durch vorhandene Rücklagen im ordentlichen Ergebnis aufgefangen werden, so dass die Gemeinde in erheblichem Umfang von ihrer finanziellen Substanz lebt. Diese Entwicklung ist jedoch nicht dauerhaft tragfähig und verdeutlicht den bestehenden Handlungsdruck.

Der Finanzhaushalt ist im Haushaltsjahr 2026 maßgeblich durch die Neuveranschlagung von Investitionsmaßnahmen aus Vorjahren geprägt. Die Gemeinde trägt seit Jahren einen erheblichen Bestand an Haushaltsresten vor sich her, der die Transparenz und Steuerungsfähigkeit des Haushalts zunehmend beeinträchtigt. Grundsätzlich setzt die Übertragung von Ermächtigungen voraus, dass die Finanzierung der übertragenen Maßnahmen gesichert ist. Dies war in der Vergangenheit nicht durchgängig gewährleistet. Zur Sicherstellung einer ordnungsgemäßen und nachvollziehbaren Finanzierung der weiterhin politisch vorgesehenen und beschlossenen Investitionen stellt die Neuveranschlagung der entsprechenden Vorhaben aus den Vorjahren im Haushaltsplan 2026 den einzig sachgerechten und haushaltsrechtlich sauberen Weg dar.

Die Gemeinde plant mit neuen Krediten in Höhe von ca. 5,3 Mio. Euro.

Die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten dient künftig nicht nur der Sicherstellung der laufenden Zahlungsfähigkeit, sondern soll auch gezielt zur zeitlichen Vorfinanzierung von Investitionskrediten eingesetzt werden. Durch dieses Vorgehen wird eine höhere Flexibilität bei der Kreditaufnahme erreicht, da Investitionsdarlehen bedarfsgerecht und zu marktgünstigeren Zeitpunkten aufgenommen werden können. Gleichzeitig eröffnet dies die Möglichkeit, von verbesserten Zinssätzen zu profitieren, da diese für Liquiditätskredite im Vergleich zu lang laufenden Investitionskrediten geringer ausfallen. So können Zinsaufwendungen insgesamt reduziert werden, ohne die ordnungsgemäße Finanzierung der geplanten Investitionen zu gefährden.

Zur Sicherstellung der rechtzeitigen und rechtssicheren Umsetzung bereits geplanter Maßnahmen sind im Haushaltsplan 2026 Verpflichtungsermächtigungen für das Haushaltsjahr 2027 in einer Größenordnung von rund 3 Mio. € vorgesehen. Die Gemeinde schafft so die Grundlage für mehrjährige Investitionsvorhaben. Sie gewährleisten Planungssicherheit und gewährleisten ein wirtschaftlicheres Handeln für die Verwaltung. Die Ermächtigungen ermöglichen eine kontinuierliche Umsetzung politisch beschlossener Maßnahmen, ohne die jährliche Haushaltsaufstellung und Genehmigung zeitlich abwarten zu müssen. Diese Ermächtigungen sind in künftigen Haushalten mit Krediten zu finanzieren.

Der Stellenplan verändert sich im Vorjahr lediglich um die stundenmäßige Erhöhung einer Stelle auf dem Bauamt.

Die Gebührenhaushalte bleiben unverändert. Die Gebühren wurden im Jahr 2025 für drei Jahre festgelegt.

1.3 Auswirkung der Salden im Ergebnis- und Finanzplan auf die Bilanz

In der Haushaltsplanung stehen der Ergebnisplan und der Finanzhaushalt im Vordergrund. Eine Plan-Bilanz ist nicht vorgesehen. Dennoch haben die Salden der Ergebnis- und Finanzrechnung Auswirkungen auf die Bilanz.

Das Jahresergebnis wirkt sich auf die Passivseite der Bilanz aus. Hier vermindert sich das Eigenkapital um -3.044.377 Euro. Die im Finanzhaushalt ausgewiesene Änderung des Finanzmittelbestandes vermindert die Liquiden Mittel auf der Aktivseite der Bilanz in Höhe von 2.227.588 Euro.

1.4 Allgemeines zur Darstellung von Vergleichszahlen

Im Haushaltsvorbericht werden in verschiedenen Tabellen Vergleichswerte "Median" und "Median alle Kommunen" dargestellt. Der "Median" - hellgrauer Balken - bezieht sich dabei auf hessische kreisangehörige Städte und Gemeinden mit einer Einwohnerzahl zwischen 5.000 und 10.000 Einwohnern (129 Kommunen). Der "Median alle Kommunen" - dunkelgrauer Balken - berücksichtigt alle Kommunen in Deutschland.

2 Übersicht über die Haushaltslage

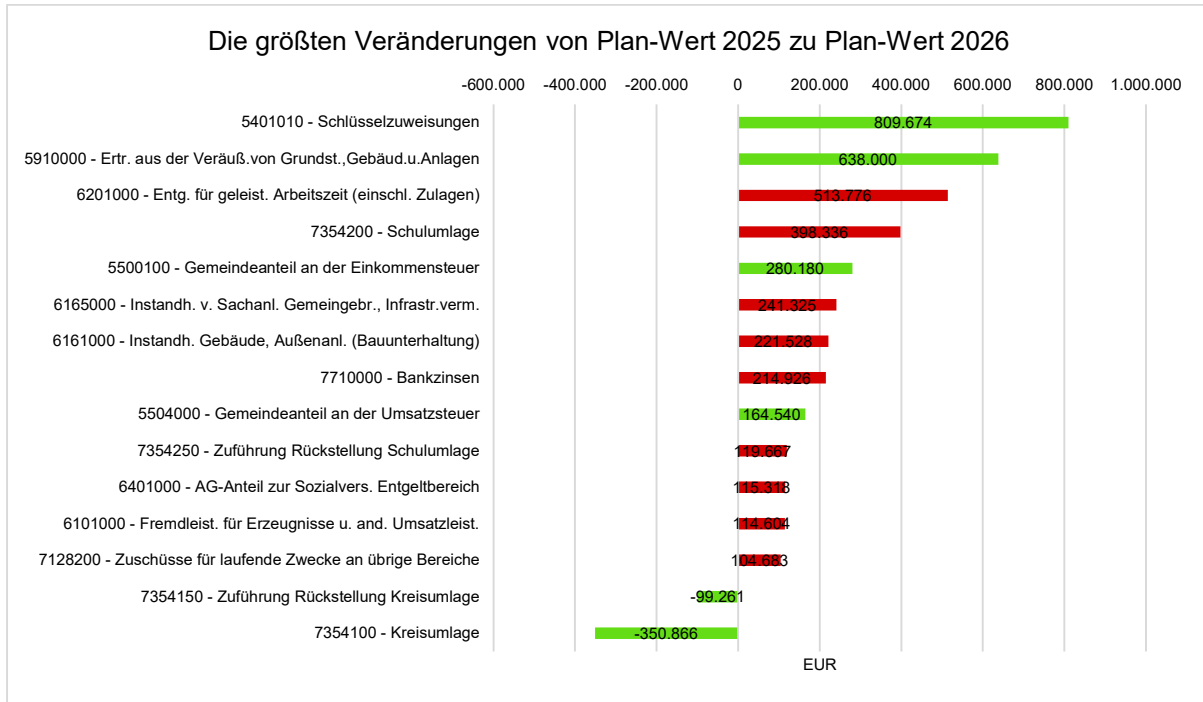
2.1 Gesamthaushalt und Steuersätze

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ergebnishaushaltes 2026 im Vergleich zum Ansatz des Vorjahres 2025 und zum Ergebnis des Haushaltsjahres 2024:

Im aktuellen Planjahr 2026 verbessert sich das Jahresergebnis um 85.173 Euro auf -3.044.377 Euro. Die größten Veränderungen werden nachfolgend dargestellt:

Ergebnishaushalt

Pos.	Bezeichnung	Ansatz 2026	Ansatz 2025	Ergebnis 2024
10	Ordentliche Erträge	21.540.759	20.122.299	22.195.776
19	Ordentliche Aufwendungen	24.890.243	23.128.620	22.212.632
20	Verwaltungsergebnis	-3.349.484	-3.006.321	-16.856
21	Finanzerträge	32.491	28.141	148.202
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	348.889	135.875	61.389
23	Finanzergebnis	-316.398	-107.734	86.813
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	21.573.250	20.150.440	22.343.978
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	25.239.132	23.264.495	22.274.021
26	Ordentliches Ergebnis	-3.665.882	-3.114.055	69.956
27	Außerordentliche Erträge	638.005	5	374.334
28	Außerordentliche Aufwendungen	16.500	15.500	310.331
29	Außerordentliches Ergebnis	621.505	-15.495	64.003
30	Jahresergebnis	-3.044.377	-3.129.550	133.959



Die Hebesätze nahmen dabei folgenden Verlauf (Wertangabe in %):

Hebesätze gem. Haushaltssatzung

Bezeichnung Hebesatz	2026	2025	2024
Hebesatz Grundsteuer A	388	388	332
Hebesatz Grundsteuer B	319	319	365
Hebesatz Gewerbesteuer	357	357	357

Im Hinblick auf die zwingend erforderliche Konsolidierung der kommenden Haushaltsjahre kann nicht ausgeschlossen werden, dass auch die Gemeinde Elz gehalten sein wird, bestehende Ansätze zu überprüfen und gegebenenfalls Anpassungen nach oben vorzunehmen, um einen Beitrag zur nachhaltigen Stabilisierung der finanziellen Lage zu leisten.

2.2 Liquiditätssicherung

In § 106 HGO fordert der Gesetzgeber, dass die Kommunen ihre stetige Zahlungsfähigkeit sicherzustellen haben. Zu Sicherstellung der stetigen Zahlungsfähigkeit soll sich der geplante Bestand an flüssigen Mitteln - ohne Liquiditätskreditmittel - in der Regel auf mindestens zwei Prozent der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der letzten drei dem Haushaltsjahr vorangegangenen Jahre belaufen.

	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
Ergebnis 2023	35.641.712
Ergebnis 2024	19.359.378

	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
Ansatz 2025	21.283.501

Für das Haushaltsjahr 2026 ergibt sich folgende Berechnung:

Durchschn. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit der 3 voran- gegangenen Jahre	25.428.197 €
davon 2 Prozent	508.564 €

2.3 Deckungsgrundsatz nach §3 (2) GemHVO

Gemäß §3 Abs. 2 GemHVO soll der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch sein, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten sowie an das Sondervermögen Hessenkasse geleistet werden können, soweit die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung nicht durch zweckgebundene Einzahlungen gedeckt sind.

Deckung nach §3 Abs. 2 GemHVO

		Ansatz 2026	Ansatz 2025	Ergebnis 2024
	Summe des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 19)	-1.795.728	-1.618.765	1.363.446
/.	Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse (Zeile 32)	431.860	435.337	1.847.848
	<i>davon in den Auszahlungen aus Nr. 32 enthaltener Teilbetrag für Umschuldungen</i>	--	--	--
+	zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten (davon-Position Zeile 20)	25.348	25.348	25.348
+	zweckgebundene Einzahlungen für die Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse			
=	Saldo gem. § 3 Abs. 2 GemHVO	-2.202.240	-2.028.754	-459.054

Gemäß dem Finanzplanungserlass darf die Aufsichtsbehörde Ermessens- und Handlungsspielräume nutzen, um im Einzelfall auch für unausgeglichene Haushalte eine Genehmigung zu erteilen. Ziel der Gemeinde ist es handlungsfähig zu bleiben. Wie einleitend beschrieben plant die Gemeinde einen Konsolidierungsprozess im Jahr 2026 zu starten.

Ausgleich des Finanzhaushaltes				
	2026	2027	2028	2029
Finanzmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.795.728 €	-1.302.514 €	-678.140 €	-837.466 €
ordentliche Tilgung	431.860 €	605.221 €	716.460 €	722.547 €

Deckung	-2.227.588 €	-1.907.735 €	-1.394.600 €	-1.560.013 €
	kein Aus- gleich	kein Aus- gleich	kein Aus- gleich	kein Aus- gleich

Die Gemeinde hat somit mehrere genehmigungspflichtige Bestandteile des Haushalts. So weicht die Gemeinde von den Vorgaben zum Haushaltsausgleich in der Planung ab. Weiterhin bedarf es einer Genehmigung für den Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen, die Kreditaufnahme für Investitionen und die Aufnahme von Liquiditätskrediten.

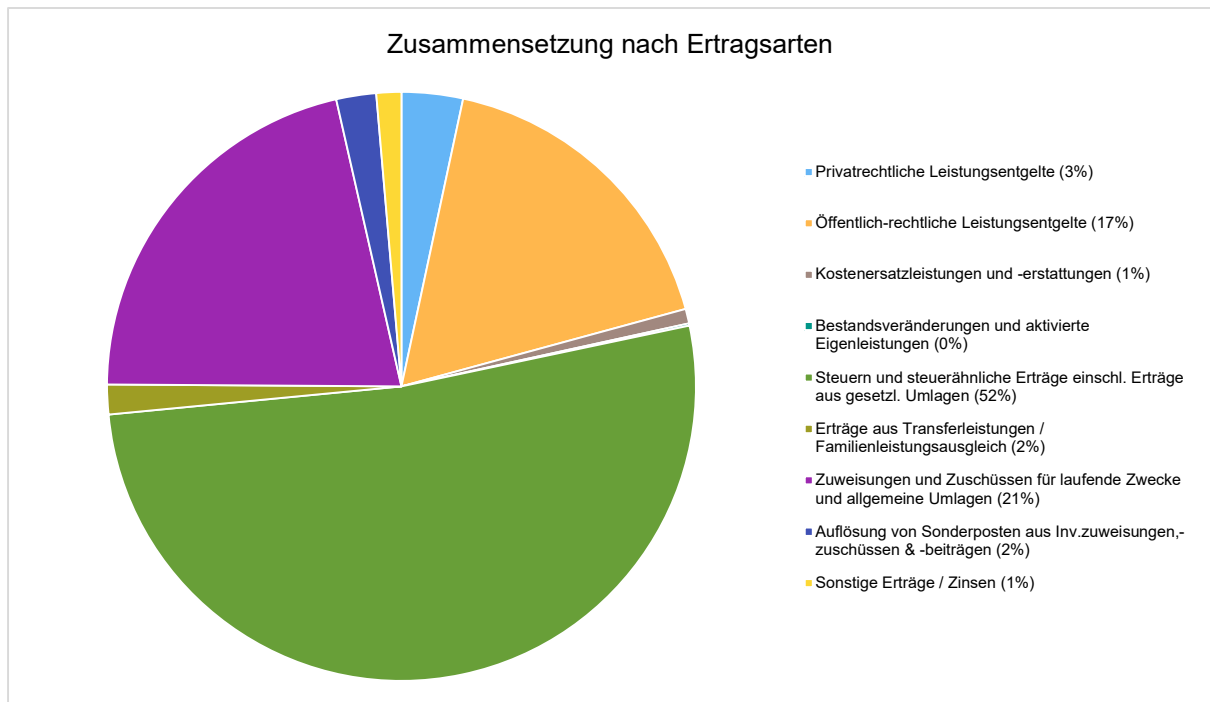
3 Erträge

Im Haushaltsjahr 2026 wird auf der Ertragsseite eine Summe von 22.211.255 Euro veranschlagt. Diese setzt sich wie folgt zusammen:

Ertragsübersicht

	Plan 2026	in %
Privatrechtliche Leistungsentgelte	726.485	3,27
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.751.153	16,89
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	174.050	0,78
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	28.813	0,13
Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	11.171.320	50,30
Erträge aus Transferleistungen / Familienleistungsausgleich	352.090	1,59
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	4.602.270	20,72
Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen,-zuschüssen & -beiträgen	471.905	2,12
Sonstige ordentliche Erträge	262.673	1,18
Ordentliche Erträge	21.540.759	96,98
Finanzerträge	32.491	0,15
Außerordentliche Erträge	638.005	2,87
Summe	22.211.255	100,00

Die Zusammensetzung nach den einzelnen Ertragsarten ergibt folgendes Bild:



Die Ertragsentwicklung im Vergleich zum Ansatz des Vorjahres:

Im Vorjahr belief sich der Gesamtbetrag der geplanten Erträge auf 20.150.445 Euro. Im aktuellen Planjahr 2026 erhöhen sich die Gesamterträge um 2.060.810 Euro auf 22.211.255 Euro.

Die Veränderungen bei den einzelnen Ertragsarten stellen sich im Detail wie folgt dar:

Vorjahresvergleich Ertragsarten

	Ansatz 2026	Ansatz 2025	Vergleich in Euro
Privatrechtliche Leistungsentgelte	726.485	608.027	118.458
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.751.153	3.797.250	-46.097
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	174.050	211.950	-37.900
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	28.813	36.887	-8.074
Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	11.171.320	10.749.300	422.020
Erträge aus Transferleistungen / Familienleistungsausgleich	352.090	330.000	22.090
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	4.602.270	3.627.767	974.503
Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen,-zuschüssen & -beiträgen	471.905	477.122	-5.217
Sonstige ordentliche Erträge	262.673	283.996	-21.323
Ordentliche Erträge	21.540.759	20.122.299	1.418.460
Finanzerträge	32.491	28.141	4.350
Außerordentliche Erträge	638.005	5	638.000
Summe	22.211.255	20.150.445	2.060.810

Die größten Veränderungen werden in der folgenden Grafik dargestellt:

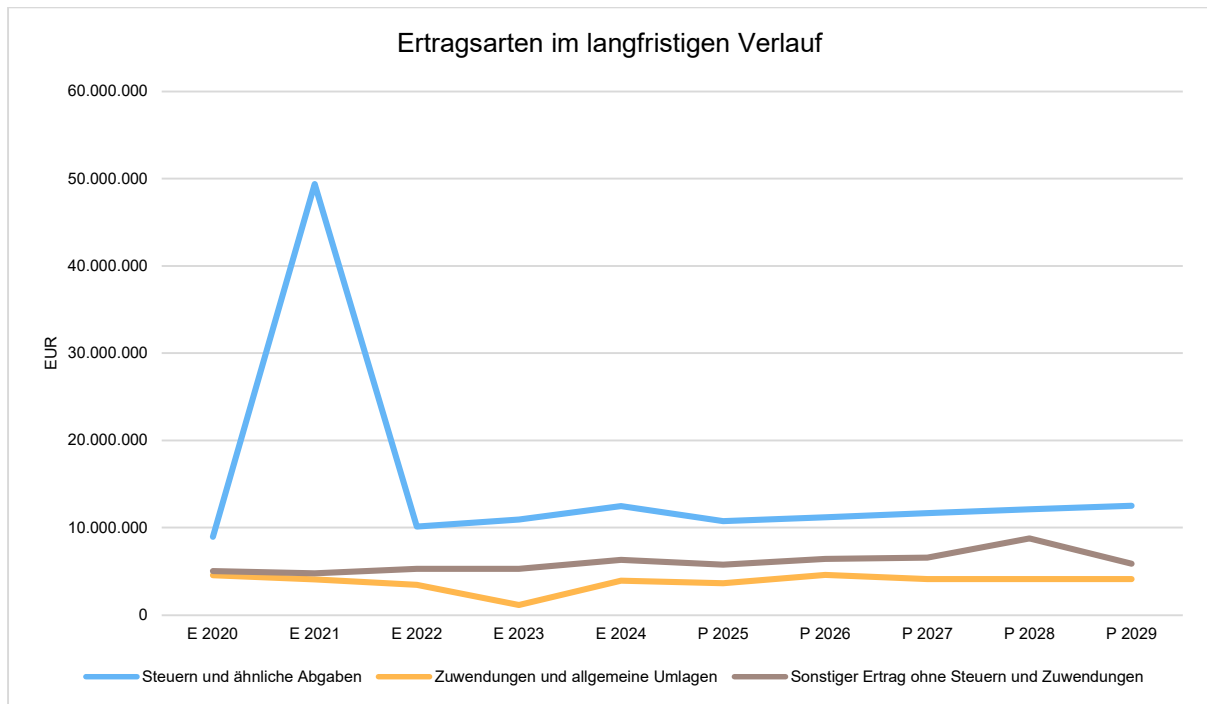


5481000 - Kostenerstattungen vom Land¹

Ertragsarten mittelfristige Planung

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Privatrechtliche Leistungsentgelte	585.534,57	608.027	726.485	726.485	726.485	725.985
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.536.313,32	3.797.250	3.751.153	3.752.597	3.749.942	3.749.651
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	261.973,24	211.950	174.050	174.932	175.840	176.176
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	40.161,53	36.887	28.813	33.370	8.307	8.307
Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	12.461.942,88	10.749.300	11.171.320	11.668.700	12.109.570	12.493.974
Erträge aus Transferleistungen / Familienleistungsausgleich	330.681,00	330.000	352.090	363.980	375.880	387.770
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	3.932.020,72	3.627.767	4.602.270	4.110.372	4.100.691	4.117.783
Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen,-zuschüssen & -beiträgen	593.607,40	477.122	471.905	523.503	560.558	559.457
Sonstige ordentliche Erträge	453.541,13	283.996	262.673	256.673	256.673	243.673
Ordentliche Erträge	22.195.775,79	20.122.299	21.540.759	21.610.612	22.063.946	22.462.776
Finanzerträge	148.201,91	28.141	32.491	31.100	31.100	31.100
Außerordentliche Erträge	374.333,87	5	638.005	691.005	2.900.005	5
Summe	22.718.311,57	20.150.445	22.211.255	22.332.717	24.995.051	22.493.881

In der langfristigen Entwicklung stellen sich die wichtigsten Ertragsarten wie folgt dar:



3.1 Steuern

3.1.1 Zusammensetzung und Entwicklung der Steuererträge

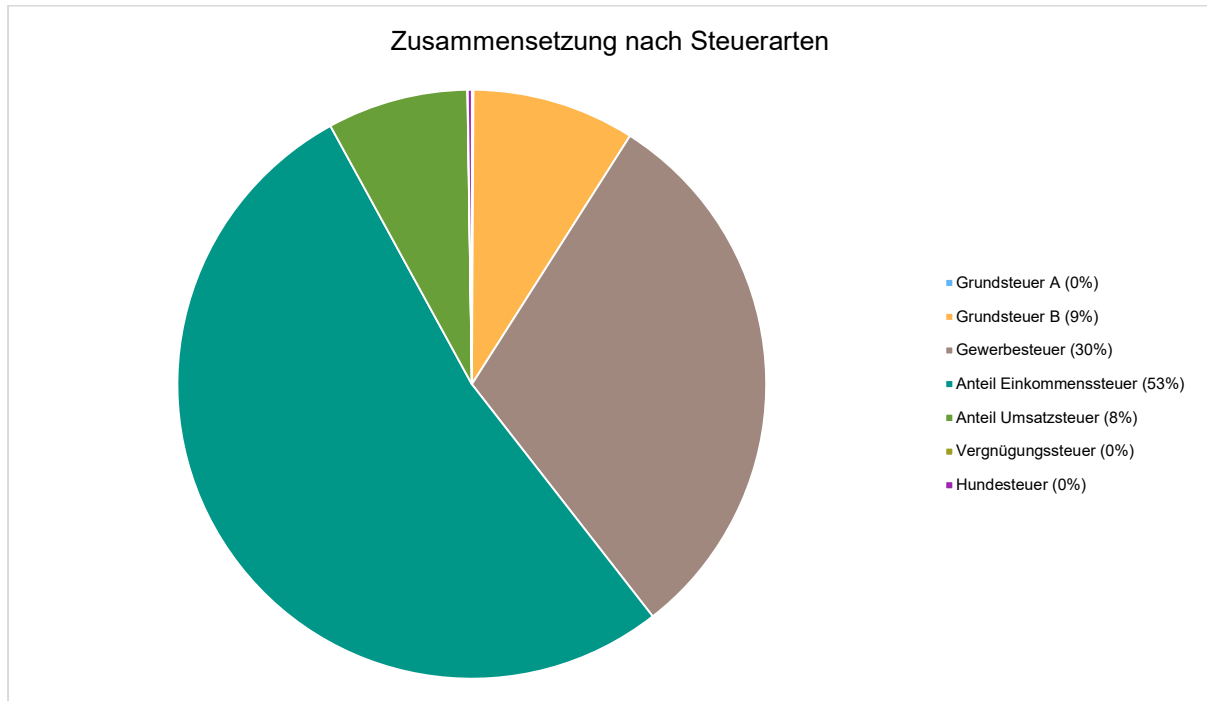
Mit einem Haushaltsansatz i.H.v. 11.171.320 Euro kommt den Erträgen aus Steuern ein bedeutender Anteil zu.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Steuerarten:

Steuerarten

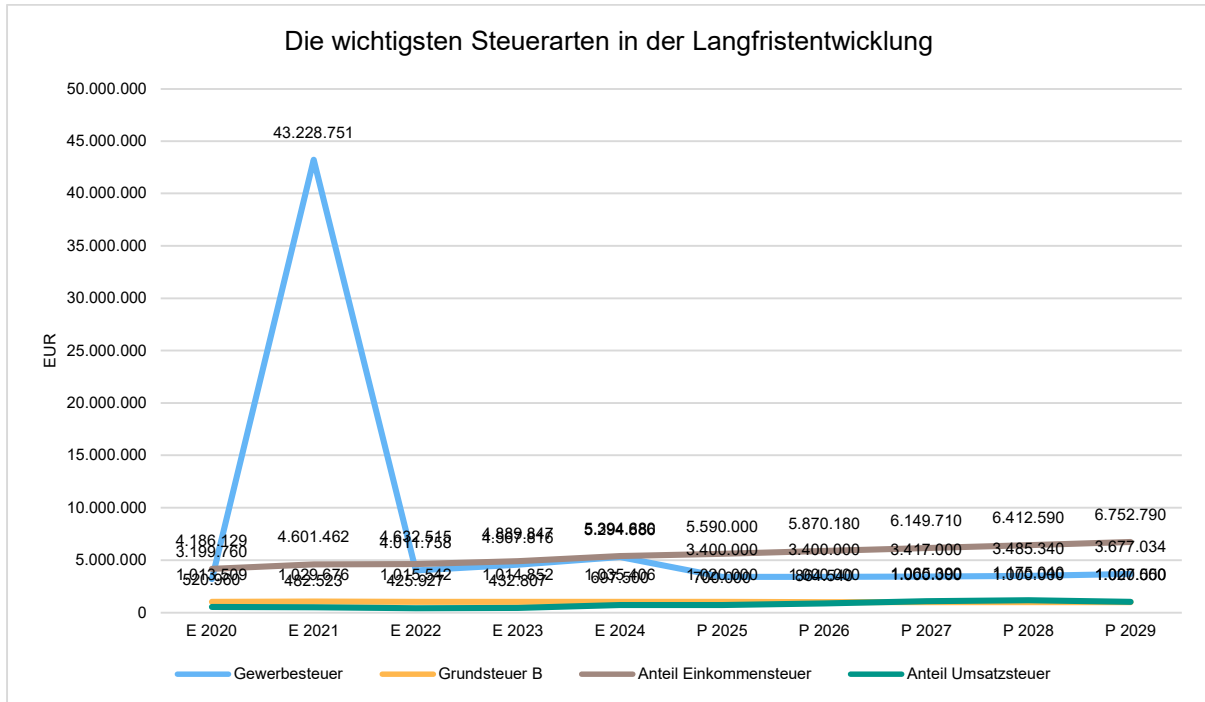
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Grundsteuer A	12.397,86	11.300	9.500	9.500	9.500	9.500
Grundsteuer B	1.035.406,03	1.020.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Gewerbesteuer	5.294.885,65	3.400.000	3.400.000	3.417.000	3.485.340	3.677.034
Anteil Einkommenssteuer	5.394.679,76	5.590.000	5.870.180	6.149.710	6.412.590	6.752.790
Anteil Umsatzsteuer	697.500,18	700.000	864.540	1.065.390	1.175.040	1.027.550
Vergnügungssteuer	2.160,00	2.000	2.100	2.100	2.100	2.100
Hundesteuer	24.913,40	26.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Summe	12.461.942,88	10.749.300	11.171.320	11.668.700	12.109.570	12.493.974

Zusammensetzung des Steueraufkommens



Die wichtigsten Steuerarten im langfristigen Verlauf

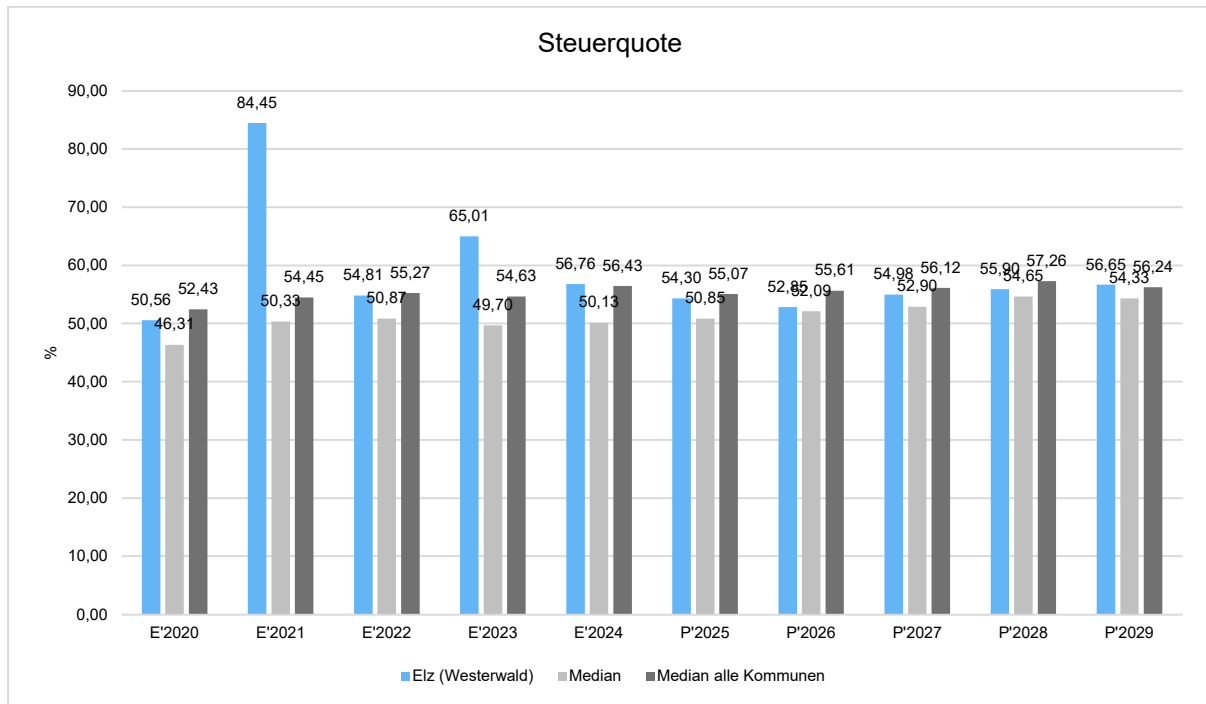
Die nachfolgende Grafik zeigt die ertragsstärksten Steuerarten in der langfristigen Entwicklung:



3.1.2 Kennzahlen zum kommunalen Steueraufkommen

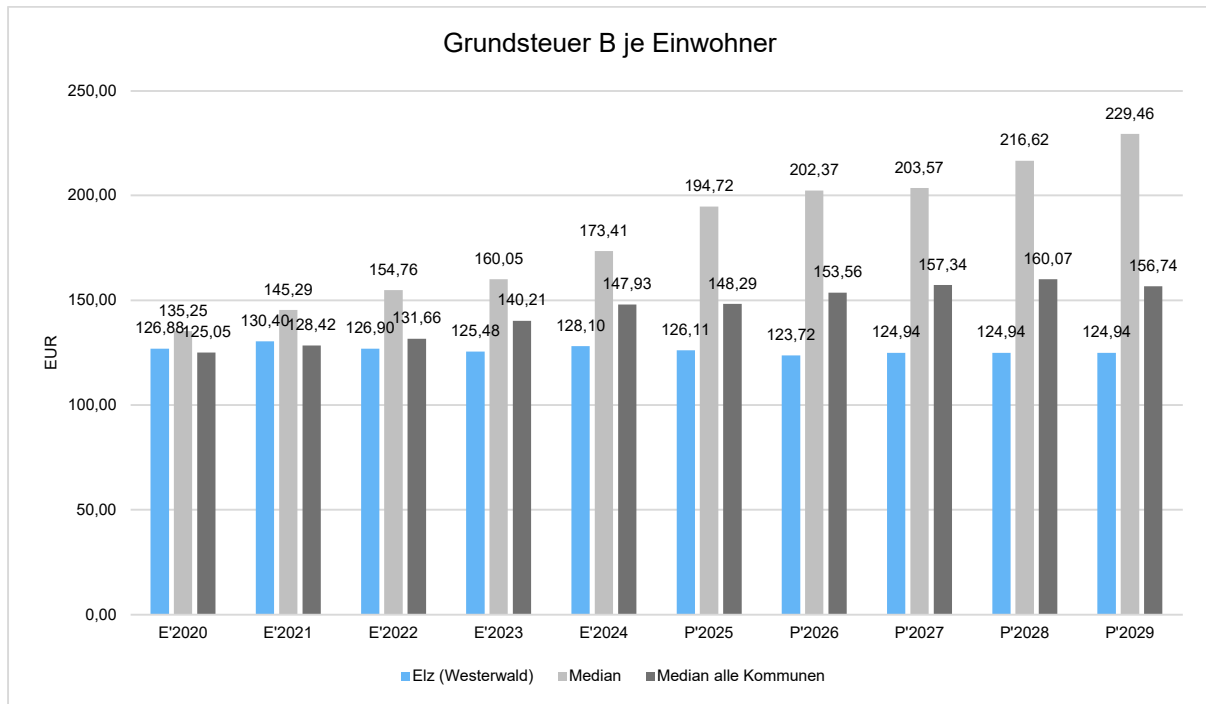
Steuerquote

Um die örtliche Steuerertragskraft einordnen zu können, bietet sich die Betrachtung der Steuerquote an, die den prozentualen Anteil der Steuererträge an den ordentlichen Erträgen insgesamt abbildet, wobei die Gewerbesteuerumlage abgezogen wird. Eine hohe Steuerquote spricht für eine größere Unabhängigkeit von staatlichen Transferleistungen im Wege des Finanzausgleichs und ist insofern positiv zu werten.



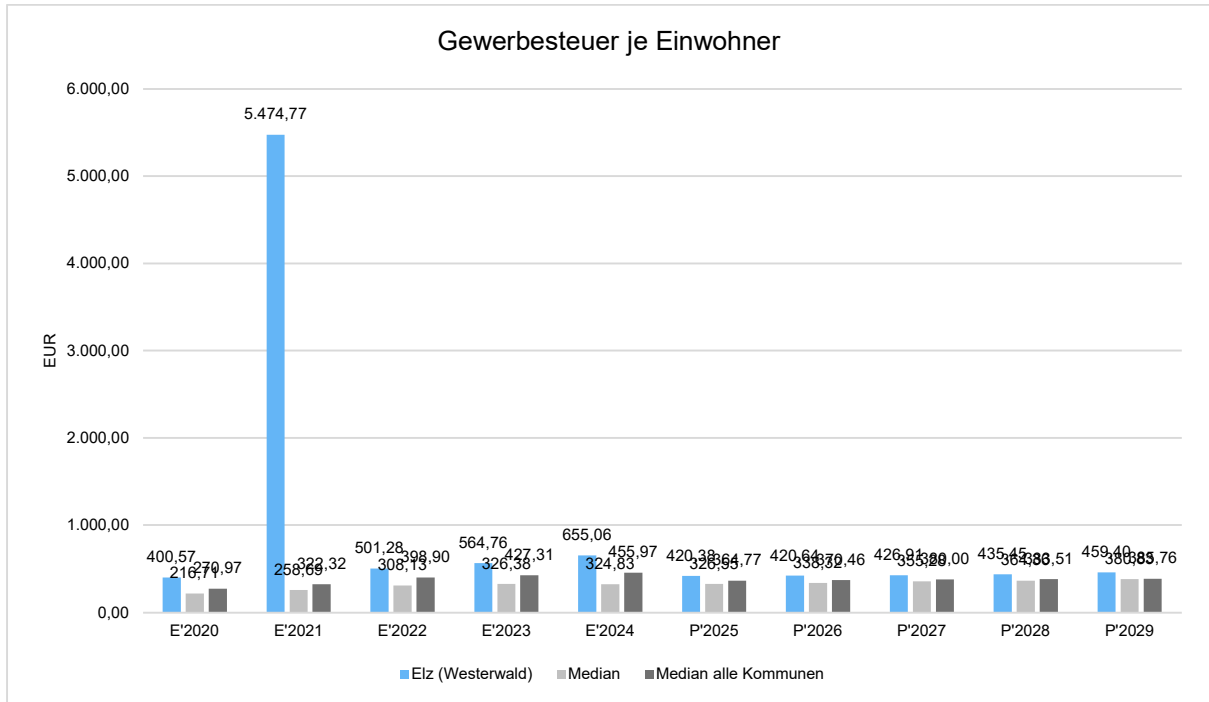
Grundsteuer B je Einwohner

Die Grundsteuer B ist eine konstante Steuerart. Nachfolgend wird das Steueraufkommen in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



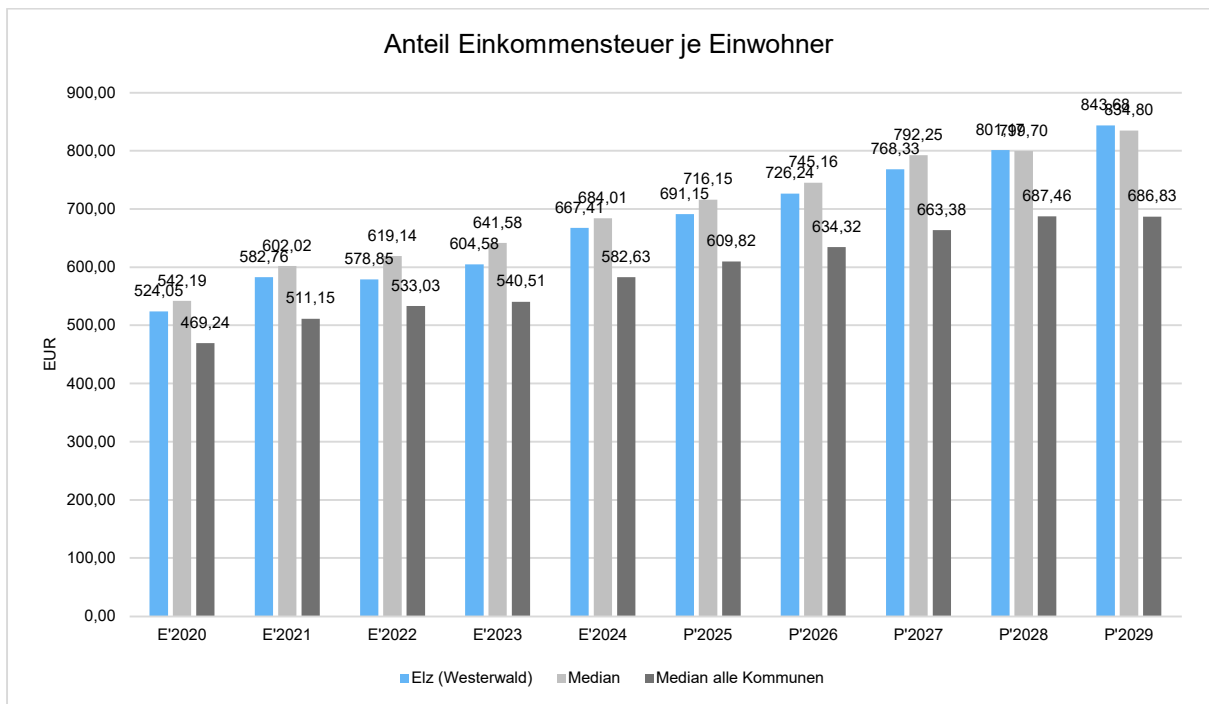
Gewerbsteuer je Einwohner

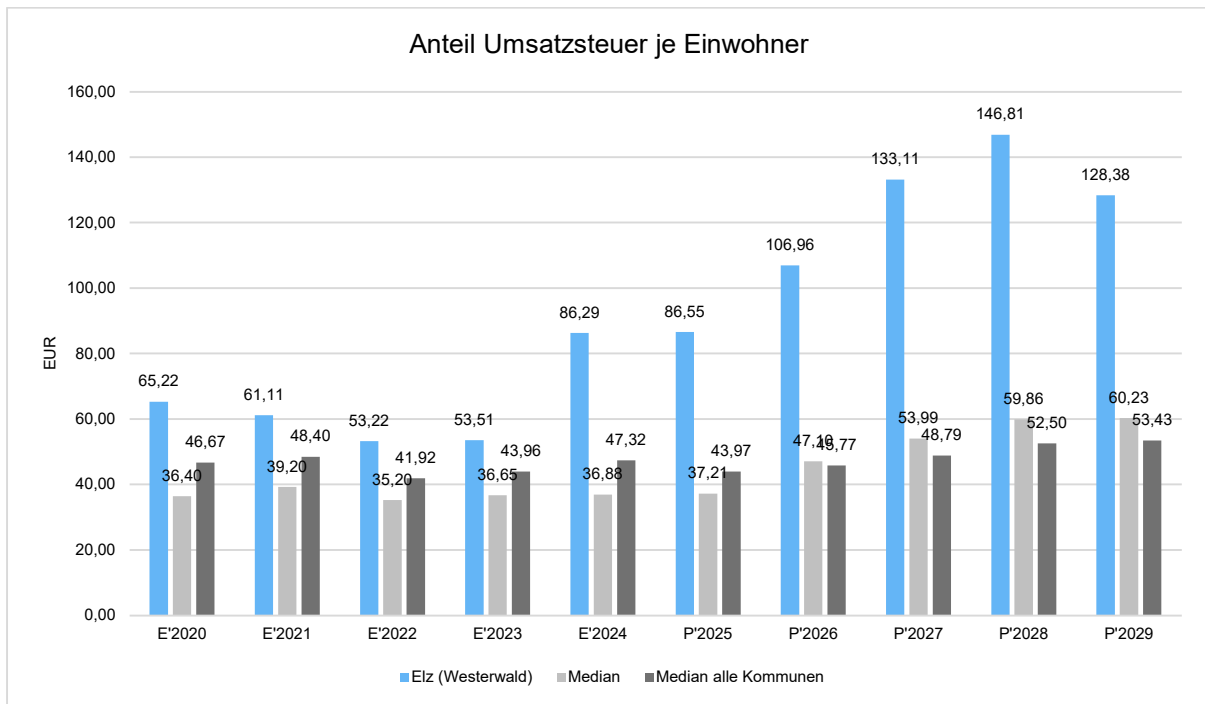
Die Gewerbsteuer wird nachfolgend ebenfalls in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet. Im Vergleich zur Grundsteuer B ist die Gewerbsteuer stärkeren Schwankungen aufgrund der konjunkturellen Einflüsse ausgesetzt:



Gemeinschaftssteuern

Die Gemeinschaftssteuern, bestehend aus der Beteiligung am Aufkommen der Umsatz- und Einkommensteuer, bilden eine weitere wichtige Ertragsssäule des kommunalen Haushaltes. Nachfolgend wird auch hier das Aufkommen jeweils einwohnerbezogen dargestellt:





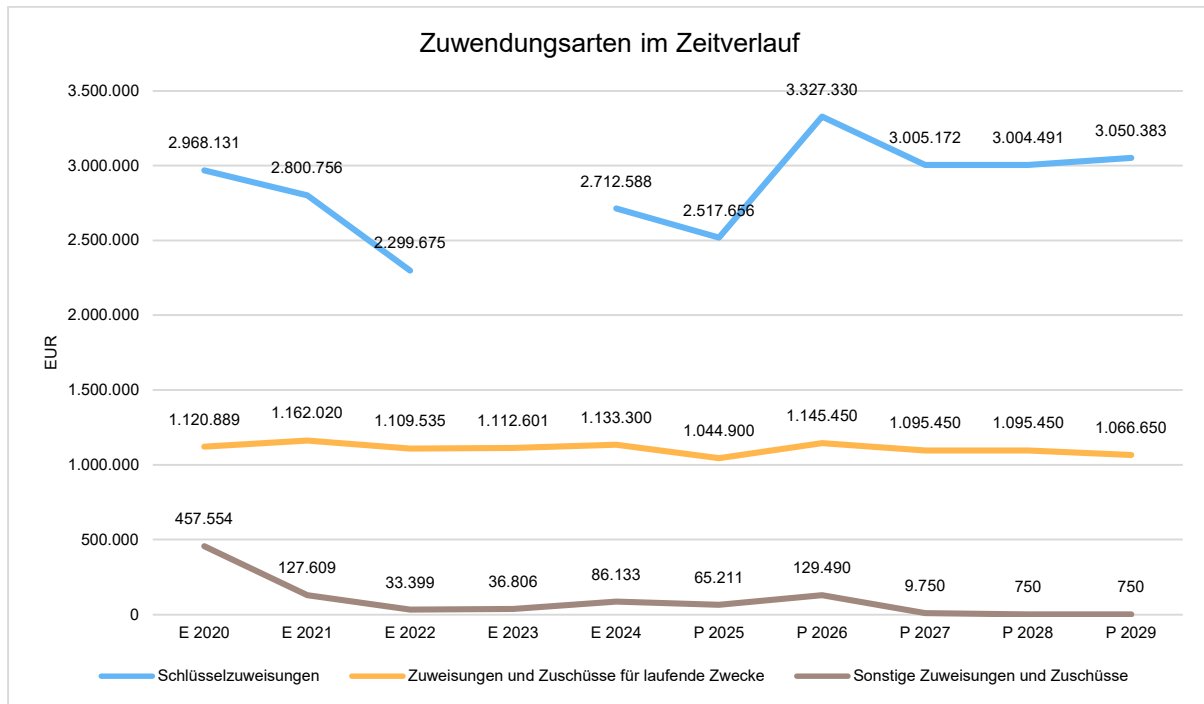
3.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Entwicklung der Zuwendungen im Zeitverlauf

Nachfolgend wird die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen nach den einzelnen Zuwendungsarten abgebildet. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die im Vergleich zum Vorjahresansatz um 809.674 EUR steigenden Schlüsselzuweisungen vom Land Hessen.

Zuwendungsarten

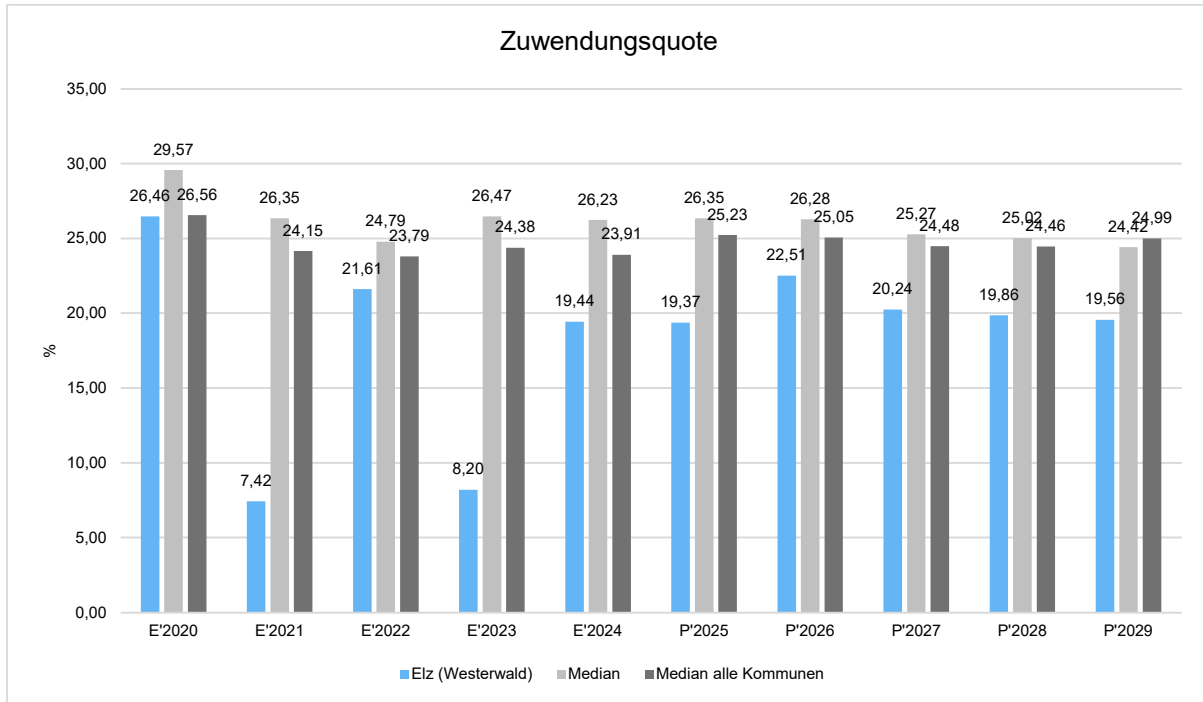
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Zuweisungen, Zuschüsse und allg. Umlagen	4.525.628,12	4.104.889	5.074.175	4.633.875	4.661.249	4.677.240
davon Schlüsselzuweisungen	2.712.588,00	2.517.656	3.327.330	3.005.172	3.004.491	3.050.383
davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.133.299,77	1.044.900	1.145.450	1.095.450	1.095.450	1.066.650
davon Auflösung SoPo für Zuwendungen	593.607,40	477.122	471.905	523.503	560.558	559.457
davon sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	86.132,95	65.211	129.490	9.750	750	750



Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Sie errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



3.3 Sonstige Ertragsarten

Gebührenhaushalte:

Im Jahr 2025 wurde erstmals eine dreijährige Kalkulationsperiode für die Wasser- und Abwassergebühren vorgenommen. Es wurden somit die Aufwendungen der beiden Gebührenarten für den Zeitraum 2025-2027 betrachtet und den durchschnittlichen, d. h. wahrscheinlichen Verbrauchsmengen gegenübergestellt, bei der Niederschlagsgebühr der versiegelten Fläche. Hierdurch wird zumindest für die nächsten beiden Jahre eine Gebührendiskussion erspart.

Wassergeld:

Das Wassergeld wurde auf 3,02 € pro Kubikmeter (netto) festgesetzt. Dieser Gebührensatz ist geeignet, den Gebührenhaushalt bei der Wasserversorgung Ende der Kalkulationsperiode ausgeglichen zu gestalten.

Abwassergebühren:

Die Abwassergebühr wurde auf 3,65 € pro Kubikmeter festgesetzt.

Die aus den Gebührenerhöhungen resultierenden Mehrerträge belaufen sich auf ca. 147.000 € jährlich.

Gem. dem Genehmigungsschreiben der Kommunalaufsicht zum Haushalt 2024 soll der im Vorbericht auch der Kostendeckungsgrad im Bestattungswesen dargestellt werden:

Kostendeckung Bestattungswesen

Jahr	Gebühren	Aufwen- dungen	Unterde- ckung	Gebüh- ren- bedarf	Kosten- deckungs- grad in %
2022	122.852,86 €	313.467,08 €	183.036,78 €	305.889,64 €	40,16
2023	147.612,80 €	331.081,50 €	183.265,70 €	330.878,50 €	44,61
2024	169.590,18 €	360.599,96 €	142.354,16 €	311.944,34 €	54,37
2025*	149.850 €	437.459 €	281.825 €	431.675 €	34,71
2026*	157.850 €	358.395 €	198.029 €	355.879 €	44,36
				2022-2026	43,64

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Privatrechtliche Leistungsentgelte	585.534,57	608.027	726.485	726.485	726.485	725.985
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.536.313,32	3.797.250	3.751.153	3.752.597	3.749.942	3.749.651
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	261.973,24	211.950	174.050	174.932	175.840	176.176
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	40.161,53	36.887	28.813	33.370	8.307	8.307
Erträge aus Transferleistungen / Familienleistungsausgleich	330.681,00	330.000	352.090	363.980	375.880	387.770
Sonstige ordentliche Erträge	453.541,13	283.996	262.673	256.673	256.673	243.673
Finanzerträge	148.201,91	28.141	32.491	31.100	31.100	31.100
Außerordentliche Erträge	374.333,87	5	638.005	691.005	2.900.005	5
Summe sonstige Ertragsarten	5.730.740,57	5.296.256	5.965.760	6.030.142	8.224.232	5.322.667

4 Aufwendungen

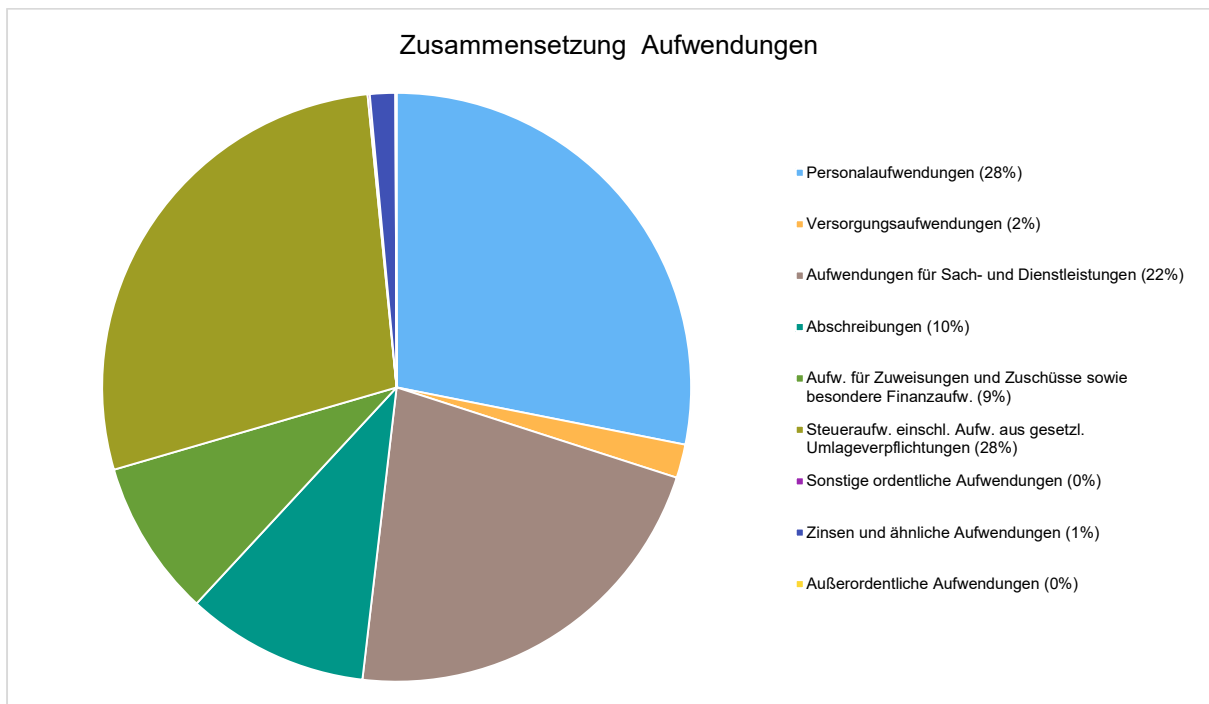
Die Summe aller Aufwendungen im Planjahr 2026 beläuft sich auf 25.255.632 Euro.

Diese teilt sich wie folgt auf die einzelnen Aufwandsarten aus:

Aufwandsarten

	Plan 2026	in %
Personalaufwendungen	7.103.303	28,13
Versorgungsaufwendungen	466.576	1,85
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.525.356	21,88
Abschreibungen	2.531.572	10,02
Aufw. für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufw.	2.174.977	8,61
Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	7.058.003	27,95
Sonstige ordentliche Aufwendungen	30.456	0,12
Ordentliche Aufwendungen	24.890.243	98,55
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	348.889	1,38
Außerordentliche Aufwendungen	16.500	0,07
Summe	25.255.632	100,00

Aufwand in der Zusammensetzung nach Aufwandsarten:



Gegenüber den im Haushaltsplan des Vorjahres geplanten Aufwendungen i.H.v. 23.279.995 Euro erhöhen sich die Aufwendungen im aktuellen Planjahr um 1.975.637 Euro auf 25.255.632 Euro.

Der Vergleich nach den einzelnen Aufwandsarten [stellenstellt](#) sich wie folgt dar:

Vorjahresvergleich Aufwandsarten

	Ansatz 2026	Ansatz 2025	Vergleich in Euro
Personalaufwendungen	7.103.303	6.366.261	737.042
Versorgungsaufwendungen	466.576	443.429	23.147
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.525.356	4.873.929	651.427
Abschreibungen	2.531.572	2.262.934	268.638
Aufw. für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufw.	2.174.977	2.057.044	117.933
Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	7.058.003	7.049.670	8.333
Sonstige ordentliche Aufwendungen	30.456	75.353	-44.897
Ordentliche Aufwendungen	24.890.243	23.128.620	1.761.623
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	348.889	135.875	213.014
Außerordentliche Aufwendungen	16.500	15.500	1.000
Summe	25.255.632	23.279.995	1.975.637

Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit ca. plus 1,4 Mio. € über den veranschlagten Aufwendungen 2024.

Zunächst zu den Mehraufwendungen:

Ein großer Posten der Mehraufwendungen lastet auf den Personalaufwendungen. Diese stellen sich wie folgt dar:

	2026	2025	Veränderung
Personalaufwendungen	7.569.879 €	6.809.690 €	760.189 €
Angestellte	4.498.736 €	4.050.530 €	448.207 €
davon:			
Angestellte Verwaltung inkl. Jugendpflege	2.138.828 €	1.879.629 €	259.199 €
Angestellte KITA "Lollipop"	1.042.019 €	984.037 €	57.983 €
Angestellte KITA "Unterm Regenbogen"	1.317.889 €	1.186.864 €	131.025 €
Arbeiter	1.209.293 €	1.213.175 €	-3.882 €
Beamtenbesoldung (ohne Pensionäre)	480.500 €	396.600 €	83.900 €
Pensionäre, Versorgungskassen Beamte und Rückstellungen für Versorgung und Beihilfen	466.576 €	443.429 €	23.147 €
Leistungsentgelt Beschäftigte u. Beamte	93.230 €	86.372 €	6.858 €
Sonstige Personalaufwendungen	821.544 €	619.584 €	201.960 €

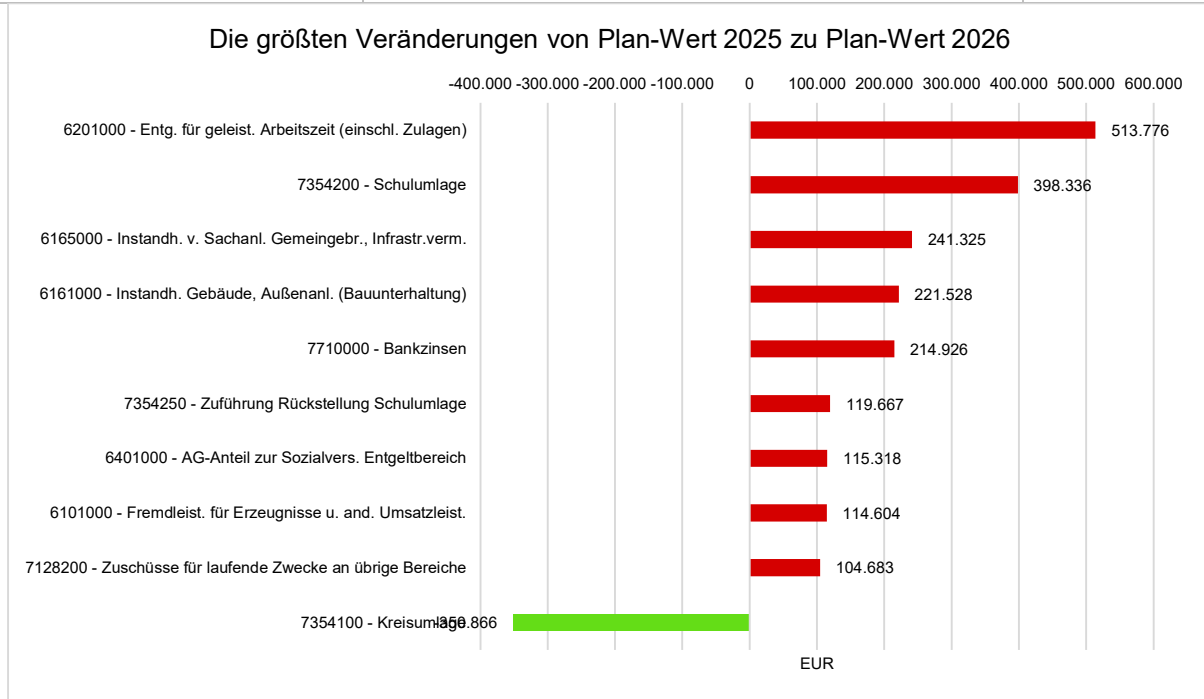
Folgend eine Übersicht der geplanten Maßnahmen im Ergebnishaushalt über 5.000 €:

Bereich	Maßnahme	Betrag
Feuerwehr Elz	Umbau im Bestand	300.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	EKVO Sanierungsmaßnahmen	235.000,00 €
Rathaus	hist. Rathaus - Sanierung Fachwerk	195.600,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	regelmäßige Instandhaltungskosten	150.000,00 €
ÖPNV	Lahnstar - Pauschale Anbindung des ganzen Ortes	90.000,00 €
Stadtplanung	Bebauungspläne	70.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	EKVO Sanierung Hauptkanal Gasehecken- Entenpfehl	70.000,00 €
Pfortenstraße 15	Allg. Instandhaltungsmaßnahmen (Sperrvermerk: Aufhebung Sozialausschuss)	65.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	punktueller Straßensanierungen	60.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	regelmäßige Instandhaltungskosten	55.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	regelmäßige Instandhaltungskosten	50.000,00 €
Landwirtschaftliche Wege und Drainagen	Pflege Bankette	50.000,00 €
Zentrale Sportanlage	Pauschale	42.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Sanierung der Steuerung/ Schaltschrank Pumpen Hochzone	40.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	Markierungsarbeiten	40.000,00 €
Alexanderstr. 5	Allg. Sanierung	35.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	Kanalhydraulik	32.000,00 €
Friedhof Elz	Grabfeldräumung inkl. Schotter	31.000,00 €
Bundesstraßen Betrieb Gehwege	Bauliche Maßnahmen Verschönerung B8	30.000,00 €
Stadtplanung	Ausgleichsmaßnahmen B-Plan	30.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	Ausbesserung Pflasterflächen Bürgersteigwege	30.000,00 €
Hauptverwaltung/ Personalverwaltung	KGST Untersuchungen	25.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	Kanalbefahrung	25.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Sanierung Schaltschränke Brunnen 1-3	25.000,00 €
Rad- und Wanderwege	Asphaltierung Einfahrt Gärten vom Bahnhof aus	25.000,00 €
Kinderspielplätze	Reparatur/ Austausch von Spielgeräten	24.000,00 €
Soziale Leistungen	Dorfentwicklung Ehrenamtliche Kleinprojekte	23.800,00 €
Alexanderstr. 3	Elektroarbeiten	21.000,00 €
Allgemeines Grundvermögen	Renovierungsarbeiten Wohnungen pauschal	20.000,00 €
Kindertagesstätte Lollipop	Neue Innentüren (16 Stk. Je 1200€)	20.000,00 €
Stadtplanung	Pauschale	20.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Befahrung Tiefbrunnen 2	20.000,00 €

Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Rückbau nicht genutzter Wasserhausanschlüsse	18.000,00 €
Rathausplatz	Sanierung Brunnen Hirtenplatz (Abdichtung)	18.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	Durchflussmengenberechnung	17.500,00 €
Friedhof Elz	Sanierung trauerhalle Planungsleistungen	17.500,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	Umklemmen Anschlüsse Offheimer Str.	17.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	Verkehrsschilder setzen	17.000,00 €
Stadtplanung	Zuweisung Kommunale Wärmeplanung	15.540,00 €
Feuerwehr Malmeneich	Beseitigung Zisterne mit Nebenarbeiten	15.000,00 €
Einwohnermeldeamt	laufende Kosten jährlich	15.000,00 €
Sportförderung	pauschal	15.000,00 €
Freibad	Sanierung Bestandsgebäude	15.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	regelmäßige Instandhaltungskosten	15.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	sonstiges (zusätzl. Straßeneinläufe, Rinnen eteetc.)	15.000,00 €
Gewässer Elz und Malmeneich	Rodung von Problembäumen am Gewässer	15.000,00 €
Landwirtschaftliche Wege und Drainagen	Feldwege Gehölzstrukturen anlegen	15.000,00 €
Kirmes Elz	PaschaulePauschale	15.000,00 €
Friedhof Elz	Räumung alter Gräber	14.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Tausch von Schiebern	14.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	Kanalnetzanalyse	13.000,00 €
Brücken	Große Prüfung aller Brücken/ Stützwände	13.000,00 €
Alexanderstr. 4	Dachsanierung hist. Bereich	13.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	Entwässerung Oberdorfstraße (beim Sumpf)	12.600,00 €
Stadtplanung	Dorfentwicklung Verfahrensbegleitung	12.500,00 €
Unbebaute Grundstücke	Abbruch Mauer Lagerplatz (Reifenlager Sudetenstraße)	12.000,00 €
Rathaus	hist. Rathaus - neuer Anstrich Fenster	12.000,00 €
Jugendpflege	Ferienfreizeit 2026	12.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	EKVO Sanierung Hauptkanal Gasehecken- Rodung	12.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Ergänzung Wasserleitungskataster	12.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	Reparatur infolge Glasfaserausbau	12.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	Sanierung von Rissen	12.000,00 €
Stadtplanung	Dorfentwicklung Städtebauliche Beratung	10.500,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	EKVO Ingenieurleistungen	10.500,00 €
Kindertagesstätten allgemein	Dachsanierung Hütte Mittelfeld	10.000,00 €
Öffentliches Grün/ Landschaftsbau	Pauschale	10.000,00 €
Kirmes Elz	Sanitätsdienst für Kirmes	10.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	regelmäßiger Materialaufwand	10.000,00 €

Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Lüftungsventile	10.000,00 €
EDV und technische Einrichtungen	Zusatzleistungen Amt für Finanzen	9.000,00 €
Rathaus	hist. Saal - Sanierung	9.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Pumpentausch Brunnen 2	8.500,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	zusätzliche Reinigung Straßenläufe	8.500,00 €
Kinderspielplätze	Fallschutzmaterial Jährlich	8.000,00 €
Gemeindestraße Elz und Malmeneich	Oberdorfstraße 25 Eckgrundstück (Umbau Mauer + Pflaster)	8.000,00 €
Freibad	Sanierung Schwallwasserbehälter (Ergänzung zu 2025)	8.000,00 €
Rad- und Wanderwege	Fußweg zu den Anlagen	8.000,00 €
Friedhof Elz	Normale Unterhaltungskosten	8.000,00 €
Freibad	Schimmelbeseitigung, Malerarbeiten, Umkleidekabinen	7.500,00 €
Kindertagesstätte Unter- ter- m Unter- m Regenbogen	enorme Kostensteigerung Reinigungsmaterial	7.000,00 €
Ordnungsamt	Laufende Mittel	7.000,00 €
Ordnungsamt	Verteuerung von Ködermaterial	7.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	Neue Tür Brunnen 1	7.000,00 €
Rathaus	hist. Rathaus - neuer Außenanstrich	6.400,00 €
Feuerwehr Elz	Erneuerung Reifen TLF	6.000,00 €
Öffentlichkeitsarbeit, Jubilare, Ehrenamt	Sonstige	6.000,00 €
Einwohnermeldeamt	Einmalige Kosten Terminverwaltungsprogramm	5.900,00 €
Dorfgemeinschaftshaus Malmeneich	Reparatur Dachstühle	5.500,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmeneich	130 Wasserzähler	5.500,00 €
Freibad	Sprungbrett (1er) defekt	5.450,00 €
EDV und technische Einrichtungen	RWF Bestellworkflow einmalige Bereitstellung	5.400,00 €
Feuerwehr Elz	Material Enthärtungsanlage	5.200,00 €
Jugendpflege	Mittel für Jugendrat (Sperrverm. Aufh. Sozialausschuss)	5.000,00 €
Stadtplanung	Zuwendung Dorfentwicklungsprogramm Verfahrensbegleitung	5.000,00 €
Gewässer Elz und Malmeneich	Pauschale für Pflegearbeiten	5.000,00 €
Eiszauber	Neues Banner Eiszauber	5.000,00 €
Bürgerhaus	Pauschale	5.000,00 €
Haus der Vereine	Treppenhaus abmauern	5.000,00 €
Öffentlichkeitsarbeit, Jubilare, Ehrenamt	Mittel für Frauenbeauftragte	5.000,00 €
Öffentlichkeitsarbeit, Jubilare, Ehrenamt	Vereinsforum, Ehrenamtstag	5.000,00 €
Öffentlichkeitsarbeit, Jubilare, Ehrenamt	Ehrenamtsgala	5.000,00 €
Ordnungsamt	Werbekampagne gegen illegale Müllablagerung	5.000,00 €
Ordnungsamt	Reinigung von Öls Spuren	5.000,00 €
Ordnungsamt	Schulung pro Mitarbeiter 500€	5.000,00 €
Feuerwehr Elz	Ersatzbeschaffung Schutzkleidung jährlich	5.000,00 €

Katastrophenschutzverwal- tung	Förderung häusl. Maßnahmen Starkregenschutz	5.000,00 €
Kindertagesstätte Unter- term Regenbogen	Pauschale	5.000,00 €
Stadtplanung	Zuwendung Dorfentwicklungsprogramm Städtebaul. Beratung	5.000,00 €
Rad- und Wanderwege	regelmäßige Instandhaltungskosten	5.000,00 €
Bürgerhaus	Pauschale	5.000,00 €



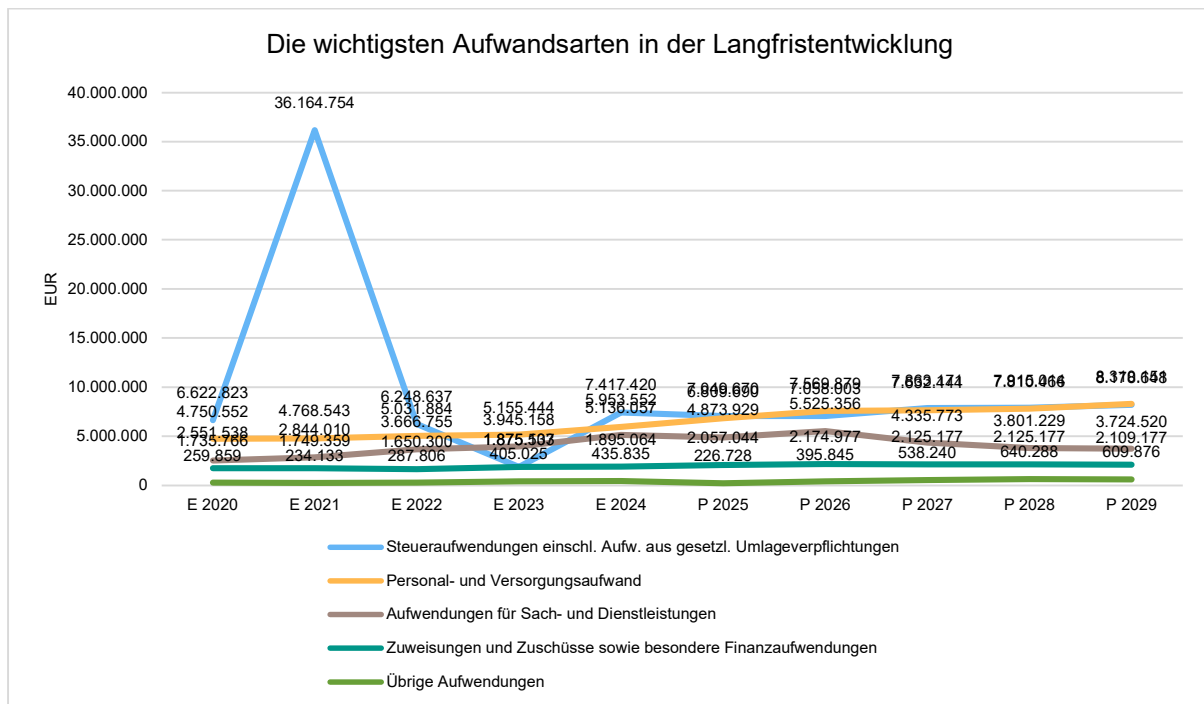
Unter Berücksichtigung der mittelfristigen Finanzplanung ergibt sich folgende Entwicklung der Aufwandsarten:

Aufwandsarten mittelfristige Planung

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Personalaufwendungen	5.433.260,15	6.366.261	7.103.303	7.267.935	7.495.212	7.725.566
Versorgungsaufwendungen	520.291,45	443.429	466.576	364.509	315.254	584.585
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.136.057,16	4.873.929	5.525.356	4.335.773	3.801.229	3.724.520
Abschreibungen	1.746.423,90	2.262.934	2.531.572	2.782.446	2.826.430	2.704.380
Aufw. für Zuweisungen und Zu- schüsse sowie besondere Finanz- aufw.	1.895.064,04	2.057.044	2.174.977	2.125.177	2.125.177	2.109.177
Steueraufw. einschl. Aufw. aus ge- setzl. Umlageverpflichtungen	7.417.420,29	7.049.670	7.058.003	7.863.171	7.915.014	8.178.648
Sonstige ordentliche Aufwendungen	64.115,11	75.353	30.456	30.456	30.456	30.456
Ordentliche Aufwendungen	22.212.632,10	23.128.620	24.890.243	24.769.467	24.508.772	25.057.332

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	61.389,33	135.875	348.889	491.284	593.332	562.920
Außerordentliche Aufwendungen	310.330,99	15.500	16.500	16.500	16.500	16.500
Summe	22.584.352,42	23.279.995	25.255.632	25.277.251	25.118.604	25.636.752

Die wichtigsten Aufwandsarten in der langfristigen Entwicklung:



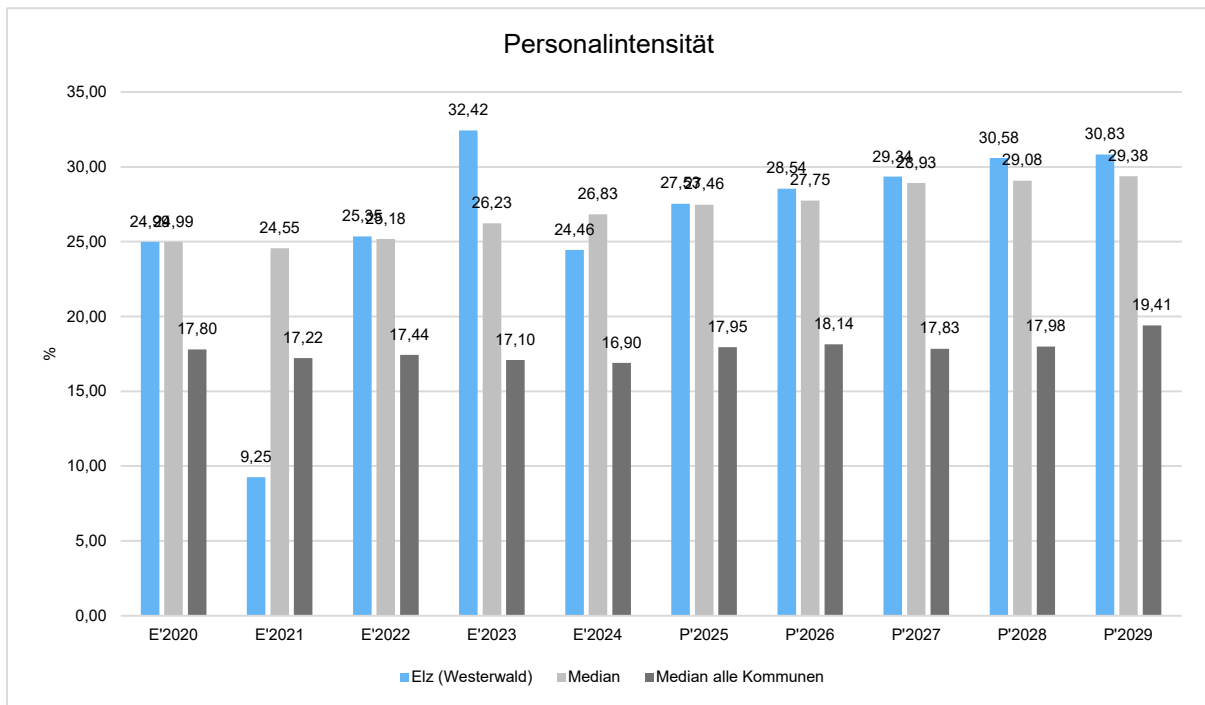
4.1 Personalaufwand

Personalaufwand

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Entgelte Arbeitnehmer	3.995.541,26	4.570.566	5.138.314	5.289.583	5.445.281	5.605.871
Bezüge Beamte	398.084,76	488.205	476.122	445.086	458.438	472.192
Soziale Abgaben, Altersversorgung und Unterstützung - Aktive	1.028.808,47	1.292.840	1.472.317	1.517.416	1.575.543	1.631.453
Sonstige Personalaufwendungen	10.825,66	14.650	16.550	15.850	15.950	16.050
Summe Personalaufwendungen	5.433.260,15	6.366.261	7.103.303	7.267.935	7.495.212	7.725.566
Versorgungsaufwendungen	520.291,45	443.429	466.576	364.509	315.254	584.585

Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



Hinweis: nicht alle Kommunen haben eigenes Personal in den Kitas.

4.2 Sach- und Dienstleistungsaufwand

Die im Vergleich zum Vorjahresansatz um 651.427 EUR steigenden Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entwickeln sich im Einzelnen wie folgt:

Sach- und Dienstleistungsaufwand

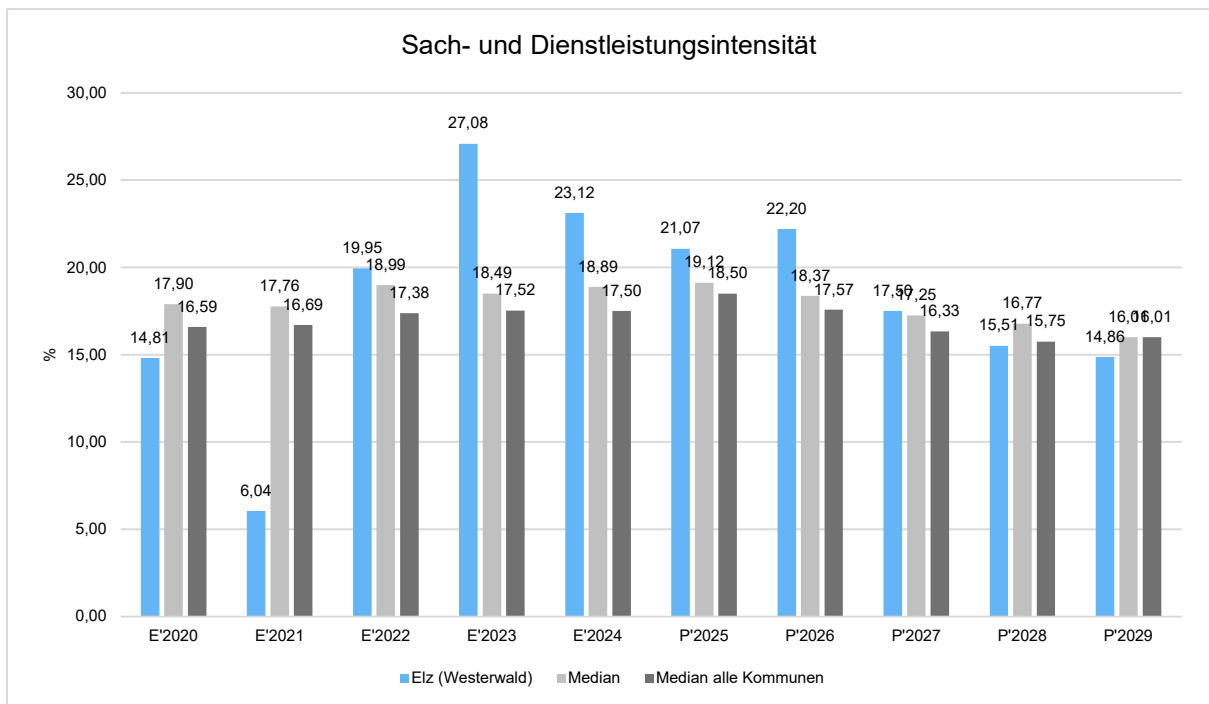
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.136.057,16	4.873.929	5.525.356	4.335.773	3.801.229	3.724.520
davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	1.407.664,29	1.407.830	1.403.635	1.403.682	1.419.817	1.419.893
davon Aufw. für bezogene Leistungen	2.379.334,72	2.645.617	3.399.579	2.237.715	1.683.515	1.609.315

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	537.255,58	355.525	250.710	215.305	215.305	209.425
davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	209.667,31	251.344	246.723	241.500	243.650	246.400
davon Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	602.135,26	213.613	224.709	237.571	238.942	239.487

Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität bildet den prozentualen Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie zeigt an, welches Gewicht der Sach- und Dienstleistungsaufwand innerhalb des ordentlichen Aufwandes hat.



4.3 Gesetzliche Umlageverpflichtungen, Zuweisungen und Transferleistungen

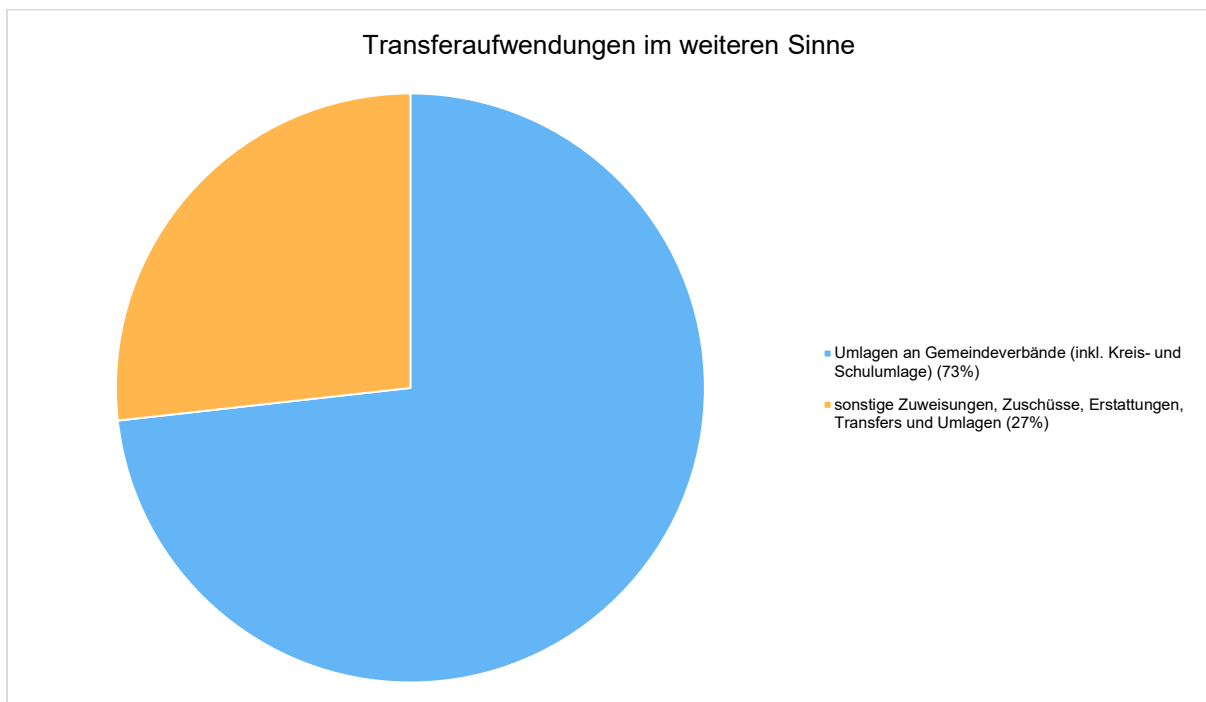
Die gesetzlichen Umlageverpflichtungen, Zuweisungen und Transferleistungen werden im allgemeinen als Transferaufwendungen bezeichnet, da sie ohne Gegenleistung aufgewendet werden.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Transferaufwendungen im mittelfristigen Planungszeitraum.

Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen, Zuweisungen und Transferleistungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Umlagen an Gemeindeverbände (inkl. Kreis- und Schulumlage)	6.966.100,45	6.715.337	6.760.680	7.527.921	7.573.064	7.817.904
sonstige Zuweisungen, Zuschüsse, Erstattungen, Transfers und Umlagen	2.346.383,88	2.391.377	2.472.300	2.460.427	2.467.127	2.469.921
Summe der Transferaufwendun- gen /Zuweisungen	9.312.484,33	9.106.714	9.232.980	9.988.348	10.040.191	10.287.825

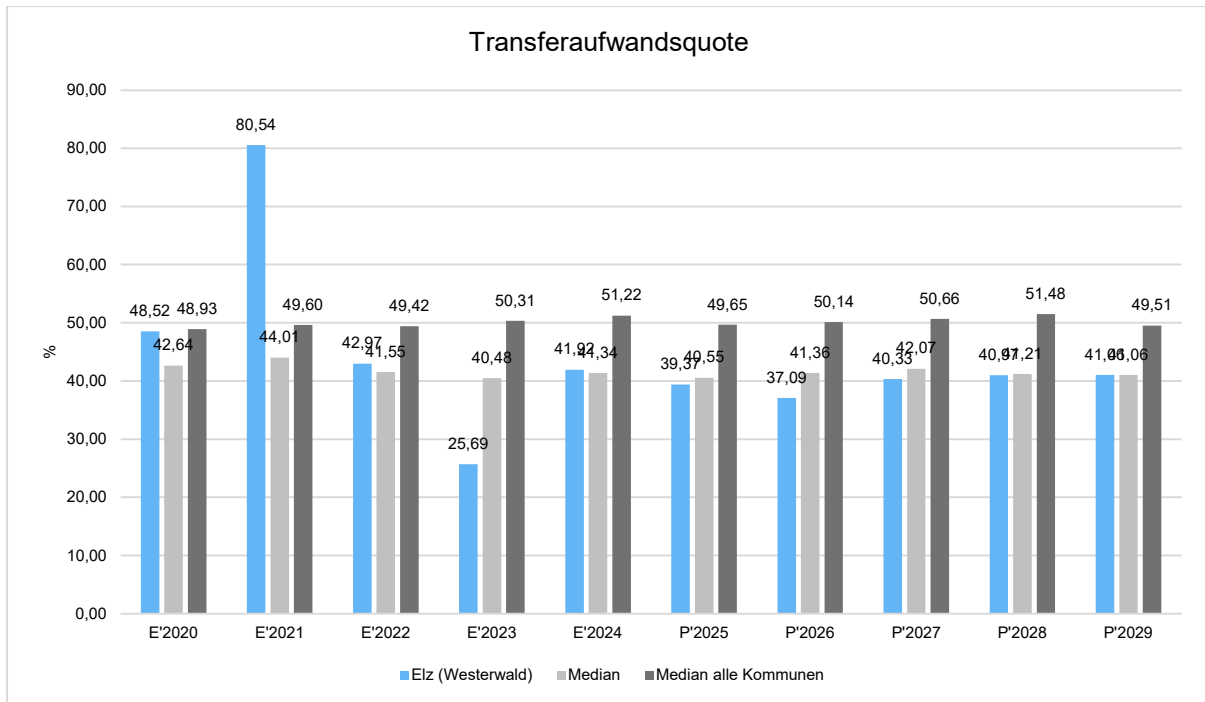
Die Zusammensetzung der Transferaufwendungen im weiteren Sinne:



Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote stellt die Transferaufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen, Zuweisungen und Transferleistungen ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen (Angabe in %). Die sonstigen Erstattungen (Hauptkonto 717) bleiben hierbei unberücksichtigt.

Die Kennzahl ist damit ein Indikator dafür, wie hoch der kommunale Haushalt durch Transferaufwendungen im weiteren Sinne belastet wird.

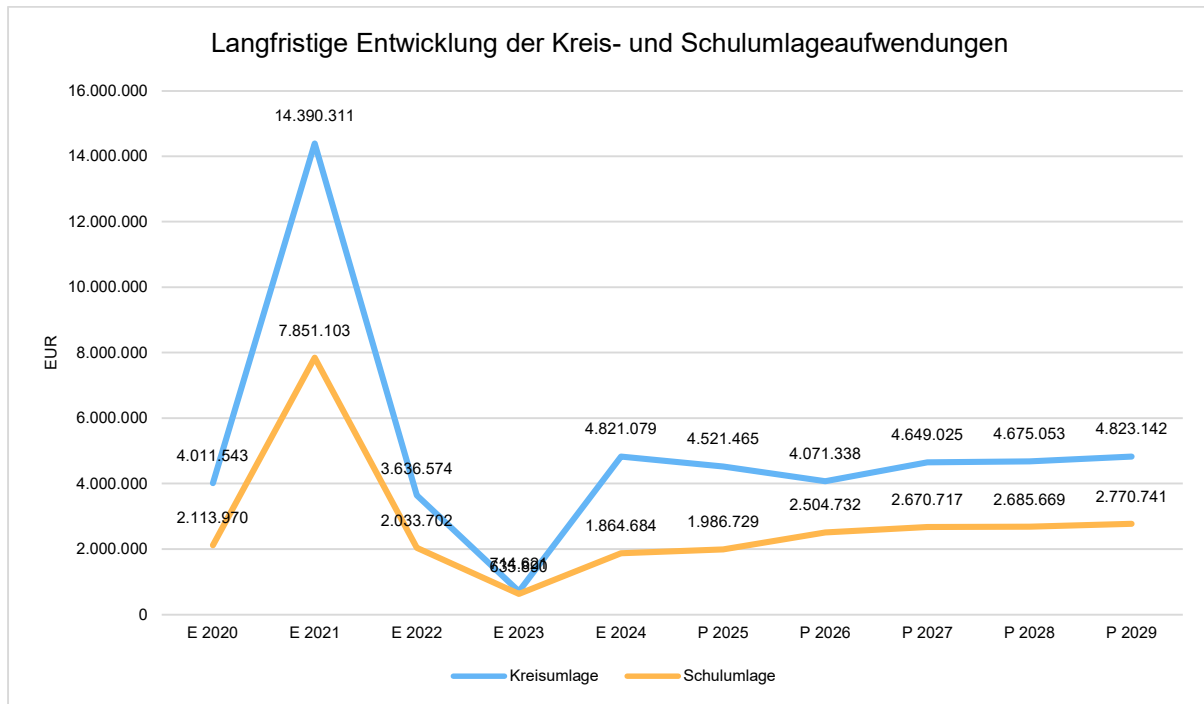


4.3.1 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Gegenüber dem Vorjahresplan und in der langfristigen Entwicklung ergibt sich folgendes Bild:

Steueraufwendungen und gesetzliche Umlagezahlungen im Überblick

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	7.417.420,29	7.049.670	7.058.003	7.863.171	7.915.014	8.178.648
davon Kreisumlage	4.821.078,83	4.521.465	4.071.338	4.649.025	4.675.053	4.823.142
davon Schulumlage	1.864.684,10	1.986.729	2.504.732	2.670.717	2.685.669	2.770.741
davon Gewerbesteuerumlage	451.117,84	333.333	297.073	335.000	341.700	360.494
davon Heimatumlage	280.337,52	207.143	184.610	208.179	212.342	224.021

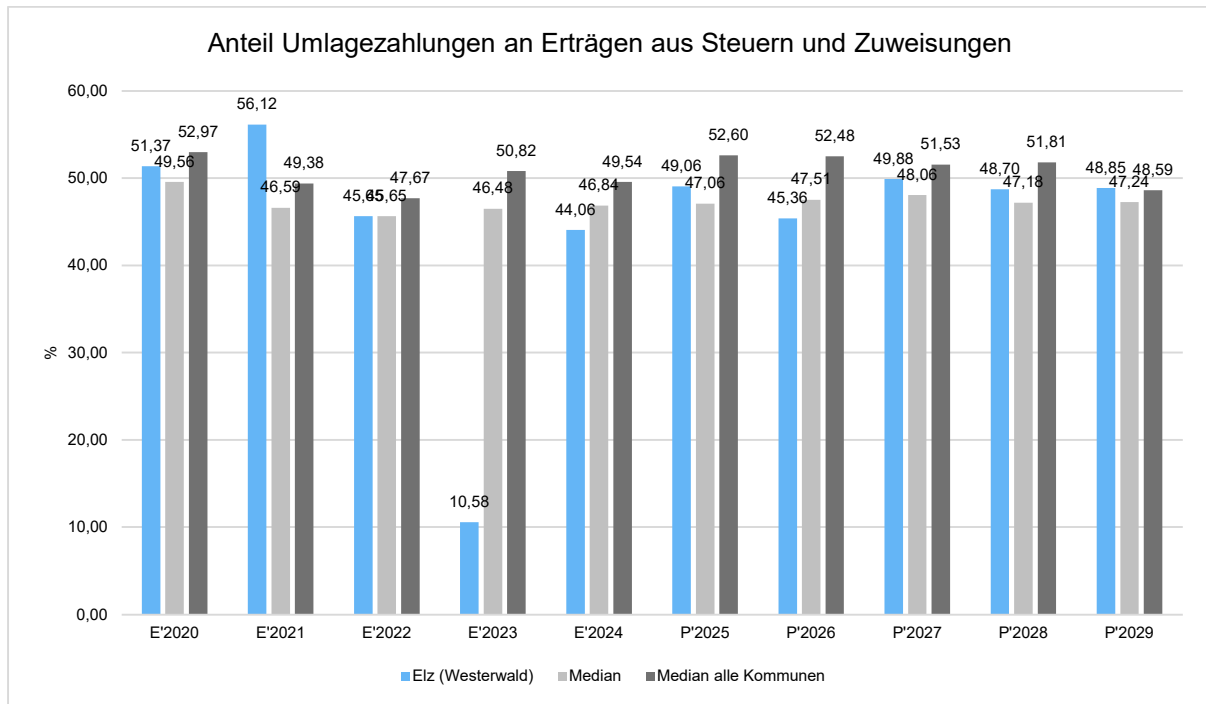


Im Jahr 2023 überwiegen die Inanspruchnahmen der Mittel für die Kreis- und Schulumlagen den eigentlichen Umlagezahlungen, weshalb die Graphik in diesem Jahr auf Null geht.

Anteil der Umlagezahlung an den Erträgen aus Steuern und Schlüsselzuweisungen

Um die Belastung durch die Umlagezahlung objektiver beurteilen zu können, wird sie nachfolgend ins Verhältnis zu den Erträgen aus Steuern (ohne Ausgleichsleistungen) und Schlüsselzuweisungen gestellt.

Die Kennzahl bringt zum Ausdruck, wieviel Prozent der Erträge aus Steuern und Schlüsselzuweisungen durch die Umlagezahlung wieder aufgezehrt werden.

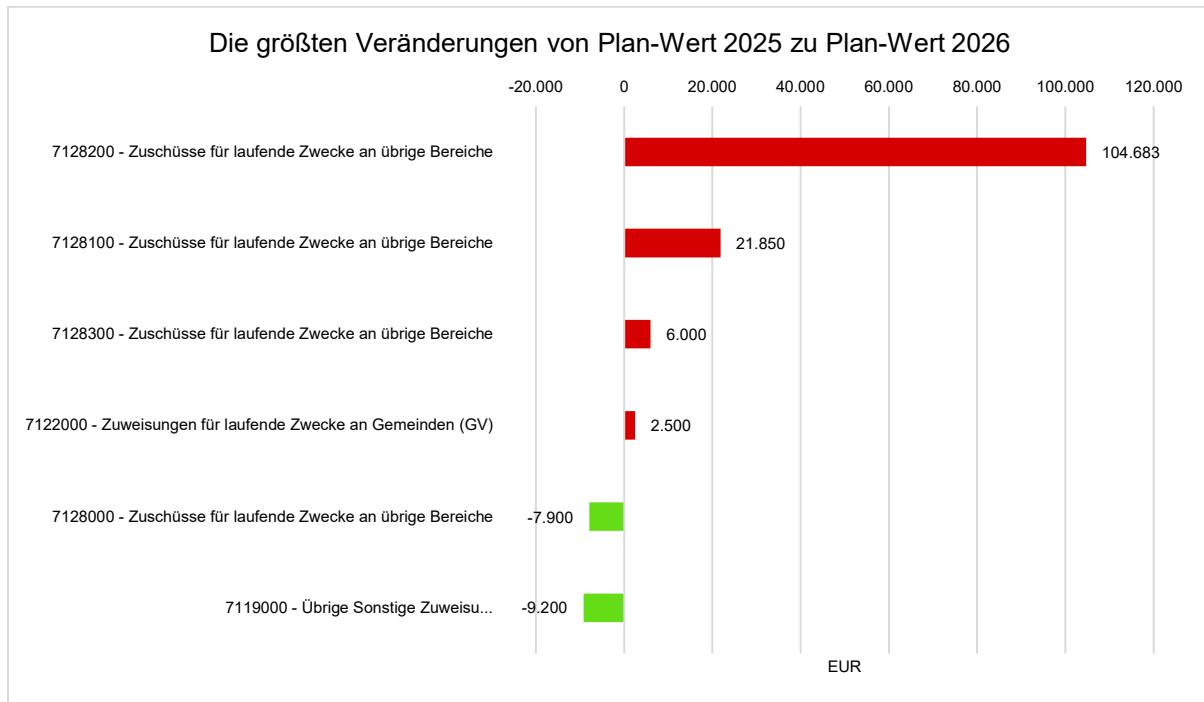


4.3.2 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, besondere Finanzausgaben und Transferaufwendungen

Im mittelfristigen Planungszeitraum fallen folgende Aufwendungen an:

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.895.064,04	2.057.044	2.174.977	2.125.177	2.125.177	2.109.177
Transferaufwendungen	--	--	--	--	--	--

Die wesentlichen Änderungen gegenüber dem Haushaltsansatz 2025 sind folgend dargestellt:



7119000 - Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse¹

4.4 Abschreibungen

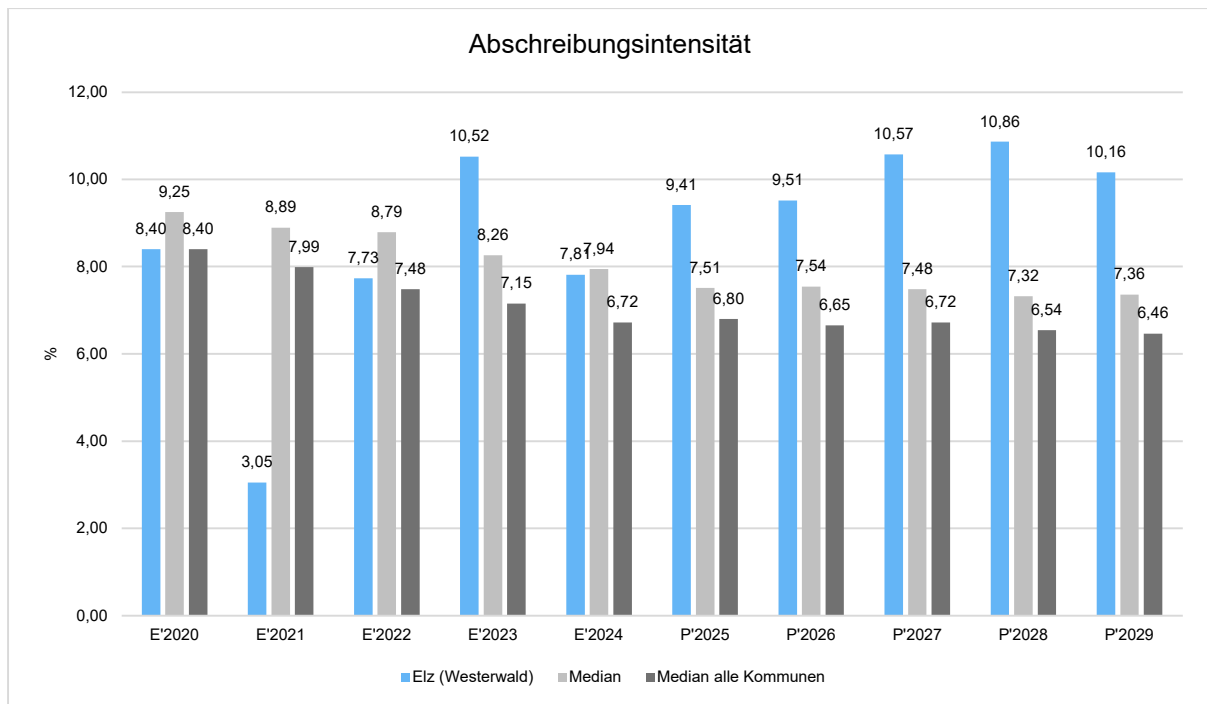
Die Abschreibungen sind in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	54.280,00	57.177	74.716	79.316	79.993	79.797
Abschreibungen auf Gebäude, Sachanlagen im Gemeindegebrauch und Infrastrukturvermögen	1.175.551,52	1.425.358	1.518.540	1.692.772	1.761.839	1.715.890
Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen	110.645,68	184.018	280.999	336.432	347.970	260.151
Abschreibungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	395.317,11	510.881	492.817	509.426	472.128	489.042
Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Umlaufvermögen (außer Wertpapiere)	10.629,59	85.500	164.500	164.500	164.500	159.500
Abschreibungen	1.746.423,90	2.262.934	2.531.572	2.782.446	2.826.430	2.704.380

Abschreibungsintensität

Die Abschreibungsintensität bildet das Verhältnis der Abschreibungen zum ordentlichen Aufwand ab.

Sie sagt aus, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen ist.

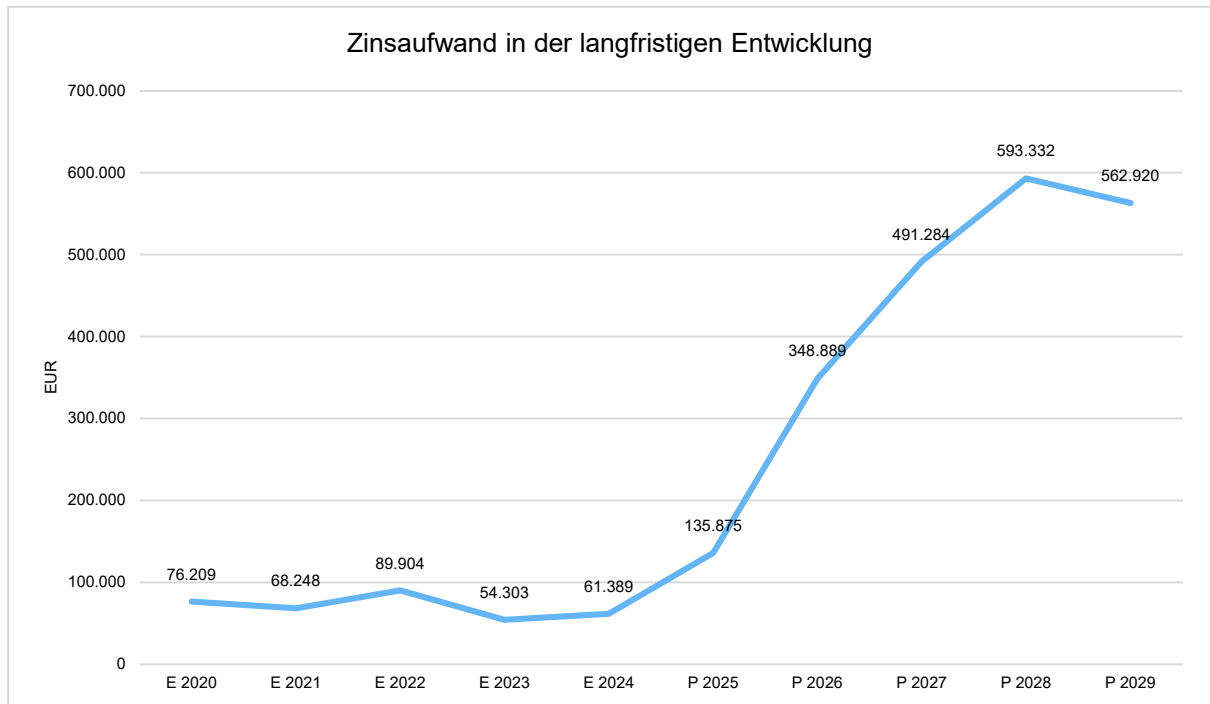


4.5 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Entwicklung bei den Zinsen und den sonstigen Finanzaufwendungen stellt sich wie folgt dar:

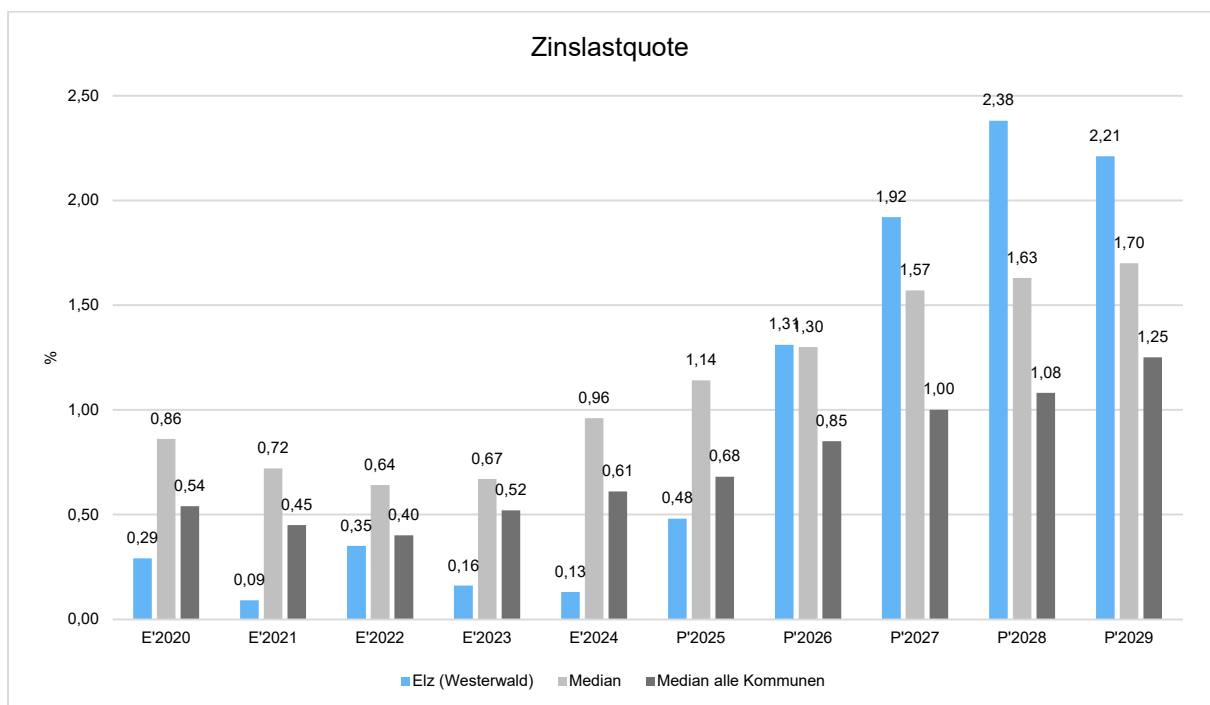
Zinsaufwand

	Ansatz 2026	Ansatz 2025	Vergleich in Euro
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	348.889	135.875	213.014



Zinslastquote

Die Zinslastquote bildet das Verhältnis der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen zum ordentlichen Aufwand ab. Sie zeigt auf, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Zinsaufwendungen ist.



5 Ergebnis

Aus den dargestellten Erträgen und Aufwendungen ergibt sich folgendes Ergebnis, was nachfolgend im Vergleich zur Planung des Vorjahres abgebildet wird:

Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr

	Ansatz 2026	Ansatz 2025	Vergleich in Euro
Verwaltungsergebnis	-3.349.484	-3.006.321	-343.163
Finanzergebnis	-316.398	-107.734	-208.664
Ordentliches Ergebnis	-3.665.882	-3.114.055	-551.827
Außerordentliches Ergebnis	621.505	-15.495	637.000
Jahresergebnis	-3.044.377	-3.129.550	85.173

Das Ergebnis wird sich nach dem derzeitigen Stand der mittelfristigen Planung wie folgt entwickeln:

Ergebnis in der mittelfristigen Finanzplanung

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Verwaltungsergebnis	-16.856,31	-3.006.321	-3.349.484	-3.158.855	-2.444.826	-2.594.556
Finanzergebnis	86.812,58	-107.734	-316.398	-460.184	-562.232	-531.820
Ordentliches Ergebnis	69.956,27	-3.114.055	-3.665.882	-3.619.039	-3.007.058	-3.126.376
Außerordentliches Ergebnis	64.002,88	-15.495	621.505	674.505	2.883.505	-16.495
Jahresergebnis	133.959,15	-3.129.550	-3.044.377	-2.944.534	-123.553	-3.142.871

Die mittelfristige Ergebnisplanung bis Ende 2029 weist folgendes Bild auf. Das zu erwartende Ergebnis für das Rechnungsjahr 2025 wurde mit berücksichtigt:

	Ergebnis 2025	Ergebnis 2026	Ergebnis 2027	Ergebnis 2028	Ergebnis 20259	Ergebnis 2025-2029
Ordentliches Ergebnis inkl. erwartendes Ergebnis 2025:	-3.386.312 €	-3.665.882 €	-3.619.039 €	-3.007.058 €	-3.126.376 €	-16.804.667 €
Außerordentliches Ergebnis inkl. erwartendes Ergebnis 2025:	94.571 €	621.505 €	674.505 €	2.883.505 €	-16.495 €	4.257.591 €
Jahresergebnis:	-3.291.741 €	-3.044.377 €	-2.944.534 €	-123.553 €	-3.142.871 €	-12.547.076 €

Durch den Jahresabschluss 2025 wird sich die ordentliche Rücklage auf einen Wert in Höhe von ca. 13,8 Mio. € reduzieren.

Durch die geplante negative Ergebnisentwicklung in 2026 muss die auf diese Rücklage zurückgreifen, sodass der Rücklagebestand auf ca. 10,1 Mio. € zurückgeht.

Jahresergebnis 2024 (ungeprüft):

Zusammenfassung Ergebnisrechnung:			
	Mittelbereit-stel-lung	Rechnungs-er-gebnis	Differenz
Summe der ordentlichen Erträge	19.739.487,00 €	22.195.775,79 €	2.456.288,79 €
Summe der ordentlichen Aufwendun-gen	22.322.048,43 €	22.212.632,10 €	-109.416,33 €
Verwaltungsergebnis	-2.582.561,43 €	-16.856,31 €	2.565.705,12 €
Finanzerträge	24.141,00 €	148.201,91 €	124.060,91 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	45.408,00 €	61.389,33 €	15.981,33 €
Finanzergebnis	-21.267,00 €	86.812,58 €	108.079,58 €
Ordentliches Ergebnis	-2.603.828,43 €	69.956,27 €	2.673.784,70 €
Außerordentliche Erträge	10,00 €	374.333,87 €	374.323,87 €
Außerordentliche Aufwendungen	18.955,60 €	310.330,99 €	291.375,39 €
Außerordentliches Ergebnis	-18.945,60 €	64.002,88 €	82.948,48 €
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.622.774,03 €	133.959,15 €	2.756.733,18 €

Finanzrechnung 2024 (ungeprüft):

	Mittelbereit-stel-lung	Rechnungs-er-gebnis	Differenz
Finanzmittelsaldo aus Verwaltungs-tätigkeit	-1.072.861,03 €	1.363.446,32 €	2.436.307,35 €
Finanzmittelsaldo aus Investitions-tätigkeit	-13.639.390,61 €	-1.540.176,25 €	12.099.214,36 €
Finanzmittelsaldo aus Finanzie-rungstätigkeit	-392.404,00 €	-419.631,78 €	-27.227,78 €
Finanzmittelsaldo aus haushaltsun-wirksamen Vorgängen	0,00 €	956.547,51 €	956.547,51 €
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des HH-Jahres	-15.104.655,64 €	360.185,80 €	15.464.841,44 €

Vorläufige Entwicklung Ergebnishaushalt 2025:

wahrscheinliches ordentliches Ergebnis, Stand 07.01.2025:	-3.386.312,27 €
Lt. Haushalt:	-3.114.055,00 €
Veränderung	-272.257,27 €
außerordentliches Ergebnis, Stand 07.01.2026	-8.106,21 €
Auflösung hälftiger Rückstellung Instandhaltung	102.677,61 €
wahrscheinliches ao Ergebnis	94.571,40 €

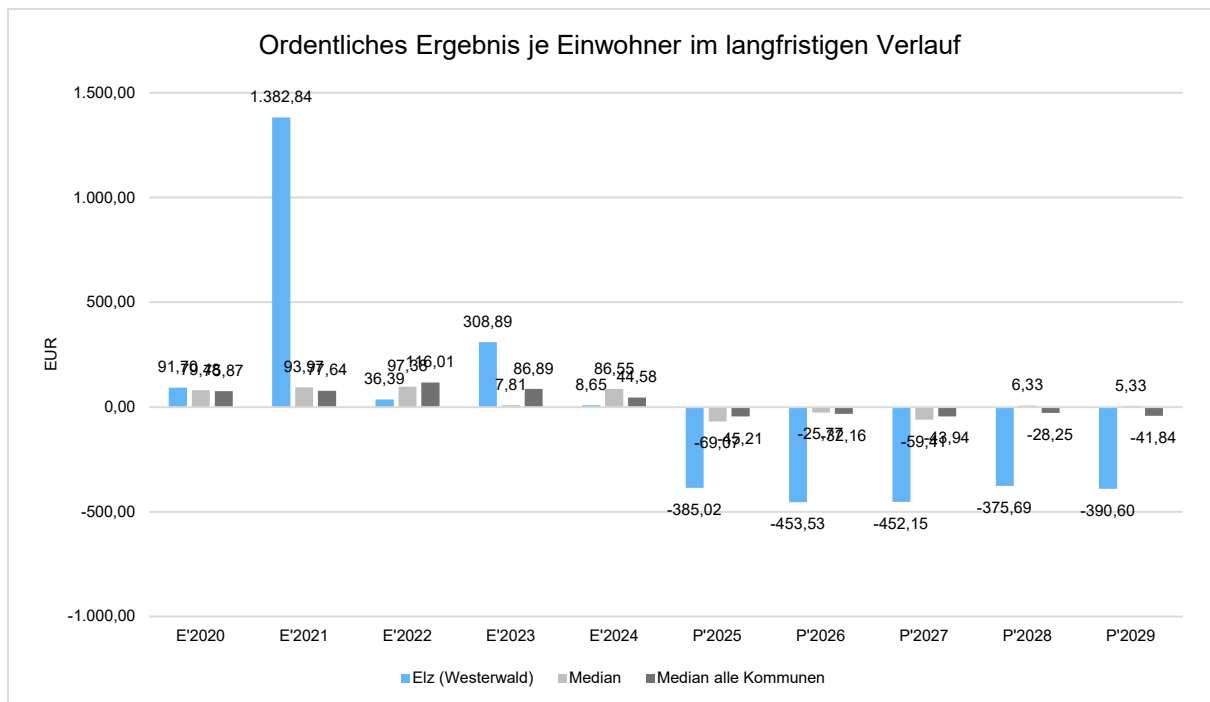
Lt. Haushalt:	-15.495,00 €
Veränderung	110.066,40 €
wahrscheinliches Gesamtergebnis 2024:	-3.291.740,87 €
wahrscheinliche Gesamtverbesserung	-162.190,87 €

Vorläufige Finanzrechnung 2025:

	Mittelbereitstellung	vorl. Rechnungsergebnis	Differenz
Finanzmittelsaldo aus Verwaltungstätigkeit	-1.691.525,74 €	695.260,50 €	2.386.786,24 €
Finanzmittelsaldo aus Investitionstätigkeit	-9.797.640,07 €	-3.315.510,70 €	6.482.129,37 €
Finanzmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit	3.670.907,00 €	3.699.535,72 €	28.628,72 €
Finanzmittelsaldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00 €	2.987.089,12 €	2.987.089,12 €
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des HH-Jahres	-7.818.258,81 €	4.066.374,64 €	11.884.633,45 €

Zur Einschätzung der finanziellen Leistungsfähigkeit kommt dem ordentlichen Ergebnis eine wesentliche Bedeutung zu.

Nachfolgend wird dessen Entwicklung einwohnerbezogen dargestellt:



6 Finanzhaushalt

Die Eckdaten des Finanzhaushaltes stellen sich wie folgt dar:

Pos.	Bezeichnung	Ansatz 2026	Ansatz 2025	Ergebnis 2024
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	21.099.719	19.664.736	20.722.825
18	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	22.895.447	21.283.501	19.359.378
19	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.795.728	-1.618.765	1.363.446
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.105.845	732.248	5.282.794
28	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.389.089	6.099.504	6.822.970
29	Saldo aus Investitionstätigkeit	-5.283.244	-5.367.256	-1.540.176
30	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf (laufende Verwaltungs- und Investitionstätigkeit)	-7.078.972	-6.986.021	-176.730
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	5.283.244	4.106.244	1.428.216
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	431.860	435.337	1.847.848
33	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.851.384	3.670.907	-419.632
34	Saldo des haushaltswirksamen Bereiches	-2.227.588	-3.315.114	-596.362
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	--	--	303.973
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	--	--	-652.575
37	Saldo der haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge	--	--	956.548
39	Veränderungen des Bestandes an Zahlungsmitteln	-2.227.588	-3.315.114	360.186

6.1 Investitionstätigkeit

Nachfolgend wird die Zusammensetzung der investiven Ein- und Auszahlungen im mittelfristigen Betrachtungszeitraum abgebildet:

Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	1.164.769,11	732.248	2.275.864	1.860.848	614.348	53.348
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen	18.025,00	--	829.981	1.600.000	5.950.000	--
Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen	4.100.000,00	--	--	--	--	--

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Summe Einzahlungen aus Investi- tionstätigkeit	5.282.794,11	732.248	3.105.845	3.460.848	6.564.348	53.348
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	127.584,77	1.520.050	1.630.000	3.990.000	5.000	5.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.938.945,99	3.178.750	4.314.400	6.234.150	24.250	24.250
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	743.799,75	1.373.550	2.419.750	606.220	200.500	444.500
Auszahlungen für Investitionen in Fi- nanzanlagevermögen	12.639,85	27.154	24.939	25.386	25.848	26.325
Summe Auszahlungen aus Investi- tionstätigkeit	6.822.970,36	6.099.504	8.389.089	10.855.756	255.598	500.075
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzie- rungstätigkeit	1.540.176,25	-5.367.256	-5.283.244	-7.394.908	6.308.750	-446.727

Von besonderer Bedeutung des Finanzhaushalts sind die Investitionen:

Zur nachhaltigen Weiterentwicklung der Gemeinde ist die Ausweisung und Erschließung neuer Gewerbeflächen von zentraler Bedeutung. Vor diesem Hintergrund plant die Gemeinde die Erschließung der beiden Gewerbegebiete „Entenpfuhl“ und „Obere Heide“.

Mit der Entwicklung dieser Flächen verfolgt die Gemeinde das Ziel, die lokale Wirtschaft zu stärken, zusätzliche Arbeitsplätze zu schaffen und die Wettbewerbsfähigkeit des Wirtschaftsstandortes langfristig zu sichern. Die Bereitstellung bedarfsgerechter Gewerbeflächen ist eine wesentliche Voraussetzung, um ansässigen Unternehmen Erweiterungsmöglichkeiten zu eröffnen und zugleich neue Betriebe für eine Ansiedlung zu gewinnen.

Darüber hinaus leisten die geplanten Gewerbegebiete einen wichtigen Beitrag zur Stabilisierung und Verbesserung der kommunalen Ertragslage. Durch zusätzliche Gewerbesteuererinnahmen sowie langfristig steigende Anteile an der Einkommensteuer kann die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde gestärkt werden.

Die Erschließungsmaßnahmen sind daher als strategische Investitionen in die wirtschaftliche Entwicklung, die Beschäftigungssituation und die finanzielle Zukunftsfähigkeit der Gemeinde zu bewerten.

Die Baukosten des neuen Gewerbegebietes Im Entenpfuhl werden mit 1.748.000 € veranschlagt. Die Baukosten für das Gewerbegebiet Obere Heide werden mit 5.518.000 € veranschlagt.

Folgend ein Blick auf die größten Einzahlungen im Investitionsbereich.

Erschließungsbeiträge		
Bereich	Maßnahme	2026
Gemeindestraßen	Am Hasslerbach Erschließungsbeitrag	336.000,00 €
Gemeindestraßen	Roterd	92.000,00 €
Gemeindestraßen	Cantor- Cuno-Weg	70.000,00 €
Gemeindestraßen	Walderdorffstraße	115.000,00 €
Gemeindestraßen	Nassauischer Ring Erschließungsbeitrag	352.000,00 €

Gemeindestraßen	Forstwiesring Erschließungsbeitrag	488.000,00 €
Gemeindestraßen	Theodor-Blank-Str. Erschließungsbeitrag	545.600,00 €

Nun ein Blick auf die größten Investitionsauszahlungen

Investitionen 2026 (Ab 40.000 €)			
157603	Allg. Grundvermögen	Ankauf Grundstücke Im Entenpfuhl	860.000,00 €
118101	Wasserversorgung	PV Anlage Brunnen 1-3	545.000,00 €
136901	Wasserläufe, Wasserbau	Renaturierung Erbach West (Wilde Bäche)	420.000,00 €
126301	Gemeindestraßen	Alter Dietkircher Weg	324.000,00 €
126301	Gemeindestraßen	Straßenbau Gewerbegeb. Hinter d. Entenpfuhl	223.000,00 €
021101	Ordnungsverwaltung	Radarsäule Offheimer Str.	200.000,00 €
085602	Bäder	4 Wärmepumpen (3 f. großes, 1 f. Kinderbecken)	200.000,00 €
010077	Leist. Bauhof	Kehrmaschine	190.000,00 €
118101	Wasserversorgung	PV Anlage Hochb. Tiefzone	161.000,00 €
118101	Wasserversorgung	Austausch 8 Schieberkreuze	160.000,00 €

126301	Ge- mein- destra- ßen	2. Anbin- dung "Oberer Flecken- berg"	160.000,00 €
157603	Depot Obere Heide	Vorberei- tende Maßnah- men (Ro- dung etc.)	160.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	Auf der Offheimer Höhe Er- gänzungs- finanzie- rung	156.450,00 €
021301	Brand- schutz	techn. Ausrüs- tungsgeg. Im Zug des Um- baus	150.000,00 €
085602	Bäder	PV-An- lage Frei- badpark- platz	150.000,00 €
157603	Allg. Grund- vermö- gen	Haus- haltsreste f. kurzfris- tige Grund- stücksan- käufe	150.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	Fasanen- weg	144.000,00 €
117001	Ab- was- serbe- seiti- gung	Kanal Ge- werbege- biet - Hin- ter dem Enten- pfuhl inkl. ant. Pla- nung	131.000,00 €
085602	Bäder	Pflaste- rung des Schwimm- badpark- platzes	100.000,00 €
118101	Was- server- sor- gung	Wasser- leitung Gewerbe- gebiet En- tenpfuhl	96.000,00 €

117001	Ab- was- serbe- seiti- gung	Kanal Ge- werbege- biet Obere Heide inkl. ant. Pla- nung	92.000,00 €
118101	Was- server- sor- gung	Wasser- leitung Gewerbe- gebiet Obere Heide	92.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	Straße Obere Heide inkl. ant. Pla- nung	92.000,00 €
021301	Brand- schutz	PV An- lage FFw	90.000,00 €
117001	Ab- was- serbe- seiti- gung	Kanak An der Flur- scheide	90.000,00 €
157603	Unbe- baute Grund- stücke	Vermes- sung, Bo- dengut- achten, Rodung, Profilie- rung Hin- ter d. En- tenpfuhl	88.000,00 €
117001	Ab- was- serbe- seiti- gung	Onesima- straße (i- nlinerver- fahren)	75.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	Schwes- ter-Lud- wiga-Str.	70.000,00 €
118101	Was- server- sor- gung	PV An- lage Hochb. Hochzone	63.000,00 €
010002	Haupt- ver- wal- tung	Stromer- zeugungs- anl.	60.000,00 €
085501	Sport- förde- rung	Zuschuss an Ski- Club f. Tennis- plätze	60.000,00 €
064701	Kin- der- spiel- plätze	Restfinan- zierung WESTA- Spielplatz	55.000,00 €

117001	Ab- was- serbe- seiti- gung	Auf der Offheimer Höhe	54.000,00 €
021401	Kata- stro- phen- schutz	weitere Sirenen- anlage	50.000,00 €
085602	Bäder	Wärme- pumpe wg. Ab- schaltung Fern- wärme	50.000,00 €
106201	Wohn- bau- förde- rung	Investition aus 2025	50.000,00 €
136901	Was- ser- läufe, Was- serbau	Wambach neuer Ge- wässer- durchlass unter d. Bahnlinie	50.000,00 €
010077	Leist. Bau- hof	Pflaste- rung Hof	45.000,00 €
126302	Stra- ßen- be- leuch- tung	Straßen- beleuch- tung Weg zum neuen Grillplatz	43.500,00 €
010077	Leist. Bau- hof	Elektroi- nstallation (Außen- bel., TR- Remise)	40.000,00 €
085602	Bäder	neue Wasser- rutsche	40.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	Planung Brücke Schleich- erwies	40.000,00 €

Im Haushalt sind folgende Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt:

Verpflichtungsermächtigungen 2027		
Bereich	Maßnahme	Betrag
Gewässer Elz und Malmen- eich	Wambach - Renaturierung Sudetenstraße	260.000,00 €
Gewässer Elz und Malmen- eich	Wambach - Renaturierung und Umlegung Eisen- bahnstraße	150.000,00 €

Gewässer Elz und Malmen- eich	Wambach - Renaturierung neuer Gewässerdurch- lass unter der Bahnlinie	190.000,00 €
Brücken	Neubau Brücke Schleicherwies mit Höherlegung Damm	640.000,00 €
Gemeindestraßen	Schwester- Ludwiga-Straße	310.000,00 €
Gemeindestraßen	2. Anbindung "Oberer Fleckenberg"	50.000,00 €
Gemeindestraßen	An der Flurscheide	145.000,00 €
Wasserversorgung	An der Flurscheide Wasserversorgung	27.000,00 €
Freibad	Neue Wasserrutsche	155.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	Kanal Gewerbegebiet Hinter dem Entenpfuhl	271.000,00 €
Abwasseranlagen Elz und Malmeneich	Kanalhausanschlüsse Hinter dem Entenpfuhl	47.000,00 €
Wasserversorgung	Wasserleitung Hinter dem Entenpfuhl	166.000,00 €
Wasserversorgung	Wasserhausanschlüsse Hinter dem Entenpfuhl	27.000,00 €
Gemeindestraßen	Straßenbau Gewerbegebiet Hinter d. Entenpfuhl	539.000,00 €
Rad- und Wanderwege	Fuß- und Radwege Hinter d. Entenpfuhl	40.000,00 €

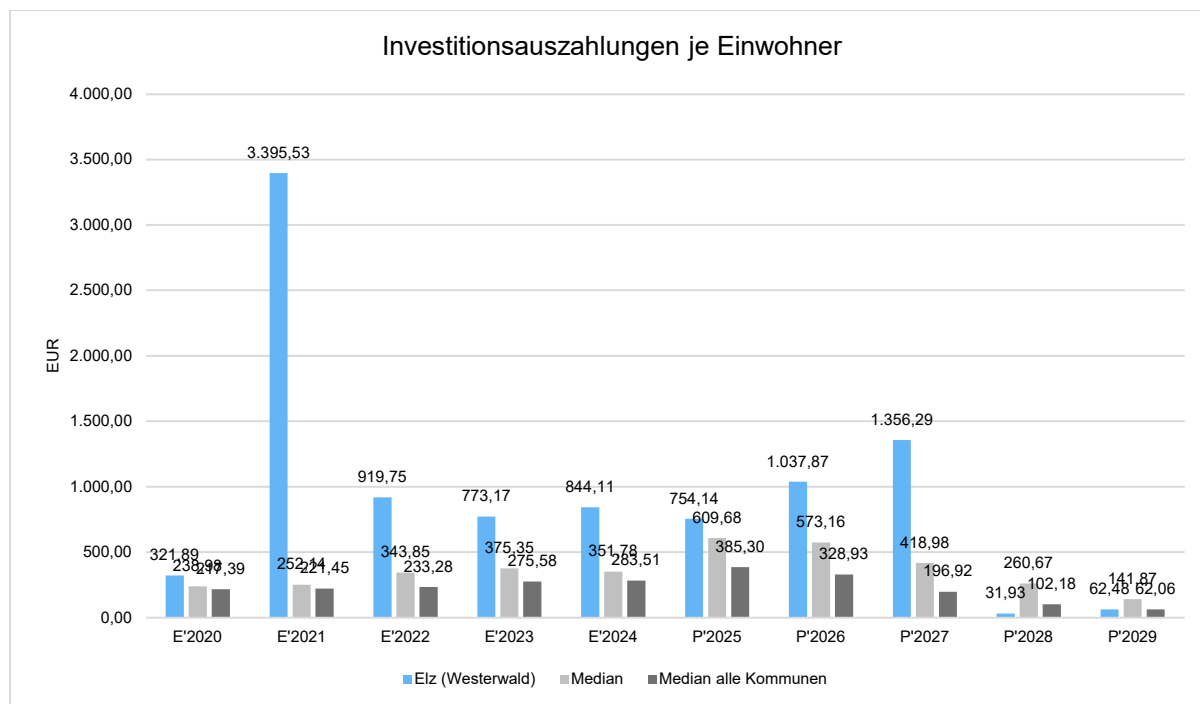
Wie einleitend erwähnt war die Neuveranschlagung von Investitionen aus Vorjahren notwendig, um die Finanzierung zu sichern. Neuveranschlagt wurden folgende Investitionen:

Neuveranschlagungen HH Reste und HH2025			
Bezeichnung	Maßnahme	Beschreibung	Betrag
Unbebaute Grund- stücke	Zugänge sonstige unbebaute Grundstücke (Im Entenpfuhl)	Ankauf Grundstücke	860.000,00 €
Gemeindestraßen Elz und Malmen- eich	Zugänge Gemeindestraßen	Theodor-Blank-Straße	682.000,00 €
Feuerwehr Elz	Zugänge Brand- und Kata- strophenschutzeinrichtungen	Anbau	635.000,00 €
Gemeindestraßen Elz und Malmen- eich	Zugänge Gemeindestraßen	Forstwiesring	610.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmen- eich	Zugänge Anl., Energiever- sorg, Betriebstech.	PV Anlage Brunnen 1-3	545.000,00 €
Gewässer Elz und Malmeneich	Zug. Sonstige Gewässerbau- ten	Renaturierung Erbach West (Wilde Bäche)	300.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmen- eich	Zugänge Anl., Energiever- sorg, Betriebstech.	PV Hochb. Tiefz.	161.000,00 €
Gemeindestraßen Elz und Malmen- eich	Zugänge Gemeindestraßen (An der Flurscheide)	Straßenausbau Flurscheide	155.000,00 €
Allgemeines Grund- vermögen	Bau Photovoltaikanlagen	PV Anlage Bauhof	125.000,00 €
Ordnungsamt	Zugänge sonstige Anlagen	Blitzeranlage Offheimer Str.	110.000,00 €

Abwasseranlagen Elz und Malmen- eich	Zugänge Leitungsnetz Kana- listation Kanalisation (An der Flurscheide)	Kanal An der Flurscheide	90.000,00 €
Feuerwehr Elz	Bau Photovoltaikanlagen	PV Anlage Feuerwehr	90.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmen- eich	Zugänge Anl., Energiever- sorg, Betriebstech.	PV Hochb. Hochzone	63.000,00 €
Rathaus	Zugänge Anl., Energiever- sorg, Betriebstech.	Stromerzeugungsanlage	60.000,00 €
Wege Gärten		Asphalt Eingang Gärten (keine Mittel eingestellt)	60.000,00 €
Wasserläufe, Was- serbau	Gewässer Elz und Malmen- eich	Planung Renaturierung Wambach (Hochwasser- schutz)	60.000,00 €
Kinderspielplätze	Neugestaltung Skaterplatz	Restfinanzierung WESTA Spielplatz	55.000,00 €
Friedhofs- und Be- stattungswesen	Baumaßnahmen Friedhof Elz	Planungskosten Trauerhalle (mit Sperrvermerk)	50.000,00 €
Gemeindestraßen Elz und Malmen- eich	Sanierung von Brücken	Planung Brücke Schleicher- wies	40.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmen- eich	Zugänge Leitungsnetz (An der Flurscheide)	Wasserleitung Flurscheide	32.000,00 €
Bauhof	Baumaßnahmen Bauhof	Planungskosten Hauptge- bäude (Dachausbau)	25.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmen- eich	Zugänge Anl., Energiever- sorg, Betriebstech.	FU Steuerung Brunnen 3	22.000,00 €
Bauhof	Zugänge Sonst. Maschinen u. Geräte u. Reserveteile	Schiebetor Bauhof	15.000,00 €
Tageseinrichtungen für Kinder	Anschaffung bewegl. Vermö- gen KITA Regenbogen	Doppelmarkise elektrisch	10.000,00 €
Bauverwaltung	Anschaffung bewegl. Vermö- gen Bauamt	Fallgewicht/Bodenverdichter	7.000,00 €
Kinderspielplätze	Ausbau Kinderspielplätze	Zaun Spielplatz Musikan- tenring	5.000,00 €
Wasserversorgung Elz und Malmen- eich	Anschaffung bewegl. Vermö- gen Wasserversorgung	Mähroboter	5.000,00 €
Ordnungsamt	Anschaffung bewegl. Vermö- gen Ordnungsamt	4 Höhenverstellbare Tische	4.000,00 €
Bürgerhäuser	Anschaffung bewegl. Vermö- gen Bürgerhaus	4 neue Tische	4.000,00 €
Friedhofs- und Be- stattungswesen	Anschaffung bewegl. Vermö- gen Friedhof Elz	Alugestell Grababdeckung	3.100,00 €
Bauverwaltung	Anschaffung bewegl. Vermö- gen Bauamt	Tablet	1.800,00 €
Bauverwaltung	Anschaffung bewegl. Vermö- gen Bauamt	Nivilliergerät Nivelliergerät	1.000,00 €
		Summe:	4.885.900,00 €

Investitionsauszahlungen je Einwohner

Einwohnerbezogen stellen sich die Investitionsauszahlungen wie folgt dar:



Investitionsmaßnahmen im Überblick

Im mittelfristigen Planungszeitraum bis 2029 sind folgende investive Maßnahmen vorgesehen:

wesentliche Investitionsmaßnahmen (ab Volumen von 50.000€)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Gesamthaushalt	-882.527,07	-911.393	-872.437	-1.393.351	2.706.790	-707.570
I010002-04 - bewegliches Vermögen Rathaus	-3.458,90	-29.000	-65.000	0	0	--
Auszahlung	3.458,90	29.000	65.000	0	0	--
I010077-01 - Erwerb von Fahrzeugen für den Bauhof	26.987,76	--	-190.000	--	--	--
Einzahlung	29.241,51	--	--	--	--	--
Auszahlung	2.253,75	--	190.000	--	--	--
I010077-02 - Anschaffung von beweglichem Vermögen Bauhof	-55.381,11	-53.000	-50.000	-20.000	-5.000	-5.000
Auszahlung	55.381,11	53.000	50.000	20.000	5.000	5.000
I010077-03 - Baumaßnahmen Bauhof	-193.704,59	-100.000	-162.000	-500.000	0	0
Auszahlung	193.704,59	100.000	162.000	500.000	0	0
I010077-06 - PV Anlage Bauhof	--	--	0	-125.000	--	--
Auszahlung	--	--	0	125.000	--	--

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
I021103-03 - Anschaffung bewegl. Vermögen Ordnungsamt, Verkehr	--	-70.000	0	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	70.000	0	--	--	--
I021301-01 - Anschaffung bewegl. Vermögen Feuerwehr Elz	-122.616,80	-86.550	-175.100	-13.970	-16.000	--
<i>Einzahlung</i>	1.681,57	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	124.298,37	86.550	175.100	13.970	16.000	--
I021301-02 - Erwerb von Fahrzeugen für die Feuerwehr Elz	1,00	--	-7.000	-30.000	-70.000	-330.000
<i>Einzahlung</i>	1,00	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	7.000	30.000	70.000	330.000
I021301-04 - Baumaßnahmen Feuer- wehr Elz	-633.915,31	-310.000	-336.084	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	--	0	223.916	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	633.915,31	310.000	560.000	--	--	--
I021301-05 - PV Anlage Feuerwehr Elz	--	--	-90.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	90.000	--	--	--
I021401-01 - Katastrophenschutz	-2.356,98	-60.500	-50.000	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	2.356,98	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	4.713,96	60.500	50.000	--	--	--
I064602-01 - Anschaffung bewegl. Vermögen KITA Regenbogen	-18.035,64	-59.500	-42.100	-2.000	-2.000	-2.000
<i>Auszahlung</i>	18.035,64	59.500	42.100	2.000	2.000	2.000
I064602-03 - Anbau Kita Unter-mUn- term Regenbogen	77.457,00	--	--	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	77.457,00	--	--	--	--	--
I064701-01 - Anschaffung von Spiel- geräten	-11.689,37	-85.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
<i>Auszahlung</i>	11.689,37	85.000	2.000	2.000	2.000	2.000
I064701-03 - Ausbau Kinderspiel- plätze	--	-5.000	-32.000	-98.400	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	5.000	32.000	98.400	--	--
I064701-05 - Neugestaltung Skater- platz	-6.785,67	-55.000	-55.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	6.785,67	55.000	55.000	--	--	--
I085501-01 - Investitionszuschuss sporttreibende Vereine	-13.669,83	-25.000	-77.100	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	13.669,83	25.000	77.100	--	--	--
I085601-04 - Bauliche Maßnahmen auf der Zentralen Sportanlage	-719.864,85	0	--	-17.500	--	--
<i>Einzahlung</i>	75.125,00	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	794.989,85	0	--	17.500	--	--
I085629-01 - Baumaßnahmen Frei- bad	-29.654,34	-250.000	-100.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	29.654,34	250.000	100.000	--	--	--

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
I085629-04 - Anschaffung bewegl. Vermögen Freibad	-7.700,82	-34.800	-459.150	20.250	-2.000	-2.000
<i>Einzahlung</i>	--	--	0	200.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	7.700,82	34.800	459.150	179.750	2.000	2.000
I106201-01 - Investitionszuschüsse Revitalisierung	-20.000,00	-50.000	-30.000	-80.000	-80.000	-80.000
<i>Auszahlung</i>	20.000,00	50.000	30.000	80.000	80.000	80.000
I117001-01 - Kanalisationsmaßnah- men	-40.399,68	-318.500	-412.000	-1.351.000	-13.000	-13.000
<i>Auszahlung</i>	40.399,68	318.500	412.000	1.351.000	13.000	13.000
I118101-01 - Wasserversorgungs- maßnahmen	-93.709,29	-224.250	-391.250	-1.045.250	-11.250	-11.250
<i>Auszahlung</i>	93.709,29	224.250	391.250	1.045.250	11.250	11.250
I118101-02 - Anschaffung bewegl. Vermögen Wasserversorgung	-96.988,58	-55.500	-141.000	-4.000	-4.000	-4.000
<i>Auszahlung</i>	96.988,58	55.500	141.000	4.000	4.000	4.000
I118101-05 - PV Anlagen	--	--	-769.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	769.000	--	--	--
I126301-02 - Ausbau Gemeindestra- ßen	-427.929,96	-1.752.000	-2.493.450	-2.934.000	--	--
<i>Einzahlung</i>	6.273,75	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	434.203,71	1.752.000	2.493.450	2.934.000	--	--
I126301-04 - Ausbau von Wegen	-75.615,72	-56.000	-38.500	-40.000	--	--
<i>Einzahlung</i>	--	--	0	0	--	--
<i>Auszahlung</i>	75.615,72	56.000	38.500	40.000	--	--
I126301-05 - Sanierung/Erneuerung von Brücken	--	-55.000	-40.000	-640.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	55.000	40.000	640.000	--	--
I126302-02 - Straßenbeleuchtung	-164.318,76	0	-43.500	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	164.318,76	0	43.500	--	--	--
I127901-01 - Bushaltestellen	-20.825,00	-245.000	0	275.900	--	--
<i>Einzahlung</i>	--	0	0	275.900	--	--
<i>Auszahlung</i>	20.825,00	245.000	--	--	--	--
I136901-02 - Gewässer Elz und Mal- meneich	0,00	-60.000	-520.500	-450.000	561.000	--
<i>Einzahlung</i>	--	--	--	255.000	561.000	--
<i>Auszahlung</i>	0,00	60.000	520.500	705.000	--	--
I137501-01 - Baumaßnahmen Fried- hof Elz	-57.029,74	-88.000	0	-45.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	57.029,74	88.000	0	45.000	--	--
I137899-03 - Baumaßnahmen Forst	--	-60.000	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	60.000	--	--	--	--
I157600-02 - Anschaffung bewegli- ches Vermögen für den Eiszauber	-75.088,84	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	75.088,84	--	--	--	--	--

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
I157601-02 - AussenanlageAußenan- lage Bürgerhaus	119.776,52	--	--	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	127.000,00	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	7.223,48	--	--	--	--	--
I157601-03 - Anschaffung bewegl. Vermögen Bürgerhaus	-15.460,46	-15.000	-5.500	-135.500	-5.500	-5.500
<i>Auszahlung</i>	15.460,46	15.000	5.500	135.500	5.500	5.500
I157603-16 - Neubau Grillplatz	-449.171,71	--	--	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	100.336,00	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	549.507,71	--	--	--	--	--
I157603-19 - Anbau/Sanierung Am Südbahnhof 4	--	-60.000	0	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	60.000	0	--	--	--
I157603-20 - Anbau/Sanierung Am Südbahnhof 6	--	-60.000	0	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	60.000	0	--	--	--
I157603-24 - Neubau Wohnhaus Auf dem Woog 1	275.613,00	0	0	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	275.613,00	0	0	--	--	--
I157603-25 - Neubau Wohnhaus Auf dem Woog 2	192.867,00	0	0	--	--	--
<i>Einzahlung</i>	192.867,00	0	0	--	--	--
I157603-28 - Photovoltaikanlagen NEU ab 2023	-160.750,56	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	160.750,56	--	--	--	--	--
I157603-35 - Grundstückseinrichtun- gen f. allg. Grundvermögen	--	--	-114.000	-63.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	114.000	63.000	--	--
I157603-36 - Grundstückseinrichtung Obere Heide	--	--	-160.000	-2.780.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	160.000	2.780.000	--	--
I157650-01 - Erwerb/Verkauf von un- bebauten Grundstücken	2.920.473,18	-458.300	-673.019	904.000	3.045.000	-5.000
<i>Einzahlung</i>	--	--	191.981	909.000	3.050.000	--
<i>Auszahlung</i>	2.920.473,18	458.300	865.000	5.000	5.000	5.000
I157699-28 - Bau Photovoltaikanla- gen	--	-508.300	0	175.000	--	--
<i>Einzahlung</i>	--	--	0	175.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	508.300	0	--	--	--
I169101-01 - Darlehen Land Hessen	-124.622,93	-112.118	5.188.135	7.237.299	-47.609	399.118
<i>Einzahlung</i>	--	--	5.283.244	7.309.908	--	446.727
<i>Auszahlung</i>	124.622,93	112.118	95.109	72.609	47.609	47.609
I169101-02 - Darlehen Kreditmarkt	-269.661,22	3.783.025	-362.919	-558.780	-668.851	-674.938
<i>Einzahlung</i>	1.428.216,20	4.106.244	0	0	--	--
<i>Auszahlung</i>	1.697.877,42	323.219	362.919	558.780	668.851	674.938
I169101-05 - Geldanlagen	5.100.000,00	--	--	--	--	--

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
<i>Einzahlung</i>	4.100.000,00	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	1.000.000,00	--	--	--	--	--
S117001-01 - Kanalbeiträge und Anschlusskosten	72.559,30	76.900	13.000	13.000	13.000	13.000
<i>Einzahlung</i>	72.559,30	76.900	13.000	13.000	13.000	13.000
S118101-01 - Wasserbeiträge und Anschlusskosten	51.012,90	39.000	15.000	15.000	15.000	15.000
<i>Einzahlung</i>	51.012,90	39.000	15.000	15.000	15.000	15.000
S126301-01 - Straßen- und Erschließungsbeiträge	32.078,29	591.000	1.998.600	901.600	0	--
<i>Einzahlung</i>	32.078,29	591.000	1.998.600	901.600	0	--

Das Investitionsprogramm sieht weitere Auszahlungen für Investitionen vor:

Investitionen 2027 (Ab 20.000 €)			
157603	Depot Obere Heide	Rückbau Bestand Obere Heide	2.780.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	Straße Obere Heide	1.130.000,00 €
117001	Ab- was- serbe- seitig- ung	Kanal Gewer- begebiet Obere Heide inkl. ant. Planung	723.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	VE Nei- bauNeu- bau Brücke Schleich- erwies m. Höherle- gung Damm	640.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	Anlagen- weg	565.000,00 €
021301	Brand- schutz	Anb. FFW Umklei- deräume, Werk- statt. La- ger	560.000,00 €

010077	Leist. Bau- hof	grund- hafte Er- neuerung Be- stands- gebäude	500.000,00 €
118101	Was- server- sor- gung	Wasser- leitung Gewer- begebiet Obere Heide	368.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	VE 2027 Schwes- ter-Lud- wiga-Str.	310.000,00 €
117001	Ab- was- serbe- seiti- gung	Anlagen- weg	285.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	Raubleh	195.000,00 €
118101	Was- server- sor- gung	Anlagen- weg	190.000,00 €
085602	Bäder	Förde- rung Land PV- Anlage Frei- badpark- platz	175.000,00 €
126301	Ge- mein- destra- ßen	VE 2027 An der Flur- scheide	145.000,00 €
010077	Leist. Bau- hof	PV-An- lage	125.000,00 €
118101	Was- server- sor- gung	Verbin- dungslei- tung Sandweg (Wach- hecken- berg und B8)	120.000,00 €
117001	Ab- was- serbe- seiti- gung	Erneue- rung Ka- nal Raubleh	111.000,00 €

106201	Wohnbau-förderung	Investition ab 2027 jährlich	80.000,00 €
118101	Wasser-versorgung	Raubleh	65.000,00 €
157603	Unbebaute Grundstücke	Grünflächen innerhalb B-Plan, Ausgleichsmaßnahmen Entenpfuhl	63.000,00 €
064701	Kinder-spiel-plätze	Spielplatz Freiherr-v.-Stein-Str.	50.000,00 €
118101	Wasser-versorgung	Falleitung Hochbehälter Tiefzone Anschluss Westerwaldstr.	50.000,00 €
126301	Gemeindestraßen	VE 2027 2. Anbindung "Oberer Fleckenberg"	50.000,00 €
064701	Kinder-spiel-plätze	Spielplatz Springstr.	43.000,00 €
117001	Abwasserbeseitigung	Regenrückhaltebecken Obere Heide	34.000,00 €
117001	Abwasserbeseitigung	Kanalhausanschlüsse Obere Heide	32.000,00 €
021301	Brand-schutz	Kommandowagen	30.000,00 €
118101	Wasser-versorgung	Verpflichtungsermächtigung 2027 An	27.000,00 €

		der Flur- scheide	
085602	Bäder	Förde- rung Land Wärme- pumpe	25.000,00 €
118101	Was- server- sor- gung	Wasser- hausan- schlüsse Obere Heide	21.000,00 €
117001	Ab- was- serbe- seiti- gung	Regen- rückhal- tebecken Gewer- begebiet Enten- pfehl	21.000,00 €

6.2 Finanzierungstätigkeit

Die folgende Tabelle zeigt die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit im Betrachtungszeit-
raum der mittelfristigen Finanzplanung:

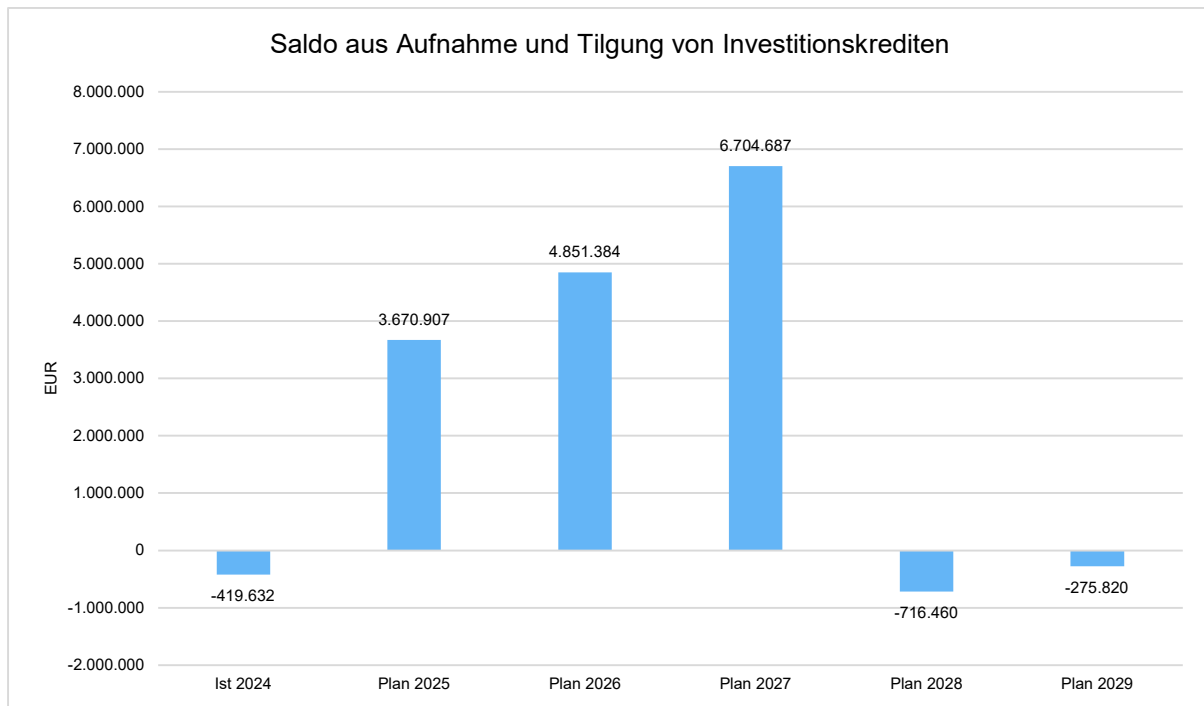
Finanzierungstätigkeit

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleich- baren Vorgängen für Investitionen	1.428.216,20	4.106.244	5.283.244	7.309.908	--	446.727
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleich- baren Vorgängen für Investitionen so- wie an das Sondervermögen Hessen- kasse	1.847.847,98	435.337	431.860	605.221	716.460	722.547
Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finan- zierungstätigkeit	-419.631,78	3.670.907	4.851.384	6.704.687	-716.460	-275.820

Die im Haushaltsjahr 2026 veranschlagten hohen Kreditermächtigungen resultieren im Wesentlichen aus zwei Faktoren. Zum einen ergeben sie sich aus den erwähnten Neuveranschlagung von Investiti-
onsmaßnahmen aus Vorjahren, deren Finanzierung auf diese Weise gesichert wird.

Zum anderen stehen die Kreditermächtigungen in unmittelbarem Zusammenhang mit der geplanten
Erschließung und Neuentwicklung der Gewerbegebiete. Die hierfür erforderlichen investiven Auszah-
lungen machen einen erhöhten Finanzierungsbedarf erforderlich, welche aufgrund der Haushaltslage
fremdfinanziert werden müssen.

Die Finanzierung der Maßnahmen soll dabei teilweise über Kredite mit kürzerer Laufzeit erfolgen. Hintergrund ist, dass durch den späteren Verkauf der erschlossenen Gewerbegrundstücke entsprechende Einzahlungen erzielt werden, die zur Ablösung der aufgenommenen Kredite herangezogen werden können. Auf diese Weise wird eine zeitlich angepasste und wirtschaftlich sachgerechte Finanzierung der Investitionen sichergestellt.



7 Entwicklung von Vermögen und Schulden

Wie bereits unter Ziffer 1.3. dargestellt, haben die Ergebnisse von Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt Einfluss auf die kommunale Bilanz. Da eine Plan-Bilanz haushaltsrechtlich nicht vorgesehen ist, werden nachfolgend die wesentlichen Bilanzpositionen der zurückliegenden Haushaltsergebnisse dargestellt.

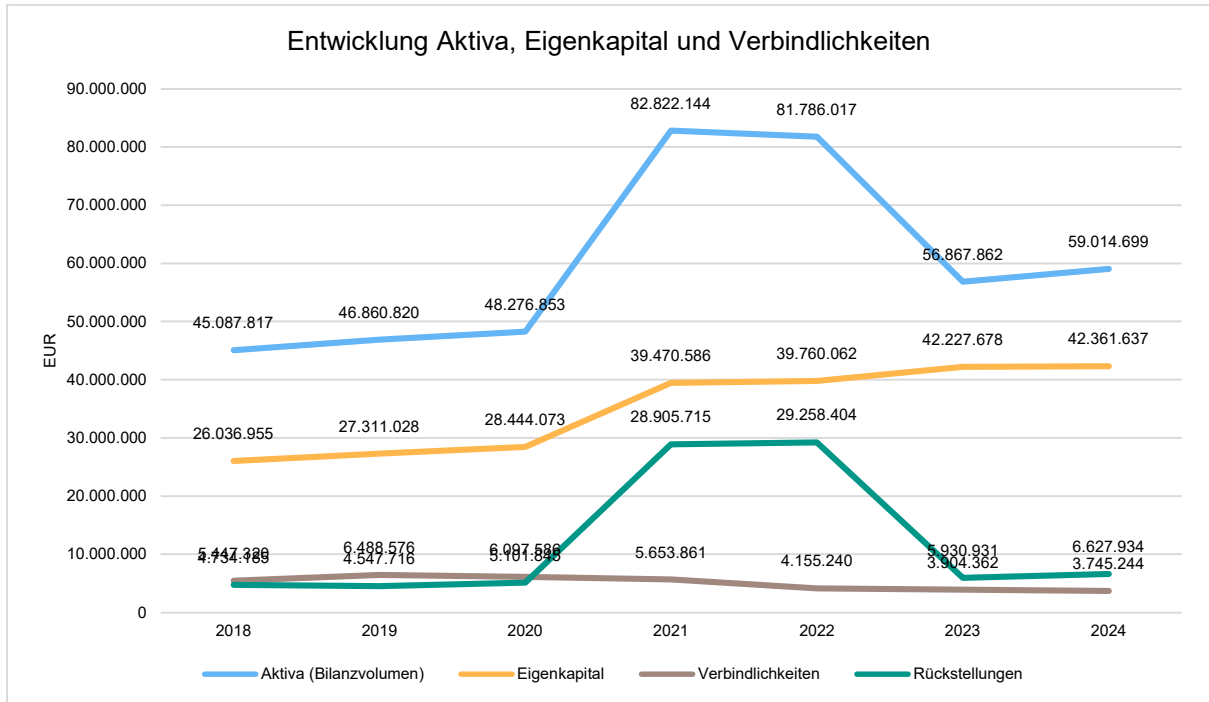
Die Tabelle zeigt das Bilanzvolumen (Aktiva), also das kommunale Vermögen, sowie dessen Finanzierung auf der Passivseite. Das Eigenkapital wird zudem in seiner Zusammensetzung dargestellt, weil die Entwicklung der Rücklagen für die Frage der Haushaltssicherung relevant ist.

Bilanzpositionen

Bilanzpositionen / Euro	2021	2022	2023	2024
Bilanzvolumen / Aktiva	82.822.144	81.786.017	56.867.862	59.014.699
1 - Eigenkapital	39.470.586	39.760.062	42.227.678	42.361.637
1.1 - davon Nettoposition	23.066.112	23.066.112	23.066.112	23.066.112
1.2 - davon Rücklagen und Sonderrücklagen	16.404.474	16.693.950	19.161.566	19.161.566
1.3 - davon Ergebnisverwendung	0	0	0	133.959
2 - Sonderposten	8.026.953	7.828.787	8.005.372	8.434.121
3 - Rückstellungen	28.905.715	29.258.404	5.930.931	6.627.934
4 - Verbindlichkeiten	5.653.861	4.155.240	3.904.362	3.745.244
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	765.029	783.525	799.518	845.764

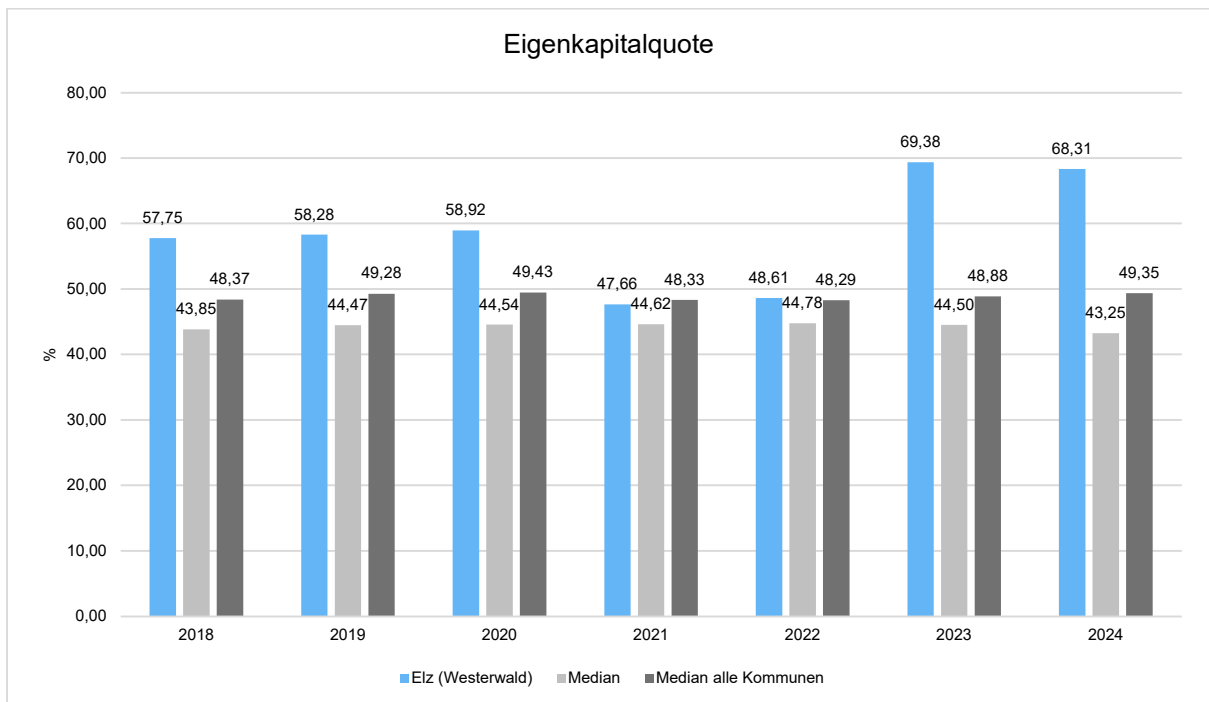
Entwicklung von Bilanzvolumen, Vermögen und Schulden im Zeitverlauf

Die Grafik zeigt die langfristige Entwicklung des kommunalen Vermögens (Aktiva) sowie dessen Finanzierung über die wesentlichen Positionen Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



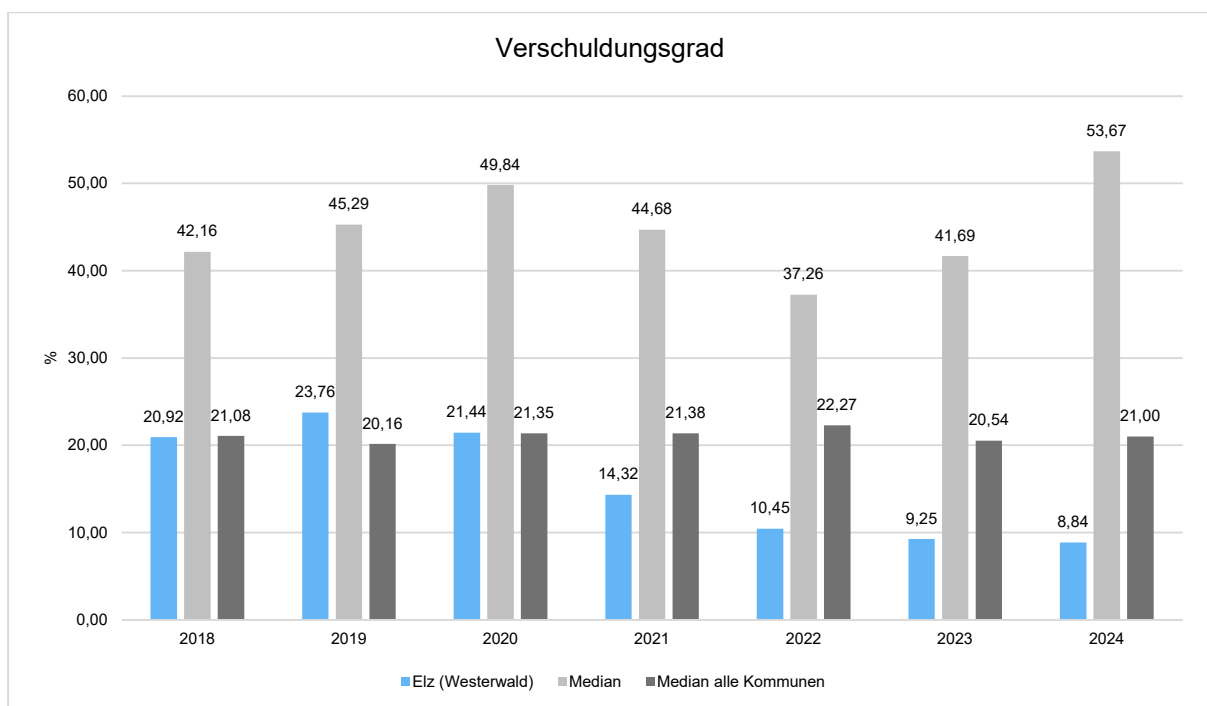
Eigenkapitalquote

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote an. Sie zeigt den prozentualen Anteil des Eigenkapitals am Bilanzvolumen. Da es keine Plan-Bilanzen gibt, können hier nur Jahre abgebildet werden, für die bereits Schlussbilanzen erstellt wurden.



Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad bildet die Verbindlichkeiten in Prozent vom Eigenkapital ab. Bei einem Verschuldungsgrad von über 100% sind die Verbindlichkeiten höher als das bilanzielle Eigenkapital. Da es keine Plan-Bilanzen gibt, kann die Kennzahl nur für die Jahre ausgegeben werden, für die bereits eine Schlussbilanz vorliegt.



8 Sonstige allgemeine Entwicklungen

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung sowie der sonstigen Entwicklungen in den Bereichen Wirtschaft und Arbeitsmarkt ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)
- örtliche Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

8.1 Bevölkerung

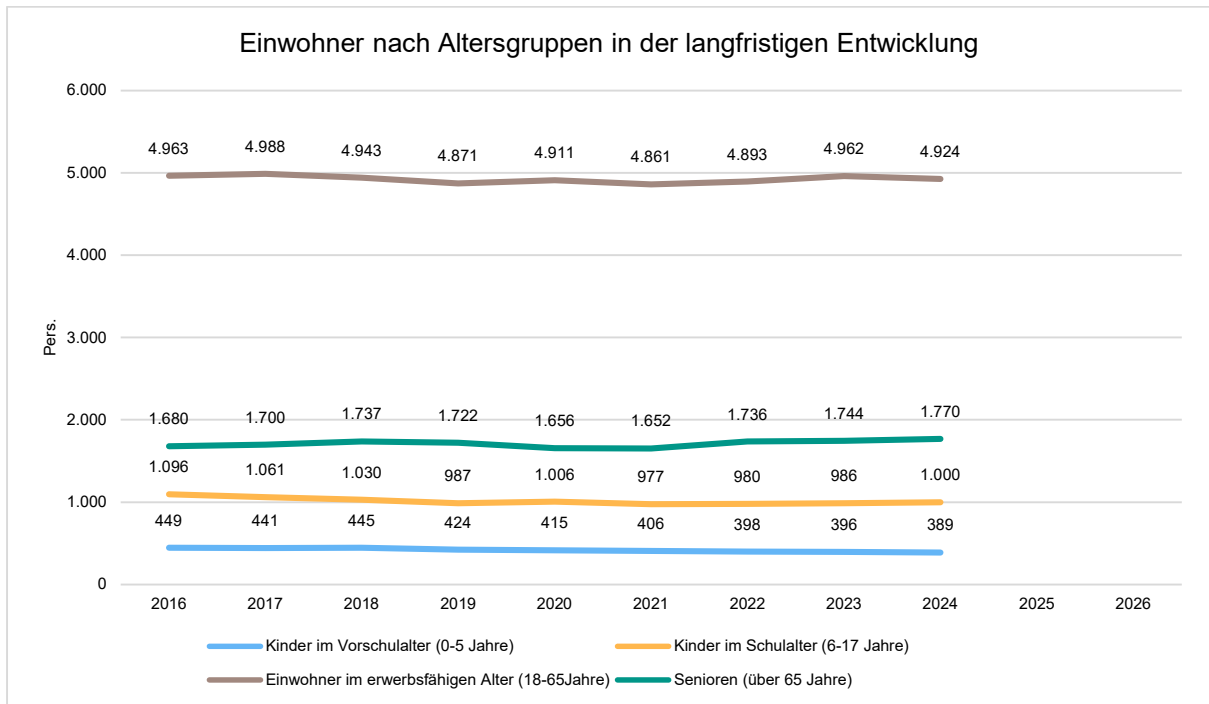
Im Folgenden wird die Entwicklung der Einwohnerzahl insgesamt sowie bestimmter Altersgruppen abgebildet:

Einwohner gesamt und nach Altersgruppen

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Einwohner gesamt	8.188	8.190	8.155	8.004	7.988	7.896	8.003	8.088	8.083	8.004	8.004
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	449	441	445	424	415	406	398	396	389	--	--
- davon Kinder im Krippenalter (0-2 Jahre)	230	221	208	193	205	193	199	195	204	--	--
- davon Kinder im Kindergartenalter (3-5 Jahre)	219	220	237	231	210	213	199	201	185	--	--
Kinder im Schulalter (6-17 Jahre)	1.096	1.061	1.030	987	1.006	977	980	986	1.000	--	--

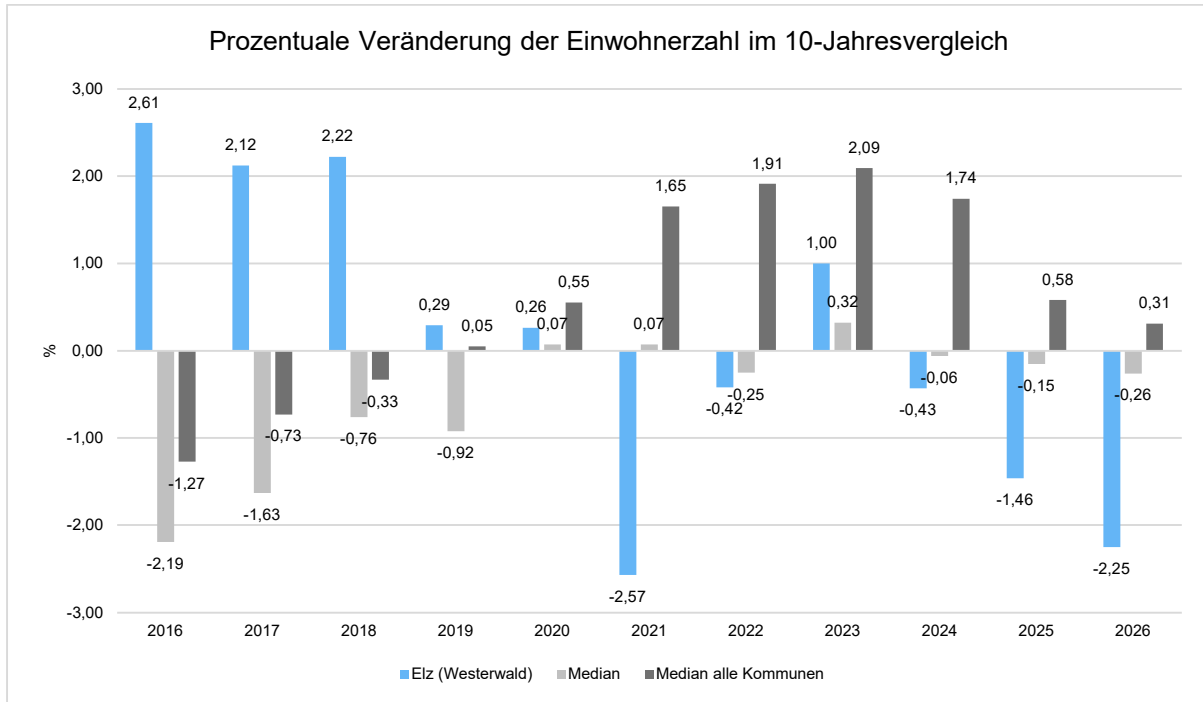
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Einwohner im erwerbsfähigen Alter (18-65 Jahre)	4.963	4.988	4.943	4.871	4.911	4.861	4.893	4.962	4.924	--	--
Senioren (über 65 Jahre)	1.680	1.700	1.737	1.722	1.656	1.652	1.736	1.744	1.770	--	--

Die langfristige Entwicklung einzelner Altersgruppen



Prozentuale Veränderung der Bevölkerung im 10-Jahres-Vergleich

Die nachfolgende Grafik zeigt die prozentuale Veränderung im 10-Jahres-Vergleich, also in welchem Maße sich die Einwohnerzahl innerhalb eines Zeitraums von 10 Jahren verändert hat (z.B. 2014 zu 2004):



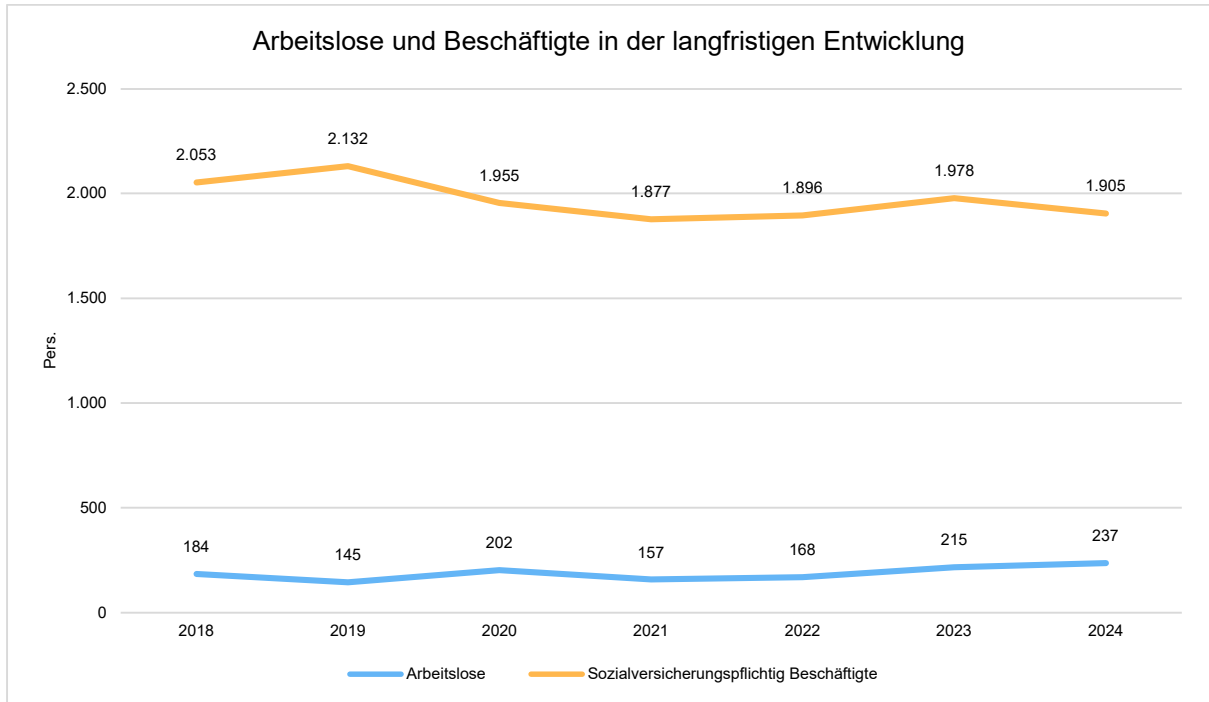
8.2 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Nachfolgend wird tabellarisch die Entwicklung der wichtigsten Indikatoren wie die Zahl der Arbeitslosen und die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten vor Ort angezeigt. Die Daten entstammen den Statistiken der Bundesagentur für Arbeit.

Arbeitslose und Beschäftigte

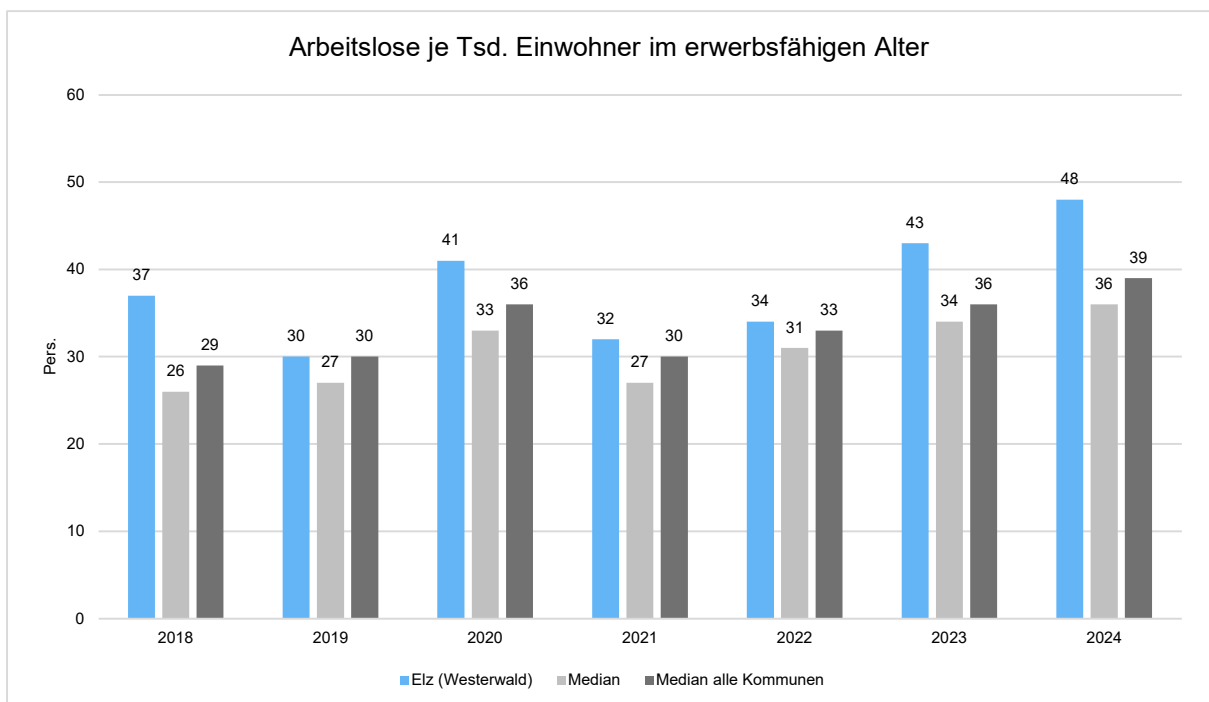
	E' 2020	E' 2021	E' 2022	E' 2023	E' 2024
Arbeitslose zum 30.6.	202	157	168	215	237
davon Arbeitslose unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	20	8	7	15	20
davon Arbeitslose über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	38	27	37	49	46
SV-pflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	1.955	1.877	1.896	1.978	1.905

Arbeitslose und Beschäftigtenzahl in der langfristigen Entwicklung



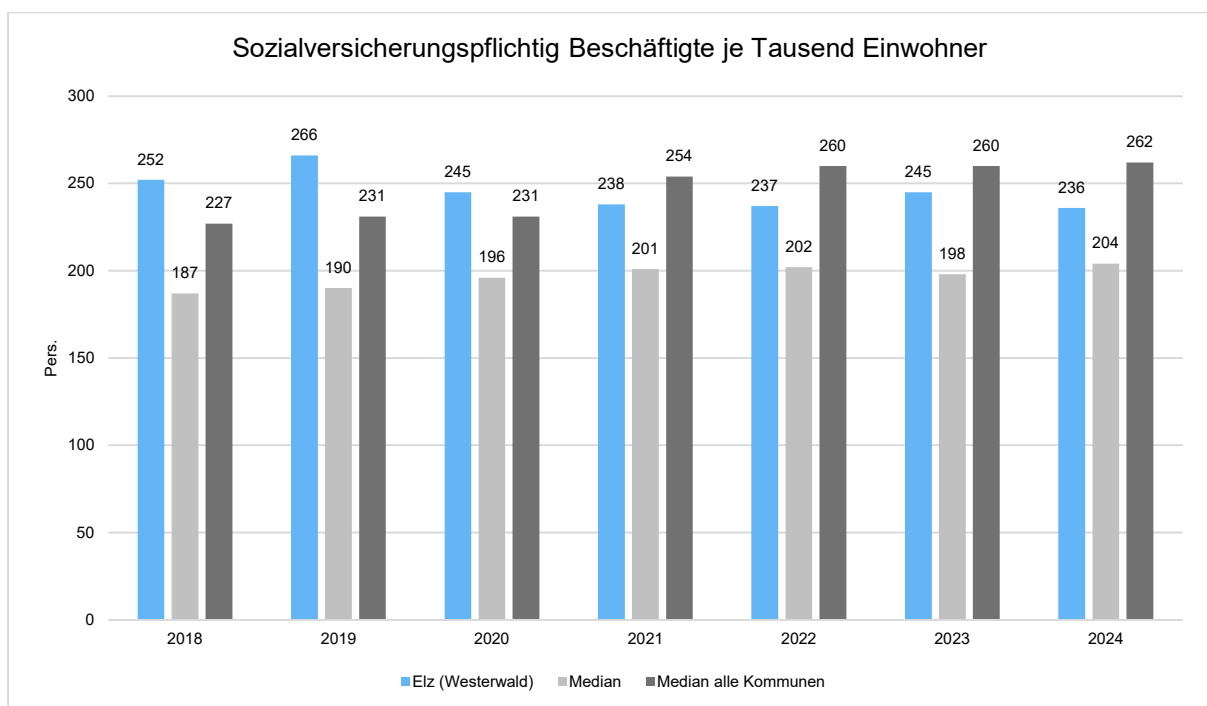
Arbeitslose je ~~Tausend~~tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Um die Arbeitslosenzahlen besser interpretieren zu können, wird nachfolgend die Arbeitslosigkeit ins Verhältnis zur Bevölkerungsgruppe der Personen im erwerbsfähigen Alter (18 - 65 Jahre) gestellt, da sich auch diese Gruppe im Zeitverlauf stetig verändert.



Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tausendtausend Einwohner

Jede Kommune hat ein grundsätzliches Interesse daran, dass sich der örtliche Arbeitsmarkt und die vor Ort ansässigen Betriebe positiv entwickeln. Ein Indikator hierfür ist die Zahl der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnisse im Verhältnis zur Einwohnerzahl. Die Entwicklung im Zeitverlauf ist hier von besonderer Bedeutung.



9. Weitere Angaben im Vorbericht gem. § 6 Abs. 2 GemHVO

Im Vorbericht ist darzustellen,

1. in welcher Höhe die Gemeinde im Vorjahr Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Liquiditätskredite) in Anspruch nimmt:

- Fehlanzeige -

2. ob bis zum Jahresende nicht zurückgeführte Liquiditätskredite zurückgeführt werden sollen:

- Fehlanzeige –

3. ob und inwieweit die Verpflichtung nach § 106 Abs. 1 Satz 2 der Hessischen Gemeindeordnung erfüllt werden kann:

Liquiditätsreserve kann nach dem Haushaltsplan nicht eingehalten werden.

4. in welchem Umfang flüssige Mittel für Auszahlungen aus der notwendigen Inanspruchnahme von Rückstellungen eingesetzt werden sollen:

153.266,43 €

5. ob und inwieweit im Haushaltsjahr, insbesondere im Zusammenhang mit Förderprogrammen, Investitionskredite zur Finanzierung von Auszahlungen nach § 3 Abs. 1 Nr. 10 bis 17 GemHVO eingesetzt werden sollen.

- Fehlanzeige –

Elz, im Januar 2026

(Matthias Schmidt, Bürgermeister)