

Vorbericht

zum Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2026



Gemeinde Worth

Vorbericht	1
1 Allgemeines	4
1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	4
1.2 Der Haushaltsausgleich	4
2 Strukturdaten	5
2.1 Gemeindegröße und Entwicklung der Einwohnerzahlen	5
2.2 Übersicht der zu betreuenden Kinder und Kindertagesstätten	5
2.3 Übersicht über die Schülerzahlen	5
3 Ergebnishaushalt	6
3.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten	6
3.2 Steuern	8
3.2.1 Überblick über die Hebesätze	8
3.2.2 Entwicklung der Steuereinnahmen, Gemeindeanteile und sonstige Einnahmen	8
3.2.3 Steuer-Ertrags-Quote	9
3.2.4 Grundsteuer je Steuerfall	9
3.2.5 Gewerbesteuer je Gewerbebetrieb	10
3.3 Gebühren und ähnliche Entgelte	10
3.3.1 Entwicklung der Gebühren und ähnlichen Entgelte	10
3.3.2 Gebühren-Ertrags-Quote	11
3.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	11
3.4.1 Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	11
3.4.2 Zuwendungs-Ertrags-Quote	12
3.4.3 Umlagen-Ertrags-Quote	12
3.5 Personalaufwendungen	12
3.5.1 Entwicklung der Personalaufwendungen	12
3.5.2 Personal-Aufwands-Quote	13
3.6 Versorgungsaufwendungen	13
3.6.1 Entwicklung der Versorgungsaufwendungen	13
3.6.2 Versorgungs-Aufwands-Quote	13
3.7 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13
3.7.1 Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen	13
3.7.2 Sach- und Dienstleistungen -Aufwands-Quote	14
3.8 Transferaufwendungen	14
3.8.1 Entwicklung der Transferaufwendungen	14
3.8.1 Übersicht über Zuweisungen und Zuschüsse an Vereine und Verbände	15
3.8.2 Übersicht über die Mitgliedschaft in Vereinen und Verbänden	15
3.9 Abschreibungen	16
3.9.1 Entwicklung der Abschreibungen	16
3.9.2 Abschreibungs-Aufwands-Quote	16

Gemeinde Worth	2026
3.10 Zinsen	17
3.10.1 Entwicklung der Zinserträge und Zinsaufwendungen	17
3.11 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	17
4 Finanzhaushalt	18
4.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen	18
4.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit	19
4.3 Übersicht über die Ergebnisse der Einrichtungen, die sich in der Regel zu mehr als 10% aus Entgelten finanzieren (kostenrechnende Einrichtungen)	20
4.4 Investitionstätigkeit	21
4.4.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit	21
4.4.2 Investitionsübersicht	22
4.5 Finanzierungstätigkeit	23
4.5.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	23
4.5.2 Entwicklung der Verschuldung aus Krediten für Investitionen	24
4.6 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	24
4.7 Kassenlage	25
5 Übersicht über die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte, Bürgschaften u.ä.*	25
6 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)	26
7 Fazit	28

1 Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Die Gemeinde Worth liegt im Süden Schleswig-Holsteins im Kreis Herzogtum Lauenburg und hat eine Größe von 607 ha. Worth ist nach wie vor eine reine Agrargemeinde mit fast ausschließlich landwirtschaftlicher Wohnbevölkerung. Mit seinen knapp 200 Einwohnern gehört das Dorf zu den kleinsten Gemeinden im Amt Hohe Elbgeest.

1.2 Der Haushaltsausgleich

Ordentliches Ergebnis

1. Stufe:	ordentliche Erträge
	./. ordentliche Aufwendungen
	= ordentliches Ergebnis
	+ Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren
	= ordentliches Ergebnis einschl. Fehlbeträge aus Vorjahren
	⇒ Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses
2. Stufe	+ Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen der ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren
	+ Überschüsse außerordentliches Ergebnis des laufenden Jahres
	+ Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen der außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren
	=====
	= ordentliches Jahresergebnis

Außerordentliches Ergebnis

1. Stufe	außerordentliche Erträge
	./. außerordentliche Aufwendungen
	= außerordentliches Ergebnis
	+ Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren
	= außerordentliches Ergebnis einschließlich Fehlbeträge aus Vorjahren
2. Stufe	./. Überschussverwendung zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses
	+ Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren
	= außerordentliches Jahresergebnis unter Heranziehung von Ersatzdeckungsmitteln
	=====
	⇒ Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

2 Strukturdaten

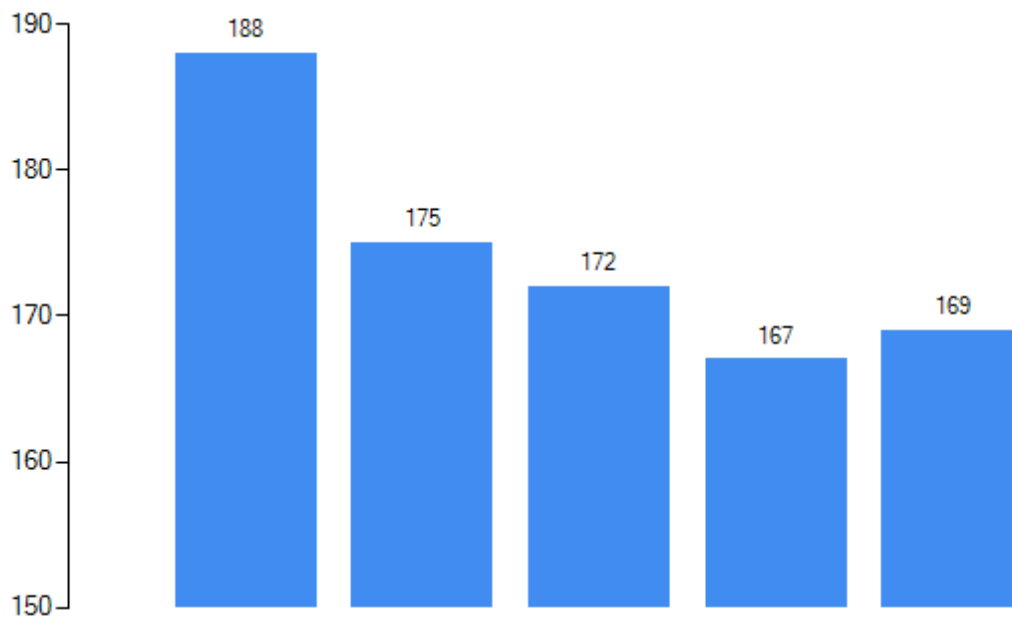
2.1 Gemeindegröße und Entwicklung der Einwohnerzahlen

Gemeindegröße:

606,78 ha

Entwicklung der Einwohnerzahlen:

- zum 31.12.2020	188
- zum 31.12.2021	175
- zum 31.12.2022	172
- zum 31.12.2023	167
- zum 31.12.2024	169



2.2 Übersicht der zu betreuenden Kinder und Kindertagesstätten

	2021	2022	2023	2024	2025
Kinder					
von 0 bis 3 Jahre	2	4	4	5	3
über 3 Jahre	8	7	5	5	7
Gesamt	10	11	9	10	10
Anzahl der Kindertagesstätten	0	0	0	0	0
Plätze in den Kindertagesstätten	0	0	0	0	0

2.3 Übersicht über die Schülerzahlen

	2021	2022	2023	2024	2025
Grundschulen	7	7	7	7	7
Gymnasien	3	3	4	5	5
Gemeinschaftsschulen	10	5	5	10	5
Sonderschulen	0	0	0	1	1
Gesamt	20	15	16	23	18

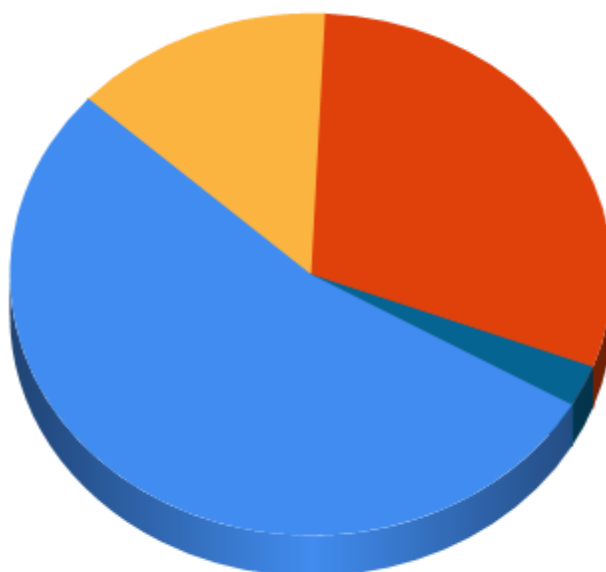
3 Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt sind alle dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen. Aus der Gegenüberstellung der Gesamterträge und Gesamtaufwendungen ist das Jahresergebnis zu ermitteln.

3.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten

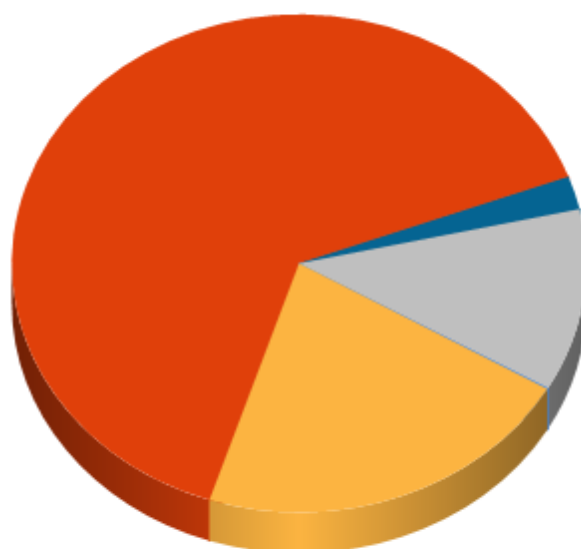
ausgewählte Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Steuern	245.643,10	226.900	231.900	238.600	245.600	247.700
Gebühren u.ä. Entgelte	56.566,43	54.400	60.700	60.700	60.700	60.700
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	71.672,96	122.000	130.300	138.000	143.400	148.200
Sonstige Erträge	7.012,69	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200
Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit	380.895,18	414.500	434.100	448.500	460.900	467.800
Personalaufwand	181,19	400	400	400	400	400
Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	133.510,60	164.600	122.800	111.700	111.700	111.700
Transferaufwendungen	253.498,08	232.100	364.500	300.500	260.300	260.100
Abschreibungen	0,43	13.300	12.300	11.600	11.600	11.400
Sonstige Aufwendungen	31.244,96	96.000	67.100	67.100	66.500	65.000
Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	418.435,26	506.400	567.100	491.300	450.500	448.600
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-37.540,08	-91.900	-133.000	-42.800	10.400	19.200
Zinsen und sonstige Finanzerträge	0,00	5.800	5.800	5.800	5.800	5.800
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	291,72	400	400	400	400	400
Finanzergebnis	-291,72	5.400	5.400	5.400	5.400	5.400
Ordentliches Ergebnis	-37.831,80	-86.500	-127.600	-37.400	15.800	24.600
Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
Gesamtergebnis	-37.831,80	-86.500	-127.600	-37.400	15.800	24.600

Ordentliche Erträge



■ Steuern ■ Gebühren u.ä. Entgelte ■ Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen ■ Sonstige Erträge

Ordentliche Aufwendungen



■ Personalaufwand ■ Transferaufwendungen ■ Sonstige Aufwendungen
■ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ■ Abschreibungen

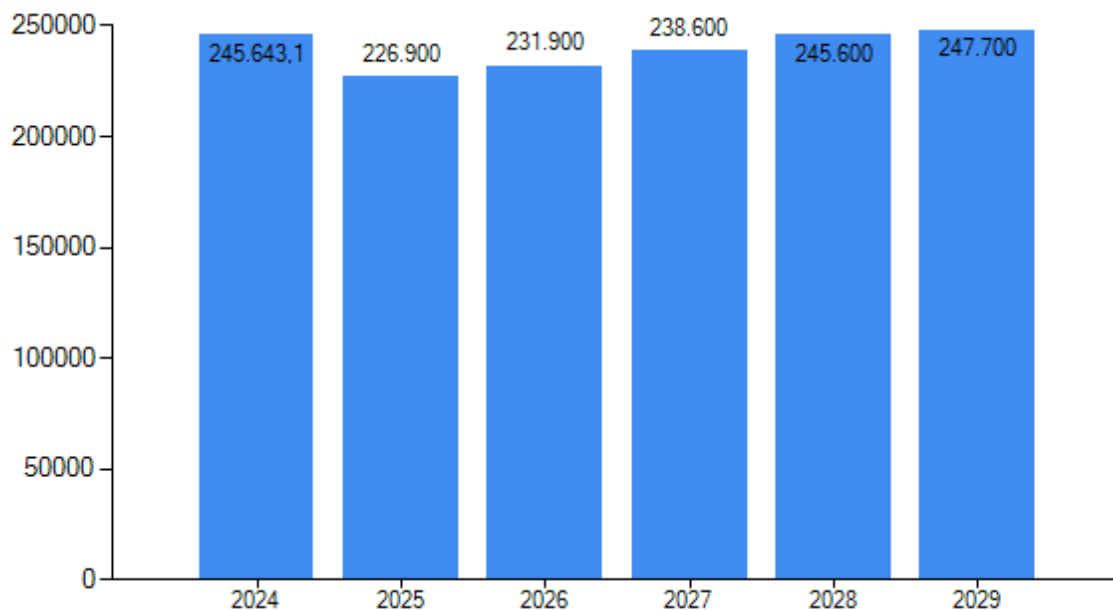
3.2 Steuern

3.2.1 Überblick über die Hebesätze

Steuerart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.
Grundsteuer A	380	380	400	400	400	400
Grundsteuer B	425	425	500	500	500	500
Gewerbesteuer	380	380	380	380	380	380

3.2.2 Entwicklung der Steuereinnahmen, Gemeindeanteile und sonstige Einnahmen

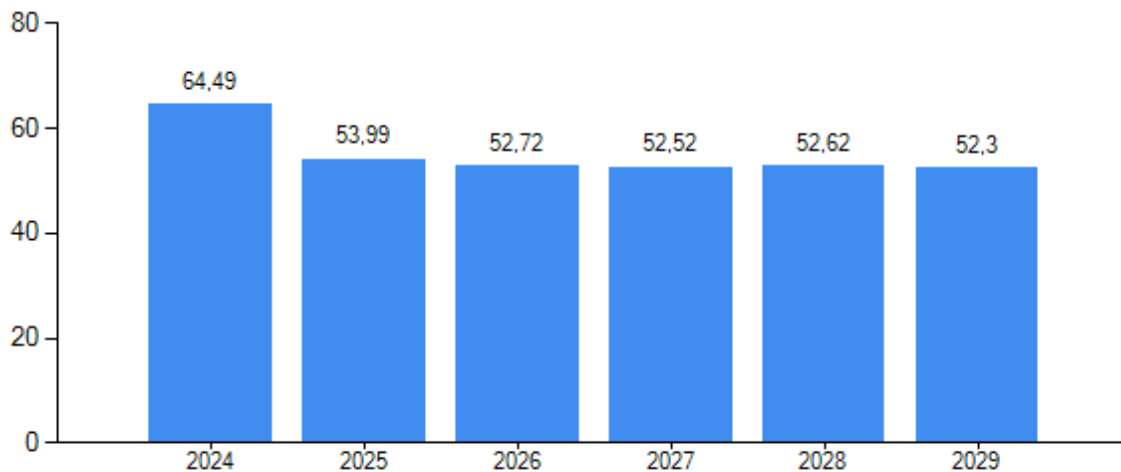
Steuerart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Realsteuern						
Grundsteuer A	12.871,70	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500
Grundsteuer B	25.364,59	30.000	30.300	30.600	30.900	30.900
Gewerbesteuer	75.378,81	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Gemeindeanteile an						
der Einkommenssteuer	113.320,00	117.600	121.900	128.000	134.400	136.200
der Umsatzsteuer	4.860,00	5.000	5.100	5.200	5.300	5.400
andere Steuern						
Vergnügungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
Hundesteuer	2.980,00	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Zweitwohnungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
sonstige Steuern	0,00	0	0	0	0	0
steuerähnliche Einnahmen z.B. Kompensationszahlungen (Familienleistungsausgleich)	10.868,00	11.300	11.600	11.800	12.000	12.200
Gesamt	245.643,10	226.900	231.900	238.600	245.600	247.700



3.2.3 Steuer-Ertrags-Quote

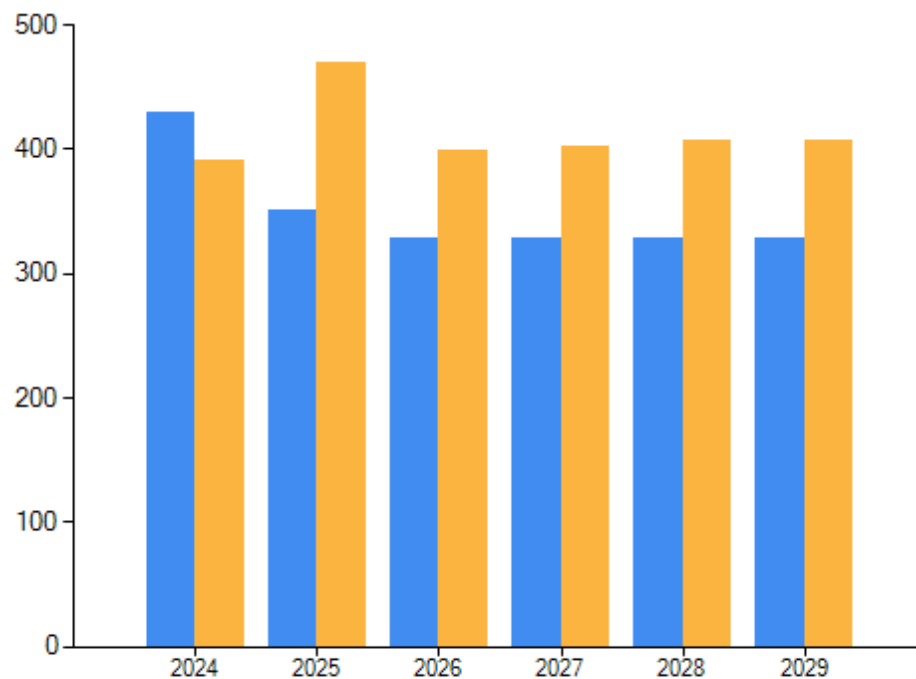
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Steuer-Ertrags-Quote (%)*	64,49	53,99	52,72	52,52	52,62	52,30

* = Prozentualer Anteil an den Gesamterträgen aus lfd. Verwaltungstätigkeit + Zinsen



3.2.4 Grundsteuer je Steuerfall

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Grundsteuer A je Steuerfall	429,06	350	328	328	328	328
Grundsteuer B je Steuerfall	390,22	469	399	403	407	407



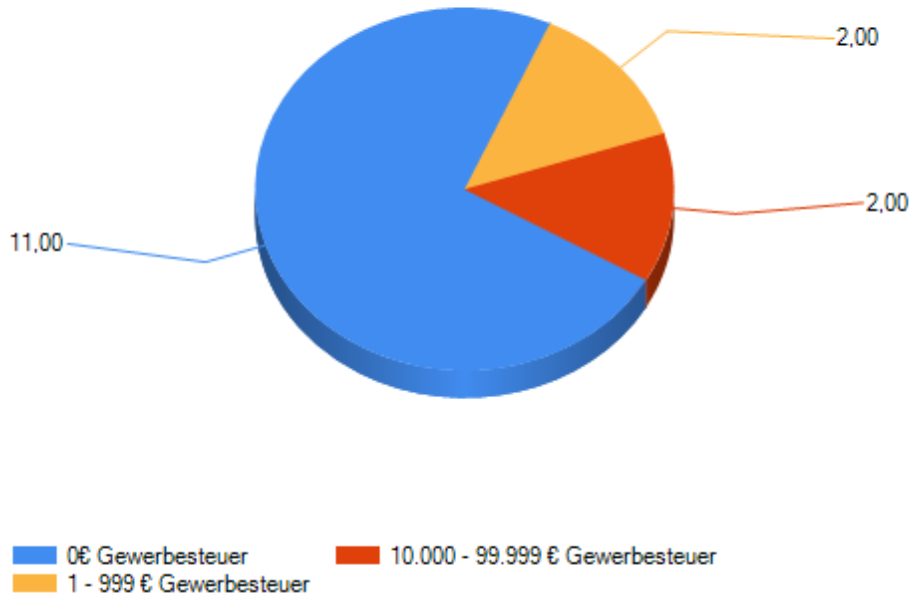
■ Grundsteuer A ■ Grundsteuer B

3.2.5 Gewerbesteuer je Gewerbebetrieb

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Gewerbesteuer je Gewerbebetrieb im Durchschnitt*	5.025,25	3.333	3.333	3.333	3.333	3.333

* gerechnet wurde hier mit der Anzahl der Gewerbebetriebe im Vorvorjahr

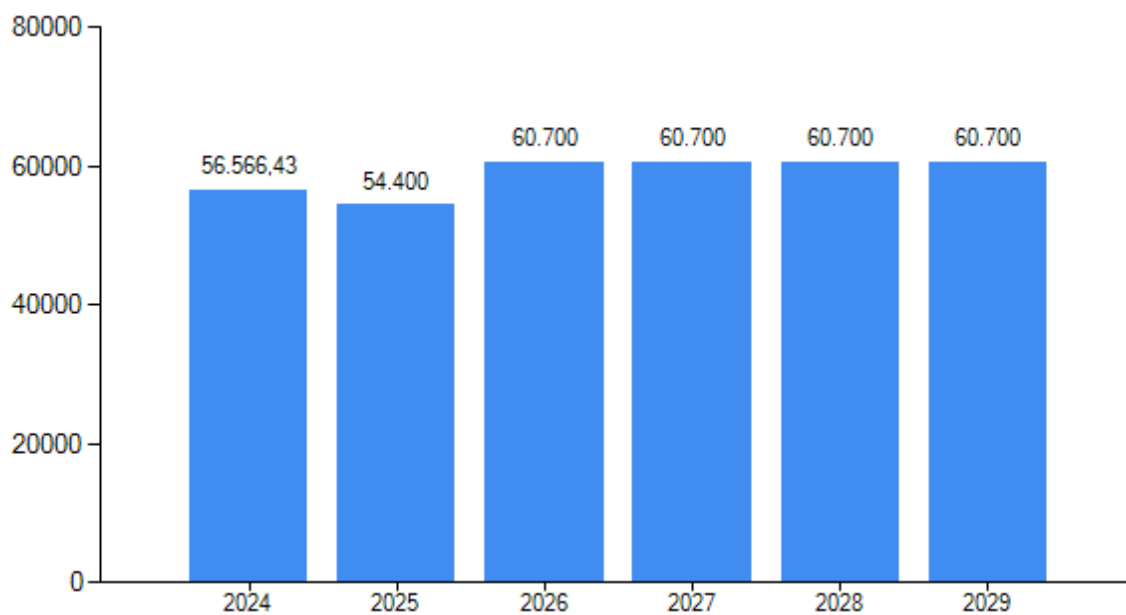
Übersicht der Gewerbebetriebe



3.3 Gebühren und ähnliche Entgelte

3.3.1 Entwicklung der Gebühren und ähnlichen Entgelte

Gebührenart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Verwaltungsgebühren	0,00	0	0	0	0	0
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	44.972,59	43.300	49.600	49.600	49.600	49.600
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
Mieten und Pachten	10.059,05	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800
Erträge aus Verkauf	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.534,79	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
Gesamt	56.566,43	54.400	60.700	60.700	60.700	60.700



3.3.2 Gebühren-Ertrags-Quote

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Gebühren-Ertrags-Quote (%)*	14,85	12,94	13,80	13,36	13,01	12,82

* = Prozentualer Anteil an den Gesamterträgen aus lfd. Verwaltungstätigkeit + Zinsen

3.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

3.4.1 Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Schlüsselzuweisungen	65.400,00	119.200	127.500	135.200	140.600	145.400
Fehlbetragszuweisungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige allgemeine Zuweisungen, Leistungsbeteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	1.272,96	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
Erträge Auflösung SoPo Zuweisungen öff. Hand	0,00	600	600	600	600	600
Summe aller Zuwendungen	66.672,96	121.400	129.700	137.400	142.800	147.600
Umlagen	5.000,00	600	600	600	600	600
Gesamt	71.672,96	122.000	130.300	138.000	143.400	148.200

3.4.2 Zuwendungs-Ertrags-Quote

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Zuwendungs-Ertrags-Quote (%)*	17,50	28,88	29,48	30,24	30,60	31,17

* = Prozentualer Anteil an den Gesamterträgen aus lfd. Verwaltungstätigkeit + Zinsen

3.4.3 Umlagen-Ertrags-Quote

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Umlagen-Ertrags-Quote (%)*	1,31	0,14	0,14	0,13	0,13	0,13

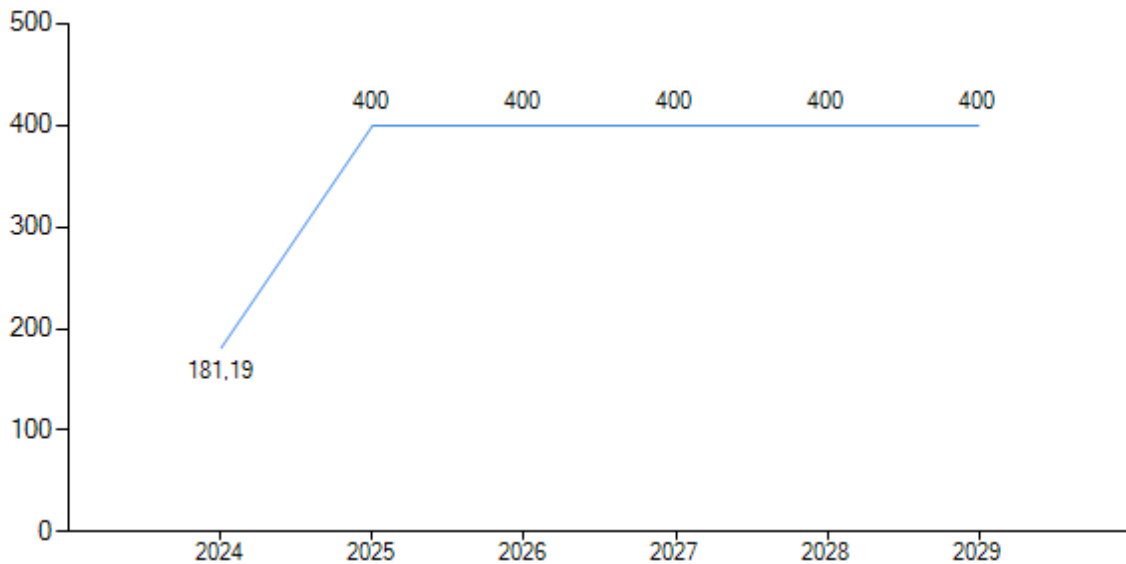
* = Prozentualer Anteil an den Gesamterträgen aus lfd. Verwaltungstätigkeit + Zinsen

3.5 Personalaufwendungen

3.5.1 Entwicklung der Personalaufwendungen

Personalaufwendungsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Entgelte und Bezüge	143,52	300	300	300	300	300
Sozialversicherung	37,67	100	100	100	100	100
Zuführung und Inanspruchnahme Rückstellungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	181,19	400	400	400	400	400

Personalkostenentwicklung



3.5.2 Personal-Aufwands-Quote

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Personal-Aufwands-Quote (%)*	0,04	0,08	0,07	0,08	0,09	0,09

* = Prozentualer Anteil an den Gesamtaufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit + Zinsen

3.6 Versorgungsaufwendungen

3.6.1 Entwicklung der Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Entgelte und Bezüge	0,00	0	0	0	0	0
Sozialversicherung	0,00	0	0	0	0	0
Zuführung und Inanspruchnahme Rückstellungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	0,00	0	0	0	0	0

3.6.2 Versorgungs-Aufwands-Quote

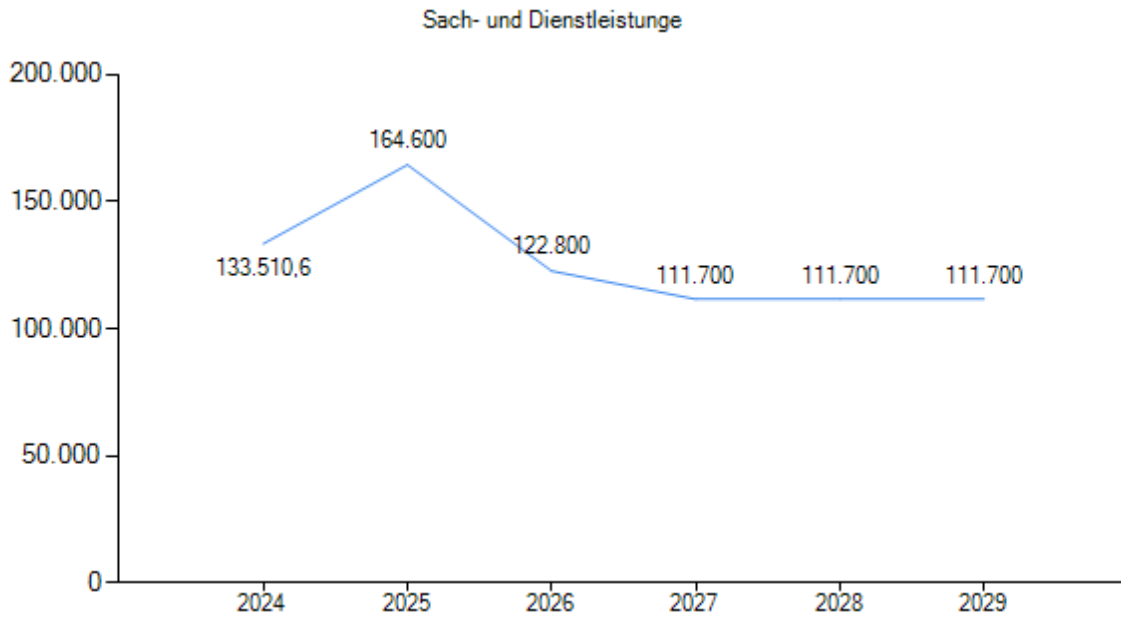
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Versorgungs-Aufwands-Quote (%)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* = Prozentualer Anteil an den Gesamtaufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit + Zinsen

3.7 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

3.7.1 Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Unterhaltung und Instandhaltung	102.251,84	124.200	79.300	69.300	69.300	69.300
Mieten und Pachten	732,80	500	500	500	500	500
Vorräte und Waren	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	30.525,96	39.900	43.000	41.900	41.900	41.900
Gesamt	133.510,60	164.600	122.800	111.700	111.700	111.700



3.7.2 Sach- und Dienstleistungen -Aufwands-Quote

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Sach- und Dienstleistungen - Aufwands-Quote (%)*	31,88	32,48	21,64	22,72	24,77	24,88

* = Prozentualer Anteil an den Gesamtaufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit + Zinsen

3.8 Transferaufwendungen

3.8.1 Entwicklung der Transferaufwendungen

Transferaufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	72.237,97	62.800	166.700	131.700	91.700	91.700
Schuldendiensthilfen	17.573,08	17.400	17.200	16.900	16.700	16.500
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Gewerbesteuerumlage	11.603,00	4.700	4.700	4.700	4.700	4.700
Allgemeine Umlagen	152.084,03	147.200	175.900	147.200	147.200	147.200
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	253.498,08	232.100	364.500	300.500	260.300	260.100

3.8.1 Übersicht über Zuweisungen und Zuschüsse an Vereine und Verbände

Vereine / Verbände	IST 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026 *	Produkt- sachkonto
	in EUR	in EUR	in EUR	
Kameradschaftskasse Feuerwehr	0,00	200	200	12600.531200
Offene Kinder- und Jugendarbeit (Jugendfahren / Freizeiten)	0,00	500	500	36300.531800
Gesamt	0,00	700	700	

*Gesamt ergibt sich für das Haushaltsjahr aus der Summe der Ansätze für die jeweiligen Produktkonten

3.8.2 Übersicht über die Mitgliedschaft in Vereinen und Verbänden

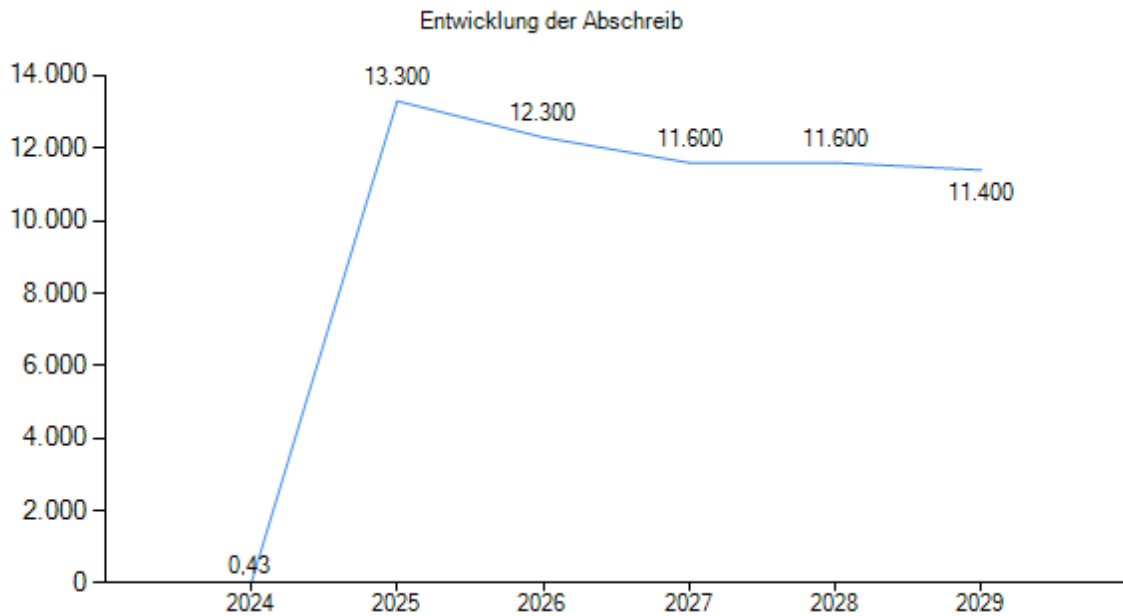
Vereine / Verbände	Beitrag 2024	Beitrag 2025	Ansatz 2026 *	Produkt- sachkonto
	in EUR	in EUR	in EUR	
Heimatbund & Geschichtsverein Geesthacht	30	30	30	11102.542900
Gesellschaft zur Förderung der Stiftung Herzogtum Lauenburg	120	120	120	11102.542900
Schleswig-Holsteinischer Gemeindetag	240	310	310	11102.542900
Schutzgemeinschaft Deutscher Wald	0,00	40	40	11102.542900
Kreisfeuerwehrverband	1.925	2.200	2.200	12600.542900
Gewässerunterhaltungsverband Linau	8.273	8.273	10.000	55200.537300
Gewässerunterhaltungsverband Schwarze- Au-Amelungsbach	3.340	3.340	4.000	55200.537300
Gewässer- und Landschaftsverband Herzogtum Lauenburg	2.051	2.051	2.100	55200.537300
Gesamt	15.979	16.364	18.800	

*Beiträge teilweise aus dem Vorjahr übernommen; Gesamt ergibt sich für das Haushaltsjahr aus der Summe der Ansätze für die jeweiligen Produktkonten

3.9 Abschreibungen

3.9.1 Entwicklung der Abschreibungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0,00	13.300	12.300	11.600	11.600	11.400
Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,43	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	0,43	13.300	12.300	11.600	11.600	11.400



3.9.2 Abschreibungs-Aufwands-Quote

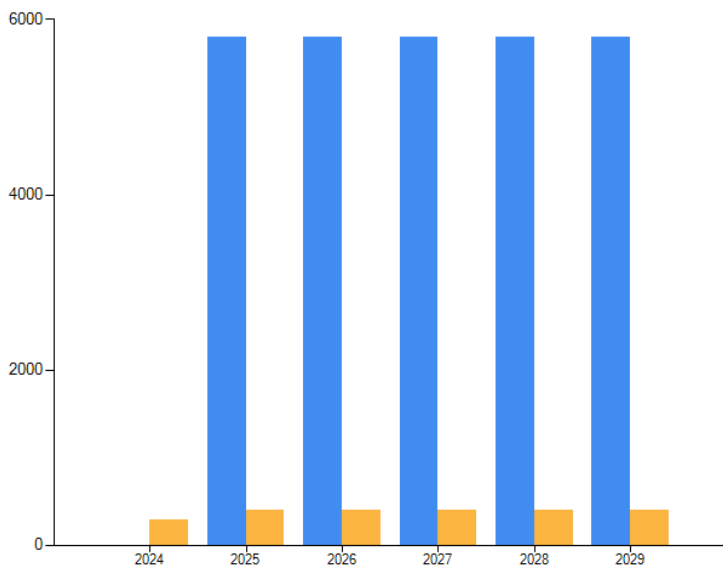
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Abschreibungs-Aufwands-Quote (%)*	0,00	2,62	2,17	2,36	2,57	2,54

* = Prozentualer Anteil an den Gesamtaufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit + Zinsen

3.10 Zinsen

3.10.1 Entwicklung der Zinserträge und Zinsaufwendungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Erträge						
Zinserträge	0,00	5.800	5.800	5.800	5.800	5.800
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
Summe	0,00	5.800	5.800	5.800	5.800	5.800
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	291,72	300	300	300	300	300
Sonstige Finanzaufwendungen	0,00	100	100	100	100	100
Summe	291,72	400	400	400	400	400
Saldo	-291,72	5.400	5.400	5.400	5.400	5.400



3.11 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Saldo	0,00	0	0	0	0	0

4 Finanzhaushalt

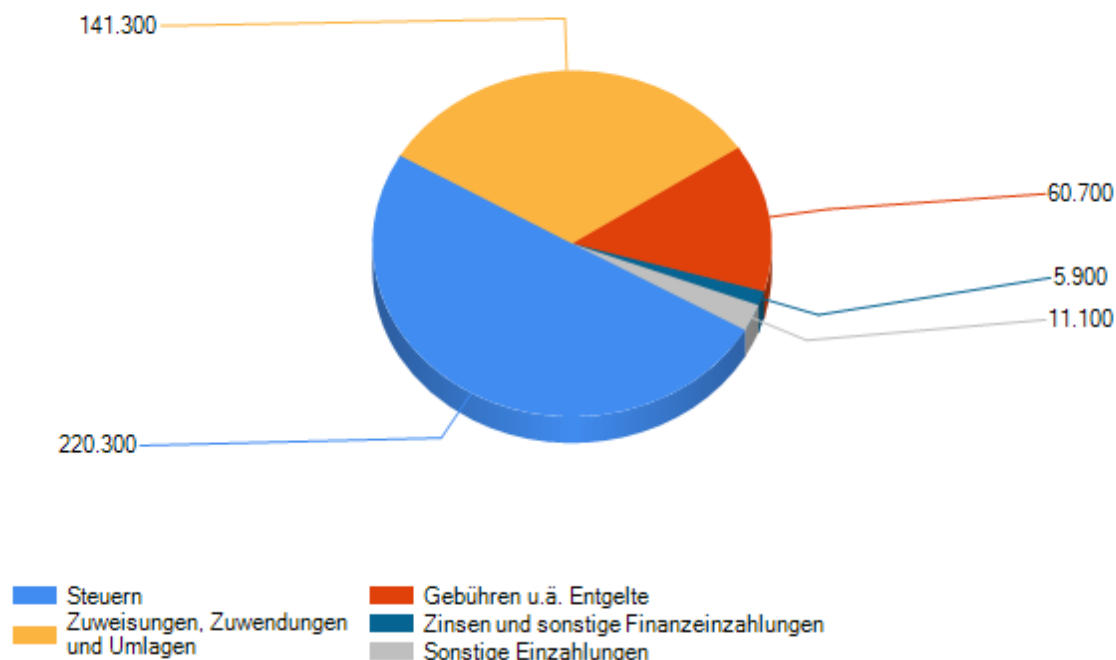
4.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	382.218,58	419.700	439.300	453.700	466.100	473.000
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	395.903,80	487.500	549.200	474.100	433.300	431.600
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-13.685,22	-67.800	-109.900	-20.400	32.800	41.400
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	967,25	8.000	7.600	1.000	1.000	1.000
Saldo aus Investitionstätigkeit	-967,25	-8.000	-7.600	-1.000	-1.000	-1.000
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.880,00	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-2.880,00	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0	0	0	0	0
Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0	0	0	0	0
Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln	-17.532,47	-78.700	-120.400	-24.300	28.900	37.500

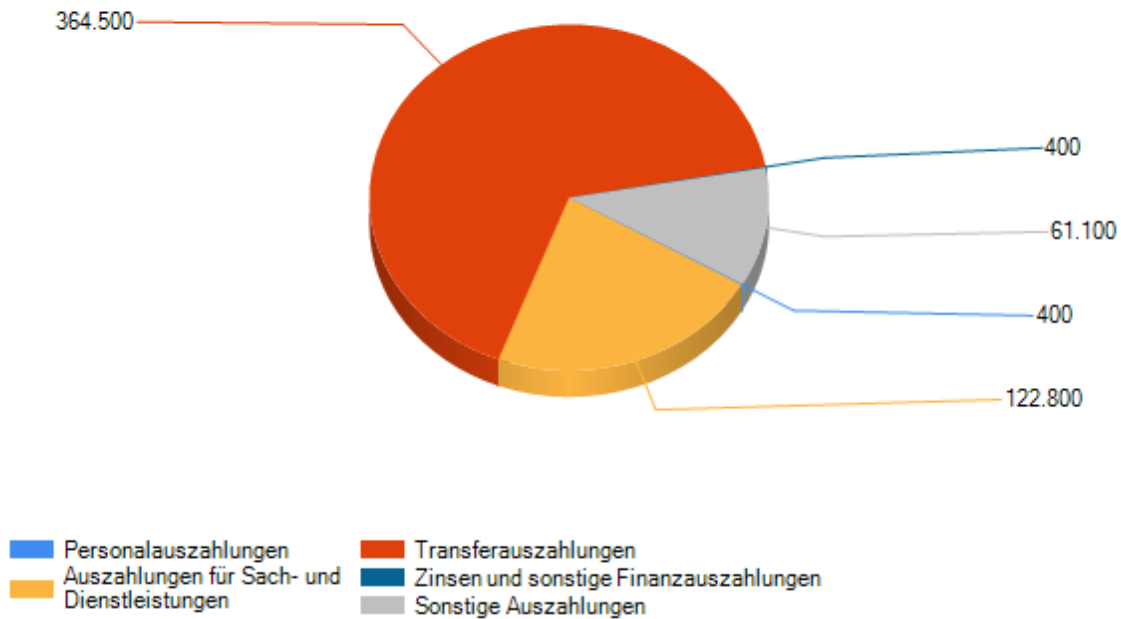
4.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit

ausgewählte Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Einzahlungen						
Steuern	234.895,92	215.600	220.300	226.800	233.600	235.500
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	82.540,96	132.700	141.300	149.200	154.800	159.800
Gebühren u.ä. Entgelte	56.322,88	54.400	60.700	60.700	60.700	60.700
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	766,00	5.900	5.900	5.900	5.900	5.900
Sonstige Einzahlungen	7.692,82	11.100	11.100	11.100	11.100	11.100
Summe	382.218,58	419.700	439.300	453.700	466.100	473.000
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	181,19	400	400	400	400	400
Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	127.254,71	164.600	122.800	111.700	111.700	111.700
Transferauszahlungen	248.987,37	232.100	364.500	300.500	260.300	260.100
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	291,72	400	400	400	400	400
Sonstige Auszahlungen	19.188,81	90.000	61.100	61.100	60.500	59.000
Summe	395.903,80	487.500	549.200	474.100	433.300	431.600
Saldo	-13.685,22	-67.800	-109.900	-20.400	32.800	41.400

Übersicht Einzahlungen



Übersicht Auszahlungen



4.3 Übersicht über die Ergebnisse der Einrichtungen, die sich in der Regel zu mehr als 10% aus Entgelten finanzieren (kostenrechnende Einrichtungen)

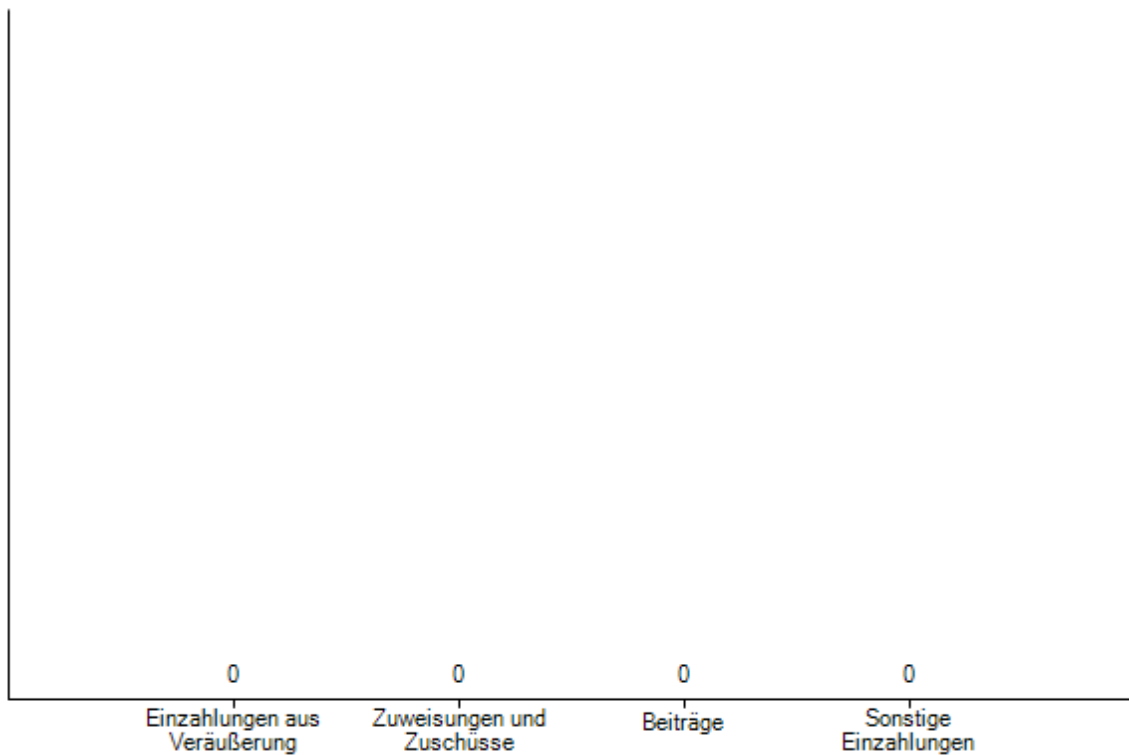
Produkt Einrichtung	Haushaltsjahr 2025			Haushaltsjahr 2026		
	Plan- ergebnis*	Kosten- deckungs- grad	Kalk. Kosten	Plan- ergebnis*	Kosten- deckungs- grad	Kalk. Kosten
	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %	in EUR
53300 Wasserversorgung	-11.100	64,54	8.000,00	-6.300	76,23	8.000,00
53800 Abwasser	-8.900	63,22	2.400,00	-3.900	79,69	2.400,00
55200 Gewässerunterhaltungsverbände	-19.900	37,22	0,00	-4.900	70,66	0,00

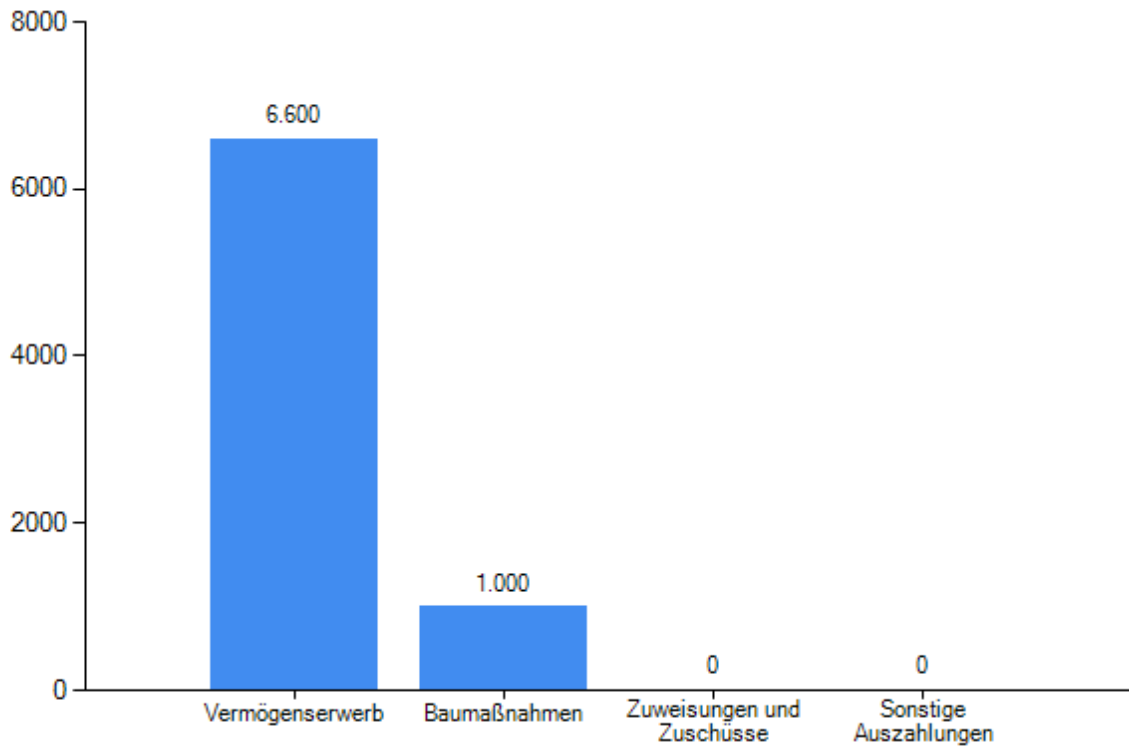
* Erträge abzüglich Aufwendungen und kalkulatorische Zinsen

4.4 Investitionstätigkeit

4.4.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit

Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Einzahlungen						
Einzahlungen aus Veräußerung	0,00	0	0	0	0	0
Zuweisungen und Zuschüsse	0,00	0	0	0	0	0
Beiträge	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
Vermögenserwerb	967,25	7.000	6.600	0	0	0
Baumaßnahmen	0,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Zuweisungen und Zuschüsse	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	967,25	8.000	7.600	1.000	1.000	1.000
Saldo	-967,25	-8.000	-7.600	-1.000	-1.000	-1.000





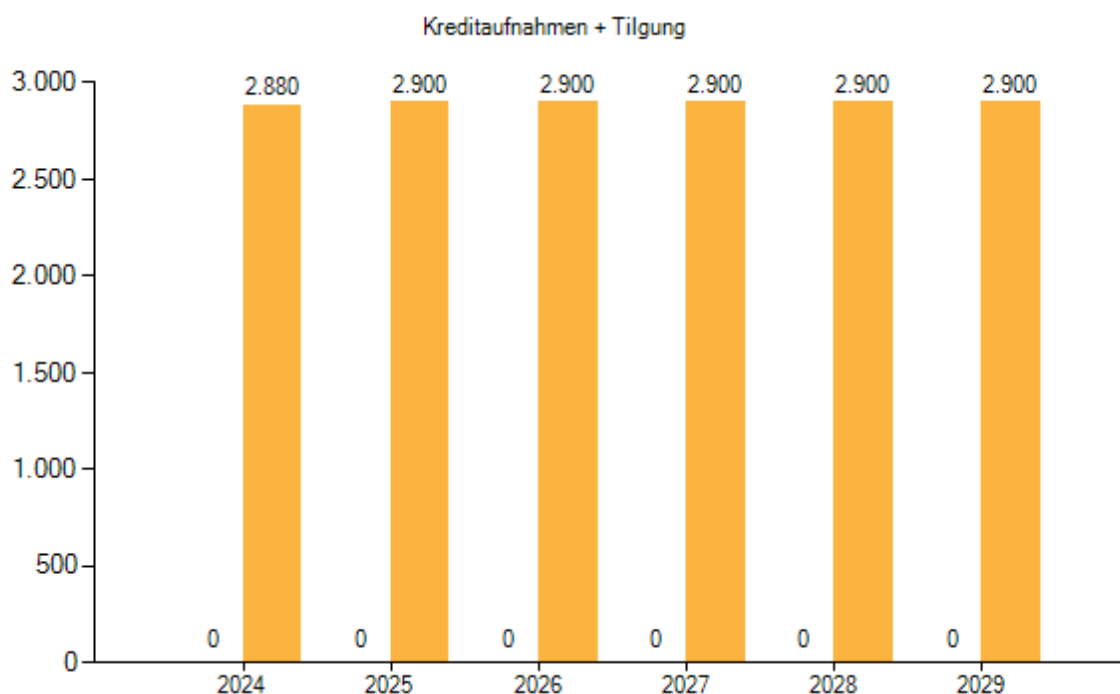
4.4.2 Investitionsübersicht

Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	bisher bereitgestellt	Gesamt
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
5410024001 Austausch / Erneuerung Straßenbeleuchtung	0,00	0	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	0,00	-4.000,00
1260024001 Anschaffungen Feuerwehr	-967,25	0	0	0	0	0	0,00	0,00
1260025001 Stromerzeuger Feuerwehr	0,00	-7.000	0	0	0	0	0,00	0,00
1260026001 Feuerwehr	0,00	0	-6.600	0	0	0	0,00	-6.600,00
Gesamt	-967,25	-7.000	-7.600	-1.000	-1.000	-1.000	0,00	-10.600,00

4.5 Finanzierungstätigkeit

4.5.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

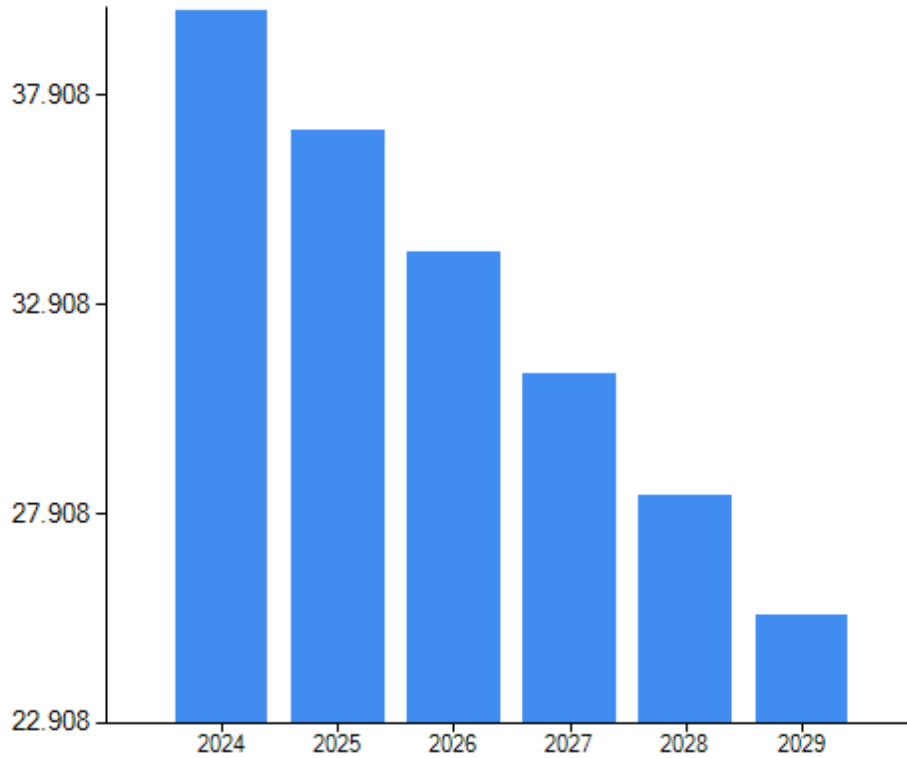
Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Kreditaufnahme	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
Tilgung von Krediten	2.880,00	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.880,00	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900
Saldo	-2.880,00	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900



4.5.2 Entwicklung der Verschuldung aus Krediten für Investitionen

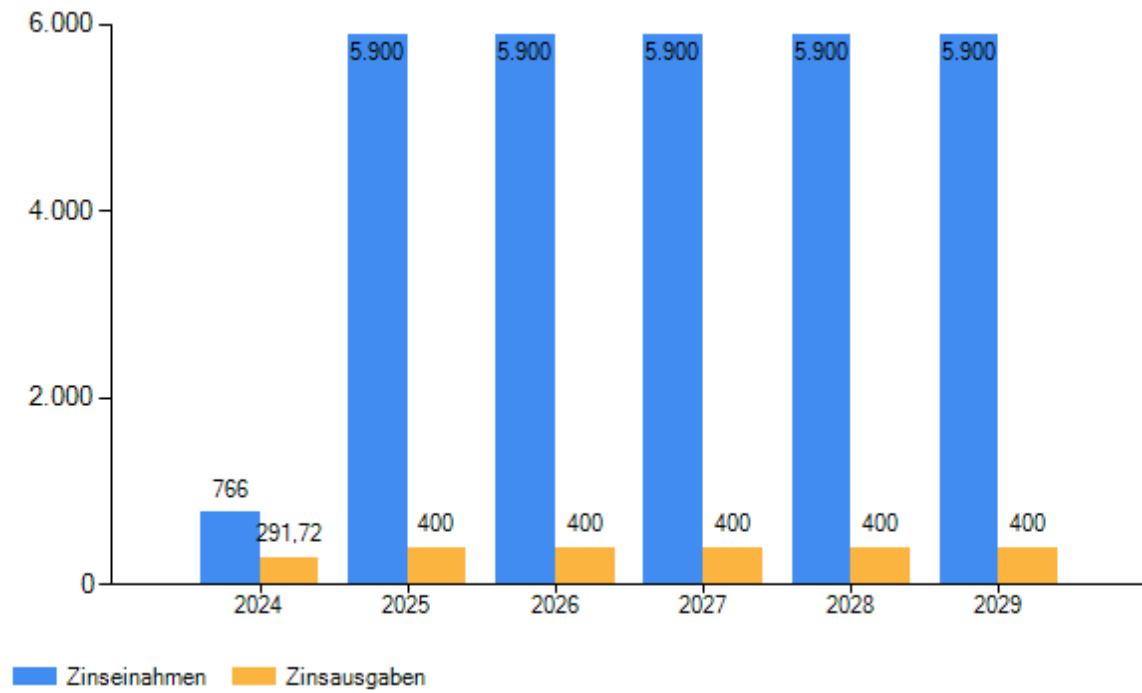
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Gesamt*	39.933,00	37.053,21	34.153,21	31.253,21	28.353,21	25.453,21
Verschuldung je EW	232	222	202	185	168	151

* Gesamtverschuldung zum 31.12. eines Jahres + geplante Kreditaufnahmen



4.6 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Einzahlungen						
Zinseinzahlungen	0,00	5.800	5.800	5.800	5.800	5.800
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	766,00	100	100	100	100	100
Summe	766,00	5.900	5.900	5.900	5.900	5.900
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	291,72	300	300	300	300	300
Sonstige Finanzauszahlungen	0,00	100	100	100	100	100
Summe	291,72	400	400	400	400	400
Saldo	474,28	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500



4.7 Kassenlage

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024
	in EUR	in EUR
Bargeld	0,00	0,00
Sichteinlagen	0,00	0,00
Sonstige Einlagen	0,00	0,00
Gesamt	0,00	0,00

5 Übersicht über die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte, Bürgschaften u.ä.*

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
	in EUR	in EUR
Bürgschaften	0,00	0
Gesamt	0,00	0

* aktuell nur in Börsen

6 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)

Das Rechnungswesen stützt sich auf eine sogenannte Drei-Komponenten-Rechnung:

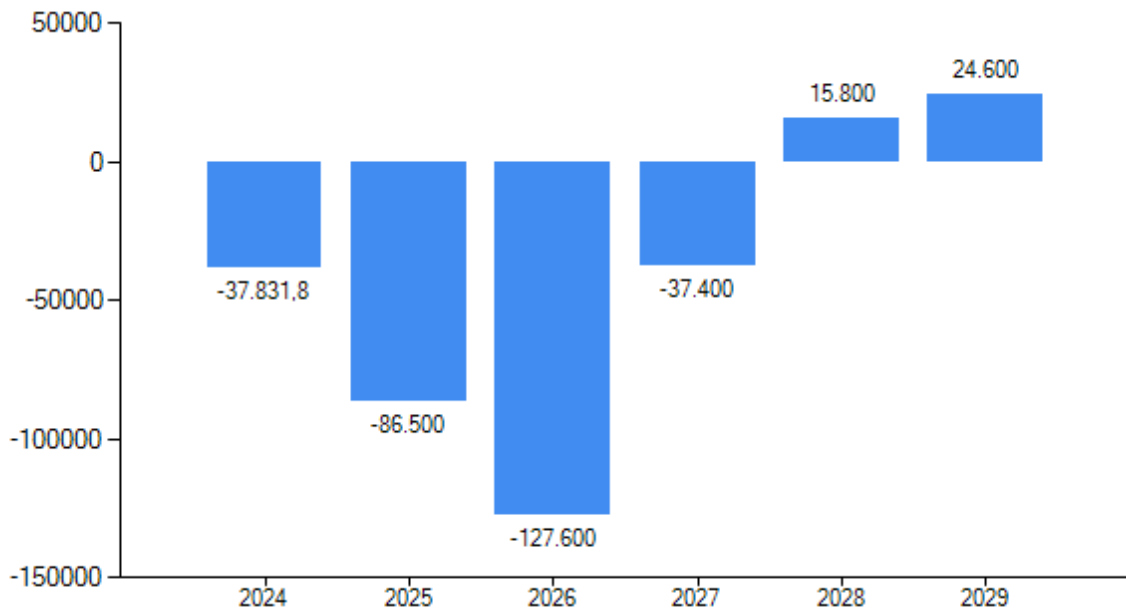
- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

Alle Aufwendungen und Erträge werden im Ergebnishaushalt geplant und in der Ergebnisrechnung dokumentiert, ob sich das Eigenkapital erhöht (Überschuss) oder sich vermindert (Fehlbetrag).

Im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung werden die geplanten bzw. die tatsächlich anfallenden Ein- und Auszahlungen festgehalten. Sie sind in laufende Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit gegliedert, die die Veränderung der liquiden Mittel ab.

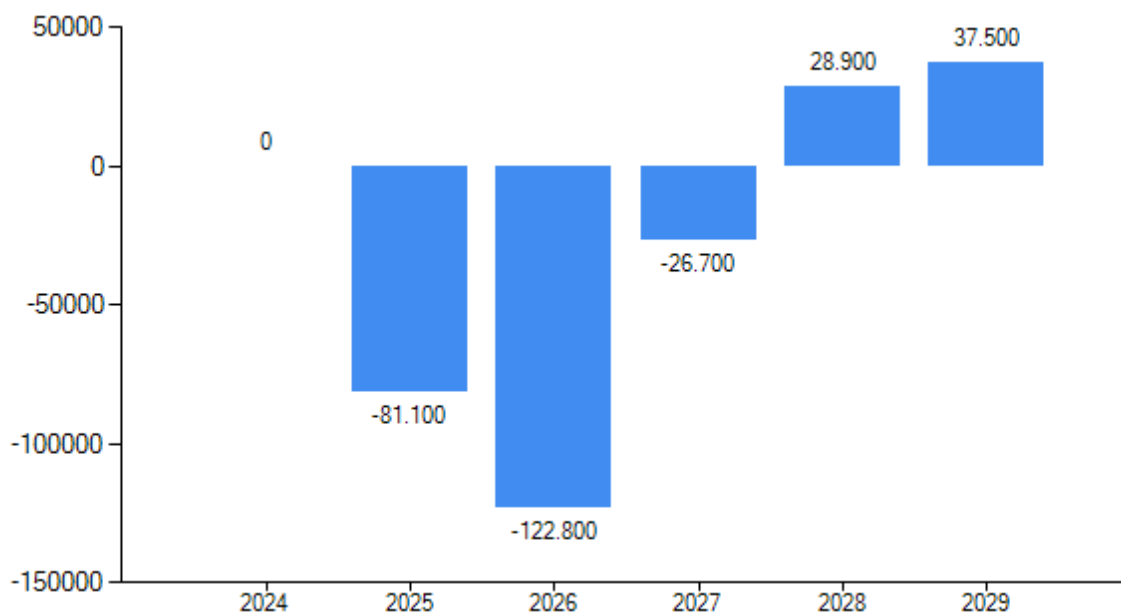
Ergebnishaushalt - Jahresüberschüsse/Jahresfehlbeträge

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Erträge	380.895,18	424.100	443.700	458.100	470.500	477.400
Aufwendungen	418.726,98	510.600	571.300	495.500	454.700	452.800
Saldo	-37.831,80	-86.500	-127.600	-37.400	15.800	24.600



Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Einzahlungen	0,00	421.300	440.900	455.300	466.100	473.000
Auszahlungen	0,00	502.400	563.700	482.000	437.200	435.500
Saldo	0,00	-81.100	-122.800	-26.700	28.900	37.500



Die Drei-Komponenten-Rechnung

Finanzrechnung	Bilanz/Vermögensrechnung	Ergebnisrechnung																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Einzahlungen:</td> <td style="text-align: right;">440.900</td> </tr> <tr> <td>./. Auszahlungen:</td> <td style="text-align: right;">563.700</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">=Liquiditätssaldo:</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">-122.800</td> </tr> </table>	Einzahlungen:	440.900	./. Auszahlungen:	563.700	=Liquiditätssaldo:	-122.800	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Aktiva</th> <th style="text-align: center;">Passiva</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">Vermögen</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;">Eigenkapital</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">Liquide Mittel</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;">Fremdkapital</td> </tr> </table>	Aktiva		Passiva	Vermögen		Eigenkapital	Liquide Mittel		Fremdkapital	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Erträge:</td> <td style="text-align: right;">443.700</td> </tr> <tr> <td>./. Aufwendungen:</td> <td style="text-align: right;">571.300</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">=Ergebnissaldo:</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">-127.600</td> </tr> </table>	Erträge:	443.700	./. Aufwendungen:	571.300	=Ergebnissaldo:	-127.600
Einzahlungen:	440.900																						
./. Auszahlungen:	563.700																						
=Liquiditätssaldo:	-122.800																						
Aktiva		Passiva																					
Vermögen		Eigenkapital																					
Liquide Mittel		Fremdkapital																					
Erträge:	443.700																						
./. Aufwendungen:	571.300																						
=Ergebnissaldo:	-127.600																						
→		←																					

7 Fazit

Haushaltssituation

Der Entwurf der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2024 der Gemeinde Worth sieht ein Eigenkapital i.H.v. ca. 1,3 Mio EUR vor. Dieses teilt sich erwartbar auf die Allgemeine Rücklage (0,3 Mio EUR) und die Ausgleichsrücklage (1,0 Mio EUR) auf.

Der vorliegende Haushaltsplan 2026 der Gemeinde Worth zeigt im Ergebnisplan ein negatives Jahresergebnis von ca. -85.2T€. DAS Folgejahr ist ebenfalls defizitär. Ab dem Jahr 2028 zeigt der Ergebnisplan wieder positive Jahresergebnisse. Die Gemeinde ist somit aktuell nicht in der Lage, ihre laufenden Aufwendungen vollständig aus den laufenden Erträgen zu decken. Stattdessen muss, sofern die Eröffnungsbilanz vorliegt, auf die Ausgleichsrücklage zurückgegriffen werden.

Ertragsseitig sind die geplanten Erträge zum Vorjahr ungefähr gleichgeblieben. Erwähnenswert ist hier die weiterhin gute Gewerbesteuer-Situation in der Gemeinde

Aufwandsseitig gibt es Steigerungen im Vergleich zum Vorjahr zu verzeichnen. Hierzu gehören im Wesentlichen die Transferaufwendungen. Die Transferaufwendungen lassen sich differenzieren in die Amts- und Kreisumlage. Die Amts- und Kreisumlage steigen aufgrund der gestiegenen Umlagegrundlagen, bzw. der Erhöhung des Kreisumlagesatzes. Zu den Transferaufwendungen gehört auch der Defizitausgleich der Kita HaWiWo. Hier gibt es für vergangene Jahre entsprechende Vorhaltepositionen – der Sachverhalt ist noch nicht abschließend geklärt. Gesunken sind dagegen die Unterhaltungsmaßnahmen (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen).

Es sind einige Investitionsvorhaben geplant im Bereich der Feuerwehr eingeplant. Diese können aus erwartbar aus eigenen liquiden Mitteln gedeckt werden, sodass für den Haushaltsplan 2026 und fortfolgende Jahre keine Kreditaufnahme eingeplant wird.

Risiken und Handlungsbedarf

Steigende Ausgaben, Investitions- und Sanierungsstau, höhere Umlagen (Kreis- und Amtsumlagen) sowie Belastungen durch Zinsen und Tilgungen könnten zukünftig zu einer strukturellen Unterdeckung führen. Hinzu kommen weitere externe Risiken wie steigende Baukosten, Veränderungen bei staatlichen Zuweisungen oder ein anhaltend hohes Zinsniveau.

Die Gemeinde kann derzeit auf eine solide Eröffnungsbilanz blicken. Auch die erwarteten Jahresabschlüsse 2024 (leichtes Defizit) und 2025 (vermutlich leicht positiv) werden besser ausfallen, als angenommen. Auf dieser Basis könnte die Gemeinde die Defizite des Ergebnisplans (+ Folgejahre) sowie einen Großteil seiner Investitionen aus Eigenmitteln in den Folgejahren decken. Kreditaufnahmen in den Jahren 2024 und 2025 mussten nicht durchgeführt werden.

Sofern jedoch zukünftig größere Investitionsmaßnahmen umgesetzt werden sollen, könnten die Ausgleichsrücklage sowie die liquiden Mittel durch die Abschreibungen, Zinsen und Tilgungen schnell sinken. Vor diesem Hintergrund ist es zwingend erforderlich, kostenintensive Projekte im Bereich Sach- und Dienstleistungen sowie Investitionen kritisch zu prüfen, Prioritäten klar zu setzen und eine konsequente Haushaltssteuerung vorzunehmen.

Auf der anderen Seite sollten Einnahmeerhöhungen – etwa durch Anpassungen von Hebesätzen oder Gebühren – geprüft werden.

Ausblick

Werden diese Maßnahmen konsequent umgesetzt, kann die Gemeinde langfristig ihre finanzielle Stabilität sichern. Dennoch bleibt es wichtig, die Haushaltsentwicklung fortlaufend zu überwachen, regelmäßig zu steuern und transparent zu kommunizieren, um Risiken frühzeitig zu erkennen und gegenzusteuern.