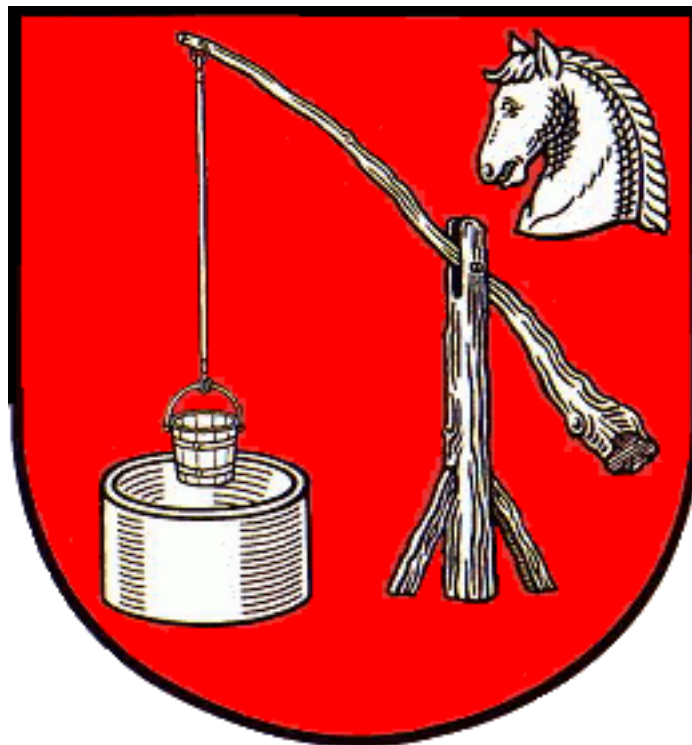


Vorbericht

zum Haushaltsplan
für das Haushaltsjahr 2026



Gemeinde Börnsen

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
3.8.2 Übersicht über Zuweisungen und Zuschüsse an Vereine und Verbände	15
3.8.3 Übersicht über die Mitgliedschaft in Vereinen und Verbänden	15
Abschreibungen	16
3.8.4 Entwicklung der Abschreibungen	16
3.8.5 Abschreibungs-Aufwands-Quote	16

Gemeinde Börnsen	2026
3.9 Zinsen	17
3.9.1 Entwicklung der Zinserträge und Zinsaufwendungen	17
3.10 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	25
4.5.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	25
4.5.2 Entwicklung der Verschuldung aus Krediten für Investitionen	26
4.6 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	26
4.7 Kassenlage	27
5 Übersicht über die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte, Bürgschaften u.ä.*	27
6 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)	28
7 Fazit	30

1 Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Lage und Größe:

Die Gemeinde Börnsen liegt südwestlich des Kreises Herzogtum Lauenburg in direkter Nähe zur Hansestadt Hamburg. In der früheren Geschichte ausschließlich an der ehemaligen B 5 gelegen, entstand in den zwanziger Jahren der Ortsteil Neu-Börnsen oberhalb an der B 207. Insgesamt hat die Gemeinde eine Größe von 853 ha.

Verwaltung:

Die ehrenamtlich geführte Gemeinde Börnsen wird vom Amt Hohe Elbgeest in Dassendorf verwaltet. Im Rathaus in Börnsen befinden sich das Bürgermeisterbüro sowie eine Außenstelle des Amtes.

Wirtschaft:

Die Gemeinde Börnsen hat in den letzten Jahren durch Neubaugebiete einen erhöhten Einwohnerzuwachs erfahren, ist aber nach wie vor eine ländliche Siedlungs- und Dienstleistungsgemeinde. Die überwiegend nicht landwirtschaftliche Wohnbevölkerung weist einen hohen Auspendlerüberschuss auf, welcher sich aus der direkten Anbindung an Hamburg ergibt. Außer einigen größeren Gewerbebetrieben sind in der Gemeinde nur durchschnittliche Handwerks- und Handelsunternehmen. Die Gemeinde Börnsen musste in den letzten Jahren immer wieder in der Aufstellung defizitäre Haushalte vorweisen, konnte diese jedoch durch eine strikte, sparsame Haushaltsführung innerhalb des laufenden oder Folgejahres ausgleichen. Weiterhin mussten in den Gewerbesteuerereinnahmen starken Schwankungen verzeichnet werden, die sich folglich auf die Berechnungen des Finanzausgleichs ausgewirkt haben. Eine mittelfristige Finanzplanung konnte damit nur sehr vage umgesetzt werden.

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: 841,38 ha

Entwicklung der Einwohnerzahlen:

- zum 31.12.2020

4.831

- zum 31.12.2021

4.783

- zum 31.12.2022

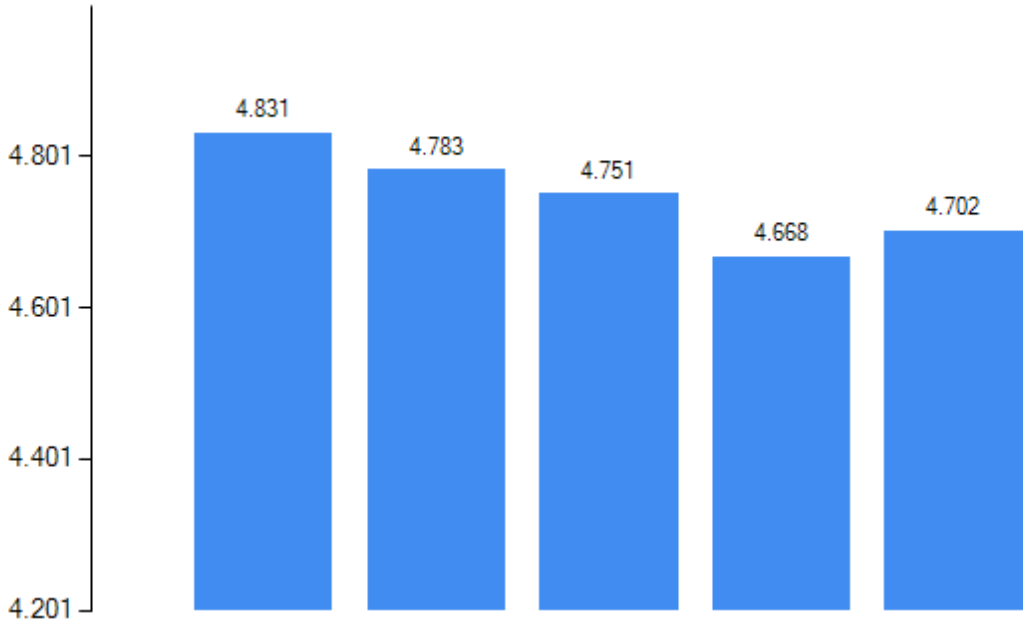
4.751

- zum 31.12.2023

4.668

- zum 31.12.2024

4.702



2.2 Übersicht der zu betreuenden Kinder und Kindertagesstätten

	2021	2022	2023	2024	2025
Kinder					
von 0 bis 3 Jahre	109	104	90	93	94
über 3 Jahre	226	204	180	156	151
Gesamt	335	308	270	249	245
Anzahl der Kindertagesstätten	3	3	3	3	3
Plätze in den Kindertagesstätten	191	191	191	191	156

2.3 Übersicht über die Schülerzahlen

	2021	2022	2023	2024	2025
Grundschulen	230	227	224	230	230
Gymnasien	187	177	195	195	195
Gemeinschaftsschulen	179	157	157	195	195
Sonderschulen	10	3	11	8	9
Gesamt	606	564	587	628	629

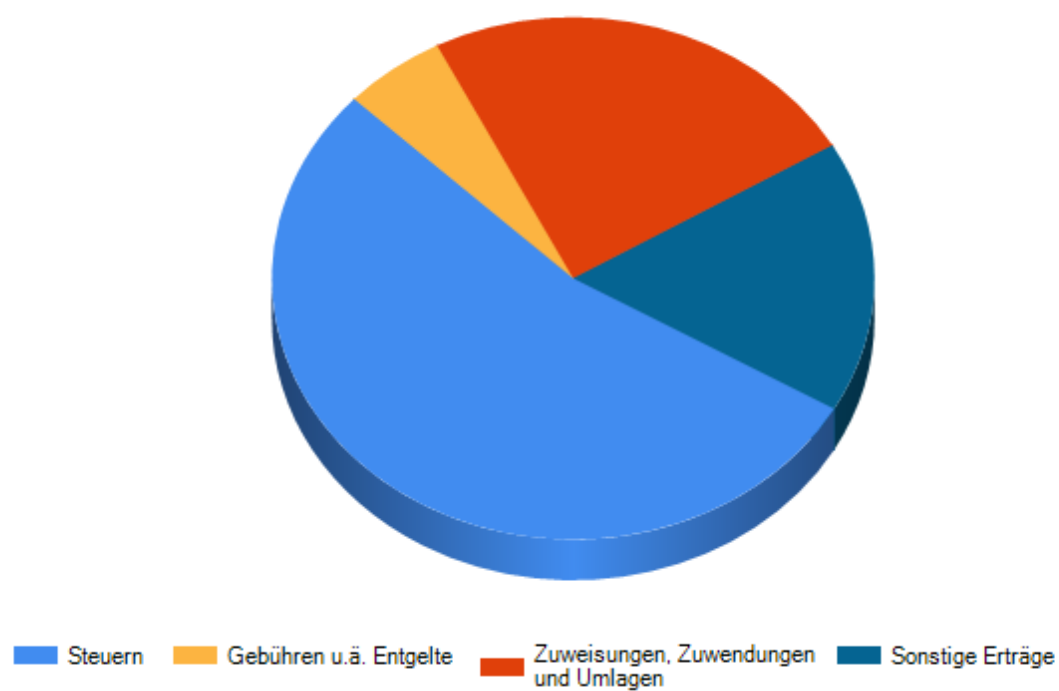
3 Ergebnishaushalt

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

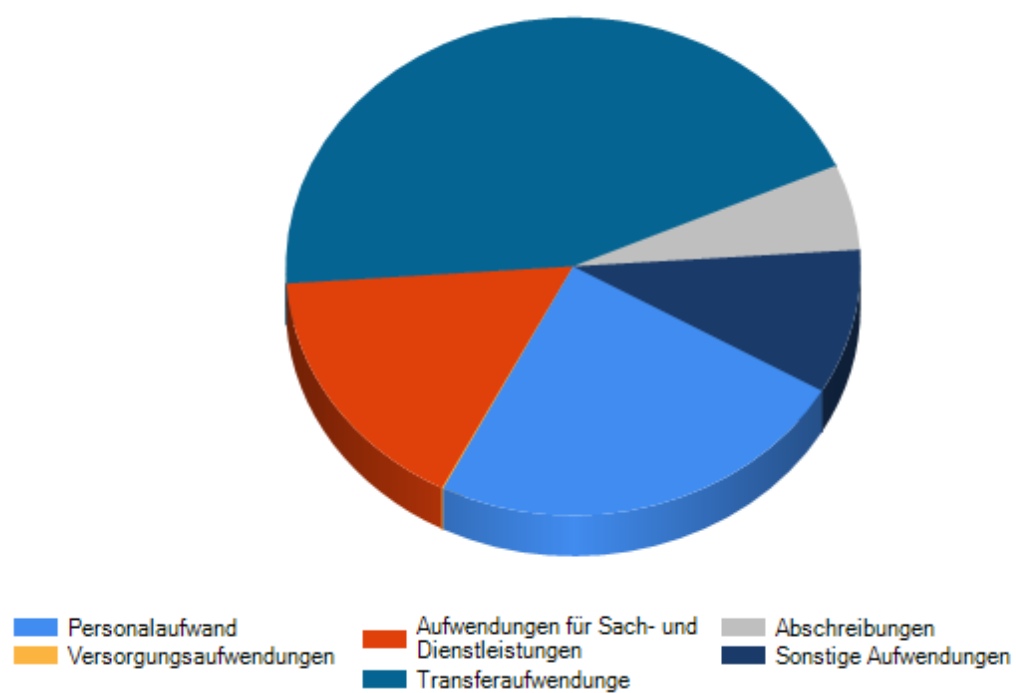
3.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten

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	6.117.601,85	7.008.300	7.138.100	7.274.300	7.454.400	7.595.300
Gebühren u.ä. Entgelte	490.811,65	605.400	729.900	729.900	729.900	729.900
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	3.444.579,87	3.497.600	3.183.900	3.207.100	3.258.600	3.318.400
Sonstige Erträge	5.976,39	2.288.900	2.238.900	2.793.800	1.130.300	1.311.100
Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit	10.058.969,76	13.400.200	13.290.800	14.005.100	12.573.200	12.954.700
Personalaufwand	2.735.309,77	3.126.700	3.113.900	3.137.700	3.187.100	3.233.900
Versorgungsaufwendungen	15.720,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.637.807,90	2.068.800	2.109.500	1.796.500	1.796.300	1.795.500
Transferaufwendungen	5.660.213,32	5.327.400	5.735.700	5.735.800	5.735.900	5.736.000
Abschreibungen	10.462,76	605.800	718.100	704.100	685.600	675.100
Sonstige Aufwendungen	434.078,30	1.188.300	1.212.500	1.054.700	1.082.800	1.044.700
Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	10.493.592,05	12.327.000	12.899.700	12.438.800	12.497.700	12.495.200
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-434.622,29	1.073.200	391.100	1.566.300	75.500	459.500
Zinsen und sonstige Finanzerträge	2.625,51	35.200	64.900	58.300	51.700	45.200
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	110.822,81	138.400	205.500	100.900	93.900	87.000
Finanzergebnis	-108.197,30	-103.200	-140.600	-42.600	-42.200	-41.800
Ordentliches Ergebnis	-542.819,59	970.000	250.500	1.523.700	33.300	417.700
Außerordentliche Erträge	34,01	0	0	0	0	0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	34,01	0	0	0	0	0
Gesamtergebnis	-542.785,58	970.000	250.500	1.523.700	33.300	417.700

Ordentliche Erträge



Ordentliche Aufwendungen



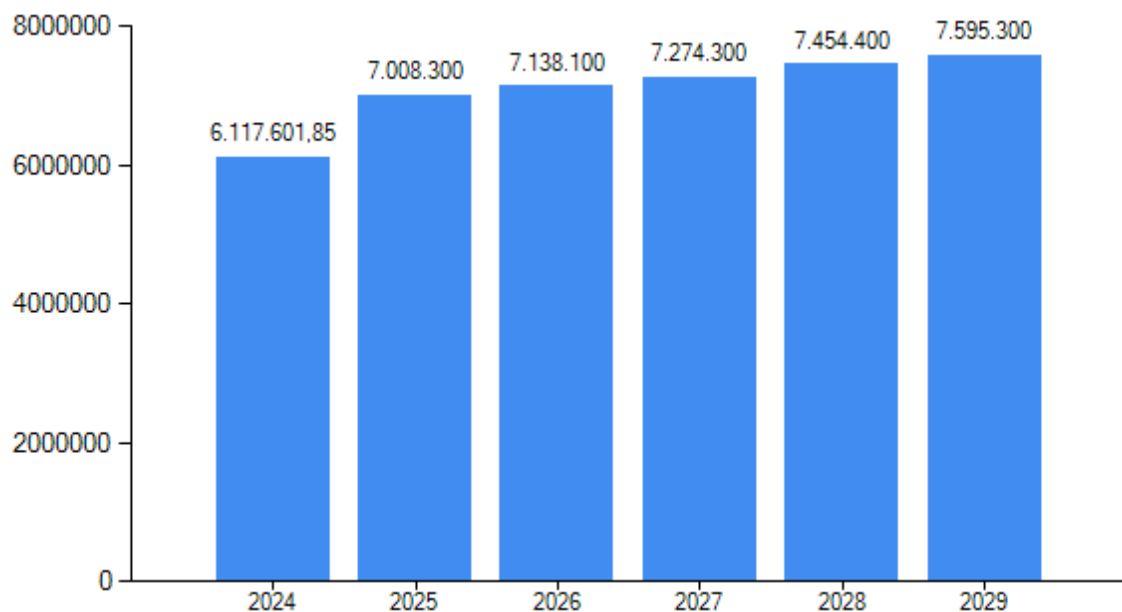
3.2 Steuern

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	416	416	416	416	416
Grundsteuer B	425	467	467	467	467	467
Gewerbesteuer	400	400	400	400	400	400

3.2.2 Entwicklung der Steuereinnahmen, Gemeindeanteile und sonstige Einnahmen

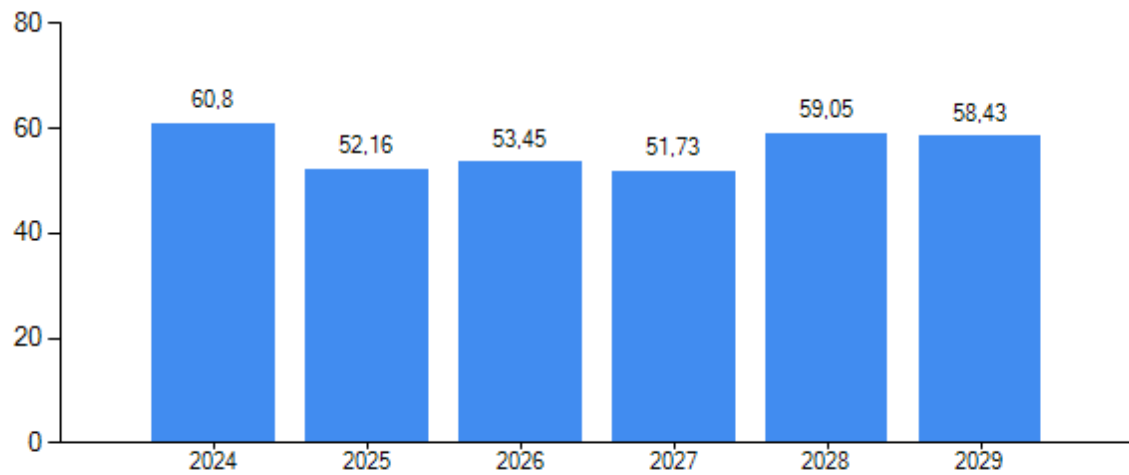
Steuerart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Realsteuern						
Grundsteuer A	9.098,02	8.500	9.000	9.000	9.000	9.000
Grundsteuer B	816.093,33	800.000	815.000	823.100	831.300	839.600
Gewerbesteuer	1.037.353,80	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Gemeindeanteile an						
der Einkommenssteuer	3.690.341,00	3.830.600	3.881.000	3.997.400	4.157.300	4.282.000
der Umsatzsteuer	164.665,00	169.900	171.900	175.400	178.900	182.500
andere Steuern						
Vergnügungssteuer	8.160,00	8.200	8.200	8.200	8.200	8.200
Hundesteuer	37.918,70	41.000	39.000	39.000	39.000	39.000
Zweitwohnungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
sonstige Steuern	0,00	0	0	0	0	0
steuerähnliche Einnahmen z.B. Kompensationszahlungen (Familienleistungsausgleich)	353.972,00	350.100	414.000	422.200	430.700	435.000
Gesamt	6.117.601,85	7.008.300	7.138.100	7.274.300	7.454.400	7.595.300



3.2.3 Steuer-Ertrags-Quote

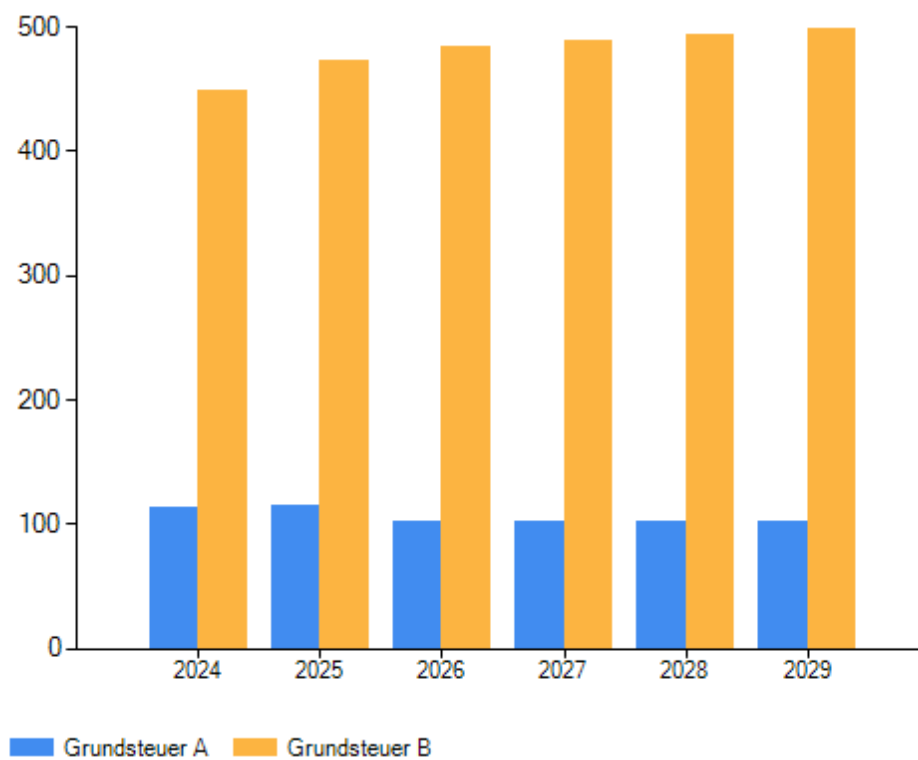
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Steuer-Ertrags-Quote (%)*	60,80	52,16	53,45	51,73	59,05	58,43

* = 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	113,73	115	102	102	102	102
Grundsteuer B je Steuerfall	448,65	472	484	489	494	499

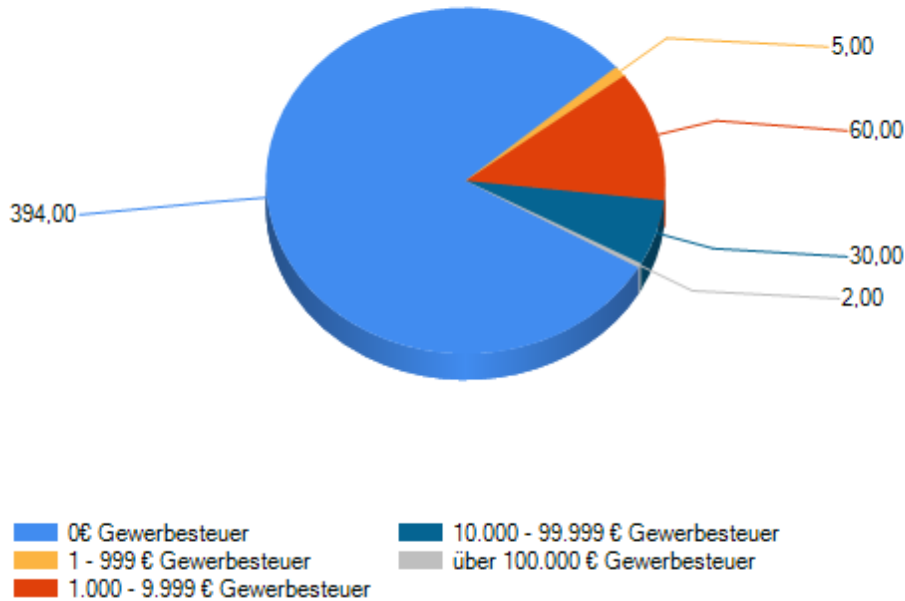


3.2.5 Gewerbesteuer je Gewerbebetrieb

	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*	2.112,74	3.666	3.666	3.666	3.666	3.666

* gerechnet wurde hier mit der Anzahl der Gewerbebetriebe im Vorvorjahr

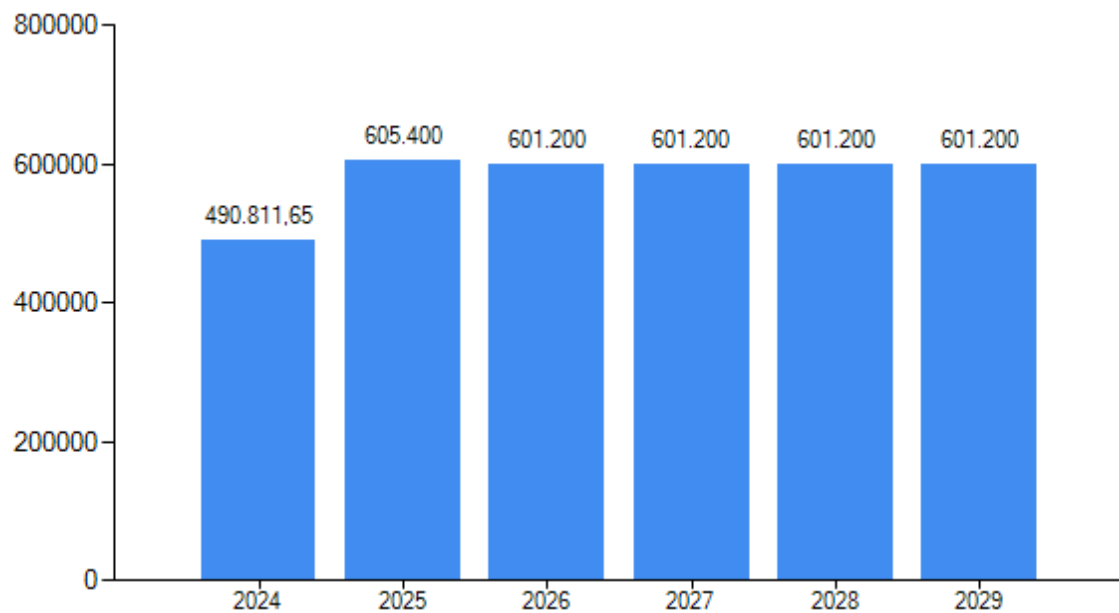
Übersicht der Gewerbebetriebe



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	406.898,64	520.100	518.500	518.500	518.500	518.500
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
Mieten und Pachten	74.804,18	84.800	82.700	82.700	82.700	82.700
Erträge aus Verkauf	115,20	0	0	0	0	0
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	8.993,63	500	0	0	0	0
Gesamt	490.811,65	605.400	601.200	601.200	601.200	601.200



3.3.2 Gebühren-Ertrags-Quote

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Gebühren-Ertrags-Quote (%)*	4,88	4,51	4,50	4,27	4,76	4,62

* = 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	1.226.796,00	1.361.600	1.163.300	1.186.500	1.238.100	1.299.500
Fehlbetragszuweisungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige allgemeine Zuweisungen, Leistungsbeteiligungen	0,00	10.000	0	0	0	0
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	1.972.353,27	1.881.000	1.868.100	1.868.100	1.868.100	1.868.100
Erträge Auflösung SoPo Zuweisungen öff. Hand	0,00	65.600	179.700	179.700	179.600	178.000
Summe aller Zuwendungen	3.199.149,27	3.318.200	3.211.100	3.234.300	3.285.800	3.345.600
Umlagen	245.430,60	179.400	101.500	101.500	101.500	101.500
Gesamt	3.444.579,87	3.497.600	3.312.600	3.335.800	3.387.300	3.447.100

3.4.2 Zuwendungs-Ertrags-Quote

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Zuwendungs-Ertrags- Quote (%)*	31,80	24,70	24,04	23,00	26,03	25,74

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

3.4.3 Umlagen-Ertrags-Quote

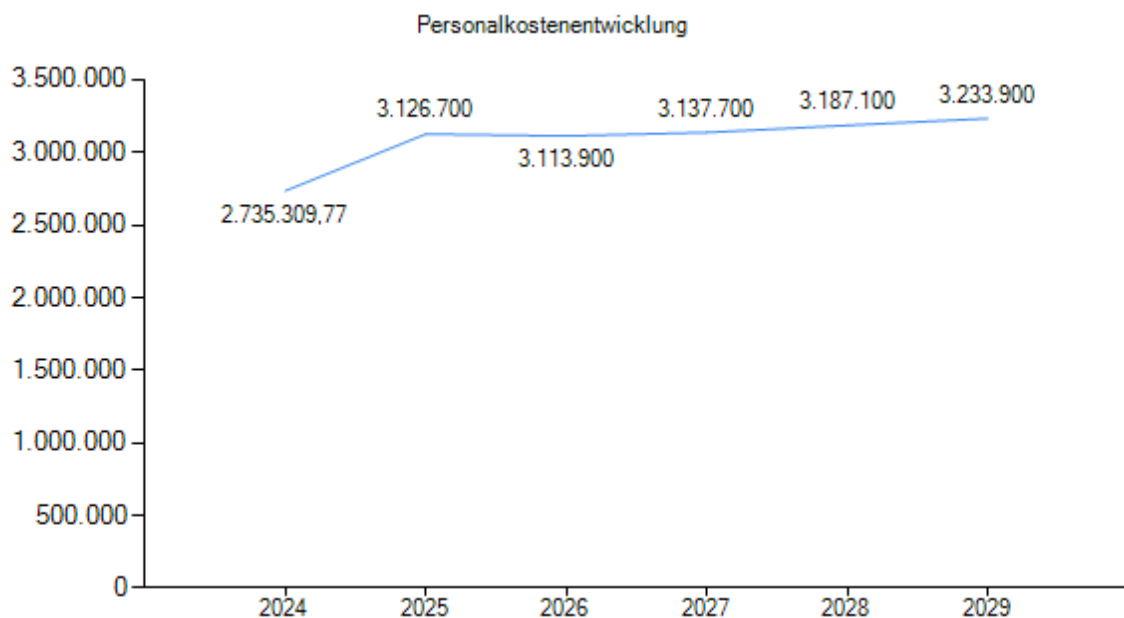
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Umlagen-Ertrags- Quote (%)*	2,44	1,34	0,76	0,72	0,80	0,78

* = 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	2.281.853,65	2.611.200	2.588.500	2.601.300	2.643.500	2.682.500
Sozialversicherung	452.690,55	515.500	525.400	536.400	543.600	551.400
Zuführung und Inanspruchnahme Rückstellungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	765,57	0	0	0	0	0
Gesamt	2.735.309,77	3.126.700	3.113.900	3.137.700	3.187.100	3.233.900



3.5.2 Personal-Aufwands-Quote

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Personal-Aufwands-Quote (%)*	25,79	25,08	23,76	25,02	25,31	25,70

* = 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	15.720,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
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	15.720,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000

3.6.2 Versorgungs-Aufwands-Quote

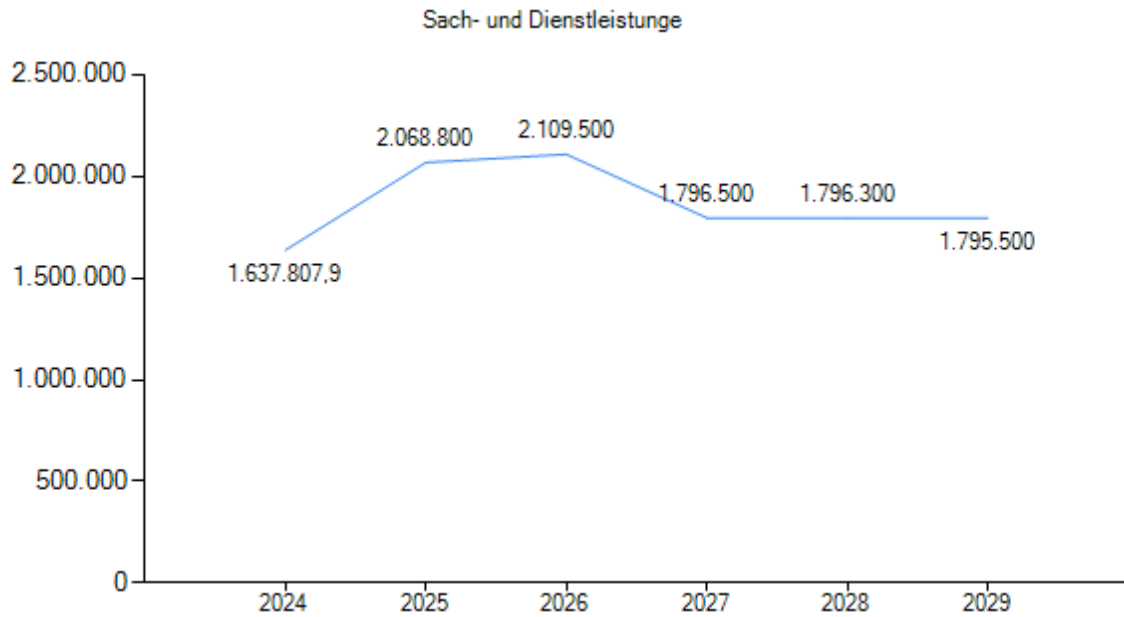
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Versorgungs-Aufwands-Quote (%)*	0,15	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08

* = 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	523.723,46	818.300	812.400	509.800	509.800	511.300
Mieten und Pachten	26.862,33	29.500	28.100	28.300	28.500	27.700
Vorräte und Waren	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	1.087.222,11	1.221.000	1.269.000	1.258.400	1.258.000	1.256.500
Gesamt	1.637.807,90	2.068.800	2.109.500	1.796.500	1.796.300	1.795.500



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 (%)*	15,44	16,60	16,10	14,33	14,27	14,27

* = 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	2.029.798,94	1.498.100	1.465.300	1.465.400	1.465.500	1.465.600
Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Gewerbesteuerumlage	154.707,00	165.400	157.500	157.500	157.500	157.500
Allgemeine Umlagen	3.475.707,38	3.663.900	4.112.900	4.112.900	4.112.900	4.112.900
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	5.660.213,32	5.327.400	5.735.700	5.735.800	5.735.900	5.736.000

3.8.2 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	3.100	3.000	3.000	12600.531800
Jugendfeuerwehr	500	500	500	12600.531800
VHS Hohe Elbgeest	4.500	4.678	0,00	28100.531800
Offene Kinder- und Jugendarbeit (Jugendfahren / Freizeiten)	1.210	3.000	3.000	36300.531800
SV Börnsen	3.000	3.000	3.500	42100.531800
Reit- und Fahrverein	0,00	0,00	0,00	42100.531800
Vfl Börnsen	2.360	2.400	2.500	42100.531800
AKN Eisenbahn	3.540	3.000	3.000	54700.531800
Gesamt	18.210	19.578	15.500	

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

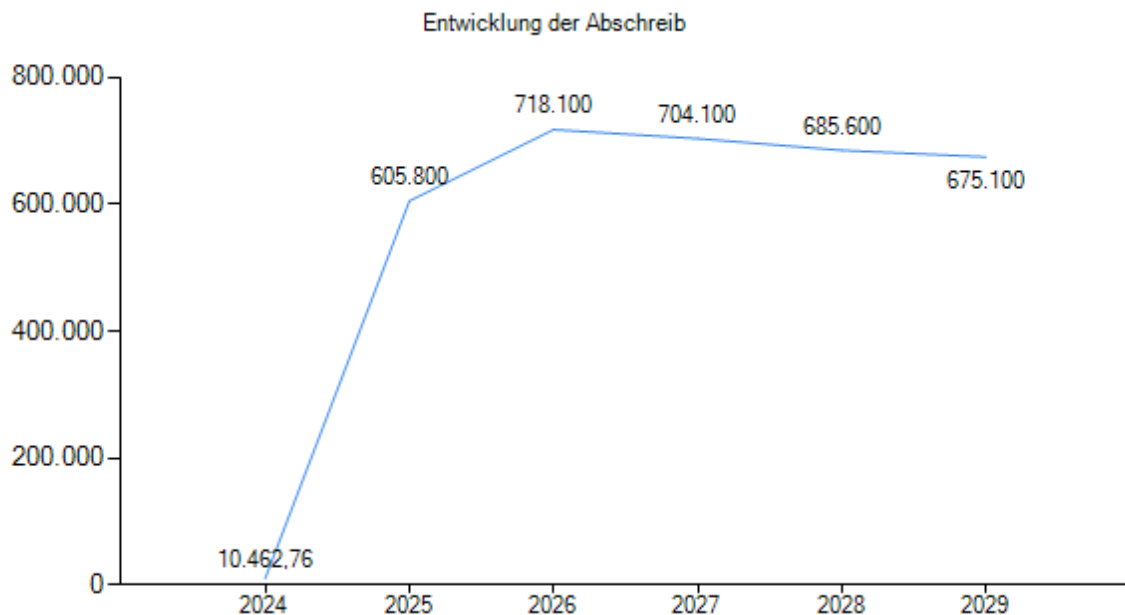
3.8.3 Übersicht über die Mitgliedschaft in Vereinen und Verbänden

Vereine / Verbände	Beitrag 2024	Beitrag 2025	Ansatz 2026 *	Produkt- sachkonto
	in EUR	in EUR	in EUR	
Kommunaler Arbeitgeberverband	1.232	1.500	1.500	11102.542900
Heimatbund & Geschichtsverein Geesthacht	30	30	30	11102.542900
Schleswig-Holsteinischer Gemeindetag	4.591	4.970	5.470	11102.542900
Kreisfeuerwehrverband	7.610	4.600	7.600	12600.542900
Kreisfeuerwehrverband Kameradschaftshilfe	1.909	500	400	12600.542900
Büchereizentrale Schleswig-Holstein	2.411	2.400	2.400	27200.542900
Deutsches Jugendherbergswerk	0,00	0,00	0,00	36500.542900
Bundesverband der Natur- und Waldkindergärten	0,00	0,00	0,00	36501.542900
Gesamt	17.783	14.000	17.400	

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

Abschreibungen**3.8.4 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	605.800	718.000	704.000	685.500	675.000
Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	10.462,76	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	0,00	0	100	100	100	100
Gesamt	10.462,76	605.800	718.100	704.100	685.600	675.100

**3.8.5 Abschreibungs-Aufwands-Quote**

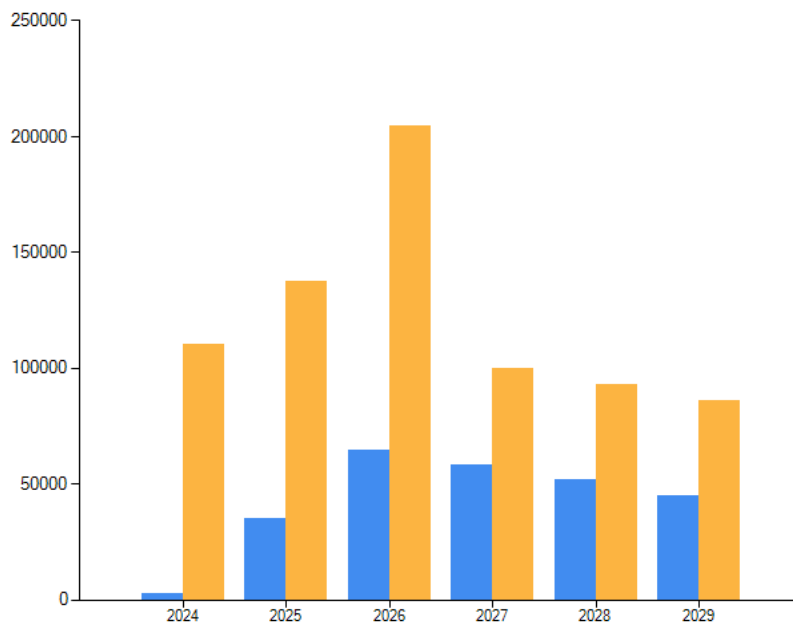
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Abschreibungs-Aufwands-Quote (%)*	0,10	4,86	5,48	5,61	5,44	5,37

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

3.9 Zinsen

3.9.1 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	2.625,51	35.200	64.900	58.300	51.700	45.200
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
Summe	2.625,51	35.200	64.900	58.300	51.700	45.200
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	107.582,02	135.600	202.700	98.100	91.100	84.200
Sonstige Finanzaufwendungen	2.473,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Summe	110.055,02	137.600	204.700	100.100	93.100	86.200
Saldo	-107.429,51	-102.400	-139.800	-41.800	-41.400	-41.000



3.10 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	34,01	0	0	0	0	0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Saldo	34,01	0	0	0	0	0

4 Finanzhaushalt

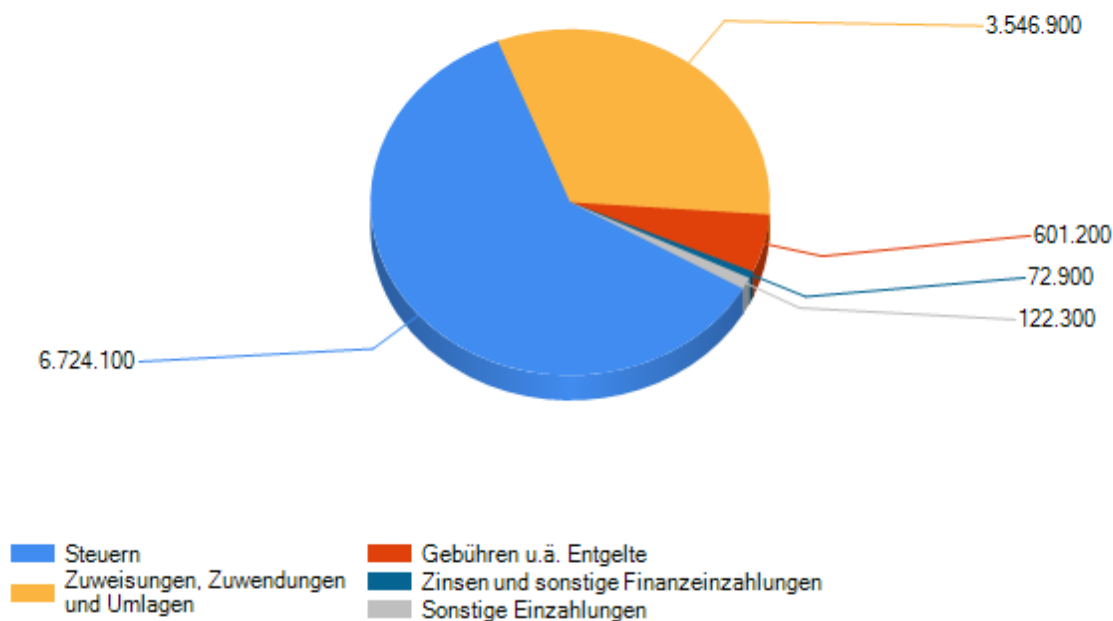
4.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen

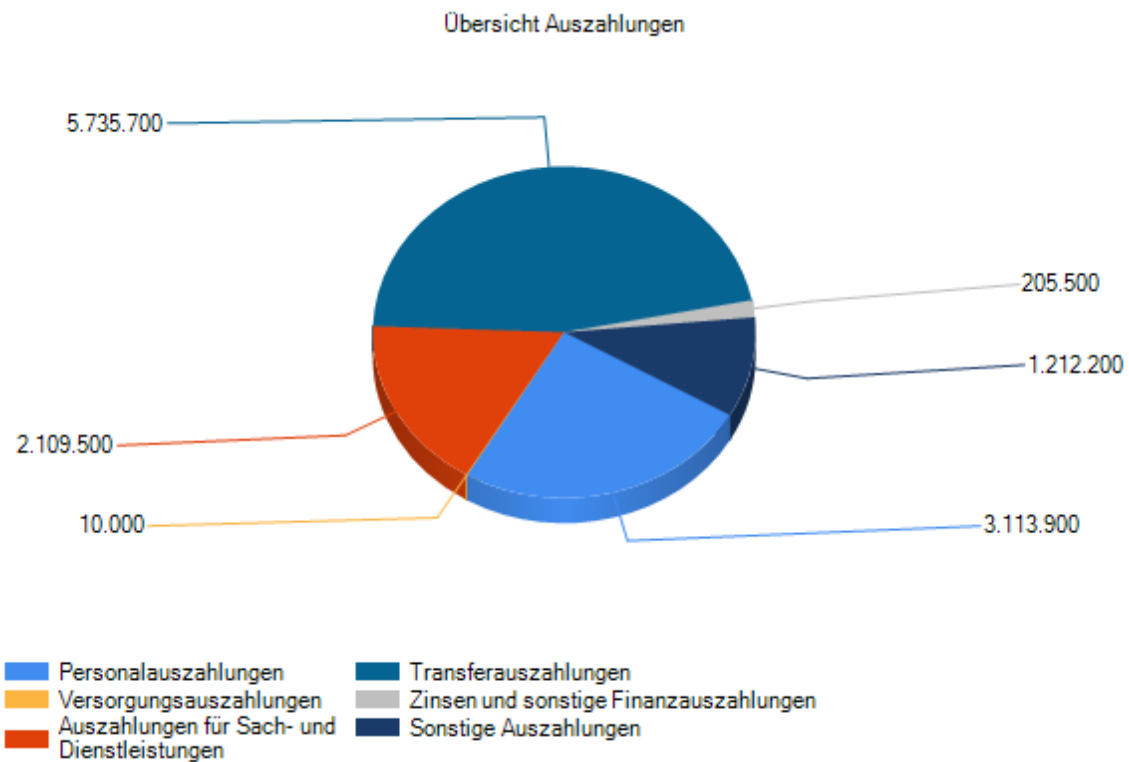
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	10.641.815,94	11.209.100	11.067.400	11.220.200	11.445.300	11.641.100
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	9.879.354,02	11.859.300	12.386.800	11.835.300	11.905.700	11.906.800
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	762.461,92	-650.200	-1.319.400	-615.100	-460.400	-265.700
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	271.143,87	3.159.600	2.808.200	2.772.200	1.108.700	1.289.500
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	980.934,58	5.675.300	2.159.800	475.300	293.300	660.300
Saldo aus Investitionstätigkeit	-709.790,71	-2.515.700	648.400	2.296.900	815.400	629.200
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.347.987,00	2.515.700	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	941.257,58	380.400	2.894.400	360.200	356.800	278.800
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	406.729,42	2.135.300	-2.894.400	-360.200	-356.800	-278.800
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	2.100	0	0	0	0
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	300	300	300	300	300
Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	1.800	-300	-300	-300	-300
Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln	459.400,63	-1.028.800	-3.565.700	1.321.300	-2.100	84.400

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	6.270.983,27	6.658.200	6.724.100	6.852.100	7.023.700	7.160.300
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	3.909.610,47	3.782.100	3.546.900	3.578.300	3.638.400	3.704.100
Gebühren u.ä. Entgelte	500.451,22	603.300	601.200	601.200	601.200	601.200
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-138.894,44	43.200	72.900	66.300	59.700	53.200
Sonstige Einzahlungen	99.665,42	122.300	122.300	122.300	122.300	122.300
Summe	10.641.815,94	11.209.100	11.067.400	11.220.200	11.445.300	11.641.100
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	2.735.309,77	3.126.700	3.113.900	3.137.700	3.187.100	3.233.900
Versorgungsauszahlungen	5.880,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	1.559.647,27	2.068.800	2.109.500	1.796.500	1.796.300	1.795.500
Transferauszahlungen	5.211.095,94	5.327.400	5.735.700	5.735.800	5.735.900	5.736.000
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	111.928,42	138.400	205.500	100.900	93.900	87.000
Sonstige Auszahlungen	255.492,62	1.188.000	1.212.200	1.054.400	1.082.500	1.044.400
Summe	9.879.354,02	11.859.300	12.386.800	11.835.300	11.905.700	11.906.800
Saldo	762.461,92	-650.200	-1.319.400	-615.100	-460.400	-265.700

Übersicht Einzahlungen





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

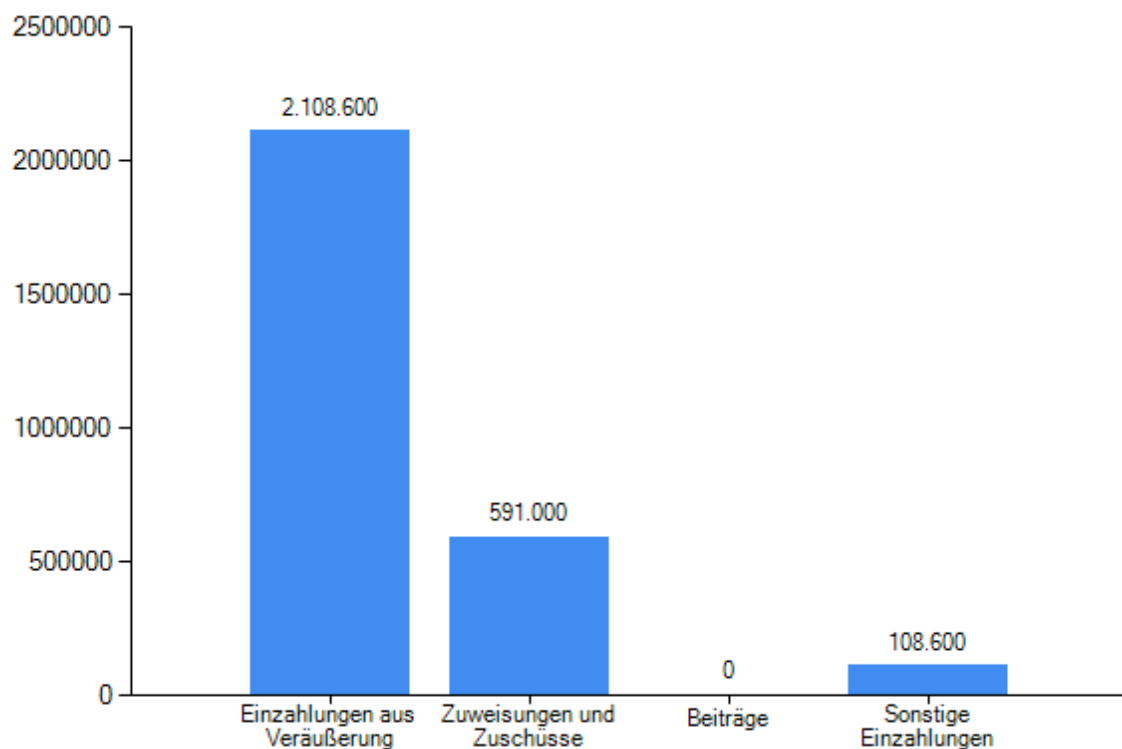
Produkt Einrichtung	Haushaltsjahr 2025			Haushaltsjahr 2026		
	Plan- ergebnis*	Kosten- deckungs- grad	Kalk. Kosten	Plan- ergebnis*	Kosten- deckungs- grad	Kalk. Kosten
	in EUR	in %	in EUR	in EUR	in %	in EUR
27200 Gemeindebücherei	-46.400	1,07	0,00	-46.500	1,06	0,00
36500 Kindertagesstätte Krümelkiste	-723.600	69,29	16.600,00	-806.600	65,39	47.400,00
36501 Kindertagesstätte Waldläufer	-256.700	58,63	3.800,00	-193.000	69,72	17.300,00

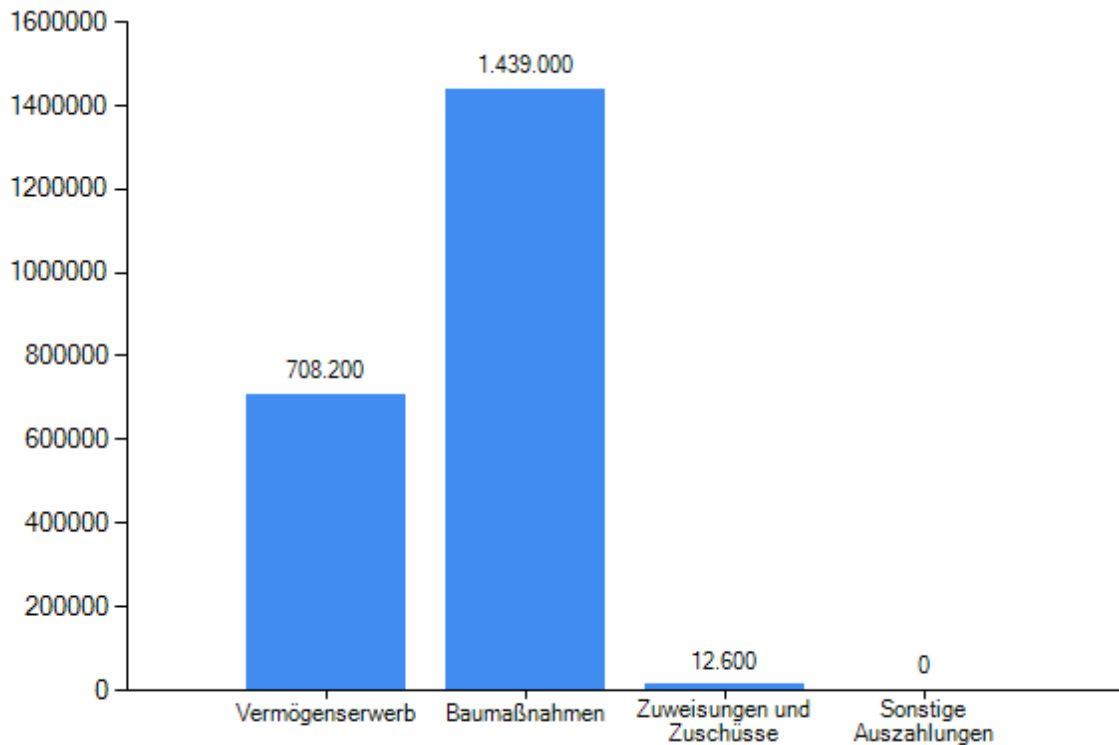
* Erträge abzüglich Aufwendungen und kalkulatorische Zinsen

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	5.548,00	2.158.600	2.108.600	2.663.500	1.000.000	1.180.800
Zuweisungen und Zuschüsse	247.108,59	990.000	591.000	0	0	0
Beiträge	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Einzahlungen	18.487,28	11.000	108.600	108.700	108.700	108.700
Summe	271.143,87	3.159.600	2.808.200	2.772.200	1.108.700	1.289.500
Auszahlungen						
Vermögenserwerb	86.420,84	994.300	708.200	160.300	278.300	645.300
Baumaßnahmen	894.434,90	4.657.000	1.439.000	315.000	15.000	15.000
Zuweisungen und Zuschüsse	78,84	24.000	12.600	0	0	0
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	980.934,58	5.675.300	2.159.800	475.300	293.300	660.300
Saldo	-709.790,71	-2.515.700	648.400	2.296.900	815.400	629.200





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
020402 Zaunanlage erweitern + Geräteschuppen (Waldläufer)	-4.998,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00
1110224003 Anschaffung Telefonanlage Rathaus + Feuerwehr	-123,23	0	0	0	0	0	0,00	0,00
1260024004 Atemschutz(flaschen)	-1.059,10	0	0	0	0	0	0,00	0,00
2110124007 Neue Telefonanlage Schule + Kita	-1.660,05	0	0	0	0	0	0,00	0,00
3650024002 Mobiliar	-3.359,90	0	0	0	0	0	0,00	0,00
3650024008 Mobiliar (aus 2023!)	-7.490,89	0	0	0	0	0	0,00	0,00
3650124006 Aufsitzmäher	-1.660,05	0	0	0	0	0	0,00	0,00
5410024001 Bundesförderung für die 4 Ladesäulen	-38.150,38	0	0	0	0	0	0,00	0,00
5410024005 Erschließung B-Plan 24	-8.233,38	0	0	0	0	0	0,00	0,00
5610024001 Renaturierung der Fläche hinter der Bahn	-61.062,50	0	0	0	0	0	0,00	0,00
5610024007 Austausch Straßenbeleuchtung	-8.706,48	0	0	0	0	0	0,00	0,00
5730024002 bewegliches Anlagevermögen	-863,35	0	0	0	0	0	0,00	0,00
5730024004 Parkplätze Zufahrt Bauhof	-6.108,46	0	0	0	0	0	0,00	0,00
1110226001 Telefonanlagen	0,00	0	-11.000	0	0	0	0,00	-11.000,00
1110299001 Anschaffungen Hauptamt (Dauermaßnahme)	0,00	0	-6.200	0	-3.000	0	0,00	-9.200,00
1111325001 Festplatzsäule	0,00	-10.000	0	0	0	0	0,00	0,00
1111326001 Grunderwerb	0,00	0	-230.000	0	0	0	0,00	-230.000,00

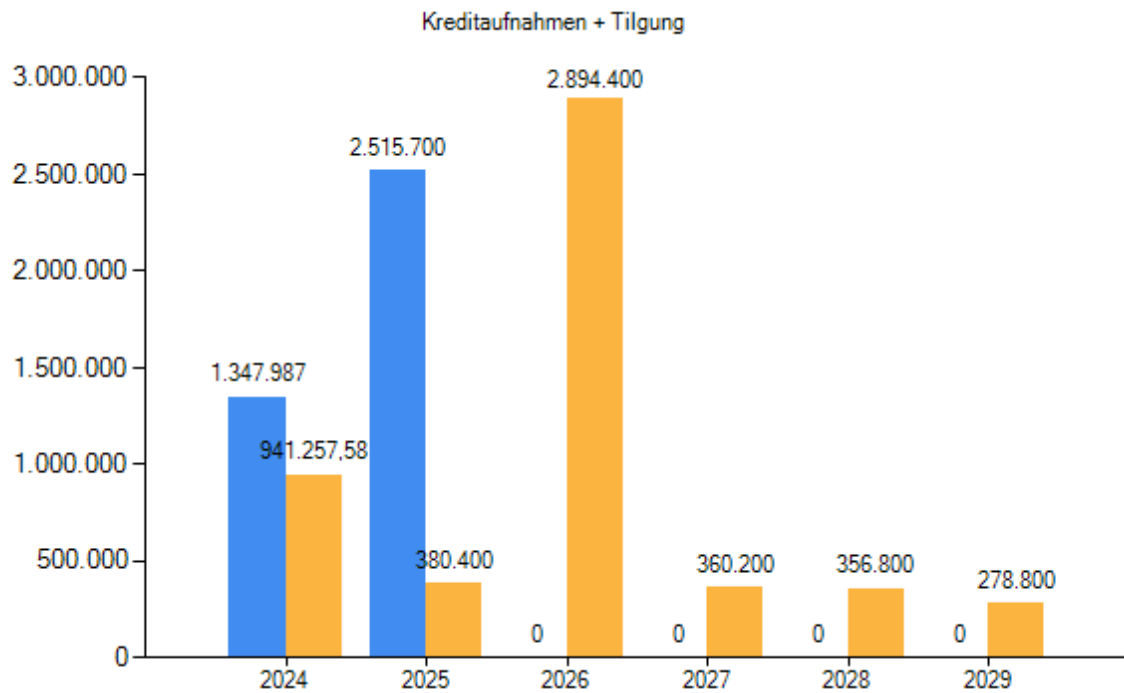
Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	bisher bereit- gestellt	Gesamt
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1111399001 Veräußerung Grundstücke B-Plan 24	0,00	0	2.108.600	2.653.500	1.000.000	1.180.800	0,00	6.942.900,00
1260024002 Funkmeldeempfänger	-4.342,31	0	0	0	0	0	0,00	0,00
1260025001 Baumaßnahmen Feuerwehr	0,00	-115.000	0	0	0	0	0,00	0,00
1260026001 Feuerwehr	0,00	0	-156.400	0	-230.000	-600.000	0,00	-986.400,00
1260026002 Baumaßnahmen Feuerwehr	0,00	0	-75.000	0	0	0	0,00	-75.000,00
1260099001 Anschaffungen Feuerwehr (Dauermaßnahme)	0,00	-484.600	0	0	0	0	0,00	0,00
2110125001 Anschaffungen Schule (Dauermaßnahme)	0,00	-178.800	0	0	0	0	0,00	0,00
2110125002 Baumaßnahmen Schule	0,00	0	-150.000	0	0	0	0,00	-150.000,00
2110126001 Grundschule	0,00	0	-21.800	0	0	0	0,00	-21.800,00
2110199001 Anschaffungen Schule (Dauermaßnahme)	0,00	0	-24.300	-24.300	-24.300	-24.300	0,00	-97.200,00
2720099001 Bücherei (Dauermaßnahme)	0,00	0	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	0,00	-12.000,00
3630099001 Anschaffungen Jugendtreff (Dauermaßnahme)	0,00	0	-3.500	0	0	0	0,00	-3.500,00
3650025001 Anschaffungen Krümelkiste (Dauermaßnahme)	0,00	-28.500	0	0	0	0	0,00	0,00
3650199001 Anschaffungen Waldläufer (Dauermaßnahme)	0,00	-27.400	0	0	0	0	0,00	0,00
3660126001 Kita Waldläufer	0,00	0	-15.500	0	0	0	0,00	-15.500,00
3660199001 Ersatzbeschaffung Spielgeräte (Dauermaßnahme)	0,00	0	-40.500	-10.000	-10.000	-10.000	0,00	-70.500,00
4210025001 Zuweisung Anschaffung Rasenmäher	0,00	-19.000	0	0	0	0	0,00	0,00
4210026001 Zuschuss Bouleplatz	0,00	0	-10.000	0	0	0	0,00	-10.000,00
4210026002 inv. Zuschuss VfL Börnsen	0,00	0	-2.600	0	0	0	0,00	-2.600,00
4240025001 Sporthalle Dalbek Schule	0,00	0	-200.000	0	0	0	0,00	-200.000,00
5380026001 Sanierung Regenrückhaltebecken	0,00	0	-180.000	0	0	0	0,00	-180.000,00
5410025001 Erweiterung/Umrüstung Straßenbel. (Dauermaßnahme)	0,00	-185.000	0	0	0	0	0,00	0,00
5410025002 Erschließung B- Plan 24	0,00	0	-104.000	-300.000	0	0	0,00	-404.000,00
5410026001 Geschwindigkeitsmessanla- gen	0,00	0	-5.000	0	0	0	0,00	-5.000,00
5410026002 Erschließung B- Plan 27	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00
5410099001 Straßenbaumaßnahmen (Dauermaßnahme)	0,00	-1.450.000	0	0	0	0	0,00	0,00
5410099002 Straßenbeleuchtung (Dauermaßnahme)	0,00	0	-200.000	-15.000	-15.000	-15.000	0,00	-245.000,00
5510099001 Park + Grünanlagen	0,00	0	-2.000	0	0	0	0,00	-2.000,00
5610025001 Renaturierung einer Fläche	0,00	-174.800	0	0	0	0	0,00	0,00
5610026001 Erklärtafeln	0,00	0	-4.000	0	0	0	0,00	-4.000,00
5730026001 Bauhof	0,00	0	-124.000	-113.000	-8.000	-8.000	0,00	-253.000,00
5730099001 Anschaffungen Bauhof (Dauermaßnahme)	0,00	-105.000	0	0	0	0	0,00	0,00

Bezeichnung der Maßnahme	Ergebnisse 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	bisher bereit- gestellt	Gesamt
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
5730125001 Erwerb von Geschäftsanteilen	0,00	-1.217.000	0	0	0	0	0,00	0,00
Gesamt	-147.818,08	-3.995.100	539.800	2.188.200	706.700	520.500	0,00	3.955.200,00

4.5 Finanzierungstätigkeit

4.5.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

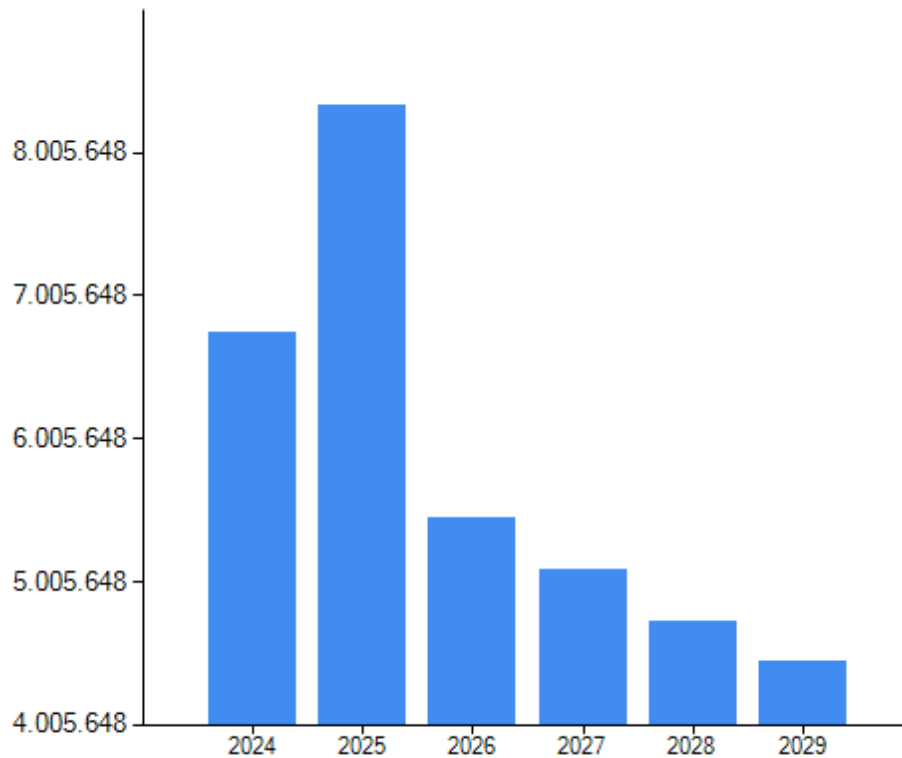
Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Kreditaufnahme	1.347.987,00	2.515.700	0	0	0	0
Sonstige Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.347.987,00	2.515.700	0	0	0	0
Tilgung von Krediten	941.257,58	380.400	2.894.400	360.200	356.800	278.800
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	941.257,58	380.400	2.894.400	360.200	356.800	278.800
Saldo	406.729,42	2.135.300	-2.894.400	-360.200	-356.800	-278.800



4.5.2 Entwicklung der Verschuldung aus Krediten für Investitionen

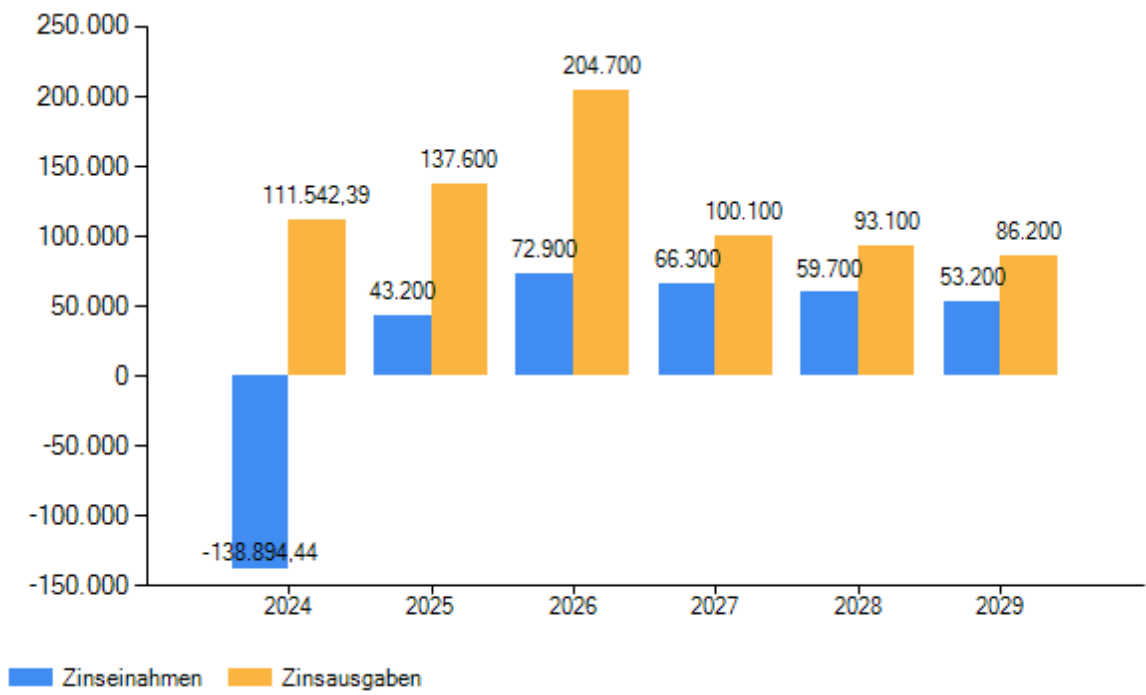
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Gesamt*	6.747.612,00	8.340.920,00	5.446.520,00	5.086.320,00	4.729.520,00	4.450.720,00
Verschuldung je EW	1.420	1.787	1.158	1.082	1.006	947

* 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	2.657,56	35.200	64.900	58.300	51.700	45.200
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	-141.552,00	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Summe	-138.894,44	43.200	72.900	66.300	59.700	53.200
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	108.901,60	135.600	202.700	98.100	91.100	84.200
Sonstige Finanzauszahlungen	2.640,79	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Summe	111.542,39	137.600	204.700	100.100	93.100	86.200
Saldo	-250.436,83	-94.400	-131.800	-33.800	-33.400	-33.000



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	471.092,00	384.449
Gesamt	471.092,00	384.449

* aktuell nur in Börnsen

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

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

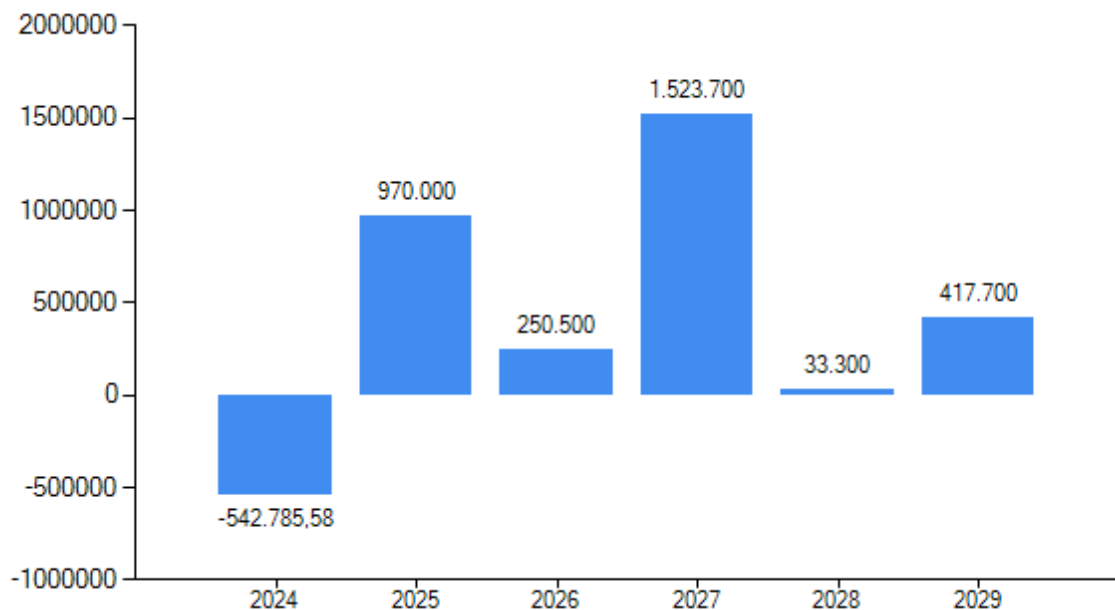
- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

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.

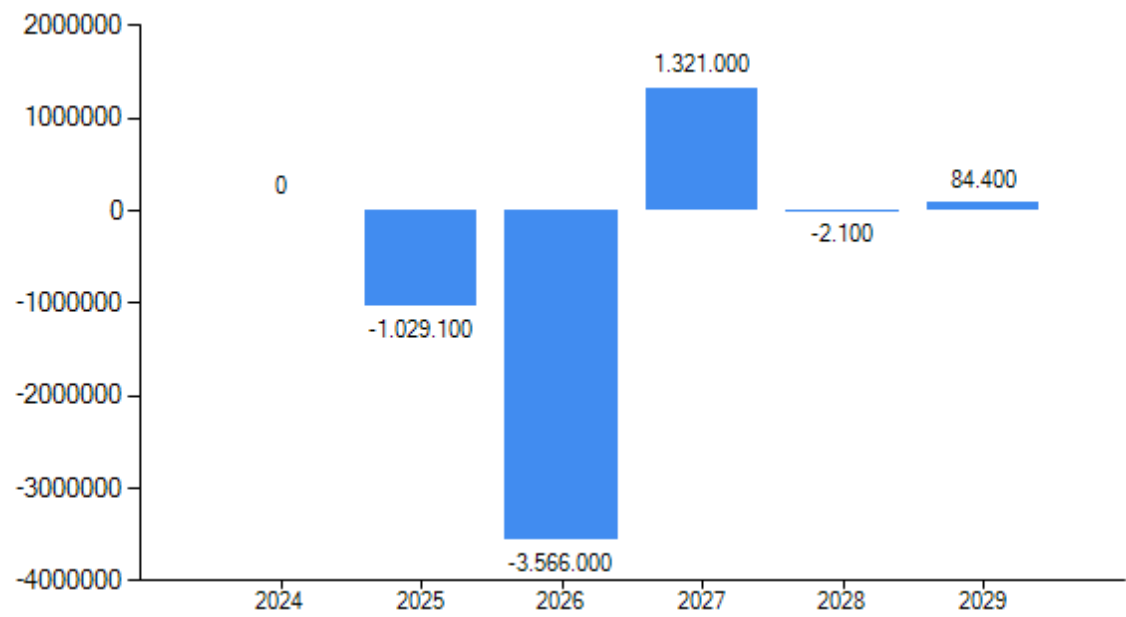
Ergebnishaushalt - Jahresüberschüsse/Jahresfehlbeträge

	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	10.061.629,28	13.435.400	13.355.700	14.063.400	12.624.900	12.999.900
Aufwendungen	10.604.414,86	12.465.400	13.105.200	12.539.700	12.591.600	12.582.200
Saldo	-542.785,58	970.000	250.500	1.523.700	33.300	417.700



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	16.886.500	13.875.600	13.992.400	12.554.000	12.930.600
Auszahlungen	0,00	17.915.600	17.441.600	12.671.400	12.556.100	12.846.200
Saldo	0,00	-1.029.100	-3.566.000	1.321.000	-2.100	84.400



Die Drei-Komponenten-Rechnung

Finanzrechnung	Bilanz/Vermögensrechnung	Ergebnisrechnung
Einzahlungen: 13.875.600 ./.Auszahlungen: 17.441.600 =Liquiditätssaldo: -3.566.000	Aktiva Vermögen Liquide Mittel Passiva Eigenkapital Fremdkapital	Erträge: 13.355.700 ./.Aufwendungen: 13.105.200 =Ergebnissaldo: 250.500

7 Fazit

Haushaltssituation

Der Entwurf der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2024 der Gemeinde Börnsen sieht ein Eigenkapital i.H.v. ca. 9,4 Mio EUR vor. Dieses teilt sich erwartbar auf die Allgemeine Rücklage (4,2 Mio EUR) und die Ausgleichsrücklage (5,2 Mio EUR) auf.

Der vorliegende Haushaltsplan 2026 der Gemeinde Börnsen zeigt im Ergebnisplan ein positives Jahresergebnis von ca. 156.3T EUR. Die Folgejahre weisen ebenfalls ein durchweg positives Jahresergebnis aus. Die positiven Jahresergebnisse lassen sich mit den Grundstücksverkäufen aus dem B-Plan 24 begründen. Ohne diese Grundstücksverkäufe ist die Gemeinde nicht in der Lage, ihre laufenden Aufwendungen vollständig aus den laufenden Erträgen zu decken. Stattdessen müsste, sofern die Eröffnungsbilanz vorliegt, auf die Ausgleichsrücklage zurückgegriffen werden.

Dabei ist bereits jetzt festzuhalten, dass im Finanzplan jedes Jahr, trotz der Grundstücksverkäufe, ein Liquiditätsabfluss stattfinden wird.

Ertragsseitig konnten die geplanten Erträge zum Vorjahr nicht gesteigert werden. Nennenswerte Änderungen sind hier die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, die Einkommensteueranteile oder die gesunkenen Schlüsselzuweisungen. Diese sinken aufgrund der guten Umlagegrundlagen des Betrachtungszeitraums für das Jahr 2026.

Aufwandsseitig gibt es einige Steigerungen im Vergleich zum Vorjahr zu verzeichnen. Hierzu gehören unter anderem die Abschreibungen, welche nun auf einer vollständigen Anlagenbuchhaltung basieren oder 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. Zusätzlich wurde für die OKJA und MOKJA eine Sonderumlage gemäß §21 AO eingeführt.

Es sind mehrere Investitionsvorhaben geplant, die zwar notwendig und zukunftsorientiert sind, aber den finanziellen Spielraum weiter einschränken. Entsprechende Investitionskredite wurden hierfür als Vorhalteposition eingeplant.

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 der erwartete Jahresabschluss 2024 wird im Ergebnis besser ausfallen, als geplant. Jedoch besteht ein erhebliches Risiko für die liquiden Mittel der Gemeinde. Bereits jetzt kann das Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit nicht aus den laufenden Einzahlungen gedeckt werden.

Sofern also alle geplanten Maßnahmen umgesetzt werden, welche im Ergebnis- und Investitionsplan veranschlagt sind, könnten die Ausgleichsrücklage sowie die liquiden Mittel in Zukunft 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.