

Landkreis Darmstadt-Dieburg

Doppelhaushalt 2025 / 2026

Anpassungsbeschluss zum Haushaltsjahr 2026



Änderungen Ergebnishaushalt 2026

Gegenüber dem am 31.03.2025 beschlossenen Haushaltsplan 2025/2026 werden nachfolgende Änderungen **für das Haushaltsjahr 2026** (in €) vorgeschlagen:

Produkt	Konto	Ansatz bisher	Ansatz neu	Veränderung	Begründung
010105	6779000	74.500	140.000	-65.500	Erhöhung der Kosten für die IT-Sicherheit.
010105	6166010	525.000	136.750	388.250	Aufgrund eines Übertrages von Resten kann der Ansatz in 2026 reduziert werden.
010107	6053010	738.000	366.550	371.450	Der Umstieg auf Fernwärme im KH DA wird verschoben.
010107	6161000	976.600	1.304.833	-328.233	Anpassung Maßnahmenplanung Gebäudemanagement.
010108	6779000	80.000	135.000	-55.000	Gestiegener Schulungsbedarf aufgrund neuer Soft- und Hardwareprodukte; sonstige Aufwand- und Beratungsleistungen; ekom Hotline 30.000 Euro.
020204	6100000	750.000	1.188.000	-438.000	Drohnenüberflüge und Hundesuchgespanne zur Kadaversuche, regelmäßiges Überfliegen Kerngebiet und weiße Zonen zur Erreichung Schwarzwildfreiheit, strategische Suchen.
020401	6166000	120.000	150.000	-30.000	allgemeine Preissteigerung Wartungskosten
050102	7235000	9.403.000	6.503.000	2.900.000	Einsparungen bei den Transferleistungen im Produktbereich 05, die sich im Rahmen der Deckungsfähigkeit auf verschiedene Hilfearten aufteilen
050301	5110000	-10.530.000	-9.900.000	-630.000	Reduzierung der Fallzahlen und Erhöhung der Benutzungsgebühren auf 510 Euro.
050301	5421000	-30.013.047	-24.312.456	-5.700.591	Geringere Fallzahlen.
050301	7252110	32.933.680	24.781.346	8.152.334	Geringere Fallzahlen.
050403	7123000	214.750	113.270	101.480	Anpassung Umlage an den WP 2026 des Senioverbandes.
050701	5478100	-6.706.000	-6.396.000	-310.000	Niedrigere Aufwendungen führen zu geringeren Erstattungen durch das Land.
050701	7210000	9.580.000	9.050.000	530.000	Entgegen den Erwartungen wurden die Zahlungsbeträge gemäß der Düsseldorfer Tabelle im Bereich UVG nicht erhöht.
050908	7172000	1.440.400	1.072.500	367.900	Geringere Fallzahlen.
060304	6700010	486.678	551.278	-64.600	Indexierung Mietvertrag MRS 2, 4, 6.
060304	7251000	28.712.380	29.525.813	-813.433	Anpassung der Hilfeleistungen aufgrund des Tarifabschlusses im TVÖD SuE (dadurch Erhöhung der Trägerkosten).
060401	7175000	157.346	312.708	-155.362	Erhöhung Zuschuss für die Preschool an den Träger gem. WP 2026 der Betreuung Da-Di gGmbH.
070101	7353100	6.784.761	6.573.380	211.381	Krankenhausumlage lt. vorl. Festsetzung vom 30.03.2026.
070101	5380000	0	-3.337.890	3.337.890	Auflösung Rückstellungen Kreiskliniken.
070101	7125000	24.052.000	24.220.400	-168.400	Kreiskliniken: Anpassung an den Wirtschaftsplan 2026 des Eigenbetriebes.
070201	7125000	400.000	955.395	-555.395	Anpassung an den Wirtschaftsplan 2026 der MVZ GmbH.
070201	7123000	4.450.000	3.293.000	1.157.000	Gesundheitsamt: Anpassung an den Wirtschaftsplan 2026, abzgl. Ergebnisverwendung 2024.

Produkt	Konto	Ansatz bisher	Ansatz neu	Veränderung	Begründung
120201	7123000	14.658.000	11.585.000	3.073.000	Anpassung an den Wirtschaftsplan 2026 des Zweckverbandes DADINA.
120201	7126000	10.539.000	10.815.000	-276.000	Anpassung an den Wirtschaftsplan 2026 der HEAG mobilo GmbH.
160101	5582000	-210.675.084	-216.560.321	5.885.237	Kreisumlage lt. vorl. Festsetzung vom 30.03.2026 (Hebesatz 38,068 %).
160101	5401010	-100.900.961	-101.875.472	974.511	Schlüsselzuweisungen lt. vorl. Festsetzung vom 30.03.2026.
160101	7354300	75.450.535	76.028.621	-578.086	LWV-Umlage lt. vorl. Festsetzung vom 30.03.2026 incl. Reduzierung.
160101	6993099	-7.498.393	-16.031.798	8.533.405	Globaler Minderaufwand.
160101	5410300	0	-6.087.146	6.087.146	Soforthilfe des Landes Hessen.
160201	7710000	4.740.000	3.500.000	1.240.000	Anpassung der Zinsaufwendungen.
030199	6909000	644.400	831.343	-186.943	Mehraufwendungen für die gesetzliche Schülerunfallversicherung aufgrund gestiegener Schülerzahlen.
030399	7178150	677.900	764.631	-86.731	Ersatzschulfinanzierung an Privatschulen innerhalb Darmstadts aufgrund gesetzlicher Beitragsanpassung und LuSD-Daten-Hochrechnung.
030499	7175000	151.200	304.100	-152.900	Prüfung ortsveränderlicher Elektrogeräte durch die Azur GmbH: im gesamten PB 03 steigende Anzahl Elektrogeräte sowie Nachträge zur jährlichen Preisanpassung.
030499	6011000	274.036	283.636	-9.600	Budget MINT Zentrum Seeheim.
030699	7172100	2.772.000	3.390.324	-618.324	Neuberechnung Gastschulbeiträge anhand neuer Erstattungssätze und LuSD-Daten-Hochrechnung für 2026.
030701	6100000	4.364.842	5.105.182	-740.340	Steigende Kosten bei der Schülerbeförderung.
030901	5583000	-124.013.145	-127.611.150	3.598.005	Kostendeckende Festsetzung der Schulumlage lt. vorl. Festsetzung vom 30.03.2026 (Hebesatz 22,432 %).
030901	6993099	-9.139.392	0	-9.139.392	Globaler Minderaufwand PB 03 - entfällt.
030901	5464100	0	-7.700.000	7.700.000	Auflösung Sonderposten Schulumlage aus Abschluss 2025.
030901	6011000	3.648	8.848	-5.200	Budget ZfSE Mühlthal und ZfSE Babenhausen.
030905	7125000	2.303.568	2.662.143	-358.575	Erhöhung Zuschuss für den Pakt für den Ganzttag bzw. an die Betreuung Da-Di g GmbH.
Summe Ergebnisveränderung:				33.142.384	

Änderungen Finanzhaushalt 2026

Gegenüber dem am 31.03.2025 beschlossenen Haushaltsplan 2025/2026 werden nachfolgende Änderungen **für das Haushaltsjahr 2026** (in €) vorgeschlagen:

Produkt	Maßnahme	Bezeichnung der Maßnahme	Ansatz bisher	Ansatz neu	Veränderung
010105	5.100049.500	IT-Vorhabenplanung	1.050.000	550.000	500.000
010107	5.100004.500	Erwerb von Sachanlagen	1.000.500	100.500	900.000
010107	5.100027.500	Baumaßnahmen Kreishaus Darmstadt	8.115.000	7.267.592	847.408
010108	5.100054.500	Erwerb Hard- und Software nach Umzug	280.000	50.000	230.000
020301	5.200030.500	Bau Gefahrenabwehrzentrum	5.000.000	0	5.000.000
020501	5.200032.500	Beschaffung landeseinheitliche Stabssoftware	0	65.000	-65.000
030199	5.300167.500	Lessingschule: Ausstattung 6 Mobil-Skulpavillons	80.000	0	80.000
030901	5.300081.530	Zuweisungen Schule für Kranke	2.800	0	2.800
060503	6.600018.540	Zuweisung Baumaßnahmen KJH	0	-50.000	50.000
060503	5.600021.500	KJH Generalsanierung	1.000.000	300.000	700.000
120101	5.120002.500	Planungskosten Kreisstraßen	200.000	50.000	150.000
120101	5.120003.500	Erneuerung Lichtsignalanlagen	20.000	0	20.000
120101	5.120042.500	K 112 Ober-Naues bis Kreisgrenze	1.150.000	0	1.150.000
120101	5.120012.500	K 146 OD Jugenheim	800.000	0	800.000
120101	5.120047.500	K 167 Erzhausen bis Kreisgrenze	400.000	600.000	-200.000
130301	5.130001.500	Geländeerwerb Naturschutz	30.000	0	30.000
Summe					10.195.208

Verpflichtungsermächtigungen 2026

010105	5.100049.500	IT-Vorhabenplanung	400.000	900.000	-500.000
010107	5.100004.500	Erwerb von Sachanlagen	0	900.000	-900.000
010107	5.100027.500	Baumaßnahmen KH Darmstadt - Auszahlung 2027: 11.815.000 - Auszahlung 2028: 6.650.000	0	18.465.000	-18.465.000
060503	5.600021.500	KJH Generalsanierung	0	700.000	-700.000
120101	5.120042.500	K 112 Ober-Naues bis Kreisgrenze	0	1.770.000	-1.770.000
120101	5.120046.500	K 150 Eschollbrücken - Crumstadt	0	510.000	-510.000
Summe					-22.845.000

Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

160201	Ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	13.226.813	13.383.400	-156.587
--------	--	------------	------------	----------

Ergebnishaushalt

- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresab- schlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	391.310	527.200	527.200	543.016	559.306	576.085
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.366.875	25.952.138	25.322.198	26.081.864	26.864.320	27.670.250
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	30.516.537	31.348.782	30.878.943	31.496.522	32.126.452	32.768.981
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	309.484.963	328.177.715	344.223.471	360.532.189	364.250.921	378.469.712
6	547	Erträge aus Transferleistungen	169.883.628	165.404.968	167.126.513	169.633.411	172.177.912	174.760.581
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	174.786.895	182.565.737	188.441.989	191.040.423	195.369.676	202.993.828
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	13.402.954	9.600.347	13.275.128	6.200.000	6.200.000	6.200.000
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	10.787.030	6.217.265	4.002.405	6.002.405	6.002.405	6.002.405
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	733.620.191	749.794.152	773.797.847	791.529.830	803.550.992	829.441.842
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	99.082.345	101.566.514	103.488.984	105.558.764	107.669.939	109.823.338
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	11.720.464	6.766.007	6.896.322	7.103.212	7.316.308	7.535.797
13	60, 61, 67, 69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.931.268	25.320.506	24.987.090	24.987.090	24.987.090	24.987.090
14	66	Abschreibungen	18.132.765	17.493.164	17.493.164	17.975.000	17.975.000	17.975.000
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzaufwendungen	151.320.465	165.391.242	167.278.156	173.242.528	172.531.343	178.834.007
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	75.398.269	79.840.094	82.602.001	83.841.031	84.260.236	86.788.043
17	72	Transferaufwendungen	385.183.510	390.331.725	392.158.562	396.080.148	400.040.949	404.041.358
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.244.824	886.858	887.158	896.030	904.990	914.040
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	783.013.910	787.596.110	795.791.437	809.683.803	815.685.855	830.898.673
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-49.393.720	-37.801.958	-21.993.590	-18.153.973	-12.134.863	-1.456.831

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresab- schlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21	56, 57	Finanzerträge	8.157.657	5.245.700	5.239.490	5.239.490	5.239.490	5.239.490
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	3.876.257	5.365.976	7.259.820	7.441.316	7.627.349	7.818.033
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	4.281.400	-120.276	-2.020.330	-2.201.826	-2.387.859	-2.578.543
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	741.777.848	755.039.852	779.037.337	796.769.320	808.790.482	834.681.332
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	786.890.167	792.962.086	803.051.257	817.125.119	823.313.204	838.716.706
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-45.112.320	-37.922.234	-24.013.920	-20.355.799	-14.522.722	-4.035.374
27	59	Außerordentliche Erträge	40.776	0	0	0	0	0
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	345.221	0	0	0	0	0
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-304.446	0	0	0	0	0
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-45.416.765	-37.922.234	-24.013.920	-20.355.799	-14.522.722	-4.035.374

Finanzhaushalt

- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresab- schlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	394.396	527.200	527.200	543.016	559.306	576.085
2	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.035.214	25.952.138	25.322.198	26.081.864	26.864.320	27.670.250
3	812	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	31.374.458	31.348.782	30.878.943	31.496.522	32.126.452	32.768.981
4	814	Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	309.484.963	328.177.715	344.223.471	360.532.189	364.250.921	378.469.712
5	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	165.369.362	165.404.968	167.126.513	169.633.411	172.177.912	174.760.581
6	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	182.228.994	182.565.737	182.354.843	191.040.423	195.369.676	202.993.828
7	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	8.152.523	5.245.700	5.239.490	5.239.490	5.239.490	5.239.490
8	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	730.451	687.265	664.515	664.515	664.515	664.515
9		Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	721.770.361	739.909.505	756.337.173	785.231.430	797.252.592	823.143.442
10	830	Personalauszahlungen	96.403.952	101.566.514	103.488.984	105.558.764	107.669.939	109.823.338
11	831	Versorgungsauszahlungen	7.028.399	6.766.007	6.896.322	7.103.212	7.316.308	7.535.797
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	32.385.641	25.320.506	24.987.090	24.987.090	24.987.090	24.987.090
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen	379.292.904	390.331.725	392.158.562	396.080.148	400.040.949	404.041.358
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	134.262.832	165.391.242	167.278.156	173.242.528	172.531.343	178.834.007
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	75.398.269	79.840.094	82.602.001	83.841.031	84.260.236	86.788.043
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.876.257	5.365.976	7.259.820	7.441.316	7.627.349	7.818.033
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	1.085.063	886.858	887.158	896.030	904.990	914.040
18		Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	729.733.317	775.468.922	785.558.093	799.150.119	805.338.204	820.741.706
19		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	-7.962.957	-35.559.417	-29.220.920	-13.918.689	-8.085.612	2.401.736

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresab- schlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	9.153.254	2.399.784	1.795.834	1.527.305	1.527.305	1.527.305
20a		davon: zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	1.407.072	1.449.834	1.449.834	1.527.305	1.527.305	1.527.305
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	26.712	0	0	0	0	0
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	266.759	258.556	260.260	260.260	260.260	260.260
23		Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	9.446.725	2.658.340	2.056.094	1.787.565	1.787.565	1.787.565
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	9.745	30.000	0	30.000	30.000	30.000
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.289.442	5.046.000	8.237.592	20.335.000	14.630.000	7.220.000
26	840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	8.551.136	10.688.745	6.409.951	7.540.951	6.888.951	5.878.951
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	5.500	5.112	5.112	5.112	5.112	5.112
28		Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	13.855.822	15.769.857	14.652.655	27.911.063	21.554.063	13.134.063
29		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	-4.409.097	-13.111.517	-12.596.561	-26.123.498	-19.766.498	-11.346.498
30		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-12.372.053	-48.670.934	-41.817.481	-40.042.187	-27.852.110	-8.944.762
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	14.832.165	14.561.351	14.046.395	27.650.803	21.293.803	12.873.803
31a		davon: ordentliche Aufnahme von Krediten	6.378.471	14.561.351	14.046.395	27.650.803	21.293.803	12.873.803
31b		davon: Aufnahme von Krediten im Rahmen von Umschuldungen	7.598.444					
31c		davon: Aufnahme von Krediten im Rahmen der Sonderinvestitionsprogramme	855.250	0	0	0	0	0
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse	22.462.361	13.904.306	22.884.492	22.855.673	21.841.289	22.303.592
32a		davon: ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	13.456.846	12.454.472	13.383.400	13.277.110	12.262.726	12.725.029
32b		davon: Tilgung von Krediten im Rahmen von Umschuldungen	7.598.444					
32c		davon: Tilgungsanteil Land im Rahmen der Sonderinvestitionsprogramme	1.407.072	1.449.834	1.449.834	1.527.305	1.527.305	1.527.305
32d		davon: Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse	0	0	8.051.258	8.051.258	8.051.258	8.051.258
33		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 J. Nr. 32)	-7.630.197	657.045	-8.838.097	4.795.130	-547.486	-9.429.789

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresab- schlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7	8	9
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und 33)	-20.002.250	-48.013.889	-50.655.578	-35.247.057	-28.399.596	-18.374.551
35		Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)	116.462.389					
36		Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)	117.328.202					
37		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ 36)	-865.813	0	0	0	0	0
38		Geplanter Anfangsbestand / Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	26.105.297	5.237.234	1.136.186	-49.519.392	-84.766.449	-113.166.045
39		Geplante Veränderung des Bestandes / Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-20.868.063	-48.013.889	-50.655.578	-35.247.057	-28.399.596	-18.374.551
40		Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln / Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	5.237.234	-42.776.655	-49.519.392	-84.766.449	-113.166.045	-131.540.596
Nachrichtlich:								
Nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO vorzuhaltender Bestand an flüssigen Mitteln					14.316.513			
Bestand an Liquiditätskrediten zum 31.12.2025					32.100.000			

Hinweise:

Die Einzahlungen aus Investitionszuweisungen (Nr. 20) enthalten im Jahr 2026 einen Betrag in Höhe von 1.449.834 Euro (Nr. 20a). Es handelt sich dabei um den Tilgungsanteil des Landes im Rahmen der Sonderinvestitionsprogramme. Der gleiche Betrag ist als Gegenposition in den Auszahlungen für die Tilgung von Krediten (Nr. 32) enthalten. Durch diese vom Gesetzgeber vorgeschriebene Verfahrensweise verändern sich die Finanzmittelflüsse aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit. Bei der Ermittlung der Kreditermächtigung nach § 2 der Haushaltssatzung bleibt dieser Betrag außen vor. Danach ergibt sich ein Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit für 2026 in Höhe von -14.046.395 Euro, der für die Kreditermächtigung zu Grunde zu legen ist. Im Jahr 2026 ist als Anfangsbestand an flüssigen Mitteln der Istbestand zum 01.01.2026 angegeben.

Haushaltssatzung des Landkreises Darmstadt-Dieburg

Aufgrund der §§ 52 und 53 der Hessischen Landkreisordnung (HKO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 07.03.2005 (GVBl. I S. 183), zuletzt geändert durch Artikel 3 des Gesetzes vom 05.02.2026 (GVBl. 2026 Nr. 8), in Verbindung mit den §§ 94 ff. der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 07.03.2005 (GVBl. I S. 142), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 05.02.2026 (GVBl. 2026 Nr. 8), hat der Kreistag des Landkreises Darmstadt-Dieburg am 22.06.2026 für das Haushaltsjahr 2026 folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026 wird

im Ergebnishaushalt

im ordentlichen Ergebnis	
mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	779.037.337 Euro
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	803.051.257 Euro
mit einem Saldo von	-24.013.920 Euro
im außerordentlichen Ergebnis	
mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	0 Euro
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	0 Euro
mit einem Saldo von	0 Euro
mit einem Fehlbedarf von	24.013.920 Euro

im Finanzhaushalt

mit dem Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	-29.220.920 Euro
und dem Gesamtbetrag der	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	2.056.094 Euro
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	14.652.655 Euro
mit einem Saldo von	-12.596.561 Euro
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	14.046.395 Euro
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	22.884.492 Euro
mit einem Saldo von	-8.838.097 Euro
mit einem Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres von	50.655.578 Euro

festgesetzt.

§ 2

Der Gesamtbetrag der Kredite, deren Aufnahme im Haushaltsjahr 2026 zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird auf 14.046.395 Euro festgesetzt.

§ 3

Der Gesamtbetrag von Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsjahr 2026 zur Leistung von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wird auf 28.345.000 Euro festgesetzt.

§ 4

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite, die im Haushaltsjahr 2026 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 160.000.000 Euro festgesetzt.

§ 5

a) Kreisumlage

Der Hebesatz für die von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden für das Haushaltsjahr 2026 zu erhebende Kreisumlage wird auf 38,068 % der Kreisumlagegrundlagen festgesetzt.

b) Schulumlage

Der Hebesatz für den von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden für das Haushaltsjahr 2026 zu erhebenden Zuschlag zur Kreisumlage wird auf 22,432 % der Kreisumlagegrundlagen festgesetzt.

Die Kreisumlage und der Zuschlag zur Kreisumlage sind in 12 Monatsraten jeweils zum 20. eines jeden Monats zu entrichten. Rückständige Umlagen sind nach § 54 HFAG mit jährlich 2 % über dem Basiszinssatz nach § 247 des Bürgerlichen Gesetzbuches zu verzinsen.

§ 6

Es gilt das vom Kreistag am 22.06.2026 beschlossene Haushaltssicherungskonzept.

§ 7

Es gilt der vom Kreistag als Teil des Haushaltsplans am 31.03.2025 beschlossene Stellenplan.

Darmstadt, den 22.06.2026

Klaus Peter Schellhaas
(Landrat)

Finanzstatusbericht zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Regierungsbezirk:	Darmstadt	Schlüsselnummer:	432000
Gemeinde:		Kreisfreie Stadt	
Landkreis:	Darmstadt-Dieburg	Haushaltsjahr	2026
Einwohnerzahl am:			
31.12. 2024	302.021		
31.12. 2023	301.827		
		Haushaltsjahr	Jahresabschluss
		2026	2024
		-€ -	-€ -

Ergebnishaushalt
ordentliches Ergebnis

Erträge	779.037.337,00	741.777.847,57
Aufwendungen	803.051.257,00	786.890.167,09
Saldo	-24.013.920,00	-45.112.319,52

außerordentliches Ergebnis

Erträge		40.775,58
Aufwendungen		345.221,20
Saldo		-304.445,62

Überschuss (+)/ Fehlbedarf (-)	-24.013.920,00	-45.416.765,14
-----------------------------------	-----------------------	-----------------------

Finanzhaushalt

Laufende Verwaltungstätigkeit

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	+ 756.337.173,00	721.770.360,68
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 785.558.093,00	729.733.317,21
Saldo	-29.220.920,00	-7.962.956,53

Investitionstätigkeit

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	+ 2.056.094,00	+ 9.446.725,12
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 14.652.655,00	- 13.855.821,97
Saldo	-12.596.561,00	-4.409.096,85

Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	+ 14.046.395,00	+ 14.832.164,50
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 22.884.492,00	- 22.462.361,01
Saldo	-8.838.097,00	-7.630.196,51

Finanzmittelüberschuss (+)/ -fehlbedarf (-)	-50.655.578,00	-20.002.249,89
--	-----------------------	-----------------------

Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	-49.519.392,00	5.237.233,91
---	-----------------------	---------------------

Haushaltsjahr	2026
	-€ -

Nachrichtlich

Rechnersiche Neuverschuldung

Kernhaushalt	48.732.552,86
Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts	21.867.325,00
Insgesamt	70.599.877,86

Allgemeine Finanzinformationen

1. Rechnungsergebnisse, Plan-Ist-Vergleiche und Status Jahresabschlüsse

Haushaltsjahr	Ordentliches Ergebnis in €			Status Jahresabschluss (Bitte auswählen)	Ggf. Bemerkungen
	Plan	Ist	Differenz		
2019	12.546.535,00	20.358.069,00	7.811.534,00	Entlastungsbeschluss erfolgt	
2020	12.771.794,00	22.553.662,00	9.781.868,00	Entlastungsbeschluss erfolgt	
2021	-11.634.538,00	-1.527.512,00	10.107.026,00	Entlastungsbeschluss erfolgt	
2022	-15.144.209,00	-5.424.971,00	9.719.238,00	Entlastungsbeschluss erfolgt	
2023	-3.250.702,00	-2.868.580,76	382.121,24	Aufstellungsbeschluss und Vorlage an RPA erfolgt	

2.1 Stand der Aufstellung des Jahresabschlusses für 2024

Aufstellungsbeschluss und vollständige Vorlage an RPA erfolgt	
---	--

2.2 Voraussichtlicher Zeitpunkt des Aufstellungsbeschlusses für den Jahresabschluss 2024

17. April 2025	
----------------	--

3. Aufstellung der Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach der HGO

[illegible][illegible]

4. Aufstellung Gesamtabchluss erforderlich für 2024

ja

Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit für 2026

	- € -	Erläuterungen
1. Geplantes ordentliches Ergebnis für 2026	-24.013.920,00	Das ordentliche Ergebnis wird automatisch aus dem Blatt "Ergebnishaushalt" übernommen.
Bei einem geplanten Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis bitte nebenstehend auswählen, ob ein Ausgleich des Defizits durch die Inanspruchnahme der ordentlichen Rücklage nach § 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO beim Jahresabschluss geplant ist.	nein	
2. Bestand Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025	9.747.486,50	Es ist der (ggf. voraussichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsvorjahres anzugeben.
3. Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert der letzten aufgestellten Bilanz)	0,00	Es ist der in der letzten aufgestellten Vermögensrechnung ausgewiesene Fehlbetrag aus Vorjahren (§ 49 Abs. 4 Nr. 1.3.1.1 GemHVO) mit positivem Vorzeichen anzugeben.
4. Bestand der Liquiditätsreserve		
Mindestbetrag der nach § 106 Abs. 1 S. 2		
4.1 HGO vorzuhaltenden Liquiditätsreserve für 2026	14.316.513,03	Es ist für das Haushaltsjahr der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit vorzuhaltende Mindestbetrag von 2 v.H. der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre anzugeben.
4.2 Höhe der tatsächlich vorgehaltenen Liquiditätsreserve am 1.1.2026	0,00	Es ist für das Haushaltsjahr die Höhe der tatsächlich vorhandenen Liquiditätsreserve anzugeben.
5. <u>Angaben zur letzten aufgestellten Vermögensrechnung</u>		
5.1 Haushaltsjahr der letzten aufgestellten Vermögensrechnung	2024	Es ist das Haushaltsjahr der letzten aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben.
5.2 Bestand an Eigenkapital	141.876.864,06	Es ist die Höhe des Eigenkapitals (§ 49 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO) aus der letzten aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben.
6. Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2025	32.100.000,00	Die Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten wird automatisch aus dem Blatt "Verbindlichkeiten" übernommen.
7. Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse	37.801.687,50	Die Höhe der Verbindlichkeiten wird automatisch aus dem Blatt "Verbindlichkeiten" übernommen.
8. <u>Geplante zu erwirtschaftende Differenz aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse</u>	-50.655.578,00	Diese Angabe wird rechnerisch aus dem Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der ordentlichen Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse und zuzüglich der zweckgebundenen Einzahlungen für die ordentliche Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse ermittelt.
8.1 Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit für 2026	-29.220.920,00	Der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.
8.2 Ordentliche Tilgung für 2026	14.833.234,00	Die Höhe der ordentlichen Tilgung wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.
8.3 Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2026	8.051.258,00	Die Höhe der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.
8.4 Zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten für 2026	1.449.834,00	Der Betrag wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt - 4.2 " übernommen.
<u>Nachrichtlich:</u> Rechnerischer Hebesatz Grundsteuer B zum Erreichen des Ausgleichs im ordentlichen Ergebnis in v.H. für 2026	#DIV/0!	Diese Angabe wird bei einem geplanten negativen ordentlichen Ergebnis rechnerisch ermittelt.
Fiktive Hebesatzanhebung Grundsteuer B zum Erreichen des Ausgleichs im ordentlichen Ergebnis in v.H. für 2026	#DIV/0!	Diese Angabe wird bei einem geplanten negativen ordentlichen Ergebnis rechnerisch ermittelt.
Bestand Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025	7.747,30	Es ist der (ggf. voraussichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsvorjahres anzugeben.

Auswertung der Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit

		Indikatorwert
Geplantes ordentliches Ergebnis je Einwohner für 2026	-79,51	0,00
Bestand Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12. 2025	9.747.486,50	5,00
Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	5,00
Die Liquiditätsreserve wurde unvollständig gebildet		
Bestand an Eigenkapital	141.876.864,06	5,00
Höhe der Kassenkreditverbindlichkeiten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2025	32.100.000,00	0,00
Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse	37.801.687,50	0,00
Geplante Differenz je Einwohner aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse je Einwohner	-167,72	0,00
Summe und Status		15,00
Vorliegende Auswertung präjudiziert das Haushaltsgenehmigungsverfahren nicht. Die notwendige individuelle Prüfung und Beurteilung der Aufsichtsbehörde wird hierdurch nicht ersetzt.		
Hinweise der Gemeinde zur aktuellen Haushaltslage (optional)		

Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit für 2024

- € -		Erläuterungen
1. Ordentliches Ergebnis für 2024	-45.112.319,52	Das ordentliche Ergebnis wird automatisch aus dem Blatt "Ergebnishaushalt" übernommen.
Bei einem Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis bitte nebenstehend auswählen, ob ein Ausgleich des Defizits durch die Inanspruchnahme der ordentlichen Rücklage nach § 92 Abs. 6 Nr. 1 HGO beim Jahresabschluss erfolgen kann.	ja	
2. Rechnerischer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses vor Ergebnisverwendung zum 31.12.2024	54.859.806,03	Es ist der (ggf. voraussichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsvorvorjahres (Abschlussjahr) anzugeben.
3. Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert) zum 31.12.2024	0,00	Es ist der in der aufgestellten Vermögensrechnung ausgewiesene Fehlbetrag aus Vorjahren (§ 49 Abs. 4 Nr. 1.3.1.1 GemHVO) mit positivem Vorzeichen anzugeben.
4. Bestand der Liquiditätsreserve		
4.1 Mindestbetrag der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO vorzuhaltenden Liquiditätsreserve für 2024	11.744.823,10	Es ist für das Haushaltsvorvorjahr der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit vorzuhaltende Mindestbetrag von 2 v.H. der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre anzugeben.
4.2 Höhe der tatsächlich vorgehaltenen Liquiditätsreserve am 31.12.2024	0,00	Es ist für das Abschlussjahr die Höhe der tatsächlich vorhandenen Liquiditätsreserve anzugeben.
5. Bestand an Eigenkapital am 31.12.2024	141.876.864,06	Es ist die Höhe des Eigenkapitals (§ 49 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO) aus der aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben.
6. Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2024	15.084.021,73	Es ist die Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten anzugeben
7. Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse zum 31.12.2024	37.801.687,50	Es ist die Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse anzugeben
8. Erwirtschaftete Differenz aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse	-21.419.801,78	Diese Angabe wird rechnerisch aus dem Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der ordentlichen Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse und zuzüglich der zweckgebundenen Einzahlungen für die ordentliche Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse ermittelt.
8.1 Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit für 2024	-7.962.956,53	
8.2 Ordentliche Tilgung für 2024	14.863.917,00	
8.3 Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2024	0,00	
8.4 Zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten für 2024	1.407.071,75	
Nachrichtlich: Kash-Wert nach Planung für 2024	50,00	

Auswertung der Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit

		Indikatorwert
Ordentliches Ergebnis je Einwohner für 2024	-149,37	0,00
2954907		30,00
Bestand Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12. 2024	54.859.806,03	5,00
Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	5,00
Die Liquiditätsreserve wurde unvollständig gebildet		
Bestand an Eigenkapital	141.876.864,06	5,00
Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2024	15.084.021,73	0,00
Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse zum 31.12.2024	37.801.687,50	0,00
Erwirtschaftete Differenz aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse je Einwohner	-70,92	0,00
Summe und Status nach Abschlusswert		45,00
Summe und Status nach Planwert		50,00

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

Vomhundertsätze erhobener Umlagen (Landkreis / LWV / Land Hessen)

Jahr	Kreisumlage kreisangehörige Gemeinden		Kreisumlage Sonderstatusstadt		Schulumlage		Verbandsumlage LWV		Krankenhausumlage	
2026	38,07	v.H.		v.H.	22,43	v.H.		v.H.		v.H.
2025	37,77	v.H.		v.H.	22,23	v.H.		v.H.		v.H.
2024	37,77	v.H.		v.H.	21,14	v.H.		v.H.		v.H.

Angaben für Gemeinden und Städte

Steuerhebesätze

Jahr	Grundsteuer A		Grundsteuer B		Gewerbsteuer		Vervielfältiger Gewerbsteuerumlage		Solidaritätsumlage		Heimatumlage	
2026		v.H.		v.H.		v.H.		v.H.		Euro		Euro
2025		v.H.		v.H.		v.H.		v.H.		Euro		Euro
2024		v.H.		v.H.		v.H.		v.H.		Euro		Euro

Angaben für Gemeinden und Städte

Nivellierungshebesätze nach FAG

Jahr	Grundsteuer A		Grundsteuer B		Gewerbsteuer	
2026		v.H.		v.H.		v.H.

Angaben zu weiteren Abgaben (ohne Gebühren)

Straßenbeiträge

keine Satzung

Weitere Abgaben, die erhoben werden:

Spielapparatesteuer	nein	Jagdsteuer	ja	Hundesteuer	nein
Zweitwohnungssteuer	nein	Fischereisteuer	nein	Gaststättenerlaubnissteuer	nein
Kurbeitrag	nein	Pferdesteuer	nein		
Tourismusbeitrag	nein	Getränkesteuer	nein		

Sonstige Abgaben:

			2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ergebnishaushalt			endgültiges Rechnungsergebnis	Haushaltsplan	Haushaltsplan	Ergebnisplan	Ergebnisplan	Ergebnisplan
Position	Konten	Bezeichnung	- € -					
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	391.309,50	527.200,00	527.200,00	543.016,00	559.306,00	576.085,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.366.875,40	25.952.138,00	25.322.198,00	26.081.864,00	26.864.320,00	27.670.250,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	30.516.536,89	31.348.782,00	30.878.943,00	31.496.522,00	32.126.452,00	32.768.981,00
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	309.484.962,83	328.177.715,00	344.223.471,00	360.532.189,00	364.250.921,00	378.469.712,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	169.883.627,65	165.404.968,00	167.126.513,00	169.633.411,00	172.177.912,00	174.760.581,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	174.786.894,72	182.565.737,00	188.441.989,00	191.040.423,00	195.369.676,00	202.993.828,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	13.402.954,03	9.600.347,00	13.275.128,00	6.200.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	10.787.029,90	6.217.265,00	4.002.405,00	6.002.405,00	6.002.405,00	6.002.405,00
10		Summe der ordentlichen Erträge	733.620.190,92	749.794.152,00	773.797.847,00	791.529.830,00	803.550.992,00	829.441.842,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	99.082.345,14	101.566.514,00	103.488.984,00	105.558.764,00	107.669.939,00	109.823.338,00
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	11.720.463,61	6.766.007,00	6.896.322,00	7.103.212,00	7.316.308,00	7.535.797,00
13	60,61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.931.268,18	25.320.506,00	24.987.090,00	24.987.090,00	24.987.090,00	24.987.090,00
14	66	Abschreibungen	18.132.765,18	17.493.164,00	17.493.164,00	17.975.000,00	17.975.000,00	17.975.000,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	151.320.465,14	165.391.242,00	167.278.156,00	173.242.528,00	172.531.343,00	178.834.007,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	75.398.269,00	79.840.094,00	82.602.001,00	83.841.031,00	84.260.236,00	86.788.043,00
17	72	Transferaufwendungen	385.183.510,48	390.331.725,00	392.158.562,00	396.080.148,00	400.040.949,00	404.041.358,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.244.823,70	886.858,00	887.158,00	896.030,00	904.990,00	914.040,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	783.013.910,43	787.596.110,00	795.791.437,00	809.683.803,00	815.685.855,00	830.898.673,00
20		Verwaltungsergebnis	-49.393.719,51	-37.801.958,00	-21.993.590,00	-18.153.973,00	-12.134.863,00	-1.456.831,00
21	56,57	Finanzerträge	8.157.656,65	5.245.700,00	5.239.490,00	5.239.490,00	5.239.490,00	5.239.490,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	3.876.256,66	5.365.976,00	7.259.820,00	7.441.316,00	7.627.349,00	7.818.033,00
23		Finanzergebnis	4.281.399,99	-120.276,00	-2.020.330,00	-2.201.826,00	-2.387.859,00	-2.578.543,00
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	741.777.847,57	755.039.852,00	779.037.337,00	796.769.320,00	808.790.482,00	834.681.332,00
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	786.890.167,09	792.962.086,00	803.051.257,00	817.125.119,00	823.313.204,00	838.716.706,00
26		Ordentliches Ergebnis	-45.112.319,52	-37.922.234,00	-24.013.920,00	-20.355.799,00	-14.522.722,00	-4.035.374,00
27	59	Außerordentliche Erträge	40.775,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	345.221,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29		Außerordentliches Ergebnis	-304.445,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Jahresergebnis	-45.416.765,14	-37.922.234,00	-24.013.920,00	-20.355.799,00	-14.522.722,00	-4.035.374,00

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

Nachrichtlich		
31	Hochrechnung ordentliches Ergebnis zum 31.12.2025	-42.121.200,00
32	Summe vorgetragene Jahresfehlbeträge zum 31.12.2024	0,00

Aufschlüsselung von Erträgen und Aufwendungen			2024	2025	2026	2027	2028	2029
			endgültiges Rechnungsergebnis	Haushaltsplan	Haushaltsplan	Ergebnisplan	Ergebnisplan	Ergebnisplan
Position	Konten	Bezeichnung	- € -					
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	309.484.962,83	328.177.715,00	344.223.471,00	360.532.189,00	364.250.921,00	378.469.712,00
davon	5500	Erträge aus Gemeindeanteil an Einkommensteuer (Produktgruppe 1601)						
	5504	Erträge aus Gemeindeanteil an Umsatzsteuer (Produktgruppe 1601)						
	5551	Erträge aus Grundsteuer A (Produktgruppe 1601)						
	5552	Erträge aus Grundsteuer B (Produktgruppe 1601)						
	5553	Erträge aus Gewerbesteuer (Produktgruppe 1601)						
	5559	andere Steuern insgesamt (Produktgruppe 1601)	53.000,83	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
	5582	Erträge aus Kreisumlage (Produktgruppe 1601)	198.381.028,00	206.544.200,00	216.560.321,00	219.808.725,00	220.907.769,00	227.535.002,00
	5583	Erträge aus Schulumlage (Produktgruppe 0313)	111.050.934,00	121.581.515,00	127.611.150,00	140.671.464,00	143.291.152,00	150.882.710,00
		Sonstige Erträge	-0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	174.786.894,72	182.565.737,00	188.441.989,00	191.040.423,00	195.369.676,00	202.993.828,00
davon	540101	Schlüsselzuweisung (Produktgruppe 1601)	94.483.595,00	98.922.511,00	107.962.618,00	103.912.981,00	106.510.806,00	112.368.900,00
		Sonstige Erträge	80.303.299,72	83.643.226,00	80.479.371,00	87.127.442,00	88.858.870,00	90.624.928,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	75.398.269,00	79.840.094,00	82.602.001,00	83.841.031,00	84.260.236,00	86.788.043,00
davon	7353	Krankenhausumlage (Produktgruppe 0701)	6.569.305,00	6.587.147,00	6.573.380,00	6.671.981,00	6.705.341,00	6.906.501,00
	73541	Kreisumlage (Produktgruppe 1601)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	73542	Schulumlage (Produktgruppe 1601)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	73543	LWV-Umlage (Produktgruppe 1601)	68.828.964,00	73.252.947,00	76.028.621,00	77.169.050,00	77.554.895,00	79.881.542,00
	735490	Solidaritätsumlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	735490	Weitere Umlagen (z.B. Regionalverband):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7380	Gewerbesteuerumlage (Produktgruppe 1601)						
	735	Umlage starke Heimat Hessen (Produktgruppe 1601)						
		Sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.876.256,66	5.365.976,00	7.259.820,00	7.441.316,00	7.627.349,00	7.818.033,00
		Zinsen für Liquiditätskredite (Produktgruppe 1602)	439,83	1.000.000,00	3.500.000,00	3.587.500,00	3.677.188,00	3.769.118,00
		Zinsen für Investitionskredite (Produktgruppe 1602)	3.774.224,41	4.270.600,00	3.670.600,00	3.762.365,00	3.856.424,00	3.952.835,00

Zahlungsmittelfluss nach § 3 GemHVO		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Nr. Konten		endgültiges Rechnungsergebnis	Haushaltsplan	Haushaltsplan	Fpl-Jahr	Fpl-Jahr	Fpl-Jahr
Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit		- € -					
1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	721.770.360,68	739.909.505,00	756.337.173,00	785.231.430,00	797.252.592,00	823.143.442,00
2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	729.733.317,21	775.468.922,00	785.558.093,00	799.150.119,00	805.338.204,00	820.741.706,00
3	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-7.962.956,53	-35.559.417,00	-29.220.920,00	-13.918.689,00	-8.085.612,00	2.401.736,00
Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit							
4 820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	9.153.253,77	2.399.784,00	1.795.834,00	1.527.305,00	1.527.305,00	1.527.305,00
4.1	Pos. 4: davon aus Schlüsselzuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Pos. 4: davon aus zweckgebundenen Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	1.407.071,75	1.449.834,00	1.449.834,00	1.527.305,00	1.527.305,00	1.527.305,00
4.3	Pos. 4: davon aus zweckgebundenen Einzahlungen für die Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	26.712,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	266.759,35	258.556,00	260.260,00	260.260,00	260.260,00	260.260,00
	davon Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten	266.759,35	258.556,00	260.260,00	260.260,00	260.260,00	260.260,00
7	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.446.725,12	2.658.340,00	2.056.094,00	1.787.565,00	1.787.565,00	1.787.565,00
8 841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	9.744,51	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
9 842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.289.441,94	5.046.000,00	8.237.592,00	20.335.000,00	14.630.000,00	7.220.000,00
10 840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	8.551.135,52	10.688.745,00	6.409.951,00	7.540.951,00	6.888.951,00	5.878.951,00
11 844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	5.500,00	5.112,00	5.112,00	5.112,00	5.112,00	5.112,00
	davon Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten	5.500,00	5.112,00	5.112,00	5.112,00	5.112,00	5.112,00
12	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.855.821,97	15.769.857,00	14.652.655,00	27.911.063,00	21.554.063,00	13.134.063,00
13	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-4.409.096,85	-13.111.517,00	-12.596.561,00	-26.123.498,00	-19.766.498,00	-11.346.498,00
14	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelfehlbedarf	-12.372.053,38	-48.670.934,00	-41.817.481,00	-40.042.187,00	-27.852.110,00	-8.944.762,00
Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit							
15 826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	14.832.164,50	14.561.351,00	14.046.395,00	27.650.803,00	21.293.803,00	12.873.803,00
	davon Einzahlungen aus der Aufnahme von Umschuldungen	7.598.443,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse	22.462.361,01	13.904.306,00	22.884.492,00	22.855.673,00	21.841.289,00	22.303.592,00
16.1	Pos. 16: davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten	14.863.917,00	13.904.306,00	14.833.234,00	14.804.415,00	12.790.031,00	14.252.334,00
16.2	Pos. 16: davon Auszahlungen aus der Tilgung von Umschuldungen	7.598.443,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.3	Pos. 16: davon Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse	0,00	0,00	8.051.258,00	8.051.258,00	8.051.258,00	8.051.258,00
17	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	-7.630.196,51	657.045,00	-8.838.097,00	4.795.130,00	-547.486,00	-9.429.789,00
18	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres	-20.002.249,89	-48.013.889,00	-50.655.578,00	-35.247.057,00	-28.399.596,00	-18.374.551,00

19	829	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)	116.462.388,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		davon Aufnahme von Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	849	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)	117.328.202,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		davon Rückzahlung von Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	-865.813,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22		Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	26.105.297,23	5.237.234,00	1.136.186,00	-49.519.392,00	-84.766.449,00	-113.166.045,00
23		Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	-20.868.063,32	-48.013.889,00	-50.655.578,00	-35.247.057,00	-28.399.596,00	-18.374.551,00
24		Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	5.237.233,91	-42.776.655,00	-49.519.392,00	-84.766.449,00	-113.166.045,00	-131.540.596,00

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

Verbindlichkeiten aus Krediten nach Abschluss des Vorjahres - Kernhaushalt -	139.105.342,57	€	Anzugeben ist der (ggf. voraussichtliche) Gesamtbetrag an Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten
Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten nach Abschluss des Vorjahres - Kernhaushalt -	32.100.000,00	€	Anzugeben ist der (ggf. voraussichtliche) Gesamtbetrag an Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten
Verbindlichkeiten aus Krediten nach Abschluss des Vorjahres - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -	572.340.806,24	€	Anzugeben ist der (ggf. voraussichtliche) Gesamtbetrag an Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten
Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten nach Abschluss des Vorjahres - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -	0,00	€	Anzugeben ist der (ggf. voraussichtliche) Gesamtbetrag an Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten
Gesamtbetrag aus Krediten und Liquiditätskrediten - Kernhaushalt und Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO	743.546.148,81		
Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse nach Abschluss des Vorjahres	37.801.687,50	€	Anzugeben ist der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse
Gesamtbetrag aus Krediten, Liquiditätskrediten sowie Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse - Kernhaushalt und Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO	781.347.836,31	€	
<u>im Haushaltsjahr 2026 veranschlagte Kreditaufnahmen</u>			
im Haushaltsjahr veranschlagte Kreditaufnahmen - Kernhaushalt -	14.046.395,00	€	
im Haushaltsjahr veranschlagte Kreditaufnahmen - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -	33.701.043,00	€	

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

Ordentliche Tilgung - Kernhaushalt	14.833.234,00	€	Die ordentliche Tilgung wird automatisch aus dem Blatt Finanzhaushalt - Pos. 16.1 - übernommen.
Ordentliche Tilgung - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -	31.833.718,00	€	
Außerordentliche Tilgung - Kernhaushalt -	0,00	€	
Außerordentliche Tilgung - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -	0,00	€	
Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse	8.051.258,00	€	Die Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse werden automatisch aus dem Blatt Finanzhaushalt - Pos. 16.3 - übernommen.

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

Voraussichtlicher Stand der Kredite am Ende des Haushaltsjahres - Kernverwaltung -	138.318.503,57	€	
Voraussichtlicher Stand der Kredite am Ende des Haushaltsjahres - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO	574.208.131,24	€	
Voraussichtlicher Stand der Kredite am Ende des Haushaltsjahres - Kernverwaltung und Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -	712.526.634,81	€	
Höchstbetrag der Liquiditätskredite Kernhaushalt laut Haushaltssatzung	160.000.000,00	€	
Höchstbetrag der Liquiditätskredite der Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts	35.000.000,00	€	
Voraussichtlicher Stand der Liquiditätskredite zum Ende des Haushaltsjahres - Kernverwaltung -	81.619.391,86	€	
Voraussichtlicher Stand der Liquiditätskredite zum Ende des Haushaltsjahres - Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -	20.000.000,00	€	
Voraussichtlicher Stand der Liquiditätskredite zum Ende des Haushaltsjahres - Kernverwaltung und Eigenbetriebe und Anstalten des öffentlichen Rechts nach HGO -	101.619.391,86	€	
Voraussichtlicher Stand der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse zum Ende des Haushaltsjahres	29.750.429,50		
<u>Voraussichtlicher Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres 2026</u>	-49.519.392,00	€	

Produktbereichsplan gemäß Muster 11 zu § 4 Abs. 2 GemHVO

PBNr.	Produktbereich/Produktgruppe	Haushaltsjahr							
		2026							
		Status:	Haushaltsansatz						
		ordentliche Erträge				ordentliche Aufwendungen			
		absolut vor ILV	pro Einwohner	absolut nach ILV	pro Einwohner	absolut vor ILV	pro Einwohner	absolut nach ILV	pro Einwohner
1	Innere Verwaltung	4.411.758,00 €	14,61 €	43.751.417,68 €	144,86 €	45.352.351,00 €	150,16 €	45.352.351,00 €	150,16 €
2	Sicherheit und Ordnung	10.728.648,00 €	35,52 €	10.728.648,00 €	35,52 €	21.791.952,20 €	72,15 €	29.174.035,68 €	96,60 €
3	Schulträgeraufgaben	152.765.823,04 €	505,81 €	152.852.846,56 €	506,10 €	142.697.505,84 €	472,48 €	152.852.846,28 €	506,10 €
4	Kultur und Wissenschaft	1.504.977,20 €	4,98 €	1.504.977,20 €	4,98 €	2.631.987,96 €	8,71 €	3.926.563,52 €	13,00 €
5	Soziale Leistungen	248.847.334,24 €	823,94 €	248.863.938,56 €	824,00 €	336.324.516,92 €	1.113,58 €	351.267.331,40 €	1.163,06 €
6	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	18.456.615,16 €	61,11 €	18.456.615,16 €	61,11 €	112.293.945,36 €	371,81 €	116.593.954,84 €	386,05 €
7	Gesundheitsdienste	3.341.819,00 €	11,06 €	3.341.819,00 €	11,06 €	35.673.226,00 €	118,12 €	35.673.897,52 €	118,12 €
8	Sportförderung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.058.300,16 €	6,82 €	2.107.492,44 €	6,98 €
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	1.169.539,00 €	3,87 €	1.169.539,00 €	3,87 €	2.112.356,56 €	6,99 €	2.669.013,96 €	8,84 €
10	Bauen und Wohnen	5.822.756,32 €	19,28 €	5.835.834,84 €	19,32 €	5.069.392,40 €	16,78 €	7.430.783,48 €	24,60 €
11	Ver- und Entsorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	181.145,00 €	0,60 €	181.145,00 €	0,60 €
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	761.484,00 €	2,52 €	761.484,00 €	2,52 €	24.208.640,36 €	80,16 €	24.239.327,24 €	80,26 €
13	Natur- und Landschaftspflege	1.633.526,00 €	5,41 €	1.813.679,84 €	6,01 €	2.570.670,16 €	8,51 €	3.839.117,92 €	12,71 €
14	Umweltschutz	189.346,04 €	0,63 €	189.346,04 €	0,63 €	319.950,68 €	1,06 €	465.345,72 €	1,54 €
15	Wirtschaft und Tourismus	4.074.765,00 €	13,49 €	4.188.240,36 €	13,87 €	1.307.107,40 €	4,33 €	1.539.693,24 €	5,10 €
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	325.328.946,00 €	1.077,17 €	328.298.802,00 €	1.087,01 €	68.458.209,00 €	226,67 €	68.458.209,00 €	226,67 €
Gesamtsumme		779.037.337,00 €	2.579,41 €	821.757.188,24 €	2.720,86 €	803.051.257,00 €	2.658,93 €	845.771.108,24 €	2.800,37 €

Produktbereichsplan gemäß Muster 11 zu § 4 Abs. :

PBNr.	Produktbereich/Produktgruppe	Haushaltsvorjahr							
		2025							
		Status:	Haushaltsansatz						
		ordentliche Erträge				ordentliche Aufwendungen			
		absolut vor ILV	pro Einwohner	absolut nach ILV	pro Einwohner	absolut vor ILV	pro Einwohner	absolut nach ILV	pro Einwohner
1	Innere Verwaltung	5.449.487,88 €	18,04 €	52.674.470,88 €	174,41 €	46.015.985,96 €	152,36 €	54.639.800,96 €	180,91 €
2	Sicherheit und Ordnung	11.633.648,00 €	38,52 €	12.560.373,00 €	41,59 €	22.911.013,80 €	75,86 €	31.062.614,80 €	102,85 €
3	Schulträgeraufgaben	143.061.407,16 €	473,68 €	143.447.021,16 €	474,96 €	133.601.179,92 €	442,36 €	143.447.020,92 €	474,96 €
4	Kultur und Wissenschaft	1.504.977,20 €	4,98 €	1.504.977,20 €	4,98 €	2.595.581,88 €	8,59 €	3.871.906,88 €	12,82 €
5	Soziale Leistungen	249.471.585,24 €	826,01 €	250.323.348,24 €	828,83 €	338.232.160,12 €	1.119,90 €	353.720.740,12 €	1.171,18 €
6	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	18.161.365,16 €	60,13 €	18.161.365,16 €	60,13 €	107.731.314,80 €	356,70 €	111.924.768,80 €	370,59 €
7	Gesundheitsdienste	4.303.929,00 €	14,25 €	4.303.929,00 €	14,25 €	35.759.739,00 €	118,40 €	35.760.411,00 €	118,40 €
8	Sportförderung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.055.978,16 €	6,81 €	2.104.766,16 €	6,97 €
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	1.169.539,00 €	3,87 €	1.223.168,00 €	4,05 €	2.087.248,76 €	6,91 €	2.688.506,76 €	8,90 €
10	Bauen und Wohnen	5.822.756,32 €	19,28 €	6.492.220,32 €	21,50 €	4.972.976,80 €	16,47 €	7.944.118,80 €	26,30 €
11	Ver- und Entsorgung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	194.845,00 €	0,65 €	194.845,00 €	0,65 €
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	1.992.574,00 €	6,60 €	1.992.574,00 €	6,60 €	25.118.196,04 €	83,17 €	25.148.627,04 €	83,27 €
13	Natur- und Landschaftspflege	1.926.634,00 €	6,38 €	2.382.869,00 €	7,89 €	2.889.653,08 €	9,57 €	4.498.365,08 €	14,89 €
14	Umweltschutz	189.346,04 €	0,63 €	189.346,04 €	0,63 €	313.445,28 €	1,04 €	454.872,28 €	1,51 €
15	Wirtschaft und Tourismus	4.074.765,00 €	13,49 €	4.225.863,00 €	13,99 €	1.300.873,40 €	4,31 €	1.570.240,40 €	5,20 €
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	306.277.838,00 €	1.014,09 €	308.809.740,00 €	1.022,48 €	67.181.894,00 €	222,44 €	67.181.894,00 €	222,44 €
Gesamtsumme		755.039.852,00 €	2.499,96 €	808.291.265,00 €	2.676,28 €	792.962.086,00 €	2.625,52 €	846.213.499,00 €	2.801,84 €

Produktbereichsplan gemäß Muster 11 zu § 4 Abs. :

PBNr.	Produktbereich/Produktgruppe	Haushaltsvorvorjahr							
		2024							
		Status:	Ist 31.12						
		ordentliche Erträge				ordentliche Aufwendungen			
		absolut vor ILV	pro Einwohner	absolut nach ILV	pro Einwohner	absolut vor ILV	pro Einwohner	absolut nach ILV	pro Einwohner
1	Innere Verwaltung	6.320.581,86 €	20,93 €	39.054.247,94 €	129,31 €	41.418.904,87 €	137,14 €	41.418.904,87 €	137,14 €
2	Sicherheit und Ordnung	9.700.339,48 €	32,12 €	9.700.339,48 €	32,12 €	20.209.490,93 €	66,91 €	26.123.668,49 €	86,50 €
3	Schulträgeraufgaben	139.759.071,21 €	462,75 €	139.774.615,67 €	462,80 €	131.594.639,56 €	435,71 €	139.768.682,13 €	462,78 €
4	Kultur und Wissenschaft	1.974.786,11 €	6,54 €	1.974.786,11 €	6,54 €	2.825.491,93 €	9,36 €	3.919.059,04 €	12,98 €
5	Soziale Leistungen	247.134.943,46 €	818,27 €	247.146.385,16 €	818,31 €	331.380.375,61 €	1.097,21 €	343.866.126,02 €	1.138,55 €
6	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	26.653.852,99 €	88,25 €	26.653.852,99 €	88,25 €	112.848.413,34 €	373,64 €	116.611.054,51 €	386,10 €
7	Gesundheitsdienste	990.939,60 €	3,28 €	990.939,60 €	3,28 €	33.129.263,81 €	109,69 €	33.129.880,19 €	109,69 €
8	Sportförderung	14.263,24 €	0,05 €	14.263,24 €	0,05 €	2.032.992,75 €	6,73 €	2.071.875,77 €	6,86 €
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	896.175,17 €	2,97 €	896.175,17 €	2,97 €	1.668.303,54 €	5,52 €	1.974.900,73 €	6,54 €
10	Bauen und Wohnen	4.198.403,47 €	13,90 €	4.213.284,55 €	13,95 €	4.890.614,75 €	16,19 €	6.796.036,85 €	22,50 €
11	Ver- und Entsorgung	5.694,17 €	0,02 €	5.694,17 €	0,02 €	128.447,82 €	0,43 €	153.684,42 €	0,51 €
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	1.296.617,32 €	4,29 €	1.296.617,32 €	4,29 €	25.312.838,51 €	83,81 €	25.312.838,51 €	83,81 €
13	Natur- und Landschaftspflege	1.952.987,47 €	6,47 €	2.078.398,96 €	6,88 €	2.747.481,85 €	9,10 €	3.845.066,83 €	12,73 €
14	Umweltschutz	181.796,34 €	0,60 €	181.796,34 €	0,60 €	341.347,30 €	1,13 €	493.620,33 €	1,63 €
15	Wirtschaft und Tourismus	6.344.366,28 €	21,01 €	6.385.821,23 €	21,14 €	1.789.346,97 €	5,92 €	1.956.119,81 €	6,48 €
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	294.353.029,40 €	974,61 €	296.534.194,60 €	981,83 €	74.572.213,55 €	246,91 €	74.572.213,55 €	246,91 €
Gesamtsumme		741.777.847,57 €	2.456,05 €	776.901.412,53 €	2.572,34 €	786.890.167,09 €	2.605,42 €	822.013.732,05 €	2.721,71 €

Liquiditätsplanung gemäß Hinweis Nr. 3 zu § 105 HGO zur
Ermittlung des genehmigungsfähigen Höchstbetrages der Liquiditätskredite

Eintragungen bitte nur in den blau hinterlegten Feldern und in Euro vornehmen
Zahlungsmittelbestand, Liquiditätskreditbestand, Einzahlungen und Auszahlungen bitte als positiven Wert eintragen

1.) Betrachtung laufende Verwaltungstätigkeit des Haushaltsjahres
Einzahlungen und Auszahlungen beziehen sich nur auf die laufende Verwaltungstätigkeit

Liquiditätsplanung für das Haushaltsjahr 2026 (wird automatisch übernommen aus "Deckblatt")

Gemäß Haushaltssatzung vorgesehener Höchstbetrag Liquiditätskredite 160.000.000 €

Monate	Zusätzliche Parameter	Einzahlungen	Auszahlungen	Saldo/Monat	Liquiditätsbedarf zum Monatsende unter Berücksichtigung vorhandener Liquidität und Liquiditätskrediten
Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Vorjahres	1.136.186 €				
Bestand an Liquiditätskrediten zum 31.12. des Vorjahres	32.100.000 €				
Differenz	- 30.963.814 €				
Januar		64.509.774 €	71.095.831 €	- 6.586.057 €	37.549.871 €
Februar		60.543.674 €	62.778.894 €	- 2.235.220 €	39.785.091 €
März		64.816.625 €	60.827.889 €	- 3.988.736 €	35.796.355 €
April		54.611.979 €	64.699.687 €	- 10.087.708 €	45.884.063 €
Mai		60.052.906 €	59.466.819 €	- 586.087 €	45.297.976 €
Juni		58.296.309 €	68.879.003 €	- 10.582.694 €	55.880.670 €
Juli		80.480.261 €	76.037.092 €	- 4.443.169 €	51.437.501 €
August		58.163.284 €	62.736.868 €	- 4.573.584 €	56.011.085 €
September		62.527.183 €	57.430.901 €	- 5.096.282 €	50.914.803 €
Oktober		63.852.890 €	67.910.131 €	- 4.057.241 €	54.972.044 €
November		68.216.466 €	61.865.758 €	- 6.350.708 €	48.621.336 €
Dezember		63.110.210 €	74.671.221 €	- 11.561.011 €	60.182.347 €
Summe		759.181.561 €	788.400.094 €	- 29.218.533 €	
Werte gemäß Haushaltsplan		759.181.561 €	788.400.094 €		
Differenz		- €	- €		
höchster monatsbezogener Zahlungsmittelbedarf				11.561.011 €	
höchster monatsbezogener Liquiditätskreditbedarf					60.182.347 €

2. nachrichtliche Betrachtung Liquiditätskreditstand aus Vorjahren - Zwischenfinanzierungen

Liquiditätskreditbestand zum	31.12.	2025	32.100.000,00 €	wird von oben stehender Berechnung übernommen
davon für				
Zwischenfinanzierung Investitionen	Kreditermächtigung wird voraussichtlich in Anspruch genommen am:	15.12.2026	2025	14.561.351,00 €
Zwischenfinanzierung Investitionen	Kreditermächtigung wird in Anspruch genommen am:	31.05.2026	2024	15.958.227,00 €
Zwischenfinanzierung Investitionen		vor	2024	- €
Zwischenfinanzierung von öffentlich-rechtlichen Forderungen (nachrichtliche Angabe, da die Auszahlungen oben bei der laufenden Verwaltungstätigkeit berücksichtigt sind)				- €
Verbleibender Liquiditätskreditbestand aus Vorjahren			1.580.422,00 €	("echte" Liquiditätskredite aus Vorjahren)

3. Betrachtung der Kredittilgungen und Zwischenfinanzierung von Investitionen des Haushaltsjahres

Saldo lfd. VwT gem Haushaltssatzung	2026	29.220.920,00 €	Betrag wird automatisch übernommen aus Blatt "Finanzhaushalt"
vorgesehene belastende Tilgung (Tilgungszuschüsse im Rahmen von Sonderprogrammen sind zu berücksichtigen)		13.383.400,00 €	Tilgung bitte als positiven Betrag eintragen
verbleibender Saldo		- 42.604.320,00 €	
Beitrag zur Hessenkasse		8.051.258,00 €	Betrag wird automatisch übernommen aus Blatt "Finanzhaushalt"
Differenz		- 50.655.578,00 €	
vorgesehene Auszahlungen für Investitionen		14.652.655,00 €	

4. Betrachtung der Liquiditätsreserve

Berechnung Liquiditätsreserve gem. § 106 Abs. 1 HGO

Auszahlungen laufende Verwaltungstätigkeit				
Vorjahr	Planzahl	2025	775.468.922,00 €	bitte als positiven Betrag eintragen
Vorvorjahr	Ist	2024	729.733.317,21 €	bitte als positiven Betrag eintragen
3. Vorjahr	Ist	2023	642.274.715,73 €	bitte als positiven Betrag eintragen
Summe			2.147.476.954,94 €	
Durchschnitt			715.825.651,65 €	
davon 2 v. H. als Liquiditätsreserve			14.316.513,03 €	
voraussichtlicher Zahlungsmittelbestand zum 1.1. des Haushaltsjahres			- 30.963.814,00 €	wird von oben übernommen
Vorgaben des § 106 Abs. 1 HGO erfüllt			nein	

nachrichtlich:	Haushaltsjahr	
Höchstbetrag Liquiditätskredite	2025	80.000.000,00 €
höchste Inanspruchnahme	2025	32.100.000,00 €

Landkreis Darmstadt-Dieburg

Haushaltssicherungskonzept 2026



Haushaltssicherungskonzept

Ziel der öffentlichen Finanzwirtschaft muss es sein, die Aufgaben der kommunalen Daseinsvorsorge zum Wohle der Bürgerinnen und Bürger im Rahmen der kommunalen Selbstverwaltung dauerhaft sicherzustellen. Ein ausgeglichener Haushalt soll diese Aufgabenwahrnehmung kurz-, mittel- und langfristig sicherstellen. Eine sparsame und wirtschaftliche Haushaltsführung ist dabei unerlässlich. Den gesetzlich vorgegebenen Aufgaben müssen aber auch verlässliche Finanzierungsmechanismen gegenüberstehen, die den übertragenen Aufgaben gerecht werden. Dabei ist insbesondere bei Landkreisen die finanzielle Leistungsfähigkeit der gesamten kommunalen Familie im Auge zu behalten.

Rechtliche Grundlage

Die Gemeinde hat nach § 92a HGO ein Haushaltssicherungskonzept (HSK) aufzustellen, wenn sie im Haushaltsjahr die Vorgaben zum Ausgleich des Ergebnis- und des Finanzhaushaltes in der Planung trotz Ausnutzung aller Einsparmöglichkeiten bei den Aufwendungen und Auszahlungen sowie der Ausschöpfung aller Ertrags- und Einzahlungsmöglichkeiten nicht einhält.

Der Haushalt ist in der Planung ausgeglichen, wenn

1. der Ergebnishaushalt unter Berücksichtigung der Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge im ordentlichen Ergebnis ausgeglichen ist oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden kann und
2. im Finanzhaushalt der Saldo des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch ist, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten sowie an das Sondervermögen „Hessenkasse“ geleistet werden können, soweit die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Investitionskrediten nicht durch zweckgebundene Einzahlungen gedeckt sind.

Angeichts der schwierigen Finanzlage vieler Kommunen hat der Finanzplanungserlass des Landes Hessen vom 30.09.2025 für die Haushaltsplanung 2026 folgende Regelungen geschaffen, die das Erreichen des Haushaltsausgleichs bzw. die Genehmigungsfähigkeit der Haushalte erleichtern sollen:

- Die bis zum 31. Dezember 2024 aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses erwirtschafteten Mittel können weiterhin neben den ordentlichen Rücklagen zum Haushaltsausgleich herangezogen werden.
- Die frei verfügbare Liquidität kann weiterhin herangezogen werden, um die Genehmigungsfähigkeit eines unausgegliehenen Finanzhaushalts herbeizuführen, ohne dass es hierzu eines vorherigen Einvernehmensverfahrens mit der nächsthöheren Aufsichtsbehörde bedarf.
- Die Beibehaltung der Möglichkeit pauschaler Kürzungen bei Aufwendungen und Auszahlungen schafft mehr Flexibilität und Spielräume für Anpassungen im Haushaltsvollzug.
- Die Stundung der Hessenkassenbeiträge bleibt auch für 2026 unbürokratisch gestaltet und schafft Entlastung.
- Liquiditätspuffer, die nicht gebildet werden, werden nicht beanstandet.
- Grundsätzlich sollen bereits bestehende freiwillige Leistungen in Bezug auf die Sport-/ Vereinsförderung sowie allgemein das Ehrenamt und Schwimmangebote auch bei defizitären Haushalten nicht beanstandet bzw. mit Auflagen verbunden werden. Steigerungen der freiwilligen Leistungen, die sich nicht durch zusätzlichen Personal- und/oder Leistungsumfang ergeben, sondern beispielsweise aufgrund natürlicher Sachkosten- und/oder Tarifsteigerungen entstehen, bleiben bei der Ermittlung des Defizits außen vor und sind durch die Kommune entsprechend darzulegen.

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

Ein Ausgleich des Ergebnishaushaltes ist für das Haushaltsjahr 2026 nicht mehr gegeben. Der bereits 2024 erwirtschaftete Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis von 45.112.320 € ließ die vorhandene Rücklage aus Überschüssen der ordentlichen Ergebnisse auf 9.747.487 € abschmelzen. Die verbliebene Rücklage wird durch den Fehlbetrag 2025 vollends aufgezehrt, so dass der Fehlbedarf 2026 nicht mehr durch Rücklagenmittel ausgeglichen werden kann.

Nach einer erfolgten Vorabstimmung mit der Aufsichtsbehörde hält diese an ihrer Auflage aus der Genehmigungsverfügung vom 04.07.2025 fest, auf eine Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes zum Haushaltsjahr 2026 zu bestehen. Die im Finanzplanungserlass oben zitierte Erleichterung (Verzicht auf ein HSK) kommt somit nicht zum Tragen.

Haushaltsvollzug 2025

Die Genehmigung der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 hat die Aufsichtsbehörde mit einer Reihe an Auflagen verbunden, die im Haushaltsvollzug 2025 umgesetzt wurden. Nach dem vorläufigen Ergebnis schließt das Haushaltsjahr zwar um 3,6 Mio. Euro schlechter ab als geplant. Allerdings steckt in diesem Ergebnis eine ungeplante Erhöhung der Pensions- und Beihilferückstellungen von 9,4 Mio. Euro. Darum bereinigt läge eine Ergebnisverbesserung um 5,8 Mio. Euro vor – trotz geplanter globaler Minderaufwendungen in Höhe von 16,2 Mio. Euro, die damit nicht nur erreicht, sondern deutlich übertroffen wurden.

Haushaltsplan 2026

Nachdem die im Doppelhaushalt 2025/2026 beschlossenen Festsetzungen der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 nicht genehmigt und damit auch nicht öffentlich bekannt gemacht wurden, können diese Festsetzungen jetzt durch einfachen Anpassungsbeschluss geändert werden. Die vorgelegten Änderungen führen zwar zu einer deutlichen Verbesserung des Ergebnisses (33,2 Mio. Euro). Allerdings bedeuten der nach wie vor hohe Haushaltsfehlbedarf von 24,0 Mio. Euro und der sich daraus ergebende Zahlungsmittelbedarf unverändert ein Verfehlen der Vorgaben zum Haushaltsausgleich. Und auch die Einschätzung der Aufsicht zur finanziellen Leistungsfähigkeit des Landkreises dürfte sich dadurch kaum verändern.

Ursachen

Die strukturelle Unterfinanzierung der Kommunen bei gleichzeitig zunehmenden Aufgaben und starken Kostensteigerungen haben dazu geführt, dass die Haushalte insbesondere der Landkreise nicht mehr ausgeglichen werden können. Auch wenn immer wieder betont wird, dass sich die Einnahmen, bspw. der KFA, auf neuem Rekordniveau bewegen, darf nicht vergessen werden, dass dies für die Ausgabeseite genauso zutrifft, allerdings mit höheren Steigerungsraten. In der Folge kann auch die Erwirtschaftung der Tilgungsleistung aus dem Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit nicht mehr erreicht werden.

Mit der Übertragung der Aufgaben aus dem BTHG an die Landkreise im Jahr 2020 sollten die Mehrkosten über eine reduzierte LWV-Umlage kompensiert werden. Stattdessen hat sich die Belastung von 2020 bis 2025 um 19,8 Mio. Euro allein für diese Umlage erhöht. Gleichzeitig stieg der Zuschussbedarf in den Produktbereichen 05 und 06 um 73,0 Mio. Euro an!

Zwangsläufig muss an dieser Stelle auch hinterfragt werden, ob das kommunale Haushaltsrecht und die sich daraus ergebende Genehmigungspraxis noch sachgerecht ist, wenn in der Beurteilung eine umlagefinanzierte Körperschaft einer steuerfinanzierten Körperschaft gleichgestellt wird. Oder auch:

Wie kann es sein, dass der Landkreis als Umlageverpflichteter offenbar grenzenlos durch den LWV beansprucht werden kann, während er andererseits als umlageerhebende Körperschaft sich den Einschränkungen der Rechtsprechung zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit der umlagepflichtigen Gemeinden gegenüber sieht.

Der Landkreis Darmstadt-Dieburg hat im Produktbereich 07 „Gesundheit“ mit seinen Kliniken und im Produktbereich 12 mit seinen Besonderheiten als „Kragenkreis“ mit Straßenbahnverkehr im ÖPNV besondere Belastungsfaktoren, die andere Landkreise gar nicht oder nicht in diesem Umfang haben. Stellt man die allgemeinen Deckungsmittel (Kreisumlage und Schlüsselzuweisungen) den Zuschussbedarfen der Hauptbelastungsbereiche Soziales und Jugend, Gesundheit und ÖPNV gegenüber zeigt sich insbesondere in den letzten beiden Jahren eine verheerende Entwicklung:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Deckungs- mittel	246.392.388	240.540.336	247.688.251	285.344.797	292.864.623	305.310.741
Soziales	100.981.825	113.747.286	106.844.261	124.248.934	153.384.253	156.359.697
Jugend	53.229.025	59.164.264	62.584.167	74.136.935	86.209.598	90.638.694
Gesundheit	19.993.130	20.511.029	23.417.593	23.486.001	32.138.324	29.254.934
ÖPNV	12.994.582	15.270.154	19.479.518	21.610.677	23.042.224	21.244.971
Summe	187.198.562	208.692.733	212.325.539	243.482.547	294.774.399	297.498.296
Delta	59.193.826	31.847.603	35.362.712	41.862.250	-1.909.776	7.812.445

Während 2020 noch über 59 Mio. Euro aus den allgemeinen Deckungsmitteln für andere Haushaltsbereiche zur Verfügung standen, war dieses Delta in 2024 sogar erstmalig negativ.

Auch wenn der Kreishaushalt wenig Verfügungsspielräume bietet, sind die Bemühungen zur Konsolidierung der Finanzen unvermindert fortzusetzen.

Konsolidierungsmaßnahmen

Die nicht gegebene finanziellen Leistungsfähigkeit zwingt den Landkreis dazu, grundsätzlich nur die Ausgaben zu leisten, zu denen er rechtlich verpflichtet ist oder die bei Anlegung strengster Maßstäbe erforderlich sind. Auch bei Pflichtleistungen sind Ermessensspielräume auszunutzen. Dies gilt für alle Ausgaben, sowohl im konsumtiven als auch im investiven Bereich. Der Bedarf an freiwilligen Leistungen ist auf ein zwingendes öffentliches Bedürfnis besonders kritisch zu bewerten. Die Übernahme von neuen Aufgaben, für die keine rechtlichen Verpflichtungen bestehen, darf nur erfolgen, wenn die Finanzierung durch damit verbundene Erträge gesichert ist. Es ist daher beabsichtigt, im Haushaltsvollzug auch weiterhin eine Haushaltssperre auf freiwillige Leistungen sowie auf Sach- und Dienstleistungen auszubringen, die keine Pflichtleistungen im engeren Sinne sind. Im Haushalt 2026 ist eine pauschale Minderausgabe von 2 % eingeplant. Das bedeutet, dass ein Betrag von 16,0 Mio. € im Vollzug eingespart werden muss.

Darüber hinaus sollen folgende Maßnahmen den Haushaltskonsolidierungsprozess unterstützen und flankieren:

Verwaltungsorganisation/Prozesse

Unter Einbeziehung der PD – Berater der öffentlichen Hand GmbH erfolgt seit 2025 eine Untersuchung ausgewählter Bereiche im Hinblick auf ihre Notwendigkeit und die Effizienz der Leistungserbringung. Zum einen wird hinterfragt, ob die jeweilige Aufgabe weiterhin zwingend vom Landkreis erbracht werden muss (Zweckkritik). Zum anderen wird untersucht, mit welchem Ressourcenaufwand die Aufgaben durchgeführt werden und welche Optimierungspotenziale diesbezüglich bestehen (Vollzugskritik). Die methodische Vorgehensweise umfasst eine Dokumentenanalyse, Mitarbeitenden- beziehungsweise Führungskräfteinterviews, aufgabenbereichsbezogene Workshops sowie eine abschließende Quick-

Check-Dokumentation. Ziel des Quick-Checks ist, konkrete fachgebietsbezogene Potenziale zur Verbesserung der wirtschaftlichen Gesamtsituation der Kreisverwaltung, insbesondere mit Blick auf eine effizientere Nutzung von Ressourcen (Personal, Finanzen) im Rahmen der Leistungserbringung, abzuleiten.

Personal

Die Personalkosten sind auf ein unabweisbares Maß zu begrenzen. Zusätzlicher Personalbedarf an einer Stelle sollte möglichst in anderen Bereichen eingespart werden. Bereits die Stellenpläne für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 wurden in Bezug auf die ausgewiesenen Vollzeitäquivalente auf dem Stand 2024 eingefroren. Für die kommenden Jahre ist keine weitere Ausweitung vorgesehen. Die Stellenbesetzung soll sich vorrangig auf die Wahrnehmung von Pflichtaufgaben beschränken. Es erfolgt keine Übernahme zusätzlicher freiwilliger Aufgaben, die personelle Ressourcen binden, auch wenn diese voll refinanziert sind. Der Steigerung der Personalkosten durch tarifliche oder gesetzliche Anpassungen soll durch eine Stellenbesetzungssperre von mindestens sechs Monaten abgemildert werden, sofern durch die Nichtbesetzung keine Rückstände von wesentlichem Umfang entstehen, die zu zusätzlichen Ausgabensteigerungen oder zu Einnahmeausfällen führen, die dem Haushaltsvollzug zusätzlich schaden würden. Bei freiwerdenden Stellen sind die bestehenden Prozesse grundsätzlich auf mögliche Optimierungspotentiale zu untersuchen. Die Veränderungen durch Digitalisierung sind vorausschauend in organisatorische Entscheidungen einzubeziehen.

Damit einhergehend wird ausdrücklich Wert auf eine verwaltungsweite Digitalisierungs- und KI-Strategie gelegt, die den Ausbau von digitalen Verwaltungsprozessen vorantreibt und den strukturierten und verantwortungsvollen Einsatz von Künstlicher Intelligenz in der Kreisverwaltung vorbereitet.

Standortpotentialanalyse

Nach Einführung von Homeoffice nicht zuletzt infolge der Corona Pandemie beträgt die Homeofficequote in vielen Verwaltungsbereichen bis zu 60%, was zu Leerstand in den zur Verfügung stehenden Räumlichkeiten führt. Dem soll durch eine Optimierung der Raumbedarfsplanung entgegengewirkt werden mit dem Ziel, die Außenstellen in der Mina-Rees-Straße und in der Rheinstraße aufzugeben. Dies geschieht durch die Umsetzung eines „New Work“-Konzeptes, welches eine Transformation der Arbeitswelt hin zu unterschiedlichen Desksharing-Modellen beinhaltet. Voraussetzung dafür ist die Ertüchtigung bzw. der Neubau des Traktes 5 am Standort in Darmstadt-Kranichstein.

Gebührenhaushalte

Die laufende Überprüfung und ggfs. Anpassung der Gebührensatzungen müssen zwingend erfolgen. Fehlbeträge in Gebührenbereichen sind zu vermeiden bzw. zu minimieren. Dabei ist die Zumutbarkeit für die Nutzerinnen und Nutzer kritisch abzuwägen.

In den Bereichen, in denen die Gebühren durch Verwaltungskostenordnungen von Bund oder Land vorgegeben sind, ist bei fehlender Kostendeckung durch entsprechende Initiativen auf diese hinzuwirken.

Potentiale bei Pflichtleistungen nutzen

Die Aufgaben der Landkreise bestehen zu rd. 98 % aus Pflichtleistungen. Die Ausweitung der Aufgaben bzw. der Anspruchsgrundlagen insbesondere bei Sozialleistungen hat wesentlich zur Entwicklung defizitärer Haushalte insbesondere bei den Landkreisen beigetragen. Neben steigenden Kosten im Transferleistungsbereich erfordern Fallzahlsteigerungen auch zusätzliche personelle Ressourcen, die wiederum zusätzliche Bedarfe bei den Sach- und Dienstleistungen in der Ausstattung nach sich ziehen. Eine Begrenzung der Ausgaben in diesen Bereichen ist nur möglich, wenn Vorgaben von Standards kritisch hinterfragt werden. Dies betrifft gesetzliche Regelungen in allen Bereichen. Neben der angemessenen Kompensation von den Kommunen zu finanzierenden Leistungen sind auch Lösungen hinsichtlich schlanker Prozesse und Umsetzung in IT-Systemen von entscheidender Bedeutung.

Immer komplexer werdende Rechtsgrundlagen müssen im Rahmen der kommunalen Selbstverwaltung jeweils individuell umgesetzt werden, was neben zusätzlichen Personalressourcen auch meist zu zusätzlichen Kosten für IT-Dienstleistungen führt. Gesetzliche Neuerungen müssten daher zwingend um standardisierte IT-Lösungen und Prozesse ergänzt werden. Nur durch starke Standardisierungen können enorm aufwändige Implementierungen von neuen Prozessen vermieden werden.

Bei übertragenen Aufgaben muss eine verlässliche auf dem Konnexitätsprinzip beruhende Finanzierung sichergestellt werden. Die Defizite in den Bereichen Soziales, Jugend und Gesundheit haben in den letzten Jahren derart große Ausmaße angenommen, dass die Erwirtschaftung der Bedarfe allein auf kommunaler Ebene nicht möglich ist. Dazu zählt auch die stark steigende LWV-Umlage, die aufgrund der gleichen gesetzlichen Änderungen zu deutlichen Mehrkosten führt.

Im eigenen Wirkungskreis müssen zudem Ermessensspielräume identifiziert werden, die zu einer nachhaltigen Kostenreduzierung führen. Ein Beispiel dafür ist das vom Landkreis initiierte Poolmodell im Bereich der Eingliederungshilfe, durch das individuelle Einzelassistenzen in der Schulbegleitung ersetzt werden durch ein der Schule zugeordnetes „Schulbegleitungspool“. Ein Ausbau bzw. eine Erweiterung dieses Modells wird angestrebt. Gleichzeitig muss es eine Vorlage dafür sein, auch in anderen Bereichen der sozialen Pflichtaufgaben Lösungen zu finden, die der Haushaltskonsolidierung dienlich sind.

Die Entwicklung der Transferleistungen ist nachfolgend dargestellt:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Soziales	187.377.744	193.746.917	213.544.480	252.227.669	289.483.759	285.831.074
Jugend	55.774.397	59.215.817	62.871.780	78.433.368	95.638.949	99.072.543
Sonstiges	31.686	36.296	52.878	86.223	60.802	42.900
Summe	243.183.827	252.999.030	276.469.138	330.747.260	385.183.510	384.946.517

Das Jahr 2025 zeigt erstmals seit 2019 wieder eine Stagnation der Transferleistungen. Dabei darf aber auch nicht vergessen werden, dass die Transferleistungen eine große Abhängigkeit zeigen von den gesamtwirtschaftlichen Rahmenbedingungen bis hin zu globalen Faktoren, die die lokalen Bemühungen schnell zunichtemachen können.

Beteiligungen

In ihren Verfügungen vom 04.06.2024 und 04.07.2025 führt die Aufsichtsbehörde aus, dass die Finanzstruktur des Landkreises auch stark durch Entscheidungen für die Eigenbetriebe beeinflusst wird und dass darüber hinaus die Beteiligungen des Landkreises derart gestaltet bzw. umgestaltet werden sollten, dass außergewöhnliche Belastungen für den Haushalt weitestgehend ausgeschlossen werden können. Zwangsläufig müssen deshalb die Eigenbetriebe, die Eigengesellschaften und sonstige kostenverursachende Aufgabenausgliederungen einer engeren politischen Kontrolle und Steuerung unterzogen werden. Gleichzeitig sind ihnen Vorgaben zur Haushaltskonsolidierung zu machen und sie damit in den Prozess mit einzubinden.

Der Eigenbetrieb „Kreiskliniken“ hat dazu unter Beratung des Clinotel-Krankenhausverbandes den Prozess „Agenda 2027“ initiiert. Ein aktueller Bericht ist als Anlage diesem Haushaltssicherungskonzept beigelegt.

Im ÖPNV wurden bereits zum Fahrplanwechsel 12/2024 Einsparungen durch Optimierungen im Fahrzeugeinsatz und in der Verkehrsbedienung realisiert, was dann auch im Wirtschaftsplan der Dadina zu entsprechenden Einsparungen und damit zu einer Umlagereduzierung führte. Eine wirtschaftliche und nachhaltige Vergabe der Linienbündel Darmstadt / Ober-Ramstadt und Reinheim sowie ein effizientes Konzept für den Schienenersatzverkehr „Rheinstraßenbrücke“ aus Linien der DADINA, LNVG GG und HEAG mobilo sollen zu weiteren Entlastungen beitragen. Darüber hinaus werden positive Effekte aus den Finanzierungsregularien von Bund und Land (Hessen-Index-Ausgleich,

Aufnahme On-Demand-Verkehre, Billigkeitsleistungen Deutschlandticket, Abschaffung RMV-Partnerschaftsfinanzierung) erwartet.

Kreis- und Schulumlage

Die Leistungsfähigkeit des Landkreises kann nur sichergestellt werden, wenn die Finanzsituation der Städte und Gemeinden dabei im Blick behalten wird. Im Jahr 2026 ist die Anhebung von Kreis- und Schulumlage um insgesamt einen halben Prozentpunkt geplant. Durch die Änderung des Finanzausgleichsgesetzes nach erfolgter Evaluierung kommt es zu einigen Veränderungen, deren Auswirkungen - insbesondere im Hinblick auf die Grundsteuerreform - für die nächsten Jahre noch nicht abschließend beurteilt werden können.

Dabei ist insbesondere die Entwicklung der Schulumlage, die zum Ausgleich der Kosten aus der Schulträgerschaft kostendeckend festzusetzen ist, im Auge zu behalten. Gem. Verfügung des RP Darmstadt vom 30.01.2026 ist bei einer evtl. Unterdeckung der Fehlbetrag bei der nächsten Festsetzung des Hebesatzes nach zu erheben. Das bedeutet, dass die Kosten aus der Schulträgerschaft definitiv über die Umlage von den kreisangehörigen Kommunen zu tragen sind.

Würde man die Kreisumlage im Sinne des § 50 Abs. 1 HFAG als Fehlbedarfsdeckungsumlage festsetzen, müsste deren Hebesatz um über 4 Prozentpunkte angehoben werden. Gleichzeitig soll bei der Festsetzung der Kreisumlage aber die finanzielle Leistungsfähigkeit der kreisangehörigen Kommunen berücksichtigt werden. Der Landkreis Darmstadt-Dieburg hat sich deshalb sehr intensiv mit der finanziellen Leistungsfähigkeit seiner kreisangehörigen Kommunen auseinandergesetzt. Die Ergebnisse können der separaten Vorlage dazu entnommen werden.

Da die Kreisumlage für Landkreise die einzige wesentliche Stellschraube auf der Einnahmenseite darstellt, gleichzeitig aber deren Anhebung sorgsam abzuwägen ist, kann derzeit noch kein verlässlicher Zeitpunkt genannt werden, wann der Haushaltsausgleich, insbesondere im Finanzhaushalt, wieder sichergestellt werden kann.

Hessenkasse

Im Finanzplanungserlass vom 30.09.2025 ist geregelt, dass eine mögliche Stundung des Jahresbeitrags für die Hessenkasse im Jahr 2026 grundsätzlich in Betracht kommt, sofern die Deckung einer Ausgleichslücke im Finanzhaushalt 2026 nicht dargestellt werden kann. Allerdings kann über eine Stundung erst im Rahmen des jeweiligen Genehmigungsverfahrens entschieden werden.

Zum 31.12.2025 betrugen die Verbindlichkeiten gegenüber der Hessenkasse noch 37,8 Mio. Euro. In 2026 wurden bislang 671 T€ monatlich getilgt – teilweise durch Aufnahme neuer Liquiditätskredite. Mit dem Antrag auf Genehmigung der Haushaltssatzung 2026 soll erneut ein Antrag auf Stundung der Hessenkassenbeiträge gestellt werden.

Fazit

Angesichts der auf Basis der aktuellen gesetzlichen Regelungen zu erwartenden weiter stark ansteigenden Ausgaben ist bereits jetzt davon auszugehen, dass ein Haushaltsausgleich ohne zusätzliche Einnahmen durch alleinige Konsolidierungsbemühungen nicht möglich sein wird. Hier stehen in erster Linie Bund und Land in der Pflicht, die übertragenen Aufgaben auch angemessen zu finanzieren und auskömmliche Finanzmittel zur Verfügung zu stellen.

Da Landkreise kaum eigene bzw. zusätzliche Einnahmequellen erschließen können, sind sie letztendlich auf die Einnahmen aus dem kommunalen Finanzausgleich angewiesen. Es bleibt unterm Strich nur die Deckung der Fehlbedarfe aus Kreis- und Schulumlage, die wiederum von den Kommunen meist ebenfalls nur durch Steuererhöhungen gegenüber den Bürgerinnen und Bürgern generiert werden können. Das führt am Ende zu einer Einschränkung wesentlicher Spielräume in der kommunalen Selbstverwaltung.

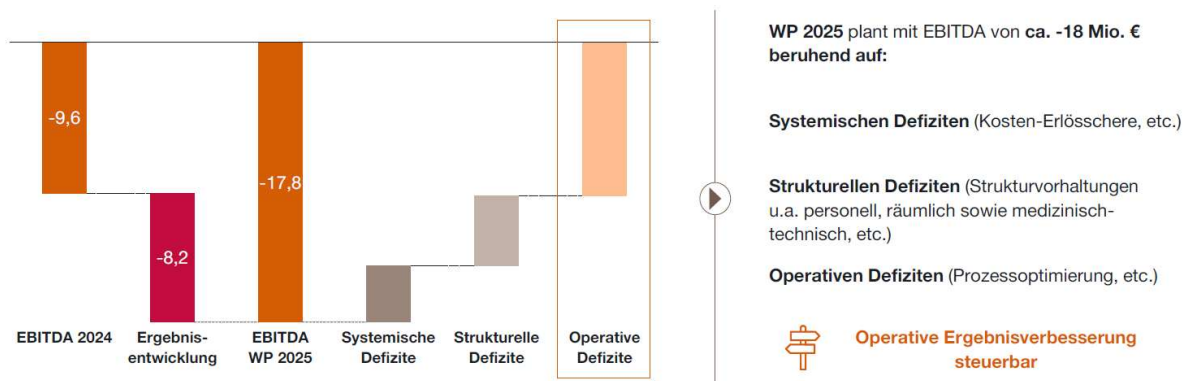
Anlage: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen Agenda 2027

Ausgangslage:

Der Wirtschaftsplan 2025 sah ein Defizit von 25,0 Mio. € vor. Dieses Defizit enthält in erheblichen Maße Bestandteile die nicht von uns beeinflussbar sind. Die systemischen Defizite sowie das Defizit aus dem Bereich der Investitionen und Finanzierung beträgt ca. 15 Mio. €. Somit verbleibt ein operatives Defizit von ca. 10 Mio. €, das von uns durch Prozessoptimierungen beeinflussbar ist. Der aktuelle Stand der Hochrechnung 2025 weist ein Defizit von 21,5 Mio. € aus. Im Vergleich zum Plan ergibt sich somit eine Verbesserung von rd. 3,5 Mio. €.

Ergebnisverbesserung | Jahresergebnis beruht auf systemischen, strukturellen und operativen Defiziten – letztere können aus eigener Kraft gehoben werden

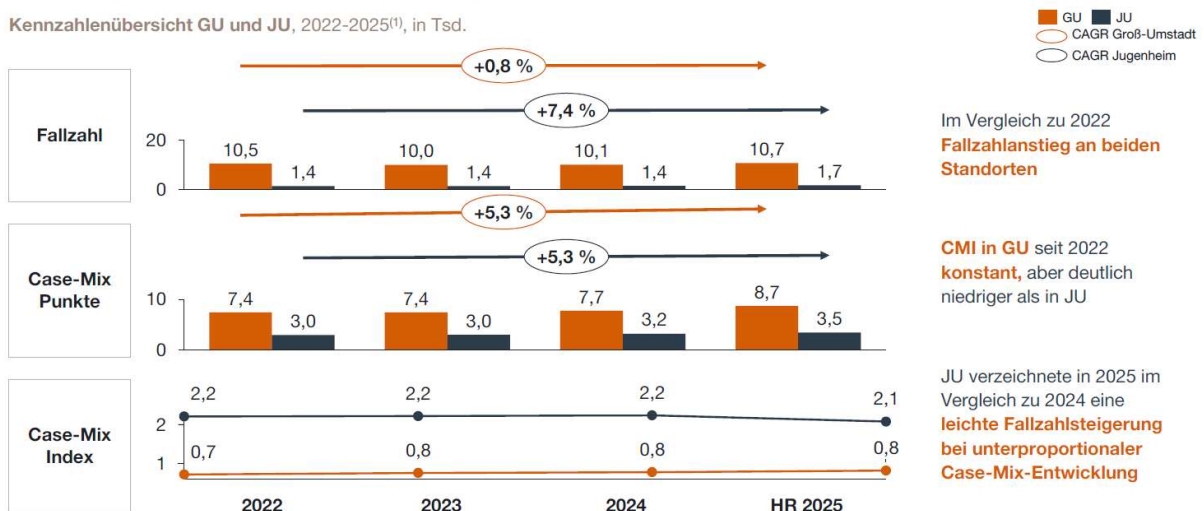
Jahresergebnis Kreiskliniken Darmstadt-Dieburg, 2024 und 2025, in Mio. €



Das Jahr 2025 war entgegen dem allgemeinen Trend in der Krankenhauslandschaft von steigenden Fallzahlen (ca. + 600 Fälle bzw. + 5 %), höheren Bewertungsrelationen (ca. + 1.200 Punkte bzw. + 10 %) und einem Schweregrad-Anstieg (+ 0,05 bzw. + 5 %) geprägt. Die meisten Krankenhäuser verzeichnen hingegen leicht rückläufige Zahlen.

Leistungsentwicklung | Insgesamt positive Leistungsentwicklung – die Leistung konnte ggü. 2022 um 5,3 % gesteigert werden

Kennzahlenübersicht GU und JU, 2022-2025⁽¹⁾, in Tsd.



Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen der Agenda 2027

Umstellung Haftpflichtversicherung: Durch die Umstellung der Haftpflichtversicherung auf einen Selbstbehalt von T€ 250 können jährlich T€ 280 eingespart werden. Der Betrag des Selbstbehalts muss einer Rückstellung zugeführt werden bis mögliche Ansprüche der Versicherten rechtlich verjährt sind. Unter Betrachtung unserer aktuellen Schadensfälle gehen wir von einer Kostenreduktion von jährlich rd. T€ 150 aus.

Optimierung Entlasszeitpunkte/Verweildaueroptimierung: Durch Optimierung interner Prozesse soll die durchschnittliche Verweildauer bis Ende 2027 sukzessive auf das Niveau nach DRG-Katalog mittlere InEK-Verweildauer bis 10 % gebracht werden. In 2025 lag die VWD bei durchschnittlich 6,87 Tagen (DRG-Katalog: 6,48 Tage/ mittlere Verweildauer minus 10 %: 5,83 Tage). Eine Reduzierung der Verweildauer um 1 Tage wirkt sich wie ca. 3 zusätzliche Betten bzw. 160 Fälle aus. Es könnten durch die Fallzahlsteigerungen T€ 700 Mehrerlöse generiert werden. Nach Abzug der variablen Kosten würde sich eine Ergebnisverbesserung von T€ 500 ergeben.

Falls man die zusätzlichen Bettenkapazitäten nicht betreiben und eine Fallzahlsteigerung aufgrund des Fixkostendegressionsabschlag nicht wirtschaftlich wäre, könnte durch die Verweildaueroptimierung die o.g. Ergebnisverbesserung ebenfalls erreicht werden. Durch die Reduktion der VWD könnte eine halbe Station geschlossen werden, was zu einer deutlichen Kostenreduktion, insbesondere beim Fremdpersonal, führen würde.

80% der Entlassungen sollen bis spätestens 11Uhr erfolgen. Somit werden Betten früher frei und der Patientenabfluss aus der ZNA ins Haus erfolgt schneller. Die ZNA ist aufgrund früher frei werdenden Betten deutlich weniger abgemeldet. Erreicht werden soll dies durch frühzeitige Visiten am Entlasstag sowie priorisierte Anmeldung zur Diagnostik am Entlasstag des Patienten. Jede verspätete Entlassung ist verpflichtend zu dokumentieren.

Durch die Einführung eines neuen IVENA-Abmeldeverfahrens konnte die Abmeldequote deutlich reduziert werden.

Abmeldung in %	Innere Notfallversorgung	Innere stationäre Versorgung	Chirurgie Notfallversorgung	Chirurgie stationäre Versorgung	Intensiv	CPU	Stroke
2022	59	59	20	20	78	17	81
2023	55	55	12	12	69	18	69
2024	42	51	13	19	42	10	17
2025	13	26	17	15	23	8	6

Des Weiteren soll auch im OP durch Prozessoptimierung (Einführung Holding Area, schnellere Wechselzeiten, usw.) die Auslastung gesteigert werden. Durch eine höhere OP-Auslastung von derzeit 41 % auf 55 % können mehr Operationen in der Regelarbeitszeit durchgeführt werden. Dies führt zu einer besseren Auslastung des Personals und mehr operativen Eingriffen.

Der durchschnittliche „Erster Schnitt“ konnte gegenüber Januar bis Oktober 2025 im Zeitraum November 2025 bis Februar 2026 verbessert werden (siehe rechtes Schaubild „Durchschnittlicher Erster Schnitt“)

OP-Kennzahlen | Im Vergleich zum letzten Workshop deutliche Verbesserung in der Pünktlichkeit des ersten Schnitts

Prozessanalysen des OPs, Z-OP Groß-Umstadt, November 2025 - Februar 2026

Schnitt-Naht-Auslastung⁽¹⁾



OP-Dauer und Anzahl⁽²⁾

Saal	Ø Schnitt-Naht-Min. / OP	Ø Anzahl OPs / Tag
OP 1	66	2,9
OP 2	56	3,3
OP 3	70	2,9
OP 4	56	3,2
Gesamt	62	3,1

Durchschnittlicher Erster Schnitt⁽³⁾



Schließung Geburtshilfe: Durch die Schließung der Geburtshilfe kommt es einerseits zu massiven Kostenreduktionen, da im Bereich der Versicherung, Beleghebammen und Konsil-Kinderärzte in Summe ca. T€ 600 eingespart werden können. Diese Einsparpotentiale sind im Wirtschaftsplan 2026 größtenteils berücksichtigt. Keine Berücksichtigung in der Planung fand, dass mit bestehendem Personal nach dem Umbau der Station deutlich höherwertige Fälle behandelt werden können. Unter Berücksichtigung, dass die erforderlichen Umbaumaßnahmen zum 30. Juni 2026 abgeschlossen sind, ergibt sich eine Ergebnisverbesserung um T€ 500 im Vergleich zum Wirtschaftsplan 2026. Für die folgenden Jahre fällt dieser Effekt noch deutlich höher aus, da mit Wegfall des Fixkostendegressionsabschlags die Leistungsmengen erheblich ausgeweitet werden können. Ab 2027 rechnen wir mit einer Ergebnisverbesserung von 1,5 Mio. € aus der Schließung der Geburtshilfe, die in der mittelfristigen Finanzplanung für die Jahre 2027ff eingeplant ist.

Kostenreduktion in der Gynäkologie: Durch die Schließung der Geburtshilfe, wird der bestehende Bereich neu aufgestellt und deutlich gestrafft. Ziel ist es die Überbesetzungen abzubauen, Aushilfen zu minimieren, die Dienstmodelle neu aufzustellen. Hierdurch erwarten wir Einsparungen von ca. T€ 500, die sich im Wesentlichen ab dem 2. Halbjahr 2026 ergeben werden.

Neuvergabe Wäschereinigung: Durch die Ausschreibung und Neuvergabe dieser Leistung kann im Vergleich zum Wirtschaftsplan 2026 mit einer Kostenreduktion von T€ 250 gerechnet werden. Zum Zeitpunkt der Wirtschaftsplanerstellung ging man von einer Erhöhung der jährlichen Kosten von ca. T€ 150 im Vergleich zu den bestehenden Verträgen aus. Das abgeschlossene Angebot liegt mit jährlich ca. T€ 100 unter dem vorherigen Vertrag. Somit ergibt sich eine Kostenreduktion im Vergleich zum Wirtschaftsplan 2026 von rd. T€ 250.

Erlössteigerung Psychiatrie: Die Budgetverhandlungen in der Psychiatrie waren schlussendlich noch besser als zum Zeitpunkt der Wirtschaftsplanerstellung gedacht. Ausgehend von diesem Ergebnis für 2024, ist mit Mehrerlösen für 2026 in Höhe von T€ 600 zu rechnen.

Reduktion Fremdpersonal: Im Wirtschaftsplan 2026 wird mit Fremdpersonal im Pflegedienst in Höhe von T€ 5.575 gerechnet. Hiervon ist ca. 30% nicht über das Pflegebudget refinanziert. Ziel ist es das Fremdpersonal unter T€ 5.000 zu halten. Somit ergibt sich ein Einsparpotential von T€ 175 im Wirtschaftsplan 2026. Perspektivisch ist das Ziel, das Fremdpersonal soweit als möglich zu reduzieren. Erreicht werden soll dies durch die Vorteile der optimierten Verweildauer, die auch dazu führt, dass das

Pflegepersonal entlastet wird. Zusätzlich tragen weniger Honorarpflegekräfte auch zur Verbesserung der pflegerischen Qualität und Stimmung im Pflgeteam im Haus bei.

Bessere Refinanzierung: Ab 2027 greift die Krankenhausreform (KHVVG) und es wird davon ausgegangen, dass es zu einer wesentlichen Verbesserung der Refinanzierung von Kosten kommt. Wir erwarten, dass das Budget je Krankenhaus leicht ansteigen wird, da die Gesetze leider dafür sorgen, dass teilweise Häuser schließen müssen bzw. mussten. Des Weiteren wird das Vorhaltebudget Fixkosten refinanzieren, die im aktuellen System nicht vollständig finanziert sind. Somit gehen wir in diesem Bereich von einer Verbesserung der finanziellen Lage von ca. 1,0 Mio. aus.

Auswirkungen auf die Jahresergebnisse 2026 und 2027

	Ergebnis	
	in T€	
Wirtschaftsplan 2026	-24.144	
<u>Maßnahmen</u>		
Neuvergabe Wäschereinigung	250	
Budgetverhandlungen Psychiatrie	300	
Schließung Geburtshilfe	500	
Verweildaueroptimierung	500	
Reduktion Fremdpersonal	175	
Zielergebnis 2026	-22.419	
Haftpflichtversicherung	150	
Verweildaueroptimierung	1.000	
Schließung Geburtshilfe	1.500	
Kostenreduktion Gynäkologie	500	
Verbesserte Refinanzierung	1.000	
Inbetriebnahme 2. HKL	250	
Ergebnis Finanzplan 2027	-18.019	

Landkreis Darmstadt-Dieburg

Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit der kreisangehörigen Kommunen



Beurteilung zum Finanzbedarf der umlagepflichtigen Kommunen und deren Leistungsfähigkeit

Die Landkreise haben von ihren Gemeinden nach § 50 Abs. 1 HFAG eine Kreisumlage zu erheben, soweit die Leistungen nach diesem Gesetz und die sonstigen Erträge und Einzahlungen zum Ausgleich des Haushalts und zum Ausgleich von Fehlbeträgen aus Vorjahren nicht ausreichen.

Der Kreis bestimmt den Umfang der von ihm wahrgenommenen Aufgaben und die Intensität der Aufgabenwahrnehmung auf der Grundlage des Selbstverwaltungsrechts, welches ihm nach Art. 28 Abs. 2 Satz 2 Grundgesetz (GG) zusteht. Das „Finanzierungsermessen“ ist Ausdruck des Rechts auf Selbstverwaltung. Es erlaubt dem Kreis autonom darüber zu befinden, ob und in welchem Maß der durch die Kreistätigkeit veranlasste finanzielle Bedarf durch die Kreisumlage ausgeglichen werden soll.

Die Höhe der Kreisumlage ist gesetzlich nicht geregelt. Als Grundlage für die Ermittlung kann der Finanzbedarf der Gemeinden und des Landkreises dienen. Es gibt jedoch in Hessen keine gesetzlichen Vorgaben, welche die Art und Weise, wie die Landkreise den Finanzbedarf der Gemeinden zu ermitteln haben, regeln.

Der Landkreis Darmstadt-Dieburg orientiert sich hierzu deshalb an der aktuellen Rechtsprechung und hier insbesondere an dem Urteil des OVG Magdeburg vom 22.11.2022 (4 L 30/21, BeckRS 2022, 36934), durch das Richtlinien für die Ermittlung einer Kreisumlage ausgearbeitet wurden. Demnach gilt:

- Unter dem „Finanzbedarf“ ist die finanzielle Leistungsfähigkeit bzw. die finanzielle Gesamtsituation der Gemeinde bzw. des Landkreises zu verstehen. Diese bildet sich in der jeweiligen Haushaltssituation ab. Auskunft hierüber gibt insbesondere der Haushaltsplan.
- Der Grundsatz des Gleichrangs der finanziellen Interessen verpflichtet den Landkreis, bei der Erhebung der Kreisumlage nicht nur seinen eigenen Finanzbedarf, sondern auch denjenigen der umlagepflichtigen Gemeinden zu ermitteln. Es soll hierbei auf vorhandene Daten zurückgegriffen werden.
- Der Landkreis sollte seine Befugnisse zur Festsetzung des Umlagesatzes aufgrund einer vergleichenden, wertenden und prognostischen Betrachtung des eigenen Finanzbedarfs und desjenigen der kreisangehörigen Gemeinden ausüben. Das Recht auf Selbstverwaltung garantiert dem Landkreis somit einen Bewertungs- und Einschätzungsspielraum, den auch die Gerichte zu berücksichtigen haben. Für den Vergleich des Finanzbedarfs von Landkreis und Gemeinden muss nicht die finanzschwächste Gemeinde in den Blick genommen, sondern eine Querschnittsbetrachtung des Finanzbedarfs aller kreisangehörigen Gemeinden angestellt werden. Eine „minutiöse Abwägung“ der Finanzbedarfe ist nicht erforderlich.
- Im Ergebnis muss bei der Festlegung des Umlagesatzes der überwiegende Teil der umlagepflichtigen Gemeinden rechtlich betrachtet finanziell imstande sein, die Kreisumlage zu tragen. Die Grenze ist überschritten, wenn mehr als ein Viertel der umlagepflichtigen Gemeinden die Kreisumlage ohne Eingriff in ihre verfassungsrechtliche Mindestausstattung nicht vollständig erbringen könnte. Die fehlende finanzielle Mindestausstattung einer Kommune liegt vor, wenn im gesamten Betrachtungszeitraum durchgehend Fehlbeträge bei einer Kreiskommune ausgewiesen werden (siehe OVG Magdeburg, Urteil vom 22.11.2022, 4 L 30/21, Rn. 96 a.a.O.).
- Wenn im Ergebnis etwa die Hälfte der Gemeinden durch den vorgesehenen Umlagesatz ein negativer Haushaltssaldo zugemutet wird, wohingegen der Landkreis prognostisch einen ausgeglichenen Haushalt erzielt, bedarf es zusätzlich überprüfbarer Erwägungen, die aufzeigen, weshalb der Grundsatz des finanziellen Gleichrangs gleichwohl gewahrt ist (vgl. Henneke, der Gestaltungsspielraum bei der Kreisumlagefestsetzung und seiner verfassungsrechtlichen Grenzen, der Gemeindehaushalt 3/2023, S. 52). Es ist hierbei von einem Betrachtungszeitraum von neun Jahren abzustellen, wobei der Schwerpunkt des Betrachtungszeitraums in der Vergangenheit liegen sollte.

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Richtlinien wurden folgende Größen zur Bewertung der Finanzkraft herangezogen:

- Ausgeglichener Finanzhaushalt
- Ordentliches Ergebnis
- Ordentliche Rücklage
- Belastung aus der Grundsteuer B pro Einwohner*in
- Abschöpfungsquote

Die Entscheidungsgrundlage für die Betrachtung des Ausgleichs des Ergebnis- und Finanzhaushaltes findet sich auch in § 92a Abs. 1 HGO. Hiernach ist ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen, wenn ein Ausgleich des Ergebnis- und Finanzhaushaltes trotz Ausnutzung aller Einsparungsmöglichkeiten bei den Aufwendungen und Auszahlungen sowie die Ausschöpfung aller Ertrags- und Einzahlungsmöglichkeiten nicht möglich ist. Sind also die Voraussetzungen für die Erstellung eines Haushaltssicherungskonzepts erfüllt, ist eine Gemeinde in finanzielle Schieflage geraten (so die Gesetzesbegründung zu § 92a HGO, LT-Drs 19/5957, S.24).

Die Ermittlung der Abschöpfungsquote geht ebenso in die Betrachtung mit ein, da sie Rückschlüsse auf den Grad der gemeindlichen Einnahmeautonomie zulässt. Je höher die Abschöpfungsquote ausfällt, umso weniger profitiert eine Gemeinde von zusätzlichen Steuereinnahmen (OVG Magdeburg, Urteil vom 22.11.2022 – 4 L 30/21 -, BeckRS 2022, 36934, Rn. 76). Daher darf die Erhebung der Kreisumlage nicht dazu führen, dass die verfassungsrechtliche Grundentscheidung für eine eigene gemeindliche Steuerhoheit entwertet wird. Ein Umlagesatz von 100% wäre jedenfalls unzulässig (BVerwG, Urteil vom 30.01.2013 – 8 C 1.12 -, BeckRS 2013, 181941, Rn. 16).

Die Festsetzung des Umlagesatzes ist in materiell-rechtlicher Hinsicht nur darauf überprüfbar, ob der Landkreis die von ihm ermittelten Daten zum Finanzbedarf berücksichtigt und gewürdigt hat und ob der Finanzbedarf des Kreises nicht eindeutig und ohne erkennbare sachliche Begründung als vorrangig gegenüber dem Finanzbedarf der Gemeinden angesehen wurde.

Als weiteres Kriterium wurde modellhaft die Belastung aus der Grundsteuer B pro Einwohner*in in Höhe von 380 Euro für das Jahr 2026 und jährlich um 10 Euro ansteigend auf 410 Euro im Jahr 2029 als Richtwert angesetzt. Zugrunde gelegt wurden hierfür die um die Spitzen bereinigten Belastungen pro Einwohner*in des Jahres 2025 im Regierungsbezirk Darmstadt. Die Grundsteuer B wurde exemplarisch deshalb ausgewählt, weil dazu die größten realisierbaren Ertragspotenziale bestehen. Selbstverständlich bleibt es jeder Kommune unbenommen, ihre individuellen Potenziale zur finanziellen Leistungsfähigkeit zu realisieren.

Tabelle zur Bewertung der Finanzkraft

Zur Bewertung der Finanzkraft wurden bei den Kommunen Daten über einen 9 Jahres-Zeitraum abgefragt. Der Schwerpunkt der Datenabfrage liegt dabei in der Vergangenheit.

Für die Jahre 2021 bis 2024 wurden Ist-Werte abgefragt. Für das Haushaltsjahr 2025 konnten von den Gemeinden entweder Plan-Zahlen oder Ist-Zahlen angegeben werden, abhängig davon, was die aktuellsten belastbaren Zahlen waren, die zum Zeitpunkt der Abfrage vorlagen. Bei den Zahlen für die Jahre 2026 bis 2029 handelt es sich um Plan-Zahlen.

Im Zentrum der Bewertung stehen der Ausgleich im Ergebnis- und im Finanzhaushalt. Hierzu werden zum einen Kennzahlen gebildet, wie sie sich aus den von den Kommunen gemeldeten Zahlen ergeben. Darüber hinaus werden diesen Kennzahlen für die Jahre 2026 bis 2029 „neue“ Werte gegenübergestellt, bei denen die bisherigen Kennzahlen wie folgt angepasst werden:

- Bei den Aufwendungen aus der Kreis- und Schulumlage werden die Hebesätze, die im Anpassungsbeschluss zum Haushaltsplan 2026 des Landkreises Darmstadt-Dieburg für 2026 geplant und sich für die Jahre 2027 bis 2029 aus der Ergebnis- und Finanzplanung ergeben, berücksichtigt.
- Bei den Erträgen aus der Grundsteuer B werden die möglichen Ertragspotenziale unter Berücksichtigung der o. g. fiktiven Belastungen pro Einwohner*in dargestellt.

Kennzahlen zum Ausgleich des Finanzhaushaltes

Ein Ausgleich des Finanzhaushaltes liegt nach § 92 Abs. 5 Nr. 2 HGO vor, wenn der Saldo des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch ist wie die ordentliche Tilgung von Krediten (abzgl. der Tilgung, die durch zweckgebundene Einzahlungen gedeckt ist) zuzüglich der Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse. Für die Bildung der Kennzahl werden hier die Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse außer Acht gelassen, da für die Beiträge zur Hessenkasse im Falle von Problemen beim Haushaltsausgleich Stundungen beantragt werden können.

In der Spalte „Ausgleich FHH bisher“ werden die von den Kommunen gemeldeten Daten verwendet. In der Spalte „Ausgleich FHH neu“ wird der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit für die Jahre 2026 bis 2029 wie folgt angepasst:

Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

- abzgl. Mehrbetrag von Kreis- und Schulumlage bei neuem Hebesatz
- zzgl. Mehrerträge der Grundsteuer B bei fiktiver Belastung pro Einwohner*in

Kennzahlen zum Ausgleich des Ergebnishaushaltes

Ein Ausgleich des Ergebnishaushaltes liegt nach § 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO vor, wenn der Ergebnishaushalt unter Berücksichtigung der Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge im ordentlichen Ergebnis ausgeglichen ist oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden kann.

In der Spalte „Ordentliches Ergebnis bisher“ werden die von den Kommunen gemeldeten Daten verwendet. Das „Ordentliche Ergebnis bisher“ wird in der Spalte „Ordentliches Ergebnis neu“ für die Jahre 2026 bis 2029 wie folgt angepasst:

Ordentliches Ergebnis bisher

- abzgl. Mehrbetrag von Kreis- und Schulumlage bei neuem Hebesatz
- zzgl. Mehrerträge der Grundsteuer B bei fiktiver Belastung pro Einwohner*in

In der Spalte „ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher“ werden die ordentlichen Fehlbeträge von den ordentlichen Rücklagen nach Ergebnisverwendung in Abzug gebracht. Nach Ergebnisverwendung heißt, dass das ordentliche Ergebnis des jeweiligen Haushaltsjahres bereits der ordentlichen Rücklage zugeführt (positiv) oder mit den Mitteln der ordentlichen Rücklage ausgeglichen wurde (negativ). Falls keine ordentlichen Rücklagen, sondern ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren vorlagen, wurde das ordentliche Ergebnis bereits verwendet, um die Fehlbeträge soweit möglich auszugleichen (positiv) oder den Fehlbeträgen hinzugefügt (negativ).

In der Spalte „ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu“ wird das ordentliche Ergebnis für die Jahre 2026 bis 2029 wie oben dargestellt angepasst.

Belastung aus der Grundsteuer B pro EW neu

Als Basis wurden die um die Spitzen bereinigten Belastungen pro Einwohner*in des Jahres 2025 im Regierungsbezirk Darmstadt zugrunde gelegt, sofern die tatsächliche Belastung diesen Betrag nicht bereits überschritten hat. Bei der anschließenden Berechnung der neuen Werte wurden die möglichen Mehrbeträge, die sich aus der hier angegebenen Belastung pro Einwohner ergeben, berücksichtigt.

Die Grundsteuer B wurde exemplarisch deshalb ausgewählt, weil dazu die größten realisierbaren Ertragspotenziale bestehen. Selbstverständlich bleibt es jeder Kommune unbenommen, ihre individuellen Potenziale zur finanziellen Leistungsfähigkeit zu realisieren.

Den von den Kommunen gemeldeten Daten, die in den Spalten „Aufwendungen aus Kreisumlage bisher“ und „Aufwendungen aus Schulumlage bisher“ dargestellt sind, werden die sich mit den neuen Hebesätzen ergebenden Aufwendungen aus Kreis- bzw. Schulumlage gegenübergestellt. Für die Kreisumlagegrundlagen der jeweiligen Kommune werden dabei für das Jahr 2026 die aktuellsten vorliegenden Werte verwendet. Für alle folgenden Jahre erfolgt ein pauschaler prozentualer Anstieg der Umlagegrundlagen. Die berechneten Mehrbeträge Kreis- und Schulumlage werden in den Tabellenspalten „Mehrbetrag KU“ und „Mehrbetrag SU“ abgebildet.

In der Spalte „Abschöpfungsquote neu“ wird der Quotient aus Auszahlungen aus Steuern und Umlagen (ab 2026 einschließlich der Mehrbeträge aus Kreis- und Schulumlage) und den Einzahlungen aus Steuern und Umlagen (ab 2026 einschließlich der Mehrerträge aus der Grundsteuer B) gebildet.

Im Ergebnis stellt sich die finanzielle Lage der Kommunen in 2026 unter der Annahme eines Hebesatzes der Kreisumlage von 38,068 % sowie eines Hebesatzes der Schulumlage in Höhe von 22,432 % und einer Belastung aus der Grundsteuer B von 380 Euro pro Einwohner*in wie folgt dar:

- Über den neunjährigen Betrachtungszeitraum liegt für alle Kommunen in mindestens einem Haushaltsjahr ein Ausgleich sowohl im Ergebnis- als auch im Finanzhaushalt vor. Dies ist in der nachfolgenden Übersicht dargestellt.

[illegible]

Eine Ausgabe von „Ja“ bedeutet, dass der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit groß genug ist, um mindestens die ordentliche Tilgung für Kredite zu leisten (s. Kennzahl „Ausgleich FHH neu“) und zugleich das ordentliche Ergebnis hoch genug ist, um Fehlbeträge aus Vorjahren auszugleichen bzw. noch genügend ordentliche Rücklagen zur Verfügung stehen, um negative ordentliche Ergebnisse auszugleichen (s. Kennzahl „ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu“). Wenn eine der beiden Kennzahlen negativ ist, wird hier „Nein“ angegeben.

Auch die Abschöpfungsquote zeigt, dass bei keiner Kommune die verfassungsrechtliche Grundentscheidung für eine eigene gemeindliche Steuerhoheit entwertet wird. Somit ist die finanzielle Mindestausstattung der 23 Kreiskommunen bei einer Kreisumlage von 38,068 % nach wie vor gegeben.

Noch deutlicher zeigt das Ergebnis der Prüfung der Gleichrangigkeit von Kommunen und Landkreis, dass aus der Festsetzung der Kreisumlage keine einseitige und rücksichtslose Bevorzugung der kreiseigenen finanziellen Situation abgeleitet werden kann.

Dem Gebot des finanziellen Gleichrangs lässt sich nicht entnehmen, dass die Finanzbedarfe von Landkreis und kreisangehörigen Gemeinden im Ergebnis in exakt gleicher Höhe zu befriedigen sind. Vielmehr ist der Landkreis lediglich gehalten, seine eigenen finanziellen Belange gegenüber den finanziellen Belangen der kreisangehörigen Gemeinden nicht einseitig und rücksichtslos zu bevorzugen. Wenn jedoch etwa der Hälfte und damit einem erheblichen Teil der Gemeinden durch den vorgesehenen Umlagesatz ein negativer Haushaltssaldo zugemutet wird, wohingegen der Landkreis prognostisch einen ausgeglichenen Haushalt erzielt, bedarf es zusätzlicher, offenzulegender und von den Verwaltungsgerichten überprüfbarer Erwägungen - z.B. im Hinblick auf einen Vergleich mit der „Durchschnittsgemeinde“ im Landkreis oder auf eine außergewöhnliche Haushaltssituation beim Landkreis oder bei einzelnen Gemeinden im betroffenen Haushaltsjahr -, die aufzeigen, weshalb der Grundsatz des finanziellen Gleichrangs gleichwohl gewahrt ist (Vgl. Henneke, 52 a.a.O.) .

Im Betrachtungszeitraum weist der Landkreis nicht einmal ein ausgeglichenes ordentliches Ergebnis aus. Gleichzeitig geht der Rücklagenbestand von 63,2 Mio. Euro trotz eingerechneter Umlagenerhöhung in einen kumulierten Fehlbetrag von 91,1 Mio. Euro über. Die drastische Entwicklung im Finanzhaushalt führt zu echten überjährigen Liquiditätskrediten von weit über 100 Mio. Euro. Allein daraus zeigt sich, dass der Landkreis durch die Erhöhung der Hebesätze keine einseitige und rücksichtslose Bevorzugung gegenüber den kreisangehörigen Kommunen vornimmt.

Alsbach-Hähnlein	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	1.492.221,00 €	1.492.221,00 €	277.395,00 €	7.535.920,00 €	7.535.920,00 €	1.553.055,00 €	171,00 €	4.807.796,00 €	x	2.602.143,00 €	x	15.498.181,00 €	8.980.354,00 €	57,94%
2022	- 4.998.091,00 €	- 4.998.091,00 €	93.211,00 €	7.669.279,00 €	7.669.279,00 €	1.556.039,00 €	171,37 €	4.441.636,00 €	x	2.656.028,00 €	x	15.423.501,00 €	10.177.975,00 €	65,99%
2023	- 2.928.925,00 €	- 2.928.925,00 €	3.856.780,00 €	6.518.795,00 €	6.518.795,00 €	1.917.746,00 €	208,34 €	5.838.878,00 €	x	3.283.371,00 €	x	14.935.607,00 €	10.036.681,00 €	67,20%
2024	- 2.580.153,00 €	- 2.580.153,00 €	2.258.574,00 €	4.193.514,00 €	4.193.514,00 €	1.980.387,00 €	214,21 €	6.054.209,00 €	x	3.389.062,00 €	x	17.658.010,00 €	10.380.534,00 €	58,79%
2025	- 1.792.404,00 €	- 1.792.404,00 €	1.200.000,00 €	2.993.514,00 €	2.993.514,00 €	1.893.716,00 €	204,22 €	6.210.935,00 €	x	3.656.045,00 €	x	16.594.938,00 €	10.801.657,00 €	65,09%
2026	- 1.647.153,00 €	- 1.090.175,40 €	1.729.558,86 €	1.263.955,14 €	1.820.932,75 €	1.950.000,00 €	380,00 €	5.785.686,00 €	647.424,94 €	3.421.446,00 €	369.337,46 €	17.075.183,00 €	11.044.417,00 €	64,67%
2027	859.037,00 €	1.721.412,25 €	250.865,93 €	1.013.089,21 €	2.432.442,06 €	2.400.000,00 €	390,00 €	6.517.624,00 €	11.983,60 €	3.836.577,00 €	342.111,15 €	18.116.476,00 €	11.260.786,00 €	60,08%
2028	583.115,00 €	1.952.168,17 €	483.872,01 €	529.217,20 €	3.317.623,23 €	2.400.000,00 €	400,00 €	6.847.810,00 €	285.554,36 €	4.030.939,00 €	225.701,18 €	18.859.682,00 €	11.822.670,00 €	58,32%
2029	577.246,92 €	2.122.080,65 €	465.067,79 €	64.149,41 €	4.397.388,52 €	2.400.000,00 €	410,00 €	7.165.973,00 €	406.849,69 €	4.218.225,00 €	263.946,61 €	19.459.037,00 €	12.360.586,00 €	58,57%
Durchschnitte	- 1.159.456,23 €	- 677.985,22 €	1.097.123,62 €	3.531.270,33 €	4.542.156,51 €	2.005.660,33 €	283,24 €	5.963.394,11 €	8.248,88 €	3.454.870,67 €	300.274,10 €	17.068.957,22 €	10.762.851,11 €	61,85%
Babenhausen	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	2.513.246,00 €	2.513.246,00 €	1.687.637,00 €	3.591.926,00 €	3.591.926,00 €	2.722.842,00 €	160,86 €	9.181.219,00 €	x	4.952.956,00 €	x	19.234.233,00 €	12.850.669,00 €	66,81%
2022	- 2.758.516,00 €	- 2.758.516,00 €	3.757.317,00 €	3.591.926,00 €	3.591.926,00 €	2.914.877,00 €	172,27 €	8.244.633,00 €	x	4.886.026,00 €	x	20.541.945,00 €	15.378.980,00 €	74,87%
2023	- 788.886,00 €	- 788.886,00 €	1.971.711,00 €	3.273.401,00 €	3.273.401,00 €	2.756.620,00 €	159,44 €	9.980.075,00 €	x	5.612.087,00 €	x	22.012.946,00 €	16.492.260,00 €	74,92%
2024	5.276.043,00 €	5.276.043,00 €	1.859.431,00 €	5.132.832,00 €	5.132.832,00 €	3.680.707,00 €	210,54 €	11.596.014,00 €	x	7.115.544,00 €	x	30.623.389,00 €	18.239.201,00 €	59,56%
2025	- 2.892.302,00 €	- 2.892.302,00 €	3.657.189,00 €	3.506.867,00 €	3.506.867,00 €	3.647.272,00 €	206,14 €	11.515.020,00 €	x	6.778.272,00 €	x	25.743.538,00 €	19.644.176,00 €	76,31%
2026	- 2.554.485,00 €	- 174.506,96 €	4.236.038,00 €	729.171,00 €	1.650.807,05 €	4.464.912,00 €	380,00 €	11.910.194,00 €	80.612,11 €	7.010.893,00 €	40.177,94 €	28.181.319,00 €	20.267.049,00 €	66,18%
2027	- 3.793.090,00 €	- 1.569.280,59 €	5.052.356,00 €	5.781.527,00 €	1.177.739,55 €	4.550.813,00 €	390,00 €	12.133.916,00 €	126.890,38 €	7.430.699,00 €	253.317,97 €	29.029.577,00 €	20.916.180,00 €	67,06%
2028	- 4.418.489,00 €	- 1.883.396,50 €	6.265.812,00 €	12.047.339,00 €	4.908.459,05 €	4.596.517,00 €	400,00 €	12.371.709,00 €	304.648,25 €	7.576.321,00 €	251.038,75 €	30.161.129,00 €	21.322.124,00 €	65,16%
2029	- 4.045.052,00 €	- 887.737,74 €	6.260.959,00 €	18.308.298,00 €	8.012.103,79 €	4.881.741,00 €	410,00 €	13.306.488,00 €	877.415,43 €	8.148.770,00 €	93.310,17 €	31.206.107,00 €	22.892.543,00 €	65,84%
Durchschnitte	- 1.495.725,67 €	- 351.704,09 €	3.072.701,56 €	1.974.375,89 €	738.828,52 €	3.801.859,00 €	276,58 €	11.137.696,44 €	347.391,54 €	6.612.396,44 €	139.372,24 €	26.303.798,11 €	18.667.020,22 €	68,52%
Bickenbach	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	1.416.276,00 €	1.416.276,00 €	854.728,00 €	2.109.518,00 €	2.109.518,00 €	1.191.622,00 €	195,51 €	3.135.385,00 €	x	1.696.977,00 €	x	10.467.528,00 €	6.274.574,00 €	59,94%
2022	694.391,00 €	694.391,00 €	713.535,00 €	2.823.053,00 €	2.823.053,00 €	1.200.050,00 €	196,73 €	3.211.168,00 €	x	1.881.515,00 €	x	11.375.077,00 €	6.682.444,00 €	58,75%
2023	- 1.804.184,00 €	- 1.804.184,00 €	2.009.425,00 €	1.318.669,00 €	1.318.669,00 €	1.230.845,00 €	208,16 €	3.846.089,00 €	x	2.162.768,00 €	x	9.703.408,00 €	7.281.213,00 €	75,04%
2024	2.287.861,00 €	2.287.861,00 €	2.025.235,00 €	3.343.904,00 €	3.343.904,00 €	2.192.711,00 €	365,88 €	3.738.553,00 €	x	2.092.790,00 €	x	13.908.609,00 €	7.646.553,00 €	54,98%
2025	100,00 €	100,00 €	62.955,00 €	2.896.548,00 €	2.896.548,00 €	2.105.000,00 €	349,03 €	4.008.000,00 €	x	2.322.700,00 €	x	12.981.700,00 €	8.029.200,00 €	61,85%
2026	21.500,00 €	238.731,02 €	321.584,00 €	2.574.964,00 €	2.792.195,02 €	2.017.100,00 €	380,00 €	4.341.400,00 €	-	2.555.600,00 €	22.948,75 €	13.666.600,00 €	8.616.800,00 €	62,22%
2027	935.500,00 €	1.233.743,82 €	742.947,00 €	3.317.911,00 €	3.823.385,84 €	2.047.400,00 €	390,00 €	4.374.600,00 €	66.938,73 €	2.892.900,00 €	50.492,55 €	14.414.100,00 €	9.013.000,00 €	61,35%
2028	705.300,00 €	1.431.621,96 €	672.597,00 €	3.990.508,00 €	5.222.304,80 €	2.078.100,00 €	400,00 €	4.618.400,00 €	154.653,57 €	3.132.800,00 €	237.368,39 €	15.002.800,00 €	9.524.900,00 €	59,55%
2029	643.600,00 €	1.434.709,65 €	874.929,00 €	4.865.437,00 €	6.888.343,45 €	2.109.300,00 €	410,00 €	4.810.900,00 €	213.241,18 €	3.263.300,00 €	214.458,47 €	15.728.800,00 €	9.912.400,00 €	58,94%
Durchschnitte	544.482,67 €	769.250,05 €	387.778,56 €	3.026.723,56 €	3.468.657,90 €	1.796.903,11 €	321,70 €	4.009.388,33 €	66.613,95 €	2.444.594,44 €	119.842,67 €	13.027.624,67 €	8.109.009,33 €	61,40%
Dieburg	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	6.879.646,00 €	6.879.646,00 €	8.177.009,00 €	35.148.912,00 €	35.148.912,00 €	2.954.279,00 €	190,14 €	12.897.336,00 €	x	7.591.968,00 €	x	35.745.297,00 €	18.519.890,00 €	51,81%
2022	4.494.279,00 €	4.494.279,00 €	3.419.060,00 €	38.567.972,00 €	38.567.972,00 €	3.018.346,00 €	194,73 €	11.083.837,00 €	x	6.494.073,00 €	x	38.771.082,00 €	21.616.351,00 €	55,75%
2023	- 700.435,00 €	- 700.435,00 €	2.652.306,00 €	38.567.972,00 €	38.567.972,00 €	2.991.992,00 €	189,21 €	12.616.843,00 €	x	6.167.238,00 €	x	35.024.052,00 €	22.532.720,00 €	64,33%
2024	2.425.517,00 €	2.425.517,00 €	706.322,00 €	38.567.972,00 €	38.567.972,00 €	3.074.073,00 €	193,97 €	13.731.628,00 €	x	7.686.258,00 €	x	37.960.380,00 €	22.427.786,00 €	59,08%
2025	- 160.534,00 €	- 160.534,00 €	3.814.193,00 €	38.567.972,00 €	38.567.972,00 €	3.050.000,00 €	193,06 €	12.897.333,00 €	x	7.591.969,00 €	x	37.395.000,00 €	23.418.245,00 €	62,62%
2026	1.109.339,00 €	4.666.957,79 €	1.724.831,00 €	36.843.141,00 €	40.400.759,79 €	3.050.000,00 €	380,00 €	13.802.000,00 €	385.313,32 €	8.125.000,00 €	219.065,47 €	39.833.714,00 €	25.157.540,00 €	57,38%
2027	2.071.110,00 €	6.678.457,09 €	126.562,00 €	36.969.703,00 €	45.034.668,88 €	3.050.000,00 €	390,00 €	14.283.000,00 €	665.063,02 €	9.446.000,00 €	731.064,08 €	42.620.000,00 €	27.260.540,00 €	56,56%
2028	1.501.365,00 €	7.271.028,18 €	53.180,00 €	37.022.883,00 €	50.857.512,07 €	3.050.000,00 €	400,00 €	14.934.000,00 €	1.247.973,33 €	10.130.000,00 €	1.252.489,85 €	44.875.885,00 €	28.821.540,00 €	54,67%
2029	1.218.702,00 €	7.088.403,38 €	141.801,00 €	37.164.684,00 €	56.869.014,45 €	3.050.000,00 €	410,00 €	15.424.000,00 €	1.327.392,53 €	10.463.000,00 €	1.115.128,85 €	47.085.000,00 €	29.870.540,00 €	54,30%
Durchschnitte	2.093.221,00 €	4.282.591,05 €	1.481.562,00 €	37.491.245,67 €	42.509.195,02 €	3.032.076,67 €	282,35 €	13.518.886,33 €	906.435,55 €	8.188.389,56 €	829.437,06 €	39.923.378,89 €	24.402.794,67 €	57,39%
Eppertshausen	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	39.237,00 €	39.237,00 €	247.082,00 €	5.368.263,00 €	5.368.263,00 €	811.809,00 €	130,92 €	3.118.526,00 €	x	1.687.852,00 €	x	8.398.689,00 €	5.480.371,00 €	65,25%
2022	294.986,00 €	294.986,00 €	235.788,00 €	5.368.263,00 €	5.368.263,00 €	838.043,00 €	133,77 €	3.168.665,00 €	x	1.856.611,00 €	x	9.498.351,00 €	5.707.738,00 €	60,09%
2023	2.201.272,00 €	2.201.272,00 €	494.189,00 €	5.862.452,00 €	5.862.452,00 €	979.556,00 €	153,39 €	3.692.600,00 €	x	2.076.456,00 €	x	11.224.560,00 €	6.661.765,00 €	59,35%
2024	463.340,00 €	463.340,00 €	632.845,00 €	5.862.452,00 €	5.862.452,00 €	1.010.184,00 €	156,50 €	3.940.868,00 €	x	2.206.043,00 €	x	10.896.043,00 €	6.950.728,00 €	63,79%
2025	- 1.168.818,00 €	- 1.168.818,00 €	2.592.514,00 €	5.862.452,00 €	5.862.452,00 €	1.000.000,00 €	155,55 €	4.049.842,00 €	x	2.267.045,00 €	x	11.289.413,00 €	7.162.000,00 €	63,44%
2026	- 2.381.642,00 €	- 831.869,17 €	3.696.546,00 €	2.165.906,00 €	3.715.678,84 €	1.165.000,00 €	380,00 €	4.577.133,00 €	152.689,98 €	2.726.216,00 €	119.062,86 €			

Erzhausen	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	- 1.186,00 €	- 1.186,00 €	- 265.078,00 €	742.531,00 €	742.531,00 €	1.187.829,00 €	149,41 €	3.996.144,00 €	x	2.162.850,00 €	x	9.096.989,00 €	6.425.543,00 €	70,63%
2022	- 919.239,00 €	919.239,00 €	- 1.072.258,00 €	1.814.789,00 €	1.814.789,00 €	1.713.696,00 €	214,10 €	3.996.041,00 €	x	2.341.395,00 €	x	9.984.971,00 €	6.634.883,00 €	66,45%
2023	- 1.099.633,00 €	1.099.633,00 €	- 77.673,00 €	1.814.789,00 €	1.814.789,00 €	1.693.314,00 €	214,72 €	4.693.775,00 €	x	2.639.446,00 €	x	10.796.984,00 €	7.608.865,00 €	70,47%
2024	- 78.370,00 €	78.370,00 €	- 246.763,00 €	1.568.026,00 €	1.568.026,00 €	1.720.596,00 €	218,10 €	4.864.943,00 €	x	2.723.327,00 €	x	10.548.287,00 €	7.855.362,00 €	74,47%
2025	- 285.138,00 €	285.138,00 €	- 738.835,00 €	1.214.634,00 €	1.214.634,00 €	2.582.000,00 €	331,28 €	5.043.971,00 €	x	3.102.664,00 €	x	11.879.986,00 €	7.982.010,00 €	67,19%
2026	- 169.411,00 €	142.465,87 €	- 924.501,00 €	290.133,00 €	602.009,87 €	2.582.000,00 €	380,00 €	5.130.420,00 €	- 63.618,27 €	3.056.421,00 €	- 4.224,86 €	12.470.816,00 €	8.050.591,00 €	63,18%
2027	- 563.586,00 €	502.803,39 €	- 132.953,00 €	157.180,00 €	408.274,26 €	3.422.000,00 €	439,06 €	5.379.935,00 €	- 107.986,15 €	3.205.068,00 €	- 168.768,76 €	13.731.433,00 €	8.868.753,00 €	65,03%
2028	- 470.786,00 €	608.502,85 €	- 313.696,00 €	- 156.516,00 €	232.295,11 €	3.422.000,00 €	439,06 €	5.560.288,00 €	- 261.979,41 €	3.312.512,00 €	- 124.262,56 €	14.101.975,00 €	9.156.550,00 €	63,95%
2029	- 558.309,00 €	739.116,46 €	- 378.971,00 €	- 535.487,00 €	34.131,57 €	3.422.000,00 €	439,06 €	5.801.011,00 €	- 343.753,15 €	3.455.921,00 €	- 162.945,69 €	14.491.845,00 €	9.540.682,00 €	64,59%
Durchschnitte	422.718,22 €	486.009,17 €	- 222.912,44 €	767.786,56 €	936.831,09 €	2.416.159,44 €	313,87 €	4.940.725,33 €	- 162.525,11 €	2.888.844,89 €	- 115.050,47 €	11.900.365,11 €	8.013.693,22 €	67,33%
Fischbachtal	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	11.691,00 €	11.691,00 €	83.320,00 €	86.731,00 €	86.731,00 €	359.021,00 €	131,03 €	1.227.632,00 €	x	664.437,00 €	x	2.511.869,00 €	1.929.921,00 €	76,83%
2022	- 25.965,00 €	- 25.965,00 €	- 25.121,00 €	113.942,00 €	113.942,00 €	346.832,00 €	127,42 €	1.252.918,00 €	x	734.120,00 €	x	2.561.778,00 €	2.035.351,00 €	79,45%
2023	- 444.931,00 €	- 444.931,00 €	- 90.055,00 €	- 110.949,00 €	- 90.055,00 €	349.395,00 €	130,47 €	1.457.690,00 €	x	819.702,00 €	x	2.892.025,00 €	2.348.479,00 €	81,21%
2024	- 212.964,00 €	212.964,00 €	99.031,00 €	11.925,00 €	11.925,00 €	530.843,00 €	196,39 €	1.499.821,00 €	x	839.579,00 €	x	3.240.926,00 €	2.382.933,00 €	73,53%
2025	- 116.281,00 €	116.281,00 €	- 66.000,00 €	66.000,00 €	66.000,00 €	531.417,00 €	196,31 €	1.603.732,00 €	x	897.747,00 €	x	3.398.261,00 €	2.561.067,00 €	75,36%
2026	- 82.161,00 €	388.634,75 €	3.894,00 €	69.894,00 €	540.689,75 €	535.300,00 €	380,00 €	1.714.117,00 €	- 13.534,85 €	1.009.009,00 €	- 9.029,41 €	3.580.230,00 €	2.791.226,00 €	69,07%
2027	- 145.808,00 €	554.526,76 €	39.212,00 €	109.106,00 €	988.620,50 €	540.653,00 €	390,00 €	1.743.258,00 €	- 10.308,62 €	1.026.163,00 €	- 96.049,62 €	3.716.159,00 €	2.837.521,00 €	69,57%
2028	- 55.927,00 €	520.458,42 €	- 6.517,00 €	102.589,00 €	1.446.634,92 €	546.060,00 €	400,00 €	1.783.451,00 €	- 21.116,54 €	1.049.822,00 €	- 93.325,12 €	3.839.641,00 €	2.901.373,00 €	67,95%
2029	- 136.302,00 €	652.138,52 €	90.581,00 €	193.170,00 €	2.053.052,44 €	551.521,00 €	410,00 €	1.873.549,00 €	- 58.344,51 €	1.102.858,00 €	- 100.856,99 €	3.980.655,00 €	3.044.507,00 €	68,01%
Durchschnitte	13.990,67 €	220.644,27 €	- 36.969,22 €	73.700,22 €	579.726,73 €	476.781,89 €	262,40 €	1.572.907,56 €	- 13.904,40 €	904.826,33 €	- 74.815,29 €	3.302.393,78 €	2.536.930,89 €	73,44%
Griesheim	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	- €	- €	1.309.858,00 €	22.552.244,00 €	22.552.244,00 €	6.123.780,00 €	221,05 €	15.987.708,00 €	x	8.730.363,00 €	x	39.989.877,70 €	26.685.206,06 €	66,73%
2022	3.682.266,00 €	3.682.266,00 €	- 719.616,00 €	22.552.244,00 €	22.552.244,00 €	6.167.943,00 €	225,46 €	18.954.762,00 €	x	11.075.474,00 €	x	46.608.046,67 €	29.761.293,06 €	63,85%
2023	1.369.187,00 €	1.369.187,00 €	- 3.410.411,00 €	22.552.244,00 €	22.552.244,00 €	6.216.585,00 €	215,23 €	19.513.025,00 €	x	11.132.599,00 €	x	48.679.519,86 €	32.348.683,02 €	66,45%
2024	- 771.660,00 €	- 771.660,00 €	175.359,00 €	22.727.603,00 €	22.727.603,00 €	8.117.911,00 €	277,55 €	20.124.562,00 €	x	11.265.449,00 €	x	50.185.292,71 €	33.716.783,28 €	67,18%
2025	- 4.655.886,00 €	4.655.886,00 €	- 850.000,00 €	21.877.603,00 €	21.877.603,00 €	10.149.047,00 €	346,28 €	21.406.861,00 €	x	12.601.073,00 €	x	55.894.129,70 €	36.503.991,71 €	65,54%
2026	- 1.649.493,00 €	- 1.300.152,09 €	- 3.742.881,00 €	18.134.722,00 €	18.484.062,91 €	10.500.000,00 €	380,00 €	21.880.775,00 €	- 172.800,84 €	12.880.041,00 €	- 115.278,25 €	56.510.999,00 €	37.321.486,00 €	65,81%
2027	- 674.519,00 €	256.165,57 €	- 3.501.446,00 €	14.633.276,00 €	15.400.970,34 €	10.657.500,00 €	390,00 €	22.884.155,00 €	- 499.775,52 €	13.470.677,00 €	- 854.432,09 €	58.826.864,00 €	38.984.710,00 €	66,01%
2028	- 1.399.071,00 €	224.890,61 €	- 4.544.176,00 €	10.089.100,00 €	12.030.974,74 €	10.817.362,00 €	400,00 €	23.514.724,00 €	- 1.018.422,63 €	13.841.859,00 €	- 750.480,23 €	60.742.101,00 €	40.039.059,00 €	64,51%
2029	- 801.579,00 €	979.304,07 €	- 4.375.782,00 €	5.713.318,00 €	9.436.075,81 €	10.979.623,00 €	410,00 €	24.725.764,00 €	- 1.554.573,58 €	14.554.734,00 €	- 810.757,51 €	63.076.618,00 €	42.110.510,00 €	64,52%
Durchschnitte	490.113,00 €	903.752,76 €	- 2.184.343,89 €	17.870.261,56 €	18.623.780,20 €	8.858.861,22 €	318,40 €	20.999.148,44 €	- 724.992,72 €	12.172.474,33 €	- 632.737,02 €	53.368.160,96 €	35.274.535,79 €	65,62%
Groß-Bieberau	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	792.261,00 €	792.261,00 €	- 79.117,00 €	3.807.493,00 €	3.807.493,00 €	736.040,00 €	157,37 €	2.267.205,00 €	x	1.227.089,00 €	x	5.990.483,00 €	3.777.406,00 €	63,06%
2022	863.420,00 €	863.420,00 €	- 325.025,00 €	3.482.468,00 €	3.482.468,00 €	790.758,00 €	168,50 €	2.657.674,00 €	x	1.557.248,00 €	x	6.759.724,00 €	4.077.779,00 €	60,32%
2023	- 633.198,00 €	- 633.198,00 €	- 1.672.345,00 €	1.810.122,00 €	1.810.122,00 €	748.732,00 €	159,58 €	2.744.327,00 €	x	1.543.215,00 €	x	6.042.766,00 €	4.487.242,00 €	74,26%
2024	- 365.992,00 €	- 365.992,00 €	- 757.384,00 €	1.052.738,00 €	1.052.738,00 €	980.268,00 €	210,13 €	2.776.525,00 €	x	1.554.260,00 €	x	6.267.988,00 €	4.549.651,00 €	72,59%
2025	843.656,00 €	843.656,00 €	- 262.383,00 €	790.355,00 €	790.355,00 €	1.185.500,00 €	259,86 €	2.758.610,00 €	x	1.598.685,00 €	x	7.294.317,00 €	4.662.326,00 €	63,92%
2026	97.085,00 €	590.716,99 €	- 584.410,00 €	205.945,00 €	699.576,99 €	1.201.800,00 €	380,00 €	2.895.712,00 €	- 22.870,96 €	1.704.551,00 €	- 15.257,05 €	7.846.272,00 €	4.942.182,00 €	59,44%
2027	973.266,00 €	1.299.539,09 €	308.696,00 €	514.641,00 €	1.334.546,08 €	1.214.752,00 €	390,00 €	2.908.136,00 €	- 54.225,70 €	1.711.864,00 €	- 183.929,21 €	7.855.341,00 €	4.946.313,00 €	61,57%
2028	1.317.391,00 €	1.650.885,89 €	646.954,00 €	1.161.595,00 €	2.314.994,97 €	1.232.973,00 €	400,00 €	2.927.020,00 €	- 50.153,51 €	1.722.980,00 €	- 208.178,60 €	8.159.490,00 €	4.983.406,00 €	59,90%
2029	1.594.276,00 €	1.795.261,27 €	937.536,00 €	2.099.131,00 €	3.453.516,24 €	1.251.468,00 €	410,00 €	2.945.904,00 €	- 120.584,72 €	1.736.096,00 €	- 297.382,02 €	8.401.376,00 €	5.027.594,00 €	60,37%
Durchschnitte	609.129,44 €	759.616,69 €	- 198.608,67 €	1.658.276,44 €	2.082.867,81 €	1.038.032,33 €	281,72 €	2.764.568,11 €	- 61.958,72 €	1.595.109,78 €	- 176.186,72 €	7.179.750,78 €	4.605.988,78 €	63,94%
Groß-Umstadt	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	802.565,00 €	802.565,00 €	158.636,00 €	4.117.837,00 €	4.117.837,00 €	3.561.789,00 €	167,74 €	12.543.372,00 €	x	6.788.901,00 €	x	30.367.831,00 €	20.848.466,00 €	68,65%
2022	1.644.652,00 €	1.644.652,00 €	328.365,00 €	4.446.202,00 €	4.446.202,00 €	3.447.099,00 €	164,14 €	12.633.339,00 €	x	7.402.233,00 €	x	30.128.970,00 €	21.844.321,00 €	72,50%
2023	- 909.480,00 €	- 909.480,00 €	- 1.285.204,00 €	3.529.488,00 €	3.529.488,00 €	3.450.061,00 €	163,15 €	14.641.010,00 €	x	8.233.067,00 €	x	32.851.100,00 €	24.474.574,00 €	74,50%
2024	3.530.276,00 €	3.530.276,00 €	2.358.098,00 €	5.887.585,00 €	5.887.585,00 €	5.517.256,00 €	260,88 €	14.871.323,00 €	x	8.324.759,00 €	x	38.027.230,00 €	25.156.965,00 €	66,16%
2025	2.673.265,00 €	2.673.265,00 €	- 422.636,00 €	8.245.683,00 €	8.245.683,00 €	5.459.718,00 €	256,99 €	15.354.548,00 €	x	9.038.400,00 €	x	37.697.319,00 €	26.123.224,00 €	69,30%
2026	671.451,00 €	2.575.624,03 €	- 1.1											

Groß-Zimmern	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu	
2021	1.120.647,00 €	1.120.647,00 €	-	655.286,00 €	27.609.793,00 €	27.609.793,00 €	1.633.379,00 €	111,52 €	7.139.517,00 €	x	3.864.151,00 €	x	15.383.795,00 €	11.634.040,00 €	75,63%
2022	1.987.535,00 €	1.987.535,00 €	-	723.057,00 €	27.609.793,00 €	27.609.793,00 €	1.614.923,00 €	109,93 €	7.231.525,00 €	x	4.237.157,00 €	x	16.506.707,00 €	12.235.146,00 €	74,12%
2023	1.969.356,00 €	1.969.356,00 €	-	3.016.544,00 €	27.591.824,00 €	27.591.824,00 €	1.619.114,00 €	112,23 €	8.412.267,00 €	x	4.730.463,00 €	x	19.384.490,00 €	14.109.204,00 €	72,79%
2024	- 1.185.450,00 €	- 1.185.450,00 €	-	805.930,00 €	28.397.754,00 €	28.397.754,00 €	2.027.157,00 €	138,68 €	8.887.861,00 €	x	4.863.343,00 €	x	17.809.229,00 €	14.261.052,00 €	80,08%
2025	3.142.470,00 €	3.142.470,00 €	-	1.753.552,00 €	26.644.202,00 €	26.644.202,00 €	2.020.051,00 €	138,29 €	9.097.591,00 €	x	5.355.265,00 €	x	16.644.303,00 €	15.305.992,00 €	91,96%
2026	- 519.327,00 €	- 2.886.843,64 €	-	1.868.683,00 €	24.775.519,00 €	28.181.689,64 €	2.088.490,00 €	380,00 €	9.662.820,00 €	-	151.670,29 €	-	20.421.207,00 €	15.904.013,00 €	66,82%
2027	359.749,00 €	3.936.351,66 €	-	795.726,00 €	23.979.793,00 €	30.962.566,30 €	2.119.818,00 €	390,00 €	10.158.073,00 €	-	504.256,04 €	-	21.289.799,00 €	16.705.426,00 €	67,18%
2028	311.446,00 €	4.461.811,97 €	-	821.578,00 €	23.158.215,00 €	34.291.354,26 €	2.151.615,00 €	400,00 €	10.557.817,00 €	-	855.730,96 €	-	22.051.245,00 €	17.345.650,00 €	65,60%
2029	755.871,00 €	4.557.972,35 €	-	510.626,00 €	22.647.589,00 €	37.582.829,62 €	2.183.889,00 €	410,00 €	10.662.046,00 €	-	668.897,38 €	-	22.843.012,00 €	17.544.096,00 €	65,85%
Durchschnitte	882.477,44 €	2.541.948,62 €	-	1.037.680,22 €	25.823.831,33 €	29.874.645,09 €	1.939.826,22 €	243,41 €	9.067.724,11 €	-	545.138,67 €	-	19.148.198,56 €	15.004.957,67 €	73,34%
Messel	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu	
2021	592.658,00 €	592.658,00 €	-	201.735,00 €	481.720,00 €	481.720,00 €	968.171,99 €	237,18 €	1.979.706,00 €	x	1.071.485,00 €	x	5.435.345,00 €	3.400.354,00 €	62,56%
2022	38.688,00 €	38.688,00 €	-	394.145,00 €	875.864,00 €	875.864,00 €	1.174.212,01 €	287,09 €	2.020.935,00 €	x	1.184.123,00 €	x	5.385.135,00 €	3.563.352,00 €	66,17%
2023	559.952,00 €	559.952,00 €	-	429.412,00 €	875.864,00 €	875.864,00 €	1.181.985,12 €	286,19 €	2.346.213,00 €	x	1.300.643,00 €	x	6.367.002,00 €	4.045.767,00 €	63,54%
2024	- 482.526,00 €	- 482.526,00 €	-	522.179,00 €	353.685,00 €	353.685,00 €	1.788.972,26 €	426,05 €	2.464.999,00 €	x	1.379.872,00 €	x	6.340.882,00 €	4.198.070,00 €	66,21%
2025	22.981,00 €	22.981,00 €	-	538.368,00 €	353.685,00 €	353.685,00 €	1.775.000,00 €	421,12 €	2.464.999,00 €	x	1.379.872,00 €	x	6.782.203,00 €	4.211.929,00 €	62,10%
2026	- 153.911,00 €	- 189.164,61 €	-	741.487,00 €	- 387.802,00 €	- 423.055,61 €	1.684.000,00 €	399,53 €	2.677.449,00 €	-	21.146,60 €	-	7.096.623,00 €	4.656.197,00 €	66,11%
2027	90.025,00 €	- 148.427,87 €	-	417.260,00 €	- 805.062,00 €	- 1.078.768,48 €	1.709.260,00 €	405,52 €	2.677.449,00 €	-	61.625,53 €	-	7.346.606,00 €	4.669.441,00 €	66,80%
2028	253.156,00 €	- 31.691,98 €	-	221.618,00 €	- 1.026.680,00 €	- 1.585.234,45 €	1.734.899,00 €	411,60 €	2.677.449,00 €	-	75.320,91 €	-	7.590.237,00 €	4.674.151,00 €	65,33%
2029	618.364,00 €	156.325,81 €	-	161.845,00 €	- 864.835,00 €	- 1.885.427,65 €	1.760.922,00 €	417,78 €	2.677.449,00 €	-	157.904,00 €	-	7.882.428,00 €	4.687.261,00 €	65,33%
Durchschnitte	171.043,00 €	57.643,82 €	-	234.733,22 €	- 15.951,22 €	- 225.740,91 €	1.530.824,71 €	365,78 €	2.442.960,89 €	-	78.999,28 €	-	6.691.829,00 €	4.234.058,00 €	64,91%
Modautal	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu	
2021	- 100.082,00 €	- 100.082,00 €	-	116.982,00 €	7.924.049,00 €	7.924.049,00 €	773.352,00 €	152,72 €	2.491.175,00 €	x	1.348.309,00 €	x	5.763.323,00 €	4.201.000,00 €	72,89%
2022	656.268,00 €	656.268,00 €	-	464.564,00 €	8.281.261,00 €	8.281.261,00 €	774.488,00 €	152,67 €	2.429.006,00 €	x	1.423.224,00 €	x	5.781.208,00 €	4.256.413,00 €	73,62%
2023	746.898,00 €	746.898,00 €	-	118.530,00 €	8.399.791,00 €	8.399.791,00 €	969.224,00 €	188,93 €	2.818.165,00 €	x	1.584.736,00 €	x	6.832.784,00 €	4.885.178,00 €	71,50%
2024	1.049.272,00 €	1.049.272,00 €	-	365.171,00 €	8.764.962,00 €	8.764.962,00 €	977.907,00 €	191,41 €	3.294.377,00 €	x	1.857.701,00 €	x	7.870.678,00 €	4.256.413,00 €	54,08%
2025	- 641.600,00 €	- 641.600,00 €	-	610.996,00 €	8.153.966,00 €	8.153.966,00 €	1.191.030,00 €	234,00 €	3.135.480,00 €	x	1.755.030,00 €	x	7.866.960,00 €	5.440.290,00 €	69,15%
2026	90.570,00 €	857.852,36 €	-	307.240,00 €	8.461.206,00 €	9.228.488,36 €	1.121.660,00 €	380,00 €	3.436.910,00 €	-	27.144,38 €	-	10.125.940,00 €	6.314.965,00 €	58,15%
2027	167.563,00 €	789.978,47 €	-	2.838,00 €	8.458.368,00 €	9.848.056,00 €	1.138.480,00 €	390,00 €	3.488.450,00 €	-	27.565,20 €	-	10.527.740,00 €	6.390.578,00 €	58,16%
2028	491.695,00 €	1.116.085,35 €	-	97.083,00 €	8.555.451,00 €	10.569.539,17 €	1.155.560,00 €	400,00 €	3.505.900,00 €	-	27.695,27 €	-	10.852.400,00 €	6.432.084,00 €	57,00%
2029	846.211,00 €	1.443.800,98 €	-	492.711,00 €	9.048.162,00 €	11.659.840,16 €	1.172.890,00 €	410,00 €	3.611.070,00 €	-	28.533,13 €	-	11.322.250,00 €	6.640.297,00 €	56,85%
Durchschnitte	367.421,67 €	657.608,13 €	-	123.831,44 €	8.449.690,67 €	9.203.329,17 €	1.030.515,67 €	277,75 €	3.134.503,67 €	-	27.734,50 €	-	8.549.253,67 €	5.424.135,33 €	63,49%
Mühlital	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu	
2021	3.890.245,00 €	3.890.245,00 €	-	3.758.098,00 €	13.800.256,00 €	13.800.256,00 €	3.414.788,00 €	245,35 €	7.166.131,00 €	x	3.878.555,00 €	x	21.363.961,00 €	11.725.471,86 €	54,88%
2022	386.345,00 €	386.345,00 €	-	316.555,00 €	13.483.701,00 €	13.483.701,00 €	3.375.320,00 €	244,25 €	7.616.015,00 €	x	4.462.440,00 €	x	22.071.759,00 €	13.105.438,06 €	59,38%
2023	6.551.053,00 €	6.551.053,00 €	-	1.418.850,00 €	13.483.701,00 €	13.483.701,00 €	3.432.387,00 €	244,11 €	11.521.782,00 €	x	6.489.771,00 €	x	30.818.528,00 €	15.524.811,00 €	50,37%
2024	- 3.282.300,00 €	- 3.282.300,00 €	-	1.170.800,00 €	12.312.900,81 €	12.312.900,81 €	5.608.024,00 €	400,20 €	7.735.543,00 €	x	4.330.250,00 €	x	28.856.900,00 €	16.534.226,00 €	57,30%
2025	- 571.150,00 €	- 571.150,00 €	-	998.250,00 €	12.312.900,81 €	12.312.900,81 €	5.300.000,00 €	379,90 €	9.279.500,00 €	x	5.462.400,00 €	x	29.790.300,00 €	16.072.900,00 €	53,95%
2026	- 588.050,00 €	- 1.788.783,91 €	-	2.138.150,00 €	10.174.750,81 €	8.974.016,91 €	5.400.000,00 €	387,07 €	9.279.500,00 €	-	751.974,17 €	-	29.642.300,00 €	15.925.800,00 €	57,78%
2027	68.650,00 €	- 1.592.535,36 €	-	1.388.950,00 €	8.785.800,81 €	5.923.681,55 €	5.481.000,00 €	392,88 €	9.465.000,00 €	-	716.946,29 €	-	30.850.600,00 €	16.189.600,00 €	57,86%
2028	603.450,00 €	- 912.599,63 €	-	858.150,00 €	7.927.650,81 €	3.549.481,92 €	5.563.300,00 €	400,00 €	9.654.300,00 €	-	578.556,02 €	-	31.917.800,00 €	16.525.000,00 €	56,55%
2029	1.225.350,00 €	- 586.757,83 €	-	256.750,00 €	7.670.900,81 €	1.480.624,09 €	5.646.800,00 €	410,00 €	9.847.300,00 €	-	692.541,70 €	-	33.026.100,00 €	16.887.300,00 €	56,66%
Durchschnitte	920.421,44 €	232.612,92 €	-	532.039,67 €	11.105.840,32 €	9.480.140,45 €	4.802.402,11 €	344,86 €	9.062.785,67 €	-	685.004,54 €	-	28.704.249,78 €	15.385.616,32 €	56,08%
Münster	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreislumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu	
2021	2.176.208,00 €	2.176.208,00 €	-	1.550.014,00 €	253.344,00 €	253.344,00 €	2.141.022,00 €	148,17 €	6.872.271,00 €	x	3.719.508,00 €	x	15.355.577,00 €	11.127.473,00 €	72,47%
2022	- 780.569,00 €	- 780.569,00 €	-	3.547.567,00 €	1.803.358,00 €	1.803.358,00 €	2.147.263,00 €	149,15 €	7.174.814,00 €	x	4.203.928,00 €	x	15.458.152,00 €	11.773.497,00 €	76,16%
2023	1.507.594,00 €	1.507.594,00 €	-	772.822,00 €	2.576.180,00 €	2.576.180,00 €	2.160.022,00 €	145,64 €	8.902.791,00 €	x	5.004.448,00 €	x	18.747.862,00 €	14.815.962,00 €	79,03%
2024	284.379,00 €	284.379,00 €	-	2.044.720,00 €	531.460,00 €	531.460,00 €	2.135.991,00 €	144,39 €	8.559.350,00 €	x	4.791.380,00 €	x	18.727.719,00 €	14.150.417,00 €	75,56%
2025	- 1.186.698,00 €	- 1.186.698,00 €	-	1.400.000,00 €	-	-	2.143.414,00 €	144,70 €	8.948.990,00 €	x	5.267.791,00 €	x	19.278.980,00 €	15.031.576,00 €	77,97%
2026	- 1.293.177,00 €	- 2.012.117,23 €	-	2.156.828,00 €	- 2.156.828,00 €	- 2.156.828,00 €	2.200.000,00 €	380,00 €	9.391.652,00 €	-	74.167,48 €	-	20.527.390,00 €	15.778.797,00 €	66,38%
2027	- 177.178,00 €	2.997.736,52 €	-	784.149,00 €	3.539.231,75 €	2.233.000,00 €	2.233.000,00 €	390,00 €	9.685.770,00 €	-	77.963,23 €	-	21.264.282,00 €	16.250.340,00 €	66,99%
2028	18.611,00 €	3.666.476,17 €	-	367.211,00 €	- 3.308.189,00 €	- 6.819.884,92 €	2.266.495,00 €	400,00 €	10.013.7						

Ober-Ramstadt	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	3.542.155,00 €	3.542.155,00 €	726.332,00 €	6.332.127,00 €	6.332.127,00 €	3.196.538,00 €	211,31 €	8.775.833,00 €	x	4.841.313,00 €	x	21.933.274,00 €	13.009.631,00 €	59,31%
2022	- 1.536.192,00 €	- 1.536.192,00 €	- 630.136,00 €	6.332.127,00 €	6.332.127,00 €	3.293.308,00 €	219,39 €	7.249.795,00 €	x	4.247.769,00 €	x	22.109.286,00 €	14.100.618,00 €	63,78%
2023	- 3.557.011,00 €	- 3.557.011,00 €	- 5.453.805,00 €	5.879.501,00 €	5.879.501,00 €	3.294.570,00 €	218,76 €	8.398.774,00 €	x	4.957.440,00 €	x	21.347.776,00 €	15.375.498,00 €	72,02%
2024	- 4.110.940,00 €	- 4.110.940,00 €	- 2.269.383,00 €	3.623.369,00 €	3.623.369,00 €	5.703.483,00 €	377,06 €	9.723.231,00 €	x	5.442.929,00 €	x	21.419.241,00 €	15.517.341,00 €	72,45%
2025	460.103,00 €	460.103,00 €	- 731.993,00 €	2.891.376,00 €	2.891.376,00 €	5.456.000,00 €	361,85 €	9.348.242,00 €	x	5.417.549,00 €	x	23.073.433,00 €	15.381.135,00 €	66,66%
2026	488.831,00 €	583.992,52 €	- 254.734,00 €	2.636.642,00 €	2.731.803,53 €	5.504.345,00 €	380,00 €	9.885.211,00 €	- 78.058,26 €	5.818.894,00 €	- 52.075,21 €	24.889.582,00 €	16.423.136,00 €	65,91%
2027	1.193.775,00 €	1.281.967,77 €	- 626.431,00 €	3.263.073,00 €	3.446.427,30 €	5.586.910,00 €	390,00 €	10.310.121,00 €	- 197.402,70 €	6.069.016,00 €	- 402.719,93 €	26.380.759,00 €	17.165.727,00 €	65,12%
2028	888.179,00 €	1.545.654,10 €	- 490.183,00 €	3.753.256,00 €	4.594.085,40 €	5.670.714,00 €	400,00 €	10.734.128,00 €	- 570.846,11 €	6.318.607,00 €	- 273.857,00 €	27.392.653,00 €	17.866.449,00 €	63,31%
2029	575.143,00 €	1.455.295,25 €	- 395.927,00 €	4.149.183,00 €	5.870.164,65 €	5.755.775,00 €	410,00 €	11.244.719,00 €	- 776.538,65 €	6.619.164,00 €	- 322.591,40 €	28.158.389,00 €	18.704.621,00 €	63,85%
Durchschnitte	- 228.439,67 €	- 37.219,48 €	- 789.019,78 €	4.317.850,44 €	4.633.442,32 €	4.829.071,44 €	329,82 €	9.518.894,89 €	- 366.682,30 €	5.525.853,44 €	- 262.810,89 €	24.078.265,89 €	15.949.350,67 €	65,82%
Otzberg	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	511.837,00 €	511.837,00 €	422.413,00 €	580.531,00 €	580.531,00 €	978.720,00 €	151,95 €	2.909.800,00 €	x	1.570.755,00 €	x	6.720.944,00 €	4.711.097,00 €	70,10%
2022	844.158,00 €	844.158,00 €	156.965,00 €	737.497,00 €	737.497,00 €	993.419,00 €	153,38 €	3.032.872,00 €	x	1.786.516,00 €	x	7.027.751,00 €	4.952.773,00 €	70,47%
2023	- 223.818,00 €	- 223.818,00 €	- 483.083,00 €	737.497,00 €	737.497,00 €	985.712,00 €	153,56 €	3.536.629,00 €	x	1.988.749,00 €	x	7.780.511,00 €	5.722.842,00 €	73,55%
2024	75.459,00 €	75.459,00 €	640.516,00 €	1.378.013,00 €	1.378.013,00 €	1.485.564,00 €	232,74 €	3.650.673,00 €	x	2.043.596,00 €	x	8.602.700,00 €	5.924.046,00 €	68,86%
2025	- 148.047,00 €	- 148.047,00 €	- 560.109,00 €	1.378.013,00 €	1.378.013,00 €	1.502.200,00 €	237,61 €	3.727.107,00 €	x	2.161.520,00 €	x	8.715.300,00 €	6.097.775,00 €	69,97%
2026	418.059,00 €	1.100.343,17 €	21.804,00 €	1.399.817,00 €	2.082.101,17 €	1.524.700,00 €	380,00 €	3.881.023,00 €	- 180.043,45 €	2.377.697,00 €	- 15.332,38 €	9.122.600,00 €	6.480.045,00 €	66,75%
2027	571.905,00 €	1.205.969,37 €	56.995,00 €	1.456.812,00 €	2.773.160,54 €	1.547.600,00 €	390,00 €	4.002.658,00 €	- 119.324,45 €	2.473.313,00 €	- 164.591,18 €	9.509.800,00 €	6.704.998,00 €	67,02%
2028	308.433,00 €	1.136.883,23 €	- 193.946,00 €	1.262.866,00 €	3.407.664,77 €	1.570.800,00 €	400,00 €	4.141.222,00 €	- 1.370,36 €	2.558.934,00 €	- 128.179,41 €	9.849.600,00 €	6.936.074,00 €	65,38%
2029	392.579,00 €	1.088.242,96 €	- 86.320,00 €	1.176.546,00 €	4.017.008,73 €	1.600.000,00 €	410,00 €	4.200.000,00 €	- 66.870,13 €	2.600.000,00 €	- 229.485,91 €	10.010.000,00 €	7.042.000,00 €	66,70%
Durchschnitte	305.618,33 €	621.225,30 €	- 2.751,67 €	1.123.065,78 €	1.899.054,02 €	1.354.301,67 €	278,80 €	3.675.776,00 €	- 91.902,10 €	2.173.453,33 €	- 134.397,22 €	8.593.245,11 €	6.063.516,67 €	68,76%
Pfungstadt	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	1.586.813,00 €	1.586.813,00 €	- 379.268,00 €	6.628.416,00 €	6.628.416,00 €	4.989.025,00 €	199,33 €	14.196.981,00 €	x	7.683.891,00 €	x	30.738.454,00 €	23.477.101,00 €	76,38%
2022	3.899.429,00 €	3.899.429,00 €	686.347,00 €	7.314.764,00 €	7.314.764,00 €	5.058.460,00 €	203,27 €	14.529.906,00 €	x	8.513.486,00 €	x	35.487.790,00 €	24.956.688,00 €	70,32%
2023	- 10.198.335,00 €	- 10.198.335,00 €	- 9.099.444,00 €	- €	- €	5.239.468,00 €	205,63 €	17.054.662,00 €	x	9.590.334,00 €	x	38.647.920,00 €	29.314.645,00 €	75,85%
2024	- 637.915,00 €	- 637.915,00 €	3.224.916,00 €	3.224.916,00 €	3.224.916,00 €	7.546.712,00 €	295,23 €	17.570.293,00 €	x	9.835.611,00 €	x	37.726.267,00 €	29.519.917,00 €	78,25%
2025	- 216.002,00 €	- 216.002,00 €	59.258,00 €	3.284.174,00 €	3.284.174,00 €	7.294.412,00 €	287,01 €	18.176.533,00 €	x	10.699.552,00 €	x	41.647.399,00 €	31.231.287,00 €	74,99%
2026	4.445,00 €	2.135.453,50 €	33.420,00 €	3.317.594,00 €	5.448.602,50 €	7.276.107,00 €	380,00 €	19.035.163,00 €	- 150.309,57 €	11.204.982,00 €	- 100.274,93 €	42.596.849,00 €	32.613.809,00 €	73,07%
2027	120.887,00 €	2.169.885,90 €	56.560,00 €	3.374.154,00 €	7.554.161,40 €	7.507.029,00 €	390,00 €	19.518.631,00 €	- 45.376,34 €	12.060.907,00 €	- 401.198,44 €	43.688.383,00 €	33.940.071,00 €	74,41%
2028	35.020,00 €	3.144.363,19 €	47.676,00 €	3.421.830,00 €	10.711.180,59 €	7.507.029,00 €	400,00 €	20.220.791,00 €	- 650.170,07 €	12.494.784,00 €	- 199.797,87 €	44.635.381,00 €	35.076.108,00 €	73,21%
2029	- 1.507.452,00 €	1.470.836,99 €	- 661.354,00 €	2.760.476,00 €	13.028.115,58 €	7.507.029,00 €	410,00 €	21.143.843,00 €	- 986.103,44 €	12.446.249,00 €	- 920.935,45 €	45.115.001,00 €	37.042.000,00 €	74,21%
Durchschnitte	- 768.123,33 €	372.725,51 €	- 670.209,89 €	3.702.924,89 €	6.354.925,56 €	6.658.363,44 €	307,83 €	17.938.533,67 €	- 382.835,07 €	10.503.310,67 €	- 405.551,67 €	40.031.493,78 €	30.648.705,67 €	74,52%
Reinheim	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	407.518,00 €	407.518,00 €	395.641,00 €	14.751.015,00 €	14.751.015,00 €	2.020.099,00 €	122,98 €	8.475.673,00 €	x	4.587.324,00 €	x	19.854.820,00 €	14.027.864,00 €	70,65%
2022	3.626.265,00 €	3.626.265,00 €	1.187.355,00 €	15.938.370,00 €	15.938.370,00 €	2.037.631,00 €	124,36 €	8.386.497,00 €	x	4.913.887,00 €	x	22.348.219,00 €	14.614.840,00 €	65,40%
2023	960.297,00 €	960.297,00 €	- 1.161.258,00 €	15.413.543,00 €	15.413.543,00 €	2.014.825,00 €	122,83 €	9.920.006,00 €	x	5.578.309,00 €	x	22.797.956,00 €	16.732.810,00 €	73,40%
2024	- 225.594,00 €	- 225.594,00 €	- 946.556,00 €	14.466.988,00 €	14.466.988,00 €	2.370.249,00 €	143,30 €	10.236.097,00 €	x	5.730.024,00 €	x	22.420.006,00 €	17.107.070,00 €	76,30%
2025	- 1.276.900,00 €	- 1.276.900,00 €	- 2.956.750,00 €	11.510.238,00 €	11.510.238,00 €	2.357.100,00 €	142,83 €	10.643.381,00 €	x	6.265.189,00 €	x	22.325.630,00 €	17.822.275,00 €	79,83%
2026	- 2.018.250,00 €	1.709.580,76 €	- 2.349.250,00 €	12.888.818,76 €	12.888.818,76 €	2.400.000,00 €	380,00 €	10.890.400,00 €	- 85.963,05 €	6.410.600,00 €	- 57.346,20 €	22.213.900,00 €	18.082.300,00 €	69,87%
2027	- 243.350,00 €	3.249.610,92 €	- 1.322.200,00 €	7.838.788,00 €	15.059.579,67 €	2.450.000,00 €	390,00 €	11.190.400,00 €	- 49.391,51 €	6.587.200,00 €	- 542.600,59 €	23.131.400,00 €	18.558.900,00 €	70,26%
2028	264.300,00 €	4.526.381,82 €	- 941.450,00 €	6.897.338,00 €	18.380.211,49 €	2.470.000,00 €	400,00 €	11.702.050,00 €	- 505.336,46 €	6.888.350,00 €	- 374.454,65 €	23.865.300,00 €	19.371.700,00 €	68,73%
2029	413.400,00 €	4.782.002,06 €	- 729.650,00 €	6.167.688,00 €	22.019.163,55 €	2.500.000,00 €	410,00 €	12.137.750,00 €	- 605.135,06 €	7.144.850,00 €	- 502.763,00 €	24.515.400,00 €	20.063.900,00 €	69,36%
Durchschnitte	211.965,11 €	1.973.240,17 €	- 980.457,56 €	11.349.439,56 €	15.603.103,05 €	2.291.100,44 €	248,48 €	10.398.028,22 €	- 268.475,00 €	6.011.748,11 €	- 369.291,11 €	22.608.070,11 €	17.375.739,89 €	71,53%
Roßdorf	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpf- ungsquote neu
2021	- 1.462.868,87 €	- 1.462.868,87 €	- 3.626.295,00 €	1.000.186,34 €	1.000.186,34 €	2.434.846,76 €	192,95 €	7.035.690,00 €	x	3.807.956,00 €	x	18.231.568,04 €	11.468.340,19 €	62,90%
2022	1.508.513,46 €	1.508.513,46 €	1.774.568,88 €	2.774.755,22 €	2.774.755,22 €	2.400.877,17 €	188,23 €	6.620.086,00 €	x	3.878.897,00 €	x	22.072.318,84 €	12.059.083,00 €	54,63%
2023	2.413.360,09 €	2.413.360,09 €	- 1.393.575,26 €	1.381.179,96 €	1.381.179,96 €	2.778.110,38 €	213,98 €	8.117.146,00 €	x	4.564.507,00 €	x	23.956.448,14 €	13.425.936,94 €	56,04%
2024	1.544.902,57 €	1.544.902,57 €	1.868.859,00 €	2.686.850,96 €	2.686.850,96 €	4.133.720,00 €	315,07 €	8.294.712,00 €	x	4.643.264,00 €	x	26.376.756,00 €	14.175.692,00 €	53,74%
2025	617.923,48 €	617.923,48 €	- 1.805.660,00 €	1.444.379,00 €	1.444.379,00 €	3.876.560,00 €	296,01 €</							

Schaafheim	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreisumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	2.054.115,00 €	2.054.115,00 €	1.266.239,00 €	10.752.990,00 €	10.752.990,00 €	942.003,00 €	102,19 €	4.347.929,00 €	x	2.357.160,00 €	x	9.504.294,00 €	7.200.921,00 €	75,76%
2022	1.221.065,00 €	1.221.065,00 €	656.930,00 €	11.409.920,00 €	11.409.920,00 €	1.003.543,00 €	108,12 €	4.507.962,00 €	x	2.641.343,00 €	x	9.431.300,00 €	7.575.234,00 €	80,32%
2023	2.267.977,00 €	2.267.977,00 €	168.340,00 €	11.578.260,00 €	11.578.260,00 €	1.214.545,00 €	132,96 €	5.280.825,00 €	x	2.969.562,00 €	x	11.730.805,00 €	8.841.088,00 €	75,37%
2024	1.160.614,00 €	1.160.614,00 €	1.207.926,00 €	12.786.186,00 €	12.786.186,00 €	1.231.778,00 €	135,11 €	5.454.929,00 €	x	3.053.593,00 €	x	11.483.103,00 €	9.084.691,00 €	79,11%
2025	- 1.397.192,00 €	- 1.397.192,00 €	- 2.670.694,00 €	12.786.186,00 €	12.786.186,00 €	1.260.000,00 €	138,26 €	5.625.000,00 €	x	3.260.000,00 €	x	11.855.000,00 €	9.392.000,00 €	79,22%
2026	- 1.632.943,00 €	696.994,28 €	- 2.803.998,00 €	9.982.188,00 €	12.312.125,28 €	1.225.000,00 €	380,00 €	6.071.000,00 €	-	60.159,87 €	-	31.837,40 €	12.071.000,00 €	70,52%
2027	64.322,00 €	1.590.991,13 €	- 1.126.671,00 €	8.855.517,00 €	12.712.123,40 €	1.864.000,00 €	390,00 €	6.195.000,00 €	-	93.997,27 €	-	257.398,14 €	13.168.480,00 €	70,99%
2028	307.005,00 €	1.889.463,87 €	- 828.222,00 €	8.027.295,00 €	13.466.360,27 €	1.864.000,00 €	400,00 €	6.235.000,00 €	-	103.492,26 €	-	302.233,39 €	13.633.960,00 €	69,15%
2029	609.633,00 €	1.888.549,14 €	- 473.087,00 €	7.554.208,00 €	14.272.189,42 €	1.864.000,00 €	410,00 €	6.235.000,00 €	-	80.452,97 €	-	512.960,88 €	14.045.440,00 €	69,55%
Durchschnitte	517.177,33 €	1.263.619,71 €	- 511.470,78 €	10.414.750,00 €	12.452.926,71 €	1.385.429,89 €	244,07 €	5.550.293,89 €	-	44.299,11 €	-	260.188,75 €	11.880.375,78 €	74,44%
Seeh.-Jugenheim	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreisumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	1.016.199,00 €	1.016.199,00 €	1.160.527,00 €	2.927.869,00 €	2.927.869,00 €	3.762.767,00 €	228,45 €	8.417.452,00 €	x	4.555.813,00 €	x	20.319.377,00 €	13.546.663,00 €	66,67%
2022	376.721,00 €	376.721,00 €	1.530.625,00 €	4.504.989,00 €	4.504.989,00 €	3.786.933,00 €	230,19 €	8.547.932,00 €	x	5.008.477,00 €	x	21.467.307,00 €	14.239.406,00 €	66,33%
2023	2.647.389,00 €	2.647.389,00 €	122.078,00 €	4.629.886,00 €	4.629.886,00 €	6.499.820,00 €	395,70 €	9.993.592,00 €	x	5.619.690,00 €	x	25.235.816,00 €	16.218.234,00 €	64,27%
2024	1.868.972,00 €	1.868.972,00 €	1.947.535,00 €	6.543.540,00 €	6.543.540,00 €	6.597.671,00 €	400,32 €	10.174.508,00 €	x	5.695.548,00 €	x	25.298.414,00 €	16.541.023,00 €	65,38%
2025	- 3.074.693,00 €	- 3.074.693,00 €	- 2.500.079,00 €	5.380.508,00 €	5.380.508,00 €	6.587.703,00 €	401,89 €	10.762.163,00 €	x	6.024.509,00 €	x	27.001.620,00 €	17.407.038,00 €	64,47%
2026	- 746.069,00 €	- 893.724,19 €	- 1.545.408,00 €	3.835.100,00 €	3.687.444,82 €	6.482.217,71 €	395,45 €	11.215.646,00 €	-	88.569,32 €	-	59.085,86 €	28.227.366,00 €	66,33%
2027	- 427.108,00 €	- 1.069.595,69 €	- 649.972,00 €	3.185.128,00 €	2.394.985,12 €	6.568.762,68 €	400,73 €	11.439.959,00 €	-	33.819,55 €	-	608.668,14 €	29.368.049,00 €	66,68%
2028	481.031,00 €	- 264.932,33 €	444.761,00 €	3.629.889,00 €	2.093.782,79 €	6.650.980,39 €	405,75 €	11.497.159,00 €	-	33.988,44 €	-	711.974,89 €	30.360.298,00 €	65,17%
2029	290.084,00 €	- 193.545,92 €	709.390,00 €	4.339.279,00 €	2.319.542,87 €	6.737.525,35 €	411,03 €	12.129.502,00 €	-	252.420,13 €	-	736.050,05 €	31.498.889,00 €	65,24%
Durchschnitte	270.280,67 €	45.865,54 €	135.495,22 €	4.330.687,56 €	3.831.394,18 €	5.963.820,02 €	363,28 €	10.464.213,00 €	-	24.010,70 €	-	528.944,74 €	26.530.792,89 €	65,62%
Weiterstadt	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreisumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	3.285.683,00 €	3.285.683,00 €	- 2.778.156,00 €	24.607.013,00 €	24.607.013,00 €	6.575.078,00 €	252,27 €	17.394.006,00 €	x	8.359.723,00 €	x	40.310.217,00 €	28.688.393,00 €	71,17%
2022	5.425.574,00 €	5.425.574,00 €	- 2.915.363,00 €	24.607.013,00 €	24.607.013,00 €	6.570.462,00 €	253,28 €	20.192.220,00 €	x	11.801.414,00 €	x	50.897.944,00 €	30.061.179,00 €	59,06%
2023	9.246.353,00 €	9.246.353,00 €	- 2.009.143,00 €	24.607.013,00 €	24.607.013,00 €	6.592.725,00 €	248,30 €	18.566.034,00 €	x	10.440.222,00 €	x	53.264.148,00 €	33.124.528,00 €	62,19%
2024	1.255.684,00 €	1.255.684,00 €	10.415.314,00 €	35.015.612,00 €	35.015.612,00 €	9.588.987,00 €	361,51 €	20.119.258,00 €	x	11.262.480,00 €	x	55.119.406,00 €	35.297.047,00 €	64,04%
2025	- 4.856.838,00 €	- 4.856.838,00 €	- 6.424.850,00 €	28.590.762,00 €	28.590.762,00 €	9.328.057,00 €	350,90 €	21.143.246,00 €	x	12.240.826,00 €	x	56.903.504,00 €	37.455.057,00 €	65,82%
2026	- 3.218.686,69 €	- 2.662.724,33 €	- 4.905.593,89 €	23.685.168,11 €	24.241.130,47 €	9.269.536,00 €	380,00 €	21.092.091,52 €	-	36.808,79 €	-	239.232,85 €	58.858.269,00 €	63,25%
2027	- 3.427.866,54 €	- 1.977.375,70 €	- 5.539.775,98 €	18.145.392,13 €	20.151.845,33 €	9.408.579,00 €	390,00 €	22.585.940,00 €	-	1.140.106,18 €	-	648.406,34 €	62.372.705,00 €	62,50%
2028	- 2.093.608,80 €	19.985,32 €	- 4.301.567,72 €	13.843.824,41 €	17.963.871,73 €	9.549.708,00 €	400,00 €	23.156.990,00 €	-	1.603.927,01 €	-	573.824,90 €	64.400.265,00 €	61,12%
2029	- 2.875.831,91 €	- 321.942,77 €	- 4.518.434,43 €	9.325.393,98 €	15.999.330,43 €	9.692.953,00 €	410,00 €	24.236.847,00 €	-	2.037.192,12 €	-	689.379,99 €	66.746.014,00 €	61,25%
Durchschnitte	304.495,78 €	1.046.044,28 €	- 2.553.062,89 €	22.491.910,18 €	23.975.954,55 €	8.508.453,89 €	338,47 €	20.942.959,17 €	-	1.186.104,13 €	-	537.711,02 €	56.541.385,78 €	63,38%
Darmstadt-Dieburg	Ausgleich FHH		Ordentliches Ergebnis	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher				Erträge aus Kreisumlage		Erträge aus Schulumlage				
2021	3.291.991,00 €		- 1.527.512,00 €	63.153.358,24 €				161.233.478,00 €		87.265.067,00 €				
2022	- 6.001.625,00 €		- 5.424.971,00 €	57.728.387,24 €				165.937.646,00 €		97.227.594,00 €				
2023	- 107.028,00 €		- 2.868.581,00 €	54.859.806,24 €				191.266.683,00 €		107.554.829,00 €				
2024	- 21.419.803,00 €		- 45.112.320,00 €	9.747.486,24 €				198.381.028,00 €		111.050.934,00 €				
2025	- 48.013.889,00 €		- 37.922.234,00 €	- 28.174.747,76 €				206.544.199,82 €		121.581.515,00 €				
2026	- 42.604.320,00 €		- 24.013.920,00 €	- 52.188.667,76 €				216.560.320,58 €		127.611.150,00 €				
2027	- 27.195.799,00 €		- 20.355.799,00 €	- 72.544.466,76 €				219.808.725,39 €		140.671.464,00 €				
2028	- 20.348.338,25 €		- 14.522.722,00 €	- 87.067.188,76 €				220.907.769,02 €		143.291.152,00 €				
2029	- 10.323.293,00 €		- 4.035.374,00 €	- 91.102.562,76 €				227.535.002,09 €		150.882.710,00 €				
Durchschnitte	- 19.191.344,92 €		- 17.309.270,33 €	- 16.176.510,65 €				200.908.316,88 €		120.792.935,00 €				
Durchschnitts-kommune	Ausgleich FHH bisher	Ausgleich FHH neu	Ordentliches Ergebnis bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. bisher	ord. Rücklagen abzgl. Fehlbeträge n. Ergebnisverw. neu	Erträge aus Grundsteuer B bisher	Belastung Grdst. B pro EW neu	Aufwendungen aus Kreisumlage bisher	Mehrbetrag KU HS26: 38,068 % HS27: 38,068 % HS28: 38,068 % HS29: 38,068 %	Aufwendungen aus Schulumlage bisher	Mehrbetrag SU HS26: 22,432 % HS27: 24,362 % HS28: 24,693 % HS29: 25,244 %	Einz. a. Steuern und Umlagen	Ausz. a. Steuern und Umlagen	Abschöpfungsquote neu
2021	1.415.960,18 €	1.415.960,18 €	- 107.465,22 €	8.813.508,01 €	8.813.508,01 €	2.392.689,38 €	175,28 €	7.233.238,57 €	-	3.902.238,22 €	-	17.748.518,55 €	11.738.728,22 €	66,91%
2022	977.585,28 €	977.585,28 €	- 31.200,70 €	9.395.806,53 €	9.395.806,53 €	2.444.544,44 €	182,25 €	7.355.836,43 €	-	4.312.494,96 €	-	19.465.144,46 €	12.670.034,01 €	66,86%
2023	493.526,87 €	493.526,87 €	- 1.750.646,84 €	8.796.179,00 €	8.796.179,00 €	2.622.493,63 €	194,37 €	8.430.139,22 €	-	4.716.905,35 €	-	20.916.304,96 €	14.191.695,04 €	69,46%
2024	342.222,76 €	342.222,76 €	671.208,48 €	9.497.164,69 €	9.497.164,69 €	3.478.310,92 €	255,01 €	8.659.316,39 €	-	4.875.072,26 €	-	22.059.454,60 €	14.603.195,71 €	67,02%
2025	- 285.451,07 €	- 285.451,07 €	- 1.590.000,17 €	8.728.348,60 €	8.728.348,60 €	3.551.985,74 €	262,31 €	8.960.232,96 €	-	5.233.643,43 €	-	22.587.032,33 €	15.357.202,20 €	68,81%
2026	- 785.929,16 €	445.648,49 €	- 1.698.460,47 €	7.029.888,13 €	8.261.465,79 €	3.644.443,34 €	381,83 €	9.344.433,02 €	-	71.233,09 €	-	61.535,39 €	23.920.621,13 €	64,26%
2027	- 43.093,68 €	1.000.269,50 €	- 1.021.761,04 €	6.008.127,09 €	8.283.067,92 €	3.808.415,51 €	393,40 €	9.626.452,87 €	-	69.551,77 €	-	367.857,11 €	24.963.476,96 €	64,51%
2028	67.725,88 €	1.463.725,99 €	- 941.557,99 €	5.066.569,11 €	8.737.510,05 €	3.849.535,32 €	402,45 €	9.888.097,52 €	-	283.411,91 €	-	309.871,23 €	25.830.835,09 €	62,97%
2029	107.434,39 €	1.519.332,19 €	- 830.464,79 €	4.236.104,31 €	9.318.943,05 €	3.902.457,75 €	411,65 €	10.256.603,13 €	-	363.776,95 €	-	445.275,64 €	26.708.905,17 €	63,25%
Durchschnitte	254.442,39 €	819.202,24 €	- 811.149,86 €	7.507.966,16 €	8.870.221,52 €	3.299.430,67 €	295,39 €	8.861.594,46 €	-	161.376,89 €	-	296.134,84 €	22.688.921,47 €	66,01%

Doppelhaushalt 2025/2026 – Anpassungsbeschluss 2026

Allgemeines

Der Kreistag hat am 31.03.2025 einen Doppelhaushalt für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 beschlossen. Mit Verfügung vom 04.07.2025 hat die Aufsichtsbehörde die genehmigungspflichtigen Bestandteile der Haushaltssatzung für das Jahr 2025 genehmigt, die Genehmigung für das Haushaltsjahr 2026 aber ausgesetzt. Die Verfügung wurde dem Kreistag in seiner Sitzung am 15.09.2025 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Im Falle eines Doppelhaushalts ist die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung und das ihr zugrunde liegende Investitionsprogramm um ein weiteres Planungsjahr fortzuschreiben. Gleiches gilt für den Finanzstatusbericht und das von der Aufsicht geforderte Haushaltssicherungskonzept. Neben den gesetzlichen Anforderungen wurden auch die Haushaltsansätze für das Haushaltsjahr 2026 den aktuellen Entwicklungen nach den Vorgaben der Aufsicht angepasst. Alle vorgenannten Punkte sind Inhalt der Vorlage 0041-2026/DaDi.

Darüber hinaus hat die Aufsichtsbehörde vorgegeben, dass die Ermittlung der finanziellen Leistungsfähigkeit der kreisangehörigen Kommunen ab dem Jahr 2026 weiter zu intensivieren ist. Dazu liegt die separate Vorlage 0039-2026/DaDi vor, die die einschlägige Rechtsprechung zum Thema „Kreisumlage“ berücksichtigt und als Grundlage zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit herangezogen werden kann.

Anpassungen 2026

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt konnte durch die Anpassungen das Ergebnis von -57,2 Mio. Euro auf -24,0 Mio. Euro um über 33 Mio. Euro verbessert werden. Dabei wurden selbstverständlich die aktuellen Entwicklungen und Erkenntnisse berücksichtigt:

Kommunaler Finanzausgleich Soforthilfe des Landes	12.580,2 T€	Die Ansätze basieren auf der vorläufigen Festsetzung des HMdF vom 30.03.2026 und einer Erhöhung des Hebesatzes für die Kreisumlage von 37,768 % auf 38,068 %. Enthalten ist die Soforthilfe des Landes gem. Bescheid des HMdF vom 14.11.2025.
Globale Minderaufwendungen	8.533,4 T€	Siehe unten.
PB 05 Soziales	5.411,1 T€	Verbesserungen Transferaufwendungen
PB 07 Gesundheit	3.771,1 T€	Anpassung Verlustausgleiche Kliniken, MVZ und Gesundheitsamt inkl. Auflösung von Rückstellungen.
PB 12 ÖPNV	2.797,0 T€	Anpassung Verlustausgleiche Dadina und heagmobilo.
Sonstiges	49,6 T€	Sonstige saldierte Einsparungen.

Da die Schulumlage zwingend kostendeckend festzusetzen ist, ergeben sich bei Veränderungen der Kosten aus der Schulträgerschaft keine Auswirkungen auf das Ergebnis. Für das Jahr 2026 erhöhen sich die Kosten aus der Schulträgerschaft um 3.598,0 T€. Unter Berücksichtigung der Kreisumlagegrundlagen gem. vorläufigen Festsetzung des HMdF vom 30.03.2026 ist der Schulumlagehebesatz deshalb von 22,232 % auf 22,432 % anzuheben.

Globale Minderaufwendungen

Bereits mit dem Finanzplanungserlass vom 11.11.2024 hat das HMdIS die Veranschlagung von pauschalen Kürzungen bei den Aufwendungen und Auszahlungen bis zu einem Betrag von zwei Prozent des Gesamtbetrages der ordentlichen Aufwendungen zugelassen. Dabei bleibt es der kommunalen Selbstverwaltung überlassen, wie diese pauschalen Kürzungen vollzogen werden.

Im Haushaltsjahr 2025 waren globale Minderaufwendungen in Höhe von 16.182,9 T€ in der Kontengruppe der Sach- und Dienstleistungen veranschlagt. Diese waren aufgeteilt in die Produktbereiche 03 (3.550,5 T€) und 16 (12.632,4 T€).

Begleitend zum Haushaltsbeschluss des Kreistages hat der Kreisausschuss zur Sicherstellung der Zielerreichung am 08.07.2025 eine haushaltswirtschaftliche Sperre beschlossen. Der Beschluss (5964-2025/DaDi) wurde dem Kreistag am 15.09.2025 zur Kenntnis vorgelegt.

Unter Beachtung der Regeln der Deckungsfähigkeit wurden die pauschalen Kürzungen wie folgt umgesetzt:

PB 03	KG 71	2.520,0 T€	Einsparungen Gebäudemanagement an Schulen
PB 05	KG 72	7.340,2 T€	Netto unter Berücksichtigung geringerer Erträge
PB 07	KG 71	1.931,6 T€	Einsparungen Kreiskliniken
PB 12	KG 71	828,5 T€	Einsparungen ÖPNV
PB 16	KG 77	1.710,1 T€	Einsparungen bei Zinsaufwendungen
Alle	KG 62 ff.	1.414,2 T€	Einsparungen Personalaufwendungen
Alle	KG 60 ff.	1.702,9 T€	Einsparungen Sach- und Dienstleistungen
Summe		17.447,5 T€	

Die Aufstellung zeigt, dass der geringste Teil der Einsparungen in der Kontengruppe der Sach- und Dienstleistungen erzielt wurde. Wegen der zeitlichen Überschneidung von Abschluss 2025 und Anpassungsplanung 2026 verbleibt die Veranschlagung der pauschalen Kürzungen im Haushaltsjahr 2026 jedoch in der Kontengruppe der Sach- und Dienstleistungen, eine Änderung ist ggf. für die Haushaltsplanung 2027 vorzunehmen. Probleme im Haushaltsvollzug resultieren daraus aufgrund der bestehenden Deckungsregelungen und der Ergebnisbudgetierung nicht.

Im Rahmen der Erarbeitung des Anpassungsbeschlusses 2026 wurde zudem die im Doppelhaushalt vorgenommene Aufsplittung der pauschalen Kürzungen auf die beiden Deckungskreise von Kreis- und Schulumlage überdacht. Anstoß dazu war nicht zuletzt die „Verfügung Unterdeckung Schulumlage“ des Regierungspräsidiums Darmstadt vom 30.01.2026.

Während eine Überdeckung der Kosten aus der Schulträgerschaft durch die Schulumlage seit langem gesetzlich geregelt ist, erfolgte nun erstmals eine Klarstellung für den Fall der Unterdeckung. Konkret heißt es nun, dass dann mit dem nächsten festzusetzenden Hebesatz der Schulumlage die Unterdeckung zu berücksichtigen ist. Im Ergebnis führt dies zu einer zusätzlichen Umlagebelastung der kreisangehörigen Kommunen aus abzudeckenden Fehlbeträgen. Genau dazu würde es auch kommen, wenn eine pauschale Aufwandskürzung in die Kosten aus der Schulträgerschaft mit eingerechnet würde, die dann im Haushaltsvollzug aber nicht erbracht wird. Deshalb wurde im Entwurf des Anpassungsbeschlusses der globale Minderaufwand komplett dem Produktbereich 16 zugeordnet.

Zur Realisierung der pauschalen Kürzungen im Haushaltsvollzug 2026 soll erneut das Instrument einer haushaltswirtschaftlichen Sperre herangezogen werden. Die erforderliche äußerst sparsame Mittelbewirtschaftung ist bereits bei sämtlichen Entscheidungen zu beachten.