

Der See, Wanderwege, Berge und mehr...



FACHBEREICH - FINANZEN

## **Bericht nach § 28 GemHVO**

zum Stand des Haushaltsvollzugs  
der Gemeinde Diemelsee

**II. Quartal 2026**



## **Inhaltsverzeichnis**

|     |                                                               |    |
|-----|---------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | Einleitung.....                                               | 3  |
| 2.  | Bewertung aus dem Finanzstatusbericht.....                    | 4  |
| 3.  | Finanzwirtschaftliche Kennzahlen .....                        | 6  |
| 4.  | Ergebnishaushalt.....                                         | 9  |
| 4.1 | Entwicklung der Ergebnisrechnung .....                        | 10 |
| 5.  | Finanzhaushalt .....                                          | 13 |
| 6.  | Investitionen .....                                           | 14 |
| 7.  | Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen ..... | 17 |
| 8.  | Liquidität .....                                              | 17 |
| 9.  | Schulden .....                                                | 18 |
| 10. | Fazit.....                                                    | 18 |

## **1. Einleitung**

Im Zuge der Einführung der „kommunalen Doppik“ zum 01.01.2009 wurde in Hessen ein neues Haushaltssystem etabliert, welches auch einen höheren Zusammenhang der Aufgaben- und Finanzverantwortung in den Vordergrund stellt.

### **Durchführung der Budgetierung**

#### **Darstellung der Budgets**

Jeder Teilhaushalt bildet ein Budget. Nach § 20 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit nichts anderes bestimmt ist. Die gegenseitige Deckungsfähigkeit der Aufwendungen gilt nicht für Personalaufwendungen, Investitionen und Abschreibungen. Diese sind Teilhaushalt übergreifend jeweils für sich gegenseitig deckungsfähig. Von der Deckungsfähigkeit ausgenommen sind ferner die Verfügungsmittel, sowie die internen Leistungsverrechnungen.

#### **Budget/Produkte**

##### **01 Bürgermeister**

15.571.00 Wirtschaftsförderung

##### **02 Haupt- und Ordnungsverwaltung**

01.111.00 Gemeindeorgane

01.111.10 Hauptverwaltung

01.111.50 Bauhof

02.121.00 Statistik und Wahlen

02.122.00 Ordnungsamt

02.122.10 Einwohnermeldeamt

02.122.20 Standesamt

04.281.00 Kulturelle Aktivitäten und Veranstaltungen

04.281.10 Vereinsförderung

08.421.00 Sportförderung

12.545.00 Winterdienst, Straßenreinigung

12.547.00 Bereitstellung des ÖPNV

13.551.20 Unterhaltung von Grün-, Park- und Freizeitanlagen

13.552.00 Öffentliche Gewässer und wasserbauliche Anlagen

13.555.00 Forstwirtschaftliche Unternehmen

13.555.10 Förderung der Landwirtschaft / Feldwege

##### **03 Brandschutz**

02.126.00 Brandbekämpfung, Katastrophenschutz und Gefahrenabwehr

##### **04 Soziales und Jugend**

05.315.00 Soziale- und Seniorenangelegenheiten

06.631.00 Kinderbetreuung in Schulen

06.362.00 Jugendpflege

06.365.00 Kinderbetreuung in Kindertagesstätten

06.366.00 Kinderspielplätze

## **05 Bau und Liegenschaften**

01.111.30 Steuer- und Liegenschaftsverwaltung

01.111.40 Gemeindeverwaltung

08.424.00 Bereitstellung von Sportstätten

09.511.00 Bauliche Planung

10.521.00 Bauliche Ausführung

10.522.00 Förderung des Wohnungsbaues

12.541.00 Straßen, Wege, Plätze

13.553.00 Friedhofswesen

15.573.00 Bewirtschaftung der gemeindlichen Gebäude

15.575.10 Fremdenverkehrseinrichtungen

## **06 Ver- und Entsorgung**

11.533.00 Wasserversorgung

11.537.00 Abfallentsorgung

11.538.00 Abwasserbeseitigung

## **07 Finanz- und Kassenwesen**

01.111.20 Finanzverwaltung

16.611.00 Steuern, Zuweisungen, Umlagen

16.612.00 Rücklagen, Kredite

## **08 Tourismus**

15.573.10 Märkte

15.575.00 Tourismus

Durch die flexibleren Budgetierungsregelungen muss auch gewährleistet sein, dass die notwendigen Steuerungsinformationen der Gemeindevertretung und dem Gemeindevorstand zur Verfügung gestellt werden. Deshalb ist in § 28 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) eine periodische und anlassbezogene Berichtspflicht verankert worden, bei der auch die sich aus dem Finanzstatusbericht ergebende Bewertung der Gemeinde einbezogen wird.

Die Prognosen in diesem Bericht basieren auf einer unterjährigen Finanzdatenauswertung und werden anhand von Erfahrungswerten und aktuellen Erkenntnissen hochgerechnet.

## **2. Bewertung aus dem Finanzstatusbericht**

Der Finanzstatusbericht zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit ist in der Ausgestaltung des Musters 20 GemHVO dem Haushaltsplan der Gemeinde als Anlage beigelegt.

Die sich aus dem Finanzstatusbericht ergebende Bewertung der Gemeinde ist in die Berichtspflicht einzubeziehen (§ 28 Abs. 1 GemHVO).

Als Kennzahlensystem wird das „Kommunale Auswertungssystem Hessen (kash)“ genutzt, in dem die als maßgebend erachteten Indikatoren einer Bewertung unterzogen werden. Diese werden in Relation zueinander gesetzt. Das Auswertungsergebnis wird anhand eines Ampelsystems dargestellt:

| Status | Indikatorwert   | Beurteilung                             |
|--------|-----------------|-----------------------------------------|
| grün   | > 70%           | leistungsfähig                          |
| gelb   | < 70% und > 40% | eingeschränkt leistungsfähig            |
| rot    | < 40%           | gefährdet bis nicht mehr leistungsfähig |

## Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit der Gemeinde Diemelsee zum 30.06.2026

### Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit für 2026

|                                                                                                                                                                                                                                      |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Geplantes ordentliches Ergebnis für 2026                                                                                                                                                                                          | - € -         |
| Bei einem geplanten Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis bitte nebenstehend auswählen, ob ein Ausgleich des Defizits durch die Inanspruchnahme der ordentlichen Rücklage nach § 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO beim Jahresabschluss geplant ist. | ja            |
| 2. Bestand Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025                                                                                                                                                     | 3.167.843,58  |
| 3. Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert der letzten aufgestellten Bilanz)                                                                                                                                               | 0,00          |
| 4. Bestand der Liquiditätsreserve                                                                                                                                                                                                    |               |
| Mindestbetrag der nach § 106 Abs. 1 S. 2                                                                                                                                                                                             | 234.959,14    |
| 4.1 HGO vorzuhaltenden Liquiditätsreserve für 2026                                                                                                                                                                                   |               |
| 4.2 Höhe der tatsächlich vorgehaltenen Liquiditätsreserve am 1.1.2026                                                                                                                                                                | 2.321.622,18  |
| 5. Angaben zur letzten aufgestellten Vermögensrechnung                                                                                                                                                                               |               |
| Haushaltsjahr der letzten aufgestellten Vermögensrechnung                                                                                                                                                                            | 2024          |
| 5.2 Bestand an Eigenkapital                                                                                                                                                                                                          | 20.916.111,16 |
| Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2025                                                                                                                                | 0,00          |
| 7. Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse                                                                                                                                                               | 50.044,13     |
| 8. Geplante zu erwirtschaftende Differenz aus Zahlungsmittelzufluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse                                                | -166.760,00   |
| 8.1 Zahlungsmittelzufluss aus laufender Verwaltungstätigkeit für 2026                                                                                                                                                                | 364.980,00    |
| 8.2 Ordentliche Tilgung für 2026                                                                                                                                                                                                     | 522.280,00    |
| 8.3 Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2026                                                                                                                                                                             | 9.460,00      |
| 8.4 Zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten für 2026                                                                                                                                        | 0,00          |
| Nachrichtlich:                                                                                                                                                                                                                       |               |
| Rechnerischer Hebesatz Grundsteuer B zum Erreichen des Ausgleichs im ordentlichen Ergebnis in v.H. für 2026                                                                                                                          | 730,53        |
| Fiktive Hebesatzanhebung Grundsteuer B zum Erreichen des Ausgleichs im ordentlichen Ergebnis in v.H. für 2026                                                                                                                        | 410,53        |
| Bestand Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025                                                                                                                                                   | 885.016,56    |

### Erläuterungen

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Das ordentliche Ergebnis wird automatisch aus dem Blatt "Ergebnishaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                                                              |
| Es ist der (ggf. voraussichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsjahres anzugeben.                                                                                                                                                                                       |
| 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.                                                                                                                                                                |
| 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.                                           |
| Es ist für das Haushaltsjahr die Höhe der tatsächlich vorhandenen Liquiditätsreserve anzugeben.                                                                                                                                                                                                                                     |
| Es ist das Haushaltsjahr der letzten aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben.                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Es ist die Höhe des Eigenkapitals (§ 49 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO) aus der letzten aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben.                                                                                                                                                                                                             |
| Die Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten wird automatisch aus dem Blatt "Verbindlichkeiten" übernommen.                                                                                                                                                                                                               |
| Die Höhe der Verbindlichkeiten wird automatisch aus dem Blatt "Verbindlichkeiten" übernommen.                                                                                                                                                                                                                                       |
| Diese Angabe wird rechnerisch aus dem Zahlungsmittelzufluss 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. |
| Der Zahlungsmittelzufluss aus laufender Verwaltungstätigkeit wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                            |
| Die Höhe der ordentlichen Tilgung wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                                                       |
| Die Höhe der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt" übernommen.                                                                                                                                                                                                                |
| Der Betrag wird automatisch aus dem Blatt "Finanzhaushalt - 4.2" übernommen.                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Diese Angabe wird bei einem geplanten negativen ordentlichen Ergebnis rechnerisch ermittelt.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Diese Angabe wird bei einem geplanten negativen ordentlichen Ergebnis rechnerisch ermittelt.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Es ist der (ggf. voraussichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsjahres anzugeben.                                                                                                                                                                                  |

### Auswertung der Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit

|                                                                                                                                                                                          |               | Indikatorwert |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Geplantes ordentliches Ergebnis je Einwohner für 2026                                                                                                                                    | -222,66       | 0,00          |
| Bestand Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2025                                                                                                            | 3.167.843,58  | 5,00          |
| Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren                                                                                                                                                    | 0,00          | 5,00          |
| Die Liquiditätsreserve wurde vollständig gebildet                                                                                                                                        |               | 5,00          |
| Bestand an Eigenkapital                                                                                                                                                                  | 20.916.111,16 | 5,00          |
| Höhe der Kassenkreditverbindlichkeiten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2025                                                                                                | 0,00          | 5,00          |
| Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse                                                                                                                      | 50.044,13     | 0,00          |
| Geplante Differenz je Einwohner aus Zahlungsmittelzufluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse je Einwohner | -35,61        | 0,00          |
| Summe und Status                                                                                                                                                                         |               | 55,00         |
| 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)                                                                                                                             |               |               |

Der im Haushaltsplan der Gemeinde Diemelsee für das Haushaltsjahr 2026 ausgewiesene Status der finanziellen Leistungsfähigkeit ist aktuell unverändert.

### 3. Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

Das Berichtssystem nach § 28 GemHVO kann durch die Einbeziehung von Kennzahlen die strategische Steuerung der Gemeinde unterstützen.

Wir haben mehrere finanzwirtschaftliche Kennzahlen zur Interpretation des bisherigen Haushaltsverlaufs für unseren Bericht ausgewählt:

#### 3.1 Aufwandsdeckungsgrad

Formel: 
$$\frac{\text{Ordentliche Erträge}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Interpretation:

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100% oder höher, erreicht werden.

Es handelt sich hierbei um eine Kennzahl zur Einstufung der Generationengerechtigkeit der Haushaltspolitik. Liegt die Kennzahl in einer mehrjährigen Betrachtung bei 100% oder darüber, was in der Gemeinde Diemelsee in den letzten Jahren der Fall war, kann von einer generationengerechten Haushaltswirtschaft gesprochen werden.

Daten:

| Aufwandsdeckungsgrad     | Fortgeschr.<br>Ansatz 2026 | Buchungen<br>bis 30.06.2026 |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Ordentliche Erträge      | 15.581.620,00 €            | 7.260.407,74 €              |
| Ordentliche Aufwendungen | 16.224.360,00 €            | 7.097.046,96 €              |
| Ergebnis der Kennzahl    | 96,04%                     | 102,30%                     |

#### 3.2 Steuerertragsquote

Formel: 
$$\frac{\text{Steuern und steuerähnliche Erträge}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Interpretation:

Diese Kennzahl zeigt die prozentuale Höhe der Steuern und steuerähnlichen Erträge bezogen auf die Summe der ordentlichen Erträge an. Eine hohe Steuerquote spricht für eine größere Unabhängigkeit von Transferleistungen im Finanzausgleich.

Daten:

| Steuerertragsquote    | Fortgeschr.<br>Ansatz 2026 | Buchungen<br>bis 30.06.2026 |
|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Steuerertrag          | 6.188.580,00 €             | 2.854.825,45 €              |
| Ordentliche Erträge   | 15.581.620,00 €            | 7.260.407,74 €              |
| Ergebnis der Kennzahl | 39,72%                     | 39,32%                      |

### 3.3 Sach- und Dienstleistungsintensität

Formel: 
$$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Interpretation:

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.

Daten:

| Sach- und Dienstleistungsintensität         | Fortgeschr.<br>Ansatz 2026 | Buchungen<br>bis 30.06.2026 |
|---------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 3.985.950,00 €             | 1.675.413,49 €              |
| Ordentliche Aufwendungen                    | 16.224.360,00 €            | 7.097.046,96 €              |
| Ergebnis der Kennzahl                       | 24,57%                     | 23,61%                      |

### 3.4 Personalintensität

Formel: 
$$\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Interpretation:

Die Personalintensität ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.

Die Interpretation muss differenziert erfolgen. Die Personalaufwendungen (Input) stellen eine Größenordnung zur Erbringung kommunaler Dienstleistungen (Output) dar. Eine niedrige Quote ist daher nicht automatisch ein positives Zeichen. Stellenabbau in Folge von finanziellen Engpässen kann in vielen Fällen zur Qualitätsminderung bei der Erfüllung kommunaler Leistungen führen.

Daten:

| Personalintensität                    | Fortgeschr.<br>Ansatz 2026 | Buchungen<br>bis 30.06.2026 |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Personal- und Versorgungsaufwendungen | 2.700.940,00 €             | 1.197.089,97 €              |
| Ordentliche Aufwendungen              | 16.224.360,00 €            | 7.097.046,96 €              |
| Ergebnis der Kennzahl                 | 16,65%                     | 16,87%                      |

### 3.5 Umlagenquote

Formel: 
$$\frac{\text{Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Interpretation:

Die Kennzahl stellt die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

69% der Umlagenquote sind im Haushaltsjahr 2026 beim Produkt 06365 - Tageseinrichtungen für Kinder für die finanzielle Beteiligung der Gemeinde Diemelsee zur Förderung der Träger und für Kostenausgleichsmaßnahmen nach dem Hessischen Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch eingeplant.

Daten:

| <b>Umlagenquote</b>                        | <b>Fortgeschr.<br/>Ansatz 2026</b> | <b>Buchungen<br/>bis 30.06.2026</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse | 2.453.600,00 €                     | 794.506,62 €                        |
| Ordentliche Aufwendungen                   | 16.224.360,00 €                    | 7.097.046,96 €                      |
| Ergebnis der Kennzahl                      | 15,12%                             | 11,19%                              |

### 3.6 Zinslastquote

Formel: 
$$\frac{\text{Zinsen und andere Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Interpretation:

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und andere Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.

Damit gibt diese Kennzahl Hinweise auf das Ausmaß der anteiligen Belastung der Gemeinde durch die im Haushaltsjahr oder in Vorjahren aufgenommenen Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie Liquiditätskredite. Eine hohe Quote, die bei der Gemeinde Diemelsee jedoch nicht vorhanden ist, wäre ein Indiz für eingeschränkte finanzielle Handlungsmöglichkeiten.

Daten:

| <b>Zinslastquote</b>                 | <b>Fortgeschr.<br/>Ansatz 2026</b> | <b>Buchungen<br/>bis 30.06.2026</b> |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 244.390,00 €                       | 83.013,52 €                         |
| Ordentliche Aufwendungen             | 16.224.360,00 €                    | 7.097.046,96 €                      |
| Ergebnis der Kennzahl                | 1,51%                              | 1,17%                               |

#### 4. Ergebnishaushalt

##### Ergebnisrechnung zum 30.06.2026

- Euro –

| Nr.                                                                                                    | Beschreibung                                                                        | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres<br><br>2025 | Fortgeschri.<br>Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br><br>2026 | Ergebnis<br>des<br>Haushaltsjahres<br><br>2026 | Vergleich fortge-<br>schriebener Ansatz /<br>Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>(Sp. 4 ./ Sp. 5)<br><br>6 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                      | 2                                                                                   | 3                                        | 4                                                         | 5                                              | 6                                                                                                         |
| 01                                                                                                     | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                  | -469.705,89                              | -499.010,00                                               | -202.807,61                                    | -296.202,39                                                                                               |
| 02                                                                                                     | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                             | -3.293.709,87                            | -3.442.460,00                                             | -1.670.060,03                                  | -1.772.399,97                                                                                             |
| 03                                                                                                     | Kostensatzleistungen und -erstattungen                                              | -594.173,75                              | -496.990,00                                               | -239.970,87                                    | -257.019,13                                                                                               |
| 04                                                                                                     | Bestandsveränderungen und aktivierte<br>Eigenleistungen                             | 0,00                                     |                                                           |                                                |                                                                                                           |
| 05                                                                                                     | Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge<br>aus gesetzlichen Umlagen     | -6.152.741,65                            | -6.188.580,00                                             | -2.854.825,45                                  | -3.333.754,55                                                                                             |
| 06                                                                                                     | Erträge aus Transferleistungen                                                      | -175.715,68                              | -175.830,00                                               | -90.565,02                                     | -85.264,98                                                                                                |
| 07                                                                                                     | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für<br>laufende Zwecke u. allgemeine Umlagen | -2.968.395,39                            | -2.834.110,00                                             | -1.499.938,14                                  | -1.334.171,86                                                                                             |
| 08                                                                                                     | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                          | -1.173.512,75                            | -1.500.270,00                                             | -586.184,27                                    | -914.085,73                                                                                               |
| 09                                                                                                     | Sonstige ordentliche Erträge                                                        | -417.861,09                              | -325.330,00                                               | -7.845,64                                      | -317.484,36                                                                                               |
| 10                                                                                                     | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                                 | <b>-15.245.816,07</b>                    | <b>-15.462.580,00</b>                                     | <b>-7.152.197,03</b>                           | <b>-8.310.382,97</b>                                                                                      |
| 11                                                                                                     | Personalaufwendungen                                                                | 2.047.870,30                             | 2.304.870,00                                              | 1.053.479,96                                   | 1.251.390,04                                                                                              |
| 12                                                                                                     | Versorgungsaufwendungen                                                             | 561.905,87                               | 396.070,00                                                | 143.610,01                                     | 252.459,99                                                                                                |
| 13                                                                                                     | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                         | 3.859.588,70                             | 3.985.950,00                                              | 1.675.413,49                                   | 2.310.536,51                                                                                              |
|                                                                                                        | davon: Einstellung in den Sonderposten                                              | 0,00                                     |                                                           |                                                |                                                                                                           |
| 14                                                                                                     | Abschreibungen                                                                      | 2.545.242,46                             | 2.517.870,00                                              | 1.251.190,58                                   | 1.266.679,42                                                                                              |
| 15                                                                                                     | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie<br>besondere Finanzaufwendungen      | 2.252.710,04                             | 2.453.600,00                                              | 794.506,62                                     | 1.659.093,38                                                                                              |
| 16                                                                                                     | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen<br>aus gesetzlichen                  | 3.950.944,03                             | 4.318.610,00                                              | 2.093.888,26                                   | 2.224.721,74                                                                                              |
|                                                                                                        | Umlageverpflichtungen                                                               |                                          |                                                           |                                                |                                                                                                           |
| 17                                                                                                     | Transferaufwendungen                                                                | 0,00                                     |                                                           |                                                |                                                                                                           |
| 18                                                                                                     | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                   | 19.157,38                                | 3.000,00                                                  | 1.944,52                                       | 1.055,48                                                                                                  |
| 19                                                                                                     | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11<br/>bis 18)</b>                      | <b>15.237.418,78</b>                     | <b>15.979.970,00</b>                                      | <b>7.014.033,44</b>                            | <b>8.965.936,56</b>                                                                                       |
| 20                                                                                                     | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                       | <b>-8.397,29</b>                         | <b>517.390,00</b>                                         | <b>-138.163,59</b>                             | <b>655.553,59</b>                                                                                         |
| 21                                                                                                     | Finanzerträge                                                                       | -126.443,90                              | -119.040,00                                               | -108.210,71                                    | -10.829,29                                                                                                |
| 22                                                                                                     | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                                | 195.676,84                               | 244.390,00                                                | 83.013,52                                      | 161.376,48                                                                                                |
| 23                                                                                                     | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                            | <b>69.232,94</b>                         | <b>125.350,00</b>                                         | <b>-25.197,19</b>                              | <b>150.547,19</b>                                                                                         |
| 24                                                                                                     | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10<br/>und Nr. 21)</b>                | <b>-15.372.259,97</b>                    | <b>-15.581.620,00</b>                                     | <b>-7.260.407,74</b>                           | <b>-8.321.212,26</b>                                                                                      |
| 25                                                                                                     | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen<br/>(Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>15.433.095,62</b>                     | <b>16.224.360,00</b>                                      | <b>7.097.046,96</b>                            | <b>9.127.313,04</b>                                                                                       |
| 26                                                                                                     | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                     | <b>60.835,65</b>                         | <b>642.740,00</b>                                         | <b>-163.360,78</b>                             | <b>806.100,78</b>                                                                                         |
| 27                                                                                                     | Außerordentliche Erträge                                                            | -7.142,35                                |                                                           | -9.367,44                                      | 9.367,44                                                                                                  |
| 28                                                                                                     | Außerordentliche Aufwendungen                                                       | 350,02                                   |                                                           | 3.332,14                                       | -3.332,14                                                                                                 |
| 29                                                                                                     | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                                | <b>-6.792,33</b>                         |                                                           | <b>-6.035,30</b>                               | <b>6.035,30</b>                                                                                           |
| 30                                                                                                     | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                           | <b>54.043,32</b>                         | <b>642.740,00</b>                                         | <b>-169.396,08</b>                             | <b>812.136,08</b>                                                                                         |
| Nachrichtlich:                                                                                         |                                                                                     |                                          |                                                           |                                                |                                                                                                           |
| Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis 0,00                           |                                                                                     |                                          |                                                           |                                                |                                                                                                           |
| Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge aus dem außerordentlichen Ergebnis 0,00                      |                                                                                     |                                          |                                                           |                                                |                                                                                                           |
| Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis 0,00 |                                                                                     |                                          |                                                           |                                                |                                                                                                           |

Bei dieser unterjährigen Auswertung ist zu beachten, dass einige Buchungen erst bei der Erstellung des Jahresabschlusses in die Ergebnisrechnung einfließen, insbesondere die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und die Aufwendungen aus den Abschreibungen.

Die Planwerte der Sonderposten und Abschreibungen sind bei der Produktprognose unter Ziffer 4.1 eingerechnet.

#### 4.1 Entwicklung der Ergebnisrechnung

Nachfolgend wird dargestellt, wie sich das prognostizierte Gesamtergebnis entwickelt.

Auch hier erfolgt die Darstellung nach dem Ampelsystem:

| Status | Jahresprognose                                                         |
|--------|------------------------------------------------------------------------|
| grün   | Einhaltung der Haushaltsansätze bzw. Verbesserung der Haushaltsansätze |
| gelb   | Verschlechterung um mehr als 5% und weniger als 10%                    |
| rot    | Verschlechterung um 10% und mehr                                       |

Im Falle von Verschlechterungen sind die produktverantwortlichen Fachdienste in der Gemeindeverwaltung angehalten, diese so weit wie möglich innerhalb ihrer Budgets bei der Mittelbewirtschaftung zu kompensieren.

Ansonsten findet der Grundsatz der Gesamtdeckung nach § 18 GemHVO Anwendung.

| Name                                                       | Ansatz 2026          | Prognose 2026         | Vergleich<br>Ansatz/Prognose | Veränderung<br>% |
|------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|------------------|
| Ergebnishaushalt                                           |                      |                       |                              |                  |
| 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 499.010,00           | 506.328,40            | 7.318,40                     | 1,47%            |
| 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | 3.442.460,00         | 3.449.750,39          | 7.290,39                     | 0,21%            |
| 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                 | 496.990,00           | 502.715,10            | 5.725,10                     | 1,15%            |
| 4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.              | -                    | -                     | -                            | 0                |
| 5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml          | 6.188.580,00         | 5.599.559,03          | - 589.020,97                 | -9,52%           |
| 6 Erträge aus Transferleistungen                           | 175.830,00           | 181.130,04            | 5.300,04                     | 3,01%            |
| 7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.         | 2.834.110,00         | 2.738.486,38          | - 95.623,62                  | -3,37%           |
| 8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten               | 1.500.270,00         | 1.508.988,54          | 8.718,54                     | 0,58%            |
| 9 Sonstige ordentliche Erträge                             | 325.330,00           | 342.246,95            | 16.916,95                    | 5,20%            |
| <b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>       | <b>15.462.580,00</b> | <b>14.829.204,83</b>  | <b>- 633.375,17</b>          | <b>4,10%</b>     |
| 11 Personalaufwendungen                                    | 2.304.870,00         | 2.298.555,85          | - 6.314,15                   | 0,27%            |
| 12 Versorgungsaufwendungen                                 | 396.070,00           | 502.343,86            | 106.273,86                   | -26,83%          |
| 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen             | 3.985.950,00         | 3.838.717,18          | - 147.232,82                 | 3,69%            |
| 13.1 Einstellung in Sonderposten                           | -                    | -                     | -                            | 0,00%            |
| 14 Abschreibungen                                          | 2.517.870,00         | 2.502.381,16          | - 15.488,84                  | 0,62%            |
| 15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw         | 2.453.600,00         | 2.449.989,89          | - 3.610,11                   | 0,15%            |
| 16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.               | 4.318.610,00         | 4.246.468,66          | - 72.141,34                  | 1,67%            |
| 17 Transferaufwendungen                                    | -                    | -                     | -                            | 0,00%            |
| 18 Sonstige ordentliche Aufwendungen                       | 3.000,00             | 2.557,30              | - 442,70                     | 14,76%           |
| <b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>  | <b>15.979.970,00</b> | <b>15.841.013,90</b>  | <b>- 138.956,10</b>          | <b>0,87%</b>     |
| <b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>          | <b>- 517.390,00</b>  | <b>- 1.011.809,07</b> | <b>- 494.419,07</b>          | <b>-95,56%</b>   |
| 21 Finanzerträge                                           | 119.040,00           | 132.463,26            | 13.423,26                    | 11,28%           |
| 22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen                    | 244.390,00           | 163.379,23            | - 81.010,77                  | 33,15%           |
| <b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>                 | <b>- 125.350,00</b>  | <b>- 30.915,97</b>    | <b>- 67.587,51</b>           | <b>75,34%</b>    |
| <b>24 Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b> | <b>15.581.620,00</b> | <b>14.961.668,09</b>  | <b>619.951,91</b>            | <b>-3,98%</b>    |
| <b>25 Gesamtbetr. d.ordentl. Aufw. (Nr.10 u. Nr.21)</b>    | <b>16.224.360,00</b> | <b>16.004.393,13</b>  | <b>219.966,87</b>            | <b>1,36%</b>     |
| <b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr.25)</b>         | <b>- 642.740,00</b>  | <b>- 1.042.725,04</b> | <b>- 399.985,04</b>          | <b>-62,23%</b>   |
| 27 Außerordentliche Erträge                                | -                    | 13.571,78             | 13.571,78                    |                  |
| 28 Außerordentliche Aufwendungen                           | -                    | 3.332,14              | 3.332,14                     |                  |
| <b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>   | <b>-</b>             | <b>10.239,64</b>      | <b>10.239,64</b>             |                  |
| <b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>               | <b>- 642.740,00</b>  | <b>- 1.032.485,40</b> | <b>- 389.745,40</b>          | <b>-60,64%</b>   |
| 31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen                | 2.114.770,00         | -                     | 2.114.770,00                 | -100,00%         |
| 32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen                | 2.114.770,00         | -                     | 2.114.770,00                 | 100,00%          |
| <b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>       | <b>-</b>             | <b>-</b>              | <b>-</b>                     |                  |
| <b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehung</b>    | <b>642.740,00</b>    | <b>- 1.032.485,40</b> | <b>- 389.745,40</b>          | <b>-60,64%</b>   |
| Nachrichtlich:                                             | -                    | -                     | -                            |                  |
| Summe der Jahresfehlbeträge                                | -                    | -                     | -                            |                  |
| vorgetragene Jahresfehlbeträge                             | -                    | -                     | -                            |                  |
| Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge                  | -                    | -                     | -                            |                  |

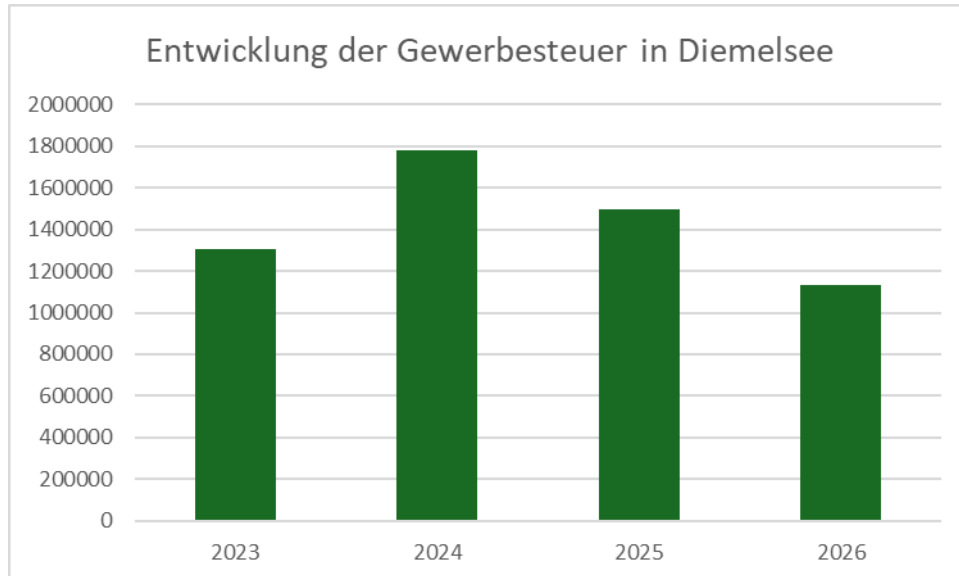
Aus heutiger Sicht ist im Ergebnishaushalt mit einer Verschlechterung von rd. 390.000 € zu rechnen. Dies würde zu einem Fehlbetrag von rd. 1.032 TEUR führen.

Wesentliche Abweichungen von den Planansätzen des Haushaltsjahres 2026 ergeben sich derzeit insbesondere bei der Gewerbesteuer sowie bei den Pensionsrückstellungen. Bei der Gewerbesteuer zeichnet sich ein deutlicher Rückgang gegenüber dem veranschlagten Haushaltsansatz ab. Darüber hinaus liegt zwischenzeitlich die Schätzung der Pensionskasse für die Entwicklung der Pensionsrückstellungen vor. Hieraus ergibt sich ein Mehraufwand von rd. 106 TEUR.

Im Zuge der derzeit laufenden Aufstellung des Jahresabschlusses 2025 bietet der II. Quartalsbericht 2026 zugleich einen geeigneten Zeitpunkt, die Entwicklung wesentlicher Einnahmequellen der Gemeinde näher zu betrachten.

## Gewerbesteuer

Das landesweite Gewerbesteueraufkommen in Hessen ist im ersten Halbjahr 2026 gegenüber dem entsprechenden Vorjahreszeitraum um rund 6 % gestiegen. Diese positive Entwicklung lässt sich jedoch nicht auf die Gemeinde Diemelsee übertragen.



Das Anordnungssoll der Gewerbesteuer lag bei der Gemeinde Diemelsee zum 30.06.2026 bei 486.967 €. Damit liegt das Aufkommen rund 47 % unter dem Vorjahreswert zum 30.06.2025 von 766.913 €. Gegenüber dem für das Haushaltsjahr 2026 veranschlagten Ansatz von 1.552.070 € ergibt sich derzeit eine Minderertragsentwicklung von 417.836 €.

Mit dem Rückgang des Gewerbesteueraufkommens reduzieren sich zugleich die damit verbundenen Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage und die Heimatumlage. Insgesamt ergibt sich hieraus derzeit eine Entlastung von rund 72.127 €, wodurch die Mindererträge bei der Gewerbesteuer teilweise kompensiert werden.

## Schlüsselzuweisungen

Aus der vorläufigen Festsetzung des Kommunalen Finanzausgleichs 2026 ergaben sich für die Gemeinde Diemelsee nach dem Bescheid des Landkreises Waldeck-Frankenberg vom 01.07.2026 folgende Veränderungen:

| Bezeichnung               | Ansatz 2026 | Vorläufige Festsetzung | Verbesserung (+)<br>Verschlechterung (-) |
|---------------------------|-------------|------------------------|------------------------------------------|
| Schlüsselzuweisungen      | 2.422.690 € | 2.422.332 €            | -358 €                                   |
| Kreisumlage               | 2.916.100 € | 2.915.952 €            | +148 €                                   |
| Schulumlage               | 1.138.510 € | 1.138.452 €            | +58 €                                    |
| Haushaltsverschlechterung |             |                        | -152 €                                   |

## 5. Finanzhaushalt

### Finanzrechnung zum 30.06.2026

- Euro -

| Nr. | Beschreibung                                                                                                                                                          | Ergebnis 2025         | Ergebnis 30.06.2025  | Fortge-schriebener Ansatz des HH-Jahres 2026 | Ergebnis 30.06.2026  | Vergleich Ansatz / Ergebnis 2026 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 01  | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                    | 472.242,95            | 226.390,37           | 499.010,00                                   | 236.508,72           | 262.501,28                       |
| 02  | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                               | 3.213.475,66          | 1.583.990,92         | 3.442.460,00                                 | 1.821.188,59         | 1.621.271,41                     |
| 03  | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                                                                                              | 525.500,08            | 274.251,30           | 496.990,00                                   | 313.607,61           | 183.382,39                       |
| 04  | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                                                                                    | 6.066.603,29          | 2.477.867,18         | 6.188.580,00                                 | 2.326.735,87         | 3.861.844,13                     |
| 05  | Einzahlungen aus Transferleistungen                                                                                                                                   | 175.715,68            | 76.429,25            | 175.830,00                                   | 45.282,51            | 130.547,49                       |
| 06  | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                                                                                                  | 3.055.871,04          | 1.436.338,24         | 2.944.110,00                                 | 1.570.008,87         | 1.374.101,13                     |
| 07  | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                                                                                                | 188.427,38            | 177.852,07           | 119.040,00                                   | 108.494,47           | 10.545,53                        |
| 08  | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben                                        | 273.692,39            | 188.350,61           | 158.030,00                                   | 195.841,76           | -37.811,76                       |
| 09  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                                                                                        | <b>13.971.528,47</b>  | <b>6.441.469,94</b>  | <b>14.024.050,00</b>                         | <b>6.617.668,40</b>  | <b>7.406.381,60</b>              |
| 10  | Personalauszahlungen                                                                                                                                                  | -2.048.357,82         | -971.345,23          | -2.366.010,00                                | -1.062.420,58        | -1.303.589,42                    |
| 11  | Versorgungsauszahlungen                                                                                                                                               | -278.595,13           | -138.036,44          | -287.610,00                                  | -143.610,01          | -143.999,99                      |
| 12  | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                                                                           | -3.754.631,61         | -1.828.170,33        | -3.985.850,00                                | -1.773.452,01        | -2.212.397,99                    |
| 13  | Auszahlungen für Transferleistungen                                                                                                                                   |                       |                      |                                              |                      |                                  |
| 14  | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen                                                                     | -2.263.210,60         | -1.234.402,16        | -2.453.600,00                                | -1.209.883,69        | -1.243.716,31                    |
| 15  | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                                                                           | -3.966.783,68         | -1.856.994,29        | -4.318.610,00                                | -2.077.632,44        | -2.240.977,56                    |
| 16  | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                                                                      | -209.869,28           | -124.167,03          | -244.390,00                                  | -83.901,23           | -160.488,77                      |
| 17  | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben                                        | -19.292,61            | -2.033,21            | -3.000,00                                    | -1.956,34            | -1.043,66                        |
| 18  | <b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                                                                                          | <b>-12.540.740,73</b> | <b>-6.155.148,69</b> | <b>-13.659.070,00</b>                        | <b>-6.352.856,30</b> | <b>-7.306.213,70</b>             |
| 19  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)</b>                                                            | <b>1.430.787,74</b>   | <b>286.321,25</b>    | <b>364.980,00</b>                            | <b>264.812,10</b>    | <b>100.167,90</b>                |
| 20  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen;                                                                             | 622.976,49            | 166.921,62           | 2.337.770,00                                 | 78.187,98            | 2.259.582,02                     |
| 21  | davon zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten                                                                                | 10.988,01             | 10.005,44            | 0,00                                         | 10.005,44            | -10.005,44                       |
| 22  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens                                                     | 1.392,00              | 0,00                 | 35.000,00                                    | 105.466,73           | -70.466,73                       |
| 23  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens                                                                                         | 87.335,00             | 87.015,00            | 87.010,00                                    | 87.015,00            | -5,00                            |
| 24  | <b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                                                                                                   | <b>711.703,49</b>     | <b>253.936,62</b>    | <b>2.459.780,00</b>                          | <b>280.675,15</b>    | <b>2.179.104,85</b>              |
| 25  | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                                                                             | -238.902,48           | -29.970,62           | -736.360,00                                  | -26.735,53           | -709.624,47                      |
| 26  | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                                                                                         | -645.815,92           | -246.427,86          | -6.870.450,00                                | -151.073,09          | -6.719.376,91                    |
| 27  | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                                                                     | -380.710,85           | -30.561,02           | -635.570,00                                  | -85.057,40           | -550.512,60                      |
| 28  | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                                                                                                            | -7.496,14             | -7.496,14            | -8.000,00                                    | -7.974,33            | -25,67                           |
| 29  | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                                                                                                   | <b>-1.272.925,39</b>  | <b>-314.455,64</b>   | <b>-8.250.380,00</b>                         | <b>-270.840,35</b>   | <b>-7.979.539,65</b>             |
| 30  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>                                                                    | <b>-561.221,90</b>    | <b>-60.519,02</b>    | <b>-5.790.600,00</b>                         | <b>9.834,80</b>      | <b>-5.800.434,80</b>             |
| 31  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                                                                                                 | <b>869.565,84</b>     | <b>225.802,23</b>    | <b>-5.425.620,00</b>                         | <b>274.646,90</b>    | <b>-5.700.266,90</b>             |
| 32  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                                         |                       | 0,00                 | 1.812.860,00                                 | 0,00                 | 1.812.860,00                     |
| 33  | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse; | -1.155.442,66         | -298.109,37          | -531.740,00                                  | -241.214,60          | -290.525,40                      |
| 34  | davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten                                                                                               | -1.134.367,54         | -285.943,84          | -509.020,00                                  | -229.049,07          | -279.970,93                      |
| 35  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>                                                                   | <b>-1.155.442,66</b>  | <b>-298.109,37</b>   | <b>1.281.120,00</b>                          | <b>-241.214,60</b>   | <b>1.522.334,60</b>              |
| 36  | <b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                                                                          | <b>-285.876,82</b>    | <b>-72.307,14</b>    | <b>-4.144.500,00</b>                         | <b>33.432,30</b>     | <b>-4.177.932,30</b>             |
| 37  | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)                               | 239.287,98            | 100.494,86           | 0,00                                         | 122.571,17           | -122.571,17                      |
| 38  | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)                                          | -245.880,18           | -112.212,02          | 0,00                                         | -109.266,51          | 109.266,51                       |
| 39  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)</b>                                                   | <b>-6.592,20</b>      | <b>-11.717,16</b>    | <b>0,00</b>                                  | <b>13.304,66</b>     | <b>-13.304,66</b>                |
| 40  | Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres                                                                                                              | 2.614.291,20          | 1.561.691,01         | 2.450.070,00                                 | 2.321.822,18         | 128.247,82                       |
| 41  | Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)                                                                                                          | -292.469,02           | -84.024,30           | -4.144.500,00                                | 46.736,96            | -4.191.236,96                    |
| 42  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>                                                                                         | <b>2.321.822,18</b>   | <b>1.477.666,71</b>  | <b>-1.694.430,00</b>                         | <b>2.368.559,14</b>  | <b>-4.062.989,14</b>             |

Im Finanzhaushalt werden alle für das Haushaltsjahr geplanten Ein- und Auszahlungen erfasst. Berücksichtigt werden hier die ergebniswirksamen Vorgänge aus laufender Verwaltungstätigkeit und die vermögenswirksamen Vorgänge.

Somit ist der Finanzhaushalt das Planungsinstrument für die Investitionen und die Liquidität der Gemeinde.

Der fortgeschriebene Ansatz des lfd. Haushaltsjahres berücksichtigt auch die im Jahresverlauf eingetretenen Veränderungen aufgrund der Übertragung von Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren und der Bewilligung von über- und außerplanmäßigen Auszahlungen durch den Gemeindevorstand und die Gemeindevertretung der Gemeinde Diemelsee.

Die Regelungen zum Haushaltsausgleich in Hessen beziehen sich auch auf den Finanzhaushalt:

Die Summe des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit soll mindestens so hoch sein, dass daraus die Auszahlung zur ordentlichen Tilgung von Krediten geleistet werden können (§ 92 Abs. 5 Nr. 2 HGO und § 3 Abs. 3 GemHVO).

Diese Zielgröße wird von der Gemeinde Diemelsee zum 30.06.2026 erreicht.

## 6. Investitionen

Der fortgeschriebene Ansatz der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beläuft sich im Haushaltsjahr 2026 auf 8.250.380 €.

Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

|                                                 |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| Haushaltsansatz 2026                            | 3.800.140,00 €        |
| <u>übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren</u> | <u>4.450.240,00 €</u> |
| fortgeschriebener Ansatz 2026                   | 8.250.380,00 €        |

Zum Stand des 30.06.2026 wurden 270.840,34 € für Investitionstätigkeiten verausgabt, was einem Ausschöpfungsgrad von 3,28% entspricht:

| Pos. der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Finanzrechnung) | Fortgeschr. Ansatz 2026 | Ist zum 30.06.2026 | Ausschöpfung in % |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| 24 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                          | 736.360,00 €            | 26.735,53 €        | 3,63%             |
| 25 Baumaßnahmen                                                  | 6.870.450,00 €          | 151.073,09 €       | 2,20%             |
| 26 Sonstiges Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen | 635.570,00 €            | 85.057,40 €        | 13,38%            |
| 27 Finanzanlagevermögen                                          | 8.000,00 €              | 7.974,33 €         | 99,68%            |
| 28 Summe der Auszahlungen                                        | 8.250.380,00 €          | 270.840,35 €       | 3,28%             |

Die zur Gegenfinanzierung geplanten Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten sind im Haushaltsjahr 2026 mit 2.459.780,00 € veranschlagt.

Zum Stand des 30.06.2026 konnten 11,00% realisiert werden:

| Pos. der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Finanzrechnung)                                   | Fortgeschr. Ansatz 2026 | Ist zum 30.06.2026 | Ausschöpfung in % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| 20 Investitionszuweisungen und -zuschüsse; Investitionsbeiträge                                    | 2.337.770,00 €          | 78.187,98 €        | 3,34%             |
| 21 Abgänge von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens | 35.000,00 €             | 105.466,73         | 301,33%           |
| 22 Abgänge von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens                                     | 87.010,00 €             | 87.015,00          | 100,00%           |
| 23 Summe der Einzahlungen                                                                          | 2.459.780,00 €          | 270.669,71 €       | 11,00%            |

# Investitionsprogramm zum 30.06.2026

- Euro -

| Rubrikennr. | Beschreibung                             | Ansatz<br>Einnahme<br>2026 | Bewegung<br>Einnahme<br>2026 | Verfügbar<br>Einnahme | HH-Rest<br>Ausgabe<br>2025 | Ansatz<br>Ausgabe<br>2026 | Bewegung<br>Ausgabe<br>2026 | Verfügbar<br>Ausgabe |
|-------------|------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|
| I111400-01  | EDV                                      |                            |                              | 0,00                  | 38.000,00                  | 2.000,00                  | 15.031,40                   | 24.968,60            |
| I111400-02  | Verwaltung/DGH Adorf                     |                            |                              | 0,00                  | 1.491.130,00               |                           | 2.482,49                    | 1.488.647,51         |
| I111500-01  | Bauhof                                   |                            |                              | 0,00                  | 268.320,00                 | 80.000,00                 | 29.280,22                   | 319.039,78           |
| I126001-01  | Feuerwehr Diemelsee                      | 42.000,00                  |                              | 42.000,00             | 80.000,00                  | 158.000,00                | 12.344,50                   | 225.655,50           |
| I126001-02  | Feuerwehr Adorf                          | 1.000,00                   |                              | 1.000,00              |                            | 10.000,00                 |                             | 10.000,00            |
| I126010-01  | Feuerwehr Stormbruch                     | 105.000,00                 | 1,00                         | 104.999,00            | 210.060,00                 | 25.000,00                 | 44.757,40                   | 190.302,60           |
| I281100-01  | Kloster Flechtdorf                       | 15.000,00                  | 10.414,16                    | 4.585,84              | 45.000,00                  |                           |                             | 45.000,00            |
| I365002-01  | KiGa Heringhausen                        |                            |                              | 0,00                  |                            | 29.900,00                 | 420,16                      | 29.479,84            |
| I366000-01  | Kinderspielplätze                        |                            |                              | 0,00                  | 20.000,00                  | 25.000,00                 | 4.015,80                    | 40.984,20            |
| I424000-02  | Zuschüsse an Vereine                     |                            |                              | 0,00                  |                            | 2.000,00                  |                             | 2.000,00             |
| I424001-01  | Sportplatz Adorf                         |                            |                              | 0,00                  |                            | 5.000,00                  |                             | 5.000,00             |
| I511001-01  | Ankauf und Verkauf von Grundstücken      | 30.000,00                  | 102.216,73                   | -72.216,73            | 53.980,00                  | 98.000,00                 | 33.795,53                   | 118.184,47           |
| I533000-01  | Wasserversorgung allgemein               |                            |                              | 0,00                  |                            | 5.000,00                  |                             | 5.000,00             |
| I533010-04  | Wasserleitung Adorf                      |                            |                              | 0,00                  |                            | 135.000,00                |                             | 135.000,00           |
| I533010-06  | Wasserleitung Rhenegege                  |                            |                              | 0,00                  | 25.000,00                  |                           |                             | 25.000,00            |
| I533010-07  | Wasserleitung Wirmighausen               |                            |                              | 0,00                  | 350.000,00                 |                           |                             | 350.000,00           |
| I533010-09  | Wasserleitung Hinter den Höfen           |                            | 5.539,49                     | -5.539,49             | 19.700,00                  |                           | 1.321,81                    | 18.378,19            |
| I533010-10  | Hausanschlüsse                           |                            |                              | 0,00                  |                            |                           |                             | 0,00                 |
| I533010-17  | Wasserleitung Castroper Weg              |                            |                              | 0,00                  |                            | 20.000,00                 |                             | 20.000,00            |
| I533010-18  | Sanierung Wasserleitungsnetz             |                            |                              | 0,00                  | 100.000,00                 |                           |                             | 100.000,00           |
| I533010-21  | Wasserleitung Siekesweg                  |                            |                              | 0,00                  |                            | 30.000,00                 |                             | 30.000,00            |
| I533020-01  | Hochbehälter Benkhausen                  |                            |                              | 0,00                  |                            | 130.000,00                |                             | 130.000,00           |
| I533020-05  | Hochbehälter Egge                        |                            |                              | 0,00                  | 10.000,00                  |                           | 2.538,55                    | 7.461,45             |
| I533020-06  | Tiefenbrunnen Vasbeck II                 |                            |                              | 0,00                  |                            | 10.000,00                 |                             | 10.000,00            |
| I538100-01  | Abwasserentsorgung allgemein             |                            |                              | 0,00                  |                            | 22.000,00                 | 5.831,09                    | 16.168,91            |
| I538100-03  | Abwasserleitung Hinter den Höfen Vasbeck |                            |                              | 0,00                  |                            |                           | 6.548,70                    | -6.548,70            |
| I538100-09  | Hausanschlusskosten Hinter den Höfen     |                            |                              | 0,00                  |                            |                           | 1.147,53                    | -1.147,53            |
| I538100-12  | Kanalisanierung                          |                            |                              | 0,00                  | 100.000,00                 | 100.000,00                |                             | 200.000,00           |
| I538100-14  | Abwasserleitung Rhenegege                |                            |                              | 0,00                  | 50.000,00                  |                           |                             | 50.000,00            |
| I538100-15  | Abwasserleitung Benkhausen               |                            |                              | 0,00                  |                            | 20.000,00                 |                             | 20.000,00            |
| I538100-16  | Abwasserleitung Castroper Weg            |                            |                              | 0,00                  |                            | 20.000,00                 |                             | 20.000,00            |
| I538100-18  | Abwasserleitung Ottlar                   |                            |                              | 0,00                  |                            | 130.000,00                |                             | 130.000,00           |
| I538100-21  | Abwasserleitung Siekesweg                |                            |                              | 0,00                  |                            | 30.000,00                 |                             | 30.000,00            |
| I538101-01  | Abwasserpumpstationen                    |                            |                              | 0,00                  | 7.130,00                   | 120.000,00                |                             | 127.130,00           |
| I538102-01  | Regenwasseranlagen                       |                            |                              | 0,00                  |                            |                           | 7.130,00                    | -7.130,00            |
| I538200-02  | Kläranlage Adorf                         |                            |                              | 0,00                  | 17.830,00                  |                           |                             | 17.830,00            |
| I541000-08  | Straßen Heringhausen                     |                            |                              | 0,00                  |                            | 50.000,00                 |                             | 50.000,00            |
| I541000-10  | Brücken                                  |                            |                              | 0,00                  | 20.000,00                  |                           | 1.418,84                    | 18.581,16            |
| I541000-13  | Straßen allgemein                        |                            |                              | 0,00                  |                            | 7.500,00                  |                             | 7.500,00             |
| I541000-19  | Straßenbau Hinter den Höfen              |                            |                              | 0,00                  |                            |                           | 13.477,77                   | -13.477,77           |
| I541000-21  | Straßenbau Siekesweg                     |                            |                              | 0,00                  |                            | 30.000,00                 |                             | 30.000,00            |
| I541000-22  | Straßen Wirmighausen                     |                            |                              | 0,00                  |                            | 70.000,00                 |                             | 70.000,00            |
| I541000-25  | Straßenbau Castroper Weg                 |                            |                              | 0,00                  |                            | 20.000,00                 |                             | 20.000,00            |
| I541000-26  | Straßen Stormbruch                       |                            |                              | 0,00                  |                            | 80.000,00                 |                             | 80.000,00            |
| I541000-27  | Straßen Giebringhausen                   |                            |                              | 0,00                  | 32.000,00                  |                           |                             | 32.000,00            |
| I541001-01  | Straßenbeleuchtung                       |                            |                              | 0,00                  |                            | 15.000,00                 |                             | 15.000,00            |
| I547000-01  | ÖPNV                                     | 200.000,00                 |                              | 200.000,00            | 50.600,00                  | 400.000,00                |                             | 450.600,00           |
| I552000-01  | Offene Gewässer                          | 210.590,00                 |                              | 210.590,00            | 100.100,00                 | 233.990,00                |                             | 334.090,00           |
| I552001-01  | 100-Wilde-Bäche-Programm                 | 552.730,00                 |                              | 552.730,00            | 240.280,00                 | 614.150,00                |                             | 854.430,00           |
| I553000-01  | Friedhöfe allgemein                      |                            |                              | 0,00                  | 3.000,00                   | 1.000,00                  |                             | 4.000,00             |
| I553001-01  | Friedhof Adorf                           |                            |                              | 0,00                  | 7.240,00                   |                           |                             | 7.240,00             |
| I553002-01  | Friedhof Benkhausen                      |                            |                              | 0,00                  |                            | 4.500,00                  |                             | 4.500,00             |
| I553004-01  | Friedhof Flechtdorf                      |                            |                              | 0,00                  | 1.500,00                   |                           | 531,34                      | 968,66               |
| I553006-01  | Friedhof Heringhausen                    |                            |                              | 0,00                  |                            |                           | 959,74                      | -959,74              |
| I553007-01  | Friedhof Ottlar                          |                            |                              | 0,00                  | 7.520,00                   |                           |                             | 7.520,00             |
| I553009-01  | Friedhof Schweinsbühl                    |                            |                              | 0,00                  |                            | 1.500,00                  |                             | 1.500,00             |
| I553012-01  | Friedhof Vasbeck                         |                            |                              | 0,00                  | 1.000,00                   |                           |                             | 1.000,00             |
| I571000-02  | Breitbandausbau                          |                            |                              | 0,00                  |                            | 91.000,00                 | 11.269,30                   | 79.730,70            |
| I573012-01  | DGH Wirmighausen                         |                            |                              | 0,00                  | 35.000,00                  |                           | 4.753,96                    | 30.246,04            |
| I573013-01  | Dansenberghalle                          |                            |                              | 0,00                  | 99.950,00                  |                           |                             | 99.950,00            |
| I573014-01  | Aartalhalle                              |                            |                              | 0,00                  |                            | 85.000,00                 | 1.787,71                    | 83.212,29            |
| I573016-01  | Wirmetalhalle                            |                            |                              | 0,00                  |                            |                           | 7.752,68                    | -7.752,68            |
| I575000-01  | Tourismus                                | 33.750,00                  |                              | 33.750,00             |                            | 37.500,00                 |                             | 37.500,00            |
| I575001-02  | Besucherbergwerk                         |                            |                              | 0,00                  | 10.000,00                  |                           | 494,61                      | 9.505,39             |
| I575002-01  | Wanderinfrastruktur                      |                            |                              | 0,00                  | 40.000,00                  |                           |                             | 40.000,00            |
| I575004-01  | Radwege                                  | 15.000,00                  |                              | 15.000,00             |                            | 15.000,00                 |                             | 15.000,00            |
| I575004-02  | Verbindungsradweg Adorf-Padberg          | 800.000,00                 |                              | 800.000,00            | 740.000,00                 | 880.000,00                |                             | 1.620.000,00         |
| I575101-03  | Uferpromenade Diemelsee                  | 14.000,00                  |                              | 14.000,00             | 100.000,00                 | 20.000,00                 |                             | 120.000,00           |
| Summe       |                                          | 2.019.070,00               | 118.171,38                   | 1.900.898,62          | 4.374.340,00               | 3.863.040,00              | 209.091,13                  | 8.028.288,87         |

Seit dem Haushaltsjahr 2023 konnte die Gemeinde Diemelsee ihre Investitionen durchgängig ohne die Aufnahme von Krediten finanzieren.

## 7. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind nach § 100 Abs. 1 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist.

In § 8 der Haushaltssatzung wurden dazu folgende, weitergehende Regelungen für die Gemeinde Diemelsee getroffen:

### Auszug aus der Haushaltssatzung

#### § 8

Bei unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen kann der Gemeindevorstand die Zustimmung zur Leistung erteilen. Unerheblich im Sinne von § 100 Abs. 1 S. 3 HGO sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen:

1. Im Ergebnishaushalt, wenn die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen eines Budgets nicht mehr als 50 v. H. des Budgets überschreiten, **höchstens jedoch 15.000 EUR**. Mehrerträge dürfen für entsprechende Mehraufwendungen verwendet werden.
2. Im Finanzhaushalt, wenn die über- und außerplanmäßigen Auszahlungen eines Budgets nicht mehr als 50 v. H. des Budgets überschreiten, **höchstens jedoch 25.000 EUR**. Mehreinzahlungen dürfen für entsprechende Mehrauszahlungen verwendet werden.
3. Unabhängig von der Höhe gelten über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen als nicht erheblich, wenn sie auf Grund gesetzlicher, tariflicher oder bestehender vertraglicher Verpflichtungen zu leisten sind.

Von den unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist der Gemeindevertretung in den Berichten über den Haushaltsvollzug Kenntnis zu geben. In allen übrigen Fällen ist die vorherige Zustimmung der Gemeindevertretung erforderlich.

Im Laufe des II. Quartals 2026 mussten keine über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen geleistet werden.

## 8. Liquidität

Nach § 106 Abs. 1 HGO hat die Gemeinde ihre stetige Zahlungsfähigkeit sicherzustellen. Dafür soll sich der geplante Bestand an flüssigen Mitteln ohne Liquiditätskreditmittel in der Regel auf mindestens 2% der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre belaufen.

Für das Haushaltsjahr 2026 ergibt sich folgende Berechnung:

Durchschnitt der Jahre 2023 bis 2025      11.643.297 €

davon 2%      232.866 €

Diese Liquiditätsreserve blieb im bisherigen Verlauf des Haushaltsjahres 2026 jederzeit sichergestellt.

## 9. Schulden

In der Haushaltssatzung der Gemeinde Diemelsee für das Haushaltsjahr 2026 ist eine Kreditaufnahme in Höhe von 1.812.860,00 € veranschlagt worden, diese wurde noch nicht in Anspruch genommen. Der Schuldenstand ist im Bereich der ordentlichen Tilgungen bis zum 30.06.2026 planmäßig um 241.214,60 € reduziert worden.

Die Beanspruchung von Liquiditätskrediten wurde im Jahr 2026 ebenfalls noch nicht in Anspruch genommen. Schuldenstand Kernhaushalt

| Veränderungen<br>lfd. Jahr | Investitions-<br>kredite | Liquiditäts-<br>kredite | Gesamt-<br>schulden |
|----------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|
| Stand 01.01.2026           | 10.217.834 €             | 0 €                     | 10.217.834 €        |
| Neuaufnahmen               | 0 €                      | 0 €                     | 0 €                 |
| Tilgungen                  | 241.215 €                | 0 €                     | 241.214 €           |
| Stand 30.06.2026           | 9.976.619 €              | 0 €                     | 9.976.619 €         |

In der vom Hessischen Statistischen Landesamt veröffentlichten aktuellen Ausgabe der Hessischen Gemeindestatistik liegt die Gemeinde Diemelsee im Mittelfeld unter den 21 Städten und Gemeinden des Landkreises Waldeck-Frankenberg.

## 10. Fazit

Trotz der positiven Entwicklung im Bereich der Steuer- und Umlageerträge ist weiterhin eine angemessene Finanzausstattung der Kommunen durch Bund und Land nach dem Konnexitätsprinzip einzufordern, um die mit den kommunalen Pflichtaufgaben einhergehenden Kostensteigerungen finanzieren zu können.

Deutlich wird dies bei der Entwicklung der Kontengruppen mit den höchsten Aufwendungen in der Ergebnisrechnung:

| Jahr | Personalaufwendungen | Sach- und<br>Dienstleistungen | Steueraufwendungen,<br>Umlagen | Jahressummen |
|------|----------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------|
| 2022 | 2.089.658 €          | 3.022.757 €                   | 3.528.486 €                    | 8.640.901 €  |
| 2023 | 2.237.673 €          | 3.328.202 €                   | 3.522.066 €                    | 9.087.941 €  |
| 2024 | 2.333.785 €          | 3.495.950 €                   | 3.832.565 €                    | 9.662.300 €  |
| 2025 | 2.609.776 €          | 3.859.589 €                   | 3.950.944 €                    | 10.420.309 € |

Die Gemeindevertretung hat am 06.02.2026 die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan und Anlagen für das Jahr 2026 beschlossen. Anschließend wurde der Haushalt der Aufsichtsbehörde vorgelegt.

Am 12.02.2026 hat die Kommunalaufsicht die erforderliche Haushaltsgenehmigung erteilt.

Durch diese zeitnahe Verfügung wurde der Gemeinde Diemelsee die Möglichkeit eröffnet, die Haushaltssatzung 2026 frühzeitig bekannt zu geben. Mit der öffentlichen Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2026 und des Haushaltsplans 2026 auf der Internetseite der Gemeinde Diemelsee ([www.gemeinde-diemelsee.de](http://www.gemeinde-diemelsee.de)) vom 17.02.2026 endete die vorläufige Haushaltsführung für das Jahr 2026.

Über die in diesem Bericht beschriebenen Ereignisse hinaus liegt derzeit eine weitere Erkenntnis zu erheblichen Veränderungen bei den prognostizierten Erträgen und Aufwendungen des Haushaltsjahres 2026 vor.

Im Zeitraum von 1997 bis 2000 gewährte die Gemeinde Diemelsee der Bauherrengemeinschaft Welsen & Köhne als Komplementärfördermittel zur Landesförderung ein Wohnungsbaudarlehen in Höhe von 260.000,00 DM (132.935,89 €). Der Gesamtbetrag wurde durch eine Hypothek gesichert. Die jährliche Tilgung wurde auf 1 % festgesetzt.

Am 19.09.2023 wurde über das Vermögen eines zwischenzeitlich verstorbenen Beteiligten ein Insolvenzverfahren eröffnet. In diesem Zusammenhang wurde das Gebäude im Rahmen eines Zwangsversteigerungsverfahrens veräußert. Da die im Grundbuch vorrangig eingetragenen Hypotheken den Versteigerungserlös vollständig ausschöpften, konnten die Forderungen der Gemeinde Diemelsee in Höhe von insgesamt 130.108,46 € (einschließlich 25.754,09 € Verzugszinsen) nicht bedient werden.

Seitens der Gemeinde wurde darüber hinaus eine Pfändung in die Zwangsverwaltung ausgebracht. Ob und in welchem Umfang hieraus noch ein Zahlungseingang zu erwarten ist, lässt sich derzeit jedoch nicht absehen.

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde das Darlehen bereits abgezinst. Es verbleibt somit noch ein bilanzieller Restbetrag in Höhe von 24.473,33 €, der aufgrund der nunmehr erforderlichen Abschreibung den Haushalt des Jahres 2026 entsprechend belasten wird.

Diemelsee, den 13. August 2026

Volker Becker  
Bürgermeister