



***Eigenbetrieb
„Erholungsregion Aartalsee“***



***Wirtschaftsplan
2026***



Inhaltsverzeichnis

- 1.) Wirtschaftsplan 2026**
- 2.) Vorbericht zum Wirtschaftsplan 2026**
- 3.) Erfolgsplan 2026 - 2029**
- 4.) Vermögensplan 2026 - 2029**
Mittelfristige Vermögensplanung mit Resten
- 5.) Investitionsplan 2026 - 2029**
- 6.) Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten**
- 7.) Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen**
- 8.) Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen und Rückstellungen**

1.)

Wirtschaftsplan 2026

Eigenbetrieb

„Erholungsregion Aartalsee“

Aufgrund der §§ 5, 15 - 19 des Eigenbetriebsgesetzes (EigBGes) vom 9. Juni 1989 (GVBl. I S. 154), zuletzt geändert durch Art. 4 des Gesetzes zur Verbesserung der Funktionsfähigkeit der kommunalen Vertretungskörperschaften und zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften (GVBl. Nr. 24/2025 vom 01.04.2025), in Verbindung mit den jeweils geltenden Vorschriften der HGO, hat die Gemeindevertretung der Gemeinde Bischoffen am 24. November 2025 folgenden Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes „Erholungsregion Aartalsee“ für das Wirtschaftsjahr 2026 beschlossen:

1. Der Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2026 wird

im Erfolgsplan

Erträge	377.700,00 EURO
Aufwendungen	<u>-385.400,00 EURO</u>
mit einem Fehlbetrag von	<u>-7.700,00 EURO</u>

im Vermögensplan

Einnahmen	534.300,00 EURO
Ausgaben	<u>-565.700,00 EURO</u>
mit einem Zahlungsmittelbedarf von	<u>-31.400,00 EURO</u>

festgesetzt.

2. Kredite werden nicht veranschlagt.
3. Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.
4. Liquiditätskredite werden nicht veranschlagt.



5. Festlegung von Wertgrenzen für unbestimmte Begriffe und Betragsgrenzen im Wirtschaftsplan

- 1.) Mehrausgaben gemäß § 17 Abs. 8 EigBGes gelten bis zu einem Betrag von 25.000 € als unerheblich. In diesen Fällen wird der Gemeindevorstand ermächtigt, die Genehmigung zur Leistung dieser Aufwendungen und Auszahlungen zu erteilen. Der Gemeindevorstand hat der Gemeindevertretung und der Betriebskommission davon alsbald Kenntnis zu geben.
- 2.) Im Rahmen der Anwendung dieses Wirtschaftsplanes gelten Anlagenänderungen, Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen für Bauten und Instandsetzungen gemäß § 17 Abs. 5,6 und 7 EigBGes bis zu einem Betrag von 50.000 € als Vorhaben von geringer finanzieller Bedeutung.

Bischoffen, den 24. November 2025

Eigenbetrieb
Erholungsregion Aartalsee

Nadler
technische Betriebsleiterin

Zammert
kaufmännische Betriebsleiterin



2.)

V o r b e r i c h t

zum Wirtschaftsplan 2026 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

- I. Rückblick auf das Wirtschaftsjahr 2024
- II. Überblick über das Wirtschaftsjahr 2025
- III. Erläuterungen zum Erfolgsplan 2026
- IV. Erläuterungen zum Vermögensplan 2026
- V. Kassenlage
- VI. Entwicklung der Schulden
- VII. Stellenplan
- VIII. Mögliche Prognosestörungen

I. Rückblick auf das Wirtschaftsjahr 2024

Der Jahresabschluss 2024 des Eigenbetriebes wird zurzeit vom Wirtschaftsprüfer geprüft. Sobald die Prüfung abgeschlossen ist, wird der Jahresabschluss in der Gemeindevertretung beschlossen. Das Wirtschaftsjahr 2024 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von **136.024,68 €** (Plan -47.000 €) ab. Die Differenz resultiert ursächlich aus einer Erstattung vom Finanzamt für Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Gewerbesteuer aus dem Jahr 2022 in Höhe von 149.296,50 €.



Ergebnisrechnung 2024

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 1

Datum: 30.01.2025

Uhrzeit: 10:48:30

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp. 6)
			- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7
2.	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	60.881,88	75.000,00	65.493,60	9.506,40
3.	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	6.511,29	4.500,00	4.511,29	-11,29
8.	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	47.925,00	52.800,00	47.922,00	4.878,00
9.	53	Sonstige ordentliche Erträge	869.504,55	63.800,00	70.042,11	-6.242,11
10.	=	Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)	984.822,72	196.100,00	187.969,00	8.131,00
13.	60,61,67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-126.270,41	-164.400,00	-131.933,08	-32.466,92
14.	66	Abschreibungen	-78.763,30	-98.800,00	-79.770,73	-19.029,27
15.	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-887.066,51	-106.900,00	-123.003,72	16.103,72
18.	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-17.653,35	-45.900,00	-48.706,82	2.806,82
19.	=	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)	-1.109.753,57	-416.000,00	-383.414,35	-32.585,65
20.	=	Verwaltungsergebnis (Position 10 J. Position 19)	-124.930,85	-219.900,00	-195.445,35	-24.454,65
21.	56,57	Finanzerträge	476.392,50	197.000,00	196.688,50	311,50
22.	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-24.010,34	-24.100,00	-22.145,46	-1.954,54
23.	=	Finanzergebnis (Position 21 J. Position 22)	452.382,16	172.900,00	174.543,04	-1.643,04
24.	=	Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	327.451,31	-47.000,00	-20.902,31	-26.097,69
25.	59	Außerordentliche Erträge	7.857,89	0,00	156.926,99	-156.926,99
27.	=	Außerordentliches Ergebnis (Position 25 J. Position 26)	7.857,89	0,00	156.926,99	-156.926,99
28.	=	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Position 24 und Position 27)	335.309,20	-47.000,00	136.024,68	-183.024,68
32.	=	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	335.309,20	-47.000,00	136.024,68	-183.024,68

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***



Finanzrechnung 2024

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 1

Datum: 29.01.2025

Uhrzeit: 07:27:37

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres
		2023	2024	2024	(Sp. 4 / Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
2	811 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	61.065,92	75.000,00	65.418,39	9.581,61
3	812 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	6.511,29	4.500,00	4.511,29	-11,29
7	817 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	484.350,39	197.000,00	204.318,99	-7.318,99
8	813,828 Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeiten ergeben	69.504,55	63.800,00	69.737,83	-5.937,83
9	= Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	621.432,15	340.300,00	343.986,50	-3.686,50
12	832 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-127.674,99	-164.400,00	-131.496,66	-32.903,34
14	834 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-887.066,51	-106.900,00	-123.003,72	16.103,72
16	836 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-24.010,34	-24.100,00	-19.342,68	-4.757,32
17	837,848 Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-79.490,69	-45.900,00	-48.706,68	2.806,68
18	= Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-1.118.242,53	-341.300,00	-322.549,74	-18.750,26
19	= Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 J. Nr. 18)	-496.810,38	-1.000,00	21.436,76	-22.436,76
20	820 Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen; davon zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	3.600,00 0,00	0,00 0,00	18.629,00 0,00	-18.629,00 0,00
22	823 Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	167.700,00	167.700,00	167.700,00	0,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	171.300,00	167.700,00	186.329,00	-18.629,00
24	841 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	-16.852,79	16.852,79
25	842 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	-50.000,00	-36.991,84	-13.008,16
26	843,840 Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-48.651,30	-40.000,00	-119.504,94	79.504,94
28	= Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-48.651,30	-90.000,00	-173.349,57	83.349,57
29	= Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	122.648,70	77.700,00	12.979,43	64.720,57
30	= Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-374.161,68	76.700,00	34.416,19	42.283,81
32	846 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse; davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	-167.700,00 0,00	-167.700,00 0,00	-150.775,00 0,00	-16.925,00 0,00
33	= Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 J. 32)	-167.700,00	-167.700,00	-150.775,00	-16.925,00
34	= Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-541.861,68	-91.000,00	-116.358,81	25.358,81
35	829 Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	43.499,87	0,00	50.730,61	-50.730,61
36	849 Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-43.692,32	0,00	-56.657,28	56.657,28



Finanzrechnung 2024

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 2

Datum: 29.01.2025

Uhrzeit: 07:27:37

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres
		2023	2024	2024	(Sp. 4 J. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
37	= Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35./ Nr. 36)	-192,45	0,00	-5.926,67	5.926,67
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	1.243.506,45	701.452,00	701.452,32	-0,32
39	= Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-542.054,13	-91.000,00	-122.285,48	31.285,48
40	= Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und Nr. 39)	701.452,32	610.452,00	579.166,84	31.285,16

*** Ende der Liste "Finanzrechnung" ***

Der Finanzmittelbestand hat sich im Wirtschaftsjahr 2024 von 701.452,32 € auf 579.166,84 € vermindert. Der höhere Finanzmittelbestand gegenüber Plan (271.006,00 €) resultiert ursächlich aus einer Erstattung vom Finanzamt für Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Gewerbesteuer aus dem Jahr 2022 in Höhe von 149.296,50 €.



Vermögensrechnung (Bilanz) 2024

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 1

Datum: 12.02.2025

Uhrzeit: 06:37:57

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2023
1	2	3	4
Aktiva			
1	Anlagevermögen	3.067.308,32	3.129.216,16
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	226.510,00	237.681,00
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	226.510,00	237.681,00
1.2	Sachanlagen	927.823,32	810.860,16
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	391.697,76	391.697,76
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	74.166,00	86.191,00
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	185.924,40	188.774,40
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	130.121,00	144.197,00
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	145.914,16	0,00
1.3	Finanzanlagen	1.912.975,00	2.080.675,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	14.850,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	0,00	14.850,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.898.125,00	2.065.825,00
2	Umlaufvermögen	793.824,43	763.243,32
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	214.657,59	61.791,00
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	163,00	73,50
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	362,09	0,00
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	214.132,50	61.717,50
2.4	Flüssige Mittel	579.166,84	701.452,32
3	Rechnungsabgrenzungsposten	390,23	235,54
	Summe Aktiva	3.861.522,98	3.892.695,02



Vermögensrechnung (Bilanz) 2024

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 2

Datum: 12.02.2025

Uhrzeit: 06:37:57

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2023
5	6	7	8
Passiva			
1	Eigenkapital	1.789.581,22	1.653.556,54
1.1	Netto-Position	1.022.583,76	1.022.583,76
1.3	Ergebnisverwendung	766.997,46	630.972,78
1.3.1	Ergebnisvortrag	630.972,78	295.663,58
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	630.972,78	295.663,58
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	136.024,68	335.309,20
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-20.902,31	327.451,31
1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	156.926,99	7.857,89
2	Sonderposten	141.702,00	170.995,00
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	141.702,00	170.995,00
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	111.740,00	130.424,00
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	29.962,00	40.571,00
3	Rückstellungen	11.052,78	8.250,00
3.5	Sonstige Rückstellungen	11.052,78	8.250,00
4	Verbindlichkeiten	1.919.186,98	2.059.893,48
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.903.550,00	2.054.325,00
4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.903.550,00	2.054.325,00
4.2.1.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Restlaufzeit über 1 Jahr)	1.903.550,00	2.054.325,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.636,98	399,54
4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	5.168,94
	Summe Passiva	3.861.522,98	3.892.695,02

*** Ende der Liste "Vermögensrechnung (Bilanz)" ***

Der Bilanzgewinn in Höhe von 766.997,46 € soll durch Beschluss der Gemeindevertretung nach Fertigstellung der Prüfung durch den Wirtschaftsprüfer auf neue Rechnung vorgetragen werden. Der Darlehensschuldenstand beträgt zum Ende des Jahres 1.886.625,00 €. Die Abweichung zur Bilanz resultiert daraus, dass die Rate des 4. Quartals eines Darlehens (16.925 €) erst im Januar 2025 verbucht wurde.

II. Überblick über das Wirtschaftsjahr 2025

Der am 25. November 2024 von der Gemeindevertretung der Gemeinde Bischoffen beschlossene Wirtschaftsplan 2025 wurde:

im Erfolgsplan

Erträge	381.700,00 EURO
Aufwendungen	-363.200,00 EURO
mit einem Überschuss von	<u>18.500,00 EURO</u>

im Vermögensplan

Einnahmen	494.900,00 EURO
Ausgaben	-492.500,00 EURO
mit einem Zahlungsmittelüberschuss	<u>2.400,00 EURO</u>

festgesetzt.

Nach aktueller Prognose wird der Jahresabschluss 2025 des Eigenbetriebes unter Plan des Wirtschaftsplanes 2025 abschließen. Hier wird an dieser Stelle auf den Bericht über den Stand des Geschäftsverlaufes per 30.09.2025 verwiesen.

Wirtschaftsplan 2025 / Prognose 2025 Stand 30.09.2025/ Ist-Vorjahr 2024

						
Erfolgsrechnung				Plan	Prognose	Vorjahr/Ist
				2025	2025	2024
Umsatzerlöse				78.500,00	81.083,00	65.493,60
Auflösung Sonderposten				54.500,00	54.500,00	47.922,00
Kostenerstattungen				4.500,00	4.511,00	4.511,29
sonstige ordentliche Erträge				54.200,00	54.200,00	70.042,11
Abschreibungen				-93.400,00	-93.400,00	-79.770,73
sonstige betriebliche Aufwendungen				-218.500,00	-283.150,00	-285.128,37
Erträge Finanzanlagevermögen				190.000,00	190.000,00	196.688,50
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				-32.700,00	-36.498,00	-22.145,46
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit				37.100,00	-28.754,00	-2.387,06
sonstige Steuern				-18.600,00	-18.600,00	-18.515,25
außerordentliche Erträge				0,00	46.856,99	156.926,99
außerordentliche Aufwendungen				0,00	0,00	0,00
Jahresgewinn/Jahresfehlbetrag				18.500,00	-497,01	136.024,68
Vermögensrechnung				Plan	Prognose	Vorjahr
				2025	2025	2024
Zahlungsmittel am Anfang des Wirtschaftsjahres				579.166,84	579.166,84	701.452,32
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Verwaltungstätigkeit				57.400,00	-8.454,00	21.436,76
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit				112.700,00	33.700,00	12.979,43
Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit				-167.700,00	-167.700,00	-150.775,00
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus unwirks. Zahlungsvor				0,00	-17.892,00	-5.926,67
Zahlungsmittel am Ende des Wirtschaftsjahres				581.566,84	418.820,84	579.166,84

Die Abweichungen „sonst. betr. Aufwendungen“ und „Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf aus Verwaltungstätigkeit“ und Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf aus Investitionstätigkeit“ in der Prognose resultierten aus übertragenen HH-Resten aus Vorjahren. Die Abweichung bei „Zinsen und ähnlichen Aufwendungen“ resultiert aus der Anpassung der Zinsen durch die Darlehensverlängerung bei der VR Bank aufgrund eines höheren Zins-satzes als bisher (von 0,89 % p.a. auf 2,8 % p.a.).

Umsetzung investiver Maßnahmen und Darlehenstilgungen

Für Investitionen und Darlehenstilgungen sind im Wirtschaftsplan 2025 Mittel in Höhe von insgesamt 222.700 € beschlossen worden. Die nachfolgende Tabelle erläutert den Stand der bereits verausgabten Mittel per 30.09.2025.

Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	Ansatz 2025	Ausgabe 30.09.2025	Bemerkungen
1	Beschaffung Grünpflegemaschinen Bewegliche Anlagegüter	5.000		Beschaffung im 4. Quartal 2025
2	Infrastruktur Zaun Badebereich	20.000	10.632	Zaun fertig
3	Infrastruktur Pauschalansatz	30.000		In Arbeit, Ende 4. Quartal 2025
4	Tilgung Darlehen Beteiligung Windpark Lahn-Dill-Bergland Mitte	167.700	125.775	gem. Tilgungsplan

Stand der Umsetzung von Maßnahmen aus Vorjahren

Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	HH-Rest 2025	Ausgabe 30.09.2025	Bemerkungen
1	Bebauungs- und Flächennutzungsplanänderungen Aartalsee I+II	5.000	0	Wird in 2026 neu veranschlagt (20.000)-Mehrkosten durch 3. Offenlegung
2	Infrastrukturanlagen Spielgerät Generationentreff	39.000	20.000	Spielgerät steht, Re noch offen Mängelbehebung; Abschlagszahlung in 09/2025
3	Änderung Zufahrt am Aartalgrill Baumaßnahme	0	0	Kein HH Rest, wurde in 2024 über den Deckungskreis aufgebraucht
4	Beschaffung größerer Geräte	40.000	7.133	Heck-und Seitenmulchgerät

Der Darlehensschuldenstand beträgt Anfang des Jahres 1.886.625,00 €. Im Wirtschaftsplan 2025 sind Tilgungsleistungen in Höhe von 167.700,00 € vorgesehen, sodass der Darlehensschuldenstand zum Ende des Jahres 1.718.925 € betragen wird.

III. Erläuterungen zum Erfolgsplan 2026

Im Erfolgsplan werden die geplanten Erträge und Aufwendungen einer Periode (Wirtschaftsjahr) gegenübergestellt.

Erträge des Erfolgsplanes

Die **Erträge** setzen sich im Wirtschaftsjahr 2026 wie folgt zusammen:

1.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.500 €
2.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	70.000 €
3.	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	4.500 €
4.	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0 €
5.	Steuern und steuerähnliche Erträge	0 €
6.	Erträge aus Transferleistungen	0 €
7.	Erträge aus Zuweisungen, Zuschüssen und Umlagen	0 €

8.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten usw.	47.100 €
9.	Sonstige ordentliche Erträge	62.600 €

Zu 1. Erträge aus **privatrechtlichen Leistungsentgelten** betragen 9.500 €. Sie beinhalten die Einnahmen aus dem Stromverkauf der Photovoltaikanlage auf dem Rathausdach an die Gemeinde Bischoffen.

Zu 2. Die Erträge aus **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** betragen 70.000 €. Sie beinhalten die Parkplatzgebühren am Aartalsee.

Zu 3. Unter **Kostenersatzleistungen und -erstattungen** werden Erträge verstanden, die von Dritten (Bund, Länder, Landkreise, Gemeinden, Zweckverbände, verbundene Unternehmen) für Leistungen des Eigenbetriebes erbracht werden. Die Erträge aus Kostenersatzleistungen und –erstattungen betragen 4.500 €. Sie beinhalten u.a. die Kostenbeteiligungen des Lahn-Dill-Kreises und der Gemeinde Hohenahr an der Abfallentsorgung am Aartalsee.

Zu 4. Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **Bestandsveränderungen und aktivierten Eigenleistungen** geplant.

Zu 5. Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **Erträge aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich den Erträgen aus gesetzlichen Umlagen** geplant.

Zu 6. Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **Erträge aus Transferleistungen** geplant.

Zu 7. Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen** geplant.

Zu 8. Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen** betragen 47.100 €.

Zu 9. Die **sonstigen ordentlichen Erträge** betragen 62.600 €. Sie beinhalten die Erlöse aus Vermietung und Verpachtung der Liegenschaften am Aartalsee in Höhe von 58.600 € sowie die Vergütung der EAM Netz GmbH für die Ladesäule am Aartalsee in Höhe von 4.000 €.

Aufwendungen des Erfolgsplanes

Die **Aufwendungen** setzen sich im Wirtschaftsjahr 2026 wie folgt zusammen:

10.	Personalaufwendungen	0 €
11.	Versorgungsaufwendungen	0 €
12.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	122.300 €
13.	Abschreibungen	84.400 €
14.	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	107.200 €
15.	Steueraufwendungen	0 €
16.	Transferaufwendungen	0 €
17.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	34.200 €

Zu 10. Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **Personalaufwendungen** geplant.

Zu 11. Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **Versorgungsaufwendungen** geplant.

Zu 12. Der **Aufwand für Sach- und Dienstleistungen** beträgt im Wirtschaftsjahr 2026 insgesamt 122.300 €.

Hierzu zählen u.a.:

- Aufwendungen für Material und Energiebezug (z.B. Büromaterial, Strom, Treibstoffe, Wasser, Abwasser, Verbrauchsmittel, Reinigungskosten etc.)
- Materialaufwendungen für Reparatur und Instandhaltung
- Aufwendungen für bezogene Leistungen (z.B. Fremdinstandhaltung, Wartungskosten, Fremdentsorgungskosten)
- Miet- und Pachtkosten
- Lizenzen und Konzessionen
- Prüfungs-, Beratungs-, Rechtsschutz-, und Sachverständigenkosten
- Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungskosten
- Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung z.B. Portokosten, Telefonkosten, Datenübertragungskosten, Reisekosten, Aus- und Fortbildungskosten
- Kontoführungsgebühren, Gebühren für Liquiditätskredite
- Versicherungsbeiträge, Mitgliedsbeiträge

Zu 13.Die ermittelten **Abschreibungen** betragen im Wirtschaftsjahr 2026 insgesamt 84.400 €.

Zu 14.Die **Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen** betragen im Wirtschaftsjahr 2026 insgesamt 107.200 €. Hier ist u.a. eine Erstattung in Höhe von 106.700 € für Leistungen des Bauhofes und der Verwaltung an die Gemeinde Bischoffen durch den Eigenbetrieb eingeplant.

Zu 15.Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **Steueraufwendungen einschließlich der Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen** geplant.

Zu 16.Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **Transferaufwendungen** geplant.

Zu 17.Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** betragen im Wirtschaftsplan 2026 insgesamt 34.200 €. Sie beinhalten die Kapitalertragssteuer in Höhe von ca. 18.600 € für eine geplante Gewinnausschüttung in 2026 der Windpark „Lahn-Dill-Bergland Mitte“ GmbH in Höhe von 117.000 €. Weiterhin ist eine Gewerbesteuerzahlung in Höhe von 5.000 € und eine Körperschaftssteuerzahlung in Höhe von 9.700 € geplant. Ferner sind betrieblichen Steuern, wie die vom Eigenbetrieb zu zahlenden Grundsteuern in Höhe von ca. 500 € und Kfz-Steuern in Höhe von ca. 400 € veranschlagt.

Im Wirtschaftsplan sind ebenfalls **Finanzerträge, Zinsen und ähnliche Aufwendungen sowie außerordentliche Erträge und Aufwendungen** zu veranschlagen.

Die **Finanzerträge** betragen im Wirtschaftsplan 2026 insgesamt 184.000 €. Sie beinhalten die Erträge (Verzinsung) für die Bereitstellung des Gesellschafterdarlehens von der Windpark Lahn-Dill-Bergland Mitte GmbH in Höhe von ca. 67.000 €. Ferner ist eine Gewinnausschüttung der Windpark „Lahn-Dill-Bergland Mitte“ GmbH in Höhe von 117.000 € an den Eigenbetrieb eingeplant.

Die **Zinsen und ähnlichen Aufwendungen** betragen 37.300 €. Sie beinhalten den Zinsaufwand für die Bereitstellung des Gesellschafterdarlehens.

Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind keine **außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen** geplant.

Der **geplante Jahresfehlbetrag** im Wirtschaftsjahr 2026 beträgt **7.700 €**.

IV. Erläuterungen zum Vermögensplan 2026

Im Vermögensplan erfolgt eine periodengerechte Gegenüberstellung aller Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus der Investitionstätigkeit sowie der Finanzierungstätigkeit.

Der **Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit** beträgt 29.600 €.

Für **Investitionszuweisungen, -zuschüssen und –beiträgen** sind Mittel in Höhe von 36.000 € für die Förderung des Spielerundweges eingeplant.

Für **Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens** sind Mittel in Höhe von 167.700 € eingeplant. Die Einzahlungen beinhalten den Zuschuss der Windpark Lahn-Dill-Bergland Mitte GmbH für die Tilgung des Gesellschafterdarlehens.

Für **Auszahlungen Erwerb von Grundstücken** sind keine Mittel eingeplant.

Für **Auszahlungen Baumaßnahmen und Investitionen in das Sachanlagevermögen** sind Mittel in Höhe von 97.000 € eingeplant. Diese beinhalten die Erneuerung des Strandes am Aartalsee (20.000 €), die Errichtung eines Spielerundweges um den Aartalsee (60.000 €) sowie die Änderung der Zufahrt am Aartalgrill (10.000 €). Diese Mittel wurden im Haushaltshaltsjahr 2024 über den Deckungskreis für die Errichtung des Gemeindehafens aufgebraucht. Hinzu kommt noch die Anschaffung von kleineren Grünpflegemaschinen in Höhe von 5.000 €.

Bei den geplanten Investitionen und Instandhaltungsmaßnahmen von erheblicher finanzieller Bedeutung (größer 50.000 €, § 5 Abs. 2, Wirtschaftsplan) führt die Betriebsleitung unter mehreren in Betracht kommenden Möglichkeiten Vergleiche der Anschaffungs- oder Herstellungskosten durch, um die für den Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee wirtschaftlichste Lösung zu ermitteln.

Für **Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen** sind keine Mittel eingeplant.

Für **Einzahlungen für die Aufnahme von Krediten** sind keine Mittel eingeplant.

Für **Auszahlungen für die Tilgung von Krediten** sind Mittel in Höhe von 167.700 € geplant. Sie beinhalten die Tilgungen des Gesellschafterdarlehens in Höhe von 167.700 €.

Die **Veränderung des Zahlungsmittelbestandes am Ende des Wirtschaftsjahres** beträgt -31.400 €.

V. Kassenlage

Es bestehen noch kassenwirksame Auszahlungen für geplante Maßnahmen aus Vorjahren, die noch nicht umgesetzt worden sind oder sich in der Umsetzung befinden, in Höhe von ca. -132.500 €. Die noch nicht kassenwirksamen Auszahlungen vermindern den geplanten Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres 2025 von 581.567 € auf ca. 449.067 €. Siehe hierzu „Mittelfristige Vermögensplanung mit Resten“ im Register 4.) „Vermögensplan 2026 – 2029“.

Die noch nicht kassenwirksamen Auszahlungen beinhalten Mittel für die Anschaffung kleinerer und größerer Geräte (40.000 €), Mittel für Spielgeräte auf dem

Generationenspielplatz (37.000 €), sowie Mittel für Instandhaltungen (50.000 €) und Mittel für Fremdleistungen (5.000 €).

Zur Sicherstellung der stetigen Zahlungsfähigkeit soll sich der 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 Wirtschaftsjahr vorangegangenen Jahre, belaufen. Der Bestand an Zahlungsmitteln am 01.01.2026 beträgt voraussichtlich ca. 449.067 €. Die Verpflichtung wird im Wirtschaftsjahr erfüllt. (§ 6 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO)

Berechnung Liquiditätsreserve gem. § 106 Abs. 1 HGO		
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit 2023:	1.118.242,53	€
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit 2024:	322.549,74	€
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit 2025 Wirtschaftsplan-Plan:	269.800,00	€
Summe:	1.710.592,27	€
Durchschnitt der letzten drei Jahre:	570.197,42	€
davon 2 % als Liquiditätsreserve:	11.403,95	€
voraussichtlicher Stand der Liquiditätsreserve am 1.1. des Wirtschaftsjahr	449.067,00	€
Vorgaben des § 106 Abs. 1 erfüllt?		ja

VI. Entwicklung der Schulden

Der Darlehensschuldenstand beträgt Anfang des Jahres 1.718.925,00 €. Im Wirtschaftsplan 2026 sind Tilgungsleistungen in Höhe von 167.700,00 € vorgesehen, sodass der Darlehensschuldenstand zum Ende des Jahres voraussichtlich 1.551.225,00 € betragen wird.

VII. Stellenplan

Zurzeit wird kein eigenes Personal im Eigenbetrieb beschäftigt. Die Personalkosten für Leistungen des Bauhofes und der Verwaltung der Gemeinde Bischoffen werden an den Eigenbetrieb weiterberechnet. Sie sind im Erfolgsplan (14. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse) abgebildet.

VIII. Mögliche Prognosestörungen

Möglich Störungen könnten eintreten, wenn der Windpark nicht wie gewohnt die Winderträge liefert und somit die Höhe einer Gewinnausschüttung beeinflusst. Ferner ist aufgrund der aktuellen Situation, bedingt durch die schwächelnde Wirtschaftslage in der Bundesrepublik, die Inflationsrate, dem Ukraine-Krieg, die Flüchtlingskrise usw., weiterhin mit steigenden Kosten zu rechnen.

Darüberhinaus stehen laut Amt für Brand- und Katastrophenschutz beim LDK in den nächsten Jahren, bis spätestens 2030, umfangreiche Wartungs- und Sanierungsmaßnahmen im Bereich der Aartalsperre an. Die Maßnahmen könnten dazu führen, dass die Aartalsperre im denkbar ungünstigsten Szenario über einen prognostizierten Zeitraum von zwei bis drei Jahren kein Wasser führen würde. Dies könnte vermutlich zu einer Reduzierung der Besucherzahlen und somit der Einnahmen im Bereich der Parkgebühren am Aartalsee führen.

Bischoffen, den 24. November 2025



Nadler
technische Betriebsleiterin

Zammert
kaufmännische Betriebsleiterin

3.)

Erfolgsplan 2026 - 2029



Ergebnishaushalt 2026

Seite : 1
Datum: 21.10.2025
Uhrzeit: 14:27:13

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahres- abschlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
				- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	8.500	9.500	9.500	9.500	9.500
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	65.493,60	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	4.511,29	4.500	4.500	2.500	2.500	2.500
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0	0	0	0	0
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	47.922,00	54.500	47.100	54.100	53.100	51.100
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	70.042,11	54.200	62.600	70.600	71.600	72.600
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	187.969,00	191.700	193.700	206.700	206.700	205.700
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	60,61,67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-131.933,08	-103.000	-122.300	-104.300	-105.800	-106.800
14	66	Abschreibungen	-79.770,73	-93.400	-84.400	-81.000	-78.900	-76.900
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-123.003,72	-100.100	-107.200	-108.500	-109.500	-110.500
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0	0	0	0	0
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-48.706,82	-34.000	-34.200	-34.200	-34.200	-34.200
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-383.414,35	-330.500	-348.100	-328.000	-328.400	-328.400
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-195.445,35	-138.800	-154.400	-121.300	-121.700	-122.700
21	56,57	Finanzerträge	196.688,50	190.000	184.000	176.500	169.500	163.500
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	-22.145,46	-32.700	-37.300	-33.500	-29.700	-26.000
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	174.543,04	157.300	146.700	143.000	139.800	137.500
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	384.657,50	381.700	377.700	383.200	376.200	369.200
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	-405.559,81	-363.200	-385.400	-361.500	-358.100	-354.400
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 und Nr. 25)	-20.902,31	18.500	-7.700	21.700	18.100	14.800
27	59	Außerordentliche Erträge	156.926,99	0	0	0	0	0
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	156.926,99	0	0	0	0	0
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	136.024,68	18.500	-7.700	21.700	18.100	14.800
		Nachrichtlich:						
	95	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
	96	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
		Ergebnis der internen Leistungsbeziehung	0,00	0	0	0	0	0
		Nachrichtlich (§2 Abs. 4 GemHVO):						
		Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0



Ergebnishaushalt 2026

Seite : 2
Datum: 21.10.2025
Uhrzeit: 14:27:13

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahres- abschlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
				- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge aus dem außerordentlichen Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
		Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0

*** Ende der Liste "Ergebnishaushalt"

4.)

Vermögensplan 2026 - 2029

Mittelfristige Vermögensplanung mit Resten





Finanzhaushalt 2026

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 1
Datum: 21.10.2025
Uhrzeit: 14:30:44

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresabschlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
				- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	8.500	9.500	9.500	9.500	9.500
2	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	65.418,39	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
3	812	Kostensatzleistungen und -erstattungen	4.511,29	4.500	4.500	2.500	2.500	2.500
4	814	Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
5	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0	0	0	0	0
6	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	196.688,50	190.000	184.000	176.500	169.500	163.500
8	813,828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeiten ergeben	69.737,83	54.200	62.600	70.600	71.600	72.600
9		Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nrn. 1 bis 8)	336.356,01	327.200	330.600	329.100	323.100	318.100
10	830	Personalauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
11	831	Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-131.496,66	-103.000	-122.300	-104.300	-105.800	-106.800
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0	0	0	0	0
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-123.003,72	-100.100	-107.200	-108.500	-109.500	-110.500
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0	0	0	0	0
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-19.342,68	-32.700	-37.300	-33.500	-29.700	-26.000
17	837,848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-48.706,68	-34.000	-34.200	-34.200	-34.200	-34.200
18		Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nrn. 10 bis 17)	-322.549,74	-269.800	-301.000	-280.500	-279.200	-277.500
19		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo aus Nrn. 9 und 18)	13.806,27	57.400	29.600	48.600	43.900	40.600
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen; davon zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	10.096,00	0	36.000	0	0	0
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0	0	0	0	0
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	167.700,00	167.700	167.700	167.700	167.700	167.700
23		Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 20 bis 22)	177.796,00	167.700	203.700	167.700	167.700	167.700
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0	0	0
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-36.991,84	-50.000	-90.000	-30.000	-25.000	-30.000
26	840,843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-119.504,94	-5.000	-7.000	-6.000	-6.000	-6.000
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0	0	0	0	0
28		Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 24 bis 27)	-156.496,78	-55.000	-97.000	-36.000	-31.000	-36.000



Finanzhaushalt 2026

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 2
Datum: 21.10.2025
Uhrzeit: 14:30:44

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresabschlusses 2024	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2025	2026	2027	2028	2029
				- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7	8	9
29		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nrn. 23 und 28)	21.299,22	112.700	106.700	131.700	136.700	131.700
30		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf (Summe aus Nrn. 19 und 29)	35.105,49	170.100	136.300	180.300	180.600	172.300
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0	0	0	0	0
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse; davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	-150.775,00 0,00	-167.700 0	-167.700 0	-167.700 0	-167.700 0	-167.700 0
33		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nrn. 31 und 32)	-150.775,00	-167.700	-167.700	-167.700	-167.700	-167.700
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Summe aus Nrn. 30 und 33)	-115.669,51	2.400	-31.400	12.600	12.900	4.600
35		Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)	50.730,61	----	----	----	----	----
36		Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)	-56.657,28	----	----	----	----	----
37		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Saldo aus Nrn. 35 und 36)	-5.926,67	----	----	----	----	----
38		Geplanter Anfangsbestand/Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	701.452,32	579.167	581.567	550.167	562.767	575.667
39		Geplante Veränderung des Bestandes/Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-121.596,18	2.400	-31.400	12.600	12.900	4.600
40		Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln/Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Summe aus den Summen Nrn. 38 und 39)	579.856,14	581.567	550.167	562.767	575.667	580.267
		Nachrichtlich (§ 3 Abs. 3 GemHVO):						
		In den Einzahlungen aus Nr. 31 enthaltener Teilbetrag für Umschuldungen	0,00	0	0	0	0	0
		In den Auszahlungen aus Nr. 32 enthaltener Teilbetrag für Umschuldungen	0,00	0	0	0	0	0
		Zu Nr. 40: Nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO vorzuhaltender Bestand an flüssigen Mitteln ohne Liquiditätskredite	0,00	0	0	0	0	0

*** Ende der Liste "Finanzhaushalt" ***

Mittelfristige Vermögensplanung 2026

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresab- schlusses	Haushalts- ansatz	Haushalts- ansatz	Plan	Plan	Plan
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1	2	3	4	5	6	7	8
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Wirtschaftsjahres (Nr. 30 u. Nr. 33)	-116.359	2.400	-31.400	12.600	12.900	4.600
34a	Rechnungsergebnisse von haushaltsunwirksamen Vorgängen	-5.927	0	0	0	0	0
35	Geplanter Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Wirtschaftsjahres	701.452	579.167	581.567	550.167	562.767	575.667
36	Geplante Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln Nr. 34	-122.285	2.400	-31.400	12.600	12.900	4.600
37	Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres (Summe Nr. 35 und Nr. 36)	579.167	581.567	550.167	562.767	575.667	580.267

Mittelfristige Vermögensplanung 2026 incl. noch nicht kassenwirksamer Aus-/Einzahlungen

35	Geplanter Anfangsbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres incl. Haushaltsreste	701.452	579.167	449.067	417.667	430.267	443.167
36	Geplante Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	-122.285	2.400	-31.400	12.600	12.900	4.600
	Noch nicht kassenwirksame Auszahlungen Wirtschaftsplanreste aus 2024		-132.500				
	Kassenwirksame nicht geplante Einzahlungen 2025						
	Einzahlungen aus Kreditermächtigung / Liquiditätskreditlinie						
	Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres incl. noch nicht kassenwirksamen Aus-/Einzahlungen	579.167	449.067	417.667	430.267	443.167	447.767

Verweis auf Vorbericht zum Wirtschaftsplan 2026 unter Punkt V. Kassenlage Seite 14/15

5.)

Investitionsplan 2026 - 2029

Die einzelnen Maßnahmen sind im Vorbericht auf Seite 14 erläutert.



Investitionsprogramm 2026 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Maßnahme Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	VE 2025
Baumaßnahme Zaunanlage am Badestrand (Auszahlung)	0	-20.000	-0	-0	-0	-0	0
Baumaßnahmen im Bereich Aartalsee Unvorhergesehenes (Auszahlung)	0	-30.000	-0	-0	-0	-0	0
Kleinere Grünpflegemaschinen (Auszahlung)	0	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	0
Baumaßnahme Änderung Zufahrt Aartalgrill (Auszahlung)	0	0	-10.000	-10.000	-0	-0	0
Baumaßnahmen im Bereich Aartalsee Erneuerung Strand (Auszahlung)	0	0	-20.000	-0	-0	-0	0
Spielerundweg um den Aartalsee (Auszahlung)	0	0	-60.000	-0	-0	-0	0
Zuschuss Spielerundweg (Einzahlung)	0	0	+36.000	0	0	0	0
Zuschuss Gesellschafterdarlehen Windpark (Einzahlung)	+167.700	+167.700	+167.700	+167.700	+167.700	+167.700	0
Tilgung Gesellschafterdarlehen Windpark (Auszahlung)	-167.700	-167.700	-167.700	-167.700	-167.700	-167.700	0



Investitionsübersicht 2026

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 1
Datum: 22.10.2025
Uhrzeit: 10:35:57

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung der Umwelt
Produktbereich 57 Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe 575 Tourismus
Produkt 57501 Förderung des Fremdenverkehrs

Pos.	Inhalt	Ergebnis	Plan	Plan	VE	Plan	Plan	Plan	Plan	Bisher	Gesamtbetrag	Davon bereits
		2024	2025	2026	2026	2027	2028	2029	Folgejahre	bereitgestellt		gezahlt
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	10.096,00	0	36.000	0	0	0	0	0	98.115	134.115	0
	36010000 Sonderposten aus Zuweisungen vom Land	10.096,00	0	36.000	0	0	0	0	0	29.798	65.798	0
	36170000 Sonderposten aus Zuschüssen von privaten Unternehmen	0,00	0	0	0	0	0	0	0	68.317	68.317	0
2.	+ Einzahlungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens	0,00	0	0	0	0	0	0	0	10	10	0
	08010000 Werkzeuge, Werksggeräte und Modelle, Prüf- und Messmittel	0,00	0	0	0	0	0	0	0	10	10	0
3.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	167.700,00	167.700	167.700	0	167.700	167.700	167.700	0	1.635.075	2.305.875	0
	14000000 Gesicherte Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	167.700,00	167.700	167.700	0	167.700	167.700	167.700	0	1.635.075	2.305.875	0
= Summe investive Einzahlungen		177.796,00	167.700	203.700	0	167.700	167.700	167.700	0	1.733.200	2.440.000	0
1.	- Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	- Auszahlungen für Grundstücke, Gebäude und Bauten pp.	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-36.991,84	-50.000	-90.000	0	-30.000	-25.000	-30.000	0	-405.525	-580.525	0
	09630000 Infrastrukturanlagen im Bau - sonstige Baumaßnahmen	-36.991,84	-50.000	-90.000	0	-30.000	-25.000	-30.000	0	-405.525	-580.525	0
4.	- Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen	-119.504,94	-5.000	-7.000	0	-6.000	-6.000	-6.000	0	-215.847	-240.847	0
	07000000 Anlagen der Energieversorgung und Betriebstechnik	-100.647,10	0	0	0	0	0	0	0	-100.647	-100.647	0
	08010000 Werkzeuge, Werksggeräte und Modelle, Prüf- und Messmittel	0,00	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	-5.000	0	-32.832	-52.832	0



Investitionsübersicht 2026

Gemeinde: 02 Eigenbetrieb Erholungsregion Aartalsee

Seite : 2
Datum: 22.10.2025
Uhrzeit: 10:35:57

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung der Umwelt
Produktbereich 57 Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe 575 Tourismus
Produkt 57501 Förderung des Fremdenverkehrs

Pos.	Inhalt	Ergebnis	Plan	Plan	VE	Plan	Plan	Plan	Plan	Bisher	Gesamtbetrag	Davon bereits
		2024	2025	2026	2026	2027	2028	2029	Folgejahre	bereitgestellt		gezahlt
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	08100000 Fuhrpark	-18.621,85	0	0	0	0	0	0	0	-79.830	-79.830	0
	08400000 Sonstige Betriebsausstattung	0,00	0	-2.000	0	-1.000	-1.000	-1.000	0	0	-5.000	0
	08500000 Büromaschinen, Organisationsmittel,	-235,99	0	0	0	0	0	0	0	-2.537	-2.537	0
	Datenverarbeitungs- und											
5.	- Auszahlungen für Investitionen in das	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Finanzanlagevermögen											
= Summe investive Auszahlungen		-156.496,78	-55.000	-97.000	0	-36.000	-31.000	-36.000	0	-621.373	-821.373	0
= Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		21.299,22	112.700	106.700	0	131.700	136.700	131.700	0	1.111.827	1.618.627	0
1.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und der	0,00	0	0	0	0	0	0	0	3.354.000	3.354.000	0
	Begebung von Anleihen											
	42073000 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für	0,00	0	0	0	0	0	0	0	3.354.000	3.354.000	0
	Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit mehr als 5 Jahre											
2.	+ Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten und Anleihen	-150.775,00	-167.700	-167.700	0	-167.700	-167.700	-167.700	0	-1.603.103	-2.273.903	0
	42073000 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für	-150.775,00	-167.700	-167.700	0	-167.700	-167.700	-167.700	0	-1.603.103	-2.273.903	0
	Investitionen bei Kreditinstituten - Laufzeit mehr als 5 Jahre											
= Finanzmittelfluß aus der Finanzierungstätigkeit		-150.775,00	-167.700	-167.700	0	-167.700	-167.700	-167.700	0	1.750.896	1.080.096	0

*** Ende der Liste "Investitionsübersicht" ***

6.)

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten - 1000 EUR -

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres 2025	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjah- res 2026	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjah- res 2026
1	2	3	4
1. Verbindlichkeiten aus Anleihen			
2. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaß- nahmen			
2.1 Bund, LAF, ERP-Sondervermögen			
2.2 Land			
2.3 Gemeinden und Gemeindeverbänden			
2.4 Zweckverbänden und dgl.			
2.5 Sonstiger öffentlicher Bereich			
2.6 Kreditmarkt	1.886	1.719	1.551
2.7 Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sonder- vermögen			
Summe	1.886	1.719	1.551
3. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	0	0	0
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditauf- nahmen wirtschaftlich gleichkommen			
4.1 Leasing			
4.2 Sonstige			
Summe	0	0	0

7.)

Übersicht über die aus Verpflichtungs- ermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigung im Haushaltsplan des Jahres	Voraussichtlich fällige Auszahlungen 1000 EUR				
	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6
2024	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0
2027	0	0	0	0	0
Summe	0	0	0	0	0
<u>Nachrichtlich</u> In der Ergebnis- und Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen	0	0	0	0	0

8.)

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen und Rückstellungen

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres 2025	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2026	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2026
1	2	3	4
1. Rücklagen und Sonderrücklagen			
1.1 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses (Anfang 2026 = 767 + 18 Gewinn 2025 / Ende 2025 -8 Verlust 2026)	767	785	777
1.2 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses			
1.3 Sonderrücklagen			
1.4 Stiftungskapital			
... ..			
Summe der Rücklagen	767	785	777
2. Rückstellungen			
2.1 Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen auf Grund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen (davon durch Mittel der Versorgungsrücklage nach HVersRückIG gedeckt)			
2.2 Rückstellungen aus Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern, Beamten und Arbeitnehmern			
2.3 Rückstellungen aus Bezüge- und Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen			
2.4 Rückstellungen für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt werden sollen			
2.5 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien			
2.6 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten			
2.7 Rückstellungen für unbestimmte Aufwendungen für Umlagen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen			
2.8 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren			
2.9 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften			
2.10 Sonstige Rückstellungen	11	11	11
... ..			