Ortsgemeinde Kemmenau

Haushaltssatzung
mit
Haushaltsplan
für die
Haushaltsjahre 2025 und 2026
(Doppelhaushalt)

Inhaltsverzeichnis

		Seite
1	Haushaltssatzung	3
2	Vorbericht	7
3	Haushaltsvermerke	28
4	Ergebnis- und Finanzhaushalt mit Konten	29
5	Teilhaushalt 1 - Allgemeine Verwaltung	36
5.1	Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt	38
5.2	Produktplan mit Konten	41
6	Teilhaushalt 2 - Allgemeine Finanzwirtschaft	71
6.1	Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt	73
6.2	Produktplan mit Konten	76
7	Investitionsübersicht	81
8	Stellenplan	83
9	Übersichten zum Haushaltsplan	85
9.1	Freie Finanzspitze	86
9.2	Übersicht Verpflichtungsermächtigungen	87
9.3	Bilanz 2023	88

Haushaltssatzung der Ortsgemeinde Kemmenau

für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 (Doppelhaushalt)

vom XX XX XXXX

Der Ortsgemeinderat hat auf Grund des § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in der Fassung vom 31.01.1994 (GVBl. S. 153), zuletzt geändert durch Gesetz vom 24.05.2023, (GVBl. S. 133), folgende Haushaltssatzung beschlossen, die aufgrund der Verfügung der Kreisverwaltung des Rhein-Lahn-Kreises in Bad Ems als Aufsichtsbehörde vom XX XX XXXX hiermit öffentlich bekannt gemacht wird. Die Haushaltssatzung enthält keine genehmigungspflichtige Teile.

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

		2025	**2026**
1.	im Ergebnishaushalt		
	der Gesamtbetrag der Erträge auf	800.593 Euro	795.071 Euro
	der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	789.865 Euro	773.317 Euro
	Jahresüberschuss	**10.728 Euro**	**21.754 Euro**
2.	im Finanzhaushalt		
a)	die ordentlichen Einzahlungen auf	775.389 Euro	769.889 Euro
	die ordentlichen Auszahlungen auf	738.375 Euro	725.318 Euro
	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	**37.014 Euro**	**44.571 Euro**
b)	die außerordentlichen Einzahlungen auf	0 Euro	0 Euro
	die außerordentlichen Auszahlungen	0 Euro	0 Euro
	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0 Euro	0 Euro
c)	die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 Euro	0 Euro
	die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	20.000 Euro	0 Euro
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**- 20.000 Euro**	**0 Euro**
d)	die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	0 Euro	0 Euro
	die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	17.014 Euro	44.571 Euro
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	**- 17.014 Euro**	**- 44.571 Euro**

e)	der Gesamtbetrag der Einzahlungen auf	775.389 Euro	769.889 Euro
	der Gesamtbetrag der Auszahlungen auf	775.389 Euro	769.889 Euro
Veränderung des Finanzmittelbestands im Haushaltsjahr		**0 Euro**	**0 Euro**

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen werden nicht veranschlagt.

§ 3 Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Steuersätze

Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 wie folgt festgesetzt:

Grundsteuer

	2025	**2026**
Grundsteuer A	345 v.H.	345 v.H.
Grundsteuer B	465 v.H.	465 v.H.
Gewerbesteuer	380 v.H.	380 v. H.

Die **Hundesteuer** beträgt für Hunde, die innerhalb des Gemeindegebietes gehalten werden:

	2025	**2026**
• für den ersten Hund	66,00 EUR	66,00 EUR
• für den zweiten Hund	72,00 EUR	72,00 EUR
• für jeden weiteren Hund	96,00 EUR	96,00 EUR
• Kampfhunde	600,00 EUR	600,00 EUR

§ 5 Eigenkapital

Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2023	3.214.267 Euro
Voraussichtlicher Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2024	3.234.487 Euro
Voraussichtlicher Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025	3.245.215 Euro
Voraussichtlicher Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026	3.266.969 Euro

§ 6 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen sind einzeln im Teilfinanzhaushalt darzustellen.

§ 7 Altersteilzeit

Die Bewilligung von Altersteilzeit für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer wird in den Jahren 2025 und 2026 in **0** Fällen zugelassen.

56132 Kemmenau, den
Ortsgemeinde Kemmenau
In der Verbandsgemeinde Bad Ems-Nassau

Norbert Jachtenfuchs
Ortsbürgermeister Dienstsiegel

Hinweis:

Der Haushaltsplan liegt zur Einsichtnahme vom XX XX XXXX bis XX XX XXXX während der Öffnungszeit (montags bis freitags von 8.30 Uhr bis 12.00 Uhr, sowie zusätzlich Montag und Dienstag 14.00 Uhr bis 16.00 Uhr, Donnerstag 14.00 Uhr bis 18.00 Uhr) im Rathaus der Verbandsgemeinde Bad Ems-Nassau, Bleichstraße 1, 56130 Bad Ems, Zimmer 408, öffentlich aus.

Gemäß § 24 Abs. 6 der Gemeindeordnung (GemO) wird darauf hingewiesen, dass Satzungen, die unter Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften der GemO oder aufgrund der GemO erlassener Verfahrens- oder Formvorschriften zustande gekommen sind, ein Jahr nach der Bekanntmachung als von Anfang an gültig zustande gekommen gelten. Dies gilt nicht, wenn

1. die Bestimmungen über die Öffentlichkeit der Sitzung, die Genehmigung, die Ausfertigung oder die Bekanntmachung der Satzung verletzt worden sind, oder

2. vor Ablauf der in Satz 1 genannten Frist die Aufsichtsbehörde den Beschluss beanstandet oder jemand die Verletzung der Verfahrens- oder Formvorschriften gegenüber der Verbandsgemeindeverwaltung unter Bezeichnung des Sachverhaltes, der die Verletzung begründen soll, schriftlich geltend gemacht hat.

Bad Ems, den
Verbandsgemeindeverwaltung

(Uwe Bruchhäuser)
Bürgermeister der
der Verbandsgemeinde Bad Ems-Nassau

Haushaltsplan 2025/2026

Vorbericht

Funktion des Vorberichts

Der Vorbericht ist Anlage des Haushaltsplanes und soll einen Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr unter Einbeziehung insbesondere der beiden Haushaltsvorjahre geben.

Gliederung des Vorberichts

1. Entwicklung der Haushaltswirtschaft
   1.1. Entwicklung der Jahresergebnisse
   1.2. Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und –fehlbeträge
   1.3. Entwicklung des Eigenkapitals

2. Haushaltsjahr
   2.1. Rahmenbedingungen
   2.2. Ergebnishaushalt
   2.3. Finanzhaushalt
   2.4. Teilhaushalte

3. Entwicklung der Investitionen

4. Entwicklung der Kredite
   4.1. Entwicklung der Investitionskredite
   4.2. Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung / Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

5. Stellenplan

6. Ausblick

7. Statistische Daten

1. Entwicklung der Haushaltswirtschaft

1.1. Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse

Lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E23 GemHVO)	Jahr	Betrag (in EUR)
1	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2020	-19.228
2	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2021	49.902
3	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2022	23.189
4	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2023	151.541
5	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2024	20.220
6	Ansatz des Haushaltsjahres	2025	10.728
7	Ansatz des Haushaltsjahres	2026	21.754
8	**Zwischensumme (lfd. Nr. 1-7)**		**258.106**
9	2. Haushaltsfolgejahr (Ansatz)	2027	8.449
10	3. Haushaltsfolgejahr (Ansatz)	2028	41.528
11	**Summe**		**308.083**

1.2. Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und –fehlbeträge

Lfd. Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außer-ordentlichen Ein- und Aus-zahlungen (§2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	./. planmäßige Tilgung (§2 Abs. 1 Satz 1 Posten F36 GemHVO)	./. Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan (§2 Abs. 1 Satz 1 Posten F45 GemHVO)	= vorzutragende Beträge
			in EUR			
1	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge, davon aus:					
2	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2020	51.852	16.636	0	35.216
3	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2021	74.798	17.136	0	57.662
4	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2022	13.745	17.350	0	-3.605
5	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2023	170.980	17.445	0	153.535
6	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2024	46.720	13.180	0	33.540
7	Ansatz des Haushaltsjahres	2025	37.014	8.470	0	28.544
8						304.892
9	Geplanter Vortrag 1. HH-Folgejahr	2026	44.571	7.825		36.746
10	Geplanter Vortrag 2. HH-Folgejahr	2027	31.170	0	0	31.170
11	Geplanter Vortrag 3. HH-Folgejahr	2028	54.910	0	0	54.910
12	**Summe 8-11**					**427.718**

1.3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Nr. 23 GemHVO)	Jahr	Jahresergebnis (in EUR)	Nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital (in EUR)
1	Eigenkapital zum 31.12. des 3. HH-Vorjahres	2022	23.189	3.062.726
2	Jahresergebnis des 2. HH-Vorjahres	2023	151.541	3.214.267
3	Jahresergebnis des HH-Vorjahres (Plan)	2024	20.220	3.234.487
4	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (Ansatz)	2025	10.728	3.245.215
5	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (Ansatz)	2026	21.754	3.266.969
6	Jahresergebnis des 2. HH-Folgejahres (Planung)	2027	8.449	3.275.418
7	Jahresergebnis des 3. HH-Folgejahres (Planung)	2028	41.528	3.316.946

Haushaltsjahr

1.1. Leitlinien für die kommunale Hauswirtschaft 2025

Allgemeine finanzwirtschaftliche Rahmenbedingungen

Nach wie vor wird die deutsche Wirtschaft durch den russischen Angriffskrieg auf die Ukraine belastet. Die Dekarbonisierung, die Digitalisierung, der demografische Wandel und wohl auch der stärkere Wettbewerb mit Unternehmen aus China haben strukturelle Anpassungsprozesse in Deutschland ausgelöst, die nach Auffassung der Wirtschaftsforschungsinstitute die Wachstumsaussichten für die deutsche Wirtschaft dämpfen. Sie gehen in ihrer Gemeinschaftsdiagnose für das Jahr 2024 nunmehr von einem Rückgang des Bruttoinlandsprodukts in Deutschland um 0,1% aus und senken ihre Prognose für das Jahr 2025 von 1,4% auf 0,8%. Weiterhin gehen die Wirtschaftsforschungsinstitute davon aus, dass im kommenden Jahr (2025) eine langsame Erholung einsetzen dürfte. Die zukünftige Entwicklung der Weltwirtschaft und auch der deutschen Wirtschaft wird weiterhin maßgeblich von exogenen Einflüssen abhängen.

Die Bundesregierung geht im Rahmen ihrer Herbstprojektion u. a. davon aus, dass die deutsche Wirtschaft derzeit zunehmend durch strukturelle Faktoren infolge des demografischen Wandels, einer schwierigeren Wettbewerbsposition und geoökonomischer Fragmentierung beeinträchtigt wird. Insofern geht sie davon aus, dass die Wirtschaftsleistung im laufenden Jahr preisbereinigt zunächst um 0,2% zurückgeht, um sich dann in 2025 um 1,1% und in 2026 um 1,6% zu erholen. Dies setze allerdings u. a. voraus, dass die Wachstumsinitiative der Bundesregierung (Stärkung von Investitionsanreizen, Bürokratieabbau, dauerhafte Senkung der Stromsteuer für die produzierenden Unternehmen etc.) zur Umsetzung kommt.
Der Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung erwartet in seinem Jahresgutachten 2024/25, dass das Bruttoinlandsprodukt im Jahr 2024 preisbereinigt um 0,1 % zurückgeht. Er revidiert damit seine Prognose gegenüber dem Frühjahr 2024 um 0,3 Prozentpunkte nach unten. Im Jahr 2025 sei nur mit einem geringfügigen Wachstum von 0,4 % zu rechnen.

Haushaltswirtschaftliche Lage der Kommunen in Rheinland-Pfalz

Die kommunalen Haushalte in Rheinland-Pfalz schlossen die Jahre 2021 und 2022 mit einem deutlichen Finanzierungsüberschuss ab, der sich insbesondere aufgrund des wirtschaftlichen Erfolges eines Unternehmens und daraus resultierenden außerordentlich hohen Gewerbesteuereinnahmen ergab. Im Jahr 2023 war ein negativer Finanzierungssaldo in Höhe von rund 565 Mio. Euro zu verzeichnen, der allerdings ebenfalls maßgebend auf die Sondereffekte in 2021 und 2022 zurückzuführen war.

Insofern war der Finanzierungssaldo der kommunalen Gebietskörperschaften des Jahres 2023 erstmals seit 2016 wieder negativ (2017 bis 2022 sechsmal in Folge positive Finanzierungssalden).

Die Landesregierung hat zur Abmilderung der allgemeinen Rahmenbedingungen die finanzielle Situation der Kommunen im Haushaltsjahr 2024 auf vielfältige Art und Weise nachhaltig verbessert. So beläuft sich beispielsweise die Finanzausgleichsmasse im Jahr 2024 auf rd. 3,711 Mrd. Euro und damit rd. 225 Mio. Euro mehr als im Jahr 2022. Im Haushaltsjahr 2025 soll die Finanzausgleichsmasse nach dem Haushaltsentwurf auf 3,985 Mrd. Euro und sodann im Haushaltsjahr 2026 auf 4,060 Mrd. Euro ansteigen.

Das Land übernimmt darüber hinaus im Rahmen der Umsetzung der „Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (PEK-RP)“, welche bis Ende des Jahres 2024 weitgehend abgeschlossen sein wird, in Höhe von drei Milliarden Euro kommunale Liquiditätskredite bzw. entsprechende Verbindlichkeiten der Ortsgemeinden, auch um die betreffenden Kommunen so von zukünftigen Schuldendiensten entlasten. Gerade in Zeiten steigender Zinssätze führt dies zu einer deutlichen finanziellen Entlastung der Kommunen.

Kommunale Haushaltskonsolidierung

Wie in den vergangenen Jahren auch stellt die Konsolidierung der öffentlichen Haushalte nach wie vor eine der zentralen Herausforderungen dar. Dies gilt nicht nur für die Haushalte der rheinland-pfälzischen Gemeinden und Gemeindeverbände, sondern selbstverständlich auch für den Landeshaushalt. Alle Ebenen müssen weiterhin Anstrengungen unternehmen, um die Dynamik von Ausgabensteigerungen zu bremsen. Überdies gilt es auf kommunaler Ebene, den erneuten Aufwuchs der Liquiditätskredite zu vermeiden.

Die kommunalen Gebietskörperschaften sind nach wie vor zur Haushaltskonsolidierung aufgefordert und sollten alle gestaltbaren Möglichkeiten der Ausgabenreduzierung und Einnahmeerhöhungen nutzen.

Die Kommunalberichte des Rechnungshofs Rheinland-Pfalz zeigen regelmäßig Möglichkeiten auf, wie eine Verbesserung der kommunalen Haushalts- und Finanzsituation herbeigeführt werden kann.

Haushaltsausgleich und Kommunalaufsicht

Mit ergänzenden Hinweisen hat das MdI 2023 auf Haushaltsausgleich und kommunalaufsichtliche Beratung Bezug genommen.

Zu den von der Kommunalaufsicht zu beachtende Rechtsgrundlagen

Gemäß § 105 Abs. 3 GemO bedarf der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung bzw. der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse (§ 95 Abs. 4 Nr. 3 GemO) der Genehmigung der Aufsichtsbehörde; die Genehmigung kann unter Bedingungen und Auflagen erteilt werden.

Zudem sollen die Gemeinden ihre zum 31. Dezember 2023 bestehenden Kredite zur Liquiditätssicherung bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse ratierlich oder in Annuitäten bis spätestens zum Ablauf des Jahres 2053 tilgen. Dazu ist ein Tilgungsplan zu entwickeln, der einen Betrag enthält, der jährlich mindestens getilgt werden soll (Mindest-Rückführungsbetrag) und der sich an einem Dreißigstel der Kredite und Verbindlichkeiten orientiert. Soweit eine Tilgung des jährlichen Mindest- Rückführungsbetrags aus rechtlichen Gründen nicht oder nur teilweise möglich oder in tatsächlicher Hinsicht unwirtschaftlich ist, soll der Betrag in eine zweckgebundene Rücklage zur Tilgung eingezahlt werden. Die Tilgung soll dann zukünftig zu dem Zeitpunkt erfolgen, in dem dies aus rechtlichen Gründen möglich oder wirtschaftlich ist.

Zur aktuellen Entwicklung der kommunalen Haushaltsplanungen

Anhand der Haushaltsentwürfe der kreisfreien Städte und Landkreise zeichnet sich ab, dass sich die Rahmenbedingungen für einen Haushaltsausgleich im Jahr 2025 schwieriger gestalten als im Jahr 2024. Oftmals entfallen wesentliche Ursachen der Verschlechterung auf die Aufwendungen der sozialen Sicherung (einschl. Jugendhilfe, insbes. Heimerziehung), auf Personalkosten in Kindertagesstätten (oder Zuschüsse dazu) sowie auf die übrigen Personal- und Versorgungsaufwendungen.

Vor diesem Hintergrund wird erwartet, dass jede Kommune, die einen unausgeglichenen Haushalt vorlegen muss, darstellt, in welchen Teilhaushalten der Fehlbetrag im Wesentlichen verursacht wird. Darüber hinaus wird erwartet, dass für die so bestimmten Teilhaushalte dargestellt wird, bei welchen Produkten der Fehlbetrag des Teilhaushalts im Wesentlichen verursacht bzw. veranschlagt wird. Die entsprechenden Darstellungen sollen sich jeweils auf wenige Teilhaushalte und auf wenige Produkte mit großen Abweichungen beschränken.

Sodann sollte im Hinblick auf die Entwicklung der wesentlichen Ergebnisse in den Teilhaushalten bzw. bei den Produkten eine Darstellung zu möglichen Ursachen dieser Entwicklungen erfolgen, beispielsweise zu der Entwicklung von Fallzahlen (z. B. in Leistungsmonaten) oder der Entwicklung der Leistungsbeträge. („Sind es mehr Fälle oder sind die Fälle teurer geworden oder beides?“).

Bei der Erstellung solcher Informationen bietet es sich zudem an, mit anderen vergleichbaren Kommunen zusammenzuarbeiten, um ein „Benchmarking“ aufzubauen. Vergleiche von Bezugs- oder Richtgröße haben zum Ziel, verwaltungsintern durch zielgerichtete Vergleiche unter mehreren Kommunen zum einen jeweils Möglichkeiten zur Leistungsoptimierung zu kennzeichnen. Zum anderen kann damit der Aufsichtsbehörde auch aufgezeigt werden, welche Defizitteile unabweisbar erscheinen.
Die Entwicklung der Haushalte von Städten und Gemeinden im Jahr 2025 wird zweifellos auch von der zum 1. Januar 2025 in Kraft tretenden Grundsteuerreform beeinflusst werden. Sie wird vielfältige unmittelbare, aber auch mittelbare Auswirkungen haben.

Im landesweiten Durchschnitt verringern sich die Steuermessbeträge der Grundsteuer. Bei unveränderten Hebesätzen würde daraus ein geringeres Grundsteueraufkommen resultieren. Merkmal eines Durchschnittswertes ist es, dass es Abweichungen sowohl nach oben als auch nach unten gibt. Bei den Grundsteuermessbeträgen wird es so sein, dass es zwischen den Städten und Gemeinden einerseits sehr viele, aber betragsmäßig eher geringe Abweichungen nach oben geben wird, d. h. dort nehmen die Steuermessbeträge zu. Andererseits wird es wenige, aber betragsmäßig eher höhere Abweichungen nach unten geben, d. h. dort nehmen die Steuermessbeträge ab.

Mit der im Vergleich der einzelnen Gemeinden unterschiedlichen Veränderung der Steuermessbeträge der Grundsteuer verändern sich in gleicher Richtung auch die Steuerkraftzahlen der Grundsteuer. Dies löst in den meisten Fällen eine entgegengesetzte Veränderung der Schlüsselzuweisungen A und B aus. Da im kreisangehörigen Raum die Schlüsselzuweisungen A sowie die Steuerkraftzahl der Grundsteuer Umlagegrundlagen sind, sind Folgewirkungen auf die Umlagezahlungen nicht auszuschließen.

Aufgrund dieser vielfältigen Auswirkungen und auch aufgrund von noch anhängigen Einsprüchen gegen Festsetzungen von Grundsteuerwerten durch das Finanzamt ist es nachvollziehbar, wenn Städte und Gemeinden das Grundsteueraufkommen für das Haushaltsjahr 2025 konservativ veranschlagen.

Allerdings haben einige Gemeinden aus unterschiedlichen Gründen Probleme, die im Zuge der Grundsteuerreform ermittelten Steuermessbeträge für die Haushaltsplanung 2025 heranzuziehen. Vor dem Hintergrund der oft genannten Aufkommensneutralität spricht nichts dagegen, wenn für das Haushaltsjahr 2025 das gleiche Steueraufkommen wie im Jahr 2024 eingeplant wird, auch wenn sich absehbar die Steuermessbeträge grundlegend verändert haben.

Den Aufsichtsbehörden wird empfohlen, in solchen Fällen auf entsprechende Beanstandungen zu verzichten, insbesondere dann, wenn der Haushaltsausgleich 2025 bereits mit gegenüber dem Haushaltsjahr 2024 verringerten Ansätzen erreicht werden kann.

Die Gemeinde hat außerdem bis zum 30. Juni 2025 die Möglichkeit, eine Nachtragshaushaltssatzung mit einer Anpassung der Grundsteuerhebesätze zu beschließen, sobald sie vollständig auf die im Zuge der Grundsteuerreform ermittelten Steuermessbeträge zugreifen kann.

Sollte aufgrund einer unzureichenden Erhebung der Grundsteuer im Jahr 2025 ein Fehlbetrag erhöht werden oder entstehen, ist der entsprechende Jahresfehlbetrag (Ergebnisrechnung) in den kommenden 36 Monaten durch geeignete Maßnahmen wieder abzubauen. (Ein Jahresfehlbetrag 2025 ist also bis spätestens zum 31. Dezember 2028 wieder abzubauen.) In den Vorberichten 2026 bis 2028 sowie im Rahmen der jeweiligen Jahresabschlüsse sind entsprechende Darstellungen vorzunehmen.

Es ist beabsichtigt, für die Erhebung der Grundsteuer B ab dem 1. Januar 2025 die Festsetzung von nach Grundstückarten unterschiedlichen Hebesätzen zu ermöglichen. Dabei bleibt bei der Abgrenzung der Grundstücksarten abzuwarten, ob diese gemäß § 15 Abs. 1 Nr. 1 und 2 Grundsteuergesetz nach zwei Grundstückarten erfolgt oder ob für die Abgrenzung zusätzlich die Unterscheidung von § 15 Abs. 1 Nr. 2 Grundsteuergesetz herangezogen wird oder andere Abgrenzungen bestimmt werden.

Sofern die Möglichkeit zur Festsetzung von unterschiedlichen Hebesätzen eröffnet wird, bedarf es im Hinblick auf den Nivellierungssatz der Grundsteuer B u. U. einer Überprüfung. Erst beim Vollzug des kommunalen Finanzausgleichs 2026 wird auf Daten der Referenzperiode vom 1. Oktober 2024 bis zum 30. September 2025 zurückgegriffen. Für den kommunalen Finanzausgleich 2025 spielen nach Grundstückskategorien differenzierte Hebesätze noch keine Rolle.

Vor diesem Hintergrund wird den Gemeinden empfohlen, die in der Anlage 1 beschriebene Kontierung vorzusehen. Die Kontierung hat zum Ziel, ab dem 1. Januar 2026 einen sachgerechten Vollzug des Landesfinanzausgleichsgesetzes gewährleisten zu können.

Exkurs

Kredite zur Liquiditätssicherung und Besonderheiten im Zusammenhang mit der Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (PEK-RP)

In der aktuellen Haushaltssituation vieler Kommunen kann es unvermeidbar sein, dass eine Kommune zur rechtzeitigen Leistung ihrer Auszahlungen Kredite zur Liquiditätssicherung bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag aufnehmen muss (bzw. bei Ortsgemeinden entsprechende Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse entstehen), soweit keine anderen Mittel zur Verfügung stehen. Die entsprechende Kreditaufnahme ist aus zwei unterschiedlichen Blickwinkeln zu beurteilen.

- Soweit zum einen die Kommune gegenüber der Aufsichtsbehörde dokumentiert, dass ihr Liquiditätsbedarf unabweisbar ist, wird die Aufsichtsbehörde den in der Haushaltsatzung festgesetzten Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung regelmäßig nicht versagen können. In diesem Sinne geht es um die üblichen Verfahrensweisen der Aufsichtsbehörde in Zusammenhang mit dem Haushaltsausgleich bzw. dem verfehlten Haushaltsausgleich.

- Zum anderen ist die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung bei einem unausgeglichenen Haushalt im Hinblick auf die Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (PEK-RP) zu beurteilen. Hier sind zwei Wirkungen zu unterscheiden.

    - Die Gemeinde soll ihre zum 31. Dezember 2023 bestehenden Kredite zur Liquiditätssicherung ratierlich oder in Annuitäten bis spätestens zum Ablauf des Jahres 2053 tilgen. Bezogen auf diese lange Frist ist derzeit nicht abzusehen, ob eine Kommune gegen die Pflicht verstoßen wird oder nicht. Die Bewilligungsstelle wird dies bei ihren Entscheidungen zu dem Jahr 2025 berücksichtigen.

    - Die von der Kommune nach dem 31. Dezember 2023 aufgenommenen Kredite zur Liquiditätssicherung sollen innerhalb von höchstens 36 Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres, für das sie aufgenommen worden sind, vollständig getilgt werden. Müssen mithin im Haushaltsjahr 2025 Kredite zur Liquiditätssicherung aufgenommen werden, sind diese grundsätzlich bis zum 31. Dezember 2028 zurückzuführen. Die Bewilligungsstelle wird auch dies bei ihren Entscheidungen zu dem Jahr 2025 berücksichtigen.

Vergleichbares gilt bei Ortsgemeinden im Hinblick auf entsprechende Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse.

Die Bewilligungsstelle (Finanzministerium) wird daher ihr Ermessen aus § 18 LGPEK-RP grundsätzlich nur dann im Sinne einer Rückforderung ausüben, wenn ohne sachliche Rechtfertigung und ohne Abstimmung mit der zuständigen Kommunalaufsicht der Mindest-Rückführungsbetrag nicht erbracht oder die Laufzeit-Begrenzung missachtet wird bzw. wenn andere besondere Umstände des Einzelfalls eine Rückforderung geboten erscheinen lassen. Die Bewilligungsstelle ist hierfür auf Hinweise der jeweiligen Kommunalaufsicht angewiesen, die über die erforderliche Sachnähe zu den betroffenen Kommunen verfügt, und wird eine Ermessensausübung anhand des konkreten Einzelfalls vornehmen.

Handlungen der Aufsichtsbehörde

Auf die bekannten Handlungsmöglichkeiten der Aufsichtsbehörde (§§ 117 ff. GemO bzw. §§ 60 ff. LKO) wird verwiesen. Die jeweilige Entscheidung über zu ergreifende Maßnahmen obliegt der Aufsichtsbehörde.

Unabweisbares Defizit

Die Gemeinden und Gemeindeverbände müssen das Haushaltsausgleichsgebot beachten und dabei sämtliche Möglichkeiten zur Einnahmenverbesserung und Ausgabensenkung ausschöpfen. Gleichwohl hat eine Aufsichtsbehörde unter Beachtung des Opportunitätsprinzips und des Grundsatzes der Verhältnismäßigkeit durchaus auch die Möglichkeit, einen unausgeglichenen Haushalt nicht zu beanstanden (ggf. unter Bedingungen/Auflagen), sofern erhebliche Bedenken an der Verhältnismäßigkeit einer Beanstandung bestehen.

Bei der Feststellung eines objektiven Rechtsverstoßes i. S. d. § 121 Satz 1 i. V. m. § 93 Abs. 4 GemO ist grundsätzlich zu beachten, dass ein solcher nach der höchstrichterlichen Rechtsprechung ausnahmsweise zu verneinen ist, wenn der Kommune von vornherein objektiv keine Möglichkeit gegeben war, den Haushaltsausgleich zu erreichen. Ein solcher Ausnahmefall ist von der Kommune gegenüber der Aufsichtsbehörde substantiiert darzulegen. Unabhängig davon

ist von der Kommune auch in diesem Fall das Defizit im Haushalt so gering wie möglich zu halten. Im Rahmen der Angemessenheitsprüfung kann die Aufsichtsbehörde berücksichtigen, dass der Kommune nach deren Darlegungen auf der Ausgabenseite keine Einsparmöglichkeiten mehr zur Verfügung stehen. Die Kommune ist verpflichtet, einen Haushaltsausgleich herbeizuführen, jedenfalls aber sich ihm so weit wie möglich anzunähern. Dies sichert den Gestaltungsspielraum des Trägers der kommunalen Selbstverwaltung in der Zukunft. Die Verpflichtung schränkt zwar den gegenwärtigen Entscheidungsspielraum der Kommune ein, kommt jedoch dem langfristigen Erhalt ihrer Handlungsmöglichkeiten zugute und dient damit der Gewährleistung der in Art. 28 Abs. 2 GG geschützten Autonomie. Auf welchem Wege das Ziel des Haushaltsausgleichs erreicht wird, liegt dabei - soweit unterschiedliche Konsolidierungsmaßnahmen in Betracht kommen - in der Gestaltungsfreiheit des kommunalen Trägers.

Bei begründeten Zweifeln an der umfassenden Ausschöpfung der Einsparpotenziale und Einnahmemöglichkeiten bei unausgeglichenem Haushalt hat die zuständige Aufsichtsbehörde gegebenenfalls eine Auflage oder Bedingung zu erlassen und von der Kommune weitere Maßnahmen zu fordern oder auch eine Beschreibung eines mittel- und langfristigen Maßnahmenplans.

Umso mehr ist es erforderlich, dass die Kommunen den Stand der Planungsdaten etwa im Vorbericht darstellen, die den Ansätzen zugrunde liegen.

Weitere mögliche Informationen können der Kommunalaufsicht zur Verfügung gestellt werden, um die bisher ergriffenen Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung zu dokumentieren.

Ergänzung der W Nr. 6 zu § 6 GemHVO

Im Hinblick auf die künftige Umsetzung der Grundsteuerreform zum 1. Januar 2025 und deren finanziellen Auswirkungen auf künftige Haushalte sowie aus Transparenzgründen beabsichtige ich, die W Nr. 6 zu § 6 GemHVO im Hinblick auf den Vorbericht wie folgt zu ergänzen:

„- der Aufgliederung der Grundsteuerfälle, etwa in der Form:

„In der Gemeinde gab es im Jahr...
... (Anzahl) Steuerfälle mit land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken,
... (Anzahl) Steuerfälle mit unbebauten Grundstücke (= ... % aller Steuerfälle der Grundsteuer B),
... (Anzahl) Steuerfälle mit Wohngrundstücken (= ... % aller Steuerfälle der Grundsteuer B) und
... (Anzahl) Steuerfälle mit Nichtwohngrundstücken (= ... % aller Steuerfälle der Grundsteuer B).

Von den ... (Anzahl) Steuerfällen mit Wohngrundstücke entfielen im Jahr... auf... (Anzahl) Steuerfälle eine Zahl last in Höhe von unter 360 EUR, auf... (Anzahl) Steuerfälle eine Zahl last in Höhe von 360 bis 1.080 EUR und auf... (Anzahl) Steuerfälle eine Zahl last in Höhe über 1.080 EUR.
[Soweit sinnvoll und sachgerecht, können die Wertgrenzen nach örtlichen Verhältnissen geändert werden.]
Gemeinden mit weniger als 10 Steuerfälle je aufgeführter Größenklasse können auf die Angaben nach Größenklassen verzichten. Ebenso können entsprechende Darstellungen auch für andere Grundstücksarten erfolgen, sofern sie aussagekräftig sind.“

Es wird empfohlen, schon für den Haushaltsplan 2025 so zu verfahren.

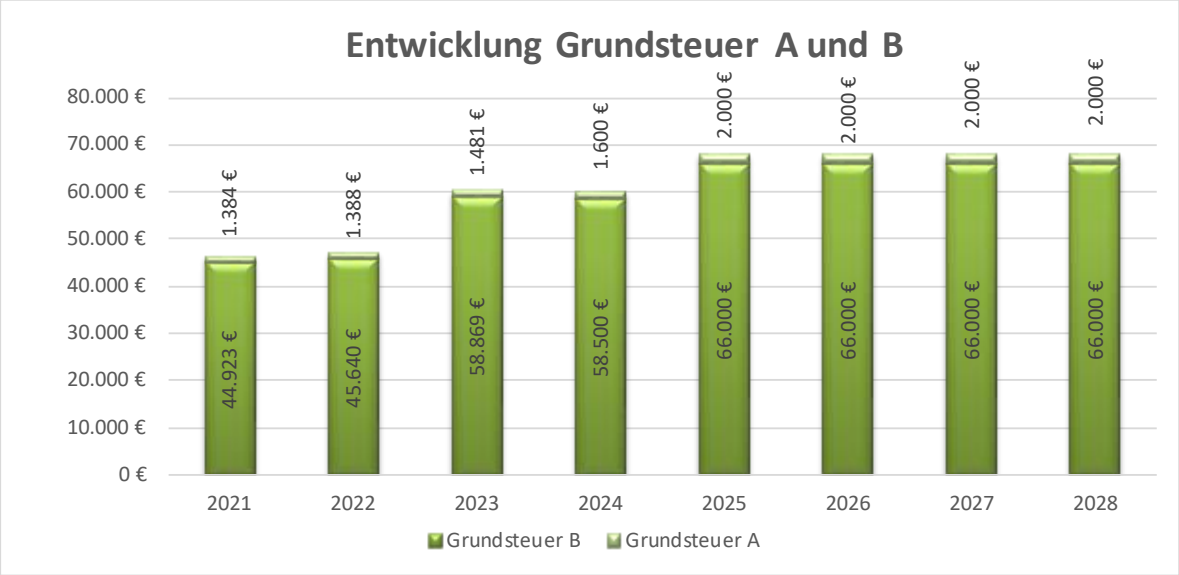
Orientierungsdaten für die Entwicklung der Steuereinnahmen

Der Arbeitskreis „Steuerschätzungen“ beim Bundesministerium der Finanzen hat in seiner Sitzung vom 22. bis 24. Oktober 2024 auf der Basis des geltenden Steuerrechts das Steueraufkommen für die Jahre 2024 bis 2029 geschätzt. Demnach kann weiterhin mit wachsenden Steuereinnahmen gerechnet werden. Die regionalisierten Ergebnisse nach der o. g. Steuerschätzung sind für die Einzelsteuern und die Anteile an den Gemeinschaftsteuern der Gemeinden in Rheinland-Pfalz als Anlage 2 beigefügt.

(Quelle: Haushaltsrundschreiben 2025 des Ministeriums des Innern, für Sport und Infrastruktur RLP vom 25. November.2024)

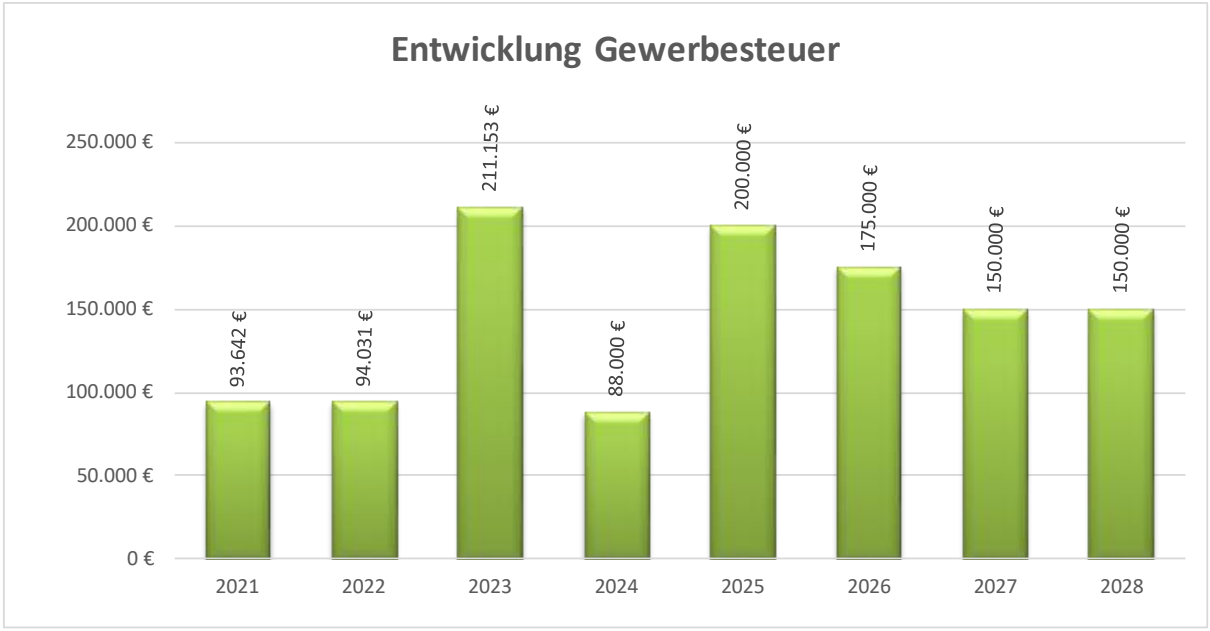
Entwicklung der Grundsteuer A und B

Aktuelle Hebesätze bei den Realsteuern			
Haushaltsjahr	**2023**	**2024**	**2025**
Grundsteuer A	**345 v.H.**	**345 v.H.**	**345 v.H.**
Grundsteuer B	**465 v.H.**	**465 v.H.**	**465 v.H.**
Gewerbesteuer	**380 v.H.**	**380 v.H.**	**380 v.H.**



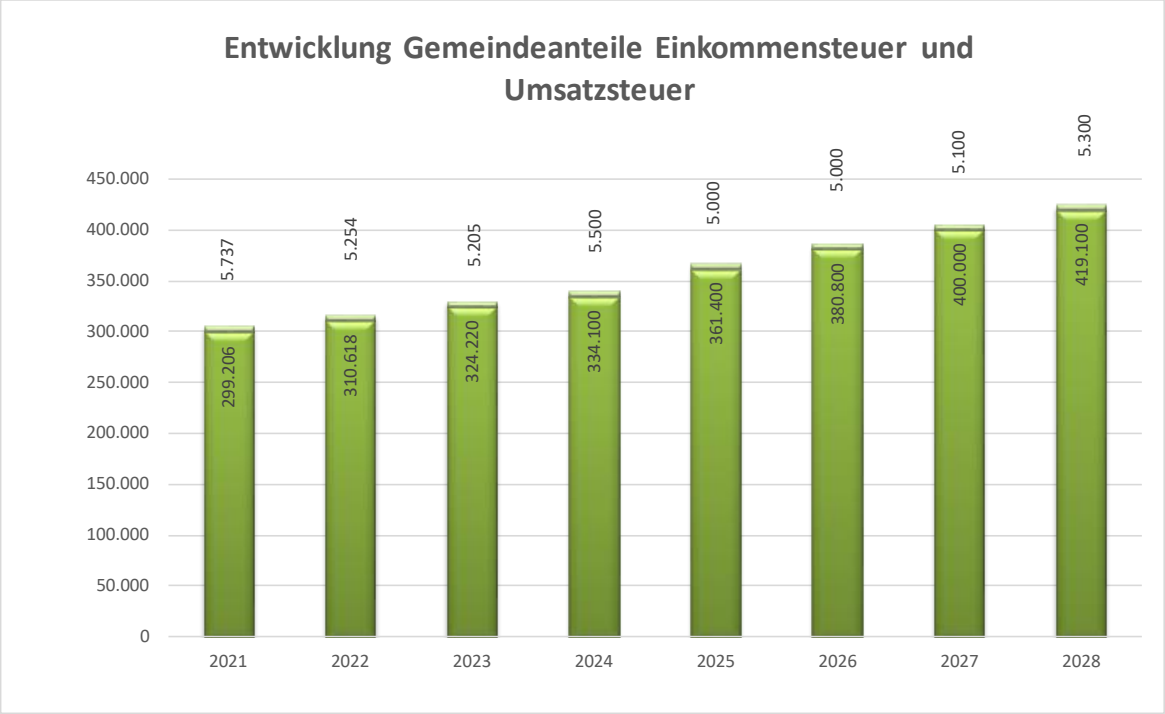
Entwicklung der Gewerbesteuer

Der Gewerbesteueransatz ist traditionell mit nicht sicher kalkulierbaren Risiken behaftet.



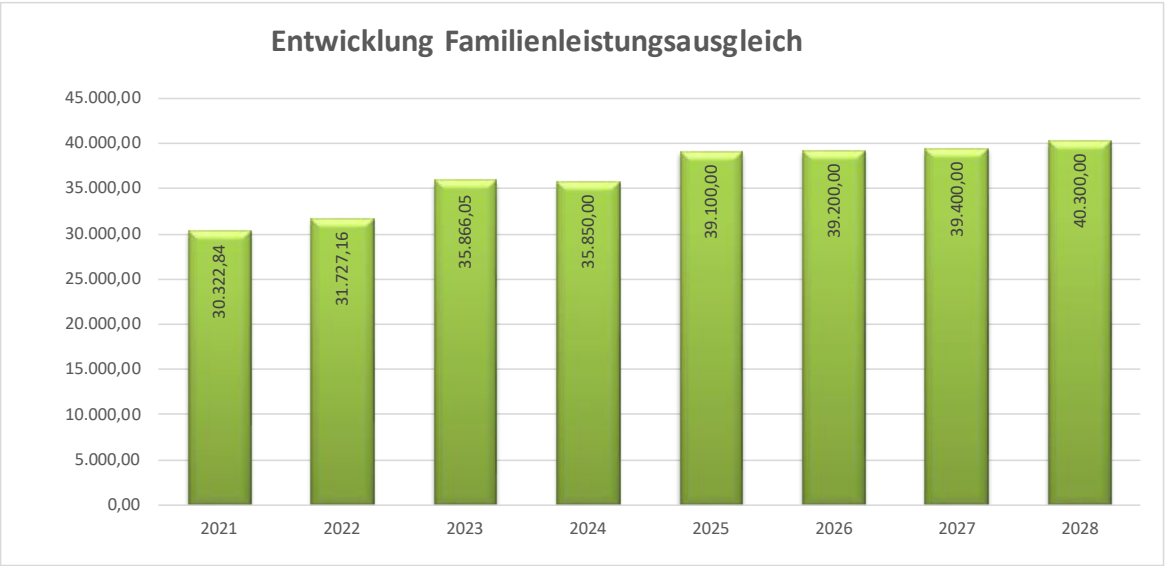
Entwicklung der Gemeindeanteile an der Einkommen- und der Umsatzsteuer

Die Ansätze für die Gemeindeanteile an der Einkommen- und der Umsatzsteuer sowie für die Ausgleichsleistungen wurden auf Basis der regionalisierten Steuerschätzung vom Oktober 2024 errechnet. Diese weisen einen leichten Anstieg aus.



Entwicklung des Familienleistungsausgleichs

Im Rahmen des Familienleistungsausgleichs nach § 21 LFAG erhalten die Gemeinden und kreisfreien Städte außerhalb des Steuerverbundes eine Kompensationsleistung aus dem Umsatzsteueranteil der Länder zum Ausgleich der Mehrbelastungen, die ihnen durch die Mitfinanzierung des Kindergeldes entstehen.



Entwicklung der Schlüsselzuweisungen

Die Schlüsselzuweisungen sollen der Gemeinde eine finanzielle Grundausstattung bieten und zählen zu den allgemeinen Zuweisungen. Die Zahlung der Schlüsselzuweisung A (nach § 8 Landesfinanzausgleichsgesetz) richtet sich nach der Steuerkraftmesszahl der Gemeinden, die geringer sein muss als 76 % der durchschnittlichen Landessteuerkraftmesszahl.

Diese werden als Schwellenwert bezeichnet und betragen für das Haushaltsjahr 2025, 1.116,87 EUR/ Einwohner (1.469,57 EUR Landesdurchschnitt x 76%).

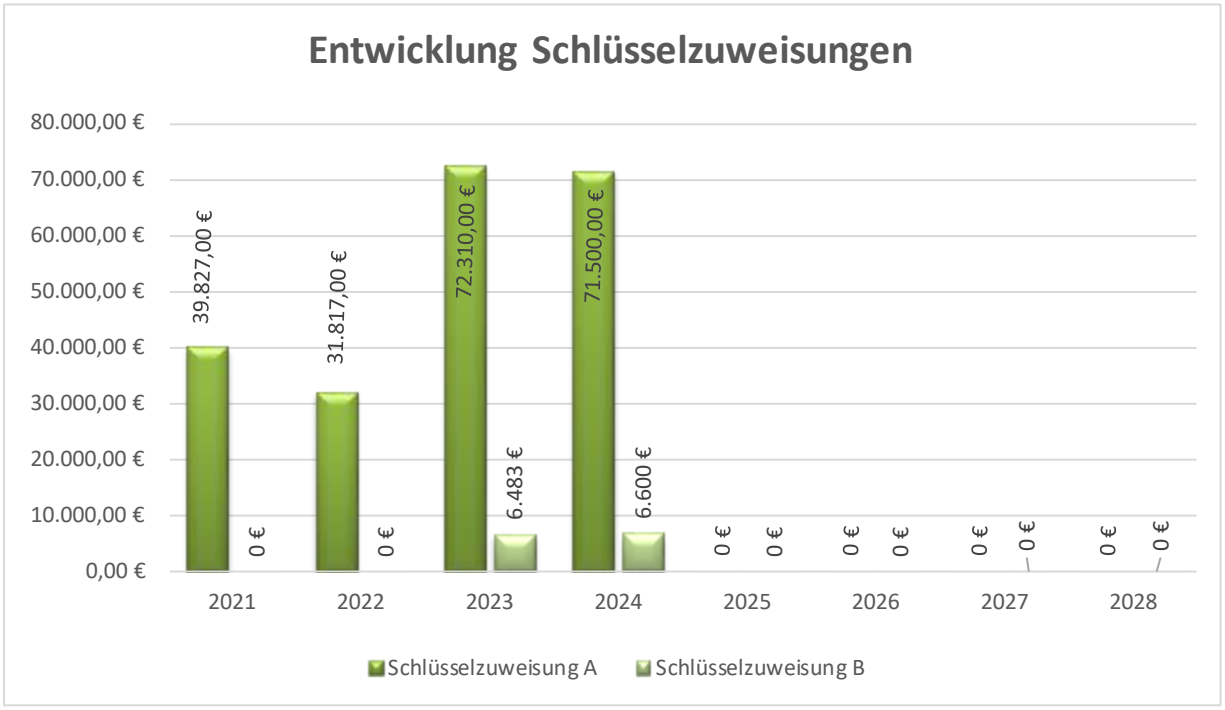
Die Schwellenwerte haben sich wie folgt entwickelt:

Jahr	2022	2023	2024	2025
landesdurchschnittliche Steuerkraft je Einwohner in €	1.189,31	1.807,01	1.477,17	1.469,57
Schwellenwert in %	78,5	76	76	76
Schwellenwert Schlüsselzuweisung in €	933,61	1.373,33	1.122,65	1.116,87
durch Land weiter abgesenkt		1.097.43		

Die Steuerkraftmesszahl der Ortsgemeinde Kemmenau liefern folgende Werte:

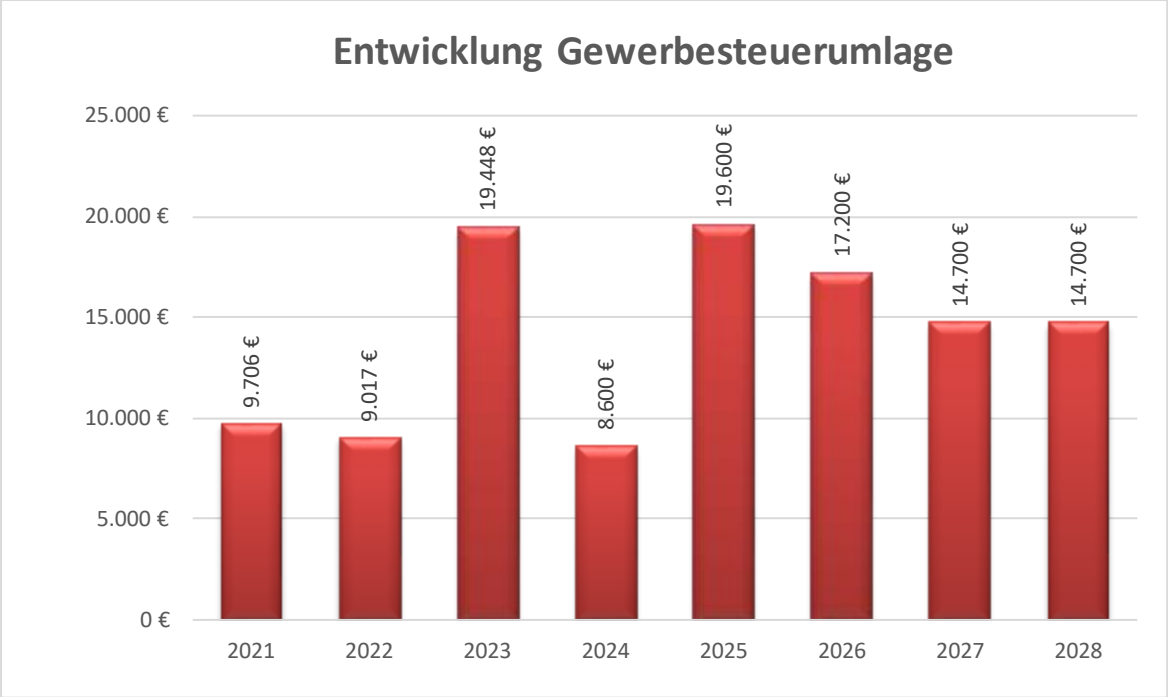
Jahr	Einwohner 30.6. Vorjahr	Einwohner €	Steuerkraftmesszahl € je Einwohner
2023	524	495.704,00	946,00
2024	520	533.405,00	1.025,78
2025	503	638.425,00	1.269,23

Damit liegt die Ortsgemeinde Kemmenau über dem Schwellenwert und erhält keine Schlüsselzuweisung A und auch keine Schlüsselzuweisung B.



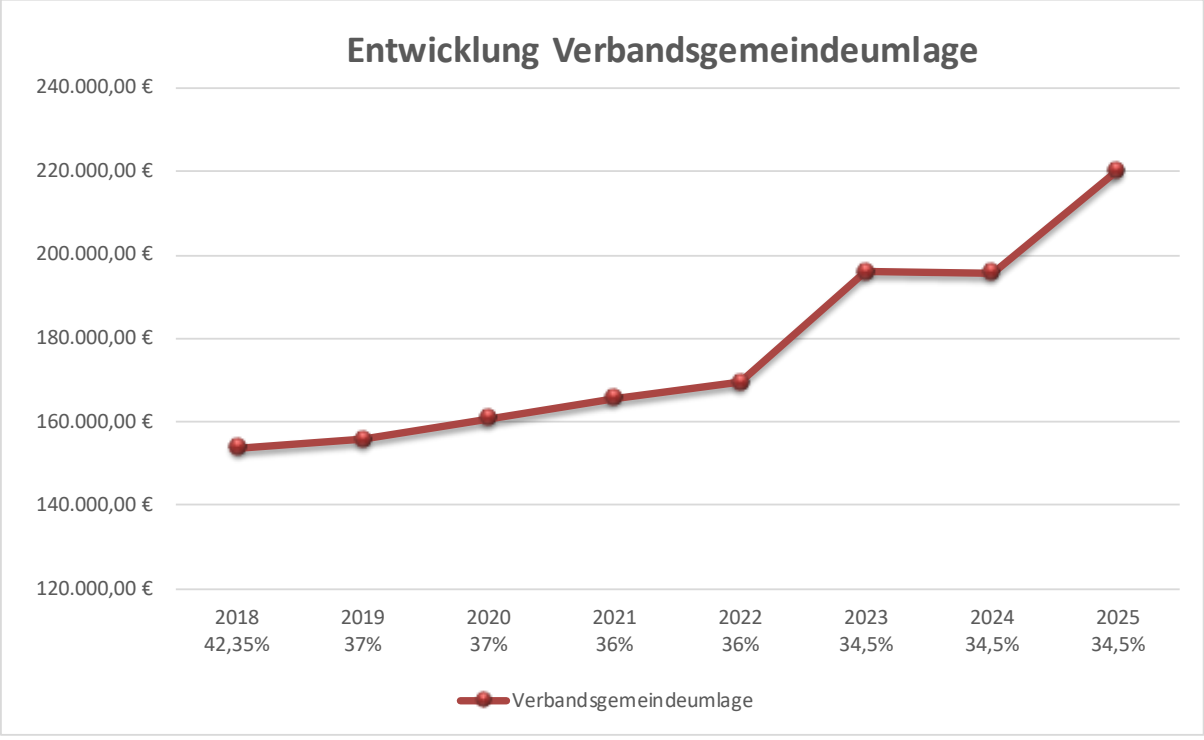
Gewerbesteuerumlage

Die Höhe der Aufwendungen aus der Gewerbesteuerumlage ist abhängig von den Gewerbesteuererträgen.



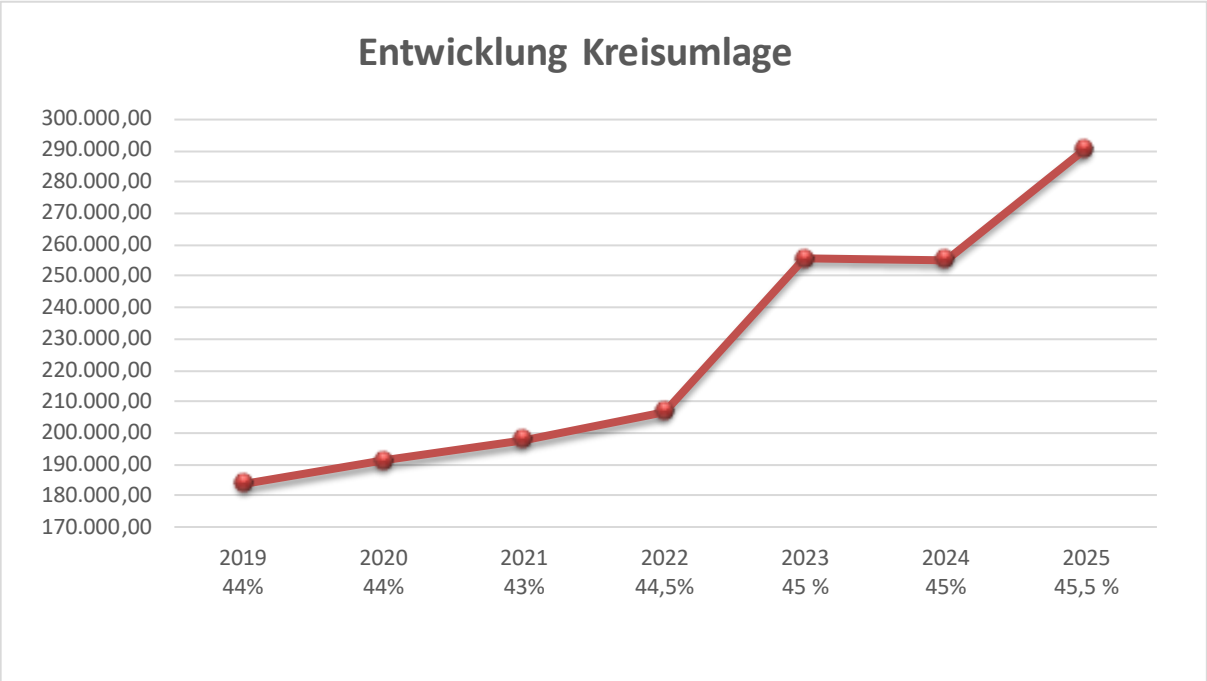
Verbandsgemeindeumlage

Der Umlagesatz für die Festsetzung der Verbandsgemeindeumlage ist gegenüber dem Vorjahr unverändert auf **34,5 % geblieben.**

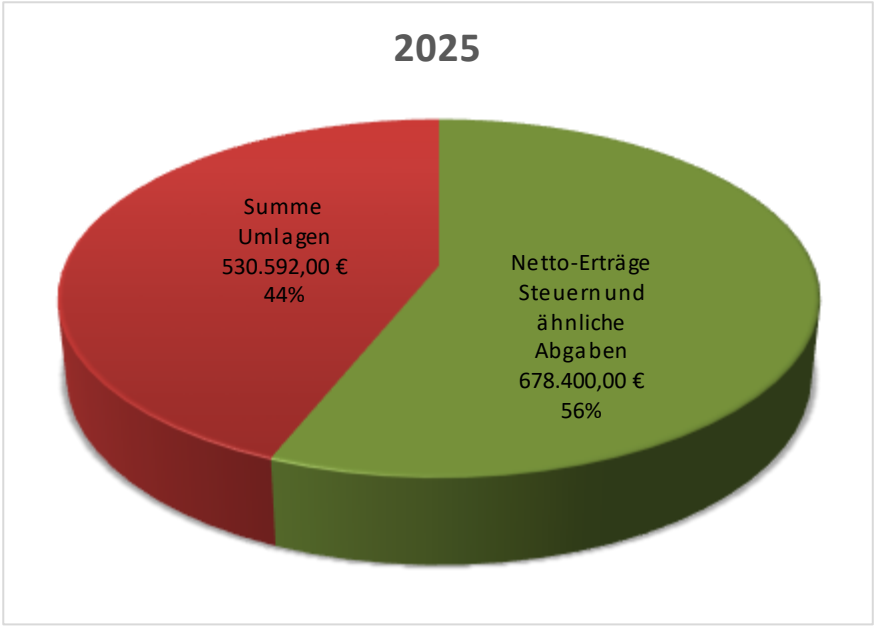


Kreisumlage

Der Kreisumlagesatz für das Jahr 2025 wird im **im Vergleich zum Vorjahr voraussichtlich um 0,5% auf 45,5 % steigen.**

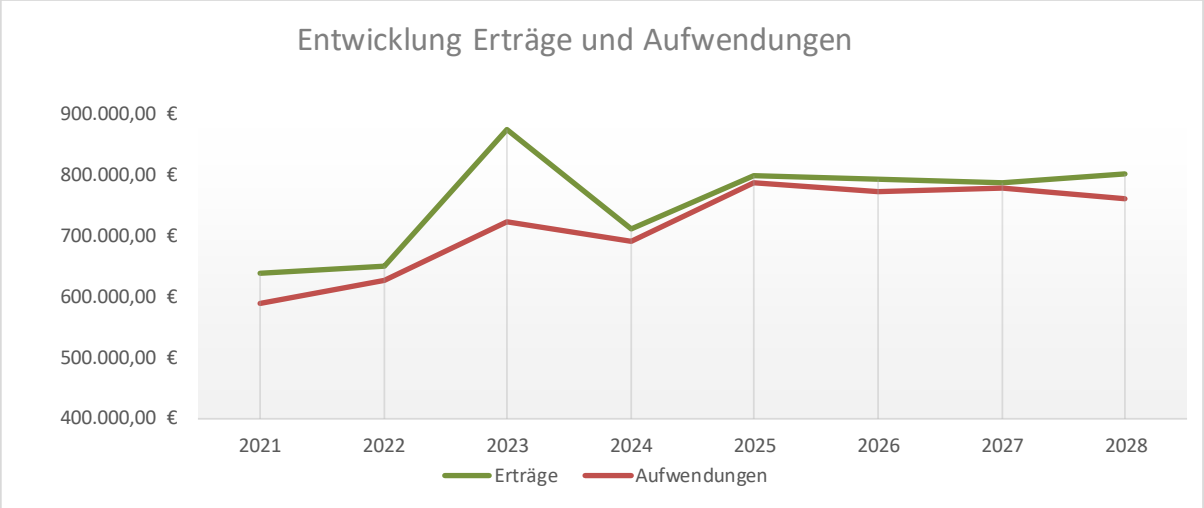


Nach Abzug der Umlagen (Kreis-, VG-, Gewerbesteuer-, Finanzausgleichsumlagen, etc.) verbleiben 147.808,00 EUR, was einem Anteil von 21,79 % entspricht.



1.2. Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt zeigt alle geplanten Erträge und Aufwendungen und ist vergleichbar einer betrieblichen Gewinn- und Verlustrechnung (GuV). Dazu gehören auch Positionen, die nicht zahlungswirksam sind, wie z.B. die Abschreibungen und deren Gegenpart, die Auflösung von Sonderposten (z. B aus Zuwendungen und Beiträgen).



Wie die Grafik verdeutlicht, reichen die Erträge in den geplanten Jahren aus, um die Aufwendungen zu decken.

Nachfolgend sind die wesentlichen Summen und Salden des Ergebnishaushaltes dargestellt. Im Vergleich dazu die Ergebnisse aus den Vorjahren.

Bezeichnung	Pos.	Jahr 2023	Jahr 2024	Jahr 2025	Jahr 2026	Jahr 2027	Jahr 2028
		Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Lfd. Erträge Verwaltungstätigkeit	E8	871.773	712.630	800.143	794.621	788.527	803.222
Lfd. Aufwendungen Verwaltungstätigkeit	E15	723.777	692.590	789.673	773.185	780.428	762.044
Ergebnis Verwaltungstätigkeit	**E16**	**147.997**	**20.040**	**10.470**	**21.436**	**8.099**	**41.178**
Zins- u. sonst. Finanzerträge	E17	4.274	450	450	450	450	450
Zins- u. sonst. Finanzaufwendungen	E18	730	270	192	132	100	100
Ordentliches Ergebnis	**24**	**151.541**	**20.220**	**10.728**	**21.754**	**8.449**	**41.528**
Einstellungen/Entnahmen Sopo kommunaler Finanzausgleich		0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis nach Sopo kommunaler Finanzausgleich		**151.541**	**20.220**	**10.728**	**21.754**	**8.449**	**41.528**
Jahresergebnis nach Ergebnisvortrag		**151.541**	**20.220**	**10.728**	**21.754**	**8.449**	**41.528**

Haushaltsausgleich Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt ist gem § 18 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO in der Planung ausgeglichen, wenn der Ergebnishaushalt mindestens ausgeglichen ist.

Der gesetzlich vorgeschriebene Haushaltsausgleich kann nach der Planung für das folgende Haushaltsjahr 2025 und 2026 erfüllt werden.

Wesentliche Abweichungen

Erträge

Bei dem Ertragsblock „Steuern und ähnliche Abgaben“ wird gegenüber 2024 mit Mehrerträgen in Höhe von rund 150.000 EUR gerechnet. Ursächlich hierfür sind der Anstieg am Gemeindeanteil an der Einkommens- und der Gewerbesteuer. Weiter führt der Familienleistungsausgleich zu Mehrerträgen.

Bei den „Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstige“ sind Mindererträge von rund 57.000 EUR zu erwarten. Hauptsächlich ist dies auf den Wegfall der Schlüsselzuweisung A (71.500 EUR) und der Schlüsselzuweisung B (6.600 EUR) zurückzuführen.

Bei den "privatrechtlichen Leistungsentgelten" wird mit Mindererträgen von rund 4.500 EUR gerechnet, die im Wesentlichen auf die Holzverkäufe zurückzuführen sind.

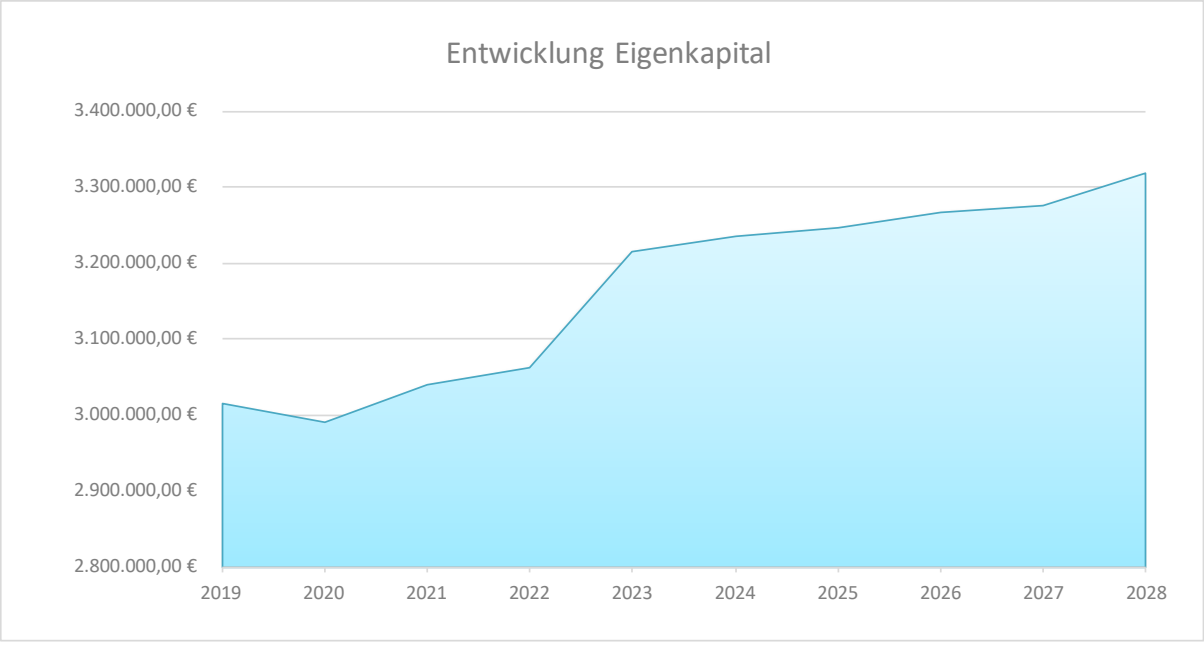
Aufwendungen

Bei den "Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen" sind für das Haushaltsjahr 2025 rund 161.000 EUR geplant, das sind etwa 24.000 EUR mehr als im Vorjahr. Hier werden im Wesentlichen Zahlungen für den gesamten Verwaltungs- und Betriebsaufwand, wie z.B. Unterhaltungs- und Betriebskosten, Geschäftsausgaben, Kostenerstattungen, Versicherungen etc. dargestellt. Trotz der reduzierten Aufwendungen, sind Kostenerhöhungen für Strom und Heizung berücksichtigt. Die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens ist um 15.000 EUR höher als im Vorjahr veranschlagt.

Der Ansatz unter der Position „Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen“ fällt mit 531.000 EUR höher als im Vorjahr aus (+ 71.000 EUR). Dies ist hauptsächlich auf die Erhöhung der Steuerkraftmesszahl zurückzuführen.

Eigenkapital

Der Ergebnishaushalt beeinflusst durch sein Jahresergebnis unmittelbar das Eigenkapital in der Bilanz. Auf Grund des voraussichtlich positiven Jahresergebnisses in 2025 und in den Folgejahren stellt sich die Entwicklung des Eigenkapitals positiv dar.



1.3. Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt umfasst alle geplanten zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen). Dazu gehören zum einen die korrespondierenden, zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen aus dem Ergebnishaushalt, und zum anderen auch die Ein- und Auszahlungen für Investitionen sowie die Kreditaufnahmen und Tilgung.

Finanzhaushalt verkürzt

Nachfolgend sind die wesentlichen Summen und Salden des Finanzhaushaltes dargestellt. Im Vergleich dazu die letzten Ergebnisse aus den Vorjahren.

Bezeichnung	Pos.	Jahr 2023	Jahr 2024	Jahr 2025	Jahr 2026	Jahr 2027	Jahr 2028
		Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saldo ordentliche und außerordentliche Ein- und Auszahlungen	F23	170.980	46.720	37.014	44.571	31.170	54.910
Saldo Investitionstätigkeit	F33	1.394	-16.000	-20.000	0	0	0
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	F34	172.374	30.720	17.014	44.571	31.170	54.910
Saldo Ein-/Auszahlungen Investitionskredite	F37	-17.445	-13.180	-8.470	-7.825	0	0
Saldo Ein-/Auszahlungen Liquiditätskredite	F39	0	0	0	0	0	0
Saldo Finanzierungstätigkeit	F40	-172.374	-30.720	-17.014	-44.571	-31.170	-54.910
Ergebnisvortrag Pos. 23		170.980	46.720	37.014	44.571	31.170	54.910

Haushaltsausgleich Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt ist gem. § 18 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO ausgeglichen, wenn der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen weist einen Überschuss in Höhe von 17.014 EUR aus, mit dem die Auszahlung zur Tilgung der Investitionskredite von 8.470 EUR gedeckt werden kann.

2. Entwicklung der Investitionen

Investitionen gesamt

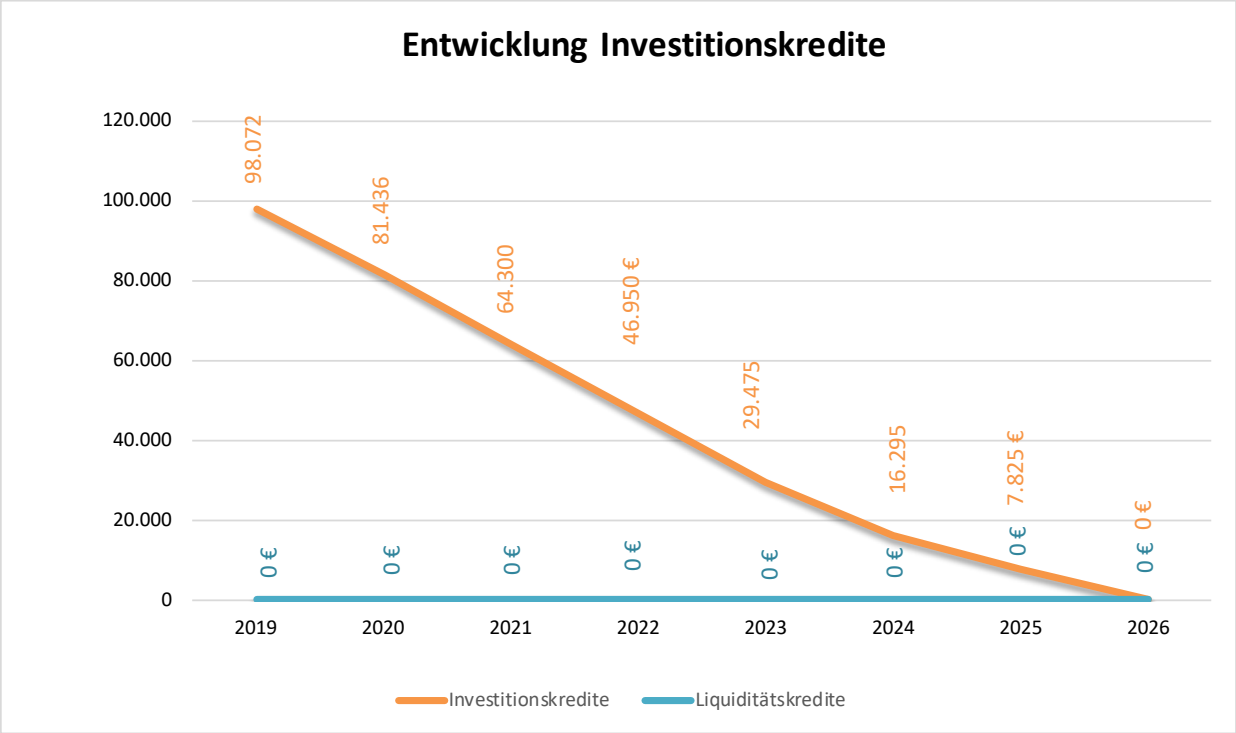
Die Gesamtsumme aller Investitionsauszahlungen 2025 beträgt:	20.000 EUR
Die Gesamtsumme aller Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2025 beträgt	0 EUR
Saldo	**- 20.000 EUR**

Eine Übersicht der Investitionstätigkeiten der Ortsgemeinde Kemmenau ist dem Haushaltsplan gesondert beigefügt.

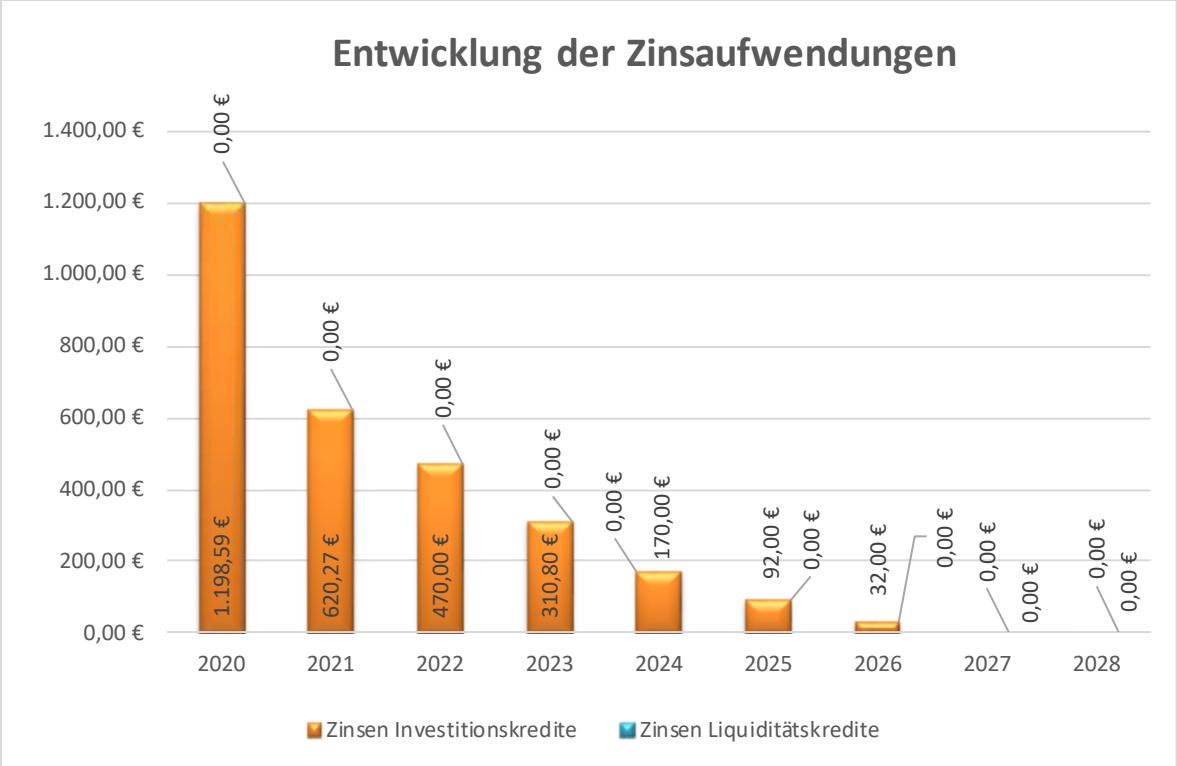
3. Entwicklung der Kredite

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten			
Lfd. Nr.	Art	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		€	€
1	Anleihen		
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	16.291	7.824
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0	0
4	**Summe der Kreditaufnahmen**	**16.291**	**7.824**

Da die Ortsgemeinde Kemmenau über liquide Mittel verfügt muss zunächst kein neuer Investitionskredit aufgenommen werden.
Nach aktuellen Planungen kann die Ortsgemeinde ihre noch bestehenden Investitionskredite in Höhe von 16.291 EUR bis 2026 tilgen.



Da die Aufnahme von Investitionskrediten ist nicht geplant ist nehmen die Investitionszinsen planmäßig ab.



3.1. Entwicklung der Investitionskredite

Nach dem derzeitigen Stand der Investitionsplanungen sind folgende Kreditaufnahmen notwendig, die sich entsprechend auf Zins- und Tilgungsleistungen auswirken:

Haushaltsjahr	2023 (EUR)	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)
Aufnahme Investitionskredite	0	0	**0**	**0**	0	0
Tilgung	17.445	13.180	**8.470**	**7.825**	0	0
Netto-Neuverschuldung investiver Bereich	**17.445**	**13.180**	**8.470**	**7.825**	**0**	**0**
Zinsaufwendungen inkl. Liquiditätskredite	311	170	**92**	**32**	0	0

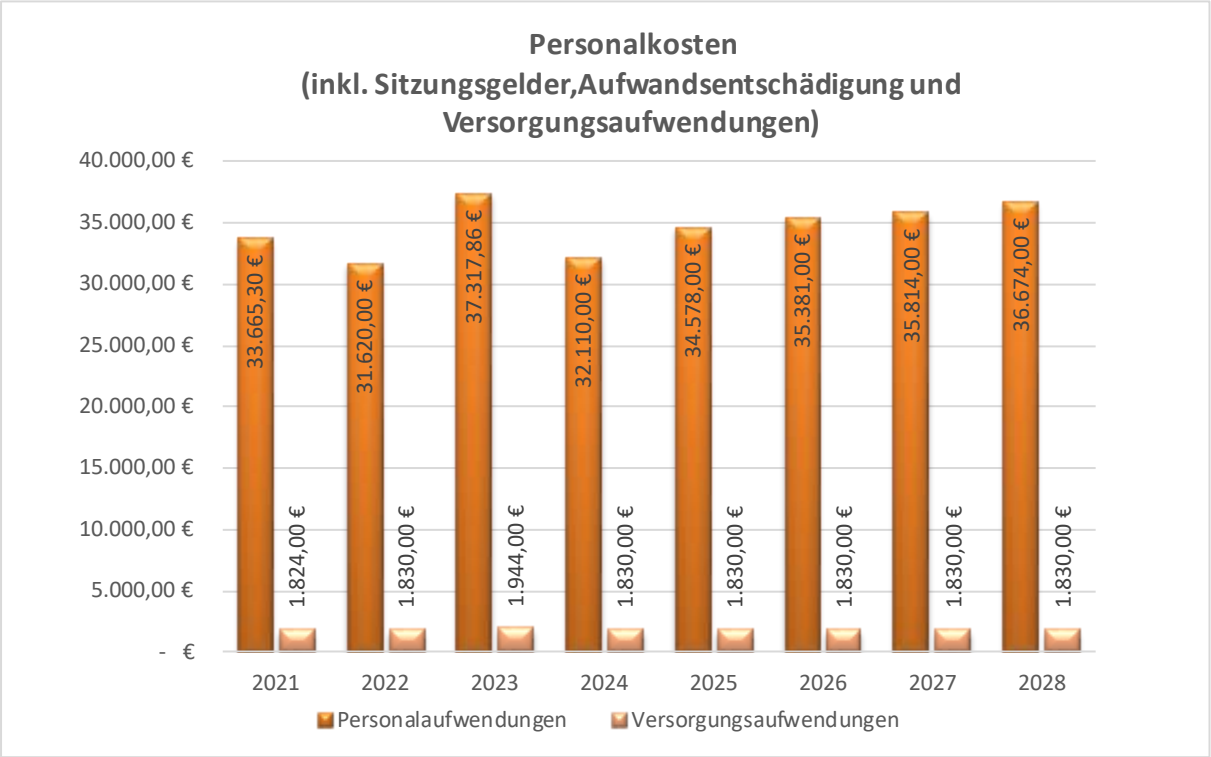
3.2. Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung

Die Ortsgemeinde weist zum 31.12.2023 Forderungen gegenüber der Einheitskasse der Verbandsgemeinde Bad Ems-Nassau in Höhe von 630.099,66 EUR auf.
Die Planung der nächsten Haushaltsjahre bis 2028 zeigt, dass der Finanzhaushalt ausgeglichen werden kann und die Forderungen gegenüber der Einheitskasse weiter zunehmen werden.

4. Stellenplan

Grundsätzlich hat der Stellenplan die im Haushaltsjahr erforderlichen Stellen der Beamtinnen und Beamten (Planstellen) sowie der Beschäftigten, die über die Dauer eines Jahres hinaus eingestellt werden, darzustellen. Die Ortsgemeinde Kemmenau beschäftigt selbst keine Beamtinnen und Beamten.

Die Grafik veranschaulicht neben den üblichen Steigerungen den Anstieg der Personal- und Versorgungsaufwendungen.



5. Ausblick

Trotz der wieder ansteigenden Steuerschätzung darf nicht übersehen werden, dass diesbezüglich für die Kommunen eine Planungsunsicherheit gegeben ist.

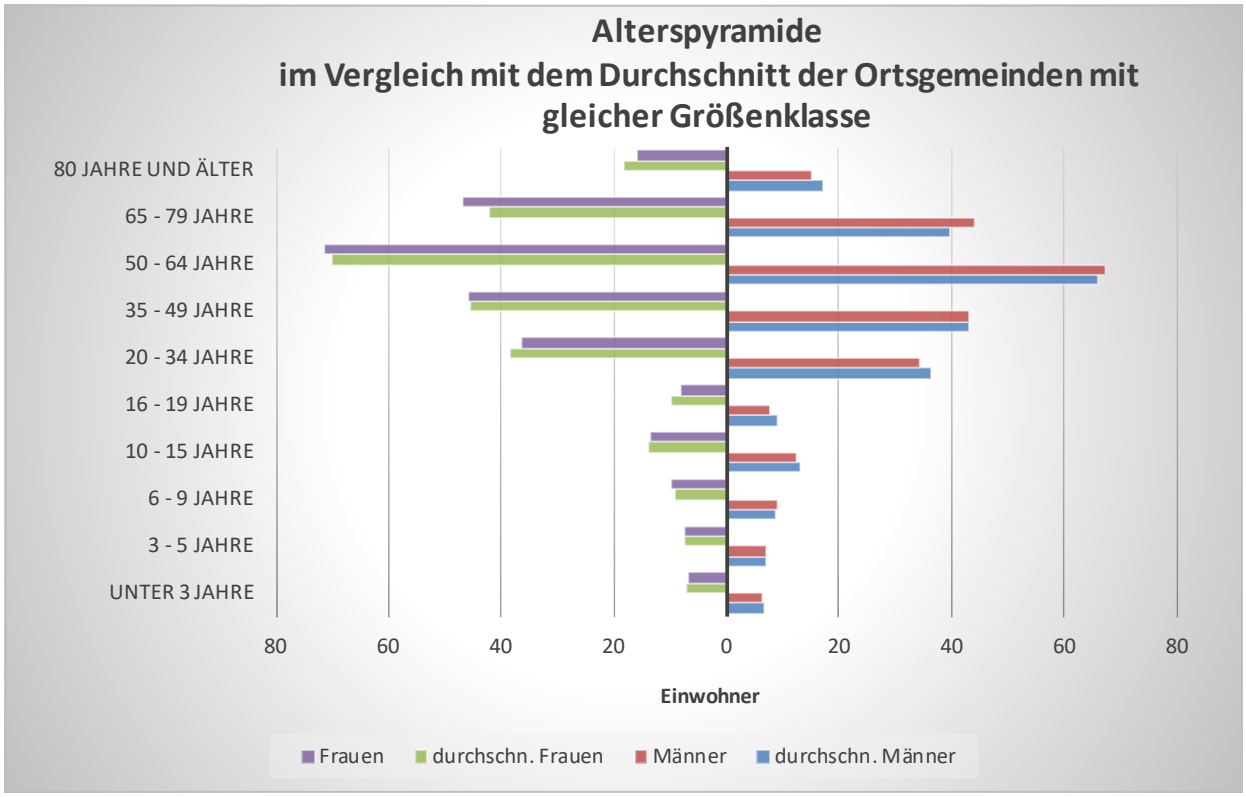
Unter Zugrundelegung der zu erstellenden Bilanzen werden die Eigenkapitalentwicklung und damit der Werteverzehr innerhalb eines Jahres sichtbar. Für die Ortsgemeinde Kemmenau ist die Entwicklung des Eigenkapitals im Planungszeitraum bis 2028 positiv.

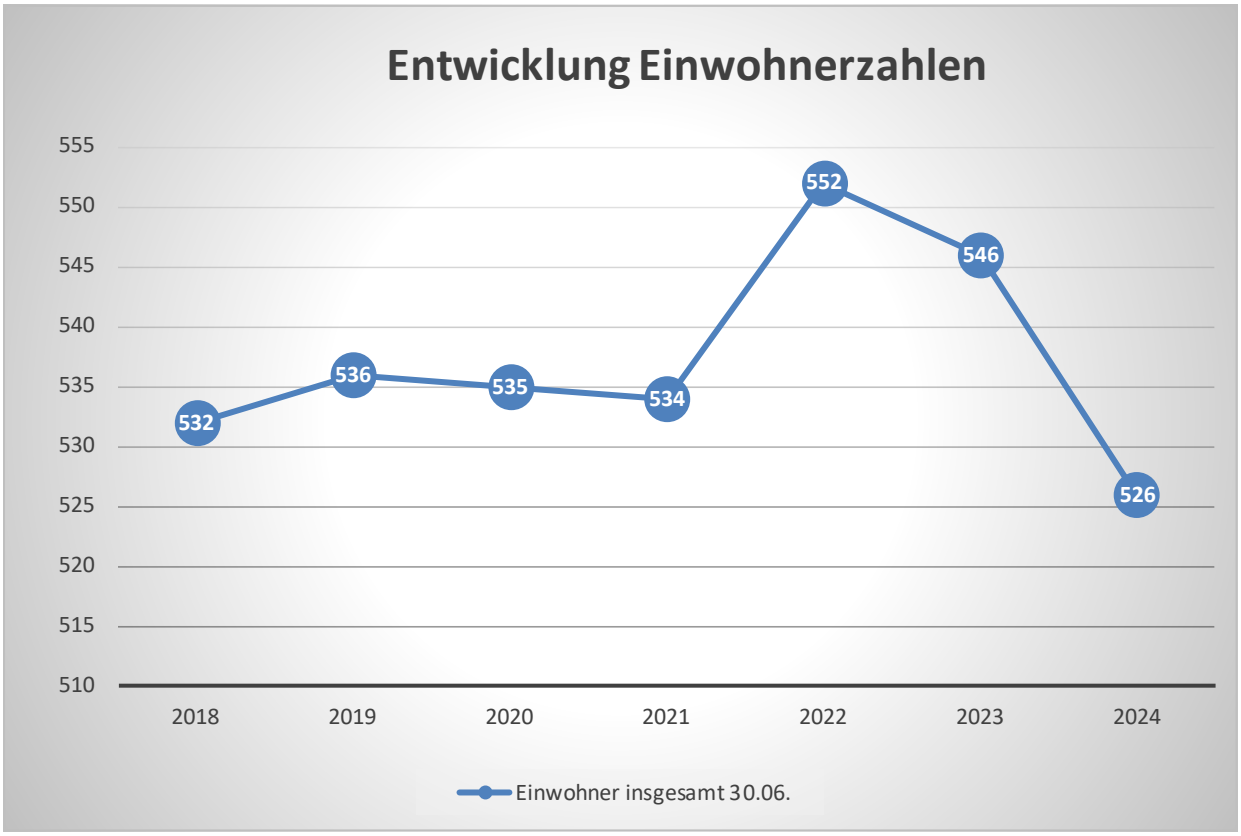
Die Belastungen des Ergebnishaushaltes, nicht nur durch die Veranschlagung von Rückstellungen und Abschreibungen, sondern auch durch die hohen Umlagebelastungen machen den geforderten Haushaltsausgleich schwierig.

Die gute finanzielle Ausstattung der Gemeinde Kemmenau an liquiden Mitteln bietet gerade in Krisenzeiten (z.B. Corona, Energiekrise) eine sichere Reserve und Sicherheit, um Unterhaltungsmaßnahmen oder auch Investitionen (wie z.B. die Kanalsanierungen) zu realisieren ohne weitere Kredite aufnehmen zu müssen.

Nach derzeitigen Planungen kann die Ortsgemeinde Kemmenau ihre laufenden Investitionskredite bis 2026 tilgen, sodass die Ortsgemeinde dann schuldenfrei ist.

6. Statistische Daten





Haushaltsvermerke (§§ 14 – 17 GemHVO)

Deckungsfähigkeit

a) <u>Ergebnishaushalt</u>

Gemäß § 16 Abs. 1 Satz 1 GemHVO sind alle Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit nichts Anderes durch Haushaltsvermerk bestimmt wird. § 15 Abs. 2 Satz 1 GemHVO ermächtigt darüber hinaus, dass Mehrerträge bestimmte Aufwendungsansätze erhöhen können.

Für den Haushaltsplan der Ortsgemeinde Kemmenau gilt somit, dass innerhalb der Teilhaushalte grundsätzlich

- alle Aufwendungsansätze gegenseitig deckungsfähig sind und
- Mehrerträge decken Mehraufwendungen.

Zur Mittelbewirtschaftung und Mittelüberwachung werden aber teilhaushaltsübergreifend eigene Budgets gebildet:

- Budget Forst (Personal- und Sachaufwand)
- Budget Allg. Verwaltung
- Budget Liegenschaften
- Budget Bürgerservice
- Personalaufwand – ohne Forst - (Kontengruppe 501-506);
- Abschreibungen (Kontogruppe 539) und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Kontogruppe 466);
- Rückstellungen (Kontogruppe 507) und die entsprechenden Auflösungen (Kontogruppe 466).

b) <u>Finanzhaushalt</u>

Für die Einzahlungen und Auszahlungen des Finanzhaushaltes gelten die o.a. Regeln entsprechend für die zahlungswirksamen Vorgänge. Die Einzahlungen (Landeszuweisungen/Beiträge) sind zweckgebunden nur für Auszahlungen der entsprechenden Baumaßnahmen.

Die Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts werden gemäß § 16 Abs. 3 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt. Das gilt auch, wenn ein außerplanmäßiges Bedürfnis besteht. Entsprechendes gilt für Verpflichtungsermächtigungen.

c) <u>Allgemeine Regelung</u>

Ansätze für ordentliche Auszahlungen sind zugunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit desselben Teilfinanzhaushalts einseitig deckungsfähig.

Übertragbarkeit

Nach § 17 Abs. 1 Satz 3 und 4 der GemHVO können auch bei unausgeglichenem Haushaltsplan ordentliche Aufwendungen und Auszahlungen (der Haushaltssituation angemessen) in das Folgejahr übertragen werden.

Für den Haushaltsplan der Ortsgemeinde Kemmenau gilt, dass Übertragungen in den jeweiligen Teilhaushalten grundsätzlich möglich sind, sofern dies der Haushaltsplanvollzug zwingend erfordert.

Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben kraft Gesetzes bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar.

Der Ortsgemeinderat hat der Übertragung von Ermächtigungen nach § 17 Abs. 5 GemHVO zuzustimmen.

Ergebnis- und Finanzhaushalt

Gesamthaushalt mit Konten

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E1	**Steuern und ähnliche Abgaben**	**641.518,44**	**528.450,00**	**678.400,00**	**672.900,00**	**667.400,00**	**687.600,00**
	401100 | Grundsteuer A	1.481,02	1.600,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	401200 | Grundsteuer B	58.868,67	58.500,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00
	401310 | Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	211.153,45	88.000,00	200.000,00	175.000,00	150.000,00	150.000,00
	402100 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	324.220,31	334.100,00	361.400,00	380.800,00	400.000,00	419.100,00
	402200 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.204,94	5.500,00	5.000,00	5.000,00	5.100,00	5.300,00
	403300 | Hundesteuer	4.724,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00
	405210 | vom Land - Familienleistungsausgleich	35.866,05	35.850,00	39.100,00	39.200,00	39.400,00	40.300,00
E2	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige**	**95.599,43**	**78.700,00**	**21.850,00**	**21.850,00**	**21.850,00**	**21.850,00**
	411110 | vom Land - Schlüsselzuweisung A	72.310,00	71.500,00				
	411120 | vom Land - Schlüsselzuweisung	6.483,00	6.600,00				
	413200 | vom Land						
	414390 | von Sondervermögen - von Sonstigen						
	414420 | vom öffentlichen Bereich - vom Land	16.250,00		21.250,00	21.250,00	21.250,00	21.250,00
	414430 | vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden		400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
	414590 | vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	556,43	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	414900 | von Sonstigen						
E3	**Erträge der sozialen Sicherung**						
E4	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**4.149,52**	**2.800,00**	**2.691,00**	**2.677,00**	**2.631,00**	**2.590,00**
	431200 | Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)		50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	432100 | Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	1.825,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	432240 | Entgelte - für das Bestattungswesen		500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	432600 | Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00	225,00	225,00	225,00	225,00	225,00
	436500 | Jagdpacht						
	436900 | Sonstige	970,60					
	439001 | Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten	1.128,92	1.025,00	916,00	902,00	856,00	815,00
E5	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**81.612,36**	**65.130,00**	**60.614,00**	**60.614,00**	**60.614,00**	**60.614,00**
	441100 | Erträge aus Verkäufen von Vorräten	55.050,63	41.330,00	32.544,00	32.544,00	32.544,00	32.544,00
	441200 | Mieten und Pachten	26.561,73	23.800,00	28.070,00	28.070,00	28.070,00	28.070,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E6	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**			**400,00**	**400,00**		
	442410 | vom öffentlichen Bereich - vom Bund			400,00			
	442420 | vom öffentlichen Bereich - vom Land				400,00		
E7	**Sonstige laufende Erträge**	**48.893,40**	**37.550,00**	**36.188,00**	**36.180,00**	**36.032,00**	**30.568,00**
	462200 | Säumniszuschläge, Mahngebühren u.a.	25,00					
	462500 | Konzessionsabgaben	12.497,26	12.100,00	11.900,00	11.900,00	11.900,00	11.900,00
	462700 | Versicherungserstattungen	214,20					
	462900 | Sonstige	650,00					
	466140 | Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	8.354,28					
	466190 | Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	27.152,66	25.450,00	24.288,00	24.280,00	24.132,00	18.668,00
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***871.773,15***	***712.630,00***	***800.143,00***	***794.621,00***	***788.527,00***	***803.222,00***
E9	**Personal- und Versorgungsaufwendungen**	**39.261,86**	**33.940,00**	**36.408,00**	**37.211,00**	**37.644,00**	**38.504,00**
	501100 | Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder (Gremien)	10.104,97	10.000,00	10.000,00	10.000,00	9.600,00	9.600,00
	501200 | Beigeordnete		200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	501900 | Sonstige (u.a. ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	300,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	502210 | Arbeitnehmer - Vergütungen	14.726,38	14.865,00	16.457,00	17.032,00	17.629,00	18.246,00
	502220 | Arbeitnehmer - Leistungszulagen	256,76	310,00	466,00	482,00	499,00	516,00
	503200 | Arbeitnehmer- Beiträge zur Versorgungskasse (ZVK)	691,19	770,00	880,00	911,00	942,00	975,00
	504200 | Arbeitnehmer- Beiträge zur gesetzl. Sozialvers.	3.952,00	4.255,00	4.709,00	4.874,00	5.045,00	5.221,00
	504900 | Sonstige	1.222,56	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
	506290 | Arbeitnehmer - Sonstige	99,99					
	509000 | Pauschalierte Lohnsteuer	280,01	310,00	466,00	482,00	499,00	516,00
	511300 | ehrenamtlich Tätige	1.944,00	1.830,00	1.830,00	1.830,00	1.830,00	1.830,00
	517002 | Aufstockung Rückstellungen Ehrensold - nicht zahlungswirksam	5.684,00					
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**151.165,36**	**137.045,00**	**160.940,00**	**135.940,00**	**134.440,00**	**134.440,00**
	522001 | Stromkosten	11.520,10	9.820,00	9.820,00	9.820,00	9.820,00	9.820,00
	522002 | Wasser, Abwasser,Oberfläche	3.929,79	3.430,00	3.430,00	3.430,00	3.430,00	3.430,00
	522003 | Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)	1.885,17	1.790,00	1.840,00	1.840,00	1.840,00	1.840,00
	522004 | Heizung	4.852,19	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	522005 | Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 59,58					
	523110 | Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	173,02	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
	523120 | Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Außenanlagen	1.269,10	2.750,00	3.750,00	3.750,00	2.750,00	2.750,00
	523130 | Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	396,49	2.450,00	1.950,00	1.950,00	1.450,00	1.450,00
	523210 | Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke		200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	523380 | Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	10.529,22	21.500,00	36.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
	523520 | Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	245,10	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
	523590 | Fahrzeugunterhaltung - Sonstige	394,98	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
	523600 | Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen		800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
	523800 | Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.982,94	3.650,00	3.150,00	3.150,00	3.150,00	3.150,00
	524700 | Sonstige Verbrauchsmittel	395,20	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	524900 | Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	1.435,64	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	525310 | an Sondervermögen - an Eigenbetriebe	10.326,40	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
	525420 | an den öffentlichen Bereich - an das Land	9.665,36	6.425,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	525430 | an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	38.647,81	32.250,00	24.300,00	24.300,00	24.300,00	24.300,00
	529100 | sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	1.093,00	7.365,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00
	529200 | sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	52.483,43	22.815,00	44.650,00	44.650,00	44.650,00	44.650,00
E11	**Abschreibungen**	**53.457,92**	**52.975,00**	**51.490,00**	**47.999,00**	**47.709,00**	**32.865,00**
	532300 | gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	1.587,24	1.590,00	1.587,00	1.587,00	1.586,00	1.493,00
	534100 | mit Wohnbauten	1.069,92	1.070,00	1.070,00	1.070,00	1.070,00	1.070,00
	534500 | mit Sportanlagen	694,62	695,00	695,00	695,00	695,00	
	534900 | mit sonstigen Gebäuden	5.140,06	5.145,00	5.141,00	5.139,00	5.037,00	5.037,00
	535100 | Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	98,28	100,00	98,00	98,00	98,00	98,00
	535800 | Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	42.726,46	42.730,00	42.085,00	38.696,00	38.689,00	24.634,00
	537200 | Kulturdenkmäler	69,60	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00
	538100 | Fahrzeuge	358,98	360,00	359,00	359,00	359,00	358,00
	538320 | Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebsausstattung	1.509,42	1.010,00	182,00	83,00	50,00	50,00
	539900 | Sonstige Abschreibungen	203,34	205,00	203,00	202,00	55,00	55,00
E12	**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen**	**471.188,67**	**460.000,00**	**531.000,00**	**542.200,00**	**550.800,00**	**546.400,00**

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	541900 | an Sonstige	166,32	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	543100 | Gewerbesteuerumlage	19.448,35	8.600,00	19.600,00	17.200,00	14.700,00	14.700,00
	544210 | Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise	255.608,00	255.200,00	290.600,00	298.300,00	304.600,00	302.100,00
	544230 | Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	195.966,00	195.700,00	220.300,00	226.200,00	231.000,00	229.100,00
E13	**Aufwendungen der sozialen Sicherung**						
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**	**8.702,72**	**8.630,00**	**9.835,00**	**9.835,00**	**9.835,00**	**9.835,00**
	561200 | Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	561310 | Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung	213,85	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
	562100 | Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00
	562550 | Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen						
	562900 | Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	40,54	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
	563100 | Büromaterial	153,19	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	563410 | Telefon, Datenübertragungskosten- Fernmeldegebühren	271,33	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
	563900 | Sonstiges		150,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	564110 | Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	826,87	710,00	710,00	710,00	710,00	710,00
	564120 | Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	236,44	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00
	564130 | Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	559,46	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00
	564140 | Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	376,17	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00
	564190 | Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	148,34	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
	564200 | Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	4.438,83	3.935,00	5.260,00	5.260,00	5.260,00	5.260,00
	569200 | Verfügungsmittel	80,31	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	569300 | Repräsentationen	205,91	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	569900 | Sonstige	71,48	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***723.776,53***	***692.590,00***	***789.673,00***	***773.185,00***	***780.428,00***	***762.044,00***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***147.996,62***	***20.040,00***	***10.470,00***	***21.436,00***	***8.099,00***	***41.178,00***
E17	**Zinserträge und sonstige Finanzerträge**	**4.274,09**	**450,00**	**450,00**	**450,00**	**450,00**	**450,00**
	471430 | vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.776,09	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
	472001 | Stundungszinsen						
	479200 | Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.498,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	479900 | Sonstige		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
E18	**Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen**	**729,80**	**270,00**	**192,00**	**132,00**	**100,00**	**100,00**
	575110 | an inländische Kreditinstitute - an Banken	244,02	165,00	92,00	32,00		
	575120 | an inländische Kreditinstitute - an Sparkassen	66,78	5,00				
	579100 | aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	419,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***	***3.544,29***	***180,00***	***258,00***	***318,00***	***350,00***	***350,00***
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***151.540,91***	***20.220,00***	***10.728,00***	***21.754,00***	***8.449,00***	***41.528,00***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**151.540,91**	**20.220,00**	**10.728,00**	**21.754,00**	**8.449,00**	**41.528,00**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***170.979,62***	***46.720,00***	***37.014,00***	***44.571,00***	***31.170,00***	***54.910,00***
F24	**Einzahlungen aus Investitionszuwendungen**	**50,00**					
	681672 | Anzahlungen auf Investitionszuwendungen - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	50,00					
F25	**Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**	**1.724,00**	**1.000,00**				
	682700 | Grabnutzungsentgelte	1.724,00	1.000,00				
F26	**Sonstige Investitionseinzahlungen**						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.774,00**	**1.000,00**				
F28	**Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände**		**11.000,00**	**15.000,00**			
	781310 | an Sondervermögen - an Eigenbetriebe		11.000,00	15.000,00			
F29	**Auszahlungen für Sachanlagen**	**379,96**	**6.000,00**	**5.000,00**			
	785300 | Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	379,96	1.000,00				
	785710 | Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro		5.000,00	5.000,00			
	785910 | Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F30	**Auszahlungen für Finanzanlagen**						
F31	**Sonstige Investitionsauszahlungen**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***	***379,96***	***17.000,00***	***20.000,00***			
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***	***1.394,04***	***- 16.000,00***	***- 20.000,00***			
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***172.373,66***	***30.720,00***	***17.014,00***	***44.571,00***	***31.170,00***	***54.910,00***
F35	**Aufnahme von Investitionskrediten**						
	692521 | vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit über 1 bis 5 Jahre						
F36	**Tilgung von Investitionskrediten**	**17.444,84**	**13.180,00**	**8.470,00**	**7.825,00**		
	792521 | vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit über 1 bis 5 Jahre						
	792531 | Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	17.444,84	13.180,00	8.470,00	7.825,00		
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***	***- 17.444,84***	***- 13.180,00***	***- 8.470,00***	***- 7.825,00***		
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**	**- 154.928,82**	**- 17.540,00**	**- 8.544,00**	**- 36.746,00**	**- 31.170,00**	**- 54.910,00**
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***	***- 172.373,66***	***- 30.720,00***	***- 17.014,00***	***- 44.571,00***	***- 31.170,00***	***- 54.910,00***
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***	***- 172.373,66***	***- 30.720,00***	***- 17.014,00***	***- 44.571,00***	***- 31.170,00***	***- 54.910,00***
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***	***154.928,82***	***17.540,00***	***8.544,00***	***36.746,00***	***31.170,00***	***54.910,00***
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**153.534,78**	**33.540,00**	**28.544,00**	**36.746,00**	**31.170,00**	**54.910,00**

Teilhaushalt 1

Allgemeine Verwaltung

Teilhaushalt: 1
Allgemeine Verwaltung

mit folgenden Produkten:

1.	11100	Verwaltungssteuerung	Funktionsaufgabe
2.	11140	Gremien	Funktionsaufgabe
3.	11410	Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement	Pflichtaufgabe
4.	11420	Liegenschaften	Pflichtaufgabe
5.	11430	Bauhof	Freiwillige Aufgabe
6.	12100	Statistiken und Wahlen	Pflichtaufgabe
7.	28100	Heimat- und Kulturpflege	Freiwillige Aufgabe
8.	36500	Kindertagesstätten, -gärten	Pflichtaufgabe
9.	36610	Einrichtungen der Jugendarbeit (Spielplätze)	Freiwillige Aufgabe
10.	42400	Kommunale Sportplätze, Bäder	Freiwillige Aufgabe
11.	51100	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Pflichtaufgabe
12.	52300	Denkmalschutz und –pflege	Pflichtaufgabe
13.	54100	Gemeindestraßen	Pflichtaufgabe
14.	55300	Friedhofs- und Bestattungswesen	Pflichtaufgabe
15.	55400	Naturschutz- und Landschaftspflege	Pflichtaufgabe
16.	55510	Kommunale Forstwirtschaft	Pflichtaufgabe
17.	55520	Feld-, Landwirtschafts-, Wirtschafts- und Forstwege	Pflichtaufgabe
18.	55530	Abwicklung Jagdgenossenschaft	Freiwillige Aufgabe
19.	57310	Allg. Einrichtungen und Unternehmen	Freiwillige Aufgabe

Ergebnis- und Finanzhaushalt

Teilhaushalt 1

Allgemeine Verwaltung

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Organisation und Finanzen

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts-jahres	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	16.806,43	600,00	21.850,00	21.850,00	21.850,00	21.850,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.149,52	2.800,00	2.691,00	2.677,00	2.631,00	2.590,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	81.612,36	65.130,00	60.614,00	60.614,00	60.614,00	60.614,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen			400,00	400,00		
E7	Sonstige laufende Erträge	48.868,40	37.550,00	36.188,00	36.180,00	36.032,00	30.568,00
E8	*Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit*	*151.436,71*	*106.080,00*	*121.743,00*	*121.721,00*	*121.127,00*	*115.622,00*
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	39.261,86	33.940,00	36.408,00	37.211,00	37.644,00	38.504,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	151.165,36	137.045,00	160.940,00	135.940,00	134.440,00	134.440,00
E11	Abschreibungen	53.457,92	52.975,00	51.490,00	47.999,00	47.709,00	32.865,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	166,32	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	8.702,72	8.630,00	9.835,00	9.835,00	9.835,00	9.835,00
E15	*Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit*	*252.754,18*	*233.090,00*	*259.173,00*	*231.485,00*	*230.128,00*	*216.144,00*
E16	*Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit*	*- 101.317,47*	*- 127.010,00*	*- 137.430,00*	*- 109.764,00*	*- 109.001,00*	*- 100.522,00*
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
E19	*Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen*		*100,00*	*100,00*	*100,00*	*100,00*	*100,00*
E20	*Ordentliches Ergebnis*	*- 101.317,47*	*- 126.910,00*	*- 137.330,00*	*- 109.664,00*	*- 108.901,00*	*- 100.422,00*
E21	*Außerordentliches Ergebnis*						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 101.317,47	- 126.910,00	- 137.330,00	- 109.664,00	- 108.901,00	- 100.422,00
F23	*Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen*	*- 92.664,86*	*- 100.410,00*	*- 111.044,00*	*- 86.847,00*	*- 86.180,00*	*- 87.040,00*
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	50,00					
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.724,00	1.000,00				

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Organisation und Finanzen

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.774,00**	**1.000,00**				
F28	**Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände**		**11.000,00**	**15.000,00**			
F29	**Auszahlungen für Sachanlagen**	**379,96**	**6.000,00**	**5.000,00**			
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***	***379,96***	***17.000,00***	***20.000,00***			
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***	***1.394,04***	***- 16.000,00***	***- 20.000,00***			
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 91.270,82***	***- 116.410,00***	***- 131.044,00***	***- 86.847,00***	***- 86.180,00***	***- 87.040,00***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 92.664,86**	**- 100.410,00**	**- 111.044,00**	**- 86.847,00**	**- 86.180,00**	**- 87.040,00**

Produktplan mit Konten

Teilhaushalt 1

Allgemeine Verwaltung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11100	**Verwaltungssteuerung**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	111	Verwaltungssteuerung
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe	
Produktart :	intern	

Auftraggeber

Bund / Land Rheinland-Pfalz / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Gesetze / Gemeindeordnung und Hauptsatzung / Satzungen / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien

Zielgruppe

Verwaltungsführung / Mitarbeiter / Einwohner / Unternehmen/Gewerbebetriebe / Medien / Räte und Ausschüsse / andere Behörden

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11100 Verwaltungssteuerung:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E2	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige**			**400**	**400**	**400**	**400**	**400**
	414430	*vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** Entschädigung Schriftführertätigkeit*		*400*	*400*	*400*	*400*	*400*
E7	**Sonstige laufende Erträge**		**650**					
	462900	*Sonstige*	*650*					
	466140	*Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen*						
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***		***650***	***400***	***400***	***400***	***400***	***400***
E9	**Personal- und Versorgungsaufwendungen**		**18.607**	**12.430**	**12.430**	**12.430**	**12.430**	**12.430**
	501100	*Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder (Gremien)*	*9.456*	*9.000*	*9.000*	*9.000*	*9.000*	*9.000*
	501200	*Beigeordnete ** Aufwandsentschädigung Beigeordnete*		*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
	501900	*Sonstige (u.a. ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr) ** Schriftführertätigkeit*	*300*	*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
	504900	*Sonstige ** Sonstige Sozialversicherung ehrenamtlich Tätige*	*1.223*	*1.200*	*1.200*	*1.200*	*1.200*	*1.200*
	509000	*Pauschalierte Lohnsteuer*						
	511300	*ehrenamtlich Tätige ** Ehrensold*	*1.944*	*1.830*	*1.830*	*1.830*	*1.830*	*1.830*
	517002	*Aufstockung Rückstellungen Ehrensold - nicht zahlungswirksam*	*5.684*					
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**		**3.241**	**3.320**	**3.320**	**3.320**	**3.320**	**3.320**
	561200	*Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung*		*50*	*50*	*50*	*50*	*50*
	561310	*Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung*	*214*	*450*	*450*	*450*	*450*	*450*
	562100	*Mieten, Pachten und Erbbauzinsen ** Dienstzimmerentschädigung; Beschluss Ortsgemeinderat vom 26.08.2014*	*1.080*	*1.080*	*1.080*	*1.080*	*1.080*	*1.080*
	563100	*Büromaterial*	*153*	*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
	563410	*Telefon, Datenübertragungskosten-Fernmeldegebühren*	*30*					

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11100 Verwaltungssteuerung:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
564130	*Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen ** Haftpflicht-Einwohnerbeitrag*	*543*	*540*	*540*	*540*	*540*	*540*
564140	*Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen*	*282*					
564200	*Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen*	*582*	*500*	*500*	*500*	*500*	*500*
569200	*Verfügungsmittel*	*80*	*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
569300	*Repräsentationen*	*206*	*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
569900	*Sonstige ** Ehrengaben / Jahresabschluss*	*71*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***21.848***	***15.750***	***15.750***	***15.750***	***15.750***	***15.750***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 21.198***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***- 21.198***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 21.198**	**- 15.350**	**- 15.350**	**- 15.350**	**- 15.350**	**- 15.350**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 15.960***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 15.960***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***	***- 15.350***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 15.960**	**- 15.350**	**- 15.350**	**- 15.350**	**- 15.350**	**- 15.350**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11140	**Gremien**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	111	Verwaltungssteuerung
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe	
Produktart :	intern und extern	

Auftraggeber

Land Rheinland-Pfalz / Gemeinderat

Auftragsgrundlage

Gemeindeordnung / Hauptsatzung / Geschäftsordnung / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11140 Gremien:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***						
E9	**Personal- und Versorgungsaufwendungen**	**649**	**600**	**600**	**600**	**600**	**600**
	501100 Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder (Gremien)	*649*	*600*	*600*	*600*	*600*	*600*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***649***	***600***	***600***	***600***	***600***	***600***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 649***	***- 600***	***- 600***	***- 600***	***- 600***	***- 600***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***- 649***	***- 600***	***- 600***	***- 600***	***- 600***	***- 600***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 649**	**- 600**	**- 600**	**- 600**	**- 600**	**- 600**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 613***	***- 600***	***- 600***	***- 600***	***- 600***	***- 600***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 613***	***- 600***	***- 600***	***- 600***	***- 600***	***- 600***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 613**	**- 600**	**- 600**	**- 600**	**- 600**	**- 600**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11410	**Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	114	Zentrale Dienste
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	intern und extern	

Auftraggeber

Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien / Gesetze / Baugesetzbuch u.a. Gesetze und Verordnungen / Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)

Zielgruppe

Grundstücks- und Gebäudenutzer

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11410 Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E5	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**		**19.631**	**17.500**	**20.500**	**20.500**	**20.500**	**20.500**
	441200	*Mieten und Pachten* *** Miete und Nebenkosten kl. Wohnung DGH u. Backhausstr. 10; die Vermietung der gr. Wohnung im DGH steht noch aus (Alt-Einnahmen 5.520 €)*	*19.631*	*17.500*	*20.500*	*20.500*	*20.500*	*20.500*
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***		***19.631***	***17.500***	***20.500***	***20.500***	***20.500***	***20.500***
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**		**8.477**	**6.200**	**6.200**	**6.200**	**6.200**	**6.200**
	522001	*Stromkosten* *** Backhausstr. 10*	*3.840*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*
	522002	*Wasser, Abwasser,Oberfläche* *** Backhausstr. 10*	*2.178*	*1.500*	*1.500*	*1.500*	*1.500*	*1.500*
	522003	*Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)* *** Backhausstr. 10, Wohnungen DGH*	*742*	*650*	*650*	*650*	*650*	*650*
	522004	*Heizung* *** Backhausstr. 10*	*1.481*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*
	523130	*Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind* *** Bewirtschaftungskosten gr. u. kl. Wohnung im DGH u. Unterh.kosten Backhausstr. 10* *Bsp. Dachfenster, Durchlauferhitzer*	*236*	*50*	*50*	*50*	*50*	*50*
E11	**Abschreibungen**		**1.165**	**1.165**	**1.165**	**1.165**	**1.165**	**1.165**
	534100	*mit Wohnbauten*	*1.070*	*1.070*	*1.070*	*1.070*	*1.070*	*1.070*
	534900	*mit sonstigen Gebäuden*	*95*	*95*	*95*	*95*	*95*	*95*
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**		**239**	**210**	**210**	**210**	**210**	**210**
	564110	*Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen* *** Backhausstr./Vereinsheim*	*239*	*210*	*210*	*210*	*210*	*210*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***		***9.881***	***7.575***	***7.575***	***7.575***	***7.575***	***7.575***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***		***9.750***	***9.925***	***12.925***	***12.925***	***12.925***	***12.925***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***							
E20	***Ordentliches Ergebnis***		***9.750***	***9.925***	***12.925***	***12.925***	***12.925***	***12.925***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***							
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**							
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**		**9.750**	**9.925**	**12.925**	**12.925**	**12.925**	**12.925**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***		***11.246***	***11.090***	***14.090***	***14.090***	***14.090***	***14.090***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**							
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***							
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***							
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***		***11.246***	***11.090***	***14.090***	***14.090***	***14.090***	***14.090***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***							
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**							
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**							

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11410 Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**11.246**	**11.090**	**14.090**	**14.090**	**14.090**	**14.090**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11420	**Liegenschaften**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	114	Zentrale Dienste
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Ratsbeschlüsse und Empfehlungen der Gremien / Gesetze / Baugesetzbuch u.a. Gesetze und Verordnungen / Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)

Zielgruppe

Einwohner / Grundstücksverkäufer und -käufer / Nutzungsberechtigte / Pächter

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11420 Liegenschaften:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E5	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**		**1.500**	**500**	**1.400**	**1.400**	**1.400**	**1.400**
	441200	*Mieten und Pachten ** Landpacht / Altkleider*	*1.500*	*500*	*1.400*	*1.400*	*1.400*	*1.400*
E7	**Sonstige laufende Erträge**		**214**	**215**	**214**	**214**	**214**	**214**
	466190	*Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige*	*214*	*215*	*214*	*214*	*214*	*214*
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***		***1.714***	***715***	***1.614***	***1.614***	***1.614***	***1.614***
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**		**41**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**
	522002	*Wasser, Abwasser,Oberfläche*	*90*					
	522003	*Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)*	*11*	*50*	*50*	*50*	*50*	*50*
	522005	*Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr*	*- 60*					
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**		**4**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**
	564200	*Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen*	*4*	*5*	*5*	*5*	*5*	*5*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***		***45***	***55***	***55***	***55***	***55***	***55***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***		***1.669***	***660***	***1.559***	***1.559***	***1.559***	***1.559***

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11420 Liegenschaften:							
Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E19	*Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen*						
E20	*Ordentliches Ergebnis*	*1.669*	*660*	*1.559*	*1.559*	*1.559*	*1.559*
E21	*Außerordentliches Ergebnis*						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	1.669	660	1.559	1.559	1.559	1.559
F23	*Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen*	*1.443*	*445*	*1.345*	*1.345*	*1.345*	*1.345*
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	*Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit*						
F33	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit*						
F34	*Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag*	*1.443*	*445*	*1.345*	*1.345*	*1.345*	*1.345*
F37	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten*						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit*						
F41	*Saldo der durchlaufenden Gelder*						
F42	*Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag*						
F43	*Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)*						
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	1.443	445	1.345	1.345	1.345	1.345

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11430	Bauhof	2025 / 2026

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	114	Zentrale Dienste
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

Gemeinderat

Auftragsgrundlage

Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien / Gesetze, Rechtsverordnungen / Landesstraßengesetz / Straßenverkehrsgesetz, StVO und andere Vorschriften / Bürgerliches Gesetzbuch (BGB) / Verträge

Zielgruppe

Gemeindearbeiter / Allgemeinheit

Ziel

Qualitätsziele

Optimale Auslastung/Belegung der Einrichtung

II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Produkt 11430

Grundzahlen:

01	Ertrag	
02	Aufwand	
03	Einwohner der Ortsgemeinde	

Kennzahlen und Messbare Ziele:

01	Aufwand je Einwohner	
02	Ertrag je Einwohner	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11430 Bauhof:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E8		***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***						
E9		**Personal- und Versorgungsaufwendungen**	**20.006**	**20.510**	**22.978**	**23.781**	**24.614**	**25.474**
	502210	*Arbeitnehmer - Vergütungen*	*14.726*	*14.865*	*16.457*	*17.032*	*17.629*	*18.246*
	502220	*Arbeitnehmer - Leistungszulagen*	*257*	*310*	*466*	*482*	*499*	*516*
	503200	*Arbeitnehmer- Beiträge zur Versorgungskasse (ZVK)*	*691*	*770*	*880*	*911*	*942*	*975*
	504200	*Arbeitnehmer- Beiträge zur gesetzl. Sozialvers.* *** Sozialversicherung u. Unfallkasse Rheinland-Pfalz*	*3.952*	*4.255*	*4.709*	*4.874*	*5.045*	*5.221*
	506290	*Arbeitnehmer - Sonstige*	*100*					
	509000	*Pauschalierte Lohnsteuer*	*280*	*310*	*466*	*482*	*499*	*516*
E10		**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**1.628**	**2.300**	**2.300**	**2.300**	**2.300**	**2.300**
	523520	*Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe* *** Kraftstoff*	*245*	*450*	*450*	*450*	*450*	*450*
	523590	*Fahrzeugunterhaltung - Sonstige*	*395*	*250*	*250*	*250*	*250*	*250*
	523800	*Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände* *** vorsorglicher Ansatz*	*856*	*1.500*	*1.500*	*1.500*	*1.500*	*1.500*
	529100	*sonstige Aufwendungen für Sachleistungen*	*133*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*
E11		**Abschreibungen**	**359**	**410**	**409**	**409**	**409**	**408**
	538100	*Fahrzeuge*	*359*	*360*	*359*	*359*	*359*	*358*
	538320	*Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebsausstattung*		*50*	*50*	*50*	*50*	*50*
E14		**Sonstige laufende Aufwendungen**	**321**	**550**	**550**	**550**	**550**	**550**
	564120	*Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen*	*236*	*230*	*230*	*230*	*230*	*230*
	564140	*Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen*	*84*	*320*	*320*	*320*	*320*	*320*
E15		***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***22.314***	***23.770***	***26.237***	***27.040***	***27.873***	***28.732***
E16		***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 22.314***	***- 23.770***	***- 26.237***	***- 27.040***	***- 27.873***	***- 28.732***
E19		***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20		***Ordentliches Ergebnis***	***- 22.314***	***- 23.770***	***- 26.237***	***- 27.040***	***- 27.873***	***- 28.732***
E21		***Außerordentliches Ergebnis***						
E22		**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**		**20.918**	**26.237**	**27.040**	**27.873**	**28.732**
E23		**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 22.314**	**- 2.852**				
F23		***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 21.871***	***- 23.360***	***- 25.828***	***- 26.631***	***- 27.464***	***- 28.324***
F27		**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F29		**Auszahlungen für Sachanlagen**		**2.000**	**5.000**			
	785710	*Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro* *** Rasentraktor*		*2.000*	*5.000*			

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11430 Bauhof:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F32	*Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit*		*2.000*	*5.000*			
F33	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit*		*- 2.000*	*- 5.000*			
F34	*Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag*	*- 21.871*	*- 25.360*	*- 30.828*	*- 26.631*	*- 27.464*	*- 28.324*
F37	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten*						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit*						
F41	*Saldo der durchlaufenden Gelder*						
F42	*Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag*						
F43	*Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)*						
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 21.871	- 23.360	- 25.828	- 26.631	- 27.464	- 28.324

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Auswertung Grundzahlen 11430 Bauhof:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Ertrag [EUR]	0,00	20.918,00	26.237,00	27.040,00	27.873,00	28.732,00
02 Aufwand [EUR]	22.314,40	23.770,00	26.237,00	27.040,00	27.873,00	28.732,00
03 Einwohner der Ortsgemeinde [Einw.]	524	520	503	503	503	503

Auswertung Kennzahlen 11430 Bauhof:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Aufwand je Einwohner	42,58	45,71	52,16	53,76	55,41	57,12
02 Ertrag je Einwohner	0,00	40,23	52,16	53,76	55,41	57,12

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
12100	**Statistiken und Wahlen**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	12	Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe :	121	Statistik und Wahlen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

EU / Bund / Land Rheinland-Pfalz / Landkreis / Gemeinderat

Auftragsgrundlage

Wahlgesetze (Europa, Bund, Land, Kommunal)

Zielgruppe

Einwohner / Wahlberechtigte

Ergebnis- und Finanzhaushalt 12100 Statistiken und Wahlen:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E6	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**			**400**	**400**		
	*442410 vom öffentlichen Bereich - vom Bund ** Erstattung Aufwendungen Wahlhelfer vom Bund*			*400*			
	*442420 vom öffentlichen Bereich - vom Land ** Erstattung Aufwendungen Wahlhelfer vom Land*				*400*		
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***			***400***	***400***		
E9	**Personal- und Versorgungsaufwendungen**		**400**	**400**	**400**		
	*501100 Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder (Gremien) ** Aufwendungen Wahlhelfer*		*400*	*400*	*400*		
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***		***400***	***400***	***400***		
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***		***- 400***				
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***		***- 400***				
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**		**- 400**				
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***		***- 400***				
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***		***- 400***				
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**		**- 400**				

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
28100	**Heimat- und Kulturpflege**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	2	Schule und Kultur
Produktbereich :	28	Heimat- und sonstige Kulturpflege
Produktgruppe :	281	Heimat- und sonstige Kulturpflege

Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe
Produktart :	extern

Auftraggeber

Ortsgemeinderat

Zielgruppe

Einwohner / Bürger / Vereine

Ergebnis- und Finanzhaushalt 28100 Heimat- und Kulturpflege:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E2	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige**	**299**	**200**	**200**	**200**	**200**	**200**
414590	*vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich ** Spenden für Martinsfest, Nikolausfeier, Seniorenfeier*	*299*	*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***299***	***200***	***200***	***200***	***200***	***200***
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**976**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
524900	*Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen ** Martinsfest, Nikolausfeier, Seniorenfeier u.a.*	*976*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*
E12	**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen**	**166**	**500**	**500**	**500**	**500**	**500**
541900	*an Sonstige ** Zuschüsse an Vereine*	*166*	*500*	*500*	*500*	*500*	*500*
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**	**127**	**65**	**65**	**65**	**65**	**65**
564130	*Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen ** zusätzliche Versicherungen für Veranstaltungen*	*17*	*35*	*35*	*35*	*35*	*35*
564140	*Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen ** Versicherungsbeitrag für Kirmeshelfer*	*10*	*30*	*30*	*30*	*30*	*30*
564200	*Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen*	*100*					
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***1.270***	***1.565***	***1.565***	***1.565***	***1.565***	***1.565***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 971***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***- 971***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**		**- 2.301**	**- 2.886**	**- 2.974**	**- 3.066**	**- 3.161**
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 971**	**- 3.666**	**- 4.251**	**- 4.339**	**- 4.431**	**- 4.526**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 1.088***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 1.088***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***	***- 1.365***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 28100 Heimat- und Kulturpflege:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 1.088**	**- 1.365**	**- 1.365**	**- 1.365**	**- 1.365**	**- 1.365**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
36500	**Kindertagesstätte**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	3	Soziales und Jugend
Produktbereich :	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe :	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	intern und extern	

Auftraggeber

Bund / Land / Kreis / Gemeinderat

Auftragsgrundlage

Kinder - und Jugendhilfegesetz (KJHG), Kindertagesstättengesetz / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien / Vereinbarungen

Zielgruppe

Eltern / Erziehungsberechtigte / Kinder (auch unter 3 Jahren und Schulkinder)

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36500 Kindertagesstätte:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
E7	**Sonstige laufende Erträge**	**8.354**					
	466140 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	*8.354*					
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***8.354***					
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**16.899**	**15.000**	**16.000**	**16.000**	**16.000**	**16.000**
	*525430 an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände ** Personalkostenanteile Kindergarten*	*16.899*	*15.000*	*16.000*	*16.000*	*16.000*	*16.000*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***16.899***	***15.000***	***16.000***	***16.000***	***16.000***	***16.000***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 8.545***	***- 15.000***	***- 16.000***	***- 16.000***	***- 16.000***	***- 16.000***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***- 8.545***	***- 15.000***	***- 16.000***	***- 16.000***	***- 16.000***	***- 16.000***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 8.545**	**- 15.000**	**- 16.000**	**- 16.000**	**- 16.000**	**- 16.000**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 21.864***	***- 15.000***	***- 16.000***	***- 16.000***	***- 16.000***	***- 16.000***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36500 Kindertagesstätte:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 21.864***	***- 15.000***	***- 16.000***	***- 16.000***	***- 16.000***	***- 16.000***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 21.864**	**- 15.000**	**- 16.000**	**- 16.000**	**- 16.000**	**- 16.000**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
36610	**Einrichtungen der Jugendarbeit (Spielplätze)**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	3	Soziales und Jugend
Produktbereich :	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe :	366	Einrichtungen der Jugendarbeit
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

Land / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Kinder - und Jugendhilfegesetz (KJHG), Kindertagesstättengesetz / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien

Zielgruppe

Kinder und Jugendliche

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36610 Einrichtungen der Jugendarbeit (Spielplätze):

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E2	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige**	**50**					
414590	*vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich*	*50*					
E7	**Sonstige laufende Erträge**	**788**	**790**	**6**	**6**	**6**	**6**
466190	*Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige*	*788*	*790*	*6*	*6*	*6*	*6*
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***838***	***790***	***6***	***6***	***6***	***6***
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**513**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
523120	*Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Außenanlagen* *** Waldspielplatz - Tischtennisplatte*	*513*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36610 Einrichtungen der Jugendarbeit (Spielplätze):

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E11	**Abschreibungen**	**1.255**	**1.015**	**187**	**88**	**55**	**55**
	535800 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	*55*	*55*	*55*	*55*	*55*	*55*
	538320 Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebsausstattung	*1.200*	*960*	*132*	*33*		
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***1.768***	***2.015***	***1.187***	***1.088***	***1.055***	***1.055***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 931***	***- 1.225***	***- 1.181***	***- 1.082***	***- 1.049***	***- 1.049***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***- 931***	***- 1.225***	***- 1.181***	***- 1.082***	***- 1.049***	***- 1.049***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**		**- 2.301**	**- 2.886**	**- 2.974**	**- 3.066**	**- 3.161**
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 931**	**- 3.526**	**- 4.067**	**- 4.056**	**- 4.115**	**- 4.210**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 359***	***- 1.000***	***- 1.000***	***- 1.000***	***- 1.000***	***- 1.000***
F24	**Einzahlungen aus Investitionszuwendungen**	**50**					
	681672 Anzahlungen auf Investitionszuwendungen - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	*50*					
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**50**					
F29	**Auszahlungen für Sachanlagen**		**1.000**				
	*785710 Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro ** vorsorglich*		*1.000*				
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***		***1.000***				
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***	***50***	***- 1.000***				
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 309***	***- 2.000***	***- 1.000***	***- 1.000***	***- 1.000***	***- 1.000***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 359**	**- 1.000**	**- 1.000**	**- 1.000**	**- 1.000**	**- 1.000**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
42400	Kommunale Sportplätze, Bäder	2025 / 2026

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	4	Gesundheit und Sport
Produktbereich :	42	Sportförderung
Produktgruppe :	424	Sportstätten und Bäder (ohne Sporteinrichtungen der Schulen und der Einrichtungen, die Teile eines Kurbetriebes sind)
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

Land / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Sportförderungsgesetz / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien

Zielgruppe

Vereine / Nutzer der Einrichtung

Ergebnis- und Finanzhaushalt 42400 Kommunale Sportplätze, Bäder:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***						
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**407**	**1.220**	**2.220**	**2.220**	**1.220**	**1.220**
522001	*Stromkosten*	*116*	*120*	*120*	*120*	*120*	*120*
522002	*Wasser, Abwasser,Oberfläche*	*230*	*300*	*300*	*300*	*300*	*300*
523120	*Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Außenanlagen*	*61*	*500*	*1.500*	*1.500*	*500*	*500*
523210	*Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke*		*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
523800	*Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände*		*100*	*100*	*100*	*100*	*100*
	*** vorsorglicher Ansatz*						
E11	**Abschreibungen**	**844**	**845**	**845**	**845**	**845**	**150**
534500	*mit Sportanlagen*	*695*	*695*	*695*	*695*	*695*	
535800	*Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen*	*150*	*150*	*150*	*150*	*150*	*150*
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**	**20**	**20**	**20**	**20**	**20**	**20**
564110	*Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen*	*20*	*20*	*20*	*20*	*20*	*20*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***1.271***	***2.085***	***3.085***	***3.085***	***2.085***	***1.390***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 1.271***	***- 2.085***	***- 3.085***	***- 3.085***	***- 2.085***	***- 1.390***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***- 1.271***	***- 2.085***	***- 3.085***	***- 3.085***	***- 2.085***	***- 1.390***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**		**- 2.301**	**- 2.886**	**- 2.974**	**- 3.066**	**- 3.161**
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 1.271**	**- 4.386**	**- 5.971**	**- 6.059**	**- 5.151**	**- 4.551**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 428***	***- 1.240***	***- 2.240***	***- 2.240***	***- 1.240***	***- 1.240***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 428***	***- 1.240***	***- 2.240***	***- 2.240***	***- 1.240***	***- 1.240***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 42400 Kommunale Sportplätze, Bäder:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 428**	**- 1.240**	**- 2.240**	**- 2.240**	**- 1.240**	**- 1.240**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
51100	**Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	51	Räumliche Planung und Entwicklung
Produktgruppe :	511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	intern und extern	

Auftraggeber

EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Baugesetzbuch u.a. Gesetze und Verordnungen / Beschlüsse des Gemeinderates

Zielgruppe

Bauwillige / Gewerbebetriebe / GrundstückseigentümerInnen

Ergebnis- und Finanzhaushalt 51100 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
E4	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**		**50**	**50**	**50**	**50**	**50**
	*431200 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen) ** Gebühren Negativbescheinigungen Vorkaufsrecht*		*50*	*50*	*50*	*50*	*50*
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***		***50***	***50***	***50***	***50***	***50***
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**		**150**	**30**	**30**	**30**	**30**
	*562550 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen ** Aufstellung von Bebauungsplänen*						
	*563900 Sonstiges ** Kartenmaterial etc.*		*150*	*30*	*30*	*30*	*30*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***		***150***	***30***	***30***	***30***	***30***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***		***- 100***	***20***	***20***	***20***	***20***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 51100 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen:							
Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E20	*Ordentliches Ergebnis*		*- 100*	*20*	*20*	*20*	*20*
E21	*Außerordentliches Ergebnis*						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)		- 100	20	20	20	20
F23	*Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen*		*- 100*	*20*	*20*	*20*	*20*
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	*Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit*						
F33	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit*						
F34	*Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag*		*- 100*	*20*	*20*	*20*	*20*
F37	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten*						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit*						
F41	*Saldo der durchlaufenden Gelder*						
F42	*Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag*						
F43	*Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)*						
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)		- 100	20	20	20	20

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
52300	Denkmalschutz und -Pflege	2025 / 2026

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	52	Bauen und Wohnen
Produktgruppe :	523	Denkmalschutz und -pflege
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Denkmalschutz- und pflegegesetz / Beschlüsse des Gemeinderates

Zielgruppe

EinwohnerInnen / Ortsgemeinden

Ergebnis- und Finanzhaushalt 52300 Denkmalschutz und -Pflege:							
Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E8	*Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit*						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 52300 Denkmalschutz und -Pflege:						
Bezeichnung	**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis						
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)						
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag						
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
54100	**Gemeindestraßen**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe :	541	Gemeindestraßen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Baugesetzbuch u.a. Gesetze und Verordnungen / Kommunalabgabengesetz (KAG) / Beschlüsse des Gemeinderates / Erschließungs- bzw. Ausbaubeitragssatzung / Landesstraßengesetz

Zielgruppe

Nutzer der Einrichtung / VerkehrsteilnehmerInnen

Ergebnis- und Finanzhaushalt 54100 Gemeindestraßen:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E4	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**		**225**	**225**	**225**	**225**	**225**	**225**
	432600	*Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen*	*225*	*225*	*225*	*225*	*225*	*225*
E7	**Sonstige laufende Erträge**		**35.643**	**35.250**	**34.662**	**34.662**	**34.519**	**29.056**
	462500	*Konzessionsabgaben*	*12.497*	*12.100*	*11.900*	*11.900*	*11.900*	*11.900*
	466190	*Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige*	*23.145*	*23.150*	*22.762*	*22.762*	*22.619*	*17.156*
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***		***35.868***	***35.475***	***34.887***	***34.887***	***34.744***	***29.281***
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**		**26.478**	**41.780**	**56.780**	**31.780**	**31.780**	**31.780**
	522001	*Stromkosten* *** Stromkosten für die Straßenbeleuchtung u. a.*	*5.883*	*7.000*	*7.000*	*7.000*	*7.000*	*7.000*
	522002 *522005*	*Wasser, Abwasser,Oberfläche* *Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr*	*54*	*80*	*80*	*80*	*80*	*80*
	523110	*Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke*	*120*	*400*	*400*	*400*	*400*	*400*
	523380	*Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen* *** u.a. Ortstraßenunterhaltung, Wege, - in 2023+ 2024 Sanierung Risse, Bordsteine, Gullis*	*7.264*	*15.000*	*30.000*	*5.000*	*5.000*	*5.000*
	523600	*Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen* *** reine Unterhaltung der Straßenbeleuchtung; Umrüstung auf LED ab 2019 durch SÜWAG bei turnusmäßiger Wartung*		*800*	*800*	*800*	*800*	*800*
	523800	*Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände*	*70*	*500*	*500*	*500*	*500*	*500*
	525310	*an Sondervermögen - an Eigenbetriebe* *** Lfd. Kostenanteil a.d. Straßenoberflächenentwässerung*	*10.326*	*11.000*	*11.000*	*11.000*	*11.000*	*11.000*
	525430	*an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände* *** Kostenerstattung Bauhofleistungen Stadt Bad Ems i. H. v. 7.000 €*	*2.761*	*7.000*	*7.000*	*7.000*	*7.000*	*7.000*
E11	**Abschreibungen**		**44.411**	**44.420**	**43.768**	**40.378**	**40.223**	**26.075**
	532300	*gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter*	*1.587*	*1.590*	*1.587*	*1.587*	*1.586*	*1.493*
	535100	*Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen*	*98*	*100*	*98*	*98*	*98*	*98*
	535800	*Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen*	*42.522*	*42.525*	*41.880*	*38.491*	*38.484*	*24.429*
	539900	*Sonstige Abschreibungen*	*203*	*205*	*203*	*202*	*55*	*55*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***		***70.889***	***86.200***	***100.548***	***72.158***	***72.003***	***57.855***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***		***- 35.021***	***- 50.725***	***- 65.661***	***- 37.271***	***- 37.259***	***- 28.574***
E17	**Zinserträge und sonstige Finanzerträge**			**100**	**100**	**100**	**100**	**100**
	479900	*Sonstige* *** Zinsen aus dem Kapitalstock bei der SÜWAG AG. Ab 2013 werden die Zinserträge auf diesem Produkt verbucht und ab 2014 auch entsprechend geplant.*		*100*	*100*	*100*	*100*	*100*
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***			***100***	***100***	***100***	***100***	***100***
E20	***Ordentliches Ergebnis***		***- 35.021***	***- 50.625***	***- 65.561***	***- 37.171***	***- 37.159***	***- 28.474***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***							
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**			**- 1.464**	**- 1.837**	**- 1.894**	**- 1.951**	**- 2.010**
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**		**- 35.021**	**- 52.089**	**- 67.398**	**- 39.065**	**- 39.110**	**- 30.484**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***		***- 13.818***	***- 29.355***	***- 44.555***	***- 19.555***	***- 19.555***	***- 19.555***

Ergebnis- und Finanzhaushalt 54100 Gemeindestraßen:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F28	**Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände**		**11.000**	**15.000**			
781310	*an Sondervermögen - an Eigenbetriebe ** Kanalsanierung Im Kirschgarten*		*11.000*	*15.000*			
F29	**Auszahlungen für Sachanlagen**	**380**	**1.000**				
785300	*Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ** Allgemeine Grunderwerbsfälle z.B. für Straßenparzellen im Privateigentum (insb. für Widmungen)*	*380*	*1.000*				
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***	***380***	***12.000***	***15.000***			
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***	***- 380***	***- 12.000***	***- 15.000***			
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 14.198***	***- 41.355***	***- 59.555***	***- 19.555***	***- 19.555***	***- 19.555***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 13.818**	**- 29.355**	**- 44.555**	**- 19.555**	**- 19.555**	**- 19.555**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
55300	**Friedhofs- und Bestattungswesen**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

Land / Gemeinderat

Auftragsgrundlage

Bestattungsgesetz / LVO zur Durchführung des Bestattungsgesetzes / Benutzungs- und Gebührensatzungen / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien

Zielgruppe

Hinterbliebene / Nutzungsberechtigte / Besucher des Friedhofes

Ziel
Sachziele:
Sicherstellung einer ordnungsgemäßen Beisetzung

II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Produkt 55300

Grundzahlen:		
01	Aufwand	
02	Ertrag	
03	Einwohner der Ortsgemeinde	
Kennzahlen und Messbare Ziele:		
01	Aufwand je Einwohner	
02	Ertrag je Einwohner	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E4	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**		**1.129**	**1.525**	**1.416**	**1.402**	**1.356**	**1.315**
	432240	*Entgelte - für das Bestattungswesen*		*500*	*500*	*500*	*500*	*500*
	439001	*Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten*	*1.129*	*1.025*	*916*	*902*	*856*	*815*
E7	**Sonstige laufende Erträge**		**2.401**	**475**	**487**	**479**	**474**	**474**
	462700	*Versicherungserstattungen*	*214*					
	466190	*Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige*	*2.187*	*475*	*487*	*479*	*474*	*474*
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***		***3.530***	***2.000***	***1.903***	***1.881***	***1.830***	***1.789***
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**		**1.044**	**3.100**	**3.100**	**3.100**	**3.100**	**3.100**
	522002	*Wasser, Abwasser,Oberfläche*	*727*	*650*	*650*	*650*	*650*	*650*
	522003	*Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)*	*199*	*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
	523110	*Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke ** vorsoglicher Ansatz*	*53*	*1.500*	*1.500*	*1.500*	*1.500*	*1.500*
	523130	*Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind*		*400*	*400*	*400*	*400*	*400*
	523800	*Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände*	*66*	*50*	*50*	*50*	*50*	*50*
	529200	*sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen*		*300*	*300*	*300*	*300*	*300*
E11	**Abschreibungen**		**1.060**	**1.065**	**1.061**	**1.059**	**1.024**	**1.024**
	534900	*mit sonstigen Gebäuden*	*990*	*995*	*991*	*989*	*954*	*954*
	537200	*Kulturdenkmäler*	*70*	*70*	*70*	*70*	*70*	*70*
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**		**11**	**140**	**140**	**140**	**140**	**140**
	564110	*Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen*	*11*	*10*	*10*	*10*	*10*	*10*
	564200	*Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen ** Gartenbauberufsgenossenschaft*		*130*	*130*	*130*	*130*	*130*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***		***2.116***	***4.305***	***4.301***	***4.299***	***4.264***	***4.264***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***		***1.414***	***- 2.305***	***- 2.398***	***- 2.418***	***- 2.434***	***- 2.475***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***							
E20	***Ordentliches Ergebnis***		***1.414***	***- 2.305***	***- 2.398***	***- 2.418***	***- 2.434***	***- 2.475***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***							
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**			**- 4.393**	**- 5.510**	**- 5.678**	**- 5.853**	**- 6.034**
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**		**1.414**	**- 6.698**	**- 7.908**	**- 8.096**	**- 8.287**	**- 8.509**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***		***- 869***	***- 2.740***	***- 2.740***	***- 2.740***	***- 2.740***	***- 2.740***

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F25	**Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**	**1.724**	**1.000**				
	682700 Grabnutzungsentgelte	*1.724*	*1.000*				
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.724**	**1.000**				
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***	***1.724***	***1.000***				
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***855***	***- 1.740***	***- 2.740***	***- 2.740***	***- 2.740***	***- 2.740***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 869**	**- 2.740**	**- 2.740**	**- 2.740**	**- 2.740**	**- 2.740**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Auswertung Grundzahlen 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Aufwand [EUR]	2.115,65	8.698,00	9.811,00	9.977,00	10.117,00	10.298,00
02 Ertrag [EUR]	3.530,02	2.000,00	1.903,00	1.881,00	1.830,00	1.789,00
03 Einwohner der Ortsgemeinde [Einw.]	524	520	503	503	503	503

Auswertung Kennzahlen 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Aufwand je Einwohner	4,04	16,73	19,50	19,83	20,11	20,47
02 Ertrag je Einwohner	6,74	3,85	3,78	3,74	3,64	3,56

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
55400	**Naturschutz- und Landschaftspflege**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	554	Naturschutz und Landschaftspflege
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber
EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat
Auftragsgrundlage
Bundesnaturschutzgesetz / Landesnaturschutzgesetz / Beschlüsse des Gemeinderates
Zielgruppe
Einwohner / Touristen/Besucher der Gemeinde

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55400 Naturschutz- und Landschaftspflege:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E2	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige**	**207**					
	414590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	*207*					
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***207***					
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**1.154**	**500**	**500**	**500**	**500**	**500**
	523120 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Außenanlagen	*695*	*500*	*500*	*500*	*500*	*500*
	524900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	*459*					
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***1.154***	***500***	***500***	***500***	***500***	***500***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 947***	***- 500***	***- 500***	***- 500***	***- 500***	***- 500***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***- 947***	***- 500***	***- 500***	***- 500***	***- 500***	***- 500***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**		**- 3.974**	**- 4.985**	**- 5.138**	**- 5.296**	**- 5.459**
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 947**	**- 4.474**	**- 5.485**	**- 5.638**	**- 5.796**	**- 5.959**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 258***	***- 500***	***- 500***	***- 500***	***- 500***	***- 500***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 258***	***- 500***	***- 500***	***- 500***	***- 500***	***- 500***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 258**	**- 500**	**- 500**	**- 500**	**- 500**	**- 500**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
55510	**Kommunale Forstwirtschaft**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	555	Land- und Forstwirtschaft, Weinbau
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Bundeswaldgesetz / Landeswaldgesetz / Landesjagdgesetz / Zertifizierungsvorschriften / Forstwirtschaftsplan

Zielgruppe

Einwohner / Besucher des Waldes / Holzindustrie / landwirtschaftliche Betriebe

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55510 Kommunale Forstwirtschaft:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E2		**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige**	**16.250**		**21.250**	**21.250**	**21.250**	**21.250**
	414420	*vom öffentlichen Bereich - vom Land*	*16.250*		*21.250*	*21.250*	*21.250*	*21.250*
E4		**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**971**					
	436900	*Sonstige ** Wildschadenverhütungspauschale jetzt Mieten & Pachten*	*971*					
E5		**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**55.051**	**42.030**	**33.514**	**33.514**	**33.514**	**33.514**
	441100	*Erträge aus Verkäufen von Vorräten ** Holzverkäufe*	*55.051*	*41.330*	*32.544*	*32.544*	*32.544*	*32.544*
	441200	*Mieten und Pachten ** Wildschadenverhütungspauschale (früher 436900)*		*700*	*970*	*970*	*970*	*970*
E8		***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***72.271***	***42.030***	***54.764***	***54.764***	***54.764***	***54.764***
E10		**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**82.671**	**47.005**	**54.900**	**54.900**	**54.900**	**54.900**
	522003	*Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll) ** Gemeindeabgaben*	*575*	*550*	*600*	*600*	*600*	*600*
	525420	*an den öffentlichen Bereich - an das Land ** Betriebskostenbeiträge*	*9.665*	*6.425*	*7.500*	*7.500*	*7.500*	*7.500*
	525430	*an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände ** Kostenerstattung wechselweiser Einsatz*	*18.987*	*10.250*	*1.300*	*1.300*	*1.300*	*1.300*
	529100	*sonstige Aufwendungen für Sachleistungen*	*960*	*7.265*	*1.150*	*1.150*	*1.150*	*1.150*
	529200	*sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** Unternehmereinsatz*	*52.483*	*22.515*	*44.350*	*44.350*	*44.350*	*44.350*
E14		**Sonstige laufende Aufwendungen**	**3.901**	**3.375**	**4.700**	**4.700**	**4.700**	**4.700**
	564190	*Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen ** Waldbrandversicherung*	*148*	*75*	*75*	*75*	*75*	*75*
	564200	*Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen ** Landwirtschaftliche Berufsgenossenschaft*	*3.753*	*3.300*	*4.625*	*4.625*	*4.625*	*4.625*
E15		***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***86.572***	***50.380***	***59.600***	***59.600***	***59.600***	***59.600***
E16		***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***- 14.301***	***- 8.350***	***- 4.836***	***- 4.836***	***- 4.836***	***- 4.836***
E19		***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20		***Ordentliches Ergebnis***	***- 14.301***	***- 8.350***	***- 4.836***	***- 4.836***	***- 4.836***	***- 4.836***
E21		***Außerordentliches Ergebnis***						
E22		**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23		**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 14.301**	**- 8.350**	**- 4.836**	**- 4.836**	**- 4.836**	**- 4.836**
F23		***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***- 23.845***	***- 8.350***	***- 4.836***	***- 4.836***	***- 4.836***	***- 4.836***

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55510 Kommunale Forstwirtschaft:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***- 23.845***	***- 8.350***	***- 4.836***	***- 4.836***	***- 4.836***	***- 4.836***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 23.845**	**- 8.350**	**- 4.836**	**- 4.836**	**- 4.836**	**- 4.836**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
55520	**Feld-, Landwirtschafts-, Wirtschafts- und Forstwege**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	555	Land- und Forstwirtschaft, Weinbau
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Landesjagdgesetz / Beschlüsse des Gemeinderates

Zielgruppe

GrundstückseigentümerInnen / landwirtschaftliche Betriebe / Jäger / Touristen/Besucher der Gemeinde

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55520 Feld-, Landwirtschafts-, Wirtschafts- und Forstwege:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***						
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**		**2.500**	**2.500**	**2.500**	**2.500**	**2.500**
523380	*Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen ** u. a. Freimachen Entwässerungsgräben und Wegegräbedurchlässe*		*2.500*	*2.500*	*2.500*	*2.500*	*2.500*

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55520 Feld-, Landwirtschafts-, Wirtschafts- und Forstwege:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***		***2.500***	***2.500***	***2.500***	***2.500***	***2.500***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***		***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***		***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**		**- 2.500**	**- 2.500**	**- 2.500**	**- 2.500**	**- 2.500**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***		***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***		***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***	***- 2.500***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**		**- 2.500**	**- 2.500**	**- 2.500**	**- 2.500**	**- 2.500**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
55530	**Abwicklung Jagdgenossenschaft**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	555	Land- und Forstwirtschaft, Weinbau
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe	
Produktart :	intern und extern	

Auftraggeber

Jagdgenossenschaft

Auftragsgrundlage

Landesjagdgesetz / Satzung Jagdgenossenschaft / Verträge / Vereinbarungen

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55530 Abwicklung Jagdgenossenschaft:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E5	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**4.965**	**5.100**	**5.200**	**5.200**	**5.200**	**5.200**
	441200 Mieten und Pachten	*4.965*	*5.100*	*5.200*	*5.200*	*5.200*	*5.200*
	*** Zuführung von Geldern der Jagdgenossenschaft - früher: 436500*						
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***4.965***	***5.100***	***5.200***	***5.200***	***5.200***	***5.200***
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**3.265**	**4.000**	**4.000**	**4.000**	**4.000**	**4.000**
	523380 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	*3.265*	*4.000*	*4.000*	*4.000*	*4.000*	*4.000*
	*** Instandsetzung Feld und Waldwege aus Mitteln der Jagdgenossenschaft*						
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**	**41**	**75**	**75**	**75**	**75**	**75**
	562900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	*41*	*75*	*75*	*75*	*75*	*75*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***3.306***	***4.075***	***4.075***	***4.075***	***4.075***	***4.075***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***1.659***	***1.025***	***1.125***	***1.125***	***1.125***	***1.125***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***						
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***1.659***	***1.025***	***1.125***	***1.125***	***1.125***	***1.125***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**1.659**	**1.025**	**1.125**	**1.125**	**1.125**	**1.125**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***2.159***	***1.025***	***1.125***	***1.125***	***1.125***	***1.125***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***2.159***	***1.025***	***1.125***	***1.125***	***1.125***	***1.125***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**2.159**	**1.025**	**1.125**	**1.125**	**1.125**	**1.125**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
57310	**Allg. Einrichtungen und Unternehmen**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:		
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	57	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe :	573	Allg. Einrichtungen und Unternehmen
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe	
Produktart :	extern	

Bemerkung

Dorfgemeinschaftshäuser

Auftraggeber

Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Beschlüsse des Gemeinderates / Benutzungs- und Gebührensatzungen

Zielgruppe

Bürger / Einwohner / Touristen/Besucher der Gemeinde

Ziel

Qualitätsziele

Optimale Auslastung/Belegung der Einrichtung

II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Produkt 57310

Grundzahlen:		
01	Ertrag	
02	Aufwand	
03	Einwohner der Ortsgemeinde	

Kennzahlen und Messbare Ziele:		
01	Aufwand je Einwohner	
02	Ertrag je Einwohner	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 57310 Allg. Einrichtungen und Unternehmen:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E4		**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**1.825**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
	432100	*Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen ** Nutzung DGH*	*1.825*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*
E5		**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**467**					
	441200	*Mieten und Pachten ** Nutzung DGH unter 57310-441200*	*467*					
E7		**Sonstige laufende Erträge**	**819**	**820**	**819**	**819**	**819**	**818**
	466190	*Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige*	*819*	*820*	*819*	*819*	*819*	*818*
E8		***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***3.110***	***1.820***	***1.819***	***1.819***	***1.819***	***1.818***
E10		**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**7.611**	**11.390**	**10.390**	**10.390**	**9.890**	**9.890**
	522001	*Stromkosten*	*1.682*	*700*	*700*	*700*	*700*	*700*
	522002	*Wasser, Abwasser,Oberfläche*	*650*	*900*	*900*	*900*	*900*	*900*
	522003	*Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)*	*359*	*340*	*340*	*340*	*340*	*340*
	522004	*Heizung ** Heizöl*	*3.371*	*5.000*	*5.000*	*5.000*	*5.000*	*5.000*
	523120	*Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Außenanlagen*		*750*	*750*	*750*	*750*	*750*

Ergebnis- und Finanzhaushalt 57310 Allg. Einrichtungen und Unternehmen:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	523130	*Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind ** Rep. DGH*	*161*	*2.000*	*1.500*	*1.500*	*1.000*	*1.000*
	523800	*Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände*	*992*	*1.500*	*1.000*	*1.000*	*1.000*	*1.000*
	524700	*Sonstige Verbrauchsmittel*	*395*	*200*	*200*	*200*	*200*	*200*
E11	**Abschreibungen**		**4.364**	**4.055**	**4.055**	**4.055**	**3.988**	**3.988**
	534900	*mit sonstigen Gebäuden*	*4.055*	*4.055*	*4.055*	*4.055*	*3.988*	*3.988*
	538320	*Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebsausstattung*	*309*					
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**		**798**	**720**	**720**	**720**	**720**	**720**
	563410	*Telefon, Datenübertragungskosten-Fernmeldegebühren*	*241*	*250*	*250*	*250*	*250*	*250*
	564110	*Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen*	*557*	*470*	*470*	*470*	*470*	*470*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***		***12.773***	***16.165***	***15.165***	***15.165***	***14.598***	***14.598***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***		***- 9.662***	***- 14.345***	***- 13.346***	***- 13.346***	***- 12.779***	***- 12.780***
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***							
E20	***Ordentliches Ergebnis***		***- 9.662***	***- 14.345***	***- 13.346***	***- 13.346***	***- 12.779***	***- 12.780***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***							
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**			**- 4.184**	**- 5.247**	**- 5.408**	**- 5.575**	**- 5.746**
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**		**- 9.662**	**- 18.529**	**- 18.593**	**- 18.754**	**- 18.354**	**- 18.526**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***		***- 6.540***	***- 11.110***	***- 10.110***	***- 10.110***	***- 9.610***	***- 9.610***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**							
F29	**Auszahlungen für Sachanlagen**			**2.000**				
	785710	*Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro ** Ausstattung DGH - u. a. neue Tische, Austausch Fenster*		*2.000*				
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***			***2.000***				
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***			***- 2.000***				
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***		***- 6.540***	***- 13.110***	***- 10.110***	***- 10.110***	***- 9.610***	***- 9.610***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***							
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**							
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**							
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***							
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***							
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***							
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***							
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**		**- 6.540**	**- 11.110**	**- 10.110**	**- 10.110**	**- 9.610**	**- 9.610**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Auswertung Grundzahlen 57310 Allg. Einrichtungen und Unternehmen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Ertrag [EUR]	3.110,16	1.820,00	1.819,00	1.819,00	1.819,00	1.818,00
02 Aufwand [EUR]	12.772,63	20.349,00	20.412,00	20.573,00	20.173,00	20.344,00
03 Einwohner der Ortsgemeinde [Einw.]	524	520	503	503	503	503

Auswertung Kennzahlen 57310 Allg. Einrichtungen und Unternehmen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Aufwand je Einwohner	24,38	39,13	40,58	40,90	40,11	40,45
02 Ertrag je Einwohner	5,94	3,50	3,62	3,62	3,62	3,61

Teilhaushalt 2

Allgemeine Finanzwirtschaft

Mandant: 13 Kemmenau

Teilhaushalt: 2
Allgemeine Finanzwirtschaft

mit folgenden Produkten:

1.	61100	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	Pflichtaufgabe
2.	61200	Sonst. allg. Finanzwirtschaft	Pflichtaufgabe

Ergebnis- und Finanzhaushalt

Teilhaushalt 2

Allgemeine Finanzwirtschaft

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts-jahres	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	641.518,44	528.450,00	678.400,00	672.900,00	667.400,00	687.600,00
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	78.793,00	78.100,00				
E7	Sonstige laufende Erträge	25,00					
E8	*Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit*	*720.336,44*	*606.550,00*	*678.400,00*	*672.900,00*	*667.400,00*	*687.600,00*
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	471.022,35	459.500,00	530.500,00	541.700,00	550.300,00	545.900,00
E15	*Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit*	*471.022,35*	*459.500,00*	*530.500,00*	*541.700,00*	*550.300,00*	*545.900,00*
E16	*Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit*	*249.314,09*	*147.050,00*	*147.900,00*	*131.200,00*	*117.100,00*	*141.700,00*
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.274,09	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	729,80	270,00	192,00	132,00	100,00	100,00
E19	*Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen*	*3.544,29*	*80,00*	*158,00*	*218,00*	*250,00*	*250,00*
E20	*Ordentliches Ergebnis*	*252.858,38*	*147.130,00*	*148.058,00*	*131.418,00*	*117.350,00*	*141.950,00*
E21	*Außerordentliches Ergebnis*						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	252.858,38	147.130,00	148.058,00	131.418,00	117.350,00	141.950,00
F23	*Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen*	*263.644,48*	*147.130,00*	*148.058,00*	*131.418,00*	*117.350,00*	*141.950,00*
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	*Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit*						
F33	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit*						
F34	*Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag*	*263.644,48*	*147.130,00*	*148.058,00*	*131.418,00*	*117.350,00*	*141.950,00*
F36	Tilgung von Investitionskrediten	17.444,84	13.180,00	8.470,00	7.825,00		
F37	*Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten*	*- 17.444,84*	*- 13.180,00*	*- 8.470,00*	*- 7.825,00*		

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kemmenau

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts-jahres	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**	**- 154.928,82**	**- 17.540,00**	**- 8.544,00**	**- 36.746,00**	**- 31.170,00**	**- 54.910,00**
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***	***- 172.373,66***	***- 30.720,00***	***- 17.014,00***	***- 44.571,00***	***- 31.170,00***	***- 54.910,00***
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***	***- 172.373,66***	***- 30.720,00***	***- 17.014,00***	***- 44.571,00***	***- 31.170,00***	***- 54.910,00***
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***	***154.928,82***	***17.540,00***	***8.544,00***	***36.746,00***	***31.170,00***	***54.910,00***
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**246.199,64**	**133.950,00**	**139.588,00**	**123.593,00**	**117.350,00**	**141.950,00**

Produktplan mit Konten

Teilhaushalt 2

Allgemeine Finanzwirtschaft

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
61100	**Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich :	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe :	611	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

Bund, Land, Kommunen

Auftragsgrundlage

Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG) / Kommunalabgabengesetz (KAG) / Haushaltssatzung

Zielgruppe

Abgabenpflichtige / Land Rheinland-Pfalz / Landkreis / Verbandsgemeinde

Ziel

Sachziele:

Sicherung der Steuereinnahmen und Ausschöpfung aller gesetzlichen Steuereinnahmemöglichkeiten

II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Produkt 61100

Grundzahlen:

01	Ertrag	
02	Aufwand	
03	Einwohner der Ortsgemeinde	

Kennzahlen und Messbare Ziele:

01	Aufwand je Einwohner	
02	Ertrag je Einwohner	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61100 Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E1	**Steuern und ähnliche Abgaben**	**641.518**	**528.450**	**678.400**	**672.900**	**667.400**	**687.600**
401100	*Grundsteuer A*	*1.481*	*1.600*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*
401200	*Grundsteuer B*	*58.869*	*58.500*	*66.000*	*66.000*	*66.000*	*66.000*
401310	*Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr*	*211.153*	*88.000*	*200.000*	*175.000*	*150.000*	*150.000*
402100	*Gemeindeanteil an der Einkommensteuer*	*324.220*	*334.100*	*361.400*	*380.800*	*400.000*	*419.100*
402200	*Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer*	*5.205*	*5.500*	*5.000*	*5.000*	*5.100*	*5.300*
403300	*Hundesteuer*	*4.724*	*4.900*	*4.900*	*4.900*	*4.900*	*4.900*
405210	*vom Land - Familienleistungsausgleich*	*35.866*	*35.850*	*39.100*	*39.200*	*39.400*	*40.300*
E2	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige**	**78.793**	**78.100**				
411110	*vom Land - Schlüsselzuweisung A*	*72.310*	*71.500*				
411120	*vom Land - Schlüsselzuweisung*	*6.483*	*6.600*				
413200	*vom Land*						
E7	**Sonstige laufende Erträge**	**25**					
462200	*Säumniszuschläge, Mahngebühren u.a.*	*25*					
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***	***720.336***	***606.550***	***678.400***	***672.900***	***667.400***	***687.600***

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61100 Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E12	**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen**	**471.022**	**459.500**	**530.500**	**541.700**	**550.300**	**545.900**
543100	*Gewerbesteuerumlage*	*19.448*	*8.600*	*19.600*	*17.200*	*14.700*	*14.700*
544210	*Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise ** 45,5 %*	*255.608*	*255.200*	*290.600*	*298.300*	*304.600*	*302.100*
544230	*Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden ** 34,5%*	*195.966*	*195.700*	*220.300*	*226.200*	*231.000*	*229.100*
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***	***471.022***	***459.500***	***530.500***	***541.700***	***550.300***	***545.900***
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***	***249.314***	***147.050***	***147.900***	***131.200***	***117.100***	***141.700***
E18	**Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen**	**209**	**155**	**92**	**32**		
575110	*an inländische Kreditinstitute - an Banken*	*209*	*155*	*92*	*32*		
579100	*aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO) ** ab 2021 auf 61200 buchen*						
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***	***- 209***	***- 155***	***- 92***	***- 32***		
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***249.105***	***146.895***	***147.808***	***131.168***	***117.100***	***141.700***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**249.105**	**146.895**	**147.808**	**131.168**	**117.100**	**141.700**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***262.694***	***146.895***	***147.808***	***131.168***	***117.100***	***141.700***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***262.694***	***146.895***	***147.808***	***131.168***	***117.100***	***141.700***
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***						
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***						
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***						
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***						
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**262.694**	**146.895**	**147.808**	**131.168**	**117.100**	**141.700**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Auswertung Grundzahlen 61100 Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Ertrag [EUR]	720.336,44	606.550,00	678.400,00	672.900,00	667.400,00	687.600,00
02 Aufwand [EUR]	471.231,80	459.655,00	530.592,00	541.732,00	550.300,00	545.900,00
03 Einwohner der Ortsgemeinde [Einw.]	524	520	503	503	503	503

Auswertung Kennzahlen 61100 Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen:						
Bezeichnung	**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
01 Aufwand je Einwohner	899,30	883,95	1.054,85	1.077,00	1.094,04	1.085,29
02 Ertrag je Einwohner	1.374,69	1.166,44	1.348,71	1.337,77	1.326,84	1.367,00

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
61200	**Sonst. allg. Finanzwirtschaft**	**2025 / 2026**

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich :	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe :	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

Gemeinderat

Auftragsgrundlage

Gemeindeordnung / Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) / Hauptsatzung / Vereinbarungen / Kreditverträge

Zielgruppe

Ortsgemeinden

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61200 Sonst. allg. Finanzwirtschaft:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
E8	***Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit***						
E15	***Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit***						
E16	***Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit***						
E17	**Zinserträge und sonstige Finanzerträge**	**4.274**	**350**	**350**	**350**	**350**	**350**
471430	*vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden*	*2.776*	*250*	*250*	*250*	*250*	*250*
	*** Zinserträge für Liquiditätskredite*						
479200	*Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)*	*1.498*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*
E18	**Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen**	**520**	**115**	**100**	**100**	**100**	**100**
575110	*an inländische Kreditinstitute - an Banken*	*35*	*10*				
575120	*an inländische Kreditinstitute - an Sparkassen*	*67*	*5*				
579100	*aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)*	*419*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*
E19	***Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen***	***3.754***	***235***	***250***	***250***	***250***	***250***
E20	***Ordentliches Ergebnis***	***3.754***	***235***	***250***	***250***	***250***	***250***
E21	***Außerordentliches Ergebnis***						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**3.754**	**235**	**250**	**250**	**250**	**250**
F23	***Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen***	***950***	***235***	***250***	***250***	***250***	***250***
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61200 Sonst. allg. Finanzwirtschaft:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F32	***Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F33	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit***						
F34	***Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag***	***950***	***235***	***250***	***250***	***250***	***250***
F36	**Tilgung von Investitionskrediten**	**17.445**	**13.180**	**8.470**	**7.825**		
792521	*vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit über 1 bis 5 Jahre ** Tilgung für noch aufzunehmende Kredite*						
792531	*Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr*	*17.445*	*13.180*	*8.470*	*7.825*		
F37	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten***	***- 17.445***	***- 13.180***	***- 8.470***	***- 7.825***		
F38	**Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**	**- 154.929**	**- 17.540**	**- 8.544**	**- 36.746**	**- 31.170**	**- 54.910**
F39	**Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse**						
F40	***Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit***	***- 172.374***	***- 30.720***	***- 17.014***	***- 44.571***	***- 31.170***	***- 54.910***
F41	***Saldo der durchlaufenden Gelder***						
F42	***Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag***	***- 172.374***	***- 30.720***	***- 17.014***	***- 44.571***	***- 31.170***	***- 54.910***
F43	***Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)***	***154.929***	***17.540***	***8.544***	***36.746***	***31.170***	***54.910***
F44	**nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)**	**- 16.495**	**- 12.945**	**- 8.220**	**- 7.575**	**250**	**250**

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Investitionsübersicht

Investitionsübersicht

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 11
(zu § 4 Abs. 12 und 13 GemHVO)

	bis einschl. des Haushalts-vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts-jahres 2025	Planungs-daten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungs-daten des dritten Haushalts-folgejahres 2028	Planungs-daten der weiteren Haushalts-folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt-zeitraum der Maßnahme)
Teilhaushalt: Organisation und Finanzen							
Produkt: 11430 Bauhof							
Maßnahme: 8 Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	27.193,35	5.000,00					32.193,35
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**- 27.193,35**	**- 5.000,00**					**- 32.193,35**

Erläuterungen 11430-091100-8-571: Rasentraktor

Produkt: 54100 Gemeindestraßen							
Maßnahme: 27 Kanalsanierung							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	61.000,00	15.000,00					76.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**- 61.000,00**	**- 15.000,00**					**- 76.000,00**

Erläuterungen 54100-092002-27-131: Kanalsanierung Im Kirschgarten

Summe Einzahlungen 1 Organisation und Finanzen:							
Summe Auszahlungen 1 Organisation und Finanzen:	**88.193,35**	**20.000,00**					**108.193,35**
Saldo Gesamt 1 Organisation und Finanzen:	**- 88.193,35**	**- 20.000,00**					**- 108.193,35**

Summe Einzahlungen Gesamt:							
Summe Auszahlungen Gesamt:	**88.193,35**	**20.000,00**					**108.193,35**
Saldo Gesamt:	**- 88.193,35**	**- 20.000,00**					**- 108.193,35**

Stellenplan

Stellenplan
Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 12
(zu § 5 Abs. 1 bis 3 GemHVO)

Teilhaushalt Beamte/Beschäftigte	Bes.-Gruppe / Entgelt-gruppe	Einstiegs-amt	Zahl der Stellen				Stellenvermerke und Erläuterungen
			Soll Haushalts-jahr 2026	Soll Haushalts-jahr 2025	Haushaltsvorjahr 2024		
					Soll	Ist 30.06	Haushaltsjahr 2025
1	2	3	4	5	6	7	8
A. Verwaltung							
Teilhaushalt: (1) Organisation und Finanzen							
Tariflich Beschäftigte							
Gemeindearbeiter	EG 4		0,120	0,120	0,120	0,120	
Gemeindearbeiterin	EG 2		0,120	0,120	0,120	0,120	
Gemeindearbeiterin	EG 3		0,120	0,120	0,120	0,120	
Summe Tarifbeschäftigte Teilhaushalt (1)			***0,360***	***0,360***	***0,360***	***0,360***	
Summe Beamte und Tarifbeschäftigte Teilhaushalt (1)			**0,360**	**0,360**	**0,360**	**0,360**	
Summe Tarifbeschäftigte Verwaltung			**0,360**	**0,360**	**0,360**	**0,360**	
Summe Beamte und Tarifbeschäftigte Verwaltung			**0,360**	**0,360**	**0,360**	**0,360**	

Übersichten zum Haushaltsplan

Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit 2025 | 2026
(Berechnung der sog. "freien Finanzspitze"; Ausgleich Finanzhaushalt)
Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 14
(zu § 103 Abs. 2 Satz 3 GemO)

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	170.979,00	46.720,00	37.014,00	44.571,00	31.170,00	54.910,00
2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	17.444,00	13.180,00	8.470,00	7.825,00		
3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
4	**Zwischensumme**	**153.534,00**	**33.540,00**	**28.544,00**	**36.746,00**	**31.170,00**	**54.910,00**
5	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)						
6	**freie Finanzspitze**	**153.534,00**	**33.540,00**	**28.544,00**	**36.746,00**	**31.170,00**	**54.910,00**

Endfällige Kredite
Jahr 2025:
Jahr 2026:
Jahr 2027:
Jahr 2028:

Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung
Jahr 2025:
Jahr 2026:
Jahr 2027:
Jahr 2028:

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Hauptplan 2025/2026

13 Kemmenau

Muster 3
(zu § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)

Verpflichtungsermächtigungen (gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028	Planungsdaten der weiteren Haushalts-folgejahre
im Haushaltsjahr 2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Gesamtbetrag der Investitionskredite	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2022**	**31.12.2023**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2022**	**31.12.2023**
	Aktivseite				**Passivseite**		
1.	Anlagevermögen	3.171.118,84	3.120.290,88	1.	Eigenkapital	3.062.726,00	3.214.266,91
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	24.503,17	22.712,59	1.1.	Kapitalrücklage	3.039.537,13	3.062.726,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	24.503,17	22.712,59	1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	23.188,87	151.540,91
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	382.020,87	355.415,29
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	3.146.615,67	3.097.578,29	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	359.544,44	334.578,68
1.2.1.	Wald, Forsten	1.095.490,80	1.095.490,80	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	37.749,12	35.981,32
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.767,32	10.767,32	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	321.795,32	298.597,36
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	251.607,38	244.702,78	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	1.781.457,02	1.741.262,24	2.3.	Sonderposten für den Gebührenausgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.226,26	2.156,66	2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	22.476,43	20.836,61
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.155,88	1.796,90	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.911,01	1.401,59	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	85.065,28	82.395,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	40.211,00	45.895,00
1.3.	Finanzanlagen			3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen	44.854,28	36.500,00
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	119.751,65	99.305,51
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2022**	**31.12.2023**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2022**	**31.12.2023**
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	46.929,34	29.463,60
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	46.929,34	29.463,60
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	478.374,96	631.091,83	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	2.425,00	2.425,00
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	19.856,57	10.890,55
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	478.374,96	631.091,83	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	9.412,40	15.398,02
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	11.328,47	6.545,36	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	41.128,34	41.128,34
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	229,93	25,00	5.	Rechnungsabgrenzungsposten		
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen						
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht						
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen						
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	466.816,56	624.521,47				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2022**	**31.12.2023**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2022**	**31.12.2023**
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen						
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks						
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	70,00					
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	70,00					
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	**3.649.563,80**	**3.751.382,71**		**Summe Passiv**	**3.649.563,80**	**3.751.382,71**

KIS-KRW | D-Fibu | 18.12.2024 14:12 |

Betragsangaben in EUR