

# **ORTSGEMEINDE MISSELBERG**



**Haushaltsplan  
mit Haushaltssatzung  
für die Haushaltsjahre  
2025 und 2026**

## Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
1	Haushaltssatzung
2	Vorbericht
3	Haushaltsvermerke
4	Ergebnis- und Finanzhaushalt mit Konten
5	Teilhaushalt 1 - Allgemeine Verwaltung
5.1	Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt
5.2	Produktplan mit Konten
6	Teilhaushalt 2 - Allgemeine Finanzwirtschaft
6.1	Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt
6.2	Produktplan mit Konten
7	Investitionsübersicht
8	Übersichten zum Haushaltsplan
8.1	Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (Muster 14)
8.2	Entwicklung der Jahresergebnisse (Muster 26)
8.3	Entwicklung der freien Finanzspitze (Muster 27)
8.4	Entwicklung des Eigenkapitals (Muster 28)
8.5	Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten (Muster 31)
8.6	Übersicht Verpflichtungsermächtigungen (Muster 3)
9	Bilanz

**Haushaltssatzung der Ortsgemeinde Misselberg**  
**für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 (Doppelhaushalt)**  
**vom XX.XX.XXX**

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 genehmigungspflichtigen Teile.

**§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt**

Festgesetzt werden

	<b>2025</b>	<b>2026</b>
1. im Ergebnishaushalt		
der Gesamtbetrag der Erträge auf	88.770 Euro	87.850 Euro
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	147.919 Euro	139.594 Euro
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>- 59.149 Euro</b>	<b>- 51.744 Euro</b>
2. im Finanzhaushalt		
a) die ordentlichen Einzahlungen auf	82.575 Euro	81.725 Euro
die ordentlichen Auszahlungen auf	137.574 Euro	128.934 Euro
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	<b>- 54.999 Euro</b>	<b>- 47.209 Euro</b>
b) die außerordentlichen Einzahlungen auf	0 Euro	0 Euro
die außerordentlichen Auszahlungen auf	0 Euro	0 Euro
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0 Euro	0 Euro
c) die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	42.000 Euro	0 Euro
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	85.000 Euro	0 Euro
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	<b>- 43.000 Euro</b>	<b>0 Euro</b>
d) die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	97.999 Euro	48.109 Euro
die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	0 Euro	900 Euro
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<b>97.999 Euro</b>	<b>47.209 Euro</b>
e) der Gesamtbetrag der Einzahlungen auf	222.574 Euro	129.834 Euro
der Gesamtbetrag der Auszahlungen auf	<u>222.574 Euro</u>	<u>129.834 Euro</u>
<b>Veränderung des Finanzmittelbestands im Haushaltsjahr</b>	<b>0 Euro</b>	<b>0 Euro</b>

## § 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird festgesetzt für

- zinslose Kredite auf	0 Euro
- verzinste langfristige Kredite auf	43.000 Euro

## § 3 Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt

## § 4 Steuersätze

Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden für die Haushaltjahre 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	40,00 EUR	40,00 EUR
• für den zweiten Hund	50,00 EUR	50,00 EUR
• für jeden weiteren Hund	90,00 EUR	90,00 EUR
• für den ersten gefährlichen Hund	260,00 EUR	260,00 EUR
• für den zweiten gefährlichen Hund	360,00 EUR	360,00 EUR
• für jeden weiteren gefährlichen Hund	500,00 EUR	500,00 EUR

## **§ 5 Gebühren und Beiträge**

Die Sätze der Gebühren und Beiträge für ständige Gemeindeeinrichtungen nach dem Kommunalabgabengesetz vom 20. Juni 1995 (GVBl. S. 175), zuletzt geändert durch Gesetz vom 22. Dezember 2015 (GVBl. S. 393) werden festgesetzt.

## **§ 6 Eigenkapital**

Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2023	308.115 Euro
Voraussichtlicher Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2024	301.262 Euro
Voraussichtlicher Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025	242.114 Euro

## **§ 7 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse**

Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf

2025	<b>6.879 Euro</b>
2026	<b>13.757 Euro</b>

## **§ 8 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen**

Erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO liegen vor, wenn im Einzelfall 1.000 Euro überschritten sind.

## **§ 9 Wertgrenze für Investitionen**

Investitionen oberhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro sind einzeln im jeweiligen Teilfinanzhaushalt darzustellen.

Misselberg, den  
Ortsgemeinde Misselberg  
In der Verbandsgemeinde Bad Ems - Nassau

Jean-Pascal Strefler  
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, zusätzlich montags und dienstags von 14.00 Uhr bis 16:00 Uhr sowie donnerstags von 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  
Verbandsgemeinde Bad Ems-Nassau

Dienstsiegel

# 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. Haushaltsjahr
  - 1.1. Rahmenbedingungen
  - 1.2. Ergebnishaushalt
  - 1.3. Finanzaushalt
2. Entwicklung der Investitionen
3. Entwicklung der Kredite
  - 3.1. Entwicklung der Investitionskredite
  - 3.2. Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung / Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung / Forderungen gegenüber der Einheitskasse
4. Stellenplan
5. Ausblick
6. Statistische Daten

## 1. Haushaltsjahr

### 1.1. 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 setzt 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 Jahrestutachten 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.

### 1.2. 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.

### 1.3. 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 Einnahmehöchstungen nutzen.

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

#### **1.4. Haushaltsausgleich und Kommunalaufsicht**

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

##### **1.4.1. 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 DreiBigstel der Kredite und Verbindlichkeiten orientiert. Soweit eine Tilgung des jährlichen Mindest- Rückführungs betrags 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.

##### **1.4.2. 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 Haushaltssatzung 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 verstößen 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.

#### **1.4.3. 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.

#### **1.4.4. 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.

#### 1.4.5. 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.

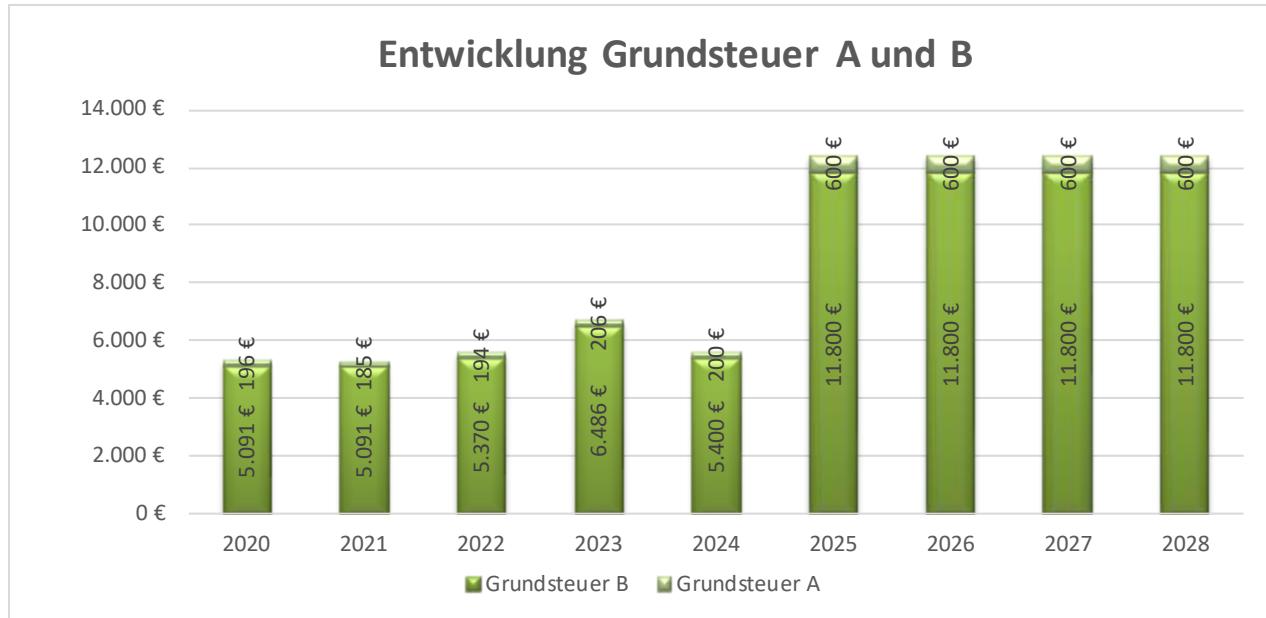
#### 1.5. Orientierungsdaten für die Entwicklung der Steuereinnahmen

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.



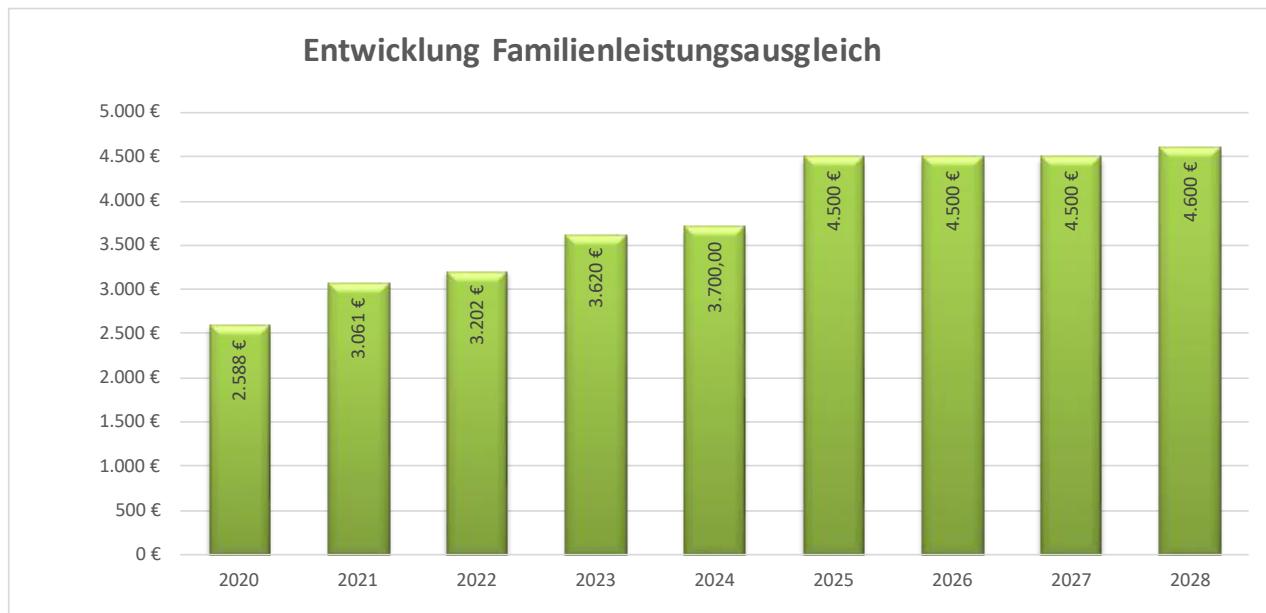
### Entwicklung der Gemeindeanteile an der Einkommen- und der Umsatzsteuer

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%).

Durch die Änderung des Kommunalen Finanzausgleiches werden den Gemeinden nur noch 90% (früher 100%) als Ausgleich zwischen dem Schwellenwert und der Steuerkraftmesszahl pro Einwohner gewährt.

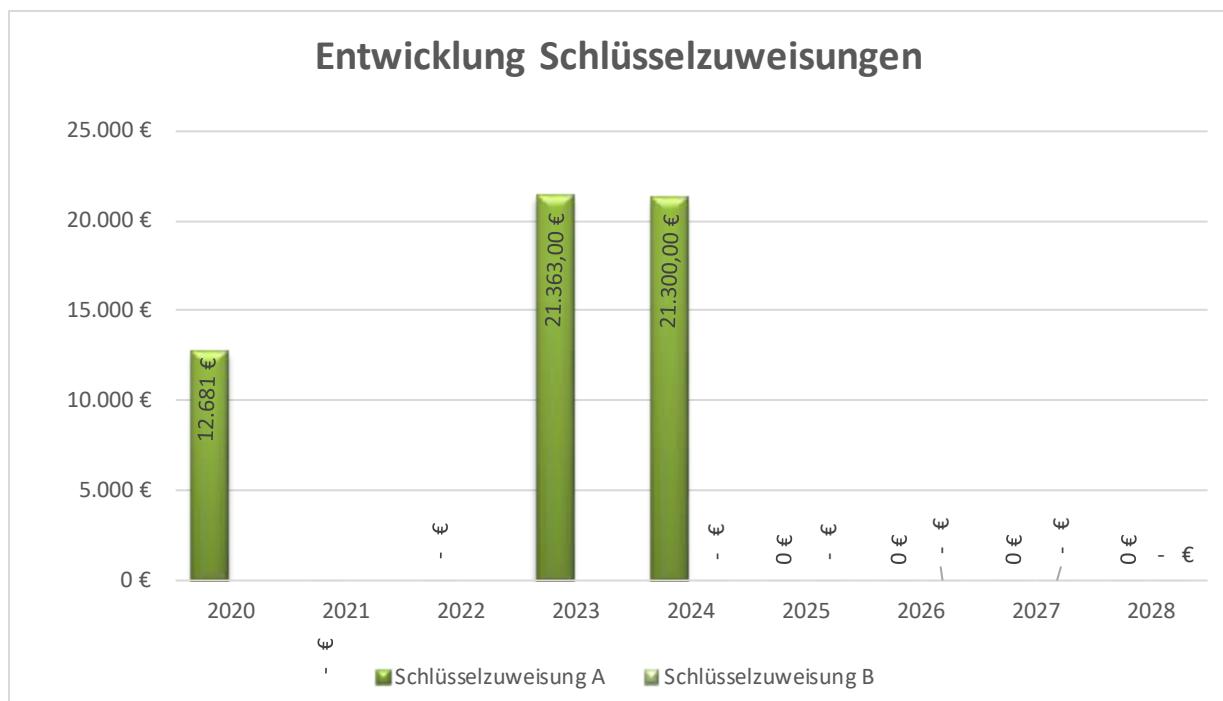
Die Schwellenwerte haben sich wie folgt entwickelt:

Jahr	2023	2024	2025
landesdurchschnittliche Steuerkraft je €/Einwohner	1.807,01	1.477,17	1.469,57
Schwellenwert in %	76,00	76,00	76,00
Schwellenwert Schlüsselzuweisung in €	1.373,33	1.122,65	1.116,87

Die Steuerkraftmesszahl der Ortsgemeinde Misselberg liefern folgende Werte:

Jahr	Einwohner		Steuerkraftmesszahl € je Einwohner
	30.6. Vorjahr	€	
2021	83	87.315,00	1.051,99
2022	87	89.415,00	1.027,76
2023	95	80.698,00	849,45
2024	90	87.798,00	975,53
2025	91	109.625,00	1.204,67

Damit liegt die Ortsgemeinde Misselberg über dem Schwellenwert und erhält nicht die Schlüsselzuweisung A.



### Gewerbesteuerumlage

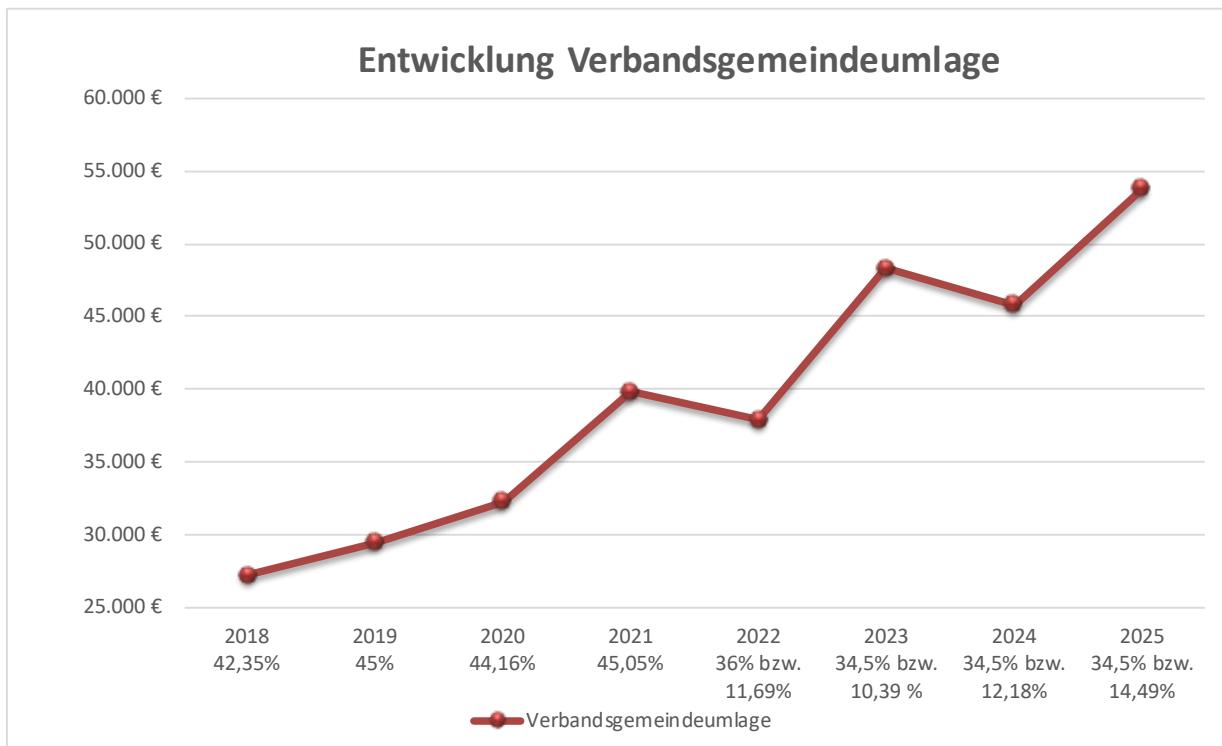
Die Höhe der Aufwendungen aus der Gewerbesteuerumlage ist abhängig von den Gewerbesteuererträgen



### Verbandsgemeindeumlage

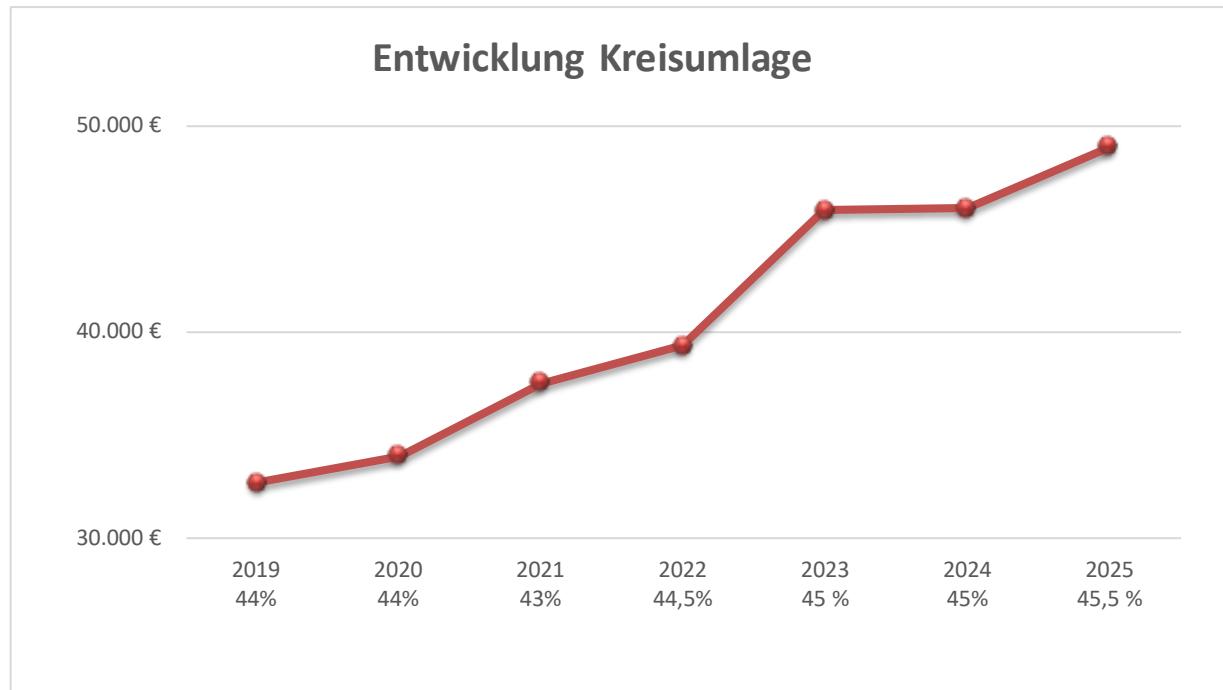
Der Umlagesatz für die Festsetzung der Verbandsgemeindeumlage wird wie im Vorjahr voraussichtlich auf **34,5 % bleiben**.

Für die Gemeinden der ehemaligen Verbandsgemeinde Nassau wurde zusätzlich ein Umlagesatz in Form einer "Sonderumlage Kindergarten" in Höhe von vorläufig **14,49 % festgesetzt**.

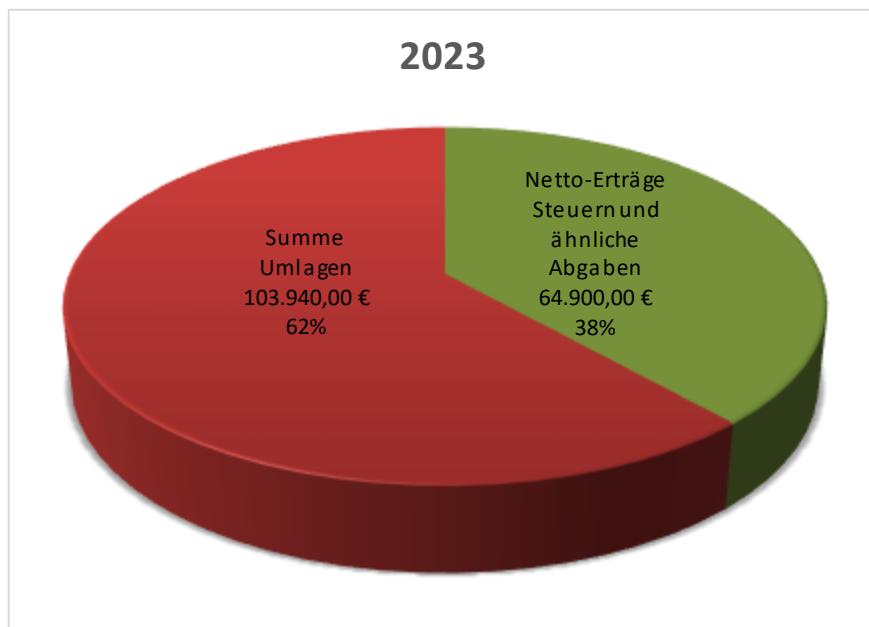


### Kreisumlage

Der Kreisumlagesatz für das Jahr 2025 wird im **im voraussichtlich auf 45 % festgesetzt..**

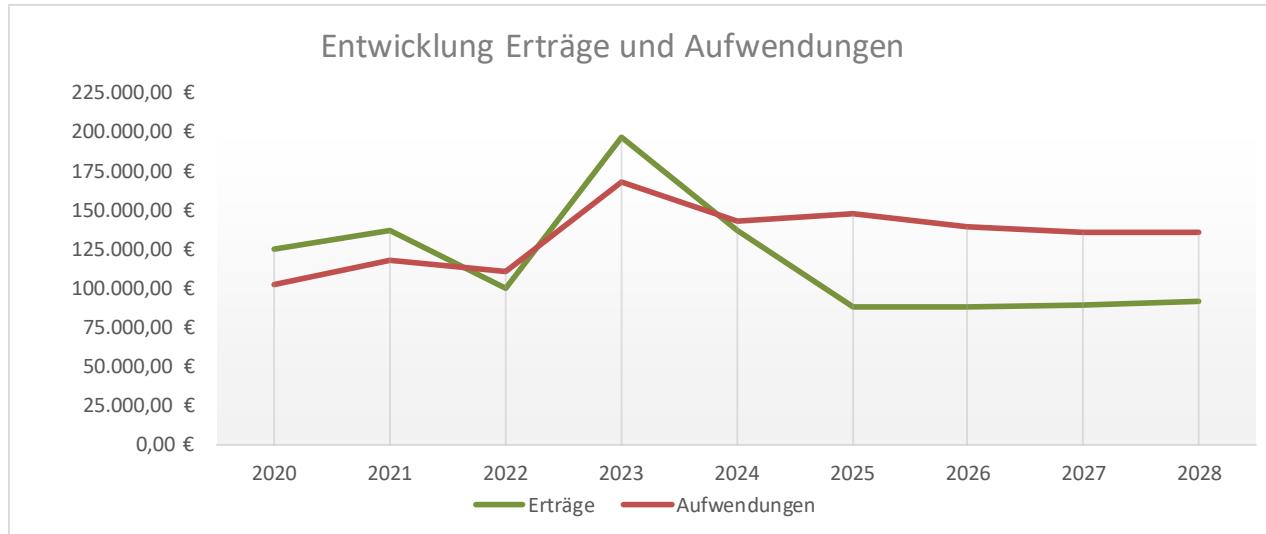


Nach Abzug der Umlagen (Kreis-, VG-, Gewerbesteuer-, Finanzausgleichsumlagen, etc.) verbleiben der Ortsgemeinde Misselberg keine finanziellen Mittel. (- 39.040,00 EUR).



## 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 nicht 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	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Lfd. Erträge Verwaltungstätigkeit	E8	196.003	136.530	87.720	86.800	88.805	91.100
Lfd. Aufwendungen Verwaltungstätigkeit	E15	167.001	143.982	147.884	138.259	135.354	135.204
<b>Ergebnis Verwaltungstätigkeit</b>	<b>E16</b>	<b>29.002</b>	<b>-7.452</b>	<b>-60.164</b>	<b>-51.459</b>	<b>-46.549</b>	<b>-44.104</b>
Zins- u. sonst. Finanzerträge	E17	887	620	1050	1050	1050	1050
Zins- u. sonst. Finanzaufwendungen	E18	1.094	20	35	1.335	1.285	1.235
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>24</b>	<b>28.796</b>	<b>-6.852</b>	<b>-59.149</b>	<b>-51.744</b>	<b>-46.784</b>	<b>-44.289</b>
Einstellungen/Entnahmen Sopo kommunaler Finanzausgleich		0	0	0	0	0	0
<b>Jahresergebnis nach Sopo kommunaler Finanzausgleich</b>		<b>28.796</b>	<b>-6.852</b>	<b>-59.149</b>	<b>-51.744</b>	<b>-46.784</b>	<b>-44.289</b>
<b>Jahresergebnis nach Ergebnisvortrag</b>		<b>28.796</b>	<b>-6.852</b>	<b>-59.149</b>	<b>-51.744</b>	<b>-46.784</b>	<b>-44.289</b>

### 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 die folgenden Haushaltsjahre 2025 und 2026 nicht erfüllt werden.

## Wesentliche Abweichungen

### Erträge

Bei dem Ertragsblock „Steuern und ähnliche Abgaben“ ist mit Mindereinnahmen von ca. 20.000 EUR zu rechnen. Ursächlich hierfür ist der Einbruch der Gewerbesteuerzahlungen.

Bei den „Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstige“ sind Mindererträge von ca. 15.000 EUR zu erwarten. Die ist hauptsächlich auf den Wegfall der Schlüsselzuweisung A (21.300 EUR) zurückzuführen. Dagegen plant die Ortsgemeinde Maßnahmen mit dem Zweckverband Naturpark Nassau, wodurch Zuwendungen in Höhe von 3.250 EUR generiert werden können.

Bei den "Privatrechtlichen Leistungsentgelten" reduzieren sich die Verkäufe im Forst (ca. 17.000 EUR), wodurch mit Mindererträgen in Höhe von ca. 15.000 EUR zu rechnen ist.

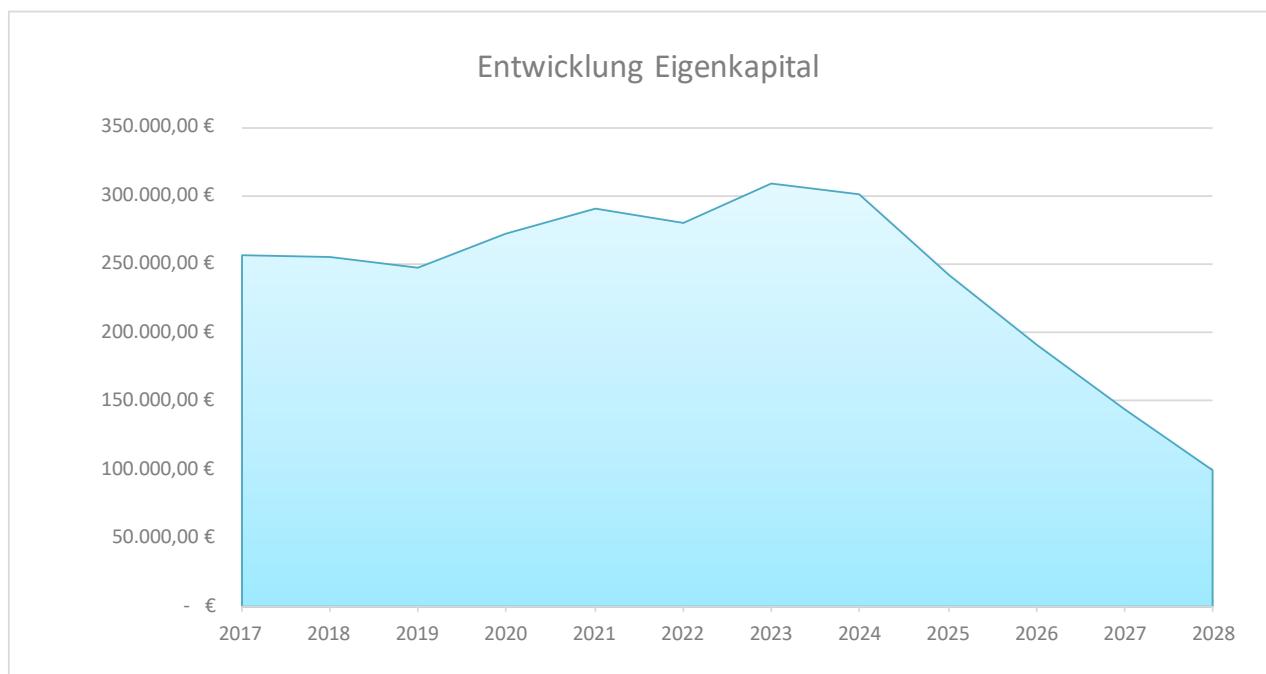
### Aufwendungen

Bei den "Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen" sind für das Haushaltsjahr 2025 rund 23.895 EUR geplant, das sind 5.135 EUR weniger 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. Trotzdem plant die Ortsgemeinde in Eigenleistung Sanierungen im Dorfgemeinschaftshaus und die Umsetzung von Maßnahmen im Naturschutz. Alle Maßnahmen sind zwingend erforderlich.

Der Ansatz unter der Position „Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen“ fällt mit 104.190 EUR höher aus als im Vorjahr (+ 7.590 EUR). Dies ist hauptsächlich auf die Erhöhung der Kreis- sowie der Verbandsgemeindeumlage aufgrund der höheren Steuerkraftmesszahl zurückzuführen. Weiter ist zu erwähnen, dass die Kita-Umlage gestiegen ist. Der Umlagegrad liegt daher bei 94,49 %.

### Eigenkapital

Der Ergebnishaushalt beeinflusst durch sein Jahresergebnis unmittelbar das Eigenkapital in der Bilanz. Auf Grund des voraussichtlich negativen Jahresergebnisses in 2025 und in den Folgejahren stellt sich die Entwicklung des Eigenkapitals alles andere als positiv dar. (siehe Schaubild).



### 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	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr	Jahr
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saldo ordentliche und außerordentliche Ein- und Auszahlungen	F23	37.803	-2.742	-54.999	-47.209	-42.309	-40.309
Saldo Investitionstätigkeit	F33	30.088	100	-43.000	0	0	0
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	F34	67.891	-2.642	-97.999	-47.209	-42.309	-40.309
Saldo Ein- /Auszahlungen Investitionskredite	F37	0	0	43.000	-900	-950	-1.000
Saldo Ein- /Auszahlungen Liquiditätskredite	F38	-67.891	2.642	54.999	48.109	43.259	41.309
Saldo Finanzierungstätigkeit	F40	-67.891	2.642	97.999	47.209	42.309	40.309
Ergebnisvortrag Pos. 23		37.803	-2.742	-54.999	-47.209	-42.309	-40.309

#### **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 Fehlbetrag in Höhe von 54.999 EUR aus. In 2026 ist mit einem Saldo von - 47.209 EUR zu rechnen.

## 2. Entwicklung der Investitionen

### Investitionen gesamt 2025

Die Gesamtsumme aller Investitionsauszahlungen 2025 beträgt: 85.000 EUR

Die Gesamtsumme aller Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2025 beträgt 42.000 EUR

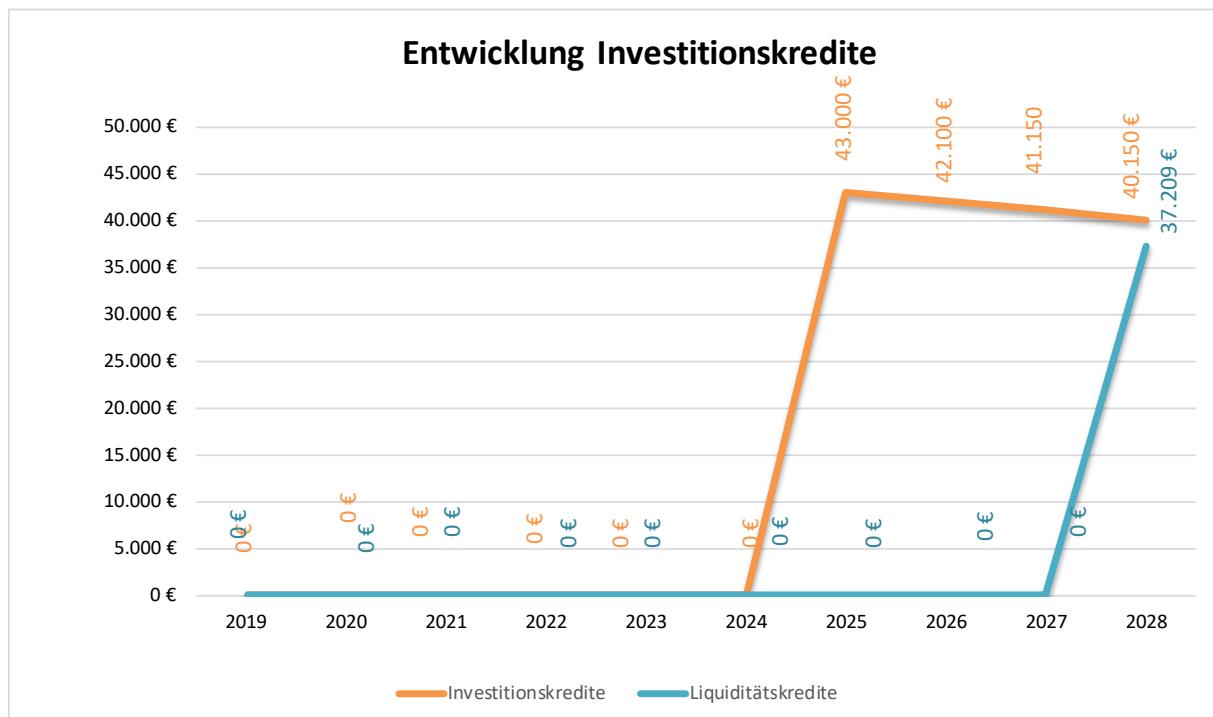
**Saldo** 43.000 EUR

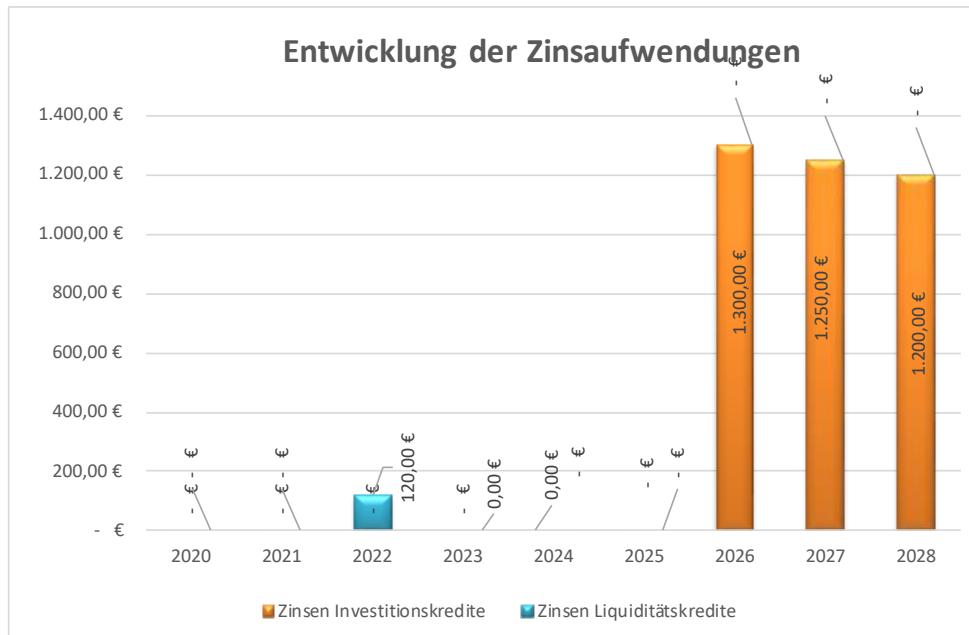
Eine Übersicht der Investitionstätigkeiten der Ortsgemeinde Misselberg ist dem Haushaltsplan gesondert beigefügt.

## 3. Entwicklung der Kredite

Lfd. Nr.	Art	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltjahres 2025	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltjahres 2026
		€	€
1	Anleihen	0	0
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0	42.100
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0	0
4	<b>Summe der Kreditaufnahmen</b>	<b>0</b>	<b>42.100</b>

Die Ortsgemeinde Misselberg ist seit 2019 schuldenfrei.





### 3.1. Entwicklung der Investitionskredite

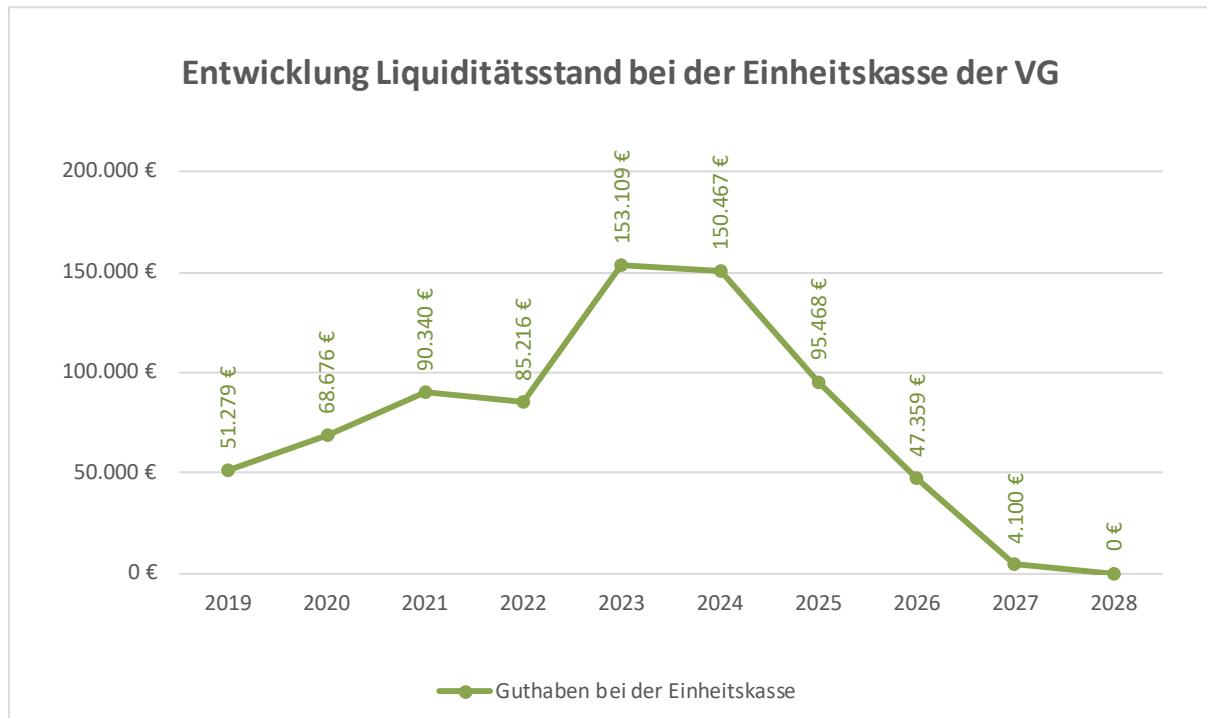
Nach dem derzeitigen Stand der Investitionsplanungen sind folgende Kreditaufnahmen notwendig, die sich entsprechend auf Zins- und Tilgungsleistungen auswirken:

Haushaltsjahr	2023 (EUR)	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)
Aufnahme Investitionskredite	0	0	43.000	0	0	0
Tilgung	0	0	0	900	950	1.000
Netto-Neuverschuldung investiver Bereich	0	0	43.000	900	950	1.000
Zinsaufwendungen inkl. Liquiditätskredite	1.094	20	35	1.335	1.285	1.235

### 3.2. Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung / Forderungen gegenüber der Einheitskasse

Die Ortsgemeinde weist zum 31.12.2023 Forderungen gegenüber der Einheitskasse der Verbandsgemeinde Bad Ems-Nassau in Höhe von 153.109 EUR auf.

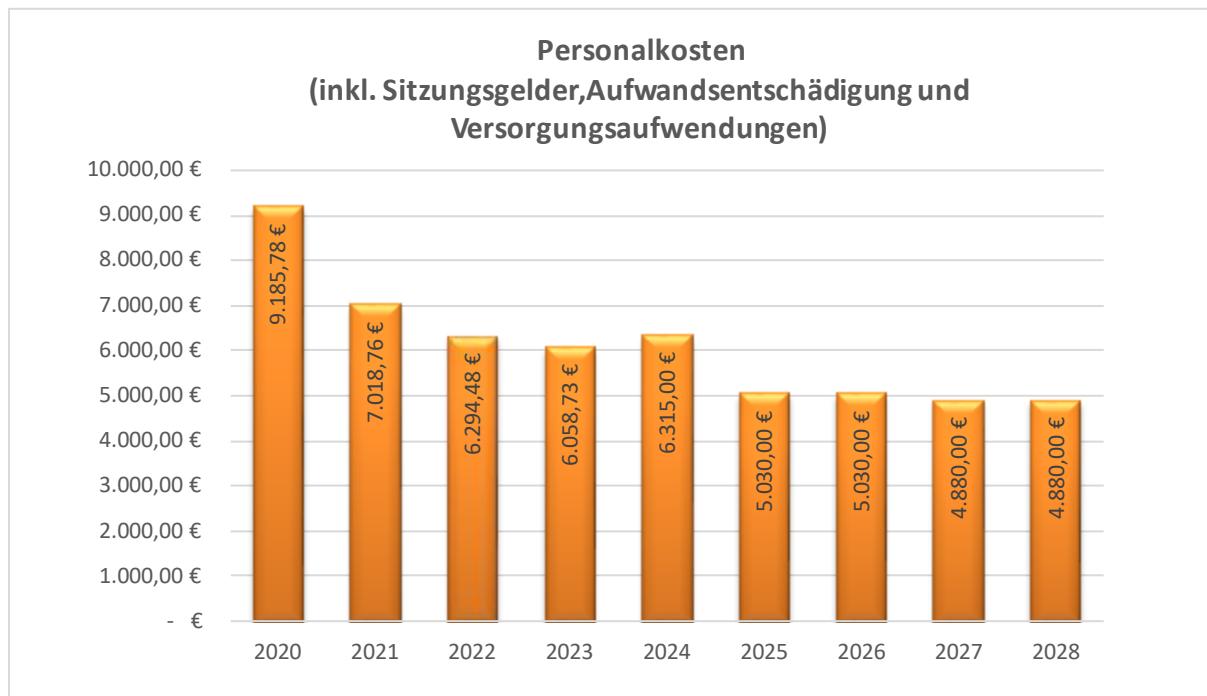
Die Planung der nächsten Haushaltsjahre bis 2026 zeigt, dass der Finanzhaushalt nicht ausgeglichen werden kann und die Forderungen gegenüber der Einheitskasse abnehmen werden.



## 4. Stellenplan

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

Die Grafik veranschaulicht die üblichen Steigerungen der Personal- und Versorgungsaufwendungen.



## 5. Ausblick

Trotz der wieder ansteigenden Steuerschätzung darf nicht übersehen werden, dass diesbezüglich für die Kommunen eine Planungsunsicherheit gegeben ist. Zudem reicht die Steuerkraft der Gemeinde aufgrund der hohen Umlagebelastungen nach wie vor nicht aus, um den tatsächlichen Finanzbedarf zu decken.

Unter Zugrundelegung der zu erstellenden Bilanzen werden die Eigenkapitalentwicklung und damit der Werteverzehr innerhalb eines Jahres sichtbar.

Die finanzielle Situation der Ortsgemeinde Misselberg ist derzeit äußerst angespannt. Die Belastungen des Ergebnishaushalts, die nicht nur durch die Veranschlagung von Rückstellungen und Abschreibungen entstehen, sondern auch durch die stetig steigenden Umlagebelastungen, machen einen Haushaltsausgleich in der geforderten Form unmöglich.

Besonders hervorzuheben ist der dramatische Anstieg der Umlagebelastung im Jahr 2025, die auf 94,49 % steigt. Dies stellt für eine Gemeinde mit lediglich 91 Einwohnern eine existenzbedrohende Situation dar. Das erhebliche Ungleichgewicht zwischen den Einnahmen und Ausgaben führt zu einem defizitären Haushalt von rund 60.000 EUR. Der hohe Anteil der Umlagen und die stagnierenden Steueraufkommen – insbesondere die Gewerbesteuer, die im Jahr 2024 wegen einer hohen Rückzahlung auf nur noch 1.000 EUR fiel – setzen die Gemeinde weiterhin unter Druck, ohne dass kurzfristige Verbesserungen zu erwarten sind. Zudem entfällt aufgrund der hohen Gewerbesteuereinnahmen im Jahr 2023 die Schlüsselzuweisung A, was die Finanzsituation zusätzlich verschärft. In diesem Bereich wird schon ein Defizit von ca. 40.000 EUR sichtbar.

Die noch verfügbaren liquiden Mittel bieten kurzfristig ein gewisses Sicherheitsnetz, jedoch wird prognostiziert, dass sich diese Reserve spätestens im Jahr 2028 auflösen wird, was zu einer weiteren Belastung der Gemeindefinanzen führt.

### **Geplante Investitionen und Maßnahmen:**

Trotz dieser schwierigen finanziellen Lage sieht sich die Ortsgemeinde Misselberg weiterhin in der Verantwortung, Investitionen zu tätigen, um die Lebensqualität zu sichern und insbesondere junge Familien im Ort zu halten. Besonders hervorzuheben ist die dringend notwendige Erneuerung des Kinderspielplatzes. Der derzeit in sehr schlechtem Zustand befindliche Spielplatz wird mit Unterstützung von Stiftungen und Spenden erneuert. Die geplanten Kosten für die Anschaffung neuer Spielgeräte und den Kauf von Hackschnitzeln als Fallschutz belaufen sich auf 45.000 EUR, wobei etwa 42.000 EUR durch Spenden gedeckt werden sollen. Diese Maßnahme ist von zentraler Bedeutung, um das junge Familienpotential in der Gemeinde zu sichern und die Attraktivität des Ortes zu erhöhen.

In den vergangenen Jahren wurden in Misselberg keine größeren Investitionen vorgenommen. Lediglich die Anschaffung von Terrassenplatten, die in Eigenleistung verlegt wurden, stellt die einzige Maßnahme der letzten Jahre dar. Wie in der Vergangenheit üblich, hat die Ortsgemeinde Misselberg alle Maßnahmen in den nächsten zwei Haushaltsjahren in Eigenleistung geplant. Auch bei den geplanten Investitionen (Aufbau Spielgeräte) für 2025-2026 wird diese Vorgehensweise fortgeführt, um zusätzliche Kosten zu vermeiden.

Weitere zwingend notwendige Unterhaltungsmaßnahmen in 2025 bis 2026 betreffen das Gemeindehaus, etwa der Einbau einer neuen Türschwelle, die Reparatur des Spülkastens in der Damentoilette, der Austausch des defekten Gasheizofens und die Installation eines Fallschutzes an der Treppe. Diese Maßnahmen werden auf ein Mindestmaß beschränkt, um die Gemeindefinanzen nicht weiter zu belasten.

Im Bereich der Landschaftspflege ist eine Zusammenarbeit mit dem Naturpark Nassau geplant, um den Rückschnitt der Knauteiche aus Sicherheitsgründen vorzunehmen und die Schutzhütte zu sanieren. Diese Maßnahmen werden zu 50-80 % gefördert und stellen notwendige Instandhaltungsmaßnahme dar, die ebenfalls zur langfristigen Erhaltung des Gemeindevermögens beiträgt.

Die Straßenbeleuchtung in Misselberg ist stark sanierungsbedürftig. Zur Reduzierung der Stromkosten wird die sukzessive Umrüstung auf LED-Technologie in den kommenden Jahren angestrebt, was jährliche Umbaukosten von etwa 1.200 EUR zur Folge haben wird.

Alle Unterhaltungsmaßnahmen werden im Rahmen von Eigenleistungen durchgeführt, um zusätzliche Kosten zu vermeiden. Lediglich der Rückschnitt der Knauteiche wird extern vergeben, da dies eine sicherheitsrelevante Maßnahme handelt.

Es wird jedoch betont, dass die finanzielle Zukunft der Gemeinde maßgeblich vom zukünftigen Investitionsverhalten abhängt. Die Ortsgemeinde Misselberg muss alles daran setzen, Ausgaben konsequent zu reduzieren und gleichzeitig Möglichkeiten zur Verbesserung der Einnahmesituation zu prüfen. Die Prüfung jeder Maßnahme auf ihre Unabweisbarkeit und Notwendigkeit wird fortlaufend durchgeführt, um die Gemeindefinanzen langfristig zu stabilisieren.

**Ausblick:**

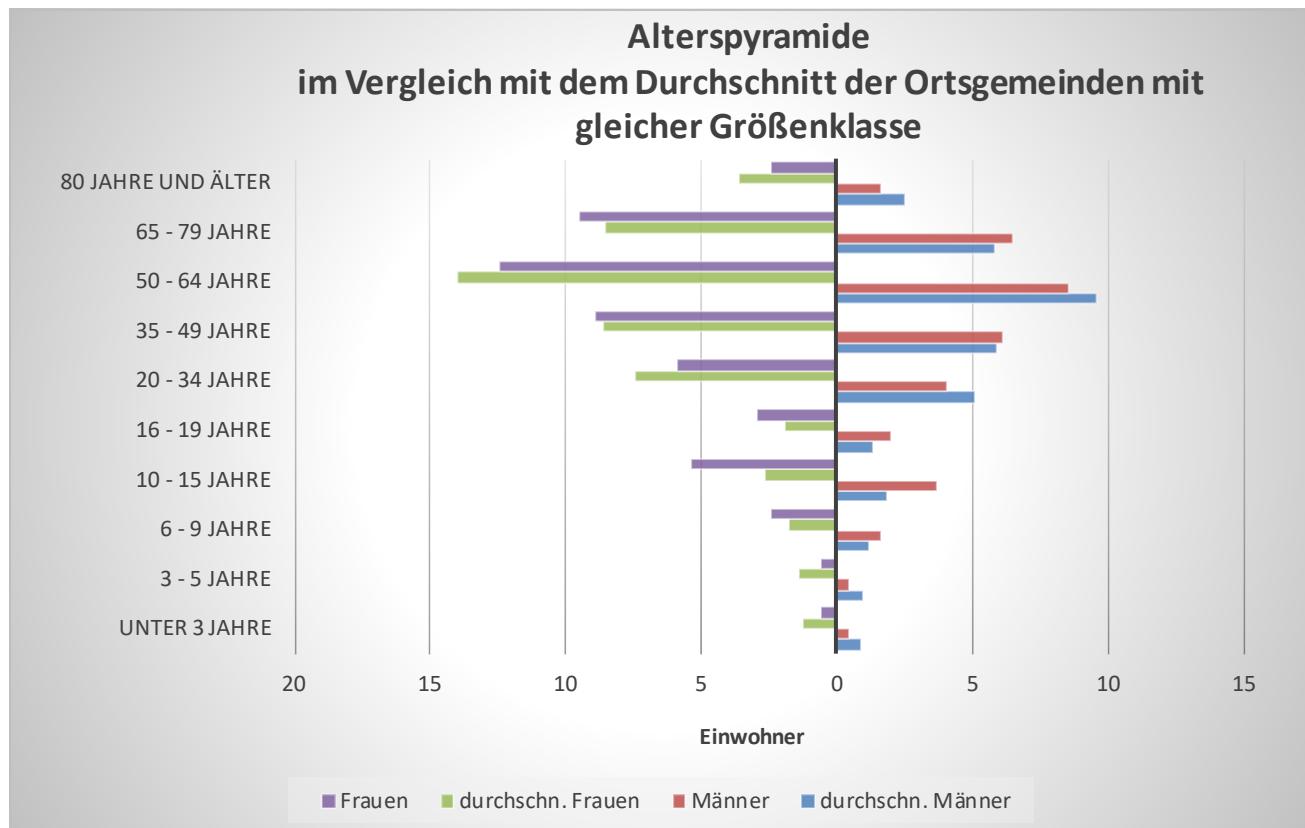
In den Genehmigungsschreiben der Kommunalaufsicht zu den vergangenen Haushaltsplanungen wurde stets betont, dass vor Auftragsvergabe jede Maßnahme auf ihre Notwendigkeit und Unabweisbarkeit überprüft werden muss. Diese Vorgabe wird von der Ortsgemeinde Misselberg strikt eingehalten, um die Ausgaben auf das unbedingt notwendige Maß zu beschränken. Zudem wird darauf geachtet, Maßnahmen zur Verbesserung der Einnahmesituation konsequent umzusetzen.

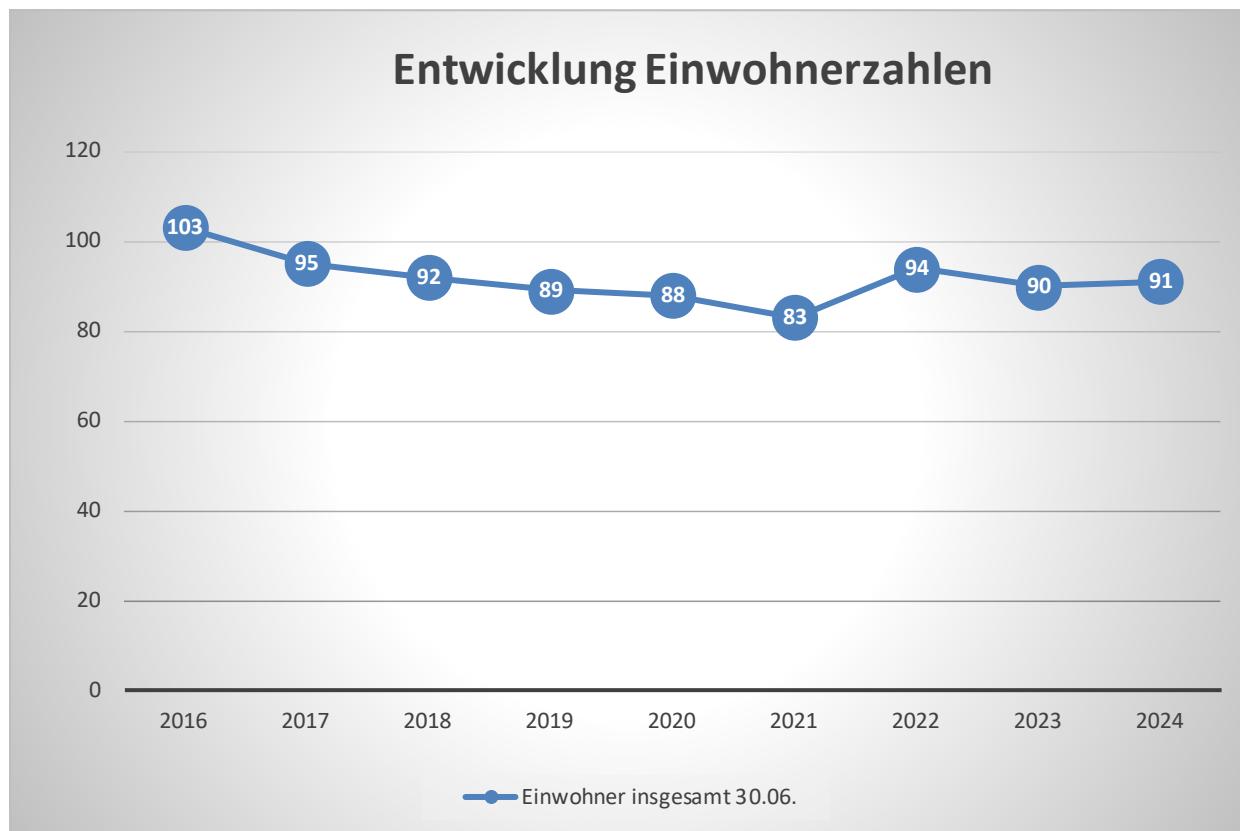
Die Haushaltsansätze für den Doppelhaushalt 2025-2026 wurden nach intensiver Prüfung der Notwendigkeit und Höhe angepasst. Eine realistische Planung wurde vorgenommen, jedoch muss klar festgehalten werden, dass ein ausgeglichener Haushalt unter den aktuellen finanziellen Rahmenbedingungen schlachtweg nicht zu erreichen ist. Das Fehlen der erforderlichen Mittel für einen vollständigen Haushaltsausgleich bleibt die zentrale Herausforderung, der sich die Ortsgemeinde Misselberg in den kommenden Jahren stellen muss.

**Schlussfolgerung:**

Die Ortsgemeinde Misselberg sieht sich angesichts der hohen Umlagebelastungen und des defizitären Haushaltsplans einer schwierigen finanziellen Lage gegenüber. Der geforderte Haushaltsausgleich ist unter den gegebenen Umständen nicht möglich. Es wird jedoch betont, dass die Gemeinde alle notwendigen und unaufschiebbaren Maßnahmen prüft, um die Finanzlage zu stabilisieren und langfristig zu sichern. Die Ortsgemeinde ist überzeugt, dass durch die konsequente Umsetzung der geplanten Investitionen in Eigenleistung sowie durch die Nutzung externer Fördermittel die Lebensqualität in Misselberg auch unter schwierigen finanziellen Bedingungen erhalten werden kann.

## 6. Statistische Daten





# Haushaltsvermerke (§§ 14 – 17 GemHVO)

## 1.1. Deckungsfähigkeit

### a) Ergebnishaushalt

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 Misselberg 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 (siehe auch Budgetübersicht Seite 117 ff.)

- Forst (Personal- und Sachaufwand)
- Allg. Verwaltung
- Liegenschaften
- 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) Finanzaushalt

Für die Einzahlungen und Auszahlungen des Finanzaushaltes 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 Teilfinanzaushalts werden gemäß § 16 Abs. 3 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt. Das gilt auch, wenn ein außerplanmäßiges Bedürfnis besteht. Entsprechendes gilt für Verpflichtungsermächtigungen.

### c) Allgemeine Regelungen

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

## 1.2. 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 Misselberg gilt, dass Übertragungen in den jeweiligen Teilhaushalten grundsätzlich möglich sind, sofern dies der Haushaltspunkt vollzug 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 Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. 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				
<b>E1</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>148.199,33</b>	<b>84.000,00</b>	<b>64.900,00</b>	<b>67.300,00</b>	<b>69.500,00</b>	<b>71.800,00</b>	
	401100   Grundsteuer A	206,17	200,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	401200   Grundsteuer B	6.486,09	5.400,00	11.800,00	11.800,00	11.800,00	11.800,00	11.800,00
	401310   Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	101.540,91	37.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	402100   Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	32.725,45	33.800,00	39.500,00	41.800,00	43.900,00	46.000,00	
	402200   Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.073,88	3.300,00	2.900,00	3.000,00	3.100,00	3.200,00	
	403300   Hundesteuer	546,67	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	405210   vom Land - Familienleistungsausgleich	3.620,16	3.700,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.600,00	
<b>E2</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige</b>	<b>24.183,00</b>	<b>21.300,00</b>	<b>6.070,00</b>	<b>2.820,00</b>	<b>2.820,00</b>	<b>2.820,00</b>	<b>2.820,00</b>
	411110   vom Land - Schlüsselzuweisung A	21.363,00	21.300,00					
	414420   vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.820,00		2.820,00	2.820,00	2.820,00	2.820,00	2.820,00
	414440   vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden			3.250,00				
	414480   vom öffentlichen Bereich - sonstige öffentliche Sonderrechnungen							
<b>E3</b>	<b>Erträge der sozialen Sicherung</b>							
<b>E4</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>2.252,21</b>	<b>1.605,00</b>	<b>3.455,00</b>	<b>3.455,00</b>	<b>3.455,00</b>	<b>3.455,00</b>	<b>3.455,00</b>
	431300   Gebühren für die Bauüberwachung							
	431900   Sonstige		30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	432100   Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	956,21	850,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
	432240   Entgelte - für das Bestattungswesen	1.071,00	500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	432600   Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00	225,00	225,00	225,00	225,00	225,00	225,00
	439000   Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte							
<b>E5</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>5.853,41</b>	<b>20.850,00</b>	<b>4.150,00</b>	<b>4.150,00</b>	<b>4.150,00</b>	<b>4.150,00</b>	<b>4.150,00</b>
	441100   Erträge aus Verkäufen von Vorräten	4.548,81	19.200,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	441200   Mieten und Pachten	1.304,60	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00
<b>E6</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>960,00</b>	<b>100,00</b>	<b>750,00</b>	<b>750,00</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>
	442410   vom öffentlichen Bereich - vom Bund			150,00				
	442420   vom öffentlichen Bereich - vom Land				150,00			
	442430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	442900   von Sonstigen	960,00		500,00	500,00	500,00	500,00	500,00

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. 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				
<b>E7</b>	<b>Sonstige laufende Erträge</b>		<b>14.555,52</b>	<b>8.675,00</b>	<b>8.395,00</b>	<b>8.325,00</b>	<b>8.280,00</b>	<b>8.275,00</b>
	462500   Konzessionsabgaben		2.405,64	2.300,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
	462900   Sonstige		910,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	466140   Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	466190   Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige		11.239,88	5.675,00	5.595,00	5.525,00	5.480,00	5.475,00
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>196.003,47</b>	<b>136.530,00</b>	<b>87.720,00</b>	<b>86.800,00</b>	<b>88.805,00</b>	<b>91.100,00</b>
<b>E9</b>	<b>Personal- und Versorgungsaufwendungen</b>		<b>6.058,73</b>	<b>6.315,00</b>	<b>5.030,00</b>	<b>5.030,00</b>	<b>4.880,00</b>	<b>4.880,00</b>
	501100   Aufwandsentschädigungen		2.086,45	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00
	501200   Beigeordnete		2.200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	501400   Rats- und Ausschussmitglieder		150,00	400,00	150,00	150,00		
	502910   Sonstige - Vergütungen			250,00				
	504900   Sonstige		271,08	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
	509000   Pauschalierte Lohnsteuer		19,20	15,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	511300   ehrenamtlich Tätige		1.332,00	1.300,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	517000   Zuführungen zu Ehrensoldrückstellungen			300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
<b>E10</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>		<b>44.613,00</b>	<b>29.030,00</b>	<b>23.895,00</b>	<b>16.895,00</b>	<b>13.995,00</b>	<b>14.095,00</b>
	522000   Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall			110,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	522001   Stromkosten		2.091,18	3.800,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
	522002   Wasser, Abwasser, Oberfläche		438,56	1.810,00	380,00	380,00	380,00	380,00
	522003   Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung ( Müll )			60,00				
	522004   Heizung		392,59	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	522005   Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr		- 19,65					
	523110   Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke		67,09	900,00	1.200,00	400,00	400,00	400,00
	523130   Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		99,56	100,00	3.500,00	2.500,00	500,00	500,00
	523200   Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	523380   Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen		8.360,81	830,00	1.750,00	1.750,00	850,00	850,00
	523700   Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung		295,31	280,00	3.830,00	830,00	530,00	630,00
	523800   Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände			260,00	670,00	370,00	470,00	670,00

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. 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				
	524700   Sonstige Verbrauchsmittel			50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	524900   Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen		111,00	380,00	2.330,00	430,00	630,00	430,00
	525310   an Sondervermögen - an Eigenbetriebe		1.322,64		1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00
	525420   an den öffentlichen Bereich - an das Land		- 817,18	1.460,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	525430   an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände		3.276,80	1.530,00	700,00	700,00	700,00	700,00
	529100   sonstige Aufwendungen für Sachleistungen		25.760,02	160,00	70,00	70,00	70,00	70,00
	529200   sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		3.234,27	16.770,00	3.785,00	3.785,00	3.785,00	3.785,00
<b>E11</b>	<b>Abschreibungen</b>		<b>9.978,54</b>	<b>10.025,00</b>	<b>10.005,00</b>	<b>9.020,00</b>	<b>8.965,00</b>	<b>8.515,00</b>
	532300   gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter		272,00		270,00	195,00	140,00	140,00
	534900   mit sonstigen Gebäuden		2.737,00		2.735,00	2.735,00	2.735,00	2.735,00
	535800   Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen		6.806,00		6.805,00	5.895,00	5.895,00	5.445,00
	537200   Kulturdenkmäler		10,00		10,00	10,00	10,00	10,00
	537300   Denkmalzonen			10,00				
	538500   Betriebs- und Geschäftsausstattung		153,54	30,00	185,00	185,00	185,00	185,00
	539900   Sonstige Abschreibungen			9.985,00				
<b>E12</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>		<b>103.670,44</b>	<b>96.600,00</b>	<b>104.190,00</b>	<b>104.250,00</b>	<b>104.450,00</b>	<b>104.650,00</b>
	541430   an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände		57,57	1.150,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	541900   an Sonstige		4,50	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	543100   Gewerbesteuerumlage		9.352,45	3.600,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	544120   Allgemeine Umlagen an das Land - Finanzausgleichsumlage				140,00			
	544210   Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise		45.928,00	46.000,00	49.900,00	50.000,00	50.100,00	50.200,00
	544230   Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden		48.327,92	45.800,00	53.800,00	53.900,00	54.000,00	54.100,00
<b>E13</b>	<b>Aufwendungen der sozialen Sicherung</b>							
<b>E14</b>	<b>Sonstige laufende Aufwendungen</b>		<b>2.680,41</b>	<b>2.012,00</b>	<b>4.764,00</b>	<b>3.064,00</b>	<b>3.064,00</b>	<b>3.064,00</b>
	561200   Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung				1.500,00			
	562500   Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen				200,00			
	562900   Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten		1.071,00	300,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	563100   Büromaterial			50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	563200   Fachliteratur, Zeitschriften		49,22	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	563400   Telefon, Datenübertragungskosten			30,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	564110   Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen		293,98	255,00	336,00	336,00	336,00	336,00

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten	Planungsdaten	Planungsdaten
					2023	2024	2025
	564130   Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	88,89	90,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	564140   Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	53,95	140,00	130,00	130,00	130,00	130,00
	564190   Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	7,99	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	564200   Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	963,55	902,00	1.093,00	1.093,00	1.093,00	1.093,00
	568100   Grundsteuer	82,33	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00
	569200   Verfügungsmittel	10,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	569300   Repräsentationen	59,50	50,00	150,00	150,00	150,00	150,00
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>167.001,12</b>	<b>143.982,00</b>	<b>147.884,00</b>	<b>138.259,00</b>	<b>135.354,00</b>	<b>135.204,00</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>29.002,35</b>	<b>- 7.452,00</b>	<b>- 60.164,00</b>	<b>- 51.459,00</b>	<b>- 46.549,00</b>	<b>- 44.104,00</b>
<b>E17</b>	<b>Zinserträge und sonstige Finanzerträge</b>	<b>887,21</b>	<b>620,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.050,00</b>
	471430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	559,90	500,00	700,00	700,00	700,00	700,00
	472000   Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	327,31	100,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	479200   Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		20,00	50,00	50,00	50,00	50,00
<b>E18</b>	<b>Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>1.093,91</b>	<b>20,00</b>	<b>35,00</b>	<b>1.335,00</b>	<b>1.285,00</b>	<b>1.235,00</b>
	574300   an Gemeinden und Gemeindeverbände						
	575100   Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute				1.300,00	1.250,00	1.200,00
	579100   aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		20,00	35,00	35,00	35,00	35,00
	579900   Sonstige	1.093,91					
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>- 206,70</b>	<b>600,00</b>	<b>1.015,00</b>	<b>- 285,00</b>	<b>- 235,00</b>	<b>- 185,00</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>28.795,65</b>	<b>- 6.852,00</b>	<b>- 59.149,00</b>	<b>- 51.744,00</b>	<b>- 46.784,00</b>	<b>- 44.289,00</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>28.795,65</b>	<b>- 6.852,00</b>	<b>- 59.149,00</b>	<b>- 51.744,00</b>	<b>- 46.784,00</b>	<b>- 44.289,00</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>37.803,43</b>	<b>- 2.742,00</b>	<b>- 54.999,00</b>	<b>- 47.209,00</b>	<b>- 42.309,00</b>	<b>- 40.309,00</b>
<b>F24</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b>	<b>33.291,64</b>		<b>42.000,00</b>			
	681420   vom öffentlichen Bereich - von dem Land	33.291,64		42.000,00			
	681510   vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen						

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. 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
					2026	2027	2028
F25	<b>Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>		100,00				
	682700   Grabnutzungsentgelte		100,00				
F26	<b>Sonstige Investitionseinzahlungen</b>						
F27	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	33.291,64	100,00	42.000,00			
F28	<b>Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände</b>	255,30					
	784400   Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255,30					
F29	<b>Auszahlungen für Sachanlagen</b>	2.948,67		85.000,00			
	785910   Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden	2.948,67		40.000,00			
	785930   Auszahlungen für Baumaßnahmen			45.000,00			
F30	<b>Auszahlungen für Finanzanlagen</b>						
F31	<b>Sonstige Investitionsauszahlungen</b>						
F32	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	3.203,97		85.000,00			
F33	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	30.087,67	100,00	- 43.000,00			
F34	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<u>67.891,10</u>	<u>- 2.642,00</u>	<u>- 97.999,00</u>	<u>- 47.209,00</u>	<u>- 42.309,00</u>	<u>- 40.309,00</u>
F35	<b>Aufnahme von Investitionskrediten</b>			43.000,00			
	692531   Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr			43.000,00			
F36	<b>Tilgung von Investitionskrediten</b>				900,00	950,00	1.000,00
	792531   Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr				900,00	950,00	1.000,00
F37	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>			43.000,00	- 900,00	- 950,00	- 1.000,00
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 67.891,10	2.642,00	54.999,00	48.109,00	43.259,00	41.309,00
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<u>- 67.891,10</u>	<u>2.642,00</u>	<u>97.999,00</u>	<u>47.209,00</u>	<u>42.309,00</u>	<u>40.309,00</u>

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. 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
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>- 67.891,10</b>	<b>2.642,00</b>	<b>97.999,00</b>	<b>47.209,00</b>	<b>42.309,00</b>	<b>40.309,00</b>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>	<b>67.891,10</b>	<b>- 2.642,00</b>	<b>- 54.999,00</b>	<b>- 48.109,00</b>	<b>- 43.259,00</b>	<b>- 41.309,00</b>
<b>F44</b>	<b>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>	<b>37.803,43</b>	<b>- 2.742,00</b>	<b>- 54.999,00</b>	<b>- 48.109,00</b>	<b>- 43.259,00</b>	<b>- 41.309,00</b>

# ***Teilhaushalt 1***

## ***Allgemeine Verwaltung***

**Teilhaushalt: 1**  
**Allgemeine Verwaltung**

mit folgenden Produkten:

1.	11100	Verwaltungssteuerung	Funktionsaufgabe
2.	11400	Zentrale Dienste	Funktionsaufgabe
3.	11420	Liegenschaften	Pflichtaufgabe
4.	12100	Statistiken und Wahlen	Pflichtaufgabe
5.	28100	Heimat- und Kulturpflege	Freiwillige Aufgabe
6.	33100	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	Freiwillige Aufgabe
7.	36610	Einrichtungen der Jugendarbeit (Spielplätze)	Freiwillige Aufgabe
8.	51100	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	Pflichtaufgabe
9.	53100	Elektrizitätsversorgung	Freiwillige Aufgabe
10.	54100	Gemeindestraßen	Pflichtaufgabe
11.	55100	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	Pflichtaufgabe
12.	55300	Friedhofs- und Bestattungswesen	Freiwillige Aufgabe
13.	55400	Naturschutz und Landschaftspflege	Freiwillige Aufgabe
14.	55510	Kommunale Forstwirtschaft	Pflichtaufgabe
15.	55530	Abwicklung Jagdgenossenschaft	Freiwillige Aufgabe
16.	55590	Feldwege, Landwirtschaftswege, Wirtschaftswege	Freiwillige Aufgabe
17.	57312	Dorfgemeinschaftshäuser, Bürgerhäuser	Freiwillige Aufgabe
18.	57319	Sonstiges	Freiwillige Aufgabe

# ***Ergebnis- und Finanzhaushalt***

***Teilhaushalt 1***

***Allgemeine Verwaltung***

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Ifd. 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				
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	2.820,00			6.070,00	2.820,00	2.820,00	2.820,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.252,21	1.605,00		3.455,00	3.455,00	3.455,00	3.455,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.853,41	20.850,00		4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	960,00	100,00		750,00	750,00	600,00	600,00
E7	Sonstige laufende Erträge	14.555,52	8.675,00		8.395,00	8.325,00	8.280,00	8.275,00
E8	<i>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</i>	26.441,14	31.230,00		22.820,00	19.500,00	19.305,00	19.300,00
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.058,73	6.315,00		5.030,00	5.030,00	4.880,00	4.880,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.613,00	29.030,00		23.895,00	16.895,00	13.995,00	14.095,00
E11	Abschreibungen	9.978,54	10.025,00		10.005,00	9.020,00	8.965,00	8.515,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	62,07	1.200,00		250,00	250,00	250,00	250,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	2.680,41	2.012,00		4.764,00	3.064,00	3.064,00	3.064,00
E15	<i>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	63.392,75	48.582,00		43.944,00	34.259,00	31.154,00	30.804,00
E16	<i>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</i>	- 36.951,61	- 17.352,00		- 21.124,00	- 14.759,00	- 11.849,00	- 11.504,00
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	327,31	200,00		400,00	400,00	400,00	400,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.093,91						
E19	<i>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</i>	- 766,60	200,00		400,00	400,00	400,00	400,00
E20	<i>Ordentliches Ergebnis</i>	- 37.718,21	- 17.152,00		- 20.724,00	- 14.359,00	- 11.449,00	- 11.104,00
E21	<i>Außerordentliches Ergebnis</i>							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	<i>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</i>	- 37.718,21	- 17.152,00		- 20.724,00	- 14.359,00	- 11.449,00	- 11.104,00
F23	<i>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>	- 34.990,54	- 13.042,00		- 16.574,00	- 11.124,00	- 8.224,00	- 8.324,00
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	33.291,64			42.000,00			

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Ifd. 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				
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			100,00				
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	33.291,64	100,00		42.000,00			
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255,30						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	2.948,67			85.000,00			
F32	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	3.203,97			85.000,00			
F33	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	30.087,67	100,00		- 43.000,00			
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	<u>- 4.902,87</u>	<u>- 12.942,00</u>		<u>- 59.574,00</u>	<u>- 11.124,00</u>	<u>- 8.224,00</u>	<u>- 8.324,00</u>
F37	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</u>							
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>							
F41	<u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>							
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>							
F43	<u>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</u>							
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 34.990,54	- 13.042,00		- 16.574,00	- 11.124,00	- 8.224,00	- 8.324,00

# ***Produktplan mit Konten***

## ***Teilhaushalt 1***

### ***Allgemeine Verwaltung***

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11100	Verwaltungssteuerung	2025 / 2026

I. Beschreibung				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung		
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung		
Produktgruppe :	111	Verwaltungssteuerung		
Produkt :	1110	Verwaltungssteuerung		
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe			
Produktart :	intern			
<b>Auftraggeber</b>				
Bund / Land Rheinland-Pfalz / Gemeinderat				
<b>Auftragsgrundlage</b>				
Gesetze / Gemeindeordnung und Hauptsatzung / Satzungen / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien				
<b>Zielgruppe</b>				
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
<b>E7 Sonstige laufende Erträge</b>	<b>4.818</b>	600	600	600	600	600
462900 Sonstige	910					
466140 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen		600	600	600	600	600
466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	3.908					
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.818</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>
<b>E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen</b>	<b>5.909</b>	<b>5.665</b>	<b>4.880</b>	<b>4.880</b>	<b>4.880</b>	<b>4.880</b>
501100 Aufwandsentschädigungen	2.086	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800
501200 Beigeordnete	2.200	100	100	100	100	100
504900 Sonstige	271	150	150	150	150	150
509000 Pauschalisierte Lohnsteuer	19	15	30	30	30	30
511300 ehrenamtlich Tätige	1.332	1.300	500	500	500	500
517000 Zuführungen zu Ehrensoldrückstellungen		300	300	300	300	300
<b>E14 Sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>158</b>	<b>190</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
564130 Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	89	90	100	100	100	100
569200 Verfügungsmittel	10	50	50	50	50	50
569300 Repräsentationen	60	50	150	150	150	150
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.067</b>	<b>5.855</b>	<b>5.180</b>	<b>5.180</b>	<b>5.180</b>	<b>5.180</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 1.249</b>	<b>- 5.255</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 1.249</b>	<b>- 5.255</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>- 1.249</b>	<b>- 5.255</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>	<b>- 4.580</b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 4.420</b>	<b>- 5.555</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11100 Verwaltungssteuerung:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>F33</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F34</b> <i>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</i>	<b>- 4.420</b>	<b>- 5.555</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>
<b>F37</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</i>						
<b>F38</b> Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
<b>F39</b> Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
<b>F40</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i>						
<b>F41</b> <i>Saldo der durchlaufenden Gelder</i>						
<b>F42</b> <i>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</i>						
<b>F43</b> Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
<b>F44</b> nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	<b>- 4.420</b>	<b>- 5.555</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>	<b>- 4.880</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11400	Zentrale Dienste	2025 / 2026

I. Beschreibung	
<b>Allgemeine Angaben:</b>	
Hauptproduktbereich :	1 Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11 Innere Verwaltung
Produktgruppe :	114 Zentrale Dienste
Produkt :	1140 Zentrale Dienste
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe
Produktart :	intern und extern

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11400 Zentrale Dienste:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E8</b> <i>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</i>						
<b>E10</b> Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		<b>50</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
523700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung		20				
523800 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		30	20	20	20	20
<b>E14</b> Sonstige laufende Aufwendungen	<b>227</b>	<b>265</b>	<b>1.775</b>	<b>275</b>	<b>275</b>	<b>275</b>
561200 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung ** Schulungen Gemeinderat		1.500				
563100 Büromaterial		50	50	50	50	50
563200 Fachliteratur, Zeitschriften	49	50	50	50	50	50
563400 Telefon, Datenübertragungskosten		30	10	10	10	10
564140 Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	54	40	50	50	50	50
564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen ** GSTB	123	95	115	115	115	115
<b>E15</b> Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	<b>227</b>	<b>315</b>	<b>1.795</b>	<b>295</b>	<b>295</b>	<b>295</b>

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 11400 Zentrale Dienste:</b>							
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	- 227	- 315	- 1.795	- 295	- 295	- 295	
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>							
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	- 227	- 315	- 1.795	- 295	- 295	- 295	
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	- 227	- 315	- 1.795	- 295	- 295	- 295	
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	- 227	- 285	- 1.785	- 285	- 285	- 285	
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	- 227	- 285	- 1.785	- 285	- 285	- 285	
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>							
<b>F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>							
<b>F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>							
<b>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>							
<b>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</b>							
<b>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>							
<b>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>							
<b>F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>	- 227	- 285	- 1.785	- 285	- 285	- 285	

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11420	Liegenschaften	2025 / 2026

<b>I. Beschreibung</b>				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung		
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung		
Produktgruppe :	114	Zentrale Dienste		
Produkt :	1142	Liegenschaften		
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe			
Produktart :	extern			
<b>Auftraggeber</b>				
Gemeinderat				
<b>Auftragsgrundlage</b>				
Ratsbeschlüsse und Empfehlungen der Gremien / Gesetze / Baugesetzbuch u.a. Gesetze und Verordnungen / Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)				
<b>Zielgruppe</b>				
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
<b>E5</b>	<b>Private rechtliche Leistungsentgelte</b>	153	450	450	450	450	450
	441200 Mieten und Pachten	153	450	450	450	450	450
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	153	450	450	450	450	450
<b>E10</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	- 20	60	30	30	30	30
	522003 Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung ( Müll )		30				
	522005 Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 20					
	523200 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		30	30	30	30	30
<b>E14</b>	<b>Sonstige laufende Aufwendungen</b>	51	52	53	53	53	53
	564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	7	7	8	8	8	8
	568100 Grundsteuer	44	45	45	45	45	45
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	32	112	83	83	83	83
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	121	338	367	367	367	367
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	121	338	367	367	367	367
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	121	338	367	367	367	367
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	118	368	397	397	397	397
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F29</b>	<b>Auszahlungen für Sachanlagen</b>	2.949		40.000			
	785910 Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden	2.949		40.000			
	** Ankauf von Grundstücken zur Errichtung des Neubaugebietes (Zusammenhang mit dem DLR)						
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	2.949		40.000			
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	- 2.949		- 40.000			
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	- 2.831	368	- 39.603	397	397	397
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
<b>F38</b>	<b>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F39</b>	<b>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>						
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>						
<b>F44</b>	<b>nachrichtlich: Ausgleich Finanzaushalt (F23 - F36)</b>	118	368	397	397	397	397

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
12100	Statistik und Wahlen	2025 / 2026

<b>I. Beschreibung</b>						
<b>Allgemeine Angaben:</b>						
Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung				
Produktbereich :	12	Sicherheit und Ordnung				
Produktgruppe :	121	Statistik und Wahlen				
Produkt :	1210	Statistik und Wahlen				
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe					
Produktart :	extern					
<b>Auftraggeber</b>						
EU / Bund / Land Rheinland-Pfalz / Landkreis / Gemeinderat						
<b>Auftragsgrundlage</b>						
Wahlgesetze (Europa, Bund, Land, Kommunal)						
<b>Zielgruppe</b>						
Einwohner / Wahlberechtigte						

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 12100 Statistik und Wahlen:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>			<b>150</b>	<b>150</b>		
442410 vom öffentlichen Bereich - vom Bund			150			
442420 vom öffentlichen Bereich - vom Land				150		
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>150</b>	<b>150</b>		
<b>E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen</b>	<b>150</b>	<b>400</b>	<b>150</b>	<b>150</b>		
501400 Rats- und Ausschussmitglieder	150	400	150	150		
** Wahlen						
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>150</b>	<b>400</b>	<b>150</b>	<b>150</b>		
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 150</b>	<b>- 400</b>				
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 150</b>	<b>- 400</b>				
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>- 150</b>	<b>- 400</b>				
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 150</b>	<b>- 400</b>				
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 150</b>	<b>- 400</b>				
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
<b>F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>						
<b>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>						
<b>F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzaushalt (F23 - F36)</b>	<b>- 150</b>	<b>- 400</b>				

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
28100	Heimat- und sonstige Kulturpflege	2025 / 2026

<b>I. Beschreibung</b>				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	2	Schule und Kultur		
Produktbereich :	28	Heimat- und sonstige Kulturpflege		
Produktgruppe :	281	Heimat- und sonstige Kulturpflege		
Produkt :	2810	Heimat- und sonstige Kulturpflege		
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe			
Produktart :	extern			
<b>Auftraggeber</b>				
Gemeinderat				
<b>Zielgruppe</b>				
Einwohner / Bürger / Vereine				

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 28100 Heimat- und sonstige Kulturpflege:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>		100	100	100	100	100
442430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden		100	100	100	100	100
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	100	100	100	100	100	100
<b>E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	75	200	200	200	200	200
524900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	75	200	200	200	200	200
<b>E11 Abschreibungen</b>	30	30	30	30	30	30
538500 Betriebs- und Geschäftsausstattung		30	30	30	30	30
<b>E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>	5	50	50	50	50	50
541900 an Sonstige	5	50	50	50	50	50
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	80	280	280	280	280	280
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	- 80	- 180	- 180	- 180	- 180	- 180
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	- 80	- 180	- 180	- 180	- 180	- 180
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<u>- 80</u>	<u>- 180</u>	<u>- 180</u>	<u>- 180</u>	<u>- 180</u>	<u>- 180</u>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	- 75	- 150	- 150	- 150	- 150	- 150
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<u>- 75</u>	<u>- 150</u>	<u>- 150</u>	<u>- 150</u>	<u>- 150</u>	<u>- 150</u>
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
<b>F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 28100 Heimat- und sonstige Kulturpflege:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41 <u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>						
F42 <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
F43 <u>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</u>						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 75	- 150	- 150	- 150	- 150	- 150

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
33100	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	2025 / 2026

I. Beschreibung		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
Hauptproduktbereich :	3	Soziales und Jugend
Produktbereich :	33	Förderung der Wohlfahrtspflege
Produktgruppe :	331	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
Produkt :	3310	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe	
Produktart :	intern	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 33100 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E8 <u>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</u>						
E15 <u>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</u>						
E16 <u>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</u>						
E19 <u>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</u>						
E20 <u>Ordentliches Ergebnis</u>						
E21 <u>Außerordentliches Ergebnis</u>						
E22 <u>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</u>						
E23 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>						
F23 <u>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</u>						
F27 <u>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>						
F32 <u>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>						
F33 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>						
F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>						
F37 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</u>						
F38 <u>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</u>						
F39 <u>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</u>						
F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 33100 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
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

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
36610	Einrichtungen der Jugendarbeit	2025 / 2026

I. Beschreibung	
<b>Allgemeine Angaben:</b>	
Hauptproduktbereich :	3 Soziales und Jugend
Produktbereich :	36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe :	366 Einrichtungen der Jugendarbeit
Produkt :	3661 Einrichtungen der Jugendarbeit
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe
Produktart :	extern
<b>Auftraggeber</b>	
Land / Gemeinderat	
<b>Auftragsgrundlage</b>	
Kinder - und Jugendhilfegesetz (KJHG), Kindertagesstättengesetz / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien	
<b>Zielgruppe</b>	
Kinder und Jugendliche	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36610 Einrichtungen der Jugendarbeit:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E7 Sonstige laufende Erträge	100	100	100	100	100	100
462900 Sonstige	100	100	100	100	100	100
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>47</b>	<b>140</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	10					
523110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen-Grundstücke	47	50	50	50	50	50
523700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung		50	100	100	100	100
523800 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		30	100	100	100	100
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>47</b>	<b>140</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>250</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 47</b>	<b>- 40</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 47</b>	<b>- 40</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36610 Einrichtungen der Jugendarbeit:							
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	
<b>E23</b> <i>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</i>	<b>- 47</b>	<b>- 40</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>
<b>F23</b> <i>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>	<b>103</b>	<b>- 40</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>
<b>F24</b> <i>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</i>			<b>42.000</b>				
681510 vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen			42.000				
** Zuwendungen von Stiftungen und Spenden							
<b>F27</b> <i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>			<b>42.000</b>				
<b>F29</b> <i>Auszahlungen für Sachanlagen</i>			<b>45.000</b>				
785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen			45.000				
** Anschaffung Spielgeräte für Kinderspielplatz							
<b>F32</b> <i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>			<b>45.000</b>				
<b>F33</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>			<b>- 3.000</b>				
<b>F34</b> <i>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</i>	<b>103</b>	<b>- 40</b>	<b>- 3.150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>
<b>F37</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</i>							
<b>F38</b> Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
<b>F39</b> Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
<b>F40</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i>							
<b>F41</b> <i>Saldo der durchlaufenden Gelder</i>							
<b>F42</b> <i>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</i>							
<b>F43</b> Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)							
<b>F44</b> nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	<b>103</b>	<b>- 40</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>	<b>- 150</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - 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		
Produkt :	5110	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
<b>E8</b> <i>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</i>						
<b>E14</b> <i>Sonstige laufende Aufwendungen</i>			<b>200</b>			
562500 <i>Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen</i>			<b>200</b>			
** <i>Planungskosten BBPläne</i>						
<b>E15</b> <i>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</i>			<b>200</b>			
<b>E16</b> <i>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</i>			<b>- 200</b>			
<b>E19</b> <i>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</i>						
<b>E20</b> <i>Ordentliches Ergebnis</i>			<b>- 200</b>			
<b>E21</b> <i>Außerordentliches Ergebnis</i>						
<b>E22</b> <i>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</i>						
<b>E23</b> <i>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</i>			<b>- 200</b>			
<b>F23</b> <i>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>			<b>- 200</b>			
<b>F27</b> <i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F32</b> <i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F33</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F34</b> <i>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</i>			<b>- 200</b>			
<b>F37</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</i>						
<b>F38</b> <i>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>						
<b>F39</b> <i>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>						
<b>F40</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i>						
<b>F41</b> <i>Saldo der durchlaufenden Gelder</i>						
<b>F42</b> <i>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</i>						
<b>F43</b> <i>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</i>						
<b>F44</b> <i>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</i>			<b>- 200</b>			

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
53100	Elektrizitätsversorgung	2025 / 2026

I. Beschreibung		
Allgemeine Angaben:		
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	53	Ver- und Entsorgung
Produktgruppe :	531	Elektrizitätsversorgung
Produkt :	5310	Elektrizitätsversorgung
Art der Aufgabe :		
Produktart :	intern und extern	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 53100 Elektrizitätsversorgung:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<i>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</i>						
<i>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</i>						
<i>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</i>						
<i>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</i>						
<i>E20 Ordentliches Ergebnis</i>						
<i>E21 Außerordentliches Ergebnis</i>						
<i>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</i>						
<i>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</i>						
<i>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>						
<i>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<i>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<i>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<i>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</i>						
<i>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</i>						
<i>F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>						
<i>F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>						
<i>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i>						
<i>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</i>						
<i>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</i>						
<i>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</i>						
<i>F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</i>						

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
54100	Gemeindestraßen	2025 / 2026

I. Beschreibung				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt		
Produktbereich :	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV		
Produktgruppe :	541	Gemeindestraßen		
Produkt :	5410	Gemeindestraßen		
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe			
Produktart :	extern			
<b>Auftraggeber</b>				
EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat				
<b>Auftragsgrundlage</b>				
Baugesetzbuch u.a. Gesetze und Verordnungen / Kommunalabgabengesetz (KAG) / Beschlüsse des Gemeinderates / Erschließungs- bzw. Ausbaubeuratssatzung / Landesstraßengesetz				

<b>Zielgruppe</b>							
Nutzer der Einrichtung / VerkehrsteilnehmerInnen							
<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 54100 Gemeindestraßen:</b>							
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	
<b>E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	225	225	225	225	225	225	225
432600 Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225	225	225	225	225	225	225
<b>E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	960		500	500	500	500	500
442900 von Sonstigen	960		500	500	500	500	500
<b>E7 Sonstige laufende Erträge</b>	5.118	5.015	4.810	4.740	4.695	4.695	
462500 Konzessionsabgaben	2.406	2.300	2.100	2.100	2.100	2.100	
466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	2.712	2.715	2.710	2.640	2.595	2.595	
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	6.303	5.240	5.535	5.465	5.420	5.420	
<b>E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	11.245	4.800	4.700	4.700	3.800	3.800	
522001 Stromkosten	1.561	3.000	2.000	2.000	2.000	2.000	
522002 Wasser, Abwasser, Oberfläche ** Straßenoberflächenentwässerung jetzt bei 54100-525310 (ab 2024)	1.450						
523380 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen ** Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED	8.361	300	1.200	1.200	300	300	
524900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen ** Streusalz, Mischgut		50	50	50	50	50	
525310 an Sondervermögen - an Eigenbetriebe ** Oberflächenentwässerung - vorher bei 522002	1.323		1.450	1.450	1.450	1.450	
<b>E11 Abschreibungen</b>	5.511	5.510	5.505	4.520	4.465	4.020	
532300 gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	272		270	195	140	140	
534900 mit sonstigen Gebäuden	97		95	95	95	95	
535800 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	5.142		5.140	4.230	4.230	3.785	
539900 Sonstige Abschreibungen		5.510					
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	16.756	10.310	10.205	9.220	8.265	7.820	
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	- 10.453	- 5.070	- 4.670	- 3.755	- 2.845	- 2.400	
<b>E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge</b>	327	100	300	300	300	300	
472000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	327	100	300	300	300	300	
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	327	100	300	300	300	300	
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	- 10.126	- 4.970	- 4.370	- 3.455	- 2.545	- 2.100	
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	- 10.126	- 4.970	- 4.370	- 3.455	- 2.545	- 2.100	
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	- 7.334	- 2.175	- 1.575	- 1.575	- 675	- 675	
<b>F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b>	33.292						
681420 vom öffentlichen Bereich - von dem Land	33.292						
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	33.292						
<b>F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände</b>	255						
784400 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	255						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	33.036						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	25.703	- 2.175	- 1.575	- 1.575	- 675	- 675	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 54100 Gemeindestraßen:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F37 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</u>						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41 <u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>						
F42 <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 7.334	- 2.175	- 1.575	- 1.575	- 675	- 675

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
55100	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	2025 / 2026

I. Beschreibung	
<b>Allgemeine Angaben:</b>	
Hauptproduktbereich :	5 Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55 Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	551 Öffentliches Grün, Landschaftsbau (soweit keinem a)
Produkt :	5510 Öffentliches Grün, Landschaftsbau
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe
Produktart :	extern
<b>Auftraggeber</b>	
EU / Bund / Land / Gemeinderat	
<b>Auftragsgrundlage</b>	
Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien	
<b>Zielgruppe</b>	
EinwohnerInnen / Touristen/Besucher der Gemeinde	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55100 Öffentliches Grün, Landschaftsbau:						
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	50					
502910 Sonstige - Vergütungen	50					
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	330	1.550	850	850	950	
523380 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	30	50	50	50	50	50
523700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	100	500	500	200	300	
** Prüfung der Geräte (Bauhof)						
523800 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	150	500	200	300	500	
** Anschaffung Geräte (Bauhof)						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55100 Öffentliches Grün, Landschaftsbau:							
Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	524900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen		50	500	100	300	100
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>380</b>	<b>1.550</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>950</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>- 380</b>	<b>- 1.550</b>	<b>- 850</b>	<b>- 850</b>	<b>- 950</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 380</b>	<b>- 1.550</b>	<b>- 850</b>	<b>- 850</b>	<b>- 950</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>		<b>- 380</b>	<b>- 1.550</b>	<b>- 850</b>	<b>- 850</b>	<b>- 950</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>		<b>- 380</b>	<b>- 1.550</b>	<b>- 850</b>	<b>- 850</b>	<b>- 950</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>		<b>- 380</b>	<b>- 1.550</b>	<b>- 850</b>	<b>- 850</b>	<b>- 950</b>
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
<b>F38</b>	<b>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F39</b>	<b>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>						
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>						
<b>F44</b>	<b>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>		<b>- 380</b>	<b>- 1.550</b>	<b>- 850</b>	<b>- 850</b>	<b>- 950</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - 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		
Produkt :	5530	Friedhofs- und Bestattungswesen		
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe			
Produktart :	intern und extern			
Auftraggeber				
Land / Ortsgemeinderat				
Auftragsgrundlage				
Bestattungsgesetz / LVO zur Durchführung des Bestattungsgesetzes / Benutzungs- und Gebührensatzungen / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien				

<b>Zielgruppe</b>						
Hinterbliebene / Nutzungsberechtigte / Besucher des Friedhofes						
<b>Ziel</b>						
<b>Sachziele:</b>						
Sicherstellung einer ordnungsgemäßen Beisetzung						

<b>II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Leistung 55300</b>	
<b>Grundzahlen:</b>	
01 Aufwand für den Friedhof	
02 Einwohner der Ortsgemeinde	
03 Ertrag für den Friedhof	
<b>Kennzahlen und Messbare Ziele:</b>	
01 Aufwand je Einwohner	
02 Ertrag je Einwohner	

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>1.071</b>	<b>530</b>	<b>2.030</b>	<b>2.030</b>	<b>2.030</b>	<b>2.030</b>
431900 Sonstige	30	30	30	30	30	30
432240 Entgelte - für das Bestattungswesen	1.071	500	2.000	2.000	2.000	2.000
439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte						
<b>E7 Sonstige laufende Erträge</b>	<b>1.740</b>	<b>75</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	1.740	75	5	5	5	5
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.811</b>	<b>605</b>	<b>2.035</b>	<b>2.035</b>	<b>2.035</b>	<b>2.035</b>
<b>E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen</b>	<b>50</b>					
502910 Sonstige - Vergütungen	50					
<b>E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>39</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>230</b>
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		50	50	50	50	50
522002 Wasser, Abwasser, Oberfläche	22					
523110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke		100	100	100	100	100
523700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung		30	30	30	30	30
524900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	17	50	50	50	50	50
<b>E11 Abschreibungen</b>	<b>151</b>	<b>165</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>
534900 mit sonstigen Gebäuden	141		140	140	140	140
537200 Kulturdenkmäler	10		10	10	10	10
537300 Denkmalzonen		10				
539900 Sonstige Abschreibungen		155				
<b>E14 Sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>1.076</b>	<b>405</b>	<b>1.086</b>	<b>1.086</b>	<b>1.086</b>	<b>1.086</b>
562900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.071	300	1.000	1.000	1.000	1.000
564110 Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	5	5	6	6	6	6
564140 Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen		100	80	80	80	80
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.266</b>	<b>850</b>	<b>1.466</b>	<b>1.466</b>	<b>1.466</b>	<b>1.466</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.545</b>	<b>- 245</b>	<b>569</b>	<b>569</b>	<b>569</b>	<b>569</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.545</b>	<b>- 245</b>	<b>569</b>	<b>569</b>	<b>569</b>	<b>569</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:</b>							
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	
<b>E23</b> <i>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</i>	<b>1.545</b>	<b>- 245</b>	<b>569</b>	<b>569</b>	<b>569</b>	<b>569</b>	
<b>F23</b> <i>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>	<b>- 51</b>	<b>- 155</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	
<b>F25</b> <i>Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</i>		<b>100</b>					
682700 <i>Grabnutzungsentgelte</i>		<b>100</b>					
<b>F27</b> <i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>		<b>100</b>					
<b>F32</b> <i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>							
<b>F33</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>		<b>100</b>					
<b>F34</b> <i>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</i>	<b>- 51</b>	<b>- 55</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	
<b>F37</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</i>							
<b>F38</b> <i>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>							
<b>F39</b> <i>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>							
<b>F40</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i>							
<b>F41</b> <i>Saldo der durchlaufenden Gelder</i>							
<b>F42</b> <i>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</i>							
<b>F43</b> <i>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</i>							
<b>F44</b> <i>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</i>	<b>- 51</b>	<b>- 155</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	<b>714</b>	

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

<b>Auswertung Grundzahlen 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:</b>							
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	
01 Aufwand für den Friedhof [EUR]	1.266,29	850,00	1.466,00	1.466,00	1.466,00	1.466,00	
02 Einwohner der Ortsgemeinde [Einw.]	95	90	91	91	91	91	
03 Ertrag für den Friedhof [EUR]	2.811,05	605,00	2.035,00	2.035,00	2.035,00	2.035,00	

<b>Auswertung Kennzahlen 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:</b>							
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	
01 Aufwand je Einwohner	13,33	9,44	16,11	16,11	16,11	16,11	
02 Ertrag je Einwohner	29,59	6,72	22,36	22,36	22,36	22,36	

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

<b>I. Beschreibung</b>		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	554	Naturschutz und Landschaftspflege
Produkt :	5540	Naturschutz und Landschaftspflege

Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe
Produktart :	extern
<b>Auftraggeber</b>	
EU / Bund / Land Rheinland-Pfalz / Ortsgemeinderat	
<b>Auftragsgrundlage</b>	
Bundesnaturschutzgesetz / Landesnaturschutzgesetz / Beschlüsse des Gemeinderates	
<b>Zielgruppe</b>	
EinwohnerInnen / Touristen/Besucher der Gemeinde	

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 55400 Naturschutz und Landschaftspflege:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E2</b> Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			<b>3.250</b>			
414440 vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden			3.250			
** Naturpark Nassau						
<b>E8</b> <i>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</i>			<b>3.250</b>			
<b>E10</b> Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	<b>20</b>	<b>200</b>	<b>5.500</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
523110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen- Grundstücke	20	200	1.000	200	200	200
523700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung			3.000			
524900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen			1.500			
<b>E15</b> <i>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	<b>20</b>	<b>200</b>	<b>5.500</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>E16</b> Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	<b>- 20</b>	<b>- 200</b>	<b>- 2.250</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>
<b>E19</b> Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
<b>E20</b> Ordentliches Ergebnis	<b>- 20</b>	<b>- 200</b>	<b>- 2.250</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>
<b>E21</b> Außerordentliches Ergebnis						
<b>E22</b> Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<b>E23</b> Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	<b>- 20</b>	<b>- 200</b>	<b>- 2.250</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>
<b>F23</b> Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	<b>- 20</b>	<b>- 200</b>	<b>- 2.250</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>
<b>F27</b> Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F32</b> Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F33</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F34</b> Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	<b>- 20</b>	<b>- 200</b>	<b>- 2.250</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>
<b>F37</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
<b>F38</b> Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
<b>F39</b> Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
<b>F40</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
<b>F41</b> Saldo der durchlaufenden Gelder						
<b>F42</b> Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag						
<b>F43</b> Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
<b>F44</b> nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	<b>- 20</b>	<b>- 200</b>	<b>- 2.250</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>	<b>- 200</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt		
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege		
Produktgruppe :	555	Land- und Forstwirtschaft, Weinbau		
Produkt :	5551	Kommunale Forstwirtschaft		
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe			
Produktart :	extern			
<b>Auftraggeber</b>				
EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat				
<b>Auftragsgrundlage</b>				
Bundeswaldgesetz / Landeswaldgesetz / Landesjagdgesetz / Zertifizierungsvorschriften				
<b>Zielgruppe</b>				
EinwohnerInnen / 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
<b>E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige</b>	<b>2.820</b>		<b>2.820</b>	<b>2.820</b>	<b>2.820</b>	<b>2.820</b>
414420 vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.820		2.820	2.820	2.820	2.820
<b>E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>4.549</b>	<b>19.200</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>
441100 Erträge aus Verkäufen von Vorräten ** Holzverkauf	4.549	19.200	2.500	2.500	2.500	2.500
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.369</b>	<b>19.200</b>	<b>5.320</b>	<b>5.320</b>	<b>5.320</b>	<b>5.320</b>
<b>E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>31.454</b>	<b>19.950</b>	<b>5.555</b>	<b>5.555</b>	<b>5.555</b>	<b>5.555</b>
522003 Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung ( Müll )		30				
525420 an den öffentlichen Bereich - an das Land ** Betriebskostenbeiträge	- 817	1.460	1.000	1.000	1.000	1.000
525430 an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände ** Aufwand f. wechselweisen Einsatz	3.277	1.530	700	700	700	700
529100 sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	25.760	160	70	70	70	70
529200 sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** Unternehmereinsätze	3.234	16.770	3.785	3.785	3.785	3.785
<b>E14 Sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>879</b>	<b>850</b>	<b>1.020</b>	<b>1.020</b>	<b>1.020</b>	<b>1.020</b>
564190 Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	8	10	10	10	10	10
564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen ** vor 2021: 564140 - Berufsgenossenschaft	833	800	970	970	970	970
568100 Grundsteuer	38	40	40	40	40	40
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>32.333</b>	<b>20.800</b>	<b>6.575</b>	<b>6.575</b>	<b>6.575</b>	<b>6.575</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 24.964</b>	<b>- 1.600</b>	<b>- 1.255</b>	<b>- 1.255</b>	<b>- 1.255</b>	<b>- 1.255</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 24.964</b>	<b>- 1.600</b>	<b>- 1.255</b>	<b>- 1.255</b>	<b>- 1.255</b>	<b>- 1.255</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55510 Kommunale Forstwirtschaft:							
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	
E23 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	- 24.964	- 1.600	- 1.255	- 1.255	- 1.255	- 1.255	
F23 <u>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</u>	- 23.385	- 1.600	- 1.255	- 1.255	- 1.255	- 1.255	
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 23.385	- 1.600	- 1.255	- 1.255	- 1.255	- 1.255	
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)	- 23.385	- 1.600	- 1.255	- 1.255	- 1.255	- 1.255	

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
55517	Beratung und Service (Jagdgenossenschaft)	2025 / 2026

I. Beschreibung				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt		
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege		
Produktgruppe :	555	Land- und Forstwirtschaft, Weinbau		
Produkt :	5551	Kommunale Forstwirtschaft		
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe			
Produktart :	intern und extern			
<b>Auftraggeber</b>				
Jagdgenossenschaft				
<b>Auftragsgrundlage</b>				
Landesjagdgesetz / Satzung Jagdgenossenschaft / Verträge / Vereinbarungen				

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55517 Beratung und Service (Jagdgenossenschaft):						
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						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55517 Beratung und Service (Jagdgenossenschaft):						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E20</b> <i>Ordentliches Ergebnis</i>						
<b>E21</b> <i>Außerordentliches Ergebnis</i>						
<b>E22</b> <i>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</i>						
<b>E23</b> <i>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</i>						
<b>F23</b> <i>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>						
<b>F27</b> <i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F32</b> <i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F33</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F34</b> <i>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</i>						
<b>F37</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</i>						
<b>F38</b> <i>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>						
<b>F39</b> <i>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>						
<b>F40</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i>						
<b>F41</b> <i>Saldo der durchlaufenden Gelder</i>						
<b>F42</b> <i>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</i>						
<b>F43</b> <i>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</i>						
<b>F44</b> <i>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</i>						

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt		
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege		
Produktgruppe :	555	Land- und Forstwirtschaft, Weinbau		
Produkt :	5553	Abwicklung Jagdgenossenschaft		
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe			
Produktart :	intern und extern			
<b>Auftraggeber</b>				
Jagdgenossenschaft				
<b>Auftragsgrundlage</b>				
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
<b>E5</b> <i>Privatechtliche Leistungsentgelte</i>	1.151	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
441200 <i>Mieten und Pachten</i>	1.151	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
** <i>Jagdpacht</i>						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55530 Abwicklung Jagdgeossenschaft:							
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.151</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>
<b>E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>	<b>58</b>	<b>1.150</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
541430 an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände ** Bis 2020 auf Leistung 55517	58	1.150	200	200	200	200	200
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>58</b>	<b>1.150</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.094</b>	<b>50</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
471430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** Bis 2020 auf Leistung 55517		100	100	100	100	100	100
<b>E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>1.094</b>						
579900 Sonstige	1.094						
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>- 1.094</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>		<b>150</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>		<b>150</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>1.123</b>	<b>150</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>1.123</b>	<b>150</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>							
<b>F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>							
<b>F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>							
<b>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>							
<b>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</b>							
<b>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>							
<b>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>							
<b>F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>	<b>1.123</b>	<b>150</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
55590	Feldwege, Landwirtschaftswege, Wirtschaftswege	2025 / 2026

I. Beschreibung		
Allgemeine Angaben:		
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	555	Land- und Forstwirtschaft, Weinbau

Produkt :	5559	Feldwege, Landwirtschaftswege, Wirtschaftswege									
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe										
Produktart :	extern										
<b>Auftraggeber</b>											
EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat											
<b>Auftragsgrundlage</b>											
Landesjagdgesetz / Beschlüsse des Gemeinderates											
<b>Zielgruppe</b>											
GrundstückseigentümerInnen / landwirtschaftliche Betriebe / Jäger / Touristen/Besucher der Gemeinde											

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 55590 Feldwege, Landwirtschaftswege, Wirtschaftswege:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E7 Sonstige laufende Erträge</b>	<b>1.664</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.660</b>
466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	1.664	1.665	1.665	1.665	1.665	1.660
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.664</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.660</b>
<b>E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen</b>	<b>100</b>					
502910 Sonstige - Vergütungen	100					
<b>E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
523380 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	500	500	500	500	500	500
<b>E11 Abschreibungen</b>	<b>1.664</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.665</b>	<b>1.660</b>
535800 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	1.664	1.665	1.665	1.665	1.665	1.660
539900 Sonstige Abschreibungen		1.665				
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.664</b>	<b>2.265</b>	<b>2.165</b>	<b>2.165</b>	<b>2.165</b>	<b>2.160</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>- 600</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 600</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>		<b>- 600</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>		<b>- 600</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>		<b>- 600</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
<b>F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>						
<b>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>						
<b>F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>		<b>- 600</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>	<b>- 500</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
57312	Dorfgemeinschaftshäuser, Bürgerhäuser	2025 / 2026

I. Beschreibung				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt		
Produktbereich :	57	Wirtschaft und Tourismus		
Produktgruppe :	573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen		
Produkt :	5731	Kommunale allgemeine Einrichtungen und Unternehmen		
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe			
Produktart :	extern			
<b>Ziel</b>				
<b>Qualitätsziele</b>				
Optimale Auslastung/Belegung der Einrichtung				

II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Leistung 57312	
<b>Grundzahlen:</b>	
01	Aufwand für das Dorfgemeinschaftshaus
02	Einwohner der Ortsgemeinde
03	Ertrag für das Dorfgemeinschaftshaus
<b>Kennzahlen und Messbare Ziele:</b>	
01	Aufwand je Einwohner
02	Ertrag je Einwohner

Ergebnis- und Finanzhaushalt 57312 Dorfgemeinschaftshäuser, Bürgerhäuser:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>956</b>	<b>750</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
432100 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	956	750	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>E7 Sonstige laufende Erträge</b>	<b>1.216</b>	<b>1.220</b>	<b>1.215</b>	<b>1.215</b>	<b>1.215</b>	<b>1.215</b>
466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	1.216	1.220	1.215	1.215	1.215	1.215
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.172</b>	<b>1.970</b>	<b>2.215</b>	<b>2.215</b>	<b>2.215</b>	<b>2.215</b>
<b>E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>1.753</b>	<b>2.440</b>	<b>5.310</b>	<b>4.310</b>	<b>2.310</b>	<b>2.310</b>
522001 Stromkosten	530	800	600	600	600	600
522002 Wasser, Abwasser, Oberfläche	417	360	380	380	380	380
522004 Heizung	393	500	500	500	500	500
523110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen-Grundstücke		500	50	50	50	50
523130 Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind ** Erneuerung Türschwelle, Scheibe Hintertür, Spülkasten Damentoilette, Untertischgerät Waschbecken, Fallschutz Treppe, Gasheizofen	100	100	3.500	2.500	500	500
523700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	295	50	150	150	150	150

Ergebnis- und Finanzhaushalt 57312 Dorfgemeinschaftshäuser, Bürgerhäuser:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
523800 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		50	50	50	50	50
524700 Sonstige Verbrauchsmittel		50	50	50	50	50
524900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	19	30	30	30	30	30
<b>E11 Abschreibungen</b>	<b>2.653</b>	<b>2.655</b>	<b>2.655</b>	<b>2.655</b>	<b>2.655</b>	<b>2.655</b>
534900 mit sonstigen Gebäuden	2.499	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
538500 Betriebs- und Geschäftsausstattung	154	155	155	155	155	155
539900 Sonstige Abschreibungen		2.655				
<b>E14 Sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>193</b>	<b>170</b>	<b>220</b>	<b>220</b>	<b>220</b>	<b>220</b>
564110 Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	193	170	220	220	220	220
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.598</b>	<b>5.265</b>	<b>8.185</b>	<b>7.185</b>	<b>5.185</b>	<b>5.185</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 2.426</b>	<b>- 3.295</b>	<b>- 5.970</b>	<b>- 4.970</b>	<b>- 2.970</b>	<b>- 2.970</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 2.426</b>	<b>- 3.295</b>	<b>- 5.970</b>	<b>- 4.970</b>	<b>- 2.970</b>	<b>- 2.970</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>- 2.426</b>	<b>- 3.295</b>	<b>- 5.970</b>	<b>- 4.970</b>	<b>- 2.970</b>	<b>- 2.970</b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 578</b>	<b>- 1.860</b>	<b>- 4.530</b>	<b>- 3.530</b>	<b>- 1.530</b>	<b>- 1.530</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 578</b>	<b>- 1.860</b>	<b>- 4.530</b>	<b>- 3.530</b>	<b>- 1.530</b>	<b>- 1.530</b>
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
<b>F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>						
<b>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>						
<b>F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>	<b>- 578</b>	<b>- 1.860</b>	<b>- 4.530</b>	<b>- 3.530</b>	<b>- 1.530</b>	<b>- 1.530</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Auswertung Grundzahlen 57312 Dorfgemeinschaftshäuser, Bürgerhäuser:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Aufwand für das Dorfgemeinschaftshaus [EUR]	4.598,49	5.265,00	8.185,00	7.185,00	5.185,00	5.185,00
02 Einwohner der Ortsgemeinde [Einw.]	95	90	91	91	91	91
03 Ertrag für das Dorfgemeinschaftshaus [EUR]	2.172,04	1.970,00	2.215,00	2.215,00	2.215,00	2.215,00

Auswertung Kennzahlen 57312 Dorfgemeinschaftshäuser, Bürgerhäuser:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Aufwand je Einwohner	48,41	58,50	89,95	78,96	56,98	56,98
02 Ertrag je Einwohner	22,86	21,89	24,34	24,34	24,34	24,34

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
57319	Sonstiges	2025 / 2026

<b>I. Beschreibung</b>		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	57	Wirtschaft und Tourismus
Produktgruppe :	573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
Produkt :	5731	Kommunale allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
Art der Aufgabe :		
Produktart :		intern und extern
<b>Auftraggeber</b>		
Ortsgemeinderat		
<b>Auftragsgrundlage</b>		
Beschlüsse des Gemeinderates / Benutzungs- und Gebührensatzungen		
<b>Zielgruppe</b>		
Bürger / EinwohnerInnen / Touristen/Besucher der Gemeinde		
<b>Ziel</b>		
<b>Qualitätsziele</b>		
Optimale Auslastung/Belegung der Einrichtung		

<b>II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Leistung 57319</b>						
<b>Grundzahlen:</b>						
01	Aufwand für die Einrichtung					
02	Einwohner der Gemeinde					
<b>Kennzahlen und Messbare Ziele:</b>						
01	Aufwand je Einwohner					
02	Ertrag je Einwohner					
<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 57319 Sonstiges:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	100	200	200	200	200	200
432100 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen ** Grillhütte	100	200	200	200	200	200
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	100	200	200	200	200	200
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	50	50	50	50	50	50
502910 Sonstige - Vergütungen						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	130	50	50	50	50	50
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	50	50	50	50	50	50
523110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	50	50	50	50	50	50
523700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	30	50	50	50	50	50
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	95	80	110	110	110	110
564110 Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	95	80	110	110	110	110

### Ergebnis- und Finanzhaushalt 57319 Sonstiges:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E15</b> <i>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	95	260	160	160	160	160
<b>E16</b> <i>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</i>	- 95	- 160	40	40	40	40
<b>E19</b> <i>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</i>						
<b>E20</b> <i>Ordentliches Ergebnis</i>	- 95	- 160	40	40	40	40
<b>E21</b> <i>Außerordentliches Ergebnis</i>						
<b>E22</b> <i>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</i>						
<b>E23</b> <i>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</i>	<u>- 95</u>	<u>- 160</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>40</u>
<b>F23</b> <i>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>	- 95	- 160	40	40	40	40
<b>F27</b> <i>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F32</b> <i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F33</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
<b>F34</b> <i>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</i>	<u>- 95</u>	<u>- 160</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>40</u>
<b>F37</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</i>						
<b>F38</b> <i>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>						
<b>F39</b> <i>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</i>						
<b>F40</b> <i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i>						
<b>F41</b> <i>Saldo der durchlaufenden Gelder</i>						
<b>F42</b> <i>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</i>						
<b>F43</b> <i>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</i>						
<b>F44</b> <i>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</i>	- 95	- 160	40	40	40	40

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

### Auswertung Grundzahlen 57319 Sonstiges:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Aufwand für die Einrichtung [EUR]	95,48	260,00	160,00	160,00	160,00	160,00
02 Einwohner der Gemeinde [Einw.]	95	90	91	91	91	91

### Auswertung Kennzahlen 57319 Sonstiges:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Aufwand je Einwohner	1,01	2,89	1,76	1,76	1,76	1,76
02 Ertrag je Einwohner	0,00	1,11	2,20	2,20	2,20	2,20

# ***Teilhaushalt 2***

***Allgemeine Finanzwirtschaft***

**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 Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Ifd. 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				
E1	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	148.199,33	84.000,00	64.900,00	67.300,00	69.500,00	71.800,00	
E2	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige</b>	21.363,00	21.300,00					
E8	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	169.562,33	105.300,00	64.900,00	67.300,00	69.500,00	71.800,00	
E12	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>	103.608,37	95.400,00	103.940,00	104.000,00	104.200,00	104.400,00	
E15	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	103.608,37	95.400,00	103.940,00	104.000,00	104.200,00	104.400,00	
E16	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	65.953,96	9.900,00	- 39.040,00	- 36.700,00	- 34.700,00	- 32.600,00	
E17	<b>Zinserträge und sonstige Finanzerträge</b>	559,90	420,00	650,00	650,00	650,00	650,00	
E18	<b>Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen</b>		20,00	35,00	1.335,00	1.285,00	1.235,00	
E19	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	559,90	400,00	615,00	- 685,00	- 635,00	- 585,00	
E20	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	66.513,86	10.300,00	- 38.425,00	- 37.385,00	- 35.335,00	- 33.185,00	
E21	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
E22	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
E23	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	66.513,86	10.300,00	- 38.425,00	- 37.385,00	- 35.335,00	- 33.185,00	
F23	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	72.793,97	10.300,00	- 38.425,00	- 36.085,00	- 34.085,00	- 31.985,00	
F27	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
F32	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
F33	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
F34	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	72.793,97	10.300,00	- 38.425,00	- 36.085,00	- 34.085,00	- 31.985,00	
F35	<b>Aufnahme von Investitionskrediten</b>			43.000,00				
F36	<b>Tilgung von Investitionskrediten</b>				900,00	950,00	1.000,00	
F37	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>			43.000,00	- 900,00	- 950,00	- 1.000,00	

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Ifd. 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				
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 67.891,10	2.642,00	54.999,00	48.109,00	43.259,00	41.309,00	
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
<u>F40</u>	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>- 67.891,10</u>	<u>2.642,00</u>	<u>97.999,00</u>	<u>47.209,00</u>	<u>42.309,00</u>	<u>40.309,00</u>	
<u>F41</u>	<u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>							
<u>F42</u>	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>- 67.891,10</u>	<u>2.642,00</u>	<u>97.999,00</u>	<u>47.209,00</u>	<u>42.309,00</u>	<u>40.309,00</u>	
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	67.891,10	- 2.642,00	- 54.999,00	- 48.109,00	- 43.259,00	- 41.309,00	
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	72.793,97	10.300,00	- 38.425,00	- 36.985,00	- 35.035,00	- 32.985,00	

***Produktplan mit Konten***

***Teilhaushalt 2***

***Allgemeine Finanzwirtschaft***

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
61100	<b>Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage</b>	<b>2025 / 2026</b>

<b>I. Beschreibung</b>				
<b>Allgemeine Angaben:</b>				
Hauptproduktbereich :	6	Zentrale Finanzleistungen		
Produktbereich :	61	Allgemeine Finanzwirtschaft		
Produktgruppe :	611	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage		
Produkt :	6110	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage		
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe			
Produktart :	extern			
<b>Auftraggeber</b>				
Bund, Land, Kommunen				
<b>Auftragsgrundlage</b>				
Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG) / Kommunalabgabengesetz (KAG) / Haushaltssatzung				
<b>Zielgruppe</b>				
Abgabenpflichtige / Land Rheinland-Pfalz / Landkreis / Verbandsgemeinde				
<b>Ziel</b>				
<b>Sachziele:</b>				
Sicherung der Steuereinnahmen und Ausschöpfung aller gesetzlichen Steuereinnahmemöglichkeiten				

<b>II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Leistung 61100</b>		
<b>Grundzahlen:</b>		
01	Ertrag an Steuern, allgemeinen Zuweisungen, allgemeinen Umlagen	
02	Einwohner der Ortsgemeinde	
03	Aufwand an Steuern, allgemeinen Zuweisungen, allgemeinen Umlagen	
<b>Kennzahlen und Messbare Ziele:</b>		
01	Ertrag je Einwohner	
02	Aufwand je Einwohner	

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E1 Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>148.199</b>	<b>84.000</b>	<b>64.900</b>	<b>67.300</b>	<b>69.500</b>	<b>71.800</b>
401100 Grundsteuer A	206	200	600	600	600	600
401200 Grundsteuer B	6.486	5.400	11.800	11.800	11.800	11.800
401310 Gewerbesteuer- Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	101.541	37.000	5.000	5.000	5.000	5.000
402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	32.725	33.800	39.500	41.800	43.900	46.000
402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.074	3.300	2.900	3.000	3.100	3.200
403300 Hundesteuer	547	600	600	600	600	600
405210 vom Land - Familienleistungsausgleich	3.620	3.700	4.500	4.500	4.500	4.600

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige</b>	<b>21.363</b>	<b>21.300</b>				
411110 vom Land - Schlüsselzuweisung A ** Wegfall der Schlüsselzuweisung A ab 2025	21.363	21.300				
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>169.562</b>	<b>105.300</b>	<b>64.900</b>	<b>67.300</b>	<b>69.500</b>	<b>71.800</b>
<b>E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>	<b>103.608</b>	<b>95.400</b>	<b>103.940</b>	<b>104.000</b>	<b>104.200</b>	<b>104.400</b>
543100 Gewerbesteuerrumlage ** Senkung des Gesamtvervielfältiger	9.352	3.600	100	100	100	100
544120 Allgemeine Umlagen an das Land - Finanzausgleichsumlage			140			
544210 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise ** 45,5%	45.928	46.000	49.900	50.000	50.100	50.200
544230 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden ** 34,50 % VG-Umlage + Sonderumlage Kita 14,49%	48.328	45.800	53.800	53.900	54.000	54.100
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>103.608</b>	<b>95.400</b>	<b>103.940</b>	<b>104.000</b>	<b>104.200</b>	<b>104.400</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>65.954</b>	<b>9.900</b>	<b>- 39.040</b>	<b>- 36.700</b>	<b>- 34.700</b>	<b>- 32.600</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>65.954</b>	<b>9.900</b>	<b>- 39.040</b>	<b>- 36.700</b>	<b>- 34.700</b>	<b>- 32.600</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>65.954</b>	<b>9.900</b>	<b>- 39.040</b>	<b>- 36.700</b>	<b>- 34.700</b>	<b>- 32.600</b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>72.794</b>	<b>9.900</b>	<b>- 39.040</b>	<b>- 36.700</b>	<b>- 34.700</b>	<b>- 32.600</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>72.794</b>	<b>9.900</b>	<b>- 39.040</b>	<b>- 36.700</b>	<b>- 34.700</b>	<b>- 32.600</b>
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
<b>F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>						
<b>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>						
<b>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>						
<b>F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>	<b>72.794</b>	<b>9.900</b>	<b>- 39.040</b>	<b>- 36.700</b>	<b>- 34.700</b>	<b>- 32.600</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

Auswertung Grundzahlen 61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Ertrag an Steuern, allgemeinen Zuweisungen, allgemeinen Umlagen [EUR]	169.562,33	105.300,00	64.900,00	67.300,00	69.500,00	71.800,00
02 Einwohner der Ortsgemeinde [Einw.]	95	90	91	91	91	91
03 Aufwand an Steuern, allgemeinen Zuweisungen, allgemeinen Umlagen [EUR]	103.608,37	95.400,00	103.940,00	104.000,00	104.200,00	104.400,00

**Auswertung Grundzahlen 61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage:**

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
-------------	--------------------------------	--------------	------------------	------------------	------------------	------------------

**Auswertung Kennzahlen 61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage:**

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
01 Ertrag je Einwohner	1.784,87	1.170,00	713,19	739,56	763,74	789,01
02 Aufwand je Einwohner	1.090,61	1.060,00	1.142,20	1.142,86	1.145,05	1.147,25

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	2025 / 2026

<b>I. Beschreibung</b>						
<b>Allgemeine Angaben:</b>						
Hauptproduktbereich :	6	Zentrale Finanzleistungen				
Produktbereich :	61	Allgemeine Finanzwirtschaft				
Produktgruppe :	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht				
Produkt :	6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft				
Art der Aufgabe :						
Produktart :	intern					

**Ergebnis- und Finanzhaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:**

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge</b>	<b>560</b>	<b>420</b>	<b>650</b>	<b>650</b>	<b>650</b>	<b>650</b>
471430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	560	400	600	600	600	600
479200 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		20	50	50	50	50
<b>E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen</b>		<b>20</b>	<b>35</b>	<b>1.335</b>	<b>1.285</b>	<b>1.235</b>
574300 an Gemeinden und Gemeindeverbände						
575100 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute				1.300	1.250	1.200
** Zinsen für noch aufzunehmende Kredite						
579100 aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		20	35	35	35	35
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>560</b>	<b>400</b>	<b>615</b>	<b>- 685</b>	<b>- 635</b>	<b>- 585</b>
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>560</b>	<b>400</b>	<b>615</b>	<b>- 685</b>	<b>- 635</b>	<b>- 585</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>560</b>	<b>400</b>	<b>615</b>	<b>- 685</b>	<b>- 635</b>	<b>- 585</b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>		<b>400</b>	<b>615</b>	<b>615</b>	<b>615</b>	<b>615</b>

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>F27</b> Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F32</b> Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F33</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F34</b> Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	<u>400</u>		<u>615</u>	<u>615</u>	<u>615</u>	<u>615</u>
<b>F35</b> Aufnahme von Investitionskrediten			<u>43.000</u>			
692531 Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr ** Geplanter Investitionskredit			43.000			
			43.000			
<b>F36</b> Tilgung von Investitionskrediten				<u>900</u>	<u>950</u>	<u>1.000</u>
792531 Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr				900	950	1.000
				900	950	1.000
<b>F37</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten			<u>43.000</u>	<u>- 900</u>	<u>- 950</u>	<u>- 1.000</u>
<b>F38</b> Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 67.891	2.642	54.999	48.109	43.259	41.309
<b>F39</b> Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
<b>F40</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<u>- 67.891</u>	<u>2.642</u>	<u>97.999</u>	<u>47.209</u>	<u>42.309</u>	<u>40.309</u>
<b>F41</b> Saldo der durchlaufenden Gelder						
<b>F42</b> Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	<u>- 67.891</u>	<u>2.642</u>	<u>97.999</u>	<u>47.209</u>	<u>42.309</u>	<u>40.309</u>
<b>F43</b> Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	67.891	- 2.642	- 54.999	- 48.109	- 43.259	- 41.309
<b>F44</b> nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)			400	615	- 285	- 335
						- 385

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

# ***Investitionsübersicht***

# Investitionsübersicht

## Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

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

	bis einschl. des Haushalts- vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts- jahres	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten der weiteren Haushalts- folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt- zeitraum der Maßnahme)
		2025	2026	2027	2028		
<b>Teilhaushalt: Teilhaushalt 1</b>							
<b>Leistung: 11420 Liegenschaften</b>							
<b>Maßnahme: 3 Erwerb / Verkauf von Grundstücken (keine Vorräte)</b>							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.000,00						1.000,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.000,00	40.000,00					55.000,00
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 14.000,00</b>	<b>- 40.000,00</b>					<b>- 54.000,00</b>

**Erläuterungen 11420-096100-3-591:** Ankauf von Grundstücken zur Errichtung des Neubaugebietes (Zusammenhang mit dem DLR)

<b>Leistung: 36610 Einrichtungen der Jugendarbeit</b>
<b>Maßnahme: 4 Errichtung Kinderspielplatz</b>
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>

**Erläuterungen 36610-096100-4-593:** Anschaffung Spielgeräte für Kinderspielplatz  
**36610-096100-4-151:** Zuwendungen von Stiftungen und Spenden

<b>Summe Einzahlungen 1 Teilhaushalt 1 :</b>	<b>1.000,00</b>	<b>42.000,00</b>					<b>43.000,00</b>
<b>Summe Auszahlungen 1 Teilhaushalt 1 :</b>	<b>15.000,00</b>	<b>85.000,00</b>					<b>100.000,00</b>
<b>Saldo Gesamt 1 Teilhaushalt 1 :</b>	<b>- 14.000,00</b>	<b>- 43.000,00</b>					<b>- 57.000,00</b>

<b>Summe Einzahlungen Gesamt:</b>	<b>1.000,00</b>	<b>42.000,00</b>					<b>43.000,00</b>
<b>Summe Auszahlungen Gesamt:</b>	<b>15.000,00</b>	<b>85.000,00</b>					<b>100.000,00</b>
<b>Saldo Gesamt:</b>	<b>- 14.000,00</b>	<b>- 43.000,00</b>					<b>- 57.000,00</b>

# ***Übersichten zum Haushaltsplan***

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

16 Misselberg

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

Ifd. 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	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
					2026	2027	2028
1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	37.803,00	- 2.742,00	- 54.999,00	- 47.209,00	- 42.309,00	- 40.309,00
2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)						
3	Mindest-Rückführungsbeitrag gemäß Tilgungsplan						
4	<b>Zwischensumme</b>	<b>37.803,00</b>	<b>- 2.742,00</b>	<b>- 54.999,00</b>	<b>- 47.209,00</b>	<b>- 42.309,00</b>	<b>- 40.309,00</b>
5	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)				900,00	950,00	1.000,00
6	<b>freie Finanzspitze</b>	<b>37.803,00</b>	<b>- 2.742,00</b>	<b>- 54.999,00</b>	<b>- 48.109,00</b>	<b>- 43.259,00</b>	<b>- 41.309,00</b>

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

Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung
Jahr 2025:
Jahr 2026:
Jahr 2027:
Jahr 2028: 37.209,00

**Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse**  
 (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23 GemHVO)

**Hauptplan 2025/2026**

16 Misselberg

Muster 26

<b>Ifd. Nr.</b>	<b>HHJahr</b>	<b>Jahr</b>	<b>Betrag in €</b>
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2020	+23.721,11
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2021	+19.267,12
3	3. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2022	-11.165,14
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2023	+28.795,65
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2024	-6.852,00
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2025	-59.149,00
7	Haushaltsjahr 2 (Ansatz)	2026	-51.744,00
8	Zwischensumme (Ifd. 1 - 7)	/ / / / / /	-57.126,26
9	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-46.784,00
10	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-44.289,00
11	<b>Summe</b>	/ / / / / /	<b>-148.199,26</b>

<b>Übersicht über die Über-/ Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung</b>						
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 (§2 Abs. 1 Satz 1 Posten F45 GemHVO)	= vorzutragende Beträge
			in EUR			
1	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge, davon aus:					
2	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2020	17.480	0	0	17.480
3	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2021	21.811	0	0	21.811
4	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2022	-5.122	0	0	-5.122
5	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2023	37.803	0	0	37.803
6	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2024	-2.742	0	0	-2.742
7	Ansatz des Haushaltsjahres	2025	-54.999	0	0	-54.999
8	Ansatz des Haushaltsjahres	2026	-47.209	900	0	-48.109
9	<b>Summe 1-8 (vorzutragender Betrag)</b>					<b>-33.878</b>
10	Geplanter Vortrag 2. HH-Folgejahr	2027	-42.309	950	0	-43.259
11	Geplanter Vortrag 3. HH-Folgejahr	2028	-40.309	1.000	0	-41.309
12	<b>Summe 10-11</b>					<b>-84.568</b>

**Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals**  
**Hauptplan 2024**

16 Misselberg

Muster 28

Lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Nr. 23 GemHVO)	Jahr	Jahres- ergebnis (in EUR)	Nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital (in EUR)
1	Eigenkapital zum 31.12. des 3. HH-Vorjahres	2022	23.721	279.319
2	Jahresergebnis des 2. HH-Vorjahres	2023	28.796	308.115
3	Jahresergebnis des HH-Vorjahres (Plan)	2024	-6.852	301.263
4	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (Ansatz)	2025	-59.149	242.114
5	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (Ansatz)	2026	-51.744	190.370
6	Jahresergebnis des 2. HH-Folgejahres (Planung)	2027	-46.749	143.621
7	Jahresergebnis des 3. HH-Folgejahres (Planung)	2028	-44.254	99.367

**Ermittlung Höchstbetrag der Verbindlichkeiten  
gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse  
Hauptplan 2025/2026**

16 Misselberg

Muster 31  
(zu § 93 Abs. 5 GemO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Angabe
1	Haushaltsjahr	2025
2	maßgeblicher Betrachtungszeitraum	2019 - 2023
3	Arbeitstag mit der höchsten Verbindlichkeit gegenüber der Einheitskasse	Montag, 04.05.2020
4	Höchster Bestand an Verbindlichkeit gegenüber der Einheitskasse in Euro nach Nr. 3	0,00
5	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen im Finanzhaushalt des Planjahres	137.574,00
6	Sicherheitszuschlag auf Nr.5 in Höhe von 5%	6.878,70
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf Nr. 5 in Höhe von 5 % im Falle eines Doppelhaushaltes	6.878,70
8	Abweichung in Euro	0
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)	6.879
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt	13.757

**Übersicht über die aus  
Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen  
Hauptplan 2025/2026**

16 Misselberg

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
<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Gesamtbetrag der Investitionskredite</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Bilanz Misselberg 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
<b>Aktivseite</b>			
1.	Anlagevermögen	331.431,52	324.401,65
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	10.095,63	9.823,63
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	3.535,00	3.263,00
	013000   Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	3.535,00	3.263,00
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	6.560,63	6.560,63
	019000   Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	6.560,63	6.560,63
1.2.	Sachanlagen	321.335,89	314.578,02
1.2.1.	Wald, Forsten	149.469,37	149.469,37
	021100   Mischwald	140.199,65	140.199,65
	021200   Laubwald	9.214,52	9.214,52
	021400   Gehölz	49,60	49,60
	021900   Sonstige	5,60	5,60
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.813,51	7.762,18
	022500   Kinderspielplätze	1,00	1,00
	023100   Ackerland	35,38	35,38
	023400   Weideland	4.099,16	4.099,16
	023900   Sonstige	677,97	3.626,64
1.2.3.	Bebauete Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	86.228,31	83.491,31
	039100   Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	80.827,08	78.328,08
	039200   Friedhofsgebäude, Leichenhallen	3.854,23	3.713,23
	039300   Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	1.546,00	1.449,00
	039910   Sonstige Gebäude, Bauten	1,00	1,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	79.596,46	72.790,46
	048240   Straßen - Gemeindestraßen	67.848,37	62.779,37
	048250   Straßen - Gehwege	871,00	798,00
	048260   Straßen - Straßenbegleitgrün	664,71	664,71
	048310   Wege - Fußwege	1,14	1,14
	048350   Wege - Rad- und Wirtschaftswege	10.118,11	8.454,11
	048360   Wege - forstwirtschaftliche Wege	93,13	93,13
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	305,00	295,00
	065200   Ortsfeste Einzeldenkmäler und Bauwerke	304,00	294,00
	065900   Sonstige Kulturdenkmäler	1,00	1,00

## Bilanz Misselberg 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	923,24	769,70
082900	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	923,24	769,70
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		
2.	Umlaufvermögen	90.783,04	189.569,23
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	90.783,04	189.569,23
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.608,38	34.749,13
152420	gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land		33.291,64
153430	gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		-3,94
153490	gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		522,21
153590	gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich		4,28
154430	gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		150,00
155430	gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		520,00
155510	gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen		550,17
155590	gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich		172,68
364900	gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		12,52
365000	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber dem privaten Bereich		1.196,52
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.782,82	
165100	gegen privaten Bereich Unternehmen		255,30
165900	gegen den sonstigen privaten Bereich		636,50
355900	sonstiger privater Bereich - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		891,02
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	86.391,84	154.820,10
164300	gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		1.151,48
174310	gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto		85.217,62
354300	gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		22,74
4.	Rechnungsabgrenzungsposten		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		
<b>Summe Aktiv</b>		<b>422.214,56</b>	<b>513.970,88</b>

## Bilanz Misselberg 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
<b>Passivseite</b>			
1.	Eigenkapital	279.319,05	308.114,70
1.1.	Kapitalrücklage	290.484,19	279.319,05
	201000   Kapitalrücklage	290.484,19	279.319,05
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 11.165,14	28.795,65
	204100   Jahresüberschuss- / Jahresfehlbetrag	- 11.165,14	28.795,65
2.	Sonderposten	96.687,78	122.647,54
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	92.313,73	120.091,54
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	43.705,73	40.903,90
	231420   vom öffentlichen Bereich - vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	32.812,73	31.703,90
	231430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1,00	1,00
	231490   vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	9.984,00	8.320,00
	231590   vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	908,00	879,00
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	48.608,00	45.896,00
	232590   vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	48.608,00	45.896,00
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	33.291,64	
	233100   Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen		33.291,64
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.734,05	
	236000   Sonstige Sonderposten / für Grabnutzungsentgelte		1.734,05
2.7.	sonstige Sonderposten	2.640,00	2.556,00
	239900   Sonstige		2.640,00
3.	Rückstellungen	14.585,00	10.677,00
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	14.585,00	10.677,00
	243100   für Beschäftigte		6.829,00
	243200   für Versorgungsempfänger		7.756,00
4.	Verbindlichkeiten	31.622,73	72.531,64
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	- 23,76	- 23,76
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	- 23,76	- 23,76
	315231   von Sparkassen - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr		- 23,76
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	441,68	416,91
	355100   private Unternehmen - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		441,68
			343,58

**Bilanz Misselberg 2023**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
	355900   sonstiger privater Bereich - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		73,33
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	31.204,81	72.138,49
	153420   gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land		91,01
	354300   gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		113,70
	354900   gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		1.228,00
	364200   gegenüber dem Land		33.291,64
	364900   gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		5.057,85
	365000   Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber dem privaten Bereich		57,57
	374810   gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen - laufendes Verrechnungskonto	31.204,81	32.298,72
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
	<b>Summe Passiv</b>	<b>422.214,56</b>	<b>513.970,88</b>