

ORTSGEMEINDE MISSELBERG



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

Inhaltsverzeichnis

		<u>Seite</u>
1	Haushaltssatzung	3
2	Vorbericht	7
3	Haushaltsvermerke	27
4	Ergebnis- und Finanzhaushalt mit Konten	28
5	Teilhaushalt 1 - Allgemeine Verwaltung	35
5.1	Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt	37
5.2	Produktplan mit Konten	40
6	Teilhaushalt 2 - Allgemeine Finanzwirtschaft	67
6.1	Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt	69
6.2	Produktplan mit Konten	72
7	Investitionsübersicht	77
8	Übersichten zum Haushaltsplan	79
8.1	Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (Muster 14)	80
8.2	Entwicklung der Jahresergebnisse (Muster 26)	81
8.3	Entwicklung der freien Finanzspitze (Muster 27)	82
8.4	Entwicklung des Eigenkapitals (Muster 28)	83
8.5	Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten (Muster 31)	84
8.6	Übersicht Verpflichtungsermächtigungen (Muster 3)	85
9	Bilanz	86

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

	2025	2026
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
Jahresfehlbetrag	- 59.149 Euro	- 51.744 Euro
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	- 54.999 Euro	- 47.209 Euro
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	- 43.000 Euro	0 Euro
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	97.999 Euro	47.209 Euro
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>
Veränderung des Finanzmittelbestands im Haushaltsjahr	0 Euro	0 Euro

§ 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
- verzinst 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 Haushaltsjahre 2025 und 2026 wie folgt festgesetzt:

Grundsteuer

	2025	2026
Grundsteuer A	345 v.H.	345 v.H.
Grundsteuer B	465 v.H.	465 v.H.

Gewerbesteuer

380 v.H.	380 v. H.
----------	-----------

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

	2025	2026
• für den ersten Hund	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	6.879 Euro
2026	13.757 Euro

§ 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. Finanzhaushalt
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 setze allerdings u. a. voraus, dass die Wachstumsinitiative der Bundesregierung (Stärkung von Investitionsanreizen, Bürokratieabbau, dauerhafte Senkung der Stromsteuer für die produzierenden Unternehmen etc.) zur Umsetzung kommt. Der Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung erwartet in seinem Jahresgutachten 2024/25, dass das Bruttoinlandsprodukt im Jahr 2024 preisbereinigt um 0,1 % zurückgeht. Er revidiert damit seine Prognose gegenüber dem Frühjahr 2024 um 0,3 Prozentpunkte nach unten. Im Jahr 2025 sei nur mit einem geringfügigen Wachstum von 0,4 % zu rechnen.

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 Gewerbesteuerereinnahmen 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 Einnahmeerhöhungen 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 MdL 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 Dreißigstel der Kredite und Verbindlichkeiten orientiert. Soweit eine Tilgung des jährlichen Mindest- Rückführungsbetrags aus rechtlichen Gründen nicht oder nur teilweise möglich oder in tatsächlicher Hinsicht unwirtschaftlich ist, soll der Betrag in eine zweckgebundene Rücklage zur Tilgung eingezahlt werden. Die Tilgung soll dann zukünftig zu dem Zeitpunkt erfolgen, in dem dies aus rechtlichen Gründen möglich oder wirtschaftlich ist.

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 unausgeglichene 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 Defiziteile 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 verstoßen wird oder nicht. Die Bewilligungsstelle wird dies bei ihren Entscheidungen zu dem Jahr 2025 berücksichtigen.

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

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

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

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 unausgeglichene 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 unausgeglichene 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.

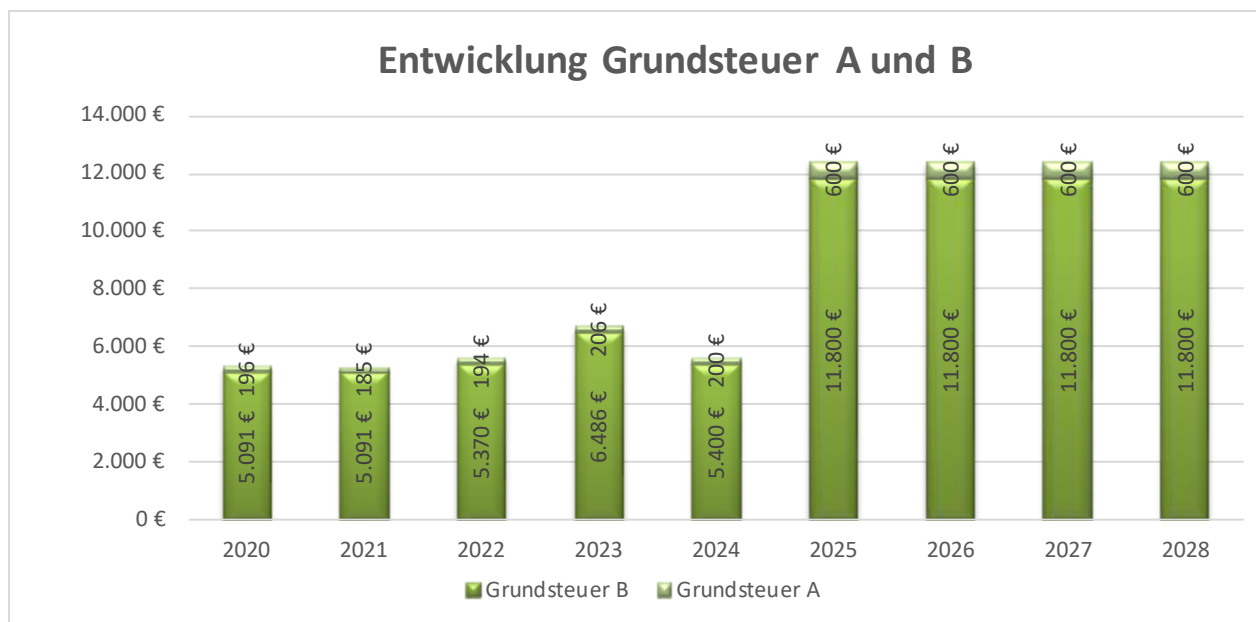
1.5. Orientierungsdaten für die Entwicklung der Steuereinnahmen

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 beigelegt.

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

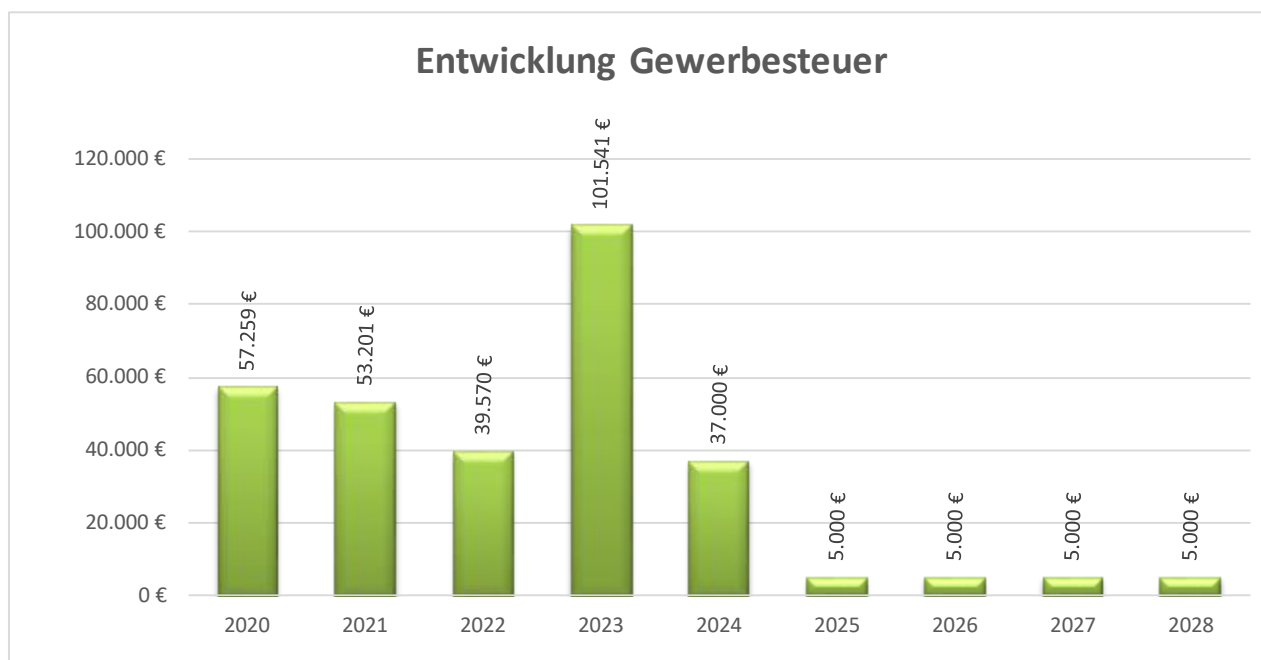
Entwicklung der Grundsteuer A und B

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.
Gewerbsteuer	380 v.H.	380 v.H.	380 v.H.



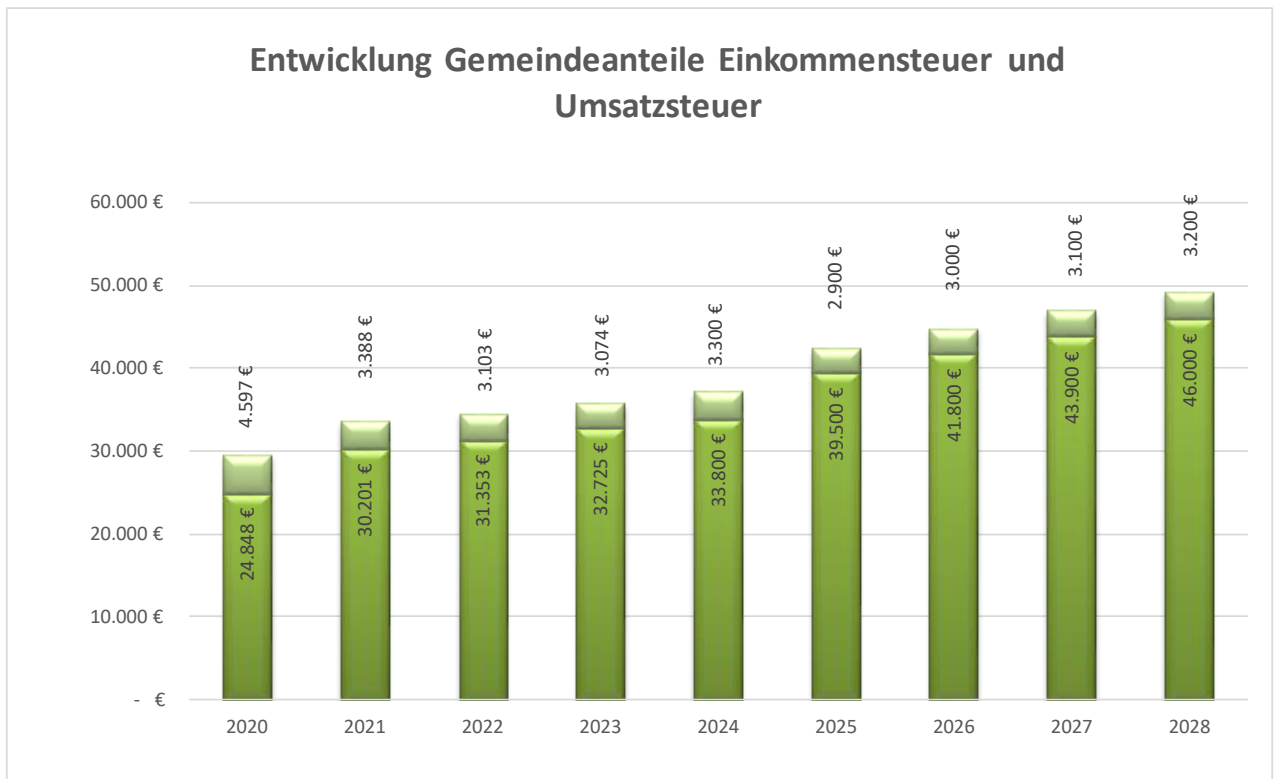
Entwicklung der Gewerbsteuer

Der Gewerbesteueransatz ist traditionell mit nicht sicher kalkulierbaren Risiken behaftet.



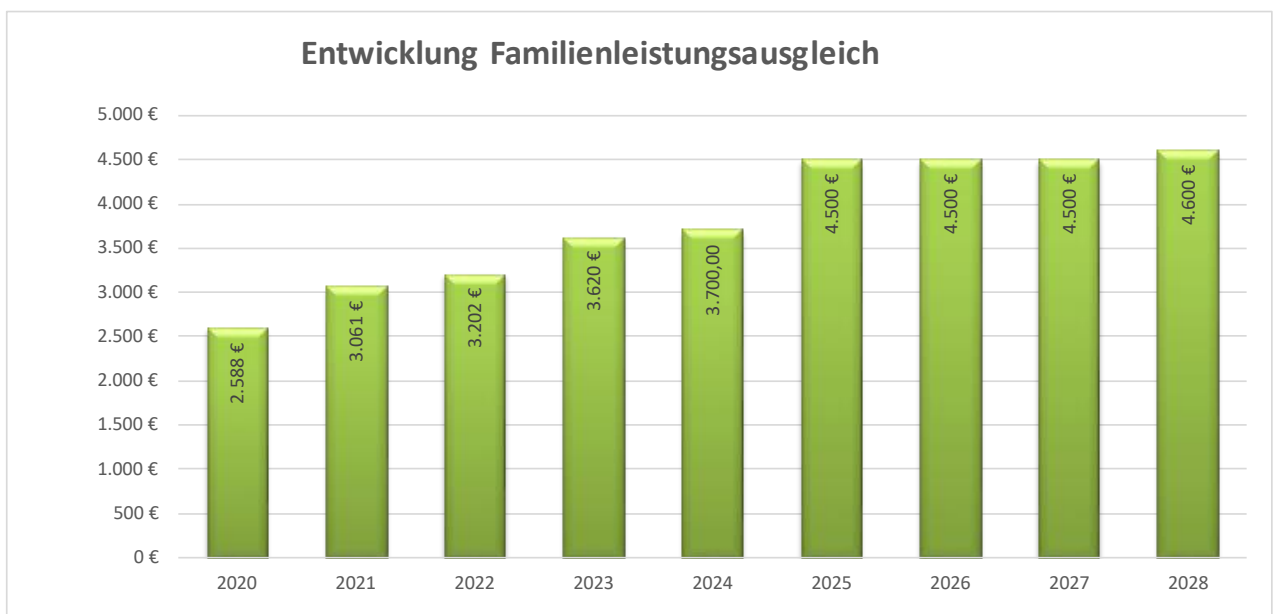
Entwicklung der Gemeindeanteile an der Einkommen- und der Umsatzsteuer

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.

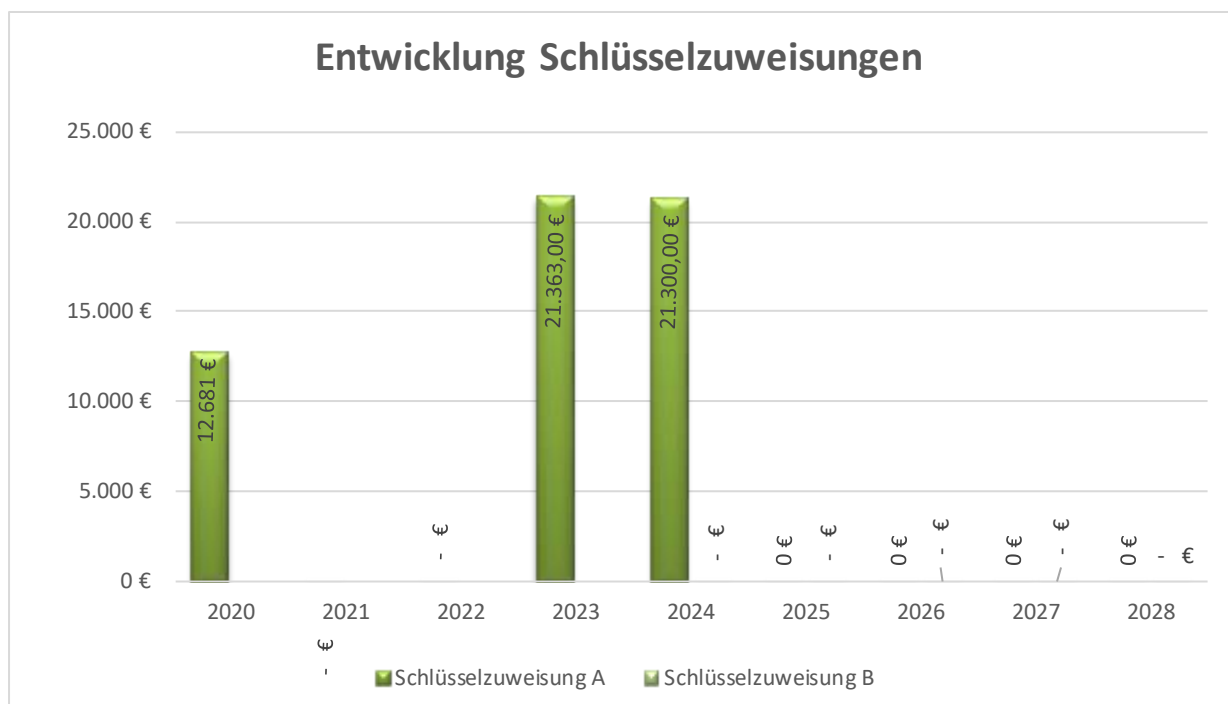
Die Schwellenwerte haben sich wie folgt entwickelt:

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:

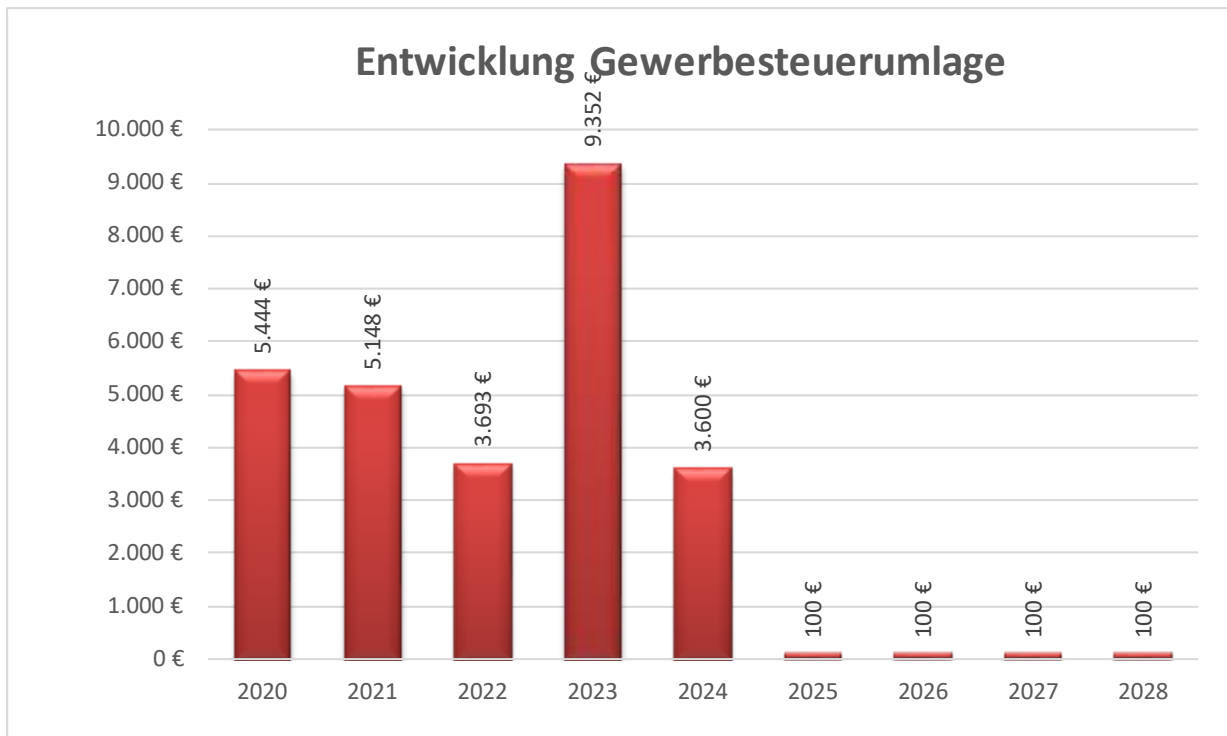
Jahr	Einwohner		Steuerkraftmesszahl € je Einwohner
	30.6. Vorjahr	€	
2021	83	87.315,00	1.051,99
2022	87	89.415,00	1.027,76
2023	95	80.698,00	849,45
2024	90	87.798,00	975,53
2025	91	109.625,00	1.204,67

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



Gewerbesteuerumlage

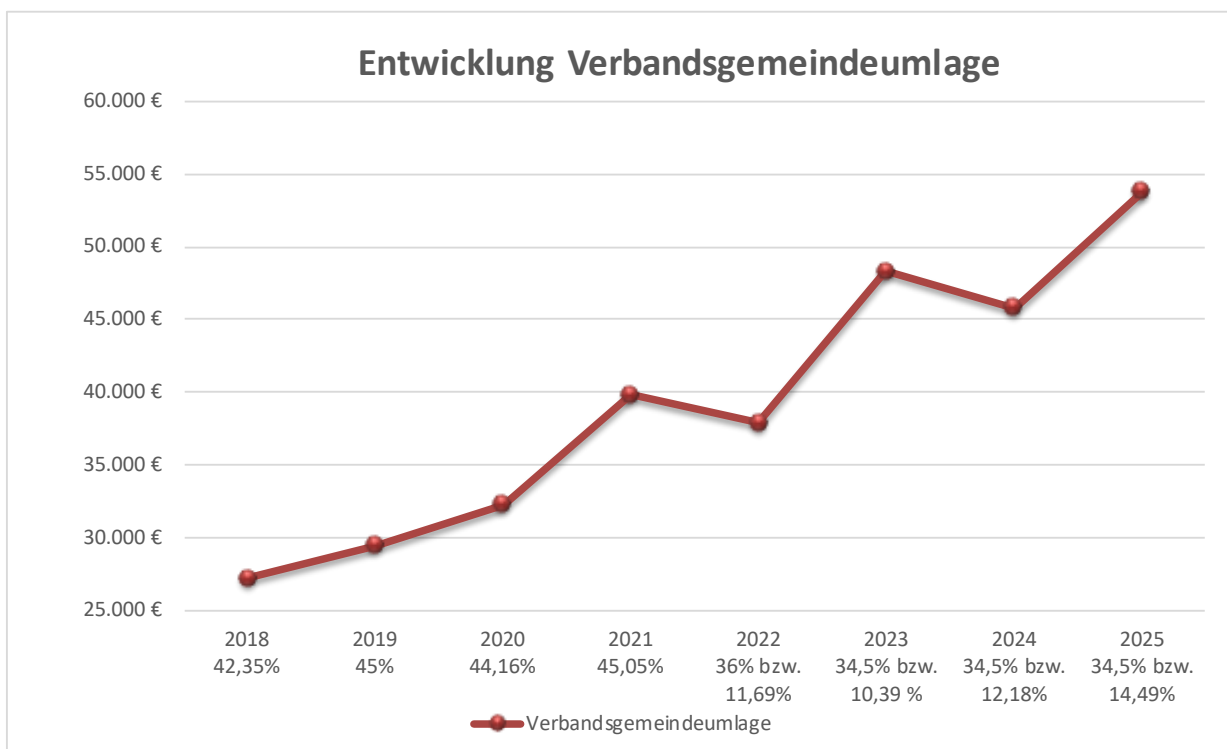
Die Höhe der Aufwendungen aus der Gewerbesteuerumlage ist abhängig von den Gewerbesteuererträgen



Verbandsgemeindeumlage

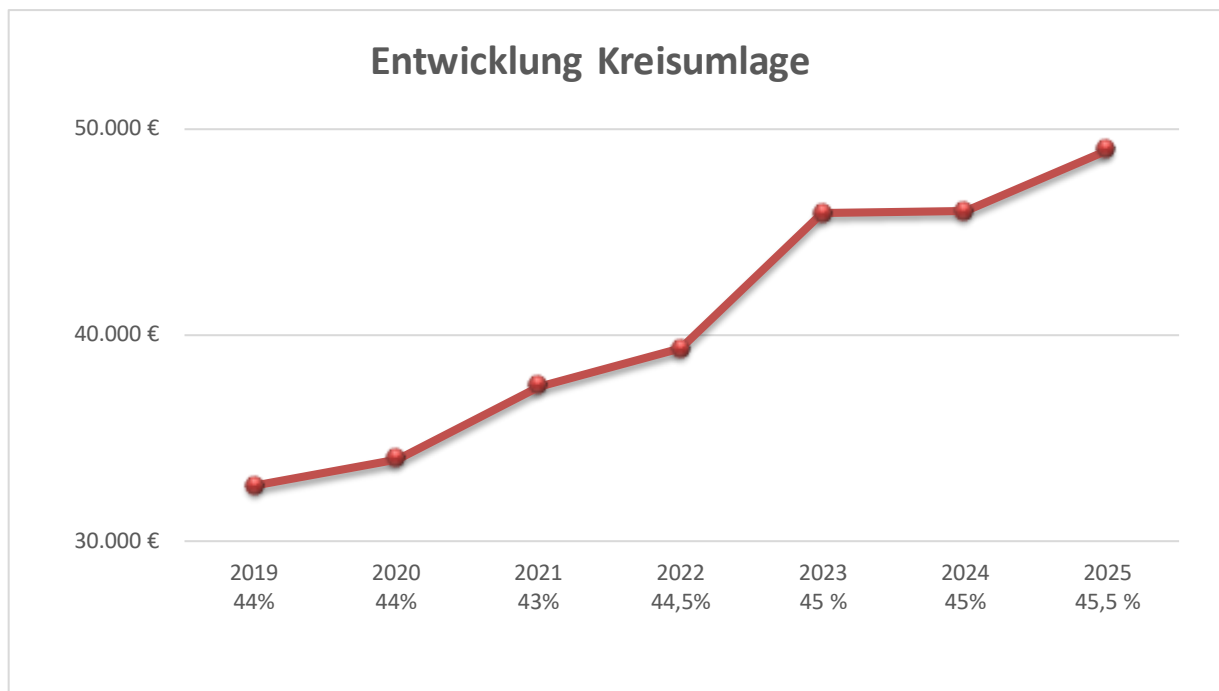
Der Umlagesatz für die Festsetzung der Verbandsgemeindeumlage wird wie im Vorjahr voraussichtlich auf **34,5 % bleiben**.

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

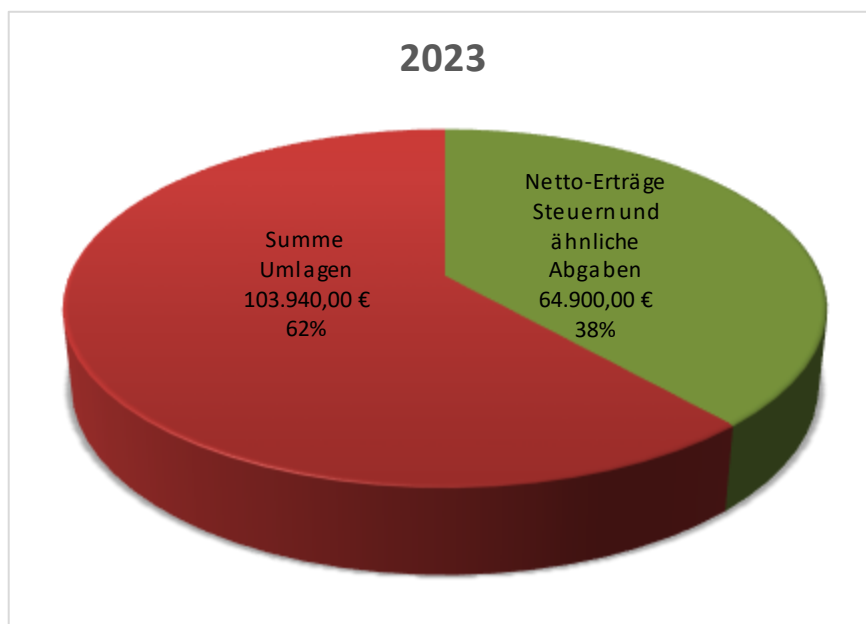


Kreisumlage

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

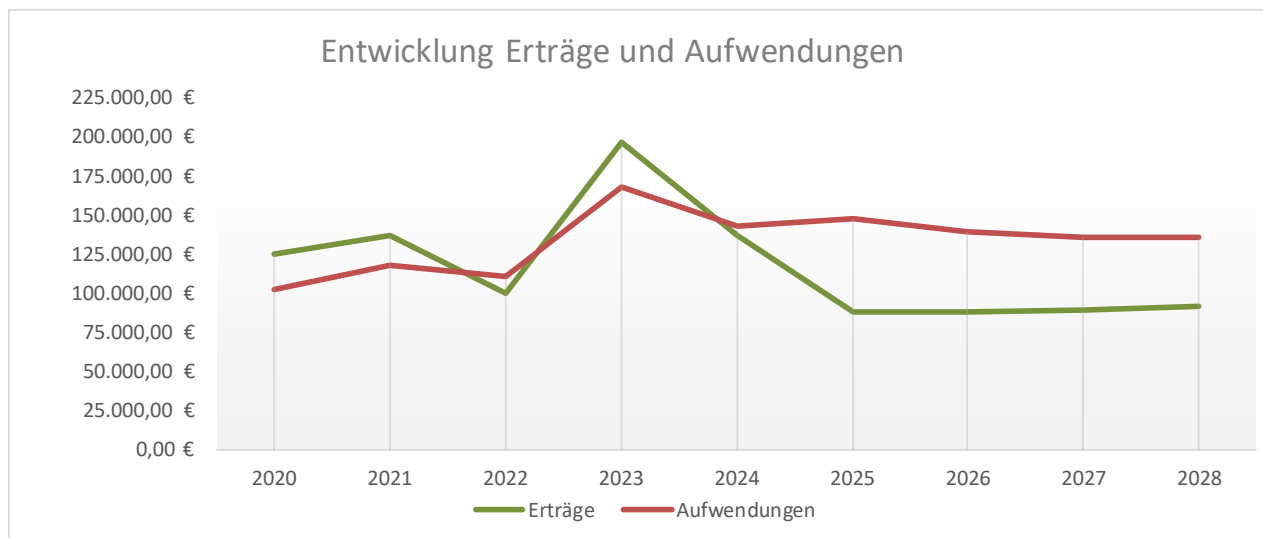


Nach Abzug der Umlagen (Kreis-, VG-, Gewerbesteuer-, Finanzausgleichsumlagen, etc.) verbleiben der Ortsgemeinde Misselberg keine finanziellen Mittel. (- 39.040,00 EUR).



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 2023	Jahr 2024	Jahr 2025	Jahr 2026	Jahr 2027	Jahr 2028
		Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Lfd. Erträge Verwaltungstätigkeit	E8	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
Ergebnis Verwaltungstätigkeit	E16	29.002	-7.452	-60.164	-51.459	-46.549	-44.104
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
Ordentliches Ergebnis	24	28.796	-6.852	-59.149	-51.744	-46.784	-44.289
Einstellungen/Entnahmen Sopo kommunaler Finanzausgleich		0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis nach Sopo kommunaler Finanzausgleich		28.796	-6.852	-59.149	-51.744	-46.784	-44.289
Jahresergebnis nach Ergebnisvortrag		28.796	-6.852	-59.149	-51.744	-46.784	-44.289

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.

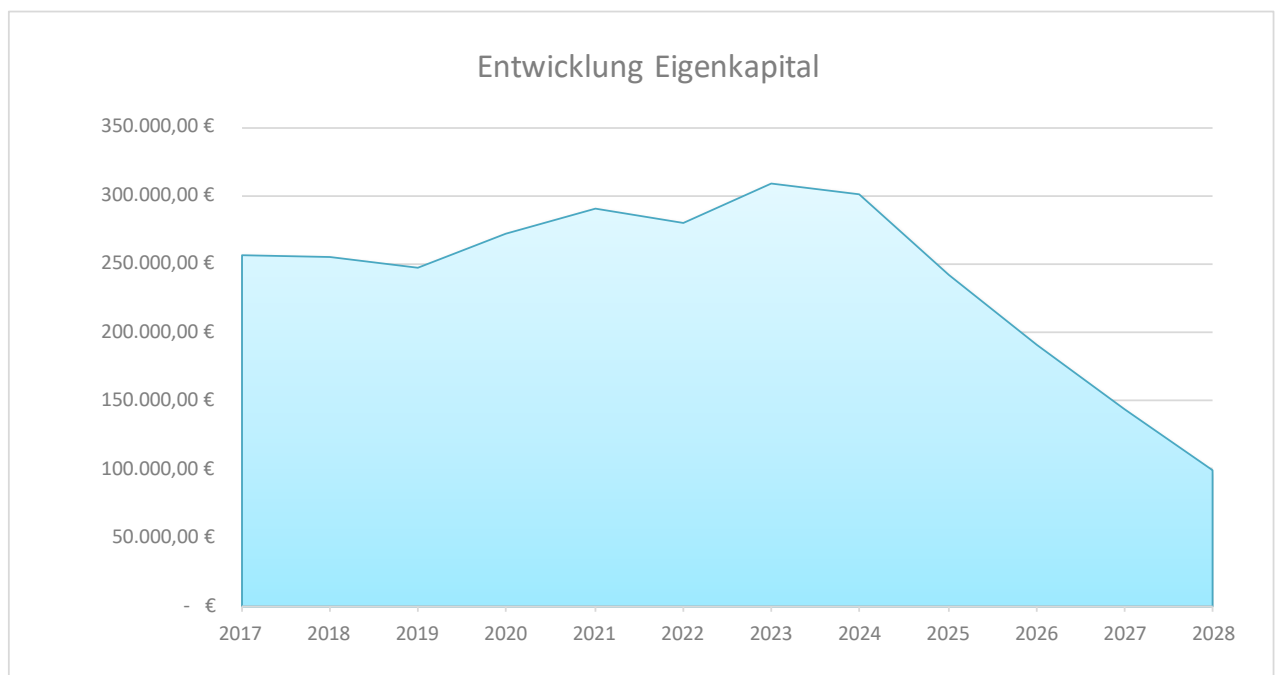
Aufwendungen

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 2023	Jahr 2024	Jahr 2025	Jahr 2026	Jahr 2027	Jahr 2028
		Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Saldo ordentliche und außerordentliche Ein- und Auszahlungen	F23	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

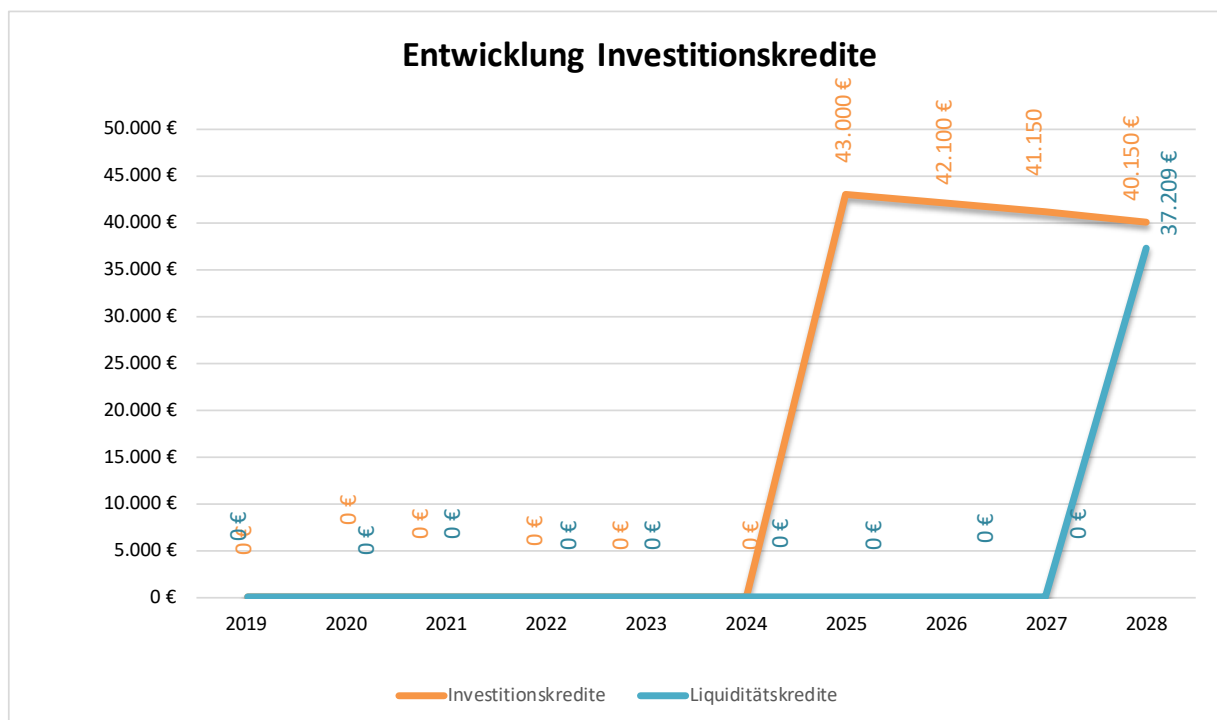
Saldo 43.000 EUR

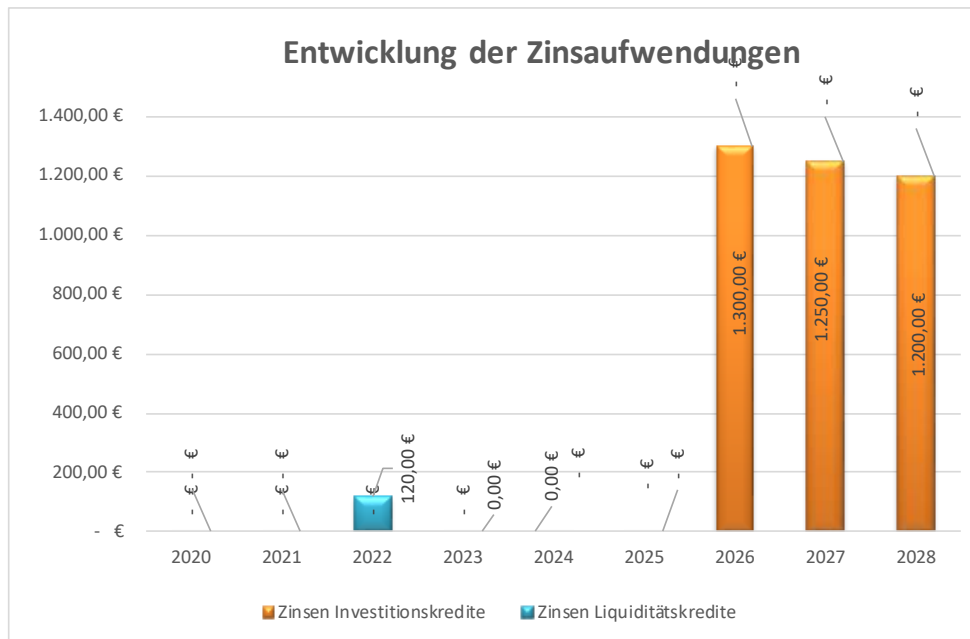
Eine Übersicht der Investitionstätigkeiten der Ortsgemeinde Misselberg ist dem Haushaltsplan gesondert beigefügt.

3. Entwicklung der Kredite

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten			
Lfd. Nr.	Art	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2025	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2026
		€	€
1	Anleihen	0	0
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0	42.100
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0	0
4	Summe der Kreditaufnahmen	0	42.100

Die Ortsgemeinde Misselberg ist seit 2019 schuldenfrei.





3.1. Entwicklung der Investitionskredite

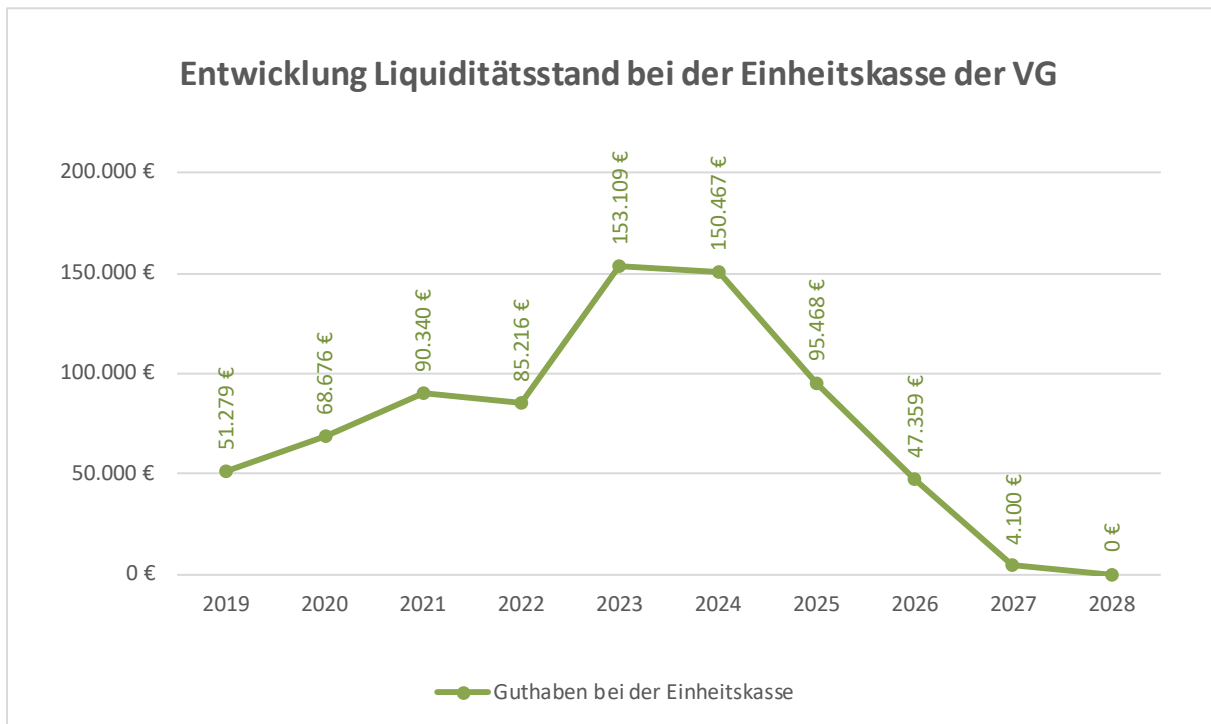
Nach dem derzeitigen Stand der Investitionsplanungen sind folgende Kreditaufnahmen notwendig, die sich entsprechend auf Zins- und Tilgungsleistungen auswirken:

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.

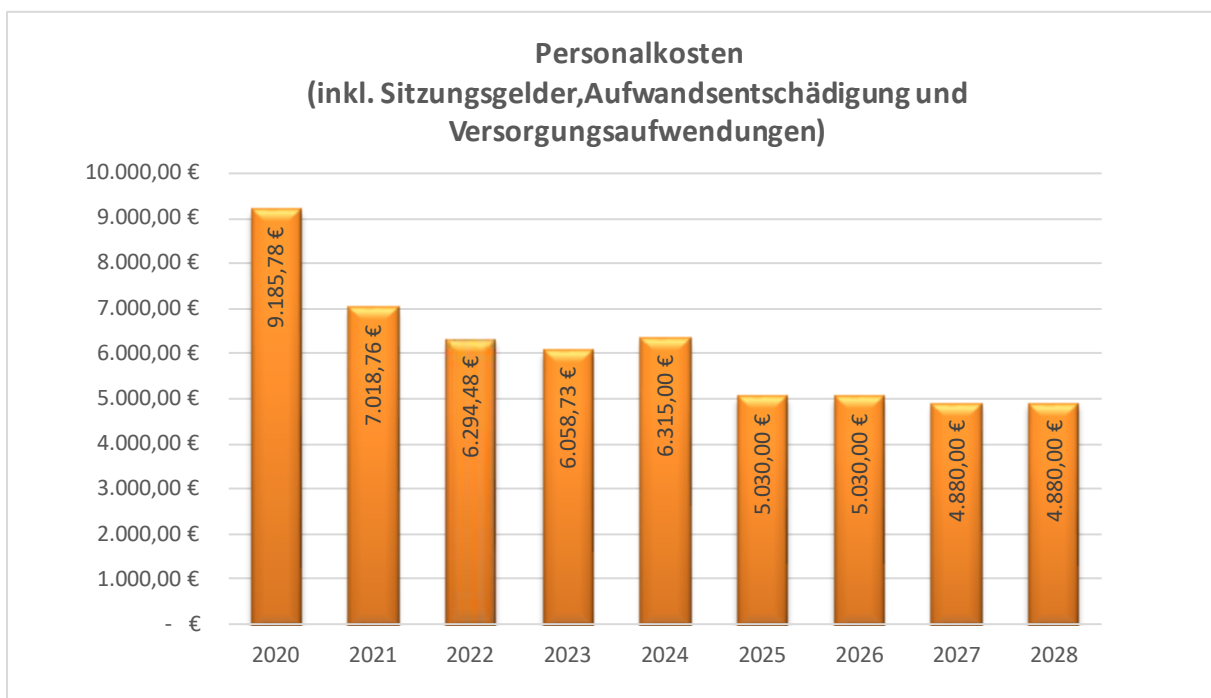
Die Planung der nächsten Haushaltsjahre bis 2026 zeigt, dass der Finanzhaushalt nicht ausgeglichen werden kann und die Forderungen gegenüber der Einheitskasse abnehmen werden.



4. Stellenplan

Grundsätzlich hat der Stellenplan die im Haushaltsjahr 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 Gewerbesteuerereinnahmen 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.

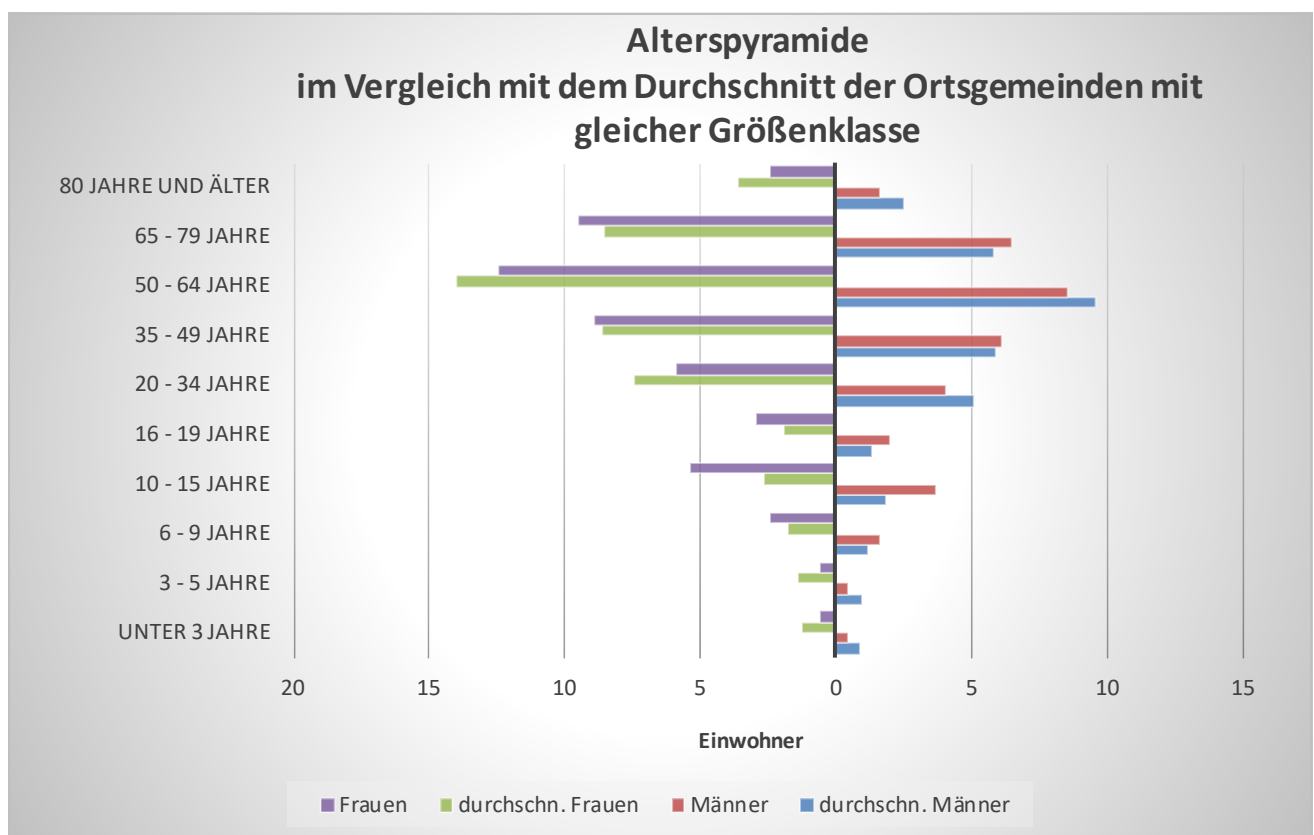
Die Haushaltsansätze für den Doppelhaushalt 2025-2026 wurden nach intensiver Prüfung der Notwendigkeit und Höhe angepasst. Eine realistische Planung wurde vorgenommen, jedoch muss klar festgehalten werden, dass ein ausgeglichener Haushalt unter den aktuellen finanziellen Rahmenbedingungen schlichtweg 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.

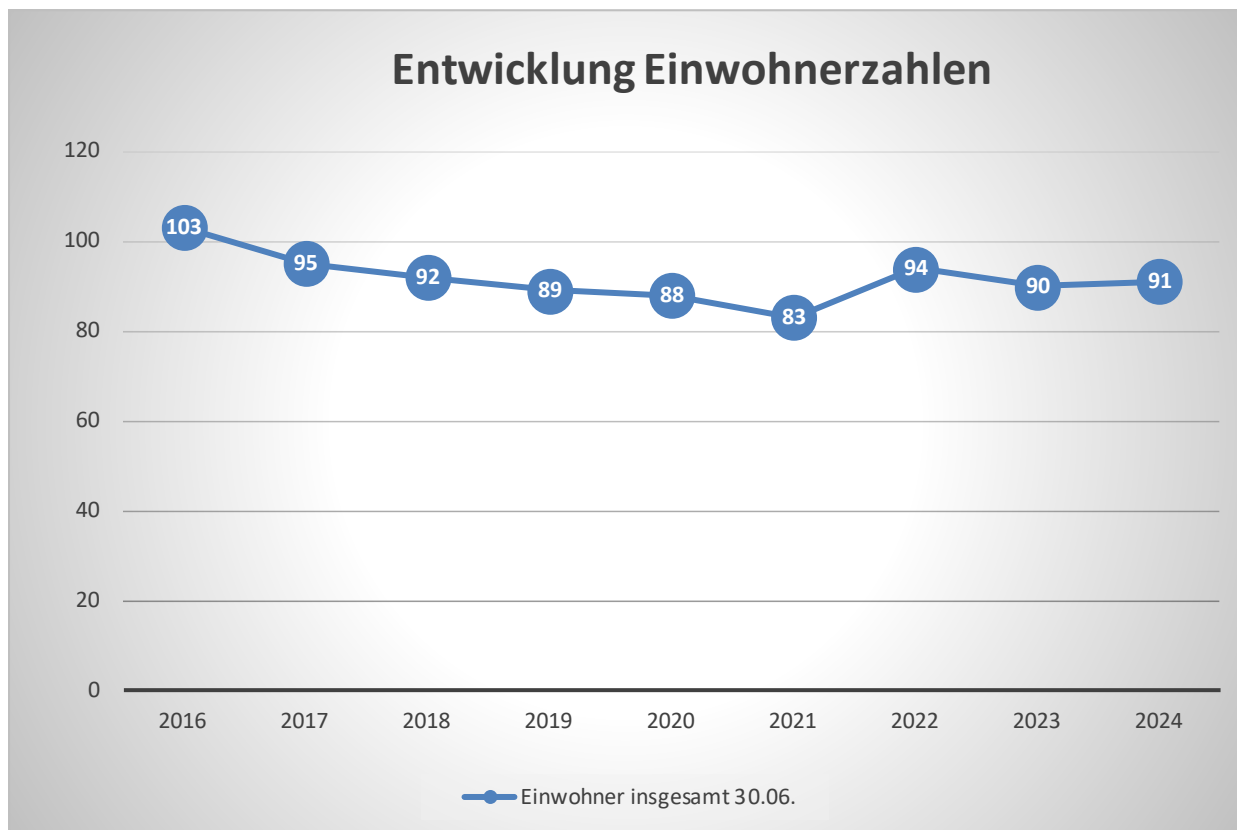
Schlussfolgerung:

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) Finanzhaushalt

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

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

c) Allgemeine Regelungen

Ansätze für ordentliche Auszahlungen sind zugunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit desselben Teilfinanzhaushaltes 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 Haushaltsplanvollzug zwingend erfordert.

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

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

Ergebnis- und Finanzhaushalt

Gesamthaushalt mit Konten

Ergebnis- und Finanzhaushalt 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
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	148.199,33	84.000,00	64.900,00	67.300,00	69.500,00	71.800,00
	401100 Grundsteuer A	206,17	200,00	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
	401310 Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	101.540,91	37.000,00	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
	405210 vom Land - Familienleistungsausgleich	3.620,16	3.700,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.600,00
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	24.183,00	21.300,00	6.070,00	2.820,00	2.820,00	2.820,00
	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
	414440 vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden			3.250,00			
	414480 vom öffentlichen Bereich - sonstige öffentliche Sonderrechnungen						
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.252,21	1.605,00	3.455,00	3.455,00	3.455,00	3.455,00
	431300 Gebühren für die Bauüberwachung						
	431900 Sonstige		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
	432240 Entgelte - für das Bestattungswesen	1.071,00	500,00	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
	439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.853,41	20.850,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00
	441100 Erträge aus Verkäufen von Vorräten	4.548,81	19.200,00	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
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	960,00	100,00	750,00	750,00	600,00	600,00
	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
	442900 von Sonstigen	960,00		500,00	500,00	500,00	500,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E7	Sonstige laufende Erträge	14.555,52	8.675,00	8.395,00	8.325,00	8.280,00	8.275,00
	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
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	196.003,47	136.530,00	87.720,00	86.800,00	88.805,00	91.100,00
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.058,73	6.315,00	5.030,00	5.030,00	4.880,00	4.880,00
	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
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.613,00	29.030,00	23.895,00	16.895,00	13.995,00	14.095,00
	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)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	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
E11	Abschreibungen	9.978,54	10.025,00	10.005,00	9.020,00	8.965,00	8.515,00
	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				
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	103.670,44	96.600,00	104.190,00	104.250,00	104.450,00	104.650,00
	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
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	2.680,41	2.012,00	4.764,00	3.064,00	3.064,00	3.064,00
	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 des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	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
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	167.001,12	143.982,00	147.884,00	138.259,00	135.354,00	135.204,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	29.002,35	- 7.452,00	- 60.164,00	- 51.459,00	- 46.549,00	- 44.104,00
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	887,21	620,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00
	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
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.093,91	20,00	35,00	1.335,00	1.285,00	1.235,00
	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					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 206,70	600,00	1.015,00	- 285,00	- 235,00	- 185,00
E20	Ordentliches Ergebnis	28.795,65	- 6.852,00	- 59.149,00	- 51.744,00	- 46.784,00	- 44.289,00
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	28.795,65	- 6.852,00	- 59.149,00	- 51.744,00	- 46.784,00	- 44.289,00
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	37.803,43	- 2.742,00	- 54.999,00	- 47.209,00	- 42.309,00	- 40.309,00
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	33.291,64		42.000,00			
	681420 vom öffentlichen Bereich - von dem Land	33.291,64					
	681510 vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen			42.000,00			

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	2025	2026	2027	2028
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		100,00				
	682700 Grabnutzungsentgelte		100,00				
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	33.291,64	100,00	42.000,00			
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255,30					
	784400 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255,30					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	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	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.203,97		85.000,00			
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	30.087,67	100,00	- 43.000,00			
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	67.891,10	- 2.642,00	- 97.999,00	- 47.209,00	- 42.309,00	- 40.309,00
F35	Aufnahme von Investitionskrediten			43.000,00			
	692531 Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr			43.000,00			
F36	Tilgung von Investitionskrediten				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	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten			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	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 67.891,10	2.642,00	97.999,00	47.209,00	42.309,00	40.309,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Misselberg

Hauptplan 2025/2026

16 Misselberg

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 67.891,10	2.642,00	97.999,00	47.209,00	42.309,00	40.309,00
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)	37.803,43	- 2.742,00	- 54.999,00	- 48.109,00	- 43.259,00	- 41.309,00

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

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	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>	<i>26.441,14</i>	<i>31.230,00</i>	<i>22.820,00</i>	<i>19.500,00</i>	<i>19.305,00</i>	<i>19.300,00</i>
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>	<i>63.392,75</i>	<i>48.582,00</i>	<i>43.944,00</i>	<i>34.259,00</i>	<i>31.154,00</i>	<i>30.804,00</i>
E16	<i>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</i>	<i>- 36.951,61</i>	<i>- 17.352,00</i>	<i>- 21.124,00</i>	<i>- 14.759,00</i>	<i>- 11.849,00</i>	<i>- 11.504,00</i>
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>	<i>- 766,60</i>	<i>200,00</i>	<i>400,00</i>	<i>400,00</i>	<i>400,00</i>	<i>400,00</i>
E20	<i>Ordentliches Ergebnis</i>	<i>- 37.718,21</i>	<i>- 17.152,00</i>	<i>- 20.724,00</i>	<i>- 14.359,00</i>	<i>- 11.449,00</i>	<i>- 11.104,00</i>
E21	<i>Außerordentliches Ergebnis</i>						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>- 37.718,21</u>	<u>- 17.152,00</u>	<u>- 20.724,00</u>	<u>- 14.359,00</u>	<u>- 11.449,00</u>	<u>- 11.104,00</u>
F23	<i>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>	<i>- 34.990,54</i>	<i>- 13.042,00</i>	<i>- 16.574,00</i>	<i>- 11.124,00</i>	<i>- 8.224,00</i>	<i>- 8.324,00</i>
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

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
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	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.203,97		85.000,00			
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	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	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	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
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		
Allgemeine Angaben:		
Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	111	Verwaltungssteuerung
Produkt :	1110	Verwaltungssteuerung
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe	
Produktart :	intern	
Auftraggeber		
Bund / Land Rheinland-Pfalz / Gemeinderat		
Auftragsgrundlage		
Gesetze / Gemeindeordnung und Hauptsatzung / Satzungen / Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien		
Zielgruppe		
Verwaltungsführung / Mitarbeiter / Einwohner / Unternehmen/Gewerbebetriebe / Medien / Räte und Ausschüsse / andere Behörden		

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11100 Verwaltungssteuerung:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E7 Sonstige laufende Erträge	4.818	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					
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.818	600	600	600	600	600
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.909	5.665	4.880	4.880	4.880	4.880
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 Pauschalierte 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
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	158	190	300	300	300	300
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
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	6.067	5.855	5.180	5.180	5.180	5.180
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 1.249	- 5.255	- 4.580	- 4.580	- 4.580	- 4.580
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 1.249	- 5.255	- 4.580	- 4.580	- 4.580	- 4.580
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 1.249	- 5.255	- 4.580	- 4.580	- 4.580	- 4.580
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 4.420	- 5.555	- 4.880	- 4.880	- 4.880	- 4.880
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11100 Verwaltungssteuerung:

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

**: Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

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

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11400 Zentrale Dienste:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 227	- 315	- 1.795	- 295	- 295	- 295
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 227	- 315	- 1.795	- 295	- 295	- 295
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 227	- 315	- 1.795	- 295	- 295	- 295
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 227	- 285	- 1.785	- 285	- 285	- 285
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 227	- 285	- 1.785	- 285	- 285	- 285
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)	- 227	- 285	- 1.785	- 285	- 285	- 285

**: Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	114	Zentrale Dienste
Produkt :	1142	Liegenschaften
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

Gemeinderat

Auftragsgrundlage

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

Zielgruppe

Einwohner / Grundstücksverkäufer und -käufer / Nutzungsberechtigte / Pächter

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11420 Liegenschaften:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	153	450	450	450	450	450
441200 <i>Mieten und Pachten</i>	153	450	450	450	450	450
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	153	450	450	450	450	450
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 20	60	30	30	30	30
522003 <i>Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)</i>		30				
522005 <i>Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr</i>	- 20					
523200 <i>Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen</i>		30	30	30	30	30
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	51	52	53	53	53	53
564200 <i>Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen</i>	7	7	8	8	8	8
568100 <i>Grundsteuer</i>	44	45	45	45	45	45
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	32	112	83	83	83	83
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	121	338	367	367	367	367
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	121	338	367	367	367	367
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	121	338	367	367	367	367
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	118	368	397	397	397	397
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen	2.949		40.000			
785910 <i>Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden</i>	2.949		40.000			
<i>** Ankauf von Grundstücken zur Errichtung des Neubaugebietes (Zusammenhang mit dem DLR)</i>						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.949		40.000			
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 2.949		- 40.000			
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 2.831	368	- 39.603	397	397	397
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)	118	368	397	397	397	397

**: Buchungsstelle - Bemerkung

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

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

**: Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung		
Allgemeine Angaben:		
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	
Auftraggeber		
Gemeinderat		
Zielgruppe		
Einwohner / Bürger / Vereine		

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

Ergebnis- und Finanzhaushalt 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 <u>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</u>	- 75	- 150	- 150	- 150	- 150	- 150

**: Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

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

Allgemeine Angaben:

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	

Auftraggeber

Land / Gemeinderat

Auftragsgrundlage

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

Zielgruppe

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
462900 Sonstige		100	100	100	100	100
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		100	100	100	100	100
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	47	140	250	250	250	250
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
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	47	140	250	250	250	250
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 47	- 40	- 150	- 150	- 150	- 150
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 47	- 40	- 150	- 150	- 150	- 150
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36610 Einrichtungen der Jugendarbeit:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 47	- 40	- 150	- 150	- 150	- 150
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	103	- 40	- 150	- 150	- 150	- 150
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			42.000			
681510 vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen			42.000			
** Zuwendungen von Stiftungen und Spenden						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			42.000			
F29 Auszahlungen für Sachanlagen			45.000			
785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen			45.000			
** Anschaffung Spielgeräte für Kinderspielplatz						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			45.000			
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			- 3.000			
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	103	- 40	- 3.150	- 150	- 150	- 150
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)	103	- 40	- 150	- 150	- 150	- 150

**: 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
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen 562500 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen ** Planungskosten BBPläne			200 200			
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			200			
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit			- 200			
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis			- 200			
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)			- 200			
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen			- 200			
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag			- 200			
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)			- 200			

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

**: Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produktgruppe :	541	Gemeindestraßen
Produkt :	5410	Gemeindestraßen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Auftraggeber

EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

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

Zielgruppe						
Nutzer der Einrichtung / VerkehrsteilnehmerInnen						
Ergebnis- und Finanzhaushalt 54100 Gemeindestraßen:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	225	225	225	225	225	225
432600 Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225	225	225	225	225	225
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	960		500	500	500	500
442900 von Sonstigen	960		500	500	500	500
E7 Sonstige laufende Erträge	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
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	6.303	5.240	5.535	5.465	5.420	5.420
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	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
E11 Abschreibungen	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				
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	16.756	10.310	10.205	9.220	8.265	7.820
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 10.453	- 5.070	- 4.670	- 3.755	- 2.845	- 2.400
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	327	100	300	300	300	300
472000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	327	100	300	300	300	300
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	327	100	300	300	300	300
E20 Ordentliches Ergebnis	- 10.126	- 4.970	- 4.370	- 3.455	- 2.545	- 2.100
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 10.126	- 4.970	- 4.370	- 3.455	- 2.545	- 2.100
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 7.334	- 2.175	- 1.575	- 1.575	- 675	- 675
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	33.292					
681420 vom öffentlichen Bereich - von dem Land	33.292					
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	33.292					
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255					
784400 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255					
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	255					
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	33.036					
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	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 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)	- 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

Allgemeine Angaben:

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	

Auftraggeber

EU / Bund / Land / Gemeinderat

Auftragsgrundlage

Beschlüsse und Empfehlungen der Gremien

Zielgruppe

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
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
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		380	1.550	850	850	950
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit		- 380	- 1.550	- 850	- 850	- 950
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis		- 380	- 1.550	- 850	- 850	- 950
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)		- 380	- 1.550	- 850	- 850	- 950
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		- 380	- 1.550	- 850	- 850	- 950
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag		- 380	- 1.550	- 850	- 850	- 950
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)		- 380	- 1.550	- 850	- 850	- 950

**: 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

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

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

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

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.071	530	2.030	2.030	2.030	2.030
431900 Sonstige		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						
E7 Sonstige laufende Erträge	1.740	75	5	5	5	5
466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	1.740	75	5	5	5	5
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.811	605	2.035	2.035	2.035	2.035
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen		50				
502910 Sonstige - Vergütungen		50				
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39	230	230	230	230	230
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
E11 Abschreibungen	151	165	150	150	150	150
534900 mit sonstigen Gebäuden	141		140	140	140	140
537200 Kulturdenkmäler	10		10	10	10	10
537300 Denkmalzonen		10				
539900 Sonstige Abschreibungen		155				
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	1.076	405	1.086	1.086	1.086	1.086
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
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.266	850	1.466	1.466	1.466	1.466
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	1.545	- 245	569	569	569	569
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	1.545	- 245	569	569	569	569
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	1.545	- 245	569	569	569	569
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 51	- 155	714	714	714	714
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		100				
682700 Grabnutzungsentgelte		100				
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		100				
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		100				
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 51	- 55	714	714	714	714
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)	- 51	- 155	714	714	714	714

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Auswertung Grundzahlen 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:

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

Auswertung Kennzahlen 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen:

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

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

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					
Auftraggeber							
EU / Bund / Land Rheinland-Pfalz / Ortsgemeinderat							
Auftragsgrundlage							
Bundesnaturschutzgesetz / Landesnaturschutzgesetz / Beschlüsse des Gemeinderates							
Zielgruppe							
EinwohnerInnen / Touristen/Besucher der Gemeinde							
Ergebnis- und Finanzhaushalt 55400 Naturschutz und Landschaftspflege:							
Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			3.250			
	414440 vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden			3.250			
	** Naturpark Nassau						
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			3.250			
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20	200	5.500	200	200	200
	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			
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	20	200	5.500	200	200	200
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 20	- 200	- 2.250	- 200	- 200	- 200
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	- 20	- 200	- 2.250	- 200	- 200	- 200
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 20	- 200	- 2.250	- 200	- 200	- 200
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 20	- 200	- 2.250	- 200	- 200	- 200
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 20	- 200	- 2.250	- 200	- 200	- 200
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)	- 20	- 200	- 2.250	- 200	- 200	- 200

**: Buchungsstelle - Bemerkung

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

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

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55510 Kommunale Forstwirtschaft:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 24.964	- 1.600	- 1.255	- 1.255	- 1.255	- 1.255
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 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

Allgemeine Angaben:

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	

Auftraggeber

Jagdgenossenschaft

Auftragsgrundlage

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
E20 Ordentliches Ergebnis						
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>						
F23 <u>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</u>						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
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 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)						

** : Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung
Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung Umwelt
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe :	555	Land- und Forstwirtschaft, Weinbau
Produkt :	5553	Abwicklung Jagdgeossenschaft
Art der Aufgabe :	Freiwillige Aufgabe	
Produktart :	intern und extern	

Auftraggeber

Jagdgenossenschaft

Auftragsgrundlage

Landesjagdgesetz / Satzung Jagdgenossenschaft / Verträge / Vereinbarungen

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55530 Abwicklung Jagdgeossenschaft:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.151	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
441200 Mieten und Pachten	1.151	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
** Jagdpacht						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 55530 Abwicklung Jagdgeossenschaft:

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

**: 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	
Auftraggeber		
EU / Bund / Land / Ortsgemeinderat		
Auftragsgrundlage		
Landesjagdgesetz / Beschlüsse des Gemeinderates		
Zielgruppe		
GrundstückseigentümerInnen / landwirtschaftliche Betriebe / Jäger / Touristen/Besucher der Gemeinde		

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

**: Buchungsstelle - Bemerkung

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

I. Beschreibung		
Allgemeine Angaben:		
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	
Ziel		
Qualitätsziele		
Optimale Auslastung/Belegung der Einrichtung		

II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Leistung 57312		
Grundzahlen:		
01	Aufwand für das Dorfgemeinschaftshaus	
02	Einwohner der Ortsgemeinde	
03	Ertrag für das Dorfgemeinschaftshaus	
Kennzahlen und Messbare Ziele:		
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
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	956	750	1.000	1.000	1.000	1.000
432100 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	956	750	1.000	1.000	1.000	1.000
E7 Sonstige laufende Erträge	1.216	1.220	1.215	1.215	1.215	1.215
466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	1.216	1.220	1.215	1.215	1.215	1.215
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.172	1.970	2.215	2.215	2.215	2.215
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.753	2.440	5.310	4.310	2.310	2.310
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, Gasheizhofen	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
E11 Abschreibungen	2.653	2.655	2.655	2.655	2.655	2.655
534900 mit sonstigen Gebäuden	2.499		2.500	2.500	2.500	2.500
538500 Betriebs- und Geschäftsausstattung	154		155	155	155	155
539900 Sonstige Abschreibungen		2.655				
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	193	170	220	220	220	220
564110 Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	193	170	220	220	220	220
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4.598	5.265	8.185	7.185	5.185	5.185
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 2.426	- 3.295	- 5.970	- 4.970	- 2.970	- 2.970
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 2.426	- 3.295	- 5.970	- 4.970	- 2.970	- 2.970
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 2.426	- 3.295	- 5.970	- 4.970	- 2.970	- 2.970
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 578	- 1.860	- 4.530	- 3.530	- 1.530	- 1.530
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 578	- 1.860	- 4.530	- 3.530	- 1.530	- 1.530
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)	- 578	- 1.860	- 4.530	- 3.530	- 1.530	- 1.530

**: 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

I. Beschreibung		
Allgemeine Angaben:		
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	
Auftraggeber		
Ortsgemeinderat		
Auftragsgrundlage		
Beschlüsse des Gemeinderates / Benutzungs- und Gebührensatzungen		
Zielgruppe		
Bürger / EinwohnerInnen / Touristen/Besucher der Gemeinde		
Ziel		
Qualitätsziele		
Optimale Auslastung/Belegung der Einrichtung		

II. Grund- und Kennzahlen sowie Messbare Ziele zu Leistung 57319		
Grundzahlen:		
01	Aufwand für die Einrichtung	
02	Einwohner der Gemeinde	
Kennzahlen und Messbare Ziele:		
01	Aufwand je Einwohner	
02	Ertrag je Einwohner	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 57319 Sonstiges:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		100	200	200	200	200
432100 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen ** Grillhütte		100	200	200	200	200
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		100	200	200	200	200
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen		50				
502910 Sonstige - Vergütungen		50				
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		130	50	50	50	50
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		50				
523110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke		50				
523700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung		30	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
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	95	260	160	160	160	160
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 95	- 160	40	40	40	40
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 95	- 160	40	40	40	40
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 95	- 160	40	40	40	40
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 95	- 160	40	40	40	40
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 95	- 160	40	40	40	40
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)	- 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

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	148.199,33	84.000,00	64.900,00	67.300,00	69.500,00	71.800,00
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	21.363,00	21.300,00				
E8	<i>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</i>	169.562,33	105.300,00	64.900,00	67.300,00	69.500,00	71.800,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	103.608,37	95.400,00	103.940,00	104.000,00	104.200,00	104.400,00
E15	<i>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</i>	103.608,37	95.400,00	103.940,00	104.000,00	104.200,00	104.400,00
E16	<i>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</i>	65.953,96	9.900,00	- 39.040,00	- 36.700,00	- 34.700,00	- 32.600,00
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	559,90	420,00	650,00	650,00	650,00	650,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		20,00	35,00	1.335,00	1.285,00	1.235,00
E19	<i>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</i>	559,90	400,00	615,00	- 685,00	- 635,00	- 585,00
E20	<i>Ordentliches Ergebnis</i>	66.513,86	10.300,00	- 38.425,00	- 37.385,00	- 35.335,00	- 33.185,00
E21	<i>Außerordentliches Ergebnis</i>						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	66.513,86	10.300,00	- 38.425,00	- 37.385,00	- 35.335,00	- 33.185,00
F23	<i>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</i>	72.793,97	10.300,00	- 38.425,00	- 36.085,00	- 34.085,00	- 31.985,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	<i>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
F33	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>						
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	72.793,97	10.300,00	- 38.425,00	- 36.085,00	- 34.085,00	- 31.985,00
F35	Aufnahme von Investitionskrediten			43.000,00			
F36	Tilgung von Investitionskrediten				900,00	950,00	1.000,00
F37	<i>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</i>			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

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts- jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres 2028
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>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
<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	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage	2025 / 2026

I. Beschreibung		
Allgemeine Angaben:		
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	
Auftraggeber		
Bund, Land, Kommunen		
Auftragsgrundlage		
Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG) / Kommunalabgabengesetz (KAG) / Haushaltssatzung		
Zielgruppe		
Abgabenpflichtige / Land Rheinland-Pfalz / Landkreis / Verbandsgemeinde		
Ziel		
Sachziele:		
Sicherung der Steuereinnahmen und Ausschöpfung aller gesetzlichen Steuereinnahmemöglichkeiten		

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

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlage:							
Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	148.199	84.000	64.900	67.300	69.500	71.800
	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
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	21.363	21.300				
411110 vom Land - Schlüsselzuweisung A ** Wegfall der Schlüsselzuweisung A ab 2025	21.363	21.300				
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	169.562	105.300	64.900	67.300	69.500	71.800
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	103.608	95.400	103.940	104.000	104.200	104.400
543100 Gewerbesteuerumlage ** 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
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	103.608	95.400	103.940	104.000	104.200	104.400
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	65.954	9.900	- 39.040	- 36.700	- 34.700	- 32.600
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	65.954	9.900	- 39.040	- 36.700	- 34.700	- 32.600
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	65.954	9.900	- 39.040	- 36.700	- 34.700	- 32.600
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	72.794	9.900	- 39.040	- 36.700	- 34.700	- 32.600
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	72.794	9.900	- 39.040	- 36.700	- 34.700	- 32.600
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag						
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	72.794	9.900	- 39.040	- 36.700	- 34.700	- 32.600

**: 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

I. Beschreibung
Allgemeine Angaben:

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
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	560	420	650	650	650	650
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
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		20	35	1.335	1.285	1.235
574300 an Gemeinden und Gemeindeverbände						
575100 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute ** Zinsen für noch aufzunehmende Kredite				1.300	1.250	1.200
579100 aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		20	35	35	35	35
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	560	400	615	- 685	- 635	- 585
E20 Ordentliches Ergebnis	560	400	615	- 685	- 635	- 585
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	560	400	615	- 685	- 635	- 585
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		400	615	615	615	615

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag		400	615	615	615	615
F35 Aufnahme von Investitionskrediten			43.000			
692531 Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr			43.000			
** Geplanter Investitionskredit						
F36 Tilgung von Investitionskrediten				900	950	1.000
792531 Kredite für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr				900	950	1.000
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten			43.000	- 900	- 950	- 1.000
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 67.891	2.642	54.999	48.109	43.259	41.309
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 67.891	2.642	97.999	47.209	42.309	40.309
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 67.891	2.642	97.999	47.209	42.309	40.309
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	67.891	- 2.642	- 54.999	- 48.109	- 43.259	- 41.309
F44 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		
Teilhaushalt: Teilhaushalt 1							
Leistung: 11420 Liegenschaften							
Maßnahme: 3 Erwerb / Verkauf von Grundstücken (keine Vorräte)							
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
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 14.000,00	- 40.000,00					- 54.000,00

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

Leistung: 36610 Einrichtungen der Jugendarbeit							
Maßnahme: 4 Errichtung Kinderspielplatz							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		42.000,00					42.000,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		45.000,00					45.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 3.000,00					- 3.000,00

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

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

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

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)

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	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
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-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
4	Zwischensumme	37.803,00	- 2.742,00	- 54.999,00	- 47.209,00	- 42.309,00	- 40.309,00
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	freie Finanzspitze	37.803,00	- 2.742,00	- 54.999,00	- 48.109,00	- 43.259,00	- 41.309,00

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

lfd. Nr.	HHJahr	Jahr	Betrag in €
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 (lfd. 1 - 7)		-57.126,26
9	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-46.784,00
10	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-44.289,00
11	Summe		-148.199,26

Übersicht über die Über-/ Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung						
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	Summe 1-8 (vorzutragender Betrag)					-33.878
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	Summe 10-11					-84.568

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)

lfd. 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
Summe	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtbetrag der Investitionskredite	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilanz Misselberg 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
Aktivseite			
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.	Bebaute 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	83,01
153590	gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	4,28	- 2,58
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	567,25
155590	gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	172,68	293,75
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	1.711,38
174310	gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto	85.217,62	153.108,72
354300	gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	22,74	
4.	Rechnungsabgrenzungsposten		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		
	Summe Aktiv	422.214,56	513.970,88

Bilanz Misselberg 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
Passivseite			
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	2.556,00
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	2.921,00
	243200 für Versorgungsempfänger	7.756,00	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	- 23,76
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	441,68	416,91
	355100 private Unternehmen - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	441,68	343,58

KIS-KRW | D-Fibu |

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		
	Summe Passiv	422.214,56	513.970,88