



Forstzweckverband Obermosel

Haushaltssatzung und Haushaltsplan

2026 - 2027

Haushaltssatzung

des Forstzweckverbandes Obermosel für die Haushaltsjahre 2026 und 2027

Die **Verbandsversammlung** hat am _____ auf Grund der §§ 7 und 10 des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) in Verbindung mit § 95 Gemeindeordnung in der derzeit geltenden Fassung folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

	HJ 2026	HJ 2027
1. im Ergebnishaushalt		
der Gesamtbetrag der Erträge auf	396.800 Euro	396.700 Euro
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	396.800 Euro	396.700 Euro
der Jahresergebnis auf	0 Euro	0 Euro
2. im Finanzhaushalt		
der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	1.700 Euro	1.400 Euro
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 Euro	0 Euro
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 Euro	0 Euro
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 Euro	0 Euro
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	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

	HJ 2026	HJ 2027
zinslose Kredite auf	0 Euro	0 Euro
verzinsten Kredite auf	0 Euro	0 Euro
zusammen auf	0 Euro	0 Euro

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen) führen können, wird festgesetzt auf

HJ 2026	HJ 2027
0 Euro	0 Euro

Die Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in den künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen, beläuft sich auf

HJ 2026	HJ 2027
0 Euro	0 Euro

§ 4 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf 18.951,05 € für 2026 und 37.902,10 € für 2027.

§ 5 Verbandsumlage

Der Forstzweckverband erhebt von den Verbandsmitgliedern zur Deckung seines Finanzbedarfs eine Umlage nach § 12 der Verbandsordnung gem. aktualisiertem Verteilungsschlüssel nach Neuaufstellung des Forsteinrichtungswerks 2017.

Für das Haushaltsjahr 2026 und 2027 wird keine Umlage festgesetzt.

§ 6 Eigenkapital

Voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des Vorvorjahres (2024)	527.454,55	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des Vorjahres (2025)	511.263,55	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des ersten Haushaltsjahres (Planung 2026)	511.263,55	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des zweiten Haushaltsjahres (Planung 2027)	511.263,55	Euro

§ 7 über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen sind im Sinne von § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO erheblich, wenn im Einzelfall der Haushaltsansatz um mehr als 10 v.H. und um mehr als 2.000 Euro überschritten wird.

§ 8 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen sind einzeln im Teilfinanzhaushalt darzustellen.

Saarburg, den

Forstzweckverband Obermosel

- Vorstandsvorsteher -

Hinweise:

Die vorstehende Haushaltssatzung für die Haushaltsjahre 2026 und 2027 wird hiermit bekannt gemacht. Die nach § 95 Abs. 4 GemO erforderlichen Genehmigungen der Aufsichtsbehörde zu den Festsetzungen in den §§ 2 und 3 der Haushaltssatzung sind erteilt. Sie haben folgenden Wortlaut: ...

Satzungen, die unter Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften der Gemeindeordnung oder aufgrund dieses Gesetzes zustande gekommen sind, gelten ein Jahr nach der Bekanntmachung als von Anfang an gültig zustande gekommen. 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 Kreisverwaltung Trier-Saarburg den Beschluss beanstandet oder jemand die Verletzung der Verfahrens- oder Formvorschriften gegenüber der Verbandsgemeindeverwaltung Saarburg-Kell oder dem Bürgermeister geltend gemacht hat.

Hat jemand eine Verletzung nach Satz 2 Nr. 2 geltend gemacht, so kann auch nach Ablauf der in Satz 1 genannten Frist jedermann diese Verletzung geltend machen.

Der Haushaltsplan liegt zur Einsichtnahme in der Zeit vom bis bei der Verbandsgemeindeverwaltung Saarburg-Kell, Schlossberg 3, 54439 Saarburg, 2. OG Raum 206, montags bis donnerstags von 8.30 bis 12.00 Uhr und von 14.00 bis 16.00 Uhr, donnerstags zusätzlich nach Vereinbarung von 16.00 bis 18.00 Uhr sowie freitags von 8.30 bis 12.00 Uhr öffentlich aus.

Saarburg, den

Forstzweckverband Obermosel

- Vorstandsvorsteher -

Vorbericht

Vorbericht

Haushaltsplanung und –führung nach den Regeln der kommunalen Doppik

Mit der landesgesetzlich vorgegebenen Haushalts- und Rechnungsführung nach den Regeln zur sogenannten kommunalen Doppik soll durch eine doppelte Buchführung und Darstellung auch nicht zahlungswirksamer Erträge und Aufwendungen bspw. aus Abschreibungen für die Abnutzung von Anlagen eine periodengerechte Darstellung der Finanzwirtschaft und des Ressourcenverbrauchs der Gemeinden und durch die Aufstellung einer Bilanz ein vollständiger Überblick über das Vermögen und die Schulden und damit über das Eigenkapital der Gemeinden erreicht werden.

Die Haushaltsplanung, die Finanzmittelbewirtschaftung und der Rechnungsabschluss bauen auf drei Komponenten auf:

1. Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung
Die Ergebnisrechnung entspricht weitgehend der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und stellt die periodisch abgegrenzten Aufwendungen und Erträge einschließlich der Abschreibungen für die Abnutzung von Anlagen und der Auflösung von Sonderposten für Zuweisungen, Beiträge u.a, und der Bildung und Inanspruchnahme bzw. Auflösung von Rückstellungen für künftige finanzielle Lasten dar. Das Ergebnis geht in die Bilanz ein und gibt die Veränderung des Eigenkapitals der Gemeinde in der entsprechenden Periode wieder.
2. Bilanz
Die Bilanz ist als Stichtagsrechnung Teil des Jahresabschlusses und bildet das Vermögen und dessen Finanzierung durch Eigen- und Fremdkapital ab.
Die Aktivseite der kommunalen Bilanz weist das Anlage- und Umlaufvermögen, die Passivseite im Wesentlichen das Eigenkapital sowie die Rückstellungen und Verbindlichkeiten aus.
3. Finanzhaushalt und die Finanzrechnung
Die Finanzrechnung umfasst alle Ein- und Auszahlungen und stellt im Saldo die Veränderung des Bestandes der liquiden Mittel bzw. der Liquiditätskredite dar.
Da Investitionen nicht unmittelbar sondern mittelbar durch die folgenden Abschreibungen bzw. Auflösungen als Aufwand bzw. Ertrag in den Ergebnishaushalt einfließen, ist der Finanzhaushalt auch Ebene der Investitionsplanung und -finanzierung.

Der Haushalt ist in der Planung und in der Rechnung auszugleichen.

Die Regelungen hierzu wurden mit der Zweiten Landesverordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 07.12.2016 geändert.

Während davor der Ausgleich erreicht war, wenn

1. der Ergebnishaushalt und die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen aus den fünf Vorjahren mindestens ausgeglichen waren und
2. im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung aus dem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten gedeckt wurden

ist nach den neuen Regelungen der Ausgleich erreicht, wenn

1. der Ergebnishaushalt und die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen sind und
2. im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die nicht anderweitig gedeckten Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken.

Zur Neuregelung wird in der Neufassung der Verwaltungsvorschriften zur Durchführung der GemHVO (zu § 18 - VV Nr. 3 Sätze 2 u. 3) ergänzend bestimmt, dass von einer Beanstandung des Ergebnishaushalts abgesehen werden kann, wenn in der Summe der fünf Haushaltsvorjahre und des Haushaltsjahres ein positives Ergebnis erreicht wird und im Finanzhaushalt in der Summe der fünf Haushaltsvorjahre und des Haushaltsjahres bei den um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten verminderten Salden der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ein positives Ergebnis erreicht wird.

Ergebnis- und der Finanzhaushalt werden als Gesamtplan und in Teilhaushalten dargestellt. Teilhaushalte sind selbständige Bewirtschaftungseinheiten, in denen die wesentlichen Produkte, deren Auftragsgrundlage, Ziele und Leistungen, Zielgruppe und Verantwortlichkeit zu beschreiben sind.

Als Produkt in diesem Sinne ist eine Leistung oder eine Gruppe von Leistungen, für die von innerhalb oder außerhalb der Verwaltung eine Nachfrage besteht und für die prinzipiell ein Entgelt entrichtet werden müsste, zu definieren.

Insgesamt sind so im Haushalt 5 Produkte (auf Leistungsebene) ausgewiesen und die Teilhaushalte „Forstwirtschaftliche Unternehmen“ und „zentrale Finanzleistungen“ gebildet.

Rückblick auf die Finanzwirtschaft der Vorjahre

Haushalt 2024

Gesamtsummen

Der Haushaltsplan 2024 wies im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 493.700 € und Aufwendungen von 557.791 € einen Jahresfehlbetrag von 64.091 € und im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 63.091 € aus.

Die Überschussauszahlung an die Verbandsmitglieder war aufgrund der positiven Vorjahresergebnisse mit 100.000 € veranschlagt.

Rechnungsergebnis

Im vorläufigen Jahresabschluss wies die Ergebnisrechnung bei Erträgen von 633.851,39 € und Aufwendungen von 567.629,37 € einen Überschuss von 66.222,00 € und die Finanzrechnung bei Gesamteinzahlungen von 603.027,80 € und Auszahlungen von 656.212,35 € einen Fehlbetrag von 53.184,55 € aus.

Die Abweichungen zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung sind Folge von Rechnungsstellungen und Verbuchungen im Vorjahr mit Fälligkeit im jeweils laufenden Jahr oder von Rechnungsstellungen und Verbuchung im laufenden Jahr mit Fälligkeit im jeweils folgenden Jahr mit der Folge einer unterschiedlichen Periodenzuordnung in der Ergebnisrechnung und in der Finanzrechnung.

Die Überschussauszahlung 2024 erfolgt voraussichtlich im Haushaltsjahr 2026.

Liquidität

Zum Abschlusstag 31.12.2024 betragen die Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde Saarburg-Kell als Führerin der Einheitskasse aus dem Bestand liquider Mittel 562.073,96 € nach 615.606,76 € zum 31.12.2023.

Investitionen / Investitionskredite

Investitionskreditschulden hatte der Zweckverband zum 31.12.2024 keine.

Haushalt 2025

Gesamtsummen

Der Haushalt 2025 des Forstzweckverbandes weist im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 492.700 € und Aufwendungen von 508.891 € einen Jahresfehlbetrag von 16.191 € und im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 15.391 € aus.

Eine Überschussauszahlung war auf Grundlage des Bestandes an liquiden Mitteln mit einem Betrag von 50.000 € geplant.

Rechnungsergebnis

Im vorläufigen Jahresabschluss wies die Ergebnisrechnung bei Erträgen von 456.717,23 € und Aufwendungen von 357.279,78 € einen Überschuss von 99.437,48 € aus und die Finanzrechnung bei Gesamteinzahlungen von 648.964,35 € und Auszahlungen von 395.083,57 € einen Überschuss von 253.880,78 € aus.

Die Abweichungen zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung sind Folge von Rechnungsstellungen und Verbuchungen im Vorjahr mit Fälligkeit im jeweils laufenden Jahr oder von Rechnungsstellungen und Verbuchung im laufenden Jahr mit Fälligkeit im jeweils folgenden Jahr mit der Folge einer unterschiedlichen Periodenzuordnung in der Ergebnisrechnung und in der Finanzrechnung.

Die Überschussauszahlung 2024 erfolgt voraussichtlich im Haushaltsjahr 2026.

Liquidität/Liquide Mittel

Zum Abschlusstag 31.12.2025 betragen die Forderungen des Verbandes gegenüber der Verbandsgemeinde Saarburg-Kell als Führerin der Einheitskasse 816.669,30 € nach einem Bestand an liquiden Mitteln i. H. v. 562.073,96 € zum 31.12.2024.

Investitionen / Investitionskredite

Investitionen waren nicht geplant. Insoweit war ebenso keine Investitionskreditaufnahme vorgesehen.

Investitionskreditschulden hatte der Zweckverband zum 31.12.2025 keine.

Haushaltplan 2026

Gesamtsummen

Der Haushalt 2026 des Forstzweckverbandes weist

- im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 396.800 € und Aufwendungen von 396.800 € ergebnisneutral ab.

und

- im Finanzhaushalt mit einem Überschuss 1.700 €

aus.

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt sind zur vollständigen Darstellung des Ressourcenverbrauchs alle Erträge und Aufwendungen des Verbandes periodengerecht zu veranschlagen. Aus dem Anlagevermögen entstehen 2026 voraussichtlich Aufwendungen aus Abschreibungen von 1.800 € bei Erträgen aus der Auflösung passiver Sonderposten in Höhe von 100 €. Im Saldo wird ein Nettoaufwand von 1.700 € veranschlagt, der nicht zahlungswirksam ist.

Finanzhaushalt / Liquiditätskredite

Im Finanzhaushalt ist mit allen kassenwirksamen Ein- und Auszahlungen auch aus Investitionen und Investitionsfinanzierungen einschließlich eventueller Investitionskreditaufnahmen und Kredittilgungszahlungen die Veränderung der Bilanzposition „liquide Mittel“ darzustellen und als Finanzmittelüberschuss bzw. –fehlbetrag auszuweisen.

Der Finanzhaushalt ist im Ergebnis der Planung ausgeglichen.

Der Bestand an liquiden Mitteln zum 31.12.2025 betrug 811.802,43

Überschuss

Die Überschussauszahlung erfolgt auf Grundlage des Ergebnisse der Ergebnisrechnung..

Für 2026 ist ein Betrag von 15.979 € geplant (Leistung 555100 – Kommunale Forstwirtschaft -).

Die Verteilung erfolgt nach § 12 der Verbandssatzung wie in der bei Leistung 555100 eingefügten Tabelle Überschussauszahlung im Vergleich dargestellt.

Investitionen / Investitionskredite

Investitionen (z.B. vermögenswirksame Anschaffungen) sind nicht geplant.

Investitionskreditschulden wird der Zweckverband zum 31.12.2026 keine haben.

Haushaltplan 2027

Gesamtsummen

Der Haushalt 2027 des Forstzweckverbandes weist

- im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 396.700 € und Aufwendungen von 396.700 € ergebnisneutral ab.

und

- im Finanzhaushalt eine Zunahme des Finanzmittelbestandes von 1.400 € aus.

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt sind zur vollständigen Darstellung des Ressourcenverbrauchs alle Erträge und Aufwendungen des Verbandes periodengerecht zu veranschlagen. Aus dem Anlagevermögen entstehen 2027 voraussichtlich Aufwendungen aus Abschreibungen von 1.400 €. Demgegenüber stehen keine Erträge aus der Auflösung passiver Sonderposten. Im Saldo wird ein Nettoaufwand von 1.400 € veranschlagt, der nicht zahlungswirksam ist.

Finanzhaushalt / Liquiditätskredite

Im Finanzhaushalt ist mit allen kassenwirksamen Ein- und Auszahlungen auch aus Investitionen und Investitionsfinanzierungen einschließlich eventueller Investitionskreditaufnahmen und Kredittilgungszahlungen die Veränderung der Bilanzposition „liquide Mittel“ darzustellen und als Finanzmittelüberschuss bzw. –fehlbetrag auszuweisen.

Der Finanzhaushalt ist im Ergebnis der Planung ausgeglichen.

Überschuss

Die Überschussauszahlung erfolgt auf Grundlage des Ergebnisse der Ergebnisrechnung..

Für 2027 ist ein Betrag von 16.979 € geplant (Leistung 555100 – Kommunale Forstwirtschaft -).

Die Verteilung erfolgt nach § 12 der Verbandssatzung wie in der bei Leistung 555100 eingefügten Tabelle Überschussauszahlung im Vergleich dargestellt.

Investitionen / Investitionskredite

Investitionen sowie investive Anschaffungen sind nicht geplant.

Der Forstbetrieb wird auch zum 31.12.2027 keine Investitionskreditschulden haben.

Haushaltsplan

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Obermosel

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	223.252	174.800	190.100	190.000	190.000	190.000
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	388.790	303.700	190.000	190.000	190.000	190.000
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.958	8.200	8.700	8.700	8.700	8.700
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	617.000	486.700	388.800	388.700	388.700	388.700
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1	1	1	1	1	1
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	435.603	432.440	350.900	350.900	350.900	350.900
E11	Abschreibungen		1.100	1.800	1.400	1.400	1.200
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100.000	50.000	15.979	16.979	16.279	17.179
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	30.286	25.250	28.120	27.420	28.120	27.420
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	565.889	508.791	396.800	396.700	396.700	396.700
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	51.110	- 22.091	- 8.000	- 8.000	- 8.000	- 8.000
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	16.577	6.000	8.000	8.000	8.000	8.000
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100				
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	16.577	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
E20	Ordentliches Ergebnis	67.687	- 16.191				
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	67.687	- 16.191				
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	128.123	174.500	190.000	190.000	190.000	190.000
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	345.681	303.700	190.000	190.000	190.000	190.000
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.064	8.200	8.700	8.700	8.700	8.700
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	105.319					
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	584.187	486.400	388.700	388.700	388.700	388.700

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Obermosel

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	1	1	1	1	1	1
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	439.870	432.440	350.900	350.900	350.900	350.900
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	100.000	50.000	15.979	16.979	16.279	17.179
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	116.341	25.250	28.120	27.420	28.120	27.420
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	656.212	507.691	395.000	395.300	395.300	395.500
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 72.025	- 21.291	- 6.300	- 6.600	- 6.600	- 6.800
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	18.840	6.000	8.000	8.000	8.000	8.000
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		100				
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 53.185	- 15.391	1.700	1.400	1.400	1.200
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 53.185	- 15.391	1.700	1.400	1.400	1.200
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	4					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4					
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4					
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 53.181	- 15.391	1.700	1.400	1.400	1.200
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse	54.001	15.391				

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Obermosel

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	821					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	53.181	15.391				
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	53.181	15.391				
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	821					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	- 821					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	52.360	15.391				
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	- 54.001	- 15.391				
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 53.185	- 15.391	1.700	1.400	1.400	1.200
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00			1.700	1.400	1.400	1.200
90.	Nicht zugeordnete Ertragskonten						
91.	Nicht zugeordnete Aufwandskonten						
92.	Saldo						
93.	Nicht zugeordnete Einzahlungskonten						
94.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten						
95.	Saldo						

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

Muster 9a
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 | Forstwirtschaftliche Unternehmungen

Produkt	Bezeichnung	Leistung	Bezeichnung
5551	Kommunale Forstwirtschaft	555100	Kommunale Forstwirtschaft
		555101	Betrieb Schneidspalter
		555102	Kommunale, gemeinsame Waldbewirtschaftung
		555103	Aufsitzmäher -Landespflegeeinsatz-
		555170	Land- und Forstwirtschaft; Beratung u. Service

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Obermosel

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Forstwirtschaftliche Unternehmungen

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	223.252	174.800	190.100	190.000	190.000	190.000
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	388.790	303.700	190.000	190.000	190.000	190.000
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.958	8.200	8.700	8.700	8.700	8.700
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	617.000	486.700	388.800	388.700	388.700	388.700
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1	1	1	1	1	1
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	435.603	432.440	350.900	350.900	350.900	350.900
E11	Abschreibungen		1.100	1.800	1.400	1.400	1.200
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100.000	50.000	15.979	16.979	16.279	17.179
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	30.286	25.250	28.120	27.420	28.120	27.420
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	565.889	508.791	396.800	396.700	396.700	396.700
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	51.110	- 22.091	- 8.000	- 8.000	- 8.000	- 8.000
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	51.110	- 22.091	- 8.000	- 8.000	- 8.000	- 8.000
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	51.110	- 22.091	- 8.000	- 8.000	- 8.000	- 8.000
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 72.025	- 21.291	- 6.300	- 6.600	- 6.600	- 6.800
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	4					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4					
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4					
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts	- 72.021	- 21.291	- 6.300	- 6.600	- 6.600	- 6.800

Überschussauszahlungen

Ortsgemeinde	Verteiler- schlüssel	Aus- schüttungen	Aus- schüttungen		
		2024	2025	2026	2027
Fisch	5,81%	3.847,50 €	5.777,32 €	928,38 €	986,48 €
Mannebach	5,83%	3.860,74 €	5.797,21 €	931,58 €	989,88 €
Merzkirchen	16,68%	11.045,83 €	16.586,17 €	2.665,30 €	2.832,10 €
Nittel	33,75%	22.349,93 €	33.560,15 €	5.392,91 €	5.730,41 €
Onsdorf	4,54%	3.006,48 €	4.514,46 €	725,45 €	770,85 €
Palzem	18,25%	12.085,52 €	18.147,34 €	2.916,17 €	3.098,67 €
Wincheringen	15,14%	10.026,01 €	15.054,83 €	2.419,22 €	2.570,62 €
Summen	100,00%	66.222,00 €	99.437,48 €	15.979,00 €	16.979,00 €

Ortsgemeinde	Verteiler- schlüssel	Ausschüttungen			
		2022	2023	2024	2025
Fisch	5,81%	2.905,00 €	2.905,00 €	3.847,50 €	5.777,32 €
Mannebach	5,83%	2.915,00 €	2.915,00 €	3.860,74 €	5.797,21 €
Merzkirchen	16,68%	8.340,00 €	8.340,00 €	11.045,83 €	16.586,17 €
Nittel	33,75%	16.875,00 €	16.875,00 €	22.349,93 €	33.560,15 €
Onsdorf	4,54%	2.270,00 €	2.270,00 €	3.006,48 €	4.514,46 €
Palzem	18,25%	9.125,00 €	9.125,00 €	12.085,52 €	18.147,34 €
Wincheringen	15,14%	7.570,00 €	7.570,00 €	10.026,01 €	15.054,83 €
Summen	100,00%	50.000,00 €	50.000,00 €	66.222,00 €	99.437,48 €

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555100	Kommunale Forstwirtschaft	2026 / 2027

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 :	extern	

Verbale Beschreibung

Die zum Forstrevier Palzem gehörenden Ortsgemeinden Fisch, Mannebach, Merzkirchen, Nittel, Onsdorf, Palzem und Wincheringen haben sich zum Zweckverband 'Obermosel' zusammengeschlossen; Verbandserweiterung ab 01.01.2012.

Das Produkt ist im Haushalt gegliedert in die Leistungen:

555100 = Kommunale Forstwirtschaft;
555101 = Betrieb Schneidspalter;
555102 = Kommunale, gemeinsame Waldbewirtschaftung;
555103 = Aufsitzmäher-Landespflegeinsatz und

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555100 Kommunale Forstwirtschaft :

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1	1	1	1	1	1
501000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	1	1	1	1	1	1
** Aufwandsentschädigung Verbandsvorsteher						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
525430 Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
** Verwaltungskostenbeitrag für die Geschäftsführung						
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100.000	50.000	15.979	16.979	16.279	17.179
541430 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	100.000	50.000	15.979	16.979	16.279	17.179
** Überschussauszahlung						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	1.242	950	1.260	560	1.260	560
563500 öffentliche Bekanntmachungen	1.084	900	1.200	500	1.200	500
** Bekanntmachungskosten Haushaltssatzung mit Haushaltsplan und Verbandsversammlungen						
563900 Geschäftsaufwendungen -Sonstige	113					
564130 Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	45	50	60	60	60	60
** bisher Leistung 555101						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	101.243	51.951	18.240	18.540	18.540	18.740
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 101.243	- 51.951	- 18.240	- 18.540	- 18.540	- 18.740
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 101.243	- 51.951	- 18.240	- 18.540	- 18.540	- 18.740
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	- 101.243	- 51.951	- 18.240	- 18.540	- 18.540	- 18.740
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 101.142	- 51.951	- 18.240	- 18.540	- 18.540	- 18.740
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555100 Kommunale Forstwirtschaft :

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	- 101.142	- 51.951	- 18.240	- 18.540	- 18.540	- 18.740

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555101	Betrieb Schneidspalter	2026 / 2027

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	

Verbale Beschreibung

Der Forstzweckverband 'Obermosel' besitzt im Kammerforst in Saarburg den Produktionsplatz für Brennholzbetrieb (Brennholzvermarktung). Hierbei handelt es sich um die Fortführung des Brennholz-Konzeptes des im Jahre 2003 gegründeten Forstzweckverbandes Konz-Saarburg (also vor Verbandserweiterung).

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555101 Betrieb Schneidspalter:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
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 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>						
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	11.996					
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen	4					
685610 <i>Einzahlungen aus der Veräußerung von Fahrzeugen, Maschinen und technischen Anlagen - oberhalb der Wertgrenze i. H. v. 1.000 € netto; BgA 800 € netto</i>	4					
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4					
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4					
F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>12.000</u>					

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555102	Kommunale, gemeinsame Waldbewirtschaftung	2026 / 2027

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	

Verbale Beschreibung

Ab dem Forstwirtschaftsjahr 2012 übernimmt der Forstzweckverband 'Obermosel' von den Mitgliedern die Aufgabe der gemeinsamen Bewirtschaftung der Forstbetriebe der Verbandsmitglieder. Rechte und Pflichten der Verbandsmitglieder auf Grund des Landeswaldgesetzes und der hierzu erlassenen Durchführungsverordnungen bleiben unberührt, soweit diese nicht auf den Verband übergegangen sind.

Ziel

Zielbeschreibung

19 Sicherung einer effektiven und rationellen Dienstleistung
52 Wirtschaftlichkeit

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555102 Kommunale, gemeinsame Waldbewirtschaftung:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	223.252	174.800	190.100	190.000	190.000	190.000
414410 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom öffentlichen Bereich - vom Bund	128.430					
414420 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom öffentlichen Bereich - vom Land ** ###nachstehende Landesförderungen sollen im HJ 2026 beantragt werden	94.822	174.500	190.000	190.000	190.000	190.000
Wegeinstandhaltung in Höhe von 20.000 €						
Verkehrssicherung in Höhe von 20.000 €						
Wegegrundinstandsetzung/ Wasserrückhale in Höhe von 14.500 €						
Klimaangepasstes Waldmanagement in Höhe von 128.000 €						
415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen ** Sonderposten aus der Finanzierung Schlepperbeschaffung durch die Verbandmitglieder		300	100			
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	388.790	303.700	190.000	190.000	190.000	190.000
441100 Erträge aus Verkäufen (einschl. gewerbl. Tätigkeiten) ** Erlöse aus Holzverkauf	388.790	303.700	190.000	190.000	190.000	190.000
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.958	5.200	5.500	5.500	5.500	5.500
442430 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** Waldwildschadensverhütungspauschale von Ortsgemeinde Nittel	501	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
442900 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Sonstigen ** Waldwildschadensverhütungspauschalen	4.457	2.800	3.100	3.100	3.100	3.100

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555102 Kommunale, gemeinsame Waldbewirtschaftung:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	617.000	483.700	385.600	385.500	385.500	385.500
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	435.603	429.040	347.500	347.500	347.500	347.500
523500 Aufwendungen für Fahrzeugunterhaltung ** Reparatur Anhänger	1.021	500	2.000	2.000	2.000	2.000
523600 Aufwendungen für Unterhaltung der Maschinen, technischen Anlagen und Betriebsvorrichtungen ** Sonderkraftstoff für Freischneider, AS-Mäher, Motorsägen	716	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
523830 Anschaffung von Vermögensgegenständen bis 1.000 € netto; BgA 800 € netto ** ###Ersatzbeschaffung Gerätschaften (vorsorglicher Ansatz)	2.397	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
525420 Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an das Land ** Betriebskostenbeitrag	65.203	70.000	80.000	80.000	80.000	80.000
525430 Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände ** ###Lohnkostenerstattung für Forstwirteeinsätze der VG Saarburg-Kell und VG Konz (einschl. Minijobber)	27.440	38.000	31.000	31.000	31.000	31.000
529100 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen ** ###Sachleistungen u.a. Pflanzen und Verbisschutzhüllen	26.515	20.540	20.000	20.000	20.000	20.000
529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** Untermehmereinsatz; im HJ 2026 sind Mittel für Wegeinstandhaltung von 30.000 € , Verkehrssicherungsmaßnahmen von 26.000 € sowie Maßnahmen für Wasserrückhalt von 20.000 € Die restlichen Haushaltsmittel sind zur Finanzierung der Holzernte sowie Pflegemaßnahmen veranschlagt.	312.310	295.500	210.000	210.000	210.000	210.000
E11 Abschreibungen		500	1.000	600	600	400
538000 Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung ** Rückeschlepper		500	1.000	600	600	400
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	29.043	24.300	26.860	26.860	26.860	26.860
562100 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen ** Weihnachtsbaumkultur Nittel	56	100	60	60	60	60
563900 Geschäftsaufwendungen -Sonstige ** Abonnement Fachzeitschrift "Der Wald" ca. 400 € sowie Kosten für Zertifizierung = 5.600 €	9.315	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
564120 Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen ** Anhänger TR-FR16, Anhänger TR2680, Schlepper TR-A2203	365	400	400	400	400	400
564130 Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen ** Haftpflichtversicherung			100	100	100	100
564190 Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen ** Waldbrandversicherung	964	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen ** Berufsgenossenschaft, Landwirtschaftskammer, Waldbauverein	17.260	15.000	16.700	16.700	16.700	16.700
568100 Grundsteuer	1.082	1.700	2.500	2.500	2.500	2.500
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	464.646	453.840	375.360	374.960	374.960	374.760
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	152.354	29.860	10.240	10.540	10.540	10.740
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555102 Kommunale, gemeinsame Waldbewirtschaftung:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E20 Ordentliches Ergebnis	152.354	29.860	10.240	10.540	10.540	10.740
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>	<u>152.354</u>	<u>29.860</u>	<u>10.240</u>	<u>10.540</u>	<u>10.540</u>	<u>10.740</u>
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	17.121	30.060	11.140	11.140	11.140	11.140
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>17.121</u>	<u>30.060</u>	<u>11.140</u>	<u>11.140</u>	<u>11.140</u>	<u>11.140</u>

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555103	Aufsitzmäher -Landespflegeeinsatz-	2026 / 2027

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 :	extern	

Verbale Beschreibung

Landespflegeeinsatz in Mittel.

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555103 Aufsitzmäher -Landespflegeeinsatz-:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen 442420 <i>Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom öffentlichen Bereich - vom Land ** Erstattung für durchgeführte Landespflegemaßnahmen</i>		3.000 3.000	3.200 3.200	3.200 3.200	3.200 3.200	3.200 3.200
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		3.000	3.200	3.200	3.200	3.200
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
523500 <i>Aufwendungen für Fahrzeugunterhaltung</i>		200	200	200	200	200
529200 <i>Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** Untermehmereinsatz Mulchen Landespflegeflächen</i>		2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
E11 Abschreibungen		600	800	800	800	800
538000 <i>Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>		600	800	800	800	800
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		3.000	3.200	3.200	3.200	3.200
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 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>						
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		600	800	800	800	800
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>		600	800	800	800	800

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555170	Land- und Forstwirtschaft; Beratung u. Service	2026 / 2027

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	

Verbale Beschreibung

Auftragsarbeiten für Dritte, u.a. zur Durchführung forstfachlicher Arbeiten.

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555170 Land- und Forstwirtschaft; Beratung u. Service:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
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 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>						
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 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>						

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

Muster 9a
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

Teilhaushalt: 2 | Zentrale Finanzleistungen

Produkt	Bezeichnung	Leistung	Bezeichnung
6110	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	611000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Obermosel

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Zentrale Finanzleistungen

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	16.577	6.000	8.000	8.000	8.000	8.000
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100				
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	16.577	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
E20	Ordentliches Ergebnis	16.577	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	16.577	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen						
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
F7	Sonstige laufende Einzahlungen						
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen						
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen						
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen						
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	18.840	6.000	8.000	8.000	8.000	8.000

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Obermosel

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Zentrale Finanzleistungen

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		100				
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>18.840</u>	<u>5.900</u>	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>
90.	Nicht zugeordnete Ertragskonten						
91.	Nicht zugeordnete Aufwandskonten						
92.	Saldo						
93.	Nicht zugeordnete Einzahlungskonten	54.001	15.391				
94.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten						
95.	Saldo	54.001	15.391				

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	2026 / 2027

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich :	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe :	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)
Produkt :	6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Art der Aufgabe :		
Produktart :	intern	

Verbale Beschreibung

Zinserträge und -aufwendungen / -einzahlungen und -auszahlungen .

Ergebnishaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	16.577	6.000	8.000	8.000	8.000	8.000
471431 Zinserträge vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden - Liquidität	16.577	6.000	8.000	8.000	8.000	8.000
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100				
574301 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände; Liquidität		100				
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	16.577	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
E20 Ordentliches Ergebnis	16.577	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	16.577	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
92. Saldo						

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Finanzhaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
F8 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F15 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F17 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	18.840	6.000	8.000	8.000	8.000	8.000
671431 Zinseinzahlungen vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden - für Liquiditätskredite	18.840	6.000	8.000	8.000	8.000	8.000
F18 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		100				
774301 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Gemeinden und Gemeindeverbände; Liquidität		100				
F19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000

Finanzhaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
F20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a + Einzahlungen Forderungen Einheitskasse	54.001	15.391				
695440 <i>Einzahlungen aus der Verminderung von Liquiditätsreserven - an die Verbandsgemeinde (Abnahme von Forderungen)</i>	54.001	15.391				
<i>** Entnahme liquide Mittel</i>						
F38c + Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d - Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	54.001	15.391				
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	54.001	15.391				
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	54.001	15.391				
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	- 54.001	- 15.391				
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	18.840	5.900	8.000	8.000	8.000	8.000
F90 Kontrolle F34 F40 = 0,00	72.842	21.291	8.000	8.000	8.000	8.000
92. Saldo						

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Anlagen

Übersicht über die Bewirtschaftungsregelungen im Haushaltsplan / Haushaltsvermerke

A. § 15 - Zweckbindung

1. Gemäß § 15 Abs. 1 und 4 GemHVO sind Erträge und Einzahlungen auf die Verwendung für bestimmte Aufwendungen und Auszahlungen beschränkt, soweit sich dies aus einer rechtlichen Verpflichtung ergibt. Zweckgebundene Mehrerträge /-einzahlungen dürfen für entsprechende Mehraufwendungen /-auszahlungen verwendet werden.
2. Erträge und Einzahlungen, die nicht nach § 15 Abs. 1 und 4 GemHVO aufgrund rechtlicher Verpflichtung zweckgebunden sind, werden gem. § 15 Abs. 1 S. 2 i.V.m. § 15 Abs. 4 GemHVO auf die Verwendung für bestimmte Aufwendungen und Auszahlungen beschränkt, soweit sich die Beschränkung aus der Herkunft oder Natur der Erträge und Einzahlungen ergibt oder ein sachlicher Zusammenhang dies erfordert. Der Haushaltsvermerk findet insbesondere in folgenden Fällen Anwendung:
 - Verwendung von Spenden für den vom Zuwendungsgeber angegebenen Verwendungszweck
Mehrerträge /-einzahlungen dürfen für entsprechende Mehraufwendungen /-auszahlungen verwendet werden.

B. § 16 - Deckungsfähigkeit

1. Gemäß § 16 Absatz 1 Satz GemHVO sind innerhalb eines Teilergebnishaushaltes die Ansätze der Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig. Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt sie auch für entsprechende Ansätze für Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.
2. Die Ansätze der Aufwandskonten für Abschreibungen aller Teilergebnishaushalte werden gem. § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
3. Die Ansätze für Personalaufwendungen /-auszahlungen aller Teilergebnis-/Teilfinanzhaushalte werden gem. § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
4. Die Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden gem. § 16 Abs. 3 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
5. Die Ansätze für ordentliche Auszahlungen werden zugunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit des selben Teilfinanzhaushaltes gem. § 16 Abs. 4 GemHVO für einseitig deckungsfähig erklärt.

C. § 17 – Übertragbarkeit

1. Ansätze für ordentliche Aufwendungen und für ordentliche Auszahlungen eines Teilhaushaltes sind gem. § 17 Abs. 1 GemHVO ganz oder teilweise übertragbar. Sie bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Die Übertragung von Ermächtigungen des Ergebnishaushaltes bedarf gem. § 17 Abs. 5 GemHVO einer Beschlussfassung.
2. Ansätze für ordentliche Aufwendungen und ordentliche Auszahlungen nachfolgender Konten werden gem. § 17 Abs. 1 GemHVO für übertragbar erklärt:
522000, 522310, 523100, 529200
Sie bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar.
3. Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben gem. § 17 Abs. 2 GemHVO bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck bestehen, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen genutzt werden kann.

4. Geänderte Zuordnung zum Haushaltsjahr gem. Steuerrecht:

Ermächtigungen für Aufwendungen und die damit verbundenen Auszahlungen werden gem. § 17 GemHVO für übertragbar erklärt, wenn die Zuordnung zum Vorjahr (periodengerechte Zuordnung § 9 Abs. 3 GemHVO) aufgrund steuerlicher Beurteilung unzulässig ist (Vorsteuerabzugsberechtigung).

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen				
Verpflichtungsermächtigungen gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des zweiten Haushalts- Folgejahres	Planungs- daten des dritten Haushalts- Folgejahres	Planungs- daten des weiteren Haushalts- Folgejahres
	2025	2026	2027	2028
	€			
im Haushaltsjahr 2026:	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2027:	0	0	0	0
Gesamtbetrag der Investitionskredite (ohne zinslose Kredite und Kredite zur Umschuldung)	0	0	0	0

Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge^{1,2}				
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Stand Beginn Haushaltsvorjahr	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		in €		
1	Verbindlichkeiten aus Anleihen für Investitionen			
2	Verbindlichkeiten aus Anleihen zur Liquiditätssicherung			
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen ^{3(gemäß § 103 GemO)²}	0 €	0,00 €	0 €
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (gemäß § 105 GemO) ^{2,3}			
5	darunter: a) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung bis zum 31.12.2023 ⁴			
6	b) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung ab dem 01.01.2024 ⁵			
7	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen ⁶			
8	Summe der Verbindlichkeiten aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ähnlichen Vorgängen	0 €	0 €	0 €

¹ Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO) entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechend aussagekräftige Darstellung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen, zur Liquiditätssicherung und aus Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen sowie deren Entwicklung (vgl. § 6 Satz 5 Nr. 4 und 5 GemHVO) enthält.

² Hierzu zählen auch Kredite, die von Beteiligungsunternehmen, Sondervermögen oder ähnlichen Tochterorganisationen aufgenommen wurden.

³ Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse.

⁴ Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche bis zum 31.12.2025 entstanden sind abzüglich Schulübernahme durch Land (PEK-RP)

⁵ Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche ab dem 01.01.2026 entstanden sind.

Hierunter sind Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften anzusehen, aus denen eine Zahlungsverpflichtung der Gemeinde begründet wurde, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommt und die mit der Investitionstätigkeit der Gemeinde in Verbindung stehen. Hierzu zählen bspw. Leasingverträge, ÖPP-Maßnahmen, Leibrentenverträge, Stundungsvereinbarungen aus Kauf-, Dienst- oder Werkverträgen, Schuldünernahmen, Gewährung von

⁶ Schuldendiensthilfen an Dritte.

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Hauptplan 2026/2027

025 OG Fisch

Muster 28

Ifd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E23 GemHVO)	Jahr	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
			in €	
1	Vorläufiges Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres	2023	+240.099,10	+461.232,55
2	+ vorläufiges Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres (Planergebnis)	2024	+66.222,00	+527.454,55
3	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres	2025	-16.191,00	+511.263,55
4	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres	2026		+511.263,55
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres	2027		+511.263,55
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres	2028		+511.263,55
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres	2029		+511.263,55

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

Hauptplan 2026/2027

994 FZV Obermosel

Muster 26

lfd. Nr.	HHJahr	Jahr	Betrag in €
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2021	+157.009,68
2	4. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2022	+171.810,20
3	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2023	+240.099,10
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2024	+66.222,00
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2025	-16.191,00
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2026	
7	Haushaltsjahr 2 (Ansatz)	2027	
8	Zwischensumme (lfd. Nr. 1 - 7)		+618.949,98
9	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	
10	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	
11	Summe		+618.949,98

Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung ¹						
lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	./. planmäßige Tilgung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	./. Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 45 GemHVO)	= Betrag
			in €			
1	5. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2021	119.313,15	0,00		119.313,15
2	4. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2022	144.551,01	0,00		144.551,01
3	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2023	278.153,14	0,00		278.153,14
4	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2024	-53.184,55	0,00		-53.184,55
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	253.880,78	0,00		253.880,78
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2026	-63.091,00	0,00	0,00	-63.091,00
7	<i>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 bis 6)</i>		<i>679.622,53</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>679.622,53</i>
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	1.700,00	0,00		1.700,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	1.400,00	0,00		1.400,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	1.400,00	0,00		1.400,00
11	Summe		684.122,53	0,00	0,00	684.122,53

Muster 31

zu § 93 Abs 5 GemO

Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse ^{1,2}		
lfd. Nummer	Bezeichnung	Angabe
1	Haushaltsjahr	2026
2	maßgeblicher Betrachtungszeitraum ³	2020-2024
3	Jahr mit dem Höchstbestand an Verbindlichkeiten	
4	höchster Bestand an Verbindlichkeiten in Euro nach Nr. 3 ^{4,5,6}	
5	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen im Finanzhaushalt des Planjahres (F 15 + F 18 zuzüglich außerordentlicher Auszahlungen)	396.800,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. ^{5,6}	19.840,00 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushaltes ^{5,6}	19.840,00 €
8	Abweichung in Euro ^{5,7}	
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt) ^{5,6,8,9}	19.840,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt ^{5,6,8,10}	39.680,00 €

¹Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechende Darstellung enthält.

²Bei Ortsgemeinden lautet die Bezeichnung "Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse".

³Ermittlung maßgeblicher Betrachtungszeitraum (fünf Jahre): Beginn des Fünf-Jahreszeitraums ist das Haushaltsvorvorjahr. Beispiel Haushaltsjahr 2026: maßgeblich sind die Haushaltsjahre 2020-2024

⁴Bei Verbandsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse als "Cash-Pool-Einheit"; bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse als "Cash-Pool-Einheit"

⁵Angabe kann auch in 1.000 € erfolgen

⁶Betrag ist immer als positiver Euro-Betrag anzugeben

⁷Bei der Angabe ist auf das Vorzeichen zu achten, da sowohl eine Anhebung (+) als auch eine Absenkung (-) möglich ist.

Das Vorzeichen ist deshalb mit anzugeben. Die Abweichung muss begründet werden. Die Begründung kann -je nach Umfang- als Fußnote oder auf einem separaten Beiblatt erfolgen.

⁸Bei Bedarf ist eine Abrundung durch die Gemeinde bzw. durch den Gemeindeverband zulässig.

⁹Rechenformel: lfd. Nr. 4 zuzüglich der lfd. Nummern 6 und 8

¹⁰Rechenformel: lfd. Nr. 4 zuzüglich der lfd. Nummern 6, 7 und 8

Bilanz 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022
	Aktivseite			Passivseite	
1.	Anlagevermögen	8.922,00	1.	Eigenkapital	392.943,65
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1,00	1.1.	Kapitalrücklage	221.133,45
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.2.	Sonstige Rücklagen	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen		1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	171.810,20
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	1,00	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		2.	Sonderposten	924,00
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.2.	Sachanlagen	8.921,00	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	924,00
1.2.1.	Wald, Forsten		2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	924,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.4.	Infrastrukturvermögen		2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil	
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	8.921,00	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.7.	sonstige Sonderposten	
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		3.	Rückstellungen	
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
1.3.	Finanzanlagen		3.2.	Steuerrückstellungen	
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		3.3.	Rückstellungen für latente Steuern	
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.4.	Sonstige Rückstellungen	
1.3.3.	Beteiligungen		4.	Verbindlichkeiten	457.685,23
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		4.1.	Anleihen	
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	

Bilanz 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022
	1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	
	1.3.8. Sonstige Ausleihungen		4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	
2.	Umlaufvermögen	848.370,13	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2.1.	Vorräte		4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	390.593,45
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	848.370,13	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	6.763,54
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	60.328,24
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	450.561,81	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	5.739,25
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen				
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	338.921,02			
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	58.887,30			
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen				
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen				
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern				
4.	Rechnungsabgrenzungsposten				
4.1.	Disagio				
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten				

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
90.	nicht zugeordnete Aktivkonten				
	Summe Aktiv	857.292,13		Summe Passiv	857.292,13

Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit 2026 | 2027 (Berechnung der sog. "freien Finanzspitze"; Ausgleich Finanzhaushalt)

Hauptplan 2026/2027

994 Forstzweckverband Obermosel

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

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	- 53.184,00	- 15.391,00	1.700,00	1.400,00	1.400,00	1.200,00
	abzüglich						
2	Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)						
3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
4	Zwischensumme	- 53.184,00	- 15.391,00	1.700,00	1.400,00	1.400,00	1.200,00
	abzüglich						
5	Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)						
6	freie Finanzspitze	- 53.184,00	- 15.391,00	1.700,00	1.400,00	1.400,00	1.200,00

