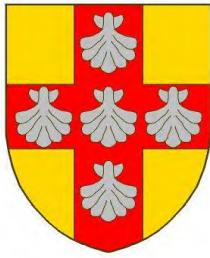


Baldringen



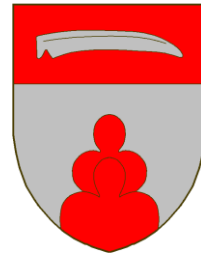
Hentern



Paschel



Schömerich



# Friedhofszweckverband Hentern

Haushaltssatzung und Haushaltsplan

2026 - 2027

## Inhaltsverzeichnis

		Seite(n) von - bis
1.	Haushaltssatzung	1 - 4
2.	Vorbericht	5 - 11
3.	Haushaltsplan	12
3.1	Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt	13 - 14
3.2	Teilhaushalte - jeweils Teilergebnishaushalt, Teilfinanzhaushalt u. Leistungen („Produkt“) mit Konten	
3.2.1	Teilhaushalt 1 - Zentrale Verwaltung	15 - 18
3.2.2	Teilhaushalt 2 - Gestaltung, Umwelt	19 - 27
3.2.3	Teilhaushalt 3 - Zentrale Finanzleistungen	28 - 32
3.3	Hinweis zum Stellenplan	33
3.4	Investitionsmaßnahmen	34 - 36
4.	Anlagen	37
4.1	Bewirtschaftungsregelungen	38 - 39
4.2	Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen	40
4.3	Übersicht über den Stand der Kreditaufnahme und ähnlicher Vorgänge	41
4.4	Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals	42
4.5	Übersicht über die Entwicklung Ergebnisse	43 - 44
4.6	Tilgungsplan	45
4.7	Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	46
4.8	Bilanz in Kontoform zum 31.12.2023	47 - 49
4.9	Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit	50

### Inhaltsverzeichnis nach Leistung

Produkt	Bezeichnung	Seiten
111000	Gemeindeorgane, Verwaltungsführung	17
114300	Bauhof	21
553101	Friedhofsanlagen	23
553102	Gräber	25
553103	Leichenhalle	27
612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	31

# Haushaltssatzung

## des Friedhofzweckverbandes Hentern 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	19.150 Euro	19.200 Euro
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	32.130 Euro	19.030 Euro
der Jahresüberschuss auf	Euro	170 Euro
der Jahresfehlbetrag auf	-13.380 Euro	Euro
2. im Finanzhaushalt		
der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	-19.630 Euro	-6.480 Euro
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	25.000 Euro	25.000 Euro
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	25.000 Euro	25.000 Euro
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 Euro	0 Euro
<i>nachr.: Saldo aller Ein- und Auszahlungen</i>	<i>-19.630 Euro</i>	<i>-6.480 Euro</i>
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf (ohne Kredite zur Umschuldung, einschl. Zunahme Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse)	19.630 Euro	6.480 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
	25.000 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 1.600,00 €.

### § 5 Steuersätze

-entfällt-

### § 6 Gebühren und Beiträge

Gebühren für die Inanspruchnahme der Friedhofseinrichtungen und –anlagen nach der Gebührensatzung des Friedhofszweckverbandes Hentern:

	HJ 2026	HJ 2027
1. <u>Überlassung Reihengrab</u>		
a) bis zum vollendeten 5. Lebensjahr	105 €	105 €
b) vom vollendeten 5. Lebensjahr	375 €	375 €
c) Beilegung einer Urne in eine bereits belegte Reihengrabstätte (nur möglich, wenn Restlaufzeit der Grabstätte noch 15 Jahre be- trägt)	200 €	200 €
2. <u>Überlassung Urnengrabstätte</u>		
a) für alle Aschenbeisetzungen bis zu 2 Urnen je Urne in einer 2-er Urnenreihengrabstelle	200 €	200 €
3. <u>Reihengrab im Rasenfeld</u>		
a) Überlassung Rasengrab	375 €	375 €
b) Kosten für die Pflege (25 Jahre)	2.500 €	2.500 €
c) Beilegung einer Urne in eine bereits belegte Rasengrabstätte (nur möglich, wenn Restlaufzeit der Grabstätte noch 15 Jahre be- trägt)	200 €	200 €

	HJ 2026	HJ 2027
4. <u>Überlassung oder Wiedererwerb von Wahlgrabstätten</u> (keine Neuanlagen gem. Satzung)		
a) 2er-Wahlgrabstätte	1.500 €	1.500 €
aa) Verlängerung Nutzungszeit pro Jahr	54 €	54 €
b) jede weitere Grabstelle	750 €	750 €
ba) Verlängerung Nutzungszeit pro Jahr	27 €	27 €
c) Beilegung einer Urne in eine bereits voll belegte Wahlgrabstätte	200 €	200 €
5. <u>Benutzungsgebühren Leichenhalle</u>		
a) Aufbewahrung einer Leiche	70 €	70 €
b) Aufbewahrung einer Urne	30 €	30 €
6. <u>Grabherstellungsgebühren</u>		
a) für ein Erwachsenengrab	400 Euro	400 Euro
b) für ein Kindergrab	150 Euro	150 Euro
c) für ein Wahlgrab 1. Person	400 Euro	400 Euro
für ein Wahlgrab 2. Person (Beilegung)	360 Euro	360 Euro
d) für ein Urnengrab	100 Euro	100 Euro

**Auf die Regelungen in der Gebührensatzung wird hiermit verwiesen.**

### **§ 7 Umlagen**

Das Umlagesoll des Friedhofzweckverbandes wird für die Haushaltsjahre 2026 und 2027 jeweils auf 0 € festgesetzt. Das Umlagesoll betrug im vorausgegangenen Haushaltsjahr 2025 ebenfalls 0 €.

### **§ 8 Eigenkapital**

voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des Vorvorjahres (2024)	-5.461,70	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des Vorjahres (2025)	-5.061,70	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des ersten Haushaltsjahres (Planung 2026)	-18.041,70	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des zweiten Haushaltsjahres (Planung 2027)	-17.871,70	Euro

### **§ 9**

#### **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.

## § 10 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen sind einzeln im Teilfinanzhaushalt darzustellen.

Hentern, den

---

Nadine Wagner  
- Verbandsvorsteherin -

### **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, Raum 2. OG 214, 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.

Hentern, den

---

Nadine Wagner  
- Verbandsvorsteherin -

# Vorbericht

## Vorbericht

### Haushaltsplanung und -führung nach den Regeln der kommunalen Doppik

Die Haushaltsplanung und -ausführung und der Rechnungsabschluss umfassen drei Komponenten:

1. Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung entspricht weitgehend der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und stellt die periodisch abgegrenzten Erträge und Aufwendungen einschließlich der Abschreibungen für die Abnutzung von Anlagen und der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen, Beiträgen u.a. und der Bildung und Inanspruchnahme bzw. Auflösung von Rückstellungen für künftige finanzielle Lasten dar. Das Ergebnis verändert das bilanzielle Eigenkapital der Gemeinde.

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 bzw. Bedarfes an liquiden Mittel dar.

Da Investitionen nur mittelbar durch die folgenden Abschreibungen bzw. Auflösungen ergebniswirksam werden, ist der Finanzhaushalt einzige Ebene der Investitionsplanung und -finanzierung.

Der Haushalt ist in der Planung und in der Rechnung auszugleichen. Nach der Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 07.12.2016 ist 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
3. die Bilanz kein negatives Eigenkapital ausweist.

In den Verwaltungsvorschriften zur Durchführung der GemHVO (zu § 18 - VV Nr. 3 Sätze 2 u. 3) wird 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.

### Doppelhaushalte

Aufgrund der Regelungen in § 95 Abs. 5 Satz 2 der Gemeindeordnung (GemO) zur Haushaltssatzung und in § 7 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) zum Haushaltsplan führt der Friedhofzweckverband Hentern jeweils Doppelhaushalte. In der Haushaltssatzung werden Festsetzungen für zwei Haushaltsjahre, nach Jahren getrennt, getroffen und im Haushaltsplan Ansätze für jedes der beiden Haushaltsjahre veranschlagt.

## **Rückblick auf die Finanzwirtschaft der Vorjahre**

### **Doppelhaushalt 2024 / 2025**

#### **Haushalt 2024**

##### **Haushaltsplanung**

Der Haushalt 2024 wies im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 19.100 € und Aufwendungen von 19.040 € einen Jahresüberschuss von 60 € und im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 5.630 € aus.

##### **Rechnungsergebnis**

Im vorläufigen Jahresabschluss wies die Ergebnisrechnung bei Erträgen von 9.428,44 € und Aufwendungen von 14.890,14 € einen Jahresfehlbetrag von 5.461,70 € aus.  
Der Finanzhaushalt weist eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 689,28 € aus.

##### **Liquide Mittel**

Zum Abschlusstag 31.12.2024 beträgt die Höhe der liquiden Mittel 35.151,53 € nach 35.840,81 € zum 31.12.2023.

##### **Investitionen / Kreditfinanzierung**

Im Haushaltsjahr 2024 war die Anlegung von Urnengrabreihen veranschlagt; der negative Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 2.500 € resultiert aus der Investitionsmaßnahme abzüglich der investiv veranschlagten Grabnutzungsentgelten.

##### **Entwicklung der Investitionskreditschulden**

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen betragen zum 31.12.2024 0 € nach 0 € zum 31.12.2023.

## **Haushalt 2025**

### **Haushaltsplanung**

Der Haushalt 2025 wies im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 18.800 € und Aufwendungen von 18.400 € einen Jahresüberschuss von 400 € und im Finanzhaushalt eine Zunahme des Finanzmittelbestandes von 2.290,86 € aus.

### **Rechnungsergebnis**

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Haushaltsplanes zum Doppelhaushalt 2026/27 liegt ein endgültiges Rechnungsergebnis noch nicht vor. Insbesondere wegen der fehlenden Buchungen zu Abschreibungen, Auflösung von Sonderposten und internen Leistungsverrechnungen.

### **Liquide Mittel**

Zum Abschlusstag 31.12.2025 beträgt die Höhe der liquiden Mittel des Verbandes 37.442,39 € nach 35.840,81 € zum 31.12.2024.

### **Investitionen / Kreditfinanzierung**

Investitionen sind in dem Haushaltsjahr nicht veranschlagt; der positive Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 2.500 € resultiert ausschließlich aus den investiv veranschlagten Grabnutzungsentgelten.

### **Entwicklung der Investitionsverschuldung**

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen betragen zum 31.12.2025 0 € nach 0 € zum 31.12.2024.

## Doppelhaushalt 2026 / 2027

### Haushalt 2026

#### Gesamtsummen

Der Haushaltsplan 2026 des Zweckverbandes weist

- im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 19.150 € und Aufwendungen von 32.130 € einen Jahresfehlbetrag von 12.980 €

und

- im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes um 19.630 €

aus.

#### Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt sind zur vollständigen Darstellung des Ressourcenverbrauchs alle Erträge und Aufwendungen des Verbandes periodengerecht zu veranschlagen. Deswegen beinhaltet der Haushalt neben den laufenden Aufwendungen und Erträgen auch Abschreibungen auf Anlagen und Auflösungen passiver Sonderposten aus Zuweisungen oder anderen zweckgebundenen Einzahlungen für das gesamte Anlagevermögen des Verbandes.

Nach der Haushaltsplanung 2026 entsteht so ein Jahresfehlbetrag des Ergebnishaushalts und insoweit eine Eigenkapitalminderung von 12.980 €. Die Veränderung des Eigenkapitals wird im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten ausgeglichen.

Nachfolgend sind die besonderen / einmalig erhöhten Ansätze im Ergebnishaushalt dargestellt:

<b>Jahr</b>	<b>Buchungsstelle</b>	<b>Ansatz</b>		<b>Begründung</b>
2026	553101-523100	15.000	+ 10.000 € + 1.000 € + 3.500 €	Zuwegung zur Leichenhalle Ausbesserung Wege zwischen den Gräbern Reparatur Treppe (Verkehrssicherungspflicht)
2026	553101-529200	4.100	+ 3.600 €	Firma für Friedhofsanlage

## **Finanzhaushalt**

Im Finanzhaushalt ist mit allen kassenwirksamen Ein- und Auszahlungen auch aus Investitionen und Investitionsfinanzierungen einschl. Investitionskreditaufnahmen und Kredittilgungszahlungen die Veränderung der Bilanzposition „liquide Mittel“ darzustellen und als Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag auszuweisen. Aus den veranschlagten Summen der ordentlichen Ein- und Auszahlungen, der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und aus der Finanzierungstätigkeit entsteht im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 19.630 €.

## **Liquide Mittel**

Der Zweckverband verfügt zum Abschlusstag 31.12.2025 über liquide Mittel in Höhe von 37.442,39 €. Gemäß Planung vermindern sich diese um 19.630 € auf 17.812,39 € zum 31.12.2026.

## **Verbandsumlage**

Eine Verbandsumlage gem. § 9 Verbandsordnung wird nicht erhoben, da der sich aus der Planung ergebende Umlagebedarf durch den vorhandenen Liquiditätsbestand ausgeglichen werden kann.

## **Investitionen / Kreditfinanzierung**

Die geplanten Auszahlungen für die Maßnahme 3 „Erweiterung der Friedhofsanlage“ in Höhe von 25.000 € werden zu 100 % durch die verbandsangehörigen Gemeinden gemäß festgelegtem Umlageschlüssel finanziert.

## **Entwicklung der Investitionskreditverschuldung**

Die Investitionskreditverschuldung zum 31.12.2025 beträgt 0 €. In 2026 ist keine Investitionskreditneuaufnahme geplant. Dadurch beläuft sich die voraussichtliche Kreditverschuldung zum 31.12.2026 auf 0 €.

## **Haushalt 2027**

### **Gesamtsummen**

Der Haushaltsplan 2027 des Zweckverbandes weist

- im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 19.200 € und Aufwendungen von 19.030 € einen Jahresüberschuss von 170 €

und

- im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes um 6.480 € aus.

### **Verbandsumlage**

Eine Verbandsumlage gem. § 9 Verbandsordnung wird nicht erhoben, da der sich aus der Planung ergebende Umlagebedarf durch den vorhandenen Liquiditätsbestand ausgeglichen werden kann.

### **Investitionen / Kreditfinanzierung**

Die geplanten Auszahlungen für die Maßnahme 3 „Erweiterung der Friedhofsanlage“ in Höhe von 25.000 € werden zu 100 % durch die verbandsangehörigen Gemeinden gemäß festgelegtem Umlageschlüssel finanziert.

### **Entwicklung der Verschuldung**

In 2027 ist keine Investitionskreditaufnahme veranschlagt; der Schuldenstand aus Investitionskrediten beläuft sich zum 31.12.2027 demnach voraussichtlich auf 0 €.

# Haushaltsplan

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

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		500	850	850	850	850
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.947	12.700	14.100	14.200	14.500	14.600
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte		4.000	2.200	2.200	2.200	2.200
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.947</b>	<b>18.800</b>	<b>18.750</b>	<b>18.850</b>	<b>19.150</b>	<b>19.250</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.050	11.570	7.300	12.300	12.550	12.750
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.385	4.550	22.850	4.750	4.750	4.750
E11	Abschreibungen		1.500	1.200	1.200	1.200	1.200
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	945	780	780	780	790	790
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>13.380</b>	<b>18.400</b>	<b>32.130</b>	<b>19.030</b>	<b>19.290</b>	<b>19.490</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 7.433</b>	<b>400</b>	<b>- 13.380</b>	<b>- 180</b>	<b>- 140</b>	<b>- 240</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	934		400	350	300	250
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>934</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 6.499</b>	<b>400</b>	<b>- 12.980</b>	<b>170</b>	<b>160</b>	<b>10</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>- 6.499</b>	<b>400</b>	<b>- 12.980</b>	<b>170</b>	<b>160</b>	<b>10</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 584</b>	<b>- 7.500</b>	<b>- 19.630</b>	<b>- 6.480</b>	<b>- 6.490</b>	<b>- 6.640</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			25.000	25.000		
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	- 105	2.500				
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 105</b>	<b>2.500</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>		
F29	Auszahlungen für Sachanlagen			25.000	25.000		
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>25.000</b>	<b>25.000</b>		
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 105</b>	<b>2.500</b>				
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 689</b>	<b>- 5.000</b>	<b>- 19.630</b>	<b>- 6.480</b>	<b>- 6.490</b>	<b>- 6.640</b>
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse			19.630	6.480	6.490	6.640

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres 2024	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge 2025	Ansätze des Haushaltsjahres 2026	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres 2027	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres 2028	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres 2029
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		5.000				
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>5.000</b>	<b>19.630</b>	<b>6.480</b>	<b>6.490</b>	<b>6.640</b>
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>		<b>5.000</b>	<b>19.630</b>	<b>6.480</b>	<b>6.490</b>	<b>6.640</b>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>			<b>- 19.630</b>	<b>- 6.480</b>	<b>- 6.490</b>	<b>- 6.640</b>
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 584	- 7.500	- 19.630	- 6.480	- 6.490	- 6.640

# Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9a  
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

### Teilhaushalt: 1 | TH Zentrale Verwaltung

Produkt	Bezeichnung	Leistung	Bezeichnung
1110	Verwaltungssteuerung, Gremien	111000	Gemeindeorgane, Verwaltungsführung

# Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

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

Teilhaushalt: 1 TH Zentrale Verwaltung

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
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	213	200	250	250	250	250
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	150	150	150	150
E14	Sonstige laufende Aufwendungen		50				
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>213</b>	<b>350</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 213</b>	<b>- 350</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 213</b>	<b>- 350</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 213</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 400</u></b>	<b><u>- 400</u></b>	<b><u>- 400</u></b>	<b><u>- 400</u></b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 213</b>	<b>- 350</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34</b>	<b><u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 213</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 400</u></b>	<b><u>- 400</u></b>	<b><u>- 400</u></b>	<b><u>- 400</u></b>

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
111000	Gemeindeorgane, Verwaltungsführung	2026 / 2027

<b>I. Beschreibung</b>		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	111	Verwaltungssteuerung
Produkt :	1110	Verwaltungssteuerung, Gremien
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe	
Produktart :	intern und extern	
<b>Verbale Beschreibung</b>		
<p>Durch § 28 der Gemeindeordnung (GemO) werden als Organe der Ortsgemeinde der Ortsgemeinderat und der Ortsbürgermeister bestimmt und diesen die Verwaltung der Ortsgemeinde nach den Bestimmungen der GemO übertragen. Während die Aufgabe des Rates bzw. im Übertragungsfall seiner Ausschüsse danach insbesondere die Vertretung der Bürger der Ortsgemeinde, die Festlegung der Grundsätze für die Gemeindeverwaltung, die Beschlussfassung über die Selbstverwaltungsangelegenheiten der Gemeinde und die Überwachung der Ausführung der Ratsbeschlüsse ist, ist dem Ortsbürgermeister die Leitung der Gemeindeverwaltung, die Vertretung der Ortsgemeinde nach außen, die Vorbereitung und Ausführung der Beschlüsse der Gremien und die laufende Verwaltung mit der Erfüllung der auferlegten staatlichen Aufgaben übertragen. - Beschränkt wird diese Übertragung für Ortsgemeinden durch die Übertragung der Verwaltungsgeschäfte durch § 68 GemO an die Verbandsgemeindeverwaltung.</p>		
<b>Auftraggeber</b>		
Land Rheinland-Pfalz Ortsgemeinderat		
<b>Auftragsgrundlage</b>		
Gemeindeordnung (GemO) Hauptsatzung Geschäftsordnung des Rates Beschlüsse		
<b>Zielgruppe</b>		
Einwohner/-innen Gremien		
<b>Ziel</b>		
<b>Sachziele:</b> zügige, vollständige, rechtmäßige und wirksame Erledigung der übertragenen Aufgabe		

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 111000 Gemeindeorgane, Verwaltungsführung:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	213	200	250	250	250	250
501500 Aufwandsentschädigung: Verbandsvorsteher	213	200	250	250	250	250
** Aufwandsentschädigung für Verbandsvorsteher u. Stellvertreter						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	150	150	150	150
525430 Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände		100	150	150	150	150
** Verwaltungskostenbeitrag an die VG						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen		50				
563900 Geschäftsaufwendungen -Sonstige		50				
** für Sitzungen des Zweckverbandes						
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>213</b>	<b>350</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 213</b>	<b>- 350</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>	<b>- 400</b>

## Ergebnis- und Finanzhaushalt 111000 Gemeindeorgane, Verwaltungsführung:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 213	- 350	- 400	- 400	- 400	- 400
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>	<u>- 213</u>	<u>- 350</u>	<u>- 400</u>	<u>- 400</u>	<u>- 400</u>	<u>- 400</u>
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 213	- 350	- 400	- 400	- 400	- 400
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<u>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>- 213</u>	<u>- 350</u>	<u>- 400</u>	<u>- 400</u>	<u>- 400</u>	<u>- 400</u>

# Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9a  
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

### Teilhaushalt: 2 | TH Gestaltung Umwelt, allgemeine Einrichtungen

Produkt	Bezeichnung	Leistung	Bezeichnung
1143	Bauhof	114300	Bauhof
5531	Friedhofs- und Bestattungswesen	553101	Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.)
		553102	Gräber
		553103	Leichenhallen
		553104	Urnenwand

# Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

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

Teilhaushalt: 2 TH Gestaltung Umwelt, allgemeine Einrichtungen

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
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		500	850	850	850	850
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.947	12.700	14.100	14.200	14.500	14.600
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte		4.000	2.200	2.200	2.200	2.200
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.947</b>	<b>18.800</b>	<b>18.750</b>	<b>18.850</b>	<b>19.150</b>	<b>19.250</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.838	11.370	7.050	12.050	12.300	12.500
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.385	4.450	22.700	4.600	4.600	4.600
E11	Abschreibungen		1.500	1.200	1.200	1.200	1.200
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	945	730	780	780	790	790
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>13.168</b>	<b>18.050</b>	<b>31.730</b>	<b>18.630</b>	<b>18.890</b>	<b>19.090</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 7.221</b>	<b>750</b>	<b>- 12.980</b>	<b>220</b>	<b>260</b>	<b>160</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 7.221</b>	<b>750</b>	<b>- 12.980</b>	<b>220</b>	<b>260</b>	<b>160</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>- 7.221</b>	<b>750</b>	<b>- 12.980</b>	<b>220</b>	<b>260</b>	<b>160</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 1.506</b>	<b>- 7.150</b>	<b>- 19.630</b>	<b>- 6.430</b>	<b>- 6.390</b>	<b>- 6.490</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			25.000	25.000		
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	- 105	2.500				
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 105</b>	<b>2.500</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>		
F29	Auszahlungen für Sachanlagen			25.000	25.000		
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>25.000</b>	<b>25.000</b>		
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 105</b>	<b>2.500</b>				
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 1.611</b>	<b>- 4.650</b>	<b>- 19.630</b>	<b>- 6.430</b>	<b>- 6.390</b>	<b>- 6.490</b>

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
114300	Bauhof	2026 / 2027

<b>I. Beschreibung</b>		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	114	Zentrale Dienste
Produkt :	1143	Bauhof
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe	
Produktart :	intern	
<b>Verbale Beschreibung</b>		
Verwaltung und Betrieb des Bauhofs der Ortsgemeinde einschl. Personal, bauliche Anlagen, Maschinen und Fahrzeugen zum Zweck der Unterhaltung und Pflege gemeindlicher Einrichtungen, insbesondere Straßen, von Gebäuden, Anlagen und Grundstücken.		
<b>Auftraggeber</b>		
Ortsgemeinderat		
<b>Auftragsgrundlage</b>		
Beschlüsse Einsatzpläne Verträge		
<b>Zielgruppe</b>		
Bürger/innen Benutzer Einwohner/-innen		
<b>Ziel</b>		
<b>Sachziele:</b> Betrieb, Unterhaltung und Erhaltung der gemeindlichen Einrichtungen und Anlagen		

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 114300 Bauhof:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.838	11.370	7.050	12.050	12.300	12.500
502210 Arbeitnehmer - Vergütungen	3.714	8.160	4.850	8.600	8.800	8.950
503200 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer		460	400	700	700	700
504200 Arbeitnehmer, Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung (AGA-SV)	1.049	2.550	1.500	2.650	2.700	2.750
509000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	74	200	300	100	100	100
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	300	100				
523830 Anschaffung von Vermögensgegenständen bis 1.000 € netto; BgA 800 € netto		100				
525430 Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	300					
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	523					
561310 Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung	523					
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.661</b>	<b>11.470</b>	<b>7.050</b>	<b>12.050</b>	<b>12.300</b>	<b>12.500</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 5.661</b>	<b>- 11.470</b>	<b>- 7.050</b>	<b>- 12.050</b>	<b>- 12.300</b>	<b>- 12.500</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 5.661</b>	<b>- 11.470</b>	<b>- 7.050</b>	<b>- 12.050</b>	<b>- 12.300</b>	<b>- 12.500</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						

## Ergebnis- und Finanzhaushalt 114300 Bauhof:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
<b>E23</b> <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>	- 5.661	- 11.470	- 7.050	- 12.050	- 12.300	- 12.500
<b>F23</b> Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 5.665	- 11.470	- 7.050	- 12.050	- 12.300	- 12.500
<b>F27</b> Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F32</b> Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F33</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F34</b> <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	- 5.665	- 11.470	- 7.050	- 12.050	- 12.300	- 12.500

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
553101	Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.)	2026 / 2027

## I. Beschreibung

### Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung - Umwelt - Infrastruktur
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege, Erholungseinrichtungen
Produktgruppe :	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt :	5531	Friedhofs- und Bestattungswesen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

### Verbale Beschreibung

Unterhaltung und Bewirtschaftung der Friedhöfe mit baulichen Anlagen

### Ergebnis- und Finanzhaushalt 553101 Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.):

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		500	500	500	500	500
415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		500	500	500	500	500
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.680	2.100	20.600	2.500	2.500	2.500
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall ** Wasser/Abwasser, Abfallentsorgung	1.076	1.600	1.500	1.500	1.500	1.500
523100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude- und Gebäudeeinrichtungen ** 2026: Mehrbedarf für Zuwegung zur Leichenhalle (10.000 €) Ausbesserung der Wege zwischen den Gräbern (1.000 €) Reparatur der Treppe aufgrund Verkehrssicherheitspflicht (3.500 €)	4.604	500	15.000	500	500	500
529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** Aufgrund der nicht besetzten Stelle wurde eine Firma für die Pflege der Friedhofsanlage angagiert. (600 € / pro Monat)			4.100	500	500	500
E11 Abschreibungen		1.470	450	450	450	450
534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.380	450	450	450	450
539900 Sonstige Abschreibungen		90				
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	133	430	430	430	430	430
562590 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Sonstige ** Baumkontrollen		300	300	300	300	300
564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen ** BG-Unfallversicherung	133	130	130	130	130	130
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.812</b>	<b>4.000</b>	<b>21.480</b>	<b>3.380</b>	<b>3.380</b>	<b>3.380</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 5.812</b>	<b>- 3.500</b>	<b>- 20.980</b>	<b>- 2.880</b>	<b>- 2.880</b>	<b>- 2.880</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 5.812</b>	<b>- 3.500</b>	<b>- 20.980</b>	<b>- 2.880</b>	<b>- 2.880</b>	<b>- 2.880</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b><u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 5.812</u></b>	<b><u>- 3.500</u></b>	<b><u>- 20.980</u></b>	<b><u>- 2.880</u></b>	<b><u>- 2.880</u></b>	<b><u>- 2.880</u></b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 6.211</b>	<b>- 2.530</b>	<b>- 21.030</b>	<b>- 2.930</b>	<b>- 2.930</b>	<b>- 2.930</b>
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			25.000	25.000		

## Ergebnis- und Finanzhaushalt 553101 Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.):

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
681743 <i>Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** 2026/2027: Aufteilung auf die Ortsgemeinden:  Baldringen: 6.113,64 € pro Jahr Hentern: 10.227,27 € pro Jahr Paschel: 5.386,36 € pro Jahr Schömerich: 3.272,73 € pro Jahr</i>			25.000	25.000		
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>25.000</b>	<b>25.000</b>		
F29 Auszahlungen für Sachanlagen			25.000	25.000		
785930 <i>Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau ** 2026/2027: 20.000 € pro Jahr Der Friedhof soll erweitert werden und dafür sollen neue Hecken und Bäume gepflanzt werden. Des Weiteren sollen Gräber begrünt und neu angelegt werden.  Aufteilung auf die Ortsgemeinden: Baldringen: 6.113,64 € pro Jahr Hentern: 10.227,27 € pro Jahr Paschel: 5.386,36 € pro Jahr Schömerich: 3.272,73 € pro Jahr</i>			25.000	25.000		
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>25.000</b>	<b>25.000</b>		
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 6.211</b>	<b>- 2.530</b>	<b>- 21.030</b>	<b>- 2.930</b>	<b>- 2.930</b>	<b>- 2.930</b>

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung

## Maßnahmen 553101 Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.):

### 3 Erweiterung der Friedhofsanlage

	Ansatz des Haushaltsjahres 2026	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres 2027	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres 2028	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres 2029	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	25.000	25.000				
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	25.000	25.000				
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
VE - Auszahlungen	VE - Planjahr 2026	VE - Planjahr 2027	Anteil 2027	Anteil 2028	Anteil 2029	Anteil nach 2029
VE-Auszahlungen	25.000		25.000			

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
553102	Gräber	2026 / 2027

## I. Beschreibung

### Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung - Umwelt - Infrastruktur
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege, Erholungseinrichtungen
Produktgruppe :	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt :	5531	Friedhofs- und Bestattungswesen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

### Verbale Beschreibung

Unter der Leistung "Gräber" werden im Rahmen des unter Leistung-Nr. 553101 beschriebenen Produkts des Friedhofs- und Bestattungswesens der Ortsgemeinde die Erträge und Aufwendungen aus der Herstellung und Vorhaltung der Grabfelder, der Grabherstellung und der Veräußerung der Nutzungsrechte dargestellt.

### Ergebnis- und Finanzhaushalt 553102 Gräber:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.887	9.700	13.600	13.700	14.000	14.100
432240 Entgelte - für das Bestattungswesen	1.600		1.800	1.800	1.900	1.900
432241 Entgelte - für das Bestattungswesen; Grabnutzungsentgelt	2.350		2.400	2.400	2.500	2.500
432400 Entgelte für die Pflege von Gräbern	1.937	4.800	4.600	4.700	4.800	4.900
439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte		4.900	4.800	4.800	4.800	4.800
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		4.000	2.200	2.200	2.200	2.200
445100 Auflösung: Erträge aus der Auflösung von privatrechtlichen Grabnutzungsentgelten		4.000	2.200	2.200	2.200	2.200
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
442900 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Sonstigen ** Erstattung Grabherstellungskosten		1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.887</b>	<b>15.300</b>	<b>17.400</b>	<b>17.500</b>	<b>17.800</b>	<b>17.900</b>
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.181	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** Grabherstellungskosten	1.181	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
E11 Abschreibungen		30	50	50	50	50
534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		30	50	50	50	50
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.181</b>	<b>1.630</b>	<b>1.650</b>	<b>1.650</b>	<b>1.650</b>	<b>1.650</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.706</b>	<b>13.670</b>	<b>15.750</b>	<b>15.850</b>	<b>16.150</b>	<b>16.250</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>4.706</b>	<b>13.670</b>	<b>15.750</b>	<b>15.850</b>	<b>16.150</b>	<b>16.250</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b><u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>4.706</u></b>	<b><u>13.670</u></b>	<b><u>15.750</u></b>	<b><u>15.850</u></b>	<b><u>16.150</u></b>	<b><u>16.250</u></b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>10.685</b>	<b>4.800</b>	<b>8.800</b>	<b>8.900</b>	<b>9.200</b>	<b>9.300</b>
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	- 105	2.500				
682700 Grabnutzungsentgelte	- 105	2.500				
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 105</b>	<b>2.500</b>				
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 105</b>	<b>2.500</b>				

**Ergebnis- und Finanzhaushalt 553102 Gräber:**

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
<b>F34</b> <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>10.580</u>	<u>7.300</u>	<u>8.800</u>	<u>8.900</u>	<u>9.200</u>	<u>9.300</u>

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
553103	Leichenhallen	2026 / 2027

## I. Beschreibung

### Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung - Umwelt - Infrastruktur
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege, Erholungseinrichtungen
Produktgruppe :	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt :	5531	Friedhofs- und Bestattungswesen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

### Verbale Beschreibung

Unter der Leistung "Leichenhalle" werden im Rahmen des unter Leistung-Nr. 55311 beschriebenen Produkts des Friedhofs- und Bestattungswesens die Errichtung und der Betrieb der Leichenhallen dargestellt.

### Ergebnis- und Finanzhaushalt 553103 Leichenhallen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			350	350	350	350
415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen			350	350	350	350
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	60	3.000	500	500	500	500
432240 Entgelte - für das Bestattungswesen ** Benutzungsgebühren	60	3.000	500	500	500	500
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>60</b>	<b>3.000</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	225	650	500	500	500	500
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall ** Werksgebühren u. Stromkosten	225	400	250	250	250	250
523100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude- und Gebäudeeinrichtungen		250	250	250	250	250
E11 Abschreibungen			700	700	700	700
534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			600	600	600	600
538000 Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			100	100	100	100
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	289	300	350	350	360	360
564110 Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen ** Beitragserhöhung durch Neuordnung 10% plus Indexerhöhung 3,4%	289	300	350	350	360	360
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>514</b>	<b>950</b>	<b>1.550</b>	<b>1.550</b>	<b>1.560</b>	<b>1.560</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 454</b>	<b>2.050</b>	<b>- 700</b>	<b>- 700</b>	<b>- 710</b>	<b>- 710</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 454</b>	<b>2.050</b>	<b>- 700</b>	<b>- 700</b>	<b>- 710</b>	<b>- 710</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>- 454</b>	<b>2.050</b>	<b>- 700</b>	<b>- 700</b>	<b>- 710</b>	<b>- 710</b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 315</b>	<b>2.050</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 360</b>	<b>- 360</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 315</b>	<b>2.050</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 360</b>	<b>- 360</b>

# Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9a  
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

### Teilhaushalt: 3 | TH Zentrale Finanzleistungen

<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Leistung</b>	<b>Bezeichnung</b>
6110	Steuern, allgem. Zuweisungen, allgem. Umlagen	611000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

# Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

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

Finanz-Teilhaushalt: 3 TH 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
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	934		400	350	300	250
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>934</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>934</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>934</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
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						
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>						
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						
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>						
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.134		400	350	300	250
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen						

# Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2026/2027

982 Hentern (Friedhof)

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

Finanz-Teilhaushalt: 3 TH 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
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>1.134</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>1.134</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>1.134</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34</b>	<b><u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>1.134</u></b>		<b><u>400</u></b>	<b><u>350</u></b>	<b><u>300</u></b>	<b><u>250</u></b>
90.	Nicht zugeordnete Ertragskonten						
91.	Nicht zugeordnete Aufwandskonten						
92.	Saldo						
93.	Nicht zugeordnete Einzahlungskonten		5.000	19.630	6.480	6.490	6.640
94.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten						
95.	Saldo		5.000	19.630	6.480	6.490	6.640

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

<b>I. Beschreibung</b>		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
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	
<b>Verbale Beschreibung</b>		
Zinserträge und -aufwendungen / -einzahlungen und -auszahlungen - Tilgungsleistungen		
<b>Auftraggeber</b>		
Stadtrat		
<b>Auftragsgrundlage</b>		
Beschlüsse		
Verträge		
<b>Zielgruppe</b>		
Produkte des Haushaltes		
<b>Ziel</b>		
<b>Sachziele:</b>		
zentrale Ausweisung und Verbuchung der allgemeinen Finanzmittel		

<b>Ergebnishaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
E8	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>					
E15	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>					
E16	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>					
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	934	400	350	300	250
	471431 Zinserträge vom öffentlichen Bereich	934	400	350	300	250
	- von Gemeinden und Gemeindeverbänden - Liquidität					
E19	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>934</b>	<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
E20	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>934</b>	<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
E21	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>					
E22	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>					
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</b>	<b>934</b>	<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung

<b>Finanzhaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
F8	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>					
F15	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>					
F16	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>					
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.134	400	350	300	250

## Finanzhaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
671431 Zinseinzahlungen vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden - für Liquiditätskredite	1.134		400	350	300	250
<b>F19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>1.134</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>F20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>1.134</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>F21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>						
F22 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.134		400	350	300	250
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>1.134</b>		<b>400</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
F38a + Einzahlungen Forderungen Einheitskasse			19.630	6.480	6.490	6.640
695440 Einzahlungen aus der Verminderung von Liquiditätsreserven - an die Verbandsgemeinde (Abnahme von Forderungen)			19.630	6.480	6.490	6.640
F38c + Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d - Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse			19.630	6.480	6.490	6.640
F39a Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		5.000				
694440 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)		5.000				
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		5.000				
<b>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>5.000</b>	<b>19.630</b>	<b>6.480</b>	<b>6.490</b>	<b>6.640</b>
<b>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>		<b>5.000</b>	<b>19.630</b>	<b>6.480</b>	<b>6.490</b>	<b>6.640</b>
<b>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>			<b>- 19.630</b>	<b>- 6.480</b>	<b>- 6.490</b>	<b>- 6.640</b>
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	1.134		400	350	300	250
F90 Kontrolle F34   F40 = 0,00	1.134	5.000	20.030	6.830	6.790	6.890

## **Hinweis gem. VV Nr. 5 zu §5 GemHVO**

Ein Stellenplan ist entbehrlich, da der Friedhofzweckverband lediglich einen Arbeiter auf Basis einer geringfügigen Beschäftigung vorsieht (603 €).

**Investitionsmaßnahmen - Übersicht 2026**

Maßnahmen		Aus- zahlungen	Finanzierung				
			Beiträge	Zuweisungen/ Zuschüsse	Eigenleistungen	Verkaufs- erlöse	Kredite
			€	€	€	€	€
553101.3	Erweiterung Friedhofsanlage	25.000	0	25.000	0	0	0
	<b>Summe</b>	25.000	0	25.000	0	0	0

**Investitionsmaßnahmen - Übersicht 2027**

Maßnahmen		Aus- zahlungen	Finanzierung				
			Beiträge	Zuweisungen/ Zuschüsse	Eigenleistungen	Verkaufs- erlöse	Kredite
			€	€	€	€	€
553101.3	Erweiterung Friedhofsanlage	25.000	0	25.000	0	0	0
	<b>Summe</b>	25.000	0	25.000	0	0	0

## Investitionen nach Buchungsstellen 2026 | 2027 Hauptplan 2026

24.03.2026  
09:23:43

982 Hentern (Friedhof)

Betragsangaben in EUR

Seite: 1 / 2

Leistung											
Massnahme											
Aus-/Einzahlungs- schlüssel	Ausz./Einz- Konto	Bilanz- Konto	Ergebnis 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	VE 2026	Planjahr 2027	VE 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Später
<b>553101</b>	<b>Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.)</b>										
<b>3</b>	<b>Erweiterung der Friedhofsanlage</b>										
<i>VE - Aufteilung auf die Jahre</i>											
785930 Auszahlungen für Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau	096200 Anlagen im Bau			25.000	25.000				25.000	
<i>Bemerkung: 2026/2027: 20.000 € pro Jahr Der Friedhof soll erweitert werden und dafür sollen neue Hecken und Bäume gepflanzt werden. Des Weiteren sollen Gräber begrünt und neu angelegt werden.</i>											
<i>Aufteilung auf die Ortsgemeinden: Baldringen: 6.113,64 € pro Jahr Hentern: 10.227,27 € pro Jahr Paschel: 5.386,36 € pro Jahr Schömerich: 3.272,73 € pro Jahr</i>											
<b>Gesamtauszahlungen:</b>					<b>25.000</b>	<b>25.000</b>				<b>25.000</b>	
681743 Anzahlungen auf Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	681743 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen			25.000					25.000	
<i>Bemerkung: 2026/2027: Aufteilung auf die Ortsgemeinden: Baldringen: 6.113,64 € pro Jahr Hentern: 10.227,27 € pro Jahr Paschel: 5.386,36 € pro Jahr Schömerich: 3.272,73 € pro Jahr</i>											
<b>Gesamteinzahlungen:</b>					<b>25.000</b>					<b>25.000</b>	
<b>Saldo Aus- und Einzahlungen:</b>					<b>25.000</b>					<b>25.000</b>	

**Investitionen nach Buchungsstellen 2026 | 2027  
Hauptplan 2026**

24.03.2026  
09:23:43

982 Hentern (Friedhof)

Betragsangaben in EUR

Seite: 2 / 2

<b>Leistung</b>											
<b>Massnahme</b>											
<b>Aus-/Einzahlungs- schlüssel</b>	<b>Ausz./Einz- Konto</b>	<b>Bilanz- Konto</b>	<b>Ergebnis 2024</b>	<b>Planjahr 2025</b>	<b>Planjahr 2026</b>	<b>VE 2026</b>	<b>Planjahr 2027</b>	<b>VE 2027</b>	<b>Planjahr 2028</b>	<b>Planjahr 2029</b>	<b>Später</b>
					25.000	25.000	25.000				
					25.000		25.000				

# 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 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, 523100, 523300, 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
	2027	2028	2029	2030
	€			
im Haushaltsjahr 2026: Maßn. 3	25.000	0	0	0
im Haushaltsjahr 2027:	0	0	0	0
Gesamtbetrag der Investitionskredite (ohne zinslose Kredite und Kredite zur Umschuldung)	0*	0	0	0

\*Finanzierung erfolgt durch die Ortsgemeinden

<b>Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge<sup>1, 2</sup></b>				
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	0 €	0 €	0 €
2	Verbindlichkeiten aus Anleihen zur Liquiditätssicherung	0 €	0 €	0 €
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen 3(gemäß § 103 GemO) <sup>2</sup>	0 €	0 €	0 €
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (gemäß § 105 GemO) <sup>2, 3</sup>	0 €	0 €	0 €
5	darunter:	0 €	0 €	0 €
	a) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung bis zum 31.12.2023 <sup>4</sup>	0 €	0 €	0 €
6	b) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung ab dem 01.01.2024 <sup>5</sup>	0 €	0 €	0 €
7	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen <sup>6</sup>	0 €	0 €	0 €
<b>8</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ähnlichen Vorgängen</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

<sup>1</sup> Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO) entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechend ausgekräftigte 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.

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

<sup>3</sup> Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse.

<sup>4</sup> Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche bis zum 31.12.2023 entstanden sind abzüglich Schuldübernahme durch Land (PEK-RP)

<sup>5</sup> Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche ab dem 01.01.2024 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, Schuldübernahmen, Gewährung von Schuldendiensthilfen an

<sup>6</sup> Dritte.

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals <sup>1</sup>			
lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23)	Betrag	
		in € <sup>2</sup>	
			nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
1	Eigenkapital zum 31.12 des dritten Haushaltsvorjahres	- 6.898,49	+ 0
2	+ Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres	- 5.461,70	- 5.461,70
3	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres	+ 400,00	- 5.061,70
4	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres	- 12.980,00	- 18.041,70
5	+ geplantes Jahresergebnis des 1. Haushaltsfolgejahres	+ 170,00	- 17.871,70
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres	+ 160,00	- 17.711,70
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres	+ 10,00	- 17.701,70

Die negativen Jahresergebnisse führen zwangsläufig zu einem negativen Eigenkapital.  
Die Veränderung des Eigenkapitals wird im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten ausgeglichen.

<sup>1</sup> Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechend

<sup>2</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

## Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse

(gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23 GemHVO)

lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Betrag in €
1	5. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2021	-11.012,26
2	4. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2022	-4.931,15
3	3. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2023	-6.898,49
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Rechnungsergebnis)	2024	-5.461,70
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2025	400,00
6	<b>Haushaltsjahr (Ansatz)</b>	<b>2026</b>	<b>12.980,00</b>
7	<i>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 -6)</i>	/	-14.923,60
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	170,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	160,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	10,00
11	<b>Summe</b>	/	<b>-14.583,60</b>

## Übersicht über die Über-/Unterdeckung in Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung

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)	= Betrag
			in €		
1	5. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2021	-12.013,71	0,00	-12.013,71
2	4. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2022	-3.619,46	0,00	-3.619,46
3	3. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2023	191,92	0,00	191,92
4	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2024	-689,28	0,00	-689,28
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz)	2025	-7.500,00	0,00	-7.500,00
6	<b>Haushaltsjahr (Ansatz)</b>	<b>2026</b>	<b>-19.630,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-19.630,00</b>
7	<i>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 bis 6)</i>	/	-43.260,53	0,00	-43.260,53
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-6.480,00	0,00	-6.480,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-6.490,00	0,00	-6.490,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	-6.640,00	0,00	-6.640,00
11	<b>Summe</b>	/	<b>-62.870,53</b>	<b>0,00</b>	<b>-62.870,53</b>

Tilgungsplan <sup>1,2</sup>								
Liquiditätskredite zum 31.12.2023: - €								
lfd. Nr.	Jahr (jeweils zum 31.12.)	Orientierungswert in Höhe von 1/30	Mindest-Rückführungsbetrag <sup>3</sup>	freiwillige Tilgung*	Saldo (Spalte 2 + 3 - 1)	"Stand Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse zum 31.12. unter Berücksichtigung des Orientierungswertes" <sup>4,5</sup>	"Stand Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse zum 31.12. unter Berücksichtigung des Mindest-Rückführungsbetrages sowie der freiwilligen Tilgung" <sup>4,6*</sup>	Saldo (Spalte 6-5)
Spalte:	1	2	3	4	5	6	7	
1	2024	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2	2025	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3	2026	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4	2027	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5	2028	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
6	2029	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
7	2030	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8	2031	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9	2032	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10	2033	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11	2034	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12	2035	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13	2036	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
14	2037	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
15	2038	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
16	2039	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
17	2040	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
18	2041	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
19	2042	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
20	2043	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21	2044	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
22	2045	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
23	2046	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
24	2047	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
25	2048	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
26	2049	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
27	2050	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
28	2051	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
29	2052	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
30	2053	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

<sup>1</sup>Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechende Darstellung über die Entwicklung der Jahresergebnisse enthält.

<sup>2</sup>Bei Ortsgemeinden lautet die Bezeichnung "Übersicht über die Rückführung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse".

<sup>3</sup>Im Falle einer Abweichung zum Orientierungswert ist die VV Nr. 4 zu § 105 GemO zu beachten.

<sup>4</sup>Bei Ortsgemeinden ist das Wort "Liquiditätskredite" durch "Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse" zu ersetzen.

<sup>5</sup>Berechnungsformel: Liquiditätskredite zum 31.12.2023 ./ endgültiges Entschuldungsvolumen ./ Spalte 1 bzw. Aufsummierung der aufgelaufenen Beträge aus Spalte 1

<sup>6</sup>Berechnungsformel: erstmalig: Liquiditätskredite zum 31.12.2023 abzüglich endgültiges Entschuldungsvolumen ./ Spalte 2 ./ Spalte 3; Folgejahre: Spalte 5 des Vorjahres ./ Spalte 2 u. 3 des lfd. Jahres

<sup>7</sup>Angaben können auch in 1.000€ erfolgen.

\*Es wird auf die Erläuterungen im Vorbericht hingewiesen!!

Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse <sup>1,2</sup>		
lfd. Nummer	Bezeichnung	Angabe
1	Haushaltsjahr	2026
2	maßgeblicher Betrachtungszeitraum <sup>3</sup>	2020-2024
3	Jahr mit dem Höchstbestand an Verbindlichkeiten	/
4	höchster Bestand an Verbindlichkeiten in Euro nach Nr. 3 <sup>4,5,6</sup>	- €
5	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen im Finanzhaushalt des Planjahres (F 15 + F 18 zuzüglich außerordentlicher Auszahlungen)	32.130,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. <sup>5,6</sup>	1.606,50 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushaltes <sup>5,6</sup>	1.606,50 €
8	Abweichung in Euro <sup>5,7</sup>	
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt) <sup>5,6,8,9</sup> , abgerundet auf volle 100 €	1.600,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt <sup>5,6,8,10</sup> , abgerundet auf volle 100 €	3.200,00 €

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

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

<sup>3</sup>Ermittlung maßgeblicher Betrachtungszeitraum (fünf Jahre): Beginn des Fünf-Jahreszeitraums ist das Haushaltsvorvorjahr. Beispiel Haushaltsjahr 2024: maßgeblich sind die Haushaltsjahre 2018-2022

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

<sup>5</sup>Angabe kann auch in 1.000 € erfolgen

<sup>6</sup>Betrag ist immer als positiver Euro-Betrag anzugeben

<sup>7</sup>Bei 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.

<sup>8</sup>Bei Bedarf ist eine Abrundung durch die Gemeinde bzw. durch den Gemeindeverband zulässig.

<sup>9</sup>Rechenformel: lfd. Nr. 4 zuzüglich der lfd. Nummern 6 und 8

<sup>10</sup>Rechenformel: lfd. Nr. 4 zuzüglich der lfd. Nummern 6, 7 und 8

**Bilanz 2023**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>Aktivseite</b>			<b>Passivseite</b>	
1.	Anlagevermögen	66.189,91	1.	Eigenkapital	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.1.	Kapitalrücklage	6.898,49
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	- 6.898,49
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse		1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		2.	Sonderposten	11.765,33
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.2.	Sachanlagen	66.189,91	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	11.765,33
1.2.1.	Wald, Forsten		2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	11.765,33
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	65.489,91	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2,00	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	698,00	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	27.946,10
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 2023**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2023</b>
	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	40.236,27	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2.1.	Vorräte		4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.290,00
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	40.236,27	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	26.656,10
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3.809,69	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	495,15	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	66.714,75
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	35.931,43			
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände				
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 2023**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2023</b>
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
90.	nicht zugeordnete Aktivkonten				
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>106.426,18</b>		<b>Summe Passiv</b>	<b>106.426,18</b>

Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (Berechnung der sog. "freien Finanzspitze"; Ausgleich Finanzhaushalt)								
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge <sup>1</sup>	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	
								in € <sup>2</sup>
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Entstehungsrechnung	1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite		einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite und für geplante, aber noch nicht genehmigte Kredite			
			-584	-7.500	-19.630	-6.480	-6.490	-6.640
	2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	0	0	0	0	0	0
	3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0	0	0	0	0	0
	4	<b>Zwischensumme</b>	-584	-7.500	-19.630	-6.480	-6.490	-6.640
Verwendungsrechnung		abzüglich	<del>X</del>					
	5	Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)			0	0	0	0
	6	<b>"freie Finanzspitze" (Ziel in allen Jahren: ≥ 0)</b>	-584	-7.500	-19.630	-6.480	-6.490	-6.640
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">           Endfällige Kredite - keine            _____            _____            _____            ...         </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">           Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung<sup>3</sup>            _____            31.12.2026            0 €            31.12.2027            0 €            31.12.2028            0 €            31.12.2029            1.798 €         </td> </tr> </table>		Endfällige Kredite - keine _____ _____ _____ ...	Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung <sup>3</sup> _____ 31.12.2026            0 € 31.12.2027            0 € 31.12.2028            0 € 31.12.2029            1.798 €					
Endfällige Kredite - keine _____ _____ _____ ...	Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung <sup>3</sup> _____ 31.12.2026            0 € 31.12.2027            0 € 31.12.2028            0 € 31.12.2029            1.798 €							

<sup>1</sup> Ergebnisse des Haushaltsvorjahres, sofern vorliegend.

<sup>2</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

<sup>3</sup> Bei Ortsgemeinden Stand der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, bei Verbandsgemeinden nur den auf ihren Haushalt entfallenden Anteil.

