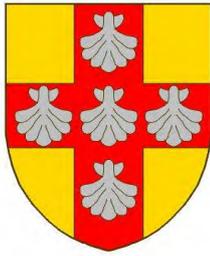


Baldringen



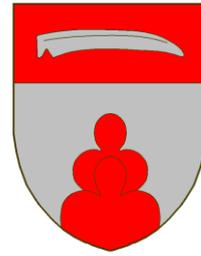
Hentern



Paschel



Schömerich



Friedhofzweckverband Hentern

Haushaltssatzung und Haushaltsplan

2024 - 2025

Inhaltsverzeichnis

| | | Seite(n) von - bis |
|-------|---|-----------------------|
| | | |
| 1. | Haushaltssatzung | 1 - 3 |
| 2. | Vorbericht | 4 - 8 |
| 3. | Haushaltsplan | 9 |
| 3.1 | Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt | 10 - 11 |
| 3.2 | Teilhaushalte - jeweils Teilergebnishaushalt, Teilfinanzhaushalt u. Leistungen („Produkt“) mit Konten | |
| 3.2.1 | Teilhaushalt 1 - Zentrale Verwaltung | 12 - 15 |
| 3.2.2 | Teilhaushalt 2 - Gestaltung, Umwelt | 16 - 24 |
| 3.2.3 | Teilhaushalt 3 - Zentrale Finanzleistungen | 25 - 30 |
| 4. | Anlagen | 31 |
| 4.1 | Bewirtschaftungsregelungen | 32 |
| 4.2 | Hinweis zum Stellenplan | 33 |
| 4.3 | Investitionsmaßnahmen | 34 |
| 4.4 | Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen | 35 |
| 4.5 | Übersicht über den Stand der Kreditaufnahme und ähnlicher Vorgänge | 36 |
| 4.6 | Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals | 37 |
| 4.7 | Übersicht über die Entwicklung Ergebnisse | 38 - 39 |
| 4.8 | Bilanz in Kontoform zum 31.12.2021 | 40 - 42 |

Inhaltsverzeichnis nach Leistung

| Produkt | Bezeichnung | Seiten |
|---------|------------------------------------|--------|
| 111000 | Gemeindeorgane, Verwaltungsführung | 14 |
| 114300 | Bauhof | 18 |
| 553101 | Friedhofsanlagen | 20 |
| 553102 | Gräber | 22 |
| 553103 | Leichenhalle | 24 |
| 612000 | Geldwirtschaft | 29 |

Haushaltssatzung

des Friedhofzweckverbandes Hentern für die Haushaltsjahre 2024 und 2025

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 2024 | HJ 2025 |
|--|-------------|-------------|
| 1. im Ergebnishaushalt | | |
| der Gesamtbetrag der Erträge auf | 19.100 Euro | 18.800 Euro |
| der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 19.040 Euro | 18.400 Euro |
| der Jahresüberschuss auf | 60 Euro | 400 Euro |
| der Jahresfehlbetrag auf | Euro | Euro |
| 2. im Finanzhaushalt | | |
| der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen auf | -8.130 Euro | -7.500 Euro |
| die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 2.500 Euro | 2.500 Euro |
| die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 0 Euro | 0 Euro |
| der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf | 2.500 Euro | 2.500 Euro |
| der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf (ohne Kredite zur Umschuldung, einschl. Zunahme Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse) | 5.630 Euro | 5.000 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 2024 | HJ 2025 |
|------------------------|---------|---------|
| 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 2024 | HJ 2025 |
|---------|---------|
| 0 Euro | 0 Euro |

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

| HJ 2024 | HJ 2025 |
|---------|---------|
| 0 Euro | 0 Euro |

§ 4 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf 1.750,00 €.

§ 5 Steuersätze

-entfällt-

§ 6 Gebühren und Beiträge

Die Sätze der Gebühren für die Benutzung der Verbandseinrichtungen werden wie folgt festgesetzt:

| | | |
|--|----------|----------|
| 1) <u>Grabherstellungsgebühren</u> | | |
| 1.1 für ein Erwachsenengrab | 400 Euro | 400 Euro |
| 1.2 für ein Kindergrab | 150 Euro | 150 Euro |
| 1.3 für ein Wahlgrab 1. Person | 400 Euro | 400 Euro |
| für ein Wahlgrab 2. Person (Beilegung) | 360 Euro | 360 Euro |
| 1.4 für ein Urnengrab | 100 Euro | 100 Euro |

Im Übrigen werden die Gebühren für die Inanspruchnahme der Friedhofseinrichtungen und –anlagen nach der Satzung über die Erhebung von Friedhofsgebühren des Friedhofzweckverbandes Hentern erhoben. Auf die Regelungen in der Gebührensatzung wird hiermit verwiesen.

§ 7 Umlagen

Das Umlagesoll des Friedhofzweckverbandes wird für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 jeweils auf 0 € festgesetzt. Das Umlagesoll betrug im vorausgegangenen Haushaltsjahr 2023 ebenfalls 0 €.

§ 8 Eigenkapital

| | | |
|--|------------|------|
| voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des Vorvorjahres (2022) | -8.163,43 | Euro |
| voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des Vorjahres (2023) | -13.094,58 | Euro |
| voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des ersten Haushaltsjahres (Planung 2024) | -13.034,58 | Euro |
| voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des zweiten Haushaltsjahres (Planung 2025) | -12.634,58 | 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 1.000 Euro überschritten wird.

§ 10 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen sind einzeln im Teilfinanzhaushalt darzustellen.

Hentern, den

Michael Marx
- Verbandsvorsteher -

Hinweise:

Die vorstehende Haushaltssatzung für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 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

Michael Marx
- Verbandsvorsteher -

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.

Gem. der Zweiten Landesverordnung zur 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.

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.

Zusätzliche Ausgleichvoraussetzung ist unverändert, dass

3. die Bilanz kein negatives Eigenkapital ausweist.

Der Ergebnis- und der Finanzhaushalt werden in die verschiedenen Produkte gegliedert und als Gesamtplan und in Teilhaushalten als selbständige Bewirtschaftungseinheiten dargestellt.

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 6 Produkte ausgewiesen und 3 Teilhaushalte gebildet.

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 2022 / 2023

Haushalt 2022

Haushaltsplanung

Der Haushalt 2022 wies im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 15.640 € und Aufwendungen von 20.840 € einen Jahresfehlbetrag von 5.200 € und im Finanzhaushalt bei Einzahlungen von insgesamt 5.250 € und Auszahlungen von insgesamt 24.090 € eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 18.840 € aus.

Rechnungsergebnis

Im vorläufigen Jahresabschluss wies die Ergebnisrechnung bei Erträgen von 9.747,75 € und Aufwendungen von 14.678,90 € einen Fehlbetrag von 4.931,15 € und die Finanzrechnung bei Gesamteinzahlungen von 8.917,50 € und Auszahlungen von 13.768,34 € einen Fehlbetrag von 4.850,84 € aus.

Liquide Mittel

Zum Abschlusstag 31.12.2022 beträgt die Höhe der liquiden Mittel des Verbandes bei 35.648,89 € nach 40.499,73 € zum 31.12.2021.

Investitionen / Kreditfinanzierung

Im Haushaltsjahr 2022 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 31.12.2022 0 € nach 0 € zum 31.12.2021.

Haushalt 2023

Gesamtsummen

Der Haushalt 2023 wies im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 15.630 € und Aufwendungen von 13.950 € einen Jahresfehlbetrag von 1.965 € und im Finanzhaushalt bei Einzahlungen von insgesamt 5.250 € und Auszahlungen von insgesamt 12.200 € eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 6.950 € aus.

Rechnungsergebnis

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Haushaltsplanes zum Doppelhaushalt 2024 / 2025 liegt ein endgültiges Rechnungsergebnis noch nicht vor.

Liquide Mittel

Zum Abschlusstag 31.12.2023 beträgt die Höhe der liquiden Mittel des Verbandes bei 35.840,81 € nach 35.648,89 € zum 31.12.2022.

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 31.12.2023 0 € nach 0 € zum 31.12.2022.

Doppelhaushalt 2024 / 2025

Haushalt 2024

Gesamtsummen

Der Haushaltsplan 2024 des Zweckverbandes weist

- im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 19.100 € und Aufwendungen von 19.040 € einen Jahresüberschuss von 60 €

und

- im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes um 5.630 €

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 2024 entsteht so ein Jahresüberschuss des Ergebnishaushalts und insoweit eine Eigenkapitalerhöhung von 60 €.

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 5.630 €.

Liquide Mittel

Der Zweckverband verfügt zum Abschlusstag 31.12.2023 über liquide Mittel in Höhe von 35.840,81 €.

Verbandsumlage

Eine Verbandsumlage wird nicht erhoben, da sich unter Berücksichtigung der vorhandenen liquiden Mittel und der positiven Salden aus Investitionstätigkeit jeweils kein Umlagebedarf ergibt.

Investitionen / Kreditfinanzierung

Im Haushaltsjahr 2024 sind nur die vorgesehenen Grabnutzungsentgelte in Höhe von 2.500 € investiv eingeplant.

Entwicklung der Investitionskreditverschuldung

Die Investitionskreditverschuldung zum 31.12.2023 beträgt 0 €. In 2024 ist keine Investitionskreditneuaufnahme geplant. Dadurch beläuft sich die voraussichtliche Kreditverschuldung zum 31.12.2024 auf 0 €.

Haushalt 2025

Gesamtsummen

Der Haushaltsplan 2025 des Zweckverbandes weist

- im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 18.800 € und Aufwendungen von 18.400 € einen Jahresüberschuss von 400 €

und

- im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes um 5.000 € aus.

Verbandsumlage

Eine Verbandsumlage wird nicht erhoben, da sich unter Berücksichtigung der vorhandenen liquiden Mittel und der positiven Salden aus Investitionstätigkeit jeweils kein Umlagebedarf ergibt.

Investitionen / Kreditfinanzierung

Im Haushaltsjahr 2025 sind nur die vorgesehenen Grabnutzungsentgelte in Höhe von 2.500 € investiv eingeplant.

Entwicklung der Verschuldung

In 2025 ist keine Investitionskreditaufnahme veranschlagt; der Schuldenstand aus Investitionskrediten beläuft sich zum 31.12.2025 demnach voraussichtlich auf 0 €.

Haushaltsplan

Ergebnis- und Finanzhaushalt Hentern (Friedhof)

Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

| 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 |
|------------|--|-----------------------------------|---|-----------------------------|--|--|--|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| E2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige | 346 | 350 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| E4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 7.026 | 10.880 | 12.800 | 12.700 | 12.300 | 12.300 |
| E5 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 2.200 | 4.400 | 4.200 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| E6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| E7 | Sonstige laufende Erträge | 176 | | | | | |
| E8 | Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 9.748 | 15.630 | 19.100 | 18.800 | 18.400 | 18.400 |
| E9 | Personal- und Versorgungsaufwendungen | 8.023 | 5.770 | 11.350 | 11.570 | 12.010 | 11.740 |
| E10 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 4.861 | 5.070 | 5.400 | 4.550 | 4.700 | 4.750 |
| E11 | Abschreibungen | 1.560 | 1.750 | 1.510 | 1.500 | 1.100 | 1.100 |
| E14 | Sonstige laufende Aufwendungen | 235 | 1.360 | 780 | 780 | 830 | 830 |
| E15 | Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 14.679 | 13.950 | 19.040 | 18.400 | 18.640 | 18.420 |
| E16 | Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 4.931 | 1.680 | 60 | 400 | - 240 | - 20 |
| E19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | |
| E20 | Ordentliches Ergebnis | - 4.931 | 1.680 | 60 | 400 | - 240 | - 20 |
| E21 | Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| E22 | Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| E23 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) | - 4.931 | 1.680 | 60 | 400 | - 240 | - 20 |
| F23 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 6.001 | - 9.450 | - 8.130 | - 7.500 | - 8.440 | - 8.220 |
| F25 | Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 2.382 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F27 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.382 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F29 | Auszahlungen für Sachanlagen | 1.231 | | | | | |
| F32 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.231 | | | | | |
| F33 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.151 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F34 | Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag | - 4.851 | - 6.950 | - 5.630 | - 5.000 | - 8.440 | - 8.220 |
| F37 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten | | | | | | |
| F38 | Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse | 4.851 | | | | | |
| F39 | Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse | | 6.950 | 5.630 | 5.000 | 8.440 | 8.220 |

Ergebnis- und Finanzhaushalt Hentern (Friedhof)

Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

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 |
|----------|---|-----------------------------------|---|-----------------------------|--|--|--|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| F40 | <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u> | <u>4.851</u> | <u>6.950</u> | <u>5.630</u> | <u>5.000</u> | <u>8.440</u> | <u>8.220</u> |
| F41 | Saldo der durchlaufenden Gelder | | | | | | |
| F42 | <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u> | <u>4.851</u> | <u>6.950</u> | <u>5.630</u> | <u>5.000</u> | <u>8.440</u> | <u>8.220</u> |
| F43 | Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder) | - 4.851 | | | | | |
| F44 | nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36) | - 6.001 | - 9.450 | - 8.130 | - 7.500 | - 8.440 | - 8.220 |

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

Hauptplan 2024/2025

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 2024/2025

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 |
|------------|--|-----------------------------------|---|-----------------------------|--|--|--|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| E8 | Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |
| E9 | Personal- und Versorgungsaufwendungen | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| E10 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 294 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| E14 | Sonstige laufende Aufwendungen | | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| E15 | Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 494 | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 |
| E16 | Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 494 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 |
| E19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | |
| E20 | Ordentliches Ergebnis | - 494 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 |
| E21 | Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| E22 | Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| E23 | <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u> | <u>- 494</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> |
| F23 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 200 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 |
| 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>- 200</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> |

| | | |
|------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| Leistung - Nr.: | Leistung - Bezeichnung: | Haushaltsjahr: |
| 111000 | Gemeindeorgane, Verwaltungsführung | 2024 / 2025 |

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

| | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------------------|
| Hauptproduktbereich : | 1 | Zentrale Verwaltung |
| Produktbereich : | 11 | Innere Verwaltung |
| Produktgruppe : | 111 | Verwaltungssteuerung |
| Produkt : | 1110 | Verwaltungssteuerung, Gremien |
| Art der Aufgabe : | Funktionsaufgabe | |
| Produktart : | intern und extern | |

Verbale Beschreibung

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 Selbstverwaltungangelegenheiten 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.

Auftraggeber

Land Rheinland-Pfalz
Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Gemeindeordnung (GemO)
Hauptsatzung
Geschäftsordnung des Rates
Beschlüsse

Zielgruppe

Einwohner/-innen
Gremien

Ziel

Sachziele:

zügige, vollständige, rechtmäßige und wirksame Erledigung der übertragenen Aufgabe

Ergebnis- und Finanzhaushalt 111000 Gemeindeorgane, Verwaltungsführung:

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|---|--------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |
| E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 501500 Aufwandsentschädigung: Verbandsvorsteher | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| ** Aufwandsentschädigung für Verbandsvorsteher u. Stellvertreter | | | | | | |
| E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 294 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 525430 Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände | 294 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| ** Verwaltungskostenbeitrag an die VG | | | | | | |
| E14 Sonstige laufende Aufwendungen | | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 563900 Geschäftsaufwendungen -Sonstige | | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| ** für Sitzungen des Zweckverbandes | | | | | | |
| E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 494 | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 |
| E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 494 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 |
| E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | |

Ergebnis- und Finanzhaushalt 111000 Gemeindeorgane, Verwaltungsführung:

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|---|--------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| E20 Ordentliches Ergebnis | - 494 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 |
| E21 Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| <u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u> | <u>- 494</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> |
| F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 200 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 |
| 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>- 200</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> | <u>- 350</u> |

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

Hauptplan 2024/2025

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 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

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

Teilhaushalt: 2 TH Gestaltung Umwelt, allgemeine Einrichtungen

| 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 |
|------------|---|-----------------------------------|---|-----------------------------|--|--|--|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| E2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige | 346 | 350 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| E4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 7.026 | 10.880 | 12.800 | 12.700 | 12.300 | 12.300 |
| E5 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 2.200 | 4.400 | 4.200 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| E6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| E7 | Sonstige laufende Erträge | 176 | | | | | |
| E8 | Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 9.748 | 15.630 | 19.100 | 18.800 | 18.400 | 18.400 |
| E9 | Personal- und Versorgungsaufwendungen | 7.823 | 5.570 | 11.150 | 11.370 | 11.810 | 11.540 |
| E10 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 4.567 | 4.970 | 5.300 | 4.450 | 4.600 | 4.650 |
| E11 | Abschreibungen | 1.560 | 1.750 | 1.510 | 1.500 | 1.100 | 1.100 |
| E14 | Sonstige laufende Aufwendungen | 235 | 1.310 | 730 | 730 | 780 | 780 |
| E15 | Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 14.185 | 13.600 | 18.690 | 18.050 | 18.290 | 18.070 |
| E16 | Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 4.437 | 2.030 | 410 | 750 | 110 | 330 |
| E19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | |
| E20 | Ordentliches Ergebnis | - 4.437 | 2.030 | 410 | 750 | 110 | 330 |
| E21 | Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| E22 | Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| E23 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts | - 4.437 | 2.030 | 410 | 750 | 110 | 330 |
| F23 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 5.801 | - 9.100 | - 7.780 | - 7.150 | - 8.090 | - 7.870 |
| F25 | Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 2.382 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F27 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.382 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F29 | Auszahlungen für Sachanlagen | 1.231 | | | | | |
| F32 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.231 | | | | | |
| F33 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.151 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F34 | Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts | - 4.651 | - 6.600 | - 5.280 | - 4.650 | - 8.090 | - 7.870 |

| | | |
|------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Leistung - Nr.: | Leistung - Bezeichnung: | Haushaltsjahr: |
| 114300 | Bauhof | 2024 / 2025 |

| | | |
|--|------------------|---------------------|
| I. Beschreibung | | |
| Allgemeine Angaben: | | |
| Hauptproduktbereich : | 1 | Zentrale Verwaltung |
| Produktbereich : | 11 | Innere Verwaltung |
| Produktgruppe : | 114 | Zentrale Dienste |
| Produkt : | 1143 | Bauhof |
| Art der Aufgabe : | Funktionsaufgabe | |
| Produktart : | intern | |
| Verbale Beschreibung | | |
| 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. | | |
| Auftraggeber | | |
| Ortsgemeinderat | | |
| Auftragsgrundlage | | |
| Beschlüsse Einsatzpläne Verträge | | |
| Zielgruppe | | |
| Bürger/innen Benutzer Einwohner/-innen | | |
| Ziel | | |
| Sachziele: | | |
| Betrieb, Unterhaltung und Erhaltung der gemeindlichen Einrichtungen und Anlagen | | |

| Ergebnis- und Finanzhaushalt 114300 Bauhof: | | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Bezeichnung | Ergebnis Vorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
| E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |
| E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen | 7.823 | 5.570 | 11.150 | 11.370 | 11.810 | 11.540 |
| 502210 Arbeitnehmer - Vergütungen | 5.678 | 3.880 | 8.000 | 8.160 | 8.530 | 8.200 |
| 503200 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer | 423 | 410 | 450 | 460 | 470 | 480 |
| 504200 Arbeitnehmer, Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung (AGA-SV) | 1.609 | 1.220 | 2.500 | 2.550 | 2.600 | 2.650 |
| 509000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) | 114 | 60 | 200 | 200 | 210 | 210 |
| E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 523830 Anschaffung von Vermögensgegenständen bis 1.000 € netto; BgA 800 € netto | | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 7.823 | 5.670 | 11.250 | 11.470 | 11.910 | 11.640 |
| E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 7.823 | - 5.670 | - 11.250 | - 11.470 | - 11.910 | - 11.640 |
| E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | |
| E20 Ordentliches Ergebnis | - 7.823 | - 5.670 | - 11.250 | - 11.470 | - 11.910 | - 11.640 |
| E21 Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| <u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u> | <u>- 7.823</u> | <u>- 5.670</u> | <u>- 11.250</u> | <u>- 11.470</u> | <u>- 11.910</u> | <u>- 11.640</u> |
| F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 7.823 | - 5.670 | - 11.250 | - 11.470 | - 11.910 | - 11.640 |
| F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |

Ergebnis- und Finanzhaushalt 114300 Bauhof:

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|---|--------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u> | - 7.823 | - 5.670 | - 11.250 | - 11.470 | - 11.910 | - 11.640 |

** : Buchungsstelle - Bemerkung

| | | |
|------------------------|---|-----------------------|
| Leistung - Nr.: | Leistung - Bezeichnung: | Haushaltsjahr: |
| 553101 | Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.) | 2024 / 2025 |

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 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige | 346 | 350 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| 414900 Zuweisungen und Zuschüsse von Sonstigen | | | | | | |
| 415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | 346 | 350 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| E7 Sonstige laufende Erträge | 176 | | | | | |
| 452100 aktivierte Personalkosten | 176 | | | | | |
| E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 522 | 350 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.437 | 2.300 | 2.950 | 2.100 | 2.250 | 2.300 |
| 522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall | 1.302 | 1.500 | 1.550 | 1.600 | 1.650 | 1.700 |
| ** Abfallentsorgungsgebühren | | | | | | |
| 523100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude- und Gebäudeeinrichtungen | 135 | 800 | 1.400 | 500 | 600 | 600 |
| ** 2024: Pflanzung v. vier Laubbäumen 1.000 € | | | | | | |
| 529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen | | | | | | |
| ** Digitalisierung der Friedhofsbelegungspläne | | | | | | |
| E11 Abschreibungen | 1.544 | 1.550 | 1.480 | 1.470 | 1.070 | 1.070 |
| 534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.456 | 1.460 | 1.390 | 1.380 | 980 | 980 |
| 539900 Sonstige Abschreibungen | 88 | 90 | 90 | 90 | 90 | 90 |
| E14 Sonstige laufende Aufwendungen | 116 | 1.120 | 430 | 430 | 430 | 430 |
| 562590 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Sonstige | | 1.000 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| ** Baumkontrollen | | | | | | |
| 564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen | 116 | 120 | 130 | 130 | 130 | 130 |
| ** Beitragserhöhung | | | | | | |
| E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 3.097 | 4.970 | 4.860 | 4.000 | 3.750 | 3.800 |
| E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 2.576 | - 4.620 | - 4.360 | - 3.500 | - 3.250 | - 3.300 |
| E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | |
| E20 Ordentliches Ergebnis | - 2.576 | - 4.620 | - 4.360 | - 3.500 | - 3.250 | - 3.300 |
| E21 Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| <u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u> | <u>- 2.576</u> | <u>- 4.620</u> | <u>- 4.360</u> | <u>- 3.500</u> | <u>- 3.250</u> | <u>- 3.300</u> |
| F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 1.053 | - 3.420 | - 3.380 | - 2.530 | - 2.680 | - 2.730 |
| F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| F29 Auszahlungen für Sachanlagen | 1.231 | | | | | |

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

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|---|--------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau | 1.231 | | | | | |
| F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.231 | | | | | |
| F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | - 1.231 | | | | | |
| F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u> | <u>- 2.284</u> | <u>- 3.420</u> | <u>- 3.380</u> | <u>- 2.530</u> | <u>- 2.680</u> | <u>- 2.730</u> |

** : Buchungsstelle - Bemerkung

| | | |
|------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Leistung - Nr.: | Leistung - Bezeichnung: | Haushaltsjahr: |
| 553102 | Gräber | 2024 / 2025 |

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 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 6.756 | 10.530 | 9.800 | 9.700 | 9.300 | 9.300 |
| 432240 Entgelte - für das Bestattungswesen | 1.440 | 1.600 | | | | |
| 432400 Entgelte für die Pflege von Gräbern | 1.373 | 800 | 4.800 | 4.800 | 4.500 | 4.500 |
| 439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte | 3.944 | 8.130 | 5.000 | 4.900 | 4.800 | 4.800 |
| E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte | 2.200 | 4.400 | 4.200 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| 445100 Auflösung: Erträge aus der Auflösung von privatrechtlichen Grabnutzungsentgelten | 2.200 | 4.400 | 4.200 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| 442900 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Sonstigen ** Erstattung Grabherstellungskosten | | | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 8.956 | 14.930 | 15.600 | 15.300 | 14.900 | 14.900 |
| E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 786 | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| 529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** Grabherstellungskosten | 786 | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| E11 Abschreibungen | 16 | 200 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| 534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 16 | 200 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| E14 Sonstige laufende Aufwendungen | - 73 | | | | | |
| 565610 Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten/Abgänge von Sonderposten | - 73 | | | | | |
| E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 729 | 1.800 | 1.630 | 1.630 | 1.630 | 1.630 |
| E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | 8.227 | 13.130 | 13.970 | 13.670 | 13.270 | 13.270 |
| E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | |
| E20 Ordentliches Ergebnis | 8.227 | 13.130 | 13.970 | 13.670 | 13.270 | 13.270 |
| E21 Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts | 8.227 | 13.130 | 13.970 | 13.670 | 13.270 | 13.270 |
| F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | 5.374 | 800 | 4.800 | 4.800 | 4.500 | 4.500 |
| F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 2.382 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| 682700 Grabnutzungsentgelte | 2.382 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.382 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |

Ergebnis- und Finanzhaushalt 553102 Gräber:

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.382 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | | |
| F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u> | <u>7.756</u> | <u>3.300</u> | <u>7.300</u> | <u>7.300</u> | <u>4.500</u> | <u>4.500</u> |

**; Buchungsstelle - Bemerkung

| | | |
|------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Leistung - Nr.: | Leistung - Bezeichnung: | Haushaltsjahr: |
| 553103 | Leichenhallen | 2024 / 2025 |

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 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 270 | 350 | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| 432240 Entgelte - für das Bestattungswesen | 270 | 350 | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| ** Benutzungsgebühren | | | | | | |
| E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 270 | 350 | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.343 | 970 | 650 | 650 | 650 | 650 |
| 522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall | 137 | 720 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| ** Werksgebühren u. Stromkosten | | | | | | |
| 523100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude- und Gebäudeeinrichtungen | 2.206 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 |
| E14 Sonstige laufende Aufwendungen | 193 | 190 | 300 | 300 | 350 | 350 |
| 564110 Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen | 193 | 190 | 300 | 300 | 350 | 350 |
| ** Beitragserhöhung | | | | | | |
| E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 2.536 | 1.160 | 950 | 950 | 1.000 | 1.000 |
| E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 2.266 | - 810 | 2.050 | 2.050 | 2.000 | 2.000 |
| E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | |
| E20 Ordentliches Ergebnis | - 2.266 | - 810 | 2.050 | 2.050 | 2.000 | 2.000 |
| E21 Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| <u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u> | <u>- 2.266</u> | <u>- 810</u> | <u>2.050</u> | <u>2.050</u> | <u>2.000</u> | <u>2.000</u> |
| F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 2.300 | - 810 | 2.050 | 2.050 | 2.000 | 2.000 |
| 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>- 2.300</u> | <u>- 810</u> | <u>2.050</u> | <u>2.050</u> | <u>2.000</u> | <u>2.000</u> |

** : Buchungsstelle - Bemerkung

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9a
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

Teilhaushalt: 3 | TH Zentrale Finanzleistungen

| Produkt | Bezeichnung | Leistung | Bezeichnung |
|----------------|---|-----------------|---|
| 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 2024/2025

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 |
|----------|---|-----------------------------------|---|-----------------------------|--|--|--|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 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> | | | | | | |

| | | |
|------------------------|---|-----------------------|
| Leistung - Nr.: | Leistung - Bezeichnung: | Haushaltsjahr: |
| 611000 | Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen | 2024 / 2025 |

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

| | | |
|-----------------------|-------------------|---|
| Hauptproduktbereich : | 6 | Zentrale Finanzleistungen |
| Produktbereich : | 61 | Allgemeine Finanzwirtschaft |
| Produktgruppe : | 611 | Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen |
| Produkt : | 6110 | Steuern, allgem. Zuweisungen, allgem. Umlagen |
| Art der Aufgabe : | Pflichtaufgabe | |
| Produktart : | intern und extern | |

Verbale Beschreibung

Die Ortsgemeinde finanziert sich überwiegend aus Steuern und allgemeinen Zuweisungen. Gleichzeitig hat sie im Rahmen des Finanzausgleichs verschiedene Umlagen zu entrichten. -
 Steuereinnahmen: Grundsteuer A und B, Gewbesteuer, Hundesteuer, Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer -
 Allgemeine Zuweisungen: Schlüsselzuweisungen, Ausgleichsleistung gem. § 21 LFAG -
 Umlagelasten: Gewerbesteuerumlage, Umlage Fonds Deutsche Einheit, Kreis- und Verbandsgemeindeumlage

Auftraggeber

Land Rheinland-Pfalz
 Ortsgemeinderat

Auftragsgrundlage

Haushaltssatzung
 Kommunalabgabengesetz (KAG)
 Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG)

Zielgruppe

Produkte des Haushaltes

Ziel

Sachziele:

Abgabenerhebung nach gesetzlichen Vorgaben
 Finanzverwaltung nach Vorgaben des Gesetzgebers und der Gremien
 ordnungsgemäße Ermittlung und Verwaltung der Umlagen
 ordnungsgemäße Verwaltung der Mittel aus dem kommunalen Finanzausgleich
 zentrale Ausweisung und Verbuchung der allgemeinen Finanzmittel

Ergebnishaushalt 611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 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 | | | | | | |
| <u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u> | | | | | | |

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Finanzhaushalt 611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| F8 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |

Finanzhaushalt 611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| F15 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |
| F16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |
| F19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen | | | | | | |
| F20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | |
| F21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | |
| 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</u> | | | | | | |
| F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten | | | | | | |
| F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse | | | | | | |
| F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse | | | | | | |
| F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u> | | | | | | |
| F41 Saldo der durchlaufenden Gelder | | | | | | |
| F42 <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u> | | | | | | |
| F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder) | | | | | | |
| F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36) | | | | | | |

** : Buchungsstelle - Bemerkung

| | | |
|------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Leistung - Nr.: | Leistung - Bezeichnung: | Haushaltsjahr: |
| 612000 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 2024 / 2025 |

| | | |
|--|--------|---|
| 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 - Tilgungsleistungen | | |
| Auftraggeber | | |
| Stadtrat | | |
| Auftragsgrundlage | | |
| Beschlüsse Verträge | | |
| Zielgruppe | | |
| Produkte des Haushaltes | | |
| Ziel | | |
| Sachziele: | | |
| zentrale Ausweisung und Verbuchung der allgemeinen Finanzmittel | | |

| Ergebnishaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft: | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
| 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 | | | | | | |
| <u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u> | | | | | | |

** : Buchungsstelle - Bemerkung

| Finanzhaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft: | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
| F8 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |
| F15 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |
| F16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | | | | | | |
| F19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen | | | | | | |
| F20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | |
| F21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | |

Finanzhaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:

| Bezeichnung | Ergebnis Vorvorjahr 2022 | Vorjahr 2023 | Planjahr 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | |
| F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag | | | | | | |
| F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten | | | | | | |
| F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse | 4.851 | | | | | |
| F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse | | 6.950 | 5.630 | 5.000 | 8.440 | 8.220 |
| F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 4.851 | 6.950 | 5.630 | 5.000 | 8.440 | 8.220 |
| F41 Saldo der durchlaufenden Gelder | | | | | | |
| F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag | 4.851 | 6.950 | 5.630 | 5.000 | 8.440 | 8.220 |
| F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder) | - 4.851 | | | | | |
| F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36) | | | | | | |

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 desselben 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 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.

Hinweis gem. VV Nr. 5 zu §5 GemHVO

Ein Stellenplan ist entbehrlich, da der Friedhofzweckverband lediglich einen Arbeiter auf Basis einer geringfügigen Beschäftigung vorsieht (450 €- Job).

Investitionsmaßnahmen - Übersicht 2024

| Maßnahmen | | Aus- zahlungen | Finanzierung | | | | |
|-----------|----------------------|-------------------|--------------|---------------------------|-----------------|---------------------|---------|
| | | | Beiträge | Zuweisungen/ Zuschüsse | Eigenleistungen | Verkaufs- erlöse | Kredite |
| | | € | € | € | € | € | |
| 553102.99 | Grabnutzungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.500 | -2.500 |
| | Summe | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.500 | -2.500 |

Investitionsmaßnahmen - Übersicht 2025

| Maßnahmen | | Aus- zahlungen | Finanzierung | | | | |
|-----------|----------------------|-------------------|--------------|---------------------------|-----------------|---------------------|---------|
| | | | Beiträge | Zuweisungen/ Zuschüsse | Eigenleistungen | Verkaufs- erlöse | Kredite |
| | | € | € | € | € | € | |
| 553102.99 | Grabnutzungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.500 | -2.500 |
| | Summe | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.500 | -2.500 |

| 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 der weiteren Haushalts- folgejahres |
| | € | | | |
| im Haushaltsjahr 2024: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| im Haushaltsjahr 2025: | | | | |
| Gesamtbetrag der Investitionskredite (ohne zinslose Kredite und Kredite zur Umschuldung) | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Übersicht
über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge**

| Ifd. Nr. | Art (gem. § 47 Abs.5 Nr.4 GemHVO) | Stand Beginn Haushalts- vorjahr | Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres |
|-------------|--|---------------------------------------|--|---|
| | | in € | | |
| 1 | Anleihen | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Summe der Kreditaufnahmen | 0 | 0 | 0 |

| Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals | | | |
|---|---|------------|---|
| lfd. Nr. | Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23) | Betrag | nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital |
| | | | in € |
| 1 | Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres 2021 | | 2.848,83 |
| 2 | + voraussichtliches Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres 2022 | -11.012,26 | -8.163,43 |
| 3 | + Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres 2023 | -4.931,15 | -13.094,58 |
| 4 | + Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres 2024 | 60,00 | -13.034,58 |
| 5 | + geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres 2025 | 400,00 | -12.634,58 |
| 6 | + geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres 2026 | -240,00 | -12.874,58 |
| 7 | + geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres 2027 | -20,00 | -12.894,58 |

Die negativen Jahresergebnisse führen zwangsläufig zu einem negativen Eigenkapital.
Die Verbandsordnung v. 05.12.1985 enthält keine Regelung zum Ausgleich des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages.

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) | 2019 | -3.159,96 |
| 2 | 4. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis) | 2020 | 5.054,22 |
| 3 | 3. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis) | 2021 | -11.012,26 |
| 4 | 2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Rechnungsergebnis) | 2022 | -4.931,15 |
| 5 | 1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge) | 2023 | 1.680,00 |
| 6 | Haushaltsjahr (Ansatz) | 2024 | 60,00 |
| 7 | <i>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 -6)</i> | | -12.309,15 |
| 8 | 1. Haushaltsfolgejahr (Planung) | 2025 | 400,00 |
| 9 | 2. Haushaltsfolgejahr (Planung) | 2026 | -240,00 |
| 10 | 3. Haushaltsfolgejahr (Planung) | 2027 | -20,00 |
| 11 | Summe | | -12.169,15 |

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) | 2019 | -3.010,01 | 0,00 | -3.010,01 |
| 2 | 4. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis) | 2020 | 8.189,03 | 0,00 | 8.189,03 |
| 3 | 3. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis) | 2021 | -12.013,71 | 0,00 | -12.013,71 |
| 4 | 2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis) | 2022 | -6.001,46 | 0,00 | -6.001,46 |
| 5 | 1. Haushaltsvorjahr (Ansatz) | 2023 | -9.450,00 | 0,00 | -9.450,00 |
| 6 | Haushaltsjahr (Ansatz) | 2024 | -8.130,00 | 0,00 | -8.130,00 |
| 7 | <i>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 bis 6)</i> | / | -30.416,15 | 0,00 | -30.416,15 |
| 8 | 1. Haushaltsfolgejahr (Planung) | 2025 | -7.500,00 | 0,00 | -7.500,00 |
| 9 | 2. Haushaltsfolgejahr (Planung) | 2026 | -8.440,00 | 0,00 | -8.440,00 |
| 10 | 3. Haushaltsfolgejahr (Planung) | 2027 | -8.220,00 | 0,00 | -8.220,00 |
| 11 | Summe | / | -54.576,15 | 0,00 | -54.576,15 |

Bilanz 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

| Aktiva | | | Passiva | | |
|---------------|---|-------------------|----------------|---|-------------------|
| Nr. | Bezeichnung | 31.12.2021 | Nr. | Bezeichnung | 31.12.2021 |
| | Aktivseite | | | Passivseite | |
| 1. | Anlagevermögen | 68.091,91 | 1. | Eigenkapital | |
| 1.1. | Immaterielle Vermögensgegenstände | | 1.1. | Kapitalrücklage | 2.848,83 |
| 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 | - 11.012,26 |
| 1.1.3. | Gezahlte Investitionszuschüsse | | 1.4. | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 8.163,43 |
| 1.1.4. | Geschäfts- oder Firmenwert | | 2. | Sonderposten | 96.051,37 |
| 1.1.5. | Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | | 2.1. | Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | |
| 1.2. | Sachanlagen | 68.091,91 | 2.2. | Sonderposten zum Anlagevermögen | 12.457,37 |
| 1.2.1. | Wald, Forsten | | 2.2.1. | Sonderposten aus Zuwendungen | 12.457,37 |
| 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 | 67.215,91 | 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 | 83.594,00 |
| 1.2.7. | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 874,00 | 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 | 3.449,25 |
| 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 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

| Aktiva | | | Passiva | | |
|---------------|---|-------------------|---|----------------------------|-------------------|
| Nr. | Bezeichnung | 31.12.2021 | Nr. | Bezeichnung | 31.12.2021 |
| | 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 | 52.396,38 | 4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | | 3.449,25 |
| 2.1. | Vorräte | | 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | |
| 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 | 52.396,38 | 4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | | |
| 2.2.1. | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 590,00 | 4.11. Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| 2.2.2. | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 14,17 | 5. | Rechnungsabgrenzungsposten | 29.151,10 |
| 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 | 51.792,21 | | | |
| 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 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

| Aktiva | | | Passiva | | |
|---------------|---|-------------------|----------------|---------------------|-------------------|
| Nr. | Bezeichnung | 31.12.2021 | Nr. | Bezeichnung | 31.12.2021 |
| 5. | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 8.163,43 | | | |
| 90. | nicht zugeordnete Aktivkonten | | | | |
| | Summe Aktiv | 128.651,72 | | Summe Passiv | 128.651,72 |

