

Kindertagesstätte-Zweckverband Freudenburg – Kastel-Staadt – Kirf



Haushaltssatzung und Haushaltsplan

2 0 2 5

Haushaltssatzung

des Kindertagesstätten-Zweckverbandes Freudenburg – Kastel-Staadt – Kirf für das Haushaltsjahr 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 2025	
1. im Ergebnishaushalt			
	der Gesamtbetrag der Erträge auf	441.150	Euro
	der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	441.150	Euro
	der Jahresüberschuss auf	0	Euro
	der Jahresfehlbetrag auf	0	Euro
2. im Finanzhaushalt			
	der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	0	Euro
	die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	283.000	Euro
	die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	283.000	Euro
	der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0	Euro
	der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	Euro

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird festgesetzt für			
		HJ 2025	
	zinslose Kredite auf	0	Euro
	verzinsten Kredite auf	0	Euro
	zusammen auf	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 2025	
			0	Euro

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

			HJ 2025	
			0	Euro

§ 4

Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird für das Haushaltsjahr 2025 festgesetzt auf 403.700 €.

§ 5

Verbandsumlage

Der Kindertagesstätten-Zweckverband erhebt von den Verbandsmitgliedern zur Deckung seines Finanzbedarfs eine Umlage nach § 11 der Verbandsordnung.

Für das Haushaltsjahr 2025 wird eine Umlage von 667.550 € festgesetzt.

§ 6

Eigenkapital

Eine Veränderung des Eigenkapitals ist nicht zu erwarten, da sich der Zweckverband durch die Verbandsumlage ergebnisneutral finanziert.

§ 7

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen sind im Sinne von § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO erheblich, wenn im Einzelfall der Haushaltsansatz um mehr als 10 v.H. und um mehr als 1.000 Euro überschritten wird.

§ 8 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen sind einzeln im Teilfinanzhaushalt darzustellen.

Saarburg, den

Kindertagesstätten-Zweckverband Freudenburg – Kastel-Staadt – Kirf

- Verbandsvorsteher -

Hinweise:

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 wird hiermit bekannt gemacht. Die nach § 95 Abs. 4 GemO erforderlichen Genehmigungen der Aufsichtsbehörde zu den Festsetzungen in den §§ 2, 3 und 4 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 Verbandsvorsteher geltend gemacht hat.

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

Der Haushaltsplan liegt zur Einsichtnahme in der Zeit vom bis bei der Verbandsgemeindeverwaltung Saarburg-Kell, Schlossberg 3, 54439 Saarburg, 2. OG Raum 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.

Saarburg, den

Kindertagesstätten-Zweckverband Freudenburg – Kastel-Staadt – Kirf

- Verbandsvorsteher –

Vorbericht

Vorbericht

Haushaltsplanung und -führung nach den Regeln der kommunalen Doppik

Die Haushaltsplanung, die Finanzmittelbewirtschaftung 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 der liquiden Mitteln bzw. Liquiditätskredite dar.

Da Investitionen nur mittelbar als Aufwand und Ertrag in den Ergebnishaushalt einfließen, ist der Finanzhaushalt auch Ebene der Investitionsplanung und -finanzierung.

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

Gem. § 18 GemHVO 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 und den Mindestrückführungsbetrag nach § 105 Abs. 4 S. 2 GemO zu decken.

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.

Zusätzliche Ausgleichvoraussetzung ist unverändert, dass

3. die Bilanz kein negatives Eigenkapital ausweist.

Haushaltsführung

Mit Beschluss vom 19.03.2024 über die Verbandsordnung wurde der Kindertagesstätten-Zweckverband Freudenburg – Kastel-Stadt – Kirf wurde zum 01.09.2024 gegründet. Mit der Gründung soll zunächst nur die Bauherrenstellung und Gebäudeverantwortung (Bauträgerschaft) der Kath. Kindertagesstätte „Heilige Dreifaltigkeit Freudenburg“ von der Ortsgemeinde Freudenburg auf den Zweckverband übergehen. Die Betriebsträgerschaft verbleibt bei der katholischen Kita gGmbH Trier.

Die Haushaltsführung beginnt gem. Beschluss der Verbandsversammlung ab dem 01.01.2025. Demnach ist für das Haushaltsjahr 2025 ein erster Haushaltsplan aufzustellen. Analog der Haushaltsführung der beteiligten Ortsgemeinden Freudenburg, Kastel-Stadt und Kirf ist ab dem Haushaltsjahr 2026/2027 die Aufstellung von Doppelhaushalten beabsichtigt.

Haushaltsplan 2025

Verbandsumlage - Deckung des Finanzbedarfs

Gem. § 11 der Verbandsordnung wird zur Deckung des nicht durch andere Einnahmen gedeckten Finanzbedarfs von den Verbandsmitgliedern jährlich eine Verbandsumlage erhoben. Zur Ermittlung der Umlage werden die ungedeckten Personalkosten sowie alle Betriebs- Finanzierungs- und Sachkosten und die Investitionen herangezogen. Als Verteilschlüssel dient die Anzahl der Kinder, für die am 31. Mai eines Jahres ein wirksames Rechtsverhältnis mit der Kindertagesstätte besteht.

Im Haushaltsjahr 2025 beträgt der nicht gedeckte Finanzbedarf 667.550 €, davon betreffen 384.550 € den ordentlichen Haushalt und 283.000 € die veranschlagten Investitionsmaßnahmen.

Auflösung Sonderposten	56.600 €
Abschreibung	56.600 €
Saldo	0 €
Erträge/Einzahlungen	0 €
Aufwendungen/Auszahlungen	384.550 €
Saldo	-384.550 €
Einzahlungen aus Investitionen	0 €
Auszahlungen aus Investitionen	283.000 €
Saldo	-283.000 €
Nicht gedeckter Finanzbedarf	667.550 €

Zur Deckung des Finanzbedarfs übertragen die beteiligten Gemeinden die ihnen zugewiesenen Schlüsselzuweisungen B an den Zweckverband; für das Haushaltsjahr betragen diese 53.000 €.

Die „restliche“ veranschlagte Verbandsumlage beträgt für das Haushaltsjahr 2025 331.550 € im ordentlichen Haushalt und 283.000 € im investiven Haushalt.

Gesamtsummen

Der Haushalt 2025 der Ortsgemeinde weist im **Ergebnishaushalt** saldierende Erträge und Aufwendungen von je 441.150 € aus. Der Ergebnishaushalt ist somit ausgeglichen.

Im **Finanzhaushalt** saldieren die ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von je 384.550 €. Der Finanzhaushalt ist somit ausgeglichen.

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt sind zur vollständigen Darstellung des Ressourcenverbrauchs alle Erträge und Aufwendungen des Zweckverbandes 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 Zweckverbandes sowie Zuführungen und Inanspruchnahmen an bzw. von Rückstellungen.

Aus dem Anlagevermögen entstehen 2025 voraussichtlich Aufwendungen aus Abschreibungen sowie korrespondierende Erträge aus der Auflösung passiver Sonderposten von je von 56.600 €.

Finanzhaushalt

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

Alle Ein- und Auszahlungen i. H. v. je 667.550 € saldieren aufgrund der veranschlagten Verbandsumlage und der Anzahlungen auf Sonderposten. Der Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag beträgt demnach 0 €.

Investitionen

Die geplanten Auszahlungen für Investitionstätigkeit betragen 283.000 €.

Insbesondere sind für die notwendigen Brandschutz- und Sanierungsmaßnahmen Mittel i. H. v. 238.000 € veranschlagt. Im Rahmen des Umbaus der Küche fallen Kosten i. H. v. 35.000 €. Des Weiteren ist ein Ansatz für unvorhergesehene Auszahlungen aus Investitionstätigkeit i. H. v. 10.000 € gebildet.

Die Finanzierung der veranschlagten Maßnahmen erfolgt über Investitionszuwendungen der Verbandsmitglieder. Dementsprechend sind Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen) i. H. v. 283.000 € veranschlagt. Eine Investitionskreditaufnahme ist demnach entbehrlich.

Zu den Einzelheiten wird auf die Ansätze und Erläuterungen in den Teilhaushalten und auf die Gesamtdarstellung der Investitionsmaßnahmen in der Investitionsübersicht des Haushaltsplans verwiesen.

Entwicklung Eigenkapital / liquide Mittel

Eine Veränderung des Eigenkapitals und der liquiden Mittel ist nicht zu erwarten, da sich der Zweckverband durch die Verbandsumlage ergebnisneutral finanziert.

Haushaltsplan

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kita ZV Freudenburg, Kastel-Staadt, Kirf

Hauptplan 2025

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Staadt, Kirf

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			441.150	402.050	402.050	402.050
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7	Sonstige laufende Erträge						
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			441.150	402.050	402.050	402.050
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			100.150	61.050	61.050	61.050
E11	Abschreibungen			56.600	56.600	56.600	56.600
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			272.000	272.000	272.000	272.000
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen			12.400	12.400	12.400	12.400
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			441.150	402.050	402.050	402.050
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis						
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)						
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen			384.550	345.450	345.450	345.450
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kita ZV Freudenburg, Kastel-Stadt, Kirf

Hauptplan 2025

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Stadt, Kirf

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
F7	Sonstige laufende Einzahlungen						
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit			384.550	345.450	345.450	345.450
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen						
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			100.150	61.050	61.050	61.050
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen			272.000	272.000	272.000	272.000
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen			12.400	12.400	12.400	12.400
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit			384.550	345.450	345.450	345.450
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen						
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen						
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzen- und -auszahlungen						
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			283.000			
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kita ZV Freudenburg, Kastel-Stadt, Kirf

Hauptplan 2025

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Stadt, Kirf

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			283.000			
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen			283.000			
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			283.000			
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>						
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder						
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)						
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00						

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

Hauptplan 2025

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Stadt, Kirf

Teilhaushalt: 2 | Schule, Kultur, Soziales, Jugend und Sport

Produkt	Bezeichnung	Leistung	Bezeichnung
3652	Kindergärten	365200	Kindergarten

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Kita ZV Freudenburg, Kastel-Staadt, Kirf

Hauptplan 2025

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Staadt, Kirf

Teilhaushalt: 2 Schule, Kultur, Soziales, Jugend und Sport

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			441.150	402.050	402.050	402.050
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7	Sonstige laufende Erträge						
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			441.150	402.050	402.050	402.050
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			100.150	61.050	61.050	61.050
E11	Abschreibungen			56.600	56.600	56.600	56.600
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			272.000	272.000	272.000	272.000
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen			12.400	12.400	12.400	12.400
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			441.150	402.050	402.050	402.050
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis						
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>						
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen			384.550	345.450	345.450	345.450

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Kita ZV Freudenburg, Kastel-Staadt, Kirf

Hauptplan 2025

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Staadt, Kirf

Teilhaushalt: 2 Schule, Kultur, Soziales, Jugend und Sport

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts- jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres 2028
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
F7	Sonstige laufende Einzahlungen						
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit			384.550	345.450	345.450	345.450
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen						
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			100.150	61.050	61.050	61.050
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen			272.000	272.000	272.000	272.000
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen			12.400	12.400	12.400	12.400
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit			384.550	345.450	345.450	345.450
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen						
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen						
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			283.000			

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Kita ZV Freudenburg, Kastel-Staadt, Kirf

Hauptplan 2025

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Staadt, Kirf

Teilhaushalt: 2 Schule, Kultur, Soziales, Jugend und Sport

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts- jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres 2028
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			283.000			
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen			283.000			
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			283.000			
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>						
90.	Nicht zugeordnete Ertragskonten						
91.	Nicht zugeordnete Aufwandskonten						
92.	Saldo						
93.	Nicht zugeordnete Einzahlungskonten						
94.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten						
95.	Saldo						

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
365200	Kindergarten	2025

I. Beschreibung

Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	3	Sozialen und Jugend
Produktbereich :	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe :	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt :	3652	Kindergärten
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

Ergebnis- und Finanzhaushalt 365200 Kindergarten:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			441.150	402.050	402.050	402.050
414430 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** a) 53.000 € Übertragung der Schlüsselzuweisung B der Ortsgemeinden Freudenburg, Kastel-Stadt und Kirf an den Kita-ZV --- b) 331.550 € Verbandsumlage, gem. Vebandsordnung "ungedekte Personalkosten nach dem Kita-G sowie alle Betriebs-, Finanzierungs- und Sachkosten und die Investitionen (siehe gepl. Sopo unter Maßnahmen). Als Grundlage (Verteilschlüssel) der Berechnung dient die Anzahl der Kinder, für die am 31. Mai eines Jahres ein wirksames Rechtsverhältnis mit der Kita besteht."			384.550	345.450	345.450	345.450
415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen ** 40.000 € aus Import (Anteile Kastel-Stadt und Kirf) + 16.600 € Anteil Freudenburg			56.600	56.600	56.600	56.600
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			441.150	402.050	402.050	402.050
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			100.150	61.050	61.050	61.050
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall			11.000	11.000	11.000	11.000
523100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude- und Gebäudeeinrichtungen ** 2025: 35.000 € für Umbaumaßnahmen in der bestehenden Küche (z. B. Fliesen aufgrund Hygienevorschriften)			45.000	10.000	10.000	10.000
523700 Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung			1.000	1.000	1.000	1.000
523830 Anschaffung von Vermögensgegenständen bis 1.000 € netto; BgA 800 € netto			350	350	350	350
524700 Sonstige Verbrauchsmittel			100	100	100	100
525430 Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände ** a) 25.000 € Erstattung der Nebenkosten der Gebäudenutzung an die Verbandsgemeinde --- b) 9.800 € (Bruttobetrag da steuerpflichtig) Kostenerstattung an OG Freudenburg für Einsatz des Bauhofmitarbeiters in der Kita --- c) 1.800 € Verwaltungskostenbeitrag			36.600	36.600	36.600	36.600

Ergebnis- und Finanzhaushalt 365200 Kindergarten:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** insbesondere jährl. Überprüfung Rauch- und Wärmeabzugsanlage, Wasseranalyse, Reinigung Oberlichter. Mehraufwand 2025 für Installation eines Internetanschlusses in allen Räumlichkeiten der Kita			6.100	2.000	2.000	2.000
E11 Abschreibungen			56.600	56.600	56.600	56.600
532000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände ** Afa für Gebäudeanteil in der GS			40.000	40.000	40.000	40.000
534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ** Afa Kita-Spielplatz			1.500	1.500	1.500	1.500
536000 Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden ** Afa insbesondere für Kita-Anbau			7.100	7.100	7.100	7.100
538000 Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			8.000	8.000	8.000	8.000
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			272.000	272.000	272.000	272.000
541430 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände ** gesetzl. Beteiligung an Personalkosten - vorläufige Berechnung aufgrund neuem KitaG			272.000	272.000	272.000	272.000
E14 Sonstige laufende Aufwendungen			12.400	12.400	12.400	12.400
562100 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen ** "Miete" für die Räumlichkeiten des Kindergartens in der Grundschule gem. Vereinbarung von 2006			11.000	11.000	11.000	11.000
562590 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Sonstige ** Baumkontrollen/Baumkataster			400	400	400	400
562600 Vertragl. Wartung ** monatl. Wartungspauschale für Brandwarnanlage			1.000	1.000	1.000	1.000
566900 Sonstige Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen (u.a. Mahngebühren)						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			441.150	402.050	402.050	402.050
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						
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			283.000			
681743 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** Kostenbeteiligung der Verbandsmitglieder			283.000			
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			283.000			
F29 Auszahlungen für Sachanlagen			283.000			
785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau			10.000			

Ergebnis- und Finanzhaushalt 365200 Kindergarten:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau ** 2025: 50.000 € f. Machbarkeitsstudie, 180.000 € f. GVS Maßnahmen Brandschutz, 8.000 € f. RWA Fenster Treppenhaus (Rauchabzugsfenster) - Keine Förderung für Brandschutzmaßnahmen			238.000			
785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau ** Die Küche im EG bleibt bestehen, muss jedoch umgebaut werden. Durch die KITA GgmbH wird ein neuer Konvektomat bereitgestellt; der Zweckverband beschafft einen Variobräter, um so die Essenskapazität auf 120 Essen zu erhöhen. Das Küchenpersonal erhält eine neue Umkleide im Lagerraum im Keller. Im frei werdenden Gruppenraum wird das Bistro eingerichtet. Es sind Möbel anzuschaffen/zu ergänzen. Die beantragte Kreisförderung für den ursprgl. angedachten "Großumbau" der Küche entfällt, da die Maßnahme nun in Gänze geringer ausfällt und auch durch die Kita gGmbH mitfinanziert wird. (siehe auch Ansatz im Ergebnishaushalt)			35.000			
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			283.000			
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Maßnahmen 365200 Kindergarten:

1 Unvorhergesehe Auszahlung aus Investitionstätigkeit

	Ansatz des Haushalts- jahres 2025	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres 2026	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres 2027	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres 2028	Planungs- daten der weiteren Haushalts- folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.000				
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	10.000				
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					

3 Sanierungsmaßnahmen (GVS, Brandschutz, etc.)

	Ansatz des Haushalts- jahres 2025	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres 2026	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres 2027	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres 2028	Planungs- daten der weiteren Haushalts- folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	238.000				
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	238.000				
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					

Maßnahmen 365200 Kindergarten:					
4 Umbau Küche					
	Ansatz des Haushaltsjahres 2025	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres 2028	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	35.000				
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	35.000				
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					

Hinweis gem. VV Nr. 5 zu § 5 GemHVO
Ein Stellenplan ist entbehrlich, da der Kindertagesstätten-Zweckverband kein Personal beschäftigt.

Investitionsmaßnahmen 2025
Kindertagesstätten-Zweckverband
Freudenburg - Kastel-Stadt - Kirf

Leistung	Maßn.	Bezeichnung	Ausgaben €	Zuwendungen Zuschüsse Verbandsmitglieder €	Kreditbedarf €
365200	1	Unvorhergesehenes	10.000	10.000	0
	3	Sanierung/ Brandschutzmaßnahmen	238.000	238.000	0
	4	Umbau Küche	35.000	35.000	0
		S u m m e :	283.000	283.000	0

Investitionen nach Buchungsstellen Hauptplan

30.07.2025
07:55:14

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Stadt, Kurf

Betragsangaben in EUR

Seite: 1 / 3

Leistung										
Massnahme										
Aus-/Einzahlungs- schlüssel	Ausz./Einz- Konto	Bilanz- Konto	Ergebnis 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	VE 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Später

365200 Kindergarten

1 Unvorhergesehe Auszahlung aus Investitionstätigkeit

785930 Auszahlungen für Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau	096200 Anlagen im Bau			10.000					
---	--	--------------------------	--	--	--------	--	--	--	--	--

Bemerkung:

Gesamtauszahlungen:

681743 Anzahlungen auf Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	681743 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen			10.000					
---	---	--	--	--	--------	--	--	--	--	--

Bemerkung: Kostenbeteiligung der Verbandsmitglieder

Gesamteinzahlungen:

Saldo Aus- und Einzahlungen:

365200 Kindergarten

3 Sanierungsmaßnahmen (GVS, Brandschutz, etc.)

785930 Auszahlungen für Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau	096200 Anlagen im Bau			238.000					
---	--	--------------------------	--	--	---------	--	--	--	--	--

Bemerkung: 2025: 50.000 € f. Machbarkeitsstudie, 180.000 € f. GVS Maßnahmen Brandschutz, 8.000 € f. RWA Fenster Treppenhaus (Rauchabzugsfenster) - Keine Förderung für Brandschutzmaßnahmen

Gesamtauszahlungen:

238.000

Investitionen nach Buchungsstellen Hauptplan

30.07.2025
07:55:14

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Stadt, Kirf

Betragsangaben in EUR

Seite: 2 / 3

Leistung										
Massnahme										
Aus-/Einzahlungs- schlüssel	Ausz./Einz- Konto	Bilanz- Konto	Ergebnis 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	VE 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Später
681743 Anzahlungen auf Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	681743 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen			238.000					
<i>Bemerkung: Kostenbeteiligung der Verbandsmitglieder</i>										
Gesamteinzahlungen:					238.000					
Saldo Aus- und Einzahlungen:										
365200	Kindergarten									
4	Umbau Küche									
785930 Auszahlungen für Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau	096200 Anlagen im Bau			35.000					
<i>Bemerkung: Die Küche im EG bleibt bestehen, muss jedoch umgebaut werden. Durch die KITA GgmbH wird ein neuer Konvektomat bereitgestellt; der Zweckverband beschafft einen Variobräter, um so die Essenskapazität auf 120 Essen zu erhöhen. Das Küchenpersonal erhält eine neue Umkleide im Lagerraum im Keller. Im frei werdenden Gruppenraum wird das Bistro eingerichtet. Es sind Möbel anzuschaffen/zu ergänzen. Die beantragte Kreisförderung für den ursprgl. angedachten "Großumbau" der Küche entfällt, da die Maßnahme nun in Gänze geringer ausfällt und auch durch die Kita gGmbH mitfinanziert wird. (siehe auch Ansatz im Ergebnishaushalt)</i>										
Gesamtauszahlungen:					35.000					
681743 Anzahlungen auf Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	681743 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen			35.000					
<i>Bemerkung: Kostenbeteiligung der Verbandsmitglieder</i>										
Gesamteinzahlungen:					35.000					

Investitionen nach Buchungsstellen Hauptplan

30.07.2025
07:55:14

995 Kita ZV Freudenburg, Kastel-Stadt, Kirf

Betragsangaben in EUR

Seite: 3 / 3

Leistung Massnahme										
Aus-/Einzahlungs- schlüssel	Ausz./Einz- Konto	Bilanz- Konto	Ergebnis 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	VE 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Später
<i>Saldo Aus- und Einzahlungen:</i>										
Auszahlungen insgesamt:					283.000					
Einzahlungen insgesamt:					283.000					
<i>Saldo Aus- und Einzahlungen insgesamt:</i>										

Anlagen

Übersicht über die Bewirtschaftungsregelungen im Haushaltsplan / Haushaltsvermerke	
A.	§ 15 - Zweckbindung
1.	Gemäß § 15 Abs. 1 und 4 GemHVO sind Erträge und Einzahlungen auf die Verwendung für bestimmte Aufwendungen und Auszahlungen beschränkt, soweit sich dies aus einer rechtlichen Verpflichtung ergibt. Zweckgebundene Mehrerträge /-einzahlungen dürfen für entsprechende Mehraufwendungen /-auszahlungen verwendet werden.
2.	Erträge und Einzahlungen, die nicht nach § 15 Abs. 1 und 4 GemHVO aufgrund rechtlicher Verpflichtung zweckgebunden sind, werden gem. § 15 Abs. 1 S. 2 i.V.m. § 15 Abs. 4 GemHVO auf die Verwendung für bestimmte Aufwendungen und Auszahlungen beschränkt, soweit sich die Beschränkung aus der Herkunft oder Natur der Erträge und Einzahlungen ergibt oder ein sachlicher Zusammenhang dies erfordert. Der Haushaltsvermerk findet insbesondere in folgenden Fällen Anwendung: • Verwendung von Spenden für den vom Zuwendungsgeber angegebenen Verwendungszweck Mehrerträge /-einzahlungen dürfen für entsprechende Mehraufwendungen /-auszahlungen verwendet werden.
B.	§ 16 - Deckungsfähigkeit
1.	Gemäß § 16 Absatz 1 Satz GemHVO sind innerhalb eines Teilergebnishaushaltes die Ansätze der Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig. Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt sie auch für entsprechende Ansätze für Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.
2.	Die Ansätze der Aufwandskonten für Abschreibungen aller Teilergebnishaushalte werden gem. § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
3.	Die Ansätze für Personalaufwendungen /-auszahlungen aller Teilergebnis- /Teilfinanzhaushalte werden gem. § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
4.	Die Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden gem. § 16 Abs. 3 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
5.	Die Ansätze für ordentliche Auszahlungen werden zugunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit des selben Teilfinanzhaushaltes gem. § 16 Abs. 4 GemHVO für einseitig deckungsfähig erklärt.
C.	§ 17 – Übertragbarkeit
1.	Ansätze für ordentliche Aufwendungen und für ordentliche Auszahlungen eines Teilhaushaltes sind gem. § 17 Abs. 1 GemHVO ganz oder teilweise übertragbar. Sie bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Die Übertragung von Ermächtigungen des Ergebnishaushaltes bedarf gem. § 17 Abs. 5 GemHVO einer Beschlussfassung.
2.	Ansätze für 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.
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 der weiteren Haushalts- folgejahre
	€			
im Haushaltsjahr 2025:	0	0	0	0
Gesamtbetrag der Investitionskredite (ohne zinslose Kredite und Kredite zur Umschuldung)	0	0	0	0

Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge^{1, 2}				
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Stand Beginn Haushaltsvorjahr 2024	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2025	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2025
		in €		
1	Verbindlichkeiten aus Anleihen für Investitionen			
2	Verbindlichkeiten aus Anleihen zur Liquiditätssicherung			
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (gemäß § 103 GemO) ²			
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (gemäß § 105 GemO) ^{2, 3}			
5	darunter: a) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung bis zum 31.12.2023 ⁴			
6	b) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung ab dem 01.01.2024 ⁵			
7	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen ⁶			
8	Summe der Verbindlichkeiten aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ähnlichen Vorgängen	0 €	0 €	0 €

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

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

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

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

⁵ 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, Leihrentenverträge, Stundungsvereinbarungen aus Kauf-, Dienst- oder Werkverträgen, Schuldübernahmen, Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte.

⁶

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)	. / . Mindest- Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 45 GemHVO)	= Betrag
			in €			
1	5. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
2	4. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
3	3. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
4	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz)	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 bis 6)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	0,00	0,00	0,00	0,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Summe					0,00

¹ Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechend aussagekräftige Darstellung der Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge enthält.

² Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse ^{1,2}		
Ifd. Nummer	Bezeichnung	Angabe
1	Haushaltsjahr	2025
2	maßgeblicher Betrachtungszeitraum ³	-
3	Jahr mit dem Höchstbestand an Verbindlichkeiten	-
4*	höchster Bestand an Verbindlichkeiten in Euro nach Nr. 3 ^{4,5,6}	384.550,00 €
5	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen im Finanzhaushalt des Planjahres (F 15 + F 18 zuzüglich außerordentlicher Auszahlungen)	384.550,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf Ifd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. ^{5,6}	19.227,50 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf Ifd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushaltes ^{5,6}	19.227,50 €
8	Abweichung in Euro ^{5,7}	
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt) ^{5,6,8,9} , abgerundet auf volle 10 €	403.700,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt ^{5,6,8,10} , abgerundet auf volle 10 €	423.000,00 €

zu 4*: zwecks Berechnung hier Wert aus Ifd. Nummer 5 erfasst, da aufgrund Erstaufstellung Haushalt keine Vorjahreswerte vorhanden

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

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

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

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

⁵Angabe kann auch in 1.000 € erfolgen

⁶Betrag ist immer als positiver Euro-Betrag anzugeben

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

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

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

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

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

