Zweckverband Friedhof Mehren

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Haushaltssatzung mit Haushaltsplan

für die Haushaltsjahre 2025 und 2026

Inhaltsverzeichnis

- Haushaltssatzung nach § 95 GemO
- Vorbericht zum Haushaltsplan nach § 6 GemHVO
- Haushaltsplan nach § 96 GemO
    - Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO
    - Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO
    - Teilhaushalte nach § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO
- Anlagen zum Haushaltsplan nach § 1 GemHVO
    - Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO
    - Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto (wesentliche Leistungen)

Haushaltssatzung
des Zweckverband Friedhof Mehren für die Haushaltsjahre 2025 und 2026
vom .....

Die Verbandsversammlung hat auf Grund von § 7 Landesgesetz über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) i. V. m. § 95 Gemeindeordnung in der derzeit geltenden Fassung folgende Haushaltssatzung beschlossen, die hiermit bekannt gemacht wird:

§ 1
Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden	**Haushaltsjahr 2025**	**Haushaltsjahr 2026**
1. **im Ergebnishaushalt**		
der Gesamtbetrag der Erträge auf	57.150 €	42.150 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	57.150 €	42.150 €
der Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	**0 €**	**0 €**
2. **im Finanzhaushalt**		
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-440 €	-440 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	1.000 €	13.000 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	1.000 €	13.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	**0 €**	**0 €**
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	**440 €**	**440 €**
Veränderung der liquiden Mittel	**-440 €**	**-440 €**

§ 2
Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird festgesetzt für	**Haushaltsjahr 2025**	**Haushaltsjahr 2026**
zinslose Kredite auf	0 €	0 €
verzinste Kredite auf	0 €	0 €
zusammen auf	**0 €**	**0 €**

§ 3
Verpflichtungsermächtigungen

	Haushaltsjahr 2025	**Haushaltsjahr 2026**
Der Gesamtbetrag der Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen) führen können, wird festgesetzt auf	0 €	0 €
Die Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in den künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen, beläuft sich auf	0 €	0 €

§ 4
Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

	Haushaltsjahr 2025	**Haushaltsjahr 2026**
Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf	59.000 €	62.000 €

§ 5
Umlagen

Gemäß § 10 Abs. 1 Landesgesetz über die kommunale Zusammenarbeit, kann der Zweckverband zur Deckung des Finanzbedarfs im Ergebnishaushalt und für Investitionen des Anlagevermögens eine Verbandsumlage von den Verbandsmitgliedern erheben.
Umlagegrundlage ist gem. § 11 der Verbandsordnung des Zweckverbandes Friedhof Mehren die Einwohnerzahl nach § 130 GemO.

	Haushaltsjahr 2025	**Haushaltsjahr 2026**
Der zu deckende Finanzbedarf im jeweiligen Haushaltsjahr beträgt im Ergebnishaushalt (Fehlbetrag)	31.360 €	16.360 €
und für Investitionen des Anlagevermögens	1.000 €	12.000 €
Der gesamte Umlagebedarf beträgt für das	**32.360 €**	**28.360 €**

Der jeweilige Umlagebetrag verteilt sich auf die Ortsgemeinden wie folgt:

Ortsgemeinde	**Einwohnerzahl** zum 30.06.2024	**Haushaltsjahr 2025**	**Haushaltsjahr 2026**
Ersfeld	80	1.173 €	1.028 €
Fiersbach	282	4.342 €	3.805 €
Forstmehren	162	2.331 €	2.042 €
Giershausen	102	1.448 €	1.269 €
Hirz-Maulsbach	319	4.997 €	4.379 €
Kraam	156	2.529 €	2.217 €
Mehren	463	7.252 €	6.355 €
Rettersen	362	5.653 €	4.955 €
Ziegenhain	169	2.635 €	2.310 €
	2.095	**32.360,00 €**	**28.360,00 €**

§ 6
Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2023 ist noch zu ermitteln.
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2024 ist noch zu ermitteln.
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 ist noch zu ermitteln.

§ 7
Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Haushaltsjahr 2025	Haushaltsjahr 2026
Erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen gemäß § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO liegen vor, wenn im Einzelfall überschritten sind.	500 €	500 €

§ 8
Wertgrenze für Investitionen

	Haushaltsjahr 2025	Haushaltsjahr 2026
Investitionen oberhalb der Wertgrenze von sind in der Investitionsübersicht einzeln darzustellen.	0 €	0 €

Mehren, den .....
Zweckverband Friedhof Mehren

.....
Thomas Schnabel
Verbandsvorsteher

Hinweis:

Der Haushaltsplan liegt in der Zeit von ..... bis .....
während der allgemeinen Öffnungszeiten des Rathauses - Montag und Dienstag von 8 bis 16 Uhr, Donnerstag von 8 bis 18 Uhr und Mittwoch und Freitag von 8 bis 12 Uhr - bei der Verbandsgemeindeverwaltung Altenkirchen-Flammersfeld, Rathausstraße 13, 57610 Altenkirchen, Zimmer U 16, öffentlich aus.

Mehren, den .....
Zweckverband Friedhof Mehren

.....
Thomas Schnabel
Verbandsvorsteher

Bescheinigung über die Bekanntmachung der Haushaltssatzung und Offenlegung des Haushaltsplanes für die Haushaltsjahre 2025 und 2026:

1. Die Haushaltssatzung wurde in der öffentlichen Sitzung des Zweckverbandes vom ..... mit folgender Mehrheit beschlossen:
   Gesetzliche Zahl der Mitglieder des Zweckverbandes: .....
   Anwesende Mitglieder des Zweckverbandes: .....
   Für die Haushaltssatzung haben gestimmt: ..... Mitglieder
   Gegenstimmen .....
   Stimmenthaltungen .....
2. Die Haushaltssatzung wurde am ..... der Kreisverwaltung in Altenkirchen gemäß § 24 Abs. 2 Satz 2 i.V.m. § 97 Abs. 1 GemO vorgelegt.
3. Die Kreisverwaltung Altenkirchen hat die Haushaltssatzung am ..... unter dem Az.: .....
   staatsaufsichtlich genehmigt.
4. Die Haushaltssatzung wurde am ..... im Mitteilungsblatt der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld bekannt gemacht.
5. Der Haushaltsplan wurde an sieben Werktagen im Rathaus Altenkirchen, Zimmer U 16, von .....
   bis ..... ausgelegt.

Verbandsgemeindeverwaltung Altenkirchen-Flammerfeld
Im Auftrag

.....
Annette Stinner
Verbandsgemeindeverwaltungsrätin

Zweckverband Friedhof Mehren

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Vorbericht zum Haushaltsplan

nach § 6 GemHVO

A. Vorbemerkungen zum Haushaltsplan 2025/2026

Der Haushaltsplan besteht aus dem Ergebnis- und Finanzhaushalt, den Teilhaushalten und einem Stellenplan (optional)**.**

Im Zentrum der Haushaltsplanung steht die Aufstellung des **Ergebnishaushaltes**. Dieser zeigt eine Gegenüberstellung von jährlichen, periodengerecht zugeordneten Erträgen und Aufwendungen und bildet somit den Ressourcenverbrauch ab.
Des Weiteren enthält dieser Plandaten (wie Abschreibungen und Auflösungen von Sonderposten), die auf Grundlage der vom Kirchenverwaltungsamt zur Verfügung gestellten Unterlagen entwickelt wurden.

Der **Finanzhaushalt** enthält die Planansätze der Ein- und Auszahlungen. Im Gegensatz zum Ergebnishaushalt werden hier, auch die Ein- und Auszahlungen für Investitionen, Tilgungen von Krediten sowie neuen Kreditaufnahmen und somit die Veränderung der liquiden Mittel abgebildet.

Nach § 4 GemHVO ist der Haushaltsplan angemessen in **Teilhaushalte** zu gliedern. Diese sind produktorientiert nach dem Produktrahmenplan funktional oder nach der örtlichen Organisation institutionell zu gliedern.

Die sechs Hauptproduktbereiche wurden in 2 Teilhaushalte gegliedert. Diese Teilhaushalte bilden Bewirtschaftungseinheiten, d. h. innerhalb der Teilhaushalte gelten besondere Deckungsmöglichkeiten. Bei der Bildung wurde von einer Betrachtung der Aufgabenschwerpunkte ausgegangen, da die Teilhaushalte mit ihren wesentlichen Produkten die eigentliche Beratungs- und Entscheidungsebene sein sollen.

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte		
Teilhaushalt	Hauptproduktbereich	Bezeichnung
1 - Allgemeine Aufgaben des Zweckverbandes	1	Zentrale Verwaltung
	5	Gestaltung der Umwelt
2 - Allgemeine Finanzwirtschaft	6	Zentrale Finanzdienstleistungen

Im Zweckverband sind keine hauptamtlichen Mitarbeiter beschäftigt. Daher entfällt die Darstellung eines **Stellenplanes**.

B. Bewirtschaftungsregeln nach § 4 Abs. 8 Satz 2 GemHVO (Haushaltsvermerke)

Jeder Teilhaushalt bildet eine Bewirtschaftungseinheit. Diese können durch die Verwendung spezieller Bewirtschaftungsregeln inhaltlich angepasst werden. Die jeweiligen Anpassungen werden durch Haushaltsvermerke konkretisiert und können aus folgenden Gründen erstellt werden:

Die **Zweckbindung** bestimmter Ertrags- oder Aufwandsansätze (Einzahlungs- oder Auszahlungsansätze) kann nach § 15 GemHVO beschränkt**,** erhöht bzw. vermindert werden.

Die **Deckungsfähigkeit** von Aufwands- bzw. Auszahlungsansätzen kann durch Haushaltsvermerke nach § 16 GemHVO wechsel- oder einseitig erweitert werden.

Nach § 17 GemHVO ist die **Übertragung von Haushaltsermächtigungen** ins Folgejahr grundsätzlich möglich. Hiermit sind Zahlungsermächtigungen gemeint, die im Folgejahr die geplanten Haushaltsansätze erhöhen. Auswirkungen auf den Jahresabschluss des laufenden Haushaltsjahres ergeben sich hierdurch jedoch nicht; entsprechende Finanzierungsmittel sind zu sichern.

Haushaltsvermerke:

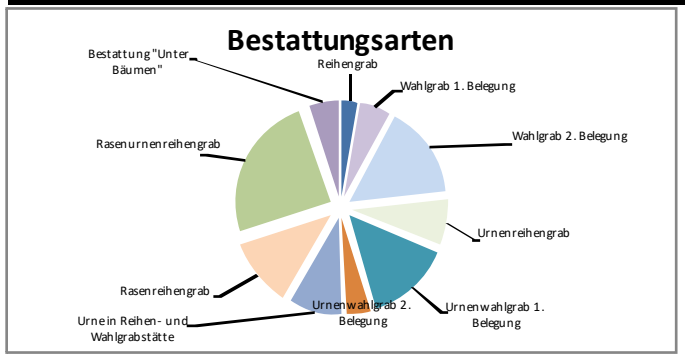
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eine Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Nach § 16 Abs. 4 GemHVO werden Ansätze für ordentliche Auszahlungen zugunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit des selben Teilfinanzhaushalts für einseitig deckungsfähig erklärt.

C. Statistische Angaben

Die Bestattungsfälle stellen sich wie folgt dar:

Bestattungsarten	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert	Anteil
Reihengrab	0	1	1	0	0	0,4	2,1%
Wahlgrab 1. Belegung	1	2	0	1	0	0,8	4,3%
Wahlgrab 2. Belegung	4	2	3	0	3	2,4	12,8%
Urnenreihengrab	3	1	1	1	0	1,2	6,4%
Urnenwahlgrab 1. Belegung	0	6	3	2	0	2,2	11,7%
Urnenwahlgrab 2. Belegung	1	0	1	1	0	0,6	3,2%
Urne in Reihen- und Wahlgrabstätte	0	3	3	1	0	1,4	7,4%
Rasenreihengrab	3	2	1	2	1	1,8	9,6%
Rasenurnenreihengrab	4	6	4	4	1	3,8	20,2%
Bestattung "Unter Bäumen"	0	0	2	0	2	0,8	4,3%
Bestattung "Im Baumbeet"	0	0	0	6	11	3,4	18,1%
Gesamt	**16**	**23**	**19**	**18**	**18**	**19**	**100%**
Nutzung der Trauerhalle	12	15	11	17	11	13,2	



Stand: 11.12.2024

D. Entwicklung der Umlagen zur Deckung des Finanzbedarfs

Gemäß § 10 Abs. 1 Landesgesetz über die kommunale Zusammenarbeit, kann der Zweckverband zur Deckung des Finanzbedarfs im Ergebnishaushalt und für Investitionen des Anlagevermögens eine Verbandsumlage von den Verbandsmitgliedern erheben.
Nach § 11 der Verbandsordnung des Zweckverbandes Friedhof Mehren sind die Aufwendungen, die nicht durch Erträge gedeckt werden können von den Mitgliedsgemeinden jährlich im Ergebnishaushalt durch eine Umlage zu decken.
Gleiches gilt für die Investitionen des Anlagevermögens im Finanzhaushalt.
Umlagegrundlage ist die Einwohnerzahl nach § 130 GemO, also zum 30.06. eines jeden Vorjahres, für das zu berechnende Umlagejahr.
Die voraussichtliche Entwicklung der Umlagen zur Deckung des Finanzbedarfs wird auf Grundlage der Einwohnerzahl zum 30.06.2024 vorgenommen und stellt sich wie folgt dar:

Deckung des Finanzbedarfs			geplanter Finanzbedarf														
			SOLL - 2024 (Ansätze lt. Plan)			2025			2026			2027			2028		
			Ergebnishaushalt	Investitionen des Anlagevermögens	Summe	Ergebnishaushalt	Investitionen des Anlagevermögens	Summe	Ergebnishaushalt	Investitionen des Anlagevermögens	Summe	Ergebnishaushalt	Investitionen des Anlagevermögens	Summe	Ergebnishaushalt	Investitionen des Anlagevermögens	Summe
			14.100 €	**1.000 €**		**31.360 €**	**1.000 €**		**16.360 €**	**12.000 €**		**13.260 €**	**1.000 €**		**14.360 €**	**1.000 €**	
Umlagegrundlage	Einwohnerzahl zum 30.06.2023	Einwohnerzahl zum 30.06.2024	**Umlagebetrag pro Einwohner**														
	2.124	2.095	6,64 €	0,48 €	**7,12 €**	14,97 €	0,48 €	**15,45 €**	7,81 €	5,73 €	**13,54 €**	6,33 €	0,48 €	**6,81 €**	6,85 €	0,48 €	**7,33 €**
Ortsgemeinde	davon:		**Umlagebetrag je Ortsgemeinde**														
Ersfeld	77	80	511 €	36 €	**547 €**	1.137 €	36 €	**1.173 €**	593 €	435 €	**1.028 €**	481 €	36 €	**517 €**	521 €	36 €	**557 €**
Fiersbach	285	282	1.892 €	134 €	**2.026 €**	4.208 €	134 €	**4.342 €**	2.195 €	1.610 €	**3.805 €**	1.779 €	134 €	**1.913 €**	1.927 €	134 €	**2.061 €**
Forstmehren	153	162	1.016 €	72 €	**1.088 €**	2.259 €	72 €	**2.331 €**	1.178 €	864 €	**2.042 €**	955 €	72 €	**1.027 €**	1.034 €	72 €	**1.106 €**
Giershausen	95	102	631 €	45 €	**676 €**	1.403 €	45 €	**1.448 €**	732 €	537 €	**1.269 €**	593 €	45 €	**638 €**	642 €	45 €	**687 €**
Hirz-Maulsbach	328	319	2.177 €	154 €	**2.331 €**	4.843 €	154 €	**4.997 €**	2.526 €	1.853 €	**4.379 €**	2.048 €	154 €	**2.202 €**	2.218 €	154 €	**2.372 €**
Kraam	166	156	1.102 €	78 €	**1.180 €**	2.451 €	78 €	**2.529 €**	1.279 €	938 €	**2.217 €**	1.036 €	78 €	**1.114 €**	1.122 €	78 €	**1.200 €**
Mehren	476	463	3.160 €	225 €	**3.385 €**	7.027 €	225 €	**7.252 €**	3.666 €	2.689 €	**6.355 €**	2.972 €	224 €	**3.196 €**	3.218 €	224 €	**3.442 €**
Rettersen	371	362	2.463 €	175 €	**2.638 €**	5.478 €	175 €	**5.653 €**	2.858 €	2.097 €	**4.955 €**	2.316 €	176 €	**2.492 €**	2.508 €	176 €	**2.684 €**
Ziegenhain	173	169	1.148 €	81 €	**1.229 €**	2.554 €	81 €	**2.635 €**	1.333 €	977 €	**2.310 €**	1.080 €	81 €	**1.161 €**	1.170 €	81 €	**1.251 €**

E. Übersicht über die Rechnungsergebnisse der Vorjahre

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23 GemHVO)				Entwicklung des Eigenkapitals*	
lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Betrag	aufgelaufenes Eigenkapital	nachrichtlich: Eigenkapital-quote
			in €	in €	in %
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2020	-10.437	-	-
2	4. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2021	17.095	-	-
3	3. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2022	1.210	-	-
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2023	699	-	-
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2024	0	-	-
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2025	0	-	-
7	**Zwischensumme**		**8.566**		
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	0	-	-
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	0	-	-
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	0	-	-
11	**Summe**		**8.566**		

Finanzrechnung (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 und F 36 GemHVO)					
lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F23)	./. planmäßige Tilgung (Posten F36)	= Betrag
			in €		
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2020	-32.510	0	-32.510
2	4. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2021	70.218	0	70.218
3	3. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2022	-11.914	0	-11.914
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2023	1.574	0	1.574
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2024	-7.350	0	-7.350
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2025	-440	0	-440
7	**vorzutragender Betrag**				**19.578**
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	-440	0	-440
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-440	0	-440
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-440	0	-440
11	**Summe**				**18.258**

* Das Eigenkapital wird nach Beschluss über die Eröffnungsbilanz festgestellt.

F. Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

Die voraussichtliche Ausführung der Haushaltsplanung der wesentlichen Investitionen im Haushaltsjahr 2025 ist nachstehend dargestellt.

Bei der Veranschlagung der Haushaltsmittel für Investitionen wurde die voraussichtliche Entwicklung berücksichtigt.

Die wesentlichen Investitionen sind:

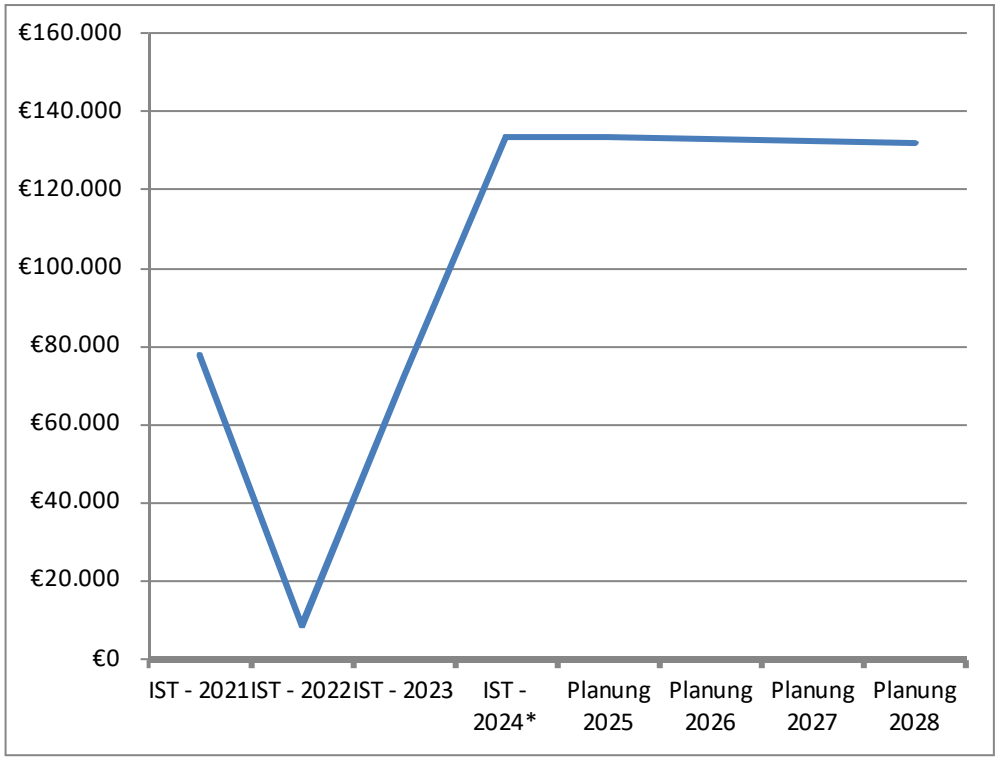
		2025		2026		spätere Jahre bis: 2028	
Maß-nahme	Teilhaushalt 1:	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
	Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	€	€	€	€	€	€
3	Anschaffung bewegliches Anlagevermögen (Haushaltspauschale)	1.000	1.000	1.000	1.000	2.000	2.000
4	Umgestaltung Friedhof (2026: Anlegung neuer Beete im Grabfeld "Bestattung unter Bäumen")	-	-	12.000	12.000	-	-
	zuzüglich Einzahlungen aus Grabnutzungsentgelten	-	-	-	-	-	-
Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlung		**-**	**-**	**12.000**	**12.000**	**-**	**-**
Finanzmittelüberschuss (+) / Finanzmittelfehlbetrag (-) für die Investiti			**-**		**-**		**-**

* Durch Gesetzesänderung werden die Einzahlungen aus Grabnutzungsentgelten ab dem Jahr 2023 nicht mehr als Sonderposten,sondern als Ertrag (Konto 432241) im Ergebnishaushalt verbucht.

G. Entwicklung der liquiden Mittel (Forderungen / Verbindlichkeiten gegenüber der "Einheitskasse" der Verbandsgemeinde)

Haushaltsjahr	Veränderung	Bestand zum 31.12.
IST - 2019		15.501 €
IST - 2020	-29.738 €	-14.237 €
IST - 2021	91.766 €	77.529 €
IST - 2022	-69.063 €	8.466 €
IST - 2023	63.604 €	72.070 €
IST - 2024*	61.632 €	133.702 €
Planung 2025	-440 €	133.262 €
Planung 2026	-440 €	132.822 €
Planung 2027	-440 €	132.382 €
Planung 2028	-440 €	131.942 €

* Stand: 11.12.2024



Die liquiden Mittel des Zweckverbandes betragen zum 23.12.2024 133.702 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2025 eine Finanzergebnis von -440 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt 0 €. Der Finanzmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres beläuft sich voraussichtlich auf 133.262 €.

Der Bestand der liquiden Mittel des Zweckverbandes kann durch die EInzahlungen aus der Zweckverbandsumlage in den kommenden Jahren weitestgehend konstant gehalten werden.

H. Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Gemäß § 95 Abs. 4 Nr. 3 i. V. m. § 105 Abs. 3 GemO ist der Höchstbetrag der Liquiditätskredite in der Haushaltssatzung festzusetzen. Bei Ortsgemeinden ist der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse mit dem Begriff "Liquiditätskredite" gleichzusetzen. Der Höchstbetrag der Liqduiditätskredite/ Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse unterliegt der Genehmigungspflicht der Aufsichtsbehörde.

Die Arbeitsverbände der kommunalen Spitzenverbände haben ein Berechnungsmuster erarbeitet um den Höchstbetrag der Liquiditätskredite einheitlich zu regeln.

Muster 31

(zu § 93 Abs. 5 GemO)

Ermittlung Höchstbetrag Liquiditätskredite/ Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse		
lfd. Nr.	**Bezeichnung**	**Angabe**
1	Haushaltsjahr	2025/2026
2	maßgeblicher Berichtszeitraum	2020-2024
3	Arbeitstag mit dem höchsten Bestand an Liquiditätskrediten	31.12.2020
4	Höchster Bestand an Liquiditätskrediten in Euro nach Nr. 3	14.237,00 €
5	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen im Finanzhaushalt des Planjahres (F 15 + F 18 + F 21 b)	56.650,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H.	2.832,50 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhausha	2.832,50 €
8	Abweichung in Euro	- €
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)	59.482,50 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt	62.315,00 €

Hinweise:

lfd. Nr. 4, 5, 6 und 7: Zu dem Betrag nach Nr. 4 wird ein Sicherheitszuschlag in Höhe von 5 v. H. des Betrages aus Nr. 5 hinzugerechnet. Bei Doppelhaushalten ist für das zweite Planjahr der Sicherheitszuschlag zu verdoppeln (Nr. 6 + 7).

lfd. Nr. 8: Sofern der in Nr. 9 bzw. 10 errechnete Höchstbetrag aufgrund aktueller Investitionen (Vorfinanzierung von Investitionskrediten) nicht ausreicht, kann der Betrag entsprechend erhöht werden. Änderungen sind zu begründen.

Abweichungen zum Muster:

lfd. Nr. 2 und 3: Betrachtet werden die Kassenbestände jeweils zum 31.12. eines 5-Jahres-Zeitraumes, beginnend ab dem Haushaltsvorjahr (für das Haushaltsjahr 2025: 2020-2024).

Zweckverband Friedhof Mehren

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt

nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Ergebnishaushalt Friedhof Mehren

Hauptplan 2025/2026

884 Friedhof Mehren

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	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	18.840,97	15.400,00	32.660,00	17.660,00	14.560,00	15.660,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.943,74	17.850,00	20.940,00	20.940,00	20.940,00	20.940,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.479,39	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E7	Sonstige laufende Erträge						
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**34.314,10**	**34.300,00**	**55.650,00**	**40.650,00**	**37.550,00**	**38.650,00**
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	583,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.933,04	32.250,00	55.000,00	40.000,00	36.900,00	38.000,00
E11	Abschreibungen		500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	327,58	550,00	650,00	650,00	650,00	650,00
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**34.943,62**	**34.300,00**	**57.150,00**	**42.150,00**	**39.050,00**	**40.150,00**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**- 629,52**		**- 1.500,00**	**- 1.500,00**	**- 1.500,00**	**- 1.500,00**
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.328,20	50,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		50,00				
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**	**1.328,20**		**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**698,68**					
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**698,68**					

Betragsangaben in EUR

Zweckverband Friedhof Mehren

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Finanzhaushalt

nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Finanzhaushalt Friedhof Mehren

Hauptplan 2025/2026

884 Friedhof Mehren

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	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
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**1.573,72**	**- 7.350,00**	**- 440,00**	**- 440,00**	**- 440,00**	**- 440,00**
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	69.179,45	1.000,00	1.000,00	13.000,00	1.000,00	1.000,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.962,00	12.000,00				
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**85.141,45**	**13.000,00**	**1.000,00**	**13.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	23.110,87	1.000,00	1.000,00	13.000,00	1.000,00	1.000,00
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**23.110,87**	**1.000,00**	**1.000,00**	**13.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**62.030,58**	**12.000,00**				
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**	**63.604,30**	**4.650,00**	**- 440,00**	**- 440,00**	**- 440,00**	**- 440,00**
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 63.604,30	- 4.650,00	440,00	440,00	440,00	440,00
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**	**- 63.604,30**	**- 4.650,00**	**440,00**	**440,00**	**440,00**	**440,00**
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**						
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**	**- 63.604,30**	**- 4.650,00**	**440,00**	**440,00**	**440,00**	**440,00**
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**	**63.604,30**	**4.650,00**	**- 440,00**	**- 440,00**	**- 440,00**	**- 440,00**
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	1.573,72	- 7.350,00	- 440,00	- 440,00	- 440,00	- 440,00

Betragsangaben in EUR

Zweckverband Friedhof Mehren

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Teilhaushalte

nach § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO

Teilergebnishaushalt Friedhof Mehren

Hauptplan 2025/2026

884 Friedhof Mehren

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	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
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	18.840,97	15.400,00	32.660,00	17.660,00	14.560,00	15.660,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.943,74	17.850,00	20.940,00	20.940,00	20.940,00	20.940,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.479,39	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**34.314,10**	**34.300,00**	**55.650,00**	**40.650,00**	**37.550,00**	**38.650,00**
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	583,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.933,04	32.250,00	55.000,00	40.000,00	36.900,00	38.000,00
E11	Abschreibungen		500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	327,58	550,00	650,00	650,00	650,00	650,00
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**34.943,62**	**34.300,00**	**57.150,00**	**42.150,00**	**39.050,00**	**40.150,00**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**- 629,52**		**- 1.500,00**	**- 1.500,00**	**- 1.500,00**	**- 1.500,00**
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**						
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**- 629,52**		**- 1.500,00**	**- 1.500,00**	**- 1.500,00**	**- 1.500,00**
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes**	**- 629,52**		**- 1.500,00**	**- 1.500,00**	**- 1.500,00**	**- 1.500,00**

Betragsangaben in EUR

Teilergebnishaushalt Friedhof Mehren

Hauptplan 2025/2026

884 Friedhof Mehren

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	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
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**						
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.328,20	50,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		50,00				
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**	**1.328,20**		**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**1.328,20**		**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes**	**1.328,20**		**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**

Betragsangaben in EUR

Teilfinanzhaushalt Friedhof Mehren

Hauptplan 2025/2026

884 Friedhof Mehren

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 11 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands

lfd. Nr.	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
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**900,49**	**- 7.350,00**	**- 1.940,00**	**- 1.940,00**	**- 1.940,00**	**- 1.940,00**
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	69.179,45	1.000,00	1.000,00	13.000,00	1.000,00	1.000,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.962,00	12.000,00				
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**85.141,45**	**13.000,00**	**1.000,00**	**13.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	23.110,87	1.000,00	1.000,00	13.000,00	1.000,00	1.000,00
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**23.110,87**	**1.000,00**	**1.000,00**	**13.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**62.030,58**	**12.000,00**				
F34	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts**	**62.931,07**	**4.650,00**	**- 1.940,00**	**- 1.940,00**	**- 1.940,00**	**- 1.940,00**

Betragsangaben in EUR

Teilfinanzhaushalt Friedhof Mehren

Hauptplan 2025/2026

884 Friedhof Mehren

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 11 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	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
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**673,23**		**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F34	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts**	**673,23**		**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**	**1.500,00**

Betragsangaben in EUR

Zweckverband Friedhof Mehren

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Zusammenstellung der Investitionen

oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO

Investitionsübersicht

Hauptplan 2025/2026

884 Friedhof Mehren

Muster 11
(zu § 4 Abs. 12 und 13 GemHVO)

	bis einschl. des Haushalts-vorjahres bereitgestellte Mittel	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	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt-zeitraum der Maßnahme)
Teilhaushalt: Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands							
Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen							
Maßnahme: 3 Ankauf/Verkauf bewegliches Anlagevermögen							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		10.000,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		10.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							

Erläuterungen: 553001-082900-3-4: Investitionspauschale
553001-231430-3-12: Finanzierung Investitionspauschale durch Ortsgemeinden

Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen							
Maßnahme: 4 Umgestaltung Friedhof							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	80.000,00		12.000,00				92.000,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	80.000,00		12.000,00				92.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							

Erläuterungen: 553001-039210-4-1: 2026: 12.000 € Anlegung zusätzlicher Beete im Grabfeld "Bestattung unter Bäumen"
553001-233100-4-12: Finanzierung Investitionen durch Ortsgemeinden

Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:	**86.000,00**	**1.000,00**	**13.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**		**102.000,00**
Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:	**86.000,00**	**1.000,00**	**13.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**		**102.000,00**
Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:							

Summe Einzahlungen Gesamt:	**86.000,00**	**1.000,00**	**13.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**		**102.000,00**
Summe Auszahlungen Gesamt:	**86.000,00**	**1.000,00**	**13.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**		**102.000,00**
Saldo Gesamt:							

Zweckverband Friedhof Mehren

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
111001	**Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien**							
501100	Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	583	900	900	900	900	900
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100	100	100	100	100	100
Bem.:	*Blasorchester Mehrbachtal Volkstrauertag*							
		Summe Aufwand:	**683**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
	Gesamt 111001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien:		**- 683**	**- 1.000**	**- 1.000**	**- 1.000**	**- 1.000**	**- 1.000**

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
553001	**Friedhofs- und Bestattungswesen**							
414410	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom Bund (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	1.303	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
Bem.:	*Pflege des Kriegsgräberdenkmals*							
414430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Zweckverbandsumlage) (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	17.538	14.100	31.360	16.360	13.260	14.360
Bem.:	*Zweckverbandsumlage*							
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.944	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Bem.:	*Grabherstellung, Nutzung Friedhofshalle, vorzeitige Einebnung und Auflösung Grabpflege Rasengräber durch ReAbg*							
432241	Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			10.000	10.000	10.000	10.000
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		7.850	940	940	940	940
441200	Mieten und Pachten (K)	E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	50	50	50	50	50	50
Bem.:	*Teilflächen aus Flur 20, Nr. 26*							
442590	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom sonstigen privaten Bereich (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.129					
442900	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.350	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Bem.:	*Urnengrabplatten, Grabeinfassung*							
		Summe Ertrag:	**34.314**	**34.300**	**55.650**	**40.650**	**37.550**	**38.650**
522001	Aufwendungen für Wärmeenergie (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	562	300	600	600	600	600
Bem.:	*Heizkosten Friedhofshalle*							
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	173	200	200	200	200	200
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.009	250	1.200	1.200	100	1.200
Bem.:	*Wassergebühren VG-Werke*							
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.357	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	24.016	20.000	41.000	26.000	24.000	24.000
Bem.:	*Pflege der Grünanlagen durch Dritte (2025/2026 je 2.000 € zusätzlich für Durchforstungsarbeiten am angrenzenden Waldstück; 2025: 10.000 € Rodungsarbeiten hinter Trauerhalle; 2025: 5.000 € Rückbau Plattenwege)*							
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	759	1.000	1.500	1.500	1.500	1.500
Bem.:	*Unterhaltung Friedhofshalle (2025: Prüfung Holzkonstruktion)*							
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	419	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
524700	Sonstige Verbrauchsmittel (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.257	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Bem.:	*Urnengrabplatten*							
524900	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.778					
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.604	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Bem.:	*Bauhof VG: u.a. Grabherstellung*							
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen		500	500	500	500	500
Bem.:	*Abschreibung Friedhofshalle: 416 €*							
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		250	250	250	250	250
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	250	200	300	300	300	300
Bem.:	*Gebäudeversicherung Friedhofshalle*							
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	78	100	100	100	100	100
Bem.:	*Unfallversicherung SVLFG*							
		Summe Aufwand:	**34.261**	**33.300**	**56.150**	**41.150**	**38.050**	**39.150**
		Gesamt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen:	**53**	**1.000**	**- 500**	**- 500**	**- 500**	**- 500**

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
612001	**Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**							
471430	Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.328	50	1.500	1.500	1.500	1.500
Bem.:	*Verzinsung Kassenbestand*							
		Summe Ertrag:	**1.328**	**50**	**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
574300	Zinsaufwand - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		50				
		Summe Aufwand:		**50**				
		Gesamt 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:	**1.328**		**1.500**	**1.500**	**1.500**	**1.500**
		Ertrag Gesamt:	**35.642**	**34.350**	**57.150**	**42.150**	**39.050**	**40.150**
		Aufwand Gesamt:	**34.944**	**34.350**	**57.150**	**42.150**	**39.050**	**40.150**
		Gesamt:	**699**					