Ortsgemeinde Birnbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Haushaltssatzung mit Haushaltsplan

für die Haushaltsjahre 2023 und 2024

Inhaltsverzeichnis

- Haushaltssatzung nach § 95 GemO

- Vorbericht zum Haushaltsplan nach § 6 GemHVO

  - Vorbemerkungen
  - Bewirtschaftungsregeln nach § 4 Abs. 8 Satz 2 GemHVO (Haushaltsvermerke)
  - Statistische Angaben
  - Übersicht über die Rechnungsergebnisse der Vorjahre
  - Entwicklung wesentlicher Steuereinnahmen
  - Entwicklung der Finanzkraft, allgemeinen Zuweisungen und Umlagen
  - Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich nach § 38 Abs. 6 GemHVO
  - Entwicklung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen
  - Entwicklung der liquiden Mittel (Forderungen / Verbindlichkeiten gegenüber der „Einheitskasse“)

- 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

  - Bilanz in Kontoform zum 31.12.2017 (letzter festgestellter Jahresabschluss)
  - Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO
  - Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto (wesentliche Leistungen)

Haushaltssatzung
der Ortsgemeinde Birnbach für die Haushaltsjahre 2023 und 2024
vom .....

Vorbemerkungen: Der Verwaltungsgerichtshof Rheinland-Pfalz hat mit Urteil vom 16.12.2020 festgestellt, dass der Kommunale Finanzausgleich nicht mit der Landesverfassung vereinbar ist. Durch dieses Urteil wurde dem Land aufgegeben, den Finanzausgleich neu zu regeln und den Gemeinden die zur Erfüllung ihrer Aufgaben erforderlichen Mittel in einem aufgaben- und bedarfsorientierten System zu sichern. Gleichwohl wurde den Gemeinden aufgegeben, selbst größtmögliche Anstrengungen zur Konsolidierung ihrer Finanzlage zu leisten. Vor diesem Hintergrund hat das Land die Nivellierungssätze der Realsteuern wiefolgt angepasst: Grundsteuer A von 300 % auf 345 %, Grundsteuer B von 365 % auf 465 %, Gewerbesteuer von 365 % auf 380 %. Durch die Erhöhung der Nivellierungssätze wurden die Gemeinden in Zugzwang gesetzt, ihre eigenen Hebesätze (§ 5 der Haushaltssatzung) ebenfalls anzupassen, da sie andernfalls finanzielle Nachteile erleiden.

Der Ortsgemeinderat hat auf Grund von § 95 Gemeindeordnung in der derzeit geltenden Fassung folgende Haushaltssatzung beschlossen, die nach Genehmigung durch die Kreisverwaltung Altenkirchen als Aufsichtsbehörde vom …… hiermit bekannt gemacht wird:

§ 1
Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024
1. **im Ergebnishaushalt**		
der Gesamtbetrag der Erträge auf	763.700 €	710.400 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	779.810 €	698.260 €
der Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) auf	**-16.110 €**	**12.140 €**
2. **im Finanzhaushalt**		
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	12.340 €	22.790 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 €	0 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	163.500 €	3.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	**-163.500 €**	**-3.000 €**
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	**151.160 €**	**-19.790 €**
Veränderung der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse	**-151.160 €**	**19.790 €**

§ 2
Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024
Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird festgesetzt für		
zinslose Kredite auf	0 €	0 €
verzinste Kredite auf	0 €	0 €
zusammen auf	**0 €**	**0 €**

§ 3
Verpflichtungsermächtigungen

	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024
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 2023	Haushaltsjahr 2024
Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf	90.000 €	90.000 €

§ 5
Steuerhebesätze

	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024
Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden wie folgt festgesetzt:		
1. Grundsteuer		
a) für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) auf	345 v. H.	345 v. H.
b) für Grundstücke (Grundsteuer B) auf	465 v. H.	465 v. H.
2. Gewerbesteuer auf	380 v. H.	380 v. H.
Die Hundesteuer beträgt für Hunde, die innerhalb des Gemeindegebietes gehalten werden		
für den ersten Hund	30 €	30 €
für den zweiten Hund	60 €	60 €
für jeden weiteren Hund	100 €	100 €
für jeden gefährlichen Hund	600 €	600 €

§ 6
Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2022 beträgt / betrug	1.454.645 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2023 beträgt	1.438.535 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2024 beträgt	1.450.675 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 beträgt	1.453.515 € .

§ 7
Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024
Erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen gemäß § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO liegen vor, wenn im Einzelfall überschritten sind.	2.000 €	2.000 €

§ 8
Wertgrenze für Investitionen

	Haushaltsjahr 2023	Haushaltsjahr 2024
Investitionen oberhalb der Wertgrenze von sind in der Investitionsübersicht einzeln darzustellen.	0 €	0 €

Birnbach, den .....
Ortsgemeinde Birnbach

.....
Mario Müller
Ortsbürgermeister

Hinweis:

Der Haushaltsplan liegt in der Zeit von ..... bis .....
während der allgemeinen Öffnungszeiten des Rathauses - Montag und Dienstag von 8 bis 12 Uhr und von 14 bis 16 Uhr, Mittwoch von 8 bis 12 Uhr, Donnerstag von 8 bis 12 Uhr und von 14 bis 18 Uhr und Freitag von 8 bis 12 Uhr - bei der Verbandsgemeindeverwaltung Altenkirchen-Flammersfeld, Rathausstraße 13, 57610 Altenkirchen, Zimmer U 15, öffentlich aus.

Birnbach, den .....
Ortsgemeinde Birnbach

.....
Mario Müller
Ortsbürgermeister

Bescheinigung über die Bekanntmachung der Haushaltssatzung und Offenlegung des Haushaltsplanes für die Haushaltsjahre 2023 und 2024:

1. Die Haushaltssatzung wurde in der öffentlichen Sitzung des Ortsgemeinderats vom ..... mit folgender Mehrheit beschlossen:
   Gesetzliche Zahl der Mitglieder des Ortsgemeinderats: .....
   Anwesende Mitglieder des Ortsgemeinderats: .....
   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 15, von ..... bis ..... ausgelegt.

Verbandsgemeindeverwaltung Altenkirchen-Flammersfeld
Im Auftrag

.....
Annette Stinner
Verbandsgemeindeverwaltungsrätin

Ortsgemeinde Birnbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Vorbericht zum Haushaltsplan

nach § 6 GemHVO

A. Vorbemerkungen zum Haushaltsplan 2023 / 2024

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 aus der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 und den Jahresabschlüssen bis 2017 (letzter festgestellter Jahresabschluss) 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

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte		
Teilhaushalt	Hauptproduktbereich	Bezeichnung
1 - Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	1	Zentrale Verwaltung
	2	Schule und Kultur
	3	Soziales und Jugend
	4	Gesundheit und Sport
	5	Gestaltung der Umwelt
2 - Allgemeine Finanzwirtschaft	6	Zentrale Finanzdienstleistungen

Sind in der Ortsgemeinde keine hauptamtlichen Mitarbeiter beschäftigt 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.
Bei der Haushaltsplanung 2023 / 2024 wurde jedoch die zu erwartende Entwicklung der Auszahlungen für Investitionen aus dem Haushaltsjahr 2022 berücksichtigt und gegebenenfalls neu veranschlagt. Von einer Übertragung wird daher abgesehen.

Haushaltsvermerke:

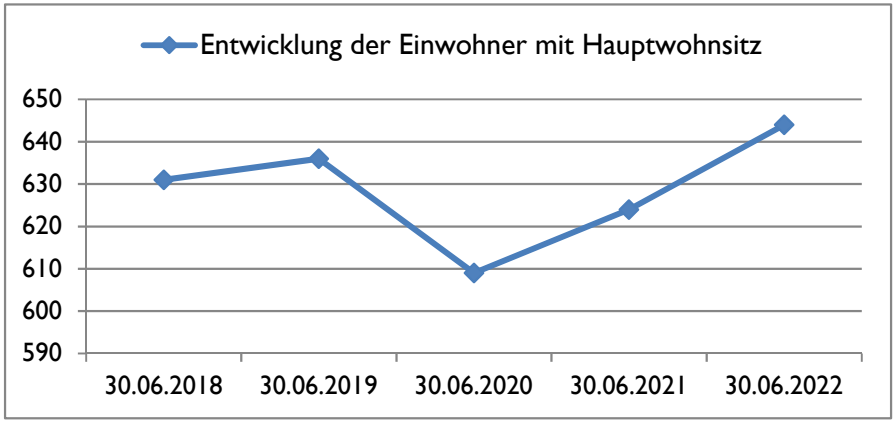
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

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

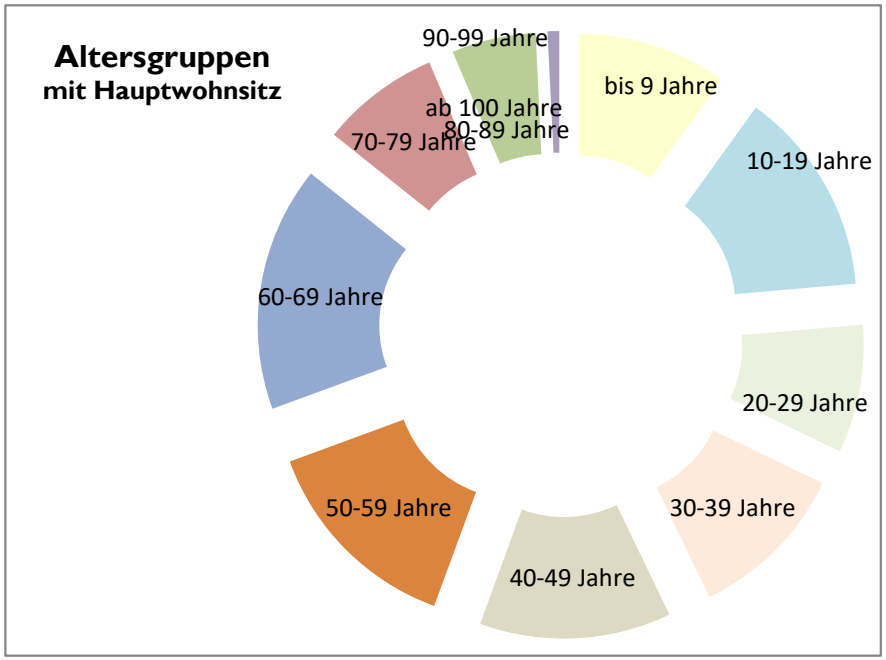
C. Statistische Angaben

Die Entwicklung der Einwohner stellt sich wie folgt dar:

Stichtag	Haupt-wohnsitz	Neben-wohnsitz	Insgesamt
30.06.2018	631	22	653
30.06.2019	636	21	657
30.06.2020	609	21	630
30.06.2021	624	46	645
30.06.2022	644	22	666



Altersgruppen (mit Hauptwohnsitz zum 30.06.2022)	gesamt	in Prozent
bis 9 Jahre	64	10%
10-19 Jahre	88	14%
20-29 Jahre	55	9%
30-39 Jahre	69	11%
40-49 Jahre	82	13%
50-59 Jahre	89	14%
60-69 Jahre	105	16%
70-79 Jahre	51	8%
80-89 Jahre	36	6%
90-99 Jahre	5	1%
ab 100 Jahre	0	0%
gesamt	**644**	**100%**



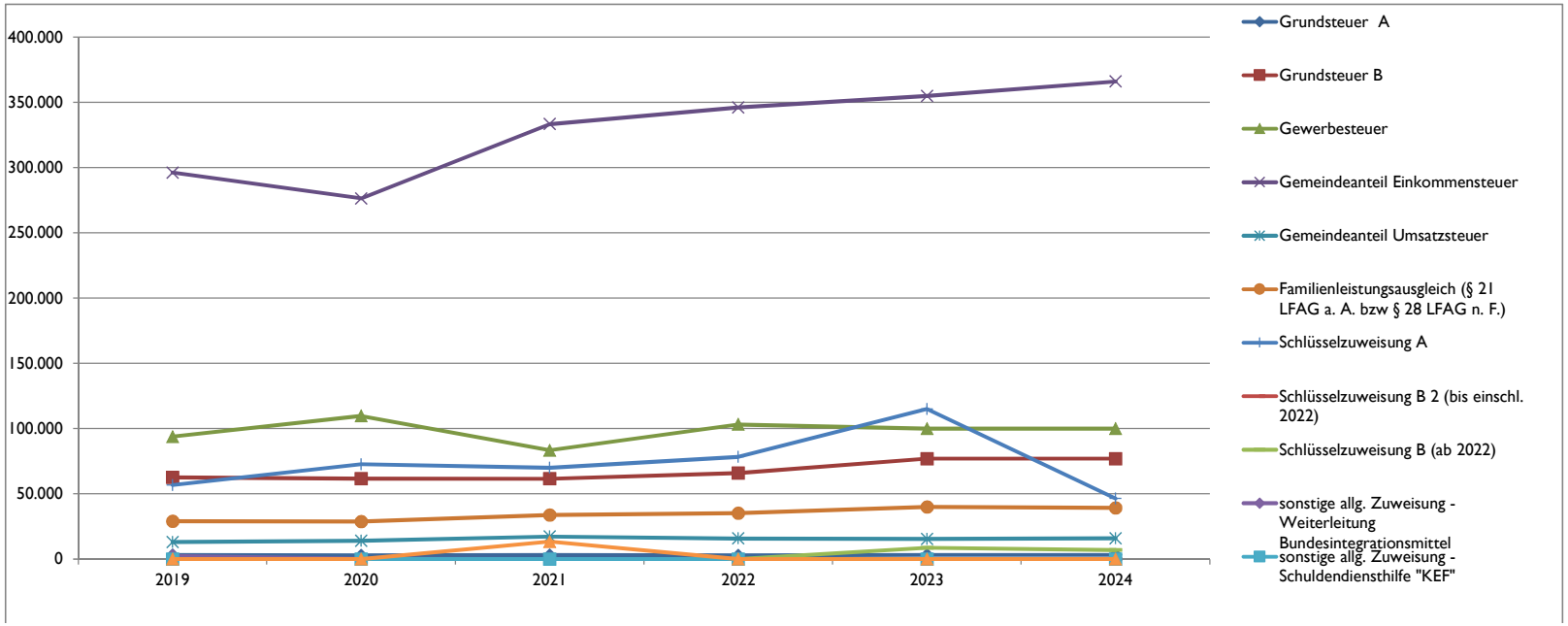
D. Übersicht über die Rechnungsergebnisse der Vorjahre

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 (vorläufiges Ergebnis)	2018	24.202	1.391.717	-
2	4. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2019	22.102	1.413.819	-
3	3. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2020	-17.073	1.396.746	-
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2021	59.869	1.456.615	-
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2022	-1.970	1.454.645	-
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2023	-16.110	1.438.535	-
7	**Zwischensumme**		**71.020**		
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2024	12.140	1.450.675	-
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	2.840	1.453.515	-
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	3.590	1.457.105	-
11	**Summe**		**89.590**		

Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der 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 (vorläufiges Ergebnis)	2018	34.550	0	34.550
2	4. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2019	27.404	0	27.404
3	3. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2020	8.096	0	8.096
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2021	59.550	0	59.550
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2022	28.680	0	28.680
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2023	12.340	0	12.340
7	**vorzutragender Betrag**				**170.620**
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2024	22.790	0	22.790
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	11.790	0	11.790
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	12.190	0	12.190
11	**Summe**				**217.390**

E. Entwicklung wesentlicher Steuereinnahmen

Steuererträge zum Stand 31.12.2022	Soll - Erträge 2019 €	Soll - Erträge 2020 €	Soll - Erträge 2021 €	Soll - Erträge 2022 €	Planung-Erträge 2023 €	Planung-Erträge 2024 €
Grundsteuer A	3.191	2.909	3.134	2.890	3.300	3.300
Grundsteuer B	62.743	61.605	61.564	66.009	77.000	77.000
Gewerbesteuer	93.774	109.721	83.440	103.233	100.000	100.000
Gemeindeanteil Einkommensteuer	296.169	276.409	333.406	346.123	355.000	366.000
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	13.127	14.048	17.323	15.863	15.500	16.000
Hundesteuer	2.327	2.675	2.844	3.403	2.400	2.400
Familienleistungsausgleich (§ 21 LFAG a. A. bzw § 28 LFAG n. F.)	29.107	28.784	33.789	35.354	40.000	39.400
Summe	**500.439**	**496.151**	**535.500**	**572.875**	**593.200**	**604.100**
Schlüsselzuweisung A	56.644	72.732	69.992	78.380	115.000	46.500
Schlüsselzuweisung B 2 (bis einschl. 2022)	0	0	0	0	0	0
Schlüsselzuweisung B (ab 2022)	0	0	0	0	8.700	7.000
sonstige allg. Zuweisung - Weiterleitung Bundesintegrationsmittel	2.533	267	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Schuldendiensthilfe "KEF"	0	0	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Gewerbesteuerkompensationszahlung	0	0	13.430	0	0	0
Summe	**559.616**	**569.150**	**618.922**	**651.255**	**716.900**	**657.600**



F. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung A und Umlagen

Steuerkraft	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
IST-Einnahme aus dem Zeitraum	1.10.17 - 30.9.18	1.10.18 - 30.9.19	1.10.19 - 30.9.20	1.10.20 - 30.9.21	1.10.21 - 30.9.22	Hochrechnung
(Gemeindesteuern auf Nivellierungssatzniveau)	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
Grundsteuer A	3.144 €	3.195 €	2.895 €	3.141 €	3.598 €	3.300 €
Grundsteuer B	59.940 €	63.941 €	61.232 €	61.703 €	82.114 €	77.000 €
Gewerbesteuer (2021/2022 mit GewStkompensationszahlung)	92.125 €	90.558 €	97.895 €	75.303 €	95.665 €	92.438 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	275.818 €	290.086 €	282.750 €	314.357 €	344.064 €	355.071 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	10.481 €	12.687 €	13.540 €	16.503 €	16.506 €	15.700 €
Familienleistungsausgleich nach § 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.	28.721 €	25.336 €	28.956 €	32.986 €	35.040 €	40.175 €
Steuerkraftmesszahl	**470.229 €**	**485.803 €**	**487.268 €**	**503.993 €**	**576.987 €**	**583.684 €**

Allgemeine Finanzzuweisungen	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Einwohnerzahl zum 30.06. j. Jahres mit Hauptwohnsitz	631	636	609	624	644	644
Steuerkraft je EW der Ortsgemeinde	745,21 €	763,84 €	800,11 €	807,68 €	895,94 €	906,34 €
durchschnittliche Steuerkraft je EW in Rheinland-Pfalz	1.063,67 €	1.118,72 €	1.165,66 €	1.189,31 €	1.807,01 €	1.716,66 €
zur FAumlage herangezogener Steuerkraftanteil	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schwellenwert des Landes Rheinland-Pfalz (78,5% bis 2022) Ab 2023: gem. § 13 Abs. 3 LFAG abhängig von Meldung durch Land	834,98 €	878,20 €	915,04 €	933,61 €	1.097,43 €	987,69 €
Anteil am Landesdurchschnitt der Steuerkraft	70,06%	68,28%	68,64%	67,91%	49,58%	52,80%
Schlüsselzuweisung A je EW (bis 2022 Ausgleich zu 100 %; ab 2023 Ausgleich zu 90 %)	89,77 €	114,36 €	114,94 €	125,93 €	181,34 €	73,22 €
Schlüsselzuweisung A	**56.644,87 €**	**72.732,96 €**	**69.998,46 €**	**78.580,32 €**	**116.782,96 €**	**47.153,68 €**
Zuweisung Zentrale Orte (VG, Stadt AK, Horhausen, FF)	**0 €**	**0 €**	**0 €**	**0 €**	**0 €**	**0 €**
örtliche Finanzkraft (Umlagegrundlage)	**526.874 €**	**558.536 €**	**557.266 €**	**582.573 €**	**693.769,96 €**	**630.838 €**

kommunale Umlagen	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Kreisumlage	44,21%	45,50%	44,50%	44,50%	40,00%	41,00%
(in den Haushaltsjahren 2018/2019 gewichteter Umlagesatz bei Gemeindeanteil USt)	232.931 €	254.134 €	247.984 €	259.245 €	277.508 €	258.643 €
Verbandsgemeindeumlage	44,50%	44,50%	44,50%	44,50%	44,00%	45,00%
(ehem. VG Altenkirchen 44,5% / VG Flammerfeld 48,0 %; ab 2020 = 44,5 % zzgl. Sonderumlage Ortsgemeinden ehem. VG FF 1,9 %; ab 2021 = 0,0 %)	234.459 €	248.549 €	247.984 €	259.245 €	305.259 €	283.877 €

Umlagen an Bund und Land (Soll-Betrag)	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Gewerbesteuerumlage	16.144 €	9.882 €	8.199 €	9.517 €	9.800 €	9.600 €
Finanzausgleichsumlage	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe der Umlagen	**483.534 €**	**512.565 €**	**504.167 €**	**528.007 €**	**592.567 €**	**552.120 €**

Die Steuerkraftzahlen für das Haushaltsjahr 2023 wurden entsprechend dem Landesfinanzausgleichgesetz (LFAG) aufgrund der Steuer-Ist-Einnahmen in der Zeit vom 1.10.2021 bis 30.09.2022 errechnet. Der Berechnung liegen die vom Ministerium des Innern, für Sport und Infrastruktur (ISIM) mitgeteilten Nivellierungssätze für die Grundsteuer A von 345 v. H. und für die Grundsteuer B von 465 v. H. zugrunde.
Der Nivellierungssatz der Gewerbesteuer beträgt 380 v. H. (abzüglich Gesamtvervielfältiger der Gewerbesteuerumlage von 35 v. H. = 345 v. H.)

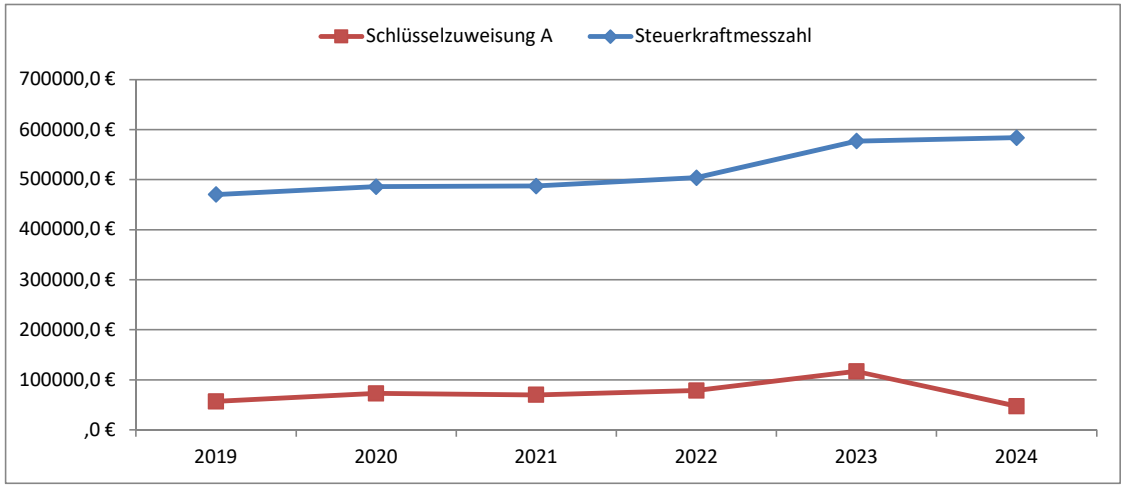
Für die Ermittlung der Schlüsselzuweisung A für die Ortsgemeinden wurde für das Haushaltsjahr 2023 ein "Schwellenwert" von 76 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft berücksichtigt. Der für die Berechnung der Schlüsselzuweisung A maßgebliche Wert kann gemäß § 13 Abs. 3 LFAG jedoch auch vom Land festgesetzt werden. Die landesdurchschnittliche Steuerkraft beträgt 1.807,01 €. Der vom Land gemeldete Schwelllenwert beträgt 1.097,43 €. Jede Kommune, deren Steuerkraft unter diesem Bezugswert liegt, erhält als Ausgleich eine Schlüsselzuweisung A. Die Differenz zwischen Steuerkraft je Einwohner der Ortsgemeinde und dem Schwellenwert wird zu 90 % ausgeglichen.

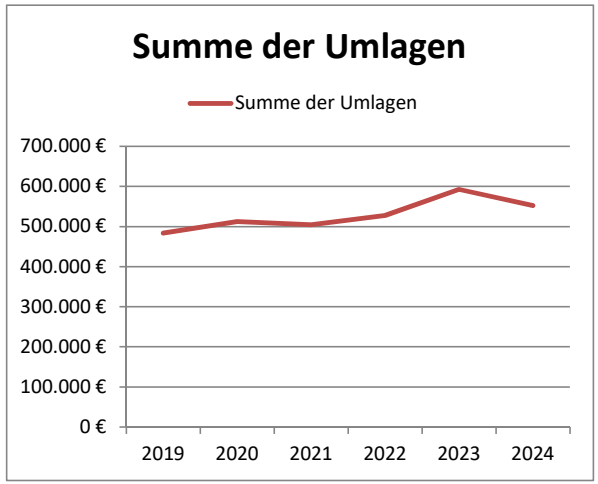
Die Steuerkraft der Ortsgemeinde beträgt 895,94 € / Einwohner und ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Dies entspricht 49,58 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft. Die ermittelte Steuerkraft der Ortsgemeinde liegt somit unter dem maßgeblichen Schwellenwert. Die Ortsgemeinde erhält daher eine Schlüsselzuweisung A von voraussichtlich 116.782,96 € (181,34 € / Einwohner).

Zur bedarfsgerechten Finanzausstattung erhält die Kommune neben der Schlüsselzuweisung A eine Schlüsselzuweisung B, welche die ortsspezifischen Mehrbedarfe wie Schulansatz oder Ansatz für Kindertagesbetreuung durch entsprechende Zulagen berücksichtigt.

Die Verbandsgemeindeumlage beträgt einheitlich 44,0 %. Die Umlage des Kreise wird für alle relevanten Einnahmen einheitlich mit 40,0 % angenommen.

Die Steuerkraftzahlen für die Umlageberechnungen 2024 wurden aus den geschätzten und veranschlagten Haushaltsansätzen der Haushaltsjahre 2022 und 2023 errechnet und gerundet. Die tatsächliche weitere Entwicklung der Steuereinnahmen bleibt jedoch abzuwarten.





G. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung B

Berechnung der Schlüsselzuweisung B für das Haushaltsjahr 2023

Berechnung Ausgleichsmesszahl § 15 LFAG		
Einwohner zum 30.06.2022	644	
Ansatz für die Gemeinde (§ 15 Abs. 3 Satz 2 LFAG)	30%	
Hauptsansatz		***193***

Nebenansätze		
Schulansatz (§ 15 Abs. 4 Nr. 2 LFAG)		
Anzahl Schüler allgemein	0	
Anzahl Schüler mit Förderbedarf	0	
Anzahl Schüler insgesamt	0	
Gewichtung Schüler allgemein	50%	
Anzahl Schüler allgemein nach Gewichtung	0	
Gewichtung Schüler mit Förderbedarf	150%	
Anzahl Schüler mit Förderbedarf nach Gewichtung	0	
Schülerzahl für Nebenansatz	0	
Faktor für die Gemeinde	3,3	
Somit Schulansatz		***0***
Ansatz für Kindertagesbetreuung (§ 15 Abs. 4 Nr. 3 LFAG)		
Anzahl der Kinder (0,5 Jahre zzgl. einzuschulende Kinder)	38	
Faktor für die Gemeinde	2	
Somit Ansatz für Kindertagesbetreuung		***76***

Gesamtansatz für Schlüsselzuweisung B	
Hauptansatz + Nebenansätze	**269**
Grundbetrag	**810 €**
Ausgleichsmesszahl (Gesamtansatz x Grundbetrag)	**217.890 €**

Berechnung der Finanzkraftmesszahl			
Steuerkraftmesszahl	576.987 €		
Schlüsselzuweisung A	116.783 €		
Summe:	*693.770 €*		
Ansatz für Ortsgemeinden		30%	
Finanzkraftmesszahl			**208.131 €**
Unterschiedsbetrag zwischen Ausgleichsmesszahl und Finanzkraftmesszahl			**9.759 €**
Wenn Ausgleichsmesszahl größer als Finanzkraftmesszahl, dann Ausgleich der Differenz zu		90%	
Schlüsselzuweisung B somit			8.783 €

H. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Im Rahmen der jährilchen Jahresabschlussarbeiten sind für das jeweilige Haushaltsjahr Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich zum Ausgleich von starken Schwankungen bei Gewerbesteuerzahlungen gem. § 38 Abs. 6 GemHVO zu bilden. Durch die Bildung der Sonderposten wird zusätzlicher Aufwand im laufenden Jahr produziert, während im Folgejahr, in dem die Umlagen zu zahlen sind, die Auflösung der Sonderposten zu einem Ertrag im Ergebnishaushalt führen und das Jahresergebnis entsprechend verbessern wird.

Steuerkraftzahl der Gewerbesteuer (für die Haushaltsjahre 2023 und 2024 u. U. vorläufige Daten)					**Saldo**	**Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich**			
2020	2021	Summe	Vergleichswert (⌀ der beiden Haushaltsjahre)	2023	in €	Kreisumlage	Verbands-gemeindeumlage	Finanzaus-gleichsumlage	Summe (Sonderposten 2022)
1.10.18-30.9.19	1.10.19-30.9.20			1.10.21.-30.9.22		40,0%	44,0%	0,0%	
90.558 €	97.895 €	188.453 €	94.227 €	95.665 €	1.439 €	575 €	633 €	- €	**1.208 €**
2021	2022	Summe	Vergleichswert (⌀ der beiden Haushaltsjahre)	2024	in €	Kreisumlage	Verbands-gemeindeumlage	Finanzaus-gleichsumlage	Summe (Sonderposten 2023)
1.10.19-30.9.20	1.10.20-30.9.21			1.10.22-30.9.23		40,0%	44,0%	0,0%	
97.895 €	75.303 €	173.198 €	86.599 €	92.438 €	5.839 €	2.336 €	2.569 €	- €	**4.905 €**

Der vorstehend errechnete Sonderposten von 4.905 € wird im Haushaltsjahr 2023 als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht und in gleicher Höhe im Haushaltsjahr 2024 als Ertrag aufgelöst, um die Belastungen durch höhere Zahlungen der Kreis- und Verbandsgemeindeumlagen teilweise auszugleichen.

I. Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

Die voraussichtliche Ausführung der Haushaltsplanung der wesentlichen Investitionen im Haushaltsjahr 2023 und 2024 ist nachstehend dargestellt.

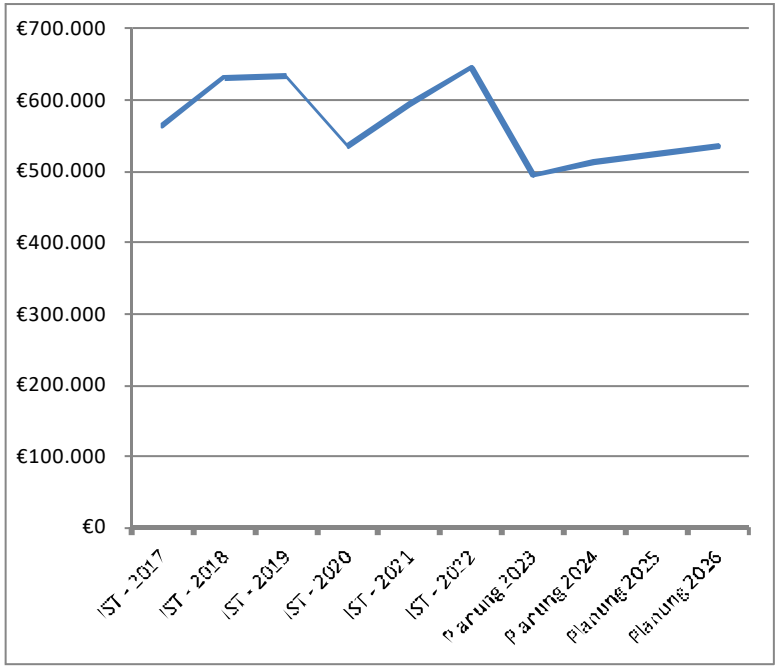
Bei der Veranschlagung der Haushaltsmittel für Investitionen wurde die voraussichtliche Entwicklung berücksichtigt.
Investitionseinzahlungen und -auszahlungen des Haushaltsvorjahres wurden bis zum 31.12.2022 berücksichtigt.

Die wesentlichen Investitionen sind:

		2022		2023		2024		spätere Jahre bis: 2026	
		Soll	Soll						
Maß-nahme	Teilhaushalt 1:	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
	Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	€	€	€	€	€	€	€	€
2	Maßnahmen an dem Gemeindetreff (z.B. Pfasterarbeiten)	-	-	-	31.000	-	1.000	-	2.000
8	Anschaffung Spielgeräte	-	-	-	10.000	-	-	-	-
9	An- und Verkauf von Grunsstücken (Kauf Sportfläche)	-	5.109	-	120.000	-	-	-	-
11	bewegliches Anlagevermögen (Pauschale Kauf Geräte)	-	-	-	2.500	-	2.000	-	-
	zuzüglich Einzahlungen aus Grabnutzungsentgelten				-		-		-
Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlungen				**-**	**163.500**	**-**	**3.000**	**-**	**2.000**
Finanzmittelüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) für die Investitionen:					**-163.500 €**		**-3.000 €**		**-2.000 €**

J. Entwicklung der Forderungen / Verbindlichkeiten gegenüber der "Einheitskasse" der Verbandsgemeinde ("Liquidität")

Haushaltsjahr	Veränderung (lt. Haushalts- und Finanzplanung)			Veränderung (zum Stand 31.12.)	Bestand zum 31.12.
	ordentliche Ein- und Auszahlungen (F23)	Saldo Investitions-tätigkeit (F 33)	Saldo Ein- und Auszahlung Investitionskredite (F 37)		
IST - 2017					563.625 €
IST - 2018				67.865 €	631.489 €
IST - 2019				2.148 €	633.638 €
IST - 2020				-97.847 €	535.791 €
IST - 2021				58.936 €	594.728 €
IST - 2022				50.835 €	645.562 €
Planung 2023	12.340 €	-163.500 €	0 €	-151.160 €	494.402 €
Planung 2024	22.790 €	-3.000 €	0 €	19.790 €	514.192 €
Planung 2025	11.790 €	-1.000 €	0 €	10.790 €	524.982 €
Planung 2026	12.190 €	-1.000 €	0 €	11.190 €	536.172 €



Die liquiden Mittel der Ortsgemeinde betragen zum 1.1.2023: 645.562 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2023 einen Überschuss von 12.340 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt -163.500 €. Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf 151.160 € und reduziert die liquiden Mittel der Ortsgemeinde.

Ortsgemeinde Birnbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt

nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Ergebnishaushalt Birnbach

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2021	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2022	Ansätze des Haushalts-jahres 2023	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2026
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	535.500	517.600	593.200	604.100	623.600	642.000
	401100 | Grundsteuer A	3.134	2.900	3.300	3.300	3.300	3.300
	401200 | Grundsteuer B	61.564	61.000	77.000	77.000	77.000	77.000
	401300 | Gewerbesteuer	83.440	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
	402100 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	333.406	307.000	355.000	366.000	383.000	400.000
	402200 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	17.323	11.800	15.500	16.000	16.500	17.000
	403300 | Hundesteuer	2.844	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
	403900 | Sonstige						
	405210 | Familienleistungsausgleich	33.789	32.500	40.000	39.400	41.400	42.300
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	83.422	106.600	135.800	67.900	59.900	59.400
	411110 | Schlüsselzuweisung A	69.992	101.000	115.000	46.500	48.500	49.000
	411120 | Schlüsselzuweisung B			8.700	7.000	6.000	5.000
	413200 | Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	13.430		6.700			
	414420 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom Land				9.000		
	415100 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		5.600	5.400	5.400	5.400	5.400
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.362	15.250	15.250	15.250	15.250	14.150
	431200 | Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht)	345	200	200	200	200	200
	431900 | Sonstige (u. a. Verwaltungsgebühren, Beglaubigungsgebühren)		50	50	50	50	50
	432100 | Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	920	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
	432300 | Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	2.097	3.550	3.550	3.550	3.550	3.550
	437000 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten		8.950	8.950	8.950	8.950	7.850
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	245	250	250	250	250	250
	441200 | Mieten und Pachten	245	250	250	250	250	250
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	660	250	250	250	250	250
	442420 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom Land	600					
	442430 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden		250	250	250	250	250
	442500 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von privaten Unternehmen	60					
E7	Sonstige laufende Erträge	23.417	16.500	17.700	21.400	16.500	16.500
	461120 | Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	936					

Ergebnishaushalt Birnbach

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2021	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2022	Ansätze des Haushalts-jahres 2023	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2026
	462500 | Konzessionsabgaben	18.243	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	466100 | Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Sonderposten						
	466120 | Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	2.327		1.200	4.900		
	466140 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.911	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**646.605**	**656.450**	**762.450**	**709.150**	**715.750**	**732.550**
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	26.343	26.900	32.200	32.200	32.200	32.200
	501100 | Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher	9.274	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500
	501400 | Rats- und Ausschussmitglieder	510	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
	502910 | Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen	6.818	6.400	11.700	11.700	11.700	11.700
	507910 | Ehrensoldrückstellungen	2.888	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
	511300 | Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold	6.853	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.122	57.550	70.700	66.400	65.900	66.400
	522002 | Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom)	2.278	3.700	3.700	3.700	3.700	3.700
	522003 | Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung	404	1.050	1.050	1.050	1.050	1.050
	522004 | Aufwendungen für Abfallbeseitigung	379	500	500	500	500	500
	523110 | Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen	1.488	5.550	6.050	6.050	6.050	6.050
	523130 | Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung)	1.333	1.700	6.600	2.600	2.600	2.600
	523132 | Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Wartung)	158	100	100	100	100	100
	523210 | Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Energie (Strom, Öl, Gas)		500	300	300	300	300
	523230 | Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten	11	200	200	200	200	200
	523380 | Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	6.677	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500
	523600 | Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto)	1.848	3.950	4.400	3.600	3.600	3.600
	524900 | Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				500		500
	525430 | Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	16.748	16.400	23.900	23.900	23.900	23.900
	525431 | Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung	10.703	11.300	11.300	11.300	11.300	11.300
	525490 | Kostenerstattungen - an den sonstigen öffentlichen Bereich	69	600	600	600	600	600
	525500 | Kostenerstattungen - an private Unternehmen	3.026		3.500	3.500	3.500	3.500
	525510 | Kostenerstattungen - an private Unternehmen		3.500				
E11	Abschreibungen		45.200	39.100	29.900	23.300	21.850

Ergebnishaushalt Birnbach

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2021	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2022	Ansätze des Haushalts-jahres 2023	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2026
	532000 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		3.900	3.900	3.900	3.900	3.900
	534000 | Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		700	700	700	700	450
	535000 | Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen		34.600	30.600	22.250	16.300	15.150
	536000 | Abschreibungen auf Bauten auf fremden Grund und Boden		2.550	2.100	2.100	2.100	2.100
	538500 | Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.450	1.800	950	300	250
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	510.340	522.100	602.800	560.100	583.100	600.100
	541440 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Zweckverbände	5.331		5.100	5.100	5.100	5.100
	541900 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige	850	900	900	900	900	900
	543100 | Gewerbesteuerumlage	8.199	9.200	9.800	9.600	9.600	9.600
	544210 | Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen	247.980	259.000	279.000	260.000	271.000	279.000
	544230 | Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld	247.980	253.000	308.000	284.500	296.500	305.500
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	5.936	7.820	34.910	9.560	9.560	9.560
	561500 | Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	242		300	150	150	150
	562100 | Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	610	70	490	490	490	490
	562500 | Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen (u. a. Anwalts-, Notar-, Prozesskosten sowie Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen)			20.300			
	563100 | Büromaterial, Geschäftsaufwendungen	721	300	300	300	300	300
	563400 | Telefon, Datenübertragungskosten	167		120	120	120	120
	563900 | Sonstiges	1.222	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	564100 | Versicherungsbeiträge	1.937	2.150	2.200	2.200	2.200	2.200
	564200 | Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen	307	400	400	400	400	400
	565600 | Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			4.900			
	569200 | Verfügungsmittel		400	400	400	400	400
	569320 | Ehrengaben	514	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	569900 | Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen	218	2.500	3.500	3.500	3.500	3.500
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**587.740**	**659.570**	**779.710**	**698.160**	**714.060**	**730.110**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**58.864**	**- 3.120**	**- 17.260**	**10.990**	**1.690**	**2.440**
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	902	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250
	471430 | Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	652	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Ergebnishaushalt Birnbach

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2021	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2022	Ansätze des Haushalts-jahres 2023	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2026
	472000 | Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	250					
	479200 | Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		250	250	250	250	250
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100	100	100	100	100
	579100 | aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		100	100	100	100	100
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**	**902**	**1.150**	**1.150**	**1.150**	**1.150**	**1.150**
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**59.766**	**- 1.970**	**- 16.110**	**12.140**	**2.840**	**3.590**
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**59.766**	**- 1.970**	**- 16.110**	**12.140**	**2.840**	**3.590**

Ortsgemeinde Birnbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Finanzhaushalt

nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Finanzhaushalt Birnbach

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2021	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2022	Ansätze des Haushalts-jahres 2023	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2026
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**59.550**	**28.680**	**12.340**	**22.790**	**11.790**	**12.190**
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		12.000	163.500	3.000	1.000	1.000
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**		**12.000**	**163.500**	**3.000**	**1.000**	**1.000**
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**		**- 12.000**	**- 163.500**	**- 3.000**	**- 1.000**	**- 1.000**
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**	**59.550**	**16.680**	**- 151.160**	**19.790**	**10.790**	**11.190**
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 59.550	- 16.680	151.160	- 19.790	- 10.790	- 11.190
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**	**- 59.550**	**- 16.680**	**151.160**	**- 19.790**	**- 10.790**	**- 11.190**
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**	**- 614**					
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**	**- 60.164**	**- 16.680**	**151.160**	**- 19.790**	**- 10.790**	**- 11.190**
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**	**58.936**	**16.680**	**- 151.160**	**19.790**	**10.790**	**11.190**
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	59.550	28.680	12.340	22.790	11.790	12.190

Betragsangaben in EUR

Ortsgemeinde Birnbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Teilhaushalte

nach § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO

Teilergebnishaushalt Birnbach

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5"

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2021	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2022	Ansätze des Haushalts-jahres 2023	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2026
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		5.600	12.100	14.400	5.400	5.400
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.362	15.250	15.250	15.250	15.250	14.150
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	245	250	250	250	250	250
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	660	250	250	250	250	250
E7	Sonstige laufende Erträge	21.090	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**25.356**	**37.850**	**44.350**	**46.650**	**37.650**	**36.550**
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	26.343	26.900	32.200	32.200	32.200	32.200
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.122	57.550	70.700	66.400	65.900	66.400
E11	Abschreibungen		45.200	39.100	29.900	23.300	21.850
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	6.181	900	6.000	6.000	6.000	6.000
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	5.936	7.820	30.010	9.560	9.560	9.560
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**83.582**	**138.370**	**178.010**	**144.060**	**136.960**	**136.010**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**- 58.226**	**- 100.520**	**- 133.660**	**- 97.410**	**- 99.310**	**- 99.460**
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**						
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**- 58.226**	**- 100.520**	**- 133.660**	**- 97.410**	**- 99.310**	**- 99.460**
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes**	**- 58.226**	**- 100.520**	**- 133.660**	**- 97.410**	**- 99.310**	**- 99.460**

Betragsangaben in EUR

Teilergebnishaushalt Birnbach

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2021	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2022	Ansätze des Haushalts-jahres 2023	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2026
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	535.500	517.600	593.200	604.100	623.600	642.000
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	83.422	101.000	123.700	53.500	54.500	54.000
E7	Sonstige laufende Erträge	2.327		1.200	4.900		
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**621.249**	**618.600**	**718.100**	**662.500**	**678.100**	**696.000**
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	504.159	521.200	596.800	554.100	577.100	594.100
E14	Sonstige laufende Aufwendungen			4.900			
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**504.159**	**521.200**	**601.700**	**554.100**	**577.100**	**594.100**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**117.090**	**97.400**	**116.400**	**108.400**	**101.000**	**101.900**
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	902	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100	100	100	100	100
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**	**902**	**1.150**	**1.150**	**1.150**	**1.150**	**1.150**
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**117.992**	**98.550**	**117.550**	**109.550**	**102.150**	**103.050**
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes**	**117.992**	**98.550**	**117.550**	**109.550**	**102.150**	**103.050**

Betragsangaben in EUR

Ortsgemeinde Birnbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Bilanz in Kontoform

zum 31.12.2017

(letzter festgestellter Jahresabschluss)

Bilanz in Kontoform 2017

Zweijahressicht
zum 31.12.2017

9 Birnbach

Betragsangaben in EUR

Aktiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016
Aktivseite		
1. Anlagevermögen	1.245.741,28	1.300.726,11
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	79.659,79	84.128,65
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		
1.1.2. Geleistete Zuwendungen		
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse	79.659,79	84.128,65
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2. Sachanlagen	1.166.081,49	1.216.597,46
1.2.1. Wald, Forsten		
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	27.617,96	27.617,96
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	61.258,20	61.243,28
1.2.4. Infrastrukturvermögen	883.132,10	928.403,32
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden	48.039,39	50.385,63
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler		
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung	26.088,75	29.002,18
1.2.9. Pflanzen, Tiere		
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	119.945,09	119.945,09
1.3. Finanzanlagen		
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
1.3.3. Beteiligungen		
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		

Passiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016
Passivseite		
1. Eigenkapital	1.367.514,43	1.365.963,58
1.1. Kapitalrücklage	1.365.963,58	1.222.736,45
1.2. Sonstige Rücklagen		
1.3. Ergebnisvortrag		138.142,65
1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.550,85	5.084,48
2. Sonderposten	418.750,64	443.804,44
2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen	418.374,26	443.302,61
2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	102.511,70	109.429,70
2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	180.683,01	198.693,36
2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	135.179,55	135.179,55
2.3. Sonderposten für den Gebührenausgleich		
2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7. sonstige Sonderposten	376,38	501,83
3. Rückstellungen	55.881,00	53.761,00
3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	55.376,00	53.256,00
3.2. Steuerrückstellungen		
3.3. Rückstellungen für latente Steuern		
3.4. Sonstige Rückstellungen	505,00	505,00
4. Verbindlichkeiten	7.138,87	5.494,66
4.1. Anleihen		
4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		

Bilanz in Kontoform 2017

Zweijahressicht
zum 31.12.2017

9 Birnbach

Betragsangaben in EUR

Aktiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		
1.3.8. Sonstige Ausleihungen		
2. Umlaufvermögen	612.176,72	577.853,57
2.1. Vorräte		
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.1.2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3. Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		
2.1.4. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	612.176,72	577.853,57
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	48.292,36	64.162,31
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	259,79	2.113,82
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	563.624,57	510.535,03
2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände		1.042,41
2.2.8. wertberichtigte 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	1.351,01	1.209,00

Passiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016
4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
4.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.977,49	3.549,42
4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
4.8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
4.9. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	5.065,93	1.839,74
4.11. Sonstige Verbindlichkeiten	95,45	105,50
5. Rechnungsabgrenzungsposten	9.984,07	10.765,00

Bilanz in Kontoform 2017

Zweijahressicht
zum 31.12.2017

9 Birnbach

Betragsangaben in EUR

Aktiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Passiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016
4.1. Disagio					
4.2. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.351,01	1.209,00			
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
Summe Aktiv	1.859.269,01	1.879.788,68	Summe Passiv	1.859.269,01	1.879.788,68

Ortsgemeinde Birnbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Zusammenstellung der Investitionen

oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO

Investitionsübersicht

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

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

	bis einschl. des Haushalts-vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts-jahres 2023	Planungs-daten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungs-daten des dritten Haushalts-folgejahres 2026	Planungs-daten der weiteren Haushalts-folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt-zeitraum der Maßnahme)
Teilhaushalt: Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5"							
Leistung: 366101 Einrichtungen der Kinder- und Jugendförderung - Spielplätze, Jugendraum							
Maßnahme: 8 Anschaffung Spielgeräte							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.000,00	10.000,00					25.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**- 15.000,00**	**- 10.000,00**					**- 25.000,00**

Erläuterungen: 366101-022500-8-4: 2023: 10.000 €

Leistung: 424101 Kommunale Sportstätten - Sportplätze, Bolzplätze, Reitplätze, Tennisplätze							
Maßnahme: 9 An- und Verkauf von Grundstücken							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	120.000,00	120.000,00					240.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**- 120.000,00**	**- 120.000,00**					**- 240.000,00**

Erläuterungen: 424101-022400-9-10: 2023: Kauf Sportfläche

Leistung: 551001 Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen							
Maßnahme: 11 Bewegliches Anlagevermögen							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	400,00						400,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	18.400,00	2.500,00	2.000,00				22.900,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**- 18.000,00**	**- 2.500,00**	**- 2.000,00**				**- 22.500,00**

Erläuterungen: 551001-082900-11-4: Anschaffung Geräte, Pauschale

Leistung: 573104 Sonstige öffentliche Einrichtungen							
Maßnahme: 2 Maßnahmen an der Jugendhütte / Gemeindetreff							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.002,71						4.002,71
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	62.997,52	31.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		96.997,52

Investitionsübersicht

Hauptplan 2023/2024

9 Birnbach

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

	bis einschl. des Haushalts-vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts-jahres 2023	Planungs-daten des Haushalts-folgejahres 2024	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres 2025	Planungs-daten des dritten Haushalts-folgejahres 2026	Planungs-daten der weiteren Haushalts-folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt-zeitraum der Maßnahme)
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**- 58.994,81**	**- 31.000,00**	**- 1.000,00**	**- 1.000,00**	**- 1.000,00**		**- 92.994,81**

Erläuterungen: 573104-039100-2-1: 2023: 30.000 € für Pflasterarbeiten der Zuwegung zum Gemeindetreff
573104-039100-2-3: 1.000 € Pauschale Erweiterung Gemeindetreff

Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	**4.402,71**						**4.402,71**
Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	**216.397,52**	**163.500,00**	**3.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**		**384.897,52**
Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	**- 211.994,81**	**- 163.500,00**	**- 3.000,00**	**- 1.000,00**	**- 1.000,00**		**- 380.494,81**

Summe Einzahlungen Gesamt:	**4.402,71**						**4.402,71**
Summe Auszahlungen Gesamt:	**216.397,52**	**163.500,00**	**3.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**		**384.897,52**
Saldo Gesamt:	**- 211.994,81**	**- 163.500,00**	**- 3.000,00**	**- 1.000,00**	**- 1.000,00**		**- 380.494,81**

Ortsgemeinde Birnbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto

wesentliche Leistungen

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2023/2024

Leistung: 121201 Wahlen und sonstige Abstimmungen

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
121201	**Wahlen und sonstige Abstimmungen**							
442420	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom Land (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	600					
		Summe Ertrag:	**600**					
524900	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				500		500
	Bem.: 2024: Kommunalwahl; 2026: Landtagswahl							
563100	Büromaterial, Geschäftsaufwendungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	404					
		Summe Aufwand:	**404**			**500**		**500**
		Gesamt 121201 Wahlen und sonstige Abstimmungen:	**196**			**- 500**		**- 500**
		Ertrag Gesamt:	**600**					
		Aufwand Gesamt:	**404**			**500**		**500**
		Gesamt:	**196**			**- 500**		**- 500**

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2023/2024

Leistung: 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
281001	**Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen**							
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250				
525490	Kostenerstattungen - an den sonstigen öffentlichen Bereich (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	69	500	500	500	500	500
	Bem.: Erstattung Stromkosten Strahler an die Ev. Kirche							
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	650	650	650	650	650	650
	Bem.: "Wir in Birnbach" 250 €; Gemischter Chor 300 €; Posaunenchor 50 €; Jugendblasorchester 50 €							
569900	Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	193	2.500	3.500	3.500	3.500	3.500
	Bem.: u.a. Seniorenfeier, St. Martin							
		Summe Aufwand:	**912**	**3.900**	**4.650**	**4.650**	**4.650**	**4.650**
	Gesamt 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen:		**- 912**	**- 3.900**	**- 4.650**	**- 4.650**	**- 4.650**	**- 4.650**
		Ertrag Gesamt:						
		Aufwand Gesamt:	**912**	**3.900**	**4.650**	**4.650**	**4.650**	**4.650**
		Gesamt:	**- 912**	**- 3.900**	**- 4.650**	**- 4.650**	**- 4.650**	**- 4.650**

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2023/2024

Leistung: 551001 Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
551001	**Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen**							
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen		100	5.000	5.000	5.000	5.000
Bem.:	*monatlich 400 € Gemeindearbeiter*							
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	94	150	150	150	150	150
Bem.:	*Festplatz*							
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	100	100	100	100
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	578	500	1.000	1.000	1.000	1.000
Bem.:	*1.000 € Pauschale für Flursäuberung*							
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.326	2.000	2.800	2.000	2.000	2.000
Bem.:	*2023: 800 € für Freischneider*							
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen		700	700	400		
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	242		300	150	150	150
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	420		420	420	420	420
		Summe Aufwand:	**2.660**	**3.550**	**10.470**	**9.220**	**8.820**	**8.820**
	Gesamt 551001 Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen:		**- 2.660**	**- 3.550**	**- 10.470**	**- 9.220**	**- 8.820**	**- 8.820**
		Ertrag Gesamt:						
		Aufwand Gesamt:	**2.660**	**3.550**	**10.470**	**9.220**	**8.820**	**8.820**
		Gesamt:	**- 2.660**	**- 3.550**	**- 10.470**	**- 9.220**	**- 8.820**	**- 8.820**

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2023/2024

Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
553001	**Friedhofs- und Bestattungswesen**							
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19	3.800	3.000	3.000	3.000	3.000
Bem.:	*2023: Investitionspauschale: 3.000 €*							
525490	Kostenerstattungen - an den sonstigen öffentlichen Bereich (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	100	100	100	100
Bem.:	*Kostenbeteiligung OG Birnbach für evtl. Anschaffung von Geräten für kirchl. Friedhof*							
541440	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Zweckverbände (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	5.331		5.100	5.100	5.100	5.100
Bem.:	*FHZV*							
		Summe Aufwand:	**5.350**	**3.900**	**8.200**	**8.200**	**8.200**	**8.200**
		Gesamt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen:	**- 5.350**	**- 3.900**	**- 8.200**	**- 8.200**	**- 8.200**	**- 8.200**
		Ertrag Gesamt:						
		Aufwand Gesamt:	**5.350**	**3.900**	**8.200**	**8.200**	**8.200**	**8.200**
		Gesamt:	**- 5.350**	**- 3.900**	**- 8.200**	**- 8.200**	**- 8.200**	**- 8.200**

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2023/2024

Leistung: 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
573101	**Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten**							
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen (K) *Bem.: Entgelte für Grillhütte*	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	920	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
		Summe Ertrag:	**920**	**2.500**	**2.500**	**2.500**	**2.500**	**2.500**
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.243	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	104	850	850	850	850	850
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	93	650	650	650	650	650
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	379	400	400	400	400	400
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250	250	250	250	250
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K) *Bem.: 2023: Sanierungsarbeiten (z.B. Toilettenanlage)*	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.220	1.000	6.000	2.000	2.000	2.000
523132	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Wartung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	158	100	100	100	100	100
523230	Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11	200	200	200	200	200
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22	100	100	100	100	100
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			500	500	500	500
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen		300	300	300	300	50

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2023/2024

Leistung: 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen		600	600	400	150	150
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	50	100	100	100	100	100
Bem.:	*Versicherung Grillhütte*							
		Summe Aufwand:	**6.279**	**8.050**	**13.550**	**9.350**	**9.100**	**8.850**
		Gesamt 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten:	**- 5.359**	**- 5.550**	**- 11.050**	**- 6.850**	**- 6.600**	**- 6.350**
		Ertrag Gesamt:	**920**	**2.500**	**2.500**	**2.500**	**2.500**	**2.500**
		Aufwand Gesamt:	**6.279**	**8.050**	**13.550**	**9.350**	**9.100**	**8.850**
		Gesamt:	**- 5.359**	**- 5.550**	**- 11.050**	**- 6.850**	**- 6.600**	**- 6.350**

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2023/2024

Leistung: 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
611001	**Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen**							
401100	Grundsteuer A (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	3.134	2.900	3.300	3.300	3.300	3.300
Bem.:	*Hebesatz 345 %*							
401200	Grundsteuer B (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	61.564	61.000	77.000	77.000	77.000	77.000
Bem.:	*Hebesatz 465 %*							
401300	Gewerbesteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	83.440	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Bem.:	*Hebesatz 380 %*							
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	333.406	307.000	355.000	366.000	383.000	400.000
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	17.323	11.800	15.500	16.000	16.500	17.000
403300	Hundesteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	2.844	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
Bem.:	*Steuersatz: 30 €, 60 €, 100 €*							
405210	Familienleistungsausgleich (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	33.789	32.500	40.000	39.400	41.400	42.300
411110	Schlüsselzuweisung A (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	69.992	101.000	115.000	46.500	48.500	49.000
411120	Schlüsselzuweisung B (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			8.700	7.000	6.000	5.000
413200	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	13.430					
466100	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Sonderposten (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	- 45					
466120	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	2.327		1.200	4.900		
472000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
		Summe Ertrag:	**621.204**	**618.600**	**718.100**	**662.500**	**678.100**	**696.000**

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2023/2024

Leistung: 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Leistung-Nr / Kontonr	Bezeichnung / Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B) / Bemerkung	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
543100	Gewerbesteuerumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.199	9.200	9.800	9.600	9.600	9.600
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	247.980	259.000	279.000	260.000	271.000	279.000
Bem.:	*2023: Kreisumlage 40 %; (2024 mit 41 % und 2025 mit 42 % kalkuliert)*							
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	247.980	253.000	308.000	284.500	296.500	305.500
Bem.:	*2023 Verbandsgemeindeumlage 44 %; (2024 mit 45 % und 2025 mit 46 % kalkuliert,*							
565600	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen			4.900			
		Summe Aufwand:	**504.159**	**521.200**	**601.700**	**554.100**	**577.100**	**594.100**
		Gesamt 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:	**117.045**	**97.400**	**116.400**	**108.400**	**101.000**	**101.900**
		Ertrag Gesamt:	**621.204**	**618.600**	**718.100**	**662.500**	**678.100**	**696.000**
		Aufwand Gesamt:	**504.159**	**521.200**	**601.700**	**554.100**	**577.100**	**594.100**
		Gesamt:	**117.045**	**97.400**	**116.400**	**108.400**	**101.000**	**101.900**