

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2024 und 2025

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 der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen
 - Entwicklung der Investitionskredite und Schuldenübersicht
 - Übersicht zur Beurteilung der dauerhaften Leistungsfähigkeit („Freie Finanzspitze“)
 - Entwicklung der liquiden Mittel (Forderungen / Verbindlichkeiten gegenüber der „Einheitskasse“)
 - Berechnung Höchstbetrag der 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 31.12.2023
 - Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO sowie detaillierte Schuldenübersicht (nur Investitionskredite)
 - Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO
 - Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto (wesentliche Leistungen)

Haushaltssatzung
des Zweckverband "Friedhof Kirchspiel Horhausen" für die Haushaltsjahre 2024 und 2025
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 nach Genehmigung durch die Kreisverwaltung Altenkirchen als Aufsichtsbehörde vom hiermit bekannt gemacht wird:

§ 1
Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

1. im Ergebnishaushalt

	Haushaltsjahr 2024	Haushaltsjahr 2025
der Gesamtbetrag der Erträge auf	137.090 €	135.970 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	82.180 €	81.930 €
der Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) auf	54.910 €	54.040 €

2. im Finanzhaushalt

der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	12.810 €	13.060 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	2.000 €	28.000 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	8.000 €	73.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	-6.000 €	-45.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	-6.810 €	31.940 €
Veränderung der Forderungen gegenüber der Einheitskasse	-2.000 €	-41.000 €

§ 2

Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

	<u>Haushaltsjahr 2024</u>	<u>Haushaltsjahr 2025</u>
Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird festgesetzt für		
zinslose Kredite auf	0 €	0 €
verzinsten Kredite auf	0 €	0 €
zusammen auf	0 €	0 €

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen

	<u>Haushaltsjahr 2024</u>	<u>Haushaltsjahr 2025</u>
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

	<u>Haushaltsjahr 2024</u>	<u>Haushaltsjahr 2025</u>
Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf	74.000 €	77.500 €

§ 5
Umlagen

Eine Umlage zur Deckung eines Fehlbetrages wird in den Haushaltsjahren 2024 und 2025 nicht erhoben.

§ 6
Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2024 beträgt	84.046 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 beträgt	138.086 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026 beträgt	191.456 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2027 beträgt	244.126 € .

§ 7

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Haushaltsjahr 2024	Haushaltsjahr 2025
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 2024	Haushaltsjahr 2025
Investitionen oberhalb der Wertgrenze von sind in der Investitionsübersicht einzeln darzustellen.	500 €	500 €

Horhausen, den
Zweckverband "Friedhof Kirchspiel Horhausen"

.....
Thomas Schmidt
Verbandsvorsteher

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.

Horhausen, den
Zweckverband "Friedhof Kirchspiel Horhausen"

.....

Thomas Schmidt
Verbandsvorsteher

1. Die Haushaltssatzung wurde in der öffentlichen Sitzung der Versammlung vom mit folgender Mehrheit beschlossen:
Gesetzliche Zahl der Mitglieder der Versammlung:
Anwesende Mitglieder der Versammlung:
Für die Haushaltssatzung haben gestimmt: Mitglieder
Gegenstimmen
Stimmhaltungen
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

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Vorbericht zum Haushaltsplan nach § 6 GemHVO

A. Vorbemerkungen zum Haushaltsplan 2024/2025

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 2023 (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 3 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 Zweckverbands	1	Zentrale Verwaltung
	5	Gestaltung der Umwelt (Leistung 553001)
2 - Ehrenfriedhof	5	Gestaltung der Umwelt (Leistung 553002)
3 - Allgemeine Finanzwirtschaft	6	Zentrale Finanzdienstleistungen

Sind beim Zweckverband keine hauptamtlichen Mitarbeiter beschäftigt entfällt die Darstellung eines **Stellenplanes**.

Dem Zweckverband "Friedhof Kirchspiel Horhausen" gehören die Ortsgemeinden Bürdenbach, Güllesheim, Horhausen, Krunkel, Niedersteinebach, Pleckhausen und Willroth an.

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 2024/2025 wurde jedoch die zu erwartende Entwicklung der Auszahlungen für Investitionen aus dem Haushaltsjahr 2023 berücksichtigt und gegebenenfalls neu veranschlagt. Von einer Übertragung wird daher abgesehen.

Haushaltsvermerke:

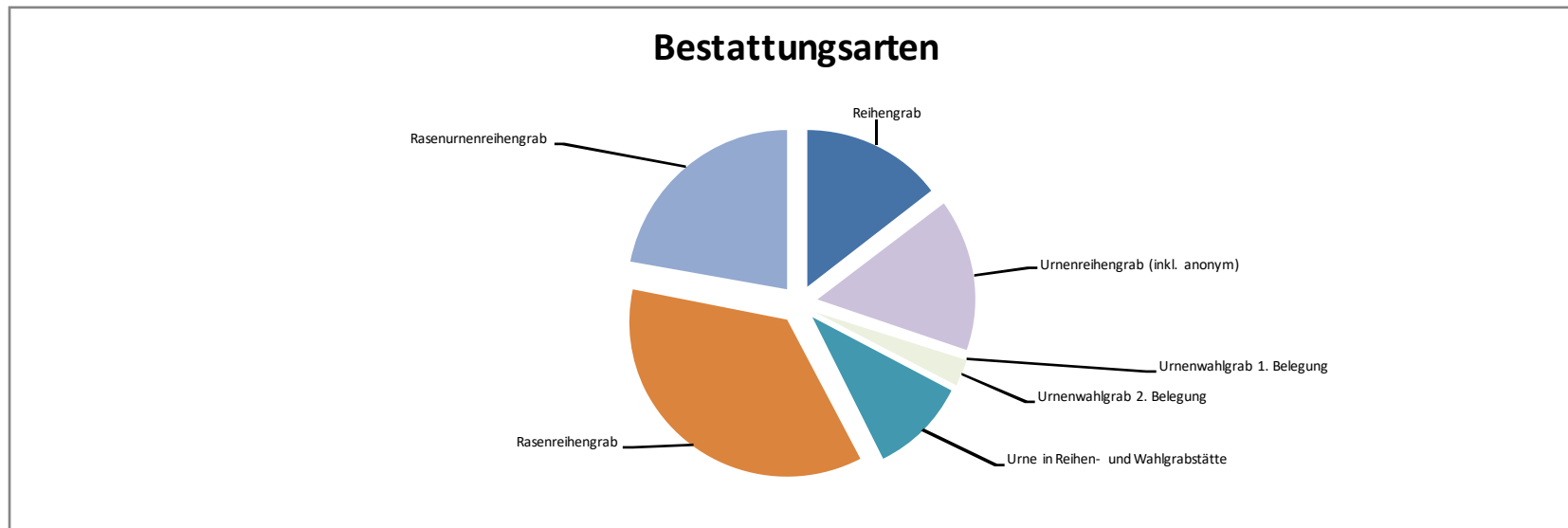
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

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

C. Statistische Angaben

Die Bestattungsfälle stellen sich wie folgt dar:

Bestattungsarten	2019	2020	2021	2022	2023	Mittelwert	Anteil
Reihengrab	9	7	4	5	8	6,6	14,6%
Urnenreihengrab (inkl. anonym)	4	7	8	8	8	7,0	15,5%
Urnenwahlgrab 1. Belegung	0	0	0	0	0	0,0	0,0%
Urnenwahlgrab 2. Belegung	0	0	2	1	3	1,2	2,7%
Urne in Reihen- und Wahlgrabstätte	2	7	1	7	5	4,4	9,7%
Rasensreihengrab	16	29	11	10	14	16,0	35,4%
Rasenuarnenreihengrab	8	13	7	10	12	10,0	22,1%
gesamt	39	63	33	41	50	45	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		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	Betrag	aufgelaufenes Eigenkapital	nachrichtlich: Eigenkapital-quote	lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F23)	./. planmäßige Tilgung (Posten F36)	= Betrag
			in €		in %						
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2019	10.871	7.153	1,0	1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2019	-32.675	6.858	-39.533
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2020	12.532	19.686	2,6	2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2020	-35.329	7.135	-42.463
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2021	17.186	36.871	4,7	3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2021	-16.868	7.422	-24.290
4	2. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2022	-18.311	18.560	2,5	4	2. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2022	-44.066	7.869	-51.935
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2023	10.576	29.136	-	5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2023	-25.274	9.326	-34.600
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2024	54.910	84.046	-	6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2024	12.810	8.810	4.000
7	Zwischensumme		87.764			7	vorzutragender Betrag				-188.822
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	54.040	138.086	-	8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	13.060	9.060	4.000
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	53.370	191.456	-	9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	13.310	9.310	4.000
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	52.670	244.126	-	10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	13.560	9.560	4.000
11	Summe		247.844			11	Summe				-176.822

Die planmäßigen Tilgungsbeträge sowie der Schuldenstand können der in den Anlagen beigefügten Schuldenübersicht entnommen werden.

E. Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

Die voraussichtliche Ausführung der Haushaltsplanung der wesentlichen Investitionen im Haushaltsjahr 2024 und 2025 ist nachstehend dargestellt.

Bei der Veranschlagung der Haushaltsmittel für Investitionen wurde die voraussichtliche Entwicklung berücksichtigt. Investitionseinzahlungen und -auszahlungen des Haushaltsvorjahres wurden bis zum 31.12.2023 berücksichtigt.

Die wesentlichen Investitionen sind:

Maßnahme	Teilhaushalt I:	2023		2024		2025		spätere Jahre bis: 2027	
		Soll	Soll	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
	Allgemeine Aufgaben des Zweckverbandes	€	€	€	€	€	€	€	€
4	Erweiterung und Umgestaltung Friedhof 2024/2025: 75.000 € Auszahlung Erweiterung Friedhof; 30.000 € Zuwendung I-Stock (40 %)	-	8.580	2.000	5.000	28.000	70.000	-	-
7	Erwerb von beweglichem Anlagevermögen jährliche Investitionspauschale 3.000 €	-	-	-	3.000	-	3.000	-	6.000
Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlungen				2.000	8.000	28.000	73.000	-	6.000
<u>Finanzmittelüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) für die Investitionen:</u>					<u>-6.000 €</u>		<u>-45.000 €</u>		<u>-6.000 €</u>

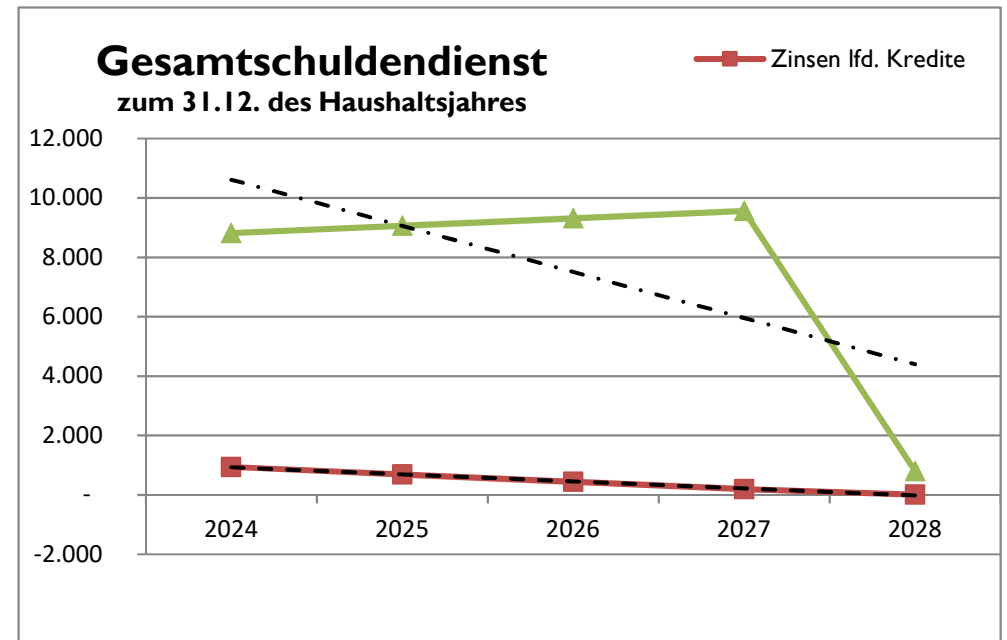
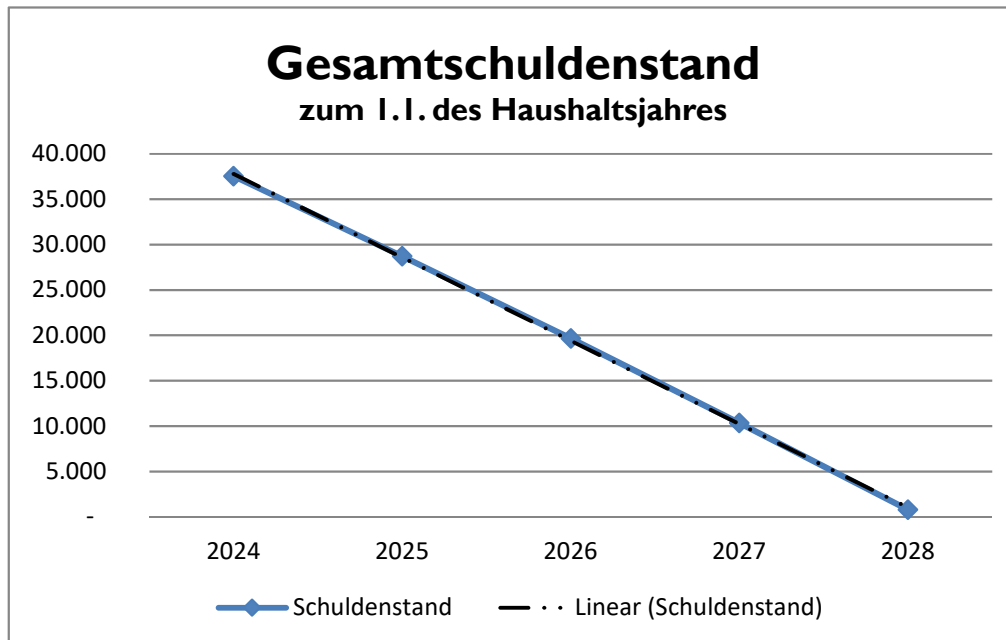
F. Entwicklung Investitionskredite und Schuldenübersicht

Der Zweckverband "Friedhof Horhausen" hat zur Finanzierung der Investitionen einen Investitionskredit mit einer Restschuld zum 31.12.2023 von insgesamt 37.532,99 €.

Das Darlehen wurde zum 01.10.2022 planmäßig bei der Sparkasse Westerwald-Sieg verlängert und ist mit Ablauf des 30.03.2028 restlos getilgt. Der Zinssatz beträgt 2,74 %.

Entwicklung der verzinslichen Kredite im Finanzplanungszeitraum bis 2027

Haushaltsjahr	2024	2025	2026	2027	Gesamt
geplante Kreditaufnahme	0	0	0	0	0
geplante Tilgung	8.810	9.060	9.310	9.560	36.740
"Netto-Kreditaufnahme"	-8.810	-9.060	-9.310	-9.560	-36.740

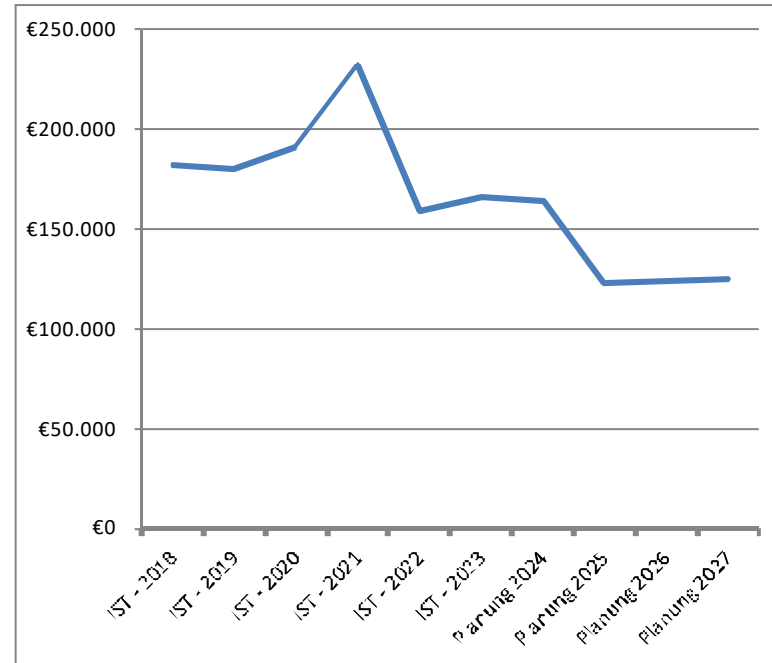


G. Übersicht zur Beurteilung der dauerhaften Leistungsfähigkeit

Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit 2024 (Berechnung der sogenannten "freien Finanzspitze"; Ausgleich Finanzhaushalt)								
des Zweckverbandes "Friedhof Horhausen"								
Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2022	Ansätze des Haushaltsjahres 2023 <small>(einschließlich Nachträge)</small>	Ansätze des Haushaltsjahres 2024	Planungsdaten des Haushaltsjahres 2025	Planungsdaten des Haushaltsjahres 2026	Planungsdaten des Haushaltsjahres 2027	
		in €						
Entstehungsrechnung	1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite		einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite und für geplante, aber noch nicht genehmigte Kredite			
			-44.066 €	-25.274 €	12.810 €	13.060 €	13.310 €	13.560 €
	2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	7.869 €	9.326 €	8.810 €	9.060 €	9.310 €	9.560 €
	3	Zwischensumme	- 51.935 €	- 34.600 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €
Verwendungsrechnung	4	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)			- €	- €	- €	- €
	5	"freie Finanzspitze" (Ziel in allen Jahren: 0)	- 51.935 €	- 34.600 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €
		Endfällige Kredite			Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung (bei Zweckverbänden Stand der Einheitskasse)			
		keine			keine			

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

Haushaltsjahr	Veränderung (lt. Haushalts- und Finanzplanung)			Veränderung (zum Stand 31.12.2020)	Bestand zum 31.12.
	ordentliche Ein- und Auszahlungen (F23)	Saldo Investitions- tätigkeit (F 33)	Saldo Ein- und Auszahlung Investitionskredite (F 37)		
IST - 2018					182.569 €
IST - 2019				-2.010 €	180.559 €
IST - 2020				10.477 €	191.036 €
IST - 2021				41.230 €	232.266 €
IST - 2022				-72.972 €	159.294 €
IST - 2023				6.619 €	165.913 €
Planung 2024	12.810 €	-6.000 €	-8.810 €	-2.000 €	163.913 €
Planung 2025	13.060 €	-45.000 €	-9.060 €	-41.000 €	122.913 €
Planung 2026	13.310 €	-3.000 €	-9.310 €	1.000 €	123.913 €
Planung 2027	13.560 €	-3.000 €	-9.560 €	1.000 €	124.913 €



Die liquiden Mittel der Ortsgemeinde betragen zum 1.1.2024:

165.913 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2024 einen Überschuss von 12.810 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt -6.000 €. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten beträgt -8.810 €. Der voraussichtliche Stand der Forderungen gegenüber der "Einheitskasse" der Verbandsgemeinde beläuft sich auf 163.913 € zum 31.12.2024.

I. 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 Liquiditätskredite/ 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	2024/2025
2	maßgeblicher Berichtszeitraum	2019-2023
3	Arbeitstag mit dem höchsten Bestand an Liquiditätskrediten	-
4	Höchster Bestand an Liquiditätskrediten in Euro nach Nr. 3	-
5	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen im Finanzhaushalt des Planjahres (F 15 + F 18 + F 21 b)	70.440,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H.	3.522,00 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushaltes	3.522,00 €
8	Abweichung in Euro	- €
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)	73.962,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt	77.484,00 €

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 2024: 2019-2023).

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Ergebnishaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	2.750,80	5.460,00	5.300,00	5.300,00	5.300,00	5.300,00
	414410 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - vom Bund	2.750,80					
	414420 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - vom Land		2.800,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00
	415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen - Sonderposten aus Zuwendungen		2.660,00	2.550,00	2.550,00	2.550,00	2.550,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.550,00	75.170,00	131.290,00	130.170,00	129.020,00	127.720,00
	432240 Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren)	25.550,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	432241 Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte)			50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte		45.170,00	51.290,00	50.170,00	49.020,00	47.720,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	499,80					
	442900 Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen	499,80					
E7	Sonstige laufende Erträge						
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	28.800,60	80.630,00	136.590,00	135.470,00	134.320,00	133.020,00
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	85.869,83	56.800,00	68.500,00	68.500,00	68.500,00	68.500,00
	522002 Aufwendungen für Stromversorgung	471,48	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	522003 Aufwendungen für Wasser/Abwasser	1.053,41	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	522004 Aufwendungen für Abfallbeseitigung	2.828,79	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	523110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	40.783,40	12.800,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
	523130 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	110,27	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	523600 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen		2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	524700 Sonstige Verbrauchsmittel	20.881,31	7.500,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	525430 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	12.137,07	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	529000 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.533,10	18.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00

Ergebnishaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
	529100 sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	1.071,00					
E11	Abschreibungen		11.980,00	11.740,00	11.740,00	11.510,00	11.160,00
	534900 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte - mit sonstigen Gebäuden		11.390,00	11.020,00	11.020,00	11.020,00	11.020,00
	538310 Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebs- und Geschäftsausstattung - allgemein -		590,00	720,00	720,00	490,00	140,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	563,10	950,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	563900 Geschäftsaufwendungen - Sonstige Geschäftsaufwendungen	195,70	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	564100 Versicherungsbeiträge	264,27	300,00	350,00	350,00	350,00	350,00
	564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	103,13	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	86.432,93	69.730,00	81.240,00	81.240,00	81.010,00	80.660,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 57.632,33	10.900,00	55.350,00	54.230,00	53.310,00	52.360,00
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	504,52	100,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	471430 Zinserträge für Kredite - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	504,52	100,00	500,00	500,00	500,00	500,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.880,61	424,00	940,00	690,00	440,00	190,00
	575120 an inländische Kreditinstitute - an Sparkassen	1.880,61	424,00	940,00	690,00	440,00	190,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 1.376,09	- 324,00	- 440,00	- 190,00	60,00	310,00
E20	Ordentliches Ergebnis	- 59.008,42	10.576,00	54.910,00	54.040,00	53.370,00	52.670,00
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 59.008,42	10.576,00	54.910,00	54.040,00	53.370,00	52.670,00

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Finanzhaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 44.065,64	- 25.274,00	12.810,00	13.060,00	13.310,00	13.560,00
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			2.000,00	28.000,00		
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	54.560,00	50.000,00				
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	54.560,00	50.000,00	2.000,00	28.000,00		
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	75.596,47	3.000,00	8.000,00	73.000,00	3.000,00	3.000,00
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	75.596,47	3.000,00	8.000,00	73.000,00	3.000,00	3.000,00
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 21.036,47	47.000,00	- 6.000,00	- 45.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	<u>- 65.102,11</u>	<u>21.726,00</u>	<u>6.810,00</u>	<u>- 31.940,00</u>	<u>10.310,00</u>	<u>10.560,00</u>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten	7.869,39	9.326,00	8.810,00	9.060,00	9.310,00	9.560,00
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 7.869,39	- 9.326,00	- 8.810,00	- 9.060,00	- 9.310,00	- 9.560,00
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	72.971,50	- 12.400,00	2.000,00	41.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>65.102,11</u>	<u>- 21.726,00</u>	<u>- 6.810,00</u>	<u>31.940,00</u>	<u>- 10.310,00</u>	<u>- 10.560,00</u>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>65.102,11</u>	<u>- 21.726,00</u>	<u>- 6.810,00</u>	<u>31.940,00</u>	<u>- 10.310,00</u>	<u>- 10.560,00</u>
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	- 72.971,50	12.400,00	- 2.000,00	- 41.000,00	1.000,00	1.000,00
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 51.935,03	- 34.600,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Teilhaushalte

nach § 4 Abs. 9 und II GemHVO

Teilergebnishaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	2.750,80	2.110,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.550,00	75.170,00	131.290,00	130.170,00	129.020,00	127.720,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	499,80					
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	28.800,60	77.280,00	133.290,00	132.170,00	131.020,00	129.720,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	83.120,79	54.000,00	65.500,00	65.500,00	65.500,00	65.500,00
E11	Abschreibungen		11.430,00	11.190,00	11.190,00	10.960,00	10.610,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	563,10	950,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	83.683,89	66.380,00	77.690,00	77.690,00	77.460,00	77.110,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 54.883,29	10.900,00	55.600,00	54.480,00	53.560,00	52.610,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	- 54.883,29	10.900,00	55.600,00	54.480,00	53.560,00	52.610,00
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u>	<u>- 54.883,29</u>	<u>10.900,00</u>	<u>55.600,00</u>	<u>54.480,00</u>	<u>53.560,00</u>	<u>52.610,00</u>

Teilergebnishaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Teilhaushalt: 2 Ehrenfriedhof

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		3.350,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		3.350,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.749,04	2.800,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
E11	Abschreibungen		550,00	550,00	550,00	550,00	550,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.749,04	3.350,00	3.550,00	3.550,00	3.550,00	3.550,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 2.749,04		- 250,00	- 250,00	- 250,00	- 250,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	- 2.749,04		- 250,00	- 250,00	- 250,00	- 250,00
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u>	<u>- 2.749,04</u>		<u>- 250,00</u>	<u>- 250,00</u>	<u>- 250,00</u>	<u>- 250,00</u>

Teilergebnishaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 3 Allgemeine Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	504,52	100,00	500,00	500,00	500,00	500,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.880,61	424,00	940,00	690,00	440,00	190,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 1.376,09	- 324,00	- 440,00	- 190,00	60,00	310,00
E20	Ordentliches Ergebnis	- 1.376,09	- 324,00	- 440,00	- 190,00	60,00	310,00
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u>	<u>- 1.376,09</u>	<u>- 324,00</u>	<u>- 440,00</u>	<u>- 190,00</u>	<u>60,00</u>	<u>310,00</u>

Teilfinanzhaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 11 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands

Ifd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 39.403,27	- 24.950,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			2.000,00	28.000,00		
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	54.560,00	50.000,00				
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	54.560,00	50.000,00	2.000,00	28.000,00		
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	75.596,47	3.000,00	8.000,00	73.000,00	3.000,00	3.000,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	75.596,47	3.000,00	8.000,00	73.000,00	3.000,00	3.000,00
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 21.036,47	47.000,00	- 6.000,00	- 45.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00
F34	<u>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>- 60.439,74</u>	<u>22.050,00</u>	<u>7.500,00</u>	<u>- 31.500,00</u>	<u>10.500,00</u>	<u>10.500,00</u>

Teilfinanzhaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 11 GemHVO)

Teilhaushalt: 2 Ehrenfriedhof

Ifd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 2.971,16		- 250,00	- 250,00	- 250,00	- 250,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	<u>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>- 2.971,16</u>		<u>- 250,00</u>	<u>- 250,00</u>	<u>- 250,00</u>	<u>- 250,00</u>

Teilfinanzhaushalt Friedhof Horhausen

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 11 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 3 Allgemeine Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 1.691,21	- 324,00	- 440,00	- 190,00	60,00	310,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	<u>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>- 1.691,21</u>	<u>- 324,00</u>	<u>- 440,00</u>	<u>- 190,00</u>	<u>60,00</u>	<u>310,00</u>

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Bilanz in Kontoform

zum 31.12.2023

Bilanz Friedhof Horhausen 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023
Aktivseite			Passivseite		
1.	Anlagevermögen	584.742,32	1.	Eigenkapital	43.212,68
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1,00	1.1.	Kapitalrücklage	18.560,12
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.2.	Sonstige Rücklagen	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen		1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	24.652,56
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	1,00	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		2.	Sonderposten	674.024,70
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.2.	Sachanlagen	584.741,32	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	46.774,98
1.2.1.	Wald, Forsten		2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	46.774,98
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	337.456,51	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	242.279,36	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.4.	Infrastrukturvermögen		2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil	
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	627.249,72
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.005,45	2.7.	sonstige Sonderposten	
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		3.	Rückstellungen	
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
1.3.	Finanzanlagen		3.2.	Steuerrückstellungen	
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		3.3.	Rückstellungen für latente Steuern	
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.4.	Sonstige Rückstellungen	
1.3.3.	Beteiligungen		4.	Verbindlichkeiten	37.617,86
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		4.1.	Anleihen	
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	37.532,99
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	37.532,99

Betragsangaben in EUR

Bilanz Friedhof Horhausen 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen		4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	
2.	Umlaufvermögen	170.112,92	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2.1.	Vorräte		4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	71,28
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	170.112,92	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	13,59
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4.200,00	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		5.	Rechnungsabgrenzungsposten	
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	165.912,92			
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen				
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen				
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern				
4.	Rechnungsabgrenzungsposten				
4.1.	Disagio				
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten				

Betragsangaben in EUR

Bilanz Friedhof Horhausen 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Summe Aktiv	754.855,24		Summe Passiv	754.855,24

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO

Detaillierte Schuldenübersicht

**Übersicht
über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge
Hauptplan 2024/2025**

883 Friedhof Horhausen

Muster 4
(zu § 1 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO)

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Stand Beginn- Haushaltsvorjahr 2023	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2024	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2024	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2025
1	Anleihen				
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	46.107,00	37.532,00	28.721,00	19.665,00
3	Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse				
4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen				
5	Summe der Kreditaufnahmen	46.107,00	37.532,00	28.721,00	19.665,00

Schuldenübersicht

883 Friedhof Horhausen

2024

Nr (Tilgungskonto)	Darlehensgeber	Darlehensdatum Zinslauf bis	Schuldenstand			Schuldendienst				Voraussichtlicher Endstand EUR	
			ursprünglich EUR	bei Aufnahme EUR	Anfangsstand EUR	Zinsen		Tilgung			Annuität EUR
						Ø %	EUR	Ø %	EUR		
Bestandsdarlehen											
690219167 (Konto-Nr 315231)	Sparkasse Westerwald-Sieg (Bürger-Nr 8314) Vermögenshaushalt 2001/2002	02.10.2002 30.03.2028	150.000,00	132.550,20	37.532,99	2,5002	938,39	23,4770	8.811,61	9.750,00	28.721,38
Zinsen: 1. Laufzeit ab 02.10.2002: 0.0000 %; 2. Laufzeit ab 01.01.2008: 4.5000 %; 3. Laufzeit ab 01.10.2012: 3.9700 %; 4. Laufzeit ab 01.10.2022: 2.7400 %											
Summe in EUR		(Stand 01.01.)	150.000,00	132.550,20	37.532,99		938,39		8.811,61	9.750,00	28.721,38
Gesamtsumme in EUR			150.000,00	132.550,20	37.532,99		938,39		8.811,61	9.750,00	28.721,38
Summe in EUR		(Bestand 01.01.)	150.000,00	132.550,20	37.532,99		938,39		8.811,61	9.750,00	28.721,38
Summe in EUR		(Neuaufnahmen)	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Summe in EUR		(davon Umschuldungen)	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Zusammenstellung der Investitionen

oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO

Investitionsübersicht

Hauptplan 2024/2025

883 Friedhof Horhausen

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

	bis einschl. des Haushalts- vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres 2025	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres 2026	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres 2027	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: 4 Erweiterung und Umgestaltung Friedhof							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		2.000,00	28.000,00				30.000,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	152.061,70	5.000,00	70.000,00				227.061,70
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 152.061,70	- 3.000,00	- 42.000,00				- 197.061,70

Erläuterungen: 553001-022190-4-18: 2024/2025: Erweiterung Friedhofsfläche, Anlegung neuer Grabfelder
553001-233100-4-4: 2024/2025: I-Stock-Förderung für Erweiterung Friedhof

Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen							
Maßnahme: 7 Erwerb von beweglichem Anlagevermögen							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	28.601,41	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	43.601,41
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 28.601,41	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 43.601,41

Erläuterungen: 553001-082900-7-14: Investitiospauschale beweglicher Vermögensgegenstände 3.000 €;

Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:		2.000,00	28.000,00				30.000,00
Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:	180.663,11	8.000,00	73.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	270.663,11
Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:	- 180.663,11	- 6.000,00	- 45.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 240.663,11

Summe Einzahlungen Gesamt:		2.000,00	28.000,00				30.000,00
Summe Auszahlungen Gesamt:	180.663,11	8.000,00	73.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	270.663,11
Saldo Gesamt:	- 180.663,11	- 6.000,00	- 45.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 240.663,11

Zweckverband „Friedhof Kirchspiel Horhausen“

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2024/2025

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
	Bemerkung							
111001	Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien							
563900	Geschäftsaufwendungen - Sonstige Geschäftsaufwendungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	196	500	500	500	500	500
		Summe Aufwand:	196	500	500	500	500	500
	Gesamt 111001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien:		- 196	- 500	- 500	- 500	- 500	- 500
553001	Friedhofs- und Bestattungswesen							
414410	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - vom Bund (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	2.751					
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen - Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		2.110	2.000	2.000	2.000	2.000
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.550	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
432241	Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			50.000	50.000	50.000	50.000
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		45.170	51.290	50.170	49.020	47.720
442900	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500					
		Summe Ertrag:	28.801	77.280	133.290	132.170	131.020	129.720
522002	Aufwendungen für Stromversorgung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	471	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
522003	Aufwendungen für Wasser/Abwasser (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.053	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.829	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
523110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.034	10.000	20.000	20.000	20.000	20.000

Bem.: Unterhaltung und Pflege des Friedhofgeländes durch Dritte 10.000 €; Grabfeldräumung 10.000 €

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2024/2025

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
	Bemerkung							
523130	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	110	500	500	500	500	500
523600	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
524700	Sonstige Verbrauchsmittel (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.881	7.500	12.000	12.000	12.000	12.000
	<i>Bem.: Schrift- und Grabplatten</i>							
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.137	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	<i>Bem.: Sach-/ Personalkostenerstattung an OG Horhausen</i>							
529000	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.533	18.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	<i>Bem.: maschineller Aushub von Gräbern für Rasengrabstätten durch Dritte</i>							
529100	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.071					
534900	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte - mit sonstigen Gebäuden (K)	E11 Abschreibungen		10.840	10.470	10.470	10.470	10.470
538310	Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebs- und Geschäftsausstattung - allgemein - (K)	E11 Abschreibungen		590	720	720	490	140
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	264	300	350	350	350	350
	<i>Bem.: Unfallversicherung</i>							
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	103	150	150	150	150	150
		Summe Aufwand:	83.488	65.880	77.190	77.190	76.960	76.610
		Gesamt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen:	- 54.688	11.400	56.100	54.980	54.060	53.110
553002	Friedhofs- und Bestattungswesen - Ehrenfriedhof							
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - vom Land (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		2.800	2.750	2.750	2.750	2.750
	<i>Bem.: Zuweisung des Landes für die Pflege der Ehrengrabstätten</i>							

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2024/2025

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
	Bemerkung							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen - Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		550	550	550	550	550
		Summe Ertrag:		3.350	3.300	3.300	3.300	3.300
523110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.749	2.800	3.000	3.000	3.000	3.000
534900	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte - mit sonstigen Gebäuden (K)	E11 Abschreibungen		550	550	550	550	550
		Summe Aufwand:	2.749	3.350	3.550	3.550	3.550	3.550
		Gesamt 553002 Friedhofs- und Bestattungswesen - Ehrenfriedhof:	- 2.749		- 250	- 250	- 250	- 250
612001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft							
471430	Zinserträge für Kredite - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (K) <i>Bem.: Zinsen aus Bereitstellung von Mitteln an die Verbandsgemeinde</i>	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	505	100	500	500	500	500
		Summe Ertrag:	505	100	500	500	500	500
575120	an inländische Kreditinstitute - an Sparkassen (K)	E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.881	424	940	690	440	190
		Summe Aufwand:	1.881	424	940	690	440	190
		Gesamt 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:	- 1.376	- 324	- 440	- 190	60	310
		Ertrag Gesamt:	29.305	80.730	137.090	135.970	134.820	133.520
		Aufwand Gesamt:	88.314	70.154	82.180	81.930	81.450	80.850
		Gesamt:	- 59.008	10.576	54.910	54.040	53.370	52.670