

Ortsgemeinde Heupelzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen



Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2026 und 2027

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 gegenüber der „Einheitskasse“)
 - Berechnung Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse
 - Übersicht der Haushalts- und Finanzlage (Haushaltsanalyse)
- 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 31.12.2016 (letzter festgestellter Jahresabschluss)
 - Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO
 - Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto (wesentliche Leistungen)

Haushaltssatzung
der Ortsgemeinde Heupelzen für die Haushaltsjahre 2026 und 2027
vom

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

1. im Ergebnishaushalt

		Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
der Gesamtbetrag der Erträge auf	= E8 + E17	335.900 €	344.290 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	= E15 + E18	354.850 €	343.340 €
der Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) auf	= E23	-18.950 €	950 €

2. im Finanzhaushalt

der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	= F23	-8.030 €	11.370 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F27	0 €	0 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F32	0 €	10.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F33	0 €	-10.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	= F40	8.030 €	-1.370 €
Veränderung der Forderungen gegenüber der Einheitskasse	= F43	-8.030 €	1.370 €

§ 2

Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
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

	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
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 2026	Haushaltsjahr 2027
Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf	15.900 €	31.800 €

§ 5 Steuerhebesätze

	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden wie folgt festgesetzt:		
I. Grundsteuer		
a) für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) auf	450 v. H.	450 v. H.
b) für Grundstücke (Grundsteuer B) auf	535 v. H.	535 v. H.
2. Gewerbesteuer auf	450 v. H.	450 v. H.
Die Hundesteuer beträgt für Hunde, die innerhalb des Gemeindegebietes gehalten werden		
für den ersten Hund	33 €	33 €
für den zweiten Hund	53 €	53 €
für jeden weiteren Hund	80 €	80 €
für jeden gefährlichen Hund	480 €	480 €

§ 6 Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 beträgt	966.557 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026 beträgt	947.607 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2027 beträgt	948.557 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2028 beträgt	946.047 € .

§ 7

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
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 2026	Haushaltsjahr 2027
Investitionen oberhalb der Wertgrenze von sind in der Investitionsübersicht einzeln darzustellen.	0 €	0 €

Heupelzen, den
Ortsgemeinde Heupelzen

.....
Fabian Schumacher
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.

Heupelzen, den

Ortsgemeinde Heupelzen

.....

Fabian Schumacher

Ortsbürgermeister

Bescheinigung über die Bekanntmachung der Haushaltssatzung und Offenlegung des Haushaltsplanes für die Haushaltsjahre 2026 und 2027:

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 Heupelzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Vorbericht zum Haushaltsplan nach § 6 GemHVO

A. Vorbemerkungen zum Haushaltsplan 2026 / 2027

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 2021 (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 Beratungs- und Entscheidungsebene sein sollen.

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 2026 / 2027 wurde die zu erwartende Entwicklung der Auszahlungen für Investitionen aus dem Haushaltsjahr 2025 berücksichtigt und gegebenenfalls neu veranschlagt.

Haushaltsvermerke:

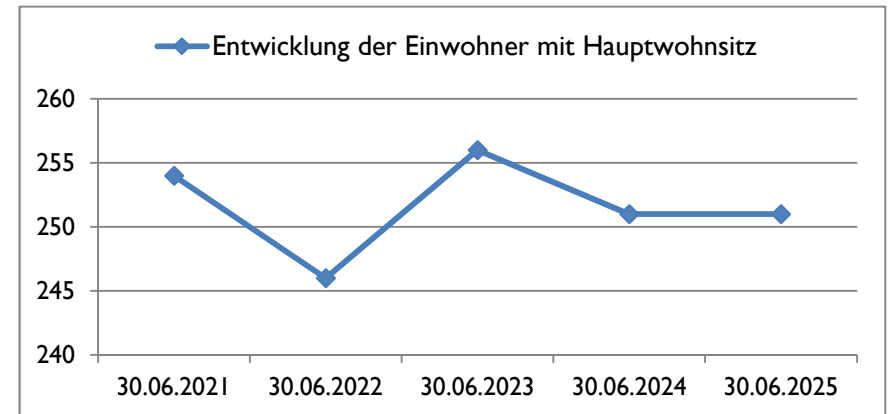
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

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

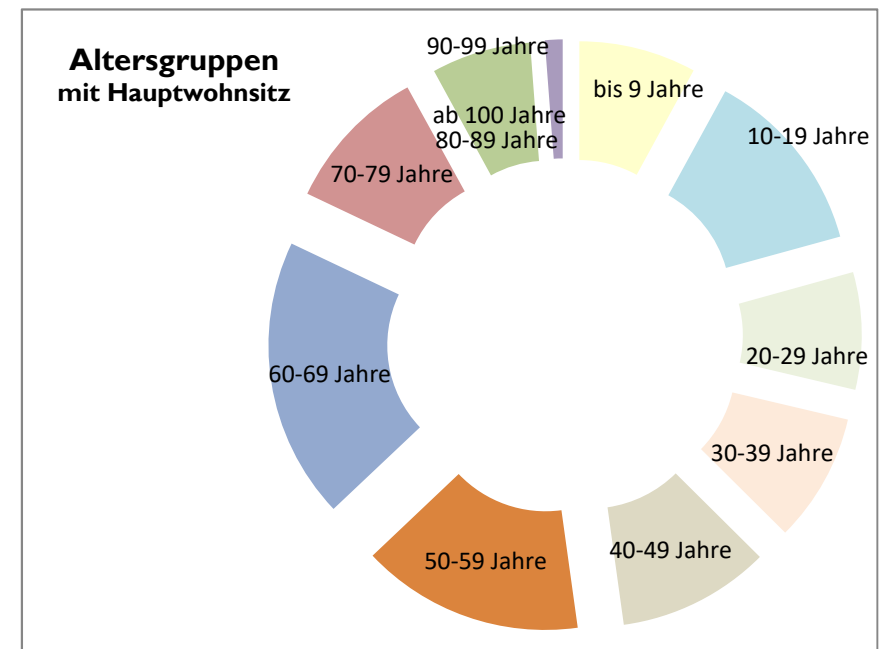
C. Statistische Angaben

Die Entwicklung der Einwohner stellt sich wie folgt dar:

Stichtag	Hauptwohnsitz	Nebenwohnsitz	Insgesamt
30.06.2021	254	7	261
30.06.2022	246	7	253
30.06.2023	256	8	264
30.06.2024	251	7	258
30.06.2025	251	7	258



Altersgruppen (mit Hauptwohnsitz zum 30.06.2025)	gesamt	in Prozent
bis 9 Jahre	20	8%
10-19 Jahre	32	13%
20-29 Jahre	20	8%
30-39 Jahre	22	9%
40-49 Jahre	26	10%
50-59 Jahre	38	15%
60-69 Jahre	48	19%
70-79 Jahre	25	10%
80-89 Jahre	17	7%
90-99 Jahre	3	1%
ab 100 Jahre	0	0%
gesamt	251	100%



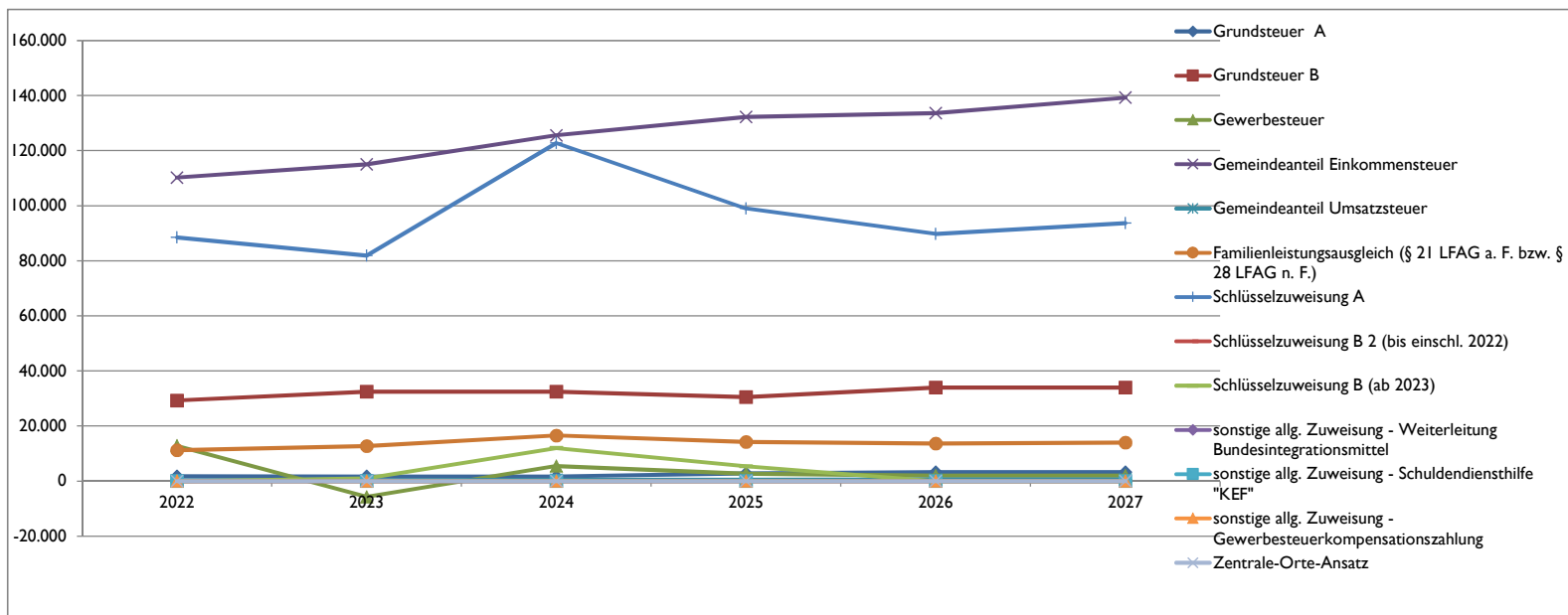
D. Übersicht über die Rechnungsergebnisse der Vorjahre

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23 GemHVO - Muster 26)				Entwicklung des Eigenkapitals - Muster 28		Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 und F 36 GemHVO - Muster 27)					
lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Betrag	aufgelaufenes Eigenkapital	nachrichtlich: Eigenkapital-quote	lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F23)	J. planmäßige Tilgung (Posten F36)	= Betrag
			in €								
1	5. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2021	69.969	864.916	-	1	5. Haushaltsvorjahr	2021	29.225	0	29.225
2	4. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2022	20.082	884.998	-	2	4. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2022	22.267	0	22.267
3	3. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2023	13.119	898.117	-	3	3. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2023	7.952	0	7.952
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2024	71.430	969.547	-	4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2024	68.764	0	68.764
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	-2.990	966.557	-	5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	6.540	0	6.540
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2026	-18.950	947.607	-	6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2026	-8.030	0	-8.030
7	Zwischensumme			152.660		7	vorzutragender Betrag				126.719
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	950	948.557	-	8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	11.370	0	11.370
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-2.510	946.047	-	9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	7.670	0	7.670
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	-17.330	928.717	-	10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	-7.570	0	-7.570
11	Summe			133.770		11	Summe				138.189

E. Entwicklung wesentlicher Steuereinnahmen

Steuererträge zum Stand 31.12.2025	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Planung-Erträge	Planung-Erträge
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Grundsteuer A	1.788	1.734	1.691	2.800	3.300	3.300
Grundsteuer B	29.303	32.516	32.516	30.501	34.000	34.000
Gewerbesteuer	12.807	-5.674	5.463	2.774	2.000	2.000
Gemeindeanteil Einkommensteuer	110.253	115.081	125.571	132.285	133.700	139.300
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	305	302	513	508	600	700
Hundesteuer	1.442	1.771	1.442	1.284	1.400	1.400
Familienleistungsausgleich (§ 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.)	11.261	12.731	16.578	14.240	13.700	14.000
Summe	167.159	158.461	183.775	184.392	188.700	194.700

Schlüsselzuweisung A	88.544	81.926	122.796	99.036	89.800	93.700
Schlüsselzuweisung B 2 (bis einschl. 2022)	0	0	0	0	0	0
Schlüsselzuweisung B (ab 2023)	0	970	12.001	5.344	0	0
Zentrale-Orte-Ansatz	0	0	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Weiterleitung Bundesintegrationsmittel	0	0	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Schuldendiensthilfe "KEF"	0	0	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Gewerbesteuerkompensationszahlung	0	0	0	0	0	0
Summe	255.703	241.357	318.572	288.772	278.500	288.400



F. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung A und Umlagen

Steuerkraft	2022	2023	2024	2025	2026	2027
IST-Einnahme aus dem Zeitraum (Gemeindesteuern auf Nivellierungssatzniveau)	1.10.20 - 30.9.21	1.10.21 - 30.9.22	1.10.22 - 30.9.23	1.10.23 - 30.9.24	1.10.24 - 30.9.25	Hochrechnung
	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
Grundsteuer A	1.329 €	1.539 €	1.677 €	1.518 €	2.381 €	2.530 €
Grundsteuer B	26.368 €	32.545 €	32.494 €	32.769 €	30.523 €	29.551 €
Gewerbesteuer (2021/2022 mit GewStkompensationszahlung)	9.853 €	24.247 €	-11.616 €	-1.097 €	2.539 €	1.683 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	100.113 €	109.597 €	116.025 €	120.884 €	132.498 €	133.756 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	343 €	317 €	303 €	450 €	514 €	602 €
Familienleistungsausgleich nach § 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.	10.505 €	11.162 €	12.037 €	15.745 €	14.985 €	13.769 €
Steuerkraftmesszahl	148.511 €	179.407 €	150.920 €	170.269 €	183.440 €	181.891 €
Allgemeine Finanzausweisungen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Einwohnerzahl zum 30.06. j. Jahres mit Hauptwohnsitz	254	246	256	251	251	251
Steuerkraft je EW der Ortsgemeinde	584,69 €	729,30 €	589,53 €	678,36 €	730,84 €	724,67 €
durchschnittliche Steuerkraft je EW in Rheinland-Pfalz	1.189,31 €	1.807,01 €	1.477,28 €	1.469,43 €	1.484,69 €	1.499,54 €
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) 2023: gem. § 13 Abs. 3 LFAG abhängig von Meldung durch Land	933,61 €	1.099,34 €	1.122,73 €	1.116,77 €	1.128,36 €	1.139,65 €
Anteil am Landesdurchschnitt der Steuerkraft	49,16%	40,36%	39,91%	46,17%	49,22%	48,33%
Schlüsselzuweisung A je EW (bis 2022 Ausgleich zu 100 %; ab 2023 Ausgleich zu 90 %)	348,92 €	333,04 €	479,89 €	394,57 €	357,78 €	373,49 €
Schlüsselzuweisung A	88.625,68 €	81.927,84 €	122.851,84 €	99.037,07 €	89.802,78 €	93.745,99 €
Zuweisung Zentrale Orte (VG, Stadt AK, Horhausen, FF)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
örtliche Finanzkraft (Umlagegrundlage)	237.137 €	261.335 €	273.772 €	269.306 €	273.243 €	275.637 €
kommunale Umlagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kreisumlage	44,50%	40,00%	43,00%	45,50%	45,50%	47,00%
	105.526 €	104.534 €	117.722 €	122.534 €	124.325 €	129.550 €
Verbandsgemeindeumlage	44,50%	44,00%	44,00%	44,00%	45,00%	46,00%
	105.526 €	114.987 €	120.460 €	118.495 €	122.959 €	126.793 €
Umlagen an Bund und Land (Soll-Betrag)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gewerbesteuerumlage	1.084 €	-484 €	466 €	194 €	170 €	170 €
Finanzausgleichumlage	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe der Umlagen	212.136 €	219.037 €	238.648 €	241.223 €	247.454 €	256.513 €

Die Steuerkraftzahlen für das Haushaltsjahr 2026 wurden entsprechend dem Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG) aufgrund der Steuer-Ist-Einnahmen in der Zeit vom 1.10.2024 bis 30.09.2025 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.)

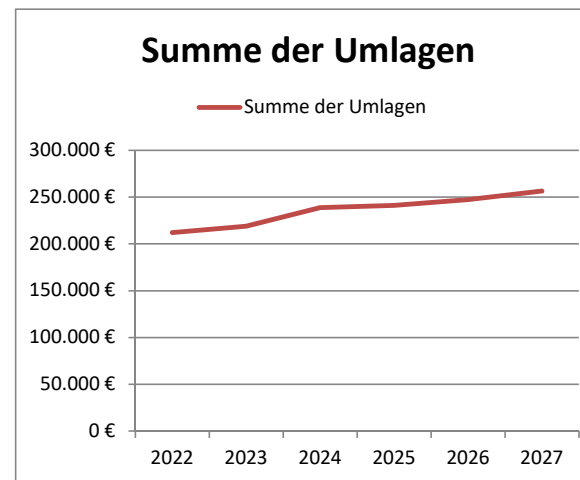
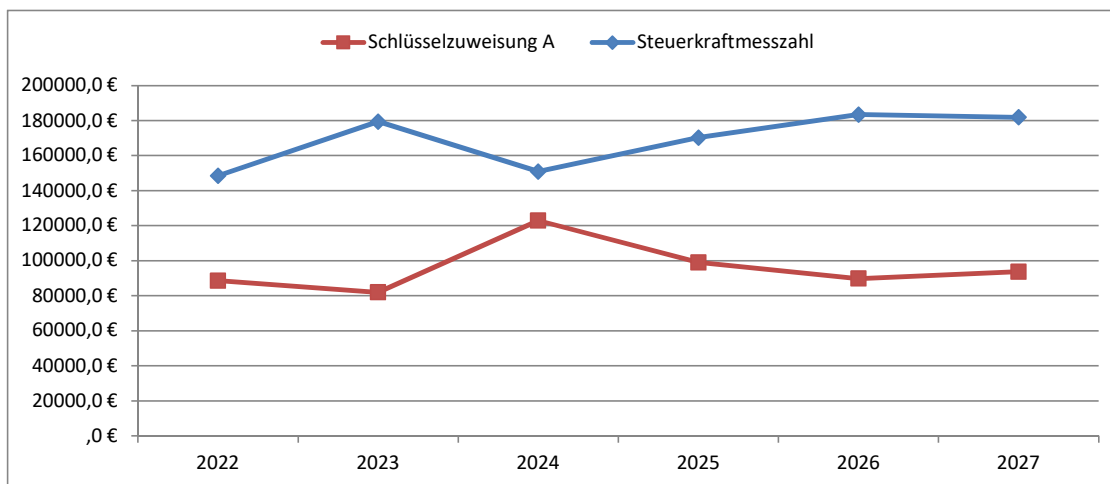
Für die Ermittlung der Schlüsselzuweisung A für die Ortsgemeinden wurde für das Haushaltsjahr 2026 ein "Schwellenwert" von 76 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft berücksichtigt. Der für die Berechnung der Schlüsselzuweisung A maßgebliche Wert kann gemäß § 13 Abs. 3 LFAG in Ausnahmefällen jedoch auch vom Land festgesetzt werden. Die landesdurchschnittliche Steuerkraft beträgt 1.484,69 €. Der Schwellenwert beträgt 1.128,36 €. 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 730,84 € / Einwohner und ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Dies entspricht 49,22 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft. Die ermittelte Steuerkraft der Ortsgemeinde liegt somit unter dem maßgeblichen Schwellenwert. Die Ortsgemeinde erhält daher eine Schlüsselzuweisung A von voraussichtlich 89.802,78 € (357,78 € / 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 45,00 %. Die Umlage des Kreise wird für alle relevanten Einnahmen einheitlich mit 45,50 % angenommen.

Die Steuerkraftzahlen für die Umlageberechnungen 2027 wurden aus den geschätzten und veranschlagten Haushaltsansätzen der Haushaltsjahre 2025 und 2026 errechnet und gerundet.



G. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung B

Berechnung der Schlüsselzuweisung B für das Haushaltsjahr

2025

Berechnung Ausgleichsmesszahl § 15 LFAG	
Einwohner zum 30.06.2025	251
Ansatz für die Gemeinde (§ 15 Abs. 3 Satz 2 LFAG)	30%
Hauptansatz	75

<u>Nebenansätze</u>	
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)	10
Faktor für die Gemeinde	2
Somit Ansatz für Kindertagesbetreuung	20

<u>Gesamtansatz für Schlüsselzuweisung B</u>	
Hauptansatz + Nebenansätze	95
Grundbetrag	851 €
Ausgleichsmesszahl (Gesamtansatz x Grundbetrag)	80.845 €

<u>Berechnung der Finanzkraftmesszahl</u>	
Steuerkraftmesszahl	183.440 €
Schlüsselzuweisung A	89.803 €
Summe:	273.243 €
Ansatz für Ortsgemeinden	30%
Finanzkraftmesszahl	81.973 €
Unterschiedsbetrag zwischen	-1.128 €
Ausgleichsmesszahl und	
Finanzkraftmesszahl	
Wenn Ausgleichsmesszahl größer	
als Finanzkraftmesszahl, dann	
Ausgleich der Differenz zu	90%
Schlüsselzuweisung B somit	- €

H. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Im Rahmen der jährlichen 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 2025 und 2026 u. U. vorläufige Daten)					Saldo	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
2023	2024	Summe	Vergleichswert (☉ der beiden Haushaltsjahre)	2026	in €	Kreisumlage	Verbands- gemeindeumlage	Finanzaus- gleichsumlage	Summe (Sonderposten 2025)
I.10.21-30.9.22	I.10.22-30.9.23			I.10.24.-30.9.25		45,5%	45,0%	0,0%	
24.247 €	- 11.616 €	12.631 €	6.316 €	2.539 €	- 3.777 €	-	-	-	- €
2024	2025	Summe	Vergleichswert (☉ der beiden Haushaltsjahre)	2027	in €	Kreisumlage	Verbands- gemeindeumlage	Finanzaus- gleichsumlage	Summe (Sonderposten 2026)
I.10.22-30.9.23	I.10.23-30.9.24			I.10.25-30.9.26		47,0%	46,0%	0,0%	
- 11.616 €	- 1.097 €	- 12.713 €	- 6.357 €	1.683 €	8.040 €	- €	- €	- €	- €

Für die Jahre 2025 und 2026 ergibt sich ein negativer Saldo, sodass die Einstellung eines Sonderpostens entfällt.

I. Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

Die voraussichtliche Ausführung der Haushaltsplanung der wesentlichen Investitionen im Haushaltsjahr 2026 und 2027 ist nachstehend dargestellt.

Bei der Veranschlagung der Haushaltsmittel für Investitionen wurde die voraussichtliche Entwicklung berücksichtigt.
Investitionseinzahlungen und -auszahlungen des Haushaltsvorjahres wurden bis zum 31.12.2025 berücksichtigt.

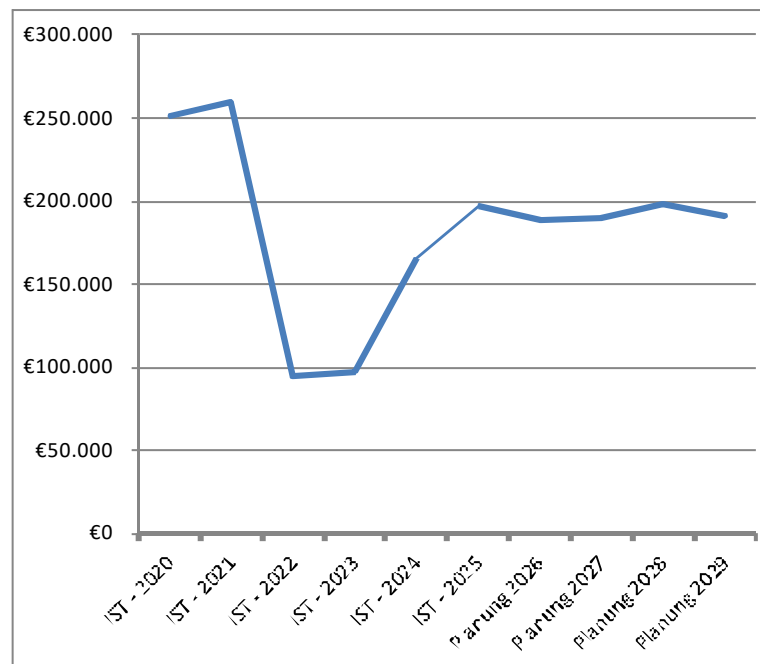
Die wesentlichen Investitionen sind:

		2025		2026		2027		spätere Jahre bis: 2029	
		Soll	Soll						
Maß- nahme	Teilhaushalt I:	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
	Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	€	€	€	€	€	€	€	€
9	Bewegliches Anlagevermögen	300	-	-	-	-	-	-	-
13	Neubau Raiffeisenturm	11.900	23.800	-	-	-	-	-	-
25	Ausbau "Auf dem Pferdsborn"	-	-	-	-	-	10.000	-	-
Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlungen				-	-	-	10.000	-	-
<u>Finanzmittelüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) für die Investitionen:</u>				<u>-</u>		<u>-10.000 €</u>		<u>0 €</u>	

Anmerkung: Einzahlungen aus Grabnutzungsentgelten werden seit dem 01.01.2023 nicht mehr als Einzahlung aus Investitionstätigkeit (Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten), sondern direkt als ordentliche Einzahlung im laufenden Haushaltsjahr verbucht (§ 38 Abs. 4 GemHVO). Eine Darstellung in der Investitionsübersicht entfällt daher.

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 - 2020					251.133 €
IST - 2021				8.729 €	259.863 €
IST - 2022				-165.281 €	94.582 €
IST - 2023				2.201 €	96.783 €
IST - 2024				68.764 €	165.547 €
IST - 2025				31.546 €	197.093 €
Planung 2026	-8.030 €	0 €	0 €	-8.030 €	189.063 €
Planung 2027	11.370 €	-10.000 €	0 €	1.370 €	190.433 €
Planung 2028	7.670 €	0 €	0 €	7.670 €	198.103 €
Planung 2029	-7.570 €	0 €	0 €	-7.570 €	190.533 €



Die liquiden Mittel der Ortsgemeinde betragen zum 1.1.2026 voraussichtlich:

197.093 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2026 einen Fehlbetrag von 8.030 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt 0 €. Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf 8.030 € und reduziert die liquiden Mittel der Ortsgemeinde.

Die Übertragung von Haushaltsmitteln in das Haushaltsjahr 2026 wurde in der Aufstellung nicht berücksichtigt.

K. 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	2026/2027
2	maßgeblicher Berichtszeitraum	2021-2025
3	Arbeitstag mit dem höchsten Bestand an Liquiditätskrediten	31.12.2023
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)	318.160,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H.	15.908,00 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushalt	15.908,00 €
8	Abweichung in Euro	- €
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)	15.908,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt	31.816,00 €

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 2026: 2021-2025).

Die Ortsgemeinde hat einen Kassenbestand zum 31.12.2025 in Höhe von 197.093 €. Der in Muster 31 errechnete Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird daher auf 15.900 € reduziert.

L. Übersicht der Haushalts- und Finanzlage (sog. Haushaltsanalyse)

	lfd. Nr.	Kennzahl	Formel	Jahr	Kennzahl in %
Ertragslage	1	Aufwanddeckungsgrad	$= \frac{\text{ordentliche Erträge} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	2026	93,95
Vermögenslage	2	Drittfinanzierungsquote	$= \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} * 100}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	2026	59,87
	3	Anlagenintensität	$= \frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	2016	59,97
Finanzlage	4	Anlagendeckungsgrad II	$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen} + \text{langfristiges Fremdkapital}) * 100}{\text{Anlagevermögen}}$	2016	151,38

Zur Ermittlung der Kennzahlen wurde die Bilanz des letzten festgestellten Jahresabschlusses zum 31.12.2021 sowie die Daten der Haushaltsplanung 2026 herangezogen.

1. Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwanddeckungsgrad gibt an, zu welchem Anteil ordentliche Aufwendungen (E 15 + E 18) durch ordentliche Erträge (E 8 + E 17) gedeckt werden können. Sie dient der Beurteilung der Haushaltsgesamtsituation und insbesondere der Einhaltung generationengerechten Handelns. Durch eine vollständige Deckung, also mind. 100 %, wird das finanzielle Gleichgewicht innerhalb der Ergebnisrechnung erreicht und eine generationengerechte Haushaltspolitik betrieben. Die Generationengerechtigkeit ist nicht gegeben, da die ordentlichen Aufwendungen nicht zu 100 % durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Dies ist insbesondere den Transferaufwendungen sowie den in Anspruch genommenen Sach- und Dienstleistungen zur Unterhaltung des Anlagevermögens (Raiffeisenturm) geschuldet.

2. Drittfinanzierungsquote

Die Drittfinanzierungsquote stellt dar, inwieweit die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Kontenart 415 aus E 2, 437-439 aus E 4 und 443-445 aus E 5) die Belastungen durch Abschreibungen (E 11) auffangen. Hierdurch wird ein Teil der Vermögenslage der Gemeinde veranschaulicht. Die Ortsgemeinde hat in der Vergangenheit ihr Anlagevermögen überwiegend aus Beiträgen und Zuwendungen finanziert, sodass diese Quote 59,87 % ausweist.

3. Anlagenintensität

Eine weitere Kennzahl zur Darstellung und Interpretation der Vermögenslage bildet die Anlagenintensität. Sie stellt den Anteil des Anlagevermögens (A 1) am Gesamtvermögen (Bilanzsumme) auf der Aktivseite der Bilanz dar. Ein hoher Anteil des Anlagevermögens schränkt die Flexibilität und Anpassungsfähigkeit an Veränderungen des Verwaltungsumfeldes ein, da es sich dabei um langfristig gebundenes Vermögen handelt. Bei kommunalen Einrichtungen liegen naturgemäß hohe Anlagepositionen vor. Aufgrund des hohen Infrastrukturvermögens gibt es kaum Möglichkeiten dies zu ändern. Als Richtwert kann man annehmen, dass die Anlagenintensität in der Regel bei über 80 % liegt.

Die Ortsgemeinde weist zum 31.12.2016 eine Anlagenintensität von 59,97 % aus. Sie ist damit vergleichsweise niedrig. Daher kann man hier durchaus von einer ausreichenden Flexibilität der Vermögenslage sprechen.

4. Anlagendeckungsgrad II

Der Anlagendeckungsgrad II ist eine Bilanzkennzahl zur Interpretation der Finanzlage und bietet die Möglichkeit zur Darstellung finanzieller Stabilität. Man nennt sie auch "Silberne Bilanzregel", da durch das Einbeziehen des langfristigen Fremdkapitals (Investitionskredite) auch Verbindlichkeiten zur Deckung des Vermögens herangezogen werden. Danach soll Vermögen, welches einer längeren Nutzungsdauer unterliegt möglichst langfristig finanziert werden. Deshalb sollte der Deckungsgrad deutlich über 100 % liegen (Ziel 110 % bis 150 %).

Der Anlagendeckungsgrad II der Ortsgemeinde liegt zum 31.12.2016 deutlich über 100 %. Die "Silberne Bilanzregel" wird eingehalten. Demnach sollte man bei zukünftigen vermögensbildenden Maßnahmen auf eine entsprechende Finanzierung achten.

Ortsgemeinde Heupelzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Ergebnishaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	183.775	186.570	188.700	194.700	199.300	204.900
	401100 Grundsteuer A	1.691	1.700	3.300	3.300	3.300	3.300
	401200 Grundsteuer B	32.516	33.000	34.000	34.000	34.000	34.000
	401300 Gewerbesteuer	5.463	4.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	125.571	132.630	133.700	139.300	143.300	148.900
	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	513	520	600	700	800	700
	403300 Hundesteuer	1.442	1.500	1.400	1.400	1.400	1.400
	405210 Familienleistungsausgleich	16.578	13.220	13.700	14.000	14.500	14.600
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	134.797	100.010	95.060	98.960	98.760	102.500
	411110 Schlüsselzuweisung A	122.796	93.490	89.800	93.700	93.500	97.300
	411120 Schlüsselzuweisung B	12.001	1.300				
	414420 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom Land			1.500	1.500	1.500	1.500
	415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		5.220	3.760	3.760	3.760	3.700
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.025	13.375	22.840	21.330	21.330	21.330
	431200 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht)	210	80	80	80	80	80
	432100 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	1.248	800	1.500	1.500	1.500	1.500
	432240 Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren)	623	1.800	1.000	1.000	1.000	1.000
	432241 Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte)	40					
	432300 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	904	2.750	3.250	3.250	3.250	3.250
	437000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten		7.615	17.010	15.500	15.500	15.500
	439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte		330				
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.489	16.120	17.100	17.100	17.100	100
	441200 Mieten und Pachten	17.489	16.120	17.100	17.100	17.100	100
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	667	650	650	650	650	650
	442430 Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	667	650	650	650	650	650
E7	Sonstige laufende Erträge	6.889	5.000	9.000	9.000	9.000	9.000
	462500 Konzessionsabgaben	3.681	5.000	4.000	4.000	4.000	4.000
	466140 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	3.208		5.000	5.000	5.000	5.000

Ergebnishaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	346.643	321.725	333.350	341.740	346.140	338.480
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	11.311	15.450	16.100	16.100	16.100	16.100
	501100 Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher	6.210	7.200	8.000	8.000	8.000	8.000
	501400 Rats- und Ausschussmitglieder	200	300	300	300	300	300
	502910 Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen	573	450	800	800	800	800
	507910 Ehrensoldrückstellungen	1.424	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	511300 Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold	2.904	5.500	5.000	5.000	5.000	5.000
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.407	40.790	50.120	34.420	34.420	31.620
	522001 Aufwendungen für Wärmeenergie	419	800	600	600	600	600
	522002 Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom)	1.238	1.450	1.300	1.300	1.300	1.300
	522003 Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung	728	1.000	1.050	1.050	1.050	1.050
	522004 Aufwendungen für Abfallbeseitigung	225	400	250	250	250	250
	523110 Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen	4.775	9.500	23.800	8.300	8.300	6.300
	523130 Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung)	1.321	3.600	1.900	1.900	1.900	1.300
	523132 Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Wartung)	21					
	523230 Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten	197	400	300	300	300	300
	523380 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	685	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
	523600 Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto)	111	1.350	1.350	1.350	1.350	1.250
	524700 Sonstige Verbrauchsmittel	52					
	524900 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	210	200	200			
	525430 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	8.536	15.240	12.120	12.120	12.120	12.020
	525431 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung	4.176	4.200	4.800	4.800	4.800	4.800
	525500 Kostenerstattungen - an private Unternehmen	712	900	700	700	700	700
E11	Abschreibungen		20.695	34.690	32.680	32.440	31.960
	532000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		6.200	5.910	5.890	5.850	5.850
	533000 Abschreibung auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		20	20	20	20	20
	534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		4.265	4.260	4.130	3.930	3.930
	535000 Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen		10.115	23.650	21.970	21.970	21.490
	538500 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung		95	850	670	670	670

Ergebnishaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	238.898	242.260	247.970	254.170	262.270	272.870
	541900 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige	300	300	300	300	300	300
	543100 Gewerbesteuerumlage	466	340	170	170	170	170
	544120 Finanzausgleichsumlage						
	544210 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen	117.697	120.810	124.500	128.200	132.300	136.200
	544230 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld	120.435	120.810	123.000	125.500	129.500	136.200
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	4.270	5.970	5.920	5.920	5.920	5.760
	562100 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	100	100	100	100	100	
	563100 Büromaterial, Geschäftsaufwendungen	70	150	150	150	150	150
	563400 Telefon, Datenübertragungskosten	679	700	700	700	700	700
	563600 Öffentlichkeitsarbeit	471	550	550	550	550	550
	563900 Sonstiges	779	600	600	600	600	600
	564100 Versicherungsbeiträge	1.223	1.315	1.335	1.335	1.335	1.275
	564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen	362	270	400	400	400	400
	568100 Grundsteuer	32	85	85	85	85	85
	569200 Verfügungsmittel		200	200	200	200	200
	569320 Ehrengaben	395	500	300	300	300	300
	569900 Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen	159	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	277.885	325.165	354.800	343.290	351.150	358.310
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	68.757	- 3.440	- 21.450	- 1.550	- 5.010	- 19.830
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.672	500	2.550	2.550	2.550	2.550
	471430 Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.627	450	2.500	2.500	2.500	2.500
	479200 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	45	50	50	50	50	50
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		50	50	50	50	50
	579100 aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		50	50	50	50	50
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	2.672	450	2.500	2.500	2.500	2.500
E20	Ordentliches Ergebnis	71.430	- 2.990	- 18.950	950	- 2.510	- 17.330
E21a	Außerordentliche Erträge						

Ergebnishaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	71.430	- 2.990	- 18.950	950	- 2.510	- 17.330

Ortsgemeinde Heupelzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Finanzhaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. 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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	180.955	186.570	188.700	194.700	199.300	204.900
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	134.797	94.790	91.300	95.200	95.000	98.800
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.134	5.430	5.830	5.830	5.830	5.830
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.489	16.120	17.100	17.100	17.100	100
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	664	650	650	650	650	650
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	3.681	5.000	4.000	4.000	4.000	4.000
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	341.721	308.560	307.580	317.480	321.880	314.280
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	10.804	13.450	14.100	14.100	14.100	14.100
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	21.419	40.790	50.120	34.420	34.420	31.620
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	238.720	242.260	247.970	254.170	262.270	272.870
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	4.010	5.970	5.920	5.920	5.920	5.760
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	274.953	302.470	318.110	308.610	316.710	324.350
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	66.768	6.090	- 10.530	8.870	5.170	- 10.070
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.995	500	2.550	2.550	2.550	2.550
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		50	50	50	50	50
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	1.995	450	2.500	2.500	2.500	2.500
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	68.764	6.540	- 8.030	11.370	7.670	- 7.570
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						

Finanzhaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. 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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	68.764	6.540	- 8.030	11.370	7.670	- 7.570
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen				10.000		
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				10.000		
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				- 10.000		
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	68.764	6.540	- 8.030	1.370	7.670	- 7.570
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse			8.030			7.570
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	68.764	6.540		1.370	7.670	
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	678					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	678					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 68.764	- 6.540	8.030	- 1.370	- 7.670	7.570
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 68.764	- 6.540	8.030	- 1.370	- 7.670	7.570
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	678					
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	678					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 68.764	- 6.540	8.030	- 1.370	- 7.670	7.570

Finanzhaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. 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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	68.764	6.540	- 8.030	1.370	7.670	- 7.570
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	68.764	6.540	- 8.030	1.370	7.670	- 7.570
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00						

Ortsgemeinde Heupelzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Teilhaushalte **nach § 4 Abs. 9 und II GemHVO**

Teilergebnishaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

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

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		5.220	5.260	5.260	5.260	5.200
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.025	13.375	22.840	21.330	21.330	21.330
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.489	16.120	17.100	17.100	17.100	100
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	667	650	650	650	650	650
E7	Sonstige laufende Erträge	6.889	5.000	9.000	9.000	9.000	9.000
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	28.071	40.365	54.850	53.340	53.340	36.280
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	11.311	15.450	16.100	16.100	16.100	16.100
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.407	40.790	50.120	34.420	34.420	31.620
E11	Abschreibungen		20.695	34.690	32.680	32.440	31.960
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	300	300	300	300	300	300
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	4.270	5.970	5.920	5.920	5.920	5.760
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	39.287	83.205	107.130	89.420	89.180	85.740
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 11.216	- 42.840	- 52.280	- 36.080	- 35.840	- 49.460
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	- 11.216	- 42.840	- 52.280	- 36.080	- 35.840	- 49.460
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes	- 11.216	- 42.840	- 52.280	- 36.080	- 35.840	- 49.460

Teilergebnishaushalt Heupelzen

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	183.775	186.570	188.700	194.700	199.300	204.900
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	134.797	94.790	89.800	93.700	93.500	97.300
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	318.572	281.360	278.500	288.400	292.800	302.200
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	238.598	241.960	247.670	253.870	261.970	272.570
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	238.598	241.960	247.670	253.870	261.970	272.570
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	79.973	39.400	30.830	34.530	30.830	29.630
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.672	500	2.550	2.550	2.550	2.550
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		50	50	50	50	50
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	2.672	450	2.500	2.500	2.500	2.500
E20	Ordentliches Ergebnis	82.646	39.850	33.330	37.030	33.330	32.130
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes	82.646	39.850	33.330	37.030	33.330	32.130

Ortsgemeinde Heupelzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Bilanz in Kontoform zum 31.12.2016

Bilanz in Kontoform 2016

Zweijahressicht
zum 31.12.2016

51 Heupelzen

Betragsangaben in EUR

Aktiva	Haushaltsjahr 2016	Vorjahr 2015	Passiva	Haushaltsjahr 2016	Vorjahr 2015
Aktivseite			Passivseite		
I. Anlagevermögen	605.657,06	636.658,48	I. Eigenkapital	634.918,92	634.507,53
I.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	119.707,14	125.503,30	I.1. Kapitalrücklage	555.654,42	555.654,42
I.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			I.2. Sonstige Rücklagen		
I.1.2. Geleistete Zuwendungen			I.3. Ergebnisvortrag	78.853,11	78.707,92
I.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse	119.707,14	125.503,30	I.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	411,39	145,19
I.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert			2. Sonderposten	287.894,37	304.510,93
I.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
I.2. Sachanlagen	485.769,92	511.155,18	2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen	281.761,78	298.495,58
I.2.1. Wald, Forsten	7,20	7,20	2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	85.781,03	91.007,49
I.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.362,58	18.385,58	2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	119.138,73	130.646,07
I.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	88.048,25	91.367,08	2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	76.842,02	76.842,02
I.2.4. Infrastrukturvermögen	313.700,03	334.599,62	2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
I.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil		
I.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	6.132,59	6.015,35
I.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge			2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
I.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.373,03	6.516,87	2.7. sonstige Sonderposten		
I.2.9. Pflanzen, Tiere			3. Rückstellungen	30.103,00	27.220,00
I.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	60.278,83	60.278,83	3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	30.103,00	27.220,00
I.3. Finanzanlagen	180,00		3.2. Steuerrückstellungen		
I.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3. Rückstellungen für latente Steuern		
I.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4. Sonstige Rückstellungen		
I.3.3. Beteiligungen			4. Verbindlichkeiten	55.889,54	80.968,93
I.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1. Anleihen		
I.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	180,00		4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		

Bilanz in Kontoform 2016

Zweijahressicht
zum 31.12.2016

51 Heupelzen

Betragsangaben in EUR

Aktiva	Haushaltsjahr 2016	Vorjahr 2015	Passiva	Haushaltsjahr 2016	Vorjahr 2015
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
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	403.786,23	411.087,45	4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1. Vorräte	161.867,71	161.867,71	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.028,00	- 1.057,24
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	161.867,71	161.867,71	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	241.918,52	249.219,74	4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	50.777,49	81.936,36
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	7.866,64	6.632,38	4.11. Sonstige Verbindlichkeiten	84,05	89,81
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.004,17	1.304,28	5. Rechnungsabgrenzungsposten	1.183,46	1.160,49
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	229.627,40	238.240,07			
2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände	420,31	3.043,01			
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	546,00	621,95			

Bilanz in Kontoform 2016

Zweijahressicht
zum 31.12.2016

51 Heupelzen

Betragsangaben in EUR

Aktiva	Haushaltsjahr 2016	Vorjahr 2015	Passiva	Haushaltsjahr 2016	Vorjahr 2015
4.1. Disagio					
4.2. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	546,00	621,95			
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
Summe Aktiv	1.009.989,29	1.048.367,88	Summe Passiv	1.009.989,29	1.048.367,88

Ortsgemeinde Heupelzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO

Investitionsübersicht

Hauptplan 2026/2027

51 Heupelzen

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

	bis einschl. des Haushalts- vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts- jahres	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten der weiteren Haushalts- folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt- zeitraum der Maßnahme)
		2026	2027	2028	2029		
Teilhaushalt: Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5"							
Produkt: 5410 Gemeindestraßen							
Maßnahme: 25 Ausbau "Auf dem Pferdsborn"							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			10.000,00				10.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			- 10.000,00				- 10.000,00
Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :							
Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :							
Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :							
			10.000,00				10.000,00
			- 10.000,00				- 10.000,00
Summe Einzahlungen Gesamt:							
Summe Auszahlungen Gesamt:							
Saldo Gesamt:							
			10.000,00				10.000,00
			- 10.000,00				- 10.000,00

Ortsgemeinde Heupelzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: I 11001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
I 11001	Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien							
431200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	210	80	80	80	80	80
466140	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	3.208		5.000	5.000	5.000	5.000
	Summe Ertrag:		3.418	80	5.080	5.080	5.080	5.080
501100	Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.210	7.200	8.000	8.000	8.000	8.000
Bem.: Aufwandsentschädigung OB								
501400	Rats- und Ausschussmitglieder (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	200	300	300	300	300	300
Bem.: Sitzungsgelder								
507910	Ehrensoldrückstellungen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.424	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Bem.: für aktiven OB								
511300	Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	2.904	5.500	5.000	5.000	5.000	5.000
Bem.: Ehrensold ab 2024 für zwei "Alt-OB"								
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	256	270	270	270	270	270
Bem.: Mitteilungsblatt								
563100	Büromaterial, Geschäftsaufwendungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	70	150	150	150	150	150
563600	Öffentlichkeitsarbeit (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	471	550	550	550	550	550
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	558	600	600	600	600	600
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	282	270	300	300	300	300
Bem.: Gemeinde- und Städtebund und Raiffeisengesellschaft								
569200	Verfüugungsmittel (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		200	200	200	200	200
569320	Ehrengaben (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	395	500	300	300	300	300
	Summe Aufwand:		12.769	17.540	17.670	17.670	17.670	17.670
	Gesamt I 11001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien:		- 9.351	- 17.460	- 12.590	- 12.590	- 12.590	- 12.590

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: III 1001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien

Leistung-Nr	Bezeichnung							
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
		Ertrag Gesamt:	3.418	80	5.080	5.080	5.080	5.080
		Aufwand Gesamt:	12.769	17.540	17.670	17.670	17.670	17.670
		Gesamt:	- 9.351	- 17.460	- 12.590	- 12.590	- 12.590	- 12.590

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: I 14201 Liegenschaften - unbebaute Grundstücke

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
I 14201	Liegenschaften - unbebaute Grundstücke							
441200	Mieten und Pachten (K)	E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	105	120	100	100	100	100
		Summe Ertrag:	105	120	100	100	100	100
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		600				
568100	Grundsteuer (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		50	50	50	50	50
		Summe Aufwand:		650	50	50	50	50
		Gesamt I 14201 Liegenschaften - unbebaute Grundstücke:	105	- 530	50	50	50	50
		Ertrag Gesamt:	105	120	100	100	100	100
		Aufwand Gesamt:		650	50	50	50	50
		Gesamt:	105	- 530	50	50	50	50

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
281001	Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen							
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom Land (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			1.500	1.500	1.500	1.500
		Summe Ertrag:			1.500	1.500	1.500	1.500
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	200	300	200	200	200	200
	Bem.: je 100 € Zuschuss MGV, Förderverein Kita Busenhausen							
569900	Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	159	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
	Bem.: Pauschale 1.500 € für Seniorenfeier, Helferfest u.a.							
		Summe Aufwand:	359	1.800	1.700	1.700	1.700	1.700
	Gesamt 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen:		- 359	- 1.800	- 200	- 200	- 200	- 200
		Ertrag Gesamt:			1.500	1.500	1.500	1.500
		Aufwand Gesamt:	359	1.800	1.700	1.700	1.700	1.700
		Gesamt:	- 359	- 1.800	- 200	- 200	- 200	- 200

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 366101 Einrichtungen der Kinder- und Jugendförderung - Spielplätze, Jugendraum

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
366101	Einrichtungen der Kinder- und Jugendförderung - Spielplätze, Jugendraum							
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	565	300	650	650	650	650
	Bem.: Hauptstr. 4 a, Bolzplatz, Hauptstr. 16, Fl. 8, Nr. 60/3							
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.188	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		200	200	200	200	200
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	125	300	300	300	300	300
	Bem.: OG Busenhausen für Spielplatz Beul							
532000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (K)	E11 Abschreibungen		55	60	40		
533000	Abschreibung auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen		20	20	20	20	20
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen		545	540	410	410	410
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	3	5	5	5	5	5
568100	Grundsteuer (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	32	35	35	35	35	35
	Summe Aufwand:		1.912	2.960	3.310	3.160	3.120	3.120
	Gesamt 366101 Einrichtungen der Kinder- und Jugendförderung - Spielplätze, Jugendraum:		- 1.912	- 2.960	- 3.310	- 3.160	- 3.120	- 3.120
	Ertrag Gesamt:							
	Aufwand Gesamt:		1.912	2.960	3.310	3.160	3.120	3.120
	Gesamt:		- 1.912	- 2.960	- 3.310	- 3.160	- 3.120	- 3.120

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 421001 Förderung des Sports

Leistung-Nr	Bezeichnung			Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition		Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung								
421001	Förderung des Sports								
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		100		100	100	100	100
	Bem.: Zuschuss Hobbyclub Heupelzen 100 €								
		Summe Aufwand:		100		100	100	100	100
		Gesamt 421001 Förderung des Sports:		- 100		- 100	- 100	- 100	- 100
		Ertrag Gesamt:							
		Aufwand Gesamt:		100		100	100	100	100
		Gesamt:		- 100		- 100	- 100	- 100	- 100

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 511001 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen - Bebauungspläne

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 541001 Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
541001	Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		210	210	210	210	210
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.565	12.310	10.800	10.800	10.800
442430	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	667	650	650	650	650	650
Bem.: Glascontainer								
462500	Konzessionsabgaben (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	3.681	5.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Summe Ertrag:			4.349	8.425	17.170	15.660	15.660	15.660
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	608	600	600	600	600	600
Bem.: Strom Straßenbeleuchtung								
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68					
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.000	300	300	300	300
Bem.: Bushaltestellen								
523380	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	685	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Bem.: Pauschale: Straßenunterhaltung, Winterdienst								
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	282	1.000	400	400	400	400
Bem.: Einsatz Bauhof VG								
525431	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.176	4.200	4.800	4.800	4.800	4.800
Bem.: Straßenoberflächenentwässerung								
525500	Kostenerstattungen - an private Unternehmen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	712	900	700	700	700	700
Bem.: Wartung Straßenbeleuchtung								

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 541001 Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Bemerkung								
532000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (K)	EII Abschreibungen		6.145	5.850	5.850	5.850	5.850
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	EII Abschreibungen		440	440	440	440	440
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	EII Abschreibungen		2.170	16.900	15.220	15.220	14.740
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	7	5	10	10	10	10
Bem.: Buswartehalle								
Summe Aufwand:			6.539	17.960	31.500	29.820	29.820	29.340
Gesamt 541001 Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben:			- 2.190	- 9.535	- 14.330	- 14.160	- 14.160	- 13.680
Ertrag Gesamt:			4.349	8.425	17.170	15.660	15.660	15.660
Aufwand Gesamt:			6.539	17.960	31.500	29.820	29.820	29.340
Gesamt:			- 2.190	- 9.535	- 14.330	- 14.160	- 14.160	- 13.680

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

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

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
551001	Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen							
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.253	4.000	3.500	3.500	3.500	3.500
	Bem.: seit 2022 Einsatz einer Firma							
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	54	500	500	500	500	500
	Bem.: Pauschale: 500 €							
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		200				
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen		95				
	Summe Aufwand:		2.307	4.795	4.000	4.000	4.000	4.000
	Gesamt 551001 Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen:		- 2.307	- 4.795	- 4.000	- 4.000	- 4.000	- 4.000
		Ertrag Gesamt:						
		Aufwand Gesamt:	2.307	4.795	4.000	4.000	4.000	4.000
		Gesamt:	- 2.307	- 4.795	- 4.000	- 4.000	- 4.000	- 4.000

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
553001	Friedhofs- und Bestattungswesen							
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	623	1.800	1.000	1.000	1.000	1.000
	Bem.: ab 2024 inklusive Grabnutzungsentgelte, die bisher auf Maßn. 1 gebucht wurden (Änderung GemHVO.							
432241	Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40					
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		330				
		Summe Ertrag:	663	2.130	1.000	1.000	1.000	1.000
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51	100	100	100	100	100
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		200				
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7	1.000	300	300	300	300
	Bem.: lfd. Unterhaltung (u.a. Heckenschnitt) 1.000,- €							
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	589	500	500	500	500	500
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41	300	300	300	300	300
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.425	9.500	7.500	7.500	7.500	7.500
	Bem.: Bauhof VG; pauschal 8.000 €, incl. Grünabfallentsorgung							
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen		420	420	420	220	220
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen		180	180	180	180	180
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	58	55	60	60	60	60
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	80		100	100	100	100
		Summe Aufwand:	7.252	12.255	9.460	9.460	9.260	9.260

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 55300I Friedhofs- und Bestattungswesen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
Gesamt 55300I Friedhofs- und Bestattungswesen:			- 6.589	- 10.125	- 8.460	- 8.460	- 8.260	- 8.260
Ertrag Gesamt:			663	2.130	1.000	1.000	1.000	1.000
Aufwand Gesamt:			7.252	12.255	9.460	9.460	9.260	9.260
Gesamt:			- 6.589	- 10.125	- 8.460	- 8.460	- 8.260	- 8.260

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 555901 Feld- und Wirtschaftswege

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
555901	Feld- und Wirtschaftswege							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		2.690	1.230	1.230	1.230	1.170
432300	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	904	2.750	3.250	3.250	3.250	3.250
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.050	4.700	4.700	4.700	4.700
		Summe Ertrag:	904	10.490	9.180	9.180	9.180	9.120
523380	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrlenkungsanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250	250	250	250	250
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.076	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
	Bem.: Einsatz Bauhof, ab 2025 vorauss. mit USt.							
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen		7.765	6.570	6.570	6.570	6.570
		Summe Aufwand:	1.076	11.015	9.820	9.820	9.820	9.820
		Gesamt 555901 Feld- und Wirtschaftswege:	- 172	- 525	- 640	- 640	- 640	- 700
		Ertrag Gesamt:	904	10.490	9.180	9.180	9.180	9.120
		Aufwand Gesamt:	1.076	11.015	9.820	9.820	9.820	9.820
		Gesamt:	- 172	- 525	- 640	- 640	- 640	- 700

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
573101	Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		2.320	2.320	2.320	2.320	2.320
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.248	800	1.500	1.500	1.500	1.500
	Summe Ertrag:		1.248	3.120	3.820	3.820	3.820	3.820
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	573	450	800	800	800	800
522001	Aufwendungen für Wärmeenergie (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	419	800	600	600	600	600
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	630	500	700	700	700	700
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	112	600	300	300	300	300
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	225	200	250	250	250	250
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	672	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	137	1.500	500	500	500	500
523132	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Wartung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21					
523230	Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	197	400	300	300	300	300
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250	250	250	250	250

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
524700	Sonstige Verbrauchsmittel (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52					
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	371	250	250	250	250	250
	Bem.: Einsatz Bauhof VG, ab 2025 vorauss. mit USt.							
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen		2.860	2.860	2.860	2.860	2.860
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen			850	670	670	670
563400	Telefon, Datenübertragungskosten (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	679	700	700	700	700	700
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	264	300	300	300	300	300
Summe Aufwand:			4.350	9.810	9.660	9.480	9.480	9.480
Gesamt 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten:			- 3.102	- 6.690	- 5.840	- 5.660	- 5.660	- 5.660
Ertrag Gesamt:			1.248	3.120	3.820	3.820	3.820	3.820
Aufwand Gesamt:			4.350	9.810	9.660	9.480	9.480	9.480
Gesamt:			- 3.102	- 6.690	- 5.840	- 5.660	- 5.660	- 5.660

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 573104 Sonstige öffentliche Einrichtungen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
573104	Sonstige öffentliche Einrichtungen							
441200	Mieten und Pachten (K)	E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.384	16.000	17.000	17.000	17.000	
	Bem.: evtl. ab 2027 Trägerwechsel							
		Summe Ertrag:	17.384	16.000	17.000	17.000	17.000	
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		350				
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	588	2.000	17.500	2.000	2.000	
	Bem.: 2024: Instandhaltung Raiffeisentrum							
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	595	600	600	600	600	
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15	100	100	100	100	
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		120	100	100	100	
	Bem.: Einsatz Bauhof VG, ab 2025 vorauss. mit USt.							
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	100	100	100	100	100	
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	50	50	60	60	60	
		Summe Aufwand:	1.348	3.320	18.460	2.960	2.960	
		Gesamt 573104 Sonstige öffentliche Einrichtungen:	16.036	12.680	- 1.460	14.040	14.040	
		Ertrag Gesamt:	17.384	16.000	17.000	17.000	17.000	
		Aufwand Gesamt:	1.348	3.320	18.460	2.960	2.960	
		Gesamt:	16.036	12.680	- 1.460	14.040	14.040	

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
611001	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen							
401100	Grundsteuer A (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	1.691	1.700	3.300	3.300	3.300	3.300
	Bem.: Grundsteuer A: 450 %							
401200	Grundsteuer B (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	32.516	33.000	34.000	34.000	34.000	34.000
	Bem.: Grundsteuer B: 535 %							
401300	Gewerbsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	5.463	4.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	Bem.: Gewerbesteuer: 450 %							
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	125.571	132.630	133.700	139.300	143.300	148.900
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	513	520	600	700	800	700
403300	Hundesteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	1.442	1.500	1.400	1.400	1.400	1.400
405210	Familienleistungsausgleich (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	16.578	13.220	13.700	14.000	14.500	14.600
411110	Schlüsselzuweisung A (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	122.796	93.490	89.800	93.700	93.500	97.300
411120	Schlüsselzuweisung B (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	12.001	1.300				
	Summe Ertrag:		318.572	281.360	278.500	288.400	292.800	302.200
543100	Gewerbsteuerumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	466	340	170	170	170	170
544120	Finanzausgleichumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	117.697	120.810	124.500	128.200	132.300	136.200
	Bem.: Kreisumlage: 2026: 45,5 %, 2027: 46,5 %, ab 2028: 47 %							

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Bemerkung								
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	120.435	120.810	123.000	125.500	129.500	136.200
Bem.: VG-Umlage: 2026: 45 %, 2027: 45,5 %, 2028 46 %, 2029: 47 %								
Summe Aufwand:			238.598	241.960	247.670	253.870	261.970	272.570
Gesamt 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:			79.973	39.400	30.830	34.530	30.830	29.630
Ertrag Gesamt:			318.572	281.360	278.500	288.400	292.800	302.200
Aufwand Gesamt:			238.598	241.960	247.670	253.870	261.970	272.570
Gesamt:			79.973	39.400	30.830	34.530	30.830	29.630

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
612001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft							
471430	Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.627	450	2.500	2.500	2.500	2.500
479200	Bem.: Verzinsung liquide Mittel Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO) (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	45	50	50	50	50	50
		Summe Ertrag:	2.672	500	2.550	2.550	2.550	2.550
579100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO) (K)	E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		50	50	50	50	50
		Summe Aufwand:		50	50	50	50	50
		Gesamt 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:	2.672	450	2.500	2.500	2.500	2.500
		Ertrag Gesamt:	2.672	500	2.550	2.550	2.550	2.550
		Aufwand Gesamt:		50	50	50	50	50
		Gesamt:	2.672	450	2.500	2.500	2.500	2.500