

Ortsgemeinde Ersfeld

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 / Verbindlichkeiten 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 31.12.2023 (letzter festgestellter Jahresabschluss)
 - Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO
 - Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto (wesentliche Leistungen)

Haushaltssatzung
der Ortsgemeinde Ersfeld 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		Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
1. im Ergebnishaushalt			
der Gesamtbetrag der Erträge auf	= E8 + E17	98.573 €	114.350 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	= E15 + E18	124.800 €	110.830 €
der Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) auf	= E23	-26.227 €	3.520 €
2. im Finanzhaushalt			
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	= F23	-9.927 €	8.320 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F27	0 €	0 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F32	16.200 €	1.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F33	-16.200 €	-1.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	= F40	26.127 €	-7.320 €
Veränderung der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse	= F43	-26.127 €	8.320 €

§ 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	5.200 €	10.400 €

§ 5 Steuerhebesätze

	Haushaltsjahr 2026	Haushaltsjahr 2027
Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden wie folgt festgesetzt:		
1. Grundsteuer		
a) für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) auf	365 v. H.	365 v. H.
b) für Grundstücke (Grundsteuer B) auf	520 v. H.	520 v. H.
2. Gewerbesteuer auf	440 v. H.	440 v. H.
Die Hundesteuer beträgt für Hunde, die innerhalb des Gemeindegebietes gehalten werden		
für den ersten Hund	36 €	36 €
für den zweiten Hund	60 €	60 €
für jeden weiteren Hund	120 €	120 €
für jeden gefährlichen Hund	600 €	600 €

§ 6 Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 betrug	166.791 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026 beträgt	140.564 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2027 beträgt	144.084 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2028 beträgt	142.694 € .

§ 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.	500 €	500 €

§ 8

Wertgrenze für Investitionen

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

Ersfeld, den
Ortsgemeinde Ersfeld

.....
Jan Lichtenthäler
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.

Ersfeld, den

Ortsgemeinde Ersfeld

.....

Jan Lichtenthäler

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 Ersfeld

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 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 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:

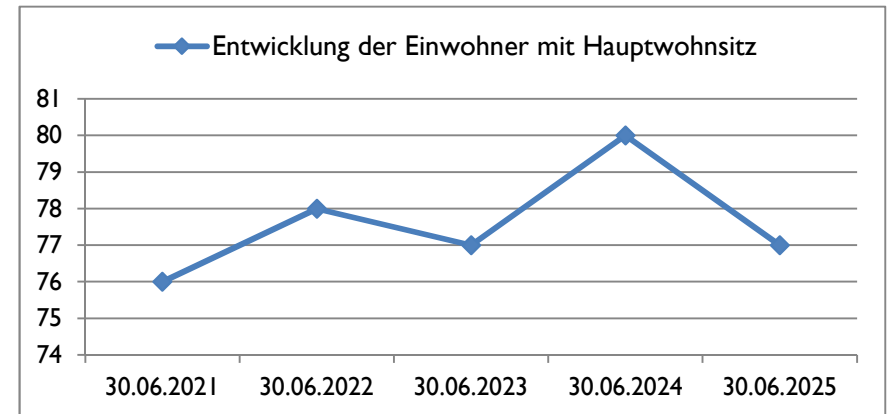
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

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

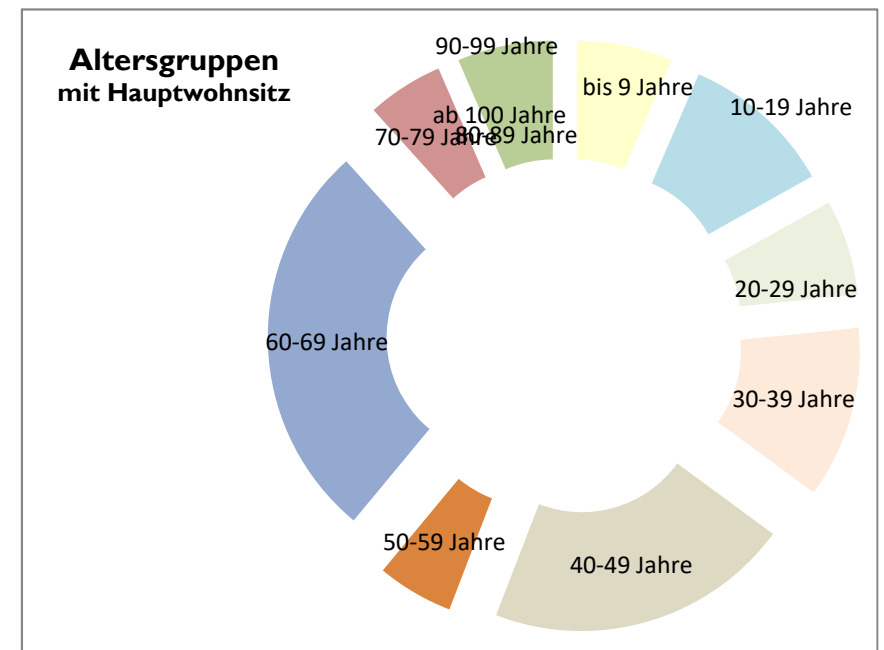
C. Statistische Angaben

Die Entwicklung der Einwohner stellt sich wie folgt dar:

Stichtag	Hauptwohnsitz	Nebenwohnsitz	Insgesamt
30.06.2021	76	4	80
30.06.2022	78	4	82
30.06.2023	77	4	81
30.06.2024	80	3	83
30.06.2025	77	2	79



Altersgruppen (mit Hauptwohnsitz zum 30.06.2025)	gesamt	in Prozent
bis 9 Jahre	5	6%
10-19 Jahre	8	10%
20-29 Jahre	5	6%
30-39 Jahre	9	12%
40-49 Jahre	16	21%
50-59 Jahre	4	5%
60-69 Jahre	21	27%
70-79 Jahre	4	5%
80-89 Jahre	5	6%
90-99 Jahre	0	0%
ab 100 Jahre	0	0%
gesamt	77	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)			
lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Betrag
			in €
1	5. Haushaltsvorjahr	2021	20.136
2	4. Haushaltsvorjahr	2022	-25.045
3	3. Haushaltsvorjahr	2023	-10.344
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2024	25.567
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	-4.110
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2026	-26.227
7	Zwischensumme		-20.023
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	3.520
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-1.390
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	-1.980
11	Summe		-19.873

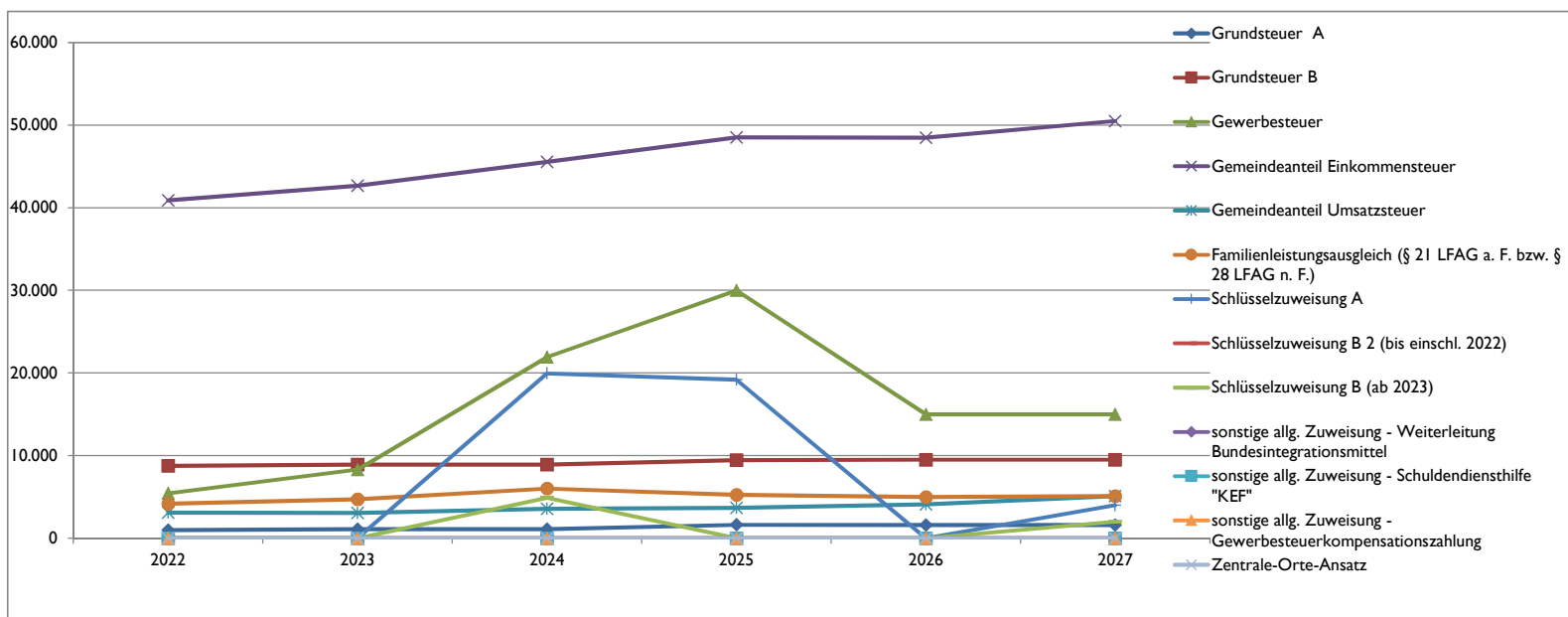
Entwicklung des Eigenkapitals - Muster 28	
aufgelaufenes Eigenkapital	nachrichtlich: Eigenkapital-quote
in €	in %
180.723	54,7
155.678	50,0
145.334	53,3
170.901	-
166.791	-
140.564	-
144.084	-
142.694	-
140.714	-

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	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F23)	J. planmäßige Tilgung (Posten F36)	J. Mindest- Rückführungs- betrag gemäß Tilgungsplan (Posten F45)	= Betrag
			in €			
1	5. Haushaltsvorjahr	2021	38.878	0	0	38.878
2	4. Haushaltsvorjahr	2022	-3.569	0	0	-3.569
3	3. Haushaltsvorjahr	2023	-30.534	0	0	-30.534
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2024	9.712	0	0	9.712
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	1.840	0	0	1.840
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2026	-9.927	0	0	-9.927
7	vorzutragender Betrag					6.400
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	8.320	0	0	8.320
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	3.410	0	0	3.410
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	1.920	0	0	1.920
11	Summe					20.050

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	980	1.098	1.094	1.627	1.600	1.600
Grundsteuer B	8.761	8.928	8.928	9.464	9.500	9.500
Gewerbesteuer	5.441	8.314	21.921	29.995	15.000	15.000
Gemeindeanteil Einkommensteuer	40.904	42.695	45.581	48.545	48.500	50.500
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	3.095	3.067	3.567	3.669	4.100	5.100
Hundsteuer	816	816	810	780	800	800
Familienleistungsausgleich (§ 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.)	4.178	4.723	6.018	5.270	5.000	5.100
Summe	64.174	69.641	87.918	99.350	84.500	87.600

Schlüsselzuweisung A	0	0	19.948	19.207	0	4.000
Schlüsselzuweisung B 2 (bis einschl. 2022)	0	0	0	0	0	0
Schlüsselzuweisung B (ab 2023)	0	0	4.900	0	0	2.000
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	64.174	69.641	112.766	118.557	84.500	93.600



F. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung A und Umlagen

Steuerkraft	2022	2023	2024	2025	2026	2027
IST-Einnahme aus dem Zeitraum (Gemeindesteuern auf Nullifizierungssatzniveau)	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	891 €	1.028 €	1.094 €	1.014 €	1.549 €	1.512 €
Grundsteuer B	5.855 €	10.542 €	7.979 €	8.045 €	8.328 €	8.495 €
Gewerbesteuer (2021/2022 mit GewStkompensationszahlung)	27.067 €	34.579 €	4.613 €	5.713 €	24.985 €	17.717 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	37.051 €	40.660 €	43.045 €	44.109 €	48.095 €	48.522 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	2.995 €	3.221 €	3.070 €	3.375 €	3.576 €	4.186 €
Familienleistungsausgleich nach § 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.	3.887 €	4.141 €	4.466 €	5.744 €	5.439 €	4.998 €
Steuerkraftmesszahl	77.746 €	94.171 €	64.267 €	68.000 €	91.972 €	85.430 €
Allgemeine Finanzaufweisungen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Einwohnerzahl zum 30.06. j. Jahres mit Hauptwohnsitz	76	78	77	80	77	77
Steuerkraft je EW der Ortsgemeinde	1.022,97 €	1.207,32 €	834,64 €	850,00 €	1.194,44 €	1.109,48 €
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) 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	86,01%	66,81%	56,50%	57,85%	80,45%	73,99%
Schlüsselzuweisung A je EW (bis 2022 Ausgleich zu 100 %; ab 2023 Ausgleich zu 90 %)	0,00 €	0,00 €	259,29 €	240,10 €	0,00 €	27,15 €
Schlüsselzuweisung A	0,00 €	0,00 €	19.965,33 €	19.208,00 €	0,00 €	2.090,55 €
Zuweisung Zentrale Orte (VG, Stadt AK, Horhausen, FF)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
örtliche Finanzkraft (Umlagegrundlage)	77.746 €	94.171 €	84.232 €	87.208 €	91.972 €	87.521 €
kommunale Umlagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kreisumlage	44,50%	40,00%	43,00%	45,50%	45,50%	46,50%
	34.597 €	37.668 €	36.220 €	39.680 €	41.847 €	40.697 €
Verbandsgemeindeumlage	44,50%	44,00%	44,00%	44,00%	44,00%	45,00%
	34.597 €	41.435 €	37.062 €	38.372 €	40.468 €	39.384 €
Umlagen an Bund und Land (Soll-Betrag)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gewerbesteuerumlage	1.456 €	693 €	795 €	2.784 €	1.200 €	1.200 €
Finanzausgleichumlage	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe der Umlagen	70.650 €	79.796 €	74.077 €	80.836 €	83.515 €	81.281 €

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.

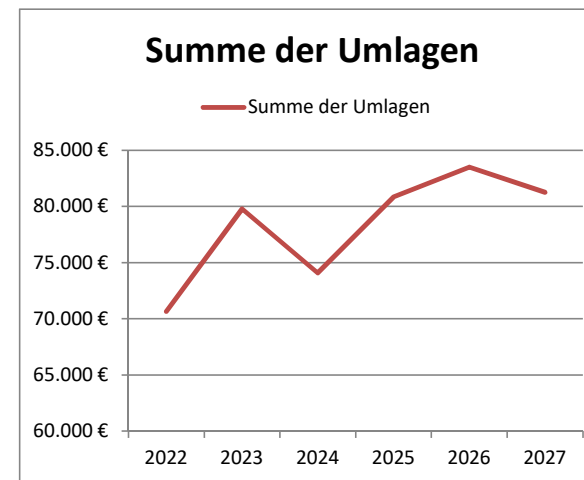
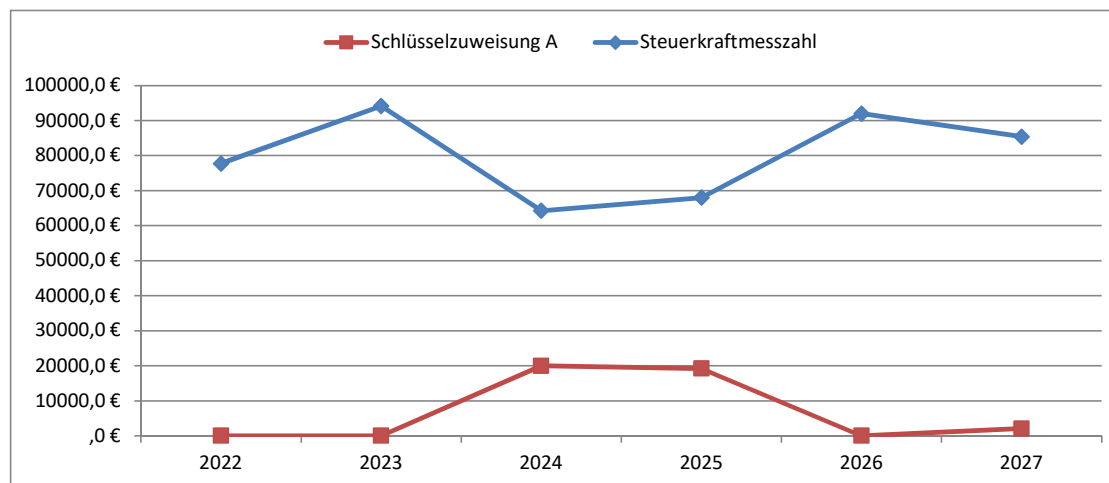
Der Nivellierungssatz der Gewerbesteuer beträgt 380 v. H. (abzüglich Gesamtvervielfältiger der Gewerbesteuerumlage von 35 v. H. = 345 v. H.)

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 1.194,44 € / Einwohner und ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Dies entspricht 80,45 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft. Die ermittelte Steuerkraft der Ortsgemeinde liegt somit über dem maßgeblichen Schwellenwert. Die Ortsgemeinde erhält daher keine Schlüsselzuweisung. 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. Die tatsächliche weitere Entwicklung der Steuereinnahmen bleibt jedoch abzuwarten.



G. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung B

Berechnung der Schlüsselzuweisung B für das Haushaltsjahr

2025

Berechnung Ausgleichsmesszahl § 15 LFAG	
Einwohner zum 30.06.2025	77
Ansatz für die Gemeinde (§ 15 Abs. 3 Satz 2 LFAG)	30%
Hauptansatz	23

<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)	2
Faktor für die Gemeinde	2
Somit Ansatz für Kindertagesbetreuung	4

<u>Gesamtansatz für Schlüsselzuweisung B</u>	
Hauptansatz + Nebenansätze	27
Grundbetrag	851 €
Ausgleichsmesszahl (Gesamtansatz x Grundbetrag)	22.977 €

<u>Berechnung der Finanzkraftmesszahl</u>	
Steuerkraftmesszahl	91.972 €
Schlüsselzuweisung A	- €
Summe:	91.972 €
Ansatz für Ortsgemeinden	30%
Finanzkraftmesszahl	27.592 €
Unterschiedsbetrag zwischen	-4.615 €
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%	44,0%	0,0%	
34.579 €	4.613 €	39.192 €	19.596 €	24.985 €	5.389 €	2.452 €	2.371 €	- €	4.823 €
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		46,5%	45,0%	0,0%	
4.613 €	5.713 €	10.326 €	5.163 €	17.717 €	12.554 €	5.838 €	5.649 €	- €	11.487 €

Der vorstehend errechnete Sonderposten von 4.823 € wird im Haushaltsjahr 2025 als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht und in gleicher Höhe im Haushaltsjahr 2026 als Ertrag aufgelöst, um die Belastungen durch höhere Zahlungen der Kreis- und Verbandsgemeindeumlagen teilweise auszugleichen.

Der vorstehend errechnete Sonderposten von 12.259 € wird im Haushaltsjahr 2026 als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht und in gleicher Höhe im Haushaltsjahr 2027 als Ertrag aufgelöst, um die Belastungen durch höhere Zahlungen der Kreis- und Verbandsgemeindeumlagen teilweise auszugleichen.

I. Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

Die voraussichtliche Ausführung der Haushaltsplanung der wesentlichen Investitionen im Haushaltsjahr 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.

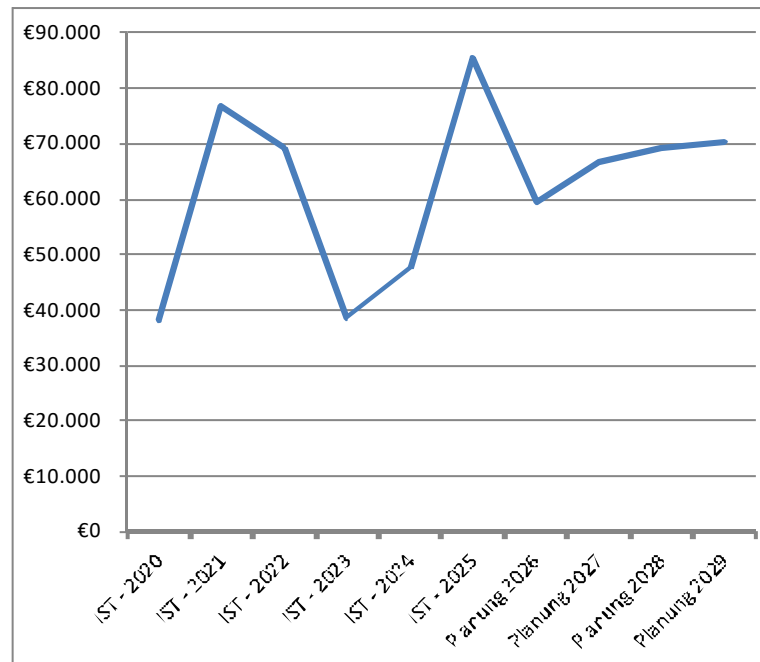
Die wesentlichen Investitionen sind:

		2025		2026		2027		spätere Jahre bis: 2029	
		Soll	Soll						
Maß-	Teilhaushalt I:	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
nahme	Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	€	€	€	€	€	€	€	€
I	Dorfhütte	-	-	-	3.500	-	-	-	-
3	Anschaffung bewegliches Anlagevermögen	-	-	-	2.500	-	1.000	-	2.000
8	Breitband	-	-	-	5.200	-	-	-	-
9	E-Ladesäule	-	-	-	5.000	-	-	-	-
Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlungen				-	16.200	-	1.000	-	2.000
<u>Finanzmittelüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) für die Investitionen:</u>				-	<u>16.200</u>		<u>-1.000 €</u>		<u>-2.000 €</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					38.102 €
IST - 2021				38.878 €	76.979 €
IST - 2022				-7.899 €	69.080 €
IST - 2023				-30.534 €	38.546 €
IST - 2024				8.921 €	47.467 €
IST - 2025				38.178 €	85.645 €
Planung 2026	-9.927 €	-16.200 €	0 €	-26.127 €	59.518 €
Planung 2027	8.320 €	-1.000 €	0 €	7.320 €	66.838 €
Planung 2028	3.410 €	-1.000 €	0 €	2.410 €	69.248 €
Planung 2029	1.920 €	-1.000 €	0 €	920 €	70.168 €



Die liquiden Mittel der Ortsgemeinde betragen zum 1.1.2026:

85.645 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2026 einen Fehlbetrag von 9.927 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt -16.200 €. Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf 26.127 € und reduziert die liquiden Mittel der Ortsgemeinde.

Die voraussichtlichen Verbindlichkeiten bzw. Forderungen gegenüber den Jagdgenossen betragen zum 31.12.2025 rd. 180 €.

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 3 I

(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	
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)	104.800,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H.	5.240,00 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushalt	5.240,00 €
8	Abweichung in Euro	- €
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)	5.240,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt	10.480,00 €

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 85.645 €. Der in Muster 3 I errechnete Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird daher auf 5.200 € 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	78,50
Vermögenslage	2	Drittfinanzierungsquote	$= \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} * 100}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	2026	49,33
	3	Anlagenintensität	$= \frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	2023	85,60
Finanzlage	4	Anlagendeckungsgrad II	$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen} + \text{langfristiges Fremdkapital}) * 100}{\text{Anlagevermögen}}$	2023	111,53

Zur Ermittlung der Kennzahlen wurde die Bilanz des letzten festgestellten Jahresabschlusses zum 31.12.2023 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 (78,50 %) zur Unterhaltung des Anlagevermögens 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 / durch Eigenkapital selbst finanziert, sodass diese Quote 49,50 % 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 31.12.2023 eine Anlagenintensität von 85,60 % aus. Sie ist damit vergleichsweise hoch.

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 31.12.2023 über 100 %. Die "Silberne Bilanzregel" wird eingehalten.

Ortsgemeinde Ersfeld

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Ergebnishaushalt Ersfeld

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	87.918	75.650	84.500	87.600	89.800	91.100
	401100 Grundsteuer A	1.094	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
	401200 Grundsteuer B	8.928	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500
	401300 Gewerbesteuer	21.921	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	45.581	45.400	48.500	50.500	52.000	54.000
	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.567	3.400	4.100	5.100	5.700	4.900
	403300 Hundesteuer	810	800	800	800	800	800
	405210 Familienleistungsausgleich	6.018	4.950	5.000	5.100	5.200	5.300
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	27.186	21.550	2.350	8.350	12.350	13.150
	411110 Schlüsselzuweisung A	19.948	19.200		4.000	8.000	8.800
	411120 Schlüsselzuweisung B	4.900			2.000	2.000	2.000
	415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	2.338	2.350	2.350	2.350	2.350	2.350
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.183	3.950	4.450	4.450	4.450	2.700
	431200 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht)						
	432300 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	- 183	2.600	3.100	3.100	3.100	2.300
	437000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten	1.366	1.350	1.350	1.350	1.350	400
E7	Sonstige laufende Erträge	6.509	2.000	6.623	13.300	1.800	1.800
	462500 Konzessionsabgaben	1.767	2.000	1.800	1.800	1.800	1.800
	466140 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4.742					
	491000 Entnahmen aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			4.823	11.500		
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	122.796	103.150	97.923	113.700	108.400	108.750
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	8.310	9.150	8.150	8.150	8.150	8.150
	501100 Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher	4.776	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
	501400 Rats- und Ausschussmitglieder	115	150	150	150	150	150
	507910 Ehrensoldrückstellungen	551	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	511300 Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold	2.868	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.876	7.830	10.170	8.900	7.400	7.650
	522001 Aufwendungen für Wärmeenergie		50	50	50	50	50

Ergebnishaushalt Ersfeld

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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
	522002 Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom)	357	900	550	550	550	550
	522004 Aufwendungen für Abfallbeseitigung	138	150	150	150	150	150
	523110 Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen	997	1.000	2.300	2.300	800	800
	523130 Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung)	247	600	550	550	550	550
	523132 Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Wartung)	32		50	50	50	50
	523380 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	1.131	1.750	2.770	1.750	1.750	1.750
	523600 Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto)		600	350	350	350	350
	524900 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	235	150	250			250
	525430 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.637	1.330	1.800	1.800	1.800	1.800
	525431 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung	883	800	1.000	1.000	1.000	1.000
	525490 Kostenerstattungen - an den sonstigen öffentlichen Bereich		200	50	50	50	50
	525500 Kostenerstattungen - an private Unternehmen	219	300	300	300	300	300
	525510 Kostenerstattungen - an private Unternehmen						
E11	Abschreibungen	7.714	7.650	7.500	7.500	7.500	5.650
	532000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	418	400	400	400	400	400
	534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	648	650	650	650	650	650
	535000 Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen	6.273	6.250	5.950	5.950	5.950	4.200
	538500 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	375	350	500	500	500	400
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	72.005	80.150	84.800	84.000	85.110	87.550
	541440 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Zweckverbände	- 2.106	1.200	1.050	550	560	600
	541900 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige	50	50	50	50	50	50
	543100 Gewerbesteuerumlage	795	800	1.200	1.200	1.200	1.200
	544120 Finanzausgleichsumlage						
	544210 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen	36.212	39.700	42.000	41.700	42.300	43.500
	544230 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld	37.054	38.400	40.500	40.500	41.000	42.200
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	1.501	2.580	14.130	2.230	2.230	2.330
	563100 Büromaterial, Geschäftsaufwendungen		400	200	200	200	200
	563900 Sonstiges	323	100	350	250	250	350
	564100 Versicherungsbeiträge	240	300	300	300	300	300

Ergebnishaushalt Ersfeld

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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
	564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen	97	100	100	100	100	100
	565600 Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			11.500			
	569200 Verfügungsmittel		30	30	30	30	30
	569320 Ehrengaben	90	150	150	150	150	150
	569900 Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen	751	1.500	1.500	1.200	1.200	1.200
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	98.406	107.360	124.750	110.780	110.390	111.330
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	24.390	- 4.210	- 26.827	2.920	- 1.990	- 2.580
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.178	150	650	650	650	650
	471430 Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.103	100	500	500	500	500
	472000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	75		100	100	100	100
	479200 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		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	1.178	100	600	600	600	600
E20	Ordentliches Ergebnis	25.567	- 4.110	- 26.227	3.520	- 1.390	- 1.980
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)	25.567	- 4.110	- 26.227	3.520	- 1.390	- 1.980

Ortsgemeinde Ersfeld

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Finanzhaushalt Ersfeld

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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	74.477	75.650	84.500	87.600	89.800	91.100
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	24.848	19.200		6.000	10.000	10.800
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.600	3.100	3.100	3.100	2.300
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	1.767	2.000	1.800	1.800	1.800	1.800
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	101.092	99.450	89.400	98.500	104.700	106.000
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	7.704	7.150	7.150	7.150	7.150	7.150
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.148	7.830	10.170	8.900	7.400	7.650
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	74.871	80.150	84.800	84.000	85.110	87.550
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	1.501	2.580	2.630	2.230	2.230	2.330
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	92.224	97.710	104.750	102.280	101.890	104.680
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	8.868	1.740	- 15.350	- 3.780	2.810	1.320
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	844	150	650	650	650	650
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		50	50	50	50	50
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzen- und -auszahlungen	844	100	600	600	600	600
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	9.712	1.840	- 14.750	- 3.180	3.410	1.920
F21a	Außerordentliche Einzahlungen			4.823	11.500		
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen			4.823	11.500		

Finanzhaushalt Ersfeld

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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	9.712	1.840	- 9.927	8.320	3.410	1.920
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			5.200			
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	791	1.000	11.000	1.000	1.000	1.000
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	791	1.000	16.200	1.000	1.000	1.000
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 791	- 1.000	- 16.200	- 1.000	- 1.000	- 1.000
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	8.921	840	- 26.127	7.320	2.410	920
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse			26.127			
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	8.921	840		7.320	2.410	920
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 8.921	- 840	26.127	- 7.320	- 2.410	- 920
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	- 8.921	- 840	26.127	- 7.320	- 2.410	- 920
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						

Finanzhaushalt Ersfeld

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 8.921	- 840	26.127	- 7.320	- 2.410	- 920
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	8.921	840	- 26.127	7.320	2.410	920
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	9.712	1.840	- 9.927	8.320	3.410	1.920
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00						

Ortsgemeinde Ersfeld

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

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

Teilergebnishaushalt Ersfeld

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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	2.338	2.350	2.350	2.350	2.350	2.350
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.183	3.950	4.450	4.450	4.450	2.700
E7	Sonstige laufende Erträge	6.509	2.000	1.800	1.800	1.800	1.800
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	10.030	8.300	8.600	8.600	8.600	6.850
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	8.310	9.150	8.150	8.150	8.150	8.150
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.876	7.830	10.170	8.900	7.400	7.650
E11	Abschreibungen	7.714	7.650	7.500	7.500	7.500	5.650
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	- 2.056	1.250	1.100	600	610	650
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	1.501	2.580	2.630	2.230	2.230	2.330
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	24.345	28.460	29.550	27.380	25.890	24.430
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 14.316	- 20.160	- 20.950	- 18.780	- 17.290	- 17.580
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	- 14.316	- 20.160	- 20.950	- 18.780	- 17.290	- 17.580
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	- 14.316	- 20.160	- 20.950	- 18.780	- 17.290	- 17.580

Teilergebnishaushalt Ersfeld

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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	87.918	75.650	84.500	87.600	89.800	91.100
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	24.848	19.200		6.000	10.000	10.800
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	112.766	94.850	84.500	93.600	99.800	101.900
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	74.061	78.900	83.700	83.400	84.500	86.900
E14	Sonstige laufende Aufwendungen			11.500			
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	74.061	78.900	95.200	83.400	84.500	86.900
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	38.705	15.950	- 10.700	10.200	15.300	15.000
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.178	150	650	650	650	650
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		50	50	50	50	50
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	1.178	100	600	600	600	600
E20	Ordentliches Ergebnis	39.883	16.050	- 10.100	10.800	15.900	15.600
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	39.883	16.050	- 10.100	10.800	15.900	15.600

Ortsgemeinde Ersfeld

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Bilanz in Kontoform

zum 31.12.2023

(letzter festgestellter Jahresabschluss)

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
Aktivseite				Passivseite			
1.	Anlagevermögen	240.943,19	233.251,93	1.	Eigenkapital	155.677,99	145.333,89
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.802,00	4.384,00	1.1.	Kapitalrücklage	180.723,06	155.677,99
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	- 25.045,07	- 10.344,10
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	4.802,00	4.384,00	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	124.576,57	100.762,80
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	20.110,00	
1.2.	Sachanlagen	236.141,19	228.867,93	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	104.466,57	100.762,80
1.2.1.	Wald, Forsten	678,20	678,20	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	88.092,61	85.754,37
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.664,36	9.664,36	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	16.373,96	15.008,43
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.612,00	7.964,00	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	214.255,62	207.982,77	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		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge			2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.931,01	2.578,60	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	22.681,00	24.912,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	22.681,00	24.912,00
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	8.530,32	1.467,93
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
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	69.982,24	38.605,45	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	349,21	- 497,63
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	97,21	
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	69.982,24	38.605,45	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	3.087,08	1.785,85
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	902,05	59,29	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	4.996,82	179,71
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	69.080,19	38.546,16				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
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	540,45	619,24				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	540,45	619,24				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	311.465,88	272.476,62		Summe Passiv	311.465,88	272.476,62

Ortsgemeinde Ersfeld

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

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

Investitionsübersicht

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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: 8 Breitband							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		5.200,00					5.200,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 5.200,00					- 5.200,00

Erläuterungen: 541001-096000-8-2: Breitband Graue Flecken

Produkt: 5410 Gemeindestraßen							
Maßnahme: 9 E-Ladesäule							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		5.000,00					5.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 5.000,00					- 5.000,00

Erläuterungen: 541001-096000-9-1: 5.000 € E-Ladesäule

Produkt: 5510 Öffentliches Grün, Landschaftsbau							
Maßnahme: 3 Anschaffung bewegliches Anlagevermögen vormals: Kauf von Geräten							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.294,99	2.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		13.794,99
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 8.294,99	- 2.500,00	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00		- 13.794,99

Erläuterungen: 551001-082900-3-4: 2026: 1.500 € Bank; Investitionspauschale für Gesamthaushalt

Produkt: 5731 Kommunale allgemeine Einrichtungen und Unternehmen							
Maßnahme: 1 Bau einer Dorfhütte vormals: Anschaffung Ruhebänke in 2012							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	600,00						600,00

Investitionsübersicht

Hauptplan 2026/2027

27 Ersfeld

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		
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.284,89	3.500,00					10.784,89
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 6.684,89	- 3.500,00					- 10.184,89

Erläuterungen: 573101-096000-1-3: 2026: Regenrinne

Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	600,00						600,00
Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	15.579,88	16.200,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		34.779,88
Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	- 14.979,88	- 16.200,00	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00		- 34.179,88

Summe Einzahlungen Gesamt:	600,00						600,00
Summe Auszahlungen Gesamt:	15.579,88	16.200,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		34.779,88
Saldo Gesamt:	- 14.979,88	- 16.200,00	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00		- 34.179,88

Ortsgemeinde Ersfeld

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: I I I 001 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 I I 001	Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien							
431200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
466140	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	4.742					
	Summe Ertrag:		4.742					
501100	Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.776	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500
501400	Rats- und Ausschussmitglieder (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	115	150	150	150	150	150
	<i>Bem.: Sitzungsgelder</i>							
507910	Ehrensoldrückstellungen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	551	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	<i>Bem.: für aktiven Ortsbürgermeister</i>							
511300	Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	2.868	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
	<i>Bem.: Ehrensoldzahlung für ehem. Ortsbürgermeister</i>							
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77	100	100	100	100	100
	<i>Bem.: Kostenbeteiligung Mitteilungsblatt</i>							
563100	Büromaterial, Geschäftsaufwendungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		400	200	200	200	200
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	242	100	250	250	250	250
	<i>Bem.: Öffentlichkeitsarbeit, Ratsitzungen</i>							
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	97	100	100	100	100	100
	<i>Bem.: Mitgliedsbeitrag Gemeinde- und Städtebund</i>							
569200	Verfügungsmittel (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		30	30	30	30	30
569320	Ehrengaben (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	90	150	150	150	150	150
	<i>Bem.: Alters- und Ehejubiläen</i>							
	Summe Aufwand:		8.816	10.030	8.980	8.980	8.980	8.980
	Gesamt I I I 001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien:		- 4.074	- 10.030	- 8.980	- 8.980	- 8.980	- 8.980

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:	4.742					
		Aufwand Gesamt:	8.816	10.030	8.980	8.980	8.980	8.980
		Gesamt:	- 4.074	- 10.030	- 8.980	- 8.980	- 8.980	- 8.980

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: I21201 Wahlen und sonstige Abstimmungen

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							
I21201	Wahlen und sonstige Abstimmungen							
524900	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	235	150	250			250
	Bem.: 2026:Landtagswahl; 2029: Kommunalwahl/ Europawahl/Bundestagswahl							
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	80		100			100
Summe Aufwand:			315	150	350			350
Gesamt I21201 Wahlen und sonstige Abstimmungen:			- 315	- 150	- 350			- 350
Ertrag Gesamt:								
Aufwand Gesamt:			315	150	350			350
Gesamt:			- 315	- 150	- 350			- 350

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							
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	50	50	50	50	50	50
	Bem.: Zuschuss Vereins- und Kulturförderung; Zuschuss Jugendfeuerwehr Mehren 50 €							
569900	Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	751	1.500	1.500	1.200	1.200	1.200
	Bem.: 2026: Dorfausflug; Seniorenausflug- bzw. feier. St. Martin und Nikolausfeier							
Summe Aufwand:			801	1.550	1.550	1.250	1.250	1.250
Gesamt 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen:			- 801	- 1.550	- 1.550	- 1.250	- 1.250	- 1.250
Ertrag Gesamt:								
Aufwand Gesamt:			801	1.550	1.550	1.250	1.250	1.250
Gesamt:			- 801	- 1.550	- 1.550	- 1.250	- 1.250	- 1.250

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	2.148	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150
462500	Konzessionsabgaben (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	1.767	2.000	1.800	1.800	1.800	1.800
		Summe Ertrag:	3.915	4.150	3.950	3.950	3.950	3.950
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	178	300	300	300	300	300
Bem.: Strom Straßenbeleuchtung								
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	50	50	50	50
523380	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsmittelanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.131	1.000	2.020	1.000	1.000	1.000
Bem.: 2026: 1.020 € Brückenprüfung; Instandhaltung Gemeindestraßen Pauschale: 1.000 € (inkl. Winterdienst)								
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.416	730	700	700	700	700
Bem.: Bauhof VG								
525431	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	883	800	1.000	1.000	1.000	1.000
525500	Kostenerstattungen - an private Unternehmen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	219	300	300	300	300	300
Bem.: Instandhaltung/Wartung Straßenbeleuchtung								
525510	Kostenerstattungen - an private Unternehmen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
532000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (K)	E11 Abschreibungen	418	400	400	400	400	400
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	3.144	3.100	2.800	2.800	2.800	2.800
		Summe Aufwand:	7.390	6.730	7.570	6.550	6.550	6.550
Gesamt 541001 Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben:			- 3.475	- 2.580	- 3.620	- 2.600	- 2.600	- 2.600

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

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

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:	3.915	4.150	3.950	3.950	3.950	3.950
		Aufwand Gesamt:	7.390	6.730	7.570	6.550	6.550	6.550
		Gesamt:	- 3.475	- 2.580	- 3.620	- 2.600	- 2.600	- 2.600

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							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	160	150	150	150	150	150
		Summe Ertrag:	160	150	150	150	150	150
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	783	1.000	2.300	2.300	800	800
	Bem.: 1.500 € Mulcharbeiten							
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	100	100	100	100
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	434	450	450	450	450	450
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen	375	350	500	500	500	400
		Summe Aufwand:	1.592	1.900	3.350	3.350	1.850	1.750
	Gesamt 551001 Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen:		- 1.432	- 1.750	- 3.200	- 3.200	- 1.700	- 1.600
		Ertrag Gesamt:	160	150	150	150	150	150
		Aufwand Gesamt:	1.592	1.900	3.350	3.350	1.850	1.750
		Gesamt:	- 1.432	- 1.750	- 3.200	- 3.200	- 1.700	- 1.600

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	30	50	50	50	50	50
		Summe Ertrag:	30	50	50	50	50	50
522001	Aufwendungen für Wärmeenergie (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		50	50	50	50	50
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	178	600	250	250	250	250
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	138	150	150	150	150	150
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	247	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	32		50	50	50	50
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		500	250	250	250	250
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.450					
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	648	650	650	650	650	650
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	13	50	50	50	50	50
		Summe Aufwand:	3.706	2.500	1.950	1.950	1.950	1.950
	Gesamt 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten:		- 3.676	- 2.450	- 1.900	- 1.900	- 1.900	- 1.900

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten

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:	30	50	50	50	50	50
		Aufwand Gesamt:	3.706	2.500	1.950	1.950	1.950	1.950
		Gesamt:	- 3.676	- 2.450	- 1.900	- 1.900	- 1.900	- 1.900

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	1.094	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
	Bem.: Hebesatz 365%							
401200	Grundsteuer B (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	8.928	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500
	Bem.: Hebesatz 520%							
401300	Gewerbsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	21.921	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	Bem.: Hebesatz 440%							
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	45.581	45.400	48.500	50.500	52.000	54.000
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	3.567	3.400	4.100	5.100	5.700	4.900
403300	Hundesteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	810	800	800	800	800	800
405210	Familienleistungsausgleich (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	6.018	4.950	5.000	5.100	5.200	5.300
411110	Schlüsselzuweisung A (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	19.948	19.200		4.000	8.000	8.800
411120	Schlüsselzuweisung B (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	4.900			2.000	2.000	2.000
	Summe Ertrag:		112.766	94.850	84.500	93.600	99.800	101.900
543100	Gewerbsteuerumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	795	800	1.200	1.200	1.200	1.200
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	36.212	39.700	42.000	41.700	42.300	43.500
	Bem.: 2025: 45,5 %							

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

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							
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	37.054	38.400	40.500	40.500	41.000	42.200
Bem.: 2025: 44 %								
565600	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen			11.500			
Summe Aufwand:			74.061	78.900	95.200	83.400	84.500	86.900
Gesamt 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:			38.705	15.950	- 10.700	10.200	15.300	15.000
Ertrag Gesamt:			112.766	94.850	84.500	93.600	99.800	101.900
Aufwand Gesamt:			74.061	78.900	95.200	83.400	84.500	86.900
Gesamt:			38.705	15.950	- 10.700	10.200	15.300	15.000