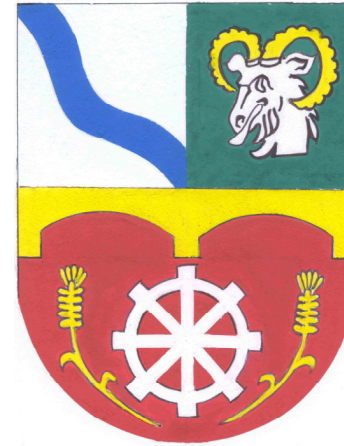


Ortsgemeinde Michelbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld
Landkreis Altenkirchen



Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2025 und 2026

Inhaltsverzeichnis

- Haushaltssatzung nach § 95 GemO
- Vorbericht zum Haushaltsplan nach § 6 GemHVO
 - 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 Michelbach für die Haushaltsjahre 2025 und 2026
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 2025	Haushaltsjahr 2026
1. im Ergebnishaushalt			
der Gesamtbetrag der Erträge auf	= E8 + E17	684.649 €	666.000 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	= E15 + E18	676.570 €	655.470 €
der Jahresüberschuss (+) auf	= E23	8.079 €	10.530 €
2. im Finanzhaushalt			
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	= F23	15.730 €	20.830 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F27	0 €	450.000 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F32	55.000 €	905.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F33	-55.000 €	-455.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	= F40	39.270 €	434.170 €
Veränderung der Forderungen gegenüber der Einheitskasse	= F43	-39.270 €	-434.170 €

§ 2

Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

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

§ 4

Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

	Haushaltsjahr 2025	Haushaltsjahr 2026
Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf	31.700 €	63.400 €

§ 5 Steuerhebesätze

	Haushaltsjahr 2025	Haushaltsjahr 2026
Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden wie folgt festgesetzt:		
1. Grundsteuer		
a) für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) auf	345 v. H.	345 v. H.
b) für Grundstücke (Grundsteuer B) auf	465 v. H.	465 v. H.
2. Gewerbesteuer auf	380 v. H.	380 v. H.
Die Hundesteuer beträgt für Hunde, die innerhalb des Gemeindegebietes gehalten werden		
für den ersten Hund	36 €	36 €
für den zweiten Hund	48 €	48 €
für jeden weiteren Hund	60 €	60 €
für jeden gefährlichen Hund	600 €	600 €

§ 6 Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2024 beträgt	1.198.290 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 beträgt	1.206.369 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026 beträgt	1.216.899 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2027 beträgt	1.225.479 € .

§ 7

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Haushaltsjahr 2025	Haushaltsjahr 2026
Erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen gemäß § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO liegen vor, wenn im Einzelfall überschritten sind.	2.000 €	2.000 €

§ 8

Wertgrenze für Investitionen

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

Michelbach, den
Ortsgemeinde Michelbach

.....
Alexandra Schleiden
Ortsbürgermeisterin

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.

Michelbach, den

Ortsgemeinde Michelbach

.....

Alexandra Schleiden

Ortsbürgermeister/in

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

1. Die Haushaltssatzung wurde in der öffentlichen Sitzung des 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 Michelbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Vorbericht zum Haushaltsplan nach § 6 GemHVO

A. Vorbemerkungen zum Haushaltsplan 2025 / 2026

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

Im Zentrum der Haushaltsplanung steht die Aufstellung des Ergebnishaushaltes. Dieser zeigt eine Gegenüberstellung von jährlichen, periodengerecht zugeordneten Erträgen und Aufwendungen und bildet somit den Ressourcenverbrauch ab.

Des Weiteren enthält dieser Plandaten (wie Abschreibungen und Auflösungen von Sonderposten), die 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 2025 / 2026 wurde die zu erwartende Entwicklung der Auszahlungen für Investitionen aus dem Haushaltsjahr 2024 berücksichtigt und gegebenenfalls neu veranschlagt.

Haushaltsvermerke:

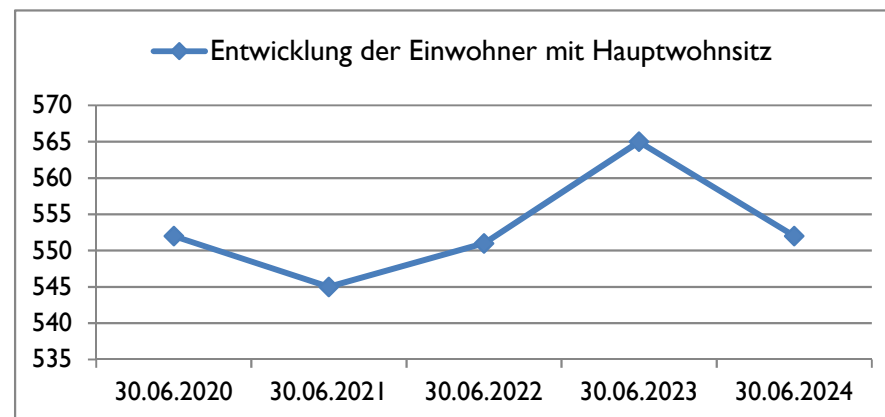
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

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

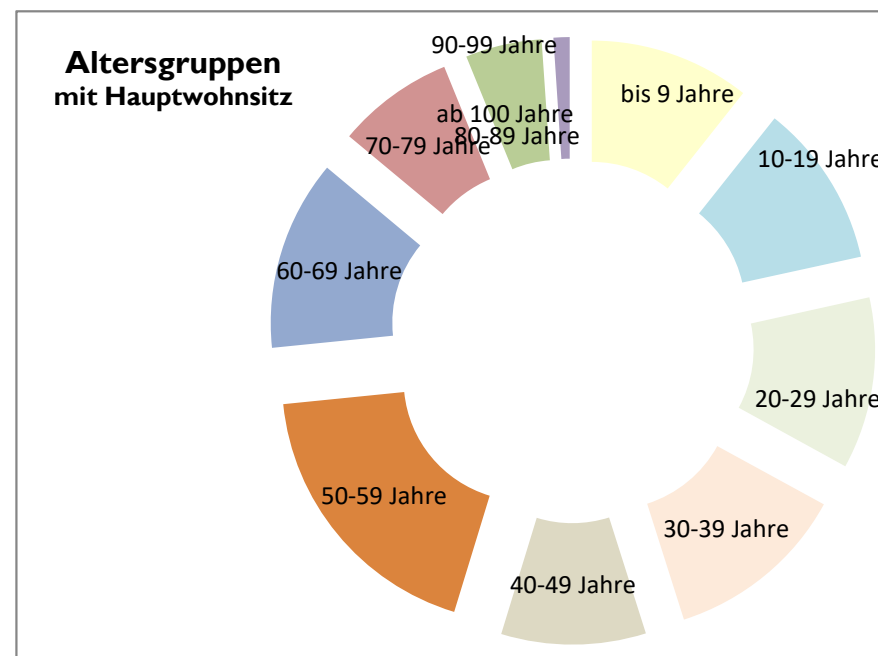
C. Statistische Angaben

Die Entwicklung der Einwohner stellt sich wie folgt dar:

Stichtag	Haupt-wohnsitz	Neben-wohnsitz	Insgesamt
30.06.2020	552	18	570
30.06.2021	545	21	566
30.06.2022	551	21	572
30.06.2023	565	22	587
30.06.2024	552	19	571



Altersgruppen (mit Hauptwohnsitz zum 30.06.2024)	gesamt	in Prozent
bis 9 Jahre	59	11%
10-19 Jahre	60	11%
20-29 Jahre	63	11%
30-39 Jahre	67	12%
40-49 Jahre	53	10%
50-59 Jahre	103	19%
60-69 Jahre	70	13%
70-79 Jahre	43	8%
80-89 Jahre	28	5%
90-99 Jahre	6	1%
ab 100 Jahre	0	0%
gesamt	552	100%



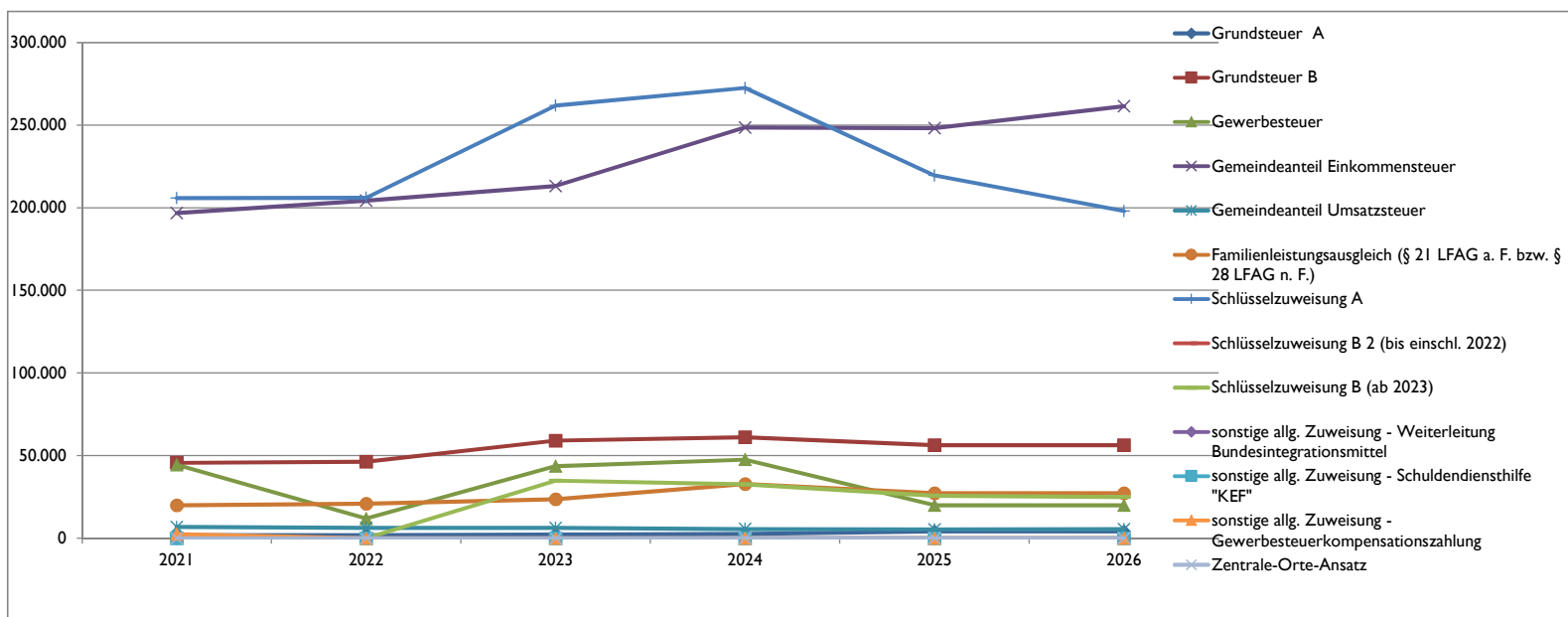
D. Übersicht über die Rechnungsergebnisse der Vorjahre

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	2020	37.805	1.060.198	63,7	1	5. Haushaltsvorjahr	2020	49.883	0	49.883
2	4. Haushaltsvorjahr	2021	3.632	1.063.829	63,5	2	4. Haushaltsvorjahr	2021	29.793	0	29.793
3	3. Haushaltsvorjahr	2022	-1.032	1.062.798	64,4	3	3. Haushaltsvorjahr	2022	-2.045	0	-2.045
4	2. Haushaltsvorjahr	2023	96.102	1.158.900	66,8	4	2. Haushaltsvorjahr	2023	96.689	0	96.689
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2024	39.390	1.198.290	-	5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2024	52.640	0	52.640
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2025	8.079	1.206.369	-	6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2025	15.730	0	15.730
7	Zwischensumme			183.977		7	vorzutragender Betrag				242.690
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	10.530	1.216.899	-	8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	20.830	0	20.830
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	8.580	1.225.479	-	9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	17.430	0	17.430
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	5.980	1.231.459	-	10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	14.730	0	14.730
11	Summe			209.067		11	Summe				295.680

E. Entwicklung wesentlicher Steuereinnahmen

Steuererträge zum Stand 31.12.2024	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Planung-Erträge	Planung-Erträge
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	€	€	€	€	€	€
Grundsteuer A	1.919	1.862	2.309	2.616	4.100	4.100
Grundsteuer B	45.642	46.315	58.991	61.137	56.300	56.300
Gewerbesteuer	44.378	11.945	43.570	47.574	20.000	20.000
Gemeindeanteil Einkommensteuer	196.804	204.310	213.257	248.684	248.200	261.500
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	6.848	6.271	6.213	5.599	5.400	5.500
Hundsteuer	1.719	1.868	1.812	1.619	1.500	1.500
Familienleistungsausgleich (§ 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.)	19.945	20.869	23.591	32.832	27.200	27.300
Summe	317.255	293.440	349.743	400.061	362.700	376.200

Schlüsselzuweisung A	205.896	206.037	261.959	272.566	219.500	198.000
Schlüsselzuweisung B 2 (bis einschl. 2022)	0	0	0	0	0	0
Schlüsselzuweisung B (ab 2023)	0	0	34.814	32.653	25.700	25.000
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	2.378	0	0	0	0	0
Summe	525.529	499.477	646.516	705.280	607.900	599.200



F. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung A und Umlagen

Steuerkraft	2021	2022	2023	2024	2025	2026
IST-Einnahme aus dem Zeitraum (Gemeindesteuern auf Nullifizierungssatzniveau)	1.10.19 - 30.9.20	1.10.20 - 30.9.21	1.10.21 - 30.9.22	1.10.22 - 30.9.23	1.10.23 - 30.9.24	Hochrechnung
	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
Grundsteuer A	1.998 €	1.932 €	2.132 €	2.301 €	2.198 €	4.100 €
Grundsteuer B	44.384 €	45.789 €	57.846 €	59.301 €	61.306 €	56.300 €
Gewerbesteuer (2021/2022 mit GewStkompensationszahlung)	43.063 €	38.687 €	24.392 €	26.227 €	36.901 €	24.357 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	183.676 €	189.818 €	203.095 €	215.006 €	235.754 €	248.199 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	5.003 €	6.424 €	6.525 €	6.220 €	5.659 €	5.450 €
Familienleistungsausgleich nach § 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.	18.810 €	19.957 €	20.683 €	22.305 €	30.715 €	27.269 €
Steuerkraftmesszahl	296.934 €	302.607 €	314.673 €	331.360 €	372.533 €	365.675 €

Allgemeine Finanzaufweisungen	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Einwohnerzahl zum 30.06. j. Jahres mit Hauptwohnsitz	552	545	551	565	552	552
Steuerkraft je EW der Ortsgemeinde	537,92 €	555,24 €	571,09 €	586,48 €	674,88 €	662,45 €
durchschnittliche Steuerkraft je EW in Rheinland-Pfalz	1.165,66 €	1.189,31 €	1.807,01 €	1.477,28 €	1.469,57 €	1.396,09 €
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	915,04 €	933,61 €	1.099,34 €	1.122,73 €	1.116,87 €	1.061,03 €
Anteil am Landesdurchschnitt der Steuerkraft	46,15%	46,69%	31,60%	39,70%	45,92%	47,45%
Schlüsselzuweisung A je EW (bis 2022 Ausgleich zu 100 %; ab 2023 Ausgleich zu 90 %)	377,12 €	378,37 €	475,43 €	482,63 €	397,80 €	358,72 €
Schlüsselzuweisung A	208.170,24 €	206.211,65 €	261.961,93 €	272.685,95 €	219.585,60 €	198.013,44 €
Zuweisung Zentrale Orte (VG, Stadt AK, Horhausen, FF)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

örtliche Finanzkraft (Umlagegrundlage)	505.104 €	508.819 €	576.635 €	604.046 €	592.119 €	563.688 €
---	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

kommunale Umlagen	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Kreisumlage	44,50%	44,50%	40,00%	43,00%	45,50%	46,00%
	224.771 €	226.424 €	230.654 €	259.740 €	269.414 €	259.297 €
Verbandsgemeindeumlage	44,50%	44,50%	44,00%	44,00%	44,00%	46,00%
	224.771 €	226.424 €	253.719 €	265.780 €	260.532 €	259.297 €

Umlagen an Bund und Land (Soll-Betrag)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gewerbesteuerumlage	4.323 €	1.145 €	3.631 €	4.094 €	1.950 €	1.950 €
Finanzausgleichumlage	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Summe der Umlagen	453.865 €	453.993 €	488.004 €	529.614 €	531.896 €	520.544 €
--------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Die Steuerkraftzahlen für das Haushaltsjahr 2025 wurden entsprechend dem Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG) aufgrund der Steuer-Ist-Einnahmen in der Zeit vom 1.10.2023 bis 30.09.2024 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.)

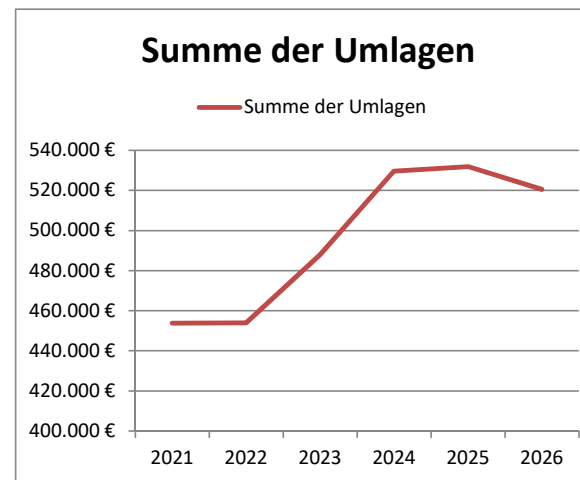
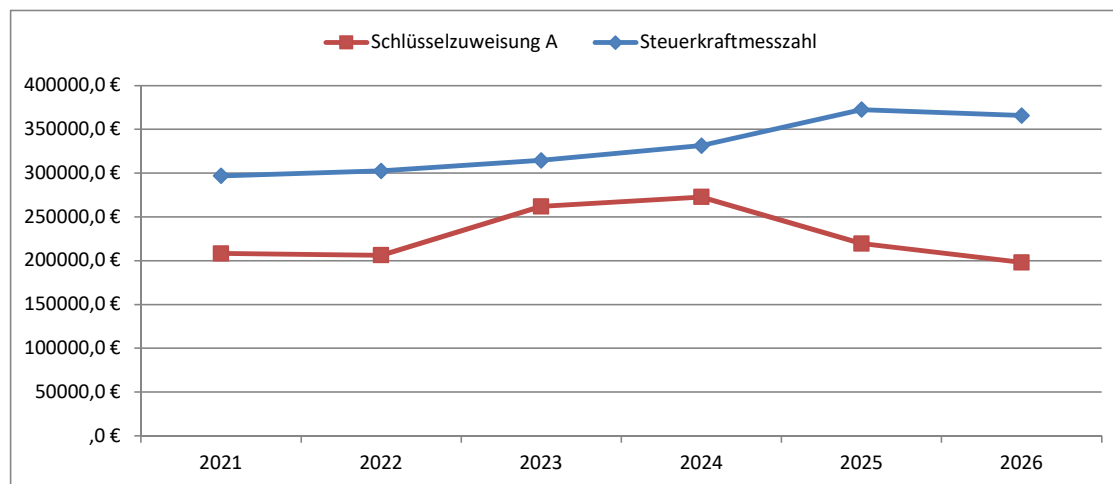
Für die Ermittlung der Schlüsselzuweisung A für die Ortsgemeinden wurde für das Haushaltsjahr 2025 ein "Schwellenwert" von 76 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft berücksichtigt. Der für die Berechnung der Schlüsselzuweisung A maßgebliche Wert kann gemäß § 13 Abs. 3 LFAG in Ausnahmefällen jedoch auch vom Land festgesetzt werden. Die landesdurchschnittliche Steuerkraft beträgt 1.469,57 €. Der Schwellenwert beträgt 1.116,87 €. 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 674,88 € / Einwohner und ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Dies entspricht 45,92 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft. Die ermittelte Steuerkraft der Ortsgemeinde liegt somit unter dem maßgeblichen Schwellenwert. Die Ortsgemeinde erhält daher eine Schlüsselzuweisung A von voraussichtlich 219.585,60 € (397,80 € / Einwohner).

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

Die Verbandsgemeindeumlage beträgt einheitlich 44,00 %. Die Umlage des Kreise wird für alle relevanten Einnahmen einheitlich mit 45,50 % angenommen.

Die Steuerkraftzahlen für die Umlageberechnungen 2026 wurden aus den geschätzten und veranschlagten Haushaltsansätzen der Haushaltsjahre 2024 und 2025 errechnet und



G. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung B

Berechnung der Schlüsselzuweisung B für das Haushaltsjahr

2025

Berechnung Ausgleichsmesszahl § 15 LFAG	
Einwohner zum 30.06.2024	552
Ansatz für die Gemeinde (§ 15 Abs. 3 Satz 2 LFAG)	30%
Hauptansatz	166

<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)	42
Faktor für die Gemeinde	2
Somit Ansatz für Kindertagesbetreuung	84

<u>Gesamtansatz für Schlüsselzuweisung B</u>	
Hauptansatz + Nebenansätze	250
Grundbetrag	825 €
Ausgleichsmesszahl (Gesamtansatz x Grundbetrag)	206.250 €

<u>Berechnung der Finanzkraftmesszahl</u>	
Steuerkraftmesszahl	372.533 €
Schlüsselzuweisung A	219.586 €
Summe:	592.119 €
Ansatz für Ortsgemeinden	30%
Finanzkraftmesszahl	177.636 €
Unterschiedsbetrag zwischen	28.614 €
Ausgleichsmesszahl und	
Finanzkraftmesszahl	
Wenn Ausgleichsmesszahl größer	
als Finanzkraftmesszahl, dann	
Ausgleich der Differenz zu	90%
Schlüsselzuweisung B somit	25.753 €

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 2024 und 2025 u. U. vorläufige Daten)					Saldo	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
2022	2023	Summe	Vergleichswert (= der beiden Haushaltsjahre)	2025	in €	Kreisumlage	Verbands- gemeindeumlage	Finanzaus- gleichsumlage	Summe (Sonderposten 2024)
I.10.20-30.9.21	I.10.21-30.9.22			I.10.23.-30.9.24		45,5%	44,0%	0,0%	
38.687 €	24.392 €	63.079 €	31.540 €	36.901 €	5.362 €	2.439 €	2.359 €	- €	4.799 €
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		46,0%	46,0%	0,0%	
24.392 €	26.227 €	50.619 €	25.310 €	24.357 €	- 953 €	-	-	-	- €

Der vorstehend errechnete Sonderposten von 4.799 € wird im Haushaltsjahr 2024 als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht und in gleicher Höhe im Haushaltsjahr 2025 als Ertrag aufgelöst, um die Belastungen durch höhere Zahlungen der Kreis- und Verbandsgemeindeumlagen sowie der Finanzausgleichsumlage teilweise auszugleichen.

Für das Jahr 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 2025 und 2026 ist nachstehend dargestellt.

Bei der Veranschlagung der Haushaltsmittel für Investitionen wurde die voraussichtliche Entwicklung berücksichtigt. Investitionseinzahlungen und -auszahlungen des Haushaltsvorjahres wurden bis zum 31.12.2024 berücksichtigt.

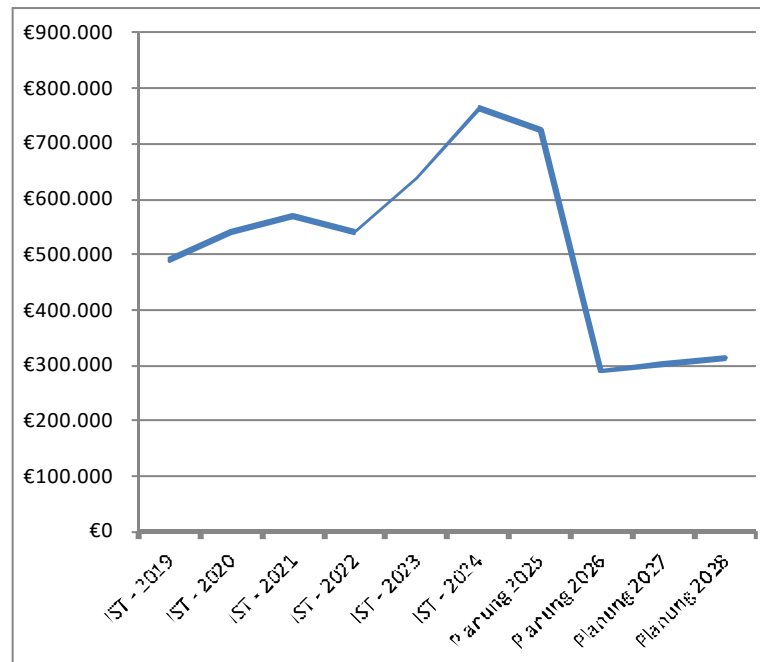
Die Investitionen sind:

		2024		2025		2026		spätere Jahre bis: 2028	
		Soll	Soll						
Maß-	Teilhaushalt I:	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
nahme	Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	€	€	€	€	€	€	€	€
3	Erwerb/Verkauf von beweglichem Anlagevermögen	700	10.044	-	5.000	-	5.000	-	10.000
13	Friedhof Michelbach - Anlegung Grabfelder und Wegeherrichtung	-	6.674	-	-	-	-	-	-
18	Bau einer Gemeindescheune	-	-	-	50.000	450.000	900.000	-	-
Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlungen				-	55.000	450.000	905.000	-	10.000
<u>Finanzmittelüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) für die Investitionen:</u>					<u>-55.000 €</u>		<u>-455.000 €</u>		<u>-10.000 €</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 - 2019					491.517 €
IST - 2020				50.329 €	541.846 €
IST - 2021				26.851 €	568.697 €
IST - 2022				-26.643 €	542.054 €
IST - 2023				96.336 €	638.390 €
IST - 2024				125.481 €	763.871 €
Planung 2025	15.730 €	-55.000 €	0 €	-39.270 €	724.601 €
Planung 2026	20.830 €	-455.000 €	0 €	-434.170 €	290.431 €
Planung 2027	17.430 €	-5.000 €	0 €	12.430 €	302.861 €
Planung 2028	14.730 €	-5.000 €	0 €	9.730 €	312.591 €



Die liquiden Mittel der Ortsgemeinde betragen zum 1.1.2025:

763.871 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2025 einen Überschuss von 15.730 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt -55.000 €. Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf 39.270 € und reduziert die liquiden Mittel der Ortsgemeinde.

Die voraussichtlichen Verbindlichkeiten bzw. Forderungen gegenüber den Jagdgenossen betragen zum 31.12.2024 rd. 9.700 €.

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	2025/2026
2	maßgeblicher Berichtszeitraum	2020-2024
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)	634.920,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H.	31.746,00 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushalt	31.746,00 €
8	Abweichung in Euro	- €
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)	31.700,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt	63.400,00 €

Hinweise:

lfd. Nr. 4, 5, 6 und 7: Zu dem Betrag nach Nr. 4 wird ein Sicherheitszuschlag in Höhe von 5 v. H. des Betrages aus Nr. 5 hinzugerechnet. Bei Doppelhaushalten ist für das zweite Planjahr der Sicherheitszuschlag zu verdoppeln (Nr. 6 + 7).
lfd. Nr. 8: Sofern der in Nr. 9 bzw. 10 errechnete Höchstbetrag aufgrund aktueller Investitionen (Vorfinanzierung von Investitionskrediten) nicht ausreicht, kann der Betrag entsprechend erhöht werden. Änderungen sind zu begründen.

Abweichungen zum Muster:

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

Die Ortsgemeinde hat einen Kassenbestand zum 31.12.2024 in Höhe von 763.871 €. Der in Muster 31 errechnete Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird daher auf 31.700 € reduziert.

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

	lfd. Nr.	Kennzahl	Formel	Jahr	Kennzahl in %
Ertragslage	1	Aufwanddeckungsgrad	$= \frac{\text{ordentliche Erträge} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	2025	101,19
Vermögenslage	2	Drittfinanzierungsquote	$= \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} * 100}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	2025	69,18
	3	Anlagenintensität	$= \frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	2023	56,57
Finanzlage	4	Anlagendeckungsgrad II	$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen} + \text{langfristiges Fremdkapital}) * 100}{\text{Anlagevermögen}}$	2023	162,19

Zur Ermittlung der Kennzahlen wurde die Bilanz des letzten festgestellten Jahresabschlusses zum 31.12.2023 sowie die Daten der Haushaltsplanung 2025 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 gegeben, da die ordentlichen Aufwendungen 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 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 69,18 % 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 56,57 % 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 31.12.2023 deutlich über 100 %. Die "Silberne Bilanzregel" wird eingehalten.

Ortsgemeinde Michelbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Ergebnishaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	349.743	327.400	362.700	376.200	389.800	402.900
	401100 Grundsteuer A	2.309	2.100	4.100	4.100	4.100	4.100
	401200 Grundsteuer B	58.991	57.500	56.300	56.300	56.300	56.300
	401300 Gewerbesteuer	43.570	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	213.257	216.400	248.200	261.500	274.900	287.100
	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	6.213	6.400	5.400	5.500	5.600	5.800
	403300 Hundesteuer	1.812	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
	405210 Familienleistungsausgleich	23.591	23.500	27.200	27.300	27.400	28.100
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	315.237	267.000	257.400	234.150	208.350	191.000
	411110 Schlüsselzuweisung A	261.959	209.000	219.500	198.000	175.500	158.200
	411120 Schlüsselzuweisung B	34.814	34.800	25.700	25.000	25.000	25.000
	414420 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom Land	7.200	12.000	900			
	415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	11.264	11.200	11.300	11.150	7.850	7.800
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.251	23.750	26.500	25.400	23.450	23.450
	431200 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht)	180	50	150	150	150	150
	432240 Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren)	5.233	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	432241 Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte)			2.000	2.000	2.000	2.000
	432300 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.632	5.000	8.000	8.000	8.000	8.000
	437000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten	15.018	14.700	14.350	13.250	11.300	11.300
	439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	2.189	2.000				
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.103	50	2.550	2.550	2.550	2.550
	441100 Erträge aus Verkäufen	6.575		2.500	2.500	2.500	2.500
	441200 Mieten und Pachten	529	50	50	50	50	50
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.285	1.650	1.150	1.150	1.150	1.150
	442430 Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	664	650	650	650	650	650
	442590 Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom sonstigen privaten Bereich	1.062	1.000	500	500	500	500
	442900 Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen	559					
E7	Sonstige laufende Erträge	17.223	12.550	18.349	13.550	13.550	13.550
	462500 Konzessionsabgaben	10.431	12.000	10.000	10.000	10.000	10.000

Betragsangaben in EUR

Ergebnishaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	462700 Versicherungserstattungen	129					
	462900 Sonstige laufende Erträge (z. B. Spenden)	3.361					
	466100 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Sonderposten	65	100	50	50	50	50
	466120 Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	3.236		4.799			
	466140 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen		450	3.500	3.500	3.500	3.500
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	718.842	632.400	668.649	653.000	638.850	634.600
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	31.223	30.250	36.800	36.800	36.800	36.800
	501100 Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher	11.050	11.000	13.000	13.000	13.000	13.000
	501400 Rats- und Ausschussmitglieder	210	700	700	700	700	700
	502910 Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen	13.071	11.500	15.000	15.000	15.000	15.000
	507910 Ehrensoldrückstellungen	3.652	4.000	4.500	4.500	4.500	4.500
	509000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	84	50	100	100	100	100
	511300 Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold	3.156	3.000	3.500	3.500	3.500	3.500
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.199	50.700	53.650	49.750	49.750	49.750
	522002 Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom)	4.040	2.150	2.400	2.400	2.400	2.400
	522003 Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung	417	300	1.050	1.050	1.050	1.050
	522004 Aufwendungen für Abfallbeseitigung	589	1.000	1.250	1.250	1.250	1.250
	523110 Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen	3.966	3.200	5.400	4.400	4.400	4.400
	523130 Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung)	11	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250
	523230 Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten		200				
	523380 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	7.226	8.000	11.000	11.000	11.000	11.000
	523500 Fahrzeugunterhaltung	1.340	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	523600 Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto)	2.292	3.300	6.200	3.300	3.300	3.300
	524700 Sonstige Verbrauchsmittel	1.062	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	525430 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	8.919	18.600	12.100	12.100	12.100	12.100
	525431 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung	8.335	7.500	9.000	9.000	9.000	9.000
	525510 Kostenerstattungen - an private Unternehmen		2.200	1.000	1.000	1.000	1.000
E11	Abschreibungen	39.690	37.700	37.150	33.750	27.050	26.900
	532000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	7.895	7.900	7.100	6.850	6.850	6.850
	533000 Abscheibung auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	328	300	250	250		

Ergebnishaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.690	3.500	3.650	3.550	3.550	3.400
	535000 Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen	25.800	25.500	25.350	22.350	15.900	15.900
	538100 Abschreibungen auf Fahrzeuge	1.136					
	538500 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	841	500	800	750	750	750
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	488.598	453.000	532.700	521.200	512.900	509.400
	541590 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an den sonstigen privaten Bereich		500				
	541900 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige	600	650	650	650	650	650
	543100 Gewerbesteuerumlage	3.631	1.850	1.950	1.950	1.950	1.950
	544210 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen	230.651	215.000	269.500	259.300	252.400	250.700
	544230 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld	253.716	235.000	260.600	259.300	257.900	256.100
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	34.912	22.060	16.270	13.970	11.770	13.770
	561200 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		100				
	562100 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	15	190	20	20	20	20
	562500 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen (u. a. Anwalts-, Notar-, Prozesskosten sowie Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen)	169	13.000	3.000			
	562900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	18.001		1.300			
	563100 Büromaterial, Geschäftsaufwendungen	528	400	600	600	600	600
	563400 Telefon, Datenübertragungskosten			700	700	700	700
	563600 Öffentlichkeitsarbeit	95	100	150	150	150	150
	563900 Sonstiges	1.331	1.200	1.200	1.200	1.000	1.000
	564100 Versicherungsbeiträge	2.200	2.460	2.550	2.550	2.550	2.550
	564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen	415	400	500	500	500	500
	568100 Grundsteuer	9	10	50	50	50	50
	569200 Verfügungsmittel		200	200	200	200	200
	569320 Ehrengaben	399	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	569900 Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen	11.749	3.000	5.000	7.000	5.000	7.000
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	632.621	593.710	676.570	655.470	638.270	636.620
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	86.221	38.690	- 7.921	- 2.470	580	- 2.020
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.882	1.200	16.000	13.000	8.000	8.000
	471430 Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	9.801	700	16.000	13.000	8.000	8.000

Ergebnishaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	472000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	75					
	478000 Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	4					
	479200 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		500				
	479900 Sonstige Zinsen u. ä. Erträge	2					
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		500				
	579100 aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		500				
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	9.882	700	16.000	13.000	8.000	8.000
E20	Ordentliches Ergebnis	96.102	39.390	8.079	10.530	8.580	5.980
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
	481000 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
	581000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	96.102	39.390	8.079	10.530	8.580	5.980

Ortsgemeinde Michelbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Finanzhaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	349.173	327.400	362.700	376.200	389.800	402.900
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	303.973	255.800	246.100	223.000	200.500	183.200
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.543	7.050	12.150	12.150	12.150	12.150
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.103	50	2.550	2.550	2.550	2.550
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.872	1.650	1.150	1.150	1.150	1.150
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	13.322	12.000	10.000	10.000	10.000	10.000
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	683.986	603.950	634.650	625.050	616.150	611.950
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	27.754	26.250	32.300	32.300	32.300	32.300
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	39.210	50.700	53.650	49.750	49.750	49.750
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	489.304	453.000	532.700	521.200	512.900	509.400
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	36.040	22.060	16.270	13.970	11.770	13.770
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	592.309	552.010	634.920	617.220	606.720	605.220
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	91.677	51.940	- 270	7.830	9.430	6.730
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.012	1.200	16.000	13.000	8.000	8.000
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		500				
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzen- und -auszahlungen	5.012	700	16.000	13.000	8.000	8.000
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	96.689	52.640	15.730	20.830	17.430	14.730
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						

Finanzhaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	96.689	52.640	15.730	20.830	17.430	14.730
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen				450.000		
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.050	2.000				
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.050	2.000		450.000		
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.404	35.000	55.000	905.000	5.000	5.000
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.404	35.000	55.000	905.000	5.000	5.000
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 354	- 33.000	- 55.000	- 455.000	- 5.000	- 5.000
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	96.336	19.640	- 39.270	- 434.170	12.430	9.730
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse			39.270	434.170		
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	96.336	19.640			12.430	9.730
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	18.698					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	18.698					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 96.336	- 19.640	39.270	434.170	- 12.430	- 9.730
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	- 96.336	- 19.640	39.270	434.170	- 12.430	- 9.730
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	18.698					
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	18.698					

Finanzhaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts-jahres	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 96.336	- 19.640	39.270	434.170	- 12.430	- 9.730
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	96.336	19.640	- 39.270	- 434.170	12.430	9.730
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	96.689	52.640	15.730	20.830	17.430	14.730
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00						

Ortsgemeinde Michelbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

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

Teilergebnishaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	18.464	23.200	12.200	11.150	7.850	7.800
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.251	23.750	26.500	25.400	23.450	23.450
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.103	50	2.550	2.550	2.550	2.550
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.285	1.650	1.150	1.150	1.150	1.150
E7	Sonstige laufende Erträge	13.987	12.550	13.550	13.550	13.550	13.550
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	69.090	61.200	55.950	53.800	48.550	48.500
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	31.223	30.250	36.800	36.800	36.800	36.800
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.199	50.700	53.650	49.750	49.750	49.750
E11	Abschreibungen	39.690	37.700	37.150	33.750	27.050	26.900
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	600	1.150	650	650	650	650
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	34.912	22.060	16.270	13.970	11.770	13.770
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	144.623	141.860	144.520	134.920	126.020	127.870
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 75.533	- 80.660	- 88.570	- 81.120	- 77.470	- 79.370
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	- 75.533	- 80.660	- 88.570	- 81.120	- 77.470	- 79.370
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes	- 75.533	- 80.660	- 88.570	- 81.120	- 77.470	- 79.370

Teilergebnishaushalt Michelbach

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	349.743	327.400	362.700	376.200	389.800	402.900
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	296.773	243.800	245.200	223.000	200.500	183.200
E7	Sonstige laufende Erträge	3.236		4.799			
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	649.752	571.200	612.699	599.200	590.300	586.100
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	487.998	451.850	532.050	520.550	512.250	508.750
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	487.998	451.850	532.050	520.550	512.250	508.750
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	161.754	119.350	80.649	78.650	78.050	77.350
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.882	1.200	16.000	13.000	8.000	8.000
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		500				
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	9.882	700	16.000	13.000	8.000	8.000
E20	Ordentliches Ergebnis	171.635	120.050	96.649	91.650	86.050	85.350
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	171.635	120.050	96.649	91.650	86.050	85.350

Ortsgemeinde Michelbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Bilanz in Kontoform zum 31.12.2023

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023
	Aktivseite			Passivseite	
1.	Anlagevermögen	981.614,27	1.	Eigenkapital	1.158.900,18
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	73.294,59	1.1.	Kapitalrücklage	1.062.797,78
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	96.102,40
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	73.294,59	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		2.	Sonderposten	433.201,65
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.2.	Sachanlagen	908.194,68	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	400.234,71
1.2.1.	Wald, Forsten	399,60	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	200.089,87
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	114.399,05	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	200.144,84
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	103.110,80	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	655.772,56	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil	
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	32.212,94
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2,00	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.180,91	2.7.	sonstige Sonderposten	754,00
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		3.	Rückstellungen	39.284,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	27.328,76	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	39.284,00
1.3.	Finanzanlagen	125,00	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	97.043,56
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		4.1.	Anleihen	
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	125,00	4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen		4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	
2.	Umlaufvermögen	752.305,77	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2.1.	Vorräte		4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	633,42
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	50,00
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	- 136,15
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	752.305,77	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	90.608,29
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	103.070,66	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	5.888,00
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	501,98	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	6.713,77
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	639.054,08			
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	9.679,05			
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen				
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen				
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern				
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.223,12			
4.1.	Disagio				
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.223,12			

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Summe Aktiv	1.735.143,16		Summe Passiv	1.735.143,16

Ortsgemeinde Michelbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

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

Investitionsübersicht

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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)
		2025	2026	2027	2028		
Teilhaushalt: Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5"							
Produkt: 1142 Liegenschaften							
Maßnahme: 18 Bau einer Gemeindescheune							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			450.000,00				450.000,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		50.000,00	900.000,00				950.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 50.000,00	- 450.000,00				- 500.000,00

Erläuterungen: 114201-096000-18-9: Bau einer Gemeindescheune mit Förderung
114201-231420-18-5: Bau einer Gemeindescheune mit Förderung

Produkt: 1143 Fuhrpark, Maschinen, Geräte und Gemeindearbeiter							
Maßnahme: 3 Erwerb/Verkauf von beweglichem Anlagevermögen							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.600,00						3.600,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	48.412,43	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00		56.412,43
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 44.812,43	- 2.000,00	- 2.000,00	- 2.000,00	- 2.000,00		- 52.812,43

Produkt: 3661 Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00		21.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 9.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00		- 21.000,00

Erläuterungen: 366101-082900-3-4: Pauschale: 3.000 €

Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	3.600,00		450.000,00				453.600,00
Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	57.412,43	55.000,00	905.000,00	5.000,00	5.000,00		1.027.412,43
Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	- 53.812,43	- 55.000,00	- 455.000,00	- 5.000,00	- 5.000,00		- 573.812,43

Investitionsübersicht

Hauptplan 2025/2026

70 Michelbach

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

	bis einschl. des Haushalts- vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts- jahres 2025	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres 2026	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres 2027	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres 2028	Planungs- daten der weiteren Haushalts- folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt- zeitraum der Maßnahme)
Summe Einzahlungen Gesamt:	3.600,00		450.000,00				453.600,00
Summe Auszahlungen Gesamt:	57.412,43	55.000,00	905.000,00	5.000,00	5.000,00		1.027.412,43
Saldo Gesamt:	- 53.812,43	- 55.000,00	- 455.000,00	- 5.000,00	- 5.000,00		- 573.812,43

Ortsgemeinde Michelbach

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 111001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
111001	Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien							
431200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	180	50	150	150	150	150
466140	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (K)	E7 Sonstige laufende Erträge		450	3.500	3.500	3.500	3.500
Bem.: Auflösung Ehrensoldrückstellung für Altbürgermeister								
		Summe Ertrag:	180	500	3.650	3.650	3.650	3.650
501100	Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	11.050	11.000	13.000	13.000	13.000	13.000
Bem.: Aufwandsentschädigung								
501400	Rats- und Ausschussmitglieder (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	210	700	700	700	700	700
Bem.: Sitzungsgelder								
507910	Ehrensoldrückstellungen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	3.652	4.000	4.500	4.500	4.500	4.500
Bem.: für aktiven Ortsbürgermeister								
509000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	84	50	100	100	100	100
511300	Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	3.156	3.000	3.500	3.500	3.500	3.500
Bem.: Ehrensold Altbürgermeister								
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	551	600	600	600	600	600
Bem.: Mitteilungsblatt								
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	50	150	100	100	100	100
Bem.: Förderung der Wohlfahrtspflege								
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		100				
563100	Büromaterial, Geschäftsaufwendungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	528	400	600	600	600	600
563600	Öffentlichkeitsarbeit (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	95	100	150	150	150	150
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	802	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Bem.: Pauschale Gemeinderatssitzungen, etc.								

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: I I I 001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	308	300	350	350	350	350
Bem.: 569200	Beitrag GStB Verfügungsmittel (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		200	200	200	200	200
569320	Ehrengaben (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	399	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Summe Aufwand:			20.886	22.600	25.800	25.800	25.800	25.800
Gesamt I I I 001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien:			- 20.706	- 22.100	- 22.150	- 22.150	- 22.150	- 22.150
Ertrag Gesamt:			180	500	3.650	3.650	3.650	3.650
Aufwand Gesamt:			20.886	22.600	25.800	25.800	25.800	25.800
Gesamt:			- 20.706	- 22.100	- 22.150	- 22.150	- 22.150	- 22.150

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: I 14201 Liegenschaften - unbebaute Grundstücke

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
I 14201	Liegenschaften - unbebaute Grundstücke							
441200	Mieten und Pachten (K)	E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	529	50	50	50	50	50
		Summe Ertrag:	529	50	50	50	50	50
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		200	200	200	200	200
562500	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen (u. a. Anwalts-, Notar-, Prozesskosten sowie Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen) (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen			3.000			
563400	Telefon, Datenübertragungskosten (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen			700	700	700	700
564100	Bem.: DSL Dorfplatz Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	48	50	100	100	100	100
568100	Grundsteuer (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	9	10	50	50	50	50
		Summe Aufwand:	57	260	4.050	1.050	1.050	1.050
		Gesamt I 14201 Liegenschaften - unbebaute Grundstücke:	472	- 210	- 4.000	- 1.000	- 1.000	- 1.000
		Ertrag Gesamt:	529	50	50	50	50	50
		Aufwand Gesamt:	57	260	4.050	1.050	1.050	1.050
		Gesamt:	472	- 210	- 4.000	- 1.000	- 1.000	- 1.000

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: I 14301 Bauhof - Gemeindearbeiter, Gebäude, Fuhrpark, Maschinen und Geräte

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
I 14301	Bauhof - Gemeindearbeiter, Gebäude, Fuhrpark, Maschinen und Geräte							
481000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (K)	E22a Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
		Summe Ertrag:	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	13.071	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11					
523500	Fahrzeugunterhaltung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.340	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.487	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	831	800	850	850	850	850
538100	Abschreibungen auf Fahrzeuge (K)	E11 Abschreibungen	1.136					
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen	147	100	150	150	150	150
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		150				
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	332	350	350	350	350	350
	Bem.: Fahrzeugversicherung sowie gepachteter Geräteschuppen							
		Summe Aufwand:	18.355	15.400	20.350	20.350	20.350	20.350
	Gesamt I 14301 Bauhof - Gemeindearbeiter, Gebäude, Fuhrpark, Maschinen und Geräte:			- 3.000				
		Ertrag Gesamt:	18.355	12.400	20.350	20.350	20.350	20.350
		Aufwand Gesamt:	18.355	15.400	20.350	20.350	20.350	20.350
		Gesamt:		- 3.000				

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: I21201 Wahlen und sonstige Abstimmungen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
I21201	Wahlen und sonstige Abstimmungen							
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		200	200	200		
Bern.: 2025: Bundestagswahl, 2026: Landtagswahl								
Summe Aufwand:				200	200	200		
Gesamt I21201 Wahlen und sonstige Abstimmungen:				- 200	- 200	- 200		
Ertrag Gesamt:								
Aufwand Gesamt:				200	200	200		
Gesamt:				- 200	- 200	- 200		

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
281001	Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen							
441100	Erträge aus Verkäufen (K)	E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.575		2.500	2.500	2.500	2.500
462900	Sonstige laufende Erträge (z. B. Spenden) (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	172					
	Summe Ertrag:		6.747		2.500	2.500	2.500	2.500
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			1.500	100	100	100
	Bem.: 2025: Lackierung Toilettenwagen							
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	50		50	50	50	50
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		50				
	Bem.: AK Heimatgeschichte und Brauchtumspflege							
569900	Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	11.749	3.000	5.000	7.000	5.000	7.000
	Bem.: Maifeier, Wettbewerb, Seniorenfahrt/-feier, Kinderausflug u. a.; Mühlenrock alle 2 Jahre							
	Summe Aufwand:		11.799	3.050	6.550	7.150	5.150	7.150
Gesamt 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen:			- 5.052	- 3.050	- 4.050	- 4.650	- 2.650	- 4.650
	Ertrag Gesamt:		6.747		2.500	2.500	2.500	2.500
	Aufwand Gesamt:		11.799	3.050	6.550	7.150	5.150	7.150
	Gesamt:		- 5.052	- 3.050	- 4.050	- 4.650	- 2.650	- 4.650

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

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

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
366101	Einrichtungen der Kinder- und Jugendförderung - Spielplätze, Jugendraum							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	101	100	100	100		
462900	Sonstige laufende Erträge (z. B. Spenden) (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	3.189					
	Summe Ertrag:		3.290	100	100	100		
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16	150	50	50	50	50
Bem.: Dorfplatz								
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	96	500	1.500	500	500	500
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	318	800	2.500	1.000	1.000	1.000
Bem.: 2025: Reparatur Kletterwand 1.500 €, danach Pauschale								
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.500				
533000	Abschreibung auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	328	300	250	250		
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen	325		350	350	350	350
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	15	20	20	20	20	20
Bem.: Pacht für Grundstück am Spielplatz								
581000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (K)	E22b Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.267	1.700	2.850	2.850	2.850	2.850
	Summe Aufwand:		3.366	4.970	7.520	5.020	4.770	4.770
Gesamt 366101 Einrichtungen der Kinder- und Jugendförderung - Spielplätze, Jugendraum:			- 75	- 4.870	- 7.420	- 4.920	- 4.770	- 4.770

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

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

Leistung-Nr	Bezeichnung							
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
		Ertrag Gesamt:	3.290	100	100	100		
		Aufwand Gesamt:	3.366	4.970	7.520	5.020	4.770	4.770
		Gesamt:	- 75	- 4.870	- 7.420	- 4.920	- 4.770	- 4.770

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

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

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
541001	Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	10.935	10.900	10.950	10.800	7.600	7.550
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.584	11.600	11.300	10.200	8.250	8.250
442430	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	664	650	650	650	650	650
Bem.: AWB für Containerstellplatz								
442900	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	559					
462500	Konzessionsabgaben (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	10.431	12.000	10.000	10.000	10.000	10.000
462700	Versicherungserstattungen (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	129					
		Summe Ertrag:	34.302	35.150	32.900	31.650	26.500	26.450
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.754	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Bem.: Strombezug Straßenbeleuchtung								
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		500	500	500	500	500
Bem.: Unterhaltung Buswartehallen								
523380	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.508	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Bem.: 2023: Unterhaltungsmaßnahmen an Straßen; danach wieder Pauschale: Instandsetzung Straßen, Brückensanierung								
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.917	6.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Bem.: Bauhof VG								
525431	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.335	7.500	9.000	9.000	9.000	9.000

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

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

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Bemerkung								
525510	Kostenerstattungen - an private Unternehmen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.200	1.000	1.000	1.000	1.000
	Bem.: Wartung Straßenbeleuchtung							
532000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (K)	E11 Abschreibungen	7.895	7.900	7.100	6.850	6.850	6.850
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	400	400	400	400	400	250
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	22.173	22.200	22.100	19.300	12.850	12.850
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		20				
	Bem.: Pacht Fläche Buswartehalle; Fl. 6, Flurst.-Nr. 6113							
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	15	10	50	50	50	50
	Bem.: Buswartehalle							
581000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (K)	E22b Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.868	4.500	7.350	7.350	7.350	7.350
Summe Aufwand:			54.865	59.230	59.500	56.450	50.000	49.850
Gesamt 541001 Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben:			- 20.563	- 24.080	- 26.600	- 24.800	- 23.500	- 23.400
Ertrag Gesamt:			34.302	35.150	32.900	31.650	26.500	26.450
Aufwand Gesamt:			54.865	59.230	59.500	56.450	50.000	49.850
Gesamt:			- 20.563	- 24.080	- 26.600	- 24.800	- 23.500	- 23.400

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

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

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	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	579	2.000	3.000	3.000	3.000	3.000
523230	Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100				
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77	300				
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		500	500	500	500	500
Bem.: Bauhof VG 541590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an den sonstigen privaten Bereich (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		500				
Bem.: Pflanzmaßnahmen 581000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (K)	E22b Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.965	2.300	3.700	3.700	3.700	3.700
Summe Aufwand:			3.621	5.700	7.200	7.200	7.200	7.200
Gesamt 551001 Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen:			- 3.621	- 5.700	- 7.200	- 7.200	- 7.200	- 7.200
Ertrag Gesamt:								
Aufwand Gesamt:			3.621	5.700	7.200	7.200	7.200	7.200
Gesamt:			- 3.621	- 5.700	- 7.200	- 7.200	- 7.200	- 7.200

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 55300I Friedhofs- und Bestattungswesen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
55300I	Friedhofs- und Bestattungswesen							
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.233	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	Bem.: Bestattungskosten (Grabherstellung, Nutzung Friedhofshalle u.ä.)							
432241	Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			2.000	2.000	2.000	2.000
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.189	2.000				
442590	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom sonstigen privaten Bereich (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.062	1.000	500	500	500	500
	Bem.: Einebnung von Grabstätten							
466100	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Sonderposten (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	65	100	50	50	50	50
		Summe Ertrag:	8.549	5.100	4.550	4.550	4.550	4.550
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen		1.500				
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	129	150	200	200	200	200
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	194	150	750	750	750	750
	Bem.: Friedhof Widderstein und Michelbach							
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	437	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.291	500	500	500	500	500
	Bem.: lfd. Pauschale: 500 €							
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		750	750	750	750	750
523230	Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100				

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 55300I Friedhofs- und Bestattungswesen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	410	200	200	200	200	200
524700	Sonstige Verbrauchsmittel (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.062	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.316	7.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Bem.: Bauhof VG,								
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	2.459	2.300	2.400	2.300	2.300	2.300
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	182	200	200			
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen	192	200	100	50	50	50
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	125	150	150	150	150	150
Bem.: Friedhofshalle								
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	107	50	150	150	150	150
Bem.: Gartenbau Berufsgenossenschaft								
581000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (K)	E22b Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.153	3.900	6.450	6.450	6.450	6.450
Summe Aufwand:			18.056	19.150	17.850	17.500	17.500	17.500
Gesamt 55300I Friedhofs- und Bestattungswesen:			- 9.507	- 14.050	- 13.300	- 12.950	- 12.950	- 12.950
Ertrag Gesamt:			8.549	5.100	4.550	4.550	4.550	4.550
Aufwand Gesamt:			18.056	19.150	17.850	17.500	17.500	17.500
Gesamt:			- 9.507	- 14.050	- 13.300	- 12.950	- 12.950	- 12.950

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 555901 Feld- und Wirtschaftswege

Leistung-Nr	Bezeichnung							
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Rechng.-Erg. Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
555901	Feld- und Wirtschaftswege							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	189	200	200	200	200	200
432300	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.632	5.000	8.000	8.000	8.000	8.000
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.434	3.100	3.050	3.050	3.050	3.050
		Summe Ertrag:	8.254	8.300	11.250	11.250	11.250	11.250
523380	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.718	2.000	5.000	5.000	5.000	5.000
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.135	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Bem.: Bauhof VG								
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	3.445	3.100	3.050	3.050	3.050	3.050
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen	177	200	200	200	200	200
		Summe Aufwand:	8.474	8.300	11.250	11.250	11.250	11.250
		Gesamt 555901 Feld- und Wirtschaftswege:	- 220					
		Ertrag Gesamt:	8.254	8.300	11.250	11.250	11.250	11.250
		Aufwand Gesamt:	8.474	8.300	11.250	11.250	11.250	11.250
		Gesamt:	- 220					

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
611001	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen							
401100	Grundsteuer A (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	2.309	2.100	4.100	4.100	4.100	4.100
401200	Grundsteuer B (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	58.991	57.500	56.300	56.300	56.300	56.300
401300	Gewerbesteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	43.570	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	213.257	216.400	248.200	261.500	274.900	287.100
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	6.213	6.400	5.400	5.500	5.600	5.800
403300	Hundesteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	1.812	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
405210	Familienleistungsausgleich (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	23.591	23.500	27.200	27.300	27.400	28.100
411110	Schlüsselzuweisung A (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	261.959	209.000	219.500	198.000	175.500	158.200
411120	Schlüsselzuweisung B (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	34.814	34.800	25.700	25.000	25.000	25.000
466120	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	3.236		4.799			
		Summe Ertrag:	649.752	571.200	612.699	599.200	590.300	586.100
543100	Gewerbesteuerumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	3.631	1.850	1.950	1.950	1.950	1.950
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	230.651	215.000	269.500	259.300	252.400	250.700
Bem.: 2025: 45,5 %, ab 2026: 46 %								
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	253.716	235.000	260.600	259.300	257.900	256.100
Bem.: 2025: 44 %, 2026: 46 %, ab 2027: 47 %								
		Summe Aufwand:	487.998	451.850	532.050	520.550	512.250	508.750

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Bemerkung								
Gesamt 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:			161.754	119.350	80.649	78.650	78.050	77.350
Ertrag Gesamt:			649.752	571.200	612.699	599.200	590.300	586.100
Aufwand Gesamt:			487.998	451.850	532.050	520.550	512.250	508.750
Gesamt:			161.754	119.350	80.649	78.650	78.050	77.350

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	Bemerkung							
612001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft							
471430	Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.801	700	16.000	13.000	8.000	8.000
472000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	75					
478000	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4					
479200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO) (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge		500				
479900	Sonstige Zinsen u. ä. Erträge (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2					
		Summe Ertrag:	9.882	1.200	16.000	13.000	8.000	8.000
579100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO) (K)	E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		500				
		Summe Aufwand:		500				
		Gesamt 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:	9.882	700	16.000	13.000	8.000	8.000
		Ertrag Gesamt:	9.882	1.200	16.000	13.000	8.000	8.000
		Aufwand Gesamt:		500				
		Gesamt:	9.882	700	16.000	13.000	8.000	8.000