

Ortsgemeinde Volkerzen

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 31.12.2024 (bzw. letzter festgestellter Jahresabschluss)
 - Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO
 - Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto (wesentliche Leistungen)

Haushaltssatzung
der Ortsgemeinde Volkerzen 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	98.170 €	90.090 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	= E15 + E18	99.110 €	90.410 €
der Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) auf	= E23	-940 €	-320 €
2. im Finanzhaushalt			
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	= F23	1.360 €	1.930 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F27	0 €	0 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F32	3.600 €	1.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	= F33	-3.600 €	-1.000 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	= F40	2.240 €	-930 €
Veränderung der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse	= F43	-2.240 €	930 €

§ 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	4.750 €	9.500 €

§ 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	345 v. H.	345 v. H.
b) für Grundstücke (Grundsteuer B) auf	475 v. H.	475 v. H.
2. Gewerbesteuer auf	395 v. H.	395 v. H.
Die Hundesteuer beträgt für Hunde, die innerhalb des Gemeindegebietes gehalten werden		
für den ersten Hund	30 €	30 €
für den zweiten Hund	60 €	60 €
für jeden weiteren Hund	90 €	90 €
für jeden gefährlichen Hund	600 €	600 €

§ 6 Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 betrug	150.358 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026 beträgt	149.418 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2027 beträgt	149.098 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2028 beträgt	148.383 € .

§ 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 €

Volkerzen, den
Ortsgemeinde Volkerzen

.....
Knut Eitelberg
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.

Volkerzen, den

Ortsgemeinde Volkerzen

.....

Knut Eitelberg

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 Volkerzen

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 2024 (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.

Den Teilhaushalten sind die Hauptproduktbereiche wie folgt zugeordnet:

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:

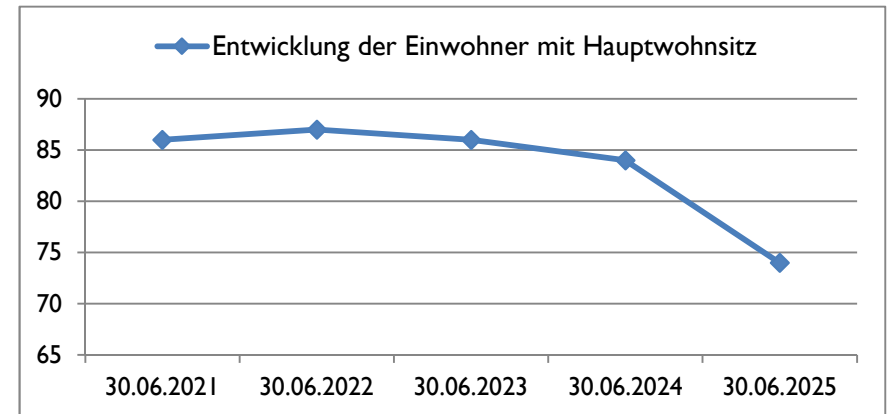
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

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

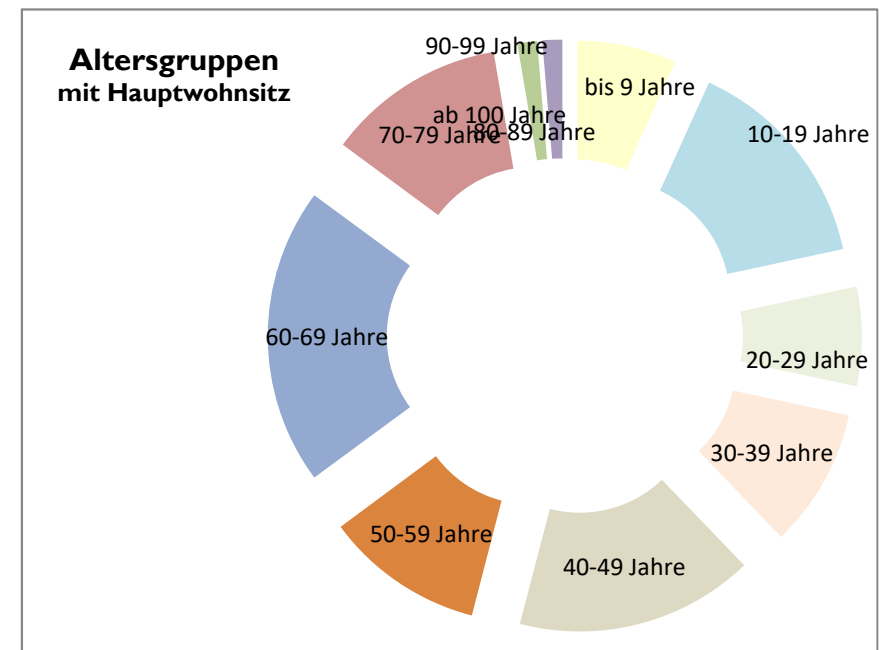
C. Statistische Angaben

Die Entwicklung der Einwohner stellt sich wie folgt dar:

Stichtag	Hauptwohnsitz	Nebenwohnsitz	Insgesamt
30.06.2021	86	1	87
30.06.2022	87	1	88
30.06.2023	86	1	87
30.06.2024	84	1	85
30.06.2025	74	1	75



Altersgruppen (mit Hauptwohnsitz zum 30.06.2025)	gesamt	in Prozent
bis 9 Jahre	5	7%
10-19 Jahre	11	15%
20-29 Jahre	5	7%
30-39 Jahre	7	9%
40-49 Jahre	12	16%
50-59 Jahre	8	11%
60-69 Jahre	15	20%
70-79 Jahre	9	12%
80-89 Jahre	1	1%
90-99 Jahre	1	1%
ab 100 Jahre	0	0%
gesamt	74	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 (festgestelltes Ergebnis)	2021	21.171
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2022	6.640
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2023	18.634
4	2. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2024	22.878
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	200
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2026	-940
7	Zwischensumme 68.583		
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-320
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-715
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	-575
11	Summe 66.973		

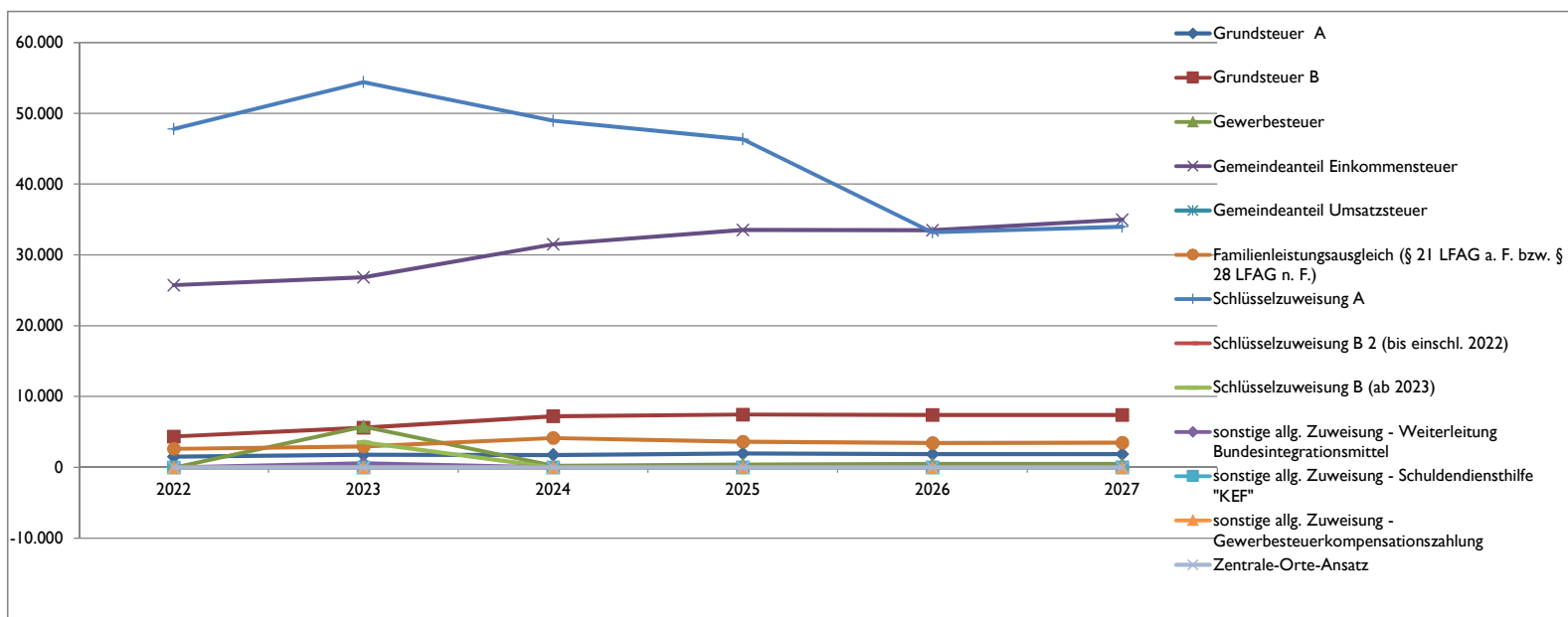
Entwicklung des Eigenkapitals - Muster 28	
aufgelaufenes Eigenkapital	nachrichtlich: Eigenkapital-Quote
in €	in %
102.006	62,0
108.646	64,7
127.280	68,3
150.158	76,6
150.358	-
149.418	-
149.098	-
148.383	-
147.808	-

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 (festgestelltes Ergebnis)	2021	25.803	0	0	25.803
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2022	29.038	0	0	29.038
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2023	23.405	0	0	23.405
4	2. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2024	5.026	0	0	5.026
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	2.150	0	0	2.150
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2026	1.360	0	0	1.360
7	vorzutragender Betrag					86.782
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	1.930	0	0	1.930
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	1.535	0	0	1.535
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	1.675	0	0	1.675
11	Summe					91.922

E. Entwicklung wesentlicher Steuereinnahmen

Steuererträge zum Stand 31.12.2025	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Planung-Erträge	Planung-Erträge
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Grundsteuer A	1.528	1.807	1.770	1.975	1.900	1.900
Grundsteuer B	4.360	5.597	7.234	7.460	7.400	7.400
Gewerbesteuer	-16	5.784	210	410	500	500
Gemeindeanteil Einkommensteuer	25.746	26.874	31.505	33.553	33.500	35.000
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	9	9	48	49	50	70
Hundsteuer	588	660	645	613	600	600
Familienleistungsausgleich (§ 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.)	2.630	2.973	4.159	3.643	3.450	3.500
Summe	34.844	43.703	45.570	47.703	47.400	48.970

Schlüsselzuweisung A	47.780	54.408	48.937	46.330	33.200	34.000
Schlüsselzuweisung B 2 (bis einschl. 2022)	0	0	0	0	0	0
Schlüsselzuweisung B (ab 2023)		3.545	0	0	0	0
Zentrale-Orte-Ansatz	0	0	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Weiterleitung Bundesintegrationsmittel	0	597	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	82.624	102.253	94.507	94.033	80.600	82.970



F. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung A und Umlagen

Steuerkraft	2022	2023	2024	2025	2026	2027
IST-Einnahme aus dem Zeitraum (Gemeindesteuern auf Nivellierungssatzniveau)	I.10.20 - 30.9.21	I.10.21 - 30.9.22	I.10.22 - 30.9.23	I.10.23 - 30.9.24	I.10.24 - 30.9.25	Hochrechnung
	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
Grundsteuer A	1.533 €	1.694 €	1.866 €	1.780 €	1.925 €	1.900 €
Grundsteuer B	4.493 €	5.301 €	5.329 €	6.612 €	7.254 €	7.244 €
Gewerbesteuer (2021/2022 mit GewStkompensationszahlung)	647 €	-14 €	5.051 €	183 €	286 €	399 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	23.319 €	25.593 €	27.094 €	29.831 €	33.242 €	33.558 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	40 €	9 €	9 €	37 €	48 €	56 €
Familienleistungsausgleich nach § 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.	2.446 €	2.606 €	2.811 €	3.887 €	3.760 €	3.455 €
Steuerkraftmesszahl	32.478 €	35.189 €	42.160 €	42.330 €	46.515 €	46.612 €

Allgemeine Finanzausweisungen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Einwohnerzahl zum 30.06. j. Jahres mit Hauptwohnsitz	86	87	86	84	74	74
Steuerkraft je EW der Ortsgemeinde	377,65 €	404,47 €	490,23 €	503,93 €	628,58 €	629,89 €
durchschnittliche Steuerkraft je EW in Rheinland-Pfalz	1.189,31 €	1.807,01 €	1.477,28 €	1.469,43 €	1.484,69 €	1.499,54 €
zur FAumlage herangezogener Steuerkraftanteil	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Schwellenwert des Landes Rheinland-Pfalz (78,5% bis 2022) 2023: gem. § 13 Abs. 3 LFAG abhängig von Meldung durch Land	933,61 €	1.099,34 €	1.122,73 €	1.116,77 €	1.128,36 €	1.139,65 €
Anteil am Landesdurchschnitt der Steuerkraft	31,75%	22,38%	33,18%	34,29%	42,34%	42,01%
Schlüsselzuweisung A je EW (bis 2022 Ausgleich zu 100 %; ab 2023 Ausgleich zu 90 %)	555,96 €	625,39 €	569,26 €	551,56 €	449,81 €	458,79 €
Schlüsselzuweisung A	47.812,56 €	54.408,93 €	48.956,36 €	46.331,04 €	33.285,94 €	33.950,46 €
Zuweisung Zentrale Orte (VG, Stadt AK, Horhausen, FF)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

örtliche Finanzkraft (Umlagegrundlage)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	80.291 €	89.598 €	91.116 €	88.661 €	79.801 €	80.563 €

kommunale Umlagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kreisumlage	44,50%	40,00%	43,00%	45,50%	45,50%	46,50%
	35.729 €	35.839 €	39.180 €	40.341 €	36.309 €	37.462 €
Verbandsgemeindeumlage	44,50%	44,00%	44,00%	44,00%	44,00%	45,00%
	35.729 €	39.423 €	40.091 €	39.011 €	35.112 €	36.253 €

Umlagen an Bund und Land (Soll-Betrag)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gewerbesteuerumlage	-1 €	512 €	19 €	36 €	50 €	50 €
Finanzausgleichumlage	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe der Umlagen	71.457 €	75.774 €	79.290 €	79.388 €	71.471 €	73.765 €

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.)

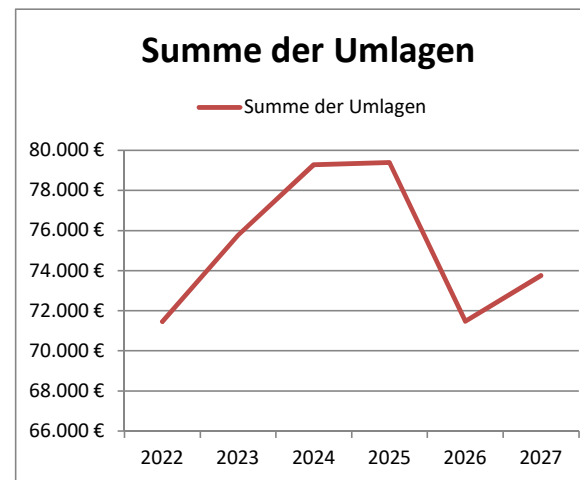
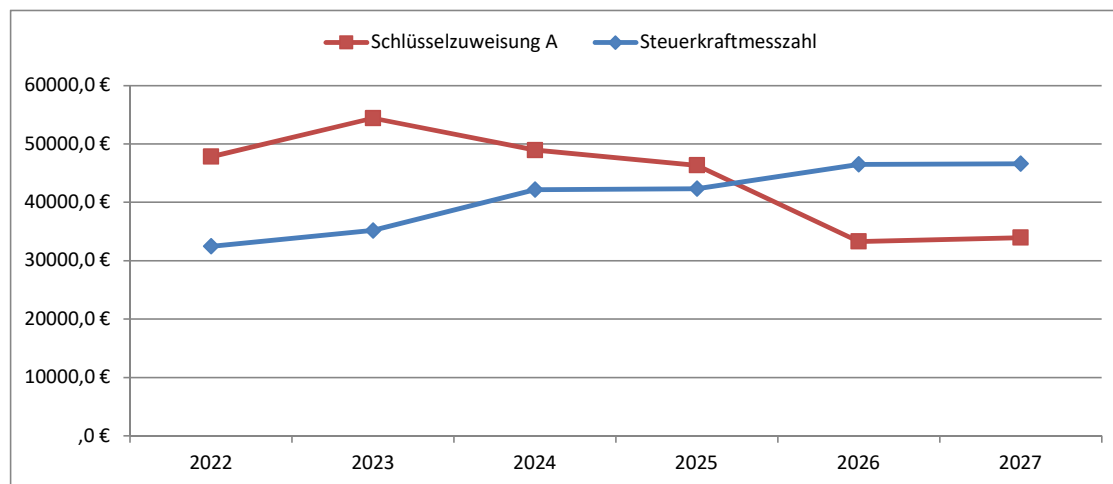
Für die Ermittlung der Schlüsselzuweisung A für die Ortsgemeinden wurde für das Haushaltsjahr 2026 ein "Schwellenwert" von 76 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft berücksichtigt. Der für die Berechnung der Schlüsselzuweisung A maßgebliche Wert kann gemäß § 13 Abs. 3 LFAG in Ausnahmefällen jedoch 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 628,58 € / Einwohner und ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Dies entspricht 42,34 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft. Die ermittelte Steuerkraft der Ortsgemeinde liegt somit unter dem maßgeblichen Schwellenwert. Die Ortsgemeinde erhält daher eine Schlüsselzuweisung A von voraussichtlich 33.285,94 € (449,81 € / 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 2027 wurden aus den geschätzten und veranschlagten Haushaltsansätzen der Haushaltsjahre 2025 und 2026 errechnet und gerundet.



G. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung B

Berechnung der Schlüsselzuweisung B für das Haushaltsjahr

2026

Berechnung Ausgleichsmesszahl § 15 LFAG	
Einwohner zum 30.06.2025	74
Ansatz für die Gemeinde (§ 15 Abs. 3 Satz 2 LFAG)	30%
Hauptansatz	22

<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)	1
Faktor für die Gemeinde	2
Somit Ansatz für Kindertagesbetreuung	2

<u>Gesamtansatz für Schlüsselzuweisung B</u>	
Hauptansatz + Nebenansätze	24
Grundbetrag	851 €
Ausgleichsmesszahl (Gesamtansatz x Grundbetrag)	20.424 €

<u>Berechnung der Finanzkraftmesszahl</u>	
Steuerkraftmesszahl	46.515 €
Schlüsselzuweisung A	33.286 €
Summe:	79.801 €
Ansatz für Ortsgemeinden	30%
Finanzkraftmesszahl	23.940 €
Unterschiedsbetrag zwischen	-3.516 €
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.

Der zu bildende Sonderposten für das jeweilige errechnet sich wie folgt:

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%	
- 14 €	5.051 €	5.037 €	2.519 €	286 €	- 2.233 €	-	-	-	- €
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%	
5.051 €	183 €	5.234 €	2.617 €	399 €	- 2.218 €	-	-	-	- €

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 2026 und 2027 ist nachstehend dargestellt.

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

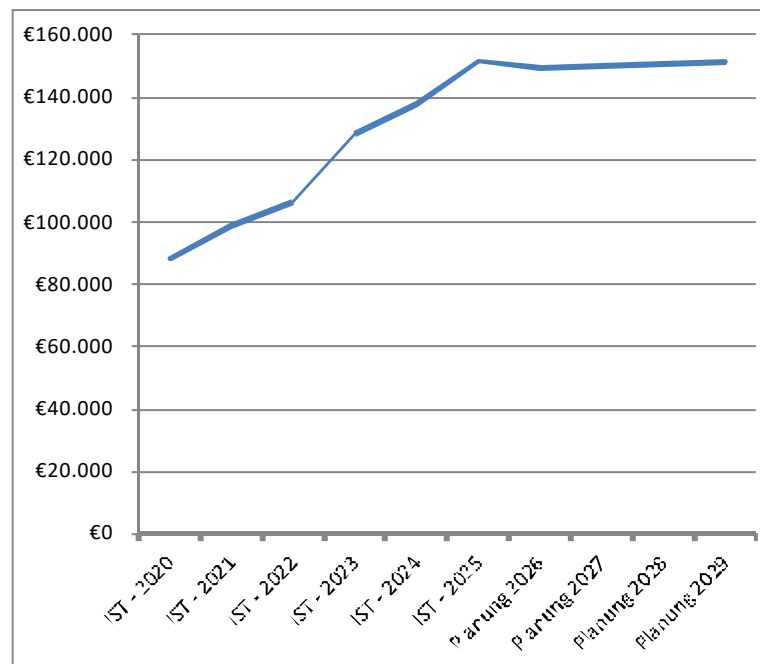
Die wesentlichen Investitionen sind:

		2025		2026		2027		spätere Jahre bis: 2029	
		Soll	Soll						
Maß- nahme	Teilhaushalt I:	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
	Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	€	€	€	€	€	€	€	€
5	Anschaffung bewegliches Anlagevermögen	-	1.043	-	1.000	-	1.000	-	2.000
9	Breitbandausbau	-	-	-	2.600	-	-	-	-
Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlungen				-	3.600	-	1.000	-	2.000
<u>Finanzmittelüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) für die Investitionen:</u>				-	<u>3.600</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					88.349 €
IST - 2021				10.073 €	98.423 €
IST - 2022				7.790 €	106.213 €
IST - 2023				21.931 €	128.144 €
IST - 2024				9.950 €	138.094 €
IST - 2025				13.393 €	151.487 €
Planung 2026	1.360 €	-3.600 €	0 €	-2.240 €	149.247 €
Planung 2027	1.930 €	-1.000 €	0 €	930 €	150.177 €
Planung 2028	1.535 €	-1.000 €	0 €	535 €	150.712 €
Planung 2029	1.675 €	-1.000 €	0 €	675 €	151.387 €



Die liquiden Mittel der Ortsgemeinde betragen zum 1.1.2026:

151.487 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2026 einen Überschuss von 1.360 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt -3.600 €. Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf 2.240 € und reduziert die liquiden Mittel der Ortsgemeinde.

Die voraussichtlichen Verbindlichkeiten bzw. Forderungen gegenüber den Jagdgenossen betragen zum 31.12.2025 rd. 31.811,62 €.

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

K. Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Gemäß § 95 Abs. 4 Nr. 3 i. V. m. § 105 Abs. 3 GemO ist der Höchstbetrag der Liquiditätskredite in der Haushaltssatzung festzusetzen. Bei Ortsgemeinden ist der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse mit dem Begriff "Liquiditätskredite" gleichzusetzen. Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite/ Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse unterliegt der Genehmigungspflicht der Aufsichtsbehörde.

Die Arbeitsverbände der kommunalen Spitzenverbände haben ein Berechnungsmuster erarbeitet um den Höchstbetrag der Liquiditätskredite einheitlich zu regeln.

Muster 31

(zu § 93 Abs. 5 GemO)

Ermittlung Höchstbetrag Liquiditätskredite/ Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse		
lfd. Nr.	Bezeichnung	Angabe
1	Haushaltsjahr	2026/2027
2	maßgeblicher Berichtszeitraum	2021-2025
3	Arbeitstag mit dem höchsten Bestand an Liquiditätskrediten	
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)	95.710,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H.	4.785,50 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushalt	4.785,50 €
8	Abweichung in Euro	- €
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)	4.785,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt	9.571,00 €

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 151.487 €. Der in Muster 31 errechnete Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird daher auf 4.750 € 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	98,04
	2	Drittfinanzierungsquote	$= \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} * 100}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	2026	78,57
Vermögenslage	3	Anlagenintensität	$= \frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	2024	38,99
Finanzlage	4	Anlagendeckungsgrad II	$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen} + \text{langfristiges Fremdkapital}) * 100}{\text{Anlagevermögen}}$	2024	232,78

Zur Ermittlung der Kennzahlen wurde die Bilanz des letzten festgestellten Jahresabschlusses zum 31.12.2024 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 (98,04%) 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 78,57 % 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 31.12.2024 eine Anlagenintensität von 38,99 % aus. Sie ist damit vergleichsweise niedrig.

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 31.12.2024 deutlich über 100 %. Die "Silberne Bilanzregel" wird eingehalten.

Ortsgemeinde Volkerzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Ergebnishaushalt Volkerzen

Hauptplan 2026/2027

I 10 Volkerzen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	45.570	44.190	47.400	48.970	50.075	51.415
	401100 Grundsteuer A	1.770	1.800	1.900	1.900	1.900	1.900
	401200 Grundsteuer B	7.234	5.500	7.400	7.400	7.400	7.400
	401300 Gewerbesteuer	210		500	500	500	500
	402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	31.505	33.200	33.500	35.000	36.000	37.300
	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	48	40	50	70	75	65
	403300 Hundesteuer	645	650	600	600	600	600
	405210 Familienleistungsausgleich	4.159	3.000	3.450	3.500	3.600	3.650
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	50.100	46.100	35.400	36.100	36.100	37.500
	411110 Schlüsselzuweisung A	48.937	45.300	33.200	34.000	34.000	35.400
	411120 Schlüsselzuweisung B						
	414420 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom Land			1.500	1.500	1.500	1.500
	415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	1.163	800	700	600	600	600
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.661	3.820	12.670	2.320	2.320	2.320
	431200 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht)		20	20	20	20	20
	432240 Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren)	20	500	150	150	150	150
	432241 Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte)		500	100	100	100	100
	432300 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	428	2.000	12.000	2.000	2.000	2.000
	437000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten	1.047	600	400	50	50	50
	439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	166	200				
E7	Sonstige laufende Erträge	5.106	2.000	1.700	1.700	1.700	1.700
	462500 Konzessionsabgaben	1.276	2.000	1.700	1.700	1.700	1.700
	462900 Sonstige laufende Erträge (z. B. Spenden)	200					
	466100 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Sonderposten						
	466120 Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	3.630					
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	102.437	96.110	97.170	89.090	90.195	92.935
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.661	5.750	6.750	6.750	6.750	6.750
	501100 Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher	4.517	4.000	4.500	4.500	4.500	4.500
	501400 Rats- und Ausschussmitglieder	144	250	250	250	250	250

Ergebnishaushalt Volkerzen

Hauptplan 2026/2027

I 10 Volkerzen

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
	507910 Ehrensoldrückstellungen		1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.482	7.350	17.800	7.550	7.550	7.800
	522002 Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom)	221	600	500	500	500	500
	522003 Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung	324	350	400	400	400	400
	523110 Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen	232	550	450	450	450	450
	523380 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	499	1.500	11.500	1.500	1.500	1.500
	523600 Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto)	193	300	400	400	400	400
	524900 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	225	100	250			250
	525430 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.929	3.050	3.350	3.350	3.350	3.350
	525431 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung	567	600	650	650	650	650
	525500 Kostenerstattungen - an private Unternehmen	292	300	300	300	300	300
E11	Abschreibungen	3.096	2.050	1.400	900	900	900
	532000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	481	500	500	500	500	500
	534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	234	250	250	250	250	250
	535000 Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen	2.010	1.000	400	50	50	50
	538500 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	371	300	250	100	100	100
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	79.302	79.850	71.700	73.900	75.400	77.600
	541900 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige	30	50	50	50	50	50
	543100 Gewerbesteuerumlage	19		50	50	50	50
	544120 Finanzausgleichsumlage						
	544210 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen	39.171	39.900	36.400	37.500	38.300	39.400
	544230 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld	40.082	39.900	35.200	36.300	37.000	38.100
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	- 2.051	1.010	1.460	1.310	1.310	1.460
	562900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten						
	563100 Büromaterial, Geschäftsaufwendungen	47	50	50	50	50	50
	563900 Sonstiges	109	100	250	100	100	250
	564100 Versicherungsbeiträge	246	260	260	260	260	260
	564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen	178	200	200	200	200	200
	565600 Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	- 3.227					

Ergebnishaushalt Volkerzen

Hauptplan 2026/2027

I 10 Volkerzen

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
	569200 Verfügungsmittel		100	100	100	100	100
	569320 Ehrengaben		100	100	100	100	100
	569900 Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen	596	200	500	500	500	500
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	89.490	96.010	99.110	90.410	91.910	94.510
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	12.946	100	- 1.940	- 1.320	- 1.715	- 1.575
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	3.407	100	1.000	1.000	1.000	1.000
	471430 Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	3.407	100	1.000	1.000	1.000	1.000
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	3.407	100	1.000	1.000	1.000	1.000
E20	Ordentliches Ergebnis	16.353	200	- 940	- 320	- 715	- 575
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)	16.353	200	- 940	- 320	- 715	- 575

Ortsgemeinde Volkerzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Finanzhaushalt Volkerzen

Hauptplan 2026/2027

I 10 Volkerzen

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	44.835	44.190	47.400	48.970	50.075	51.415
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	48.937	45.300	34.700	35.500	35.500	36.900
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.973	3.020	12.270	2.270	2.270	2.270
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	1.476	2.000	1.700	1.700	1.700	1.700
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	98.221	94.510	96.070	88.440	89.545	92.285
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	4.653	4.250	4.750	4.750	4.750	4.750
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.455	7.350	17.800	7.550	7.550	7.800
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	79.302	79.850	71.700	73.900	75.400	77.600
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	1.164	1.010	1.460	1.310	1.310	1.460
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	89.573	92.460	95.710	87.510	89.010	91.610
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	8.647	2.050	360	930	535	675
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.982	100	1.000	1.000	1.000	1.000
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen						
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzen- und -auszahlungen	2.982	100	1.000	1.000	1.000	1.000
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	11.629	2.150	1.360	1.930	1.535	1.675
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						

Finanzhaushalt Volkerzen

Hauptplan 2026/2027

I 10 Volkerzen

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	11.629	2.150	1.360	1.930	1.535	1.675
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	680					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	680					
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			2.600			
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	2.359	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.359	1.000	3.600	1.000	1.000	1.000
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.679	- 1.000	- 3.600	- 1.000	- 1.000	- 1.000
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	9.950	1.150	- 2.240	930	535	675
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse			2.240			
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	9.950	1.150		930	535	675
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	200					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	200					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 9.950	- 1.150	2.240	- 930	- 535	- 675
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	- 9.950	- 1.150	2.240	- 930	- 535	- 675
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	200					
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	200					

Finanzhaushalt Volkerzen

Hauptplan 2026/2027

I 10 Volkerzen

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
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 9.950	- 1.150	2.240	- 930	- 535	- 675
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	9.950	1.150	- 2.240	930	535	675
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	11.629	2.150	1.360	1.930	1.535	1.675
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00						

Ortsgemeinde Volkerzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

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

Teilergebnishaushalt Volkerzen

Hauptplan 2026/2027

I 10 Volkerzen

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	1.163	800	2.200	2.100	2.100	2.100
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.661	3.820	12.670	2.320	2.320	2.320
E7	Sonstige laufende Erträge	1.476	2.000	1.700	1.700	1.700	1.700
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.299	6.620	16.570	6.120	6.120	6.120
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.661	5.750	6.750	6.750	6.750	6.750
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.482	7.350	17.800	7.550	7.550	7.800
E11	Abschreibungen	3.096	2.050	1.400	900	900	900
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	30	50	50	50	50	50
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	- 2.051	1.010	1.460	1.310	1.310	1.460
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	10.219	16.210	27.460	16.560	16.560	16.960
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 5.919	- 9.590	- 10.890	- 10.440	- 10.440	- 10.840
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	- 5.919	- 9.590	- 10.890	- 10.440	- 10.440	- 10.840
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	- 5.919	- 9.590	- 10.890	- 10.440	- 10.440	- 10.840

Teilergebnishaushalt Volkerzen

Hauptplan 2026/2027

I 10 Volkerzen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	45.570	44.190	47.400	48.970	50.075	51.415
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	48.937	45.300	33.200	34.000	34.000	35.400
E7	Sonstige laufende Erträge	3.630					
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	98.137	89.490	80.600	82.970	84.075	86.815
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	79.272	79.800	71.650	73.850	75.350	77.550
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	79.272	79.800	71.650	73.850	75.350	77.550
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	18.866	9.690	8.950	9.120	8.725	9.265
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	3.407	100	1.000	1.000	1.000	1.000
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	3.407	100	1.000	1.000	1.000	1.000
E20	Ordentliches Ergebnis	22.272	9.790	9.950	10.120	9.725	10.265
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	22.272	9.790	9.950	10.120	9.725	10.265

Ortsgemeinde Volkerzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Bilanz in Kontoform zum 31.12.2024

Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
Aktivseite				Passivseite			
I.	Anlagevermögen	56.252,44	54.835,08	I.	Eigenkapital	118.875,45	135.228,50
I.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.656,96	4.175,58	I.1.	Kapitalrücklage	105.648,64	118.875,45
I.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	485,00	485,00	I.2.	Sonstige Rücklagen		
I.1.2.	Geleistete Zuwendungen			I.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	13.226,81	16.353,05
I.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	4.171,96	3.690,58	I.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
I.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	18.926,21	9.693,76
I.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	3.630,00	
I.2.	Sachanlagen	51.595,48	50.659,50	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	11.902,91	9.693,76
I.2.1.	Wald, Forsten			2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	8.877,24	7.714,74
I.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13.388,56	13.388,56	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	3.025,67	1.979,02
I.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.101,17	5.866,87	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
I.2.4.	Infrastrukturvermögen	31.367,75	29.358,07	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
I.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
I.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	3.393,30	
I.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge			2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
I.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	738,00	2.046,00	2.7.	sonstige Sonderposten		
I.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	18.486,00	18.486,00
I.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	18.486,00	18.486,00
I.3.	Finanzanlagen			3.2.	Steuerrückstellungen		
I.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
I.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen		
I.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	29.380,98	31.973,09
I.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		
I.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		

Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
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	129.606,91	140.716,97	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3,01	23,95
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	30,00	30,00
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	- 7,15	11,52
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	129.606,91	140.716,97	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.073,22	2.607,94	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	29.355,12	31.907,62
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			5.	Rechnungsabgrenzungsposten	556,13	536,09
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	128.143,69	138.094,03				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen	390,00	15,00				
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen						
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks						
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	365,42	365,39				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	365,42	365,39				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	186.224,77	195.917,44		Summe Passiv	186.224,77	195.917,44

Ortsgemeinde Volkerzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

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

Investitionsübersicht

Hauptplan 2026/2027

110 Volkerzen

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: 9 Breitbandausbau							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		2.600,00					2.600,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 2.600,00					- 2.600,00

Erläuterungen: 541001-096000-9-2: Kostenanteil, Projekt "Graue Flecken"

Produkt: 5510 Öffentliches Grün, Landschaftsbau							
Maßnahme: 5 Anschaffung von beweglichem Anlagevermögen							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.999,01	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		5.999,01
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.999,01	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00		- 5.999,01

Erläuterungen: 551001-082900-5-4: 1.000 € Investitionspauschale für Gesamthaushalt

Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :							
Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	1.999,01	3.600,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		8.599,01
Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	- 1.999,01	- 3.600,00	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00		- 8.599,01

Summe Einzahlungen Gesamt:							
Summe Auszahlungen Gesamt:	1.999,01	3.600,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		8.599,01
Saldo Gesamt:	- 1.999,01	- 3.600,00	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00		- 8.599,01

Ortsgemeinde Volkerzen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 111001 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							
111001	Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien							
431200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		20	20	20	20	20
	Summe Ertrag:			20	20	20	20	20
501100	Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.517	4.000	4.500	4.500	4.500	4.500
	Bem.: Aufwandsentschädigung Ortsbürgermeister							
501400	Rats- und Ausschussmitglieder (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	144	250	250	250	250	250
507910	Ehrensoldrückstellungen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen		1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	86	100	100	100	100	100
	Bem.: Mitteilungsblatt u.a.							
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	30	50	50	50	50	50
	Bem.: ggf. Förderung der Wohlfahrtspflege (Kriesgräber)							
563100	Büromaterial, Geschäftsaufwendungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	47	50	50	50	50	50
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		100	100	100	100	100
	Bem.: Öffentlichkeitsarbeit, Ratssitzungen u.a.							
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	101	100	100	100	100	100
	Bem.: Mitgliedsbeitrag GStB							
569200	Verfügmittel (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		100	100	100	100	100
569320	Ehrengaben (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		100	100	100	100	100
	Summe Aufwand:		4.925	6.350	7.350	7.350	7.350	7.350
	Gesamt 111001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien:		- 4.925	- 6.330	- 7.330	- 7.330	- 7.330	- 7.330

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: I 11001 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:		20	20	20	20	20
		Aufwand Gesamt:	4.925	6.350	7.350	7.350	7.350	7.350
		Gesamt:	- 4.925	- 6.330	- 7.330	- 7.330	- 7.330	- 7.330

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: I 21201 Wahlen und sonstige Abstimmungen

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 21201	Wahlen und sonstige Abstimmungen							
524900	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	210	100	250			250
	Bem.: 2026: Landtagswahl; 2029: 2029: Kommunal-, Europa- und Bundestagswahl							
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	109		150			150
		Summe Aufwand:	319	100	400			400
		Gesamt I 21201 Wahlen und sonstige Abstimmungen:	- 319	- 100	- 400			- 400
		Ertrag Gesamt:						
		Aufwand Gesamt:	319	100	400			400
		Gesamt:	- 319	- 100	- 400			- 400

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Bemerkung								
281001	Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen							
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom Land (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			1.500	1.500	1.500	1.500
462900	Sonstige laufende Erträge (z. B. Spenden) (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	200					
Summe Ertrag:			200		1.500	1.500	1.500	1.500
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen						
569900	Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	596	200	500	500	500	500
Bem.: St.-Martinsfeier, Seniorenfeier-/fahrt u.a.								
Summe Aufwand:			596	200	500	500	500	500
Gesamt 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen:			- 396	- 200	1.000	1.000	1.000	1.000
Ertrag Gesamt:			200		1.500	1.500	1.500	1.500
Aufwand Gesamt:			596	200	500	500	500	500
Gesamt:			- 396	- 200	1.000	1.000	1.000	1.000

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	578	600	600	600	600	600
462500	Konzessionsabgaben (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	1.276	2.000	1.700	1.700	1.700	1.700
		Summe Ertrag:	1.853	2.600	2.300	2.300	2.300	2.300
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	221	600	500	500	500	500
523380	Bem.: Strombezugskosten Straßenbeleuchtung Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		500	500	500	500	500
523600	Bem.: Straßenunterhaltung, Winterdienst, etc. Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17	100	100	100	100	100
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		250	250	250	250	250
525431	Bem.: Bauhof-VG Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	567	600	650	650	650	650
525500	Kostenerstattungen - an private Unternehmen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	292	300	300	300	300	300
532000	Bem.: Wartung Straßenbeleuchtung Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (K)	E11 Abschreibungen	481	500	500	500	500	500
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	191	200	200	200	200	200
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	548	400				
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen	46		50	50	50	50
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	2	10	10	10	10	10
		Summe Aufwand:	2.367	3.460	3.060	3.060	3.060	3.060

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								
Gesamt 541001 Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben:			- 514	- 860	- 760	- 760	- 760	- 760
Ertrag Gesamt:			1.853	2.600	2.300	2.300	2.300	2.300
Aufwand Gesamt:			2.367	3.460	3.060	3.060	3.060	3.060
Gesamt:			- 514	- 860	- 760	- 760	- 760	- 760

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

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

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
551001	Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen							
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	97	100	100	100	100	100
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen	46		50	50	50	50
	Summe Aufwand:		143	100	150	150	150	150
	Gesamt 551001 Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen:		- 143	- 100	- 150	- 150	- 150	- 150
		Ertrag Gesamt:						
		Aufwand Gesamt:	143	100	150	150	150	150
		Gesamt:	- 143	- 100	- 150	- 150	- 150	- 150

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
553001	Friedhofs- und Bestattungswesen							
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20	500	150	150	150	150
432241	Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		500	100	100	100	100
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	166	200				
	Summe Ertrag:		186	1.200	250	250	250	250
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23	50	50	50	50	50
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	32	250	150	150	150	150
523600	Bem.: 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
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.843	1.700	2.000	2.000	2.000	2.000
534000	Bem.: Bauhof-VG Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	43	50	50	50	50	50
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	78	100	100	100	100	100
565600	Bem.: Beitrag BG-Gartenbau Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	- 3.227					
	Summe Aufwand:		- 1.209	2.250	2.450	2.450	2.450	2.450
	Gesamt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen:		1.395	- 1.050	- 2.200	- 2.200	- 2.200	- 2.200
	Ertrag Gesamt:		186	1.200	250	250	250	250
	Aufwand Gesamt:		- 1.209	2.250	2.450	2.450	2.450	2.450
	Gesamt:		1.395	- 1.050	- 2.200	- 2.200	- 2.200	- 2.200

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2026/2027

Leistung: 555901 Feld- und Wirtschaftswege

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							
555901	Feld- und Wirtschaftswege							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	386					
432300	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	428	2.000	12.000	2.000	2.000	2.000
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.047	600	400	50	50	50
		Summe Ertrag:	1.861	2.600	12.400	2.050	2.050	2.050
523380	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrlenkungsanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	499	1.000	11.000	1.000	1.000	1.000
524900	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15					
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Bem.: Bauhof-VG 535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	1.462	600	400	50	50	50
		Summe Aufwand:	1.976	2.600	12.400	2.050	2.050	2.050
		Gesamt 555901 Feld- und Wirtschaftswege:	- 115					
		Ertrag Gesamt:	1.861	2.600	12.400	2.050	2.050	2.050
		Aufwand Gesamt:	1.976	2.600	12.400	2.050	2.050	2.050
		Gesamt:	- 115					

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	1.770	1.800	1.900	1.900	1.900	1.900
Bem.: 345v. H.								
401200	Grundsteuer B (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	7.234	5.500	7.400	7.400	7.400	7.400
Bem.: 475v. H.								
401300	Gewerbsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	210		500	500	500	500
Bem.: 395v. H.								
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	31.505	33.200	33.500	35.000	36.000	37.300
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	48	40	50	70	75	65
403300	Hundesteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	645	650	600	600	600	600
405210	Familienleistungsausgleich (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	4.159	3.000	3.450	3.500	3.600	3.650
411110	Schlüsselzuweisung A (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	48.937	45.300	33.200	34.000	34.000	35.400
411120	Schlüsselzuweisung B (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
466100	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Sonderposten (K)	E7 Sonstige laufende Erträge						
466120	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	3.630					
	Summe Ertrag:		98.137	89.490	80.600	82.970	84.075	86.815
543100	Gewerbsteuerumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	19		50	50	50	50
544120	Finanzausgleichsumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						

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								
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	39.171	39.900	36.400	37.500	38.300	39.400
Bem.: 45,5 %								
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	40.082	39.900	35.200	36.300	37.000	38.100
Bem.: 44 %								
Summe Aufwand:			79.272	79.800	71.650	73.850	75.350	77.550
Gesamt 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:			18.866	9.690	8.950	9.120	8.725	9.265
Ertrag Gesamt:			98.137	89.490	80.600	82.970	84.075	86.815
Aufwand Gesamt:			79.272	79.800	71.650	73.850	75.350	77.550
Gesamt:			18.866	9.690	8.950	9.120	8.725	9.265