

Ortsgemeinde Werkhausen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Nachtragshaushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026

Inhaltsverzeichnis

- Nachtragshaushaltssatzung nach § 98 i.V.m. § 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 (letzter festgestellter Jahresabschluss)
 - Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO
 - Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto (wesentliche Leistungen)

**Erste Nachtragshaushaltssatzung
der Ortsgemeinde Werkhausen für das Haushaltsjahr 2026
vom**

Der Ortsgemeinderat hat auf Grund von § 98 i.V.m. § 95 Gemeindeordnung in der derzeit geltenden Fassung folgende Nachtragshaushaltssatzung beschlossen, die nach Genehmigung durch die Kreisverwaltung Altenkirchen als Aufsichtsbehörde vom hiermit bekannt gemacht wird:

**§ 1
Ergebnis- und Finanzhaushalt**

	gegenüber bisher	erhöht um	vermindert um	numehr festgesetzt auf
Mit dem Nachtragshaushaltsplan 2026 werden festgesetzt:				
1. im Ergebnishaushalt				
der Gesamtbetrag der Erträge auf	293.960 €	25.920 €	0 €	319.880 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	299.185 €	-37.700 €	0 €	336.885 €
der Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) auf	-5.225 €	-11.780 €	0 €	-17.005 €
2. im Finanzhaushalt				
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	-4.525 €	0 €	27.400 €	-31.925 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 €	28.000 €	0 €	28.000 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	3.500 €	54.000 €	0 €	57.500 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	-3.500 €	-26.000 €	0 €	-29.500 €
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	8.025 €	53.400 €	0 €	61.425 €
Veränderung der Forderungen gegenüber der Einheitskasse	-8.025 €	0 €	53.400 €	-61.425 €
Nachrichtlich der Stand der liquiden Mittel der Ortsgemeinde zum 31. Dezember 2025:		267.861 €		

§ 2

Steuerhebesätze

Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden wie folgt festgesetzt:

- | | |
|--|-----------|
| 1. Grundsteuer | |
| a) für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) auf | 350 v. H. |
| b) für Grundstücke (Grundsteuer B) auf | 500 v. H. |
| 2. Gewerbesteuer auf | 395 v. H. |

Die Hundesteuer beträgt für Hunde, die innerhalb des Gemeindegebietes gehalten werden

für den ersten Hund	36 €
für den zweiten Hund	48 €
für jeden weiteren Hund	72 €
für jeden gefährlichen Hund	600 €

§ 3

Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 beträgt	490.812 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026 beträgt	473.807 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2027 beträgt	471.082 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2028 beträgt	462.407 € .

§ 4

Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Haushaltsjahr 2026

Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf

15.000 €

§ 5

Die weiteren Festsetzungen der §§ 2, 3, 6 und 7 der Haushaltssatzung sowie die Haushaltsvermerke bleiben für das Haushaltsjahr 2026 unverändert.

Werkhausen, den
Ortsgemeinde Werkhausen

.....
Darius Tawrowski
Ortsbürgermeister

Hinweis:

Der erste Nachtragshaushaltsplan 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.

Werkhausen, den

Ortsgemeinde Werkhausen

.....

Darius Tawrowski

Ortsbürgermeister

**Bescheinigung über die Bekanntmachung der ersten Nachtragshaushaltssatzung und Offenlegung des
ersten Nachtragshaushaltsplanes für das Haushaltsjahr 2025:**

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 erste Nachtragshaushaltssatzung 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 erste Nachtragshaushaltssatzung am unter dem Az.:
staatsaufsichtlich genehmigt.
4. Die erste Nachtragshaushaltssatzung wurde am im Mitteilungsblatt der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld bekannt gemacht.
5. Der erste Nachtragshaushaltsplan wurde an sieben Werktagen im Rathaus Altenkirchen, Zimmer U 15, von
bis ausgelegt.

Verbandsgemeindeverwaltung Altenkirchen-Flammersfeld

Im Auftrag

.....

Annette Stinner

Verbandsgemeindeverwaltungsrätin

Ortsgemeinde Werkhausen

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.

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:

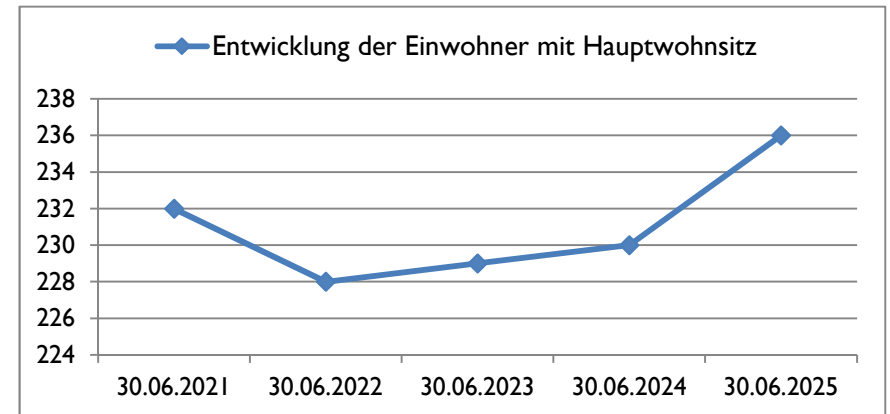
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

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

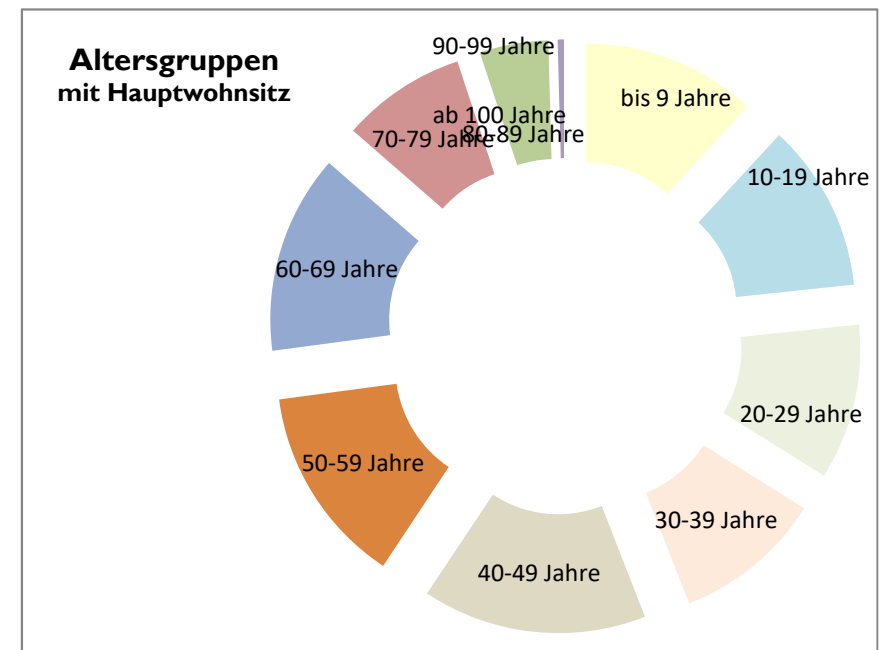
C. Statistische Angaben

Die Entwicklung der Einwohner stellt sich wie folgt dar:

Stichtag	Hauptwohnsitz	Nebenwohnsitz	Insgesamt
30.06.2021	232	8	240
30.06.2022	228	8	236
30.06.2023	229	10	239
30.06.2024	230	8	238
30.06.2025	236	7	243



Altersgruppen (mit Hauptwohnsitz zum 30.06.2025)	gesamt	in Prozent
bis 9 Jahre	28	12%
10-19 Jahre	27	11%
20-29 Jahre	25	11%
30-39 Jahre	24	10%
40-49 Jahre	36	15%
50-59 Jahre	32	14%
60-69 Jahre	32	14%
70-79 Jahre	20	8%
80-89 Jahre	11	5%
90-99 Jahre	1	0%
ab 100 Jahre	0	0%
gesamt	236	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	-26.688
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2022	3.702
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2023	46.172
4	2. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2024	76.867
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	-32.575
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2026	-17.005
7	Zwischensumme		50.473
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-2.725
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-8.675
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	
11	Summe		39.073

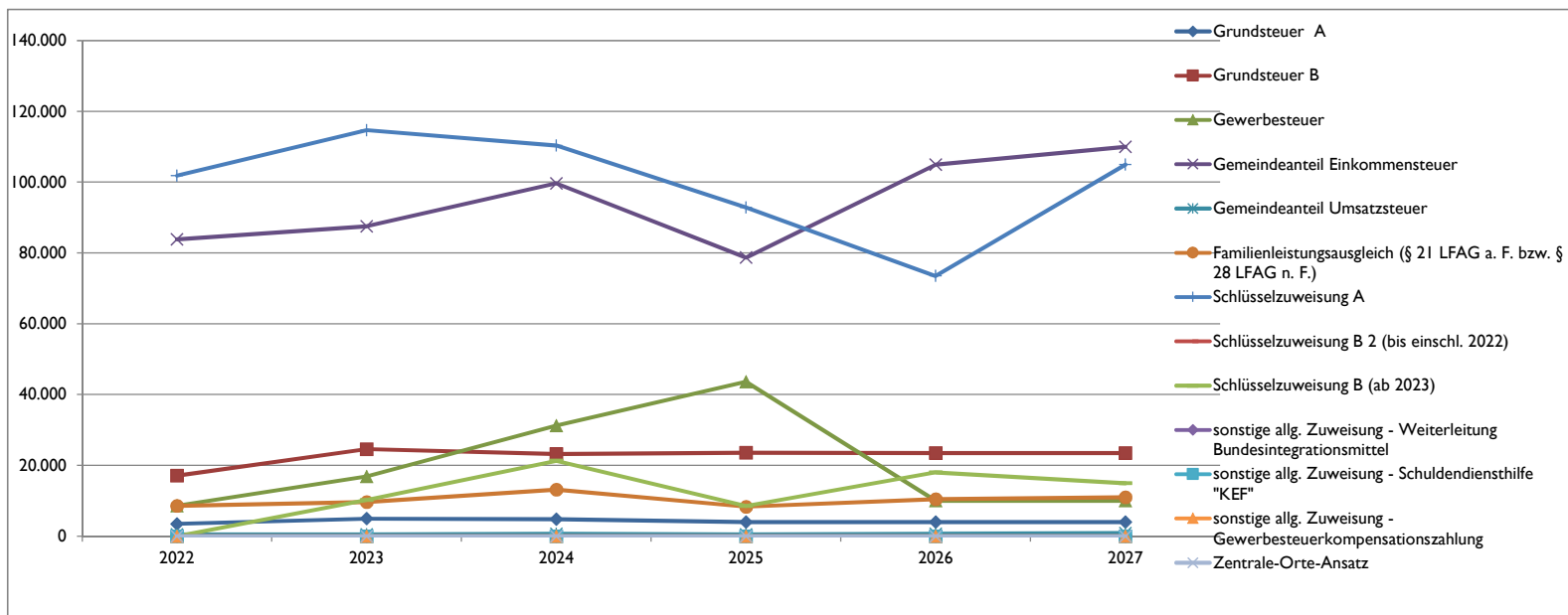
Entwicklung des Eigenkapitals - Muster 28	
aufgelaufenes Eigenkapital	nachrichtlich: Eigenkapital-quote
in €	in %
396.646	49,5
400.348	45,2
446.520	48,8
523.387	53,9
490.812	-
473.807	-
471.082	-
462.407	-

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)	= Betrag
			in €		
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2021	-12.054	0	-12.054
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2022	22.369	0	22.369
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2023	54.184	0	54.184
4	2. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2024	90.981	0	90.981
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2025	-14.925	0	-14.925
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2026	-31.925	0	-31.925
7	vorzutragender Betrag				108.630
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	10.875	0	10.875
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	4.475	0	4.475
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029			
11	Summe				123.980

E. Entwicklung wesentlicher Steuereinnahmen

Steuererträge zum Stand 13.11.2025	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Soll - Erträge	Planung-Erträge	Planung-Erträge
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Grundsteuer A	3.485	4.971	4.807	4.021	4.000	4.000
Grundsteuer B	17.124	24.592	23.248	23.594	23.500	23.500
Gewerbesteuer	8.605	16.870	31.192	43.622	10.000	10.000
Gemeindeanteil Einkommensteuer	83.884	87.557	99.653	78.694	105.000	110.000
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	542	537	674	499	700	900
Hundesteuer	1.281	1.307	1.588	1.319	1.300	1.300
Familienleistungsausgleich (§ 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.)	8.568	9.686	13.156	8.328	10.500	11.000
Summe	123.489	145.520	174.318	160.077	155.000	160.700

Schlüsselzuweisung A	101.827	114.706	110.337	92.839	73.500	105.000
Schlüsselzuweisung B 2 (bis einschl. 2022)	0	0	0	0	0	0
Schlüsselzuweisung B (ab 2023)	0	10.215	21.304	8.516	18.000	15.000
Zentrale-Orte-Ansatz	0	0	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Weiterleitung Bundesintegrationsmittel	0	0	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Schuldendiensthilfe "KEF"	0	0	0	0	0	0
sonstige allg. Zuweisung - Gewerbesteuerkompensationszahlung	0	0	0	0	0	0
Summe	225.316	270.441	305.959	261.432	246.500	280.700



F. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung A und Umlagen

Steuerkraft	2022	2023	2024	2025	2026	2027
IST-Einnahme aus dem Zeitraum (Gemeindesteuern auf Nullifizierungssatzniveau)	1.10.20 - 30.9.21	1.10.21 - 30.9.22	1.10.22 - 30.9.23	1.10.23 - 30.9.24	1.10.24 - 30.9.25	Hochrechnung
	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
Grundsteuer A	4.452 €	3.654 €	4.896 €	4.723 €	4.219 €	3.943 €
Grundsteuer B	16.542 €	20.981 €	22.585 €	21.753 €	22.083 €	21.855 €
Gewerbesteuer (2021/2022 mit GewStkompensationszahlung)	6.174 €	6.128 €	9.004 €	19.231 €	40.265 €	8.734 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	78.618 €	83.384 €	88.275 €	94.994 €	105.150 €	105.000 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	635 €	564 €	538 €	627 €	676 €	700 €
Familienleistungsausgleich nach § 21 LFAG a. F. bzw. § 28 LFAG n. F.	8.272 €	8.492 €	9.158 €	12.375 €	11.892 €	10.500 €
Steuerkraftmesszahl	114.693 €	123.203 €	134.456 €	153.703 €	184.285 €	150.732 €

Allgemeine Finanzaufweisungen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Einwohnerzahl zum 30.06. j. Jahres mit Hauptwohnsitz	232	228	229	230	236	236
Steuerkraft je EW der Ortsgemeinde	494,37 €	540,36 €	587,14 €	668,27 €	780,87 €	638,70 €
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 €	1.097,43 €	1.122,73 €	1.116,77 €	1.128,36 €	1.139,65 €
Anteil am Landesdurchschnitt der Steuerkraft	41,57%	29,90%	39,74%	45,48%	52,59%	42,59%
Schlüsselzuweisung A je EW (bis 2022 Ausgleich zu 100 %; ab 2023 Ausgleich zu 90 %)	439,25 €	501,36 €	482,03 €	403,65 €	312,75 €	450,86 €
Schlüsselzuweisung A	101.906,00 €	114.310,08 €	110.384,87 €	92.839,50 €	73.809,00 €	106.402,96 €
Zuweisung Zentrale Orte (VG, Stadt AK, Horhausen, FF)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

örtliche Finanzkraft (Umlagegrundlage)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	216.599 €	237.513 €	244.841 €	246.543 €	258.094 €	257.135 €

kommunale Umlagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kreisumlage	44,50%	40,00%	43,00%	45,50%	46,50%	47,00%
	96.387 €	95.005 €	105.282 €	112.177 €	120.014 €	120.853 €
Verbandsgemeindeumlage	44,50%	44,00%	44,00%	44,00%	45,00%	46,00%
	96.387 €	104.506 €	107.730 €	108.479 €	116.142 €	118.282 €

Umlagen an Bund und Land (Soll-Betrag)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gewerbesteuerumlage	922 €	781 €	3.478 €	2.308 €	900 €	900 €
Finanzausgleichumlage	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe der Umlagen	193.696 €	200.292 €	216.490 €	222.964 €	237.056 €	240.035 €

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.)

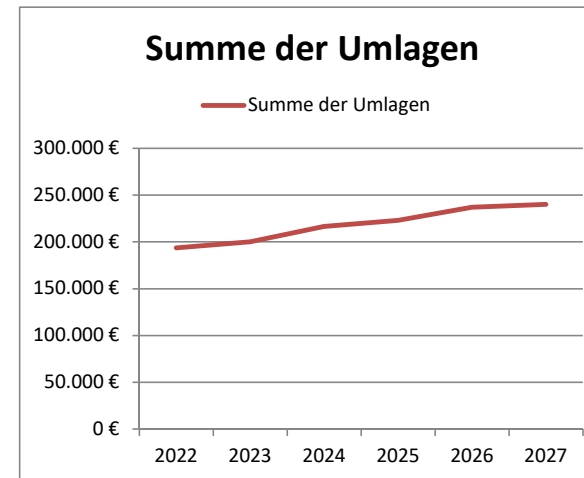
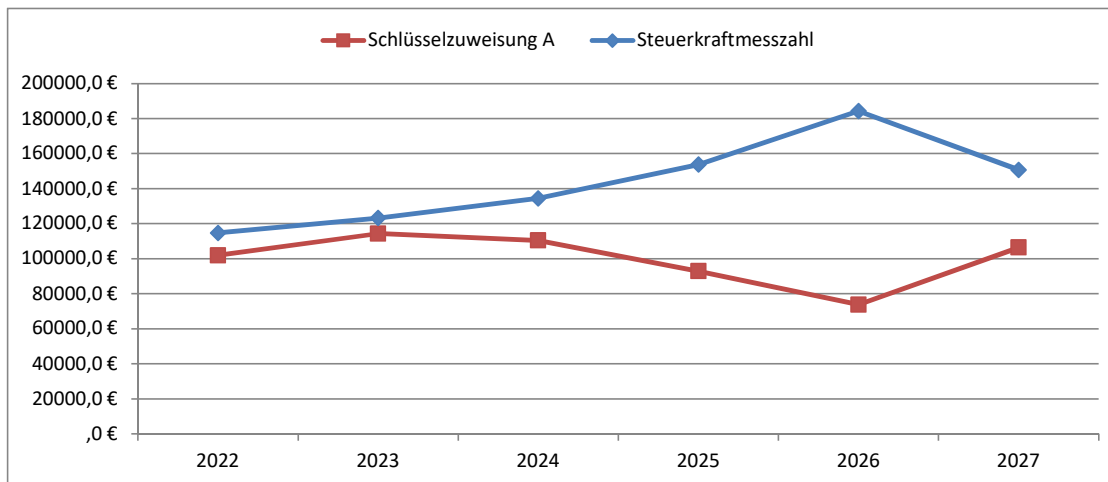
Für die Ermittlung der Schlüsselzuweisung A für die Ortsgemeinden wurde für das Haushaltsjahr 2026 ein "Schwellenwert" von 76 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft berücksichtigt. Der für die Berechnung der Schlüsselzuweisung A maßgebliche Wert kann gemäß § 13 Abs. 3 LFAG in Ausnahmefällen jedoch 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 780,87€ / Einwohner und ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Dies entspricht 52,59 % der landesdurchschnittlichen Steuerkraft. Die ermittelte Steuerkraft der Ortsgemeinde liegt somit unter dem maßgeblichen Schwellenwert. Die Ortsgemeinde erhält daher eine Schlüsselzuweisung A von voraussichtlich 73.809 € (312,75 € / Einwohner).

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

Die Verbandsgemeindeumlage beträgt einheitlich 45,00 %. Die Umlage des Kreises wird für alle relevanten Einnahmen einheitlich mit 46,50 % angenommen.

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



G. Entwicklung des kommunalen Finanzausgleichs - Schlüsselzuweisung B

Berechnung der Schlüsselzuweisung B für das Haushaltsjahr

2025

Berechnung Ausgleichsmesszahl § 15 LFAG	
Einwohner zum 30.06.2025	236
Ansatz für die Gemeinde (§ 15 Abs. 3 Satz 2 LFAG)	30%
Hauptansatz	71

<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)	22
Faktor für die Gemeinde	2
Somit Ansatz für Kindertagesbetreuung	44

<u>Gesamtansatz für Schlüsselzuweisung B</u>	
Hauptansatz + Nebenansätze	115
Grundbetrag	851 €
Ausgleichsmesszahl (Gesamtansatz x Grundbetrag)	97.865 €

<u>Berechnung der Finanzkraftmesszahl</u>	
Steuerkraftmesszahl	184.285 €
Schlüsselzuweisung A	73.809 €
Summe:	258.094 €
Ansatz für Ortsgemeinden	30%
Finanzkraftmesszahl	77.428 €
Unterschiedsbetrag zwischen	20.437 €
Ausgleichsmesszahl und	
Finanzkraftmesszahl	
Wenn Ausgleichsmesszahl größer	
als Finanzkraftmesszahl, dann	
Ausgleich der Differenz zu	90%
Schlüsselzuweisung B somit	18.393 €

H. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Im Rahmen der jährlichen Jahresabschlussarbeiten sind für das jeweilige Haushaltsjahr Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich zum Ausgleich von starken Schwankungen bei Gewerbesteuerzahlungen gem. § 38 Abs. 6 GemHVO zu bilden. Durch die Bildung der Sonderposten wird zusätzlicher Aufwand im laufenden Jahr produziert, während im Folgejahr, in dem die Umlagen zu zahlen sind, die Auflösung der Sonderposten zu einem Ertrag im Ergebnishaushalt führen und das Jahresergebnis entsprechend verbessern wird.

Steuerkraftzahl der Gewerbesteuer (für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 u. U. vorläufige Daten)					Saldo	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
2023	2024	Summe	Vergleichswert (s 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		46,5%	45,0%	0,0%	
6.128 €	9.004 €	15.132 €	7.566 €	40.265 €	32.699 €	15.205 €	14.715 €	- €	29.920 €
2024	2025	Summe	Vergleichswert (s der beiden Haushaltsjahre)	2027	in €	Kreisumlage	Verbands- gemeindeumlage	Finanzaus- gleichsumlage	Summe (Sonderposten 2026)
I.10.22-30.9.23	I.10.23-30.9.24			I.10.25-30.9.26		47,0%	46,0%	0,0%	
9.004 €	19.231 €	28.235 €	14.118 €	8.734 €	- 5.384 €	-	-	-	- €

Der vorstehend errechnete Sonderposten von 29.920 € wird im Haushaltsjahr 2025 als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht und in gleicher Höhe im Haushaltsjahr 2026 als Ertrag aufgelöst, um die Belastungen durch höhere Zahlungen der Kreis- und Verbandsgemeindeumlagen teilweise auszugleichen.

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.

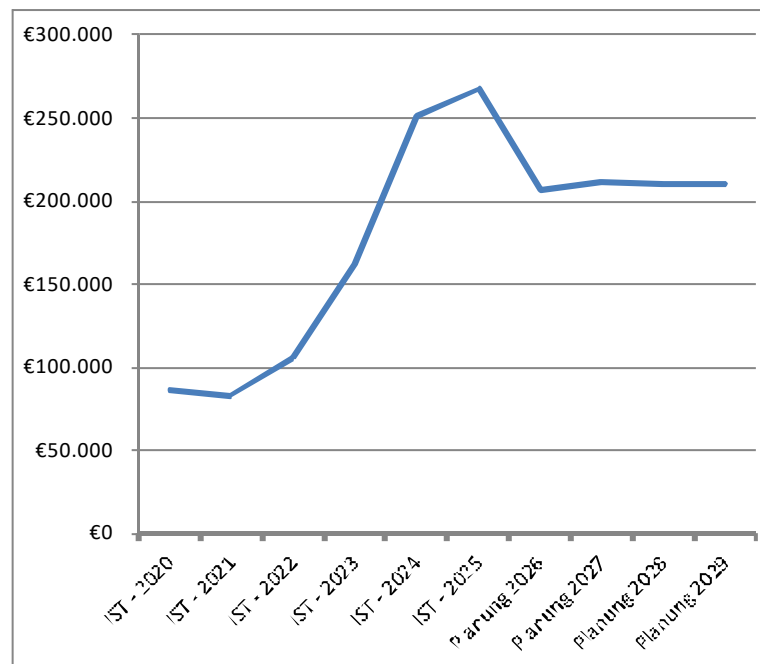
Die wesentlichen Investitionen sind:

		2025		2026		2027		spätere Jahre bis: 2029	
		Ist	Ist						
Maß-	Teilhaushalt I:	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
nahme	Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	€	€	€	€	€	€	€	€
I	Erweiterung der Straßenbeleuchtung	-	7.295	-	-	-	-	-	-
9	Maßnahmen am Dorftreff	-	-	-	5.500	-	1.500	-	3.000
II	Anschaffung von beweglichem Anlagevermögen	2.000	4.299	-	2.000	-	2.000	-	4.000
14	Bau einer Buswartehalle	-	2.105	28.000	48.000	-	-	-	-
15	Maßnahmen am Friedhof	-	-	-	2.000	-	2.000	-	4.000
Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlungen				28.000	57.500	-	5.500	-	11.000
<u>Finanzmittelüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) für die Investitionen:</u>				- 29.500		-5.500 €		-11.000 €	

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					86.414 €
IST - 2021				-3.493 €	82.921 €
IST - 2022				22.493 €	105.414 €
IST - 2023				56.322 €	161.735 €
IST - 2024				88.976 €	250.712 €
IST - 2025				17.150 €	267.861 €
Planung 2026	-31.925 €	-29.500 €	0 €	-61.425 €	206.436 €
Planung 2027	10.875 €	-5.500 €	0 €	5.375 €	211.811 €
Planung 2028	4.475 €	-5.500 €	0 €	-1.025 €	210.786 €
Planung 2029				0 €	210.786 €



Die liquiden Mittel der Ortsgemeinde betragen zum 1.1.2026 voraussichtlich:

267.861 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2026 einen Fehlbetrag von 31.925 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt -29.500 €. Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf -61.425 € und reduziert die liquiden Mittel der Ortsgemeinde.

K. Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

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

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

Muster 3 I

(zu § 93 Abs. 5 GemO)

Ermittlung Höchstbetrag Liquiditätskredite/ Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse		
lfd. Nr.	Bezeichnung	Angabe
1	Haushaltsjahr	2026/2027
2	maßgeblicher Berichtszeitraum	2021-2025
3	Arbeitstag mit dem höchsten Bestand an Liquiditätskrediten	31.12.2025
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)	300.785,00 €
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H.	15.039,25 €
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushalt	15.039,25 €
8	Abweichung in Euro	- €
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)	15.039,00 €
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt	30.078,00 €

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 267.861 €. Der in Muster 3 I errechnete Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird daher auf 15.039 € 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	94,65
Vermögenslage	2	Drittfinanzierungsquote	$= \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} * 100}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	2026	63,75
	3	Anlagenintensität	$= \frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	2024	72,88
Finanzlage	4	Anlagendeckungsgrad II	$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen} + \text{langfristiges Fremdkapital}) * 100}{\text{Anlagevermögen}}$	2024	87,21

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.

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, aber auch dadurch Eigenkapital selbst finanziert, sodass diese Quote 63,75 % 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 72,88 % 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 unter 100 %. Die "Silberne Bilanzregel" wird nicht eingehalten. Demnach sollte man bei zukünftigen vermögensbildenden Maßnahmen auf eine entsprechende Finanzierung achten.

Ortsgemeinde Werkhausen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Ergebnishaushalt Werkhausen

I. Nachtragsplan 2025/2026

I 14 Werkhausen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Haushaltsjahr			Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
				Ansätze	erhöht (+)	Neue			
					vermindert (-)	Ansätze			
		2024	2025	2026			2027	2028	2029
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	174.317,72	147.500,00	153.100,00	+ 1.900,00	155.000,00	160.700,00	164.300,00	
	401100 Grundsteuer A	4.806,98	4.000,00	4.000,00		4.000,00	4.000,00	4.000,00	
	401200 Grundsteuer B	23.248,05	23.500,00	23.500,00		23.500,00	23.500,00	23.500,00	
	401300 Gewerbesteuer	31.192,05	8.000,00	8.000,00	+ 2.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	402100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	99.652,54	99.200,00	104.800,00	+ 200,00	105.000,00	110.000,00	113.000,00	
	402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	673,85	600,00	600,00	+ 100,00	700,00	900,00	1.000,00	
	403300 Hundesteuer	1.588,00	1.300,00	1.300,00		1.300,00	1.300,00	1.300,00	
	405210 Familienleistungsausgleich	13.156,25	10.900,00	10.900,00	- 400,00	10.500,00	11.000,00	11.500,00	
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	164.830,56	113.250,00	96.250,00	+ 7.500,00	103.750,00	131.150,00	128.150,00	
	411110 Schlüsselzuweisung A	110.337,00	92.500,00	76.000,00	- 2.500,00	73.500,00	105.000,00	105.000,00	
	411120 Schlüsselzuweisung B	21.304,00	8.400,00	8.000,00	+ 10.000,00	18.000,00	15.000,00	12.000,00	
	414420 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom Land	20.800,00							
	415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	12.389,56	12.350,00	12.250,00		12.250,00	11.150,00	11.150,00	
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.385,24	19.800,00	19.700,00		19.700,00	18.950,00	18.900,00	
	431200 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen, Vorkaufsrecht)	180,00	50,00	50,00		50,00	50,00	50,00	
	431900 Sonstige (u. a. Verwaltungsgebühren, Beglaubigungsgebühren)		50,00	50,00		50,00	50,00	50,00	
	432100 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	7.117,67	6.500,00	6.500,00		6.500,00	6.500,00	6.500,00	
	432240 Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren)	908,83	500,00	500,00		500,00	500,00	500,00	
	432241 Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte)	180,00	1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
	432300 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	5.605,07	6.750,00	6.750,00		6.750,00	6.750,00	6.750,00	
	437000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten	4.931,70	4.950,00	4.850,00		4.850,00	4.100,00	4.050,00	
	439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	11.461,97							
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,53	260,00	260,00		260,00	260,00	260,00	
	441100 Erträge aus Verkäufen		250,00	250,00		250,00	250,00	250,00	
	441200 Mieten und Pachten	5,53	10,00	10,00		10,00	10,00	10,00	
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	707,38	650,00	650,00		650,00	650,00	650,00	
	442430 Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	667,38	650,00	650,00		650,00	650,00	650,00	
	442900 Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen	40,00							
E7	Sonstige laufende Erträge	29.936,85	21.200,00	23.400,00	+ 16.020,00	39.420,00	8.750,00	8.750,00	
	462500 Konzessionsabgaben	4.868,01	5.500,00	5.500,00		5.500,00	5.500,00	5.500,00	
	462700 Versicherungserstattungen	18.914,90							

Ergebnishaushalt Werkhausen

I. Nachtragsplan 2025/2026

I 14 Werkhausen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Haushaltsjahr			Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
				Ansätze	erhöht (+)	Neue			
					vermindert (-)	Ansätze			
		2024	2025	2026			2027	2028	2029
	466100 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Sonderposten	3.996,94	4.000,00	4.000,00		4.000,00	3.250,00	3.250,00	
	466120 Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	2.157,00	11.700,00	13.900,00	+ 16.020,00	29.920,00			
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	400.183,28	302.660,00	293.360,00	+ 25.420,00	318.780,00	320.460,00	321.010,00	
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	11.971,32	14.000,00	14.000,00	+ 2.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	
	501100 Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher	7.738,87	7.200,00	7.200,00		7.200,00	7.200,00	7.200,00	
	501400 Rats- und Ausschussmitglieder	240,00	400,00	400,00		400,00	400,00	400,00	
	502900 Sonstige Vergütungen, Leistungszulagen								
	502910 Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen	1.768,25	3.400,00	3.400,00	+ 1.500,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00	
	507910 Ehrensoldrückstellungen	1.687,00	3.000,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00	3.000,00	
	509000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	21,20							
	511300 Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold	516,00			+ 1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.996,12	36.170,00	31.370,00	+ 12.100,00	43.470,00	30.870,00	30.870,00	
	522001 Aufwendungen für Wärmeenergie	836,77	1.500,00	1.500,00		1.500,00	1.500,00	1.500,00	
	522002 Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom)	1.617,04	2.450,00	2.450,00		2.450,00	2.450,00	2.450,00	
	522003 Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung	645,89	470,00	470,00		470,00	470,00	470,00	
	522004 Aufwendungen für Abfallbeseitigung	236,64	300,00	300,00		300,00	300,00	300,00	
	523110 Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen	1.866,15	2.350,00	2.350,00		2.350,00	2.350,00	2.350,00	
	523130 Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung)	18.427,72	9.100,00	4.100,00	+ 12.000,00	16.100,00	4.100,00	4.100,00	
	523132 Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Wartung)	166,07	100,00	100,00		100,00	100,00	100,00	
	523220 Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Wasser, Abwasser, Abfall (wkB, Gebühren)		100,00	100,00		100,00	100,00	100,00	
	523230 Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten		300,00	300,00		300,00	300,00	300,00	
	523380 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	2.800,25	6.500,00	6.500,00		6.500,00	6.500,00	6.500,00	
	523600 Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto)	2.195,64	3.600,00	3.600,00		3.600,00	3.600,00	3.600,00	
	524900 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	260,00	400,00	600,00		600,00			
	525430 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.378,89	5.300,00	5.300,00		5.300,00	5.300,00	5.300,00	
	525431 Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung	1.917,66	2.100,00	2.100,00	+ 100,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	
	525500 Kostenerstattungen - an private Unternehmen	647,40	1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
	525900 Kostenerstattungen - an Sonstige		600,00	600,00		600,00	600,00	600,00	
E11	Abschreibungen	34.023,38	33.750,00	32.700,00	+ 400,00	33.100,00	29.100,00	28.600,00	

Ergebnishaushalt Werkhausen

I. Nachtragsplan 2025/2026

I 14 Werkhausen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Haushaltsjahr			Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres	
				Ansätze	erhöht (+) vermindert (-)	Neue Ansätze				
		2024	2025	2026			2027	2028	2029	
E12	532000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	523,78	500,00	300,00		300,00	300,00	300,00		
	534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.085,83	6.100,00	6.100,00		6.100,00	4.850,00	4.850,00		
	535000 Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen	19.977,21	19.950,00	19.700,00		19.700,00	17.950,00	17.850,00		
	538100 Abschreibungen auf Fahrzeuge	1.718,79	1.700,00	1.250,00		1.250,00	300,00			
	538500 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.717,77	5.500,00	5.350,00	+ 400,00	5.750,00	5.700,00	5.600,00		
	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	216.915,97	222.500,00	215.600,00	+ 22.700,00	238.300,00	242.300,00	249.300,00		
	541900 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige	470,00	400,00	400,00		400,00	400,00	400,00		
	543100 Gewerbesteuerumlage	3.477,97	700,00	700,00	+ 200,00	900,00	900,00	900,00		
	544120 Finanzausgleichsumlage									
	544210 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen	105.260,00	112.400,00	108.400,00	+ 8.600,00	117.000,00	120.000,00	124.000,00		
E14	544230 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld	107.708,00	109.000,00	106.100,00	+ 13.900,00	120.000,00	121.000,00	124.000,00		
	Sonstige laufende Aufwendungen	29.272,97	29.315,00	5.415,00		5.415,00	5.415,00	5.415,00		
	562100 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	30,00	100,00	100,00		100,00	100,00	100,00		
	562500 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen (u. a. Anwalts-, Notar-, Prozesskosten sowie Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen)	14.534,81								
	563100 Büromaterial, Geschäftsaufwendungen	97,66	500,00	500,00		500,00	500,00	500,00		
	563400 Telefon, Datenübertragungskosten	715,68	700,00	700,00		700,00	700,00	700,00		
	563900 Sonstiges	296,69	200,00	200,00		200,00	200,00	200,00		
	564100 Versicherungsbeiträge	1.194,99	1.260,00	1.260,00		1.260,00	1.260,00	1.260,00		
	564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen	349,08	370,00	370,00		370,00	370,00	370,00		
	565600 Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	11.707,00	13.900,00							
	568100 Grundsteuer	7,23	35,00	35,00		35,00	35,00	35,00		
	569200 Verfügungsmittel		150,00	150,00		150,00	150,00	150,00		
	569320 Ehrengaben	339,83	600,00	600,00		600,00	600,00	600,00		
	569900 Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen		11.500,00	1.500,00		1.500,00	1.500,00	1.500,00		
	E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	328.179,76	335.735,00	299.085,00	+ 37.700,00	336.785,00	324.185,00	330.685,00	
	E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	72.003,52	- 33.075,00	- 5.725,00	- 12.280,00	- 18.005,00	- 3.725,00	- 9.675,00	
	E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.863,37	600,00	600,00	+ 500,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	
471430 Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden		4.783,37	500,00	500,00	+ 500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
472000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen			50,00	50,00		50,00	50,00	50,00		

Ergebnishaushalt Werkhausen

I. Nachtragsplan 2025/2026

I 14 Werkhausen

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Haushaltsjahr			Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
				Ansätze	erhöht (+) vermindert (-)	Neue Ansätze			
		2024	2025	2026			2027	2028	2029
E18	479200 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	80,00	50,00	50,00		50,00	50,00	50,00	
	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100,00	100,00		100,00	100,00	100,00	
	579100 aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		100,00	100,00		100,00	100,00	100,00	
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	4.863,37	500,00	500,00	+ 500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
E20	Ordentliches Ergebnis	76.866,89	- 32.575,00	- 5.225,00	- 11.780,00	- 17.005,00	- 2.725,00	- 8.675,00	
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)	76.866,89	- 32.575,00	- 5.225,00	- 11.780,00	- 17.005,00	- 2.725,00	- 8.675,00	

Ortsgemeinde Werkhausen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO

Finanzhaushalt Werkhausen

I. Nachtragsplan 2025/2026

I 14 Werkhausen

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Haushaltsjahr			Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
				Ansätze	erhöht (+) vermindert (-)	Neue Ansätze			
		2024	2025	2026			2027	2028	2029
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	180.109,38	147.500,00	153.100,00	+ 1.900,00	155.000,00	160.700,00	164.300,00	
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	152.441,00	100.900,00	84.000,00	+ 7.500,00	91.500,00	120.000,00	117.000,00	
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.805,46	14.850,00	14.850,00		14.850,00	14.850,00	14.850,00	
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,53	260,00	260,00		260,00	260,00	260,00	
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	924,29	650,00	650,00		650,00	650,00	650,00	
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	23.782,91	5.500,00	5.500,00		5.500,00	5.500,00	5.500,00	
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	367.068,57	269.660,00	258.360,00	+ 9.400,00	267.760,00	301.960,00	302.560,00	
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	10.404,26	11.000,00	11.000,00	+ 2.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	36.034,17	36.170,00	31.370,00	+ 12.100,00	43.470,00	30.870,00	30.870,00	
F11	nicht besetzt								
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	215.504,85	222.500,00	215.600,00	+ 22.700,00	238.300,00	242.300,00	249.300,00	
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	17.784,60	15.415,00	5.415,00		5.415,00	5.415,00	5.415,00	
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	279.727,88	285.085,00	263.385,00	+ 37.300,00	300.685,00	292.085,00	299.085,00	
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	87.340,69	- 15.425,00	- 5.025,00	- 27.900,00	- 32.925,00	9.875,00	3.475,00	
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.640,54	600,00	600,00	+ 500,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		100,00	100,00		100,00	100,00	100,00	
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	3.640,54	500,00	500,00	+ 500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	90.981,23	- 14.925,00	- 4.525,00	- 27.400,00	- 31.925,00	10.875,00	4.475,00	
F21a	Außerordentliche Einzahlungen								
F21b	Außerordentliche Auszahlungen								
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								
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	90.981,23	- 14.925,00	- 4.525,00	- 27.400,00	- 31.925,00	10.875,00	4.475,00	
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen				+ 28.000,00	28.000,00			
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				+ 28.000,00	28.000,00			
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	2.004,79	8.500,00	3.500,00	+ 54.000,00	57.500,00	5.500,00	5.500,00	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.004,79	8.500,00	3.500,00	+ 54.000,00	57.500,00	5.500,00	5.500,00	
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 2.004,79	- 8.500,00	- 3.500,00	- 26.000,00	- 29.500,00	- 5.500,00	- 5.500,00	
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	88.976,44	- 23.425,00	- 8.025,00	- 53.400,00	- 61.425,00	5.375,00	- 1.025,00	
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse		23.425,00	8.025,00	+ 53.400,00	61.425,00		5.900,00	

Finanzhaushalt Werkhausen

I. Nachtragsplan 2025/2026

I 14 Werkhausen

Muster 8
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Haushaltsjahr			Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
				Ansätze	erhöht (+)	Neue			
					vermindert (-)	Ansätze			
		2024	2025	2026			2027	2028	2029
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	88.976,44					5.375,00	4.875,00	
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	475,00							
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	475,00							
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 88.976,44	23.425,00	8.025,00	+ 53.400,00	61.425,00	- 5.375,00	1.025,00	
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	- 88.976,44	23.425,00	8.025,00	+ 53.400,00	61.425,00	- 5.375,00	1.025,00	
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	475,00							
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	475,00							
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder								
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 88.976,44	23.425,00	8.025,00	+ 53.400,00	61.425,00	- 5.375,00	1.025,00	
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	88.976,44	- 23.425,00	- 8.025,00	- 53.400,00	- 61.425,00	5.375,00	- 1.025,00	
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	90.981,23	- 14.925,00	- 4.525,00	- 27.400,00	- 31.925,00	10.875,00	4.475,00	
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan								
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00								

Ortsgemeinde Werkhausen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Teilhaushalte

nach § 4 Abs. 9 und II GemHVO

Teilergebnishaushalt Werkhausen

I. Nachtragsplan 2025/2026

I 14 Werkhausen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

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

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres 2024	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge 2025	Ansätze des Haushalts- jahres 2026	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres 2027	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres 2028	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres 2029
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	33.189,56	12.350,00	12.250,00	11.150,00	11.150,00	
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.385,24	19.800,00	19.700,00	18.950,00	18.900,00	
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,53	260,00	260,00	260,00	260,00	
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	707,38	650,00	650,00	650,00	650,00	
E7	Sonstige laufende Erträge	27.779,85	9.500,00	9.500,00	8.750,00	8.750,00	
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	92.067,56	42.560,00	42.360,00	39.760,00	39.710,00	
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	11.971,32	14.000,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.996,12	36.170,00	43.470,00	30.870,00	30.870,00	
E11	Abschreibungen	34.023,38	33.750,00	33.100,00	29.100,00	28.600,00	
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	470,00	400,00	400,00	400,00	400,00	
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	17.565,97	15.415,00	5.415,00	5.415,00	5.415,00	
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	100.026,79	99.735,00	98.885,00	82.285,00	81.785,00	
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 7.959,23	- 57.175,00	- 56.525,00	- 42.525,00	- 42.075,00	
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	- 7.959,23	- 57.175,00	- 56.525,00	- 42.525,00	- 42.075,00	
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	- 7.959,23	- 57.175,00	- 56.525,00	- 42.525,00	- 42.075,00	

Teilergebnishaushalt Werkhausen

I. Nachtragsplan 2025/2026

I 14 Werkhausen

Muster 9b
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	174.317,72	147.500,00	155.000,00	160.700,00	164.300,00	
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	131.641,00	100.900,00	91.500,00	120.000,00	117.000,00	
E7	Sonstige laufende Erträge	2.157,00	11.700,00	29.920,00			
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	308.115,72	260.100,00	276.420,00	280.700,00	281.300,00	
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	216.445,97	222.100,00	237.900,00	241.900,00	248.900,00	
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	11.707,00	13.900,00				
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	228.152,97	236.000,00	237.900,00	241.900,00	248.900,00	
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	79.962,75	24.100,00	38.520,00	38.800,00	32.400,00	
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.863,37	600,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100,00	100,00	100,00	100,00	
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	4.863,37	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
E20	Ordentliches Ergebnis	84.826,12	24.600,00	39.520,00	39.800,00	33.400,00	
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	84.826,12	24.600,00	39.520,00	39.800,00	33.400,00	

Ortsgemeinde Werkhausen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

Bilanz in Kontoform

zum 31.12.2024

(letzter festgestellter Jahresabschluss)

Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva					Passiva				
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Aktivseite					Passivseite				
1.	Anlagevermögen	774.714,16	740.148,29	708.129,70	1.	Eigenkapital	400.347,75	446.520,05	523.386,94
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	5.901,34	5.377,56	4.853,78	1.1.	Kapitalrücklage	396.645,54	400.347,75	446.520,05
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	3.702,21	46.172,30	76.866,89
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	5.901,34	5.377,56	4.853,78	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert				2.	Sonderposten	464.801,59	446.596,37	423.366,20
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	789,00	2.157,00	11.707,00
1.2.	Sachanlagen	768.812,82	734.770,73	703.275,92	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	359.055,68	341.378,10	324.056,84
1.2.1.	Wald, Forsten	2.649,37	2.649,37	2.649,37	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	302.778,65	290.211,04	277.821,48
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.114,97	11.114,97	11.114,97	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	56.277,03	51.167,06	46.235,36
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	207.820,86	201.735,00	195.649,17	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen			
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	501.292,53	481.086,06	461.108,85	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich			
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2,00	2,00	2,00	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil			
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler				2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	9.360,67	11.461,97	
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.690,32	4.971,54	3.252,75	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte			
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	39.242,77	33.211,79	29.498,81	2.7.	sonstige Sonderposten	95.596,24	91.599,30	87.602,36
1.2.9.	Pflanzen, Tiere				3.	Rückstellungen	15.704,00	18.809,00	20.496,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	15.704,00	18.809,00	20.496,00
1.3.	Finanzanlagen				3.2.	Steuerrückstellungen			

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva					Passiva				
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
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	2.863,18	1.220,95	2.432,69
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			
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	110.222,16	174.582,75	262.802,89	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
2.1.	Vorräte				4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.720,95	461,32	423,53
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	280,73	20,00	20,00
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	137,63	16,74	27,63

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva					Passiva				
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	110.222,16	174.582,75	262.802,89	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	498,87	292,89	1.901,53
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4.155,48	11.963,35	11.423,96	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	225,00	430,00	60,00
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		220,00		5.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.735,26	2.174,51	2.017,84
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	106.066,68	162.399,40	251.378,93					
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände								
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen								
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens								
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen								
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens								
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks								
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern								
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	515,46	589,84	767,08					
4.1.	Disagio								
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	515,46	589,84	767,08					

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva					Passiva				
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag								
	Summe Aktiv	885.451,78	915.320,88	971.699,67		Summe Passiv	885.451,78	915.320,88	971.699,67

Ortsgemeinde Werkhausen

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

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

Investitionsübersicht

1. Nachtragsplan 2025/2026

114 Werkhausen

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: 14 Bau einer Buswartehalle							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		28.000,00					28.000,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		48.000,00					48.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 20.000,00					- 20.000,00

Erläuterungen: 541001-039300-14-1: Buswartehallen Werkhausen
541001-039300-14-5: Förderung Buswartehallen Werkhausen

Produkt: 5510 Öffentliches Grün, Landschaftsbau							
Maßnahme: 11 Anschaffung von beweglichen Anlagevermögen							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.618,03	2.000,00	2.000,00	2.000,00			22.618,03
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 16.618,03	- 2.000,00	- 2.000,00	- 2.000,00			- 22.618,03

Erläuterungen: 551001-072900-11-4: Pauschale 2.000 €

Produkt: 5530 Friedhofs- und Bestattungswesen							
Maßnahme: 15 Maßnahmen am Friedhof							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	14.152,09	2.000,00	2.000,00	2.000,00			20.152,09
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 14.152,09	- 2.000,00	- 2.000,00	- 2.000,00			- 20.152,09

Erläuterungen: 553001-022100-15-1: 2.000 € HH-Pauschale Friedhof

Produkt: 5731 Kommunale allgemeine Einrichtungen und Unternehmen							
Maßnahme: 9 Maßnahmen am Dorftreff							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	21.000,00						21.000,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	44.390,54	5.500,00	1.500,00	1.500,00			52.890,54

Investitionsübersicht

1. Nachtragsplan 2025/2026

114 Werkhausen

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		
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 23.390,54	- 5.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00			- 31.890,54

Erläuterungen: 573101-082900-9-4: 1.500 € HH-Pauschale
2026: Spülmaschine (4.000 €)

Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	21.000,00	28.000,00					49.000,00
Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	75.160,66	57.500,00	5.500,00	5.500,00			143.660,66
Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde "Hauptproduktbereiche 1-5" :	- 54.160,66	- 29.500,00	- 5.500,00	- 5.500,00			- 94.660,66

Summe Einzahlungen Gesamt:	21.000,00	28.000,00					49.000,00
Summe Auszahlungen Gesamt:	75.160,66	57.500,00	5.500,00	5.500,00			143.660,66
Saldo Gesamt:	- 54.160,66	- 29.500,00	- 5.500,00	- 5.500,00			- 94.660,66

Ortsgemeinde Werkhausen

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 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	180	50	50	50	50	
431900	Sonstige (u. a. Verwaltungsgebühren, Beglaubigungsgebühren) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		50	50	50	50	
	Summe Ertrag:		180	100	100	100	100	
501100	Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	7.739	7.200	7.200	7.200	7.200	
Bem.: Aufwandsentschädigung Ortsbürgermeister								
501400	Rats- und Ausschussmitglieder (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	240	400	400	400	400	
Bem.: Sitzungsgelder								
507910	Ehrensoldrückstellungen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.687	3.000	3.000	3.000	3.000	
Bem.: für aktiven Ortsbürgermeister								
509000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	21					
511300	Versorgungsaufwendungen - ehrenamtliche Tätige/Ehrensold (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	516		1.000	1.000	1.000	
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	229	250	250	250	250	
Bem.: u.a. Mitteilungsblatt								
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	20	100	100	100	100	
Bem.: Förderung der Wohlfahrtspflege (Blindensammlung, Landesjugendring, Müttergenesungswerk, Kriegsgräberfürsorge; je 20,- €) zzgl. Pauschale								
563100	Büromaterial, Geschäftsaufwendungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	98	500	500	500	500	
Bem.: u.a. GStB-Abo, 250€ für Homepage								
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		200	200	200	200	
Bem.: u.a. Verabschiedung, Ratssitzungen, Öffentlichkeitsarbeit								
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	169	170	170	170	170	
Bem.: Mitgliedsbeitrag GStB								
569200	Verfügmittel (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		150	150	150	150	

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

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								
569320	Ehrengaben (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	340	600	600	600	600	
Bem.: u.a. Alters- und Ehejubiläen								
Summe Aufwand:			11.058	12.570	13.570	13.570	13.570	
Gesamt I 11001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien:			- 10.878	- 12.470	- 13.470	- 13.470	- 13.470	
Ertrag Gesamt:			180	100	100	100	100	
Aufwand Gesamt:			11.058	12.570	13.570	13.570	13.570	
Gesamt:			- 10.878	- 12.470	- 13.470	- 13.470	- 13.470	

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 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	20.800					
441100	Erträge aus Verkäufen (K)	E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte		250	250	250	250	
	Bem.: u.a. Verkauf Chronik							
	Summe Ertrag:		20.800	250	250	250	250	
541900	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - an Sonstige (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	350	200	200	200	200	
	Bem.: Arbeitskreis Heimatgeschichte, MGV Weyerbusch/Hasselbach, IBO Mehrbach und Pauschale je 50 €							
562500	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen (u. a. Anwalts-, Notar-, Prozesskosten sowie Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen) (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	14.535					
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	100	100	100	100	100	
	Bem.: Mitgliedsbeitrag Förderverein des Kunstverein Hasselbach e. V.							
569900	Sonstige Aufwendungen für Partnerschaft und Veranstaltungen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen		11.500	1.500	1.500	1.500	
	Bem.: u.a. Seniorenfeier/-fahrt; 2025: Chronik 10.000 €							
	Summe Aufwand:		14.985	11.800	1.800	1.800	1.800	
	Gesamt 281001 Heimatpflege, Kulturförderung, Partnerschaften und sonstige Veranstaltungen:		5.815	- 11.550	- 1.550	- 1.550	- 1.550	
	Ertrag Gesamt:		20.800	250	250	250	250	
	Aufwand Gesamt:		14.985	11.800	1.800	1.800	1.800	
	Gesamt:		5.815	- 11.550	- 1.550	- 1.550	- 1.550	

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 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	1.398	1.400	1.350	500	500	
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnlichen Entgelten (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.295	2.300	2.200	1.450	1.400	
442430	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	667	650	650	650	650	
Bem.: AWB für Glascontainerstellplatz								
462500	Konzessionsabgaben (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	4.868	5.500	5.500	5.500	5.500	
	Summe Ertrag:		9.229	9.850	9.700	8.100	8.050	
502900	Sonstige Vergütungen, Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen						
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen		600	600	600	600	
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	536	1.200	1.200	1.200	1.200	
Bem.: Strombezugskosten Straßenbeleuchtung								
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		5.100	12.100	100	100	
Bem.: Buswartehallen Pauschal 100 €; 2026: Buswartehallen OT Leingen 12.000 €								
523380	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12	3.000	3.000	3.000	3.000	
Bem.: insbes. jährliche Instandsetzungsarbeiten und Winterdienst pauschal 3.000 €								
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		200	200	200	200	
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.000	1.000	1.000	1.000	
Bem.: insbes. jährliche Instandsetzungsarbeiten durch VG-Bauhof								
525431	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände - Straßenoberflächenentwässerung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.918	2.100	2.200	2.200	2.200	

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 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Bemerkung								
525500	Kostenerstattungen - an private Unternehmen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	647	1.000	1.000	1.000	1.000	
	Bem.: Wartung Straßenbeleuchtung							
532000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (K)	E11 Abschreibungen	524	500	300	300	300	
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	9.050	9.050	9.000	7.250	7.150	
538100	Abschreibungen auf Fahrzeuge (K)	E11 Abschreibungen	614	600	150			
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	30	100	100	100	100	
	Bem.: Pacht für Bushaltestelle							
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	5	10	10	10	10	
	Bem.: 2 Buswartehallen							
Summe Aufwand:			13.336	24.460	30.860	16.960	16.860	
Gesamt 541001 Gemeindestraßen, Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung, Winterdienst, Konzessionsabgaben:			- 4.108	- 14.610	- 21.160	- 8.860	- 8.810	
Ertrag Gesamt:			9.229	9.850	9.700	8.100	8.050	
Aufwand Gesamt:			13.336	24.460	30.860	16.960	16.860	
Gesamt:			- 4.108	- 14.610	- 21.160	- 8.860	- 8.810	

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 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
551001	Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen							
502900	Sonstige Vergütungen, Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen						
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen		600	1.500	1.500	1.500	
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53	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	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	
	Bem.: Pauschal 1.800 €							
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	100	100	100	
	Bem.: u.a. August Sander Weg							
525900	Kostenerstattungen - an Sonstige (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	100	100	100	
538100	Abschreibungen auf Fahrzeuge (K)	E11 Abschreibungen	1.105	1.100	1.100	300		
	Summe Aufwand:		2.958	4.200	5.100	4.300	4.000	
	Gesamt 551001 Öffentliches Grün, Landschaftsbau und sonstige Erholungseinrichtungen sowie Parkanlagen:		- 2.958	- 4.200	- 5.100	- 4.300	- 4.000	
	Ertrag Gesamt:							
	Aufwand Gesamt:		2.958	4.200	5.100	4.300	4.000	
	Gesamt:		- 2.958	- 4.200	- 5.100	- 4.300	- 4.000	

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

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							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	108	100	50	50	50	
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen (Friedhofsgebühren) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	909	500	500	500	500	
432241	Entgelte - für das Bestattungswesen (Grabnutzungsentgelte) (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	180	1.000	1.000	1.000	1.000	
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.462					
442900	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	40					
	Summe Ertrag:		12.699	1.600	1.550	1.550	1.550	
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen		600	600	600	600	
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	65	70	70	70	70	
Bem.: Beitrag VG-Werke								
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.587	500	500	500	500	
523220	Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Wasser, Abwasser, Abfall (wkB, Gebühren) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	100	100	100	
Bem.: Gartenstraße-Friedhof								
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61	300	300	300	300	
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.155	1.000	1.000	1.000	1.000	
Bem.: Bauhof VG								
525900	Kostenerstattungen - an Sonstige (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		500	500	500	500	

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

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								
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	703	700	700	700	700	
535000	Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen (K)	E11 Abschreibungen	222	200				
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	80	100	100	100	100	
<i>Bem.: Beitrag Gartenbau Berufsgenossenschaft</i>								
Summe Aufwand:			3.873	4.070	3.870	3.870	3.870	
Gesamt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen:			8.826	- 2.470	- 2.320	- 2.320	- 2.320	
Ertrag Gesamt:			12.699	1.600	1.550	1.550	1.550	
Aufwand Gesamt:			3.873	4.070	3.870	3.870	3.870	
Gesamt:			8.826	- 2.470	- 2.320	- 2.320	- 2.320	

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
573101	Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten							
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	1.560	1.550	1.550	1.300	1.300	
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.118	6.500	6.500	6.500	6.500	
462700	Versicherungserstattungen (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	18.915					
466100	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Sonderposten (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	2.339	2.350	2.350	1.600	1.600	
	Summe Ertrag:		29.931	10.400	10.400	9.400	9.400	
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.768	1.000	1.500	1.500	1.500	
522001	Aufwendungen für Wärmeenergie (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	837	1.500	1.500	1.500	1.500	
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.081	1.250	1.250	1.250	1.250	
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	581	400	400	400	400	
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	237	300	300	300	300	
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	90	250	250	250	250	
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.428	4.000	4.000	4.000	4.000	
523132	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (Wartung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	166	100	100	100	100	

Bem.: Schornsteinfegerarbeiten

Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2025/2026

Leistung: 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
523230	Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude - Sonstige Bewirtschaftungskosten (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		300	300	300	300	
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	221	800	800	800	800	
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	178					
534000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (K)	E11 Abschreibungen	5.383	5.400	5.400	4.150	4.150	
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen	1.349	1.150	1.450	1.400	1.400	
563400	Telefon, Datenübertragungskosten (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	716	700	700	700	700	
Bem.: Telefon und Tariftentgelt Hotspot								
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	448	450	450	450	450	
Summe Aufwand:			31.482	17.600	18.400	17.100	17.100	
Gesamt 573101 Dorfgemeinschafts- und Bürgerhäuser sowie Grillhütten:			- 1.551	- 7.200	- 8.000	- 7.700	- 7.700	
Ertrag Gesamt:			29.931	10.400	10.400	9.400	9.400	
Aufwand Gesamt:			31.482	17.600	18.400	17.100	17.100	
Gesamt:			- 1.551	- 7.200	- 8.000	- 7.700	- 7.700	

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 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	4.807	4.000	4.000	4.000	4.000	
	Bem.: Hebesatz 350%							
401200	Grundsteuer B (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	23.248	23.500	23.500	23.500	23.500	
	Bem.: Hebesatz 500 %							
401300	Gewerbsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	31.192	8.000	10.000	10.000	10.000	
	Bem.: Hebesatz 395%							
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	99.653	99.200	105.000	110.000	113.000	
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	674	600	700	900	1.000	
403300	Hundesteuer (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	1.588	1.300	1.300	1.300	1.300	
405210	Familienleistungsausgleich (K)	E1 Steuern und ähnliche Abgaben	13.156	10.900	10.500	11.000	11.500	
411110	Schlüsselzuweisung A (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	110.337	92.500	73.500	105.000	105.000	
411120	Schlüsselzuweisung B (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	21.304	8.400	18.000	15.000	12.000	
466120	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (K)	E7 Sonstige laufende Erträge	2.157	11.700	29.920			
		Summe Ertrag:	308.116	260.100	276.420	280.700	281.300	
543100	Gewerbsteuerumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	3.478	700	900	900	900	
544120	Finanzausgleichsumlage (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreis Altenkirchen (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	105.260	112.400	117.000	120.000	124.000	
	Bem.: Landkreis 45,5 % ab 2026/46 %							

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 2024	Vorjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
	Bemerkung							
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld (K)	E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	107.708	109.000	120.000	121.000	124.000	
	Bem.: Verbandsgemeinde 44 % 2026:45 %, ab 2027: 46 %							
565600	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	11.707	13.900				
Summe Aufwand:			228.153	236.000	237.900	241.900	248.900	
Gesamt 611001 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:			79.963	24.100	38.520	38.800	32.400	
Ertrag Gesamt:			308.116	260.100	276.420	280.700	281.300	
Aufwand Gesamt:			228.153	236.000	237.900	241.900	248.900	
Gesamt:			79.963	24.100	38.520	38.800	32.400	