Haushaltssatzung

und

Haushaltsplan

für die Haushaltsjahre 2025 und 2026

Kindergartenzweckverband

Barbelroth, Hergersweiler
und Oberhausen

Haushaltssatzung und Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 des Kindergartenzweckverbandes Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen

Inhaltsverzeichnis

			Seite
1.		Allgemeine Angaben	1
2.		Haushaltssatzung	5
3.		Vorbericht	11
	I.	Erläuterungen zum Abschluss des Haushaltsjahres 2023	14
	II.	Erläuterungen zur Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres 2024	22
	III.	Ausblick auf die voraussichtliche Entwicklung der kommunalen Haushaltswirtschaft 2025 und 2026	26
	IV.	Haushaltsplanung 2025/2026	31
4.		Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (sog. Freie Finanzspitze)	39
5.		Gesamtergebnis und Finanzhaushalt	41
6.		Regelungen zur Deckungsfähigkeit und Übertragbarkeit	55
7.		Teilergebnis- und Finanzhaushalte	57
8.		Investitionsübersichten	83
9.		Stellenplan	89
10.		Übersicht	93
	I.	- über die Schulden	94
	II.	- über die Verpflichtungsermächtigungen - Muster 3	96
	III.	- über den Stand der Verbindlichkeiten geg. VG und Kreditaufnahmen - Muster 4	97
	IV.	- über die Entwicklung der Jahresergebnisse - Muster 26	98
	V.	- über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt / Finanzrechnung - Muster 27	99
	VI.	- über die Entwicklung des Eigenkapitals - Muster 28	*entfällt*
	VII.	- Tilgungsplan Verbindlichkeiten geg. VG - Muster 29	*entfällt*
	VIII.	- Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten geg. VG - Muster 31	100
	X.	- Bilanz des Jahres 2021	101
	XI.	- vorläufige Bilanz des Jahres 2022	104

Haushaltssatzung und Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 des Kindergartenzweckverbandes Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen

Inhaltsverzeichnis

			Seite
1.		Allgemeine Angaben	
2.		Haushaltssatzung	
3.		Vorbericht	
	I.	Erläuterungen zum Abschluss des Haushaltsjahres 2023	
	II.	Erläuterungen zur Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres 2024	
	III.	Ausblick auf die voraussichtliche Entwicklung der kommunalen Haushaltswirtschaft 2025 und 2026	
	IV.	Haushaltsplanung 2025/2026	
4.		Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (sog. Freie Finanzspitze)	
5.		Gesamtergebnis und Finanzhaushalt	
6.		Regelungen zur Deckungsfähigkeit und Übertragbarkeit	
7.		Teilergebnis- und Finanzhaushalte	
8.		Investitionsübersichten	
9.		Stellenplan	
10.		Übersicht	
	I.	- über die Schulden	
	II.	- über die Verpflichtungsermächtigungen - Muster 3	
	III.	- über den Stand der Verbindlichkeiten geg. VG und Kreditaufnahmen - Muster 4	
	IV.	- über die Entwicklung der Jahresergebnisse - Muster 26	
	V.	- über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt / Finanzrechnung - Muster 27	
	VI.	- über die Entwicklung des Eigenkapitals - Muster 28	*entfällt*
	VII.	- Tilgungsplan Verbindlichkeiten geg. VG - Muster 29	*entfällt*
	VIII.	- Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten geg. VG - Muster 31	
	X.	- Bilanz des Jahres 2021	
	XI.	- vorläufige Bilanz des Jahres 2022	

1. Allgemeine Angaben

Zweckverbands-gemeinde	angemeldete Kinder	Betreuungsmonate der Kinder *(Grundlage zur Abrechnung der ungedeckten Sach- und Personalkosten gem. § 7 Abs. 2 Satzung KIGAZV)*	Einwohnerzahl Hauptwohnsitze nach Fortschreibung Meldeamt *(Grundlage zur Abrechnung der Investitionen gem. § 7 Abs. 3 Satzung KIGAZV)*
	zum 31.12.2024	**zum 31.12.2024**	**zum 30.06.2024**
006 Barbelroth	42	443	675
037 Hergesweiler	6	51	234
058 Oberhausen	23	215	479
	71	709	1388
auswärtige Kinder	4	40	

Ausgleich Ergebnishaushalt - Haushaltsplanung 960 2025;2026

Mitgliedsgemeinde	vorl. Betreuungsmonate	Zweckverbandsumlage Planung 2025	Zweckverbandsumlage Planung 2026	Zweckverbandsumlage Planung 2027	Zweckverbandsumlage Planung 2028
	Grundlage 2023	Euro	Euro	Euro	Euro
Barbelroth	452	149.536,67	147.975,32	152.082,20	150.326,45
Hergersweiler	68	22.496,67	22.261,77	22.879,62	22.615,48
Oberhausen	224	74.106,67	73.332,90	75.368,17	74.498,06
Ausgleich EHH	744	246.140,00	243.570,00	250.330,00	247.440,00
Bedarf zum Ausgleich EHH		*246.140,00 €*	*243.570,00 €*	*250.330,00 €*	*247.440,00 €*

Vorauszahlungen 2025		15.02.2025	15.05.2025	15.08.2025	15.11.2025	Summe
Barbelroth	452	37.385,00 €	37.385,00 €	37.385,00 €	37.385,00 €	149.540,00
Hergersweiler	68	5.625,00 €	5.625,00 €	5.625,00 €	5.625,00 €	22.500,00
Oberhausen	224	18.526,00 €	18.526,00 €	18.526,00 €	18.526,00 €	74.104,00
	744	61.536,00 €	61.536,00 €	61.536,00 €	61.536,00 €	246.144,00 €

Vorauszahlungen 2026		15.02.2026	15.05.2026	15.08.2026	15.11.2026	Summe
Barbelroth	452	36.994,00 €	36.994,00 €	36.994,00 €	36.994,00 €	147.976,00 €
Hergersweiler	68	5.565,00 €	5.565,00 €	5.565,00 €	5.565,00 €	22.260,00 €
Oberhausen	224	18.334,00 €	18.334,00 €	18.334,00 €	18.334,00 €	73.336,00 €
	744	60.893,00 €	60.893,00 €	60.893,00 €	60.893,00 €	243.572,00 €

Vorauszahlungen 2027		15.02.2027	15.05.2027	15.08.2027	15.11.2027	Summe
Barbelroth	452	38.020,00 €	38.020,00 €	38.020,00 €	38.020,00 €	152.080,00 €
Hergersweiler	68	5.720,00 €	5.720,00 €	5.720,00 €	5.720,00 €	22.880,00 €
Oberhausen	224	18.843,00 €	18.843,00 €	18.843,00 €	18.843,00 €	75.372,00 €
	744	62.583,00 €	62.583,00 €	62.583,00 €	62.583,00 €	250.332,00 €

Vorauszahlungen 2028		15.02.2028	15.05.2028	15.08.2028	15.11.2028	Summe
Barbelroth	452	37.581,00 €	37.581,00 €	37.581,00 €	37.581,00 €	150.324,00 €
Hergersweiler	68	5.655,00 €	5.655,00 €	5.655,00 €	5.655,00 €	22.620,00 €
Oberhausen	224	18.625,00 €	18.625,00 €	18.625,00 €	18.625,00 €	74.500,00 €
	744	61.861,00 €	61.861,00 €	61.861,00 €	61.861,00 €	247.444,00 €

Ausgleich Investitionen - Haushaltsplanung 960 2025;2026

Mitgliedsgemeinde	Einwohner z. 30.06.2024	Zweckverbandsumlage Planung 2025	Zweckverbandsumlage Planung 2026	Zweckverbandsumlage Planung 2027	Zweckverbandsumlage Planung 2028
		Euro	Euro	Euro	Euro
Barbelroth	675	195.497,12	292.759,37	972,62	972,62
Hergersweiler	234	67.772,33	101.489,91	337,18	337,18
Oberhausen	479	138.730,55	207.750,72	690,20	690,20
Ausgleich Investitionen	1388	402.000,00	602.000,00	2.000,00	2.000,00
Bedarf zum Ausgleich Investitionen		*402.000,00 €*	*602.000,00 €*	*2.000,00 €*	*2.000,00 €*

HAUSHALTSSATZUNG

des Kindergartenzweckverbandes Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen für die Jahre 2025 und 2026 vom

---

Die Verbandsversammlung des Kindergartenzweckverbandes hat auf Grund seiner Verbandsordnung, der §§ 6, 7, und 10 des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit Rheinland-Pfalz und des § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz, folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1
Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

1.	**im Ergebnishaushalt**		**2025**		**2026**
	der Gesamtbetrag der Erträge auf	978.860,00	Euro	996.200,00	Euro
	der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	978.860,00	Euro	996.200,00	Euro
	das Jahresergebnis auf	**0,00**	**Euro**	**0,00**	**Euro**
2.	**im Finanzhaushalt**		**2025**		**2026**
	der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	**40,00**	**Euro**	**50,00**	**Euro**
	die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	402.000,00	Euro	602.000,00	Euro
	die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	402.000,00	Euro	602.000,00	Euro
	der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	**0,00**	**Euro**	**0,00**	**Euro**
	der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	**-40,00**	**Euro**	**-50,00**	**Euro**

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird festgesetzt für

	2025		2026	
zinslose Kredite auf	0,00	Euro	0,00	Euro
verzinste Kredite auf	0,00	Euro	0,00	Euro
zusammen auf	**0,00**	**Euro**	**0,00**	**Euro**

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen) führen können, wird festgesetzt auf:

2025		2026	
0,00	Euro	0,00	Euro

Die Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in den künftigen Haushalten voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen, beläuft sich auf:

2025		2026	
0,00	Euro	0,00	Euro

§ 4 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf:

2025		2026	
242.219,24	Euro	290.804,24	Euro

§ 5 Deckung des Finanzbedarfs

Die geplanten ungedeckten Personal- und Sachkosten belaufen sich im vorliegenden Haushaltsplan im Jahr 2025 auf 246.140,00 Euro und im Jahr 2026 auf 243.570,00 Euro. Gemäß § 7 Abs. 2 der Verbandsordnung werden diese den Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen, entsprechend den Betreuungsmonaten der Kinder, am Ende des jeweiligen Haushaltsjahres in Form einer Zweckverbandsumlage berechnet.

Es werden Vorauszahlungen in Höhe von jeweils einem Viertel der geplanten ungedeckten Personal- und Sachkosten erhoben, diese werden auf die Mitgliedsgemeinden, entsprechend den Betreuungsmonaten des Haushaltsvorjahres, auf vier Raten verteilt. Sie werden jeweils zum 15.02., 15.05., 15.08. und 15.11. eines Kalenderjahres fällig.

Die geplanten Investitionsaufwendungen belaufen sich in den Jahren 2025 auf 402.000,00 Euro und 2026 auf 602.000,00 Euro. Die ungedeckten Investitionsaufwendungen werden gemäß § 7 Abs. 3 der Verbandsordnung analog den Einwohnerzahlen (Stichtag: 30.06. des Haushaltsvorjahres), nach Fertigstellung der Investitionsmaßnahme auf die Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen umgelegt. Bei größeren Investitionen werden Vorauszahlungen nach Baufortschritt berechnet.

§ 6 Eigenkapital

Der Kindergartenzweckverband verfügt über kein Eigenkapital.

§ 7 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 7 Abs. 1 KomZG i.V.m. § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO liegen vor, wenn im Einzelfall 500,00 EUR überschritten sind.

§ 8 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen oberhalb der Wertgrenze von 2.500 Euro sind in der Investitionsübersicht einzeln darzustellen.

§ 9 In-Kraft-Treten

Die Haushaltssatzung tritt am 1. Januar 2025 in Kraft und soweit sie Bestimmungen für das Haushaltsjahr 2026 enthält, tritt sie am 1. Januar 2026 in Kraft.

Barbelroth, _____

Kindergartenzweckverband
Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen

_____
Werner Dietrich
(Verbandsvorsteher)

Bekanntmachung der Haushaltssatzung und Auslegung des Haushaltsplans für die Haushaltsjahre 2025/2026

1. Gemäß§ 7 Abs. 1 KomZG i.V.m. § 97 Abs. 1 GemO wurde der Entwurf der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan nach Zuleitung an den Gemeinderat bis zur Beschlussfassung zur Einsichtnahme durch die Einwohner verfügbar gehalten. Die Bekanntmachung der Offenlage erfolgte im Südpfalz-Kurier ____/2025 vom _____. Ab der Bekanntmachung konnten innerhalb einer Frist von 14 Tagen Vorschläge zum Entwurf der Haushaltssatzung inklusive Haushaltsplan durch die Einwohner eingereicht werden. Einsichtnahme war möglich mittels der auf der Internetseite der Verbandsgemeinde eingestellten Entwurfsunterlagen oder falls keine elektronische Einsichtnahme genommen werden konnte, nach vorheriger Terminabsprache, im Dienstgebäude der Verbandsgemeindeverwaltung Bad Bergzabern, Königstraße 61.
   Die Haushaltssatzung wurde in der Sitzung des Gemeinderates vom _____ beschlossen.

2. Die Haushaltssatzung wurde am _____ der Kreisverwaltung Südliche Weinstraße in Landau/Pfalz gemäß§ 7 Abs. 1 KomZG i.V.m. § 97 Abs. 2 Satz 1 GemO vorgelegt. Die Kreisverwaltung Südliche Weinstraße hat mit Schreiben vom _____ unter Az. _____ die kommunalaufsichtliche Genehmigung erteilt bzw. keine Bedenken wegen Rechtsverletzung erhoben.

3. Der Haushaltsplan ist gemäß § 7 Abs. 1 KomZG i.V.m. § 97 Abs. 3 GemO ab _____, _____ bis _____, _____ auf der Internetseite der Verbandsgemeinde www.vg-bad-bergzabern.de unter der Rubrik:
   RAT UND VERWALTUNG > HAUSHALTSSATZUNGEN/HAUSHALTSPLÄNE elektronisch abrufbar oder falls keine elektronische Einsichtnahme genommen werden kann, nach vorheriger Terminabsprache unter der Telefonnummer 06343-701-414, im Dienstgebäude der Verbandsgemeindeverwaltung Bad Bergzabern, Königstraße 61, einzusehen.

4. Es wird weiterhin darauf hingewiesen, dass nach § 7 Abs. 1 KomZG i.V.m. § 24 Abs. 6 der GemO, Satzungen, die unter Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften dieses Gesetzes oder auf Grund dieses Gesetzes zustande gekommen sind, ein Jahr nach der Bekanntmachung als von Anfang an gültig zustande gekommen gelten. Dies gilt nicht, wenn
   1. die Bestimmungen über die Öffentlichkeit der Sitzung, die Genehmigung, die Ausfertigung oder die Bekanntmachung der Satzung verletzt worden sind, oder
   2. vor Ablauf, der in Satz 1 genannten Frist die Aufsichtsbehörde den Beschluss beanstandet oder jemand die Verletzung der Verfahrens- oder Formvorschriften gegenüber der Gemeindeverwaltung unter Bezeichnung des Sachverhaltes, der die Verletzung begründen soll, schriftlich geltend gemacht hat.
   Hat jemand eine Verletzung nach Satz 2 Nr. 2 geltend gemacht, so kann auch nach Ablauf der in Satz 1 genannten Frist jedermann diese Verletzung geltend machen.

Bad Bergzabern, _____
Verbandsgemeindeverwaltung
-Finanzabteilung-
Im Auftrag

3. Vorbericht

Vorbericht zum Haushaltsplan des Kindergartenzweckverbandes Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen für die Haushaltsjahre 2025 und 2026

Mit Wirkung vom 01.08.2010 hat die Kreisverwaltung Südliche Weinstraße, als zuständige Errichtungsbehörde, aufgrund der übereinstimmenden Beschlüsse der Mitgliedsgemeinden, den „Kindergartenzweckverband Barbelroth, Dierbach, Hergersweiler und Oberhausen“ errichtet und dessen Verbandsordnung festgestellt. Mit Wirkung vom 01.08.2013 ist die Ortsgemeinde Dierbach aus dem Zweckverband ausgeschieden.

Die Kreisverwaltung Südliche Weinstraße, als die nach § 5 Abs. 1 Nr. 1 des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) zuständige Errichtungsbehörde, hat mit Wirkung vom 01.06.2018 aufgrund der übereinstimmenden Beschlüsse der Ortsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen die Verbandsordnung des

„**Kindergartenzweckverbandes Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen“**

vom 03.05.2018 zuletzt neu festgestellt.

Die Aufgabe des Zweckverbandes liegt im Betrieb und der Erhaltung eines Kindergartens in Barbelroth.

Die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan der jeweiligen Jahre wurde aufgrund der §§ 6, 7 und 10 KomZG in Verbindung mit den §§ 93 ff. Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz aufgestellt. Es gelten die entsprechenden Vorschriften über die kommunale Doppik.

Der Haushaltsplan gliedert sich in zwei Teilhaushalte. Teilhaushalt 1, der die Produkte „11110 – Verwaltungssteuerung“ und „36500 – Kindertagesstätten“ enthält und dem Teilhaushalt 2, der der „Allgemeinen Finanzwirtschaft“ vorbehalten ist.

Die Ansätze im Haushaltsplan orientieren sich an den bisherigen Ansätzen und Ergebnissen im Haushaltsplan des Zweckverbands sowie an den Beschlüssen der Zweckverbandsversammlung.

Da alle Erträge und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung, sowie die Ein- und Auszahlungen aus Investitionen mit den Mitgliedsgemeinden abgerechnet werden, verfügt der Kindergartenzweckverband über kein Eigenkapital. Die Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals (Muster 28) ist deshalb entbehrlich.

Der Kindergartenzweckverband hat zum 31.12.2023 keine Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse der Verbandsgemeinde, die Entwicklung eines Tilgungsplanes (Muster 29) gemäß § 105 Abs. 4 GemO ist damit entbehrlich.

I. Erläuterungen zum vorläufigen Abschluss des Haushaltsjahres 2023

Die Zweckverbandsversammlung hat am 20.04.2023 die Haushaltssatzung für die Haushaltsjahre 2023 und 2024 beschlossen. Die kommunalaufsichtliche Genehmigung wurde mit Schreiben vom 22.05.2023 erteilt. Der Jahresabschluss 2023 steht noch aus. Der Jahresabschluss 2022 wurde erstellt, die Rechnungsprüfung und der Entlastungsbeschluss stehen hier ebenfalls noch aus.

Die **Ergebnisrechnung** stellt sich mit folgendem vorläufigen Ergebnis dar:

Ergebnisrechnung:

Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (E8)	880.571,02 Euro
Summe der Zins- und sonstigen Erträge (E17)	553,87 Euro
Summe der Erträge aus int. Leistungsbeziehungen (E22a)	0,00 Euro
Gesamtbetrag der Erträge	881.124,89 Euro
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (E15)	866.022,49 Euro
Summe der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen (E18)	1.469,78 Euro
Summe der Aufwendungen aus int. Leistungsbeziehungen (E22b)	0,00 Euro
Gesamtbetrag der Aufwendungen	867.492,27 Euro
Vorläufiges Jahresergebnis (Jahresüberschuss) (E23)	13.632,62 Euro

Im vorläufigen Jahresergebnis 2023 errechnet sich ein Jahresüberschuss von 13.632,62 Euro. Dieser wird noch mit den Zweckverbandsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen abgerechnet. Nach dieser Abrechnung sind die Beträge in den Aufwendungen und in den Erträgen gleich hoch.

Gemäß § 7 II der Zweckverbandsordnung erfolgt die Abrechnung des Ergebnishaushalts nach den Betreuungsmonaten der Kinder der Mitgliedsgemeinden am Ende des jeweiligen Haushaltsjahres. In der Abrechnung der Zweckverbandsumlage werden alle Erträge und Aufwendungen, einschließlich der Auflösungen aus Sonderposten und der Abschreibungen des Anlagevermögens nach Schluss des Haushaltsjahres berücksichtigt.

Die nicht gedeckten Personal- und Sachkosten im Haushaltsjahr 2023 werden voraussichtlich wie folgt den Mitgliedsgemeinden als Zweckverbandsumlage verrechnet:

Zweckverbandsgemeinden	Betreuungsmonate	Zweckverbandsumlage 2023	gezahlte VZ	Erstattung(-)/Nachzahlung
Barbelroth (22275)	**452**	121.048,146 €	134.163,24 €	- 13.115,094 €
Hergersweiler (22261)	**68**	18.210,783 €	22.983,00 €	- 4.772,217 €
Oberhausen (22267)	**224**	59.988,462 €	55.733,77 €	4.254,692 €
an KITAZV (168187)	744	199.247,390 €	212.880,01 €	- 13.632,62 €

Da die Abschreibungen und Auflösungen von Sonderposten aus Zuwendungen noch nicht endgültig verbucht sind, wurden im vorläufigen Jahresergebnis die jeweiligen Planzahlen eingerechnet.

Der planmäßige **Saldo aus der Auflösung von Sonderposten** aus Zuwendungen (8.960,00 Euro) und der **Abschreibung** der Vermögensgegenstände (9.030,00 Euro) beträgt **-70,00 Euro**. Dieser Saldo hat technische Gründe. Die Anlagegüter werden ab Kaufdatum abgeschrieben; die zugehörigen Sonderposten können erst ab dem Eingangsdatum der Abrechnungsbeträge eingebucht werden, sie werden über die übrige Nutzungsdauer des Anlageguts aufgelöst. Am Ende des Abschreibungszeitraums sind rechnerisch beide Summen (Auflösungen und Abschreibungen) gleich hoch, da alle Auszahlungen für Investitionen von den Mitgliedsgemeinden über Umlagen finanziert wurden.

Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung 2023 im Sinne von § 18 Abs. 2 GemHVO wäre erreicht.

Die wesentlichen Veränderungen gegenüber der Planung im Jahr 2023 können den nachfolgenden Tabellen entnommen werden.

Ergebnisrechnung

Ertragsseite:

lfd. Nr.	Konto	Bezeichnung	HH-Ansatz Euro	vorl. Ergebnis Euro	Abweichung Euro	Erläuterung Euro
E1		**Steuern und ähnliche Abgaben**				
E2		**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transfere**	**569.960,00**	**610.944,00**	**40.984,00**	
	414420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	6.000,00	2.131,12	-3.868,88	
	414430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	555.000,00	608.812,88	53.812,88	U.a. vorläufige Personalkostenabrechnung 2023 vom Kreis (602.140,00 €) , Betreuungsbonis 2020 (5.062,88 €) u. 2021 (1.260,00 €).
E3		**Erträge der sozialen Sicherung**				
E4		**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**2.000,00**	**5.232,50**	**3.232,50**	
	432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	2.000,00	5.232,50	3.232,50	Elternbeiträge U2-jährige
E5		**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**20.000,00**	**23.279,70**	**3.279,70**	
	441400	Beteiligung Essenskosten	20.000,00	23.279,70	3.279,70	Beteiligung an den Essenskosten

E6		**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**212.800,00**	**217.621,50**	**4.821,50**	
	442430	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden - Zweckverbandsumlage	212.880,00	212.800,01	0,00	VZ 2023 Zweckverbandsumlage von den Zweckverbandsgemeinden; reduziert sich nach Abrechnung der Ergebnisrechnung 2023 voraussichtlich um 13.632,62 Euro auf 199.167,38 Euro
	442490	vom öffentl. Bereich - vom sonstigen öffentl. Bereich	0,00	18.444,11	18.444,11	Erstattungen der Krankenkassen Mutterschaftsgeld
E7		**Sonstige laufende Erträge**		**830,70**	**830,70**	
E17		**Zinserträge und sonstige Finanzerträge**	**100,00**	**553,87**	**453,87**	
	471430	Zinserträge für Kredite - von Gemeindeverbänden	100,00	553,87	453,87	Verzinsung pos. Zahlungsmittelbestand Einheitskasse

Aufwandsseite:

lfd. Nr.	Konto	Bezeichnung	HH-Ansatz/MÜ Euro	vorl. Ergebnis Euro	Abweichung Euro	Erläuterung Euro
E9		**Personal- und Versorgungsaufwendungen**	**627.250,00**	**730.074,63**	**102.824,63**	

E10		**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**150.250,00**	**106.822,00**	**-43.428,00**	
	523100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	60.000,00	10.210,86	-49.789,14	50.000 Euro für neue Heizungsanlage incl. PV geplant.
	523200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	36.000,00	46.553,90	10.553,90	u.a. Reinigung des KITA-Gebäudes durch eine Fachfirma
	524200	Essenskosten	22.000,00	24.017,63	2.017,63	Essenskosten (Beteiligungen an den Essenskosten: 23.279,70 Euro)
E11		**Abschreibungen**	**9.030,00**		**-9.030,00**	
	539900	Sonstige Abschreibungen	9.030,00	0,00	-9.030,00	werden noch verbucht
E12		**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen**				
E13		**Aufwendungen der sozialen Sicherung**				
E14		**Sonstige laufende Aufwendungen**	**18.310,00**	**20.095,86**	**1.785,86**	
	561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.000,00	7.175,13	2.175,13	Fortbildungen Erzieherinnen
E18		**Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen**	**100,00**	**1.469,78**	**1.369,78**	
	574300	Zinsaufwendungen an Gemeindeverbände	100,00	1.469,78	1.369,78	Verzinsung neg. Kassenbestand Einheitskasse

Die Aufwendungen wurden teilweise durch Gegenbuchungen auf der Ertragsseite (z.B. Personalkostenerstattungen des Kreises, Beteiligungen an Essenskosten, Elternbeiträge, Erstattungen nach dem Aufwendungsausgleichgesetz bei Mutterschutz durch die Krankenkassen, Erstattung der Kosten für Sprachförderung, Betreuungsbonus) abgedeckt.

Die **ungedeckten Personal- und Sachkosten** werden gemäß der Ergebnisrechnung mit den Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen entsprechend den Betreuungsmonaten der Kinder der Mitgliedsgemeinden am Ende des Haushaltsjahres abgerechnet. Die Höhe der Vorauszahlungen ist in der Haushaltssatzung des Zweckverbandes festgelegt (§ 7 II Verbandsordnung).

Die **Finanzrechnung** stellt sich mit folgendem vorläufigen Ergebnis dar:

Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (F8)	968.430,97 Euro
Summe der Zins- und sonstigen Finanzeinzahlungen (F17)	0,00 Euro
Summe der Einzahlungen aus int. Leistungsbeziehungen (F22a)	0,00 Euro
Gesamtbetrag der Einzahlungen	**968.430,97 Euro**
Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (F15)	851.589,54 Euro
Summe der Zins- und sonstigen Finanzauszahlungen (F18)	25,91 Euro
Summe der Auszahlungen aus int. Leistungsbeziehungen (F22b)	0,00 Euro
Gesamtbetrag der Auszahlungen	**851.615,45 Euro**
Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen (F23)	**116.815,52 Euro**
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten (F36)	0,00 Euro
Freie Finanzspitze (F44)	**116.815,52 Euro**

Die Finanzrechnung 2023 weist eine Freie Finanzspitze von 116.815,52 Euro aus. Sie ist damit gem. § 18 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO ausgeglichen.

In der Planung hat der Finanzhaushalt im Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit einem Finanzmittelfehlbetrag von 70,00 Euro abgeschlossen. Im Rechnungsergebnis wird voraussichtlich ein Überschuss von 116.815,52 Euro ausgewiesen. Die Abweichungen zwischen der Ergebnis- und der Finanzrechnung liegen zum einen in der periodengerechten Zuordnung begründet. Zum anderen finden die Abschreibungen, die Auflösungen aus Sonderposten sowie die Rückstellungen in der Finanzrechnung keinen Niederschlag.

Unter Berücksichtigung des Saldos aus Investitionstätigkeit von -3.765,16 Euro, errechnet sich ein Finanzmittelüberschuss von 113.050,36 Euro. Damit können die Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde getilgt (98.835,84 Euro) und darüber hinaus ein Kassenbestand (14.214,52 Euro) angespart werden.

Die Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand haben sich im Haushaltsjahr 2023 wie folgt entwickelt:

Verbindlichkeiten			
Stand	**01.01.2023**	**Veränderung in 2023**	**31.12.2023**
gegenüber Verbandsgemeinde	98.835,84 EUR	-98.835,84 EUR	0,00 EUR

Forderungen			
Stand	**01.01.2023**	**Veränderung in 2023**	**31.12.2023**
gegenüber Verbandsgemeinde	0,00 EUR	+14.214,52 EUR	14.214,52 EUR

Investitionen 2023

Nicht gedeckte Investitionsaufwendungen werden, gemäß § 7 III der Verbandsordnung, analog den Einwohnerzahlen (Stichtag: 30.06. des Haushaltsvorjahres) auf die einzelnen Ortsgemeinden umgelegt.

Maßnahme 1: Erweiterung der Ausstattung der Kindertagesstätte

Buchungsstelle	*Bezeichnung*	*Ermächtigung*	*Ergebnis*	*Abweichung*
36500-233100-1-24	Umlage von Zweckverbandsgemeinden*	7.000,00 EUR	3.765,16 EUR*	-2.844,84 EUR
36500-082000-1-14	-Betriebs- und Geschäftsausstattung- Abschließbare Hängeschränke und Schrank als Raumteiler	7.000,00 EUR	3.765,16 EUR	-2.844,84 EUR

*Barbelroth: 1.828,87 Euro / Hergersweiler: 633,79 Euro / Oberhausen: 1.302,50Euro

II. Erläuterungen zur Haushaltswirtshaft des abgelaufenen Haushaltsjahres 2024

In der vorläufigen Ergebnisrechnung 2024 errechnet sich ein Jahresüberschuss von 53.775,31 Euro, der noch mit den Mitgliedsgemeinden abzurechnen ist. Danach wird die endgültige Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis von 0,00 Euro abschließen.
Die vorläufige Finanzrechnung 2024 schließt im **Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen** mit einem vorläufigen Finanzmittelüberschuss von 49.383,63 Euro ab.

Die wesentlichen Veränderungen gegenüber der Planung im Jahr 2024 können den nachfolgenden Tabellen entnommen werden.

Ergebnisrechnung

Ertragsseite:

lfd. Nr.	Konto	Bezeichnung	HH-Ansatz Euro	vorl. Ergebnis Euro	Abweichung Euro	Erläuterung Euro
E1		**Steuern und ähnliche Abgaben**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
E2		**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferer**	**573.780,00**	**755.023,87**	**181.243,87**	
	414420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	6.000,00	1.340,80	-4.659,20	
	414430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	560.000,00	753.683,07	193.683,07	u.a. vorläufige Personalkostenabrechnung 2024 vom Kreis (679.982,94 €), Endg. Peko-Abrech. 2019 (70.915,76 €), 2020 (30.206,17 €) u. 1. HJ 2021 (-27.983,89 €)
	411500	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	7.780,00	0,00	-7.780,00	wird noch verbucht

E3		**Erträge der sozialen Sicherung**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
E4		**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**2.000,00**	**2.639,01**	**639,01**	
	432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	2.000,00	2.639,01	639,01	Elternbeiträge U2-jährige
E5		**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**20.000,00**	**15.806,44**	**-4.193,56**	
	441400	Beteiligung Essenskosten	20.000,00	15.806,44	-4.193,56	Beteiligung an den Essenskosten
E6		**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**165.790,00**	**124.500,00**	**-41.290,00**	
	442430	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden - Zweckverbandsumlage	165.790,00	124.500,00	-41.290,00	VZ 2024 Zweckverbandsumlage von den Zweckverbandsgemeinden; reduziert sich um den noch abzurechnenden vorläufigen Überschuss 2024 um 53.775,31 € auf 70.724,69 €.
	442490	vom öffentl. Bereich - vom sonstigen öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00	Erstattungen der Krankenkassen Mutterschaftsgeld
E7		**Sonstige laufende Erträge**	**0,00**	**830,70**	**830,70**	
E17		**Zinserträge und sonstige Finanzerträge**	**100,00**	**0,00**	**-100,00**	
	471430	Zinserträge für Kredite - von Gemeindeverbänden	100,00	0,00	-100,00	noch nicht verbucht

Aufwandsseite:

lfd. Nr.	Konto	Bezeichnung	HH-Ansatz/MÜ Euro	vorl. Ergebnis Euro	Abweichung Euro	Erläuterung Euro
E9		**Personal- und Versorgungsaufwendungen**	**633.700,00**	**727.262,46**	**93.562,46**	
E10		**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**101.750,00**	**95.674,72**	**-6.075,28**	
	523100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	10.000,00	4.206,30	-5.793,70	u.a. Reparaturarbeiten am Dach, an Spielgerät, Hackschnitzel u. Rindenmulch, Überprüfung Fußbodenheizung
	523200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung	40.000,00	51.360,41	11.360,41	u.a. Reinigung des KITA-Gebäudes durch eine Fachfirma
	524200	Essenskosten	22.000,00	18.703,62	-3.296,38	Essenskosten (Beteiligungen an den Essenskosten: 15.806,44 Euro)
	525900	Kostenerstattungen an übrige Bereiche	7.000,00	2.489,16	-4.510,84	Gebühren für FSJ an Deutsches Rotes Kreuz
	529200	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	6.000,00	2.808,90	-3.191,10	u.a. Kosten für Untersuchungen Betriebsarzt
E11		**Abschreibungen**	**9.030,00**	**0,00**	**-9.030,00**	
	539900	Sonstige Abschreibungen	7.810,00	0,00	-7.810,00	werden noch verbucht
E12		**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
E13		**Aufwendungen der sozialen Sicherung**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

E14		**Sonstige laufende Aufwendungen**	**18.310,00**	**21.226,83**	**2.916,83**	
	561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.000,00	7.580,00	2.580,00	Fortbildungen Erzieherinnen
	564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	5.100,00	7.146,50	2.046,50	Beitragserhöhung
E18		**Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen**	**100,00**	**0,00**	**-100,00**	
	574300	Zinsaufwendungen an Gemeindeverbände	100,00	0,00	-100,00	noch nicht verbucht

Die Mitgliedsgemeinden des Kindergartenzweckverbandes haben im Haushaltsjahr 2024 Vorauszahlungen auf die Zweckverbandsumlage geleistet:

Barbelroth:	78.400,00 Euro
Hergersweiler:	13.500,00 Euro
Oberhausen:	32.600,00 Euro
Summe:	124.500,00 Euro

Die Verteilung berechnet sich anteilig der Betreuungsmonate der betreuten Kinder in den einzelnen Zweckverbandsgemeinden:
Die endgültige Abrechnung der ungedeckten Personal- und Sachkosten gegenüber dem Kreis für das Jahr 2024 liegt noch nicht vor.

Investitionen

Getätigte Investitionen werden durch die Zweckverbandsumlage und gegebenenfalls durch Zuschüsse vom Kreis und vom Land finanziert, sie vergrößern das Anlagevermögen. Das Anlagevermögen wird abgeschrieben und die Zuschüsse werden entsprechend der Abschreibungsparameter aufgelöst.

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beträgt im Haushaltsjahr 2024 -18.744,19 Euro. Er wird analog den Einwohnerzahlen (zum 30.06. des Vorjahres) mit den Zweckverbandsgemeinden abgerechnet. Er resultiert aus Auszahlungen für eine Machbarkeitsstudie zum Umbau und Erweiterung der Kindertagesstätte (15.470,00 Euro), für Bürostühle (2.390,00 Euro) und für ein Wippgerät für den Außenbereich (884,19 Euro)

Die Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand werden sich im Haushaltsjahr 2024 voraussichtlich wie folgt verändern:

Forderungen Stand	**01.01.2022**	**Veränderung in 2022**	**31.12.2022**
gegenüber Verbandsgemeinde	14.214,52 EUR	+49.383,63 EUR	63.598,15 EUR

III. Ausblick auf die voraussichtliche Entwicklung der kommunalen Haushaltswirtschaft 2025 und 2026

Leitlinien für die kommunale Haushaltswirtschaft 2025

Das Ministerium des Innern und für Sport gibt jährlich im Rahmen seines Haushaltsrundschreibens Leitlinien und allgemeine Hinweise zur Haushaltswirtschaft der kommunalen Gebietskörperschaften heraus, die im Folgenden auszugweise dargestellt werden:

III.1 Allgemeine finanzwirtschaftliche Rahmenbedingungen

Nach wie vor wird die deutsche Wirtschaft durch den russischen Angriffskrieg auf die Ukraine belastet. Die Dekarbonisierung, die Digitalisierung, der demografische Wandel und wohl auch der stärkere Wettbewerb mit Unternehmen aus China haben strukturelle Anpassungsprozesse in Deutschland ausgelöst, die nach Auffassung der Wirtschaftsforschungsinstitute die Wachstumsaussichten für die deutsche Wirtschaft dämpfen. Sie gehen in ihrer Gemeinschaftsdiagnose für das Jahr 2024 nunmehr von einem Rückgang des Bruttoinlandsprodukts in Deutschland um 0,1% aus und senken ihre Prognose für das Jahr 2025 von 1,4% auf 0,8%. Weiterhin gehen die Wirtschaftsforschungsinstitute davon aus, dass im kommenden Jahr (2025) eine langsame Erholung einsetzen dürfte. Die zukünftige Entwicklung der Weltwirtschaft und auch der deutschen Wirtschaft wird weiterhin maßgeblich von exogenen Einflüssen abhängen.

Die Bundesregierung geht im Rahmen ihrer Herbstprojektion u. a. davon aus, dass die deutsche Wirtschaft derzeit zunehmend durch strukturelle Faktoren infolge des demografischen Wandels, einer schwierigeren Wettbewerbsposition und geoökonomischer Fragmentierung beeinträchtigt wird. Insofern geht sie davon aus, dass die Wirtschaftsleistung im laufenden Jahr preisbereinigt zunächst um 0,2% zurückgeht, um sich dann in 2025 um 1,1% und in 2026 um 1,6% zu erholen. Dies setze allerdings u. a. voraus, dass die Wachstumsinitiative der Bundesregierung (Stärkung von Investitionsanreizen, Bürokratieabbau, dauerhafte Senkung der Stromsteuer für die produzierenden Unternehmen etc.) zur Umsetzung kommt.
Der Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung erwartet in seinem Jahresgutachten 2024/25, dass das Bruttoinlandsprodukt im Jahr 2024 preisbereinigt um 0,1 % zurückgeht. Er revidiert damit seine Prognose gegenüber dem Frühjahr 2024 um 0,3 Prozentpunkte nach unten. Im Jahr 2025 sei nur mit einem geringfügigen Wachstum von 0,4 % zu rechnen.

III.2 Haushaltswirtschaftliche Lage der Kommunen in Rheinland-Pfalz

Die kommunalen Haushalte in Rheinland-Pfalz schlossen die Jahre 2021 und 2022 mit einem deutlichen Finanzierungsüberschuss ab, der sich insbesondere aufgrund des wirtschaftlichen Erfolges eines Unternehmens und daraus resultierenden außerordentlich hohen Gewerbesteuereinnahmen ergab. Im Jahr 2023 war ein negativer Finanzierungssaldo in Höhe von rund 565 Mio. Euro zu verzeichnen, der allerdings ebenfalls maßgebend auf die Sondereffekte in 2021 und 2022 zurückzuführen war.
Insofern war der Finanzierungssaldo der kommunalen Gebietskörperschaften des Jahres 2023 erstmals seit 2016 wieder negativ (2017 bis 2022 sechsmal in Folge positive Finanzierungssalden).
Die Landesregierung hat zur Abmilderung der allgemeinen Rahmenbedingungen die finanzielle Situation der Kommunen im Haushaltsjahr 2024 auf vielfältige Art und Weise nachhaltig verbessert. So beläuft sich beispielsweise die Finanzausgleichsmasse im Jahr 2024 auf rd.3,711 Mrd. Euro und damit rd.225 Mio. Euro mehr als im Jahr 2022. Im Haushaltsjahr 2025 soll die Finanzausgleichsmasse nach dem Haushaltsentwurf auf 3,985 Mrd. Euro und sodann im Haushaltsjahr 2026 auf 4,060 Mrd. Euro ansteigen.
Das Land übernimmt darüber hinaus im Rahmen der Umsetzung der „Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (PEK-RP)", welche bis Ende des Jahres 2024 weitgehend abgeschlossen sein wird, in Höhe von drei Milliarden Euro kommunale Liquiditätskredite bzw. entsprechende Verbindlichkeiten der Ortsgemeinden, auch um die betreffenden Kommunen so von zukünftigen Schuldendiensten entlasten. Gerade in Zeiten steigender Zinssätze führt dies zu einer deutlichen finanziellen Entlastung der Kommunen.

III.3 Kommunale Haushaltskonsolidierung

Wie in den vergangenen Jahren auch stellt die Konsolidierung der öffentlichen Haushalte nach wie vor eine der zentralen Herausforderungen dar. Dies gilt nicht nur für die Haushalte der rheinland-pfälzischen Gemeinden und Gemeindeverbände, sondern selbstverständlich auch für den Landeshaushalt. Alle Ebenen müssen weiterhin Anstrengungen unternehmen, um die Dynamik von Ausgabensteigerungen zu bremsen. überdies gilt es auf kommunaler Ebene, den erneuten Aufwuchs der Liquiditätskredite zu vermeiden.
Die kommunalen Gebietskörperschaften sind nach wie vor zur Haushaltskonsolidierung aufgefordert und sollten alle gestaltbaren Möglichkeiten der Ausgabenreduzierung und Einnahmeerhöhungen nutzen.
Die Kommunalberichte des Rechnungshofs Rheinland-Pfalz zeigen regelmäßig Möglichkeiten auf, wie eine Verbesserung der kommunalen Haushalts- und Finanzsituation herbeigeführt werden kann.

III.4 Haushaltsausgleich und Kommunalaufsicht

Mit ergänzenden Hinweisen hat das MdL 2023 auf Haushaltsausgleich und kommunalaufsichtliche Beratung Bezug genommen.

III.4.1 Zu den von der Kommunalaufsicht zu beachtende Rechtsgrundlagen

Gemäß § 105 Abs. 3 GemO bedarf der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung bzw. der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse (§ 95 Abs. 4 Nr. 3 GemO) der Genehmigung der Aufsichtsbehörde; die Genehmigung kann unter Bedingungen und Auflagen erteilt werden.
Zudem sollen die Gemeinden ihre zum 31. Dezember 2023 bestehenden Kredite zur Liquiditätssicherung bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse ratierlich oder in Annuitäten bis spätestens zum Ablauf des Jahres 2053 tilgen. Dazu ist ein Tilgungsplan zu entwickeln, der einen Betrag enthält, der jährlich mindestens getilgt werden soll (Mindest-Rückführungsbetrag) und der sich an einem Dreißigstel der Kredite und Verbindlichkeiten orientiert. Soweit eine Tilgung des jährlichen Mindest-Rückführungsbetrags aus rechtlichen Gründen nicht oder nur teilweise möglich oder in tatsächlicher Hinsicht unwirtschaftlich ist, soll der Betrag in eine zweckgebundene Rücklage zur Tilgung eingezahlt werden. Die Tilgung soll dann zukünftig zu dem Zeitpunkt erfolgen, in dem dies aus rechtlichen Gründen möglich oder wirtschaftlich ist.

III.4.2 Zur aktuellen Entwicklung der kommunalen Haushaltsplanungen

Anhand der Haushaltsentwürfe der kreisfreien Städte und Landkreise zeichnet sich ab, dass sich die Rahmenbedingungen für einen Haushaltsausgleich im Jahr 2025 schwieriger gestalten als im Jahr 2024. Oftmals entfallen wesentliche Ursachen der Verschlechterung auf die Aufwendungen der sozialen Sicherung (einschl. Jugendhilfe, insbes. Heimerziehung), auf Personalkosten in Kindertagesstätten (oder Zuschüsse dazu) sowie auf die übrigen Personal- und Versorgungsaufwendungen.
Die Entwicklung der Haushalte von Städten und Gemeinden im Jahr 2025 wird zweifellos auch von der zum 1. Januar 2025 in Kraft tretenden Grundsteuerreform beeinflusst werden. Sie wird vielfältige unmittelbare, aber auch mittelbare Auswirkungen haben.
Im landesweiten Durchschnitt verringern sich die Steuermessbeträge der Grundsteuer. Bei unveränderten Hebesätzen würde daraus ein geringeres Grundsteueraufkommen resultieren. Merkmal eines Durchschnittswertes ist es, dass es Abweichungen sowohl nach oben als auch nach unten gibt. Bei den Grundsteuermessbeträgen wird es so sein, dass es zwischen den Städten und Gemeinden einerseits sehr viele, aber betragsmäßig eher geringe Abweichungen nach oben geben wird, d. h. dort nehmen die Steuermessbeträge zu. Andererseits wird es wenige, aber betragsmäßig eher höhere Abweichungen nach unten geben, d. h. dort nehmen die Steuermessbeträge ab.

Mit der im Vergleich der einzelnen Gemeinden unterschiedlichen Veränderung der Steuermessbeträge der Grundsteuer verändern sich in gleicher Richtung auch die Steuerkraftzahlen der Grundsteuer. Dies löst in den meisten Fällen eine entgegengesetzte Veränderung der Schlüsselzuweisungen A und B aus. Da im kreisangehörigen Raum die Schlüsselzuweisungen A sowie die Steuerkraftzahl der Grundsteuer Umlagegrundlagen sind, sind Folgewirkungen auf die Umlagezahlungen nicht auszuschließen.
Vor dem Hintergrund der oft genannten Aufkommensneutralität spricht nichts dagegen, wenn für das Haushaltsjahr 2025 das gleiche Steueraufkommen wie im Jahr 2024 eingeplant wird, auch wenn sich absehbar die Steuermessbeträge grundlegend verändert haben.

Die Gemeinde hat außerdem bis zum 30. Juni 2025 die Möglichkeit, eine Nachtragshaushaltssatzung mit einer Anpassung der Grundsteuerhebesätze zu beschließen, sobald sie vollständig auf die im Zuge der Grundsteuerreform ermittelten Steuermessbeträge zugreifen kann.
Sollte aufgrund einer unzureichenden Erhebung der Grundsteuer im Jahr 2025 ein Fehlbetrag erhöht werden oder entstehen, ist der entsprechende Jahresfehlbetrag (Ergebnisrechnung) in den kommenden 36 Monaten durch geeignete Maßnahmen wieder abzubauen (Ein Jahresfehlbetrag 2025 ist also bis spätestens zum 31. Dezember 2028 wieder abbauen).

III.4.3 Handlungen der Aufsichtsbehörde

Auf die bekannten Handlungsmöglichkeiten der Aufsichtsbehörde (§§ 117 ff. GemO bzw. §§ 60 ff. LKO) wird verwiesen. Die jeweilige Entscheidung über zu ergreifende Maßnahmen obliegt der Aufsichtsbehörde.

III.4.4 Unabweisbares Defizit

Die Gemeinden und Gemeindeverbände müssen das Haushaltsausgleichsgebot beachten und dabei sämtliche Möglichkeiten zur Einnahmenverbesserung und Ausgabensenkung ausschöpfen.

IV. Haushaltsplanung 2025/2026

Gesamtplan Ergebnishaushalt:

Der Gesamtbetrag der Erträge und der Gesamtbetrag der Aufwendungen werden wie folgt festgesetzt:

	2025	2026
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit E8	978.260,00 Euro	995.600,00 Euro
Summe der Zins- und sonstigen Finanzerträgen E17	600,00 Euro	600,00 Euro
Gesamtbetrag der Erträge	**978.860,00 Euro**	**996.200,00 Euro**
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit E15	978.260,00 Euro	995.600,00 Euro
Summe der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen E18	600,00 Euro	600,00 Euro
Gesamtbetrag der Aufwendungen	**978.860,00 Euro**	**996.200,00 Euro**
Jahresergebnis E23	**0,00 Euro**	**0,00 Euro**

Da nicht gedeckte Personal und Sachkosten auf die Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen umgelegt werden, ist der Ergebnishaushalt in Erträgen und Aufwendungen ausgeglichen. Der in § 93 Abs. 4 GemO i. V. m. § 18 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO geforderte Haushaltsausgleich ist erreicht.

Der im Ergebnishaushalt zu erwirtschaftende Saldo aus den Abschreibungen der Vermögensgegenstände und der Auflösungen aus Sonderposten beträgt:

	2025	**2026**
	Euro	Euro
Abschreibungen auf Vermögensgegenstände	7.160,00	7.080,00
Auflösungen aus Sonderposten	7.120,00	7.030,00
Saldo	**-40,00,**	**-50,00**

Die geplanten **ungedeckten Personal- und Sachkosten** betragen im Jahr 2025 246.140,00 Euro und 2026 243.570,00 Euro. In den Folgejahren steigen sie im Jahr 2027 auf 250.330,00 Euro und 2028 auf 247.440,00 Euro.

Gemäß § 7 Abs. 2 der Verbandsordnung verteilen sie sich wie folgt auf die Mitgliedsgemeinden:

Mitgliedsge-meinde	**vorl. Betreuungs-monate**	**Zweckverbandsumlage Planung 2025**	**Zweckverbandsumlage Planung 2026**	**Zweckverbandsumlage Planung 2027**	**Zweckverbandsumlage Planung 2028**
	Grundlage 2023	Euro	Euro	Euro	Euro
Barbelroth	452	149.536,67	147.975,32	152.082,20	150.326,45
Hergersweiler	68	22.496,67	22.261,77	22.879,62	22.615,48
Oberhausen	224	74.106,67	73.332,90	75.368,17	74.498,06
Ausgleich EHH	744	246.140,00	243.570,00	250.330,00	247.440,00

Neben den jährlich wiederkehrenden Zahlungen sind im aktuellen Haushaltsplan folgende **einmalige Unterhaltungsaufwendungen** veranschlagt:

Teilhaushalt 2

Produkt		Konto		2025	2026
				Euro	Euro
36500	Kindertagesstätten	523100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	15.000,00	10.000,00
				davon vorgesehen für:	
			Zaunerhöhung	5.000,00	
			Allgemeine Unterhaltungsarbeiten	10.000,00	10.000,00
36500	Kindertagesstätten	523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	10.000,00	3.000,00
				davon vorgesehen für:	
			Mehrbedarf aufgrund dringender, einmaliger Anschaffungen u.a. Schreibtische, Stehtische, Taschenwagen, Whiteboards, Aktenvernichter	7.000,00	
			Allgemeine Anschaffungen	3.000,00	3.000,00

Gesamtplan Finanzhaushalt:

Der Gesamtbetrag der Einzahlungen und Auszahlungen setzt sich wie folgt zusammen:

a) Einzahlungen	**2025**	**2026**
- Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit F8	971.140,00 Euro	988.570,00 Euro
- Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen F17	600,00 Euro	600,00 Euro
- Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit F27	402.000,00 Euro	602.000,00 Euro
- Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der VG F39a	0,00 Euro	0,00 Euro
- Abnahme der Forderungen gegenüber der VG F38a	0,00 Euro	0,00 Euro
Summe der Einzahlungen	**1.373.740,00 Euro**	**1.591.170,00 Euro**

b) Auszahlungen		
- Summe d. laufenden Auszahlungen a. Verwaltungstätigkeit F15	971.100,00 Euro	988.520,00 Euro
- Zins- und sonstige Finanzauszahlungen F18	600,00 Euro	600,00 Euro
- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit F32	402.000,00 Euro	602.000,00 Euro
- Auszahlung zur Tilgung von Investitionskrediten F36	0,00 Euro	00,00 Euro
- Zunahme der Forderungen gegenüber der VG F38b	40,00 Euro	50,00 Euro
- Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber der VG F39b	0,00 Euro	.. 0,00 Euro
Summe der Auszahlungen	**1.373.740,00 Euro**	**1.591.170,00 Euro**

Zum Ausgleich des Finanzhaushalts steigen die Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Jahr 2025 um 40,00 Euro und im Jahr 2025 um 50,00 Euro.

Der Saldo im Finanzhaushalt hat technische Gründe, er resultiert aus einem Saldo aus der Anlagebuchhaltung (Saldo Abschreibungen von Anlagegütern / Auflösungen aus Sonderposten). Die Anlagegüter werden ab Kaufdatum bilanziert und abgeschrieben, die zugehörigen Sonderposten können erst ab dem Eingangsdatum der Zuschüsse eingebucht und über die übrige Nutzungsdauer des Anlageguts aufgelöst werden. Letztendlich sind beide Summen (Auflösungen und Abschreibungen) gleich hoch, sie differieren lediglich in den einzelnen Abschreibungsjahren.
Im Ergebnishaushalt wird dieser Saldo durch die Zweckverbandsumlage mit abgerechnet.

Im Finanzhaushalt werden die im Laufe eines Jahres kassenwirksam zu leistenden Ein- und Auszahlungen dargestellt. Hier werden insbesondere die Investitionen sowie deren Finanzierung geplant und abgewickelt. Gegenüber dem Ergebnishaushalt enthält der Finanzhaushalt keine Sonderposten oder Abschreibungen, da diese nicht zahlungswirksam werden. Dafür werden im Finanzhaushalt die Ansätze für Tilgung der Kredite (im Kindergartenzweckverband nicht notwendig) und die Investitionen veranschlagt.

Auch der Finanzhaushalt ist nach § 93 Abs. 4 GemO i. V. m. § 18 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO auszugleichen. Dies ist tatsächlich nur erreicht, wenn der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (lfd. Nr. F23) ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (lfd. Nr. F36) und dem Mindest-Rückführungsbetrag nach § 105 Abs. 4 S. 2 GemO (lfd. Nr. F45) zu decken, soweit die Auszahlungen zur Tilgung nicht anderweitig gedeckt sind.

Da der Kindergartenzweckverband sich über Umlagen finanziert, ist die Aufnahme von Investitionskrediten nicht notwendig. Tilgungen sind keine zu finanzieren. Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt im Haushaltsjahr 2025 40,00 Euro und im Haushaltsjahr 2026 50,00 Euro. Der Finanzhaushalt ist damit ausgeglichen.

Investitionen

		2025	2026
Maßnahme 1: Erweiterung der Ausstattung der Kindertagesstätte			
(A) 36500-082000-1-14	Allgemeine Anschaffungen	2.000,00 Euro	2.000,00 Euro
(E) 36500-233100-1-24	Umlage von den Mitgliedsgemeinden	2.000,00 Euro	2.000,00 Euro
Maßnahme 3: Umbau und Erweiterung der Kindertagesstätte			
(A) 36500-096100-3-18	Ausschreibung aller Planungsleistungen nach einem Stufenplan	400.000,00 Euro	
(E) 36500-231430-3-16	Umlage von den Mitgliedsgemeinden	400.000,00 Euro	
(A) 36500-096100-3-18	für Umbauarbeiten, „Wie“ ist abhängig von Ausschreibungsergebnissen und der Entscheidung der Verbandsversammlung Zweckverbandes		600.000,00 Euro
(E) 36500-231430-3-16	Umlage von den Mitgliedsgemeinden		600.000,00 Euro

Die geplanten **Investitionen** belaufen sich im Haushaltsjahr 2025 auf 402.000,00 Euro, im Haushaltsjahr 2026 auf 602.000,00 Euro und in den Haushaltsjahren 2027 und 2028 auf jeweils 2.000,00 Euro. Sie werden gem. § 7 Abs. 3 der Zweckverbandsordnung, auf der Grundlage der Einwohnerzahlen, zum 30.06. des Haushaltsvorjahres, wie folgt auf die Mitgliedsgemeinden verteilt:

Mitgliedsgemeinde	Einwohner z. 30.06.2024	Zweckverbandsumlage Planung 2025	Zweckverbandsumlage Planung 2026	Zweckverbandsumlage Planung 2027	Zweckverbandsumlage Planung 2028
		Euro	Euro	Euro	Euro
Barbelroth	675	195.497,12	292.759,37	972,62	972,62
Hergersweiler	234	67.772,33	101.489,91	337,18	337,18
Oberhausen	479	138.730,55	207.750,72	690,20	690,20
Ausgleich Investitionen	1388	402.000,00	602.000,00	2.000,00	2.000,00

Anmerkungen zum Stellenplan

Seit dem Haushaltsjahr 2021 beschäftigt der Kindergartenzweckverband einen eigenen Hausmeister mit einer Teilzeitstelle von 0,1 einer Vollzeitstelle.

Aufgrund des gestiegenen Betreuungsbedarfs in der Kindertagesstätte wurden die Stellen der Betreuungskräfte erhöht.

Die Reinigungsarbeiten werden ausschließlich von einem externen Dienstleistungsunternehmen ausgeführt, die Stelle einer Reinigungskraft entfällt dadurch.

4. Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit

Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (Berechnung der sog. "freien Finanzspitze"; Ausgleich Finanzhaushalt)

	lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge[1]	Ansätze des Haushalts-jahres	Planungs-daten des Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des zweiten Haushalts-folgejahres	Planungs-daten des dritten Haushalts-folgejahres
			in €[2]					
Entstehungsrechnung	1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	*einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite*		*einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite und für geplante, aber noch nicht genehmigte Kredite*			
			116.815,52	30	40	50	50	50
	2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	0	0	0	0	0	0
	3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0	0	0	0	0	0
	4	**Zwischensumme**	116.815,52	30	40	50	50	50
Verwendungsrechnung	5	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)			0	0	0	0
	6	**"freie Finanzspitze" (Ziel in allen Jahren: ≥ 0)**	116.815,52	30	40	50	50	50

Endfällige Kredite
Jahr 2024 - Betrag ... €
Jahr 2025 - Betrag ... €
Jahr 2026 - Betrag ... €
Jahr 2027 - Betrag ... €
...

Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung[3]
Jahr 2024 - Betrag 0,00 €

[1] Ergebnisse des Haushaltsvorjahres, sofern vorliegend.
[2] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.
[3] Bei Ortsgemeinden Stand der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, bei Verbandsgemeinden nur den auf ihren Haushalt entfallenden Anteil.

5. Gesamtergebnis- und Finanzhaushalt

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	610.944,00	573.780,00	710.120,00	730.030,00	740.030,00	760.030,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.232,50	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.279,70	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	231.324,12	165.790,00	246.140,00	243.570,00	250.330,00	247.440,00
E7	Sonstige laufende Erträge	830,70					
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**871.611,02**	**761.570,00**	**978.260,00**	**995.600,00**	**1.012.360,00**	**1.029.470,00**
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	730.074,63	633.700,00	813.970,00	842.380,00	859.140,00	876.250,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	106.822,00	101.750,00	132.900,00	121.900,00	121.900,00	121.900,00
E11	Abschreibungen		7.810,00	7.160,00	7.080,00	7.080,00	7.080,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	20.095,86	18.310,00	24.230,00	24.240,00	24.240,00	24.240,00
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**856.992,49**	**761.570,00**	**978.260,00**	**995.600,00**	**1.012.360,00**	**1.029.470,00**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**14.618,53**					
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	553,87	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.469,78	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**	**- 915,91**					
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**13.702,62**					
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**13.702,62**					
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	610.642,77	566.000,00	703.000,00	723.000,00	733.000,00	753.000,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.625,84	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.478,87	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	327.533,49	165.790,00	246.140,00	243.570,00	250.330,00	247.440,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	150,00					
F8	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**968.430,97**	**753.790,00**	**971.140,00**	**988.570,00**	**1.005.330,00**	**1.022.440,00**
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	729.943,63	633.700,00	813.970,00	842.380,00	859.140,00	876.250,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	103.163,23	101.750,00	132.900,00	121.900,00	121.900,00	121.900,00
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen						
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	18.482,68	18.310,00	24.230,00	24.240,00	24.240,00	24.240,00
F15	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**851.589,54**	**753.760,00**	**971.100,00**	**988.520,00**	**1.005.280,00**	**1.022.390,00**
F16	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**116.841,43**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	25,91	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
F19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**- 25,91**					

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F20	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**116.815,52**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
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**	**116.815,52**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		2.000,00	402.000,00	602.000,00	2.000,00	2.000,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**		**2.000,00**	**402.000,00**	**602.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	3.765,16	2.000,00	402.000,00	602.000,00	2.000,00	2.000,00
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.765,16**	**2.000,00**	**402.000,00**	**602.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**- 3.765,16**					
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**	**113.050,36**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	14.214,52	30,00	40,00	50,00	50,00	50,00
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 14.214,52	- 30,00	- 40,00	- 50,00	- 50,00	- 50,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	98.835,84					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 98.835,84					
F40	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**	**- 113.050,36**	**- 30,00**	**- 40,00**	**- 50,00**	**- 50,00**	**- 50,00**
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**						
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**	**- 113.050,36**	**- 30,00**	**- 40,00**	**- 50,00**	**- 50,00**	**- 50,00**
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**	**14.214,52**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	116.815,52	30,00	40,00	50,00	50,00	50,00
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
F90	*Kontrolle F34 | F40 = 0,00*						

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	610.944,00	573.780,00	710.120,00	730.030,00	740.030,00	760.030,00
	414420 | vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.131,12	6.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	414430 | vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	608.812,88	560.000,00	700.000,00	720.000,00	730.000,00	750.000,00
	414590 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich						
	415100 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		7.780,00	7.120,00	7.030,00	7.030,00	7.030,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.232,50	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	432100 | Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	5.232,50	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.279,70	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	441400 | Beteiligung Essenskosten	23.279,70	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	231.324,12	165.790,00	246.140,00	243.570,00	250.330,00	247.440,00
	442430 | vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	212.880,01	165.790,00	246.140,00	243.570,00	250.330,00	247.440,00
	442490 | vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	18.444,11					
	442900 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen von übrigen Bereichen						
E7	Sonstige laufende Erträge	830,70					
	462700 | Versicherungserstattungen						
	466110 | Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge - Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	680,70					
	469100 | Sonstige laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	150,00					
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**871.611,02**	**761.570,00**	**978.260,00**	**995.600,00**	**1.012.360,00**	**1.029.470,00**
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	730.074,63	633.700,00	813.970,00	842.380,00	859.140,00	876.250,00
	501100 | Verbandsvorsteher	1.908,00	1.800,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
	501200 | Stellvertretender Verbandsvorsteher	40,00		500,00	500,00	500,00	500,00
	502210 | Arbeitnehmer - Vergütungen	562.796,17	479.820,00	616.800,00	638.390,00	651.160,00	664.180,00
	502220 | Arbeitnehmer - Leistungszulagen	8.060,15	9.460,00	12.350,00	12.790,00	13.040,00	13.300,00

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	503200 | Arbeitnehmer	41.164,14	36.170,00	47.080,00	48.730,00	49.700,00	50.700,00
	504200 | Arbeitnehmer	115.150,67	104.550,00	131.720,00	136.330,00	139.060,00	141.840,00
	504900 | Sonstige		50,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	505200 | Arbeitnehmer	29,28	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	506290 | Arbeitnehmer - Sonstige	174,85	220,00	210,00	220,00	220,00	230,00
	509000 | Pauschalierte Lohnsteuer	751,37	1.530,00	1.510,00	1.620,00	1.660,00	1.700,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	106.822,00	101.750,00	132.900,00	121.900,00	121.900,00	121.900,00
	522100 | Aufwendungen für Strom	3.283,80	4.000,00	5.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	522200 | Aufwendungen für Wasser / Abwasser	1.980,05	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	522300 | Aufwendungen für Abfall	618,00	650,00	700,00	700,00	700,00	700,00
	522400 | Aufwendungen für Heizung (Gas, Heizöl)	2.652,20	4.500,00	5.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	523100 | Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	10.210,86	10.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	523200 | Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	46.553,90	40.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
	523700 | Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	84,85	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	523800 | Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	3.714,64	2.500,00	10.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	524200 | Essenskosten	24.017,63	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
	524400 | Laborbedarf, Werkstättenbedarf, Lebensmittel, Arzneimittel, Verbandsstoffe, Sanitätsverbrauchsmaterial, Baumaterial, sonstiger Anstaltsbedarf, Saat- und Pflanzgut	155,60	1.400,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	524500 | Verbrauchsmittel an Schulen: Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische und chemische Stoffe), Lernmittel, Schulbücher, Werkstoffe	2.196,39	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00
	524900 | Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	667,70	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	525900 | Kostenerstattungen an übrige Bereiche	5.585,53	7.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	529200 | sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	5.100,85	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
E11	Abschreibungen		7.810,00	7.160,00	7.080,00	7.080,00	7.080,00
	539900 | Sonstige Abschreibungen und außerplanmäßige Abschreibungen - Sonstige Abschreibungen		7.810,00	7.160,00	7.080,00	7.080,00	7.080,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	20.095,86	18.310,00	24.230,00	24.240,00	24.240,00	24.240,00
	561200 | Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	7.175,13	5.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	561300 | Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung u.a.	375,01	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	561900 | Sonstige Personalnebenaufwendungen	26,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	562410 | Datenverarbeitung - laufende Lizenzaufwendungen	1.713,16	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	562430 | Datenverarbeitung - Unterhaltung Software, Updates		30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	562490 | Datenverarbeitung - Sonstige	52,91					
	563100 | Büromaterial	989,42	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	563200 | Fachliteratur, Zeitschriften, Bücher, Gesetze u.ä.	1.170,95	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00
	563300 | Porto und Versandkosten		10,00				
	563410 | Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	692,12	600,00	900,00	900,00	900,00	900,00
	563460 | Telefon, Datenübertragungskosten - Rundfunk- und Fernsehgebühren	220,32	230,00	250,00	250,00	250,00	250,00
	563900 | Geschäftsaufwendungen - Sonstiges	386,79	300,00	350,00	350,00	350,00	350,00
	564110 | Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	898,43	800,00	1.060,00	1.070,00	1.070,00	1.070,00
	564140 | Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	5.508,56	5.100,00	7.220,00	7.220,00	7.220,00	7.220,00
	564190 | Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	307,06	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
	564300 | Sonstige Beiträge	580,00	420,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	565510 | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen. - Wertberichtigungen zu Forderungen - Einzelwertberichtigung						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**856.992,49**	**761.570,00**	**978.260,00**	**995.600,00**	**1.012.360,00**	**1.029.470,00**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**14.618,53**					
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	553,87	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	471430 | Zinserträge für Kredite - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	553,87	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.469,78	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	574300 | an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.469,78	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**	**- 915,91**					
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**13.702,62**					
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**13.702,62**					
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	610.642,77	566.000,00	703.000,00	723.000,00	733.000,00	753.000,00
	614420 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.179,89	6.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	614430 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	608.462,88	560.000,00	700.000,00	720.000,00	730.000,00	750.000,00
	614590 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich						
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.625,84	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	632100 | Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen - Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	4.625,84	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.478,87	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	641400 | Privatrechtliche Leistungsentgelte - Beteiligung Essenskosten	25.478,87	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	327.533,49	165.790,00	246.140,00	243.570,00	250.330,00	247.440,00
	642430 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	299.880,01	165.790,00	246.140,00	243.570,00	250.330,00	247.440,00
	642490 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	27.653,48					
	642900 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen - von Sonstigen						
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	150,00					
	662700 | Weitere sonstige laufende Einzahlungen - Versicherungserstattungen						
	668100 | Sonstige laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	150,00					
F8	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**968.430,97**	**753.790,00**	**971.140,00**	**988.570,00**	**1.005.330,00**	**1.022.440,00**
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	729.943,63	633.700,00	813.970,00	842.380,00	859.140,00	876.250,00

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	701100 | Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige - Verbandsvorsteher	1.777,00	1.800,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
	701200 | Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige - Stellvertretender Verbandsvorsteher	40,00		500,00	500,00	500,00	500,00
	702210 | Dienstbezüge und dergleichen - Arbeitnehmer - Vergütungen	562.796,17	479.820,00	616.800,00	638.390,00	651.160,00	664.180,00
	702220 | Dienstbezüge und dergleichen - Arbeitnehmer - Leistungszulagen	8.060,15	9.460,00	12.350,00	12.790,00	13.040,00	13.300,00
	703200 | Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	41.164,14	36.170,00	47.080,00	48.730,00	49.700,00	50.700,00
	704200 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Arbeitnehmer	115.150,67	104.550,00	131.720,00	136.330,00	139.060,00	141.840,00
	704900 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung - Sonstige		50,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	705200 | Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen - Arbeitnehmer	29,28	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	706290 | Personalnebenauszahlungen - Arbeitnehmer - Sonstige	174,85	220,00	210,00	220,00	220,00	230,00
	709000 | Pauschalierte Lohnsteuer	751,37	1.530,00	1.510,00	1.620,00	1.660,00	1.700,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	103.163,23	101.750,00	132.900,00	121.900,00	121.900,00	121.900,00
	722100 | Auszahlungen für Strom	3.468,09	4.000,00	5.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	722200 | Auszahlungen für Wasser / Abwasser	1.377,64	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	722300 | Auszahlungen für Abfall	618,00	650,00	700,00	700,00	700,00	700,00
	722400 | Auszahlungen für Heizung (Gas, Heizöl)	2.215,22	4.500,00	5.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	723100 | Auszahlungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung - Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	10.050,74	10.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	723200 | Auszahlungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung - Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	43.489,00	40.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
	723700 | Auszahlungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung - Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	84,85	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	723800 | Auszahlungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung - Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	3.690,42	2.500,00	10.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	724200 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen - Essenskosten	23.853,75	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
	724400 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen - Laborbedarf, Werkstättenbedarf, Lebensmittel, Arzneimittel, Verbandsstoffe, Sanitätsverbrauchsmaterial, Baumaterial, sonstiger Anstaltsbedarf, Saat- und Pflanzgut	162,55	1.400,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	724500 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen - Verbrauchsmittel an Schulen: Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische und chemische Stoffe), Schulbücher, Werkstoffe	2.192,93	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00
	724900 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen - sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	667,70	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	725900 | an übrige Bereiche	6.947,19	7.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	729200 | Sonstige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen - Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	4.345,15	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen						
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	18.482,68	18.310,00	24.230,00	24.240,00	24.240,00	24.240,00
	761200 | Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen - Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.783,98	5.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	761300 | Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen - Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung u.a.	375,01	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
	761900 | Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen - Sonstige Personalnebenauszahlungen	26,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	762410 | Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten - Datenverarbeitung - laufende Lizenzzahlungen	1.713,16	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	762430 | Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten - Datenverarbeitung - Unterhaltung Software, Updates		30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	762490 | Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten - Datenverarbeitung - Sonstige	52,91					
	763100 | Geschäftsauszahlungen - Büromaterial	989,42	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	763200 | Geschäftsauszahlungen - Fachliteratur, Zeitschriften, Bücher, Gesetze u.ä.	1.152,04	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00
	763300 | Geschäftsauszahlungen - Porto und Versandkosten		10,00				
	763410 | Geschäftsauszahlungen - Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	665,72	600,00	900,00	900,00	900,00	900,00
	763460 | Geschäftsauszahlungen - Telefon, Datenübertragungskosten - Rundfunk- und Fernsehgebühren	220,32	230,00	250,00	250,00	250,00	250,00
	763900 | Geschäftsauszahlungen - Sonstige	386,79	300,00	350,00	350,00	350,00	350,00
	764110 | Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges - Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	898,43	800,00	1.060,00	1.070,00	1.070,00	1.070,00
	764140 | Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges - Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	5.508,56	5.100,00	7.220,00	7.220,00	7.220,00	7.220,00
	764190 | Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges - Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	130,34	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
	764300 | Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges - sonstige Beiträge	580,00	420,00	600,00	600,00	600,00	600,00
F15	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**851.589,54**	**753.760,00**	**971.100,00**	**988.520,00**	**1.005.280,00**	**1.022.390,00**
F16	**Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**	**116.841,43**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		100,00	600,00	600,00	600,00	600,00

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	671430 | Zinseinzahlungen für Kredite - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden		100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	25,91	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	774300 | an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	25,91	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
F19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen**	**- 25,91**					
F20	**Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**116.815,52**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
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**	**116.815,52**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		2.000,00	402.000,00	602.000,00	2.000,00	2.000,00
	681590 | vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich			400.000,00	600.000,00		
	681663 | Anzahlungen auf Investitionszuwendungen - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**		**2.000,00**	**402.000,00**	**602.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	3.765,16	2.000,00	402.000,00	602.000,00	2.000,00	2.000,00
	785710 | Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000,00 Euro ohne Ust.	3.765,16	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	785930 | Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen - Baumaßnahmen			400.000,00	600.000,00		

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.765,16**	**2.000,00**	**402.000,00**	**602.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**- 3.765,16**					
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**	**113.050,36**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
	695295 | an die Verbandsgemeinde (Abnahme der Forderungen)						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	14.214,52	30,00	40,00	50,00	50,00	50,00
	795295 | an die Verbandsgemeinde (Zunahme der Forderungen)	14.214,52	30,00	40,00	50,00	50,00	50,00
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 14.214,52	- 30,00	- 40,00	- 50,00	- 50,00	- 50,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	98.835,84					
	794430 | Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Tilgung von Verbindlichkeiten)	98.835,84					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 98.835,84					
F40	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**	**- 113.050,36**	**- 30,00**	**- 40,00**	**- 50,00**	**- 50,00**	**- 50,00**
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
	699300 | durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge - Ungeklärte Zahlungseingänge	164,25					

Betragsangaben in EUR

Ergebnis- und Finanzhaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
	799300 | Durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge - Ungeklärte Zahlungseingänge	164,25					
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**						
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**	**- 113.050,36**	**- 30,00**	**- 40,00**	**- 50,00**	**- 50,00**	**- 50,00**
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**	**14.214,52**	**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	116.815,52	30,00	40,00	50,00	50,00	50,00
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
F90	*Kontrolle F34 | F40 = 0,00*						

Betragsangaben in EUR

6. Regelungen zur Deckungsfähigkeit und Übertragbarkeit

Regelungen zur Deckungsfähigkeit

Nach § 7 Landesgesetz über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) vom 22. Dezember 1982 (GVBL. S. 476), in der gültigen Fassung, werden für Zweckverbände sinngemäß die in Ziff. 1 – 9 genannten Bestimmungen der Gemeindeordnung sowie die dazu ergangenen Rechtsverordnungen in der jeweils geltenden Fassung für anwendbar erklärt.
Gemäß § 16 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze für Aufwendungen innerhalb eines Teilergebnishaushalts gegenseitig deckungsfähig. Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt sie auch für entsprechende Ansätze für Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.

Darüber hinaus werden folgenden Regelungen getroffen (Haushaltsvermerke):

Die Buchungsstellen für Personalausgaben werden gem. § 16 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Ansätze für ordentliche Auszahlungen im Produkt „36500 – Kindertagesstätten“ (Buchungsstellen 36500-523100 und 36500-523800) werden zugunsten der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit im Produkt 36500 gem. § 16 Abs. 4 GemHVO für einseitig deckungsfähig erklärt.

Die Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden innerhalb der jeweiligen Investitionsmaßnahme für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Mehrauszahlungen aus Investitionstätigkeit dürfen in Höhe von zweckgebundenen Mehreinzahlungen bei derselben Investitionsmaßnahme gem. § 15 Abs. 1 GemHVO geleistet werden. Nicht verbrauchte zweckgebundene Einzahlungen sind übertragbar.

Regelungen zur Übertragbarkeit

Gemäß § 17 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze für ordentliche Aufwendungen ganz oder teilweise übertragbar. Bei unausgeglichenem Ergebnishaushalt kann ein der Haushaltssituation angemessener Teilbetrag der Ansätze für übertragbar erklärt werden.

Bei Ansätzen für Investitionstätigkeit bleiben die Ermächtigungen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck bestehen.

Der Gemeinderat entscheidet am Ende des Haushaltsjahres gemäß § 17 Abs. 5 GemHVO über die tatsächliche Übertragung von Ansätzen.

Darüber hinaus werden folgenden Regelungen getroffen (Haushaltsvermerke):

Im jeweiligen Produkt werden folgende Ansätze gemäß § 17 Abs. 1 GemHVO für übertragbar erklärt:

- Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude im Konto 523100 (723100)

7. Teilergebnis- und Finanzhaushalte

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

Hauptplan 2025/2026

Muster 9a
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Teilhaushalt: 1 | Teilhaushalt 1

Produkt	Bezeichnung
11110	Verwaltungssteuerung
11451	Zentrale Dienste - Allgemeine Verwaltungsangelegenheiten
11460	Versicherungen
11630	Zahlungsabwicklung
36500	Kindertagesstätten

Ergebnishaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E2	**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige**	**610.944,00**	**573.780,00**	**710.120,00**	**730.030,00**	**740.030,00**	**760.030,00**
	414420 | vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.131,12	6.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	414430 | vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	608.812,88	560.000,00	700.000,00	720.000,00	730.000,00	750.000,00
	414590 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich						
	415100 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		7.780,00	7.120,00	7.030,00	7.030,00	7.030,00
E4	**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**5.232,50**	**2.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
	432100 | Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	5.232,50	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E5	**Privatrechtliche Leistungsentgelte**	**23.279,70**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**
	441400 | Beteiligung Essenskosten	23.279,70	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E6	**Kostenerstattungen und Kostenumlagen**	**231.324,12**	**165.790,00**	**245.160,00**	**242.520,00**	**249.270,00**	**246.360,00**
	442430 | vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	212.880,01	165.790,00	245.160,00	242.520,00	249.270,00	246.360,00
	442490 | vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	18.444,11					
	442900 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen von übrigen Bereichen						
E7	**Sonstige laufende Erträge**	**830,70**					
	462700 | Versicherungserstattungen						
	466110 | Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge - Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	680,70					
	469100 | Sonstige laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	150,00					
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**871.611,02**	**761.570,00**	**977.280,00**	**994.550,00**	**1.011.300,00**	**1.028.390,00**
E9	**Personal- und Versorgungsaufwendungen**	**730.074,63**	**633.700,00**	**812.990,00**	**841.330,00**	**858.080,00**	**875.170,00**
	501100 | Verbandsvorsteher	1.908,00	1.800,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
	501200 | Stellvertretender Verbandsvorsteher	40,00		350,00	350,00	350,00	350,00
	502210 | Arbeitnehmer - Vergütungen	562.796,17	479.820,00	616.800,00	638.390,00	651.160,00	664.180,00
	502220 | Arbeitnehmer - Leistungszulagen	8.060,15	9.460,00	12.350,00	12.790,00	13.040,00	13.300,00
	503200 | Arbeitnehmer	41.164,14	36.170,00	47.080,00	48.730,00	49.700,00	50.700,00

Betragsangaben in EUR

Ergebnishaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	504200 | Arbeitnehmer	115.150,67	104.550,00	131.720,00	136.330,00	139.060,00	141.840,00
	504900 | Sonstige		50,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	505200 | Arbeitnehmer	29,28	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	506290 | Arbeitnehmer - Sonstige	174,85	220,00	210,00	220,00	220,00	230,00
	509000 | Pauschalierte Lohnsteuer	751,37	1.530,00	1.180,00	1.220,00	1.250,00	1.270,00
E10	**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**106.822,00**	**101.750,00**	**132.900,00**	**121.900,00**	**121.900,00**	**121.900,00**
	522100 | Aufwendungen für Strom	3.283,80	4.000,00	5.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	522200 | Aufwendungen für Wasser / Abwasser	1.980,05	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	522300 | Aufwendungen für Abfall	618,00	650,00	700,00	700,00	700,00	700,00
	522400 | Aufwendungen für Heizung (Gas, Heizöl)	2.652,20	4.500,00	5.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	523100 | Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	10.210,86	10.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	523200 | Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	46.553,90	40.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
	523700 | Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	84,85	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	523800 | Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	3.714,64	2.500,00	10.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	524200 | Essenskosten	24.017,63	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
	524400 | Laborbedarf, Werkstättenbedarf, Lebensmittel, Arzneimittel, Verbandsstoffe, Sanitätsverbrauchsmaterial, Baumaterial, sonstiger Anstaltsbedarf, Saat- und Pflanzgut	155,60	1.400,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	524500 | Verbrauchsmittel an Schulen: Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische und chemische Stoffe), Lernmittel, Schulbücher, Werkstoffe	2.196,39	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00
	524900 | Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	667,70	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	525900 | Kostenerstattungen an übrige Bereiche	5.585,53	7.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	529200 | sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	5.100,85	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
E11	**Abschreibungen**		**7.810,00**	**7.160,00**	**7.080,00**	**7.080,00**	**7.080,00**
	539900 | Sonstige Abschreibungen und außerplanmäßige Abschreibungen - Sonstige Abschreibungen		7.810,00	7.160,00	7.080,00	7.080,00	7.080,00
E14	**Sonstige laufende Aufwendungen**	**20.095,86**	**18.310,00**	**24.230,00**	**24.240,00**	**24.240,00**	**24.240,00**
	561200 | Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	7.175,13	5.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	561300 | Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung u.a.	375,01	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
	561900 | Sonstige Personalnebenaufwendungen	26,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	562410 | Datenverarbeitung - laufende Lizenzaufwendungen	1.713,16	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Betragsangaben in EUR

Ergebnishaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
	562430 | Datenverarbeitung - Unterhaltung Software, Updates		30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
	562490 | Datenverarbeitung - Sonstige	52,91					
	563100 | Büromaterial	989,42	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	563200 | Fachliteratur, Zeitschriften, Bücher, Gesetze u.ä.	1.170,95	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00
	563300 | Porto und Versandkosten		10,00				
	563410 | Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	692,12	600,00	900,00	900,00	900,00	900,00
	563460 | Telefon, Datenübertragungskosten - Rundfunk- und Fernsehgebühren	220,32	230,00	250,00	250,00	250,00	250,00
	563900 | Geschäftsaufwendungen - Sonstiges	386,79	300,00	350,00	350,00	350,00	350,00
	564110 | Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	898,43	800,00	1.060,00	1.070,00	1.070,00	1.070,00
	564140 | Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	5.508,56	5.100,00	7.220,00	7.220,00	7.220,00	7.220,00
	564190 | Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	307,06	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
	564300 | Sonstige Beiträge	580,00	420,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	565510 | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen. - Wertberichtigungen zu Forderungen - Einzelwertberichtigung						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**856.992,49**	**761.570,00**	**977.280,00**	**994.550,00**	**1.011.300,00**	**1.028.390,00**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**14.618,53**					
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**						
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**14.618,53**					
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**14.618,53**					

Betragsangaben in EUR

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11110	**Verwaltungssteuerung**	**2025 / 2026**

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11110 Verwaltungssteuerung:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7	Sonstige laufende Erträge						
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.948,00	1.850,00	3.560,00	3.560,00	3.560,00	3.560,00
501100	*Verbandsvorsteher*	*1.908,00*	*1.800,00*	*3.100,00*	*3.100,00*	*3.100,00*	*3.100,00*
	*** - Aufwandsentschädigung -*						
501200	*Stellvertretender Verbandsvorsteher*	*40,00*		*350,00*	*350,00*	*350,00*	*350,00*
504900	*Sonstige*		*50,00*	*100,00*	*100,00*	*100,00*	*100,00*
509000	*Pauschalierte Lohnsteuer*			*10,00*	*10,00*	*10,00*	*10,00*
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
E11	Abschreibungen						
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**1.948,00**	**1.850,00**	**3.560,00**	**3.560,00**	**3.560,00**	**3.560,00**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**- 1.948,00**	**- 1.850,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**						
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**- 1.948,00**	**- 1.850,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11110 Verwaltungssteuerung:							
Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 1.948,00**	**- 1.850,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**- 1.967,00**	**- 1.850,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen						
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**	**- 1.967,00**	**- 1.850,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**	**- 3.560,00**
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
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**						
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11110 Verwaltungssteuerung:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**						
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**						
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 1.967,00	- 1.850,00	- 3.560,00	- 3.560,00	- 3.560,00	- 3.560,00
F90	*Kontrolle F34 | F40 = 0,00*	*- 1.967,00*	*- 1.850,00*	*- 3.560,00*	*- 3.560,00*	*- 3.560,00*	*- 3.560,00*

*: Buchungsstelle - Bezeichnung
**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11451	Zentrale Dienste - Allgemeine Verwaltungsangelegenheiten	2025 / 2026

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11451 Zentrale Dienste - Allgemeine Verwaltungsangelegenheiten:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7	Sonstige laufende Erträge						
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
E11	Abschreibungen						
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	386,79	300,00	350,00	350,00	350,00	350,00
	563900 Geschäftsaufwendungen - Sonstiges	*386,79*	*300,00*	*350,00*	*350,00*	*350,00*	*350,00*
	*** Auslagen für Präsente*						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**386,79**	**300,00**	**350,00**	**350,00**	**350,00**	**350,00**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**- 386,79**	**- 300,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**						
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**- 386,79**	**- 300,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 386,79**	**- 300,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11451 Zentrale Dienste - Allgemeine Verwaltungsangelegenheiten:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**- 386,79**	**- 300,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen						
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**	**- 386,79**	**- 300,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**	**- 350,00**
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
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**						
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**						
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11451 Zentrale Dienste - Allgemeine Verwaltungsangelegenheiten:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**						
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 386,79	- 300,00	- 350,00	- 350,00	- 350,00	- 350,00
F90	*Kontrolle F34 | F40 = 0,00*	*- 386,79*	*- 300,00*	*- 350,00*	*- 350,00*	*- 350,00*	*- 350,00*

*: Buchungsstelle - Bezeichnung
**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
11630	Zahlungsabwicklung	2025 / 2026

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11630 Zahlungsabwicklung:

	Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7	Sonstige laufende Erträge						
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
E11	Abschreibungen						
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**						
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**						
E20	**Ordentliches Ergebnis**						
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**						
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11630 Zahlungsabwicklung:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen						
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**						
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	14.214,52					
	795295 an die Verbandsgemeinde (Zunahme der Forderungen)	*14.214,52*					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	164,25					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 14.214,52					
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	98.835,84					
	794430 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Tilgung von Verbindlichkeiten)	*98.835,84*					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 98.835,84					
F40	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**	**- 113.050,36**					
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**						
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**	**- 113.050,36**					

Ergebnis- und Finanzhaushalt 11630 Zahlungsabwicklung:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**	**14.214,52**					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)						
F90	*Kontrolle F34 | F40 = 0,00*	*- 113.050,36*					

*: Buchungsstelle - Bezeichnung
**: Buchungsstelle - Bemerkung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
36500	Kindertagesstätten	2025 / 2026

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36500 Kindertagesstätten:

Bezeichnung		Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	610.944,00	573.780,00	710.120,00	730.030,00	740.030,00	760.030,00
414420	*vom öffentlichen Bereich - vom Land*	*2.131,12*	*6.000,00*	*3.000,00*	*3.000,00*	*3.000,00*	*3.000,00*
414430	*vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** Personalkostenzuschüsse, pauschale Planung v. 87,5 % der importierten Personalkosten lt. Stellenplan und aus Produkt 11110*	*608.812,88*	*560.000,00*	*700.000,00*	*720.000,00*	*730.000,00*	*750.000,00*
414590	*Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich*						
415100	*Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen*		*7.780,00*	*7.120,00*	*7.030,00*	*7.030,00*	*7.030,00*
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.232,50	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
432100	*Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen ** Elternbeitrag für unter zweijähriges Kind*	*5.232,50*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.279,70	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
441400	*Beteiligung Essenskosten*	*23.279,70*	*20.000,00*	*20.000,00*	*20.000,00*	*20.000,00*	*20.000,00*
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	231.324,12	165.790,00	245.160,00	242.520,00	249.270,00	246.360,00
442430	*vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** - Zweckverbandsumlage -*	*212.880,01*	*165.790,00*	*245.160,00*	*242.520,00*	*249.270,00*	*246.360,00*
442490	*vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich ** z.B. Kostenerstattungen v. Krankenkassen*	*18.444,11*					
442900	*Kostenerstattungen und Kostenumlagen von übrigen Bereichen*						
E7	Sonstige laufende Erträge	830,70					
462700	*Versicherungserstattungen*						
466110	*Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge - Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen*	*680,70*					
469100	*Sonstige laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit*	*150,00*					
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**	**871.611,02**	**761.570,00**	**977.280,00**	**994.550,00**	**1.011.300,00**	**1.028.390,00**
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	728.126,63	631.850,00	809.430,00	837.770,00	854.520,00	871.610,00
502210	*Arbeitnehmer - Vergütungen*	*562.796,17*	*479.820,00*	*616.800,00*	*638.390,00*	*651.160,00*	*664.180,00*
502220	*Arbeitnehmer - Leistungszulagen*	*8.060,15*	*9.460,00*	*12.350,00*	*12.790,00*	*13.040,00*	*13.300,00*

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36500 Kindertagesstätten:

Bezeichnung			Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
	503200	*Arbeitnehmer*	*41.164,14*	*36.170,00*	*47.080,00*	*48.730,00*	*49.700,00*	*50.700,00*
	504200	*Arbeitnehmer*	*115.150,67*	*104.550,00*	*131.720,00*	*136.330,00*	*139.060,00*	*141.840,00*
	505200	*Arbeitnehmer*	*29,28*	*100,00*	*100,00*	*100,00*	*100,00*	*100,00*
	506290	*Arbeitnehmer - Sonstige*	*174,85*	*220,00*	*210,00*	*220,00*	*220,00*	*230,00*
	509000	*Pauschalierte Lohnsteuer*	*751,37*	*1.530,00*	*1.170,00*	*1.210,00*	*1.240,00*	*1.260,00*
E10		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	106.822,00	101.750,00	132.900,00	121.900,00	121.900,00	121.900,00
	522100	*Aufwendungen für Strom*	*3.283,80*	*4.000,00*	*5.000,00*	*5.500,00*	*5.500,00*	*5.500,00*
	522200	*Aufwendungen für Wasser / Abwasser*	*1.980,05*	*1.500,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*
	522300	*Aufwendungen für Abfall*	*618,00*	*650,00*	*700,00*	*700,00*	*700,00*	*700,00*
	522400	*Aufwendungen für Heizung (Gas, Heizöl)*	*2.652,20*	*4.500,00*	*5.500,00*	*6.000,00*	*6.000,00*	*6.000,00*
	523100	*Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen* *** 2025: u.a. Zaunerhöhung notwendig*	*10.210,86*	*10.000,00*	*15.000,00*	*10.000,00*	*10.000,00*	*10.000,00*
	523200	*Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen* *** Regelmäßige Reinigung der Kita durch Fachfirma gem. Vertrag (48.000 €)_Sonstiges (4.000 €)*	*46.553,90*	*40.000,00*	*52.000,00*	*52.000,00*	*52.000,00*	*52.000,00*
	523700	*Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung*	*84,85*	*300,00*	*300,00*	*300,00*	*300,00*	*300,00*
	523800	*Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände* *** 2025: dringende Anschaffungen notwendig*	*3.714,64*	*2.500,00*	*10.000,00*	*3.000,00*	*3.000,00*	*3.000,00*
	524200	*Essenskosten* *** Einnahmen bei Kto. 441400 - Beteiligung Essenskosten*	*24.017,63*	*22.000,00*	*22.000,00*	*22.000,00*	*22.000,00*	*22.000,00*
	524400	*Laborbedarf, Werkstättenbedarf, Lebensmittel, Arzneimittel, Verbandsstoffe, Sanitätsverbrauchsmaterial, Baumaterial, sonstiger Anstaltsbedarf, Saat- und Pflanzgut*	*155,60*	*1.400,00*	*500,00*	*500,00*	*500,00*	*500,00*
	524500	*Verbrauchsmittel an Schulen: Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische und chemische Stoffe), Lernmittel, Schulbücher, Werkstoffe*	*2.196,39*	*1.400,00*	*1.400,00*	*1.400,00*	*1.400,00*	*1.400,00*
	524900	*Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen* *** u.a. Martinsbrezeln*	*667,70*	*500,00*	*500,00*	*500,00*	*500,00*	*500,00*
	525900	*Kostenerstattungen an übrige Bereiche* *** u.a. Gebühren für FSJ an DRK RLP*	*5.585,53*	*7.000,00*	*12.000,00*	*12.000,00*	*12.000,00*	*12.000,00*
	529200	*sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen* *** u.a. Kosten für Sprachvermittlerin, Kosten f. Betriebsarzt*	*5.100,85*	*6.000,00*	*6.000,00*	*6.000,00*	*6.000,00*	*6.000,00*
E11		Abschreibungen		7.810,00	7.160,00	7.080,00	7.080,00	7.080,00
	539900	*Sonstige Abschreibungen und außerplanmäßige Abschreibungen - Sonstige Abschreibungen*		*7.810,00*	*7.160,00*	*7.080,00*	*7.080,00*	*7.080,00*
E12		Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36500 Kindertagesstätten:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	19.709,07	18.010,00	23.880,00	23.890,00	23.890,00	23.890,00
561200	*Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung*	*7.175,13*	*5.000,00*	*8.000,00*	*8.000,00*	*8.000,00*	*8.000,00*
561300	*Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung u.a.*	*375,01*	*800,00*	*800,00*	*800,00*	*800,00*	*800,00*
561900	*Sonstige Personalnebenaufwendungen*	*26,00*	*20,00*	*20,00*	*20,00*	*20,00*	*20,00*
562410	*Datenverarbeitung - laufende Lizenzaufwendungen*	*1.713,16*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*
562430	*Datenverarbeitung - Unterhaltung Software, Updates*		*30,00*	*30,00*	*30,00*	*30,00*	*30,00*
562490	*Datenverarbeitung - Sonstige*	*52,91*					
563100	*Büromaterial*	*989,42*	*1.500,00*	*1.500,00*	*1.500,00*	*1.500,00*	*1.500,00*
563200	*Fachliteratur, Zeitschriften, Bücher, Gesetze u.ä.*	*1.170,95*	*1.350,00*	*1.350,00*	*1.350,00*	*1.350,00*	*1.350,00*
563300	*Porto und Versandkosten*		*10,00*				
563410	*Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren*	*692,12*	*600,00*	*900,00*	*900,00*	*900,00*	*900,00*
563460	*Telefon, Datenübertragungskosten - Rundfunk- und Fernsehgebühren*	*220,32*	*230,00*	*250,00*	*250,00*	*250,00*	*250,00*
564110	*Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen ** Gebäude*	*898,43*	*800,00*	*1.060,00*	*1.070,00*	*1.070,00*	*1.070,00*
564140	*Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen ** Unfallkasse*	*5.508,56*	*5.100,00*	*7.220,00*	*7.220,00*	*7.220,00*	*7.220,00*
564190	*Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen ** Inventarversicherung; Dienstfahrt-Fahrzeugversicherung*	*307,06*	*150,00*	*150,00*	*150,00*	*150,00*	*150,00*
564300	*Sonstige Beiträge ** Kommunaler Arbeitgeberverband*	*580,00*	*420,00*	*600,00*	*600,00*	*600,00*	*600,00*
565510	*Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen. - Wertberichtigungen zu Forderungen - Einzelwertberichtigung*						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**	**854.657,70**	**759.420,00**	**973.370,00**	**990.640,00**	**1.007.390,00**	**1.024.480,00**
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**	**16.953,32**	**2.150,00**	**3.910,00**	**3.910,00**	**3.910,00**	**3.910,00**
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**						
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**16.953,32**	**2.150,00**	**3.910,00**	**3.910,00**	**3.910,00**	**3.910,00**
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**16.953,32**	**2.150,00**	**3.910,00**	**3.910,00**	**3.910,00**	**3.910,00**
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**119.195,22**	**2.180,00**	**3.950,00**	**3.960,00**	**3.960,00**	**3.960,00**
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		2.000,00	402.000,00	602.000,00	2.000,00	2.000,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36500 Kindertagesstätten:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
681590	*vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich ** Umlage von den Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen.*			*400.000,00*	*600.000,00*		
681663	*Anzahlungen auf Investitionszuwendungen - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** Umlage von Mitgliedsgemeinden*		*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**		**2.000,00**	**402.000,00**	**602.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	3.765,16	2.000,00	402.000,00	602.000,00	2.000,00	2.000,00
785710	*Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000,00 Euro ohne Ust. **</td>	*3.765,16*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*
785930	*Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen - Baumaßnahmen ** 2025: Ausschreibungen aller Planungsleistungen anhand eines Stufenplans / 2026: Umbauarbeiten*			*400.000,00*	*600.000,00*		
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.765,16**	**2.000,00**	**402.000,00**	**602.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**- 3.765,16**					
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**	**115.430,06**	**2.180,00**	**3.950,00**	**3.960,00**	**3.960,00**	**3.960,00**
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 36500 Kindertagesstätten:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
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**						
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**						
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**						
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**						
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	119.195,22	2.180,00	3.950,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00
F90	*Kontrolle F34 | F40 = 0,00*	*115.430,06*	*2.180,00*	*3.950,00*	*3.960,00*	*3.960,00*	*3.960,00*

*: Buchungsstelle - Bezeichnung
**: Buchungsstelle - Bemerkung

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

Hauptplan 2025/2026

Muster 9a
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Teilhaushalt: 2 | Teilhaushalt 2 - Finanzwirtschaft

Produkt	Bezeichnung
61100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
62600	Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens

Ergebnishaushalt Kindergartenzweckverband Barbelroth

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 7
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2 - Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts-vorvorjahres 2023	Ansätze des Haushalts-vorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushalts-jahres 2025	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**						
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**						
E17	**Zinserträge und sonstige Finanzerträge**	**553,87**	**100,00**	**600,00**	**600,00**	**600,00**	**600,00**
	471430 | Zinserträge für Kredite - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	553,87	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
E18	**Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen**	**1.469,78**	**100,00**	**600,00**	**600,00**	**600,00**	**600,00**
	574300 | an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.469,78	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**	**- 915,91**					
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**- 915,91**					
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 915,91**					

Betragsangaben in EUR

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	2025 / 2026

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:

	Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7	Sonstige laufende Erträge						
E8	**Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit**						
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
E11	Abschreibungen						
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen						
E15	**Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**						
E16	**Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	553,87	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	471430 Zinserträge für Kredite - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*553,87*	*100,00*	*600,00*	*600,00*	*600,00*	*600,00*
	*** Verzinsung pos. Kassenbestand*						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.469,78	100,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	574300 an Gemeinden und Gemeindeverbände	*1.469,78*	*100,00*	*600,00*	*600,00*	*600,00*	*600,00*
	*** Verzinsung neg. Kassenbestand*						
E19	**Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen**	**- 915,91**					
E20	**Ordentliches Ergebnis**	**- 915,91**					
E21	**Außerordentliches Ergebnis**						
E22	**Saldo aus internen Leistungsbeziehungen**						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
E23	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)**	**- 915,91**					
F23	**Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen**	**- 25,91**					
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen						
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F33	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**						
F34	**Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag**	**- 25,91**					
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten**						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
	*695295 an die Verbandsgemeinde (Abnahme der Forderungen) ** Entnahme aus Kassenbestand zum Ausgleich der Finanzrechnung*						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse		30,00	40,00	50,00	50,00	50,00
	*795295 an die Verbandsgemeinde (Zunahme der Forderungen) ** Zuführung zum Kassenbestand zum Ausgleich der Finanzrechnung*		*30,00*	*40,00*	*50,00*	*50,00*	*50,00*
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		- 30,00	- 40,00	- 50,00	- 50,00	- 50,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:							
Bezeichnung		**Ergebnis Vorvorjahr 2023**	**Vorjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**	**Planjahr 2027**	**Planjahr 2028**
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**		**- 30,00**	**- 40,00**	**- 50,00**	**- 50,00**	**- 50,00**
F41	**Saldo der durchlaufenden Gelder**						
F42	**Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag**		**- 30,00**	**- 40,00**	**- 50,00**	**- 50,00**	**- 50,00**
F43	**Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)**		**30,00**	**40,00**	**50,00**	**50,00**	**50,00**
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 25,91					
F90	*Kontrolle F34 | F40 = 0,00*	*- 25,91*	*- 30,00*	*- 40,00*	*- 50,00*	*- 50,00*	*- 50,00*

*: Buchungsstelle - Bezeichnung
**: Buchungsstelle - Bemerkung

8. Investitions-übersicht

Investitionen nach Buchungsstellen 2025 | 2026
Hauptplan 2025

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Betragsangaben in EUR

Produkt / Massnahme	Aus-/Einzahlungs-schlüssel	Ausz.-/Einz-Konto	Bilanz-Konto	Ergebnis 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	VE 2025	Planjahr 2026	VE 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Später
36500	**Kindertagesstätten**											
1	**Erweiterung der Ausstattung der Kindertagesstätte**											
14 Betriebs- und Geschäftsausstattung - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.000,00 Euro ohne Ust.		785710 Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstatt Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegens - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000,00 Euro ohne Ust.	082000 Betriebs- und Geschäftsausstattu	3.765,16	2.000,00	2.000,00		2.000,00		2.000,00	2.000,00	
Bemerkung:												
		Gesamtauszahlungen:		**3.765,16**	**2.000,00**	**2.000,00**		**2.000,00**		**2.000,00**	**2.000,00**	
24 Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden		681663 Anzahlungen auf Investitionszuwend - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänd	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen		2.000,00	2.000,00		2.000,00		2.000,00	2.000,00	
Bemerkung:	*Umlage von den Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen*											
		Gesamteinzahlungen:			**2.000,00**	**2.000,00**		**2.000,00**		**2.000,00**	**2.000,00**	
		Saldo Aus- und Einzahlungen:		***3.765,16***								

Investitionen nach Buchungsstellen 2025 | 2026
Hauptplan 2025

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Betragsangaben in EUR

Produkt / Massnahme / Aus-/Einzahlungsschlüssel	Ausz.-/Einz-Konto	Bilanz-Konto	Ergebnis 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	VE 2025	Planjahr 2026	VE 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Später
36500 Kindertagesstätten											
3 Umbau und Erweiterung der Kindertagesstätte											
18 Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	785930 Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen - Baumaßnahmen	096100 Anlagen im Bau - Hochbaumaßnahm			400.000,00		600.000,00				
Bemerkung: 2025: Ausschreibungen aller Planungsleistungen anhand eines Stufenplans / 2026: Umbauarbeiten											
Gesamtauszahlungen:					**400.000,00**		**600.000,00**				
16 Investitionszuwendungen	681590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	231430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbände			400.000,00		600.000,00				
Bemerkung: Umlage von den Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen.											
Gesamteinzahlungen:					**400.000,00**		**600.000,00**				
Saldo Aus- und Einzahlungen:											
Auszahlungen insgesamt:			**3.765,16**	**2.000,00**	**402.000,00**		**602.000,00**		**2.000,00**	**2.000,00**	
Einzahlungen insgesamt:				**2.000,00**	**402.000,00**		**602.000,00**		**2.000,00**	**2.000,00**	
Saldo Aus- und Einzahlungen insgesamt:			***3.765,16***								

Investitionsübersicht 2025 | 2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth — Alle Betragsangaben in EUR

Produkt / Maßnahme	Bezeichnung	2025 Einzahlungen	2025 Auszahlungen	2026 Einzahlungen	2026 Auszahlungen	Bemerkungen
36500	**Kindertagesstätten**	**402.000,00**	**402.000,00**	**602.000,00**	**602.000,00**	
1	**Erweiterung der Ausstattung der Kindertagesstätte**	**2.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**	
	36500.082000.1.14 Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.000,00		2.000,00	
	36500.233100.1.24 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	2.000,00		2.000,00		Umlage von den Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen
3	**Umbau und Erweiterung der Kindertagesstätte**	**400.000,00**	**400.000,00**	**600.000,00**	**600.000,00**	
	36500.096100.3.18 Anlagen im Bau - Hochbaumaßnahmen		400.000,00		600.000,00	2025: Ausschreibungen aller Planungsleistungen anhand eines Stufenplans / 2026: Umbauarbeiten
	36500.231430.3.16 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	400.000,00		600.000,00		Umlage von den Mitgliedsgemeinden Barbelroth, Hergersweiler und Oberhausen.
	Gesamt:	**402.000,00**	**402.000,00**	**602.000,00**	**602.000,00**	

9. Stellenplan

Stellenplan nach Teilhaushalt und Produkt 2025 | 2026
Hauptplan 2025

960 Kindergartenzweckverband

Teilhaushalt / Produkt / Name	Vorname	Mitarbeiterart	Amtsbezeichnung	Besoldung/ Entgelt	Stellenvermerk	ATZeit	W.-Ruf	Stelle 30.06	Stelle 2024	Stelle 2025	Stelle 2026	Stelle 2027	Stelle 2028	Bemerkung
1 Teilhaushalt 1														
36500 Kindertagesstätten														
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	EGr. S9 SuE				1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
		tariflich Beschäftigte	Französischkraft	Egr. S 3 SuE				0,400	0,400	0,400	0,400	0,400	0,400	
		tariflich Beschäftigte	Kindertagesstättenleiterin	Egr. S 13 SuE				1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				0,500	0,500	1,000	1,000	1,000	1,000	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				0,640	0,640	1,000	1,000	1,000	1,000	
		tariflich Beschäftigte	Erzieher	Egr. S 8a SuE				0,500	0,500	1,000	1,000	1,000	1,000	
		tariflich Beschäftigte	Erzieher	Egr. S 8a SuE				1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				0,690	0,690	0,641	0,641	0,641	0,641	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				0,900	0,900	0,500	0,500	0,500	0,500	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				0,470	0,470	0,641	0,641	0,641	0,641	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	
		tariflich Beschäftigte	Erzieherin	Egr. S 8a SuE				0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	
		tariflich Beschäftigte	Wirtschaftskraft/Köchin	Egr. 1				0,260	0,260	0,260	0,260	0,260	0,260	
		tariflich Beschäftigte	Wirtschaftskraft/Köchin	Egr. 1				0,260	0,260	0,260	0,260	0,260	0,260	

Stellenplan nach Teilhaushalt und Produkt 2025 | 2026
Hauptplan 2025

960 Kindergartenzweckverband

Teilhaushalt / Produkt / Name	Vorname	Mitarbeiterart	Amtsbezeichnung	Besoldung/ Entgelt	Stellenvermerk	ATZeit	W.-Ruf	Stelle 30.06	Stelle 2024	Stelle 2025	Stelle 2026	Stelle 2027	Stelle 2028	Bemerkung
		tariflich Beschäftigte	Hausmeister	Egr. 3				0,100	0,100	0,100	0,100	0,100	0,100	
Azubi		tariflich Beschäftigte	Auszubildender	EGr. S2 SuE				0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	
Azubi		tariflich Beschäftigte	Auszubildender	EGr. S2 SuE				0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	0,500	
							Gesamt:	**11,220**	**11,220**	**12,302**	**12,302**	**12,302**	**12,302**	

Stellenplan nach Teilhaushalt und Produkt 2025 | 2026 - Gruppiert
Hauptplan 2025

960 Kindergartenzweckverband

Teilhaushalt / Produkt / Mitarbeiterart	Besoldungsgruppe/ Entgeltgruppe	Stellenvermerk	Stelle 30.06	Stelle 2024	Stelle 2025	Stelle 2026	Stelle 2027	Stelle 2028
1 Teilhaushalt 1								
36500 Kindertagesstätten								
tariflich Beschäftigte	EGr. S9 SuE		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
tariflich Beschäftigte	EGr. S2 SuE		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
tariflich Beschäftigte	Egr. S 3 SuE		0,400	0,400	0,400	0,400	0,400	0,400
tariflich Beschäftigte	Egr. S 13 SuE		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
tariflich Beschäftigte	Egr. S 8a SuE		7,200	7,200	8,282	8,282	8,282	8,282
tariflich Beschäftigte	Egr. 1		0,520	0,520	0,520	0,520	0,520	0,520
tariflich Beschäftigte	Egr. 3		0,100	0,100	0,100	0,100	0,100	0,100
		Gesamt:	**11,220**	**11,220**	**12,302**	**12,302**	**12,302**	**12,302**

10. Übersichten

Filtereinstellungen:

Mandantnr:	960 Kindergartenzweckverband Barbelroth	Jahr:	2025
Darlehensgeber/-nehmer:	Alle	Darlehensnr:	Alle
Zinslauf bis:	Darlehensende	Förderdarlehen:	

Programm: DVGui.dll
Berichtsende: Schuldenübersicht

Filtereinstellungen:

Mandantnr:	960 Kindergartenzweckverband Barbelroth	Jahr:	2026
Darlehensgeber/-nehmer:	Alle	Darlehensnr:	Alle
Zinslauf bis:	Darlehensende	Förderdarlehen:	

Programm: DVGui.dll
Berichtsende: Schuldenübersicht

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Hauptplan 2025/2026

960 Kindergartenzweckverband Barbelroth

Muster 3
(zu § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)

Verpflichtungsermächtigungen (gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)	Planungsdaten des Haushalts-folgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushalts-folgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushalts-folgejahres 2028	Planungsdaten der weiteren Haushalts-folgejahre
im Haushaltsjahr 2025				
Summe				
Gesamtbetrag der Investitionskredite				

Betragsangaben in EUR

Übersicht
über den Stand der Verbindlichkeiten aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge[1, 2]

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Stand Beginn Haushaltsvorjahr	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		in €		
1	Verbindlichkeiten aus Anleihen für Investitionen	0	0	0
2	Verbindlichkeiten aus Anleihen zur Liquiditätssicherung	0	0	0
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (gemäß § 103 GemO)[2]	0	0	0
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (gemäß § 105 GemO)[2, 3]	0	0	0
5	darunter: a) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung bis zum 31.12.2023[4]	0	0	0
6	b) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung ab dem 01.01.2024[5]	0	0	0
7	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen[6]	0	0	0
8	**Summe der Verbindlichkeiten aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge**	**0**	**0**	**0**

1 Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO) entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechend aussagekräftige Darstellung der Verbindlichkeiten aus Anleihen, aus Kreditaufnahmen für Investitionen, zur Liquiditätssicherung und aus Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen sowie deren Entwicklung (vgl. § 6 Satz 5 Nr. 4 und 5 GemHVO) enthält.

2 Hierzu zählen auch Kredite, die von Beteiligungsunternehmen, Sondervermögen oder ähnlichen Tochterorganisationen aufgenommen wurden.

3 Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse.

4 Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche bis zum 31.12.2023 entstanden sind abzüglich Schuldübernahme durch Land (PEK-RP).

5 Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche ab dem 01.01.2024 entstanden sind.

6 Hierunter sind Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften anzusehen, aus denen eine Zahlungsverpflichtung der Gemeinde begründet wurde, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommt und die mit der Investitionstätigkeit der Gemeinde in Verbindung stehen. Hierzu zählen bspw. Leasingverträge, ÖPP-Maßnahmen, Leibrentenverträge, Stundungsvereinbarungen aus Kauf-, Dienst- oder Werkverträgen, Schuldübernahmen, Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte.

Muster 26
(zu § 93 Abs. 4 GemO)

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23 GemHVO)[1]			
lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Betrag in €[2]
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2020	0
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2021	0
3	3. Haushaltsvorjahr (lt. vorläufigem Jahresabschluss)	2022	0
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Rechnungsergebnis)	2023	13.632,62
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2024	0
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2025	0
7	Zwischensumme (lfd. Nr. 1 - 6)		13.632,62
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	0
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	0
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	0
11	**Summe**		**13.632,62**

[1] Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechende Darstellung über die Entwicklung der Jahresergebnisse enthält.

[2] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Die Abrechnung des Rechnungsergebnisses 2023 mit den Mitgliedsgemeinden steht noch aus.
Nach dieser Abrechnung beträgt das endgültige Rechnungsergebnis 2023 0,00 Euro.
Die Abrechnung erfolgt aufgrund der Betreuungsmonate der Kinder in den einzelnen Zweckverbandsgemeinden.

Muster 27
(zu § 93 Abs. 4 GemO)

Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung [1]						
lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	./. planmäßige Tilgung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	./. Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 45 GemHVO)	= Betrag
			in € [2]			
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2020	- 40.001,08	-	-	- 40.001,08
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2021	113.280,16	-	-	113.280,16
3	3. Haushaltsvorjahr (lt. vorläufigem Jahresabschluss)	2022	- 152.888,91	-	-	- 152.888,91
4	2. Haushaltsvorjahr (lt. vorläufigem Rechnungsergebnis)	2023	116.815,52	-	-	116.815,52
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2024	30,00	-	-	30,00
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2025	40,00	-	-	40,00
7	Zwischensumme (lfd. Nr. 1 bis 6)		37.275,69	-	-	37.275,69
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	50,00	-	-	50,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	50,00	-	-	50,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	50,00	-	-	50,00
11	Summe		37.425,69			37.425,69

[1] Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechend aussagekräftige Darstellung der Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge enthält.

[2] Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Die Abrechnung der nicht gedeckten Sach- und Personalkosten mit den Zweckverbandsmitgliedern wurde bis einschließlich des Haushaltsjahres 2015 auf der Grundlage der geleisteten Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung abgewickelt. Dadurch waren die Auflösungen der Sonderposten, sowie die Abschreibungen allerdings nicht berücksichtigt, weshalb sich im Laufe der Jahre ein „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ angesammelt hat, der in der Bilanz auszuweisen war. Um diesen aufzulösen und um das Problem zukünftig zu vermeiden, wird der Kindergartenzweckverband ab dem Haushaltsjahr 2016 nun aufgrund der Erträge- und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung abgerechnet.

Die hohen Salden in den Rechnungsergebnissen in der Finanzrechnung resultieren aus der Zuordnung der Ein- und Auszahlungen auf das Jahr des Geldflusses. Da die Abrechnung (der Ergebnisrechnung) erst nach Abschluss des Haushaltsjahres erstellt werden kann, erfolgt der Geldfluss immer im jeweiligen laufenden Haushaltsjahr und damit in der Finanzrechnung des jeweiligen Haushaltsjahres.

Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse [1,2]		
lfd. Nr.	**Bezeichnung**	**Angabe**
1	Haushaltsjahr	2025
2	maßgeblicher Betrachtungszeitraum[3]	2019-2023
3	Arbeitstag mit dem höchsten Bestand an Liquiditätskrediten (Wochentag + Datum)	Freitag, 02. Juni 2023
4	Höchster Bestand an Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde in Euro nach Nr. 3[4,5,6]	193.634,24
5	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen im Finanzhaushalt des Planjahres (F 15 + F 18 zuzüglich außerordentlicher Auszahlungen)	971.700,00
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H.[5,6]	48.585,00
7	weiterer Sicherheitszuschag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushaltes[5,6]	48.585,00
8	Abweichung in Euro[5,7]	
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt)[5,6,8,9]	242.219,24
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt[5,6,8,10]	290.804,24

[1] Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechende Darstellung enthält.

[2] Bei Ortsgemeinden lautet die Bezeichnung "Ermittlung Höchstbetrag Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse".

[3] Ermittlung maßgeblicher Betrachtungszeitraum (fünf Jahre):
Beginn des Fünf-Jahreszeitraumes ist das Haushaltsvorvorjahr.
Beispiel: Haushaltsjahr 2024: maßgeblich sind die Haushaltsjahre 2018 - 2022

[4] Bei Verbandsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse als "Cash-Pool-Einheit"
Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber Einheitskasse als "Cash-Pool-Einheit".

[5] Angabe kann auch in 1.000 € erfolgen.

[6] Betrag ist immer als positiver Euro-Betrag anzugeben.

[7] Bei der Angabe ist auf das Vorzeichen zu achten, da sowohl eine Anhebung (+) als auch eine Absenkung (-) möglich ist.
Das Vorzeichen ist deshalb mit anzugeben.
Die Abweichung muss begründet werden.
Die Begründung kann - je nach Umfang - als Fußnote oder auf einem separaten Beiblatt erfolgen.

[8] Bei Bedarf ist eine Abrundung durch die Gemeinde bzw. durch den Gemeindeverband zulässig.

[9] Rechenformel: lfd. Nr. 4 zuzüglich der lfd. Nummern 6 und 8.

[10] Rechenformel: lfd. Nr. 4 zuzüglich der lfd. Nummern 6, 7 und 8.

Bilanz 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2020**	**31.12.2021**
	Aktivseite				**Passivseite**		
1.	Anlagevermögen	345.727,94	342.303,02	1.	Eigenkapital		
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	29,44	22,60	1.1.	Kapitalrücklage		
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	29,44	22,60	1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen			1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	342.186,51	338.747,16
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	345.698,50	342.280,42	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	334.965,06	332.618,99
1.2.1.	Wald, Forsten			2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	334.965,06	332.618,99
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.009,03	10.008,95	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
1.2.4.	Infrastrukturvermögen			2.3.	Sonderposten für den Gebührenausgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	322.057,29	317.092,05	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.038,52	4.226,89	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.593,66	10.952,53	2.7.	sonstige Sonderposten	7.221,45	6.128,17
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen		
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
1.3.	Finanzanlagen			3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen		
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	123.896,12	65.266,92
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

Bilanz 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2020**	**31.12.2021**
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	120.204,69	61.561,06	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.952,05	2.815,95
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	120.204,69	61.561,06	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	112.944,07	62.450,97
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3.282,68	6.278,92	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8.094,98	5.701,27	5.	Rechnungsabgrenzungsposten		
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	36,07					
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		452,00				
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	108.790,96	49.128,87				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

KIS-KRW | D-Fibu | 27.07.2022 12:24 |

Bilanz 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2020**	**31.12.2021**
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	150,00	150,00				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	150,00	150,00				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	**466.082,63**	**404.014,08**		**Summe Passiv**	**466.082,63**	**404.014,08**

Betragsangaben in EUR

vorläufige **Bilanz 2022** Rechnungsprüfung/Beschluss und Entlastung stehen noch aus.

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2021**	**31.12.2022**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2021**	**31.12.2022**
	Aktivseite				**Passivseite**		
1.	Anlagevermögen	342.303,02	333.263,79	1.	Eigenkapital		
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	22,60	15,82	1.1.	Kapitalrücklage		
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	22,60	15,82	1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen			1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	338.747,16	329.775,53
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	342.280,42	333.247,97	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	332.618,99	324.740,62
1.2.1.	Wald, Forsten			2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	332.618,99	324.740,62
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.008,95	9.008,87	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
1.2.4.	Infrastrukturvermögen			2.3.	Sonderposten für den Gebührenausgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	317.092,05	312.126,81	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	4.226,89	2.415,33	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.952,53	9.696,96	2.7.	sonstige Sonderposten	6.128,17	5.034,91
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen		
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
1.3.	Finanzanlagen			3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen		
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	65.266,92	112.829,83
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

Betragsangaben in EUR

vorläufige **Bilanz 2022** Rechnungsprüfung/Beschluss und Entlastung stehen noch aus.

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2021**	**31.12.2022**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2021**	**31.12.2022**
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, rechstfähige 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	61.561,06	109.041,57	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.815,95	6.985,22
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	61.561,06	109.041,57	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	62.450,97	105.844,61
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.278,92	48,77	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.701,27	8.008,80	5.	Rechnungsabgrenzungsposten		
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen						
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht						
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	452,00	127,12				
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	49.128,87	100.856,88				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

Betragsangaben in EUR

vorläufige **Bilanz 2022** Rechnungsprüfung/Beschluss und Entlastung stehen noch aus.

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	**Bezeichnung**	**31.12.2021**	**31.12.2022**	**Nr.**	**Bezeichnung**	**31.12.2021**	**31.12.2022**
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	150,00	300,00				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	150,00	300,00				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	**404.014,08**	**442.605,36**		**Summe Passiv**	**404.014,08**	**442.605,36**

Betragsangaben in EUR