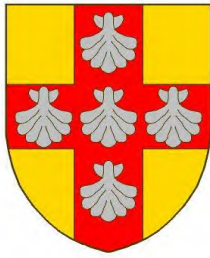


Baldringen



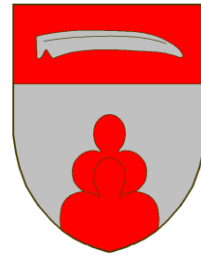
Hentern



Paschel



Schömerich



# Friedhofzweckverband Hentern

Haushaltssatzung und Haushaltsplan

2024 - 2025

## Inhaltsverzeichnis

		Seite(n) von - bis
1.	Haushaltssatzung	1 - 3
2.	Vorbericht	4 - 8
3.	Haushaltsplan	9
3.1	Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt	10 - 11
3.2	Teilhaushalte - jeweils Teilergebnishaushalt, Teilfinanzhaushalt u. Leistungen („Produkt“) mit Konten	
3.2.1	Teilhaushalt 1 - Zentrale Verwaltung	12 - 15
3.2.2	Teilhaushalt 2 - Gestaltung, Umwelt	16 - 24
3.2.3	Teilhaushalt 3 - Zentrale Finanzleistungen	25 - 30
4.	Anlagen	31
4.1	Bewirtschaftungsregelungen	32
4.2	Hinweis zum Stellenplan	33
4.3	Investitionsmaßnahmen	34
4.4	Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen	35
4.5	Übersicht über den Stand der Kreditaufnahme und ähnlicher Vorgänge	36
4.6	Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals	37
4.7	Übersicht über die Entwicklung Ergebnisse	38 - 39
4.8	Bilanz in Kontoform zum 31.12.2021	40 - 42

### Inhaltsverzeichnis nach Leistung

Produkt	Bezeichnung	Seiten
111000	Gemeindeorgane, Verwaltungsführung	14
114300	Bauhof	18
553101	Friedhofsanlagen	20
553102	Gräber	22
553103	Leichenhalle	24
612000	Geldwirtschaft	29

# Haushaltssatzung

## des Friedhofzweckverbandes Hentern für die Haushaltsjahre 2024 und 2025

Die **Verbandsversammlung** hat am \_\_\_\_\_ auf Grund der §§ 7 und 10 des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) in Verbindung mit § 95 Gemeindeordnung in der derzeit geltenden Fassung folgende Haushaltssatzung beschlossen:

### § 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

	HJ 2024	HJ 2025
1. im Ergebnishaushalt		
der Gesamtbetrag der Erträge auf	19.100 Euro	18.800 Euro
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	19.040 Euro	18.400 Euro
der Jahresüberschuss auf	60 Euro	400 Euro
der Jahresfehlbetrag auf	Euro	Euro
2. im Finanzhaushalt		
der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	-8.130 Euro	-7.500 Euro
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	2.500 Euro	2.500 Euro
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 Euro	0 Euro
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	2.500 Euro	2.500 Euro
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf (ohne Kredite zur Umschuldung, einschl. Zunahme Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse)	5.630 Euro	5.000 Euro

### § 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

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

	HJ 2024	HJ 2025
zinslose Kredite auf	0 Euro	0 Euro
verzinsten Kredite auf	0 Euro	0 Euro
zusammen auf	0 Euro	0 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

HJ 2024	HJ 2025
0 Euro	0 Euro

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

HJ 2024	HJ 2025
0 Euro	0 Euro

### § 4 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf 1.750,00 €.

### § 5 Steuersätze

-entfällt-

### § 6 Gebühren und Beiträge

Die Sätze der Gebühren für die Benutzung der Verbandseinrichtungen werden wie folgt festgesetzt:

1) <u>Grabherstellungsgebühren</u>		
1.1 für ein Erwachsenengrab	400 Euro	400 Euro
1.2 für ein Kindergrab	150 Euro	150 Euro
1.3 für ein Wahlgrab 1. Person	400 Euro	400 Euro
für ein Wahlgrab 2. Person (Beilegung)	360 Euro	360 Euro
1.4 für ein Urnengrab	100 Euro	100 Euro

**Im Übrigen werden die Gebühren für die Inanspruchnahme der Friedhofseinrichtungen und –anlagen nach der Satzung über die Erhebung von Friedhofsgebühren des Friedhofzweckverbandes Hentern erhoben. Auf die Regelungen in der Gebührensatzung wird hiermit verwiesen.**

### § 7 Umlagen

Das Umlagesoll des Friedhofzweckverbandes wird für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 jeweils auf 0 € festgesetzt. Das Umlagesoll betrug im vorausgegangenen Haushaltsjahr 2023 ebenfalls 0 €.

## § 8 Eigenkapital

voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des Vorvorjahres (2022)	-8.163,43	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des Vorjahres (2023)	-13.094,58	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des ersten Haushaltsjahres (Planung 2024)	-13.034,58	Euro
voraussichtliches Eigenkapital zum 31.12. des zweiten Haushaltsjahres (Planung 2025)	-12.634,58	Euro

## § 9 über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen sind im Sinne von § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO erheblich, wenn im Einzelfall der Haushaltsansatz um mehr als 10 v.H. und um mehr als 1.000 Euro überschritten wird.

## § 10 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen sind einzeln im Teilfinanzhaushalt darzustellen.

Hentern, den

---

Michael Marx  
- Verbandsvorsteher -

### Hinweise:

Die vorstehende Haushaltssatzung für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 wird hiermit bekannt gemacht. Die nach § 95 Abs. 4 GemO erforderlichen Genehmigungen der Aufsichtsbehörde zu den Festsetzungen in den §§ 2 und 3 der Haushaltssatzung sind erteilt. Sie haben folgenden Wortlaut: ...

Satzungen, die unter Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften der Gemeindeordnung oder aufgrund dieses Gesetzes zustande gekommen sind, gelten ein Jahr nach der Bekanntmachung als von Anfang an gültig zustande gekommen. 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 Kreisverwaltung Trier-Saarburg den Beschluss beanstandet oder jemand die Verletzung der Verfahrens- oder Formvorschriften gegenüber der Verbandsgemeindeverwaltung Saarburg-Kell oder dem Bürgermeister 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.

Der Haushaltsplan liegt zur Einsichtnahme in der Zeit vom                    bis                    bei der Verbandsgemeindeverwaltung Saarburg-Kell, Schlossberg 3, 54439 Saarburg, Raum 2. OG 214, montags bis donnerstags von 8.30 bis 12.00 Uhr und von 14.00 bis 16.00 Uhr, donnerstags zusätzlich nach Vereinbarung von 16.00 bis 18.00 Uhr sowie freitags von 8.30 bis 12.00 Uhr öffentlich aus.

Hentern, den

---

Michael Marx  
- Verbandsvorsteher -

# Vorbericht

## Vorbericht

### Haushaltsplanung und -führung nach den Regeln der kommunalen Doppik

Die Haushaltsplanung und -ausführung und der Rechnungsabschluss umfassen drei Komponenten:

1. Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung  
Die Ergebnisrechnung entspricht weitgehend der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und stellt die periodisch abgegrenzten Erträge und Aufwendungen einschließlich der Abschreibungen für die Abnutzung von Anlagen und der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen, Beiträgen u.a. und der Bildung und Inanspruchnahme bzw. Auflösung von Rückstellungen für künftige finanzielle Lasten dar. Das Ergebnis verändert das bilanzielle Eigenkapital der Gemeinde.
2. Bilanz  
Die Bilanz ist als Stichtagsrechnung Teil des Jahresabschlusses und bildet das Vermögen und dessen Finanzierung durch Eigen- und Fremdkapital ab.  
Die Aktivseite der kommunalen Bilanz weist das Anlage- und Umlaufvermögen, die Passivseite im Wesentlichen das Eigenkapital sowie die Rückstellungen und Verbindlichkeiten aus.
3. Finanzhaushalt und die Finanzrechnung  
Die Finanzrechnung umfasst alle Ein- und Auszahlungen und stellt im Saldo die Veränderung des Bestandes bzw. Bedarfes an liquiden Mittel dar.  
Da Investitionen nur mittelbar durch die folgenden Abschreibungen bzw. Auflösungen ergebniswirksam werden, ist der Finanzhaushalt einzige Ebene der Investitionsplanung und -finanzierung.

Der Haushalt ist in der Planung und in der Rechnung auszugleichen.

Gem. der Zweiten Landesverordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 07.12.2016 ist der Ausgleich erreicht, wenn

1. der Ergebnishaushalt und die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen sind und
2. im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die nicht anderweitig gedeckten Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken.

Zur Neuregelung wird in der Neufassung der Verwaltungsvorschriften zur Durchführung der GemHVO (zu § 18 - VV Nr. 3 Sätze 2 u. 3) ergänzend bestimmt, dass von einer Beanstandung des Ergebnishaushalts abgesehen werden kann, wenn in der Summe der fünf Haushaltsvorjahre und des Haushaltsjahres ein positives Ergebnis erreicht wird und im Finanzhaushalt in der Summe der fünf Haushaltsvorjahre und des Haushaltsjahres bei den um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten verminderten Salden der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ein positives Ergebnis erreicht wird.

Zusätzliche Ausgleichvoraussetzung ist unverändert, dass

3. die Bilanz kein negatives Eigenkapital ausweist.

Der Ergebnis- und der Finanzhaushalt werden in die verschiedenen Produkte gegliedert und als Gesamtplan und in Teilhaushalten als selbständige Bewirtschaftungseinheiten dargestellt.

Als Produkt in diesem Sinne ist eine Leistung oder eine Gruppe von Leistungen, für die von innerhalb oder außerhalb der Verwaltung eine Nachfrage besteht und für die prinzipiell ein Entgelt entrichtet werden müsste, zu definieren.

Insgesamt sind so im Haushalt 6 Produkte ausgewiesen und 3 Teilhaushalte gebildet.

### Doppelhaushalte

Aufgrund der Regelungen in § 95 Abs. 5 Satz 2 der Gemeindeordnung (GemO) zur Haushaltssatzung und in § 7 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) zum Haushaltsplan führt der Friedhofzweckverband Hentern jeweils Doppelhaushalte. In der Haushaltssatzung werden Festsetzungen für zwei Haushaltsjahre, nach Jahren getrennt, getroffen und im Haushaltsplan Ansätze für jedes der beiden Haushaltsjahre veranschlagt.



## **Rückblick auf die Finanzwirtschaft der Vorjahre**

### **Doppelhaushalt 2022 / 2023**

#### **Haushalt 2022**

##### **Haushaltsplanung**

Der Haushalt 2022 wies im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 15.640 € und Aufwendungen von 20.840 € einen Jahresfehlbetrag von 5.200 € und im Finanzhaushalt bei Einzahlungen von insgesamt 5.250 € und Auszahlungen von insgesamt 24.090 € eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 18.840 € aus.

##### **Rechnungsergebnis**

Im vorläufigen Jahresabschluss wies die Ergebnisrechnung bei Erträgen von 9.747,75 € und Aufwendungen von 14.678,90 € einen Fehlbetrag von 4.931,15 € und die Finanzrechnung bei Gesamteinzahlungen von 8.917,50 € und Auszahlungen von 13.768,34 € einen Fehlbetrag von 4.850,84 € aus.

##### **Liquide Mittel**

Zum Abschlusstag 31.12.2022 beträgt die Höhe der liquiden Mittel des Verbandes bei 35.648,89 € nach 40.499,73 € zum 31.12.2021.

##### **Investitionen / Kreditfinanzierung**

Im Haushaltsjahr 2022 war die Anlegung von Urnengrabreihen veranschlagt; der negative Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 2.500 € resultiert aus der Investitionsmaßnahme abzüglich der investiv veranschlagten Grabnutzungsentgelten.

##### **Entwicklung der Investitionskreditschulden**

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen betragen zum 31.12.2022 0 € nach 0 € zum 31.12.2021.

### **Haushalt 2023**

#### **Gesamtsummen**

Der Haushalt 2023 wies im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 15.630 € und Aufwendungen von 13.950 € einen Jahresfehlbetrag von 1.965 € und im Finanzhaushalt bei Einzahlungen von insgesamt 5.250 € und Auszahlungen von insgesamt 12.200 € eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 6.950 € aus.

##### **Rechnungsergebnis**

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Haushaltsplanes zum Doppelhaushalt 2024 / 2025 liegt ein endgültiges Rechnungsergebnis noch nicht vor.

##### **Liquide Mittel**

Zum Abschlusstag 31.12.2023 beträgt die Höhe der liquiden Mittel des Verbandes bei 35.840,81 € nach 35.648,89 € zum 31.12.2022.

##### **Investitionen / Kreditfinanzierung**

Investitionen sind in dem Haushaltsjahr nicht veranschlagt; der positive Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 2.500 € resultiert ausschließlich aus den investiv veranschlagten Grabnutzungsentgelten.

##### **Entwicklung der Investitionsverschuldung**

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen betragen zum 31.12.2023 0 € nach 0 € zum 31.12.2022.

## **Doppelhaushalt 2024 / 2025**

### **Haushalt 2024**

#### **Gesamtsummen**

Der Haushaltsplan 2024 des Zweckverbandes weist

- im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 19.100 € und Aufwendungen von 19.040 € einen Jahresüberschuss von 60 €

und

- im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes um 5.630 €

aus.

#### **Ergebnishaushalt**

Im Ergebnishaushalt sind zur vollständigen Darstellung des Ressourcenverbrauchs alle Erträge und Aufwendungen des Verbandes periodengerecht zu veranschlagen. Deswegen beinhaltet der Haushalt neben den laufenden Aufwendungen und Erträgen auch Abschreibungen auf Anlagen und Auflösungen passiver Sonderposten aus Zuweisungen oder anderen zweckgebundenen Einzahlungen für das gesamte Anlagevermögen des Verbandes.

Nach der Haushaltsplanung 2024 entsteht so ein Jahresüberschuss des Ergebnishaushalts und insoweit eine Eigenkapitalerhöhung von 60 €.

#### **Finanzhaushalt**

Im Finanzhaushalt ist mit allen kassenwirksamen Ein- und Auszahlungen auch aus Investitionen und Investitionsfinanzierungen einschl. Investitionskreditaufnahmen und Kredittilgungszahlungen die Veränderung der Bilanzposition „liquide Mittel“ darzustellen und als Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag auszuweisen. Aus den veranschlagten Summen der ordentlichen Ein- und Auszahlungen, der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und aus der Finanzierungstätigkeit entsteht im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes von 5.630 €.

#### **Liquide Mittel**

Der Zweckverband verfügt zum Abschlusstag 31.12.2023 über liquide Mittel in Höhe von 35.840,81 €.

#### **Verbandsumlage**

Eine Verbandsumlage wird nicht erhoben, da sich unter Berücksichtigung der vorhandenen liquiden Mittel und der positiven Salden aus Investitionstätigkeit jeweils kein Umlagebedarf ergibt.

#### **Investitionen / Kreditfinanzierung**

Im Haushaltsjahr 2024 sind nur die vorgesehenen Grabnutzungsentgelte in Höhe von 2.500 € investiv eingeplant.

#### **Entwicklung der Investitionskreditverschuldung**

Die Investitionskreditverschuldung zum 31.12.2023 beträgt 0 €. In 2024 ist keine Investitionskreditneuaufnahme geplant. Dadurch beläuft sich die voraussichtliche Kreditverschuldung zum 31.12.2024 auf 0 €.

## **Haushalt 2025**

### **Gesamtsummen**

Der Haushaltsplan 2025 des Zweckverbandes weist

- im Ergebnishaushalt bei Erträgen von 18.800 € und Aufwendungen von 18.400 € einen Jahresüberschuss von 400 €

und

- im Finanzhaushalt eine Abnahme des Finanzmittelbestandes um 5.000 € aus.

### **Verbandsumlage**

Eine Verbandsumlage wird nicht erhoben, da sich unter Berücksichtigung der vorhandenen liquiden Mittel und der positiven Salden aus Investitionstätigkeit jeweils kein Umlagebedarf ergibt.

### **Investitionen / Kreditfinanzierung**

Im Haushaltsjahr 2025 sind nur die vorgesehenen Grabnutzungsentgelte in Höhe von 2.500 € investiv eingeplant.

### **Entwicklung der Verschuldung**

In 2025 ist keine Investitionskreditaufnahme veranschlagt; der Schuldenstand aus Investitionskrediten beläuft sich zum 31.12.2025 demnach voraussichtlich auf 0 €.

# Haushaltsplan

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	346	350	500	500	500	500
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.026	10.880	12.800	12.700	12.300	12.300
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.200	4.400	4.200	4.000	4.000	4.000
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen			1.600	1.600	1.600	1.600
E7	Sonstige laufende Erträge	176					
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.748</b>	<b>15.630</b>	<b>19.100</b>	<b>18.800</b>	<b>18.400</b>	<b>18.400</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	8.023	5.770	11.350	11.570	12.010	11.740
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.861	5.070	5.400	4.550	4.700	4.750
E11	Abschreibungen	1.560	1.750	1.510	1.500	1.100	1.100
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	235	1.360	780	780	830	830
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>14.679</b>	<b>13.950</b>	<b>19.040</b>	<b>18.400</b>	<b>18.640</b>	<b>18.420</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 4.931</b>	<b>1.680</b>	<b>60</b>	<b>400</b>	<b>- 240</b>	<b>- 20</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 4.931</b>	<b>1.680</b>	<b>60</b>	<b>400</b>	<b>- 240</b>	<b>- 20</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>- 4.931</b>	<b>1.680</b>	<b>60</b>	<b>400</b>	<b>- 240</b>	<b>- 20</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 6.001</b>	<b>- 9.450</b>	<b>- 8.130</b>	<b>- 7.500</b>	<b>- 8.440</b>	<b>- 8.220</b>
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.382	2.500	2.500	2.500		
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.382</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>		
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.231					
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.231</b>					
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.151</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>		
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 4.851</b>	<b>- 6.950</b>	<b>- 5.630</b>	<b>- 5.000</b>	<b>- 8.440</b>	<b>- 8.220</b>
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	4.851					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		6.950	5.630	5.000	8.440	8.220

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>4.851</u>	<u>6.950</u>	<u>5.630</u>	<u>5.000</u>	<u>8.440</u>	<u>8.220</u>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>4.851</u>	<u>6.950</u>	<u>5.630</u>	<u>5.000</u>	<u>8.440</u>	<u>8.220</u>
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	- 4.851					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 6.001	- 9.450	- 8.130	- 7.500	- 8.440	- 8.220

# Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

## Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9a  
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

### Teilhaushalt: 1 | TH Zentrale Verwaltung

Produkt	Bezeichnung	Leistung	Bezeichnung
1110	Verwaltungssteuerung, Gremien	111000	Gemeindeorgane, Verwaltungsführung

# Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9b  
(zu § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 TH Zentrale Verwaltung

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	200	200	200	200	200	200
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	294	100	100	100	100	100
E14	Sonstige laufende Aufwendungen		50	50	50	50	50
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>494</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 494</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 494</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 494</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 350</u></b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 200</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34</b>	<b><u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 200</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 350</u></b>	<b><u>- 350</u></b>



<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
111000	Gemeindeorgane, Verwaltungsführung	2024 / 2025

## I. Beschreibung

### Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	111	Verwaltungssteuerung
Produkt :	1110	Verwaltungssteuerung, Gremien
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe	
Produktart :	intern und extern	

### Verbale Beschreibung

Durch § 28 der Gemeindeordnung (GemO) werden als Organe der Ortsgemeinde der Ortsgemeinderat und der Ortsbürgermeister bestimmt und diesen die Verwaltung der Ortsgemeinde nach den Bestimmungen der GemO übertragen. Während die Aufgabe des Rates bzw. im Übertragungsfall seiner Ausschüsse danach insbesondere die Vertretung der Bürger der Ortsgemeinde, die Festlegung der Grundsätze für die Gemeindeverwaltung, die Beschlussfassung über die Selbstverwaltungangelegenheiten der Gemeinde und die Überwachung der Ausführung der Ratsbeschlüsse ist, ist dem Ortsbürgermeister die Leitung der Gemeindeverwaltung, die Vertretung der Ortsgemeinde nach außen, die Vorbereitung und Ausführung der Beschlüsse der Gremien und die laufende Verwaltung mit der Erfüllung der auferlegten staatlichen Aufgaben übertragen. - Beschränkt wird diese Übertragung für Ortsgemeinden durch die Übertragung der Verwaltungsgeschäfte durch § 68 GemO an die Verbandsgemeindeverwaltung.

### Auftraggeber

Land Rheinland-Pfalz  
Ortsgemeinderat

### Auftragsgrundlage

Gemeindeordnung (GemO)  
Hauptsatzung  
Geschäftsordnung des Rates  
Beschlüsse

### Zielgruppe

Einwohner/-innen  
Gremien

### Ziel

#### Sachziele:

zügige, vollständige, rechtmäßige und wirksame Erledigung der übertragenen Aufgabe

## Ergebnis- und Finanzhaushalt 111000 Gemeindeorgane, Verwaltungsführung:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	200	200	200	200	200	200
501500 Aufwandsentschädigung: Verbandsvorsteher	200	200	200	200	200	200
** Aufwandsentschädigung für Verbandsvorsteher u. Stellvertreter						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	294	100	100	100	100	100
525430 Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	294	100	100	100	100	100
** Verwaltungskostenbeitrag an die VG						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen		50	50	50	50	50
563900 Geschäftsaufwendungen -Sonstige		50	50	50	50	50
** für Sitzungen des Zweckverbandes						
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>494</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 494</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						

## Ergebnis- und Finanzhaushalt 111000 Gemeindeorgane, Verwaltungsführung:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
E20 Ordentliches Ergebnis	- 494	- 350	- 350	- 350	- 350	- 350
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>	<u>- 494</u>	<u>- 350</u>	<u>- 350</u>	<u>- 350</u>	<u>- 350</u>	<u>- 350</u>
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 200	- 350	- 350	- 350	- 350	- 350
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<u>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>- 200</u>	<u>- 350</u>	<u>- 350</u>	<u>- 350</u>	<u>- 350</u>	<u>- 350</u>

# Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

## Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9a  
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

### Teilhaushalt: 2 | TH Gestaltung Umwelt, allgemeine Einrichtungen

Produkt	Bezeichnung	Leistung	Bezeichnung
1143	Bauhof	114300	Bauhof
5531	Friedhofs- und Bestattungswesen	553101	Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.)
		553102	Gräber
		553103	Leichenhallen
		553104	Urnenwand

# Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9b  
(zu § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO)

Teilhaushalt: 2 TH Gestaltung Umwelt, allgemeine Einrichtungen

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	346	350	500	500	500	500
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.026	10.880	12.800	12.700	12.300	12.300
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.200	4.400	4.200	4.000	4.000	4.000
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen			1.600	1.600	1.600	1.600
E7	Sonstige laufende Erträge	176					
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.748</b>	<b>15.630</b>	<b>19.100</b>	<b>18.800</b>	<b>18.400</b>	<b>18.400</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	7.823	5.570	11.150	11.370	11.810	11.540
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.567	4.970	5.300	4.450	4.600	4.650
E11	Abschreibungen	1.560	1.750	1.510	1.500	1.100	1.100
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	235	1.310	730	730	780	780
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>14.185</b>	<b>13.600</b>	<b>18.690</b>	<b>18.050</b>	<b>18.290</b>	<b>18.070</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 4.437</b>	<b>2.030</b>	<b>410</b>	<b>750</b>	<b>110</b>	<b>330</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 4.437</b>	<b>2.030</b>	<b>410</b>	<b>750</b>	<b>110</b>	<b>330</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>- 4.437</b>	<b>2.030</b>	<b>410</b>	<b>750</b>	<b>110</b>	<b>330</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 5.801</b>	<b>- 9.100</b>	<b>- 7.780</b>	<b>- 7.150</b>	<b>- 8.090</b>	<b>- 7.870</b>
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.382	2.500	2.500	2.500		
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.382</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>		
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.231					
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.231</b>					
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.151</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>		
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 4.651</b>	<b>- 6.600</b>	<b>- 5.280</b>	<b>- 4.650</b>	<b>- 8.090</b>	<b>- 7.870</b>

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
114300	Bauhof	2024 / 2025

<b>I. Beschreibung</b>		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
Hauptproduktbereich :	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich :	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe :	114	Zentrale Dienste
Produkt :	1143	Bauhof
Art der Aufgabe :	Funktionsaufgabe	
Produktart :	intern	
<b>Verbale Beschreibung</b>		
Verwaltung und Betrieb des Bauhofs der Ortsgemeinde einschl. Personal, bauliche Anlagen, Maschinen und Fahrzeugen zum Zweck der Unterhaltung und Pflege gemeindlicher Einrichtungen, insbesondere Straßen, von Gebäuden, Anlagen und Grundstücken.		
<b>Auftraggeber</b>		
Ortsgemeinderat		
<b>Auftragsgrundlage</b>		
Beschlüsse Einsatzpläne Verträge		
<b>Zielgruppe</b>		
Bürger/innen Benutzer Einwohner/-innen		
<b>Ziel</b>		
<b>Sachziele:</b>		
Betrieb, Unterhaltung und Erhaltung der gemeindlichen Einrichtungen und Anlagen		

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 114300 Bauhof:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	7.823	5.570	11.150	11.370	11.810	11.540
502210 Arbeitnehmer - Vergütungen	5.678	3.880	8.000	8.160	8.530	8.200
503200 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	423	410	450	460	470	480
504200 Arbeitnehmer, Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung (AGA-SV)	1.609	1.220	2.500	2.550	2.600	2.650
509000 Pauschalierter Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	114	60	200	200	210	210
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100	100	100	100	100
523830 Anschaffung von Vermögensgegenständen bis 1.000 € netto; BgA 800 € netto		100	100	100	100	100
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.823</b>	<b>5.670</b>	<b>11.250</b>	<b>11.470</b>	<b>11.910</b>	<b>11.640</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 7.823</b>	<b>- 5.670</b>	<b>- 11.250</b>	<b>- 11.470</b>	<b>- 11.910</b>	<b>- 11.640</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 7.823</b>	<b>- 5.670</b>	<b>- 11.250</b>	<b>- 11.470</b>	<b>- 11.910</b>	<b>- 11.640</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b><u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 7.823</u></b>	<b><u>- 5.670</u></b>	<b><u>- 11.250</u></b>	<b><u>- 11.470</u></b>	<b><u>- 11.910</u></b>	<b><u>- 11.640</u></b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 7.823</b>	<b>- 5.670</b>	<b>- 11.250</b>	<b>- 11.470</b>	<b>- 11.910</b>	<b>- 11.640</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						

**Ergebnis- und Finanzhaushalt 114300 Bauhof:**

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u></b>	<b>- 7.823</b>	<b>- 5.670</b>	<b>- 11.250</b>	<b>- 11.470</b>	<b>- 11.910</b>	<b>- 11.640</b>

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
553101	Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.)	2024 / 2025

<b>I. Beschreibung</b>		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung - Umwelt - Infrastruktur
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege, Erholungseinrichtungen
Produktgruppe :	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt :	5531	Friedhofs- und Bestattungswesen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	
<b>Verbale Beschreibung</b>		
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Friedhöfe mit baulichen Anlagen		

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 553101 Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.):</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	346	350	500	500	500	500
414900 Zuweisungen und Zuschüsse von Sonstigen						
415100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	346	350	500	500	500	500
E7 Sonstige laufende Erträge	176					
452100 aktivierte Personalkosten	176					
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>522</b>	<b>350</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.437	2.300	2.950	2.100	2.250	2.300
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	1.302	1.500	1.550	1.600	1.650	1.700
** Abfallentsorgungsgebühren						
523100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude- und Gebäudeeinrichtungen	135	800	1.400	500	600	600
** 2024: Pflanzung v. vier Laubbäumen 1.000 €						
529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen						
** Digitalisierung der Friedhofsbelegungspläne						
E11 Abschreibungen	1.544	1.550	1.480	1.470	1.070	1.070
534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.456	1.460	1.390	1.380	980	980
539900 Sonstige Abschreibungen	88	90	90	90	90	90
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	116	1.120	430	430	430	430
562590 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Sonstige		1.000	300	300	300	300
** Baumkontrollen						
564200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	116	120	130	130	130	130
** Beitragserhöhung						
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.097</b>	<b>4.970</b>	<b>4.860</b>	<b>4.000</b>	<b>3.750</b>	<b>3.800</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 2.576</b>	<b>- 4.620</b>	<b>- 4.360</b>	<b>- 3.500</b>	<b>- 3.250</b>	<b>- 3.300</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 2.576</b>	<b>- 4.620</b>	<b>- 4.360</b>	<b>- 3.500</b>	<b>- 3.250</b>	<b>- 3.300</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b><u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 2.576</u></b>	<b><u>- 4.620</u></b>	<b><u>- 4.360</u></b>	<b><u>- 3.500</u></b>	<b><u>- 3.250</u></b>	<b><u>- 3.300</u></b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 1.053</b>	<b>- 3.420</b>	<b>- 3.380</b>	<b>- 2.530</b>	<b>- 2.680</b>	<b>- 2.730</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen	1.231					

## Ergebnis- und Finanzhaushalt 553101 Friedhofsanlage (Verkehrsflächen, Grünflächen usw.):

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen - Anlagen im Bau	1.231					
<b>F32</b> Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.231					
<b>F33</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.231					
<b>F34</b> <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>- 2.284</u>	<u>- 3.420</u>	<u>- 3.380</u>	<u>- 2.530</u>	<u>- 2.680</u>	<u>- 2.730</u>

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung



<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
553102	Gräber	2024 / 2025

## I. Beschreibung

### Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung - Umwelt - Infrastruktur
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege, Erholungseinrichtungen
Produktgruppe :	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt :	5531	Friedhofs- und Bestattungswesen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

### Verbale Beschreibung

Unter der Leistung "Gräber" werden im Rahmen des unter Leistung-Nr. 553101 beschriebenen Produkts des Friedhofs- und Bestattungswesens der Ortsgemeinde die Erträge und Aufwendungen aus der Herstellung und Vorhaltung der Grabfelder, der Grabherstellung und der Veräußerung der Nutzungsrechte dargestellt.

### Ergebnis- und Finanzhaushalt 553102 Gräber:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.756	10.530	9.800	9.700	9.300	9.300
432240 Entgelte - für das Bestattungswesen	1.440	1.600				
432400 Entgelte für die Pflege von Gräbern	1.373	800	4.800	4.800	4.500	4.500
439000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	3.944	8.130	5.000	4.900	4.800	4.800
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.200	4.400	4.200	4.000	4.000	4.000
445100 Auflösung: Erträge aus der Auflösung von privatrechtlichen Grabnutzungsentgelten	2.200	4.400	4.200	4.000	4.000	4.000
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen			1.600	1.600	1.600	1.600
442900 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Sonstigen ** Erstattung Grabherstellungskosten			1.600	1.600	1.600	1.600
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.956</b>	<b>14.930</b>	<b>15.600</b>	<b>15.300</b>	<b>14.900</b>	<b>14.900</b>
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	786	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
529200 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen ** Grabherstellungskosten	786	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
E11 Abschreibungen	16	200	30	30	30	30
534000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16	200	30	30	30	30
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	- 73					
565610 Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten/Abgänge von Sonderposten	- 73					
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>729</b>	<b>1.800</b>	<b>1.630</b>	<b>1.630</b>	<b>1.630</b>	<b>1.630</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.227</b>	<b>13.130</b>	<b>13.970</b>	<b>13.670</b>	<b>13.270</b>	<b>13.270</b>
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	8.227	13.130	13.970	13.670	13.270	13.270
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>8.227</b>	<b>13.130</b>	<b>13.970</b>	<b>13.670</b>	<b>13.270</b>	<b>13.270</b>
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	5.374	800	4.800	4.800	4.500	4.500
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.382	2.500	2.500	2.500		
682700 Grabnutzungsentgelte	2.382	2.500	2.500	2.500		
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.382</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>		
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						

**Ergebnis- und Finanzhaushalt 553102 Gräber:**

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.382	2.500	2.500	2.500		
F34 <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>7.756</u>	<u>3.300</u>	<u>7.300</u>	<u>7.300</u>	<u>4.500</u>	<u>4.500</u>

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
553103	Leichenhallen	2024 / 2025

## I. Beschreibung

### Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	5	Gestaltung - Umwelt - Infrastruktur
Produktbereich :	55	Natur- und Landschaftspflege, Erholungseinrichtungen
Produktgruppe :	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt :	5531	Friedhofs- und Bestattungswesen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	extern	

### Verbale Beschreibung

Unter der Leistung "Leichenhalle" werden im Rahmen des unter Leistung-Nr. 55311 beschriebenen Produkts des Friedhofs- und Bestattungswesens die Errichtung und der Betrieb der Leichenhallen dargestellt.

### Ergebnis- und Finanzhaushalt 553103 Leichenhallen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	270	350	3.000	3.000	3.000	3.000
432240 Entgelte - für das Bestattungswesen	270	350	3.000	3.000	3.000	3.000
** Benutzungsgebühren						
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>270</b>	<b>350</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.343	970	650	650	650	650
522000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	137	720	400	400	400	400
** Werksgebühren u. Stromkosten						
523100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude- und Gebäudeeinrichtungen	2.206	250	250	250	250	250
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	193	190	300	300	350	350
564110 Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	193	190	300	300	350	350
** Beitragserhöhung						
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.536</b>	<b>1.160</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 2.266</b>	<b>- 810</b>	<b>2.050</b>	<b>2.050</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 2.266</b>	<b>- 810</b>	<b>2.050</b>	<b>2.050</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b><u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 2.266</u></b>	<b><u>- 810</u></b>	<b><u>2.050</u></b>	<b><u>2.050</u></b>	<b><u>2.000</u></b>	<b><u>2.000</u></b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 2.300</b>	<b>- 810</b>	<b>2.050</b>	<b>2.050</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b><u>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u></b>	<b><u>- 2.300</u></b>	<b><u>- 810</u></b>	<b><u>2.050</u></b>	<b><u>2.050</u></b>	<b><u>2.000</u></b>	<b><u>2.000</u></b>

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung

# Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

## Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9a  
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

### Teilhaushalt: 3 | TH Zentrale Finanzleistungen

<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Leistung</b>	<b>Bezeichnung</b>
6110	Steuern, allgem. Zuweisungen, allgem. Umlagen	611000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

# Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Hentern (Friedhof)

## Hauptplan 2024/2025

982 Hentern (Friedhof)

Muster 9b  
(zu § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 3 TH Zentrale Finanzleistungen

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>						

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
611000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	2024 / 2025

## I. Beschreibung

### Allgemeine Angaben:

Hauptproduktbereich :	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich :	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe :	611	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
Produkt :	6110	Steuern, allgem. Zuweisungen, allgem. Umlagen
Art der Aufgabe :	Pflichtaufgabe	
Produktart :	intern und extern	

### Verbale Beschreibung

Die Ortsgemeinde finanziert sich überwiegend aus Steuern und allgemeinen Zuweisungen. Gleichzeitig hat sie im Rahmen des Finanzausgleichs verschiedene Umlagen zu entrichten. -  
 Steuereinnahmen: Grundsteuer A und B, Gewbesteuer, Hundesteuer, Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer -  
 Allgemeine Zuweisungen: Schlüsselzuweisungen, Ausgleichsleistung gem. § 21 LFAG -  
 Umlagelasten: Gewerbesteuerumlage, Umlage Fonds Deutsche Einheit, Kreis- und Verbandsgemeindeumlage

### Auftraggeber

Land Rheinland-Pfalz  
 Ortsgemeinderat

### Auftragsgrundlage

Haushaltssatzung  
 Kommunalabgabengesetz (KAG)  
 Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG)

### Zielgruppe

Produkte des Haushaltes

### Ziel

#### Sachziele:

Abgabenerhebung nach gesetzlichen Vorgaben  
 Finanzverwaltung nach Vorgaben des Gesetzgebers und der Gremien  
 ordnungsgemäße Ermittlung und Verwaltung der Umlagen  
 ordnungsgemäße Verwaltung der Mittel aus dem kommunalen Finanzausgleich  
 zentrale Ausweisung und Verbuchung der allgemeinen Finanzmittel

## Ergebnishaushalt 611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis						
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u>						

\*\*: Buchungsstelle - Bemerkung

## Finanzhaushalt 611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
F8 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit						

## Finanzhaushalt 611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
<b>F15</b> Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
<b>F16</b> Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
<b>F19</b> Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
<b>F20</b> Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen						
<b>F21</b> Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
<b>F27</b> Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F32</b> Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F33</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<b>F34</b> <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>						
<b>F37</b> Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
<b>F40</b> <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
<b>F41</b> Saldo der durchlaufenden Gelder						
<b>F42</b> <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
<b>F43</b> Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)						

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung

<b>Leistung - Nr.:</b>	<b>Leistung - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	2024 / 2025

<b>I. Beschreibung</b>		
<b>Allgemeine Angaben:</b>		
Hauptproduktbereich :	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich :	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe :	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht einem anderen Produkt direkt zugeordnet)
Produkt :	6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Art der Aufgabe :		
Produktart :	intern	
<b>Verbale Beschreibung</b>		
Zinserträge und -aufwendungen / -einzahlungen und -auszahlungen - Tilgungsleistungen		
<b>Auftraggeber</b>		
Stadtrat		
<b>Auftragsgrundlage</b>		
Beschlüsse Verträge		
<b>Zielgruppe</b>		
Produkte des Haushaltes		
<b>Ziel</b>		
<b>Sachziele:</b>		
zentrale Ausweisung und Verbuchung der allgemeinen Finanzmittel		

<b>Ergebnishaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis						
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u>						

\*\* : Buchungsstelle - Bemerkung

<b>Finanzhaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
F8 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F15 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
F20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						



## Finanzhaushalt 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
<b>F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>						
<b>F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	4.851					
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		6.950	5.630	5.000	8.440	8.220
<b>F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>4.851</b>	<b>6.950</b>	<b>5.630</b>	<b>5.000</b>	<b>8.440</b>	<b>8.220</b>
<b>F41 Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>4.851</b>	<b>6.950</b>	<b>5.630</b>	<b>5.000</b>	<b>8.440</b>	<b>8.220</b>
<b>F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>	<b>- 4.851</b>					
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)						

# Anlagen

## Übersicht über die Bewirtschaftungsregelungen im Haushaltsplan / Haushaltsvermerke

### **A. § 15 - Zweckbindung**

1. Gemäß § 15 Abs. 1 und 4 GemHVO sind Erträge und Einzahlungen auf die Verwendung für bestimmte Aufwendungen und Auszahlungen beschränkt, soweit sich dies aus einer rechtlichen Verpflichtung ergibt. Zweckgebundene Mehrerträge /-einzahlungen dürfen für entsprechende Mehraufwendungen /-auszahlungen verwendet werden.
2. Erträge und Einzahlungen, die nicht nach § 15 Abs. 1 und 4 GemHVO aufgrund rechtlicher Verpflichtung zweckgebunden sind, werden gem. § 15 Abs. 1 S. 2 i.V.m. § 15 Abs. 4 GemHVO auf die Verwendung für bestimmte Aufwendungen und Auszahlungen beschränkt, soweit sich die Beschränkung aus der Herkunft oder Natur der Erträge und Einzahlungen ergibt oder ein sachlicher Zusammenhang dies erfordert. Der Haushaltsvermerk findet insbesondere in folgenden Fällen Anwendung:
  - Verwendung von Spenden für den vom Zuwendungsgeber angegebenen VerwendungszweckMehrerträge /-einzahlungen dürfen für entsprechende Mehraufwendungen /-auszahlungen verwendet werden.

### **B. § 16 - Deckungsfähigkeit**

1. Gemäß § 16 Absatz 1 Satz GemHVO sind innerhalb eines Teilergebnishaushaltes die Ansätze der Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig. Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt sie auch für entsprechende Ansätze für Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.
2. Die Ansätze der Aufwandskonten für Abschreibungen aller Teilergebnishaushalte werden gem. § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
3. Die Ansätze für Personalaufwendungen /-auszahlungen aller Teilergebnis-/Teilfinanzhaushalte werden gem. § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
4. Die Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden gem. § 16 Abs. 3 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
5. Die Ansätze für ordentliche Auszahlungen werden zugunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit desselben Teilfinanzhaushaltes gem. § 16 Abs. 4 GemHVO für einseitig deckungsfähig erklärt.

### **C. § 17 – Übertragbarkeit**

1. Ansätze für ordentliche Aufwendungen und für ordentliche Auszahlungen eines Teilhaushaltes sind gem. § 17 Abs. 1 GemHVO ganz oder teilweise übertragbar. Sie bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Die Übertragung von Ermächtigungen des Ergebnishaushaltes bedarf gem. § 17 Abs. 5 GemHVO einer Beschlussfassung.
2. Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben gem. § 17 Abs. 2 GemHVO bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck bestehen, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen genutzt werden kann.

## **Hinweis gem. VV Nr. 5 zu §5 GemHVO**

Ein Stellenplan ist entbehrlich, da der Friedhofzweckverband lediglich einen Arbeiter auf Basis einer geringfügigen Beschäftigung vorsieht (450 €- Job).

**Investitionsmaßnahmen - Übersicht 2024**

Maßnahmen		Aus- zahlungen	Finanzierung				
			Beiträge	Zuweisungen/ Zuschüsse	Eigenleistungen	Verkaufs- erlöse	Kredite
		€	€	€	€	€	
553102.99	Grabnutzungsentgelte	0	0	0	0	2.500	-2.500
	<b>Summe</b>	0	0	0	0	2.500	-2.500

**Investitionsmaßnahmen - Übersicht 2025**

Maßnahmen		Aus- zahlungen	Finanzierung				
			Beiträge	Zuweisungen/ Zuschüsse	Eigenleistungen	Verkaufs- erlöse	Kredite
		€	€	€	€	€	
553102.99	Grabnutzungsentgelte	0	0	0	0	2.500	-2.500
	<b>Summe</b>	0	0	0	0	2.500	-2.500

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen				
Verpflichtungsermächtigungen gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten der weiteren Haushalts- folgejahres
	€			
im Haushaltsjahr 2024:	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2025:				
Gesamtbetrag der Investitionskredite (ohne zinslose Kredite und Kredite zur Umschuldung)	0	0	0	0

**Übersicht  
über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge**

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs.5 Nr.4 GemHVO)	Stand Beginn Haushalts- vorjahr	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		in €		
1	Anleihen	0	0	0
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0	0	0
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0	0	0
4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0
<b>5</b>	<b>Summe der Kreditaufnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals</b>			
Ifd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23)	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
			in €
1	Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres 2021		2.848,83
2	+ voraussichtliches Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres 2022	-11.012,26	-8.163,43
3	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres 2023	-4.931,15	-13.094,58
4	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres 2024	60,00	-13.034,58
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres 2025	400,00	-12.634,58
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres 2026	-240,00	-12.874,58
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres 2027	-20,00	-12.894,58

Die negativen Jahresergebnisse führen zwangsläufig zu einem negativen Eigenkapital.  
Die Verbandsordnung v. 05.12.1985 enthält keine Regelung zum Ausgleich des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages.



## Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse

(gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23 GemHVO)

lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Betrag in €
1	5. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2019	-3.159,96
2	4. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2020	5.054,22
3	3. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2021	-11.012,26
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Rechnungsergebnis)	2022	-4.931,15
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2023	1.680,00
6	<b>Haushaltsjahr (Ansatz)</b>	<b>2024</b>	<b>60,00</b>
7	<i>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 -6)</i>	/	-12.309,15
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	400,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	-240,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-20,00
11	<b>Summe</b>	/	<b>-12.169,15</b>

## Übersicht über die Über-/Unterdeckung in Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung

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)	= Betrag
			in €		
1	5. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2019	-3.010,01	0,00	-3.010,01
2	4. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2020	8.189,03	0,00	8.189,03
3	3. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2021	-12.013,71	0,00	-12.013,71
4	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2022	-6.001,46	0,00	-6.001,46
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz)	2023	-9.450,00	0,00	-9.450,00
6	<b>Haushaltsjahr (Ansatz)</b>	<b>2024</b>	<b>-8.130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.130,00</b>
7	<i>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 bis 6)</i>	/	-30.416,15	0,00	-30.416,15
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	-7.500,00	0,00	-7.500,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	-8.440,00	0,00	-8.440,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-8.220,00	0,00	-8.220,00
11	<b>Summe</b>	/	<b>-54.576,15</b>	<b>0,00</b>	<b>-54.576,15</b>

**Bilanz 2021**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>Aktivseite</b>			<b>Passivseite</b>	
1.	Anlagevermögen	68.091,91	1.	Eigenkapital	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.1.	Kapitalrücklage	2.848,83
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.2.	Sonstige Rücklagen	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen		1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 11.012,26
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse		1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	8.163,43
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		2.	Sonderposten	96.051,37
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.2.	Sachanlagen	68.091,91	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	12.457,37
1.2.1.	Wald, Forsten		2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	12.457,37
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	67.215,91	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2,00	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil	
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	83.594,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	874,00	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.7.	sonstige Sonderposten	
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	3.449,25
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		4.1.	Anleihen	
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	

## Bilanz 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva			Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	Nr.	Bezeichnung	31.12.2021
	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	52.396,38	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	3.449,25
2.1.	Vorräte		4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	
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	52.396,38	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	590,00	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	14,17	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	29.151,10
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen				
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	51.792,21			
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen				
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen				
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern				
4.	Rechnungsabgrenzungsposten				
4.1.	Disagio				
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten				

Betragsangaben in EUR

**Bilanz 2021**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	8.163,43			
90.	nicht zugeordnete Aktivkonten				
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>128.651,72</b>		<b>Summe Passiv</b>	<b>128.651,72</b>

