

Haushaltsplan 2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Haushaltssatzung	1
Vorbericht	10
Investive Maßnahmen 2025	26
Gesamtergebnis- und finanzhaushalt	28
Teilergebnis- und finanzhaushalte	31
Teilergebnisrechnung nach Produkten (Produktbeschreibungen, Erträge, Aufwendungen, Einzelkonten)	40
Stellenplan	204



Haushaltssatzung der Verbandsgemeinde Kirner Land für das Haushaltsjahr 2025

Der Verbandsgemeinderat hat in seiner Sitzung am _____ auf Grund des § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in der Fassung vom 31. Januar 1994 (GVBl. S. 153), zuletzt geändert durch Gesetz vom 2. März 2006 (GVBl. S. 57), folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

1. Im Ergebnishaushalt

der Gesamtbetrag der Erträge auf	17.876.250 Euro
der Gesamtbetrag der Aufwendungen	18.734.950 Euro
Jahresfehlbetrag	-858.700 Euro

2. im Finanzhaushalt

der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	-134.050 Euro
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.395.900 Euro
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.864.950 Euro
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	-469.050 Euro
die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	469.050 Euro
die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	297.100 Euro
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	171.950 Euro

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

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

zinslose Kredite auf	0 Euro
verzinsten Kredite auf	469.050 Euro
zusammen auf	469.050 Euro

§ 3 Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung

Der Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung wird festgesetzt auf **16.000.000 Euro**.

§ 5 Verbandsgemeindeumlage

Gemäß § 72 GemO i.V.m. §26 Abs. 1 LFAG vom 30.11.1999(GVBl. S. 415) zuletzt geändert durch das Landesgesetz zu Reform des Kommunalen Finanzausgleiches vom 08.10.2013 erhebt die Verbandsgemeinde Kirner Land von allen verbandsangehörigen Gemeinden eine Verbandsgemeindeumlage:

Die einheitliche Umlage wird auf

der Umlagegrundlagen aus

- Grundsteuer A und B,
- Gewerbesteuer,
- Gemeindeanteil an der Einkommensteuer
- Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer
- Ausgleichsleistungen nach § 21 LFAG
- Schlüsselzuweisungen A nach § 8 LFAG

festgesetzt.

41 v.H.

Der Umlagebedarf

	Prozentsatz	in Euro
für 2014 endgültig	36,00%	2.579.616
für 2015 endgültig	36,00%	2.496.038
für 2016 endgültig	37,00%	2.552.261
für 2017 endgültig	37,00%	2.597.763
für 2018 endgültig	37,00%	2.844.318
für 2019 endgültig	36,00%	2.931.060
für 2020 endgültig	39,00%	6.897.913
für 2021 endgültig	39,00%	6.704.139
für 2022 endgültig	38,00%	7.626.295
für 2023 endgültig	36,00%	8.213.800
für 2024 vorläufig	38,00%	8.033.566
für 2025 vorläufig	41,00%	8.619.950

§ 6 Gebühren und Beiträge

Die Sätze der Gebühren und Beiträge für ständige Gemeindeeinrichtungen nach dem Kommunalabgabengesetz vom 20. Juni 1995 (GVBl. S. 175), zuletzt geändert durch Gesetz vom 02. März 2006 (GVBl. S. 57) werden festgesetzt auf:

1. Abwasserbeseitigung:

1. Laufende Entgelte für die Abwasserbeseitigung:

Gebühr Schmutzwasser:

2,89 € von 90% der Frischwassermenge je m³
einschl. Abwasserabgabe

Wiederkehrender Beitrag Schmutzwasser:

- € je qm (Maßstab ist die Grundstücksfläche mit Zuschlag für Vollgeschosse)

Wiederkehrender Beitrag Oberflächenentwässerung:

0,31 € je qm (Maßstab ist die mit der Grundflächenzahl vervielfachte Grundstücksfläche)

2. Einmalige Beiträge:

Teilbereich Stadt Kirn

Einmaliger Beitrag Schmutzwasser:

1,75 € je qm (Maßstab ist die Grundstücksfläche mit Zuschlag für Vollgeschosse)

Einmaliger Beitrag Oberflächenwasser:

4,98 € je qm (Maßstab ist die mit der Grundflächenzahl vervielfachte Grundstücksfläche)

3. Abwasserabgabe für Kleineinleiter:

23,00 € je Person/Jahr

4. Fäkalschlammgebühr:

25,00 € je cbm

Teilbereich Umland

a. einmalige Beiträge

- für Schmutzwasser

2,63 € je qm (Maßstab ist die Grundstücksfläche mit Zuschlag für Vollgeschosse)

- für Niederschlagswasser

7,67 € je qm (Maßstab ist die mit der Grundflächenzahl vervielfachte Grundstücksfläche)

b. einmaliger Kostenanteil für die Straßenoberflächenentwässerung

13,29 € je qm Straßenfläche

e. Fäkalschlammabfuhr

38,00 € je cbm Schlamm

f. Abwasserabgabe

18,00 € je Einwohner/Einwohnergleichwert
nicht leitungsgebundene Entsorgung
Kleineinleiter (an das Land abzuführen)

2. Wasserversorgung Teilbereich Stadt Kirn

1. Verbrauchspreise

2,59 € je cbm Wasser zzgl. der jeweils geltenden USt.

2. Grundpreise

Wasserzähler

bis 5 cbm

108,00 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

bis 10 cbm

270,00 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

bis 20 cbm

461,25 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

bis 30 cbm bzw. 50 mm

596,25 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

bis 80 mm

787,50 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

Einstrahlgroßwasserzähler

50 mm

843,75 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

80 mm

1.203,75 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

100 mm

1.462,50 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

150 mm

2.925,00 € je Zähler/Jahr zzgl. der jeweils geltenden USt.

3. Miete Hydrantenstandrohr:

Ausgabepauschale:

Q 3:4

18,69 € je Ausgabe zzgl. der jeweils geltenden USt.

Q 3:10

28,04 € je Ausgabe zzgl. der jeweils geltenden USt.

Tagesmiete:

Q 3:4

1,87 € je Tag zzgl. der jeweils geltenden USt.

Q 3:10

2,80 € je Tag zzgl. der jeweils geltenden USt.

Sicherheitsleistung:

Q 3:4

1.000,00 € je Standrohr

Q 3:10

1.000,00 € je Standrohr

Teilbereich Umland

a. einmalige Beiträge für den

- Neubau von Hochbehältern

0,32 € je qm zzgl. der jeweils geltenden USt.
(Maßstab ist die Grundstücksfläche mit Zuschlag für Vollgeschosse)

- Neubau von Versorgungsanlagen

1,74 € je qm zzgl. der jeweils geltenden USt.
(Maßstab ist die Grundstücksfläche mit Zuschlag für Vollgeschosse)

- Druckerhöhungsanlagen

0,12 € je qm zzgl. der jeweils geltenden USt.
(Maßstab ist die Grundstücksfläche mit Zuschlag für Vollgeschosse)

b. wiederkehrende Beiträge

108,00 € je Nutzungseinheit zzgl. der jeweils geltenden USt.
(Von den entgeltfähigen Kosten gem. § 11 der Entgeltsatzung Wasserversorgung werden 32 v.H. als wiederkehrende Beiträge erhoben)

c. Bezugsgebühren:

2,59 € je cbm Wasser zzgl. der jeweils geltenden USt.

d. Miete Hydrantenstandrohr:

siehe Teilbereich Stadt Kirn Nr. 3.

§ 7 Festsetzungen im Wirtschaftsplan der Verbandsgemeindewerke

Die Wirtschaftspläne für die Betriebszweige der Verbandsgemeindewerke werden wie folgt festgesetzt:

- Betriebszweig Abwasserbeseitigung:

im Erfolgsplan

die Erträge auf

4.386.950 €

die Aufwendungen auf

4.571.860 €

im Vermögensplan

die Einnahmen und Ausgaben auf

5.838.500 €

- Betriebszweig Wasserversorgung:

im Erfolgsplan

die Erträge auf:

3.480.778 €

die Aufwendungen auf:

3.505.800 €

im Vermögensplan

die Einnahmen und Ausgaben auf

3.705.000 €

-Betriebszweig Wassergewinnung:	
im Erfolgsplan	
die Erträge auf:	678.500 €
die Aufwendungen auf:	678.500 €
im Vermögensplan	
die Einnahmen und Ausgaben auf	510.000 €
-Betriebszweig Schwimmbad:	
im Erfolgsplan	
die Erträge auf:	696.000 €
die Aufwendungen auf:	696.000 €
im Vermögensplan	
die Einnahmen und Ausgaben auf	270.000 €

§ 8 Kredite/ Kassenkredite/ Verpflichtungsermächtigungen der VG-Werke

Der Gesamtbetrag der Kredite deren Aufnahme erforderlich ist, wird wie folgt festgesetzt:

- Betriebszweig Abwasserbeseitigung	3.984.105 €
- Betriebszweig Wasserversorgung:	3.027.000 €
- Betriebszweig Wassergewinnung:	285.500 €

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird auf festgesetzt.	1.000.000 €
---	-------------

Verpflichtungsermächtigungen für das Wirtschaftsjahr 2026 und weitere Jahre werden in Höhe von wenn im Einzelfall 10.000 Euro überschritten sind.	12.408.000 € veranschlagt.
---	----------------------------

§ 9 Eigenkapital

Das Eigenkapital der Verbandsgemeinde Kirner Land beträgt zum 01.01.2020 voraussichtlich:	15.611.350 €
Das Eigenkapital der Verbandsgemeinde Kirner Land beträgt zum 31.12.2020 voraussichtlich:	14.854.086 €
Das Eigenkapital der Verbandsgemeinde Kirner Land beträgt zum 31.12.2021 voraussichtlich:	15.228.724 €
Das Eigenkapital der Verbandsgemeinde Kirner Land beträgt zum 31.12.2022 voraussichtlich:	15.981.383 €
Das Eigenkapital der Verbandsgemeinde Kirner Land beträgt zum 31.12.2023 voraussichtlich:	16.762.931 €
Das Eigenkapital der Verbandsgemeinde Kirner Land beträgt zum 31.12.2024 voraussichtlich:	16.762.931 €
Das Eigenkapital der Verbandsgemeinde Kirner Land beträgt zum 31.12.2025 voraussichtlich:	15.904.231 €

§ 10 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen gemäß § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO liegen vor, wenn im Einzelfall 10.000 Euro überschritten sind.

§ 11 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen oberhalb der Wertgrenze von 7.500 Euro sind einzeln darzustellen.

§ 12 Inkrafttreten

Die Haushaltssatzung tritt mit Wirkung vom 01.01.2025 in Kraft.

Kirn, den

Verbandsgemeinde Kirner Land

Dienstsiegel

Thomas Jung
Bürgermeister

Bezifferte Bedarfsansätze basierend auf den Plandaten 2025 aus den Haushaltsplänen 2024

Name der OG, Stadt bzw. VG	Summe der lfd. Auszahl- ungen aus Verwaltungs- tätigkeit	+ Zins- und sonstige Finanz- auszahlungen	+ planmäßige Tilgung von Investitions- krediten	+ PEK-RP- Mindest- Rückführungs- betrag	= Auszahlungen	./. Summe der lfd. Auszahl- ungen für Kreis- und VG-Umlage	./. Summe der lfd. Einzahl- ungen aus Verwaltungs- tätigkeit	./. Zins- und sonstige Finanz- einzahlungen	= Schritt 1	./. Zahlungsmittel bestand zu Beginn des Haushaltsjahre s (jederzeit verfügbare Bankguthaben und Kassen- bestände)	= Bedarfsansatz	Hebesatz Grund- steuer A	Hebesatz Grund- steuer B	Hebesatz Gewerbe- steuer	Kreisumlage 2025	"Spitze" nach Kreisumlage	VG-Umlage 2025	"Spitze" nach VG-Umlage	Name der OG, Stadt bzw. VG
	F 15	F 18	F 36	F 45		F 8	F 17												
Stadt Kirn	#####	60.400,00	364.000,00	461.798,00	#####	8.913.270,00	#####	137.500,00	-5.600.222,00	-13.853.910,54	8.253.688,54	345	500	390	4.899.655,00	-13.153.343,54	4.256.057	-17.409.400,54	Stadt Kirn
OG Bärenbach	607.000,00	1.750,00	12.850,00	4.819,00	626.419,00	443.473,00	666.150,00	150	-483.354,00	-144.559,00	-338.795,00	345	465	380	245.491,00	93.304,00	213.245	-119.941,00	OG Bärenbach
OG Becherbach bei Kirn	1.422.500,00	3.850,00	4.300,00	9.203,00	1.439.853,00	419.294,00	1.378.450,00	0	-357.891,00	-276.075,00	-81.816,00	345	500	380	232.852,00	-151.036,00	202.266	-353.302,00	OG Becherbach bei Kirn
OG Brauweiler	89.100,00	3.250,00	1.350,00	3.295,00	96.995,00	58.824,00	116.300,00	0	-78.129,00	-98.836,00	20.707,00	345	465	380	23.796,00	-44.503,00	24.727	-69.230,00	OG Brauweiler
OG Bruschied	403.950,00	50	0	0	404.000,00	297.447,00	393.400,00	100	-286.947,00	214.997,00	-501.944,00	345	465	380	161.128,00	340.816,00	139.962	200.854,00	OG Bruschied
OG Hahnenbach	675.100,00	3.300,00	17.350,00	1.503,00	697.253,00	505.584,00	662.650,00	450	-471.431,00	-45.094,00	-426.337,00	345	500	380	268.744,00	157.593,00	233.442	-75.849,00	OG Hahnenbach
OG Heimweiler	587.750,00	8.050,00	2.150,00	0	597.950,00	381.057,00	533.400,00	150	-316.657,00	100.400,00	-417.057,00	345	465	385	207.679,00	209.378,00	180.399	28.979,00	OG Heimweiler
OG Heinzenberg	39.350,00	50	0	0	39.400,00	21.374,00	28.250,00	50	-10.274,00	14.424,00	-24.698,00	345	465	380	13.103,00	11.595,00	11.382	213,00	OG Heinzenberg
OG Hennweiler	2.592.600,00	8.200,00	42.250,00	35.168,00	2.678.218,00	1.130.420,00	2.502.250,00	1.000,00	-955.452,00	-1.935.078,00	979.626,00	350	500	385	614.412,00	-1.594.038,00	533.706	-2.127.744,00	OG Hennweiler
OG Hochstetten-Dhaun	4.045.450,00	850	7.750,00	0	4.054.050,00	1.565.846,00	3.287.300,00	1.500,00	-800.596,00	601.313,00	-1.401.909,00	345	465	380	880.827,00	521.082,00	765.125	-244.043,00	OG Hochstetten-Dhaun
OG Horbach	81.150,00	1.700,00	1.600,00	1.850,00	86.300,00	42.717,00	86.000,00	0	-42.417,00	-55.073,00	12.656,00	345	465	415	27.925,00	-40.581,00	24.257	-64.838,00	OG Horbach
OG Kellenbach	587.850,00	300	4.850,00	0	593.000,00	212.349,00	603.950,00	100	-223.399,00	125.221,00	-348.620,00	345	465	385	122.512,00	226.108,00	106.420	119.688,00	OG Kellenbach
OG Königsau	105.750,00	0	0	0	105.750,00	60.736,00	87.900,00	0	-42.886,00	71.203,00	-114.089,00	345	465	380	33.713,00	80.376,00	29.285	51.091,00	OG Königsau
OG Limbach	410.650,00	100	250	0	411.000,00	258.680,00	371.000,00	50	-218.730,00	74.478,00	-293.208,00	345	465	380	144.830,00	148.378,00	125.806	22.572,00	OG Limbach
OG Meckenbach	471.950,00	50	0	0	472.000,00	333.825,00	499.200,00	100	-361.125,00	410.453,00	-771.578,00	345	465	380	177.640,00	593.938,00	154.306	439.632,00	OG Meckenbach
OG Oberhausen	1.994.700,00	750	6.850,00	27.977,00	2.030.277,00	806.281,00	2.036.250,00	1.200,00	-813.454,00	-839.301,00	25.847,00	345	465	380	447.435,00	-473.282,00	388.662	-861.944,00	OG Oberhausen
OG Otzweiler	277.200,00	10.500,00	5.450,00	5.164,00	298.314,00	173.154,00	230.450,00	150	-105.440,00	-154.930,00	49.490,00	400	500	380	97.525,00	-147.015,00	84.714	-231.729,00	OG Otzweiler
OG Schneppenbach	318.700,00	50	0	0	318.750,00	215.978,00	256.000,00	100	-153.328,00	269.518,00	-422.846,00	345	465	380	117.148,00	305.698,00	101.760	203.938,00	OG Schneppenbach
OG Schwarzerden	381.200,00	100	0	0	381.300,00	222.327,00	307.700,00	100	-148.827,00	229.821,00	-378.648,00	345	465	380	120.586,00	258.062,00	104.746	153.316,00	OG Schwarzerden
OG Simmertal	3.589.500,00	350	7.150,00	12.826,00	3.609.826,00	1.774.454,00	3.667.700,00	1.300,00	-1.833.628,00	-384.773,00	-1.448.855,00	345	465	380	985.951,00	462.904,00	856.441	-393.537,00	OG Simmertal
OG Weitersborn	255.250,00	750	0	1.282,00	257.282,00	175.012,00	222.250,00	100	-140.080,00	-38.471,00	-101.609,00	345	465	380	95.805,00	5.804,00	83.220	-77.416,00	OG Weitersborn

2025 Ortsgemeinde	Einw. zum 30.06.2024	Nivellierte Einnahmen			Gemeinde- anteil an der Est.	Aus- gleichs- leistung n § 21 LFAG	Gemeinde- anteil an der Ust.	Steuerkraft- messzahl	Steuer- kraft je Ein- wohner	Schwel- lenwert	Streitkräfte / Zentrale Orte		Umlage- grund- lagen	Schlüsselzuweisungen			Umlagen (gem. Hh-satzung)					
		Grundsteuer		Gewerbe- steuer							2026	2027		2028	41,00%	47,20%						
		A	B														für 2025	2,00%	2,00%	2,00%	VG	Kreis
Bärenbach	481	2.417	50.785	42.051	234.524	30.534	5.861	366.172	761,27	355,60	153.938	0	520.110	157.016	160.156	163.359	213.245	245.491				
Becherbach	463	7.399	37.441	11.450	196.467	25.578	989	279.324	603,29	513,58	214.008	0	493.332	218.288	222.653	227.106	202.266	232.852				
Brauweiler	60	1.369	6.094	-143.964	32.075	4.167	1.318	-98.941	#####	2.765,89	149.357	0	60.311	152.344	155.390	158.497	24.727	28.466				
Bruschied	322	1.108	28.386	23.636	106.296	13.837	3.781	177.044	549,83	567,04	164.329	0	341.373	167.615	170.967	174.386	139.962	161.128				
Hahnenbach	538	596	62.927	14.426	175.867	22.898	9.141	285.855	531,33	585,54	283.518	0	569.373	289.188	294.971	300.870	233.442	268.744				
Heimweiler	407	5.354	40.882	32.617	201.683	26.253	2.113	308.902	758,97	357,90	131.097	0	439.999	133.718	136.392	139.119	180.399	207.679				
Heinzenberg	26	802	2.561	3.957	7.734	1.005	222	16.281	626,19	490,68	11.481	0	27.762	11.710	11.944	12.182	11.382	13.103				
Hennweiler	1.208	6.020	159.256	65.465	554.992	72.251	16.635	874.619	724,02	392,85	427.103	0	1.301.722	435.645	444.357	453.244	533.706	614.412				
Hochstetten-Dhaun	1.683	3.753	218.985	620.506	768.177	100.042	32.917	1.744.380	1.036,47	80,40	121.780	0	1.866.160	124.215	126.699	129.232	765.125	880.827				
Horbach	41	2.093	3.482	4.607	26.675	3.477	79	40.413	985,68	131,19	4.840	13.912	59.165	4.936	5.034	5.134	24.257	27.925				
Kellenbach	240	3.330	24.987	29.606	105.351	13.710	6.194	183.178	763,24	353,63	76.383	0	259.561	77.910	79.468	81.057	106.420	122.512				
Kirn	8.657	2.755	1.487.969	2.376.758	2.876.745	374.591	731.592	7.850.410	906,83	210,04	1.636.500	893.717	10.380.627	1.669.230	1.702.614	1.736.666	4.256.057	4.899.655				
Königsau	68	596	7.349	1.205	18.359	2.387	850	30.746	452,15	664,72	40.681	0	71.427	41.494	42.323	43.169	29.285	33.713				
Limbach	287	8.624	23.508	-2.124	134.762	17.546	1.249	183.565	639,60	477,27	123.279	0	306.844	125.744	128.258	130.823	125.806	144.830				
Meckenbach	342	5.515	44.487	65.246	175.146	22.814	12.655	325.863	952,82	164,05	50.495	0	376.358	51.504	52.534	53.584	154.306	177.640				
Oberhausen	861	3.598	101.435	222.168	421.828	54.931	20.992	824.952	958,13	158,74	123.005	0	947.957	125.465	127.974	130.533	388.662	447.435				
Otzweiler	194	2.576	17.576	6.913	72.555	9.445	7.090	116.155	598,74	518,13	90.466	0	206.621	92.275	94.120	96.002	84.714	97.525				
Schneppenbach	232	1.435	22.157	-442	100.983	13.153	12.662	149.948	646,33	470,54	98.249	0	248.197	100.213	102.217	104.261	101.760	117.148				
Schwarzerden	235	2.378	25.163	34.776	113.224	14.741	2.333	192.615	819,64	297,23	62.864	0	255.479	64.121	65.403	66.711	104.746	120.586				
Simmertal	1.906	2.329	265.423	414.629	888.735	115.704	43.206	1.730.026	907,67	209,20	358.855	0	2.088.881	366.032	373.352	380.819	856.441	985.951				
Weitersborn	192	619	17.349	8.934	64.154	8.350	420	99.826	519,93	596,94	103.151	0	202.977	105.214	107.318	109.464	83.220	95.805				
Summe:	18.443	64.666	2.648.202	3.832.420	7.276.332	947.414	912.299	15.681.333	850,26		4.425.379		21.024.236				8.619.928	9.923.427				
Verbandsgemeinde											264.372	21.288.608						124.783				
																		Summe Kreisumlage VG + Ortsgemeinden	10.048.210			
																		1 Umlagenpunkt =				
																		210.242,36				

2024 Ortsgemeinde	Einw. zum 30.06.2023	Nivellierte Einnahmen			Gemeinde- anteil an der Est.	Aus- gleichs- leistunge n § 21 LFAG	Gemeinde- anteil an der Ust.	Steuerkraft- messzahl	Steuer- kraft je Ein- wohner	Schwel- lenwert 1.122,65	Streitkräfte / Zentrale Orte		Umlage- grund- lagen	Schlüsselzuweisungen			Umlagen (gem. Hh-satzung)					
		Grundsteuer		Gewerbe- steuer							2025	2026		2027	38,00%	47,20%						
		A	B														für 2024	2,00%	2,00%	2,00%	VG	Kreis
Bärenbach	481	2.416	46.456	27.045	238.604	24.753	5.866	345.140	717,55	405,10	175.369	0	520.509	178.876	182.453	186.102	197.793	245.680				
Becherbach	457	6.943	34.596	38.889	201.459	20.900	1.057	303.844	664,87	457,78	188.286	0	492.130	192.051	195.892	199.809	187.009	232.285				
Brauweiler	66	1.365	5.927	-30.993	42.826	4.443	15	23.583	357,32	765,33	45.460	0	69.043	46.369	47.296	48.241	26.236	32.588				
Bruschied	327	1.135	27.548	33.091	110.781	11.492	3.166	187.213	572,52	550,13	161.904	0	349.117	165.142	168.444	171.812	132.664	164.783				
Hahnenbach	555	770	59.250	59.900	178.516	18.519	9.501	326.456	588,21	534,44	266.953	0	593.409	272.292	277.737	283.291	225.495	280.089				
Heimweiler	409	4.888	38.876	60.319	211.947	21.988	2.024	340.042	831,40	291,25	107.209	0	447.251	109.353	111.540	113.770	169.955	211.102				
Heinzenberg	23	1.160	2.372	3.601	10.051	1.043	260	18.487	803,78	318,87	6.600	0	25.087	6.732	6.866	7.003	9.533	11.841				
Henweiler	1.225	6.213	149.735	86.715	572.694	59.412	15.865	890.634	727,05	395,60	436.151	0	1.326.785	444.874	453.771	462.846	504.178	626.242				
Hochstetten-Dhaun	1.638	3.916	216.012	751.431	748.807	77.682	30.542	1.828.390	1.116,23	6,42	9.459	0	1.837.849	9.648	9.840	10.036	698.382	867.464				
Horbach	46	1.879	3.317	6.764	22.287	2.312	60	36.619	796,07	326,58	13.520	0	50.139	13.790	14.065	14.346	19.052	23.665				
Kellenbach	229	2.583	23.777	17.826	114.932	11.923	7.550	178.591	779,87	342,78	70.646	0	249.237	72.058	73.499	74.968	94.710	117.639				
Kirn	8.640	2.784	1.261.661	3.682.104	2.869.590	297.694	721.966	8.835.799	1.022,66	99,99	777.507	848.280	10.461.586	793.057	808.918	825.096	3.975.402	4.937.868				
Königsau	66	817	7.505	12.124	22.506	2.335	744	46.031	697,44	425,21	25.257	0	71.288	25.762	26.277	26.802	27.089	33.647				
Limbach	282	8.273	23.187	3.721	137.001	14.213	484	186.879	662,69	459,96	116.737	0	303.616	119.071	121.452	123.881	115.374	143.306				
Meckenbach	355	5.096	43.814	87.008	165.625	17.182	12.560	331.285	933,20	189,45	60.530	0	391.815	61.740	62.974	64.233	148.889	184.936				
Oberhausen	861	3.600	96.009	188.409	416.247	43.182	16.558	764.005	887,35	235,30	182.336	0	946.341	185.982	189.701	193.495	359.609	446.672				
Otweiler	189	2.724	16.931	12.831	75.165	7.798	7.267	122.716	649,29	473,36	80.518	0	203.234	82.128	83.770	85.445	77.228	95.926				
Schnepfenbach	228	1.473	20.843	88.626	96.578	10.019	13.756	231.295	1.014,45	108,20	22.202	0	253.497	22.646	23.098	23.559	96.328	119.650				
Schwarzerden	239	2.626	23.734	37.300	116.243	12.059	2.700	194.662	814,49	308,16	66.286	0	260.948	67.611	68.963	70.342	99.160	123.167				
Simmertal	1.891	2.295	241.820	430.897	912.028	94.615	38.904	1.720.559	909,87	212,78	362.134	0	2.082.693	369.376	376.763	384.298	791.423	983.031				
Weitersborn	194	547	16.873	883	68.391	7.095	215	94.004	484,56	638,09	111.411	0	205.415	113.639	115.911	118.229	78.057	96.955				
Summe:	18.401	63.503	2.360.243	5.598.491	7.332.278	760.659	891.060	17.006.234	924,20		3.286.475		21.140.989				8.033.566	9.978.536				
Verbandsgemeinde													265.476	21.406.465				125.305				
																	Summe Kreisumlage VG + Ortsgemeinden	10.103.841				
																	1 Umlagenpunkt =					
																	211.409,89					

Allgemeine Hinweise zur Doppik und zur Haushaltssystematik

Umsetzung der Doppik

Das Haushaltswesen und die Bücher der Verbandsgemeinde Kirner Land werden seit dem Haushaltsjahr 2009 nach den Regeln der doppelten Buchführung geführt (Doppik). Die Umstellung ist ein Prozess, der sich über einen längeren Zeitraum erstreckt:

Geldverbrauchskonzept / Ressourcenverbrauchskonzept

Die maßgebliche Neuerung gegenüber dem bisherigen kameralistischen Haushalts- und Rechnungswesen ist der Systemwechsel weg vom Geldverbrauchskonzept hin zum Ressourcenverbrauchskonzept. Bisher wurden in der Kameralistik lediglich die Einnahmen und Ausgaben erfasst, d.h. die Erhöhungen und Verminderungen des Geldvermögens. Künftig stellen die Erträge und Aufwendungen, die zusätzlich zu den Ein- und Auszahlungen erfasst werden, die zentralen Steuerungsgrößen im kommunalen Finanzmanagement dar. So wird insbesondere der vollständige Werteverzehr (Abschreibungen) offen gelegt.

Bilanz

Kern der kommunalen Doppik ist die Bilanz, die den Bestand des Vermögens und dessen Finanzierung nachweist. Die Bilanz ist ausschließlich Teil des Jahresabschlusses. Eine **Planbilanz** ist nicht vorgeschrieben.

Ergebnishaushalt / Finanzhaushalt

Die kameralen Planungskomponenten Verwaltungs- und Vermögenshaushalt wurden abgelöst durch den Ergebnishaushalt und den Finanzhaushalt. Durch eine Änderung der Systematik wird der Ergebnis- und Finanzhaushalt nunmehr zusammen in einer Übersicht dargestellt.

Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt enthält alle Erträge und Aufwendungen. Dabei werden die Erträge und Aufwendungen summiert in sogenannten Posten abgebildet. Beispielsweise enthält der Posten Nr. 13 alle Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Der Ergebnishaushalt weist als Jahresergebnis einen Jahresüberschuss oder einen Jahresfehlbetrag aus (vgl. Posten Nr. E23).

Künftig wird zur Beurteilung der Haushaltssituation dem Ergebnishaushalt eine zentrale Bedeutung zukommen. Der Ergebnishaushalt zeigt im Saldo, ob mehr Ressourcen verbraucht wurden als hinzugekommen sind. Es werden also die Veränderungen des Eigenkapitals einer Rechnungsperiode (=Haushaltsjahr) transparent gemacht.

Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt enthält alle Einzahlungen und Auszahlungen. Dabei werden die Ein- und Auszahlungen ebenfalls summiert in sogenannten Posten abgebildet. Der Finanzhaushalt gibt Auskunft über die Liquiditätslage innerhalb eines Haushaltsjahres.

Abschreibungen führen z.B. nicht zu einem liquiden Abgang, sie erscheinen deshalb nur im Ergebnishaushalt (vgl. Posten Nr. E 11). Ein vergleichbarer Posten im Finanzhaushalt fehlt.

Investitionen stellen zunächst keinen Aufwand dar. Die Investitionstätigkeit sowie die Finanzierung der Investitionen werden deshalb ausschließlich im Finanzhaushalt dargestellt (Investitionstätigkeit: Posten Nr. F 24-F33; Finanzierung: Posten Nr. F35 - F40).

Produkte

Die in Posten zusammengefassten Finanzdaten des Ergebnis- und Finanzhaushalts resultieren aus den einzelnen Produkten. Die Produkte geben Auskunft darüber, bei **welchen Einrichtungen und Aufgaben der Verbandsgemeinde** Erträge und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen anfallen.

Die Produktbetrachtung steht somit im Mittelpunkt des Budgetrechts des Rats, aber auch im Mittelpunkt des Aufgabenvollzugs durch die Verwaltung.

Die Produktgliederung ist in Rheinland-Pfalz wegen der Vergleichbarkeit der Kommunen untereinander verbindlich vorgeschrieben. Die nachfolgende Tabelle verschafft einen Überblick über die gebildeten Produkte in den jeweiligen Teilhaushalten:

Produkte und Teilhaushalte

Mehrere Produkte werden zu einem Teilhaushalt zusammengefasst. Die Verbandsgemeinde Kirner Land hat sich zu einer "institutionellen" Zusammenfassung entschieden, das bedeutet: alle Produkte, die von einer Abteilung erledigt werden, bilden einen Teilhaushalt.

Für die Produkte der "Zentralen Finanzdienstleistungen" ist kraft Gesetzes ein eigener Teilhaushalt zu bilden.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Zuordnung der Produkte zu Teilhaushalten:

Teilhaushalt 1 Zentrale Dienste u. Stabstelle

11110	Verwaltungssteuerung
11130	Öffentlichkeitsarbeit(Stabsstelle)
11140	Gremien
11200	Personal
11300	Kommunalverwaltungsreform
11310	Organisation
11400	Zentrale Dienste
11440	Technikunterstützte Informationsverarbeitung (Tul)
11460	Versicherungen
12100	Statistik und Wahlen
12260	Schiedsamt
26320	Kostenbeteiligung an Musikschulen
28100	Partnerschaften
51150	Planung und Umweltschutz

Teilhaushalt 2 Wirtschaftsförderung

27200	Heimatbücherei
27210	Stadtbücherei Kirn
57110	Wirtschaftsförderung und Marketing
57111	Wirtschaftsförderung/ Konversion
57311	Märkte/ Veranstaltungen
57520	Tourismusförderung
57530	Tourist-Information

Teilhaushalt 3 Finanzen

11610	Finanzen
11620	Zahlungsabwicklung
61120	Gemeindesteuern
61130	Allgemeine Zuweisungen
61143	Verbandsgemeindeumlage
61150	Abgeführte allgemeine Umlagen
61210	Zinsen und ähnliche Erträge
61220	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
61250	Ein- und Auszahlungen für Kredite

Teilhaushalt 4 Soziale Sicherung und Bildung

21110	Grundschule Dominikschule
21120	Grundschule Hellbergschule
21130	Grundschule Hennweiler
21140	Simera Grundschule
31110	Grundversorgung und Hilfen gem. SGB XII(HLU)
31120	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung
31170	Sonstige Hilfen in besonderen Lebenslagen
31210	Grundsicherung für Arbeitssuchende
31310	Hilfen für Asylbewerber
31400	Soziale Einrichtungen
31410	Integration von Menschen mit Migrationshintergrund
33110	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
35100	Sonstige soziale Hilfen- und Leistungen
36200	Förderung der Jugendarbeit
36520	Kindertagesstätten
36710	Verbundzentrum
42110	Förderung des Sports

Teilhaushalte

Teilhaushalt 5 Sicherheit und Ordnung

12210	Sicherheit und Ordnung
12231	Personenstandswesen
12233	Einwohnerwesen
12240	Gewerberecht
12300	Verkehrsangelegenheiten
12600	Brandschutz
12800	Zivil- und Katastrophenschutz
55300	Friedhofs- und Bestattungswesen

Teilhaushalt 6 Natürliche Lebensgrundlagen und Bauen

11410	Zentrales technisches Gebäudemanagement(Veraltungsgebäude)
11420	Liegenschaften
11421	Villa Böcking
11422	Wohnhaus Böcking
11423	Postgebäude
11424	Amalienstraße 4 u. 6
11426	Haus Brehm(Hammerweg 10, Simmertal)
11430	Bauhof
51110	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
51131	Städtebauförderung "Stadtsanierung Ost" aus dem Programm aktive Stadtzentren
51132	Dorferneuerung
51133	Maßnahmen im Strukturprogramm (Leben am Fluss)
52110	Bau- und Grundstücksordnung
52120	Öffentliche Baumaßnahmen
52230	Bereitstellung, Unterhaltung und Betrieb von Sozialwohnungen
52310	Denkmalschutz und -pflege -Schloss Wartenstein
55200	Öffentliche Gewässer

Bewirtschaftungsregeln für die Teilhaushalte

Die Teilergebnishaushalte bilden jeweils eine Bewirtschaftungseinheit. Dies gilt entsprechend für die Teilfinanzhaushalte (§ 4 Abs. 8 Gemeindehaushaltsverordnung).

Das hat folgende Auswirkungen:

Bei jedem Posten des Teilhaushalts sind bei den einzelnen Unterpositionen (Einzelkonten der Produkte) ohne weiteres Mittelverschiebungen solange zulässig, wie der Posten insgesamt nicht überschritten wird.

Sobald der Posten des Teilhaushalts insgesamt überschritten wird, sind die Verfahren der beweglichen Haushaltsführung durchzuführen (Deckungsfähigkeit, über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen).

Verantwortliche für die Teilhaushalte

1	Zentrale Dienste	Jens Köhler/Verena Lang (Stabstelle)
2	Wirtschaftsförderung	Hendrik Brötzmann
3	Finanzen	Patrick Klein
4	Soziale Sicherung und Bildung	Sven Schäfer
5	Sicherheit und Ordnung	Jolanta Werle
6	Natürliche Lebensgrundlagen u. Bauen	Norman Barth

Überblick über die Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2023

Ausgangssituation

Die Forderungen gegenüber der Einheitskasse (liquide Mittel der Verbandsgemeinde) beliefen sich zum 01.01.2023 auf 20.650,22 Euro.

Ergebnishaushalt

Das Jahresergebnis (Ergebnishaushalt) 2023 war in der Planung ausgeglichen. Tatsächlich wurde nach vorläufigen Zahlen ein Überschuss in Höhe von rund 782.000 Euro erzielt.

Gegenüberstellung Planansätze mit dem vorläufigen Ergebnis

Ergebnishaushalt	Planansatz	vorl. Ergebnis
Gesamtbetrag der Erträge	14.002.250,00 €	15.532.649,60 €
Gesamtbetrag der Aufwendungen	14.002.250,00 €	14.750.565,76 €
Jahresüberschuss	- €	782.083,84 €
Saldo der ordentlichen u. außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen	330.250,00 €	1.441.931,60 €
Saldo der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 976.250,00 €	- 1.408.554,39 €
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	- 646.000,00 €	33.377,21 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigk.	302.500,00 €	- 322.872,71 €

Wesentliche geplante Erträge und Aufwendungen im Haushalt 2023:

Erträge

	Ansatz 2023	Ansatz 2022	vorl. IST 2022	Mehr/Mindereinnahmen	Ansatz
Vergnügungssteuer	350.000 €	320.000 €	304.611 €		30.000 €
Schlüsselzuweisung B (vorher B1, B2)	1.193.650 €	2.240.600 €	2.241.223 €	-	1.046.950 €
Zuweisung zentrale Orte	257.650 €	- €	- €		257.650 €
Verbandsgemeindeumlage	8.213.800 €	7.627.500 €	7.626.295 €		586.300 €
			Summe: -		173.000 €

Erläuterungen

Durch die Regelungen des neuen Finanzausgleichsgesetzes sinken die Einnahmen aus der neu eingeführten Schlüsselzuweisung B zusammen mit der Zuweisung zentrale Orte deutlich gegenüber den letztjährigen Einnahmen aus der Schlüsselzuweisung B1, B2. und Investitionsschlüsselzuweisung. Die Einnahmensteigerung bei der Verbandsgemeindeumlage, die hauptsächlich aus dem Anhebung der Nivellierungssätze im neuen LFAG resultiert führt zu Mindereinnahmen in Höhe von -173.000 Euro (ohne Vergnügungssteuer -203.000 Euro). das Mindereinnahmen resultieren aus der Senkung der VG-Umlage auf 36%. Dadurch können allerdings die Ortschaften entlastet werden

Aufwendungen

	Ansatz 2023	Ansatz 2022	vorl. IST 2022	Mehr/Minderausgaben	Ansatz
Kreisumlage	121.600 €	927.000 €	931.967 €		-805.400,00
Verlustausgleich Jahnbad	450.000 €	400.000 €	keine Abrechnung		50.000,00

Erläuterungen

Durch die Änderungen im Landesfinanzausgleichsgesetz und die damit verbundenen Mindereinnahmen aus der Schlüsselzuweisung B sinkt auch die Grundlage für die Kreisumlage. Somit schlagen Minderaufwendungen in Höhe von 805.400 Euro zu Buche.

Personalaufwand 2023

	Plan 2023	Plan 2022	vorl. Ergebnis 2022	vorl. Ergebnis 2023
AUFWENDUNGEN				
<u>Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige</u>	78.000 €	72.950 €	73.562 €	74.948 €
SUMME 1:	78.000 €	72.950 €	73.562 €	74.948 €
<u>Beamte</u>				
Dienstbezüge Beamte	651.850 €	655.750 €	671.039 €	663.349 €
Versorgungsumlage Beamte	857.800 €	841.000 €	845.880 €	852.342 €
Beihilfe	180.000 €	180.000 €	140.918 €	314.836 €
Zuführung Pensionsrückstellungen	145.100 €	176.000 €	0 €	480.970 €
SUMME 2:	1.834.750 €	1.852.750 €	1.657.837 €	2.311.497 €
<u>Beschäftigte</u>				
Bezüge	3.697.000 €	3.569.850 €	3.421.048 €	3.782.763 €
Sozialversicherungsbeiträge	793.650 €	745.800 €	728.227 €	772.566 €
Zusatzversorgungskasse	276.000 €	286.100 €	271.414 €	284.021 €
Leistungszulagen	71.550 €	61.150 €	55.235 €	59.082 €
SUMME 3:	4.838.200 €	4.662.900 €	4.475.924 €	4.898.432 €
sonstige Personalaufwendungen	62.950 €	64.350 €		420.989 €
GESAMT	6.813.900 €	6.652.950 €	6.207.323 €	7.705.866 €

vorl. Ergebnis 2023 sonstige Personalaufwendungen u.a. 262.729 Euro)

allgemeine Erläuterungen zu den Personalkosten:

Den Personalkosten stehen Erstattungen in Höhe von 184.450 Euro für die Bereiche Verbundzentrum, Klimaschutzmanager und Integration entgegen. Es wurden außerdem die Mehrkosten, die aufgrund der neu bewerteten Stellen anfallen hinzugerechnet.

Erläuterungen zu den Personalkosten Beamte

Für die Beamten wurde die Erhöhung der Besoldung ab 12/2022 um 2,8% berücksichtigt.

Erläuterungen zu den Personalkosten Beschäftigte

Für die laufenden Tarifverhandlungen wurde eine Steigerung der Bezüge der Beschäftigten in Höhe von 5% eingerechnet.

Erläuterungen zur Zuführung zu den Pensionsrückstellungen

Laut der aktuellen Heubeck-Tabelle werden im Haushaltsjahr 2023 Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen in Höhe von 145.100 Euro fällig.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen u. sonstige laufende Aufwendungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind 2023 mit 2.049.000 Euro veranschlagt.

Im Haushaltsjahr 2023 sind unter anderem folgende größere Unterhaltungsmaßnahmen geplant:

Produkt	Maßnahme		
11410	Dachsanierung Nebengebäude	212.000 €	(Grobkostenschätzung)
11410	Erneuerung Außenbeleuchtung	30.000 €	
11426	Abrisskosten Haus Brehm (Hammerweg 10, Simmertal)	45.000 €	
12600	Mehrere Unterhaltungsmaßnahmen bei Feuerwehrgerätehäusern	45.000 €	
21120	Unterhaltung Hellbergschule(verschiedene Maßnahmen, u.a. Lehrertoilette)	90.000 €	
21130	Unterhaltung Lützelsoonschule Hennweiler(u.a. Planungskosten Erneuerung Toilettenanlage)	121.000 €	
21140	Unterhaltung Grundschule Simmertal	50.000 €	
51110	Aufstellung Flächennutzungsplan	50.000 €	(derzeit erneute Ausschreibung)
		643.000 €	

Übertragung von Haushaltsmitteln des Ergebnishaushaltes 2022 in das Haushaltsjahr 2023

Gemäß § 17 (1) GemHVO sind Ansätze für ordentliche Aufwendungen und für ordentliche Auszahlungen ganz oder teilweise übertragbar, soweit im Haushaltsplan nichts anderes durch Haushaltsvermerk bestimmt ist. Sie bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Sollen Ermächtigungen übertragen werden, ist dem Gemeinderat eine Übersicht der Übertragungen nach § 17 (5) GemHVO zur Beschlussfassung vorzulegen.

Es ist keine Übertragung von Haushaltsansätzen für ordentliche Aufwendungen des Ergebnishaushaltes aus dem Haushaltsjahr 2022 vorgesehen.

Schuldenstand und Schuldendienst**Investitionskredite****Stand zum 01.01.2023**

3.365.442 €

zzgl. Aufnahme in 2023:

625.350 €

abzgl. Tilgung in 2023:

322.850 €

Planmäßiger Stand der Schulden aus I-Krediten zum 31.12.2023:

3.667.942 €

Die übertragenen Kredite von der Stadt Kirn sind in den Schuldenstand eingerechnet.

Investive Maßnahmen

Im Haushaltsjahr 2023 sind Gesamtinvestitionen in Höhe von 1.151.000 Euro vorgesehen.
Dafür müssen planmäßig Investitionskredite in Höhe von 625.350 Euro aufgenommen werden.

Ausblick auf die Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2024**Ausgangssituation**

Die Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse (Liquiditätskredite der Verbandsgemeinde) belaufen sich zum 01.01.2024 auf 124.245,20 Euro. Nach Einreichung der Verwendungsnachweise für die RLT-Anlagen in den Grundschulen wird sich der Kassenbestand in den positiven Bereich verschieben.

Ergebnishaushalt

Das Jahresergebnis (Ergebnishaushalt) 2024 ist in der Planung ausgeglichen.

Wesentliche geplante Erträge und Aufwendungen im Haushalt 2024:**Erträge**

	Ansatz 2024	Ansatz 2023	vorl. IST 2023	Mehr/Mindereinnahmen	Ansatz
Vergnügungssteuer	350.000 €	350.000 €	324.075 €	-	€
Schlüsselzuweisung B (vorher B1, B2)	1.795.000 €	1.193.650 €	1.117.611 €	601.350 €	
Zuweisung zentrale Orte	265.450 €	257.650 €	262.043 €	7.800 €	
Verbandsgemeindeumlage	8.033.550 €	8.213.800 €	8.213.800 €	-	180.250 €
			Summe:		428.900 €

Erläuterungen

Aufgrund der gesunkenen Steuerkraft der Ortsgemeinden im Berechnungszeitraum für die VG-Umlage 2024 steigt die Schlüsselzuweisung B des Landes um gut

600.000 Euro an. Die Verbandsgemeindeumlage weist trotz einer Steigerung um zwei Prozentpunkte einen geringeren Betrag aus, auch hier ist die geringere Steuerkraft der Ortsgemeinden ursächlich.

Aufwendungen

	Ansatz 2024	Ansatz 2023	vorl. IST 2023	Mehr/Minderausgaben	Ansatz
Kreisumlage	125.300 €	121.600 €	123.684 €		3.700,00
Verlustrückgleich Jahnbad	350.000 €	450.000 €	keine Abrechnung		-100.000,00

Erläuterungen

Durch die in diesem Jahr leicht angestiegene Zuweisung für die zentralen Orte steigt auch die abzuführende Kreisumlage leicht an.

Personalaufwand 2024

	Plan 2024	Plan 2023	vorl. Ergebnis 2023
AUFWENDUNGEN			
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	81.000 €	78.000 €	64.408 €
SUMME 1:	81.000 €	78.000 €	64.408 €
<u>Beamte</u>			
Dienstbezüge Beamte	749.400 €	651.850 €	643.899 €
Versorgungsumlage Beamte	874.300 €	857.800 €	857.160 €
Beihilfe	180.000 €	180.000 €	219.629 €
Zuführung Pensionsrückstellungen	70.050 €	145.100 €	0 € *
SUMME 2:	1.873.750 €	1.834.750 €	1.720.688 €
<u>Beschäftigte</u>			
Bezüge	4.115.600 €	3.697.000 €	3.781.571 €
Sozialversicherungsbeiträge	874.300 €	793.650 €	772.276 €
Zusatzversorgungskasse	309.600 €	276.000 €	279.932 €
Leistungszulagen	80.950 €	71.550 €	59.082 €
SUMME 3:	5.380.450 €	4.838.200 €	4.892.861 €
sonstige Personalaufwendungen	39.300 €	62.950 €	15.787 €
GESAMT	7.374.500 €	6.813.900 €	6.693.744 €

* Zuführung Pensionsrückstellung noch nicht verbucht

allgemeine Erläuterungen zu den Personalkosten:

In den Bereichen Klimaschutz, Verbundzentrum und Integration stehen den Ausgabeansätzen Personalkostenerstattungen gegenüber.

Erläuterungen zu den Personalkosten Beamte

Für die Beamten wurde die Zahlung der Inflationsausgleichsprämie und die Sockelbetragserhöhung um 200 Euro ab November 2024 berücksichtigt.

Erläuterungen zu den Personalkosten Beschäftigte

Bei den Beschäftigten wurde eine Entgelterhöhung von 200 Euro und zuzüglich 5,5% Tarifierhöhung ab dem 01.03.2024 berücksichtigt.

Erläuterungen zur Zuführung zu den Pensionsrückstellungen

Laut der aktuellen Heubeck-Tabelle werden im Haushaltsjahr 2024 Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen in Höhe von 70.050 Euro fällig.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen u. sonstige laufende Aufwendungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind 2024 mit 2.380.700 Euro veranschlagt.

Die Gesamtsumme der Sach- und Dienstleistungen lässt sich wie folgt unterteilen:

Produkt	Maßnahme	
	Kosten für Energie, Wasser/Abwasser und Abfall	493.500 €
11410	Dachsanierung Nebengebäude	416.040 €
11410	Fensteraustausch Nebengebäude u. Bürgerbüro	199.700 €
21130	Unterhaltung GS Hennweiler (verschiedene Maßnahmen, u.a. Elektroverteilung)	130.000 €
57520	Unterhaltung Wanderwege	60.000 €
11440	Geringwertige Geräte im Bereich der IT (neue Laptops u. Hardware unter 1.000 Euro netto)	60.000 €
11400	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (u.a. Scan-Dienstleistungen)	60.000 €
		1.419.240 €

Besondere bzw. erstmalig gebildete Ansätze im Haushaltsplan 2024

Für die Umsetzung der in 2023 beschlossenen Richtlinie zur Ansiedlung von Ärzten in der VG Kirner Land wurde bei Produktkonto 57110-5419000 ein Ansatz in Höhe von 50.000 Euro gebildet. Dies entspricht einer Auszahlung für zwei Arztansiedlungen im Jahr 2024. Für die Folgejahre wird mit dem gleichen Ansatz geplant.

Für die Erstellung des Flächennutzungsplanes sind bei Produktkonto 51110-5639000 340.000 Euro im Haushaltsjahr 2024 eingeplant. In den Haushaltsjahren 2025 und 2026 wird jeweils mit weiteren 124.650 Euro gerechnet.

Für die Breitbanderschließung in den Ortsgemeinden wurde ein Betrag in Höhe von 258.600 Euro bei Produktkonto 51110-5414300 im Haushaltsjahr 2024 eingestellt. Weitere 458.600 Euro sind für das Haushaltsjahr 2025 vorgesehen.

Aus der Verteilung der Sonderzahlung des Landes für die kommunale Fluchtaufnahme erwartet die Verbandsgemeinde einen Zahlungseingang in Höhe von 522.950 Euro. Der Ertrag ist beim Produktkonto 31310-4144300 veranschlagt.

Übertragung von Haushaltsmitteln des Ergebnishaushaltes 2023 in das Haushaltsjahr 2024

Gemäß § 17 (1) GemHVO sind Ansätze für ordentliche Aufwendungen und für ordentliche Auszahlungen ganz oder teilweise übertragbar, soweit im Haushaltsplan nichts anderes durch Haushaltsvermerk bestimmt ist. Sie bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Sollen Ermächtigungen übertragen werden, ist dem Gemeinderat eine Übersicht der Übertragungen nach § 17 (5) GemHVO zur Beschlussfassung vorzulegen.

Es ist keine Übertragung von Haushaltsansätzen für ordentliche Aufwendungen des Ergebnishaushaltes aus dem Haushaltsjahr 2023 vorgesehen.

Schuldenstand und Schuldendienst

Investitionskredite

Stand zum 01.01.2024	3.042.549 €
zzgl. Aufnahme in 2024:	- €
abzgl. Tilgung in 2024:	304.625 €
 Planmäßiger Stand der Schulden aus I-Krediten zum 31.12.2024:	 2.737.924 €

Die übertragenen Kredite von der Stadt Kirn sind in den Schuldenstand eingerechnet.

Investive Maßnahmen

Im Haushaltsjahr 2024 sind Gesamtinvestitionen in Höhe von 482.600 Euro vorgesehen. Dafür müssen planmäßig Investitionskredite in Höhe von 423.350 Euro aufgenommen werden.

Ausblick auf die Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2025

Ausgangssituation

Die Forderungen gegenüber der Einheitskasse (Liquide Mittel der Verbandsgemeinde) belaufen sich zum 01.01.2025 auf 177.058,44 Euro. Zum Ende des Haushaltsjahres 2025 ist der Bestand an liquiden Mitteln aufgebraucht.

Ergebnishaushalt

Das Jahresergebnis (Ergebnishaushalt) 2025 weist in der Planung einen **Fehlbetrag in Höhe von 858.700 Euro** aus.

Wesentliche geplante Erträge und Aufwendungen im Haushalt 2025:

Erträge

	Ansatz 2025	Ansatz 2024	vorl. IST 2024	Mehr/Mindereinnahmen	Ansatz
Vergnügungssteuer	365.000 €	350.000 €	324.075 €		15.000 €
Schlüsselzuweisung B (vorher B1, B2)	2.094.650 €	1.795.600 €	1.800.329 €		299.050 €
Zuweisung zentrale Orte	264.350 €	265.450 €	266.456 € -		1.100 €
Verbandsgemeindeumlage	8.619.950 €	8.033.550 €	8.033.566 €		586.400 €
			Summe:		899.350 €

Erläuterungen

Aufgrund der erneut gesunkenen Steuerkraft der Ortsgemeinden im Berechnungszeitraum für die VG-Umlage 2025 steigt die Schlüsselzuweisung B des Landes um 299.050 Euro an. Bei der Verbandsgemeindeumlage wird im Entwurf mit einem Satz von 41% gerechnet. Ein Umlagepunkt bei der Umlageberechnung hat dieses Jahr eine Wertigkeit von 210.242,36 Euro (Vorjahr: 211.409,89 Euro) und ist somit knapp 1.200 Euro weniger wert als im Vorjahr. Dies ist mit der niedrigen landesdurchschnittlichen Steuerkraft zu begründen. Sondereffekte durch beispielsweise Biontech haben in diesem Jahr keine Wirkung auf den Landesfinanzausgleich.

Aufwendungen

	Ansatz 2025	Ansatz 2024	vorl. IST 2024	Mehr/Minderausgaben	Ansatz
Kreisumlage	124.800 €	125.300 €	125.767 €		-500,00
Verlustausgleich Jahnbad	400.000 €	350.000 €	keine Abrechnung		50.000,00

Erläuterungen

Durch die in diesem Jahr leicht gesunkene Zuweisung für die zentralen Orte sinkt auch die abzuführende Kreisumlage leicht.

Personalaufwand 2025

	Plan 2025	Plan 2024	vorl. Ergebnis 2024
AUFWENDUNGEN			
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	101.300 €	81.000 €	73.141 €
SUMME 1:	101.300 €	81.000 €	73.141 €
Beamte			
Dienstbezüge Beamte	674.200 €	749.400 €	617.118 €
Versorgungsumlage Beamte	888.750 €	874.300 €	862.146 €
Beihilfe	300.000 €	180.000 €	288.131 €
Zuführung Pensionsrückstellungen	0 €	70.050 €	0 € *
SUMME 2:	1.862.950 €	1.873.750 €	1.767.395 €
Beschäftigte			
Bezüge	4.691.950 €	4.115.600 €	4.352.944 €
Sozialversicherungsbeiträge	1.008.150 €	874.300 €	930.549 €
Zusatzversorgungskasse	348.900 €	309.600 €	326.011 €
Leistungszulagen	85.850 €	80.950 €	60.981 €
SUMME 3:	6.134.850 €	5.380.450 €	5.670.485 €
sonstige Personalaufwendungen	25.500 €	39.300 €	16.220 €
GESAMT	8.124.600 €	7.374.500 €	7.527.241 €

* Zuführung Pensionsrückstellung noch nicht verbucht

allgemeine Erläuterungen zu den Personalkosten:

In den Bereichen Klimaschutz, Verbundzentrum und Integration stehen den Ausgabeansätzen Personalkostenerstattungen gegenüber.

Erläuterungen zu den Personalkosten Beamte

Für die Beamten wurde die Übertragung des Tarifergebnisses (Steigerung 5,5%) der Beschäftigten aus dem Jahr 2023 zum 01.02.2025 berücksichtigt.

Erläuterungen zu den Personalkosten Beschäftigte

Bei den Beschäftigten wurde eine Entgelterhöhung von 3% angenommen. Die Tarifverhandlungen haben mittlerweile begonnen. Die Arbeitnehmervertreter fordern 8% Lohnsteigerung.

Erläuterungen zur Zuführung zu den Pensionsrückstellungen

Laut der aktuellen Heubeck-Tabelle muss im Haushaltsjahr 2025 keine Zuführung zu den Pensionsrückstellungen gebildet werden.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen u. sonstige laufende Aufwendungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind 2025 mit 3.354.900 Euro veranschlagt.

Die **Gesamtsumme der Sach- und Dienstleistungen lässt sich wie folgt unterteilen:**

Maßnahme	
Kosten für Energie, Wasser/Abwasser, Heizung und Abfall	489.500 €
Unterhaltung Gebäude und Außenanlagen	1.731.100 €
Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- u. sonstige Gebrauchsgegenstände	268.800 €
Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	148.600 €
Unterhaltung BGA	77.500 €
Essenskosten Schulen	75.000 €
Flächennutzungsplan	275.000 €
Sonstiges	289.400 €
	3.354.900 €

Erläuterung zu den Ansätzen im Haushaltsplan 2025

Für die Umsetzung der in 2023 beschlossenen Richtlinie zur **Ansiedlung von Ärzten** in der VG Kirner Land wurde bei Produktkonto 57110-5419000 ein Ansatz in Höhe von **50.000 Euro** gebildet. Dies entspricht einer Auszahlung für zwei Arztansiedlungen im Jahr 2025. Für die Folgejahre wird mit dem gleichen Ansatz geplant.

Für die **Erstellung des Flächennutzungsplanes** sind bei Produktkonto 51110-5639000 **257.000 Euro** im Haushaltsjahr 2025 eingeplant. Für das Haushaltsjahr 2026 sind ebenfalls 257.000 Euro eingeplant. Damit wäre die ursprünglich geplante Komplettsomme abgedeckt.

Für die **Breitbanderschließung** in den Ortsgemeinden wurde ein Betrag in Höhe von **450.000 Euro** bei Produktkonto 51110-5414300 im Haushaltsjahr 2025 eingestellt. Es handelt sich um einen Zuschuss, der für die Erschließung an den Landkreis Bad Kreuznach gezahlt wird.

Für die **Erneuerung der Heizungsanlage** in der Hellbergschule sind **372.000 Euro** bei Produktkonto 21120-5231000 eingeplant. Zusammen mit dem Unterhaltungsanteil der Maßnahme **Küche und Barrierefreiheit** in Höhe von 100.000 Euro und weiteren Kosten in Höhe von insgesamt 31.000 Euro wurde hier ein Unterhaltungsansatz in Höhe von insgesamt 503.000 Euro gebildet. Die restlichen Kosten der Maßnahme **Küche und Barrierefreiheit (850.000 Euro)** sind investiv veranschlagt.

Im Bereich des Brandschutzes wurden bei Produktkonto 12600-5236000 **125.000 Euro** für die **Sanierung der Schlauchpflegeanlage** im Feuerwehrhaus Kirn eingestellt. Die Anlage wird von allen Feuerwehreinheiten der Verbandsgemeinde genutzt. Eine Sanierung war unumgänglich um entsprechende Qualität in der Schlauchreinigung und -pflege sowie den Arbeitsschutz für den Bediener der Anlage zu gewährleisten.

Übertragung von Haushaltsmitteln des Ergebnishaushaltes 2024 in das Haushaltsjahr 2025

Gemäß § 17 (1) GemHVO sind Ansätze für ordentliche Aufwendungen und für ordentliche Auszahlungen ganz oder teilweise übertragbar, soweit im Haushaltsplan nichts anderes durch Haushaltsvermerk bestimmt ist. Sie bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Sollen Ermächtigungen übertragen werden, ist dem Gemeinderat eine Übersicht der Übertragungen nach § 17 (5) GemHVO zur Beschlussfassung vorzulegen.

Es ist keine Übertragung von Haushaltsansätzen für ordentliche Aufwendungen des Ergebnishaushaltes aus dem Haushaltsjahr 2024 vorgesehen.

Schuldenstand und Schuldendienst

Investitionskredite

Stand zum 01.01.2025	2.737.924 €
zzgl. Aufnahme in 2025:	344.050 €
abzgl. Tilgung in 2025:	232.124 €

Planmäßiger Stand der Schulden aus I-Krediten zum 31.12.2025: **2.849.850 €**

Die übertragenen Kredite von der Stadt Kirn sind in den Schuldenstand eingerechnet.

Investive Maßnahmen

Im Haushaltsjahr 2025 sind Gesamtinvestitionen in Höhe von 1.684.950 Euro vorgesehen. Dafür müssen planmäßig Investitionskredite in Höhe von 344.050 Euro aufgenommen werden.

Die Investitionsprojekte 2025 einschließlich der Finanzierung ergeben sich aus der nachfolgenden Maßnahmenliste.

Investive Maßnahmen 2025

Produkt/ Maßnahme	Bezeichnung	Übertrag aus Vorjahren	Ansatz Auszahlung 2025	Ansatz Einzahlungen 2025	Ansatz Zuschüsse 2025	Eigenanteil 2025
11410/01	Umbau des Bürgerbüros		492.950 €		295.000 €	197.950 €
11410/08	Photovoltaikanlage Nebengebäude Bahnhofstraße	105.000 €				- €
11400/02	Betriebs u. Geschäftsausstattung (Büromöbel über 1.000 € netto)	49.150 €				- €
11430/01	Ersatzbeschaffung Dienstfahrzeuge Bauhof 2 E-Fahrzeuge		90.000 €		90.000 €	- €
11430/02	Betriebs- und Geschäftsausstattung (E-Ladesäule)		10.000 €		10.000 €	- €
11430/02	BGA (Elektroprüfgerät, Fahrzeugregal, Hebebühne, Absauganlage)		10.000 €			10.000 €
11430/01	Mulcher (Anbaugerät für den Traktor)		25.000 €			25.000 €
11440/02	Beschaffungen für die EDV - bewegl. Sachen d. Anlagevermögens	22.650 €	50.000 €			50.000 €
12600/01	Betriebs- und Geschäftsausstattung (Brandschutz)	57.950 €	8.000 €			8.000 €
12600/27	Anschaffung Mehrzweckfahrzeug MZF 3	152.450 €				- €
12600/25	Anschaffung Einsatzleitfahrzeug	300.000 €				- €
12600/28	Anschaffung Sirenen	206.850 €				- €
12600/31	Quad Einheit Hennweiler		50.000 €		35.000 €	15.000 €
12600/32	Erkundungsfahrzeug Einheit Hochstetten		120.000 €		20.000 €	100.000 €
21110/01	Betriebs- und Geschäftsausstattung - Dominikschule	5.000 €				- €
21120/01	Hellbergschule - BGA Smartboard		5.000 €		- €	5.000 €

Investive Maßnahmen 2025

Produkt/ Maßnahme	Bezeichnung	Übertrag aus Vorjahren	Ansatz Auszahlung 2025	Ansatz Einzahlungen 2025	Ansatz Zuschüsse 2025	Eigenanteil 2025
21120/10	Erweiterung Küche u. energetische Sanierung		850.000 €		850.000 €	- €
21130/01	GS Hennweiler Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.000 €				- €
21140/01	Grundschule Simera Förderprogramm KI 3.0 Kap. 2 + Kostenüberschreitung Kapitel 1	509.600 €				- €
21140/05	GS Simera Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.000 €				- €
57520/09	Touristische Radroute Planung Beschilderung, Infostellen		27.000 €		18.900 €	8.100 €
57520/10	Familientour(Vitaltour " Mit Krebs un Karer" Heimweiler)		70.000 €		49.000 €	21.000 €
57520/11	Familientour(Vitaltour Felsengarten Simmertal)		40.000 €		28.000 €	12.000 €
57520/12	Sanierung und Einrichtung Mehrzweckraum Schmidtborg Anteil VG		12.000 €			12.000 €
52520/13	Planungskosten Sanierung Schmidtborg Anteil VG		5.000 €			5.000 €
	Gesamt	1.416.650	1.864.950	0	1.395.900	469.050

= Kreditbedarf	469.050 €
----------------	-----------

Gesamtergebnis- und finanzhaushalt 2025

Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		2023 EUR	2024 EUR	2025 EUR	2026 EUR	2027 EUR	2028 EUR
		1	2	3	4	5	6
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	368.736,81	350.000	365.000	365.000	365.000	365.000
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	10.523.175,20	11.577.100	12.710.300	11.545.850	11.542.250	11.486.850
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	1.986.874,82	2.119.900	2.425.550	2.503.200	2.580.950	2.658.750
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	248.610,81	250.550	240.100	240.100	240.100	240.100
E 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	411.390,31	391.050	398.200	394.600	399.600	404.100
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	509.345,19	682.350	844.050	841.150	867.150	838.100
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	1.210.523,06	260.300	392.550	195.900	190.900	190.900
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	15.258.656,20	15.631.250	17.375.750	16.085.800	16.185.950	16.183.800
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	7.705.866,83	7.374.500	8.124.600	8.444.400	8.614.200	8.784.000
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.475.201,22	2.380.700	3.354.900	1.523.850	1.530.900	1.538.000
E 11	- Abschreibungen	884.324,37	524.050	867.700	867.700	867.700	867.700
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	691.930,08	878.100	1.118.050	668.350	668.700	669.050
E 13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.347.982,61	2.498.900	2.821.800	2.900.650	2.979.650	3.058.700
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	1.278.739,92	1.832.200	1.878.350	1.778.600	1.498.200	1.499.300
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	14.384.045,03	15.488.450	18.165.400	16.183.550	16.159.350	16.416.750
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	874.611,17	142.800	-789.650	-97.750	26.600	-232.950
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	268.873,72	5.100	500.500	500.500	500.500	500.500
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	365.276,12	147.900	569.550	564.950	560.500	556.000
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 96.402,40	- 142.800	-69.050	-64.450	-60.000	-55.500
E 20	Ordentliches Ergebnis	778.208,77	0	-858.700	-162.200	-33.400	-288.450
25	+ Außerordentliche Erträge	5.048,67	0	0	0	0	0
E 21	Außerordentliches Ergebnis	5.048,67	0	0	0	0	0
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	783.257,44	0	-858.700	-162.200	-33.400	-288.450
	+ ordentliche und außerordentliche Einzahlungen	14.281.682,77	15.441.950	17.730.200	16.204.250	16.304.400	16.302.250
	- ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	12.839.751,17	15.111.300	17.864.250	15.877.800	15.849.150	16.102.050
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.441.931,60	330.650	-134.050	326.450	455.250	200.200
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	309.471,20	38.200	1.395.900	0	0	0
F 26	+ sonstige Investitionseinzahlungen	1.740,50	0	0	0	0	0
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	311.211,70	38.200	1.395.900	0	0	0
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	125.646,17	0	0	0	0	0
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	1.594.119,92	482.600	1.864.950	5.000	5.000	5.000

1) Bei Ortsgemeinden Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse
2) Bei Ortsgemeinden Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse
3) Ohne außerplanmäßigen Tilgungen und Umschuldungen

Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		2023 EUR	2024 EUR	2025 EUR	2026 EUR	2027 EUR	2028 EUR
		1	2	3	4	5	6
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.719.766,09	482.600	1.864.950	5.000	5.000	5.000
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.408.554,39	- 444.400	-469.050	-5.000	-5.000	-5.000
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	33.377,21	- 113.750	-603.100	321.450	450.250	195.200
F 35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	423.350	469.050	0	0	0
F 36	- Tilgung von Investitionskrediten	322.872,71	304.600	297.100	245.400	238.950	232.850
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 322.872,71	118.750	171.950	-245.400	-238.950	-232.850
F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00	- 5.000	-120.000	-120.000	-120.000	-120.000
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	5.677.127,29	113.750	51.950	-365.400	-358.950	-352.850
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	- 10.757,76	0	0	0	0	0
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	5.666.369,53	113.750	51.950	-365.400	-358.950	-352.850
F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder)	- 10.757,76	0	0	0	0	0
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	1.119.058,89	26.050	-431.150	81.050	216.300	-32.650

- 1) Bei Ortsgemeinden Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse
2) Bei Ortsgemeinden Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse
3) Ohne außerplanmäßigen Tilgungen und Umschuldungen

Teilhaushalte

