

# **„Friedhofverband Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach“**

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

## **Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2024 und 2025**

# Inhaltsverzeichnis

- Haushaltssatzung nach § 95 GemO
- Vorbericht zum Haushaltsplan nach § 6 GemHVO
  - Vorbemerkungen
  - Bewirtschaftungsregeln nach § 4 Abs. 8 Satz 2 GemHVO (Haushaltsvermerke)
  - Statistische Angaben und Umlageberechnung
  - Übersicht über die Rechnungsergebnisse der Vorjahre
  - Entwicklung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen
  - Entwicklung der liquiden Mittel (Forderungen / Verbindlichkeiten gegenüber der „Einheitskasse“)
  - Übersicht der Haushalts- und Finanzlage (Haushaltsanalyse)
- Haushaltsplan nach § 96 GemO
  - Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO
  - Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO
  - Teilhaushalte nach § 4 Abs. 9 und 11 GemHVO
- Anlagen zum Haushaltsplan nach § 1 GemHVO
  - Bilanz in Kontoform zum 31.12.2020
  - Zusammenstellung der Investitionen oberhalb der Wertgrenze nach § 4 Abs. 12 GemHVO
  - Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto (wesentliche Leistungen)

**Haushaltssatzung**  
**des Zweckverband "Friedhof Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach" für die Haushaltsjahre 2024 und 2025**  
**vom .....**

Die Verbandsversammlung hat auf Grund des § 7 Landesgesetz über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) i. V. m. § 95 Gemeindeordnung in der derzeit geltenden Fassung folgende Haushaltssatzung beschlossen, die nach Bestätigung / Genehmigung durch die Kreisverwaltung Altenkirchen als Aufsichtsbehörde vom ..... hiermit bekannt gemacht wird:

**§ 1**  
**Ergebnis- und Finanzhaushalt**

Festgesetzt werden

**1. im Ergebnishaushalt**

	<b>Haushaltsjahr 2024</b>	<b>Haushaltsjahr 2025</b>
der Gesamtbetrag der Erträge auf	42.470 €	42.670 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	42.470 €	42.670 €
<b>der Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) auf</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

**2. im Finanzhaushalt**

der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	-10.900 €	-10.700 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	13.000 €	13.000 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	26.000 €	0 €
<b>der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf</b>	<b>-13.000 €</b>	<b>13.000 €</b>
<b>der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf</b>	<b>23.900 €</b>	<b>-2.300 €</b>
<b>Veränderung der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse</b>	<b>-23.900 €</b>	<b>2.300 €</b>

## § 2

### Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

	<u>Haushaltsjahr 2024</u>	<u>Haushaltsjahr 2025</u>
Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird festgesetzt für		
zinslose Kredite auf	0 €	0 €
verzinsten Kredite auf	0 €	0 €
<b>zusammen auf</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

## § 3

### Verpflichtungsermächtigungen

	<u>Haushaltsjahr 2024</u>	<u>Haushaltsjahr 2025</u>
Der Gesamtbetrag der Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen) führen können, wird festgesetzt auf	0 €	0 €
Die Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in den künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen, beläuft sich auf	0 €	0 €

## § 4

### Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

	<u>Haushaltsjahr 2024</u>	<u>Haushaltsjahr 2025</u>
Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf	50.000 €	50.000 €

## § 5 Umlagen

Gemäß § 10 Abs. 1 Landesgesetz über die kommunale Zusammenarbeit kann der Zweckverband zur Deckung des Finanzbedarfs eine Verbandsumlage von den Verbandsmitgliedern erheben. Umlagegrundlage ist gemäß § 11 der Verbandsordnung des Friedhofverbands Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach die Einwohnerzahl nach § 130 der Gemeindeordnung.

	<b>Haushaltsjahr 2024</b>	<b>Haushaltsjahr 2025</b>
Der Umlagebedarf beträgt für das	16.470 €	17.170 €
und verteilt sich auf die Ortsgemeinden		
Almersbach	5.199 €	5.420 €
Fluterschen	8.316 €	8.669 €
Stürzelbach	2.955 €	3.081 €

## § 6 Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2023 beträgt	16.206 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2024 beträgt	16.206 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 beträgt	16.206 € .
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026 beträgt	16.206 € .

**§ 7**

**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 überschritten sind.

<b>Haushaltsjahr 2024</b>	<b>Haushaltsjahr 2025</b>
0 €	0 €

**§ 8**

**Wertgrenze für Investitionen**

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

<b>Haushaltsjahr 2024</b>	<b>Haushaltsjahr 2025</b>
0 €	0 €

Almersbach, den .....  
Zweckverband "Friedhof Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach"

.....  
Klaus Quast  
Verbandsvorsteher

**Hinweis:**

Der Haushaltsplan liegt in der Zeit von ..... bis .....  
während der allgemeinen Öffnungszeiten des Rathauses - Montag und Dienstag von 8 bis 12 Uhr und von 14 bis 16 Uhr, Mittwoch von 8 bis 12 Uhr,  
Donnerstag von 8 bis 12 Uhr und von 14 bis 18 Uhr und Freitag von 8 bis 12 Uhr - bei der Verbandsgemeindeverwaltung Altenkirchen-Flammersfeld,  
Rathausstraße 13, 57610 Altenkirchen, Zimmer U 15, öffentlich aus.

Almersbach, den .....  
Zweckverband "Friedhof Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach"

.....

Klaus Quast  
Verbandsvorsteher

**Bescheinigung über die Bekanntmachung der Haushaltssatzung und Offenlegung des Haushaltsplanes für die Haushaltsjahre 2024 und 2025:**

1. Die Haushaltssatzung wurde in der öffentlichen Sitzung der Verbandsversammlung vom ..... mit folgender Mehrheit beschlossen:  
Gesetzliche Zahl der Mitglieder der Verbandsversammlung: .....  
Anwesende Mitglieder der Verbandsversammlung: .....  
Für die Haushaltssatzung haben gestimmt: ..... Mitglieder  
Gegenstimmen .....  
Stimmenthaltungen .....
2. Die Haushaltssatzung wurde am ..... der Kreisverwaltung in Altenkirchen gemäß § 24 Abs. 2 Satz 2 i.V.m. § 97 Abs. 1 GemO vorgelegt.
3. Die Kreisverwaltung Altenkirchen hat die Haushaltssatzung am ..... unter dem Az.: .....  
staatsaufsichtlich genehmigt.
4. Die Haushaltssatzung wurde am ..... im Mitteilungsblatt der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld bekannt gemacht.
5. Der Haushaltsplan wurde an sieben Werktagen im Rathaus Altenkirchen, Zimmer U 15, von .....  
bis ..... ausgelegt.

Verbandsgemeindeverwaltung Altenkirchen-Flammersfeld  
Im Auftrag

.....

Annette Stinner  
Verbandsgemeindeverwaltungsrätin





# **„Friedhofverband Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach“**

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

## **Vorbericht zum Haushaltsplan nach § 6 GemHVO**

## A. Vorbemerkungen zum Haushaltsplan 2024 / 2025

Der Haushaltsplan besteht aus dem Ergebnis- und Finanzhaushalt, den Teilhaushalten und einem Stellenplan (optional).

Im Zentrum der Haushaltsplanung steht die Aufstellung des **Ergebnishaushaltes**. Dieser zeigt eine Gegenüberstellung von jährlichen, periodengerecht zugeordneten Erträgen und Aufwendungen und bildet somit den Ressourcenverbrauch ab.

Des Weiteren enthält dieser Plandaten (wie Abschreibungen und Auflösungen von Sonderposten), die aus der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 und den Jahresabschlüssen bis 2020 (letzter festgestellter Jahresabschluss) entwickelt wurden.

Der **Finanzhaushalt** enthält die Planansätze der Ein- und Auszahlungen. Im Gegensatz zum Ergebnishaushalt werden hier, auch die Ein- und Auszahlungen für Investitionen, Tilgungen von Krediten sowie neuen Kreditaufnahmen und somit die Veränderung der liquiden Mittel abgebildet.

Nach § 4 GemHVO ist der Haushaltsplan angemessen in **Teilhaushalte** zu gliedern. Diese sind produktorientiert nach dem Produktrahmenplan funktional oder nach der örtlichen Organisation institutionell zu gliedern.

Die sechs Hauptproduktbereiche wurden in 2 Teilhaushalte gegliedert. Diese Teilhaushalte bilden Bewirtschaftungseinheiten, d. h. innerhalb der Teilhaushalte gelten besondere Deckungsmöglichkeiten. Bei der Bildung wurde von einer Betrachtung der Aufgabenschwerpunkte ausgegangen, da die Teilhaushalte mit ihren wesentlichen Produkten die eigentliche Beratungs- und Entscheidungsebene sein sollen.

Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte		
Teilhaushalt	Hauptproduktbereich	Bezeichnung
1 - Allgemeine Aufgaben des Zweckverbandes	1	Zentrale Verwaltung
	5	Gestaltung der Umwelt
2 - Allgemeine Finanzwirtschaft	6	Zentrale Finanzdienstleistungen

## **B. Bewirtschaftungsregeln nach § 4 Abs. 8 Satz 2 GemHVO (Haushaltsvermerke)**

Jeder Teilhaushalt bildet eine Bewirtschaftungseinheit. Diese können durch die Verwendung spezieller Bewirtschaftungsregeln inhaltlich angepasst werden. Die jeweiligen Anpassungen werden durch Haushaltsvermerke konkretisiert und können aus folgenden Gründen erstellt werden:

Die **Zweckbindung** bestimmter Ertrags- oder Aufwandsansätze (Einzahlungs- oder Auszahlungsansätze) kann nach § 15 GemHVO beschränkt, erhöht bzw. vermindert werden.

Die **Deckungsfähigkeit** von Aufwands- bzw. Auszahlungsansätzen kann durch Haushaltsvermerke nach § 16 GemHVO wechsel- oder einseitig erweitert werden.

Nach § 17 GemHVO ist die **Übertragung von Haushaltsermächtigungen** ins Folgejahr grundsätzlich möglich. Hiermit sind Zahlungsermächtigungen gemeint, die im Folgejahr die geplanten Haushaltsansätze erhöhen. Auswirkungen auf den Jahresabschluss des laufenden Haushaltsjahres ergeben sich hierdurch jedoch nicht; entsprechende Finanzierungsmittel sind zu sichern.

Bei der Haushaltsplanung 2024/2025 wurde jedoch die zu erwartende Entwicklung der Auszahlungen für Investitionen aus dem Haushaltsjahr 2023 berücksichtigt und gegebenenfalls neu veranschlagt. Von einer Übertragung wird daher abgesehen.

### **Haushaltsvermerke:**

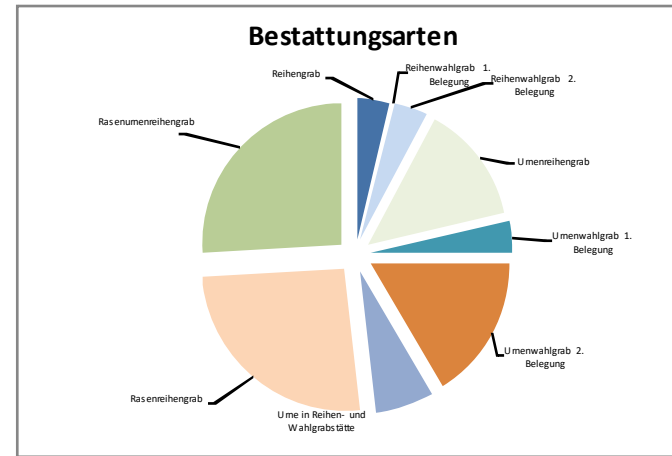
Nach § 16 Abs. 3 GemHVO werden alle Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushalts für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

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

### C. Statistische Angaben

Die Bestattungsfälle stellen sich wie folgt dar:

Bestattungsarten	2021	2022	2023	Mittelwert	Anteil
Reihengrab	0	0	1	0,4	3,8%
Reihenwahlgrab 1. Belegung	0	0	0	0,0	0,0%
Reihenwahlgrab 2. Belegung	0	1	0	0,4	3,8%
Urnenreihengrab	3	1	0	1,4	13,5%
Urnenwahlgrab 1. Belegung	0	0	1	0,4	3,8%
Urnenwahlgrab 2. Belegung	5	0	0	1,7	16,3%
Urne in Reihen- und Wahlgrabstätte	0	0	2	0,7	6,7%
Raseneihengrab	2	3	3	2,7	26,0%
Rasenuhnenreihengrab	4	0	4	2,7	26,0%
<b>gesamt</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>



### D. Entwicklung des Umlagebedarfs - Deckung des Fehlbedarfs

Nach § 11 der Verbandsordnung des Friedverbands sind die Aufwendungen, die nicht durch die Erträge gedeckt werden können von den Mitgliedsgemeinden im Ergebnishaushalt durch eine Umlage zu decken. Umlagegrundlage ist die Einwohnerzahl nach § 130 GemO, also zum 30. Juni des Vorjahres. Auf Grund der Umlagezahlungen durch die beteiligten Ortsgemeinden wird ein Ausgleich des Ergebnishaushalts erreicht. Die Deckung von Fehlbeiträgen mit der Kapitalrücklage wird nicht notwendig.

Umlagegrundlage		Fehlbeiträge		geplante Fehlbeiträge			
		Soll - 2022 (Hochrechnung)	Plan - 2023	2024	2025	2026	2027
Ortsgemeinde	Einwohner	1.320	1.289				
<b>Umlagebetrag:</b>				<b>16.470 €</b>	<b>17.170 €</b>	<b>17.870 €</b>	<b>18.620 €</b>
Almersbach	417	9.492 €	4.820 €	5.199 €	5.420 €	5.641 €	5.878 €
Fluterschen	667	15.182 €	7.710 €	8.316 €	8.669 €	9.023 €	9.402 €
Stürzelbach	237	5.395 €	2.740 €	2.955 €	3.080 €	3.206 €	3.341 €
<b>Summe</b>	<b>1.321</b>	<b>30.069 €</b>	<b>15.270 €</b>	<b>16.470 €</b>	<b>17.170 €</b>	<b>17.870 €</b>	<b>18.620 €</b>

## E. Übersicht über die Rechnungsergebnisse der Vorjahre

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23 GemHVO)			
Ifd. Nr.	Jahr	Jahr	Betrag
			in €
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2019	0
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2020	0
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2021	0
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2022	0
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2023	0
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2024	0
<b>7</b>	<b>Zwischensumme</b>		<b>0</b>
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	0
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	0
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	0
<b>II</b>	<b>Summe</b>		<b>0</b>

Entwicklung des Eigenkapitals	
aufgelaufenes Eigenkapital	nachrichtlich: Eigenkapitalquote
in €	in %
16.206	8,0
16.206	7,6
16.206	7,4
16.206	-
16.206	-
16.206	-
16.206	-
16.206	-
16.206	-

Finanzrechnung (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 und F 36 GemHVO)					
Ifd. Nr.	Jahr	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Posten F23)	./. planmäßige Tilgung (Posten F36)	= Betrag
			in €		
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2019	-11.710	0	-11.710
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2020	-39.228	0	-39.228
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Ergebnis)	2021	-36.117	0	-36.117
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2022	-39.468	0	-39.468
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschließlich Nachträge)	2023	-25.870	0	-25.870
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsplanes)	2024	-10.900	0	-10.900
<b>7</b>	<b>vorzutragender Betrag</b>				<b>-163.293</b>
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	-10.700	0	-10.700
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	-10.300	0	-10.300
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-9.750	0	-9.750
<b>II</b>	<b>Summe</b>				<b>-194.043</b>

## F. Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

Die voraussichtliche Ausführung der Haushaltsplanung der wesentlichen Investitionen im Haushaltsjahr 2024 und 2025 ist nachstehend dargestellt.

Bei der Veranschlagung der Haushaltsmittel für Investitionen wurde die voraussichtliche Entwicklung berücksichtigt. Investitionseinzahlungen und -auszahlungen des Haushaltsvorjahres wurden bis zum 30.11.2013 berücksichtigt.

Die wesentlichen Investitionen sind:

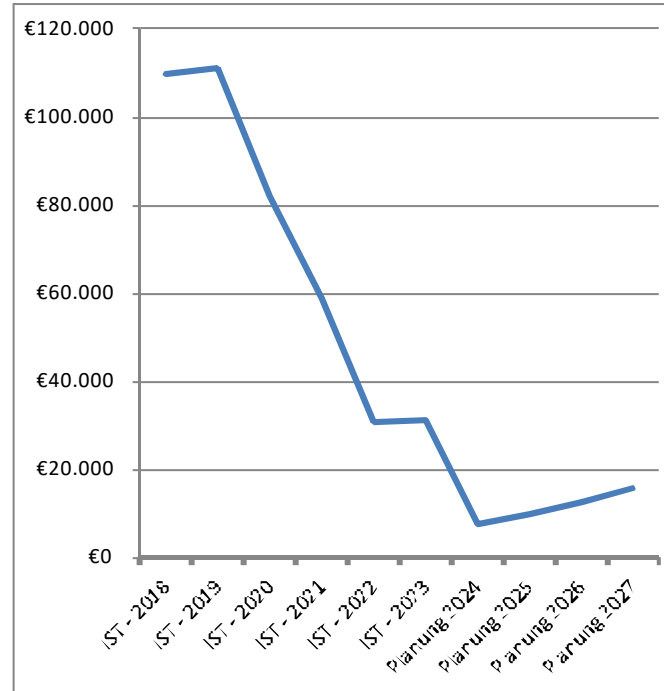
Maßnahme	Teilhaushalt I:	2023		2024		2025		spätere Jahre bis: 2027	
		Soll	Soll	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen
	Allgemeine Aufgaben der Ortsgemeinde	€	€	€	€	€	€	€	€
5	Maßnahmen an Grabfeldern (2024: 10.000 € Anlegung eines Grabfeldes für muslimische Bestattungen, 6.000 € für Grabfeld Baumbestattung)	-	-	-	16.000	-	-	-	-
6	Maßnahmen an der Friedhofshalle (2024: 10.000 € Schiebeelement Friedhofshalle)	-	-	-	10.000	-	-	-	-
	<b>zuzüglich Einzahlungen aus Grabnutzungsentgelten</b>			13.000	-	13.000	-	26.000	-
	<b>Summe der maßnahmenbedingten Ein- und Auszahlungen</b>			<b>13.000</b>	<b>26.000</b>	<b>13.000</b>	<b>-</b>	<b>26.000</b>	<b>-</b>
	<b>Finanzmittelüberschuss (+) / Finanzmittelfehlbetrag (-) für die Investitionen:</b>			<b>- 13.000</b>		<b>13.000</b>		<b>26.000</b>	

**G. Übersicht zur Beurteilung der dauerhaften Leistungsfähigkeit**

<b>Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit 2024</b> <b>(Berechnung der sogenannten "freien Finanzspitze"; Ausgleich Finanzhaushalt)</b>													
<b>des Zweckverbandes "Friedhof Almersbach"</b>													
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2022	Ansätze des Haushaltsjahres 2023 (einschließlich Nachträge)	Ansätze des Haushaltsjahres 2024	Planungsdaten des Haushaltsjahres 2025	Planungsdaten des Haushaltsjahres 2026	Planungsdaten des Haushaltsjahres 2027						
<b>in €</b>													
<b>Entstehungsrechnung</b>	1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	<i>einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite</i>	<i>einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite und für geplante, aber noch nicht genehmigte Kredite</i>									
			-39.468 €	-25.870 €	<b>-10.900 €</b>	-10.700 €	-10.300 €	-9.750 €					
	2	<b>abzüglich</b> Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	- €	- €	- €	- €	- €	- €					
	3	Zwischensumme	- 39.468 €	- 25.870 €	<b>- 10.900 €</b>	- 10.700 €	- 10.300 €	- 9.750 €					
<b>Verwendungsrechnung</b>	4	<b>abzüglich</b> Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)			- €	- €	- €	- €					
	5	<b>"freie Finanzspitze" (Ziel in allen Jahren: 0)</b>	<b>- 39.468 €</b>	<b>- 25.870 €</b>	<b>- 10.900 €</b>	<b>- 10.700 €</b>	<b>- 10.300 €</b>	<b>- 9.750 €</b>					
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Endfällige Kredite</td> <td style="width: 50%;">Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung (bei Zweckverbänden Stand der Einheitskasse)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Fehlanzeige</td> <td>siehe Entwicklung Forderung / Verbindlichkeiten gegenüber Einheitskasse</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>			Endfällige Kredite	Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung (bei Zweckverbänden Stand der Einheitskasse)	Fehlanzeige	siehe Entwicklung Forderung / Verbindlichkeiten gegenüber Einheitskasse							
Endfällige Kredite	Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung (bei Zweckverbänden Stand der Einheitskasse)												
Fehlanzeige	siehe Entwicklung Forderung / Verbindlichkeiten gegenüber Einheitskasse												

H. Entwicklung der Forderungen / Verbindlichkeiten gegenüber der "Einheitskasse" der Verbandsgemeinde ("Liquidität")

Haushaltsjahr	Veränderung (lt. Haushalts- und Finanzplanung)			Veränderung (zum Stand 31.12.2020)	Bestand zum 31.12.
	ordentliche Ein- und Auszahlungen (F23)	Saldo Investitions- tätigkeit (F 33)	Saldo Ein- und Auszahlung Investitionskredite (F 37)		
IST - 2018					109.849 €
IST - 2019				1.250 €	111.099 €
IST - 2020				-29.037 €	82.062 €
IST - 2021				-23.197 €	58.865 €
IST - 2022				-27.918 €	30.948 €
IST - 2023				506 €	31.454 €
Planung 2024	-10.900 €	-13.000 €	0 €	-23.900 €	7.554 €
Planung 2025	-10.700 €	13.000 €	0 €	2.300 €	9.854 €
Planung 2026	-10.300 €	13.000 €	0 €	2.700 €	12.554 €
Planung 2027	-9.750 €	13.000 €	0 €	3.250 €	15.804 €



Die liquiden Mittel des Zweckverbandes betragen zum 30.11.2023:

31.454 € .

Der Finanzhaushalt weist bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im Jahr 2024 einen Fehlbetrag von 10.900 € aus. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten beträgt - 13.000 €. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten beträgt 0 €. Der voraussichtliche Stand der Forderungen gegenüber der "Einheitskasse" der Verbandsgemeinde beläuft sich zum 30.11.2022 auf 31.454 €.



# **„Friedhofverband Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach“**

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

## **Ergebnishaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO**

# Ergebnishaushalt Friedhof Almersbach

## Hauptplan 2024/2025

880 Friedhof Almersbach

Muster 7  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	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
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		15.270,00	16.470,00	17.170,00	17.870,00	18.620,00
	414430   Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Zweckverbandsumlage)		15.270,00	16.470,00	17.170,00	17.870,00	18.620,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.160,00	18.300,00	18.450,00	17.950,00	17.550,00	17.000,00
	432240   Entgelte - für das Bestattungswesen	3.160,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	439000   Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte		13.300,00	13.450,00	12.950,00	12.550,00	12.000,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.201,31	5.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	442590   Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom sonstigen privaten Bereich	2.582,30		2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	442900   Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen	2.619,01	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E7	Sonstige laufende Erträge						
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.361,31</b>	<b>38.570,00</b>	<b>42.420,00</b>	<b>42.620,00</b>	<b>42.920,00</b>	<b>43.120,00</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	12.381,67	12.900,00	13.400,00	13.900,00	14.200,00	14.400,00
	501100   Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher	1.100,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
	501400   Rats- und Ausschussmitglieder	100,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	502910   Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen	11.181,67	11.500,00	12.000,00	12.500,00	12.800,00	13.000,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.185,01	22.500,00	25.950,00	25.950,00	25.950,00	25.950,00
	522002   Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom)	231,60	500,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	522003   Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung	437,87	500,00	850,00	850,00	850,00	850,00
	522004   Aufwendungen für Abfallbeseitigung	2.431,21	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	523110   Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen	1.542,53	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	523130   Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließl. der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung)	22.690,55	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	523600   Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto)	328,15	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	524700   Sonstige Verbrauchsmittel	2.582,30	2.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	525430   Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände	5.940,80	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00

# Ergebnishaushalt Friedhof Almersbach

## Hauptplan 2024/2025

880 Friedhof Almersbach

Muster 7  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	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
E11	Abschreibungen		2.700,00	2.550,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00
	536000   Abschreibungen auf Bauten auf fremden Grund und Boden		2.300,00	2.200,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
	538500   Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung		400,00	350,00	350,00	350,00	350,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	552,90	520,00	570,00	570,00	570,00	570,00
	562100   Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	270,00	270,00	270,00	270,00	270,00	270,00
	563900   Sonstiges	8,75					
	564100   Versicherungsbeiträge	119,42	100,00	150,00	150,00	150,00	150,00
	564200   Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen	154,73	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>49.119,58</b>	<b>38.620,00</b>	<b>42.470,00</b>	<b>42.670,00</b>	<b>42.970,00</b>	<b>43.170,00</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 40.758,27</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	89,44	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	471430   Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	89,44	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>89,44</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 40.668,83</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>- 40.668,83</b>					



# **„Friedhofverband Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach“**

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

## **Finanzhaushalt nach § 2 Abs. 1 GemHVO**

# Finanzhaushalt Friedhof Almersbach

## Hauptplan 2024/2025

880 Friedhof Almersbach

Muster 8  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	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>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 39.467,68</b>	<b>- 25.870,00</b>	<b>- 10.900,00</b>	<b>- 10.700,00</b>	<b>- 10.300,00</b>	<b>- 9.750,00</b>
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.550,00	15.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	682700   Grabnutzungsentgelte	11.550,00	15.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>11.550,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>
F29	Auszahlungen für Sachanlagen			26.000,00			
	785330   Auszahlungen für Baumaßnahmen für Infrastrukturvermögen (Tiefbau)			26.000,00			
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>26.000,00</b>			
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>11.550,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>- 13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>
<b>F34</b>	<b><u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u></b>	<b><u>- 27.917,68</u></b>	<b><u>- 10.870,00</u></b>	<b><u>- 23.900,00</u></b>	<b><u>2.300,00</u></b>	<b><u>2.700,00</u></b>	<b><u>3.250,00</u></b>
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	27.917,68	10.870,00	23.900,00	- 2.300,00	- 2.700,00	- 3.250,00
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
<b>F40</b>	<b><u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u></b>	<b><u>27.917,68</u></b>	<b><u>10.870,00</u></b>	<b><u>23.900,00</u></b>	<b><u>- 2.300,00</u></b>	<b><u>- 2.700,00</u></b>	<b><u>- 3.250,00</u></b>
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>						
<b>F42</b>	<b><u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u></b>	<b><u>27.917,68</u></b>	<b><u>10.870,00</u></b>	<b><u>23.900,00</u></b>	<b><u>- 2.300,00</u></b>	<b><u>- 2.700,00</u></b>	<b><u>- 3.250,00</u></b>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>	<b>- 27.917,68</b>	<b>- 10.870,00</b>	<b>- 23.900,00</b>	<b>2.300,00</b>	<b>2.700,00</b>	<b>3.250,00</b>
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 39.467,68	- 25.870,00	- 10.900,00	- 10.700,00	- 10.300,00	- 9.750,00

# **„Friedhofverband Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach“**

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

## **Teilhaushalte**

**nach § 4 Abs. 9 und II GemHVO**

# Teilergebnishaushalt Friedhof Almersbach

## Hauptplan 2024/2025

880 Friedhof Almersbach

Muster 9b  
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	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		15.270,00	16.470,00	17.170,00	17.870,00	18.620,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.160,00	18.300,00	18.450,00	17.950,00	17.550,00	17.000,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.201,31	5.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.361,31</b>	<b>38.570,00</b>	<b>42.420,00</b>	<b>42.620,00</b>	<b>42.920,00</b>	<b>43.120,00</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	12.381,67	12.900,00	13.400,00	13.900,00	14.200,00	14.400,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.185,01	22.500,00	25.950,00	25.950,00	25.950,00	25.950,00
E11	Abschreibungen		2.700,00	2.550,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	552,90	520,00	570,00	570,00	570,00	570,00
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>49.119,58</b>	<b>38.620,00</b>	<b>42.470,00</b>	<b>42.670,00</b>	<b>42.970,00</b>	<b>43.170,00</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 40.758,27</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 40.758,27</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</b>	<b>- 50,00</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 Teilhaushaltes</u></b>	<b><u>- 40.758,27</u></b>	<b><u>- 50,00</u></b>	<b><u>- 50,00</u></b>	<b><u>- 50,00</u></b>	<b><u>- 50,00</u></b>	<b><u>- 50,00</u></b>



# Teilergebnishaushalt Friedhof Almersbach

## Hauptplan 2024/2025

880 Friedhof Almersbach

Muster 9b  
(zu § 4 Abs. 9 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Allgemeine Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Ergebnishaushalt	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushalts- jahres	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	89,44	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>89,44</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>89,44</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b><u>E23</u></b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u></b>	<b><u>89,44</u></b>	<b><u>50,00</u></b>	<b><u>50,00</u></b>	<b><u>50,00</u></b>	<b><u>50,00</u></b>	<b><u>50,00</u></b>



# **„Friedhofverband Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach“**

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

## **Bilanz in Kontoform**

**zum 31.12.2020**

**Bilanz 2020**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>Aktivseite</b>			<b>Passivseite</b>	
1.	Anlagevermögen	35.184,74	1.	Eigenkapital	16.206,17
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.1.	Kapitalrücklage	16.206,17
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	
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse		1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		2.	Sonderposten	172.607,37
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.2.	Sachanlagen	35.184,74	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	
1.2.1.	Wald, Forsten		2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	
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		2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.4.	Infrastrukturvermögen		2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	31.294,38	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil	
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	172.607,37
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1,00	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.888,36	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	16.191,64
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	

Betragsangaben in EUR

**Bilanz 2020**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2020</b>
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	170.787,38	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2.1.	Vorräte		4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	142,84
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	59,96
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	170.787,38	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	14.006,54
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.675,72	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	1.982,30
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	386,76	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.066,94
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	167.724,90			
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	100,00			
4.1.	Disagio				
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	100,00			

Betragsangaben in EUR

**Bilanz 2020**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2020</b>
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>206.072,12</b>		<b>Summe Passiv</b>	<b>206.072,12</b>

# **„Friedhofverband Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach“**

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

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

# Investitionsübersicht

## Hauptplan 2024/2025

880 Friedhof Almersbach

Muster 11  
(zu § 4 Abs. 12 und 13 GemHVO)

	bis einschl. des Haushaltsvorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/auszahlungen (über den Gesamtzeitraum der Maßnahme)
		2024	2025	2026	2027		
<b>Teilhaushalt: Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands</b>							
<b>Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen</b>							
<b>Maßnahme: 1 Grabnutzungsentgelte</b>							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	272.280,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00		324.280,00
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>272.280,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>		<b>324.280,00</b>

**Erläuterungen:** 553001-236000-1-99: Grabnutzungsentgelte

<b>Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen</b>							
<b>Maßnahme: 5 Maßnahmen an Grabfeldern</b>							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.896,20	16.000,00					19.896,20
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 3.896,20</b>	<b>- 16.000,00</b>					<b>- 19.896,20</b>

**Erläuterungen:** 553001-022100-5-9: 2024: 10.000 € Anlegung eines Grabfeldes für muslimische Bestattungen; 6.000 € Grabfeld Bestattung unter Bäumen

<b>Leistung: 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen</b>							
<b>Maßnahme: 6 Maßnahmen an der Friedhofshalle</b>							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		10.000,00					10.000,00
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>- 10.000,00</b>					<b>- 10.000,00</b>

**Erläuterungen:** 553001-022100-6-9: 2024: Schiebeelement Friedhofshalle

<b>Summe Einzahlungen 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:</b>	<b>272.280,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>		<b>324.280,00</b>
<b>Summe Auszahlungen 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:</b>	<b>3.896,20</b>	<b>26.000,00</b>					<b>29.896,20</b>
<b>Saldo Gesamt 1 Allgemeine Aufgaben des Zweckverbands:</b>	<b>268.383,80</b>	<b>- 13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>		<b>294.383,80</b>



# Investitionsübersicht

## Hauptplan 2024/2025

880 Friedhof Almersbach

Muster 11  
(zu § 4 Abs. 12 und 13 GemHVO)

	bis einschl. des Haushalts- vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts- jahres  2024	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres  2025	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres  2026	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres  2027	Planungs- daten der weiteren Haushalts- folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt- zeitraum der Maßnahme)
<b>Summe Einzahlungen Gesamt:</b>	<b>272.280,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>		<b>324.280,00</b>
<b>Summe Auszahlungen Gesamt:</b>	<b>3.896,20</b>	<b>26.000,00</b>					<b>29.896,20</b>
<b>Saldo Gesamt:</b>	<b>268.383,80</b>	<b>- 13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>		<b>294.383,80</b>



# **„Friedhofverband Almersbach-Fluterschen-Stürzelbach“**

in der Verbandsgemeinde Altenkirchen-Flammersfeld

Landkreis Altenkirchen

## **Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto**

## Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2024/2025

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Bemerkung								
<b>111001</b>	<b>Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien</b>							
501100	Bürgermeister, Beigeordnete, Ortsvorsteher (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.100	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
	<i>Bem.: Verbandsvorsteher</i>							
501400	Rats- und Ausschussmitglieder (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	100	200	200	200	200	200
	<i>Bem.: Sitzungsgelder</i>							
563900	Sonstiges (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	9					
<b>Summe Aufwand:</b>			<b>1.209</b>	<b>1.400</b>	<b>1.400</b>	<b>1.400</b>	<b>1.400</b>	<b>1.400</b>
<b>Gesamt 111001 Verwaltungsführung, Öffentlichkeitsarbeit, Gremien:</b>			<b>- 1.209</b>	<b>- 1.400</b>	<b>- 1.400</b>	<b>- 1.400</b>	<b>- 1.400</b>	<b>- 1.400</b>
<b>553001</b>	<b>Friedhofs- und Bestattungswesen</b>							
414430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Zweckverbandsumlage) (K)	E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		15.270	16.470	17.170	17.870	18.620
	<i>Bem.: Umlage der Mitgliedsgemeinden; Abrechnung nach Ergebnishaushalt (nicht zahlungswirksam)</i>							
	<i>2024: (A: 5199,08 €, F: 8316,04 €, S: 2954,88 €)</i>							
	<i>2025: (A: 5420,05 €, F: 8669,49 €, S: 3080,46 €)</i>							
	<i>2026: (A: 5641,02 €, F: 9022,93 €, S: 3206,05 €)</i>							
	<i>2027: (A: 5877,77 €, F: 9401,62 €, S: 3340,61 €)</i>							
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.160	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	<i>Bem.: Grabherstellung, Nutzung Trauerhalle</i>							
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte (K)	E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		13.300	13.450	12.950	12.550	12.000
442590	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom sonstigen privaten Bereich (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.582		2.500	2.500	2.500	2.500
	<i>Bem.: Friedhofsgebühren</i>							
442900	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - von übrigen Bereichen (K)	E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.619	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	<i>Bem.: Grabplatten, Grabeinebnung (früher Kto. 442590)</i>							
<b>Summe Ertrag:</b>			<b>8.361</b>	<b>38.570</b>	<b>42.420</b>	<b>42.620</b>	<b>42.920</b>	<b>43.120</b>
502910	Sonstige - Vergütungen und Leistungszulagen (K)	E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	11.182	11.500	12.000	12.500	12.800	13.000
	<i>Bem.: Friedhofsarbeiter</i>							
522002	Aufwendungen für Stromkosten (Normalstrom) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	232	500	600	600	600	600

## Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2024/2025

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
	Bemerkung							
522003	Aufwendungen für Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	438	500	850	850	850	850
522004	Aufwendungen für Abfallbeseitigung (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.431	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
523110	Aufwendungen zur Unterhaltung von Grundstücken und Außenanlagen (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.543	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	<i>Bem.: jährl. Aufwandspauschale 1.000 €</i>							
523130	Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (allgemeine Unterhaltung) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.691	500	1.000	1.000	1.000	1.000
	<i>Bem.: Unterhaltung Friedhofshalle</i>							
523600	Unterhaltung der Maschinen, Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Kleinteile bis 1.000 € (netto) (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	328	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
524700	Sonstige Verbrauchsmittel (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.582	2.500	5.000	5.000	5.000	5.000
	<i>Bem.: Grabplatten</i>							
525430	Kostenerstattungen - an Gemeinden und Gemeindeverbände (K)	E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.941	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
	<i>Bem.: 6.000 Bauhof OG Almersbach, 8.000 Bauhof VG</i>							
536000	Abschreibungen auf Bauten auf fremden Grund und Boden (K)	E11 Abschreibungen		2.300	2.200	1.900	1.900	1.900
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (K)	E11 Abschreibungen		400	350	350	350	350
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	270	270	270	270	270	270
	<i>Bem.: Fl. 4 Nr. 6 u. 7/30</i>							
564100	Versicherungsbeiträge (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	119	100	150	150	150	150
	<i>Bem.: Friedhofshalle</i>							
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen, Berufsgenossenschaften und Vereinen (K)	E14 Sonstige laufende Aufwendungen	155	150	150	150	150	150
	<i>Bem.: Berufsgenossenschaft</i>							
		<b>Summe Aufwand:</b>	<b>47.911</b>	<b>37.220</b>	<b>41.070</b>	<b>41.270</b>	<b>41.570</b>	<b>41.770</b>
	<b>Gesamt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen:</b>		<b>- 39.550</b>	<b>1.350</b>	<b>1.350</b>	<b>1.350</b>	<b>1.350</b>	<b>1.350</b>

## Ergebnishaushalt nach Leistung und Konto 2024/2025

Leistung-Nr	Bezeichnung		Rechng.-Erg.					
Kontonr	Bezeichnung Konto (K) bzw. Buchungsstelle (B)	Gliederungsposition	Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Bemerkung								
<b>612001</b>	<b>Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft</b>							
471430	Zinserträge für Kredite - von Gemeinden und Gemeindeverbänden (K)	E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	89	50	50	50	50	50
	<i>Bem.: Verzinsung Kassenbestand</i>							
		<b>Summe Ertrag:</b>	<b>89</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
		<b>Gesamt 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:</b>	<b>89</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
		<b>Ertrag Gesamt:</b>	<b>8.451</b>	<b>38.620</b>	<b>42.470</b>	<b>42.670</b>	<b>42.970</b>	<b>43.170</b>
		<b>Aufwand Gesamt:</b>	<b>49.120</b>	<b>38.620</b>	<b>42.470</b>	<b>42.670</b>	<b>42.970</b>	<b>43.170</b>
		<b>Gesamt:</b>	<b>- 40.669</b>					