

Haushaltssatzung
des Kindergartenzweckverbandes
Masburg
für das Haushaltsjahr
2025

Inhaltsverzeichnis:

I.	Haushaltssatzung	1
II.	Vorbericht	5
III.	Produktorientierte Übersicht über die Zuordnung der Teilhaushalte	9
IV.	Haushaltsplan	10
1.	Gesamtübersicht Ergebnisplan Seite: 1.....	10
2.	Gesamtübersicht Finanzplan Seite: 2	10
3.	Teilhaushalte Seite: 3 - 6	10
V.	Investitionsübersicht	11
	Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit	12
VI.	Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge	13
VII.	Übersicht über die Bewirtschaftungsregelungen im Haushaltsplan	14
VIII.	Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse	15
IX.	Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung	16
X.	Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals	17
XI.	Bilanz des Haushaltsjahres 2023	18

I. Haushaltssatzung

des Kindergartenzweckverbandes Masburg für das Jahr 2025
vom

Die Verbandsversammlung hat auf Grund des § 7 des Landesgesetzes über die Kommunale Zusammenarbeit (KomZG) vom 22.12.1982 (GVBl S. 476) und § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in der derzeit gültigen Fassung folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

1.	im Ergebnishaushalt	
	der Gesamtbetrag der Erträge auf	28.000,00 €
	der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	<u>33.800,00 €</u>
	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag auf	-5.800,00 €
2.	im Finanzhaushalt	
	die ordentlichen Einzahlungen auf	16.000,00 €
	die ordentlichen Auszahlungen auf	<u>16.000,00 €</u>
	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	0,00 €
	die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0,00 €
	die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	<u>0,00 €</u>
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0,00 €
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	0,00 €

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

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

0,00 €.

§ 3 Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen) führen können, wird festgesetzt auf **0,00 €.**

Die Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in den künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen, beläuft sich auf **0,00 €.**

§ 4 Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung

Der Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung wird festgesetzt auf **100.000,00 €.**

§ 5 Verbandsumlage

Der Zweckverband erhebt Umlagen nach § 11 der Verbandsordnung, über die Folgendes bestimmt wird:

1. Die Umlage für den Ergebnishaushalt beträgt **16.000,00 €.** Es entfallen auf:

Ortsgemeinde Eppenberg =	1.625,00 €
Ortsgemeinde Haurath =	2.750,00 €
Ortsgemeinde Kalenborn =	3.125,00 €
Ortsgemeinde Masburg =	8.500,00 €.

2. Die Umlage für den Finanzhaushalt beträgt **0,00 €.** Es entfallen auf:

Ortsgemeinde Eppenberg =	0,00 €
Ortsgemeinde Haurath =	0,00 €
Ortsgemeinde Kalenborn =	0,00 €
Ortsgemeinde Masburg =	0,00 €.

3. Die Verbandsumlagen sind mit je einem Viertel ihres Jahresbetrages am 15.02., 15.05., 15.08. und 15.11. zu entrichten.

§ 6 Eigenkapital

Der Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2023	557.107,60 €
Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2024	551.107,60 €
und zum 31.12.2025	545.307,60 €

§ 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 500,00 € überschritten sind.

§ 8 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen oberhalb der Wertgrenze von 1.000 € sind einzeln in der Investitionsübersicht darzustellen

Kaisersesch, den

Albert Jung
Bürgermeister und Vorstandsvorsteher

Hinweis:

- a) Der Haushaltsplan liegt zur Einsichtnahme von Freitag, den bis einschl. Mittwoch, den während der Dienstzeit bei der Verbandsgemeindeverwaltung Kaisersesch, Am Römerturm 2, Zimmer D-U05, öffentlich aus. Der Haushaltsplan kann auch auf unserer Internetseite, unter: www.kaisersesch.de/bekanntmachungen öffentlich eingesehen werden.
- b) Wir weisen darauf hin, dass Satzungen, die unter Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften der Gemeindeordnung oder aufgrund der Gemeindeordnung zustande gekommen sind, ein Jahr nach der Bekanntmachung als von Anfang an gültig zustande gekommen gelten. Dies gilt nicht, wenn
1. die Bestimmungen über die Öffentlichkeit der Sitzung, die Genehmigung, die Ausfertigung oder Bekanntmachung der Satzung verletzt worden sind, oder
 2. vor Ablauf der in Satz 1 genannten Frist die Aufsichtsbehörde den Beschluss beanstandet oder jemand die Verletzung der Verfahrens- oder Formvorschriften gegenüber der Verbandsgemeindeverwaltung unter Bezeichnung des Sachverhaltes, der die Verletzung begründen soll, schriftlich geltend gemacht hat.

Hat jemand eine Verletzung nach Satz 2 Nr. 2 geltend gemacht, so kann auch nach Ablauf der in Satz 1 genannten Frist jedermann diese Verletzung geltend machen.

Kaisersesch, den

Verbandsgemeindeverwaltung Kaisersesch

Albert Jung

Bürgermeister

II. Vorbericht

1. Allgemeines

Für die Wirtschaftsführung der Zweckverbände gelten gemäß § 7 Abs. 1 Z. 8 KomZG die Vorschriften der §§ 78 bis 110 und 112 bis 116 GemO sinngemäß. Damit hat ein Zweckverband gemäß § 95 Abs. 1 GemO für jedes Haushaltsjahr eine Haushaltssatzung mit Haushaltsplan zu erlassen.

Nach § 1 Abs. 1 Ziff. 1 GemHVO ist dem Haushaltsplan als Anlage ein Vorbericht beizufügen. Dieser Bericht soll einen Überblick über die Haushaltswirtschaft geben. Inhalt und Zielsetzung ergeben sich aus § 6 GemHVO. Insbesondere sind im Vorbericht dargestellt:

- ❖ *die Entwicklung der Jahresergebnisse*
- ❖ *die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse / -fehlbeträge*
- ❖ *die Entwicklung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie die sich hieraus ergebenden Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der folgenden Haushaltsjahre*
- ❖ *die Entwicklung der Liquiditäts- und Investitionskredite*
- ❖ *die Entwicklung des Eigenkapitals*

2. Entwicklung der Jahresergebnisse

Der Haushaltsplan 2025 schließt im Ergebnishaushalt wie folgt ab:

	Erträge	Aufwendungen	Fehlbetrag	Überschuss Vorjahr
<i>Ergebnishaushalt</i>	28.000,00 €	33.800,00 €	-5.800,00 €	-6.000,00 €

3. Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse / -fehlbeträge

Der Haushaltsplan 2025 schließt im Finanzhaushalt wie folgt ab:

<i>Finanzhaushalt</i>	Einzahlungen	Auszahlungen	Überschuss/ Fehlbedarf	Überschuss/Fehlbedarf Vorjahr
<i>Ordentliche und außerordentliche Zahlungen</i>	16.000,00 €	16.000,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Zahlungen aus Investitionstätigkeit</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Zahlungen aus Finanzierungstätigkeit</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Veränderung liquide Mittel</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Saldo Finanzhaushalt:</i>	16.000,00 €	16.000,00 €	0,00 €	0,00 €

4. Zusammensetzung der Zweckverbandsumlagen:

<i>Berechnungsgrundlagen</i>	Eppenberg	Hauroth	Kalenborn	Masburg	Summe
Kinderzahlen 30.09.HHVJ	13	22	25	68	128
Einwohnerzahlen 30.06. HHVJ	242	340	243	1.095	1920

		<i>Berechnung nach</i>	Umlage	Eppenberg	Hauroth	Kalenborn	Masburg
1.	Unterdeckung Ergebnishaushalt	<i>Kinderzahlen</i>	16.000,00 €	1.625,00 €	2.750,00 €	3.125,00 €	8.500,00 €
2.	Zins- und Tilgungsleistungen Investitionskredite	<i>Einwohnerzahlen</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Umlage Ergebnishaushalt		16.000,00 €	1.625,00 €	2.750,00 €	3.125,00 €	8.500,00 €
3.	Investitionen bis 10.000 €	<i>Kinderzahlen</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.	Investitionen über 10.000 €	<i>Einwohnerzahlen</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Umlage Finanzhaushalt		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Summe Umlagen:		16.000,00 €	1.625,00 €	2.750,00 €	3.125,00 €	8.500,00 €

5. Entwicklung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie die sich hieraus ergebenden Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der folgenden Haushaltsjahre

Der Haushaltsplan sieht keine investiven Ein- oder Auszahlungen vor.

6. Entwicklung der Kredite zu Liquiditätssicherung

Die Liquidität des Zweckverbandes wird sich entsprechend der Haushaltsplanung für das Jahr 2025 nicht verändern. Zum 31.12.2024 betrug der Kassenbestand 28.589,94 €, hier steht jedoch noch die Abrechnung des Haushaltsjahres 2024 aus.

7. Entwicklung des Eigenkapitals

Der Kindergartenzweckverband weist zum 31.12.2023 ein Eigenkapital von 557.107,60 € aus. Es wird sich bis Ende 2025 voraussichtlich auf 545.307,60 € verändern.

III. Produktorientierte Übersicht über die Zuordnung der Teilhaushalte

Produkt	Teilhaushalt	111 (Allgemeines)	099 (Zentrale Finanzleistungen)
Tageseinrichtungen für Kinder		36500	
Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht einem anderen Produkt zugeordnet)			61200

IV. Haushaltsplan

- | | | |
|----|------------------------------|--------------|
| 1. | Gesamtübersicht Ergebnisplan | Seite: 1 |
| 2. | Gesamtübersicht Finanzplan | Seite: 2 |
| 3. | Teilhaushalte | Seite: 3 - 6 |

Ergebnis- und Finanzhaushalt KGZV Masburg

Hauptplan 2025

94 KGZV Masburg

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	26.659,80	35.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E7	Sonstige laufende Erträge	12.168,62	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	38.828,42	47.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.679,84	8.900,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00
E11	Abschreibungen	17.969,00	18.000,00	17.800,00	16.800,00	15.800,00	14.800,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	22.434,26	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	1.795,32	2.100,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	44.878,42	53.000,00	33.800,00	32.800,00	31.800,00	30.800,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 6.050,00	- 6.000,00	- 5.800,00	- 4.800,00	- 3.800,00	- 2.800,00
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E20	Ordentliches Ergebnis	- 6.050,00	- 6.000,00	- 5.800,00	- 4.800,00	- 3.800,00	- 2.800,00
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 6.050,00	- 6.000,00	- 5.800,00	- 4.800,00	- 3.800,00	- 2.800,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt KGZV Masburg

Hauptplan 2025

94 KGZV Masburg

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	6.083,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	5.470,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.470,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 5.470,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	<u>613,18</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F36	Tilgung von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	- 613,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<u>- 613,18</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	<u>- 613,18</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	613,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	6.083,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
36500	Tageseinrichtungen für Kinder	2025

Jahresbeschreibung

Die Unterhaltung des Kindergartengebäudes erfolgt durch den Zweckverband selbst.

Ergebnishaushalt 36500 Tageseinrichtungen für Kinder:

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E7 Sonstige laufende Erträge	12.168,62	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
462700 Erstattungen für Schadensfälle	249,62					
466130 Erträge Auflösung Sonderposten	11.919,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	12.168,62	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.679,84	8.900,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00
523130 Unterhaltung Gebäude	2.679,84	8.900,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00
E11 Abschreibungen	17.969,00	18.000,00	17.800,00	16.800,00	15.800,00	14.800,00
534200 Afa Beteilig./Gebäude KiGa	14.500,00	14.500,00	14.200,00	14.400,00	14.200,00	14.400,00
534900 Abschreibung v.sonst. Gebäuden	1.834,00	1.800,00	1.900,00	1.900,00	1.500,00	300,00
538300 Abschreibung Betriebsausstattg	1.635,00	1.700,00	1.700,00	500,00	100,00	100,00
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	22.434,26	24.000,00				
541510 an private Unternehmen	22.434,26	24.000,00				
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	1.795,32	2.100,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
564110 Gebäudeversicherungen	1.795,32	2.100,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	44.878,42	53.000,00	33.800,00	32.800,00	31.800,00	30.800,00
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 32.709,80	- 41.000,00	- 21.800,00	- 20.800,00	- 19.800,00	- 18.800,00
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 32.709,80	- 41.000,00	- 21.800,00	- 20.800,00	- 19.800,00	- 18.800,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>- 32.709,80</u>	<u>- 41.000,00</u>	<u>- 21.800,00</u>	<u>- 20.800,00</u>	<u>- 19.800,00</u>	<u>- 18.800,00</u>

Finanzhaushalt 36500 Tageseinrichtungen für Kinder:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 27.050,49	- 35.000,00	- 16.000,00	- 16.000,00	- 16.000,00	- 16.000,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen <i>785230 Baumaßnahmen</i> <i>* Erweiterung Kita</i>	5.470,04 5.470,04					
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.470,04					
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 5.470,04					
<u>F34</u> <u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	<u>- 32.520,53</u>	<u>- 35.000,00</u>	<u>- 16.000,00</u>	<u>- 16.000,00</u>	<u>- 16.000,00</u>	<u>- 16.000,00</u>
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)						
F39 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung						
<u>F40</u> <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
<u>F42</u> <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 27.050,49	- 35.000,00	- 16.000,00	- 16.000,00	- 16.000,00	- 16.000,00

*: Buchungsstelle - Bezeichnung

Produkt - Nr.:	Produkt - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht anderem Produkt zugeordnet)	2025

Jahresbeschreibung

Der Kindergartenzweckverband finanziert sich über Verbandsumlagen.

Ergebnishaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht anderem Produkt zugeordnet):

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige <i>414430 Zuwendungen v Gemeinden/Kreis</i>	26.659,80 <i>26.659,80</i>	35.000,00 <i>35.000,00</i>	16.000,00 <i>16.000,00</i>	16.000,00 <i>16.000,00</i>	16.000,00 <i>16.000,00</i>	16.000,00 <i>16.000,00</i>
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	26.659,80	35.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	26.659,80	35.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	26.659,80	35.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>26.659,80</u>	<u>35.000,00</u>	<u>16.000,00</u>	<u>16.000,00</u>	<u>16.000,00</u>	<u>16.000,00</u>

Finanzhaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht anderem Produkt zugeordnet):

Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	33.133,71	35.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<u>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	<u>33.133,71</u>	<u>35.000,00</u>	<u>16.000,00</u>	<u>16.000,00</u>	<u>16.000,00</u>	<u>16.000,00</u>
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						

Finanzhaushalt 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (soweit nicht anderem Produkt zugeordnet):						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2023	Vorjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
F38 Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	- 613,18					
F39 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung						
F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	- 613,18					
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	- 613,18					
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	613,18					
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	33.133,71	35.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00

*: Buchungsstelle - Bezeichnung

V. Investitionsübersicht

Es sind keine Investitionen geplant!

Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit

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

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge ¹	Ansatz des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	
								In € ²
Entstehungsrechnung	1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F23 GemHVO)	6.083,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F36 GemHVO)		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	3	= Zwischensumme	6.083,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwendungsrechnung	4	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F36 GemHVO)			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	5							
	6	„freie Finanzspitze“ (Ziel in allen Jahren: 0) + = Gesamtgenehmigung ist zu erteilen - = Einzelgenehmigungen sind zu prüfen			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Endfällige Kredite		Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung ³						
2024- Betrag €		Jahr 2024 - 0,00 €						
2025- Betrag €								

VI. Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Stand Beginn Haushaltsvorjahr	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		in € ¹		
1	Anleihen			
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	Summe der Kreditaufnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

VII. Übersicht über die Bewirtschaftungsregelungen im Haushaltsplan

1. Mit Ausnahme der nicht zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen können Mehrerträge des **Produktes** für Mehraufwendungen des Produktes verwendet werden (§ 15 Abs. 2 GemHVO).
2. Alle nicht zahlungswirksamen Aufwendungen werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt (§ 16 Abs. 2 GemHVO). Nicht-zahlungswirksame Mehrerträge können für nicht zahlungswirksame Mehr-Aufwendungen verwendet werden.
3. Gemäß § 16 Abs. 1 GemHVO sind innerhalb eines **Teilhaushaltes** die Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Haushaltsplan nichts anderes durch Haushaltsvermerk bestimmt ist.
4. Gemäß § 16 Abs. 3 GemHVO sind Ansätze für Auszahlungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Haushaltsplan nichts anderes durch Haushaltsvermerk bestimmt ist.
5. Die Personalaufwendungen werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt (§ 16 Abs. 2 GemHVO).
6. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Konten: 522... sowie 523...) werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt (§ 16 Abs. 2 GemHVO).
7. Die investiven Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt (§ 16 Abs. 3 GemHVO).

VIII. Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse

Ifd. Nr.	Ergebnis (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E23 GemHVO)	Jahr	Betrag
			in €
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2020	-6.804,72 €
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2021	-6.790,61 €
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2022	-6.081,87 €
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2023	-6.050,00 €
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz des Haushaltsvorjahres – einschl. Nachträge)	2024	-6.000,00 €
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2025	-5.800,00 €
7	Zwischensumme (Ifd. Nr. 1-6)		-37.527,20 €
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	-4.800,00 €
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-3.800,00 €
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	-2.800,00 €
11	Summe		-48.927,20 €

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

	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	./. planmäßige Tilgung	= vorzutragende Beträge
			in €		
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2020	-1.832,20 €	0,00 €	-1.832,20 €
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2021	789,15 €	0,00 €	789,15 €
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2022	-1.474,76 €	0,00 €	-1.474,76 €
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2023	6.083,22 €		6.083,22 €
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz des Haushalts- vorjahres – einschl. Nachträge)	2024	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsjahres)	2025	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	vorzutragender Betrag				3.565,41 €
8	geplanter Vortrag 1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	geplanter Vortrag 2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	geplanter Vortrag 3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	0,00 €	0,00 €	0,00 €
11	Summe				3.565,41 €

X. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Lfd. Nr.	Ergebnis (gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E23 GemHVO)	Haushalts- jahr	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
1	Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres	2022		417.771,95 €
2	+ Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres	2023	-6.050,00 €	557.107,60 €
3	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres	2024	-6.000,00 €	551.107,60 €
4	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres	2025	-5.800,00 €	545.307,60 €
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres	2026	-4.800,00 €	540.507,60 €
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres	2027	-3.800,00 €	536.707,60 €
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres	2028	-2.800,00 €	533.907,60 €

XI. Bilanz des Haushaltsjahres 2023

Bilanz Kindergartenzweckverband Masburg

		Eröffnungsbilanz 01.01. EUR	Schlußbilanz 31.12. 2024 EUR	Veränderung EUR
		1	2	3
	Bilanz			
	AKTIVA			
1	Anlagevermögen	575.948,39	563.449,43	-12.498,96
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte u ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	575.948,39	563.449,43	-12.498,96
1.2.1	Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	570.554,62	559.690,66	-10.863,96
1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.393,77	3.758,77	-1.635,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00	0,00

Bilanz Kindergartenzweckverband Masburg

			Eröffnungsbilanz 01.01. EUR	Schlußbilanz 31.12. 2024 EUR	Veränderung EUR
		1	2	3	
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00	0,00	0,00
1.3.8	Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen		-481,10	-6.341,83	-5.860,73
2.1	Vorräte		0,00	0,00	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0,00	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		-2.866,29	-9.340,20	-6.473,91
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		0,00	0,00	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		0,00	0,00	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		-2.866,29	-9.340,20	-6.473,91
.	davon: aus Kassenbeständen		0,00	0,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		0,00	0,00	0,00

Bilanz Kindergartenzweckverband Masburg

		Eröffnungsbilanz 01.01. EUR	Schlußbilanz 31.12. 2024 EUR	Veränderung EUR
		1	2	3
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	2.385,19	2.998,37	613,18
3	Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
4	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
4.1	Disagio	0,00	0,00	0,00
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
9A	Bilanzsumme	575.467,29	557.107,60	-18.359,69

Bilanz Kindergartenzweckverband Masburg

		Eröffnungsbilanz 01.01. EUR	Schlußbilanz 31.12. 2024 EUR	Veränderung EUR
		1	2	3
	PASSIVA (umgekehrtes Vorzeichen)			
1	Eigenkapital	-417.771,95	-411.721,95	6.050,00
1.1	Kapitalrücklage	-423.853,82	-423.853,82	0,00
1.2	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	lfd. Jahresergebnis: Jahresüberschuss (-) / Jahresfehlbetrag (+)	6.081,87	12.131,87	6.050,00
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
.				
2	Sonderposten	-157.052,85	-145.133,85	11.919,00
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	-157.052,85	-145.133,85	11.919,00
.	davon:	0,00	0,00	0,00
.	vom Bund	0,00	0,00	0,00
.	vom Land	-26.240,00	-24.320,00	1.920,00
.	von Gemeinden, Verbandsgemeinde, Landkreis	-92.115,90	-84.947,90	7.168,00
.	von Sonstigen	-38.696,95	-35.865,95	2.831,00
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	0,00	0,00	0,00
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
3	Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00

Bilanz Kindergartenzweckverband Masburg

		Eröffnungsbilanz 01.01. EUR	Schlußbilanz 31.12. 2024 EUR	Veränderung EUR
		1	2	3
3.3	Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
4	Verbindlichkeiten	-642,49	-251,80	390,69
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-642,49	-251,80	390,69
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten ggü Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten ggü dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
.	davon: aus Kassenbeständen:	0,00	0,00	0,00
.	aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
.	ggü Sonstigen	0,00	0,00	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
5	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
9P	Bilanzsumme	-575.467,29	-557.107,60	18.359,69
.				