

Haushaltssatzung und Haushaltsplan des Forstzweckverbandes Öfflingen für das Haushaltsjahr 2025 / 2026





Kreisverwaltung Bernkastel-Wittlich • Postfach 1420 • 54504 Wittlich

Forstzweckverband Öfflingen
durch die
Verbandsgemeindeverwaltung
Wittlich-Land
Kurfürstenstraße 1
54516 Wittlich

**Fachbereich
Kommunales und Recht**
Gebäude T
Kurfürstenstraße 16
54516 Wittlich

Auskunft erteilt Frau Bialluch
Telefon 06571 14-2442
E-Mail Marie.Bialluch
@Bernkastel-Wittlich.de
Mein Zeichen 10-11821/mb

Datum 3. Februar 2025

Vollzug der Gemeindeordnung (GemO) und des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG);

Haushaltssatzung mit Haushaltsplan des Forstzweckverbandes Öfflingen für die Haushaltsjahre 2025 und 2026

Sehr geehrter Herr Ernst,
sehr geehrte Damen und Herren,

mit E-Mail vom 29. Januar 2025 hat die Verbandsgemeindeverwaltung die von der Versammlung des Forstzweckverbandes Öfflingen in der Sitzung vom 02. November 2024 beschlossene Haushaltssatzung und -plan (einschließlich Anlagen) für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 vorgelegt und die notwendigen Genehmigungen beantragt.

Gemäß § 5 Abs. 4 KomZG nimmt die Kreisverwaltung Bernkastel-Wittlich für den Forstzweckverband die Aufgaben der Errichtungsbehörde und der Aufsichtsbehörde als untere Behörde der allgemeinen Landesverwaltung wahr. Nach § 7 Abs. 1 Ziff. 8 KomZG und § 97 Abs. 2 GemO sind die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 auf Rechtsverletzungen hin zu überprüfen. Nach erfolgter Prüfung der mir vorgelegten Unterlagen ergehen folgende

Entscheidungen:

- I. Die Haushaltssatzung enthält keine genehmigungspflichtigen Teile.
- II. Der ausstehende Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2023 ist schnellstmöglich zu erstellen, zu prüfen und festzustellen und die darauf basierende Bilanz der Aufsichtsbehörde vorzulegen. Künftig ist die Einhaltung der gesetzlichen Fristen sicherzustellen.

Öffnungszeiten der
Bürgerberatung:
Mo. - Do.: 7⁰⁰ - 18⁰⁰ Uhr
Fr. 7⁰⁰ - 14⁰⁰ Uhr

Öffnungszeiten der
Fachbereiche:
Wir bitten um Termin-
vereinbarung.

Kontakte:
Tel.: 06571 14-0
Fax: 06571 14-2500
E-Mail: Info@Bernkastel-Wittlich.de
Internet: www.Bernkastel-Wittlich.de

Bankverbindungen:
Sparkasse Mittelmosel Eifel-Mosel-Hunsrück
BIC: MALADE51BKS IBAN: DE19 5875 1230 0060 0151 38
Vereinigter Volksbank Raiffeisenbank eG
BIC: GENODED1KHK IBAN: DE10 5606 1472 0000 0360 03

1. Formelle Prüfung der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans:

Die Haushaltssatzung enthält die nach § 95 GemO für die jährliche Haushaltswirtschaft des Forstzweckverbandes erforderlichen Regelungen und entspricht dem nach der VV-GemHSys Nr. 1 zu § 95 GemO für verbindlich erklärten Muster. Der Haushaltsplan enthält die gesetzlich vorgeschriebenen Bestandteile; die erforderlichen Anlagen sind -mit Ausnahme der Bilanz 2023- beigefügt.

2. Materielle Prüfung der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans:

Nach § 93 GemO hat der Forstzweckverband Öfflingen die Haushaltswirtschaft so zu planen und zu führen, dass die stetige Erfüllung der Aufgaben gesichert ist. Dafür ist der Haushaltsplan nach den Grundsätzen der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit so aufzustellen und auszuführen, dass er in jedem Haushaltsjahr i.S.v. § 93 Abs. 4 GemO i.V.m. § 18 GemHVO in Planung und Rechnung ausgeglichen ist.

2.1. Ergebnishaushalt:

Der Forstzweckverband Öfflingen weist in der Planung gem. § 93 Abs. 4 GemO i.V.m. § 18 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO ausgeglichene Ergebnishaushalte mit Jahresüberschüssen von 34.000 € für 2025 und 5.000 € für 2026 (2024: 5.000 €) aus.

Ob der Ergebnishaushalt in der Gesamtbetrachtung unter Einbeziehung der fünf Haushaltsvorjahre und des Haushaltsjahres in der Planung i.S.d. § 18 Abs. 1 Nr. 1 i.V.m. § 18 Abs. 4 GemHVO ausgeglichen ist, ergibt sich aus der Zwischensumme des Musters 26, lfd. Nr. 7 der Anlage 3 zur VV GemHSyS. Demnach ist der Ergebnishaushalt mit einem Betrag von 361.164 € ausgeglichen. In der weiteren Planung werden jährlich positive Ergebnisse prognostiziert die sich einschließlich des Planjahres sowie vorgenannter Vorträge aus Vorjahren auf einen Gesamtüberschuss i.H.v. 379.164 € bis zum 31. Dezember 2028 summieren (lfd. Nr. 11 des Musters 26). Damit kann der Ergebnishaushalt auch in der Langzeitbetrachtung von neun Jahren summarisch ausgeglichen werden.

Die vorläufige Ergebnisrechnung 2023 weist laut lfd. Nr. 4 des Musters 26 ein negatives Jahresergebnis von 8.300,00 € aus und trägt damit dem Haushaltsausgleichsgebot nach § 93 Abs. 4 GemO i.V.m. § 18 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO nicht Rechnung.

2.2. Finanzhaushalt:

Im Finanzhaushalt ergibt sich bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen als auch bei den freien Finanzspitzen ein positiver Saldo i.H.v. 90.000 € in 2025 und i.H.v. 60.000 € in 2026 (2024: 58.000 €). Der Finanzhaushalt ist gem. § 93 Abs. 4 GemO i.V.m. § 18 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO in der Planung ausgeglichen.

Ob der Finanzhaushalt in der Gesamtbetrachtung unter Einbeziehung der fünf Haushaltsvorjahre und des Haushaltsjahres in der Planung i.S.d. § 18 Abs. 1 Nr. 2 i.V.m. § 18 Abs. 4 GemHVO ausgeglichen ist, ergibt sich aus der Zwischensumme des Musters 27, lfd. Nr. 7 der Anlage 3 zur VV GemHSyS. Demnach ist der Finanzhaushalt mit einem Betrag von 680.502 € ausgeglichen. In

der weiteren Planung werden positive jährliche freie Finanzspitzen prognostiziert, die sich einschließlich des Planjahres sowie vorgenannter Vorträge aus Vorjahren auf einen Gesamtbetrag von 863.502 € bis zum 31. Dezember 2028 summieren (Ifd. Nr. 11 des Musters 27). Damit kann auch summarisch in der Langzeitbetrachtung von neun Jahren eine positive freie Finanzspitze ausgewiesen werden.

Die vorläufige Ergebnisrechnung 2023 weist lt. Muster 14 zu § 103 Abs. 2 Satz 3 GemO eine positive freie Finanzspitze von 192.077,22 € aus und trägt damit dem Haushaltsausgleichsgebot nach § 93 Abs. 4 GemO i.V.m. § 18 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO Rechnung.

2.3. Investitionen, Kredite und Verpflichtungsermächtigungen:

Der Forstzweckverband Öfflingen beabsichtigt Investitionsmaßnahmen mit einem finanziellen Volumen von 10.000 € im Haushaltsjahr 2025 und im Haushaltsjahr 2026 von 50.000 € durchzuführen. Zur Sicherstellung der Finanzierung stehen dem Forstzweckverband in beiden Jahren jeweils der nach Abzug der ordentlichen Tilgung verbleibende Überschuss der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen zur Verfügung. Die Aufnahme von Investitionskrediten oder das Eingehen kreditfinanzierter Verpflichtungsermächtigungen ist in den Haushaltsjahren 2025 und 2026 nicht vorgesehen. Die Haushaltssatzung enthält somit keine genehmigungspflichtigen Teile im Sinne von § 95 Abs. 4 Nr. 1 und 2 GemO.

Aus Sicht der Aufsichtsbehörde ist es allein aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit erforderlich, die Unabweisbarkeit einer jeden Maßnahme vor einer Auftragsvergabe dem Grunde als auch der Höhe nach zu untersuchen. Gleichfalls ist vor jeder Investitionsmaßnahme zu prüfen, ob die Leistungsfähigkeit des Forstzweckverbandes während der Dauer der eingegangenen Verpflichtungen ausreicht, sowohl die Finanzierungs- als auch die Folgekosten zu tragen. Mit Blick auf die Rangfolge der Einnahmebeschaffung nach § 94 Abs. 2 GemO ist im Rahmen der Umsetzung der Investitionsmaßnahmen vorab die Inanspruchnahme sämtlicher Fördermöglichkeiten zu prüfen. Investitionsvorhaben oder selbstständig nutzbare Teilvorhaben dürfen gem. § 93 Abs. 5 Satz 2 GemO erst begonnen werden, wenn die Finanzierung i.S.d. Ziffer 11 der VV zu § 93 GemO gesichert ist. An dieser Stelle weise ich auf § 10 GemHVO hin, welcher insbesondere bei größeren, mehrjährigen Investitionsmaßnahmen zu beachten ist.

2.4. Verbandsumlage:

Der Umlagebedarf wird in § 5 der Haushaltssatzung geregelt. Der Forstzweckverband finanziert sich unter anderem aus den Umlagen der Verbandsmitglieder, welche auskömmlich zu kalkulieren sind, um den rechtlichen Anforderungen der GemO nachzukommen. Dementsprechend ist die Verbandsumlage zwingend so zu planen und festzusetzen, dass der gesetzlichen Verpflichtung zum Haushaltsausgleich Rechnung getragen wird. Überschüsse sind grundsätzlich nicht zu erwirtschaften bzw. im Eintrittsfall den Verbandsmitgliedern zur Verfügung zu stellen.

2.5. Stellenplan:

Der Forstzweckverband Öfflingen weist im Stellenplan 2025/26 gemäß § 5 Abs. 1 GemHVO die im Haushaltsjahr erforderlichen Stellen aus. Die Sollstellenzahl für 2025 und 2026 beträgt, wie im Vorjahr 7,00 Stellen, die tatsächliche Besetzung zum 30. Juni 2024 lag bei 6,00 Stellen.

Die Stelle des Revierleiters ist auch im Stellenplan 2025/26 nach Besoldungsgruppe A 13 ohne ku-Vermerk nach A 12 ausgewiesen. Basis der Ausweisung durch den Forstzweckverband Öfflingen ist die Stellenbeschreibung vom 01. Januar 2017 sowie die der Aufsichtsbehörde vorgelegte Dienstpostenbewertung durch die Kommunalberatung GmbH vom 16. April 2021. Die Bewertung der Revierleiterstelle auf Basis der o. g Stellenbeschreibung wird, wie in der Haushaltsverfügung vom 08. Juli 2021 begründet dargelegt und in einem Gespräch mit dem Verbandsvorsender und der hauptamtlichen Verwaltung am 10. Februar 2022 näher erläutert, aufsichtsbehördlich weiterhin nach A 12 gesehen.

Von förmlichen Maßnahmen nach den §§ 117 ff GemO in Bezug auf die v. g. Stellenausweisung im Stellenplan 2025/26 wird weiterhin abgesehen,

- da der jetzige Stelleninhaber nach Besoldungsgruppe A 13 (wie im Stellenplan ausgewiesen) bezahlt wird und insofern Bestandsschutz im Rahmen der Besitzstandswahrung genießt und
- der Stellenplan als Bestandteil des Haushaltsplanes und damit der Haushaltsatzung nur für das jeweilige Haushaltsjahr, aktuell für die Jahre 2025/26, gilt, und eine Neubesetzung der Stelle erst in 2029 zu erwarten ist.

Insofern wird eine abschließende kommunalaufsichtliche Prüfung der Wertigkeit der Stelle und damit verbundener möglicher förmlichen Maßnahmen gegen die aus Sicht der Aufsichtsbehörde nicht sachgerecht bewertete Ausweisung der Stelle im Stellenplan bis zum Zeitpunkt einer anstehenden Neubesetzung zurückgestellt.

Seitens der Aufsichtsbehörde wird -wie zugesagt- erwartet, dass frühzeitig die für eine Nachbesetzung der Revierleiterstelle dann maßgebende Stellenbeschreibung und -bewertung zur rechtlichen Prüfung vorgelegt wird.

2.6. Bilanz / Eigenkapital:

Dem Haushaltsplan ist die Schlussbilanz des Forstzweckverbandes Öfflingen für das Jahr 2022 beigelegt. Sie weist in Aktiva und Passiva eine Bilanzsumme i.H.v. 1.152.928 € aus. Das Eigenkapital des Forstzweckverbandes beläuft sich zum 31. Dezember 2022 auf 417.563 €. Das entspricht einer Eigenkapitalquote von 36,2 v.H.. Die Bilanz des letzten Haushaltsjahres, für das ein Jahresabschluss vorliegen muss (2023), ist hingegen nicht beigelegt. Es wird gebeten, diese unaufgefordert nachzureichen. Nur so kann künftig eine abschließende Beurteilung der Bilanz- und Eigenkapitalentwicklung durch die Verbandsversammlung und die Aufsichtsbehörde erfolgen.

Laut der Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals (Muster 28 zu § 95 Abs. 3 GemO) wird sich das Eigenkapital bis zum Ende des Planjahres 2025 auf 448.263 € erhöhen. Die erwartete weitere Zunahme des Eigenkapitals (31. Dezember 2028: 466.263 €) wird anerkannt.

2.7. Verschuldung / Liquidität:

Der Zweckverband ist weiterhin schuldenfrei. Die liquiden Mittel des Forstzweckverbandes beliefen sich lt. dem Vorbericht zum 31. Dezember 2024 auf 461.500 €.

2.8. Genehmigung des Höchstbetrages der Kredite zur Liquiditätssicherung:

In § 4 der Haushaltssatzung werden für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 keine Höchstbeträge der Kredite zur Liquiditätssicherung festgesetzt. Die Haushaltssatzung enthält somit keine genehmigungspflichtigen Teile im Sinne von § 95 Abs. 4 Nr. 3 GemO.

Unbedenklichkeitsbestätigung:

Abschließend teile ich i.S.d. § 97 Abs. 2 GemO mit, dass soweit vorstehend nichts Abweichendes bestimmt ist, gegen die Festsetzungen in der Haushaltssatzung und die Ansätze des dazu gehörenden Haushaltsplanes des Forstzweckverbandes Öfflingen für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 keine Bedenken wegen Rechtsverletzung erhoben werden.

Mit Hinweis auf das Unterrichtsrecht gem. § 33 GemO bitte ich den Inhalt dieser Haushaltsverfügung der Forstzweckverbandsversammlung zur Kenntnis zu bringen.

Eine Mehrausfertigung für die Verbandsgemeindeverwaltung liegt an.

Mit freundlichen Grüßen

Im Auftrag

(Marie Bialluch)



Mitteilungsblatt Nr. 6/2025

Bekanntmachung

Haushaltssatzung des Forstzweckverband Öfflingen für das Haushaltsjahr 2025 und 2026 vom 02.11.2024

Die Zweckverbandsversammlung Öfflingen hat am 02.11.2024 auf Grund von § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in der Fassung vom 31. Januar 1994 (GVBl. S. 153), zuletzt geändert durch §§ 12 und 67 geändert durch Artikel 7 des Gesetzes vom 02.03.2017 (GVBl. S. 21), folgende Haushaltssatzung beschlossen, die nach Genehmigung durch die Kreisverwaltung Bernkastel-Wittlich als Aufsichtsbehörde vom 03.02.2025 hiermit bekanntgemacht wird:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden für die Haushaltsjahre	2025	2026
1. im Ergebnishaushalt		
der Gesamtbetrag der Erträge auf	728.800,00 €	735 800,00 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	694.800,00 €	730.800,00 €
der Saldo der Erträge und Aufwendungen auf	34.000,00 €	5.000,00 €
2. im Finanzhaushalt		
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	90.000,00 €	60.000,00 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0,00 €	0,00 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	10.000,00 €	50.000,00 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-10.000,00 €	-50.000,00 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-80.000,00 €	-10.000,00 €

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden im Haushaltsjahr 2025 auf 0,00 € und im Haushaltsjahr 2026 auf 0,00 € veranschlagt.

§ 3 Gesamtbetrag der vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Höchstbetrag der Liquiditätskredite

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird im Haushaltsjahr 2025 auf 0,00 € und im Haushaltsjahr 2026 auf 0,00 € festgesetzt.

§ 5 Verbandsumlage

Die Deckung des Finanzbedarfs bzw. die Ausschüttung etwaiger Überschüsse erfolgt nach folgendem Schlüssel:

Ortsgemeinde Gipperath	9,33 %
Ortsgemeinde Greimerath	11,72 %
Ortsgemeinde Hasborn.....	16,48 %

Ortsgemeinde Niederöfflingen	18,26 %
Ortsgemeinde Niederscheidweiler	15,64 %
Ortsgemeinde Oberöfflingen	7,91 %
Ortsgemeinde Oberscheidweiler	6,89 %
Ortsgemeinde Schladt	3,83 %
Ortsgemeinde Willwerscheid	9,94 %

§ 6 Eigenkapital

Der Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2023 wird voraussichtlich 409.263,08 € betragen.

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitales beträgt

- zum 31.12.2024	414.263,08 €
- zum 31.12.2025	448.263,08 €
- zum 31.12.2026	453.263,08 €

§ 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 2.000,00 € überschritten sind.

§ 8 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen oberhalb der Wertgrenze von 1.000,00 € sind in der Investitionsübersicht einzeln darzustellen.

Wittlich, den 02.11.2024
 Forstzweckverband Öfflingen
 gez.: *Rainer Ernst*
 Zweckverbandsvorsteher

Hinweis:

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 und 2026 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht. Die Haushaltssatzung ist gemäß § 97 Abs. 1 GemO der Aufsichtsbehörde mit Schreiben vom 29.01.2025 vorgelegt worden. Sie enthält keine genehmigungspflichtigen Teile.

Der Haushaltsplan liegt an sieben Arbeitstagen (Werktagen) nach dieser Bekanntmachung während der allgemeinen Öffnungszeiten (Montag, Dienstag, Donnerstag von 08.30 Uhr – 12.30 Uhr und von 14.00 Uhr – 16.00 Uhr sowie Mittwoch und Freitag von 08.30 Uhr – 13.00 Uhr) zu jedermanns Einsicht im Gebäude der Verbandsgemeindeverwaltung Wittlich-Land in 54516 Wittlich, Burgstraße 59, öffentlich aus.

Gemäß § 24 Abs. 6 GemO wird darauf hingewiesen, dass eine Verletzung der Bestimmungen über

1. Ausschließungsgründe (§ 22 Abs. 1 GemO) und
 2. die Einberufung und die Tagesordnung von Sitzungen des Gemeinderates (§ 34 GemO)
- unbeachtlich ist, wenn sie nicht innerhalb eines Jahres nach der öffentlichen Bekanntmachung der Satzung schriftlich unter Bezeichnung der Tatsachen, die eine solche Rechtsverletzung begründen können, gegenüber der Gemeindeverwaltung geltend gemacht worden ist.

Wittlich, den 07.02.2025

gez.: *Rainer Ernst*, Zweckverbandsvorsteher

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Haushaltssatzung	3
Einsichtnahme in den Entwurf der Haushaltssatzung	5
Zweckverbandsbeschluss	6
Vorbericht	7
Muster 26	14
Muster 27	15
Muster 28	16
Muster 4	17
Muster 14	18
Muster 3	19
Muster 31	20
Stellenübersicht	21
Ergebnis- und Finanzhaushalt	22
Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt	26
Einzelproduktplan	32
Investitionsübersicht	44
Bilanz 2022	45

Haushaltssatzung des Forstzweckverbandes Öfflingen
für das Haushaltsjahr 2025 / 2026
vom 02.11.2024

Die Zweckverbandsversammlung hat am 02.11.2024 auf Grund von § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in der Fassung vom 31. Januar 1994 (GVBl. S. 153), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 24.05.2023 (GVBl. S. 133), folgende Haushaltssatzung beschlossen, die nach Genehmigung durch die Kreisverwaltung Bernkastel-Wittlich als Aufsichtsbehörde vom _____ hiermit bekanntgemacht wird:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden für die Haushaltsjahre	2025	2026
1. im Ergebnishaushalt		
der Gesamtbetrag der Erträge auf	728.800,00 €	735.800,00 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	694.800,00 €	730.800,00 €
der Saldo der Erträge und Aufwendungen auf	34.000,00 €	5.000,00 €
2. im Finanzhaushalt		
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	90.000,00 €	60.000,00 €
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0,00 €	0,00 €
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	10.000,00 €	50.000,00 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-10.000,00 €	-50.000,00 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-80.000,00 €	-10.000,00 €

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden im Haushaltsjahr 2025 auf 0,00 € und im Haushaltsjahr 2026 auf 0,00 € veranschlagt.

§ 3 Gesamtbetrag der vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Höchstbetrag der Liquiditätskredite

Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird im Haushaltsjahr 2025 auf 0,00 € und im Haushaltsjahr 2026 auf 0,00 € festgesetzt.

§ 5 Verbandsumlage

Die Deckung des Finanzbedarfs bzw. die Ausschüttung etwaiger Überschüsse erfolgt nach folgendem Schlüssel:

Ortsgemeinde Gipperath	9,33 %
Ortsgemeinde Greimerath	11,72 %
Ortsgemeinde Hasborn	16,48 %
Ortsgemeinde Niederöfflingen	18,26 %
Ortsgemeinde Niederscheidweiler	15,64 %
Ortsgemeinde Oberöfflingen	7,91 %
Ortsgemeinde Oberscheidweiler	6,89 %
Ortsgemeinde Schladt	3,83 %
Ortsgemeinde Willwerscheid	9,94 %

§ 6 Eigenkapital

Der Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2023 wird voraussichtlich 409.263,08 € betragen.

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals beträgt

- zum 31.12.2024	414.263,08 €
- zum 31.12.2025	448.263,08 €
- zum 31.12.2026	453.263,08 €

§ 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 2.000,00 € überschritten sind.

§ 8 Wertgrenze für Investitionen

Investitionen oberhalb der Wertgrenze von 1.000,00 € sind in der Investitionsübersicht einzeln darzustellen.

Wittlich, den 02.11.2024

gez.: Rainer Ernst
Zweckverbandsvorsteher

Mitteilungsblatt Nr. 42/2024

Einsichtnahme in den Entwurf der Haushaltssatzung

des Forstzweckverbandes Öfflingen für das Jahr 2025 und 2026 mit dem Haushaltsplan und seinen Anlagen gemäß § 97 Abs. 1 GemO Möglichkeit zur Einreichung von Vorschlägen gem. § 97 Abs. 1 GemO

1. Der Entwurf der Haushaltssatzung 2025 und 2026 liegt mit dem Haushaltsplan und seinen Anlagen in der Zeit vom 21.10.2024 bis zum Tage der Sitzung während der allgemeinen Öffnungszeiten (Montag, Dienstag, Donnerstag von 8.30 Uhr – 12.30 Uhr und von 14.00 Uhr – 16.00 Uhr, Mittwoch und Freitag von 8.30 Uhr – 13.00 Uhr) zu jedermanns Einsichtnahme bei der Verbandsgemeindeverwaltung Wittlich-Land, Burgstraße 59, Zimmer Nr. 1.17 und 1.18 öffentlich aus.
2. Die Einwohnerinnen und Einwohner der verbandsangehörigen Gemeinden haben die Möglichkeit, in der Zeit vom 21.10.2024 bis einschließlich 31.10.2024 bei der Verbandsgemeindeverwaltung Wittlich-Land Vorschläge zum Entwurf der Haushaltssatzung für das Jahr 2025 mit dem Haushaltsplan und seinen Anlagen einzureichen. Die Vorschläge sind schriftlich an die Verbandsgemeindeverwaltung Wittlich-Land, Kurfürstenstraße 1, 54516 Wittlich oder elektronisch an info@vg-wittlich-land.de einzureichen. Der Forstzweckverband wird rechtzeitig vor seinem Beschluss über die innerhalb der Frist eingegangenen Vorschläge in öffentlicher Sitzung beraten und entscheiden.

*Wittlich, den 18.10.2024
gez. Rainer Ernst, Vorstandsvorsteher*

Verbandsgemeindeverwaltung Wittlich-Land

Beschlussvorlage
Nr.: 2024/34/021

Abteilung:	Finanzverwaltung
verfasst von:	Schmitz, Günter
verantwortlich:	Klingel, Linda
Datum:	30.09.2024

Gremium	Termin	TOP	Status
Forstzweckverband Öfflingen	02.11.2024	5	öffentlich

Betreff:

Haushaltssatzung mit -plan für das Haushaltsjahr 2025/2026

- a) Beratung und Beschlussfassung über die im Rahmen der Offenlage vorgebrachten Anregungen und Bedenken
- b) Beratung und Beschlussfassung über die Haushaltssatzung mit dem Haushalts- und dem Stellenplan für das Jahr 2025/2026

Sachdarstellung/ Begründung:

Beschlussvorschlag:

- a) In der Zeit der Offenlage der Haushaltssatzung mit -plan wurden keine Anregungen und Bedenken vorgetragen. Eine Beschlussfassung über diesen Punkt ist daher entbehrlich.

Alternative: a) Die Zweckverbandsversammlung berät und beschließt im Einzelnen über die vorgebrachten Anregungen und Bedenken.

- b) Die Zweckverbandsversammlung beschließt die Haushaltssatzung 2025/2026 nebst Anlagen wie vorgetragen.

Beschlussergebnis:

Einstimmig	Ja-Stimmen	Nein-Stimmen	Enthaltungen	Laut Beschlussvorschlag	Abweichender Beschluss
✓				X	

Vorbericht zum Haushaltsplan 2025 und 2026

Der Vorbericht gehört als Anlage zum Haushaltsplan. Der Vorbericht hat einen Überblick über die Entwicklung und den Stand der Haushaltswirtschaft zu geben. Er enthält eine wertende Analyse der finanziellen Lage und ihrer voraussichtlichen Entwicklung und soll sich dabei auf Kennzahlen stützen. Der Vorbericht wird so dargestellt, dass die Gremien daraus Informationen auch während des Haushaltsjahres entnehmen können.

Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt, der einer Gewinn- und Verlustrechnung entspricht, enthält alle Erträge und Aufwendungen. Er weist als Jahresergebnis einen Jahresüberschuss oder einen Jahresfehlbetrag aus (vgl. Posten Nr. E 23). Zur Beurteilung der Haushaltssituation kommt dem Ergebnishaushalt eine zentrale Bedeutung zu. Der Ergebnishaushalt zeigt im Saldo, ob mehr Ressourcen verbraucht wurden als hinzugekommen sind. Es werden also die Veränderungen des Eigenkapitals eines Haushaltsjahres transparent gemacht.

Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt enthält alle Einzahlungen und Auszahlungen und gibt Auskunft über die Liquiditätslage innerhalb eines Haushaltsjahres. Per Liquiditätssaldo (Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag) wird der erforderliche Kreditbedarf ausgewiesen.

Soweit Erträge und Aufwendungen zu liquiden Zu- bzw. Abgängen führen, erscheinen sie analog im Finanzhaushalt als Einzahlungen und Auszahlungen. 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.

Rückblick auf das Haushaltsjahr 2023

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2023 ist noch nicht erstellt und schließt nach jetzigem Kenntnisstand wie folgt ab:

<u>Ergebnisrechnung:</u>	Erträge	564.700,00 €
	Aufwendungen:	556.400,00 €
	Jahresüberschuss (+) /-fehlbetrag(-):	-8.300,00 €

Im Haushaltsplan 2023 war ein Jahresüberschuss von 49.000,00 € eingeplant, so dass hier voraussichtlich eine Ergebnisverschlechterung von rd. 57.300,00 € eintreten wird.

Dies ist im Wesentlichen auf den Rückgang der Holzverkaufserlöse zurückzuführen.

<u>Finanzrechnung:</u>	Saldo ordentl./außerordentl. Ein- u. Auszahlungen:	192.200,00 €
	Planmäßige Tilgung v. Investitionskrediten	0,00 €
	Ergebnis Finanzrechnung (Freie Finanzspitze):	192.200,00 €

Durch die bisher nicht zufriedenstellende Migration der Daten aus dem alten HKR-Verfahren kam es im Bereich der Finanzrechnung zu erheblichen Differenzen, die im Wesentlichen die Jahre 2023 und 2024 betreffen.

<u>Bilanz:</u>	Kapitalrücklage (Stand 31.12. des HH-Jahres):	395.500,00 €
	+ Sonstige Rücklage	0,00 €
	+ Ergebnisvortrag:	22.000,00 €
	Jahresüberschuss (+) -/fehlbetrag (-):	-8.300,00 €
	= Eigenkapital zum 31.12. des HH-Jahres:	409.200,00 €
	Stand der Verbindlichkeiten gegenüber VG-Kasse	0,00 €
	Stand der Forderungen gegen VG-Kasse:	449.795,67 €
	Stand der Investitionskredite	0,00 €

Rückblick auf das Haushaltsjahr 2024

Nach derzeitigen Erkenntnissen wird sich der geplante Jahresüberschuss im Ergebnishaushalt in Höhe von 5.000,00 € zum Jahresende um voraussichtlich rd. 136.000,00 € verbessern. Dies ist in erster Linie auf deutlichen Anstieg der Holzverkaufserlöse (+154.000,00) zurückzuführen.

Wie bereits im Zusammenhang mit den Aussagen zur Finanzrechnung 2023 erläutert, kam es im Rahmen der Migration auf die neue Finanzsoftware zu erheblichen Problemen. Diese können erst im Laufe des Jahres 2025 endgültig geklärt und entsprechend erläutert werden.

Bei den liquiden Mittel kommt es nach dieser vorläufigen Berechnung voraussichtlich zu einer Verbesserung von rd. 11.700,00 €. Die im Vergleich zur Ergebnisverbesserung nur geringfügige Verbesserung der liquiden Mittel ist darauf zurückzuführen, dass ein Großteil des Holzverkaufes 2024 erst in 2025 zahlungswirksam wird.

Bei den Investitionsein- und -auszahlungen kommt es voraussichtlich zu einem negativen Saldo von rd. 9.300,00 €

Entwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Verbindlichkeiten 31.12.2023:	449.795,67 €
Veränderung der liquiden Mittel 2024:	rd. + 11.700,00 €
Forderungen gegenüber der Einheitskasse 31.12.2024:	rd. 461.500,00 €

Der Forstzweckverband Öfflingen zum Jahresende 2024 nach wie vor schuldenfrei!

Haushaltsjahr 2025 und 2026:

Der Haushaltsplan 2025 und 2026 des Forstzweckverbandes Öfflingen besteht aus zwei Teilhaushalten mit insgesamt 2 Produkten.

Der Teilhaushalt 1 umfasst die Hauptproduktbereiche 1 bis 5, wobei hier lediglich das Produkt 55510 – Kommunale Forstwirtschaft benutzt wird. Der Teilhaushalt 2 umfasst den Hauptproduktbereich 6 (Allgemeine Finanzwirtschaft). Diese Aufteilung entspricht den gesetzlichen Mindestanforderungen.

Der Planentwurf hat in der Zeit vom 21.10.2024 bis zum Sitzungstag bei der Verbandsgemeindeverwaltung öffentlich ausgelegen. Auf die Auslegung mit dem 14-tägigen Mitwirkungsrecht wurde im Mitteilungsblatt Nr. 42 vom 18.10.2024 hingewiesen. Während der dafür vorgesehenen Frist sind keine Anregungen oder Bedenken zum Planentwurf eingegangen.

Der Gemeinderat hat den Haushaltsplan 2025 und 2026 in seiner Sitzung am 02.11.2024 beschlossen.

Gemäß § 93 Abs. 4 GemO ist der Haushalt in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung auszugleichen. Danach müssen im Ergebnishaushalt die Erträge mindestens die Aufwendungen decken. Hierbei sind auch nicht unmittelbar zahlungswirksame Aufwendungen wie z.B. Abschreibungen auf bewegliches und unbewegliches Vermögen zur Finanzierung zukünftiger Investitionen und Rückstellungen für künftige Pensionszahlungen zu erwirtschaften. Für den kommunalen Finanzhaushalt bedeutet das Haushaltsausgleichsgebot, dass sogenannte „freie Finanzspitzen“ zu erwirtschaften sind. D.h. die Überschüsse aus den laufenden Ein-/Auszahlungen müssen die bestehenden planmäßigen Tilgungsverpflichtungen abdecken. Das Haushaltsausgleichsgebot wirkt als „Schuldenbremse“ und soll die Kommunen vor Überschuldung schützen.

Der Haushalt 2025 und 2026 ist sowohl im Ergebnis- als auch im Finanzhaushalt ausgeglichen.

Ergebnishaushalt:

Der Ergebnishaushalt spiegelt alle Erträge und Aufwendungen der Ortsgemeinde wider. Erträge erhöhen das Eigenkapital, Aufwendungen vermindern das Eigenkapital. Hierunter fallen auch Auflösungen von Sonderposten (Erträge) sowie Abschreibungen von Anlagegütern (Aufwendungen). Diese werden im Finanzhaushalt nicht dargestellt. Im Ergebnishaushalt werden keinerlei Investitionen ausgewiesen, da diese aufgrund des Gegenwertes das Eigenkapital betragsmäßig nicht berühren.

Der Ergebnishaushalt 2025 des Forstzweckverband Öfflingen weist einen Jahresüberschuss von 34.000,00 € aus. Dies bedeutet das sich der Ergebnishaushalt im Vergleich zum Vorjahr um 29.000,00 € verbessert hat.

Hauptursache für die Verbesserung gegenüber dem Vorjahr sind in erster Linie höhere Holzverkaufserlöse.

Der Ergebnishaushalt 2026 des Forstzweckverband Öfflingen weist einen Jahresüberschuss von 5.000,00 € aus, was eine Verschlechterung von 29.000,00 € gegenüber dem Jahr 2025 bedeutet.

Finanzhaushalt:

Der Finanzhaushalt spiegelt die Ein- und Auszahlungen einschließlich der Investitionen wider. Hier werden Geldzufluss und -abfluss transparent gemacht. Hinsichtlich der Zahlungsverursachung erfolgt, anders als im Ergebnishaushalt, keine Periodenabgrenzung. Alle voraussichtlich eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen werden nach dem Prinzip der Kassenwirksamkeit veranschlagt. Die Einzahlungen sind in Kontenklasse 6, die Auszahlungen in Kontenklasse 7 geplant.

Im Bereich der Investitionen plant der Forstzweckverband für das Haushaltsjahr 2025 lediglich „geringfügige“ Ersatzbeschaffungen für Motorsägen etc. in Höhe von 10.000,00 €. Für das Haushaltsjahr 2026 ist neben diesen Ersatzbeschaffungen zusätzlich die Anschaffung eines Betriebsfahrzeuges vorgesehen. Insgesamt belaufen sich hier die Investitionen somit auf 50.000,00 €.

Der Finanzhaushalt der Ortsgemeinde schließt voraussichtlich mit einem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von 90.000,00 € (2025) und 60.000,00 € (2026) ab. Der Saldo entspricht grundsätzlich dem des Ergebnishaushaltes, bereinigt um die Abschreibungen und Erträge aus Sonderpostenauflösung.

<u>Die Ausfinanzierung des Finanzhaushaltes stellt sich wie folgt dar:</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>
<u>Investitionen (lt. separater Übersicht):</u>		
Investitionseinzahlungen	0,00 €	0,00 €
Investitionsauszahlungen	10.000,00 €	50.000,00 €
Saldo der Aus- und Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-10.000,00 €	-50.000,00 €
unter Berücksichtigung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen (lt. Ziffer F23 - und Finanzhaushalt) in Höhe von	90.000,00 €	60.000,00 €
beträgt der Finanzmittelfehlbedarf (Ziffer F34) insgesamt	80.000,00 €	10.000,00 €
 <u>Die Finanzierung dieses Bedarfs erfolgt durch:</u>		
Abnahme der Forderungen gegenüber VG (Ziffer F38)	80.000,00 €	10.000,00 €
Tilgung von Investitionskrediten (Ziffer F36) in Höhe von	0,00 €	0,00 €
Kreditbedarf (Ziffer F35)	0,00 €	0,00 €
Saldo aller Einzahlungen und Auszahlungen	160.000,00 €	20.000,00 €

Nach der Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit wird bis zum Ende des Planungszeitraums zunächst im Ergebnishaushalt mit positiven Ergebnissen gerechnet

Die über die Haushaltsjahre 2026 hinausgehenden Investitionstätigkeiten sind in der Investitionsübersicht sowie Finanzplanung 2027 und 2028 dargestellt.

Der Stellenplan des Forstzweckverbandes Öfflingen wurde in der Vergangenheit bereits mehrfach von Kommunalaufsicht bemängelt, da er keinen „ku“-Vermerk für die Revierleiterstelle enthält. Aufgrund eines gemeinsamen Gespräches mit Vertretern der Kommunalaufsicht, dem Verbandsvorsteher und der Verwaltung konnte eine „Einigung“ dahingehend erzielt werden, dass der Stellenplan vorerst bis zur Neubesetzung bzw. Neuplanung der Revierleiterstelle mit A13 (ohne „ku“-Vermerk) bleiben kann. Der jetzige Revierförster hat gegenüber der Verwaltung signalisiert, dass er voraussichtlich erst im Jahre 2029 in Ruhestand gehen möchte, so dass spätestens bei der HH-Planung 2029 (also im Herbst 2028) über die Anpassung im Stellenplan beraten werden muss.

Der Stellenplan 2024 weist insgesamt 7 Stellen aus. Dies entspricht auch der Planung 2024. Tatsächlich besetzt waren zum 30.06.2024 jedoch nur 6 Stellen. Dieser Unterschied resultiert daraus, dass die bereits in 2023 neu geschaffene TV-W5-Stelle bisher nicht besetzt werden konnte.

Der Forstzweckverband Öfflingen wird auf in den Planjahren 2025 bis 2028 schuldenfrei bleiben.

Auf Grund der Entwicklung der Jahresergebnisse wird sich das Eigenkapital bis zum Ende des Planungszeitraums auf 466.300 € erhöhen.

Die letzte beschlossene Bilanz betrifft das Haushaltsjahr 2022. Diese ist als Schlussbilanz beigefügt.

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse

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

lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Betrag in € ²
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2020	-46.412,49
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2021	354.820,78
3	3. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2022	22.056,13
4	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2023	-8.300,00
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2024	5.000,00
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2025	34.000,00
7	Zwischensumme (lfd. Nr. 1 - 6)		361.164,42
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	5.000,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	7.000,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	6.000,00
11	Summe		379.164,42

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

² Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung¹

Ifd. Nr.	Jahr	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	./. planmäßige Tilgung	./. Mindest- Rückführungsbetra g gemäß Tilgungsplan	= Betrag
			(§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	(§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	(§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 45 GemHVO)	
in € ²						
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2020	-12.739,57	26.478,37	0,00	-39.217,94
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2021	271.297,25	988,70	0,00	270.308,55
3	3. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2022	109.333,91	0,00	0,00	109.333,91
4	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2023	192.077,22	0,00	0,00	192.077,22
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2024	58.000,00	0,00	0,00	58.000,00
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2025	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00
7	Zwischensumme (Ifd. Nr. 1 bis 6)	/	707.968,81	27.467,07	0,00	680.501,74
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	61.000,00	0,00	0,00	61.000,00
11	Summe	/	890.968,81	27.467,07	0,00	863.501,74

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

² Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals¹

Ifd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23)	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
		in € ²	
1	Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres	22.056,13	417.563,08
2	+ vorl. Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres	-8.300,00	409.263,08
3	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres	5.000,00	414.263,08
4	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres	34.000,00	448.263,08
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres	5.000,00	453.263,08
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres	7.000,00	460.263,08
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres	6.000,00	466.263,08

¹ Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechend aussagekräftige Darstellung der Entwicklung des Eigenkapitals enthält.

² Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge^{1, 2}				
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Stand Beginn Haushaltsvorjahr	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		in €		
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen ²	0,00	0,00	0,00
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung ^{2, 3}	0,00	0,00	0,00
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (gemäß § 105 GemO) ^{2, 3}	0,00	0,00	0,00
5	darunter: a) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung bis zum 31.12.2024 ⁴	0,00	0,00	0,00
6	b) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung ab dem 01.01.2025 ⁵	0,00	0,00	0,00
7	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen ⁶	0,00	0,00	0,00
8	Summe der Verbindlichkeiten aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge	0,00	0,00	0,00

- ¹ Die Übersicht ist als Anlage zum Haushaltsplan (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO) entbehrlich, sofern der Vorbericht eine entsprechend aussagekräftige Darstellung der Verbindlichkeiten aus Anleihen, aus Kreditaufnahmen für Investitionen, zur Liquiditätssicherung und aus Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen sowie deren Entwicklung (vgl. § 6 Satz 5 Nr. 4 und 5 GemHVO) enthält.
- ² Hierzu zählen auch Kredite, die von Beteiligungsunternehmen, Sondervermögen oder ähnlichen Tochterorganisationen aufgenommen wurden.
- ³ Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse.
- ⁴ Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche bis zum 31.12.2023 entstanden sind abzüglich Schuldübernahme durch Land (PEK-RP).
- ⁵ Bei Ortsgemeinden: Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche ab dem 01.01.2024 entstanden sind.
- ⁶ Hierunter sind Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften anzusehen, aus denen eine Zahlungsverpflichtung der Gemeinde begründet wurde, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommt und die mit der Investitionstätigkeit der Gemeinde in Verbindung stehen. Hierzu zählen bspw. Leasingverträge, ÖPP-Maßnahmen, Leibrentenverträge, Stundungsvereinbarungen aus Kauf-, Dienst- oder Werkverträgen, Schuldübernahmen, Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte.

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

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge ¹	Ansätze 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 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>									
			192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00					
	2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	4	Zwischensumme	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00					
Verwendungsrech	5	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00					
	6	"freie Finanzspitze" (Ziel in allen Jahren: ≥ 0)	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00					
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Endfällige Kredite</td> </tr> <tr> <td>keine</td> </tr> <tr> <td>_____</td> </tr> </table>			Endfällige Kredite	keine	_____	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung³</td> </tr> <tr> <td>31.12.2023 = 0,00</td> </tr> <tr> <td>_____</td> </tr> </table>					Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung ³	31.12.2023 = 0,00	_____
Endfällige Kredite													
keine													

Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung ³													
31.12.2023 = 0,00													

¹ Ergebnisse des Haushaltsvorjahres, sofern vorliegend.

² Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

³ Bei Ortsgemeinden Stand der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, bei Verbandsgemeinden nur den auf ihren Haushalt entfallenden Anteil.

**Übersicht über die aus
Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen
Hauptplan 2025/2026**

65 Forstzweckverband Öfflingen

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

Ermittlung Höchstbetrag Liquiditätskredite ^{1,2}		
lfd. Nr.	Bezeichnung	Angabe
1	Haushaltsjahr	2025
2	maßgeblicher Betrachtungszeitraum ³	2019 - 2023
3	Arbeitstag mit dem höchsten Bestand an Liquiditätskrediten (Wochentag + Datum)	Samstag, 31. Juli 2021
4	Höchster Bestand an Liquiditätskrediten in Euro nach Nr. 3 ^{4,5,6}	225.702,55
5	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Auszahlungen im Finanzhaushalt des Planjahres (F 15 + F 18 zuzüglich außerordentlicher Auszahlungen)	608.850,00
6	Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. ^{5,6}	30.442,50
7	weiterer Sicherheitszuschlag auf lfd. Nr. 5 in Höhe von 5 v. H. im Falle eines Doppelhaushaltes ^{5,6}	30.442,50
8	Abweichung in Euro ^{5,7}	
9	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag (ggf. auch für 1. Jahr im Doppelhaushalt) ^{5,6,8,9}	257.000,00
10	rechnerisch ermittelter Höchstbetrag für 2. Jahr im Doppelhaushalt ^{5,6,8,10}	287.000,00

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

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

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

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

⁵ Angabe kann auch in 1.000 € erfolgen.

⁶ Betrag ist immer als positiver Euro-Betrag anzugeben.

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

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

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

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

Stellenplan für das Haushaltsjahr 2025 und 2026

Forstzweckverband Öfflingen

Nr	Organisationseinheit Laufbahn, Fachrichtung Amtsbezeichnung	Besoldung Entgeltgruppe TVöD	Zahl der Stellen			Besoldung Entgeltgruppe TVöD	Stellenvermerke (ku, kw) Erläuterungen
			für das Haushaltsjahr 2025 und 2026	für das laufende Haushaltsjahr 2024	IST 30.06.24		
1	Revierleiter/in	A 13	1,00	1,00	1,00	A13	
2	Forstwirtschaftsmeister/in	TV-W 8	1,00	1,00	1,00	TV-W 8	
3	Forstwirt/in	TV-W 7	1,00	1,00	1,00	TV-W 7	
4	Forstwirt/in	TV-W 5	1,00	1,00	1,00	TV-W 5	
5	Forstwirt/in	TV-W 5	1,00	1,00	1,00	TV-W 5	
6	Forstwirt/in	TV-W 5	1,00	1,00	0,00	TV-W 5	
7	Azubi Forstwirt	TVAöD	1,00	1,00	1,00		
Gesamtzahl der Stellen			7,00	7,00	6,00		

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

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
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	104.804,62	205.150,00	195.150,00	195.150,00	195.150,00	195.150,00
E200	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige (ohne Auflösungen)	104.804,62	183.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00
E250	davon: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten		21.950,00	21.950,00	21.950,00	21.950,00	21.950,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E400	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (ohne Auflösungen)						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	423.646,34	405.200,00	523.000,00	530.000,00	541.000,00	549.000,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.507,25	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
E7	Sonstige laufende Erträge	1.498,84	12.150,00	9.550,00	9.550,00	9.550,00	9.550,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	534.457,05	623.500,00	728.800,00	735.800,00	746.900,00	754.900,00
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	358.492,08	380.110,00	442.860,00	479.470,00	486.550,00	493.740,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.912,99	111.910,00	113.450,00	114.500,00	115.650,00	116.900,00
E11	Abschreibungen		56.450,00	54.450,00	53.250,00	53.250,00	53.250,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	85.896,14	70.030,00	84.040,00	83.580,00	84.450,00	85.010,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	508.301,21	618.500,00	694.800,00	730.800,00	739.900,00	748.900,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	26.155,84	5.000,00	34.000,00	5.000,00	7.000,00	6.000,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	75,44					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 75,44					
E20	Ordentliches Ergebnis	26.080,40	5.000,00	34.000,00	5.000,00	7.000,00	6.000,00
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

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
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	26.080,40	5.000,00	34.000,00	5.000,00	7.000,00	6.000,00
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	66.610,05	183.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	448.398,45	405.200,00	523.000,00	530.000,00	541.000,00	549.000,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	94.894,81	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	900,00	4.150,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	610.803,31	593.550,00	698.850,00	705.850,00	716.950,00	724.950,00
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	280.643,26	372.510,00	435.080,00	471.810,00	479.150,00	486.400,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	64.950,98	111.910,00	113.450,00	114.500,00	115.650,00	116.900,00
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen						
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	73.131,85	51.130,00	60.320,00	59.540,00	60.150,00	60.650,00
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	418.726,09	535.550,00	608.850,00	645.850,00	654.950,00	663.950,00
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	222,45					
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	75,44					
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	147,01					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	192.224,23	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

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
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	192.224,23	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	26.268,30	5.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	26.268,30	5.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 26.268,30	- 5.000,00	- 10.000,00	- 50.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	<u>165.955,93</u>	<u>53.000,00</u>	<u>80.000,00</u>	<u>10.000,00</u>	<u>52.000,00</u>	<u>51.000,00</u>
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	168.157,77	53.000,00	80.000,00	10.000,00	52.000,00	51.000,00
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	883,71					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	- 48,04					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 167.226,02	- 53.000,00	- 80.000,00	- 10.000,00	- 52.000,00	- 51.000,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 167.226,02	- 53.000,00	- 80.000,00	- 10.000,00	- 52.000,00	- 51.000,00
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	883,71					

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

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
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	- 48,04					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	931,75					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 166.294,27	- 53.000,00	- 80.000,00	- 10.000,00	- 52.000,00	- 51.000,00
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	168.157,77	53.000,00	80.000,00	10.000,00	52.000,00	51.000,00
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36 - F45)	192.224,23	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 1.270,09					
F91	Interne Leistungsbeziehungen - Einzahlung						
F92	Interne Leistungsbeziehungen - Auszahlung						

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

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
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	104.804,62	205.150,00	195.150,00	195.150,00	195.150,00	195.150,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	423.646,34	405.200,00	523.000,00	530.000,00	541.000,00	549.000,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.507,25	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
E7	Sonstige laufende Erträge	1.498,84	12.150,00	9.550,00	9.550,00	9.550,00	9.550,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	534.457,05	623.500,00	728.800,00	735.800,00	746.900,00	754.900,00
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	358.492,08	380.110,00	442.860,00	479.470,00	486.550,00	493.740,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.912,99	111.910,00	113.450,00	114.500,00	115.650,00	116.900,00
E11	Abschreibungen		56.450,00	54.450,00	53.250,00	53.250,00	53.250,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	85.896,14	70.030,00	84.040,00	83.580,00	84.450,00	85.010,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	508.301,21	618.500,00	694.800,00	730.800,00	739.900,00	748.900,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	26.155,84	5.000,00	34.000,00	5.000,00	7.000,00	6.000,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	26.155,84	5.000,00	34.000,00	5.000,00	7.000,00	6.000,00
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>	<u>26.155,84</u>	<u>5.000,00</u>	<u>34.000,00</u>	<u>5.000,00</u>	<u>7.000,00</u>	<u>6.000,00</u>
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	66.610,05	183.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

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
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	448.398,45	405.200,00	523.000,00	530.000,00	541.000,00	549.000,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	94.894,81	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	900,00	4.150,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	610.803,31	593.550,00	698.850,00	705.850,00	716.950,00	724.950,00
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	280.643,26	372.510,00	435.080,00	471.810,00	479.150,00	486.400,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	64.950,98	111.910,00	113.450,00	114.500,00	115.650,00	116.900,00
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen						
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	73.131,85	51.130,00	60.320,00	59.540,00	60.150,00	60.650,00
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	418.726,09	535.550,00	608.850,00	645.850,00	654.950,00	663.950,00
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen						
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen						
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

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
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	26.268,30	5.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	26.268,30	5.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 26.268,30	- 5.000,00	- 10.000,00	- 50.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>165.808,92</u>	<u>53.000,00</u>	<u>80.000,00</u>	<u>10.000,00</u>	<u>52.000,00</u>	<u>51.000,00</u>
92.	Saldo						
93.	Nicht zugeordnete Einzahlungskonten	883,71					
94.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten	- 48,04					
95.	Saldo	931,75					

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

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
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	75,44					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 75,44					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 75,44					
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>	<u>- 75,44</u>					
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen						
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
F7	Sonstige laufende Einzahlungen						
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen						

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

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
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen						
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen						
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	222,45					
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	75,44					
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	147,01					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	147,01					
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	147,01					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts	147,01					

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	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
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
92.	Saldo						
94.	Nicht zugeordnete Auszahlungskonten	168.157,77	53.000,00	80.000,00	10.000,00	52.000,00	51.000,00
95.	Saldo	- 168.157,77	- 53.000,00	- 80.000,00	- 10.000,00	- 52.000,00	- 51.000,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft

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
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	104.804,62	205.150,00	195.150,00	195.150,00	195.150,00	195.150,00
E200	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige (ohne Auflösungen)	104.804,62	183.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00
	414410 vom Bund	66.610,05	133.200,00	133.200,00	133.200,00	133.200,00	133.200,00
	414420 vom Land	38.194,57	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	414424 Zuweisungen und Zuschüsse für		10.000,00				
E250	davon: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten		21.950,00	21.950,00	21.950,00	21.950,00	21.950,00
	415100 Sonderposten aus Zuwendungen		21.950,00	21.950,00	21.950,00	21.950,00	21.950,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E400	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (ohne Auflösungen)						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	423.646,34	405.200,00	523.000,00	530.000,00	541.000,00	549.000,00
	441100 Ertr a Verkäufen v Vorräten	398.393,43	397.600,00	483.000,00	487.000,00	495.000,00	500.000,00
	441110 Privatrechtliche Leistungsentg	6.500,00	1.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	441150 Ertr a Verkäufen v Vorräten						
	441900 Sonstige	18.752,91	6.600,00	36.000,00	39.000,00	42.000,00	45.000,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.507,25	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
	442590 vom sonstigen privaten Bereich	4.507,25	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
E7	Sonstige laufende Erträge	1.498,84	12.150,00	9.550,00	9.550,00	9.550,00	9.550,00
	462900 Sonstige	598,84	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00
	462910 Waldwildschadensverhüt.-Pausch	900,00	3.500,00	900,00	900,00	900,00	900,00
	466144 Erträge aus der Auflösung von		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	466145 Auflösung von Rückstellungen-U		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	534.457,05	623.500,00	728.800,00	735.800,00	746.900,00	754.900,00
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	358.492,08	380.110,00	442.860,00	479.470,00	486.550,00	493.740,00
	502110 Dienstbezüge	93.295,92	91.460,00	94.320,00	95.730,00	97.170,00	98.630,00
	502210 Vergütungen	182.291,16	195.100,00	242.490,00	269.130,00	273.170,00	277.270,00
	502220 Leistungszulagen	3.181,22	3.900,00				

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft

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
	503100 Beamte	10.646,68	10.000,00	10.870,00	11.030,00	11.200,00	11.370,00
	503200 ZVK-Beiträge Beschäftigte	14.536,38	15.710,00	18.810,00	20.940,00	21.250,00	21.570,00
	504200 SV-Beiträge Beschäftigte	38.555,76	44.940,00	52.110,00	58.140,00	59.010,00	59.900,00
	505100 Beihilfe für Beamte	15.984,96	11.000,00	16.260,00	16.500,00	16.750,00	17.000,00
	508100 Beamte		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	508200 Arbeitnehmer		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.912,99	111.910,00	113.450,00	114.500,00	115.650,00	116.900,00
	522120 Aufwendungen für Strom	1.678,89	1.680,00	1.720,00	1.200,00	1.250,00	1.300,00
	522130 Aufwendungen für Wasser	- 19,00	250,00	250,00	300,00	300,00	350,00
	522135 Aufwendungen für Abwasser		300,00	300,00	400,00	400,00	500,00
	522160 Aufwendungen für Abfallentsorg		180,00	180,00	200,00	200,00	250,00
	523130 Gebäude einschl d Bestandteile	406,83	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	523511 Wartungs- und Instandsetzungsk	10.220,99	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	523512 Wartungs- und Instandsetzungsk	3.337,49	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	523520 Betriebs- und Schmierstoffe	22.652,93	21.500,00	23.000,00	23.200,00	23.500,00	23.800,00
	523521 Aufwendungen für Fahrzeugunte	744,39	8.000,00	8.000,00	9.000,00	9.500,00	10.000,00
	523522 Betriebs-u.Schmierstoffe Gerät	2.173,82	4.000,00	4.000,00	4.200,00	4.500,00	4.700,00
	523700 Unterh d Betriebs- u Geschäfts	779,69	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	524700 Sonstige Verbrauchsmittel	102,66	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	524900 Sonst Aufw f Sachleistungen	61,72	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	529100 Sonst Aufw f Sachleistungen	16.704,10	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	529110 Sonstige Aufwendungen für Sach	534,96	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	529111 Sonstige Aufwendungen für Sach		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	529112 Sonstige Aufwendungen für Sach	655,17	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	529200 Sonst Aufw f Dienstleistungen	3.878,35	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	529210 Sonstige Aufwendungen für -sac		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E11	Abschreibungen		56.450,00	54.450,00	53.250,00	53.250,00	53.250,00
	534900 mit sonstigen Gebäuden		8.050,00	8.050,00	7.600,00	7.600,00	7.600,00
	535800 Straßen Wege Plätze u Verkehrs		600,00	600,00	200,00	200,00	200,00
	538100 Fahrzeuge		42.850,00	41.450,00	41.450,00	41.450,00	41.450,00
	538200 Maschinen u technische Anlagen		3.250,00	3.250,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft

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
	538500 Betriebs- u Geschäftsausstg		1.700,00	1.100,00	900,00	900,00	900,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	85.896,14	70.030,00	84.040,00	83.580,00	84.450,00	85.010,00
	561200 Aufw f Aus- u Fortbildung Umsc	2.358,60	1.910,00	1.970,00	2.070,00	2.130,00	2.200,00
	561310 Fahrtkostenerstattung	5.627,40	6.000,00	8.300,00	8.420,00	8.550,00	8.680,00
	561500 Aufw f Dienst- u Schutzkleidun	8.988,80	4.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	561910 Personalnebenaufwendungen - ar	127,00	600,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	562100 Mieten, Pachten u Erbbauzinsen	4.508,11	6.230,00	4.500,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
	563100 Büromaterial	507,80	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	563410 Fernmeldegebühren	4.876,99	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	563460 Rundfunk- und Fernsehgebühren	397,05		200,00	200,00	200,00	200,00
	563490 Sonstige	886,79		900,00	900,00	900,00	900,00
	563900 Sonstiges	1.665,00		1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
	564110 Gebäudeversicherungen	519,81	560,00	560,00	560,00	580,00	580,00
	564120 Kfz-Versicherungen	1.653,23	1.990,00	1.650,00	1.650,00	1.700,00	1.700,00
	564121 Versicherungsbeiträge Forstspe	3.530,74	6.600,00	5.300,00	5.400,00	5.450,00	5.500,00
	564122 Versicherungsbeiträge - Anhäng		1.350,00	150,00	150,00	150,00	150,00
	564190 Sonstige Versicherungen	3.555,80	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.950,00
	564200 Beiträge z Wirtschaftsverbände	22.332,05	12.500,00	21.000,00	21.200,00	21.500,00	21.700,00
	565720 Zuführungen zu Rückstellungen	23.537,00	18.900,00	23.720,00	24.040,00	24.300,00	24.360,00
	568100 Grundsteuer	339,97	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	568200 Kraftfahrzeugsteuer	484,00	490,00	490,00	490,00	490,00	490,00
	569200 Verfügungsmittel		200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	569300 Repräsentationen		200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	508.301,21	618.500,00	694.800,00	730.800,00	739.900,00	748.900,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	26.155,84	5.000,00	34.000,00	5.000,00	7.000,00	6.000,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20	Ordentliches Ergebnis	26.155,84	5.000,00	34.000,00	5.000,00	7.000,00	6.000,00
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft

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
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	26.155,84	5.000,00	34.000,00	5.000,00	7.000,00	6.000,00
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	66.610,05	183.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00	173.200,00
	614410 vom Bund	66.610,05	133.200,00	133.200,00	133.200,00	133.200,00	133.200,00
	614420 vom Land		40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	614424 Zuweisungen und Zuschüsse für		10.000,00				
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	448.398,45	405.200,00	523.000,00	530.000,00	541.000,00	549.000,00
	641100 Einz a Verkäufen v Vorräten	441.559,00	397.600,00	483.000,00	487.000,00	495.000,00	500.000,00
	641110 Privatrechtliche Leistungsentg	6.500,00	1.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	641150 Einz a Verkäufen v Vorräten	- 332,17					
	641900 Sonstige	977,13	6.600,00	36.000,00	39.000,00	42.000,00	45.000,00
	641910 Privatrechtliche Leistungsentg	- 305,51					
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	94.894,81	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
	642410 vom Bund	526,75					
	642420 vom Land	75.396,95					
	642430 v Gem u Gemeindeverbänden	11.108,01					
	642440 von Zweckverbänden	80,00					
	642510 von privaten Unternehmen	403,13					
	642590 vom sonstigen privaten Bereich	5.281,13	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
	642900 von Sonstigen	2.098,84					

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft

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
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	900,00	4.150,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00
	662900 Sonstige		650,00	650,00	650,00	650,00	650,00
	662910 Waldwildschadenpauschale	900,00	3.500,00	900,00	900,00	900,00	900,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	610.803,31	593.550,00	698.850,00	705.850,00	716.950,00	724.950,00
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	280.643,26	372.510,00	435.080,00	471.810,00	479.150,00	486.400,00
	702110 Dienstbezüge	85.521,26	91.460,00	94.430,00	95.900,00	97.470,00	98.960,00
	702210 Vergütungen	134.243,14	195.500,00	242.600,00	269.300,00	273.470,00	277.600,00
	702220 Leistungszulagen		3.900,00				
	703100 ZVK-Beiträge	6.744,62	10.000,00	10.870,00	11.030,00	11.200,00	11.370,00
	703200 Arbeitnehmer	10.968,35	15.710,00	18.810,00	20.940,00	21.250,00	21.570,00
	704200 Arbeitnehmer	26.794,15	44.940,00	52.110,00	58.140,00	59.010,00	59.900,00
	705100 Beamte	15.984,96	11.000,00	16.260,00	16.500,00	16.750,00	17.000,00
	706290 Sonstige	266,00					
	709000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch	120,78					
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	64.950,98	111.910,00	113.450,00	114.500,00	115.650,00	116.900,00
	722120 Auszahlungen für Strom	751,75	1.680,00	1.720,00	1.200,00	1.250,00	1.300,00
	722130 Auszahlungen für Wasser	84,54	250,00	250,00	300,00	300,00	350,00
	722135 Auszahlungen für Abwasser		300,00	300,00	400,00	400,00	500,00
	722160 Auszahlungen für Abfallentsorg		180,00	180,00	200,00	200,00	250,00
	723110 Grundstücke	2.933,35					
	723130 Gebäude einschl d Bestandteile	406,83	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	723511 Wartungs- und Instandsetzungsk	6.882,31	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	723512 Wartungs- und Instandsetzungsk	3.337,49	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	723520 Betriebs- und Schmierstoffe	18.762,57	21.500,00	23.000,00	23.200,00	23.500,00	23.800,00
	723521 auszahlungen für Fahrzeugunte	2.822,78	8.000,00	8.000,00	9.000,00	9.500,00	10.000,00
	723522 Betriebs-u.Schmierstoffe Gerät	2.319,81	4.000,00	4.000,00	4.200,00	4.500,00	4.700,00
	723700 Unterh d Betriebs- u Geschäfts	735,47	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	724700 Sonstige Verbrauchsmittel	192,52	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	724900 Sonst Ausz f Sachleistungen	5,81	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft

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
	725430 an die Gem u Gemeindeverbände	55,91					
	729100 Sonst Ausz f Sachleistungen	17.587,24	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	729110 Sonstige auszahlungen für Sach	666,40	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	729111 Sonstige auszahlungen für Sach		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	729112 Sonstige auszahlungen für Sach	655,17	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	729200 Sonst Ausz f Dienstleistungen	5.354,90	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	729210 Sonstige auszahlungen für -sac	1.396,13	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen						
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	73.131,85	51.130,00	60.320,00	59.540,00	60.150,00	60.650,00
	761200 Ausz f Aus- u Fortbildung Umsc	1.844,60	1.910,00	1.970,00	2.070,00	2.130,00	2.200,00
	761300 Ausz f übnom Reisekosten f Die	5.087,08					
	761310 Fahrtkostenerstattung		6.000,00	8.300,00	8.420,00	8.550,00	8.680,00
	761500 Ausz f Dienst- u Schutzkleidun	8.988,80	4.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	761910 Personalnebenauszahlungen - ar	127,00	600,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	762100 Mieten, Pachten u Erbbauzinsen	3.393,95	6.230,00	4.500,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
	763100 Büromaterial		500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	763210 Bücher	49,70					
	763220 Zeitschriften	358,00					
	763410 Fernmeldegebühren	4.961,94	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	763460 Rundfunk- und Fernsehgebühren	209,88		200,00	200,00	200,00	200,00
	763490 Sonstige	871,77		900,00	900,00	900,00	900,00
	763900 Sonstige	14.039,24		1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
	764110 Gebäudeversicherungen	519,81	560,00	560,00	560,00	580,00	580,00
	764120 Kfz-Versicherungen	3.148,98	1.990,00	1.650,00	1.650,00	1.700,00	1.700,00
	764121 Versicherungsbeiträge Forstspe	3.530,74	6.600,00	5.300,00	5.400,00	5.450,00	5.500,00
	764122 Versicherungsbeiträge - Anhäng		1.350,00	150,00	150,00	150,00	150,00
	764190 Sonstige Versicherungen	1.777,90	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.950,00
	764200 Beiträge z Wirtschaftsverbände	8.479,73	12.500,00	21.000,00	21.200,00	21.500,00	21.700,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft

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
	764400 Beiträge, Versicherungen und S	14.945,56					
	768100 Grundsteuer	339,97	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	768200 Kraftfahrzeugsteuer	280,00	490,00	490,00	490,00	490,00	490,00
	769200 Verfügungsmittel	177,20	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	769300 Repräsentationen		200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	418.726,09	535.550,00	608.850,00	645.850,00	654.950,00	663.950,00
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen						
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen						
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen						
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	26.268,30	5.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00
	785600 Ausz f Fahrzeuge Masch u tech	26.268,30	5.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	26.268,30	5.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 26.268,30	- 5.000,00	- 10.000,00	- 50.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	165.808,92	53.000,00	80.000,00	10.000,00	52.000,00	51.000,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft

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
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	883,71					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	- 48,04					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	931,75					
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	931,75					
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	883,71					
	699100 durchlaufende Gelder	883,71					
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	- 48,04					
	799100 durchlaufende Gelder	- 48,04					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	931,75					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	1.863,50					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36 - F45)	192.077,22	58.000,00	90.000,00	60.000,00	62.000,00	61.000,00
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	166.740,67	53.000,00	80.000,00	10.000,00	52.000,00	51.000,00
F91	Interne Leistungsbeziehungen - Einzahlung						
F92	Interne Leistungsbeziehungen - Auszahlung						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres 2023	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushaltsjahres 2025	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres 2028
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E200	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige (ohne Auflösungen)						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E400	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (ohne Auflösungen)						
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	75,44					
	574300 an Gem u Gemeindeverbände	75,44					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 75,44					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 75,44					
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 75,44					
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen						
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorvorjahres 2023	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge 2024	Ansätze des Haushaltsjahres 2025	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres 2028
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte						
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
F7	Sonstige laufende Einzahlungen 664000 Sonstige Steuererstattungen						
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen						
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen						
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen 765000 Ausz f Umsatzsteuerüberhang						
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit						
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen 671430 v Gem u Gemeindeverbänden	222,45	222,45				
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen 774300 an Gem u Gemeindeverbände	75,44	75,44				
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	147,01					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	147,01					
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

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
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	147,01					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	147,01					
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	168.157,77	53.000,00	80.000,00	10.000,00	52.000,00	51.000,00
	795000 Ausz z Bildung v Liquiditätsre	168.157,77	53.000,00	80.000,00	10.000,00	52.000,00	51.000,00
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 168.157,77	- 53.000,00	- 80.000,00	- 10.000,00	- 52.000,00	- 51.000,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse						
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<u>- 168.157,77</u>	<u>- 53.000,00</u>	<u>- 80.000,00</u>	<u>- 10.000,00</u>	<u>- 52.000,00</u>	<u>- 51.000,00</u>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Öfflingen

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

Leistung: 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

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
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	<u>- 168.157,77</u>	<u>- 53.000,00</u>	<u>- 80.000,00</u>	<u>- 10.000,00</u>	<u>- 52.000,00</u>	<u>- 51.000,00</u>
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	168.157,77	53.000,00	80.000,00	10.000,00	52.000,00	51.000,00
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36 - F45)	147,01					
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 168.010,76	- 53.000,00	- 80.000,00	- 10.000,00	- 52.000,00	- 51.000,00
F91	Interne Leistungsbeziehungen - Einzahlung						
F92	Interne Leistungsbeziehungen - Auszahlung						

Investitionsübersicht

Hauptplan 2025/2026

65 Forstzweckverband Öfflingen

	bis einschl. des Haushaltsvorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushaltsjahres 2025	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres 2026	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres 2027	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres 2028	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/auszahlungen (über den Gesamtzeitraum der Maßnahme)
Teilhaushalt: Teilhaushalt 1							
Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft							
Maßnahme: 55510001 Anschaffung eines Betriebsfahrzeuges							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			40.000,00				40.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			- 40.000,00				- 40.000,00
Leistung: 55510 Kommunale Forstwirtschaft							
Maßnahme: 55510920 Erwerb bewegliches Vermögen							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	25.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00		65.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 25.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00		- 65.000,00
Erläuterungen 55510-096000-55510920-785600: Beschaffung diverser Geräte (Motorsägen etc.)							
Summe Einzahlungen 1 Teilhaushalt 1:							
Summe Auszahlungen 1 Teilhaushalt 1:	25.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00		105.000,00
Saldo Gesamt 1 Teilhaushalt 1:	- 25.000,00	- 10.000,00	- 50.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00		- 105.000,00
Summe Einzahlungen Gesamt:							
Summe Auszahlungen Gesamt:	25.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	10.000,00		105.000,00
Saldo Gesamt:	- 25.000,00	- 10.000,00	- 50.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00		- 105.000,00

FZV Öfflingen								
Bilanz zum 31.12.2022								
Aktiva				Passiva				
Posten	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022	Posten	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022	
1.	Anlagevermögen	935.179,46	885.917,08	1.	Eigenkapital	459.506,95	417.563,08	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1	Kapitalrücklage	104.686,17	395.506,95	
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1.2	Sonstige Rücklage			
1.1.2	Geleistete Zuwendungen			1.3	Ergebnisvortrag			
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	354.820,78	22.056,13	
1.1.4	Geschäfts- und Firmenwert			2.	Sonderposten	347.298,49	329.594,49	
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			
1.2	Sachanlagen	926.679,46	877.417,08	2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	347.298,49	329.594,49	
1.2.1	Wald, Forsten			2.2.1	Sonderposten Zuwendungen	347.298,49	329.594,49	
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte			2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	529.279,91	521.257,91	2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen			
1.2.4	Infrastrukturvermögen	2.600,84	2.000,84	2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich			
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden			2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil			
1.2.6	Kunstgegenstände und Denkmäler			2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten			
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	388.550,93	344.264,87	2.6	Sonstige Sonderposten			
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.247,78	9.893,46	3.	Rückstellungen	368.501,25	390.443,00	
1.2.9	Pflanzen und Tiere			3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	368.501,25	390.443,00	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			3.2	Steuerrückstellungen			
1.3	Finanzanlagen	8.500,00	8.500,00	3.3	Rückstellungen für latente Steuern			
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.4	Sonstige Rückstellungen			
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			4.	Verbindlichkeiten	21.964,03	15.112,39	
1.3.3	Beteiligungen			4.1	Anleihen			
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	8.500,00	8.500,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen			
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung			
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
1.3.8	Sonstige Ausleihungen			4.4	Erhaltene Anzahlungen für Bestellungen			
2.	Umlaufvermögen	356.974,54	266.914,12	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.389,42	5.767,58	
2.1	Vorräte			4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	312,00		
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.8				
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren				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, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	12.959,66	12.455,94	
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	292.249,30	100.051,22	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	262,96	203,03	
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	21.337,00		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	-1.960,01	-3.314,16	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	265.864,30	62.769,14	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	27.760,25	214,90	
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	1.294,81	36.254,98					
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	3.753,10	1.027,10					
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,09						
2.2.8	Wertberichtigung auf Forderungen							
2.3	Wertpapiere des Umlagevermögens							
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	64.725,24	166.862,90					
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern							
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	-67.123,03	96,66					
4.1	Disagio							
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	-67.123,03	96,66					
Bilanzsumme Aktiva		1.225.030,97	1.152.927,86	Bilanzsumme Passiva		1.225.030,97	1.152.927,86	