

# **Forstzweckverband St. Goar-Oberwesel**

---

**Haushaltssatzung**

und

**Haushaltsplan**

für das

**Haushaltsjahr 2024**

# Inhaltsübersicht

	Seite
01 Haushaltssatzung .....	03 - 04
02 Vorbericht .....	05 - 10
03 Ergebnis- und Finanzhaushalt .....	11 - 13
04 Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte .....	14 - 15
05 Teilhaushalt 1 - Allgemeines.....	16 - 17
06 Teilhaushalt 2 - Finanzwirtschaft .....	18
07 Produkthaushaltsbuch .....	19 - 20
08 Investitionsübersicht .....	21
09 Übersicht Verpflichtungsermächtigungen .....	22
10 Stellenplan.....	23 - 24
11 Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse .....	25
12 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals .....	25
13 Freie Finanzspitze .....	26
14 Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt .....	27
15 Übersicht über die Verbindlichkeiten .....	28
16 Schlussbilanz 2022.....	29 - 31
17 Übersicht über die Bewirtschaftungsregelungen im Haushaltsplan .....	32

# Haushaltssatzung des Forstzweckverbandes St. Goar-Oberwesel für das Jahr 2024 vom 25.04.2024

Die Verbandsversammlung hat auf Grund des § 7 des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) in Verbindung mit § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in den derzeit geltenden Fassungen folgende Haushaltssatzung beschlossen.

## § 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

### 1. im Ergebnishaushalt

der Gesamtbetrag der Erträge auf .....	537.800 €
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf .....	557.700 €
<b>das Jahresergebnis auf .....</b>	<b>-19.900 €</b>

### 2. im Finanzhaushalt

**der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf .....** -14.630 €

die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf ..... 0 €

die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf ..... 8.500 €

**der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit .....** -8.500 €

**der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit .....** 23.130 €

## § 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden nicht veranschlagt.

## § 3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

## § 4 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Mittel aus der Einheitskasse werden nicht beansprucht.

## § 5 Verbandsumlage

Eine Verbandsumlage wird im Haushaltsjahr nicht erhoben.

## § 6 Eigenkapital

Der Stand des Eigenkapitals beträgt	
per 31.12.2022 –vorläufig-	100.060,08 €
per 31.12.2023 -voraussichtlich-	68.280,08 €
per 31.12.2024 -voraussichtlich-	48.290,08 €

## **§ 7 Wertgrenze für Investitionen**

Alle Investitionen sind unabhängig von einer Wertgrenze im jeweiligen Teilhaushalt einzeln darzustellen.

## **§ 8 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 5.000,00 € überschritten werden.

Emmelshausen, den 25.04.2024

(S)

Peter Unkel  
Verbandsvorsteher

### **Hinweis:**

1. Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2024 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht. Die Haushaltssatzung ist gemäß § 97 Abs. 2 GemO der Aufsichtsbehörde mit Schreiben vom 11.04.2024 angezeigt worden. Sie enthält keine genehmigungspflichtigen Bestandteile.
2. Der Haushaltsplan liegt zur Einsichtnahme von Montag, 06.05.2024 bis Mittwoch, 15.05.2024 während den Dienststunden bei der Verbandsgemeindeverwaltung Hunsrück-Mittelrhein, Rathausstr. 1 in 56281 Emmelshausen, Zimmer 209, öffentlich aus.
3. Satzungen, die unter Verletzung von Verfahrens- und Formvorschriften der GemO oder auf Grund dieses Gesetzes zustande gekommen sind, gelten ein Jahr nach der Bekanntmachung als von Anfang an gültig zustande gekommen. Dies gilt nicht, wenn
  1. die Bestimmungen über die Öffentlichkeit der Sitzung, die Genehmigung, die Ausfertigung oder die Bekanntmachung der Satzung verletzt worden sind, oder
  2. vor Ablauf der in Satz 1 genannten Frist die Aufsichtsbehörde den Beschluss beanstandet oder jemand die Verletzung der Verfahrens- oder Formvorschriften gegenüber der Verbandsgemeindeverwaltung Hunsrück-Mittelrhein oder dem Forstzweckverband St. Goar-Oberwesel unter Bezeichnung des Sachverhalts, der die Verletzung begründen soll, schriftlich geltend gemacht hat.Hat jemand die Verletzung nach Satz 2 Nr. 2 geltend gemacht, so kann auch nach Ablauf der in Satz 1 genannten Frist jedermann diese Verletzung geltend machen.

Emmelshausen, den 25.04.2024

Peter Unkel  
Verbandsvorsteher

**VORBERICHT**  
**zum Haushaltsplan**  
**des Forstzweckverbandes St. Goar-Oberwesel**  
**für das Haushaltsjahr 2024**

**A. ALLGEMEINES ZUR KOMMUNALEN DOPPIK**

Der Haushaltsplan ist gemäß § 96 Abs. 2 Satz 1 Gemeindeordnung (GemO) Grundlage für die Haushaltswirtschaft der Gemeinde. Er entfaltet nach § 96 Abs. 2 Satz 2 GemO Bindungswirkung in zeitlicher, größenmäßiger und sachlicher Hinsicht. Diese Funktion kann er nur erfüllen, wenn er vollständig ist. Deshalb muss der gem. § 96 Abs. 3 GemO alle im Haushaltjahr anfallende Erträge und Einzahlungen, die entstehenden Aufwendungen und zu leistenden Auszahlungen und die notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthalten (Grundsatz der Vollständigkeit).

Der Haushaltsplan gliedert sich gem. § 96 Abs. 4 GemO in den Ergebnis-, in den Finanz-, in die Teilhaushalte und in den Stellenplan.

Der **Ergebnishaushalt** enthält die ordentlichen und außerordentlichen Aufwendungen (Kontenklasse 5) und Erträge (Kontenklasse 4). Die Aufwendungen und Erträge werden grundsätzlich in der Periode gebucht, in der sie verursacht worden sind bzw. wirtschaftlich zuzurechnen sind (Grundsatz der periodengerechten Zurechenbarkeit). Hierdurch wird die Ermittlung des Ergebnisses verursachungsgerecht auf das Haushaltsjahr bezogen. Der Ergebnishaushalt hat die Aufgabe, über die Art, die Höhe und die Quellen der Erträge und Aufwendungen zu informieren und weist den sich daraus ergebenden Überschuss oder Fehlbetrag aus.

Im **Finanzhaushalt** sind die in § 2 Abs. 1 GemHVO genannten Einzahlungen (Kontenklasse 6) und Auszahlungen (Kontenklasse 7) veranschlagt. Nach § 9 Abs. 4 GemHVO sind Ein- und Auszahlungen nur in Höhe der im Haushaltsjahr voraussichtlich eingehenden oder zu leistenden Beträge zu veranschlagen (Kassenwirksamkeitsprinzip).

Positionen des Ergebnishaushaltes sind im Ergebnis- und Finanzhaushalt mit „E“ gekennzeichnet, solche des Finanzhaushaltes mit „F“, wobei die Darstellung des Finanzhaushaltes mit dem Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (F23) beginnt.

Für den Bereich des Forstzweckverbandes wurden die beiden nachfolgenden Teilhaushalte gebildet:

- Teilhaushalt 1: Allgemeines
- Teilhaushalt 2: Finanzwirtschaft.

Innerhalb der Teilhaushalte besteht kraft Gesetz gegenseitige Deckungsfähigkeit. Auf Produktebene werden die nach Arten gegliederten Finanzdaten des Ergebnis- und Finanzhaushaltes dargestellt. Im Teilhaushalt werden Informationen zu den Produkten, deren Ziele und Kennzeichen, zur Messung der Zielerreichung angegeben. Des Weiteren enthält der Teilhaushalt die auf Produktebene veranschlagten

Investitionsmaßnahmen sowie die zum Produkt erforderliche Zahl der Stellen des Stellenplanes.

Innerhalb der Teilhaushalte sollen die wesentlichen Produkte und deren Auftragsgrundlagen, Ziele und Leistungen beschrieben werden, sowie Leistungsmengen und Kennzahlen zur Zielvorgabe angegeben werden. Die Ziele und Kennzahlen sollen zur Grundlage der Gestaltung, der Planung, der Steuerung und der Erfolgskontrolle des jährlichen Haushaltes gemacht werden.

Gem. § 93 Abs. 4 der GemO ist der Haushaltsplan in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung auszugleichen.

## **B. ALLGEMEINES**

Die Verbandsmitglieder verfügen insgesamt über eine reduzierte Holzbodenfläche von 4.133 ha. Die Flächen teilen sich folgendermaßen auf die einzelnen Verbandsmitglieder auf:

Verbandsmitglieder	Einheiten des Verteilungsschlüssels (red. HoBo in ha) 01.01.2024	Anteil
Damscheid	254	6,15%
Laudert	253	6,12%
Niederburg	220	5,32%
Oberwesel	824	19,94%
Perscheid	171	4,14%
St.Goar	595	14,40%
Urbar	39	0,94%
Wiebelsheim	192	4,65%
Staat	1.585	38,35%
Insgesamt	4.133	100,00%

## **C. ABSCHLUSS DES HAUSHALTSJAHRES 2022**

Die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan des Forstzweckverbandes für das Haushaltsjahr 2022 wurde von der Verbandsversammlung in ihrer Sitzung am 18.05.2022 beschlossen. Von der Kreisverwaltung Rhein-Hunsrück-Kreis wurden keine Bedenken wegen Rechtsverletzungen geltend gemacht. Die öffentliche Bekanntmachung der Satzung erfolgte am 14.07.2022 in der Ausgabe Nr. 28 der Hunsrück-Mittelrhein-Nachrichten. Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde nicht erlassen.

Der Jahresabschluss, welcher noch durch den gewählten Rechnungsprüfungsausschuss zu prüfen ist, weist folgendes Ergebnis aus:

	Stand 31.12.2022
<b>Jahresfehlbetrag</b> ( <i>Ergebnisrechnung</i> )	5.325,45 €
<b>Finanzmittelfehlbetrag</b> ( <i>Finanzrechnung</i> )	29.912,27 €
<b>Eigenkapital</b>	100.060,08 €
<b>Bilanzsumme</b>	135.405,88 €
<i>nachrichtlich: anteiliger Zahlungsmittelbestand</i>	88.143,12 €

Die Feststellung des Jahresabschlusses und die Entlastungserteilung durch die Verbandsversammlung für das Haushaltsjahr 2022 erfolgen nach der Prüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss.

## D. ÜBERBLICK ÜBER DAS ABGELAUFENE HAUSHALTSJAHR 2023

Die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan des Forstzweckverbandes für das Haushaltsjahr 2023 wurde von der Verbandsversammlung in ihrer Sitzung am 17.10.2023 beschlossen. Von der Kreisverwaltung Rhein-Hunsrück-Kreis wurden keine Bedenken wegen Rechtsverletzungen geltend gemacht. Die öffentliche Bekanntmachung der Satzung erfolgte am 16.11.2023 in der Ausgabe Nr. 46 der Hunsrück-Mittelrhein-Nachrichten. Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde nicht erlassen.

Der Plan sah folgende Eckdaten vor:

<b>Ergebnishaushalt</b>	
Gesamtbetrag der Erträge (E8 + E17)	472.200 €
Gesamtbetrag der Aufwendungen (E15 + E18)	503.980 €
<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (E23)</b>	<b>-31.780 €</b>

<b>Finanzhaushalt</b>	
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (F23)	-27.030 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (F27)	0 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F32)	6.000 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F33)	-6.000 €
<b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (F34)</b>	<b>-33.030 €</b>

Bei dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit handelt es sich um die Reduzierung der „Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand“ in Höhe von 33.030 €.

**Der Ergebnishaushalt und der Finanzhaushalt waren in der Planung nicht ausgeglichen!**

Tatsächlicher Verlauf 2023:

Nach der **vorläufigen Finanzrechnung** beläuft sich der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (F23) auf 44.413,18 € und hat sich somit

um 71.173,18 € gegenüber dem Ansatz verbessert. Ursächlich sind höhere Einzahlungen aus Kostenerstattungen.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F33) fällt mit -6.021,40 € um 21,40 € schlechter aus, als der Plan vorsah.

Rechnet man die Position F23 und F33 zusammen, so schließt das Haushaltsjahr 2023 voraussichtlich mit einem Finanzmittelüberschuss von 38.121,78 € ab. Um diesen Betrag nehmen die liquiden Mittel des Forstzweckverbandes zu (siehe auch Veränderung der Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse; F38). Der Bestand des Vorjahres (88.143,12 €) erhöht sich per 31.12.2023 auf 126.264,90 €.

Zur **Ergebnisrechnung** des Jahres 2023 können nähere Aussagen erst nach dem Jahresabschluss des Haushaltsjahres getroffen werden, da im laufenden Haushaltsjahr 2024 aufgrund des Periodisierungsprinzips noch ergebniswirksame Buchungen auf das Jahr 2023 erfolgen. Statt des mit 31.780 € geplanten Jahresfehlbetrages wird nach derzeitigem Stand ein deutlicher Jahresüberschuss erreicht werden.

Die tatsächlichen Ergebnisse bleiben der Versammlung im Rahmen der Feststellung des Jahresabschlusses vorbehalten.

## E. AUSBLICK AUF DAS HAUSHALTSJAHR 2024

Der Entwurf der Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan und seinen Anlagen wurde nach Zuleitung an die Verbandsmitglieder zur Einsichtnahme für die Einwohner gem. § 97 Abs. 1 GemO verfügbar gehalten. Die Frist von zwei Wochen zur Einreichung von Vorschlägen zum Entwurf der Haushaltssatzung wurden eingehalten. In der öffentlichen Bekanntmachung wurde darauf hingewiesen.

Der Haushalt 2024 stellt sich wie folgt dar:

<b>Ergebnishaushalt</b>	
Gesamtbetrag der Erträge	537.800 €
Gesamtbetrag der Aufwendungen	557.700 €
<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (E23)</b>	<b>-19.900 €</b>

**Der Ergebnishaushalt ist nach § 18 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO nicht ausgeglichen.**

<b>Finanzhaushalt</b>	
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (F23)	-14.630 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (F27)	0 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F32)	8.500 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F33)	-8.500 €
<b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (F34)</b>	<b>-23.130 €</b>
<i>Voraussichtlicher Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2024</i>	103.135 €

Die Investitionsmaßnahmen können der Investitionsübersicht entnommen werden.

**Der Finanzhaushalt ist nach § 18 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO nicht ausgeglichen.**

**Kredite** und **Verpflichtungsermächtigungen** sind keine vorgesehen.

### E.1 Hinweise zu den Veranschlagungen

Im Produktbuch sind nur die Produkte ausgewiesen, bei denen eine Veranschlagung im Haushaltsplan vorgenommen ist.

#### TEILHAUSHALT 1: „ALLGEMEINES“

##### **Produkt 5551 - Kommunale Forstwirtschaft**

Die Erstattung der Personalaufwendungen erfolgt entsprechend der Einsätze der Waldarbeiter in der jeweiligen Kommune. Ebenso werden die Kosten für die Forstbetriebsschlepper (einschließlich Anbaugeräte) anhand der getätigten Einsätze von den jeweiligen Forstbetrieben erstattet.

Für laufende Aufwendungen (Unterhaltung, Versicherung, Schutzausrüstung, Aus- und Fortbildung etc.) stehen entsprechende Mittel bereit. Erstmals berücksichtigt sind 10.000 € in Form einer Kostenerstattung an das Land. Dies beruht darauf, dass Landesforsten die praktische Ausbildung zum Forstwirt für die Forstzweckverbände nicht mehr kostenfrei durchführen kann.

An bilanziellen Abschreibungen sind 5.270 € veranschlagt.

## **TEILHAUSHALT 2: „FINANZWIRTSCHAFT“**

### **Produkt 1162 - Zahlungsabwicklung (VG-Kasse)**

Über dieses Produkt erfolgt die Abrechnung mit der Verbandsgemeindekasse hinsichtlich der Verwendung des Zahlungsmittelbestandes. Da diese Plandaten im Teilfinanzhaushalt keine Berücksichtigung finden, sind hier keine Veranschlagungen dargestellt.

### **Produkt 6110 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen**

Eine Verbandsumlage wird aufgrund des Bestandes an liquiden Mitteln in 2024 nicht erhoben.

### **Produkt 6120 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**

Mit Zinserträgen aus liquiden Kassenmitteln ist aufgrund der allgemeinen Situation auf dem Geld- und Kapitalmarkt wieder zu rechnen. Hierfür werden 800 € erwartet.

## **F. ÜBERSICHT ÜBER KÜNFTIGE ENTWICKLUNGEN**

- Die Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse weist für den Zeitraum 2019 bis 2027 überwiegend negative Beträge aus. Lediglich die Jahre 2020 und 2027 weisen einen positiven Betrag aus. Die Zahlen beruhen auf den Jahresabschlüssen 2019 bis 2022 (vorläufig) und danach auf den im Haushaltsplan vorgenommenen Veranschlagungen. Das Eigenkapital wird sich voraussichtlich entsprechend verringern.
- Die Entwicklung der Finanzdaten sieht insgesamt negativ aus. Über den gesamten Planungszeitraum (2024-2027) betrachtet, weisen die Finanzmittel, außer im Jahr 2027, einen Fehlbetrag aus. Die Finanzmittelfehlbeträge und die Investitionen können aus dem Finanzmittelbestand finanziert werden. Am Ende des Planungszeitraumes (31.12.2027) wird ein Finanzmittelbestand von etwa 72.015 € erwartet.
- Trotz des entsprechenden Liquiditätsbestandes sieht die Planung im Jahr 2027 die Erhebung einer Verbandsumlage in Höhe von 24.000 € vor. Dies würde erfolgen, damit kein negatives Eigenkapital entsteht. Der positive Nebeneffekt hierbei ist, dass dadurch auch in der Planung ein Haushaltsausgleich sowohl im Ergebnis-, als auch im Finanzhaushalt erreicht wird.
- Das Investitionsprogramm sieht für die kommenden Jahre jährliche Investitionen für die Beschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattungen in Höhe von 2.500 € vor.
- Die Planungen sehen für die Zukunft keine Kreditaufnahme vor.

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. 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
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						24.000
	414430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden						24.000
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	444.611	472.000	537.000	547.000	557.000	567.000
	442420   vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.765	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	442430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	441.846	470.000	535.000	545.000	555.000	565.000
E7	Sonstige laufende Erträge	8.907					
	466140   Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	8.907					
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>453.518</b>	<b>472.000</b>	<b>537.000</b>	<b>547.000</b>	<b>557.000</b>	<b>591.000</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	435.470	468.230	515.860	526.170	536.690	547.430
	502210   Arbeitnehmer - Vergütungen	338.509	365.290	402.340	410.380	418.590	426.960
	502220   Arbeitnehmer - Leistungszulagen	6.896	7.210	7.940	8.100	8.260	8.430
	503200   Arbeitnehmer	24.081	25.270	27.530	28.080	28.640	29.220
	504200   Arbeitnehmer	65.420	69.900	77.490	79.040	80.620	82.230
	505200   Arbeitnehmer	30	30	30	30	30	30
	506290   Arbeitnehmer - Sonstige	534	530	530	540	550	560
	509000   Pauschalierte Lohnsteuer						
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.883	17.250	23.750	23.750	23.750	23.750
	523100   Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung - Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		250	250	250	250	250
	523500   Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung - Haltung von Fahrzeugen - insgesamt	9.571	11.000	10.500	10.500	10.500	10.500
	523600   Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	110	1.500	500	500	500	500
	523800   Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.202	4.500	2.500	2.500	2.500	2.500
	525420   an den öffentlichen Bereich - an das Land			10.000	10.000	10.000	10.000
E11	Abschreibungen	4.069	4.750	5.270	5.890	5.940	5.540
	538100   Fahrzeuge	1.737	1.740	1.740	1.740	1.740	1.740
	538200   Maschinen und technische Anlagen	527	530	530	530	530	40
	538320   Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebsausstattung	1.805	2.480	3.000	3.620	3.670	3.760
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	8.456	13.750	12.820	12.840	12.860	12.880
	561200   Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		3.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	561500   Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	4.708	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
	562100   Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	500	500	500	500	500	500

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
	562900   Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.309	2.500	2.800	2.800	2.800	2.800
	564120   Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	469	420	440	460	480	500
	564200   Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	420	580	580	580	580	580
	569200   Verfügungsmittel	50	500	500	500	500	500
	569400   Aufwendungen für Schadensfälle		250				
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>458.878</b>	<b>503.980</b>	<b>557.700</b>	<b>568.650</b>	<b>579.240</b>	<b>589.600</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 5.361</b>	<b>- 31.980</b>	<b>- 20.700</b>	<b>- 21.650</b>	<b>- 22.240</b>	<b>1.400</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	138	200	800	650	500	350
	471510   vom inländischen Geldmarkt - von Banken	3		200	150	100	50
	471520   vom inländischen Geldmarkt - von Sparkassen	134	200	600	500	400	300
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	103					
	574300   an Gemeinden und Gemeindeverbände	103					
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>35</b>	<b>200</b>	<b>800</b>	<b>650</b>	<b>500</b>	<b>350</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 5.325</b>	<b>- 31.780</b>	<b>- 19.900</b>	<b>- 21.000</b>	<b>- 21.740</b>	<b>1.750</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>- 5.325</b>	<b>- 31.780</b>	<b>- 19.900</b>	<b>- 21.000</b>	<b>- 21.740</b>	<b>1.750</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 25.249</b>	<b>- 27.030</b>	<b>- 14.630</b>	<b>- 15.110</b>	<b>- 15.800</b>	<b>7.290</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	4.663	6.000	8.500	2.500	2.500	2.500
	785710   Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 410,00 Euro	4.663	6.000	8.500	2.500	2.500	2.500
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.663</b>	<b>6.000</b>	<b>8.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 4.663</b>	<b>- 6.000</b>	<b>- 8.500</b>	<b>- 2.500</b>	<b>- 2.500</b>	<b>- 2.500</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 29.912</b>	<b>- 33.030</b>	<b>- 23.130</b>	<b>- 17.610</b>	<b>- 18.300</b>	<b>4.790</b>
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>						

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	29.912	33.030	23.130	17.610	18.300	- 4.790
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>29.912</b>	<b>33.030</b>	<b>23.130</b>	<b>17.610</b>	<b>18.300</b>	<b>- 4.790</b>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>29.912</b>	<b>33.030</b>	<b>23.130</b>	<b>17.610</b>	<b>18.300</b>	<b>- 4.790</b>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>	<b>- 29.912</b>	<b>- 33.030</b>	<b>- 23.130</b>	<b>- 17.610</b>	<b>- 18.300</b>	<b>4.790</b>
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 25.249	- 27.030	- 14.630	- 15.110	- 15.800	7.290

# Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 9a  
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

### Teilhaushalt: 1 | Allgemeines

Produkt	Bezeichnung
5551	Kommunale Forstwirtschaft

# Übersicht über die Teilhaushalte und die zugeordneten Produkte

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 9a  
(zu § 4 Abs. 4 GemHVO)

### Teilhaushalt: 2 | Finanzwirtschaft

Produkt	Bezeichnung
1162	Zahlungsabwicklung (VG-Kasse)
6110	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
6260	Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Allgemeines

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						24.000
	414430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden						24.000
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	444.611	472.000	537.000	547.000	557.000	567.000
	442420   vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.765	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	442430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	441.846	470.000	535.000	545.000	555.000	565.000
E7	Sonstige laufende Erträge	8.907					
	466140   Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	8.907					
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>453.518</b>	<b>472.000</b>	<b>537.000</b>	<b>547.000</b>	<b>557.000</b>	<b>591.000</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	435.470	468.230	515.860	526.170	536.690	547.430
	502210   Arbeitnehmer - Vergütungen	338.509	365.290	402.340	410.380	418.590	426.960
	502220   Arbeitnehmer - Leistungszulagen	6.896	7.210	7.940	8.100	8.260	8.430
	503200   Arbeitnehmer	24.081	25.270	27.530	28.080	28.640	29.220
	504200   Arbeitnehmer	65.420	69.900	77.490	79.040	80.620	82.230
	505200   Arbeitnehmer	30	30	30	30	30	30
	506290   Arbeitnehmer - Sonstige	534	530	530	540	550	560
	509000   Pauschalierte Lohnsteuer						
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.883	17.250	23.750	23.750	23.750	23.750
	523100   Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung - Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		250	250	250	250	250
	523500   Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung - Haltung von Fahrzeugen - insgesamt	9.571	11.000	10.500	10.500	10.500	10.500
	523600   Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	110	1.500	500	500	500	500
	523800   Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.202	4.500	2.500	2.500	2.500	2.500
	525420   an den öffentlichen Bereich - an das Land			10.000	10.000	10.000	10.000
E11	Abschreibungen	4.069	4.750	5.270	5.890	5.940	5.540
	538100   Fahrzeuge	1.737	1.740	1.740	1.740	1.740	1.740
	538200   Maschinen und technische Anlagen	527	530	530	530	530	40
	538320   Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebsausstattung	1.805	2.480	3.000	3.620	3.670	3.760
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	8.456	13.750	12.820	12.840	12.860	12.880
	561200   Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		3.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	561500   Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	4.708	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Teilhaushalt: 1 Allgemeines

lfd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
	562100   Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	500	500	500	500	500	500
	562900   Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.309	2.500	2.800	2.800	2.800	2.800
	564120   Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	469	420	440	460	480	500
	564200   Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	420	580	580	580	580	580
	569200   Verfügungsmittel	50	500	500	500	500	500
	569400   Aufwendungen für Schadensfälle		250				
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>458.878</b>	<b>503.980</b>	<b>557.700</b>	<b>568.650</b>	<b>579.240</b>	<b>589.600</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 5.361</b>	<b>- 31.980</b>	<b>- 20.700</b>	<b>- 21.650</b>	<b>- 22.240</b>	<b>1.400</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>						
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 5.361</b>	<b>- 31.980</b>	<b>- 20.700</b>	<b>- 21.650</b>	<b>- 22.240</b>	<b>1.400</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>- 5.361</b>	<b>- 31.980</b>	<b>- 20.700</b>	<b>- 21.650</b>	<b>- 22.240</b>	<b>1.400</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 25.273</b>	<b>- 27.230</b>	<b>- 15.430</b>	<b>- 15.760</b>	<b>- 16.300</b>	<b>6.940</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F29</b>	<b>Auszahlungen für Sachanlagen</b>	<b>4.663</b>	<b>6.000</b>	<b>8.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>
	785710   Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere und geringwertige Vermögensgegenstände - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 410,00 Euro	4.663	6.000	8.500	2.500	2.500	2.500
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.663</b>	<b>6.000</b>	<b>8.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 4.663</b>	<b>- 6.000</b>	<b>- 8.500</b>	<b>- 2.500</b>	<b>- 2.500</b>	<b>- 2.500</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 29.936</b>	<b>- 33.230</b>	<b>- 23.930</b>	<b>- 18.260</b>	<b>- 18.800</b>	<b>4.440</b>

# Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 6  
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

Finanz-Teilhaushalt: 2 Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>						
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>						
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	138	200	800	650	500	350
	471510   vom inländischen Geldmarkt - von Banken	3		200	150	100	50
	471520   vom inländischen Geldmarkt - von Sparkassen	134	200	600	500	400	300
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	103					
	574300   an Gemeinden und Gemeindeverbände	103					
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>35</b>	<b>200</b>	<b>800</b>	<b>650</b>	<b>500</b>	<b>350</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>35</b>	<b>200</b>	<b>800</b>	<b>650</b>	<b>500</b>	<b>350</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>35</b>	<b>200</b>	<b>800</b>	<b>650</b>	<b>500</b>	<b>350</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>24</b>	<b>200</b>	<b>800</b>	<b>650</b>	<b>500</b>	<b>350</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>24</b>	<b>200</b>	<b>800</b>	<b>650</b>	<b>500</b>	<b>350</b>

<b>Produkt - Nr.:</b>	<b>Produkt - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
5551	Kommunale Forstwirtschaft	2024

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 5551 Kommunale Forstwirtschaft:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						24.000,00
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	444.610,92	472.000,00	537.000,00	547.000,00	557.000,00	567.000,00
E7 Sonstige laufende Erträge	8.906,89					
<b>E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>453.517,81</b>	<b>472.000,00</b>	<b>537.000,00</b>	<b>547.000,00</b>	<b>557.000,00</b>	<b>591.000,00</b>
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	435.469,85	468.230,00	515.860,00	526.170,00	536.690,00	547.430,00
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.883,03	17.250,00	23.750,00	23.750,00	23.750,00	23.750,00
E11 Abschreibungen	4.069,46	4.750,00	5.270,00	5.890,00	5.940,00	5.540,00
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	8.456,14	13.750,00	12.820,00	12.840,00	12.860,00	12.880,00
<b>E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>458.878,48</b>	<b>503.980,00</b>	<b>557.700,00</b>	<b>568.650,00</b>	<b>579.240,00</b>	<b>589.600,00</b>
<b>E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 5.360,67</b>	<b>- 31.980,00</b>	<b>- 20.700,00</b>	<b>- 21.650,00</b>	<b>- 22.240,00</b>	<b>1.400,00</b>
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
<b>E20 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 5.360,67</b>	<b>- 31.980,00</b>	<b>- 20.700,00</b>	<b>- 21.650,00</b>	<b>- 22.240,00</b>	<b>1.400,00</b>
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>						
<b>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>- 5.360,67</b>	<b>- 31.980,00</b>	<b>- 20.700,00</b>	<b>- 21.650,00</b>	<b>- 22.240,00</b>	<b>1.400,00</b>
<b>F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 25.272,88</b>	<b>- 27.230,00</b>	<b>- 15.430,00</b>	<b>- 15.760,00</b>	<b>- 16.300,00</b>	<b>6.940,00</b>
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen	4.663,46	6.000,00	8.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
<b>F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.663,46</b>	<b>6.000,00</b>	<b>8.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
<b>F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 4.663,46</b>	<b>- 6.000,00</b>	<b>- 8.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>
<b>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</b>	<b>- 29.936,34</b>	<b>- 33.230,00</b>	<b>- 23.930,00</b>	<b>- 18.260,00</b>	<b>- 18.800,00</b>	<b>4.440,00</b>

<b>Auswertung Grundzahlen 5551 Kommunale Forstwirtschaft:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
01 Ertrag [EUR]	453.517,81	472.000,00	537.000,00	547.000,00	557.000,00	591.000,00
02 Aufwand [EUR]	458.878,48	503.980,00	557.700,00	568.650,00	579.240,00	589.600,00
03 Red. Holzbodenfläche [ha]	4.132	4.099	4.133	4.133	4.133	4.133
04 Aufwand für Sach- und Dienstleistungen [EUR]	10.883,03	17.250,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00

<b>Auswertung Kennzahlen 5551 Kommunale Forstwirtschaft:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
01 Lfd. Ergebnis je ha HoBo	- 1,30	- 7,80	- 5,01	- 5,24	- 5,38	0,34
001 Beschränkung auf max. 12 € je ha						
02 Sach- und Dienstleistungen je ha HoBo	2,63	4,21	3,33	3,33	3,33	3,33
002 Max. 4,00 € je ha HoBo						

<b>Produkt - Nr.:</b>	<b>Produkt - Bezeichnung:</b>	<b>Haushaltsjahr:</b>
6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	2024

<b>Ergebnis- und Finanzhaushalt 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:</b>						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2022	Vorjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	137,84	200,00	800,00	650,00	500,00	350,00
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	102,62					
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	35,22	200,00	800,00	650,00	500,00	350,00
E20 Ordentliches Ergebnis	35,22	200,00	800,00	650,00	500,00	350,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
<u>E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</u>	<u>35,22</u>	<u>200,00</u>	<u>800,00</u>	<u>650,00</u>	<u>500,00</u>	<u>350,00</u>
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	24,07	200,00	800,00	650,00	500,00	350,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
<u>F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts</u>	<u>24,07</u>	<u>200,00</u>	<u>800,00</u>	<u>650,00</u>	<u>500,00</u>	<u>350,00</u>

# Investitionsübersicht

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

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

	bis einschl. des Haushaltsvorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/auszahlungen (über den Gesamtzeitraum der Maßnahme)
		2024	2025	2026	2027		
<b>Teilhaushalt: Allgemeines</b>							
<b>Produkt: 5551 Kommunale Forstwirtschaft</b>							
<b>Maßnahme: 1 Beschaffungen</b>							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.011,89						7.011,89
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	66.453,72	8.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00		82.453,72
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 59.441,83</b>	<b>- 8.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>		<b>- 75.441,83</b>

**Erläuterungen** 5551-082150-1-2: Allg. Bedarf für Beschaffung von Maschinen und Geräten 2.500 € in 2024 zusätzlich 6.000 € für zwei weitere Funkfällkeile inkl. Akkus (jeweils ein zusätzlicher Funkfällkeil für das FR St. Goar und das FR Damscheid/Oberwesel aufgrund von 3-Mann-Rotte)

<b>Summe Einzahlungen 1 Allgemeines:</b>	<b>7.011,89</b>						<b>7.011,89</b>
<b>Summe Auszahlungen 1 Allgemeines:</b>	<b>66.453,72</b>	<b>8.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>		<b>82.453,72</b>
<b>Saldo Gesamt 1 Allgemeines:</b>	<b>- 59.441,83</b>	<b>- 8.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>		<b>- 75.441,83</b>

<b>Summe Einzahlungen Gesamt:</b>	<b>7.011,89</b>						<b>7.011,89</b>
<b>Summe Auszahlungen Gesamt:</b>	<b>66.453,72</b>	<b>8.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>		<b>82.453,72</b>
<b>Saldo Gesamt:</b>	<b>- 59.441,83</b>	<b>- 8.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 2.500,00</b>		<b>- 75.441,83</b>

**Übersicht über die aus  
Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen  
Hauptplan 2024**

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 3  
(zu § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)

Verpflichtungsermächtigungen (gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres 2025	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres 2026	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres 2027	Planungsdaten der weiteren Haushalts- folgejahre
im Haushaltsjahr 2024				
<b>Summe</b>				
<b>Gesamtbetrag der Investitionskredite</b>				

# Stellenplan

## Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 12  
(zu § 5 Abs. 1 bis 3 GemHVO)

Teilhaushalt Beamte/Beschäftigte	Bes.- Gruppe Entgelt- gruppe	Einstiegs- amt	Zahl der Stellen			Stellenvermerke und Erläuterungen
			Soll Haushalts- jahr 2024	Haushaltsvorjahr 2023		
						Soll
1	2	3	4	5	6	7
<b>A. Verwaltung</b>						
<b>Teilhaushalt: (1 ) Allgemeines</b>						
<b>    Tariflich Beschäftigte</b>						
Forstwirt	EGr. 5		5,820	5,820	5,820	
Forstwirt	EGr. 5		0,640	0,640	0,640	25 Wochenstunden
Forstwirt	EGr. 5		0,820	0,820	0,820	32 Wochenstunden
<i>Summe Tarifbeschäftigte Teilhaushalt (1)</i>			<b>7,280</b>	<b>7,280</b>	<b>7,280</b>	
<b>Summe Beamte und Tarifbeschäftigte         Teilhaushalt (1)</b>			<b>7,280</b>	<b>7,280</b>	<b>7,280</b>	
<b>Summe Beamte Verwaltung</b>			<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	
<b>Summe Tarifbeschäftigte Verwaltung</b>			<b>7,280</b>	<b>7,280</b>	<b>7,280</b>	
<b>Summe Beamte und Tarifbeschäftigte Verwaltung</b>			<b>7,280</b>	<b>7,280</b>	<b>7,280</b>	

# Stellenplan Hauptplan 2024

985 Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel

Muster 12  
(zu § 5 Abs. 1 bis 3 GemHVO)

Teilhaushalt Beamte/Beschäftigte	Bes.- Gruppe Entgelt- gruppe	Einstiegs- amt	Zahl der Stellen			Stellenvermerke und Erläuterungen
			Soll Haushalts- jahr 2024	Haushaltsvorjahr 2023		
				Soll	Ist 30.06	Haushaltsjahr 2024
1	2	3	4	5	6	7
<b>A. Verwaltung</b>						
<b>Teilhaushalt: (1 ) Allgemeines</b>						
<b>    Tariflich Beschäftigte</b>						
Auszubildender zum Forstwirt						
			1,000	1,000	0,000	
			<b>Summe Tarifbeschäftigte Teilhaushalt (1)</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>0,000</b>
			<b>Summe Beamte und Tarifbeschäftigte Teilhaushalt (1)</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>0,000</b>
<b>Summe Beamte Verwaltung</b>			<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	
<b>Summe Tarifbeschäftigte Verwaltung</b>			<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>0,000</b>	
<b>Summe Beamte und Tarifbeschäftigte Verwaltung</b>			<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>0,000</b>	

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse des Forstzweckverbandes St. Goar-Oberwesel			
lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E23 GemHVO)	Jahr	Betrag
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2019	-37.062,09 €
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2020	197,71 €
3	3. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2021	-16.891,04 €
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis) -vorläufig-	2022	-5.325,45 €
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2023	-31.780,00 €
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2024	-19.990,00 €
7	Zwischensumme (lfd. Nr. 1-6)		-110.850,87 €
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	-21.000,00 €
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	-21.740,00 €
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	1.750,00 €
11	<b>Summe</b>		<b>-151.840,87 €</b>

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals des Forstzweckverbandes St. Goar-Oberwesel				
lfd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E23 GemHVO)	Jahr	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
1	Eigenkapital zum 31.12. des 3. Haushaltsvorjahres	2021	-16.891,04 €	105.385,53 €
2	+ Jahresergebnis des 2. Haushaltsvorjahres	2022	-5.325,45 €	100.060,08 €
3	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres	2023	-31.780,00 €	68.280,08 €
4	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres	2024	-19.990,00 €	48.290,08 €
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres	2025	-21.000,00 €	27.290,08 €
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres	2026	-21.740,00 €	5.550,08 €
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres	2027	1.750,00 €	7.300,08 €

980 Forstzweckverband St. Goar-Oberwesel

Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (Berechnung der sog. "freien Finanzspitze"; Ausgleich Finanzhaushalt)								
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge <sup>1</sup>	2024	2025	2026	2027	
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	einschließlich Zinsauszahlungen für genehmigte Kredite	einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite	einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite und für geplante, aber noch nicht genehmigte Kredite				
		-25.249 €	-27.030 €	-14.630 €	-15.110 €	-15.800 €	7.290 €	
2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
4	<b>Zwischensumme</b>	<b>-25.249 €</b>	<b>-27.030 €</b>	<b>-14.630 €</b>	<b>-15.110 €</b>	<b>-15.800 €</b>	<b>7.290 €</b>	
5	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)			0 €	0 €	0 €	0 €	
6	<b>"freie Finanzspitze" (Ziel in allen Jahren: ≥ 0)</b> + = Gesamtgenehmigung ist zu erteilen - = Einzelgenehmigungen sind zu prüfen	<b>-25.249 €</b>	<b>-27.030 €</b>	<b>-14.630 €</b>	<b>-15.110 €</b>	<b>-15.800 €</b>	<b>7.290 €</b>	
Verwendungsrechnung		Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung <sup>3</sup>						
Endfällige Kredite		Jahr ... - Betrag ... €						
		Jahr ... - Betrag ... €						
		...						

<sup>1</sup> Ergebnisse des Haushaltsvorjahres, sofern vorliegend.

<sup>2</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

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

Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung des Forstzweckverbandes St. Goar-Oberwesel						
lfd. Nr.	Jahr	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 S. 1 Posten F 23 GemHVO)	./. planmäßige Tilgung (§ 2 Abs. 1 S. 1 Posten F 36 GemHVO)	./. Mindest- Rückführungs- betrag gemäß Tilgungsplan (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 45 GemHVO)	= Betrag
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2019	-46.080,82 €	0,00 €	0,00 €	-46.080,82 €
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2020	15.092,78 €	0,00 €	0,00 €	15.092,78 €
3	3. Haushaltsvorjahr (lt. festgestelltem Jahresabschluss)	2021	2.292,71 €	0,00 €	0,00 €	2.292,71 €
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis) - vorläufig-	2022	-25.248,81 €	0,00 €	0,00 €	-25.248,81 €
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2023	-27.030,00 €	0,00 €	0,00 €	-27.030,00 €
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2024	-14.630,00 €	0,00 €	0,00 €	-14.630,00 €
7	<b>Zwischensumme (lfd. Nr. 1 bis 6)</b>					<b>-95.604,14 €</b>
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	-15.110,00 €	0,00 €	0,00 €	-15.110,00 €
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2026	-15.800,00 €	0,00 €	0,00 €	-15.800,00 €
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	7.290,00 €	0,00 €	0,00 €	7.290,00 €
11	<b>Summe</b>					<b>-119.224,14 €</b>

Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge des Forstzweckverbandes St. Goar-Oberwesel						
Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Stand Beginn Haushalts- vorjahr	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushalts- jahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushalts- jahres	in €	
1	Verbindlichkeiten aus Anleihen für Investitionen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2	Verbindlichkeiten aus Anleihen zur Liquiditätssicherung	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (gemäß § 103 GemO)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (gemäß § 105 GemO)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4.1	<i>darunter</i> a) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung bis zum 31.12.2023	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4.2	b) Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung ab dem 01.01.2024	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
6	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

**Bilanz Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>	
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>Entwicklung (absolut)</b>		<b>Entwicklung (absolut)</b>	
	<b>Aktivseite</b>				
1.	Anlagevermögen	25.096,00	25.690,00	105.385,53	100.060,08
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	2,00	2,00	122.276,57	105.385,53
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen				
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	2,00	2,00	- 16.891,04	- 5.325,45
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert				
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				
1.2.	Sachanlagen	25.094,00	25.688,00		
1.2.1.	Wald, Forsten				
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1,00	1,00		
1.2.4.	Infrastrukturvermögen				
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden				
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler				
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	17.155,00	14.891,00		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.938,00	10.796,00		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere				
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				
1.3.	Finanzanlagen				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			41.936,95	33.030,06
					- 8.906,89
	<b>Passivseite</b>				
1.	Eigenkapital				
1.1.	Kapitalrücklage				
1.2.	Sonstige Rücklagen				
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag				
1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
2.	Sonderposten				
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich				
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen				
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen				
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen				
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich				
2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil				
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten				
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte				
2.7.	sonstige Sonderposten				
3.	Rückstellungen				
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				
3.2.	Steuerrückstellungen				
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern				

Betragsangaben in EUR

**Bilanz Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>	
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
			<b>Entwicklung (absolut)</b>		<b>Entwicklung (absolut)</b>
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			41.936,95	33.030,06
1.3.3.	Beteiligungen				
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			471,01	2.315,74
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				1.844,73
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens				
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen				
2.	Umlaufvermögen	122.697,49	109.715,88		
			- 12.981,61		
2.1.	Vorräte			271,11	2.315,74
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen				
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren				
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte				
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	122.697,49	109.715,88		
			- 12.981,61	199,90	- 199,90
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen				
	Betragsangaben in EUR				

## Bilanz Forstzweckverband St.Goar-Oberwesel 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva		Passiva	
Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022
Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022
		Entwicklung (absolut)	Entwicklung (absolut)
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	122.697,49	109.715,88
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände		- 12.981,61
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen		
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4.	Rechnungsabgrenzungsposten		
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>147.793,49</b>	<b>135.405,88</b>
	<b>Summe Passiv</b>	<b>147.793,49</b>	<b>- 12.387,61</b>

5. Rechnungsabgrenzungsposten

## Übersicht über die Bewirtschaftungsregelungen im Haushaltsplan

### A. § 15 – Zweckbindung

1. Es werden keine Zweckbindungsvermerke ausgewiesen.

### B. § 16 – Deckungsfähigkeit

1. Es werden keine Deckungsvermerke ausgewiesen.

### C. § 17 Übertragbarkeit

1. Es werden keine Haushaltsvermerke zur Übertragbarkeit ausgewiesen.