

FORSTZWECKVERBAND HAINGERAIDE

A wooden sign with a pointed left end, mounted on two wooden posts. The sign features the word 'FORSTHOF' in large, black, block letters. The 'O' is replaced by a stylized tree with a green canopy and a brown trunk. The 'S' is replaced by a stylized heart shape with a blue and white pattern. The 'H' is replaced by a stylized tree with a green canopy and a brown trunk. The 'F' is replaced by a stylized heart shape with a brown and white pattern. Below 'FORSTHOF' is the word 'HAINGERAIDE' in smaller, black, block letters, flanked by two wavy lines. The background is a forest with bare trees and some evergreens.**FORSTHOF**
~ HAINGERAIDE ~

ENTWURF

Haushaltssatzung und Haushaltsplan

für die Haushaltsjahre 2027 / 2028

Inhaltsverzeichnis

I. Haushaltssatzung	1
II. Vorbericht	5
1. Jahresabschluss 2025	6
2. Erläuterungen zur Haushaltswirtschaft des Jahres 2026	8
3. Allgemeine Informationen	9
3.1 Gesetzliche Grundlagen der Haushaltswirtschaft	9
3.2 Bildung eines Forstzweckverbandes nach § 30 Landeswaldgesetz (LWaldG)	9
3.3 Übersicht der reduzierten Holzbodenfläche mit Auswirkung auf die Stimmenanteile	10
3.4 Grundsystematik bezüglich Forstbetriebszuordnung	11
4. Ausblick auf die voraussichtliche Entwicklung der Haushaltswirtschaft in den Haushaltsjahren 2027 und 2028	12
4.1 Ergebnishaushalt	12
4.2 Finanzhaushalt	13
4.3 Teilhaushalte	14
4.4 Anteilsstruktur der Leistungen am Jahresergebnis	15
4.5 Darstellung der internen Leistungsverrechnungen	16
5. Entwicklungen der wesentlichen Erträge und Aufwendungen	17
5.1 Erträge	18
5.2 Aufwendungen	19
6. Ein- und Auszahlungen des Finanzhaushaltes, Investitionen, Vermögen und Schulden	21
6.1 Laufende Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	21
6.2 Investitionen	22

6.3 Auswirkungen der Investitionen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der Folgejahre.....	22
6.4 Entwicklung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand der Jahre 2021 bis 2028.....	23
6.5 Vergleich des Deckungsvermögens mit den Rückstellungen.....	24
6.6 Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten	24
III. Haushaltsvermerke.....	25
IV. Ergebnis- und Finanzhaushalt	27
1. Ergebnis- und Finanzhaushalt mit Sachkonten.....	28
2. Ergebnis- und Finanzhaushalt auf Leistungsebene.....	38
V. Stellenplan	63
Stellenplan gemäß Muster 12 zu § 5 Abs. 1 bis 3 GemHVO	64
Stellenplan nach Teilhaushalten und Leistungen.....	65
VI. Investitionsübersicht.....	67
VII. Übersichten	69
Muster 3 – Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen.....	70
Muster 4 – Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge	71
Muster 14 – Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (sog. „Freie Finanzspitze“	72
Muster 26 – Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse	73
Muster 27 – Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung	74
Muster 28 – Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals.....	75
VIII. Bilanz des Jahres 2021	77

I. Haushaltssatzung

Die Verbandsversammlung hat auf Grund von § 7 Abs. 1 Nr. 8 Landesgesetz über die kommunale Zusammenarbeit vom 22. Dezember 1982 (GVBl. S. 162), in der derzeit gültigen Fassung, in Verbindung mit § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz (GemO) vom 31. Januar 1994 (GVBl. S. 153), in der derzeit gültigen Fassung, am _____ folgende Haushaltssatzung beschlossen, die nach der Genehmigung durch die Kreisverwaltung Südliche Weinstraße als Aufsichtsbehörde vom _____ hiermit bekannt gemacht wird:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Festgesetzt werden

1. im Ergebnishaushalt	2027	2028
der Gesamtbetrag der Erträge auf	1.341.200 EUR	1.297.310 EUR
<u>der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf</u>	<u>1.291.000 EUR</u>	<u>1.250.710 EUR</u>
der Jahresüberschuss	+50.200 EUR	+46.600 EUR
 2. im Finanzhaushalt	 2027	 2028
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf	+102.200 EUR	+131.500 EUR
 die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	0 EUR	0 EUR
<u>die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf</u>	<u>60.000 EUR</u>	<u>0 EUR</u>
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	-60.000 EUR	0 EUR
 der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	-42.200 EUR	-131.500 EUR

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

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

	2027	2028
zinslose Kredite auf	0 EUR	0 EUR
verzinsten Kredite auf	0 EUR	0 EUR
zusammen auf	0 EUR	0 EUR

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen) führen können wird festgesetzt auf:

2027	2028
0 EUR	0 EUR

Die Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen, beläuft sich auf

2027	2028
0 EUR	0 EUR

§ 4 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

	2027	2028
Der Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse wird festgesetzt auf	0 EUR	0 EUR

§ 5 Verbandsumlage

Derzeit wird keine Verbandsumlage erhoben.

§ 6 Eigenkapital

Der vorläufige Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2025 betrug 714.670 EUR. Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2026 beträgt 761.120 EUR, zum 31.12.2027 811.320 EUR und zum 31.12.2028 857.920 EUR.

§ 7 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO liegen vor, wenn im Einzelfall 2.500 EUR überschritten sind.

§ 8 Einzelveranschlagung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen oberhalb der Wertgrenze von 5.000 EUR sind einzeln im Teilfinanzhaushalt oder in einer Investitionsübersicht darzustellen, ebenso solche Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, die sich über mehrere Jahre erstrecken.

§ 9 Altersteilzeit

Für die Haushaltsjahre 2027 und 2028 sind keine neuen Bewilligungen zur Altersteilzeit vorgesehen.

§ 10 Inkrafttreten

Diese Haushaltssatzung tritt für das Haushaltsjahr 2027 zum 01.01.2027 und für das Haushaltsjahr 2028 zum 01.01.2028 in Kraft.

Landau in der Pfalz, den _____
ausgefertigt:

Torsten Blank
Bürgermeister und
Verbandsvorsteher

II. Vorbericht

zum Haushaltsplan 2027 / 2028 des Forstzweckverbandes Haingeraide

1. Jahresabschluss 2025

Die Verbandsversammlung hat in der Sitzung vom 01. Juli 2025 den Doppel-Haushalt für die Jahre 2025 und 2026 beschlossen. Durch die Kommunalaufsicht wurden mit Schreiben vom 14. August 2025 keine Bedenken wegen Rechtsverletzung erhoben.

Der Jahresabschluss 2025 liegt bisher nur in der vorläufigen Form vor und muss noch vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüft und im Anschluss durch die Verbandsversammlung festgestellt werden. Dieser schließt wie folgt ab:

<u>Vorläufige Finanzrechnung 2025</u>		<u>Vorläufige Vermögensrechnung</u>	
		Aktivseite	
Gesamtbetrag der ordentlichen Einzahlungen	1.091.581,42 EUR	1. Anlagevermögen	22.194,32 EUR
– Gesamtbetrag der ordentlichen Auszahlungen	879.257,33 EUR	<i>davon: Infrastrukturvermögen</i>	<i>0,00 EUR</i>
= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	+212.324,09 EUR	2. Umlaufvermögen	2.164.008,81 EUR
– Tilgung von Krediten	0,00 EUR	<i>davon: Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde</i>	<i>1.865.047,57 EUR</i>
= „Freie Finanzspitze“	+212.324,09 EUR	3. Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00 EUR
Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	0,00 EUR	4. Rechnungsabgrenzungsposten	15.925,07 EUR
– Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	0,00 EUR	5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 EUR
= Saldo für Investitionstätigkeiten	0,00 EUR	Gesamtvermögen	2.202.128,20 EUR
Liquiditätssaldo	+212.324,09 EUR		

Die Finanzrechnung ist eine Kapitalflussrechnung (Cashflow) und liefert wichtige Informationen zur Zahlungsfähigkeit. Somit sind nach dem Kassenwirksamkeitsprinzip des § 9 Abs. 4 GemHVO alle zahlungswirksamen Vorgänge des Haushaltsjahres erfasst.

Auf der Aktivseite ist das Vermögen des Forstzweckverbandes dargestellt. Hier ist ersichtlich, wofür das Vermögen verwendet wurde.

Eine nähere Erläuterung erfolgt unter Punkt 4.2 Finanzhaushalt

(=vorläufige Bilanz) zum 31.12.2025	
Passivseite	
1. Eigenkapital	714.669,79 EUR
2. Sonderposten	23.960,17 EUR
3. Rückstellungen	1.086.085,02 EUR
4. Verbindlichkeiten	253.185,62 EUR
davon: Investitionskredite	0,00 EUR
davon: Liquiditätskredite (= Verbindlichkeiten ggü. der VG)	0,00 EUR
5. Rechnungsabgrenzungsposten	56,15 EUR
Gesamtkapital	2.202.128,20 EUR

Die Passivseite gibt Aufschluss über die Finanzmittel, also woher das Kapital stammt.

Vorläufige Ergebnisrechnung 2025	
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	971.232 EUR
– Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	888.481 EUR
= Saldo der ordentlichen Erträge u. Aufwendungen	+82.751 EUR
Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	0,00 EUR
– Gesamtbetrag der außerordentl. Aufwendungen	0,00 EUR
= Saldo der außerordentl. Erträge u. Aufwendungen	0,00 EUR
Jahresergebnis (<u>Überschuss</u>)	+82.751 EUR

Die Ergebnisrechnung bildet gemäß § 9 Abs. 3 GemHVO den Ressourcenzuwachs bzw. -verzehr periodengerecht ab. Hierin sind keine Investitionen enthalten, sondern lediglich der daraus resultierende Wertezuwachs und -verzehr in Form von Sonderpostenaufösungen und Abschreibungen.

Eine weitergehende Erläuterung liegt bei Punkt 4.1 Ergebnishaushalt vor.

2. Erläuterungen zur Haushaltswirtschaft des Jahres 2026

Die Verbandsversammlung hat in der Sitzung vom 01.07.2025 den Doppel-HH 2025/2026 beschlossen. Durch die Kommunalaufsicht wurden mit Schreiben vom 14.08.2025 keine Bedenken wegen Rechtsverletzung erhoben.

In der Planung wies der **Ergebnishaushalt** einen Überschuss von +46.450 € aus. Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im **Finanzhaushalt** war mit einem Überschuss von +120.050 € ausgewiesen. Mangels geplanter Investitionen und Zuwendungen ergibt sich ein Investitionssaldo von 0 €, sodass es zu einer Zunahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand in Höhe von 120.050 € führt.

Der derzeitige Haushaltsvollzug (Stand 09/2026) lässt erwarten, dass die **Ergebnisrechnung** (E23) voraussichtlich mit einem **Überschuss** von etwa **+18.500 EUR** abschließt. Dies entspricht einer minimalen Verschlechterung gegenüber der Haushaltsplanung von rund 28.000 EUR. Bei den Erträgen reduziert sich die Bundeszuwendung klimaangepasstes Waldmanagement um rund -80.000 EUR und die Zinserträge erhöhen sich voraussichtlich um rund +22.000 EUR. Daher ergibt sich eine Abweichung bei den Erträgen von voraussichtlich rund -58.000 EUR. Bei den Aufwendungen waren die HH-Ansätze bei den Personalkosten zu hoch. Hier wird mit einer Verbesserung um rund 30.000 EUR gerechnet (Minderaufwendungen).

In der **Finanzrechnung** beläuft sich der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (F23) voraussichtlich auf rund **+172.000 EUR** und hat sich im Vergleich zur Haushaltsplanung um rund +52.000 EUR verbessert. Die Ergebnisverbesserung resultiert aus den o.g. Erläuterungen, sowie den Einzahlungen aus Holzverkäufen. (Stand 09/2026 sind die Einzahlungsansätze für Holzverkäufe vollständig erreicht, da rund 116.500 € das Vorjahr 2025 betreffen; die Einzahlungen jedoch erst Anfang 2026 kassenwirksam beglichen wurden). Für das 4. Quartal 2026 stehen noch die Holzverkäufe incl. Einzahlungen aus.

Mangels veranschlagter bzw. getätigter Investitionen sowie zugehöriger Zuwendungen wird sowohl in der Planung als auch im Haushaltsvollzug kein Saldo aus Investitionstätigkeit (Pos. F33) ausgewiesen.

Zusammengefasst stellt sich die Haushaltslage 2026 wie folgt dar:

Laufender Finanzhaushalt	+172.000 EUR
<u>Tilgungsleistungen</u>	<u>-0 EUR</u>
sog. „Freie Finanzspitze“	+172.000 EUR
<u>abzüglich Investitionssaldo</u>	<u>-0 EUR</u>
Liquiditätssaldo 2026	+172.000 EUR

Die liquiden Mittel betragen voraussichtlich zum 31.12.2026 rund 2.037.000 EUR. Diese Gelder werden angespart, um für die vorhandenen Rückstellungen ein entsprechendes Deckungsvermögen vorzuweisen und somit künftige Pensions-, Beihilfe- und Teilzeitverpflichtungen leisten zu können. Zum 31.12.2026 betragen die Rückstellungen voraussichtlich rund 1.337.600 EUR. Demzufolge liegt im Hinblick auf die Ansparung eines Deckungsvermögens eine Überdeckung von rund 698.500 EUR vor und entspricht dem frei verfügbaren Zahlungsmittelbestand. Der Forstzweckverband (FZV) Haingeraide bilanziert keine Investitions- und Liquiditätskredite. **Der FZV ist schuldenfrei.**

3. Allgemeine Informationen

3.1. Gesetzliche Grundlagen der Haushaltswirtschaft

Der Haushaltsplan ist Grundlage für die Haushaltswirtschaft der Gemeinde und für die Haushaltsführung verbindlich. Ansprüche und Verbindlichkeiten Dritter werden weder durch ihn begründet noch aufgehoben (§ 96 Abs. 2 GemO i.V.m. § 7 KomZG).

Der Haushaltsplan besteht aus:

- dem Ergebnishaushalt,
- dem Finanzhaushalt,
- den Teilhaushalten
- und dem Stellenplan.

Er enthält alle im Haushaltsjahr für die Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde voraussichtlich anfallenden Erträge und eingehenden Einzahlungen, entstehenden Aufwendungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen (vgl. § 96 Abs. 3 und 4 GemO).

Der Haushaltsplan ist nach den Grundsätzen der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit aufzustellen und auszuführen. Er ist in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung auszugleichen (§ 93 GemO i.V.m. § 7 KomZG).

3.2. Bildung eines Forstzweckverbandes nach § 30 Landeswaldgesetz (LWaldG)

Der Forstzweckverband Haingeraide war bisher eine reine Anstellungskörperschaft für die Revierförster und des Forstwirtschaftsmeisters. Aus organisatorischen und wirtschaftlichen Gründen wurde aufgrund der Beschlüsse der verbandsangehörigen Gemeinden zum **01.01.2023** die gesamte Bewirtschaftung der gemeindlichen Waldflächen auf den Forstzweckverband zur gemeinsamen Bewirtschaftung übertragen. Der Gesamtbetrieb des Zweckverbandes besteht aus den zwei Forstbetrieben Haingeraide und Scharfeneck, für welche gesonderte Ergebnisse ausgewiesen werden müssen.

3.3. Übersicht der reduzierten Holzbodenfläche mit Auswirkung auf die Stimmenanteile

Die Zentralstelle der Forstverwaltung (Forstamt Haardt) ermittelt in Intervallen von 10 Jahren für alle Forsteinrichtungswerke auf Basis der vorliegenden Geoinformationsflächen die reduzierte Holzbodenfläche (HBF), da nicht die gesamte Betriebsfläche für forstliche Zwecke genutzt wird. Aus diesem Grund werden insbesondere Wege- und Nichtholzbodenflächen von der Gesamtbetriebsfläche abgezogen, um die reduzierte Holzbodenfläche zu ermitteln.

Aus der nachfolgenden Übersichten sind die reduzierten Holzbodenflächen der zwei Forstbetriebe mit den sich daraus ergebenden Stimmenanteilen ersichtlich.

Betrieb Haingeraide	Fläche in Hektar (ha)	Stimmenanteile
Birkweiler	198,2	2
Eschbach	73,2	1
Frankweiler	418,4	5
Göcklingen	34,9	1
Ilbesheim	104,5	2
Leinsweiler	53,0	1
Siebeldingen	407,5	5
Gesamt	1.289,7	17

Betrieb Scharfeneck	Fläche in Hektar (ha)	Stimmenanteile
Böchingen	248,5	3
Dernbach (VG Annweiler)	111,1	2
Flemlingen (VG Edenkoben)	154,4	2
Gleisweiler (VG Edenkoben)	181,9	2
Ramberg (VG Annweiler)	265,2	3
Walsheim	178,9	2
Gesamt	1.140,0	14

Forstzweckverband	Fläche In Hektar (ha)	Stimmenanteile
Betrieb Haingeraide	1.289,7	17
Betrieb Scharfeneck	1.140,0	14
Gesamt	2.429,7	31

Gemäß § 7 Absatz 2 der Verbandsordnung des Forstzweckverbandes Haingeraide verfügt jedes Verbandsmitglied eine Stimmenzahl in Abhängigkeit von der jeweiligen Flächengröße des vertretenden Waldbesitzes. Die Größe der Fläche berechnet sich nach der reduzierten Holzbodenfläche und je angefangene Hundert- Hektar (ha) entfällt eine Stimme. Zu berücksichtigen ist dabei, dass die Stimmenabgabe eines Verbandsmitgliedes nur einheitlich erfolgen kann.

Bei den reduzierten Holzbodenflächen ergaben sich im Vergleich zum letzten Haushaltsplan 2025/2026 keine Änderungen. Damit bleiben auch die Stimmenanteile unverändert. Eine Neuermittlung der reduzierten Holzbodenfläche wird im Rahmen des neuen Forsteinrichtungswerks (gültig ab 10/2027) durch die Zentralstelle der Forstverwaltung vorgenommen.

3.4. Grundsystematik bezüglich Forstbetriebszuordnung

Grundsätzlich werden alle Positionen bei direkter Zurechenbarkeit der jeweiligen Leistung (u.a. Erlöse aus Holzverkauf, Sach- und Unternehmerkosten) zugeordnet. Die „Dienstbezüge und Rückstellungen der Revierförster“ als auch das Entgelt des Forstwirtschaftsmeisters stellen die größten Verteilerpositionen dar. Hierbei ergibt sich nachfolgende Verfahrensweise:

1. Dienstbezüge und Rückstellungen der Revierförster:

Zur Umsetzung der solidarischen Risikolast werden sämtliche Revierdienstkosten (u.a. Dienstbezüge, Rückstellungen, neue Dienstfahrzeuge der Revierförster) einer eigenen Leistung (555101) zugeordnet und der Fehlbetrag im Rahmen einer internen Leistungsverrechnung jeweils zur Hälfte auf die Betriebe Haingeraide und Scharfeneck verteilt.

Folglich müssen die gemeinsam angesparten Rückstellungen als auch der vorhandene Zahlungsmittelbestand nicht nach dem Herkunftsprinzip getrennt werden. Auch für den Doppel-HH 2027/2028 ergeben sich keine Änderungen.

2. Entgelte des Forstwirtschaftsmeisters, Leistungen „Fuhrpark und Gebäude“

Nach Absprache mit dem Forstamt Haardt wurde die bisherige Leistung „555103 Fuhrpark und Gebäude“ ab dem Jahr 2025 zur Leistung „555102 Forstwirtschaftsmeister“ hinzugefügt und bildet nun eine **neue gemeinsame Leistung „555102“**. Das Entgelt des Forstwirtschaftsmeister, sowie die restlichen Leistungen werden zunächst auf die eigene Leistung gebucht (555102). Das ausgewiesene Defizit wird in der Planung im Verhältnis 60 zu 40 auf die beiden Forstbetriebe verteilt. Dieser Prozentsatz hat sich aus den letzten beiden Jahren 2024 und 2025 errechnet.

Im Haushaltsvollzug hingegen erfolgt die Verteilung der gesamten Leistung nach dem tatsächlichen Einsatz im jeweiligen Revier auf Grundlage von Rapportbelegen.

3. Leistungen „Forsthof“ / „Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft“

Bei den Kosten handelt es sich um Gemeinkosten („Overhead-Kosten“), die nicht unmittelbar den Forstbetrieben als Kostenträger zugerechnet werden können. Folglich sind die Ergebnisse im Verhältnis der reduzierten Holzbodenfläche im Zuge einer internen Leistungsverrechnung auf die Forstbetriebe Haingeraide und Scharfeneck umzulegen.

4. Ausblick auf die voraussichtliche Entwicklung der Haushaltswirtschaft in den Haushaltsjahren 2027 und 2028

4.1. Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt enthält die ordentlichen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen, die grundsätzlich der Periode (Haushaltsjahr) zugeordnet werden, in der sie verursacht werden (Prinzip der **periodengerechten Abgrenzung**).

Die **Erträge** (Kontenklasse 4) umfassen die bewerteten Güter und Dienstleistungen, die erbracht werden, also den Zuwachs an Ressourcen oder Werten eines Haushaltsjahres. Als Erträge zählen auch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, aus erhaltenen Zuwendungen und Zuschüssen sowie Erträge aus der Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen.

Die **Aufwendungen** (Kontenklasse 5) umfassen den bewerteten Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen, also den Ressourcenverbrauch oder Werteverzehr eines Haushaltsjahres. Als Aufwendungen zählen auch die Aufwendungen für Abschreibungen sowie Aufwendungen für die Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen.

Die Aufwendungen und Erträge werden grundsätzlich in derjenigen Periode gebucht, in der sie verursacht worden sind. Hierdurch wird die Ermittlung des Ergebnisses verursachungsgerecht auf das Haushaltsjahr bezogen.

Der Ergebnishaushalt 2027 / 2028 stellt sich wie folgt dar:

	2027	2028
Gesamtbetrag der Erträge	1.341.200 EUR	1.297.310 EUR
<u>Gesamtbetrag der Aufwendungen</u>	<u>1.291.000 EUR</u>	<u>1.250.710 EUR</u>
Jahresergebnis (Überschuss)	+50.200 EUR	+46.600 EUR

Der Ergebnishaushalt bildet den Ressourcenverbrauch bzw. –zuwachs ab und vermindert bzw. erhöht das Eigenkapital in der Bilanz.

Der Ergebnishaushalt ist gemäß § 93 Abs. 4 GemO i. V. m. § 18 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO in beiden Haushaltsjahren 2027 und 2028 ausgeglichen, sodass die Abschreibungen und Rückstellungszuführungen erwirtschaftet werden können. Die Finanzplanjahre 2029 und 2030 weisen ebenfalls Überschüsse aus.

4.2. Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt enthält alle Einzahlungen und Auszahlungen eines Haushaltsjahres.

Die Einzahlungen (Kontenklasse 6) umfassen den Zugang liquider Mittel (Bargeld und Sichtguthaben) eines Haushaltsjahres.

Die Auszahlungen (Kontenklasse 7) umfassen den Abgang liquider Mittel (Bargeld und Sichtguthaben) eines Haushaltsjahres.

Es werden:

- sämtliche Zahlungsströme eines Haushaltsjahres abgebildet,
- die Finanzierungsquellen nach Mittelherkunft und Mittelverwendung dargestellt und
- die Veränderungen des Zahlungsmittelbestandes aufgezeigt (bedingt durch die Einheitskasse der Verbandsgemeinde dargestellt als Veränderung der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand).

Der Finanzhaushalt hat die Aufgabe, die Einzahlungen und Auszahlungen, insbesondere für Investitionen, zu planen und in der Finanzrechnung nachzuweisen. Die Finanzrechnung ist eine Kapitalflussrechnung (Cashflow). Mit ihr wird der Geldfluss transparent gemacht. Hinsichtlich der Zahlungsverursachung erfolgt keine Periodenabgrenzung. Alle voraussichtlich eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen werden nach dem Prinzip der Zahlungswirksamkeit oder dem Prinzip der Kassenwirksamkeit erfasst und nachgewiesen.

Der Finanzhaushalt 2027 / 2028 stellt sich wie folgt dar:

	2027	2028
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	+ 102.200 EUR	+ 131.500 EUR
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0 EUR	0 EUR
<u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>60.000 EUR</u>	<u>0 EUR</u>
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-60.000 EUR	0 EUR
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	-42.200 EUR	-131.500 EUR

Gemäß § 18 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO ist der Finanzhaushalt ausgeglichen, wenn der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F23 GemHVO ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten („Freie Finanzspitze“) und den Mindest-Rückführungsbetrag nach § 105 Abs. 4 Satz 2 GemO zu decken. Dieser Saldo schließt in beiden Haushaltsjahren mit einem Überschuss ab und stellt gleichzeitig die **positive „Freie Finanzspitze“** dar, da keine Kreditverbindlichkeiten (Tilgungsleistungen) bestehen. Infolgedessen ist der Finanzhaushalt formell in den Jahren 2027 und 2028 ausgeglichen. Die Finanzplanjahre 2029 und 2030 schließen ebenfalls mit einem Überschuss ab.

4.3. Teilhaushalte

Gemäß § 4 GemHVO ist der Haushalt in Teilhaushalte zu gliedern. Die Teilhaushalte sind produktorientiert entsprechend dem verbindlichen Produktrahmenplan funktional oder nach der örtlichen Organisation institutionell zu gliedern, wobei der Teilhaushalt „Zentrale Finanzdienstleistungen“ in jedem Fall auszuweisen ist. Die Teilhaushalte bestehen aus den Teilergebnis- und den Teilfinanzhaushalten.

Die Gliederung des doppischen Haushaltes des Forstzweckverbandes erfolgt institutionell nach Abteilungen, da sich hier eine bessere Budgetverantwortlichkeit der Abteilungen darstellen lässt.

Teilhaushalt	Beschreibung des Teilhaushaltes	Verantwortlicher
1 – Kommunale Forstwirtschaft	alle Leistungen und Produkte des Zweckverbandes, die nicht dem Teilhaushalt 2 zugeordnet sind: Leistung Revierdienst, Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude, Forsthof Taubensuhl, Forstbetrieb Haingeraide und Forstbetrieb Scharfeneck	Verbandsvorsteher Torsten Blank
2 – Zentrale Finanzdienstleistungen	Leistung für die sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Verzinsung des Kassenbestands)	Verbandsvorsteher Torsten Blank

Die Teilergebnishaushalte stellen sich wie folgt dar:

Ergebnishaushalt	Haushaltsansatz 2027	Haushaltsansatz 2028
Teilhaushalt 1 - Allgemeine Verwaltung	+50.200 EUR	+46.600 EUR
Teilhaushalt 2 - Zentrale Finanzdienstleistungen	+0 EUR	+0 EUR
Ergebnishaushalt insgesamt	+50.200 EUR	+46.600 EUR

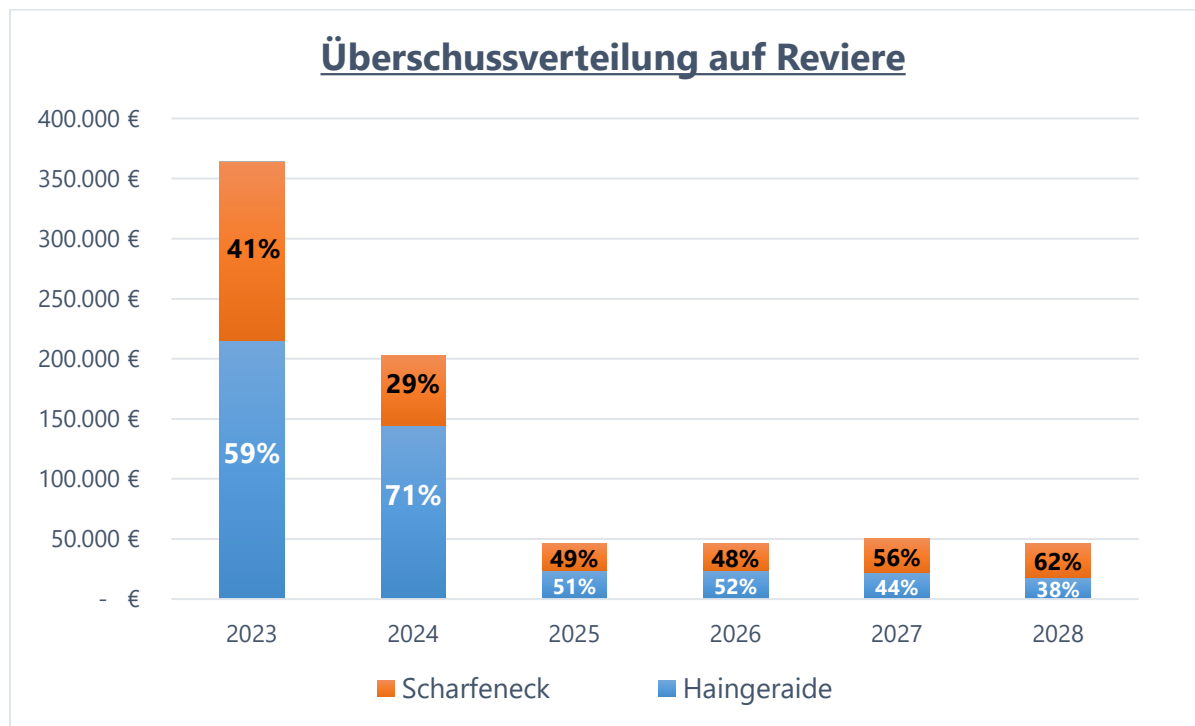
Die Teilfinanzhaushalte stellen sich wie folgt dar (ohne Investitionstätigkeit):

Finanzhaushalt	Haushaltsansatz 2027	Haushaltsansatz 2028
Teilhaushalt 1 - Allgemeine Verwaltung	+102.200 EUR	+131.500 EUR
Teilhaushalt 2 - Zentrale Finanzdienstleistungen	+0 EUR	+0 EUR
Finanzhaushalt insgesamt	+102.200 EUR	+131.500 EUR

4.4. Anteilsstruktur der Leistungen am Jahresergebnis (E23)

Leistung	Bezeichnung	Jahresergebnis 2027	Jahresergebnis 2028
555101	Revierdienst	0 EUR	0 EUR
555102	Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude	0 EUR	0 EUR
555104	Forsthof – Taubensuhl	0 EUR	0 EUR
555105	Forstbetrieb Haingeraide	+21.850 EUR	+17.810 EUR
555106	Forstbetrieb Scharfeneck	+28.350 EUR	+28.790 EUR
612001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	0 EUR	0 EUR
Ergebnis des Gesamthaushaltes		+50.200 EUR	+46.600 EUR

Die Überschussverteilung für die Jahre 2023 und 2024 sind vorläufige Ergebnisse und spiegeln die tatsächlichen Erträge und Aufwendungen wieder. Für die Jahre 2025 - 2028 sind die Planzahlen dargestellt. Die nachfolgende Grafik zeigt den prozentualen Anteil der jeweiligen Forstbetriebe an dem Gesamtüberschuss:



4.5. Darstellung der internen Leistungsverrechnungen

Leistung	Bezeichnung	2027	2028	Sachkonto
555101	Revierdienst	- 252.700 €	- 251.000 €	48100000
<u>Defizit solidarisch verteilt auf:</u>				
555105	Revier Haingeraide (50%)	- 126.350 €	- 125.500 €	58100000
555106	Revier Scharfeneck (50%)	- 126.350 €	- 125.500 €	58100000
555102	Forstwirtschaftsmeister/Fuhrpark/Gebäude	- 7.200 €	- 7.200 €	48100000
<u>Defizit verteilt nach Einsatz (60/40) auf:</u>				
555105	Revier Haingeraide (60,0%)	- 4.320 €	- 4.320 €	58100000
555106	Revier Scharfeneck (40,0%)	- 2.880 €	- 2.880 €	58100000
555104	Forsthof Taubensuhl	600 €	800 €	58100000
<u>Überschuss verteilt nach red. Holzbodenfläche auf:</u>				
555105	Revier Haingeraide (53,08%)	320 €	430 €	48100000
555106	Revier Scharfeneck (46,92%)	280 €	370 €	48100000
612001	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	20.000 €	20.000 €	58100000
<u>Überschuss verteilt nach red. Holzbodenfläche auf:</u>				
555105	Revier Haingeraide (53,08%)	10.600 €	10.600 €	48100000
555106	Revier Scharfeneck (46,92%)	9.400 €	9.400 €	48100000

5. Entwicklungen der wesentlichen Erträge und Aufwendungen

5.1. Ergebnishaushalt: Erträge

5.1.1. **Verbandsumlage (§ 10 KomZG) / Bundeszuweisung „klimaangepasstes Waldmanagement“**

Zur Unterstützung der Waldbesitzenden in der Bewältigung ihrer Aufgaben hat die Bundesregierung die Zuwendung „klimaangepasstes Waldmanagement“ geschaffen. Der FZV hat in der Verbandsversammlung vom 25.04.2024 beschlossen, dass ab dem Haushaltsjahr 2024 auf die Erhebung einer Verbandsumlage verzichtet wird, wenn die Ortsgemeinden im Gegenzug die Zuwendung(en) an den Zweckverband weiterleiten. So stehen die dringend notwendigen finanziellen Mittel zur Erfüllung der zentralen Aufgabe, den Wald klimastabil umzubauen zur Verfügung, ohne die Ortsgemeinden weiter zu belasten.

Im Jahr 2027 entfallen auf den Betrieb Haingeraide rund 88.500 € und auf den Betrieb Scharfeneck rund 86.000 € an Zuweisungsbeträgen.

Daher wird derzeit keine Verbandsumlage erhoben.

5.1.2. **Erlöse und Aufwendungen aus der Holzproduktion**

Durch die Übertragung der Waldbewirtschaftung auf den Forstzweckverband werden in diesem Zusammenhang sämtliche Einnahmen und Ausgaben abgebildet. Aus diesem Grund erfolgt die Veranschlagung von Erlösen und Aufwendungen aus dem Holzverkauf, welche sich wie folgt auf die Forstbetriebe verteilen:

Holzerlöse 2027			
	Rev. Haingeraide	Rev. Scharfeneck	Gesamt
Verkauf	345.500 €	303.000 €	648.500 €
Produktion	-168.000 €	-135.200 €	-303.200 €
Ergebnis	177.500 €	167.800 €	345.300 €

Holzerlöse 2028			
	Rev. Haingeraide	Rev. Scharfeneck	Gesamt
Verkauf	350.000 €	308.000 €	658.000 €
Produktion	-173.000 €	-140.000 €	-313.000 €
Ergebnis	177.000 €	168.000 €	345.000 €

Die voraussichtlichen Holzerlöse wurden vom Forstamt Haardt nach dem Vorsichtsprinzip anhand einer Mischkalkulation der verschiedenen Baumarten errechnet.

5.1.3. Erstattung anteiliger Personalkosten für den Revierdienst (§ 28 Abs. 2 LWaldG i.V.m. DVO zum LWaldG)

Gemäß § 28 Abs 2 Satz 3 Landeswaldgesetz (LWaldG) i.V.m. § 9 a Abs. 2 der Landesverordnung zur Durchführung des Landeswaldgesetzes (DVO zum LWaldG) erstattet das Forstamt Haardt aus Mitteln des Landes für den Revierdienst durch Bedienstete der Körperschaft für die Durchführung forstlicher Aufgaben anteilige Personalausgaben in Form eines Hundertsatzes der durchschnittlichen Personalausgaben. Gemäß § 30 LWaldG erfolgte ein Zusammenschluss von mehreren Körperschaften zu einem leistungsstarken und großräumigen Forstzweckverband mit dem Zweck zur gemeinsamen Waldbewirtschaftung und zum Revierdienst. Der Forstzweckverband Haingeraide erstreckt sich über das Revier „Scharfeneck“ und „Haingeraide“ und stellt eine Gebietskörperschaft des öffentlichen Rechts dar.

Aus diesem Grund leistet der Zweckverband die kompletten Personalausgaben der Revierförster und hat somit einen Anspruch auf anteilige Erstattung der Personalkosten für den Revierdienst im Körperschaftswald. Aufgrund der jährlichen Steigerung der Besoldung steigt auch die Erstattung der durchschnittlichen Personalkosten für den Revierdienst an. Die Erstattung beläuft sich im **Haushaltsjahr 2027** und **2028** jeweils auf **77.000 EUR** und steigt in den weiteren Haushaltsjahren entsprechend an. Durch die solidarische Teilung sämtlicher Revierdienstkosten entfallen auch jeweils die Hälfte der Erstattungen auf die Betriebe Haingeraide und Scharfeneck.

5.1.4. Erlöse aus der Durchführung von Motorsägen-Kursen / Verkauf von Holzartikeln

Da seit 01.01.2013 der Besuch eines Motorsägenkurses für die Aufarbeitung von liegend bereit gestelltem Brennholz verpflichtend ist, bietet der Forstzweckverband Haingeraide jährlich für Brennholz-Selbsterwerber im Bereich des Forstamtes Haardt entsprechende Kurse auf dem Taubensuhl an.

Auf Basis der Teilnehmerzahlen aus den Vorjahren 2025 und 2026 wurden Teilnehmerentgelte von rund 1.800 EUR angesetzt.

Des Weiteren werden auch Verkäufe von Holzartikeln (bspw. Bänke, Baumscheiben) angeboten. Für die Jahre 2027 und 2028 wurden jeweils Erträge von 2.500 € eingeplant.

5.2. Ergebnishaushalt: Aufwendungen

5.2.1. Personal- und Versorgungsaufwendungen (inklusive Rückstellungen)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen einschließlich der zu bildenden Rückstellungen für Pensionen, Beihilfe und Teilzeit sowie der Unterstützungsleistungen für Beihilfen des Forstzweckverbandes stellen sich wie folgt dar:

Jahr	vorläufiges Ergebnis 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
Personalkosten	325.310 €	407.450 €	429.200 €	376.700 €	384.700 €	397.100 €
Beihilfegewährung (Erstattung OFD)	2.337 €	3.300 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €
Rückstellungen (Auflösung/Zuführung)	102.048 €	70.300 €	42.800 €	75.900 €	33.600 €	-8.800 €
Personalkosten bereinigt	220.925 €	333.850 €	384.700 €	299.100 €	349.400 €	404.200 €

Die bereinigten Personalkosten steigen ab dem Jahr 2026 an. Grund hierfür ist zum einen der Wegfall der solidarischen Übernahme des Versorgungsaufwandes (Pensionär) durch die Versorgungskasse und zum anderen eine weitere Planstelle ab 06/2026 für einen dritten Förster. Tatsächlich wurde der neue Förster zum 01.08.2026 versetzt bzw. eingestellt. Im Jahr 2027 sind Dienstbezüge bis zum 31.10.2027 für drei Revierförster berücksichtigt. Daher ist ab dem HHJ 2028 wieder ein Rückgang der Personalkosten zu verzeichnen.

Bei der Ermittlung der Personalkosten wurden die bereits feststehenden Besoldungs- und Tarifsteigerungen berücksichtigt und für die Folgejahre eine Steigerung von je 2% kalkuliert. Die Dienstbezüge der Revierförster sind unter den Leistungen „555101 Revierdienst“ ersichtlich und werden auf beide Reviere zu gleichen Teilen umgelegt. Unter der Leistung Forstwirtschaftsmeister (555102) kann die Vergütung des Forstwirtschaftsmeisters entnommen werden, die wiederum auf die Betriebe umgelegt wird.

Ein Revierförster nimmt an einem Teilzeitmodell teil; seine „aktive“ Teilzeit endet zum 31.10.2026 und die „passive Phase“ endet zum 31.10.2027. Ab dem 01.11.2027 wird der Förster in den Ruhestand versetzt. Die Auflösungen der Teilzeitrückstellungen sind berücksichtigt. Zur Gewährleistung einer ordnungsgemäßen Übergabe und Einarbeitung ist eine Parallelbesetzung im Haushaltsjahr 2026 vorgesehen und führt, wie oben bereits erwähnt, zu einer Steigerung der Personalkosten.

Aufgrund des Solidaritätsprinzips der Versorgungskasse fallen ab dem 01.11.2027 keine Versorgungsbezüge bis 03/2029 mehr an. Erst ab dem 01.04.2029 kommt der individuelle Versorgungsaufwand wieder zum Tragen. Daher steigen unter anderem im HHJ 2029 und 2030 die Personalkosten an.

Im Stellenplan werden für die Revierförster drei Stellen für Beamte des gehobenen Dienstes (A12) im Jahr 2027 ausgewiesen und ab dem Jahr 2028 zwei Stellen. Für den Forstwirtschaftsmeister ist eine Stelle in Entgeltgruppe 8 Bez. TV W.RP vorgesehen, da dieser aufgrund der absolvierten Fortbildung mit entsprechend höherwertigen Tätigkeiten betraut wurde. Weitergehende Angaben können dem Stellenplan entnommen werden.

5.2.2. Rückstellungen

Die Rückstellungen stellen einen erheblichen Anteil an den Personalkosten dar und wurden auf Grundlage der Berechnungen der Pfälzischen Pensionsanstalt (PPA) ermittelt und für die Jahre 2027 bis 2030 hochgerechnet. Demzufolge ergeben sich bei den Rückstellungen nachfolgende Auflösungen bzw. Zuführungen zur Erreichung des entsprechenden Teilwertanspruchs:

	vorläufiges Ergebnis 2025	Planansatz 2026	2027	2028	2029	2030
Zuführung Pensionsrückstellungen	64.057 €	48.300 €	74.400 €	58.200 €	25.700 €	14.000 €
Zuführung Beihilferückstellungen	16.591 €	14.300 €	22.400 €	17.700 €	7.900 €	4.200 €
Zuführung Teilzeitrückstellung	21.400 €	18.300 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Auflösung Pensionsrückstellungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-21.000 €
Auflösung Beihilferückstellungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-6.000 €
Auflösung Teilzeitrückstellung	0 €	-10.600 €	-54.000 €	0 €	0 €	0 €
Ansparung Rückstellungen	102.048 €	70.300 €	42.800 €	75.900 €	33.600 €	-8.800 €

Wie oben bereits erwähnt, befindet sich ein Revierförster ab 01.11.2026 in der passiven Phase des Teilzeitmodells, sodass im Freistellungsjahr eine entsprechende Auflösung der Teilzeitrückstellung (11/2026 – 10/2027) umgesetzt wird. Damit wird der periodengerechten Abgrenzung im Ergebnishaushalt Rechnung getragen und sorgt für eine Kompensation der anfallenden Personalaufwendungen während der Freistellungsphase. Im Jahr 2030 werden „planmäßig“ die Pensions- und Beihilferückstellungen der Versorgungsempfänger aufgelöst.

Gemäß der Satzung der Pfälzischen Pensionsanstalt (PPA) Bad Dürkheim muss der Forstzweckverband Haingeraide im Pensionsfall mit Vollendung des 67. Lebensjahres eines Revierförsters bis zur Vollendung des 85. Lebensjahres die Pensionsverpflichtungen tragen. Aus diesem Grund wird ein entsprechendes Deckungsvermögen angespart und bilanziell als Rückstellungsverpflichtung abgebildet. Die Zeiten vor und nach der jeweiligen Altersgrenze (67. LJ) sind für die Veranschlagung unerheblich, weil seitens der PPA eine solidarische Finanzierung über die zu leistende Versorgungsumlage erfolgt.

6. Ein- und Auszahlungen des Finanzhaushaltes, Investitionen, Vermögen und Schulden

6.1. Laufende Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen entspricht mit Ausnahme der zahlungsneutralen Vorgänge (Abschreibungen, Auflösungen aus Sonderposten und Rückstellungen) dem Saldo der Erträge und Aufwendungen im Ergebnishaushalt. Die nachfolgende Übersicht verdeutlicht den Zusammenhang zwischen Ergebnis- und Finanzhaushalt:

	2027	2028	2029	2030
Jahresergebnis Ergebnishaushalt (E23)	50.200 €	46.600 €	39.900 €	44.800 €
Zuführung Pensionsrückstellungen	74.400 €	58.200 €	25.700 €	14.000 €
Zuführung Beihilferückstellungen	22.400 €	17.700 €	7.900 €	4.200 €
Zuführung Teilzeitrückstellung	0 €	0 €	0 €	0 €
Auflösung Pensionsrückstellungen	0 €	0 €	0 €	-21.000 €
Auflösung Beihilferückstellungen	0 €	0 €	0 €	-6.000 €
Auflösung Teilzeitrückstellung	-54.000 €	0 €	0 €	0 €
Abschreibungen	9.200 €	9.000 €	9.000 €	7.500 €
Jahresergebnis Finanzhaushalt (F23)	102.200 €	131.500 €	82.500 €	43.500 €

Im Finanzhaushalt sind die zahlungsneutralen Vorgänge herauszurechnen, da diese nur im Ergebnishaushalt enthalten sind. Somit erhält man das Ergebnis des laufenden Finanzhaushalts. Dieses ist **deutlich besser** als das Ergebnis des Ergebnishaushalts, da einerseits der Saldo zwischen den Abschreibungen und Auflösungen/Zuführungen der Rückstellungen den Haushalt zusätzlich belastet.

Im Finanzhaushalt sind nur die zahlungswirksamen (kassenmäßigen) Ein- und Auszahlungen zu erfassen.

6.2. Investitionen

Für das Haushaltsjahr **2027** sind **Anschaffungen von Dienstfahrzeugen** für beide Revierförster eingeplant. Das **Investitionsvolumen** im Jahr 2027 beträgt für beide Dienstfahrzeuge rund 60.000 EUR. Es sind keine weiteren Investitionen vorgesehen. Im Jahr 2028 sind keine Investitionsein-/auszahlungen veranschlagt.

6.3. Auswirkungen der Investitionen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der Folgejahre

Die Investitionen wirken sich auf den **Ergebnishaushalt** aus, indem ihre künftigen Abschreibungen dort als Aufwand zu verbuchen sind und das Ergebnis entsprechend belasten. Ebenso sind im Ergebnishaushalt Fremdkapitalzinsen nachzuweisen. Dem stehen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüber, sofern die Finanzierung ganz oder teilweise aus Zuweisungen, Zuschüssen oder Beiträgen Dritter erfolgt.

Abschreibungen sowie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten hängen ab von der Investitions- bzw. Zuweisungssumme und des laut Abschreibungstabelle anzuwendenden Abschreibungssatzes (Nutzungsdauer). Der Beginn der Abschreibung und der parallel dazugehörigen Sonderpostenauflösung hängt vom Zeitpunkt der Aktivierung des Anlagevermögens ab und kann sich entsprechend der Fertigstellung und Inbetriebnahme in die Folgejahre verlagern. Die künftige Entwicklung der Abschreibungen und der Auflösungen aus Sonderposten stellt sich wie folgt dar:

	2027	2028	2029	2030
Abschreibungen	9.200 EUR	9.000 EUR	9.000 EUR	7.500 EUR
abzüglich Sonderpostenauflösungen	0 EUR	0 EUR	0 EUR	0 EUR
Nettobelastung der Abschreibungen	9.200 EUR	9.000 EUR	9.000 EUR	7.500 EUR

Bei den Abschreibungen ist das angeschaffte Forstfahrzeug (Ford Ranger) sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattungen aus den Vorjahren enthalten, sowie ab dem Jahr 2027 die Neuanschaffungen der Dienstfahrzeuge der Revierförster. Für den Rückgang im Jahr 2030 sind bereits vollständig abgeschriebene Investitionen verantwortlich, deren Nutzungsdauer vorüber ist und nur noch mit 1 € - Erinnerungswert in der Anlagenbuchhaltung ausgewiesen sind.

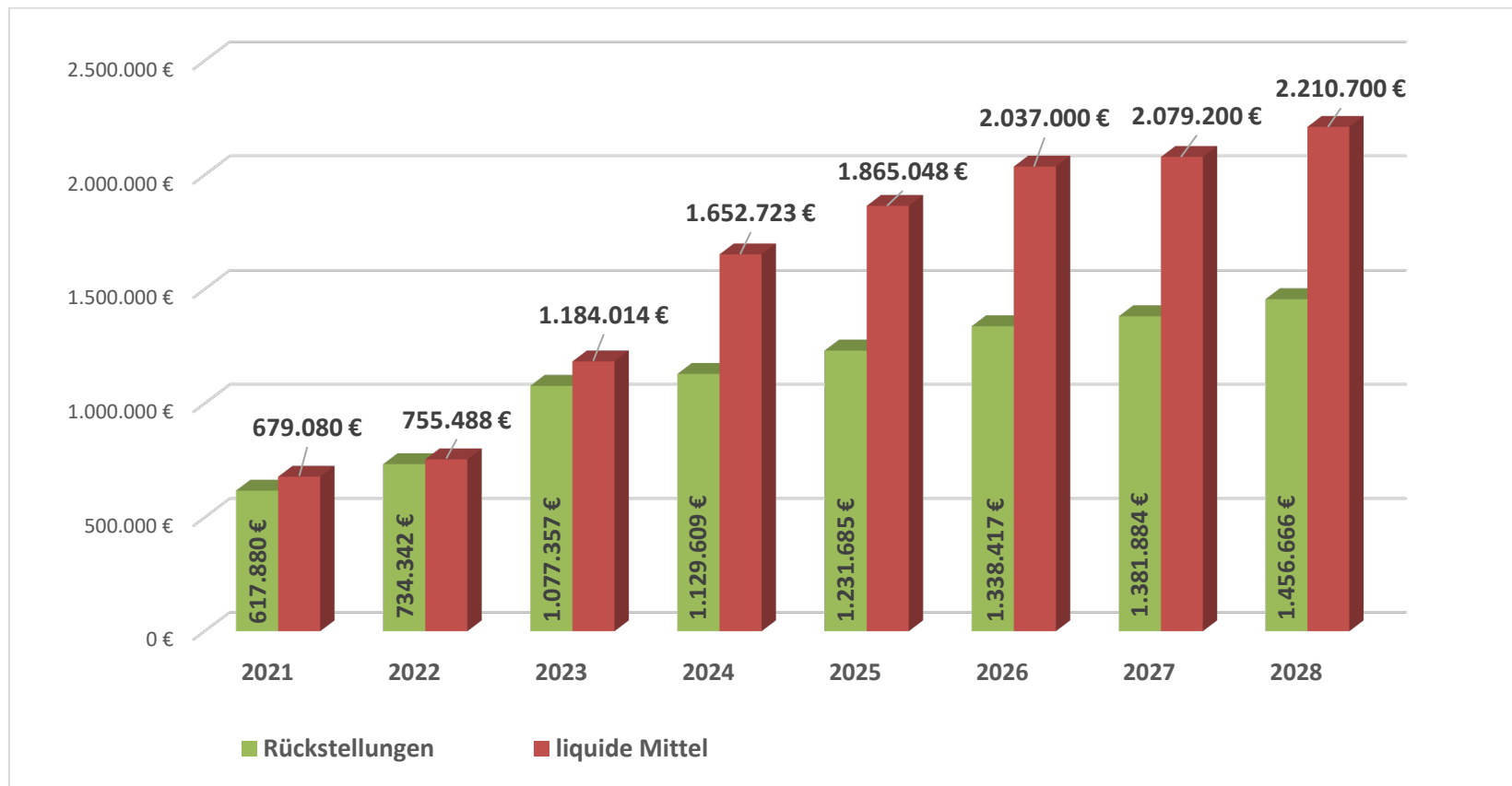
Im **Finanzhaushalt** sind die künftigen Zins- und Tilgungsleistungen für neu aufgenommene Kredite zu berücksichtigen. Da es sich beim Forstzweckverband um einen umlagefinanzierten Zweckverband handelt, entstehen keine Zins- und Tilgungsleistungen, die die künftigen Haushaltsjahre belasten.

6.4. Entwicklung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand der Jahre 2021 bis 2028

Die Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand steigen kontinuierlich an. Jedoch ist zu beachten, dass ein entsprechendes Deckungsvermögen für die künftigen Pensions- und Beihilfeverpflichtungen zurückzuhalten ist. Im Jahr 2026 sind rund 1.338.500 € zweckgebunden für Rückstellungen. Die „freiverfügbaren Finanzreserven“ belaufen sich zum 31.12.2026 auf rund +698.500 € (siehe auch Tabelle auf der nächsten Seite Punkt 6.5 Vergleich des Deckungsvermögens mit den Rückstellungen).

Übersicht über den Stand der liquiden Mittel und Rückstellungen des Forstzweckverbandes Haingeraide:

Stand: jeweils zum 31.12.



6.5. Vergleich des Deckungsvermögens mit den Rückstellungen

Durch den Vergleich der verfügbaren Finanzreserven mit den Rückstellungen ist ersichtlich, ob das angesparte Deckungsvermögens ausreicht, um die künftigen Verpflichtungen durch Pensionen, Beihilfen und Teilzeit zu decken.

	vorl. Ergebnis 2024	vorl. Ergebnis 2025	Hochrechnung 2026	Plan 2027	Plan 2028
liquide Mittel	1.652.723 €	1.865.048 €	2.037.000 €	2.079.200 €	2.210.700 €
./. Rückstellungen	-1.129.609 €	-1.231.685 €	-1.338.417 €	- 1.381.884 €	- 1.456.666 €
= Überdeckung Freie Finanzreserve (rund)	523.100 €	633.300 €	698.500 €	697.300 €	754.000 €

Aus der Übersicht kann entnommen werden, dass die Finanzreserven ausreichen um die Deckung der Rückstellungsverpflichtungen zu finanzieren.

Aufgrund der gemeinsamen Waldbewirtschaftung steigt die Überdeckung kontinuierlich an, weil in der Planung zwecks Schaffung einer entsprechenden Finanzausstattung von einer vollständigen Zuführung der Überschüsse zur Rücklage ausgegangen wird. Diese Entwicklung steht unter dem Vorbehalt der jährlichen Überschussverwendung (Ansparung bzw. Ausschüttung) und die Verbandsversammlung muss zum Ende eines Haushaltsjahres einen Beschluss über die Verwendung der jeweiligen Jahresüberschüsse fassen.

6.6. Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten

Der Forstzweckverband (FZV) Haingeraide ist ein Zusammenschluss mehrerer Ortsgemeinden mit dem Zweck der gemeinsamen Waldbewirtschaftung. Die nicht gedeckten Aufwendungen werden durch Erhebung einer Verbandsumlage im Verhältnis der reduzierten Holzbodenfläche (bewirtschaftbare Waldfläche) finanziert. In Zukunft soll sich der Forstzweckverband nach Ansparung einer Grundfinanzausstattung von selbst tragen, sodass die Erhebung einer Umlage entfällt. Dies ist im Jahr 2024 eingetroffen und seither wird keine Umlage erhoben. Es bestehen weder Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten noch aus Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse (Liquiditätskredite). **Der FZV Haingeraide ist schuldenfrei.**

Auf die Muster 29, 30 und 31 wird verzichtet, da der FZV schuldenfrei ist und keine Liquiditäts- und Investitionskredite bestehen.

III. Haushaltsvermerke

Regelungen zur Deckungsfähigkeit

Gemäß § 16 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze für Aufwendungen innerhalb eines Teilergebnishaushalts gegenseitig deckungsfähig. Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt sie auch für entsprechende Ansätze für Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.

Darüber hinaus werden folgende Regelungen getroffen (Haushaltsvermerke):

Die Buchungsstellen für Personalaufwendungen werden gemäß § 16 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Gemäß § 16 Abs. 3 GemHVO werden die Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb eines Teilfinanzhaushaltes für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Regelungen zur Übertragbarkeit

Gemäß § 17 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze für ordentliche Aufwendungen ganz oder teilweise übertragbar. Bei unausgeglichenem Ergebnishaushalt kann ein der Haushaltssituation angemessener Teilbetrag der Ansätze für übertragbar erklärt werden.

Bei Ansätzen für Investitionstätigkeit bleiben die Ermächtigungen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck bestehen.

Darüber hinaus werden folgende Regelungen getroffen (Haushaltsvermerke):

Die Ansätze für die Anschaffung von geringwertigen Geräten bei Konto 52380000 (7238000) in der jeweiligen Leistung werden gemäß § 17 Abs. 1 GemHVO für übertragbar erklärt.

IV. Ergebnis- und Finanzhaushalt

1. Ergebnis- und Finanzhaushalt mit Sachkonten
2. Ergebnis- und Finanzhaushalt auf Leistungsebene

1. Ergebnis- und Finanzhaushalt - mit Sachkonten -

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
E1	Steuern und ähnliche Abgaben						
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	182.025,22	257.600,00	176.500,00	176.500,00	174.500,00	174.500,00
	41441000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Bund			174.500,00	174.500,00	174.500,00	174.500,00
	41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	8.022,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00		
	41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	174.003,22	254.600,00				
E3	Erträge der sozialen Sicherung						
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	712.302,41	652.600,00	652.900,00	662.400,00	671.400,00	679.500,00
	44110000 Erträge aus Verkäufen (einschl. gewerblicher Tätigkeit)	709.261,73	650.000,00	651.000,00	660.500,00	669.500,00	677.500,00
	44120000 Mieten und Pachten						
	44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte - Sonstige	3.040,68	2.600,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	2.000,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	85.948,21	86.850,00	157.000,00	159.100,00	163.300,00	167.200,00
	44242000 vom öffentlichen Bereich - vom Land	79.143,24	80.000,00	79.000,00	79.000,00	80.700,00	82.300,00
	44242100 Beihilfeerstattung Versorgungsempfänger	2.337,33	3.300,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
	44243000 Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	993,64	150,00	76.100,00	78.200,00	80.700,00	83.000,00
	44259000 Kostenerstattungen vom sonstigen privaten Bereich	3.474,00	3.400,00	200,00	200,00	200,00	200,00
E7	Sonstige laufende Erträge	- 39.355,00	10.900,00	54.300,00	300,00	300,00	27.300,00
	45120000 Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen	- 39.667,00					
	46290000 Weitere sonstige laufende Erträge - Sonstige	312,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	46614100 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen - Pensionen						21.000,00
	46614200 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen - Beihilfen						6.000,00
	46614300 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen - Teilzeit		10.600,00	54.000,00			
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	940.920,84	1.007.950,00	1.040.700,00	998.300,00	1.009.500,00	1.048.500,00
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	303.910,33	407.450,00	429.200,00	376.700,00	384.700,00	397.100,00
	50211000 Beamte - Dienstbezüge	103.409,11	147.950,00	149.000,00	112.100,00	115.400,00	118.900,00
	50221000 Arbeitnehmer - Vergütungen	55.488,98	56.850,00	57.200,00	58.900,00	60.700,00	62.500,00
	50222000 Arbeitnehmer - Leistungszulagen	987,78	1.050,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
	50310000 Beiträge zur Versorgungskassen - Beamte	25.396,15	33.950,00	28.500,00	30.000,00	31.500,00	33.000,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	4.321,91	4.650,00	4.500,00	4.600,00	4.800,00	4.900,00
	50420000 Arbeitnehmer	12.483,71	11.950,00	12.800,00	13.100,00	13.500,00	13.900,00
	50510000 Beamte	16.838,53	11.500,00	14.100,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00
	50629000 Arbeitnehmer - Sonstige	79,80	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	50711000 Beamte - Pensionsrückstellungen	41.387,00	40.500,00	67.300,00	13.700,00	14.200,00	14.000,00
	50712000 Beamte - Beihilferückstellungen	10.719,23	12.000,00	20.200,00	4.200,00	4.400,00	4.200,00
	50810000 Beamte - Teilzeitrückstellung		18.300,00				
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer	21,91	250,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	51110000 Versorgungsaufwendungen für Beamte	4.234,69	48.000,00	55.500,00	57.000,00	100.000,00	120.500,00
	51410000 Unterstützungsleistungen und dgl. (Beihilfen)		3.300,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
	51411000 Unterstützungsleistungen und dergleichen (Beihilfeversicherung)		7.000,00	7.700,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00
	51510000 Zuführung zu Pensionsrückstellungen - Versorgungsempfänger	22.670,00	7.800,00	7.100,00	44.500,00	11.500,00	
	51610000 Zuführung Beihilferückstellung - Versorgungsempfänger	5.871,53	2.300,00	2.200,00	13.500,00	3.500,00	
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	545.091,08	519.850,00	538.300,00	553.300,00	557.000,00	580.000,00
	52100000 Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren		100,00				
	52212000 Aufwand Strom	356,41	600,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	52213000 Aufwand für Wasser, Abwasser, wiederkehrende Beiträge	92,64	200,00	200,00	200,00	100,00	100,00
	52311000 Unterhaltung der Grundstücke	111,24	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	52351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	896,46	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	52352000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.419,01	1.800,00	4.300,00	4.300,00	4.600,00	4.600,00
	52370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung		200,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	52380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	4.008,62	3.150,00	2.200,00	2.200,00	1.700,00	1.700,00
	52543000 an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	14.787,16	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00
	52910000 sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	47.675,80	69.000,00	55.000,00	60.000,00	62.000,00	67.000,00
	52920000 sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	475.743,74	429.000,00	460.000,00	470.000,00	472.000,00	490.000,00
E11	Abschreibungen		3.300,00	9.200,00	9.000,00	9.000,00	7.500,00
	53810000 Fahrzeuge		2.950,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	7.500,00
	53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung		350,00	200,00			
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.324,56	5.000,00	16.000,00	16.000,00	17.000,00	17.000,00
	54144000 Zuweisungen und Zuschüsse an Zweckverbände	16.324,56	5.000,00	16.000,00	16.000,00	17.000,00	17.000,00
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	23.155,32	28.900,00	17.800,00	16.700,00	16.900,00	17.100,00
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	77,00	350,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	56131000 Fahrtkostenerstattung	8.211,88	11.000,00	1.000,00			
	56140000 Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	290,64	300,00	300,00	300,00	300,00	400,00
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	626,20	1.000,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	56210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	3.232,04	4.100,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
	56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	5.634,61	6.100,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	56341000 Fernmeldegebühren	1.426,67	1.700,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	56342000 Datenübertragungsgebühren		300,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	56390000 Geschäftsaufwendungen - Sonstiges	661,24	700,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	56411000 Gebäudeversicherungen	605,63	660,00	700,00	700,00	700,00	800,00
	56412000 Kfz-Versicherungen	803,76	840,00	1.900,00	1.900,00	2.100,00	2.100,00
	56419000 Sonstige Versicherungen	186,11	300,00	100,00			
	56820000 Kraftfahrzeugsteuer	198,00	200,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	56940000 Aufwendungen für Schadensfälle	761,54					
	56990000 Sonstige Ifd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	440,00	700,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	56991000 Aufwendungen Sägekurs Forsthof		650,00	600,00	600,00	600,00	600,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	888.481,29	964.500,00	1.010.500,00	971.700,00	984.600,00	1.018.700,00
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	52.439,55	43.450,00	30.200,00	26.600,00	24.900,00	29.800,00
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
	47143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
E20	Ordentliches Ergebnis	82.750,72	46.450,00	50.200,00	46.600,00	39.900,00	44.800,00
E21a	Außerordentliche Erträge						
E21b	Außerordentliche Aufwendungen						
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		358.220,00	280.500,00	279.010,00	277.910,00	258.210,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
	48100000 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		358.220,00	280.500,00	279.010,00	277.910,00	258.210,00
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		358.220,00	280.500,00	279.010,00	277.910,00	258.210,00
	58100000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		358.220,00	280.500,00	279.010,00	277.910,00	258.210,00
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	82.750,72	46.450,00	50.200,00	46.600,00	39.900,00	44.800,00
F1	Steuern und ähnliche Abgaben						
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	227.782,00	257.600,00	176.500,00	176.500,00	174.500,00	174.500,00
	61441000 vom öffentlichen Bereich - vom Bund			174.500,00	174.500,00	174.500,00	174.500,00
	61442000 vom öffentlichen Bereich - vom Land	8.022,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00		
	61443000 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	219.760,00	254.600,00				
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung						
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	627.801,26	652.600,00	652.900,00	662.400,00	671.400,00	679.500,00
	64110000 Einzahlungen aus Verkäufen (einschl. gewerblicher Tätigkeit)	624.760,58	650.000,00	651.000,00	660.500,00	669.500,00	677.500,00
	64120000 Mieten und Pachten						
	64190000 Sonstige	3.040,68	2.600,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	2.000,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	92.384,37	86.850,00	157.000,00	159.100,00	163.300,00	167.200,00
	64242000 Kostenerstattungen vom Land	82.650,98	80.000,00	79.000,00	79.000,00	80.700,00	82.300,00
	64242100 Beihilfeerstattung Versorgungsempfänger	5.229,48	3.300,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
	64243000 Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.029,91	150,00	76.100,00	78.200,00	80.700,00	83.000,00
	64259000 Kostenerstattungen vom sonstigen privaten Bereich	3.474,00	3.400,00	200,00	200,00	200,00	200,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	113.302,62	99.800,00	121.800,00	121.800,00	121.800,00	121.800,00
	66113000 Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1000 Euro						
	66290000 Sonstige	286,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	66411900 Vorsteuer 19%						
	66420700 Umsatzsteuer 7%	8.839,01	14.000,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
	66421900 Umsatzsteuer 19%	93.191,21	85.500,00	107.000,00	107.000,00	107.000,00	107.000,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

lfd. 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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
	66431000 Steuererstattung vom Finanzamt	6.583,69					
	66433000 Umsatzsteuer-Zahllast an das Finanzamt	4.402,71					
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.061.270,25	1.096.850,00	1.108.200,00	1.119.800,00	1.131.000,00	1.143.000,00
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	226.799,75	326.550,00	332.400,00	300.800,00	351.100,00	378.900,00
	70211000 Beamte - Dienstbezüge	104.115,61	147.950,00	149.000,00	112.100,00	115.400,00	118.900,00
	70221000 Arbeitnehmer - Vergütungen	55.488,98	56.850,00	57.200,00	58.900,00	60.700,00	62.500,00
	70222000 Arbeitnehmer - Leistungszulagen	987,78	1.050,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
	70310000 Beiträge zu Versorgungskassen - Beamte	24.659,15	33.950,00	28.500,00	30.000,00	31.500,00	33.000,00
	70320000 Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	4.321,91	4.650,00	4.500,00	4.600,00	4.800,00	4.900,00
	70420000 Arbeitnehmer	12.483,71	11.950,00	12.800,00	13.100,00	13.500,00	13.900,00
	70510000 Beamte	11.507,01	11.500,00	14.100,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00
	70629000 Arbeitnehmer - Sonstige	79,80	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer	21,91	250,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	71110000 Beamte	8.941,69	48.000,00	55.500,00	57.000,00	100.000,00	120.500,00
	71410000 Beamte	1.374,90	3.300,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
	71411000 Beamte (Beihilfeversicherung)	2.817,30	7.000,00	7.700,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	501.871,46	519.850,00	538.300,00	553.300,00	557.000,00	580.000,00
	72100000 Auszahlung für Fertigung, Vertrieb und Waren		100,00				
	72212000 Auszahlung Strom	464,48	600,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	72213000 Auszahlung für Wasser, Abwasser, wiederkehrende Beiträge	82,97	200,00	200,00	200,00	100,00	100,00
	72311000 Unterhaltung der Grundstücke	45,10	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	72351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.897,72	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	72352000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.421,84	1.800,00	4.300,00	4.300,00	4.600,00	4.600,00
	72370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung		200,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	72380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	4.008,62	3.150,00	2.200,00	2.200,00	1.700,00	1.700,00
	72543000 an den öffentlichen Bereich - an die Gemeinden und Gemeindeverbände	14.787,16	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00
	72910000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	61.307,55	69.000,00	55.000,00	60.000,00	62.000,00	67.000,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	417.856,02	429.000,00	460.000,00	470.000,00	472.000,00	490.000,00
F11	nicht besetzt						
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	17.876,63	5.000,00	16.000,00	16.000,00	17.000,00	17.000,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
	74144000 Zuweisungen und Zuschüsse an Zweckverbände	17.876,63	5.000,00	16.000,00	16.000,00	17.000,00	17.000,00
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung						
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	132.709,49	128.400,00	139.300,00	138.200,00	138.400,00	138.600,00
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	77,00	350,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	76131000 Fahrtkostenerstattung	7.784,68	11.000,00	1.000,00			
	76140000 Auszahlungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	300,35	300,00	300,00	300,00	300,00	400,00
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	626,20	1.000,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	76210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	3.232,04	4.100,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
	76290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	5.565,61	6.100,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	76310000 Büromaterial						
	76320000 Fachliteratur, Zeitschriften						
	76341000 Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	1.518,56	1.700,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	76342000 Telefon, Datenübertragungskosten - Datenübertragungsgebühren		300,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	76390000 Geschäftsauszahlungen - Sonstige	661,24	700,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	76411000 Gebäudeversicherungen	605,63	660,00	700,00	700,00	700,00	800,00
	76412000 Kfz-Versicherungen	803,76	840,00	1.900,00	1.900,00	2.100,00	2.100,00
	76419000 Sonstige Versicherungen	186,11	300,00	100,00			
	76510700 Vorsteuer 7%	418,44					
	76511900 Vorsteuer 19%	83.078,91	96.500,00	96.500,00	96.500,00	96.500,00	96.500,00
	76520700 Umsatzsteuer 7%						
	76521900 Umsatzsteuer 19%						
	76533000 Umsatzsteuer-Zahllast an das Finanzamt	26.451,42	3.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	76820000 Kraftfahrzeugsteuer	198,00	200,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	76940000 Auszahlungen für Schadensfälle	761,54					
	76990000 Sonstige lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	440,00	700,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	76991000 Aufwendungen Sägekurs Forstthof		650,00	600,00	600,00	600,00	600,00
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	879.257,33	979.800,00	1.026.000,00	1.008.300,00	1.063.500,00	1.114.500,00
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	182.012,92	117.050,00	82.200,00	111.500,00	67.500,00	28.500,00
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
	67143000 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen						
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	212.324,09	120.050,00	102.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
F21a	Außerordentliche Einzahlungen						
F21b	Außerordentliche Auszahlungen						
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		358.220,00	280.500,00	279.010,00	277.910,00	258.210,00
	69810000 Ertrag aus interner Leistungsverrechnung		358.220,00	280.500,00	279.010,00	277.910,00	258.210,00
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		358.220,00	280.500,00	279.010,00	277.910,00	258.210,00
	79810000 Aufwand aus interner Leistungsverrechnung		358.220,00	280.500,00	279.010,00	277.910,00	258.210,00
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen						
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	212.324,09	120.050,00	102.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29	Auszahlungen für Sachanlagen			60.000,00			
	78560000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen			60.000,00			
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			60.000,00			
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			- 60.000,00			

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	212.324,09	120.050,00	42.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
F35	Aufnahme von Investitionskrediten						
F36	Tilgung von Investitionskrediten						
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse						
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	212.324,09	120.050,00	42.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
	79531000 von der Verbandsgemeinde (Zunahme der Forderungen)	212.324,09					
	79643000 von der Verbandsgemeinde (Zunahme der Forderungen)		120.050,00	42.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 212.324,09	- 120.050,00	- 42.200,00	- 131.500,00	- 82.500,00	- 43.500,00
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	- 212.324,09	- 120.050,00	- 42.200,00	- 131.500,00	- 82.500,00	- 43.500,00
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder						
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder						
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 212.324,09	- 120.050,00	- 42.200,00	- 131.500,00	- 82.500,00	- 43.500,00
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	212.324,09	120.050,00	42.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	212.324,09	120.050,00	102.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

Ergebnis- und Finanzhaushalt Forstzweckverband Haingeraide

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 6
(zu § 2 Abs. 1 GemHVO)

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
		2025	2026	2027	2028	2029	2030

F90 Kontrolle F34 | F40 = 0,00

2. Ergebnis- und Finanzhaushalt - auf Leistungsebene -

Teilhaushalt: 1
Teilhaushalt 1 - Kommunale Forstwirtschaft -

Verantwortliche(r):

mit folgenden Leistung(en):

- | | | | |
|----|--------|--|----------------|
| 1. | 555101 | Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst | Pflichtaufgabe |
| 2. | 555102 | Leistungen für ander Waldbesitzende, Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude | Pflichtaufgabe |
| 3. | 555103 | Leistungen für andere Waldbesitzende, Fuhrpark und Gebäude (bis 2024) | Pflichtaufgabe |
| 4. | 555104 | Forsthof - Taubensuhl | Pflichtaufgabe |
| 5. | 555105 | Forstbetrieb Haingeraide | Pflichtaufgabe |
| 6. | 555106 | Forstbetrieb Scharfeneck | Pflichtaufgabe |

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555101	Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst	2027 / 2028

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555101 Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E1 Steuern und ähnliche Abgaben						
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige <i>41441000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Bund</i>						
E3 Erträge der sozialen Sicherung						
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	82.624,25	85.200,00	78.900,00	78.900,00	80.400,00	81.900,00
<i>44242000 vom öffentlichen Bereich - vom Land</i>	<i>76.812,92</i>	<i>78.500,00</i>	<i>77.000,00</i>	<i>77.000,00</i>	<i>78.500,00</i>	<i>80.000,00</i>
<i>** Erstattung der Revierdienstkosten vom Land</i>						
<i>44242100 Beihilfeerstattung Versorgungsempfänger</i>	<i>2.337,33</i>	<i>3.300,00</i>	<i>1.700,00</i>	<i>1.700,00</i>	<i>1.700,00</i>	<i>1.700,00</i>
<i>** Erstattung für Beihilfe durch Oberfinanzdirektion (OFD)</i>						
<i>44259000 Kostenerstattungen vom sonstigen privaten Bereich</i>	<i>3.474,00</i>	<i>3.400,00</i>	<i>200,00</i>	<i>200,00</i>	<i>200,00</i>	<i>200,00</i>
<i>** Privatwaldbetreuung</i>						
E7 Sonstige laufende Erträge	312,00	10.900,00	54.300,00	300,00	300,00	27.300,00
<i>46290000 Weitere sonstige laufende Erträge - Sonstige</i>	<i>312,00</i>	<i>300,00</i>	<i>300,00</i>	<i>300,00</i>	<i>300,00</i>	<i>300,00</i>
<i>** Eigenbeteiligung für stationäre Wahlleistungen Forstbeamte</i>						
<i>46614100 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen - Pensionen</i>						<i>21.000,00</i>
<i>46614200 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen - Beihilfen</i>						<i>6.000,00</i>
<i>46614300 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen - Teilzeit</i>		<i>10.600,00</i>	<i>54.000,00</i>			
<i>** Auflösung TZ (11/2026 - 10/2027)</i>						
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	82.936,25	96.100,00	133.200,00	79.200,00	80.700,00	109.200,00
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	230.526,24	332.600,00	353.300,00	298.700,00	304.200,00	314.300,00
<i>50211000 Beamte - Dienstbezüge</i>	<i>103.409,11</i>	<i>147.950,00</i>	<i>149.000,00</i>	<i>112.100,00</i>	<i>115.400,00</i>	<i>118.900,00</i>
<i>** Dienstbezüge der Revierförster (bis 31.10.2027 drei Revierförster)</i>						
<i>50310000 Beiträge zur Versorgungskassen - Beamte</i>	<i>25.396,15</i>	<i>33.950,00</i>	<i>28.500,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>31.500,00</i>	<i>33.000,00</i>
<i>** Versorgungsumlage aktive Revierförster</i>						
<i>50510000 Beamte</i>	<i>16.838,53</i>	<i>11.500,00</i>	<i>14.100,00</i>	<i>8.800,00</i>	<i>8.800,00</i>	<i>8.800,00</i>
<i>** Beihilfeversicherung für aktive Revierförster, bis 31.10.27 drei Revierförster</i>						
<i>50711000 Beamte - Pensionsrückstellungen</i>	<i>41.387,00</i>	<i>40.500,00</i>	<i>67.300,00</i>	<i>13.700,00</i>	<i>14.200,00</i>	<i>14.000,00</i>
<i>** Zuführung Pensions-RS (aktive Förster)</i>						
<i>50712000 Beamte - Beihilferückstellungen</i>	<i>10.719,23</i>	<i>12.000,00</i>	<i>20.200,00</i>	<i>4.200,00</i>	<i>4.400,00</i>	<i>4.200,00</i>
<i>** Zuführung Beihilfer-RS (aktive Förster)</i>						
<i>50810000 Beamte - Teilzeitrückstellung</i>		<i>18.300,00</i>				
<i>51110000 Versorgungsaufwendungen für Beamte</i>	<i>4.234,69</i>	<i>48.000,00</i>	<i>55.500,00</i>	<i>57.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	<i>120.500,00</i>
<i>** Versorgungsbezüge</i>						
<i>ab 01.04.2027 - 31.03.2029 Solidarischer Versorgungsaufwand;</i>						
<i>ab 04/2029 Wegfall und somit individueller Versorgungsaufwand</i>						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555101 Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
51410000 Unterstützungslleistungen und dgl. (Beihilfen) ** Beihilfeleistungen gemäß Anträge (Erstattung siehe 555101.442421)		3.300,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
51411000 Unterstützungslleistungen und dergleichen (Beihilfeversicherung) ** Beihilfeversicherung für passive Revierförster		7.000,00	7.700,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00
51510000 Zuführung zu Pensionsrückstellungen - Versorgungsempfänger ** passive Förster	22.670,00	7.800,00	7.100,00	44.500,00	11.500,00	
51610000 Zuführung Beihilferückstellung - Versorgungsempfänger ** passive Förster (ab 01.01.2028 zwei Versorgungsempfänger)	5.871,53	2.300,00	2.200,00	13.500,00	3.500,00	
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.600,00	15.100,00	17.400,00	17.400,00	17.100,00	17.100,00
52352000 Betriebs- und Schmierstoffe ** 2 neue PKW (Revierförster)			2.800,00	2.800,00	3.000,00	3.000,00
52380000 Geringwertige Geräte, Ausrüstungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		1.500,00	1.000,00	1.000,00	500,00	500,00
52543000 an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände ** Verwaltungskostenbeitrag für die Führung der Verwaltungs- und Kassengeschäfte	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00
E11 Abschreibungen			6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
53810000 Fahrzeuge ** Afa			6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13 Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	15.408,11	19.100,00	9.200,00	8.100,00	8.200,00	8.200,00
56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	77,00					
56131000 Fahrtkostenerstattung ** entfällt ab 2028	8.211,88	11.000,00	1.000,00			
56210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen ** Miete für Dienstzimmer Revierförster	3.232,04	4.100,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten ** Fallpreispauschale PPA	869,59	1.000,00	500,00	500,00	500,00	500,00
56341000 Fernmeldegebühren	968,71	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
56390000 Geschäftsaufwendungen - Sonstiges ** Aufwendungen für Sitzungen des Forstzweckverbandes	661,24	700,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
56412000 Kfz-Versicherungen ** 2 neue PKW (Revierförster)			1.000,00	1.000,00	1.100,00	1.100,00
56419000 Sonstige Versicherungen ** Dienstfahrversicherung u Rabattverlustversicherung für Forstbeamte	186,11	300,00	100,00			
56820000 Kraftfahrzeugsteuer ** 2 neue PKW (Revierförster)			400,00	400,00	400,00	400,00
56940000 Aufwendungen für Schadensfälle	761,54					
56990000 Sonstige lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit ** Kleider- und Schuhgeld	440,00	700,00	500,00	500,00	500,00	500,00
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	259.534,35	366.800,00	385.900,00	330.200,00	335.500,00	345.600,00
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 176.598,10	- 270.700,00	- 252.700,00	- 251.000,00	- 254.800,00	- 236.400,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555101 Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 176.598,10	- 270.700,00	- 252.700,00	- 251.000,00	- 254.800,00	- 236.400,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		270.700,00	252.700,00	251.000,00	254.800,00	236.400,00
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	<u>- 176.598,10</u>					
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 92.663,44	70.300,00	48.800,00	81.900,00	39.600,00	- 2.800,00
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen			60.000,00			
78560000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen			60.000,00			
** Anschaffung von 2 neuen PKW						
F30 Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31 Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			60.000,00			
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			- 60.000,00			
F34 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	<u>- 92.663,44</u>	<u>70.300,00</u>	<u>- 11.200,00</u>	<u>81.900,00</u>	<u>39.600,00</u>	<u>- 2.800,00</u>
F35 Aufnahme von Investitionskrediten						
F36 Tilgung von Investitionskrediten						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555101 Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41 <u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>						
F42 <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
F43 <u>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</u>						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 92.663,44	70.300,00	48.800,00	81.900,00	39.600,00	- 2.800,00
F45 nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555102	Leistungen für ander Waldbesitzende, Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude	2027 / 2028

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555102 Leistungen für ander Waldbesitzende, Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E1 Steuern und ähnliche Abgaben						
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E3 Erträge der sozialen Sicherung						
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte - Sonstige	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
** Wegekontrolle						
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.144,34	1.500,00	77.900,00	80.000,00	82.700,00	85.100,00
44242000 vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.330,32	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.200,00	2.300,00
** Kostenerstattung für Einsatz Forstwirtschaftsmeister im Staatsforst						
44243000 Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	814,02		75.900,00	78.000,00	80.500,00	82.800,00
E7 Sonstige laufende Erträge						
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	3.244,34	1.600,00	78.000,00	80.100,00	82.800,00	85.200,00
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	73.384,09	74.850,00	75.900,00	78.000,00	80.500,00	82.800,00
50221000 Arbeitnehmer - Vergütungen	55.488,98	56.850,00	57.200,00	58.900,00	60.700,00	62.500,00
50222000 Arbeitnehmer - Leistungszulagen	987,78	1.050,00	1.100,00	1.100,00	1.200,00	1.200,00
50320000 Beiträge zu Versorgungskassen - Arbeitnehmer	4.321,91	4.650,00	4.500,00	4.600,00	4.800,00	4.900,00
50420000 Arbeitnehmer	12.483,71	11.950,00	12.800,00	13.100,00	13.500,00	13.900,00
** Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung						
50629000 Arbeitnehmer - Sonstige	79,80	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
** Personalnebenaufwendungen						
50900000 Pauschalierte Lohnsteuer	21,91	250,00	200,00	200,00	200,00	200,00
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.226,47	3.950,00	3.700,00	3.700,00	3.800,00	3.800,00
52351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	896,46	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
** neue HHST ab 2025						
52352000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.330,01	1.800,00	1.500,00	1.500,00	1.600,00	1.600,00
** neue HHST ab 2025						
52380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		150,00	200,00	200,00	200,00	200,00
** geringwertige Gegenstände (z.B. Diensthandy)						
E11 Abschreibungen		2.950,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.500,00
53810000 Fahrzeuge		2.950,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.500,00
** neue HHST ab 2025						
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13 Aufwendungen der sozialen Sicherung						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555102 Leistungen für ander Waldbesitzende, Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	1.555,35	3.030,00	2.600,00	2.600,00	2.700,00	2.900,00
56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung ** Sicherheitstraining und Fortbildung des Forstwirtschaftsmeisters		350,00	300,00	300,00	300,00	300,00
56140000 Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten ** arbeitsmedizinische Betreuung	290,64	300,00	300,00	300,00	300,00	400,00
56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände ** Arbeitskleidung für Forstwirtschaftsmeister		1.000,00	500,00	500,00	500,00	500,00
56341000 Fernmeldegebühren ** Handyvertrag des Forstwirtschaftsmeisters	51,60	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
56411000 Gebäudeversicherungen ** neue HHST ab 2025 (Inhaltsversicherung Baustellenwagen mit Inventar (Bestandteil der Gebäudeversicherung))	211,35	240,00	300,00	300,00	300,00	400,00
56412000 Kfz-Versicherungen ** neue HHST ab 2025	803,76	840,00	900,00	900,00	1.000,00	1.000,00
56820000 Kraftfahrzeugsteuer ** neue HHST ab 2025	198,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	77.165,91	84.780,00	85.200,00	87.300,00	90.000,00	91.000,00
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 73.921,57	- 83.180,00	- 7.200,00	- 7.200,00	- 7.200,00	- 5.800,00
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	- 73.921,57	- 83.180,00	- 7.200,00	- 7.200,00	- 7.200,00	- 5.800,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		83.180,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	5.800,00
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 73.921,57					
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 73.603,41	2.950,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.500,00
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen						
F30 Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31 Sonstige Investitionsauszahlungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555102 Leistungen für ander Waldbesitzende, Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 73.603,41	2.950,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.500,00
F35 Aufnahme von Investitionskrediten						
F36 Tilgung von Investitionskrediten						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag						
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 73.603,41	2.950,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.500,00
F45 nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555103	Leistungen für andere Waldbesitzende, Fuhrpark und Gebäude (bis 2024)	2027 / 2028

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555103 Leistungen für andere Waldbesitzende, Fuhrpark und Gebäude (bis 2024):						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E1 Steuern und ähnliche Abgaben						
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E3 Erträge der sozialen Sicherung						
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7 Sonstige laufende Erträge						
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen <i>52352000 Betriebs- und Schmierstoffe</i>						
E11 Abschreibungen						
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13 Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen <i>56411000 Gebäudeversicherungen</i> <i>56412000 Kfz-Versicherungen</i>						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis						
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555103 Leistungen für andere Waldbesitzende, Fuhrpark und Gebäude (bis 2024):						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 1.819,86					
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen						
F30 Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31 Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	- 1.819,86					
F35 Aufnahme von Investitionskrediten						
F36 Tilgung von Investitionskrediten						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag						
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 1.819,86					
F45 nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555104	Forsthof - Taubensuhl	2027 / 2028

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555104 Forsthof - Taubensuhl:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E1 Steuern und ähnliche Abgaben						
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige 41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	4.027,00 4.027,00					
E3 Erträge der sozialen Sicherung						
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte 44110000 Erträge aus Verkäufen (einschl. gewerblicher Tätigkeit) ** Verkauf von Holzartikel 44120000 Mieten und Pachten 44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte - Sonstige ** Motorsägenkurse	4.507,72 2.722,04 1.785,68	5.500,00 3.000,00 2.500,00	4.300,00 2.500,00 1.800,00	4.300,00 2.500,00 1.800,00	4.300,00 2.500,00 1.800,00	4.400,00 2.500,00 1.900,00
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen 44243000 Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden ** Erstattung für Strom, Wasser und Abwasser der Taubensuhlhalle	179,62 179,62	150,00 150,00	200,00 200,00	200,00 200,00	200,00 200,00	200,00 200,00
E7 Sonstige laufende Erträge						
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	8.714,34	5.650,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.600,00
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52100000 Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren 52212000 Aufwand Strom 52213000 Aufwand für Wasser, Abwasser, wiederkehrende Beiträge 52311000 Unterhaltung der Grundstücke 52370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung 52380000 Geringwertige Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	4.523,46 356,41 92,64 111,24 3.963,17	2.300,00 100,00 600,00 200,00 200,00 200,00 1.000,00	2.200,00 500,00 200,00 200,00 300,00 1.000,00	2.200,00 500,00 200,00 200,00 300,00 1.000,00	2.100,00 500,00 100,00 200,00 300,00 1.000,00	2.100,00 500,00 100,00 200,00 300,00 1.000,00
E11 Abschreibungen 53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung		350,00 350,00	200,00 200,00			
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13 Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen 56341000 Fernmeldegebühren ** Betriebsanschluss Werkstatt 56342000 Datenübertragungsgebühren 56411000 Gebäudeversicherungen	800,64 406,36 394,28	1.670,00 300,00 420,00	1.500,00 400,00 400,00	1.500,00 400,00 400,00	1.500,00 400,00 400,00	1.500,00 400,00 400,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555104 Forstthof - Taubensuhl:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
56991000 Aufwendungen Sägekurs Forstthof ** Mithilfe bei der Durchführung von Motorsägenlehrgängen		650,00	600,00	600,00	600,00	600,00
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	5.324,10	4.320,00	3.900,00	3.700,00	3.600,00	3.600,00
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	3.390,24	1.330,00	600,00	800,00	900,00	1.000,00
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	3.390,24	1.330,00	600,00	800,00	900,00	1.000,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		- 1.330,00	- 600,00	- 800,00	- 900,00	- 1.000,00
E23 <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>3.390,24</u>					
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	5.285,18	350,00	200,00			
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen						
F30 Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31 Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 <u>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</u>	<u>5.285,18</u>	<u>350,00</u>	<u>200,00</u>			
F35 Aufnahme von Investitionskrediten						
F36 Tilgung von Investitionskrediten						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555104 Forstthof - Taubensuhl:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41 <u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>						
F42 <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
F43 <u>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</u>						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	5.285,18	350,00	200,00			
F45 nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555105	Forstbetrieb Haingeraide	2027 / 2028

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555105 Forstbetrieb Haingeraide:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E1 Steuern und ähnliche Abgaben						
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	90.933,17	132.600,00	90.500,00	90.500,00	88.500,00	88.500,00
41441000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Bund			88.500,00	88.500,00	88.500,00	88.500,00
** Zuwendung klimaangepasstes Waldmanagement						
41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	2.136,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00		
** Zuwendung (Extremwetter)						
41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	88.797,17	129.600,00				
** (ab 2024 keine Verbandsumlage mehr)						
E3 Erträge der sozialen Sicherung						
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	400.456,52	327.000,00	345.500,00	350.000,00	355.000,00	360.000,00
44110000 Erträge aus Verkäufen (einschl. gewerblicher Tätigkeit)	400.051,52	327.000,00	345.500,00	350.000,00	355.000,00	360.000,00
** Erträge aus Holzverkauf						
44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte - Sonstige	405,00					
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7 Sonstige laufende Erträge	- 24.590,00					
45120000 Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen	- 24.590,00					
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	466.799,69	459.600,00	436.000,00	440.500,00	443.500,00	448.500,00
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	256.515,13	249.500,00	290.500,00	300.000,00	300.000,00	312.000,00
52380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	45,45	500,00				
52543000 an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.187,16					
52910000 sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	38.719,00	44.000,00	35.500,00	40.000,00	40.000,00	42.000,00
** Sachleistungen Forstbetrieb						
52920000 sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	216.563,52	205.000,00	255.000,00	260.000,00	260.000,00	270.000,00
** Unternehmerkosten Forstbetrieb						
E11 Abschreibungen						
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	399,27	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
54144000 Zuweisungen und Zuschüsse an Zweckverbände	399,27	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
** Zweckvereinbarung VG Edenkoben / Stadt Landau (u.a. Hainbachtalstraße/Hoch-/Birkenthalstraße etc.)						
E13 Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	2.838,56	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555105 Forstbetrieb Haingeraide:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	315,70					
56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten ** PEFC-Zertifizierungen und Fördermodule	2.522,86	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00
56341000 Fernmeldegebühren						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	259.752,96	252.800,00	293.800,00	303.300,00	303.300,00	315.300,00
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	207.046,73	206.800,00	142.200,00	137.200,00	140.200,00	133.200,00
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	207.046,73	206.800,00	142.200,00	137.200,00	140.200,00	133.200,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		- 182.870,00	- 120.350,00	- 119.390,00	- 123.770,00	- 113.760,00
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	207.046,73	23.930,00	21.850,00	17.810,00	16.430,00	19.440,00
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	238.251,40	23.930,00	21.850,00	17.810,00	16.430,00	19.440,00
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen						
F30 Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31 Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	238.251,40	23.930,00	21.850,00	17.810,00	16.430,00	19.440,00
F35 Aufnahme von Investitionskrediten						
F36 Tilgung von Investitionskrediten						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555105 Forstbetrieb Haingeraide:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41 <u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>						
F42 <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
F43 <u>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</u>						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	238.251,40	23.930,00	21.850,00	17.810,00	16.430,00	19.440,00
F45 nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
555106	Forstbetrieb Scharfeneck	2027 / 2028

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555106 Forstbetrieb Scharfeneck:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E1 Steuern und ähnliche Abgaben						
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	87.065,05	125.000,00	86.000,00	86.000,00	86.000,00	86.000,00
41441000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Bund			86.000,00	86.000,00	86.000,00	86.000,00
** Zuwendung klimaangepasstes Waldmanagement						
41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	1.859,00					
** Zuwendung Extremwetter						
41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	85.206,05	125.000,00				
** (ab 2024 keine Verbandsumlage mehr)						
E3 Erträge der sozialen Sicherung						
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	307.238,17	320.000,00	303.000,00	308.000,00	312.000,00	315.000,00
44110000 Erträge aus Verkäufen (einschl. gewerblicher Tätigkeit)	306.488,17	320.000,00	303.000,00	308.000,00	312.000,00	315.000,00
** Erträge aus Holzverkauf						
44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte - Sonstige	750,00					
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7 Sonstige laufende Erträge	- 15.077,00					
45120000 Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen	- 15.077,00					
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	379.226,22	445.000,00	389.000,00	394.000,00	398.000,00	401.000,00
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	268.226,02	249.000,00	224.500,00	230.000,00	234.000,00	245.000,00
52352000 Betriebs- und Schmierstoffe	89,00					
52910000 sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	8.956,80	25.000,00	19.500,00	20.000,00	22.000,00	25.000,00
** Sachleistungen Forstbetrieb						
52920000 sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	259.180,22	224.000,00	205.000,00	210.000,00	212.000,00	220.000,00
** Unternehmerkosten Forstbetrieb						
E11 Abschreibungen						
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	15.925,29	4.000,00	15.000,00	15.000,00	16.000,00	16.000,00
54144000 Zuweisungen und Zuschüsse an Zweckverbände	15.925,29	4.000,00	15.000,00	15.000,00	16.000,00	16.000,00
** Zweckvereinbarung VG Edenkoben / Stadt Landau (u.a. Hainbachtalstraße/Hoch-/Birkenthalstraße etc.)						
E13 Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen	2.552,66	2.800,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	310,50					

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555106 Forstbetrieb Scharfeneck:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten ** PEFC-Zertifizierungen und Fördermodule	2.242,16	2.800,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	286.703,97	255.800,00	241.700,00	247.200,00	252.200,00	263.200,00
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	92.522,25	189.200,00	147.300,00	146.800,00	145.800,00	137.800,00
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis	92.522,25	189.200,00	147.300,00	146.800,00	145.800,00	137.800,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		- 166.680,00	- 118.950,00	- 118.010,00	- 122.330,00	- 112.440,00
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	92.522,25	22.520,00	28.350,00	28.790,00	23.470,00	25.360,00
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	106.563,05	22.520,00	28.350,00	28.790,00	23.470,00	25.360,00
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen						
F30 Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31 Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	106.563,05	22.520,00	28.350,00	28.790,00	23.470,00	25.360,00
F35 Aufnahme von Investitionskrediten						
F36 Tilgung von Investitionskrediten						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 555106 Forstbetrieb Scharfeneck:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 <u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>						
F41 <u>Saldo der durchlaufenden Gelder</u>						
F42 <u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>						
F43 <u>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</u>						
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	106.563,05	22.520,00	28.350,00	28.790,00	23.470,00	25.360,00
F45 nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Teilhaushalt: 2
Teilhaushalt 2 - Zentrale Finanzdienstleistungen -

Verantwortliche(r):

mit folgenden Leistung(en):

- | | | | |
|----|--------|--------------------------------------|----------------|
| 1. | 116200 | Verbandsgemeindekasse | Pflichtaufgabe |
| 2. | 612001 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | |

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
116200	Verbandsgemeindekasse	2027 / 2028

Ergebnis- und Finanzhaushalt 116200 Verbandsgemeindekasse:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E1 Steuern und ähnliche Abgaben						
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E3 Erträge der sozialen Sicherung						
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7 Sonstige laufende Erträge						
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
E11 Abschreibungen						
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13 Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge						
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen						
E20 Ordentliches Ergebnis						
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen						
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)						
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen						

Ergebnis- und Finanzhaushalt 116200 Verbandsgemeindekasse:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen						
F30 Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31 Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag						
F35 Aufnahme von Investitionskrediten						
F36 Tilgung von Investitionskrediten						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 212.324,09					
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 212.324,09					
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 212.324,09					
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	212.324,09					
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)						
F45 nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

Leistung - Nr.:	Leistung - Bezeichnung:	Haushaltsjahr:
612001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	2027 / 2028

Ergebnis- und Finanzhaushalt 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
E1 Steuern und ähnliche Abgaben						
E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige						
E3 Erträge der sozialen Sicherung						
E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte						
E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
E7 Sonstige laufende Erträge						
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit						
E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen						
E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
E11 Abschreibungen						
E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen						
E13 Aufwendungen der sozialen Sicherung						
E14 Sonstige laufende Aufwendungen						
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit						
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit						
E17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
<i>47143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden</i>	<i>30.311,17</i>	<i>3.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	<i>15.000,00</i>	<i>15.000,00</i>
<i>** Kassenbestandsverzinsung</i>						
E18 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen						
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
E20 Ordentliches Ergebnis	30.311,17	3.000,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
E21 Außerordentliches Ergebnis						
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		- 3.000,00	- 20.000,00	- 20.000,00	- 15.000,00	- 15.000,00
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	<u>30.311,17</u>					

Ergebnis- und Finanzhaushalt 612001 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft:						
Bezeichnung	Ergebnis Vorvorjahr 2025	Vorjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	30.311,17					
F24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
F25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
F26 Sonstige Investitionseinzahlungen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
F28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände						
F29 Auszahlungen für Sachanlagen						
F30 Auszahlungen für Finanzanlagen						
F31 Sonstige Investitionsauszahlungen						
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
F34 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	30.311,17					
F35 Aufnahme von Investitionskrediten						
F36 Tilgung von Investitionskrediten						
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten						
F38 Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		- 120.050,00	- 42.200,00	- 131.500,00	- 82.500,00	- 43.500,00
F39 Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse						
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		- 120.050,00	- 42.200,00	- 131.500,00	- 82.500,00	- 43.500,00
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder						
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag		- 120.050,00	- 42.200,00	- 131.500,00	- 82.500,00	- 43.500,00
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)		120.050,00	42.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
F44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	30.311,17					
F45 nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						

**: Buchungsstelle - Bemerkung

V. Stellenplan

Stellenplan

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

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 2028	Soll Haushalts- jahr 2027	Haushaltsvorjahr 2026		
					Soll	Ist 30.06	Haushaltsjahr 2027
1	2	3	4	5	6	7	8
A. Verwaltung							
Teilhaushalt: (1) Teilhaushalt 1 - Kommunale Forstwirtschaft -							
Beamte							
Drittes Einstiegsamt							
Forstamtsrat	A 12	III	1,000	1,000	0,000	0,000	frühestmögliche Beförderung zum 01.11.2025 möglich besetzt mit 75 % auf die Dauer von 4 Jahren vom 01.11.2023-31.10.2027, aktive Zeit bis 31.10.2026, Freistellungsphase ab 01.11.2026-31.10.2027, Versetzung in den Ruhestand zum 01.11.2027
Forstamtsrat	A 12	III	1,000	1,000	1,000	1,000	
Forstamtsrat	A 12	III	0,000	1,000	1,000	1,000	
Forstamtsrat	A 12	III	0,000	0,000	1,000	0,000	
Summe Beamte Teilhaushalt (1)			2,000	3,000	3,000	2,000	
Tariflich Beschäftigte							
Beschäftigter	EG 8 Bez.TV W.RP		1,000	1,000	1,000	1,000	seit 2020: EG 8 Bez. TV W.RP
Summe Tarifbeschäftigte Teilhaushalt (1)			1,000	1,000	1,000	1,000	
Summe Beamte und Tarifbeschäftigte Teilhaushalt (1)			3,000	4,000	4,000	3,000	
Summe Beamte Verwaltung			2,000	3,000	3,000	2,000	
Summe Tarifbeschäftigte Verwaltung			1,000	1,000	1,000	1,000	
Summe Beamte und Tarifbeschäftigte Verwaltung			3,000	4,000	4,000	3,000	

Stellenplan nach Teilhaushalt und Leistung 2027 | 2028 Hauptplan 2027

16 Forstzweckverband Haingeraide

Teilhaushalt													
Leistung													
Name	Vorname	Mitarbeiterart	Amtsbezeichnung	Besoldung/Entgelt	Stellenvermerk	ATZeit	W.-Ruf	Stelle 30.06	Stelle 2026	Stelle 2027	Stelle 2028	Bemerkung	Produkt v. H.
1 Teilhaushalt 1 - Kommunale Forstwirtschaft -													
555101 Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst													
		Beamte	Forstamtsrat	A 12	besetzt mit 75 % auf die Dauer von 4 Jahren vom 01.11.2023-31.10.2026, Freistellungsphase ab 01.11.2026-31.10.2027; Versetzung in den Ruhestand zum 01.11.2027			1,000	1,000	1,000	0,000		100,00
		Beamte	Forstamtsrat	A 12				1,000	1,000	1,000	1,000	frühestmögliche Beförderung zum 01.11.2025 möglich	100,00
		Beamte	Forstamtsrat	A 12	Nachfolge Förster ab Sommer 2026			0,000	1,000	0,000	0,000		0,00
		Beamte	Forstamtsrat	A 12				0,000	0,000	1,000	1,000		100,00
Summe Leistung 555101 Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst:								2,000	3,000	3,000	2,000		
555102 Leistungen für ander Waldbesitzende, Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude													
		tariflich Beschäftigte	Beschäftigter	EG 8 Bez.TV W.RP				1,000	1,000	1,000	1,000	seit 2020: EG 8 Bez. TV W.RP	100,00
Summe Leistung 555102 Leistungen für ander Waldbesitzende, Forstwirtschaftsmeister, Fuhrpark und Gebäude:								1,000	1,000	1,000	1,000		
Summe Teilhaushalt 1 Teilhaushalt 1 - Kommunale Forstwirtschaft -:								3,000	4,000	4,000	3,000		
Gesamt:								3,000	4,000	4,000	3,000		

VI. Investitionsübersicht

Investitionsübersicht

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

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

	bis einschl. des Haushalts- vorjahres bereitgestellte Mittel	Ansatz des Haushalts- jahres	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten der weiteren Haushalts- folgejahre bis zum Abschluss der Maßnahme	Gesamtein-/ auszahlungen (über den Gesamt- zeitraum der Maßnahme)
		2027	2028	2029	2030		
Teilhaushalt: Teilhaushalt 1 - Kommunale Forstwirtschaft -							
Leistung: 555101 Leistungen für andere Waldbesitzende, Revierdienst							
Maßnahme: 7 Erwerb eines Fahrzeuges							
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		60.000,00					60.000,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 60.000,00					- 60.000,00

Erläuterungen: 555101-07111000-7-78560000: Anschaffung von 2 neuen PKW

Summe Einzahlungen 1 Teilhaushalt 1 - Kommunale Forstwirtschaft -:							
Summe Auszahlungen 1 Teilhaushalt 1 - Kommunale Forstwirtschaft -:		60.000,00					60.000,00
Saldo Gesamt 1 Teilhaushalt 1 - Kommunale Forstwirtschaft -:		- 60.000,00					- 60.000,00

Summe Einzahlungen Gesamt:							
Summe Auszahlungen Gesamt:		60.000,00					60.000,00
Saldo Gesamt:		- 60.000,00					- 60.000,00

VII. Übersichten

**Übersicht über die aus
Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen
Hauptplan 2027/2028**

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 3
(zu § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)

Verpflichtungsermächtigungen (gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres 2028	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres 2029	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres 2030	Planungsdaten der weiteren Haushalts- folgejahre
im Haushaltsjahr 2027				
Summe				
Gesamtbetrag der Investitionskredite				

Übersicht über den Stand der Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 4
(zu § 1 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO)

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Stand Beginn- Haushaltsvorjahr 2026	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2027	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2027	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2028
1	Verbindlichkeiten aus Anleihen für Investitionen				
2	Verbindlichkeiten aus Anleihen zur Liquiditätssicherung				
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (gemäß § 103 GemO)				
4	Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse				
5	Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche bis zum 31.12.2023 entstanden sind abzüglich Schuldübernahme durch Land (PEK-RP)				
6	Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse, welche ab dem 01.01.2024 entstanden sind.				
7	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen				
8	Summe der Verbindlichkeiten aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ähnlicher Vorgänge				

Übersicht zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit 2027 | 2028 (Berechnung der sog. "freien Finanzspitze"; Ausgleich Finanzhaushalt) Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 14
(zu § 103 Abs. 2 Satz 3 GemO)

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres 2025	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge 2026	Ansätze des Haushalts- jahres 2027	Planungsdaten des Haushalts- folgejahres 2028	Planungsdaten des zweiten Haushalts- folgejahres 2029	Planungsdaten des dritten Haushalts- folgejahres 2030
1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	212.324,00	120.050,00	102.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)						
3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan						
4	Zwischensumme	212.324,00	120.050,00	102.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00
5	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)						
6	freie Finanzspitze	212.324,00	120.050,00	102.200,00	131.500,00	82.500,00	43.500,00

Endfällige Kredite
Jahr 2027:
Jahr 2028:
Jahr 2029:
Jahr 2030:

Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung
Jahr 2027:
Jahr 2028:
Jahr 2029:
Jahr 2030:

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse

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

lfd Nr.	Ergebnis	Jahr	Betrag in €
1	5. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Jahresergebnis)	2022	-58.040,00
2	4. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Jahresergebnis)	2023	+364.281,00
3	3. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Jahresergebnis)	2024	202.443,00
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Jahresergebnis)	2025	+82.751,00
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz des Haushaltsvorjahrs - einschließlich Nachträge)	2026	+46.450,00
6	Jahresergebnis (Ansatz des Haushaltsjahres)	2027	+50.200,00
7	Zwischensumme		+688.085,00
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	+46.600,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	+39.900,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2030	+44.800,00
11	Summe		+819.385,00

Muster 26

(zu § 93 Abs. 4 GemO)

Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung						
lfd Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F23 GemHVO)	. / . Planmäßige Tilgung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F36 GemHVO)	./. Mindest- Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F45 GemHVO)	= Betrag
			in €			
1	5. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Jahresergebnis)	2022	+76.409,00 €			+76.409,00 €
2	4. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Jahresergebnis)	2023	+405.786,00 €			+405.786,00 €
3	3. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Jahresergebnis)	2024	+468.710,00 €			+468.710,00 €
4	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Rechnungsergebnis)	2025	+212.325,00 €			+212.325,00 €
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz - einschl. Nachträge)	2026	+120.050,00 €			+120.050,00 €
6	Haushaltsjahr (Ansatz)	2027	+102.200,00 €			+102.200,00 €
7	Zwischensumme (Nr. 1 bis 6)		+1.385.480,00 €			+1.385.480,00 €
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	+131.500,00 €			+131.500,00 €
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2029	+82.500,00 €			+82.500,00 €
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2030	+43.500,00 €			+43.500,00 €
11	Summe		+1.642.980,00 €			+1.642.980,00 €

Muster 27

(zu § 93 Abs. 4 GemO)

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Hauptplan 2027/2028

16 Forstzweckverband Haingeraide

Muster 28

Ifd. Nr.	Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E23 GemHVO)	Jahr	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
			in €	
1	Vorläufiges Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres	2024	+202.443,00	+631.919,00
2	+ vorläufiges Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres (Planergebnis)	2025	+82.751,00	+714.670,00
3	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres	2026	+46.450,00	+761.120,00
4	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres	2027	+50.200,00	+811.320,00
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres	2028	+46.600,00	+857.920,00
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres	2029	+39.900,00	+897.820,00
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres	2030	+44.800,00	+942.620,00

Die Beträge sind auf ganze Euro gerundet!

VIII. Bilanz des Jahres 2021

Bilanz Forstzweckverband Haingeraide 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2020	31.12.2021	Nr.	Bezeichnung	31.12.2020	31.12.2021
Aktivseite				Passivseite			
1.	Anlagevermögen	35.073,77	31.128,41	1.	Eigenkapital	56.703,11	123.235,64
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1.	Kapitalrücklage	73.287,51	56.703,11
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen			1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 16.584,40	66.532,53
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	29.858,11	25.912,75	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen		
1.2.1.	Wald, Forsten			2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen		
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
1.2.4.	Infrastrukturvermögen			2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	361,34	106,28	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	27.898,15	24.960,87	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.598,62	845,60	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	617.795,74	617.879,70
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	587.624,00	569.502,96
1.3.	Finanzanlagen	5.215,66	5.215,66	3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen	30.171,74	48.376,74
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	3.027,30	4.962,06
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

Bilanz Forstzweckverband Haingeraide 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2020	31.12.2021	Nr.	Bezeichnung	31.12.2020	31.12.2021
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechstfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	5.215,66	5.215,66	4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	630.799,60	702.978,37	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	458,32	3.765,75
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	630.799,60	702.978,37	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.187,48	56,53
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen			4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	381,50	1.139,78
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,09	0,09	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	52,00	0,03
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	630.799,51	702.978,28				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

Bilanz Forstzweckverband Haingeraide 2021

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2020	31.12.2021	Nr.	Bezeichnung	31.12.2020 31.12.2021
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	11.704,78	11.970,65			
4.1.	Disagio					
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	11.704,78	11.970,65			
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
	Summe Aktiv	677.578,15	746.077,43		Summe Passiv	677.578,15 746.077,43

