

Friedhofzweckverband

Hausen (Wied) – Waldbreitbach



Jahresabschluss

2023

Inhaltsverzeichnis:**Aufstellungsvermerk****Ergebnisrechnung (§ 44 GemHVO)**

- Gesamtergebnisrechnung
- Gesamtergebnisrechnung mit Sachkonten
- Teilergebnisrechnungen mit Sachkonto (2-stellig)

Finanzrechnung (§ 45 GemHVO)

- Gesamtfinanzrechnung
- Gesamtfinanzrechnung mit Sachkonten
- Teilfinanzrechnungen mit Sachkonto (2-stellig)

Bilanz (§ 47 GemHVO)

- Schlussbilanz – Aktiva / Passiva in geraffter Form
- Schlussbilanz - Aktiva mit Sachkonten
- Schlussbilanz - Passiva mit Sachkonten

Anhang (§ 48 GemHVO)**Rechenschaftsbericht (§ 49 GemHVO)****Anlagenspiegel / Anlagenbericht (§ 50 GemHVO)**

- Anlagenspiegel nach Bilanzpositionen
- Anlagenspiegel nach Sachkonten

Forderungsübersicht (§ 51 GemHVO)**Verbindlichkeitenübersicht (§ 52 GemHVO)**

Aufstellungsvermerk:

Der Jahresabschluss besteht gem. § 108 Abs. 2 GemO aus:

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung,
3. den Teilrechnungen,
4. der Bilanz,
5. dem Anhang.

Gem. § 108 Abs. 3 GemO sind dem Jahresabschluss beizufügen:

1. der Rechenschaftsbericht,
2. der Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs. 2 GemO,
3. die Anlagenübersicht,
4. die Forderungsübersicht,
5. die Verbindlichkeitenübersicht,
6. eine Übersicht über Haushaltsermächtigungen die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus gelten (Ermächtigungsübertragungen).

Der Jahresabschluss des Friedhofzweckverbandes Hausen (Wied) - Waldbreitbach für das Haushaltsjahr 2023 wurde gem. § 108 GemO in Verbindung mit den §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Waldbreitbach, 08.10.2024

-Kukla-
Verbandsvorsteherin

Ergebnisrechnung 2023

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	52.538,33	160.560,00	160.730,60	170,60	108.192,27
E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	52.677,16	40.150,00	314.982,90	274.832,90	262.305,74
E5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.961,89	2.900,00	2.611,66	-288,34	-350,23
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.428,70	22.000,00	29.791,15	7.791,15	3.362,45
E7	+ Sonstige laufende Erträge	36,05	0,00	17,96	17,96	-18,09
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	134.642,13	225.610,00	508.134,27	282.524,27	373.492,14
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	51.501,37	54.750,00	56.758,91	2.008,91	5.257,54
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.913,61	31.000,00	17.592,97	-13.407,03	-320,64
E11	- Abschreibungen	7.959,93	8.300,00	9.187,94	887,94	1.228,01
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	14.582,57	2.600,00	1.752,07	-847,93	-12.830,50
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	91.957,48	96.650,00	85.291,89	-11.358,11	-6.665,59
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	42.684,65	128.960,00	422.842,38	293.882,38	380.157,73
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8,47	10,00	914,49	904,49	906,02
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	385,01	0,00	0,00	0,00	-385,01
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-376,54	10,00	914,49	904,49	1.291,03
E20	Ordentliches Ergebnis	42.308,11	128.970,00	423.756,87	294.786,87	381.448,76
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	42.308,11	128.970,00	423.756,87	294.786,87	381.448,76

Ergebnisrechnung 2023

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
		1	2	3	4	5	
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	52.538,33	160.560,00	160.730,60	170,60	108.192,27	
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	50.350,00	158.690,00	158.690,00	0,00	108.340,00	
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	2.188,33	1.870,00	2.040,60	170,60	-147,73	
E4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	52.677,16	40.150,00	314.982,90	274.832,90	262.305,74	
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	60,00	150,00	85,00	-65,00	25,00	
43224000	für das Bestattungswesen	20.034,00	18.000,00	16.720,49	-1.279,51	-3.313,51	
43224100	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	20.396,00	20.396,00	20.396,00	
43900000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	32.583,16	22.000,00	277.781,41	255.781,41	245.198,25	
E5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.961,89	2.900,00	2.611,66	-288,34	-350,23	
44150000	Bestattungswesen	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	
44151000	Erträge aus der Auflösung von Verbindlichkeiten aus Grabpflegegebühren für die Grabpflege	2.461,89	2.400,00	2.111,66	-288,34	-350,23	
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.428,70	22.000,00	29.791,15	7.791,15	3.362,45	
44243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	26.428,70	22.000,00	29.791,15	7.791,15	3.362,45	
E7	+ Sonstige laufende Erträge	36,05	0,00	17,96	17,96	-18,09	
46250000	Konzessionsabgaben	36,05	0,00	17,96	17,96	-18,09	
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	134.642,13	225.610,00	508.134,27	282.524,27	373.492,14	
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	51.501,37	54.750,00	56.758,91	2.008,91	5.257,54	
50221000	Vergütungen	39.995,73	42.000,00	42.969,14	969,14	2.973,41	
50320000	Beiträge zur Versorgungskasse Arbeitnehmer	3.092,82	3.300,00	3.122,89	-177,11	30,07	
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	8.412,82	9.000,00	8.556,68	-443,32	143,86	
50520000	Arbeitnehmer	0,00	200,00	0,00	-200,00	0,00	
50629000	Sonstige Personalnebenkosten	0,00	250,00	0,00	-250,00	0,00	
50821000	Zuführung zur Urlaubsrückstellung	0,00	0,00	2.110,20	2.110,20	2.110,20	
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.913,61	31.000,00	17.592,97	-13.407,03	-320,64	
52202000	Strom	109,46	500,00	0,00	-500,00	-109,46	
52203000	Wasser / Abwasser	3.147,45	4.000,00	3.791,08	-208,92	643,63	
52206000	Abfallbeseitigung	3.249,17	3.500,00	2.457,73	-1.042,27	-791,44	
52311000	Unterhaltung bebauter Grundstücke	6.369,71	13.000,00	6.777,84	-6.222,16	408,13	
52313000	Unterhaltung Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	0,00	1.000,00	307,41	-692,59	307,41	
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	98,11	300,00	164,11	-135,89	66,00	
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	558,71	2.000,00	1.287,75	-712,25	729,04	
52480000	Sonstige bezogene Leistungen	3.137,38	4.500,00	2.100,47	-2.399,53	-1.036,91	
52490000	Aufwendungen für Sachleistungen -betr. Aufwand-	84,54	200,00	55,98	-144,02	-28,56	
52543000	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	413,28	300,00	0,00	-300,00	-413,28	
52559000	an den sonstigen privaten Bereich	120,00	200,00	0,00	-200,00	-120,00	
52910000	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	625,80	1.500,00	650,60	-849,40	24,80	
E11	- Abschreibungen	7.959,93	8.300,00	9.187,94	887,94	1.228,01	
53490000	mit sonstigen Gebäuden	7.809,93	8.150,00	9.008,77	858,77	1.198,84	
53820000	Maschinen und technische Anlagen	150,00	150,00	150,00	0,00	0,00	
53852000	Betriebsausstattung	0,00	0,00	29,17	29,17	29,17	
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	14.582,57	2.600,00	1.752,07	-847,93	-12.830,50	
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	332,37	500,00	166,65	-333,35	-165,72	
56251000	Vergütungen einschließlich Reisekosten an Sachverständige	824,43	1.000,00	824,43	-175,57	0,00	
56341000	Fermeldegebühren	74,20	100,00	46,20	-53,80	-28,00	
56414000	Unfallversicherungen	742,88	1.000,00	695,76	-304,24	-47,12	
56512000	Sachanlagen	12.549,82	0,00	1,00	1,00	-12.548,82	
56552000	Pauschalwertberichtigung	58,87	0,00	18,03	18,03	-40,84	

Ergebnisrechnung 2023

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	91.957,48	96.650,00	85.291,89	-11.358,11	-6.665,59
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	42.684,65	128.960,00	422.842,38	293.882,38	380.157,73
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8,47	10,00	914,49	904,49	906,02
47143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	897,69	897,69	897,69
47800000	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	8,47	10,00	16,80	6,80	8,33
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	385,01	0,00	0,00	0,00	-385,01
57430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	385,01	0,00	0,00	0,00	-385,01
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-376,54	10,00	914,49	904,49	1.291,03
E20	Ordentliches Ergebnis	42.308,11	128.970,00	423.756,87	294.786,87	381.448,76
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	42.308,11	128.970,00	423.756,87	294.786,87	381.448,76

Teilergebnisrechnung 2023

Budget: 10

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.188,33	1.870,00	2.040,60	170,60	-147,73
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	2.188,33	1.870,00	2.040,60	170,60	-147,73
E4	+ Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	52.677,16	40.150,00	314.982,90	274.832,90	262.305,74
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	60,00	150,00	85,00	-65,00	25,00
43224000	für das Bestattungswesen	20.034,00	18.000,00	16.720,49	-1.279,51	-3.313,51
43224100	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	20.396,00	20.396,00	20.396,00
43900000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	32.583,16	22.000,00	277.781,41	255.781,41	245.198,25
E5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.961,89	2.900,00	2.611,66	-288,34	-350,23
44150000	Bestattungswesen	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
44151000	Erträge aus der Auflösung von Verbindlichkeiten aus Grabpflegegebühren für die Grabpflege	2.461,89	2.400,00	2.111,66	-288,34	-350,23
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.428,70	22.000,00	29.791,15	7.791,15	3.362,45
44243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	26.428,70	22.000,00	29.791,15	7.791,15	3.362,45
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	84.256,08	66.920,00	349.426,31	282.506,31	265.170,23
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	51.501,37	54.750,00	56.758,91	2.008,91	5.257,54
50221000	Vergütungen	39.995,73	42.000,00	42.969,14	969,14	2.973,41
50320000	Beiträge zur Versorgungskasse Arbeitnehmer	3.092,82	3.300,00	3.122,89	-177,11	30,07
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	8.412,82	9.000,00	8.556,68	-443,32	143,86
50520000	Arbeitnehmer	0,00	200,00	0,00	-200,00	0,00
50629000	Sonstige Personalnebenkosten	0,00	250,00	0,00	-250,00	0,00
50821000	Zuführung zur Urlaubsrückstellung	0,00	0,00	2.110,20	2.110,20	2.110,20
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.913,61	31.000,00	17.592,97	-13.407,03	-320,64
52202000	Strom	109,46	500,00	0,00	-500,00	-109,46
52203000	Wasser / Abwasser	3.147,45	4.000,00	3.791,08	-208,92	643,63
52206000	Abfallbeseitigung	3.249,17	3.500,00	2.457,73	-1.042,27	-791,44
52311000	Unterhaltung bebauter Grundstücke	6.369,71	13.000,00	6.777,84	-6.222,16	408,13
52313000	Unterhaltung Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	0,00	1.000,00	307,41	-692,59	307,41
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	98,11	300,00	164,11	-135,89	66,00
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	558,71	2.000,00	1.287,75	-712,25	729,04
52480000	Sonstige bezogene Leistungen	3.137,38	4.500,00	2.100,47	-2.399,53	-1.036,91
52490000	Aufwendungen für Sachleistungen -betr. Aufwand-	84,54	200,00	55,98	-144,02	-28,56
52543000	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	413,28	300,00	0,00	-300,00	-413,28
52559000	an den sonstigen privaten Bereich	120,00	200,00	0,00	-200,00	-120,00
52910000	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	625,80	1.500,00	650,60	-849,40	24,80
E11	- Abschreibungen	7.959,93	8.300,00	9.187,94	887,94	1.228,01
53490000	mit sonstigen Gebäuden	7.809,93	8.150,00	9.008,77	858,77	1.198,84
53820000	Maschinen und technische Anlagen	150,00	150,00	150,00	0,00	0,00
53852000	Betriebsausstattung	0,00	0,00	29,17	29,17	29,17
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	14.523,70	2.600,00	1.734,04	-865,96	-12.789,66
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	332,37	500,00	166,65	-333,35	-165,72
56251000	Vergütungen einschließlich Reisekosten an Sachverständige	824,43	1.000,00	824,43	-175,57	0,00
56341000	Fermeldegebühren	74,20	100,00	46,20	-53,80	-28,00
56414000	Unfallversicherungen	742,88	1.000,00	695,76	-304,24	-47,12
56512000	Sachanlagen	12.549,82	0,00	1,00	1,00	-12.548,82
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	91.898,61	96.650,00	85.273,86	-11.376,14	-6.624,75

Teilergebnisrechnung 2023

Budget: 10

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-7.642,53	-29.730,00	264.152,45	293.882,45	271.794,98
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E20	Ordentliches Ergebnis	-7.642,53	-29.730,00	264.152,45	293.882,45	271.794,98
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-7.642,53	-29.730,00	264.152,45	293.882,45	271.794,98

Produktübersicht		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
Produkt	Bezeichnung	in EUR				
1.1.6.1	Finanzen, Rechnungsabwicklung	35.045,05	24.400,00	279.893,07	255.493,07	244.848,02
5.5.3.0	Friedhofswesen (Friedhofsanlagen, einschl. Friedwald)	-42.687,58	-54.130,00	-15.740,62	38.389,38	26.946,96

Teilergebnisrechnung 2023

Budget: 20

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	50.350,00	158.690,00	158.690,00	0,00	108.340,00
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	50.350,00	158.690,00	158.690,00	0,00	108.340,00
E7	+ Sonstige laufende Erträge	36,05	0,00	17,96	17,96	-18,09
46250000	Konzessionsabgaben	36,05	0,00	17,96	17,96	-18,09
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	50.386,05	158.690,00	158.707,96	17,96	108.321,91
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	58,87	0,00	18,03	18,03	-40,84
56552000	Pauschalwertberichtigung	58,87	0,00	18,03	18,03	-40,84
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	58,87	0,00	18,03	18,03	-40,84
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	50.327,18	158.690,00	158.689,93	-0,07	108.362,75
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8,47	10,00	914,49	904,49	906,02
47143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	897,69	897,69	897,69
47800000	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	8,47	10,00	16,80	6,80	8,33
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	385,01	0,00	0,00	0,00	-385,01
57430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	385,01	0,00	0,00	0,00	-385,01
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-376,54	10,00	914,49	904,49	1.291,03
E20	Ordentliches Ergebnis	49.950,64	158.700,00	159.604,42	904,42	109.653,78
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	49.950,64	158.700,00	159.604,42	904,42	109.653,78

Produktübersicht		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
Produkt	Bezeichnung	in EUR				
1.1.6.1	Finanzen, Rechnungsabwicklung	50.291,13	158.690,00	158.671,97	-18,03	108.380,84
6.1.2.0	Kostenträger nicht angelegt	36,05	0,00	17,96	17,96	-18,09
6.1.2.1	Zinsen und ähnliche Erträge	8,47	10,00	914,49	904,49	906,02
6.1.2.2	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-385,01	0,00	0,00	0,00	385,01

Finanzrechnung 2023

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR							
1	2	3	4	5			
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	50.350,00	158.690,00	158.690,00	0,00	108.340,00	
F4	+ Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte	19.734,00	18.150,00	36.416,49	18.266,49	16.682,49	
F5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	24.220,81	22.000,00	23.178,70	1.178,70	-1.042,11	
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	31,15	0,00	22,86	22,86	-8,29	
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	94.835,96	199.340,00	218.808,05	19.468,05	123.972,09	
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	51.501,37	54.750,00	54.648,71	-101,29	3.147,34	
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	19.368,00	31.000,00	17.763,69	-13.236,31	-1.604,31	
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	1.930,48	2.600,00	1.730,24	-869,76	-200,24	
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	72.799,85	88.350,00	74.142,64	-14.207,36	1.342,79	
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	22.036,11	110.990,00	144.665,41	33.675,41	122.629,30	
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	8,47	10,00	16,80	6,80	8,33	
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	385,01	385,01	385,01	
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	8,47	10,00	-368,21	-378,21	-376,68	
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	22.044,58	111.000,00	144.297,20	33.297,20	122.252,62	
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	22.044,58	111.000,00	144.297,20	33.297,20	122.252,62	
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	36.000,00	164.000,00	164.000,00	0,00	128.000,00	
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	28.093,50	25.000,00	5.167,00	-19.833,00	-22.926,50	
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	64.093,50	189.000,00	169.167,00	-19.833,00	105.073,50	
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	349.956,41	280.000,00	254.058,00	-25.942,00	-95.898,41	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	349.956,41	280.000,00	254.058,00	-25.942,00	-95.898,41	
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-285.862,91	-91.000,00	-84.891,00	6.109,00	200.971,91	
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)	-263.818,33	20.000,00	59.406,20	39.406,20	323.224,53	
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	200.000,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00	
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	0,00	20.000,00	60.000,00	40.000,00	60.000,00	
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	200.000,00	-20.000,00	-60.000,00	-40.000,00	-260.000,00	
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-61.157,85	0,00	-2.145,17	-2.145,17	59.012,68	
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F37 bis F39)	-261.157,85	20.000,00	57.854,83	37.854,83	319.012,68	
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	2.660,48	0,00	-1.551,37	-1.551,37	-4.211,85	
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag (F40 + F41)	-258.497,37	20.000,00	56.303,46	36.303,46	314.800,83	
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) (F41 - F38) nachrichtlich:	63.818,33	0,00	593,80	593,80	-63.224,53	
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	22.044,58	91.000,00	84.297,20	-6.702,80	62.252,62	

Finanzrechnung 2023

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR							
1	2	3	4	5			
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	50.350,00	158.690,00	158.690,00	0,00	108.340,00	
61443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	50.350,00	158.690,00	158.690,00	0,00	108.340,00	
F4	+ Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte	19.734,00	18.150,00	36.416,49	18.266,49	16.682,49	
63120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	60,00	150,00	85,00	-65,00	25,00	
63224000	für das Bestattungswesen	19.674,00	18.000,00	36.331,49	18.331,49	16.657,49	
F5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	
64150000	Bestattungswesen	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	24.220,81	22.000,00	23.178,70	1.178,70	-1.042,11	
64243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	24.220,81	22.000,00	26.428,70	4.428,70	2.207,89	
64251000	von privaten Unternehmen	0,00	0,00	-3.250,00	-3.250,00	-3.250,00	
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	31,15	0,00	22,86	22,86	-8,29	
66250000	Konzessionsabgaben	31,15	0,00	22,86	22,86	-8,29	
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	94.835,96	199.340,00	218.808,05	19.468,05	123.972,09	
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	51.501,37	54.750,00	54.648,71	-101,29	3.147,34	
70221000	Vergütungen	39.995,73	42.000,00	42.969,14	969,14	2.973,41	
70320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	3.092,82	3.300,00	3.122,89	-177,11	30,07	
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	8.412,82	9.000,00	8.556,68	-443,32	143,86	
70520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen Arbeitnehmer	0,00	200,00	0,00	-200,00	0,00	
70629000	Sonstige	0,00	250,00	0,00	-250,00	0,00	
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	19.368,00	31.000,00	17.763,69	-13.236,31	-1.604,31	
72203000	Wasser / Abwasser	3.186,45	4.000,00	3.752,08	-247,92	565,63	
72206000	Abfallbeseitigung	3.260,99	3.500,00	2.452,55	-1.047,45	-808,44	
72210000	Auszahlungen für Strom	111,77	500,00	0,00	-500,00	-111,77	
72311000	Unterhaltung beb. Grundstücke	595,46	13.000,00	6.583,54	-6.416,46	5.988,08	
72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	0,00	1.000,00	307,41	-692,59	307,41	
72352000	Betriebs- und Schmierstoffe	125,18	300,00	164,11	-135,89	38,93	
72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	558,71	2.000,00	1.287,75	-712,25	729,04	
72480000	Sonstige bezogene Leistungen	3.137,38	4.500,00	2.100,47	-2.399,53	-1.036,91	
72490000	sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	84,54	200,00	55,98	-144,02	-28,56	
72543000	Kostenerstattungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände	105,73	300,00	409,20	109,20	303,47	
72559000	an den sonstigen privaten Bereich	7.012,59	200,00	0,00	-200,00	-7.012,59	
72910000	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	1.189,20	1.500,00	650,60	-849,40	-538,60	
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	1.930,48	2.600,00	1.730,24	-869,76	-200,24	
76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	332,37	500,00	166,65	-333,35	-165,72	
76251000	Vergütungen einschließlich Reisekosten an Sachverständige	824,43	1.000,00	824,43	-175,57	0,00	
76341000	Fernmeldegebühren	30,80	100,00	43,40	-56,60	12,60	
76414000	Unfallversicherungen	742,88	1.000,00	695,76	-304,24	-47,12	
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	72.799,85	88.350,00	74.142,64	-14.207,36	1.342,79	
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	22.036,11	110.990,00	144.665,41	33.675,41	122.629,30	
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	8,47	10,00	16,80	6,80	8,33	
67800000	Einzahlungen aus Wertpapieren des Anlagevermögens	8,47	10,00	16,80	6,80	8,33	
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	385,01	385,01	385,01	
77430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	385,01	385,01	385,01	
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	8,47	10,00	-368,21	-378,21	-376,68	
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	22.044,58	111.000,00	144.297,20	33.297,20	122.252,62	
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Finanzrechnung 2023

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR						
1	2	3	4	5		
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	22.044,58	111.000,00	144.297,20	33.297,20	122.252,62
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	36.000,00	164.000,00	164.000,00	0,00	128.000,00
68142000	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit vom öffentlichen Bereich / vom Land	36.000,00	164.000,00	164.000,00	0,00	128.000,00
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	28.093,50	25.000,00	5.167,00	-19.833,00	-22.926,50
68290000	Beiträge und ähnliche Entgelte~Sonstige	28.093,50	25.000,00	5.167,00	-19.833,00	-22.926,50
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	64.093,50	189.000,00	169.167,00	-19.833,00	105.073,50
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	349.956,41	280.000,00	254.058,00	-25.942,00	-95.898,41
78593000	Auszahlungen für Sachanlagen~Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen~Auszahlungen für Baumaßnahmen	349.956,41	280.000,00	254.058,00	-25.942,00	-95.898,41
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	349.956,41	280.000,00	254.058,00	-25.942,00	-95.898,41
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-285.862,91	-91.000,00	-84.891,00	6.109,00	200.971,91
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)	-263.818,33	20.000,00	59.406,20	39.406,20	323.224,53
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	200.000,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00
69243310	Euro-Währung (fester Zins)	200.000,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	0,00	20.000,00	60.000,00	40.000,00	60.000,00
79243100	Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	0,00	20.000,00	60.000,00	40.000,00	60.000,00
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	200.000,00	-20.000,00	-60.000,00	-40.000,00	-260.000,00
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-61.157,85	0,00	-2.145,17	-2.145,17	59.012,68
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-336.319,24	0,00	-376.204,89	-376.204,89	-39.885,65
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	275.161,39	0,00	374.059,72	374.059,72	98.898,33
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F37 bis F39)	-261.157,85	20.000,00	57.854,83	37.854,83	319.012,68
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	2.660,48	0,00	-1.551,37	-1.551,37	-4.211,85
69990000	Sonstige	2.660,48	0,00	-1.551,37	-1.551,37	-4.211,85
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag (F40 + F41)	-258.497,37	20.000,00	56.303,46	36.303,46	314.800,83
69243310	Euro-Währung (fester Zins)	-200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-336.319,24	0,00	-376.204,89	-376.204,89	-39.885,65
69990000	Sonstige	2.660,48	0,00	-1.551,37	-1.551,37	-4.211,85
79243100	Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	0,00	20.000,00	60.000,00	40.000,00	60.000,00
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	275.161,39	0,00	374.059,72	374.059,72	98.898,33
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) (F41 - F38) nachrichtlich:	63.818,33	0,00	593,80	593,80	-63.224,53
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	22.044,58	91.000,00	84.297,20	-6.702,80	62.252,62

Teilfinanzrechnung 2023
Teil A

Budget: 10

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
in EUR						
		1	2	3	4	5
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-28.345,04	-47.700,00	-14.047,45	33.652,55	14.297,59
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-28.345,04	-47.700,00	-14.047,45	33.652,55	14.297,59
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-28.345,04	-47.700,00	-14.047,45	33.652,55	14.297,59
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	36.000,00	164.000,00	164.000,00	0,00	128.000,00
68142000	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit vom öffentlichen Bereich / vom Land	36.000,00	164.000,00	164.000,00	0,00	128.000,00
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	24.613,50	22.000,00	2.167,00	-19.833,00	-22.446,50
68290000	Beiträge und ähnliche Entgelte~Sonstige	24.613,50	22.000,00	2.167,00	-19.833,00	-22.446,50
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	60.613,50	186.000,00	166.167,00	-19.833,00	105.553,50
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	349.956,41	280.000,00	254.058,00	-25.942,00	-95.898,41
78593000	Auszahlungen für Sachanlagen~Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen~Auszahlungen für Baumaßnahmen	349.956,41	280.000,00	254.058,00	-25.942,00	-95.898,41
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	349.956,41	280.000,00	254.058,00	-25.942,00	-95.898,41
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-289.342,91	-94.000,00	-87.891,00	6.109,00	201.451,91
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbedarf des Teilhaushalts	-317.687,95	-141.700,00	-101.938,45	39.761,55	215.749,50

Produktübersicht		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
Bezeichnung						
in EUR						
1.1.6.1	Finanzen, Rechnungsabwicklung	24.523,50	22.000,00	2.167,00	-19.833,00	-22.356,50
5.5.3.0	Friedhofswesen (Friedhofsanlagen, einschl. Friedwald)	-313.866,41	-116.000,00	-90.058,00	25.942,00	223.808,41

Teilfinanzrechnung 2023
Teil A

Budget: 20

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
		1	2	3	4	5
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	50.381,15	158.690,00	158.712,86	22,86	108.331,71
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	8,47	10,00	-368,21	-378,21	-376,68
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	50.389,62	158.700,00	158.344,65	-355,35	107.955,03
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	50.389,62	158.700,00	158.344,65	-355,35	107.955,03
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	3.480,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-480,00
68290000	Beiträge und ähnliche Entgelte~Sonstige	3.480,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-480,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.480,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-480,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.480,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-480,00
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbedarf des Teilhaushalts	53.869,62	161.700,00	161.344,65	-355,35	107.475,03

Produktübersicht		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
Bezeichnung						
in EUR						
1.1.6.1	Finanzen, Rechnungsabwicklung	3.480,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-480,00

Bilanz 2023

Aktiva

	Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
		31.12.2022	31.12.2023	
		in EUR		
1	Anlagevermögen	880.068,79	1.124.830,75	244.761,96
1.2	Sachanlagen	879.588,79	1.124.350,75	244.761,96
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	515.042,56	1.121.697,92	606.655,36
	03921000 Friedhofsgebäude / Leichenhallen	118.728,12	732.732,13	614.004,01
	03922000 Gräberfelder	218.220,72	217.326,25	-894,47
	03923000 Einfriedungen, Mauern	17.364,85	16.902,29	-462,56
	03929000 sonstige Anlagen	160.728,87	154.737,25	-5.991,62
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.079,00	929,00	-150,00
	07240000 technische Anlagen zum Bau und zur Unterhaltung der Infrastruktur und Landschaftspflege	1.079,00	929,00	-150,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4,00	1.723,83	1.719,83
	08219000 Sonstige Betriebsausstattung	4,00	1.723,83	1.719,83
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	363.463,23	0,00	-363.463,23
	09600000 Anlagen im Bau	363.463,23	0,00	-363.463,23
1.3	Finanzanlagen	480,00	480,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	480,00	480,00	0,00
	13120000 Nichtbörsennotierte Aktien	480,00	480,00	0,00
2	Umlaufvermögen	240.749,11	80.649,15	-160.099,96
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	240.749,11	80.649,15	-160.099,96
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.276,13	3.043,10	766,97
	15150000 Gebührenforderungen gegen den privaten Bereich	2.335,00	3.120,00	785,00
	21100000 Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen	-58,87	-76,90	-18,03
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.551,90	4.570,00	1.018,10
	16500000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich	3.551,90	4.570,00	1.018,10
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	234.921,08	73.036,05	-161.885,03
	16400000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich	190.428,70	30.688,84	-159.739,86
	17431000 "VV" laufendes Verrechnungskonto	44.492,38	42.347,21	-2.145,17
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	1.120.817,90	1.205.479,90	84.662,00

Passiva

	Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
		31.12.2022	31.12.2023	
in EUR				
1	Eigenkapital	366.595,75	790.352,62	423.756,87
1.1	Kapitalrücklage	324.287,64	366.595,75	42.308,11
	20110000 Allgemeine Kapitalrücklage / Überschussvortrag (ab 2007)	324.287,64	366.595,75	42.308,11
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	42.308,11	423.756,87	381.448,76
	20300000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	42.308,11	423.756,87	381.448,76
2	Sonderposten	506.875,96	227.053,95	-279.822,01
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	229.094,55	227.053,95	-2.040,60
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	29.094,55	227.053,95	197.959,40
	23142000 vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	29.094,55	227.053,95	197.959,40
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	200.000,00	0,00	-200.000,00
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	200.000,00	0,00	-200.000,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	277.781,41	0,00	-277.781,41
	23600000 für Grabnutzungsentgelte	277.781,41	0,00	-277.781,41
3	Rückstellungen	26.020,00	31.070,20	5.050,20
3.4	Sonstige Rückstellungen	26.020,00	31.070,20	5.050,20
	29100000 für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	0,00	2.110,20	2.110,20
	29900000 Andere sonstige Rückstellungen	26.020,00	28.960,00	2.940,00
4	Verbindlichkeiten	209.474,10	147.262,70	-62.211,40
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.876,45	1.740,16	-1.136,29
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	215,97	631,05	415,08
	35512000 Sicherheitsseinbehalte	2.660,48	1.109,11	-1.551,37
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	206.597,65	145.522,54	-61.075,11
	31433100 für Investitionskredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden, Euro-Währung (fester Zins), Laufzeit 5 Jahre und mehr	200.000,00	140.000,00	-60.000,00
	35400000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	6.212,64	5.522,54	-690,10
	37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	385,01	0,00	-385,01
5	Rechnungsabgrenzungsposten	11.852,09	9.740,43	-2.111,66
	Bilanzsumme	1.120.817,90	1.205.479,90	84.662,00

Bilanz Aktiva 2023

Bezeichnung		Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2023	Differenz
		in EUR		
1	Anlagevermögen	880.068,79	1.124.830,75	244.761,96
1.2	Sachanlagen	879.588,79	1.124.350,75	244.761,96
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	515.042,56	1.121.697,92	606.655,36
	03921000 Friedhofsgebäude / Leichenhallen	118.728,12	732.732,13	614.004,01
	03922000 Gräberfelder	218.220,72	217.326,25	-894,47
	03923000 Einfriedungen, Mauern	17.364,85	16.902,29	-462,56
	03929000 sonstige Anlagen	160.728,87	154.737,25	-5.991,62
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.079,00	929,00	-150,00
	07240000 technische Anlagen zum Bau und zur Unterhaltung der Infrastruktur und Landschaftspflege	1.079,00	929,00	-150,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4,00	1.723,83	1.719,83
	08219000 Sonstige Betriebsausstattung	4,00	1.723,83	1.719,83
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	363.463,23	0,00	-363.463,23
	09600000 Anlagen im Bau	363.463,23	0,00	-363.463,23
1.3	Finanzanlagen	480,00	480,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	480,00	480,00	0,00
	13120000 Nichtbörsennotierte Aktien	480,00	480,00	0,00
2	Umlaufvermögen	240.749,11	80.649,15	-160.099,96
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	240.749,11	80.649,15	-160.099,96
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.276,13	3.043,10	766,97
	15150000 Gebührenforderungen gegen den privaten Bereich	2.335,00	3.120,00	785,00
	21100000 Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen	-58,87	-76,90	-18,03
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.551,90	4.570,00	1.018,10
	16500000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich	3.551,90	4.570,00	1.018,10
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	234.921,08	73.036,05	-161.885,03
	16400000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich	190.428,70	30.688,84	-159.739,86
	17431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto	44.492,38	42.347,21	-2.145,17
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	1.120.817,90	1.205.479,90	84.662,00

Bilanz Passiva 2023

Bezeichnung		Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2023	Differenz
		in EUR		
1	Eigenkapital	366.595,75	790.352,62	423.756,87
1.1	Kapitalrücklage	324.287,64	366.595,75	42.308,11
	20110000 Allgemeine Kapitalrücklage / Überschussvortrag (ab 2007)	324.287,64	366.595,75	42.308,11
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	42.308,11	423.756,87	381.448,76
	20300000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	42.308,11	423.756,87	381.448,76
2	Sonderposten	506.875,96	227.053,95	-279.822,01
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	229.094,55	227.053,95	-2.040,60
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	29.094,55	227.053,95	197.959,40
	23142000 vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	29.094,55	227.053,95	197.959,40
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	200.000,00	0,00	-200.000,00
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	200.000,00	0,00	-200.000,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	277.781,41	0,00	-277.781,41
	23600000 für Grabnutzungsentgelte	277.781,41	0,00	-277.781,41
3	Rückstellungen	26.020,00	31.070,20	5.050,20
3.4	Sonstige Rückstellungen	26.020,00	31.070,20	5.050,20
	29100000 für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	0,00	2.110,20	2.110,20
	29900000 Andere sonstige Rückstellungen	26.020,00	28.960,00	2.940,00
4	Verbindlichkeiten	209.474,10	147.262,70	-62.211,40
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.876,45	1.740,16	-1.136,29
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	215,97	631,05	415,08
	35512000 Sicherheitseinbehalte	2.660,48	1.109,11	-1.551,37
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	206.597,65	145.522,54	-61.075,11
	31433100 für Investitionskredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden, Euro- Währung (fester Zins), Laufzeit 5 Jahre und mehr	200.000,00	140.000,00	-60.000,00
	35400000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	6.212,64	5.522,54	-690,10
	37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	385,01	0,00	-385,01
5	Rechnungsabgrenzungsposten	11.852,09	9.740,43	-2.111,66
	Bilanzsumme	1.120.817,90	1.205.479,90	84.662,00

Anhang (§ 48 GemHVO)

1. Rechtsgrundlagen

Gemäß § 47 Gemeindehaushaltsverordnung sind in der Bilanz das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig und getrennt voneinander auszuweisen. Die Posten der Aktivseite dürfen nicht mit den Posten der Passivseite verrechnet werden, sofern gesetzlich nichts anderes zugelassen ist.

In der Bilanz wurden die vorgeschriebenen Posten erfasst. Zum Ende des Jahres waren keine Umstände bekannt, aus denen festzustellen war, dass die Bilanz kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Zweckverbandes vermittelt.

2. Erläuterung gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 1 bis 23 Gemeindehaushaltsverordnung

1. Die Bewertung der Positionen in der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz erfolgten nach den gleichen Bewertungsmethoden wie in der Eröffnungsbilanz. Anschaffungs- und Herstellungskosten wurden nach Bruttowerten (einschließlich Umsatzsteuer) erfasst.
2. In 2023 wurde von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nicht abgewichen. Wirtschaftsgüter mit einem Wert von unter 1.000,00 € netto, werden direkt als Aufwand verausgabt. Wirtschaftsgüter über diesem Wert werden in der Anlagenbuchhaltung erfasst.
3. Es besteht keine Trägerschaft bei Sparkassen.
4. Bei den Beträgen in der Schlussbilanz handelt es sich ausschließlich um Beträge in Euro. Sie enthält keine Posten, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lauteten.
5. Fremdkapitalzinsen wurden in die Herstellungskosten nicht eingerechnet.
6. Bei dem Zweckverband wurden 2023 keine Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen gebildet.
7. Bei den in der Schlussbilanz ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und anderen Bauten ist die Nutzung, Verfügbarkeit oder Verwertung durch die Notwendigkeit der Vorhaltung für Pflichtaufgaben der kommunalen Selbstverwaltung oder Auftragsangelegenheiten beschränkt. Durch die Förderung mit staatlichen Zuweisungen ergibt sich eine weitere Beschränkung aufgrund der mit der Förderung verfolgten Zweckbindung. Vertragliche Ein-

schränkungen liegen bis auf Leitungsrechte für Wasser, Kanal, Strom und Gas sowie für Wegerechte nicht vor. Die Grundstücke mit Belastungen sind aus der **Übersicht über Dienstbarkeiten, die auf Grundstücken des Verbandes lasten** zu entnehmen.

8. Drohende finanzielle Belastungen für die keine Rückstellungen gebildet wurden, sind zum Jahresabschluss nicht bekannt.
9. Verpflichtungen aus Leasingverträgen oder sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften bestehen nicht.
10. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten (z. B. Bürgschaften) bestehen beim Verband zum 31.12.2023 nicht.
11. Sonstige Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind, bestehen nicht und wurden in 2023 auch nicht begründet.
12. In 2023 waren keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt.
13. Andere Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten sind zum Jahresabschluss nicht bekannt.
14. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben sind nicht vorhanden.
15. Es bestehen sonstige Rückstellungen für die spätere Einebnung der Grabstätten nach dem Ablauf des Nutzungsrechtes. Die Kosten für die spätere Einebnung werden mit der Rechnung über die Bestattung angefordert. Der Bestand der Rückstellungen beträgt zum Jahresabschluss 28.960,00 Euro. Ferner wurde 2023 eine Rückstellung für nicht genommenen Urlaub in Höhe von 2.110,20 Euro gebildet. Der Wert der gebildeten Rückstellungen zum Ende des Haushaltsjahres 2023 beträgt somit 31.070,20 Euro.
16. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung für die Beschäftigten

a) Benennung der Zusatzversorgungskasse	Rheinische Zusatzversorgungskasse in Köln
b) Art und Ausgestaltung der Versorgungszusagen	Zusatzversorgung nach Punktesystem entsprechend den tariflichen Vorgaben, abhängig vom zusatzversorgungspflichtigen Entgelt
c) Höhe des derzeitigen Umlagesatzes, sowie seine voraussichtliche Entwicklung	Umlagesatz in Höhe von 4,25 %, Sanierungsgeld 3,5 % des umlagepflichtigen Entgelts. Die Entwicklung ist vom tariflichen Geschehen abhängig
d) Summe der Umlageverpflichtungen nach c)	In 2023 betrug der an die ZVK zu zahlende Betrag: 3.122,89 Euro.

Aus der Zusatzversorgung besteht für die Beschäftigten des Zweckverbandes keine Subsidiärhaftung. Die Beschäftigten sind aufgrund der bestehenden Tarifverträge in der Rheinischen Zusatzversorgungskasse Köln (ZVK) versichert. Der Anspruch auf Zahlung der Zusatzversorgung richtet sich direkt gegen die Zusatzversorgungskasse. Der Zweckverband als Arbeitgeber hat die tarifvertragliche Pflicht die entsprechenden Umlagen an die Zusatzversorgungskasse abzuführen.

17. Derivative Finanzierungsinstrumente wurden 2023 vom Zweckverband nicht genutzt.

18. Die Abschreibungsmethoden wurden nicht geändert.

19. Die Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen wurden nicht verändert.

20. Der Friedhofzweckverband verfügt über keine wesentlichen Beteiligungen.

21. Siehe Nr. 20

22. Im Haushaltsjahr 2023 war beim Friedhofzweckverband ein sozialversicherungspflichtig Beschäftigter angestellt.

23. § 48 Abs. 2 Nr. 23 Gemeindehaushaltsverordnung ist sinngemäß anzuwenden. Danach sind die Mitglieder der Zweckverbandsversammlung mit Familienname und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen anzugeben, auch wenn sie nur zeitweise der Zweckverbandsversammlung angehört haben.

In 2023 gehörten folgende Personen der Zweckverbandsversammlung an:

Vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Vorname	Nachname	Bemerkung
Martin	Lerbs	Verbandsvorsteher
Michael	Boden	
Cornelia	Fröder	
Stefan	Girnstein	
Christoph	Büsch	
Monika	Kukla	
Carmen	Boden	stellv. Verbandsvorsteherin
Melanie	Krumscheid	
Karin	Boehme	
Karl-Josef	Hühner	
Benjamin	Stumpf	

4. Erläuterungen zur Bilanz gem. § 47 Abs. 2 GemHVO:

Gemäß 47 Abs. 2 GemHVO sind im Anhang zu jedem Posten der Bilanz erhebliche Veränderungen anzugeben und zu erläutern.

Außerdem sind

- Posten, die mit jenem der Bilanz des Haushaltsvorjahres nicht vergleichbar sind, und
- die betragsmäßige Anpassung von Posten der Bilanz des Haushaltsvorjahres anzugeben und zu erläutern.

Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Der Friedhofzweckverband besitzt keine Immateriellen Vermögensgegenstände.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	Buchwert 31.12.2022	Zugänge	Abgänge	Abschreibungen	Buchwert 31.12.2023
Friedhofsgebäude / Leichenhalle	118.728,12 €	614.004,01 €			732.732,13 €
Gräberfelder	218.220,72 €			894,47 €	217.326,25 €
Einfriedungen, Mauern	17.364,85 €			462,56 €	16.902,29 €
Sonstige Anlagen Friedhof	160.728,87 €			5.991,62 €	154.737,25 €
	515.042,56 €	614.004,01 €	0,00 €	7.348,65 €	1.121.697,92 €

Der Wert des Sachanlagevermögens wurde zum Schlussbilanzstichtag durch die Buchinventur und die Fortschreibung der Anlagebuchhaltung ermittelt. Die Einzelnachweise ergeben sich durch die Anlagebuchhaltung.

Der Gesamtbestand an bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten beträgt zum Bilanzstichtag 1.121.697,92 €. In 2023 sind Abschreibungen in Höhe von insgesamt 7.348,65€ angefallen. Zu Beginn des Haushaltsjahres hatte die, sich in Bau befindliche Friedhofshalle einen Wert von 118.728,12 €. Dabei handelt es sich noch um den Bodenwert der Friedhofshallenfläche. Nach der Fertigstellung betrug der Gesamtwert des Gebäudes, einschließlich der bebauten Friedhofshallenfläche zum Ende des Haushaltsjahres 732.732,13 Euro.

1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

	Buchwert 31.12.2022	Zugänge	Abgänge	Abschreibungen	Buchwert 31.12.2023
technische Anlagen zum Bau und zur Unterhaltung der Infrastruktur und Landschaftspflege	1.079,00 €			150,00 €	929,00 €
	1.079,00 €	0,00 €		150,00 €	929,00 €

Der Wert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge wurde zum Schlussbilanzstichtag durch die Buchinventur und die Fortschreibung der Anlagebuchhaltung ermittelt. Die Einzelnachweise ergeben sich aus der Anlagebuchhaltung.

Hier handelt es sich um Maschinen und Geräte zur Pflege der Friedhofsanlage. Seit 2018 werden nur Neuanschaffungen mit einem Wert über, netto, 1.000,00 € (GWG-Grenze) erfasst. Im Haushaltsjahr 2023 wurden keine entsprechenden Geräte neu angeschafft.

Der Rasenmäher steht noch mit einem Wert von 925,00 € in der Bilanz. Die übrigen Geräte sind bis auf den Erinnerungswert abgeschrieben.

1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung

	Buchwert 31.12.2022	Zugänge	Abgänge	Abschreibungen	Buchwert 31.12.2023
Sonstige (u. a. Waagen, Transportbehälter)	4,00 €	1.750,00 €	1,00 €	29,17 €	1.723,83 €
	4,00 €	1.750,00 €	1,00 €	29,17 €	1.723,83 €

Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung handelt es sich um Einrichtungsgegenstände der Friedhofshalle sowie um sonstige Ausrüstungsgegenstände um den Betrieb auf den Friedhof zu gewährleisten (Sargversenkgerät, Kipptester, Beschallungsanlage usw.). Die meisten Gegenstände stehen nur noch mit dem Erinnerungswert in der Bilanz. Lediglich ein neuer Verstärker im Wert von 1.750,00 Euro wurde 2023 neu angeschafft.

1.2.10 Anlagen im Bau

In 2023 wurde der Bau der neuen Trauerhalle fertiggestellt. Im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgte eine Umbuchung von Anlagen in Bau auf das Bestandskonto (siehe Pos. 1.2.3). Somit hat der Friedhofszweckverband zum Ende des Haushaltsjahres 2023 keine Anlagen mehr in Bau.

Insgesamt sind bis zum 31.12.2023 Baukosten in Höhe von 617.414,13 Euro angefallen. Für 2024 werden noch geringe Restbaukosten erwartet.

1.3 Finanzanlagen

1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

Der Zweckverband verfügt über Geschäftsanteile an der Volks- und Raiffeisenbank Rhein-Ahr-Eifel. Der Wert dieser Geschäftsanteile ist gegenüber dem Vorjahr unverändert und beträgt 480,00 €.

2. Umlaufvermögen

2.1. Vorräte

Über Vorräte verfügt der Friedhofszweckverband nicht.

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert des Forderungsbestandes zum Bilanzstichtag angesetzt. Die Forderungen basieren auf den am 31.12.2023 bestehenden Forderungsbeständen.

Zu den Forderungen gehören auch die Zahlungsmittelüberschüsse des Zweckverbandes, die zur Finanzierung des Kassenbestandes der Verbandsgemeindekasse der Verbandsgemeinde zur Verfügung gestellt werden. Sparbücher sind als Zahlungsmittelbestände in der Bilanz des Zweckverbandes nachzuweisen.

Folgende Forderungen bestehen beim Zweckverband:

Art der Forderung	Buchwert 31.12.2022	Veränderungen in 2023	Buchwert 31.12.2023
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderung, Forderungen aus Transferleistungen	2.276,13 €	766,97 €	3.043,10 €
2.2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.551,90 €	1.018,10 €	4.570,00 €
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	234.921,08 €	-161.885,03 €	73.036,05 €
	240.749,11 €	-160.099,96 €	80.649,15 €

Bei den **öffentlich-rechtlichen Forderungen** handelt es sich um Gebührenforderungen aus Restbeträgen für Friedhofsgebühren, die zum Bilanzstichtag noch nicht beglichen waren.

Bei den **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2.2.2.)** handelt es sich im Wesentlichen um die Forderung aus Bestattungs- und Grabnutzungsgebühren, die zum Ende des Jahres 2023 noch nicht bezahlt waren.

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich betragen zum Jahresabschluss 2023 insgesamt 73.036,05 €, somit 161.885,03 € weniger als zu Beginn des Haushaltsjahres. Dabei handelt es sich einmal um die Forderung gegen die Ortsgemeinde Waldbreitbach für den Einsatz des Friedhofwärters in der Gemeinde Waldbreitbach in 2023 (= 29.791,15 €). Ferner um Forderungen aus der Verzinsung des Kassenbestandes des Friedhofzweckverbandes aus dem Guthaben bei der Verbandsgemeindekasse in Höhe von 897,69 Euro und um die Forderung des Friedhofzweckverbandes gegen die Verbandsgemeinde Rengsdorf-Waldbreitbach aus dem Kassenbestand (= 42.347,21 Euro).

Gemäß § 6 Abs. 1 Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) sind Forderungen grundsätzlich mit ihrem Nominalwert anzusetzen. Zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos ist gemäß § 6 Abs. 2 GemEBilBewVO eine Pauschalwertberichtigung zu bilden. **Wertberichtigungen wurden bei den Forderungen des Zweckverbandes in Höhe von 76,90 € vorgenommen.**

2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens

Der Zweckverband verfügt über keine Wertpapiere

2.4. Kassenbestand, liquide Mittel

Der Zweckverband führt die Kassengeschäfte nicht selbst. Sie werden durch die Verbandsgemeindekasse Rengsdorf-Waldbreitbach als Einheitskasse geführt. Dies hat zu Folge, dass die buchungstechnischen Kassenbestände oder Kassenfehlbestände als Forderung oder Verbindlichkeit des Zweckverbandes gegenüber der Verbandsgemeinde in der Bilanz darzustellen sind (s. hierzu Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände, laufendes Verrechnungskonto).

Zu Beginn des Haushaltsjahres hatte der Zweckverband einen Kassenbestand bei der Verbandsgemeindekasse von 44.492,38 €. Unter Berücksichtigung der in 2023 erfolgten Änderungen in der Finanzrechnung ergibt sich zum Ende des Haushaltsjahres in der Schlussbilanz ein Kassenbestand des Zweckverbandes in Höhe von 42.347,21 €. Dieser Betrag ist als Forderung gegenüber der Verbandsgemeindekasse in der Bilanz darzustellen (siehe hierzu Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände, laufendes Verrechnungskonto (Erläuterungen zu 2.2)). Hauptsächlich reduzierte sich der Kassenbestand durch die Finanzierung der Baumaßnahme „Neubau Friedhofshalle“.

3. Ausgleichsposten für latente Steuern

Diese Position ist nicht belegt.

4. Aktive Abgrenzungsposten

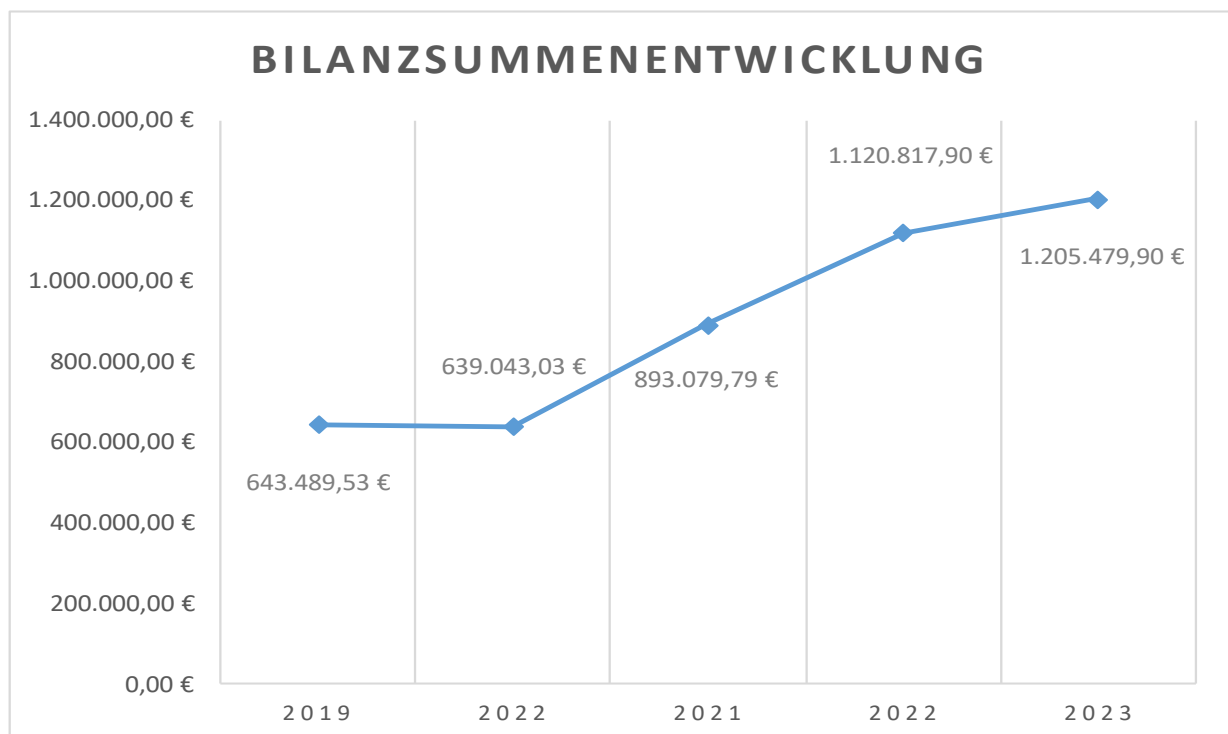
Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, die einen Aufwand für eine Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, sind als aktive Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen. Der Bestand der aktiven Abgrenzungsposten hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und beträgt nach wie vor 0,00 €.

5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

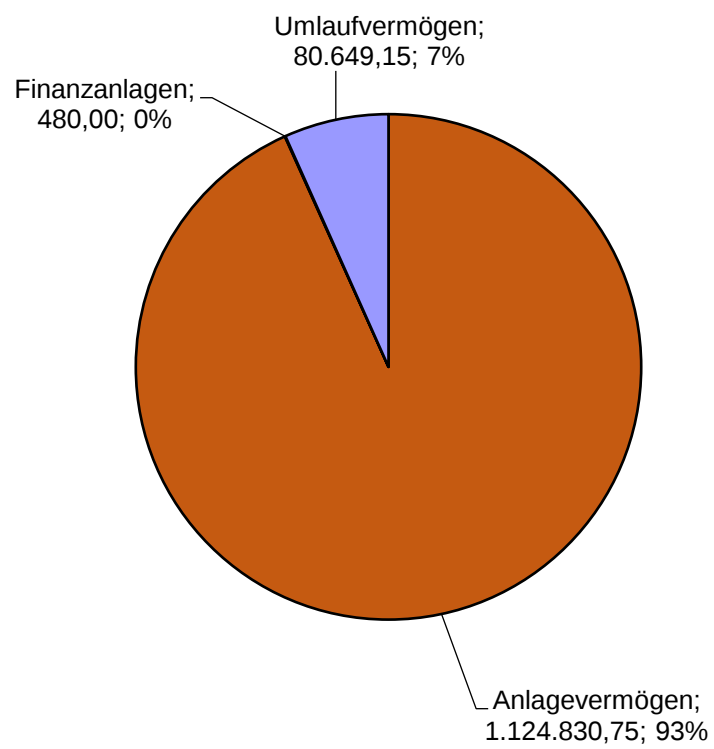
Diese Position ist nicht belegt. Der Zweckverband weist zum Jahresabschluss 2023 auf der Passivseite ein Eigenkapital von **790.352,62 €** aus.

6. Bilanzsumme

Aufgrund der Veränderungen in 2023 hat sich die Bilanzsumme gegenüber der Schlussbilanz 2022 von 1.120.817,90 € um 84.662,00 € auf 1.205.479,90 € erhöht.



Grafische Darstellung der Aktivseite



Passiva

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital ergibt sich als Saldo zwischen den Posten der Aktivseite und den übrigen Posten auf der Passivseite (Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten). Das Eigenkapital hatte zum Jahresabschluss 2022 einen Bestand von 366.595,75 €. Dieser hat sich zum 31.12.2023 um 423.756,87 € auf 790.352,62 € erhöht.

Zusammensetzung der Entwicklung:

	Buchwert am 31.12.2022	Veränderungen in 2023	Buchwert 31.12.2023
Kapitalrücklage	324.287,64 €	42.308,11 €	366.595,75 €
Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	42.308,11 €	381.448,76 €	423.756,87 €
	366.595,75 €	423.756,87 €	790.352,62 €

Nach der Regelung der entsprechenden Abschnitte der Gemeindehaushaltsverordnung entfällt ein Ergebnisvortrag. Der Ergebnisvortrag 2022 war in 2023 mit der allg. Kapitalrücklage zu verrechnen.

Die Ergebnisrechnung 2022 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 42.308,11 € aus. In 2023 wurde ein Überschuss von 423.756,87 € erwirtschaftet. Weitere Angaben und Erläuterungen sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

2. Sonderposten

2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Sonderposten zu den einzelnen Positionen des Anlagevermögens werden mit den ursprünglichen Zuwendungsbeträgen abzüglich der bis zur Schlussbilanz vorzunehmenden Auflösungen dargestellt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

	Buchwert 31.12.2022	Veränderungen in 2023	Buchwert 31.12.2023
Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	29.094,55 €	197.959,40 €	227.053,95 €
Anzahlungen auf Sonder- posten aus Zuwendungen für den Neubau der Friedhofshalle	200.000,00 €	-200.000,00 €	0,00 €
	229.094,55 €	-2.040,60 €	227.053,95 €

2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

Beim Friedhofszweckverband waren für die angekauften Grabnutzungsrechte Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten zu bilden. Durch die dritte Landesverordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung vom 13.12.2023 (GVBl. Rhl.-Pf. Nr. 23) erfolgte eine Änderung des § 38 Abs. 4, Satz 3, der Gemeindehaushaltsverordnung rückwirkend zum 01.01.2023, wonach Ertragszuschüsse aus Grabnutzungsentgelten vollständig als Ertrag im laufenden Haushaltsjahr zu buchen sind. D. h. ab sofort sind keine Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten mehr zu buchen.

Die in der gemeindlichen Bilanz ausgewiesenen Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten waren deshalb in 2023 vollständig ertragswirksam aufzulösen. Dies führte zu nicht veranschlagten Ertragsverbesserungen in Höhe von 255.781,41 Euro, weil der Sonderposten in Höhe von insgesamt 277.781,41 Euro aufgelöst werden musste.

3. Rückstellungen

Der Friedhofszweckverband ist verpflichtet Rückstellungen zu bilden, sofern die in § 36 Abs. 1, Nr. 1 – 10 GemHVO gegebenen Voraussetzungen erfüllt sind. Für folgende zukünftige Belastungen wurden Rückstellungen gebildet:

	Buchwert 31.12.2022	Veränderungen in 2023	Buchwert 31.12.2023
Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	0,00 €	2.110,20 €	2.110,20 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für die spätere Einebnung von Grabstätten	26.020,00 €	2.940,00 €	28.960,00 €
	26.020,00 €	5.050,20 €	31.070,20 €

Da in der Friedhofssatzung festgelegt ist, dass mit der Anforderung der Bestattungsgebühren auch die Kosten für die spätere Einebnung der Grabstelle zu entrichten sind, sind Rückstellungen für Einebnungs- / Entfernungsgebühren für Grabstätten zu bilden. Die Rückstellungen werden im Jahr der Entfernung der Grabstätten aufgelöst. Die Höhe dieser Rückstellung beträgt zum Jahresabschluss 28.960,00 €. Ferner waren Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub zu bilden.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen sind keine auszuweisen.

4. Verbindlichkeiten

Art der Verbindlichkeiten	Buchwert 31.12.2022	Veränderungen in 2023	Buchwert 31.12.2023
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem priv. Bereich	2.876,45 €	-1.136,29 €	1.740,16 €
4.10 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öff. Bereich	206.597,65 €	-61.075,11 €	145.522,54 €
	209.474,10 €	-62.211,40 €	147.262,70 €

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich hauptsächlich um Rechnungen, die im Haushaltsjahr 2023 gebucht wurden, deren Fälligkeit aber erst im Haushaltsjahr 2024 liegt. Die Begleichung der Rechnungen ist auch in 2024 erfolgt. Die hohen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich sind damit zu begründen, dass in 2022 der Friedhofzweckverband bei der Ortsgemeinde Hausen (Wied) zur Finanzierung des Neubaus der Friedhofshalle einen Investitionskredit von 200.000,00 € aufgenommen hat, der über zehn Jahre getilgt werden soll. Aufgrund der hohen Liquiditätsmittel erfolgte in 2023 eine außerordentliche Tilgung in Höhe von 40.000,00 Euro, sodass die Kreditverbindlichkeit zum Jahresende 2023 noch 140.000,00 Euro beträgt.

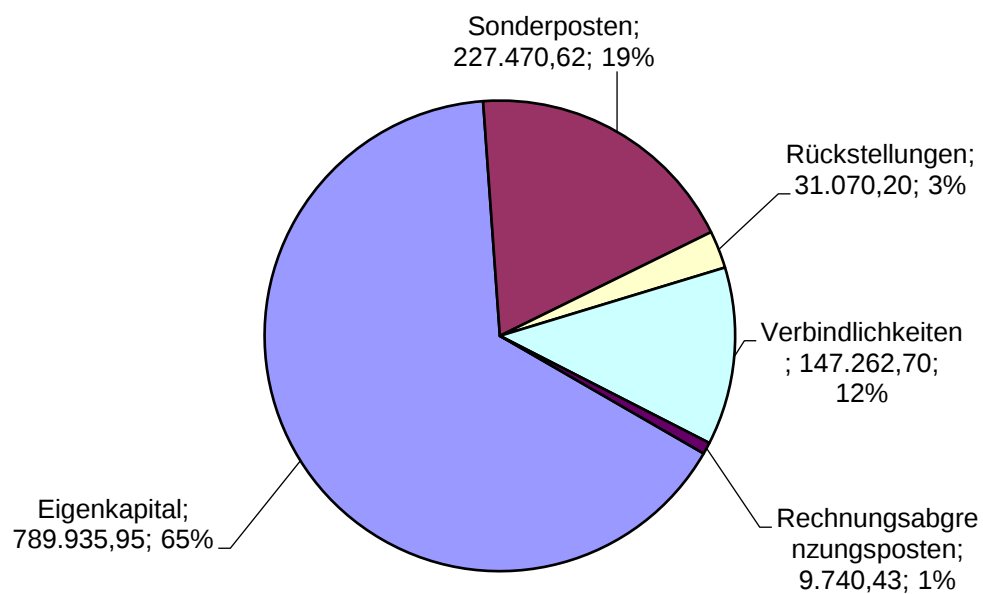
5. Rechnungsabgrenzungsposten

Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag (31.12.2023), die einen Ertrag für eine Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, sind als Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen. In der Schlussbilanz waren 9.740,43 € an passiven Abgrenzungsposten zu buchen. Dabei handelt es sich um die im Voraus gezahlten Grabpflegegebühren.

6. Bilanzsumme

Aufgrund der Veränderungen in 2023 hat sich die Bilanzsumme gegenüber der Schlussbilanz 2022 von 1.120.817,90 € um 84.662,00 € auf 1.205.479,90 € erhöht.

Grafische Darstellung der Passivseite



Rechenschaftsbericht (49 GemHVO)

Gem. § 49 Gemeindehaushaltsverordnung sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Zweckverbandes so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigsten Ereignisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben.

Ferner hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft, der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes zu enthalten.

Auch soll der Rechenschaftsbericht auf Vorgänge von besonderer Bedeutung eingehen, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind sowie auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Verbandes.

1. Bilanz

Wie bereits im Anhang zur Bilanz dargestellt, hat sich das Eigenkapital des Zweckverbandes 2023 um insgesamt 423.756,87 € von 366.595,75 € auf 790.352,62 € erhöht. Die Erhöhung des Eigenkapitals ist auf den sich aus der Ergebnisrechnung 2023 erwirtschafteten Jahresüberschuss zurückzuführen.

Auf der Aktivseite der Bilanz hat sich das Anlagevermögen um 244.761,96 € von 880.068,79 € auf 1.124.830,75 € erhöht.

Dem Vermögen stehen auf der Passivseite neben dem Eigenkapital mit einem Betrag von 790.352,62 €, Sonderposten, Rückstellungen Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von insgesamt 415.127,28 € gegenüber.

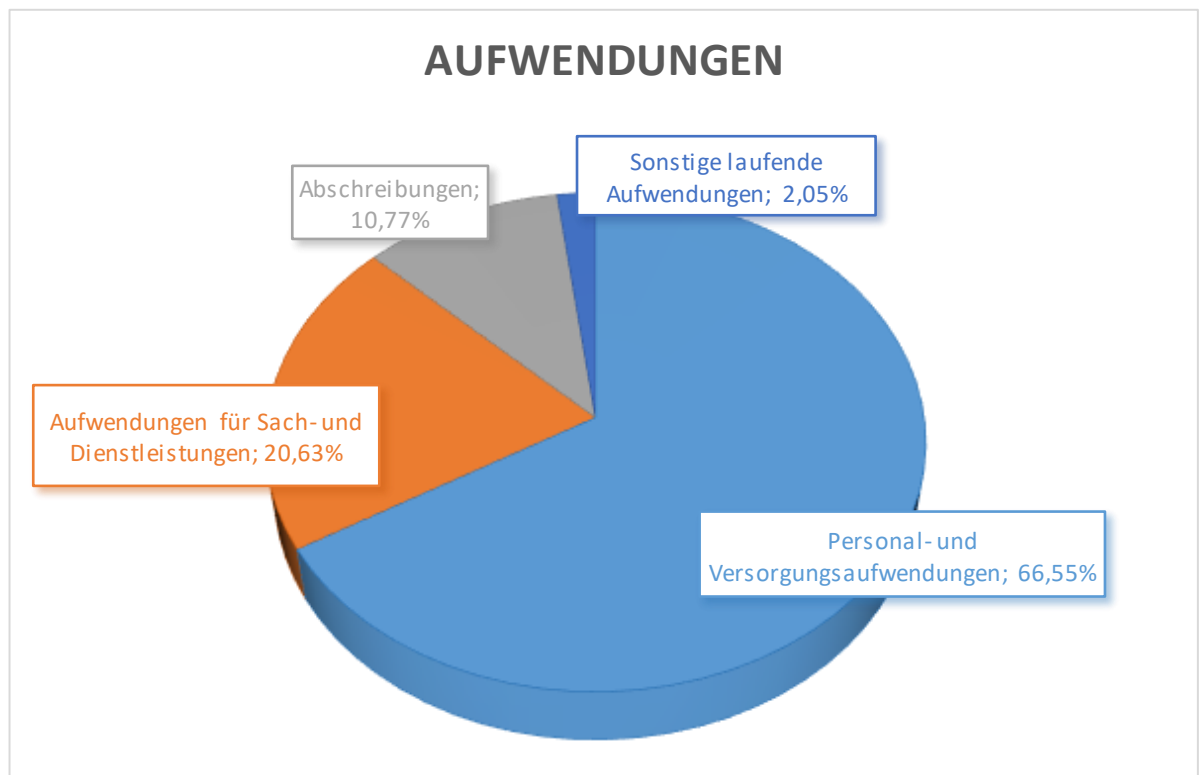
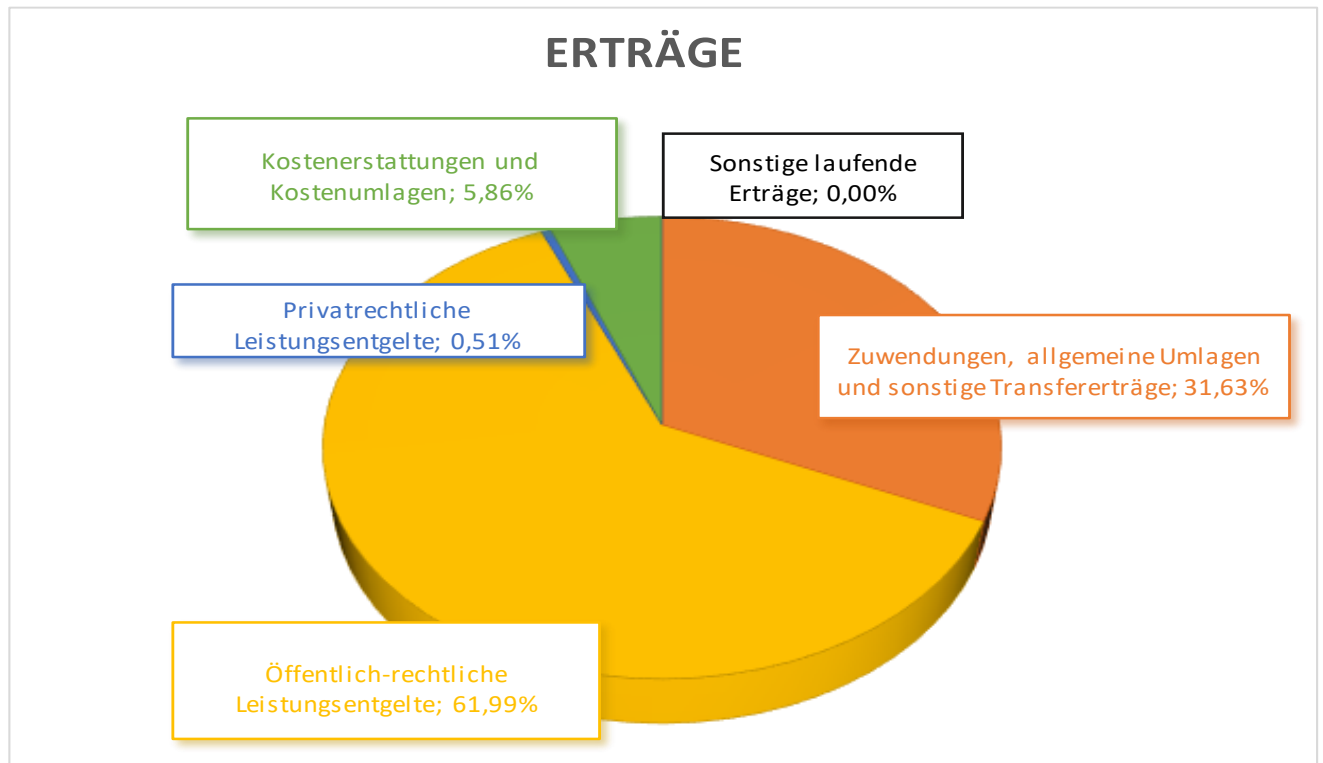
2. Ergebnisrechnung / Finanzrechnung

Gemäß § 44 Gemeindehaushaltsverordnung sind in der Ergebnisrechnung die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Den Ergebnissen sind in der Rechnung die Ergebnisse des Haushaltsvorjahres und die Haushaltsansätze des Haushaltsjahres gegenüberzustellen, erhebliche Abweichungen sind zu erläutern.

Gemäß § 45 Gemeindehaushaltsverordnung sind für die Finanzrechnung die Vorschriften über die Ergebnisrechnung (§ 44 GemHVO) sinngemäß anzuwenden.

Zunächst erfolgt eine allgemeine Zusammenfassung des Ergebnisses. Die näheren Erläuterungen erfolgen dann zu den Ergebnissen bei den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung.

2.1. Allgemeine Zusammenfassung



Wurde im Haushaltsplan 2023 in der Ergebnisrechnung ein Jahresüberschuss von 128.970,00 € veranschlagt, so ergibt sich zum Jahresabschluss ein Überschuss von 423.756,87 €, eine Verbesserung um 294.786,87 €. Die erhebliche Verbesserung ist nicht auf wirtschaftliche Umstände, sondern fast ausschließlich auf eine Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung zurückzuführen, durch die eine andere Verbuchung von Erträgen vorgeschrieben wird.

Der Finanzmittelüberschuss in der Finanzrechnung (Position F34) beträgt 59.406,20 € geplant waren 20.000,00 €. Die Verbesserungen sind darauf zurückzuführen, dass der Neubau der Friedhofshalle günstiger erfolgte als zunächst geplant. Ferner wurden höhere Einzahlungen und gleichzeitig geringere Auszahlungen erwirtschaftet.

Durch die Veränderungen im Finanzhaushalt haben sich die liquiden Mittel, sprich, die Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde, um 2.145,17 € auf 42.347,21 € gesenkt.

Nachfolgend werden die wesentlichen Veränderungen des Jahresergebnisses dargestellt und erläutert. Die Erläuterungen beziehen sich auf den Ergebnishaushalt, da in der Regel die meisten Aufwendungen und Erträge auch zahlungswirksam sind. Bei erheblichen Unterschieden (z.°B. getätigten Investitionen) wird auch auf den Finanzhaushalt eingegangen.

2.2. Detailbetrachtung der Ergebnis 2023

E2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Der Ansatz für die Zweckverbandsumlage (158.690,00 €) ist in der geplanten Höhe eingegangen. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten waren in Höhe von 1.870,00 € veranschlagt. Erzielt wurden 2.040,60 €.

E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

In der **Ergebnisrechnung** waren Erträge von insgesamt 40.150,00 € vorgesehen. Tatsächlich wurden Erträge von 314.982,90 € erzielt, ein Plus von 274.832,90 €. Die Verbesserungen sind ausschließlich auf höhere Erträge aus der Auflösung der Sonderposten für Grabnutzungsentgelte, bedingt durch die rückwirkende Änderung der GemHVO (s. a. 2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten) zurückzuführen.

In der **Finanzrechnung** ergeben sich in Folge der Änderung der GemHVO ebenfalls erhebliche Abweichungen der Planansätze gegenüber dem Ergebnis.

E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten waren Erträge von insgesamt 2.900,00 € veranschlagt. Das Rechnungsergebnis liegt mit 2.611,66 € mit 288,34 € unter dem Ansatz.

E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

An Lohnkostenerstattung von der Gemeinde Waldbreitbach für den Einsatz des Friedhofmitarbeiters in der Gemeinde Waldbreitbach waren im Haushalt 22.000,00 € vorgesehen. Nach der Abrechnung waren 29.791,15 € zu zahlen, ein Plus von 7.791,15 €. Der Betrag ist allerdings erst in 2024 fällig.

In der **Finanzrechnung** waren ebenfalls 22.000,00 € Einzahlungen geplant. Da in 2023 jedoch erst die Kostenerstattung für 2022 (= 26.428,70 €) eingegangen ist, weicht hier das Ergebnis vom Ansatz um 4.428,70 € ab.

E9 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Insgesamt waren Personalkosten von 54.750,00 € veranschlagt. Im Rechnungsergebnis ergeben sich Personalkosten von 56.758,91 €, eine Verschlechterung von 2.008,91 €.

E10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen waren mit insgesamt 31.000,00 € im Haushaltsplan vorgesehen. Im Rechnungsergebnis ergeben sich Verbesserungen von insgesamt 13.407,03 €.

Nachfolgend werden die Veränderungen der Aufwendungen im Einzelnen dargestellt:

	Ansatz	Ergebnis	Veränderungen 2021
Bewirtschaftungskosten	8.000,00 €	6.248,81 €	-1.751,19 €
Unterhaltung Grundstück	13.000,00 €	6.777,84 €	-6.222,16 €
Unterhaltung Gebäude	1.000,00 €	307,41 €	-692,59 €
Betriebs- und Schmierstoffe	300,00 €	164,11 €	-135,89 €
Geringwertige Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände	2.000,00 €	1.287,75 €	-712,25 €
Kosten für die Grabherstellung	4.800,00 €	2.100,47 €	-2.699,53 €
Aufwendungen für Sachleistungen	200,00 €	55,98 €	-144,02 €
sonstige Aufwendungen	200,00 €	0,00 €	-200,00 €
Kosten für die Grabpflege	1.500,00 €	650,60 €	-849,40 €
Summe der Aufwendungen	31.000,00 €	17.592,97 €	-13.407,03 €

Bei den Unterhaltungskosten konnten insgesamt 6.914,75 € eingespart werden. Auch war es möglich bei den Geräten und Ausrüstungsgegenständen 712,25 € einzusparen. Kosten für die Grabpflege sind in Höhe von 650,60 € angefallen, geplant waren 1.500,00 €. Hier wurden 849,40 € weniger benötigt.

In der **Finanzrechnung** ergeben sich lediglich Abweichungen gegenüber der Ergebnisrechnung durch die Begleichung von Rechnungen für Leistungen in 2023, die erst 2024 beglichen wurden. Sie bewegen sich in ähnlicher Höhe wie die Aufwendungen.

E11 Abschreibungen

Im Rechnungsergebnis weichen die Abschreibungen mit einer Höhe von 9.187,94 €, vom Ansatz ab. In 2023 wurde die neue Friedhofshalle fertiggestellt. Nach der Fertigstellung sind in 2023 schon Abschreibungen angefallen, die im Plan noch unberücksichtigt waren.

E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen und E13, Aufwendungen für die soziale Sicherung

Diese beiden Positionen hatten 2023 keine Planansätze.

E14 Sonstige laufende Aufwendungen

Für sonstige Aufwendungen, wie Geschäftsaufwendungen, Telefonkosten, Dienst- und Schutzbekleidung und Versicherungen standen 2023 im Haushalt insgesamt 2.600,00 € zur Verfügung. Davon wurden 1.752,07€ benötigt (Einsparung = 847,93 €).

Mittel konnten bei Dienst- und Schutzbekleidung, den Kosten für den Sachverständigen zur Prüfung der Standfestigkeit der Grabmale sowie bei der Unfallversicherung eingespart werden.

E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Insgesamt belaufen sich die laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit auf 85.291,89€. Bei einem Ansatz von insgesamt 96.650,00 € ist das eine Verbesserung von 11.358,11 €.

E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen

Hier steigt der Positivsaldo von geplanten 10,00 € auf 914,49 €. Vornehmlich ist das auf die Zinserträge aus dem Liquiditätsguthaben bei der Verbandsgemeindekasse zurückzuführen

E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)

Zu Beginn des Haushaltsjahres war ein Überschuss von 128.970,00 € veranschlagt. Im Ergebnis wurde ein Überschuss von 423.756,87 € erzielt. Dies führt zu einer Verbesserung des Ergebnisses in Höhe von insgesamt 294.786,87 €.

2.3. Detailbetrachtung der Finanzrechnung 2023 (Investitionen in der Finanzrechnung)

F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (nur Finanzhaushalt)

Für Investitionen waren 2023 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen von insgesamt 164.000,00 € geplant. Hier handelt es sich um den noch nicht ausgezahlten Teilbetrag der bewilligten Landeszuweisung aus dem I-Stock für den Neubau der Friedhofshalle. Er ist in 2023 eingegangen.

Ferner waren Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten in Höhe von 25.000,00 Euro veranschlagt, 22.000 für den Ankauf von Grabnutzungsentgelten und 3.000,00 Euro für die Bildung von Rückstellungen zur späteren Einebnung von Grabstätten.

Infolge der Rechtsänderungen mussten die eingegangenen Gelder für Grabnutzungsentgelte auf ein Ertragskonto umgebucht werden.

Dagegen wurden statt der geplanten 20.000,00 € für den Ankauf von Nutzungsrechten und der Zuführungen zur Rückstellung für Einebnungen insgesamt 5.167,00 € vereinnahmt.

Baukosten für den Neubau der Friedhofshalle waren in Höhe von 280.000,00 € veranschlagt. Davon wurden 254.058,00 Euro verausgabt. Für möglicherweise in 2024 noch anfallende Restbaukosten aufgrund von Schlussrechnungen wurden in 2024 nochmals vorsorglich 20.000,00°Euro Baukosten in Ansatz gebracht. Ermächtigungsübertragungen wurden keine gebildet.

F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (nur Finanzhaushalt)

Für Investitionsauszahlungen standen Mittel von insgesamt 280.000,00 € zur Verfügung. Für die Maßnahme „Neubau Friedhofshalle“ wurden 254.058,00 Euro benötigt. Somit wurden insgesamt 25.942,00 weniger benötigt.

2.4. Zusammenfassung

Die Jahresrechnung 2023 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem unerwartet hohen Überschuss von 423.756,87 € ab. Bei der Haushaltsplanaufstellung wurde ein Überschuss von 128.970,00 € geplant, sodass eine Verbesserung von 294.786,87 € eingetreten ist. Das bessere Ergebnis wurde nicht im Haushaltsjahr erwirtschaftet, vielmehr sind die Verbesserungen fast ausschließlich auf die Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung zurückzuführen, durch die eine andere Verbuchung von Erträgen vorgeschrieben wird (Grabnutzungsentgelte).

Das Eigenkapital erhöht sich um den in der Ergebnisrechnung erzielten Überschuss. Es beträgt zum Ende des Haushaltsjahres 790.352,62 €.

Der Kassenbestand des Zweckverbandes hat im Laufe des Jahres auf 42.347,21 abgenommen. Die Forderung gegenüber der Verbandsgemeindekasse sank um 2.145,17 €.

2.5 Anteile der Gemeinden am Friedhofszweckverband Hausen (Wied) – Waldbreitbach zum 31.12.2023

Bisher wurden die entsprechenden Anteile in den Bilanzen der beiden Ortsgemeinden Waldbreitbach und Hausen (Wied) aufgrund der Spiegelungsmethode auf der Aktivseite der Bilanz bei den Finanzbeteiligungen ausgewiesen. Das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt hat bei der Prüfung im Frühjahr 2022 festgestellt, dass diese Darstellung nicht mehr zulässig ist. Es dürfe nur der Anteil, der in der Eröffnungsbilanz des Verbandes dargestellt war, weiterhin unverändert aufgeführt werden. Daraufhin wurden in den Schlussbilanzen 2021 der beiden Ortsgemeinden der Beteiligungsbetrag der Finanzanlagen am Friedhofszweckverband auf das Niveau der Eröffnungsbilanz korrigiert. In den Schlussbilanzen stehen daher folgende Beträge, die zukünftig unverändert bleiben:

Verbandsmitglieder	Anteil	Anteil
Ortsgemeinde Hausen (Wied)	50%	153.386,14 €
Ortsgemeinde Waldbreitbach	50%	153.386,15 €
	100%	306.772,29 €

Zum Jahresabschluss 2023 ergeben sich aufgrund des Eigenkapitals tatsächlich folgende Beträge:

Verbandsmitglieder	Anteil	Anteil 31.12.2022	Anteil 31.12.2023	Veränderungen 2023
Ortsgemeinde Hausen (Wied)	50%	183.297,87 €	395.176,31 €	211.878,44 €
Ortsgemeinde Waldbreitbach	50%	183.297,88 €	395.176,31 €	211.878,43 €
	100%	366.595,75 €	790.352,62 €	423.756,87 €

2.6. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Friedhofzweckverbandes

In 2023 wurde der Neubau der Friedhofshalle fertiggestellt. Bis zum 31.12.2023 sind Gesamtbaukosten in Höhe von 617.414,13 Euro entstanden. Für mögliche Restbaukosten wurden in den Haushalt 2024 vorsorglich noch weitere 20.000,00 Euro veranschlagt.

Der Bau der Friedhofshalle wird die Finanzlage des Verbandes nachhaltig beeinflussen. Zur Finanzierung erhielt der Zweckverband vom Land eine I-Stock-Zuweisung in Höhe von 200.000,00 Euro. Die Ortsgemeinde Hausen (Wied) hat dem Zweckverband ein zinsloses Darlehen, was in zehn Jahren zurückgezahlt werden soll, von ebenfalls 200.000,00 Euro gewährt. Die übrigen Finanzierungsmittel wurden durch Eigenmittel bzw. Zweckverbandsumlage finanziert.

Durch die anteilige Kreditfinanzierung sind in den kommenden zehn Jahren die jährlichen Tilgungsleistungen von 20.000,00 € über die Verbandsumlage zusätzlich zu finanzieren, was zu einer stärkeren Belastung der beiden Ortsgemeinden führt. Sollten in den kommenden Jahren die Jahresrechnungen nicht mehr so positiv abschließen, wie in den vergangenen zwei Jahren und es über eine längere Zeit kontinuierlich zu Fehlbeträgen kommen, sind diese durch weitere Anpassungen der Gebühren zu finanzieren.

Des Weiteren fallen nach der Fertigstellung zusätzliche Abschreibungsaufwendungen für das Gebäude von rund 8.700 € an, die über zusätzliche Einnahmen zu finanzieren sind.

Ziel des Zweckverbandes sollte es sein, aufgrund der aktuellen Investitionen, im Haushaltsvollzug Einsparungen zu erreichen, um Finanzmittelüberschüsse zu erwirtschaften, damit es nicht zu einer höheren Umlagebelastung kommt.

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Entwicklung der Anschaffungswerte				Entwicklung der Abschreibungen				Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
		Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge		

1203 A1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
	721.933,19	0,00	0,00	615.664,13	1.337.597,32	206.890,63	9.008,77	0,00	0,00	0,00	515.042,56	1.121.697,92
1207 A1.2.7 Maschinen												
	3.120,00	0,00	0,00	0,00	3.120,00	2.041,00	150,00	0,00	0,00	0,00	1.079,00	929,00
1208 A1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung												
	5.841,18	0,00	1.699,00	1.750,00	5.892,18	5.837,18	29,17	0,00	0,00	1.698,00	4,00	1.723,83
1210 A1.2.10 Geleistete Anzahlungen												
	363.463,23	253.950,90	0,00	-617.414,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363.463,23	0,00
2201 B2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen												
	-81.446,10	0,00	0,00	-200.000,00	-281.446,10	-52.351,55	-2.040,60	0,00	0,00	0,00	-29.094,55	-227.053,95
2203 B2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen												
	-200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00	0,00
2500 B2.5 Sonderposten für Grabnutzungsentgelte												
	-542.077,81	0,00	-542.077,81	0,00	0,00	-264.296,40	-1.718,92	0,00	0,00	-266.015,32	-277.781,41	0,00
Endsumme:												
	270.833,69	253.950,90	-540.378,81	0,00	1.065.163,40	-101.879,14	5.428,42	0,00	0,00	-264.317,32	372.712,83	897.296,80

Entwicklung der Anschaffungswerte

Entwicklung der Abschreibungen

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
---------------------------	-------------------------	---------	---------	------------------	------------	---------------------------------	-------------------------------	------------------	---------------------	-------------------------	------------------------	----------------------	----------------------

Kontenklasse: 0													
03921000 Friedhofsgebäude / Leichenhallen													
	132.330,02	0,00	0,00	615.664,13	747.994,15	13.601,90	1.660,12	0,00	0,00	0,00	15.262,02	118.728,12	732.732,13
03922000 Gräberfelder													
	237.899,05	0,00	0,00	0,00	237.899,05	19.678,33	894,47	0,00	0,00	0,00	20.572,80	218.220,72	217.326,25
03923000 Einfriedungen, Mauern													
	54.192,97	0,00	0,00	0,00	54.192,97	36.828,12	462,56	0,00	0,00	0,00	37.290,68	17.364,85	16.902,29
03929000 sonstige Anlagen													
	297.511,15	0,00	0,00	0,00	297.511,15	136.782,28	5.991,62	0,00	0,00	0,00	142.773,90	160.728,87	154.737,25
07240000 technische Anlagen zum Bau und zur Unterhaltung der Infrastruktur und Landschaftspflege													
	3.120,00	0,00	0,00	0,00	3.120,00	2.041,00	150,00	0,00	0,00	0,00	2.191,00	1.079,00	929,00
08219000 Sonstige (u.a. Waagen, Transportbehälter)													
	5.841,18	0,00	1.699,00	1.750,00	5.892,18	5.837,18	29,17	0,00	0,00	1.698,00	4.168,35	4,00	1.723,83
09600000 Anlagen im Bau													
	363.463,23	253.950,90	0,00	-617.414,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363.463,23	0,00
Summe Kontenklasse: 0													
	1.094.357,60	253.950,90	1.699,00	0,00	1.346.609,50	214.768,81	9.187,94	0,00	0,00	1.698,00	222.258,75	879.588,79	1.124.350,75
Kontenklasse: 2													
23142000 vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)													
	-81.446,10	0,00	0,00	-200.000,00	-281.446,10	-52.351,55	-2.040,60	0,00	0,00	0,00	-54.392,15	-29.094,55	-227.053,95
23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen													
	-200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00	0,00
23600000 für Grabnutzungsentgelte													
	-542.077,81	0,00	-542.077,81	0,00	0,00	-264.296,40	-1.718,92	0,00	0,00	-266.015,32	0,00	-277.781,41	0,00
Summe Kontenklasse: 2													
	-823.523,91	0,00	-542.077,81	0,00	-281.446,10	-316.647,95	-3.759,52	0,00	0,00	-266.015,32	-54.392,15	-506.875,96	-227.053,95
Endsumme:													
	270.833,69	253.950,90	-540.378,81	0,00	1.065.163,40	-101.879,14	5.428,42	0,00	0,00	-264.317,32	167.866,60	372.712,83	897.296,80

Muster 21

(zu § 51 GemHVO)

Forderungsübersicht des Friedhofzweckverbandes Hausen (Wied) - Waldbreitbach zum 31.12.2023			
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Stand zum 31. 12. Haushaltsjahr (Bilanzwert)	Stand zum 31. 12. Haushaltsvorjahr (Bilanzwert)
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	80.649,15	240.749,11
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3.043,10	2.276,13
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.570,00	3.551,90
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	73.036,05	234.921,08
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00

1) Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

*) Forderungen aus durchlaufenden Geldern

Muster 22

(zu § 52 GemHVO)

Verbindlichkeitenübersicht des Friedhofzweckverbandes Hausen (Wied) - Waldbreitbach						zum
31.12.2023						
lfd.	Art	Verbindlichkeiten zum 31.12. Haushaltsjahr mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12. Haushaltsjahr (Bilanzwert)	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr (Bilanzwert)
Nr.	(gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
1	Verbindlichkeiten	147.262,70			147.262,70	209.474,10
1.1	Anleihen					
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	147.262,70			147.262,70	209.474,10
	davon:					
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen					
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.740,16			1.740,16	2.876,45
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen					
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen					
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen					
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	145.522,54			145.522,54	206.597,65
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten					

Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.