



Kindergartenzweckverband

„Unteres Münstertal“

**1. Nachtragshaushalts-
satzung und 1.
Nachtragshaushaltsplan**

**für das Haushaltsjahr
2026**

Inhaltsverzeichnis:

Ab Seite:

1.	1. Nachtragshaushaltssatzung 2026	1
2.	Haushaltsvermerke	5
3.	Vorbericht	7
4.	Erträge und Aufwendungen auf Kostenstellenbasis	16
5.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	19
6.	Übersicht über die Teilhaushalte nach § 4 Abs. 4 GemHVO	23
7.	Teilergebnis- und Teilfinanzpläne (inkl. Finanzplanung)	25
	➤ Teilhaushalt 3 Soziales und Jugend	26
8.	Stellenplan/-übersicht	29
9.	Investitionsübersicht	31
10.	Übersicht über die Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (Berechnung der sogenannten freien Finanzspitze)	33
11.	Verbandsumlage	35
13.	Schlussbilanz zum 31.12.2023	39

1. Nachtragshaus- haltssatzung 2026

**1. Nachtragshaushaltssatzung
des Kindergartenzweckverbandes
„Unteres Münstertal“
für das Haushaltsjahr 2026
vom _____**

Die Verbandsversammlung des Kindergartenzweckverbandes „Unteres Münstertal“ hat auf Grund von § 95 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in der derzeit geltenden Fassung folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Mit dem 1. Nachtragshaushaltsplan werden festgesetzt:

gegenüber bisher	verändert um	nunmehr festgesetzt auf
Euro	Euro	Euro

1. im Ergebnishaushalt

der Gesamtbetrag der Erträge auf

753.573	7.204	760.077
859.726	11.907	871.633
-106.153	-4.703	-110.856

der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf

der Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

2. im Finanzhaushalt

der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen

-99.651	-4.703	-104.354
0	0	0
12.500	15.500	28.000
-12.500	-15.500	-28.000
112.151	20.203	132.354

die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf

die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf

der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, § 3 Verpflichtungs-ermächtigungen, § 4 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse und § 5 Gebühren und Beiträge - unverändert

§ 6 Umlage

Gemäß § 10 der Verbandsordnung ist der durch andere Einnahmen nicht gedeckte Finanzbedarf auf die Verbandsmitglieder umzulegen (Verbandsumlage), und zwar

- ½ nach der Kinderzahl (Stichtag 1. Oktober des Vorjahres)
- ½ nach der Finanzkraftmesszahl (§ 12 Landesfinanzausgleichsgesetz)

Zum Abbau bestehender Liquiditätsüberschüsse wird die Umlage im Haushaltsjahr 2026 zu 50% ausgesetzt.

§ 7 Eigenkapital

Das Eigenkapital entwickelt sich voraussichtlich wie folgt:

Zum 31.12. des Vorvorjahres	2024	0 Euro	406.626,38 Euro
Zum 31.12. des Vorjahres	2025	-104.555 Euro	302.071,38 Euro
Zum 31.12. des Haushaltsjahres	2026	-110.856 Euro	191.215,38 Euro

§ 8 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen und § 9 Wertgrenze für Investitionen - unverändert

Münsterappel, _____

Romy Heblich
Verbandsvorsteherin

Hinweis:

Die vorstehende 1. Nachtragshaushaltssatzung des Kindergartenzweckverbandes „Unteres Münstertal“ für das Haushaltsjahr 2026 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht.

Diese liegt zur Einsichtnahme vom _____ bis _____ während den üblichen Besuchszeiten bei der Verbandsgemeindeverwaltung Nordpfälzer Land, Schulstraße 16, 67821 Alsenz, Zimmer 11, öffentlich aus.

Es wird auf § 24 Abs. 6 der Gemeindeordnung (GemO) hingewiesen:

„Satzungen, die unter Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften der GemO oder auf Grund der GemO zustande gekommen sind, gelten ein Jahr nach der Bekanntmachung als von Anfang an gültig zustande gekommen. Dies gilt nicht, wenn

1. die Bestimmungen über die Öffentlichkeit der Sitzung, die Genehmigung, die Ausfertigung oder die Bekanntmachung der Satzung verletzt worden sind, oder
2. vor Ablauf der in Satz 1 genannten Frist die Aufsichtsbehörde den Beschluss beanstandet oder jemand die Verletzung der Verfahrens- oder Formvorschriften gegenüber der Gemeindeverwaltung unter Bezeichnung des Sachverhalts, der die Verletzung begründen soll, schriftlich geltend gemacht hat.

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

Rockenhausen, _____
Verbandsgemeindeverwaltung
Nordpfälzer Land

Michael Cullmann
Bürgermeister

Haushaltsvermerke

Übersicht über die Bewirtschaftungsregelungen im Haushaltsplan

Muster 10 (zu § 4 Abs. 8 GemHVO)

A. § 15 - Zweckbindung

Mehrerträge aus internen Leistungsverrechnungen werden zur Deckung von Mehraufwendungen bei internen Leistungsverrechnungen herangezogen.

B. § 16 - Deckungsfähigkeit

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit aller Teilhaushalte werden gemäß § 16 Abs. 3 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt

Die Ansätze aus Abschreibungen auf das Anlagevermögen und Auflösungen von Sonderposten sind über den gesamten Haushalt gegenseitig deckungsfähig. Im übrigen sind Ansätze aus Abschreibungen auf das Anlagevermögen und Auflösungen von Sonderposten mit anderen Ansätzen nicht deckungsfähig.

Die Personal- und sonstigen Versorgungsaufwendungen/-auszahlungen (Sachkonten 50*,51*/70*,71*) aller Teilhaushalte werden gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Aufwendungen/Auszahlungen im Bereich der Gebäudeunterhaltung (Sachkonto 52313000/72313000) aller Teilhaushalte werden gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Aufwendungen/Auszahlungen für Heizen im Bereich des Gebäudemanagements (Sachkonto 52220000/72220000) aller Teilhaushalte werden gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

C. § 17 - Übertragbarkeit

Folgende Ansätze des Haushaltsjahres 2026 wird für übertragbar erklärt:

Kostenstelle 3652290010 - Personal- u. Sachkosten
Sachkonto 52381000 / 72381000 Gegenstände < 1.000 EUR

Kostenstelle 3652290010 - Personal- u. Sachkosten
Sachkonto 52380000 / 72380000 Geringwertige Geräte

Kostenstelle 3652290010 - Personal- u. Sachkosten
Sachkonto 56150000 / 76150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung

Vorbericht

Vorbericht
zur 1. Nachtragshaushaltssatzung und 1. Nachtragshaushaltsplan des
Kindergartenzweckverbandes „Unteres Münstertal“
für das Haushaltsjahr 2026

Gliederung des Vorberichts

- 1. Allgemeines zum Ergebnis- und Finanzhaushalt**
- 2. Entwicklung der Haushaltswirtschaft**
 - 2.1. Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse
 - 2.2. Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und –fehlbeträge
 - 2.3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals
- 3. Entwicklung der Vorjahre**
- 4. Haushaltsjahr 2026**
 - 4.1. Rahmenbedingungen
 - 4.2. Ergebnishaushalt
 - 4.3. Finanzhaushalt
 - 4.4. Haushaltsausgleich
- 5. Entwicklung der Investitionen**
- 6. Entwicklung der Kredite**
 - 6.1. Entwicklung der Investitionskredite
 - 6.2. Entwicklung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung
- 7. Nachtrags-Stellenplan 2026**
- 8. Bewirtschaftungsregelungen**

1. Allgemeines zum Ergebnis- und Finanzhaushalt

Im Ergebnishaushalt werden Erträge und Aufwendungen periodengerecht dargestellt. Hier werden auch nichtzahlungswirksame Vorfälle eingeplant, wie z.B. die Auflösung von Sonderposten, die Abschreibungen für das Anlagevermögen, die Auflösung/Bildung von Rückstellungen, etc. Der Finanzhaushalt hat die Aufgabe eine Liquiditätskontrolle zu ermöglichen, hier werden Ein- und Auszahlungen nach Zahlungswirksamkeit und die Investitionen veranschlagt.

Im Ergebnishaushalt wird somit der Werteverzehr bzw. Wertezuwachs und im Finanzhaushalt die Liquiditätsveränderungen dargestellt.

Der Ergebnis- und Finanzhaushalt des Kindergartenzweckverbandes „Unteres Münstertal“ weist gemäß § 4 GemHVO lediglich einen Teilhaushalt „Soziales und Jugend“ aus

2. Entwicklung der Haushaltswirtschaft

2.1 Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse (Ergebnisrechnung)

Muster 26 (zu § 93 Abs. 4 GemHVO)

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse				
lfd. Nr.	Abs. 1 Posten E 23 GemHVO	(gem. § 2)	Jahr	Betrag in EUR
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festgest. Jahresabschluss)		2021	99.279,20
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgest. Jahresabschluss)		2022	20.501,21
3	3. Haushaltsvorjahr (lt. festgest. Jahresabschluss)		2023	-12.591,61
4	2. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)		2024	0,00
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)		2025	-104.555,00
6	Haushaltsjahr (Ansatz einschl. Nachträgen)		2026	-110.856,00
7	Zwischensumme lfd. Nr. 1 - 7			-108.222,20
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)		2027	-105.620,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)		2028	0,00
10	Summe			-213.842,20

2.2 Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und –fehlbeträge (Finanzrechnung)

Muster 27 (zu § 93 Abs. 4 GemHVO)

Übersicht über die Über-/Unterdeckung im Finanzhaushalt bzw. in der Finanzrechnung						
Ifd. Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	./. planmäßige Tilgung	./. Mindest-Rückführungs-betrag gemäß Tilgungsplan	= vorzutragende Beträge
1	5. Haushaltsvorjahr (lt. festg. Jahresabschluss)	2021	-48.411,82	0,00	0,00	-48.411,82
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festg. Jahresabschluss)	2022	81.188,12	0,00	0,00	81.188,12
3	3. Haushaltsvorjahr (lt. festg. Jahresabschluss)	2023	93.890,91	0,00	0,00	93.890,91
4	2. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2024	6.335,00	1.033,00	0,00	5.302,00
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2025	-99.302,00	0,00	0,00	-99.302,00
6	Haushaltsjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2026	-104.354,00	0,00	0,00	-104.354,00
7	Zwischensumme (Ifd. Nr. 1-7)					-71.686,79
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-98.741,00	0,00	0,00	-98.741,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	6.685,00	0,00	0,00	6.685,00
10	Summe					-163.742,79

2.3 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Muster 28 (zu § 95 Abs. 3 GemHVO)

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals					
Ifd. Nr.		Ergebnis (gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten E 23 GemHVO)	Jahr	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
					in €
1		Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres	2023	-12.591,61	406.626,38
2	+	Ansatz für Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres	2024	0,00	406.626,38
3	+	Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres	2025	-104.555,00	302.071,38
4	+	Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres	2026	-110.856,00	191.215,38
5	+	geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres	2027	-105.620,00	85.595,38
6	+	geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres	2028	0,00	85.595,38

3. Entwicklung der Vorjahre

Haushaltsansätze 2024 (inklusive Nachtragshaushaltssatzung):

Ergebnishaushalt	In Euro
Gesamtbetrag der Erträge	809.012
Gesamtbetrag der Aufwendungen	809.012
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0
Finanzhaushalt	In Euro
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	6.335
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.000
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 4.000
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-2.335

Haushaltsansätze 2025 (inklusive Nachtragshaushaltssatzung):

Ergebnishaushalt	In Euro
Gesamtbetrag der Erträge	741.941
Gesamtbetrag der Aufwendungen	846.496
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-104.555
Finanzhaushalt	In Euro
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-99.302
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	26.000
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 26.000
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	125.302

Die Jahresabschlüsse sind bis zum Haushaltsjahr 2023 erstellt und geprüft.

Im Haushaltsjahr 2024 war eine Kreditaufnahme in Höhe von 4.000 Euro und ordentliche Tilgungsleistungen mit 1.033 Euro verplant. Der geplante Kredit musste nicht aufgenommen werden. Im Haushaltsjahr 2025 war keine Kreditaufnahme geplant.

4. Haushaltsjahr 2026

4.1 Rahmenbedingungen

Die Planung berücksichtigt die Orientierungsdaten des Haushaltsrundschreibens 2025 des Ministeriums des Innern, für Sport und Infrastruktur vom 21. Oktober 2024.

Berechnung der Verbandsumlage:

Grundlage für die Berechnung der Verbandsumlage ist zum einen die Kinderanzahl zu dem Stichtag 01.10.2025 und zum anderen die Finanzkraftmesszahl der Gemeinden, welche Mitglieder des Kindergartenzweckverbandes sind.

Grundlage für die Berechnung der entsprechenden Finanzkraftmesszahlen des Haushaltsjahres 2026 sind die Steuerkraftzahlen der Ortsgemeinden für den Zeitraum 01.10.2024 bis 30.09.2025 und die Schlüsselzuweisung A und B für 2026. Die Steuerkraftzahlen setzen sich zusammen aus den Grundsteuern A und B, der Gewerbesteuer, dem Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer sowie dem Familienleistungsausgleich.

Die genaue Berechnung der Verbandsumlage und ihre Verteilung auf die einzelnen Verbandsmitglieder kann der Übersicht entnommen werden.

4.2 Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt zeigt alle geplanten Erträge und Aufwendungen und ist vergleichbar einer betrieblichen Gewinn- und Verlustrechnung (GuV).

	Bisheriger Ansatz	mehr/weniger (-)	neuer Ansatz
Erträge	753.573,00	7.204,00	760.777,00
Aufwendungen	859.726,00	11.907,00	871.633,00
Jahresüberschuss/-fehlbedarf (-)	-106.153,00	-4.703,00	-110.856,00

Ertragsstruktur

Position Ergebnishaushalt	Bisheriger Ansatz	Neuer Ansatz	Veränderung
E 01 - Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 02 - Zuwendungen, allg. Umlagen etc.	733.573,00 €	738.277,00 €	4.704,00 €
E 04 - Öff.-rechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 05 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 06 – Kostenerstattungen und -umlagen	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €
E 07 - Sonstige laufende Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 17 - Zins- u. sonstige Finanzerträge	0,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
Gesamterträge:	753.573,00 €	760.777,00 €	7.204,00 €

Die **Erträge** erhöhen sich durch die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2026 insgesamt um 7.204 EUR. Im Wesentlichen ist dies auf folgende Veränderungen zurückzuführen (vergleichen Sie die o.g. Positionen des Ergebnishaushaltes (EH), Veränderungen > +/- 2.000 EUR):

- **Pos. E 02 – Zuwendungen, allg. Umlagen etc.**
+4.704 EUR Mehrerträge ergeben sich aus der höheren Zweckverbands-Umlage zum Ausgleich der höheren Aufwendungen
- **Pos. E 17 – Zins- u. sonstige Finanzerträge**
+2.500 EUR Mehrerträge ergeben sich durch den Ansatz von Guthabenzinsen aus Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Einheitskasse.

Aufwandsstruktur

Position Ergebnishaushalt	Bisheriger Ansatz	Neuer Ansatz	Veränderung
E 09 - Personal- u. Versorgungsaufwendungen	756.119,00 €	773.084,00 €	16.965,00 €
E 10 - Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	62.208,00 €	53.250,00 €	-8.958,00 €

E 11 - Abschreibungen	11.527,00 €	11.527,00 €	0,00 €
E 12 - Zuwendungen, Umlagen, etc.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 14 - Sonst. Laufende Aufwendungen	29.872,00 €	33.772,00 €	3.900,00 €
E 18 - Zins- u. sonst. Finanzaufwendungen	0,00 €	00,00 €	0,00 €
Summe:	859.726,00 €	871.633,00 €	11.907,00 €

Die Aufwendungen erhöhen durch die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2026 insgesamt um 11.907 EUR. Im Wesentlichen ist dies auf folgende Veränderungen zurückzuführen (vergleichen Sie die o.g. Positionen des Ergebnishaushaltes (EH), Veränderungen > +/- 2.000 EUR):

- **Pos. E 09 – Personal- u. Versorgungsaufwendungen**
+ 16.965 EUR Die Mehraufwendungen sind hauptsächlich auf die Einstellung eines Hausmeisters und die damit verbundenen Personalkosten zurückzuführen.
- **Pos. E 10 – Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen**
- 8.958 EUR Die Minderaufwendungen ergeben sich durch geringere Ansätze für Heizung (- 3.000 EUR) und den Erwerb von Gegenständen < 1.000 EUR (-8.000 EUR). Mehraufwendungen ergeben sich dagegen bei den geringwertigen Gegenständen (+2.000 EUR, Ausrüstung Hausmeister)
- **Pos. E 14 – Sonstige laufende Aufwendungen**
+ 3.900 EUR Die Mehraufwendungen sind hauptsächlich auf höhere veranschlagte Reinigungskosten (+1.000 EUR), Schutzausrüstungen für den Hausmeister (+1.000 EUR) und höheren Beiträgen für die Unfallkasse (+1.400 EUR) zurückzuführen.

In der Anlage „Übersicht Erträge/Aufwendungen“ sind alle Planungsinhalte des Ergebnishaushaltes mit Kontierungsangabe von Kostenträger/Kostenstelle/Sachkonto ersichtlich.

4.3 Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt umfasst alle geplanten zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen). Dazu gehören zum einen die korrespondierenden, zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen aus dem Ergebnishaushalt (Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen), die Investitionen (Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit) sowie die Kreditaufnahmen und Tilgungen (Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit).

Aus dem 1. Nachtragshaushaltsplan ergeben sich für das Haushaltsjahr 2026 nachfolgende Zahlen:

Bezeichnung	Pos.	Bisheriger Ansatz	Neuer Ansatz	Veränderungen
Saldo ordentliche u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen	F 23	-99.651,00 €	-104.354,00 €	-4.703,00 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	F 27	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	F 32	12.500,00 €	28.000,00 €	15.500,00 €
Saldo Ein-/Auszahlungen Investitionstätigkeit	F 33	-12.500,00 €	-28.000,00 €	-15.500,00 €
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	F 34	-112.151,00 €	-132.354,00 €	-20.203,00 €
Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	F 40	112.151,00 €	132.354,00 €	20.203,00 €

nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt*	F 44	-99.651,00 €	-104.354,00 €	-4.703,00 €
nachrichtlich: Mindestrückführungsbetrag ¹⁾	F 44	0,00 €	0,00 €	0,00 €

*sog. freie Finanzspitze

= Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen (Pos. F 23) ./i. ordentl. Tilgung von Investitionskrediten; jedoch ohne außerplanmäßige Tilgungen und Umschuldungen (Pos. F 36)/i. Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan im Rahmen des PEK-RP (Pos. F 45)

1) Der Mindestrückführungsbetrag gem. Tilgungsplan (= 1/30 des bereinigten Stands der Liquiditätskredite zum Stand 31.12.2023)

4.4 Haushaltsausgleich

Von großer Bedeutung ist der Haushaltsausgleich gemäß § 18 Abs. 1 GemHVO. Demnach ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn:

1. der Ergebnishaushalt mindestens ausgeglichen ist,
2. im Finanzhaushalt der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gem. § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten und den Mindest-Rückführungsbetrag nach § 105 Abs. 4 Satz 2 GemO zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung nicht anderweitig gedeckt sind.

In dem Haushaltsjahr 2026 kann der Haushaltsausgleich **nicht** erreicht werden, da der Ergebnishaushalt nicht ausgeglichen ist und im Finanzhaushalt der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nicht ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken.

Dies ist darauf zurückzuführen, dass die Umlage des Zweckverbandes, welche eigentlich die ansonsten ungedeckten Aufwendungen abdeckt, in den Jahren 2025 bis 2027 zur Hälfte ausgesetzt wird, um die bestehenden Liquiditätsüberschüsse deutlich zu reduzieren. Da die zahlungs-wirksame Umlage auch die nicht zahlungswirksamen Abschreibungen abdeckt, ist eine Reduzierung der Liquiditätsüberschüsse bei gleichzeitigem Haushaltsausgleich nicht möglich. Der Haushaltsausgleich wird ab dem Haushaltsjahr 2028 wieder erreicht werden, da ab diesem Jahr wieder die volle Umlage erhoben werden wird.

5. Entwicklung der Investitionen

Alle Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen werden in der Investitionsübersicht erläutert.

Entwicklung der investiven Ein- und Auszahlungen:

	Bisheriger Ansatz	Mehr/weniger (-)	Neuer Ansatz
Investive Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Investive Auszahlungen	12.500,00 €	28.000,00 €	15.500,00 €
Saldo	-12.500,00 €	-28.000,00 €	-15.500,00 €
Nachrichtlich: Abschreibungen	11.527,00 €	11.527,00 €	0,00 €

Mit dem Nachtragshaushalt neu eingeplant wurden zusätzliche 15.000 EUR für den Einbau einer Edelstahlküche, sowie 500 EUR für Anschaffungen der Schulküche.

6. Entwicklung der Kredite

6.1 Entwicklung der Investitionskredite

Stand am 31.12.2025 (tatsächlich aufgenommene Darlehen)	0,00 €
Zugang 2026	
geplanter Kreditbedarf 2026	0,00 €
Abgang 2026	
ordentliche Tilgungen	0,00 €
voraussichtlicher Stand am 31.12.2026	0,00 €
Verschuldung pro Kind (Stand 01.10.2025 = 51)	0,00 €

6.2 Entwicklung der kurzfristigen **Forderungen** gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

Vorauss. Stand zum 31.12.2025 (Forderung)	162.711,00 €
Voraussichtliche Zugänge 2026	
lt. Pos. F 38 Gesamtfinanzplan	0,00 €
Voraussichtliche Abgänge 2026	
lt. Pos. F 38 Gesamtfinanzplan	-132.354,00 €
Mindest-Rückführung gem. Tilgungsplan	0,00 €
voraussichtlicher Stand zum 31.12.2026	30.357,00 €
Forderung pro Kind (Stand 01.10.2024 = 51)	595,24 €

7. Stellenplan

Der Stellenplan ist der 1. Nachtragshaushaltssatzung als Anlage beigefügt.

8. Bewirtschaftungsregeln

Das Gesamtdeckungsprinzip wird für Ergebnis- und Finanzhaushalt weiter beibehalten. Ergänzend gelten die allgemeinen Deckungsgrundsätze der §§14 ff GemHVO unter Berücksichtigung der Haushaltsvermerke.

Erträge und Aufwendungen auf Kostenstellenbasis

Übersicht Erträge / Aufwendungen
Kindergartenzweckverband "Unteres Münstertal"

Ergebnishaushalt 1. Nachtrag 2026

Nr.	Beschreibung	Ansatz Haushaltsjahr 2026		Ansatz Nachtrag 2026		Veränderung	Erläuterungen
		Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen		
Kostenstelle 3652290000 Personalkosten Verwaltung							
Sachkonto.....							
50221000	Vergütungen		15.600,00		15.600,00	0,00	
50222000	Leistungszulagen		520,00		520,00	0,00	
50320000	Arbeitnehmer		1.250,00		1.250,00	0,00	
50420000	Arbeitnehmer		3.060,00		3.060,00	0,00	
50520000	Arbeitnehmer		104,00		104,00	0,00	
50629000	Sonstige		104,00		104,00	0,00	
50900000	Pausch. Lohnsteuer (auch Zahl. über Knappschaft)		104,00		104,00	0,00	
Kostenstelle 3652290010 Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal Personal- u. Sachkosten							
Sachkonto.....							
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	726.548,00		731.252,00		4.704,00	Änderung nach Neuberechnung Umlage Zweckverband
41445000	von Anstalten	1.000,00		1.000,00		0,00	
41490200	vom übrigen Bereich (aus Verwahrkonto)	1.000,00		1.000,00		0,00	
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	771,00		771,00		0,00	Auflösung Sonderposten
44290000	von übrigen Bereichen	20.000,00		20.000,00		0,00	
47143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00		2.500,00		2.500,00	Guthabenzinsen für Forderungen aus Einheitskasse
50110000	Bürgermeister		1.800,00		1.800,00	0,00	
50120000	Beigeordnete		300,00		300,00	0,00	
50221000	Vergütungen		573.770,00		587.200,00	13.430,00	Erhöhung durch Einstellung Hausmeister
50222000	Leistungszulagen		10.730,00		10.775,00	45,00	
50320000	Arbeitnehmer		41.590,00		42.480,00	890,00	
50420000	Arbeitnehmer		103.785,00		106.385,00	2.600,00	
50520000	Arbeitnehmer		52,00		52,00	0,00	
50629000	Sonstige		450,00		450,00	0,00	
50900000	Pausch. Lohnsteuer (auch Zahl. über Knappschaft)		2.900,00		2.900,00	0,00	
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe		100,00		500,00	400,00	Erhöhung da Ansatz in 2025 zu niedrig
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattg.		250,00		250,00	0,00	
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-		0,00		2.000,00	2.000,00	Ausrüstung Hausmeister
52381000	Gegenstände < 1.000 EUR		15.000,00		7.000,00	-8.000,00	Reduzierung, da noch Mittel aus 2025 übertragen werden können
52420000	Essenskosten		20.000,00		20.000,00	0,00	
52470000	Sonstige Verbrauchsmittel		2.500,00		3.000,00	500,00	Erhöhung da Ansatz in 2025 zu niedrig
52543000	an Gemeinden und Gemeindeverbände		1.358,00		0,00	-1.358,00	Erstattung an OG Münsterappel für Gemeindegewerkschafter Wegfall durch Einstellung Hausmeister
52920000	Sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen		1.000,00		1.000,00	0,00	
53230000	immat.Verm.g. aus gel. Zuwendungen als Nutzungsb.		446,00		446,00	0,00	Abschreibungen
53851000	Betriebsausstattung		441,00		441,00	0,00	Abschreibungen
53852000	Geschäftsausstattung		1.376,00		1.376,00	0,00	Abschreibungen
56110000	Aufwendungen für Personaleinstellungen		200,00		200,00	0,00	
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		5.737,00		5.737,00	0,00	
56131000	Fahrtkostenerstattung		500,00		500,00	0,00	
56140000	Aufwendungen für allgemeine Betreug.d.Bediesteten		150,00		150,00	0,00	
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung		0,00		1.000,00	1.000,00	Schutzkleidung Hausmeister
56190000	Sonstige Personalnebenaufwendungen		2.000,00		2.000,00	0,00	
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen		1.000,00		1.000,00	0,00	
56220000	Leasing		900,00		900,00	0,00	
56241000	Laufende Lizenzaufwendungen		500,00		500,00	0,00	
56243000	Unterhaltung Software, Updates		150,00		150,00	0,00	
56244000	Unterhaltung Hardware		500,00		500,00	0,00	
56290000	Sonstige Aufwendg. für die Inanspruchnahme v. RuD.		500,00		500,00	0,00	
56310000	Büromaterial		3.000,00		3.000,00	0,00	
56311000	Reinigungsmaterial		4.000,00		5.000,00	1.000,00	Erhöhung da Ansatz in 2025 zu niedrig

56321000	Bücher		1.000,00		750,00	-250,00	
56322000	Zeitschriften		0,00		750,00	750,00	bisher nicht geplant
56331000	Porto		30,00		30,00	0,00	
56341000	Fernmeldegebühren		300,00		300,00	0,00	
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren		75,00		75,00	0,00	
56412000	Kfz-Versicherungen		260,00		260,00	0,00	
56418000	Sachversicherungen		110,00		110,00	0,00	
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretg.		4.600,00		6.000,00	1.400,00	Erhöhung da Ansatz in 2025 zu niedrig
56820000	Kraftfahrzeugsteuer		50,00		50,00	0,00	
56930000	Repräsentationen		300,00		300,00	0,00	
Kostenstelle 3652290020	Kindergartengebäude Münsterappel						
Sachkonto.....							
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	3.467,00		3.467,00		0,00	Auflösung Sonderposten
52210000	Aufwendungen für Energie (Beleuchtung)		3.000,00		3.000,00	0,00	
52220000	Aufwendungen für Energie (Heizung)		10.000,00		7.000,00	-3.000,00	Reduzierung, da noch Mittel aus 2025 übertragen werden können
52230000	Aufwendungen für Wasser / Abwasser		2.000,00		2.000,00	0,00	
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung		650,00		650,00	0,00	
52311000	Unterhaltung Grundstücke/Außenanlagen		1.500,00		1.500,00	0,00	
52313000	Unterhaltung Gebäude		4.000,00		4.000,00	0,00	
52321000	Bewirtschaftung Grundstücke/Außenanlagen		200,00		200,00	0,00	
52323000	Bewirtschaftung Gebäude		500,00		1.000,00	500,00	Erhöhung da Ansatz in 2025 zu niedrig
52381000	Gegenstände < 1.000 EUR		150,00		150,00	0,00	
53420000	mit sozialen Einrichtungen		8.729,00		8.729,00	0,00	Abschreibungen
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen		70,00		70,00	0,00	
56290000	Sonstige Aufwendg. für die Inanspruchnahme v. RuD.		1.600,00		1.600,00	0,00	
56411000	Gebäudeversicherungen		2.200,00		2.200,00	0,00	
56890000	Sonstige betriebliche Steueraufwendungen		140,00		140,00	0,00	
Kostenstelle 3652290030	Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal, Sprachförderung						
Sachkonto.....							
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	787,00		787,00		0,00	Auflösung Sonderposten
53210000	gewerbl.Schutzrechte u.ä.Rechte,Lizenzen		535,00		535,00	0,00	Abschreibungen
	Summe Erträge		753.573,00		760.777,00		7.204,00
	Summe Aufwendungen		859.726,00		871.633,00		11.907,00
	Jahresüberschuss / -fehlbetrag		-106.153,00		-110.856,00		-4.703,00

Ergebnis- und Finanzrechnung

Gesamtergebnishaushalt				
Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal				
Nr.	Bezeichnung	neuer Ansatz	bisheriger Ansatz	mehr / weniger (-)
E 01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
E 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	738.277,00	733.573,00	4.704,00
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	731.252,00	726.548,00	4.704,00
41445000	von Anstalten	1.000,00	1.000,00	0,00
41490200	vom übrigen Bereich (aus Verwahrkonto)	1.000,00	1.000,00	0,00
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	5.025,00	5.025,00	0,00
E 03	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
E 04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
E 05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
E 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.000,00	20.000,00	0,00
44290000	von übrigen Bereichen	20.000,00	20.000,00	0,00
E 07	Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	758.277,00	753.573,00	4.704,00
E 09	Personal- und Versorgungsaufwendungen	773.084,00	756.119,00	16.965,00
50110000	Bürgermeister	1.800,00	1.800,00	0,00
50120000	Beigeordnete	300,00	300,00	0,00
50221000	Vergütungen	602.800,00	589.370,00	13.430,00
50222000	Leistungszulagen	11.295,00	11.250,00	45,00
50320000	Arbeitnehmer	43.730,00	42.840,00	890,00
50420000	Arbeitnehmer	109.445,00	106.845,00	2.600,00
50520000	Arbeitnehmer	156,00	156,00	0,00
50629000	Sonstige	554,00	554,00	0,00
50900000	Pausch. Lohnsteuer (auch Zahl. über Knappschaft)	3.004,00	3.004,00	0,00
E 10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.250,00	62.208,00	-8.958,00
52210000	Aufwendungen für Energie (Beleuchtung)	3.000,00	3.000,00	0,00
52220000	Aufwendungen für Energie (Heizung)	7.000,00	10.000,00	-3.000,00
52230000	Aufwendungen für Wasser / Abwasser	2.000,00	2.000,00	0,00
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	650,00	650,00	0,00
52311000	Unterhaltung Grundstücke/Außenanlagen	1.500,00	1.500,00	0,00
52313000	Geb. einschl. d. Bestandt. d. dem Gebäude zuzurech	4.000,00	4.000,00	0,00
52321000	Bewirtschaftung Grundstücke/Außenanlagen	200,00	200,00	0,00
52323000	Gebäude einschl.der Bestandt, d dem Geb. zuzurechn	1.000,00	500,00	500,00
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	500,00	100,00	400,00
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattg.	250,00	250,00	0,00
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-	2.000,00	0,00	2.000,00
52381000	Gegenstände < 1.000 EUR	7.150,00	15.150,00	-8.000,00
52420000	Essenskosten	20.000,00	20.000,00	0,00
52470000	Sonstige Verbrauchsmittel	3.000,00	2.500,00	500,00
52543000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	1.358,00	-1.358,00
52920000	Sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen	1.000,00	1.000,00	0,00
E 11	Abschreibungen	11.527,00	11.527,00	0,00
53230000	immat.Verm.g. aus gel. Zuwendungen als Nutzungsb.	446,00	446,00	0,00
53420000	mit sozialen Einrichtungen	8.729,00	8.729,00	0,00
53851000	Betriebsausstattung	441,00	441,00	0,00
53852000	Geschäftsausstattung	1.911,00	1.911,00	0,00
E 12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
E 13	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
E 14	Sonstige laufende Aufwendungen	33.772,00	29.872,00	3.900,00
56110000	Aufwendungen für Personaleinstellungen	200,00	200,00	0,00
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.737,00	5.737,00	0,00
56131000	Fahrtkostenerstattung	500,00	500,00	0,00
56140000	Aufwendungen für allgemeine Betrug.d.Bediesteten	150,00	150,00	0,00

Gesamtergebnishaushalt				
Kindergartenverband Unteres Münstertal				
Nr.	Bezeichnung	neuer Ansatz	bisheriger Ansatz	mehr / weniger (-)
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, pers.	1.000,00	0,00	1.000,00
56190000	Sonstige Personalnebenaufwendungen	2.000,00	2.000,00	0,00
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1.070,00	1.070,00	0,00
56220000	Leasing	900,00	900,00	0,00
56241000	Laufende Lizenzaufwendungen	500,00	500,00	0,00
56243000	Unterhaltung Software, Updates	150,00	150,00	0,00
56244000	Unterhaltung Hardware	500,00	500,00	0,00
56290000	Sonstige Aufwendg. für die Inanspruchnahme v. RuD.	2.100,00	2.100,00	0,00
56310000	Büromaterial	3.000,00	3.000,00	0,00
56311000	Reinigungsmaterial	5.000,00	4.000,00	1.000,00
56321000	Bücher	750,00	1.000,00	-250,00
56322000	Zeitschriften	750,00	0,00	750,00
56331000	Porto	30,00	30,00	0,00
56341000	Fernmeldegebühren	300,00	300,00	0,00
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	75,00	75,00	0,00
56411000	Gebäudeversicherungen	2.200,00	2.200,00	0,00
56412000	Kfz-Versicherungen	260,00	260,00	0,00
56418000	Sachversicherungen	110,00	110,00	0,00
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretg.	6.000,00	4.600,00	1.400,00
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	50,00	50,00	0,00
56890000	Sonstige betriebliche Steueraufwendungen	140,00	140,00	0,00
56930000	Repräsentationen	300,00	300,00	0,00
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	871.633,00	859.726,00	11.907,00
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-113.356,00	-106.153,00	-7.203,00
E 17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.500,00	0,00	2.500,00
47143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.500,00	0,00	2.500,00
E 18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	2.500,00	0,00	2.500,00
E 20	Ordentliches Ergebnis	-110.856,00	-106.153,00	-4.703,00
E 21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-110.856,00	-106.153,00	-4.703,00
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-104.354,00	-99.651,00	-4.703,00
F 24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00
F 25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
F 26	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
F 28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	500,00	0,00	500,00
78420000	Auszahlungen aus gel. Zuwendungen als Nutzungsber.	500,00	0,00	500,00
F 29	Auszahlungen für Sachanlagen	27.500,00	12.500,00	15.000,00
78571000	bewegl. Sachen des Anlagevermögens oberh. 1000 EUR	27.500,00	12.500,00	15.000,00
F 30	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
F 31	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	28.000,00	12.500,00	15.500,00
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-28.000,00	-12.500,00	-15.500,00
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-132.354,00	-112.151,00	-20.203,00
F 35	Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
F 36	Tilgung von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
F 38	Veränderung der Forderungen ggü. der Verbandsgemeinde i. R. der Einheitskasse	127.787,00	112.151,00	15.636,00

Gesamtergebnishaushalt

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr.	Bezeichnung	neuer Ansatz	bisheriger Ansatz	mehr / weniger (-)
69443600	Verrechnungskonto - Abnahme Forderungen OG	127.787,00	112.151,00	15.636,00
F 39	Veränderung der Verbindlichkeiten ggü. der Verbandsgemeinde i.R. der Einheitskasse	0,00	0,00	0,00
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	127.787,00	112.151,00	15.636,00
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	127.787,00	112.151,00	15.636,00
F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	0,00	0,00	0,00
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36 - F45)	-104.354,00	-99.651,00	-4.703,00
F 45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0,00	0,00	0,00

Übersicht über die Teilhaushalte nach § 4 Abs. 4 GemHVO

Kindergartenzweckverband „Unteres Münstertal“

Übersicht über die Teilhaushalte nach § 4 Abs. 4 GemHVO

3 Soziales und Jugend

3652 Kindertagesstätten, Kindergärten, Spiel- und Lernstuben

Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung

- **Teilhaushalt 3: Soziales und Jugend**

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Teilhaushalt THH 3 Soziales und Jugend

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr.	Bezeichnung	neuer Ansatz	bisheriger Ansatz	mehr / weniger (-)
E 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	738.277,00	733.573,00	4.704,00
E 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.000,00	20.000,00	0,00
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	758.277,00	753.573,00	4.704,00
E 09	- Personal - und Versorgungsaufwendungen	773.084,00	756.119,00	16.965,00
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.250,00	62.208,00	-8.958,00
E 11	- Abschreibungen	11.527,00	11.527,00	0,00
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	33.772,00	29.872,00	3.900,00
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	871.633,00	859.726,00	11.907,00
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-113.356,00	-106.153,00	-7.203,00
E 17	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	2.500,00	0,00	2.500,00
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	2.500,00	0,00	2.500,00
E 20	Ordentliches Ergebnis	-110.856,00	-106.153,00	-4.703,00
E 21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-110.856,00	-106.153,00	-4.703,00
F 23	Saldo der ordentlichen u. außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-104.354,00	-99.651,00	-4.703,00
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	500,00	0,00	500,00
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	27.500,00	12.500,00	15.000,00
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit³	28.000,00	12.500,00	15.500,00
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-28.000,00	-12.500,00	-15.500,00
F 34	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-132.354,00	-112.151,00	-20.203,00

Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt Produkt 3652 Kindertagesstätten, Kindergärten, Spiel- und Lernstuben

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr.	Bezeichnung	neuer Ansatz	bisheriger Ansatz	mehr / weniger (-)
E 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	738.277,00	733.573,00	4.704,00
E 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.000,00	20.000,00	0,00
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	758.277,00	753.573,00	4.704,00
E 09	- Personal - und Versorgungsaufwendungen	773.084,00	756.119,00	16.965,00
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.250,00	62.208,00	-8.958,00
E 11	- Abschreibungen	11.527,00	11.527,00	0,00
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	33.772,00	29.872,00	3.900,00
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	871.633,00	859.726,00	11.907,00
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-113.356,00	-106.153,00	-7.203,00
E 17	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	2.500,00	0,00	2.500,00
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	2.500,00	0,00	2.500,00
E 20	Ordentliches Ergebnis	-110.856,00	-106.153,00	-4.703,00
E 21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-110.856,00	-106.153,00	-4.703,00
F 23	Saldo der ordentlichen u. außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-104.354,00	-99.651,00	-4.703,00
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	500,00	0,00	500,00
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	27.500,00	12.500,00	15.000,00
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit³	28.000,00	12.500,00	15.500,00
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-28.000,00	-12.500,00	-15.500,00
F 34	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-132.354,00	-112.151,00	-20.203,00

Investitionen Produkt 3652 Kindertagesstätten, Kindergärten, Spiel- und Lernstuben

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr. Bezeichnung	neuer Ansatz	bisheriger Ansatz	mehr / weniger (-)
41-0003 Kauf von BGA über 1.000 €	-4.000,00	-4.000,00	0,00
41-0014 Anschaffungen Schulküche	-500,00	0,00	-500,00
41-0015 Edelstahlküche	-15.000,00	0,00	-15.000,00
41-0016 Spielgeräte Außengelände	-8.500,00	-8.500,00	0,00

Stellenplan/ -übersicht

Nachtrags-Stellenplan

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

Teilhaushalt Organisationseinheit Beamte/Beschäftigte	Besoldungsgruppe, Entgeltgruppe	Einstiegsamt					Stellenvermerke und Erläuterungen
			Soll Haushaltsjahr 2026	1. Nachtragshaushaltsplan 2026	Veränderung	Ist 30.06.2025	
1	2	3	4	5	6	7	
Kita Zweckverband Unteres Münstertal							
Beschäftigte/r	S 13		1,00	1,00	0,00	1,00	Leitung
Beschäftigte/r	S 9		1,00	1,00	0,00	1,00	Stellvertr. Leitung
Beschäftigte/r	S 8a		1,00	1,00	0,00	1,00	
Beschäftigte/r	S 8a		1,00	1,00	0,00	0,00	derzeit nicht besetzt
Beschäftigte/r	S 8a		0,85	0,79	-0,06	0,79	
Beschäftigte/r	S 8a		0,79	0,79	0,00	0,79	
Beschäftigte/r	S 8a		0,65	0,64	-0,01	0,65	
Beschäftigte/r	S 8a		0,64	0,69	0,05	0,69	
Beschäftigte/r	S 8a		0,42	0,45	0,03	0,38	
Beschäftigte/r	S 8a		0,85	0,78	-0,07	0,85	
Beschäftigte/r	S 8a		0,81	0,81	0,00	0,81	
Beschäftigte/r	S 8a		0,15	0,15	0,00	0,15	
Beschäftigte/r	S 8a		0,00	1,00	1,00	0,00	
Beschäftigte/r	EG 5		0,00	0,33	0,33	0,00	Hausmeistertätigkeiten
Beschäftigte/r	EG 2Ü		0,51	0,51	0,00	0,51	
Beschäftigte/r	EG 1		0,46	0,46	0,00	0,46	
Beschäftigte/r	EG 1		0,06	0,06	0,00	0,06	
Nachrichtlich:	Springerkräfte nach Bedarf						
Nachrichtlich:	Beschäftigung Duale Ausbildung 2025-2027						
Nachrichtlich:	Beschäftigung Duale Ausbildung 2023-2026						
Nachrichtlich:	Beschäftigung BerufspraktikantIn						
Nachrichtlich:	Eine FSJ/BFD-Stelle						derzeit nicht besetzt
Summe Beamte:			0,00	0,00	0,00	0,00	
Summe Beschäftigte:			10,13	11,40	1,27	9,08	
Gesamtsumme Beamte/Beschäftigte			10,13	11,40	1,27	9,08	

Investitions- übersicht

Investitionsübersicht

					Haushaltsjahr 2026					
Kostenträger	Kostenstelle	Sachkonto	Inv. Nr.	Erläuterung	bisheriger Ansatz			Nachtrag		
					Ansatz Einz.	Ansatz Ausz.	Kreditbedarf	Ansatz Einz.	Ansatz Ausz.	Kreditbedarf
36522900	3652290010	08215002 /	41-0003	Kauf von BGA über 1.000 EUR		4.000,00 €	4.000,00 €			
		08217002		(unvorhergesehene Anschaffungen)						
				Finanzierung über Rückführung Liquiditätsüberschüsse			-4.000,00 €			
36522900	3652290010	08217002	41-0016	neue Spielgeräte Außengelände		8.500,00 €	8.500,00 €			
				Finanzierung über Rückführung Liquiditätsüberschüsse			-	-8.500,00 €		
36522900	3652290020	08215002	41-0015	Einbau Edelstahlküche					15.000,00 €	15.000,00 €
				Finanzierung Mehrkosten						-15.000,00 €
				Finanzierung über Rückführung Liquiditätsüberschüsse						
36522900	3652290010	01300002	41-0014	Anschaffungen Schulküche (Zuwendung als Nutzungsber.)					500,00 €	500,00 €
				Finanzierung über Rückführung Liquiditätsüberschüsse						-500,00 €
					0,00 €	12.500,00 €	0,00 €		15.500,00 €	0,00 €
36522900	3652290010	31523102		Kreditaufnahme v. Kreditmarkt	0,00 €			0,00 €		
36522900	3652290010	31523103		ordentl. Tilgung v. Krediten an Sparkassen		0,00 €			0,00 €	
					0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	

Übersicht über die Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit

(Berechnung der sogenannten
freien Finanzspitze)

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

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge ¹	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge ¹	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres		
		in € ²							
Erststehungsrechnung	1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)		<i>einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite</i>		<i>einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite und für geplante, aber noch nicht genehmigte Kredite</i>			
		6.335	-99.302	-104.354	-98.741	6.685			
	2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)		1.033	0	0	0	0	
	3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan		0	0	0	0	0	
	4	Zwischensumme		5.302	-99.302	-104.354	-98.741	6.685	0
Verwendungsrechnung	5	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von geplanten, aber noch nicht genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)				0	0	0	
	6	"freie Finanzspitze" (Ziel in allen Jahren: ≥ 0)		5.302	-99.302	-104.354	-98.741	6.685	0
	Endfällige Kredite			Stand der Kredite zur Liquiditätssicherung ³ s. Vorbericht					

¹ Ergebnisse des Haushaltsvorjahres, sofern vorliegend.

² Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

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

Berechnung der Zweck verbands-umlage

Kindergartenzweckverband "Unteres Münstertal"
Berechnung der Verbandsumlage 2026
1. Nachtragshaushalt

Gemäß § 8 Abs. 2 der Verbandsordnung ist der durch andere Einnahmen nicht gedeckte Finanzbedarf auf die Verbandsmitglieder umzulegen (Verbandsumlage), und zwar

- a) 1/2 nach der Kinderzahl (Stichtag 1. Oktober des Vorjahres 2025)
b) 1/2 nach der Finanzkraftmesszahl (§ 16 LFAG = Steuerkraftmesszahl + Schlüsselzuweisung A)

Neue Berechnung:

Für das Haushaltsjahr 2026 sind an ungedeckten Kosten im Ergebnishaushalt insgesamt umzulegen					221.713 €
Hiervon entfallen auf die Kinderzahl					110.857 €
= je Kind	2.174 €	110.857 €	:	51	
und auf die Finanzkraft, die von den beteiligten Ortsgemeinden insgesamt					631.754 €
= pro Messzahl/€	0,17547 €	110.857 €	:	631.754 €	beträgt, ebenfalls 110.857 €

Bisheriger Ansatz aus Haushaltsplan 2025/2026

Für das Haushaltsjahr 2026 sind an ungedeckten Kosten im Ergebnishaushalt insgesamt umzulegen					212.306 €
Hiervon entfallen auf die Kinderzahl					106.153 €
= je Kind	2.359 €	106.153 €	:	45	
und auf die Finanzkraft, die von den beteiligten Ortsgemeinden insgesamt					1.820.251 €
= pro Messzahl/€	0,05832 €	106.153 €	:	1.820.251 €	beträgt, ebenfalls 106.153 €

Haushaltsjahr 2026 - Neuberechnung für Nachtragshaushalt

Gemeinde	Kinderzahl 01.10.2025	Finanzkraftmesszahl (lt. vorläufiger Berechnung für das Jahr 2026) €	Umlage nach der Kinderzahl €	Umlage nach der Finanzkraftmesszahl €	Verbandsumlage insgesamt €	auf volle € gerundet €	davon 50% (aufgrund teilweiser Aussetzung der Umlage)	Anteil %	pro Kind
Gaugrehweiler	12	168.973,50	26.083,88	29.650,49	55.734,37	55.734,00	27.867,00	25,14	4.644,50
Münsterappel	23	211.836,30	49.994,11	37.171,81	87.165,92	87.166,00	43.583,00	39,31	3.789,83
Niederhausen/A.	10	145.752,60	21.736,57	25.575,82	47.312,39	47.312,00	23.656,00	21,34	4.731,20
Oberhausen/A.	3	46.439,10	6.520,97	8.148,86	14.669,84	14.670,00	7.335,00	6,62	4.890,00
Winterborn	3	58.752,30	6.520,97	10.309,51	16.830,48	16.831,00	8.416,00	7,59	5.610,33
Insgesamt	51	631.753,80	110.856,50	110.856,50	221.713,00	221.713,00	110.857,00	100,00	4.347,31

bisheriger Ansatz aus Haushalt 2025-2026

Gemeinde	Kinderzahl wie 2025	Finanzkraftmesszahl wie 2025 €	Umlage nach der Kinderzahl €	Umlage nach der Finanzkraftmesszahl €	Verbandsumlage insgesamt €	auf volle € gerundet €	davon 50% (aufgrund teilweiser Aussetzung der Umlage)	Anteil %	pro Kind
Gaugrehweiler	10	557.937,00	23.589,56	32.537,65	56.127,20	56.127,00	28.064,00	26,44	5.612,70
Münsterappel	20	530.454,00	47.179,11	30.934,90	78.114,01	78.114,00	39.057,00	36,79	3.905,70
Niederhausen/A.	11	256.343,00	25.948,51	14.949,36	40.897,87	40.898,00	20.449,00	19,26	3.718,00
Oberhausen/A.	3	160.946,00	7.076,87	9.386,01	16.462,88	16.463,00	8.231,00	7,75	5.487,67
Winterborn	1	314.571,00	2.358,96	18.345,08	20.704,04	20.704,00	10.352,00	9,75	20.704,00
Insgesamt	45	1.820.251,00	106.153,00	106.153,00	212.306,00	212.306,00	106.153,00	100,00	4.717,91

Haushaltsjahr 2026
Berechnung Kreis- und VG-Umlage

Gemeinde	Steuerkraftzahlen						Gemeinde- anteil Einkommen st.	Ausgl. Leistung n. § 21 LFAG	Gemeinde- anteil Ust.	Steuerkraft- messzahl	Schlüsselzu- weisung A	Zuweisung Stationierung + zentrale Orte § 19 LFAG	Umlage- grund.	vorläufige Berechnung		Sonderumlage Kitas VG ROK	Summe VG- und Sonderumlage	Kreisumlage		
	GrSt B		GewSt I		GewSt II									VG-Umlage					Sonderumlage	
	EUR	GrSt B	EUR	GewSt I	EUR	GewSt II								EUR	VG-Umlage				EUR	Sonderumlage
Alsenz	9.474	171.334	193.548	833.472	717.895	81.190	66.280	2.073.193	0	89.604	2.162.797	865.118 €	34.003 €	0 €	865.118 €	930.002 €				
Bayenfeld-Steckweiler	8.070	40.604	669	43.605	190.731	21.571	4.991	310.241	114.806	0	425.047	170.018 €	21.051 €	0 €	204.021 €	182.770 €				
Bisterschied	5.989	25.487	66.392	-4.951	87.232	9.866	4.171	194.186	68.988	0	263.144	105.257 €	38.912 €	0 €	126.308 €	113.151 €				
Dielkirchen	6.983	54.372	-435	-5.734	232.226	26.264	829	314.505	171.900	0	486.405	194.562 €	14.542 €	0 €	233.474 €	209.154 €				
Dörmoschel	4.495	13.852	997	11.282	72.143	8.159	1.507	112.435	31.842	0	144.277	57.710 €	11.542 €	0 €	69.252 €	62.039 €				
Finkenbach-Gersweiler	6.776	36.916	11.478	54.231	125.897	14.238	2.845	252.381	59.234	0	311.615	124.646 €	24.929 €	0 €	149.575 €	133.994 €				
Gaughreweiler	9.322	58.884	24.981	59.106	281.264	31.810	4.088	463.435	99.810	0	563.245	225.298 €	0 €	0 €	225.298 €	242.195 €				
Gehweiler	3.516	39.097	47.824	29.242	160.554	18.158	4.925	303.316	32.689	0	336.005	134.402 €	26.880 €	0 €	161.282 €	144.482 €				
Genbach	8.908	64.193	101.609	817.850	275.841	31.196	16.982	1.316.579	0	0	1.316.579	526.631 €	105.326 €	0 €	631.957 €	566.128 €				
Gundersweiler	7.114	66.941	645	101.616	301.775	34.129	11.277	523.497	50.830	0	574.327	229.730 €	45.946 €	0 €	275.676 €	246.960 €				
Imweiler	8.708	61.385	77.770	-2.243	263.582	29.810	8.516	447.528	164.901	0	612.429	244.971 €	48.994 €	0 €	293.965 €	263.344 €				
Kalkofen	2.280	17.070	117	-152	80.395	3.116	322	109.124	70.365	0	179.489	71.795 €	0 €	0 €	71.795 €	77.180 €				
Katzenbach	5.931	68.406	5.196	32.226	292.816	33.116	1.650	439.341	75.794	0	515.135	206.054 €	41.210 €	0 €	247.264 €	221.508 €				
Mannweiler-Cölln	5.506	43.287	2.632	4.354	235.998	26.690	4.741	323.208	117.353	0	440.561	176.224 €	35.244 €	0 €	211.468 €	189.441 €				
Münsterappel	6.462	49.406	5.917	304.438	299.653	33.889	6.356	706.121	0	0	706.121	282.448 €	0 €	0 €	282.448 €	303.632 €				
Niederhausen an d.A.	6.189	23.882	1.739	280.178	155.603	17.598	633	485.842	0	0	485.842	194.336 €	0 €	0 €	194.336 €	208.912 €				
Niedermoschel	7.007	50.871	252	-348	286.922	32.450	3.095	380.249	187.877	0	568.126	227.250 €	45.450 €	0 €	272.700 €	244.294 €				
Oberhausen an d.A.	3.981	20.497	1.363	-4.347	93.126	10.532	1.093	126.245	28.562	0	154.797	61.918 €	0 €	0 €	61.918 €	66.562 €				
Obermoschel	7.742	134.036	34.738	118.646	525.985	59.486	33.013	913.646	302.919	99.706	1.316.271	526.508 €	105.301 €	0 €	631.809 €	585.996 €				
Obernorf	3.188	28.258	26.186	117.031	132.027	14.932	7.949	329.571	0	0	329.571	131.828 €	0 €	0 €	131.828 €	141.715 €				
Ransweiler	5.765	31.778	1.932	18.675	144.051	16.291	4.198	222.690	38.226	0	260.916	104.366 €	20.873 €	0 €	125.239 €	112.193 €				
Rathskirchen	4.492	20.572	1.280	-10.650	111.515	12.612	53	139.874	46.752	0	186.626	74.650 €	14.930 €	0 €	89.580 €	80.249 €				
Reichthal	2.674	9.254	72	-293	33.007	3.733	334	48.781	55.618	0	104.399	41.759 €	8.351 €	0 €	50.110 €	44.891 €				
Rockenhausen, Stadt	19.717	821.399	772.127	1.485.598	2.682.500	303.377	1.036.135	7.120.853	0	419.557	7.540.410	3.016.164 €	603.232 €	0 €	3.619.396 €	3.242.376 €				
Ruppertssecken	4.533	44.817	31.712	15.646	217.137	24.557	4.965	343.367	47.419	0	390.786	156.314 €	31.262 €	0 €	187.576 €	168.037 €				
St. Alban	6.552	31.462	17.450	31.295	173.049	19.571	3.894	283.273	21.278	0	304.551	121.820 €	24.364 €	0 €	146.184 €	130.956 €				
Schiersfeld	5.448	23.859	9.729	31.378	93.362	10.559	2.902	177.237	68.979	0	246.216	98.486 €	19.697 €	0 €	118.183 €	105.872 €				
Schönborn	2.977	16.080	8.059	13.276	79.923	9.039	751	130.105	0	0	130.105	52.042 €	10.408 €	0 €	62.450 €	55.945 €				
Seelen	4.181	15.633	7	1.114	60.355	6.826	510	88.626	80.669	0	169.315	67.726 €	13.545 €	0 €	81.271 €	72.805 €				
Sitters	2.425	8.110	3.933	111.276	47.860	5.413	1.203	180.220	0	0	180.220	72.088 €	14.417 €	0 €	86.505 €	77.494 €				
Stahlberg	1.045	20.804	8.301	38.606	91.476	10.345	2.683	173.260	10.612	0	183.872	73.548 €	14.709 €	0 €	88.257 €	79.064 €				
Teschmoschel	4.030	13.164	7.004	8.270	68.843	7.786	226	109.323	27.533	0	136.856	54.742 €	10.948 €	0 €	65.690 €	58.848 €				
Unkenbach	5.027	23.320	12.717	170.492	128.726	14.558	3.513	358.353	0	0	358.353	143.341 €	28.668 €	0 €	172.009 €	154.091 €				
Waldgrehweiler	7.224	23.817	12.348	197.799	118.353	13.385	8.454	381.380	0	0	381.380	152.552 €	30.510 €	0 €	183.062 €	163.993 €				
Winterborn	5.151	22.171	16.036	55.203	85.582	9.679	2.019	195.841	0	0	195.841	78.336 €	0 €	0 €	78.336 €	84.211 €				
Würzweiler	2.926	28.644	-1.314	-59	105.621	11.945	524	148.287	86.910	0	235.197	94.078 €	18.815 €	0 €	112.893 €	101.134 €				
VG Nordprätzer Land											249.955	-			249.955	107.480 €				
insgesamt:	211.808	2.223.642	1.505.011	4.951.128	9.053.025	1.023.852	1.257.647	20.226.113	2.061.846	858.822	23.146.781	9.158.716 €	1.449.517 €	10.608.233 €	10.608.233 €	9.953.098 €				

Schlussbilanz zum 31.12.2023

Jahresabschluss 2023

Bilanz 2023 Kontenform									
Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal									
Posten	Bezeichnung Aktiva	31.12.2022 in €	31.12.2023 in €	Abweichung	Posten	Bezeichnung Passiva	31.12.2022 in €	31.12.2023 in €	Abweichung
A 1.	Anlagevermögen	437.971,29	425.405,15	-12.566,14	P 1	Eigenkapital	419.217,99	406.626,38	-12.591,61
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	19.702,58	19.226,02	-476,56	P 1.1	Kapitalrücklage	398.716,78	419.217,99	20.501,21
A 1.1.1	Gew. Schutzrechte, ähnl. Rechte u. Werte /Lizenzen an solchen Rechten u. Werten	90,07	59,00	-31,07	P 1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	20.501,21	-12.591,61	-33.092,82
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	19.612,51	19.167,02	-445,49	P 2	Sonderposten	185.510,65	178.162,65	-7.348,00
A 1.2	Sachanlagen	418.268,71	406.179,13	-12.089,58	P 2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	185.510,65	178.162,65	-7.348,00
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	184.870,42	176.140,51	-8.729,91	P 2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	185.510,65	178.162,65	-7.348,00
A 1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	213.330,97	213.330,97		P 4	Verbindlichkeiten	127.583,43	69.249,40	-58.334,03
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.067,32	16.707,65	-3.359,67	P 4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	22.219,26	20.369,66	-1.849,60
A 2	Umlaufvermögen	294.340,78	228.489,95	-65.850,83	P 4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	102.650,57	45.720,58	-56.929,99
A 2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	294.340,78	228.489,95	-65.850,83	P 4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	2.713,60	3.159,16	445,56
A 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	184.642,00	4.223,40	-180.418,60					
A 2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		16.378,20	16.378,20					
A 2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	105.867,15	207.793,54	101.926,39					
A 2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	3.831,63	94,81	-3.736,82					
A 4	Rechnungsabgrenzungsposten		143,33	143,33					
A 4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		143,33	143,33					
A 5.1	Bilanzsumme	732.312,07	654.038,43	-78.273,64	P 5.1	Bilanzsumme	732.312,07	654.038,43	-78.273,64