



Kindergartenzweckverband

„Unteres Münstertal“

**Haushaltssatzung und
Haushaltsplan**

**für die Haushaltsjahre
2025/2026**

Inhaltsverzeichnis:

Ab Seite:

1.	Haushaltssatzung	1
2.	Haushaltsvermerke	5
3.	Vorbericht	7
4.	Erträge und Aufwendungen auf Kostenstellenbasis	17
5.	Ergebnis- und Finanzhaushalt	20
6.	Übersicht über die Teilhaushalte nach § 4 Abs. 4 GemHVO	25
7.	Teilergebnis- und Teilfinanzpläne (inkl. Finanzplanung)	27
	➤ Teilhaushalt 3 Soziales und Jugend	28
8.	Stellenplan/-übersicht	31
9.	Investitionsübersicht	33
10.	Übersicht über die Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (Berechnung der sogenannten freien Finanzspitze)	35
11.	Verbandsumlage	37
13.	Schlussbilanz zum 31.12.2021	42



Haushaltssatzung

**Haushaltssatzung
des Kindergartenzweckverbandes
„Unteres Münstertal“
für die Haushaltsjahre 2025 und 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

Festgesetzt werden

1. im Ergebnishaushalt

der Gesamtbetrag der Erträge auf
der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf
der Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag auf

2025	2026
741.941 Euro	753.573 Euro
846.496 Euro	859.726 Euro
-104.555 Euro	-106.153 Euro

2. im Finanzhaushalt

der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen auf
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf

2025	2026
-99.302 Euro	-99.651 Euro
0 Euro	0 Euro
26.000 Euro	12.500 Euro
-26.000 Euro	-12.500 Euro
125.302 Euro	112.151 Euro

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden nicht veranschlagt.

Die Verwaltung wird im Vollzug dieser Haushaltssatzung bzw. des Haushaltsplanes ermächtigt, zu gegebener Zeit die in der Haushaltssatzung vorgesehenen Kredite zu den am Kapitalmarkt erreichbar günstigsten Bedingungen aufzunehmen. Dies gilt auch für Umschuldungen.

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Höchstbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse

Kredite zur Liquiditätssicherung werden nicht beansprucht.

§ 5 Gebühren und Beiträge

Die Kindergartenbeiträge für die U2-Kinder werden von der Kreisverwaltung Donnersbergkreis in Kirchheimbolanden jährlich festgesetzt und vom Träger erhoben.

Die Höhe des Essensgeldes wird durch die Verbandsversammlung auf 4,35 Euro pro Essen festgesetzt.

Für einkommensschwache Familien besteht die Möglichkeit, über das Bildungs- und Teilhabegesetz eine Ermäßigung der Essenskosten zu erhalten. Anträge sind beim zuständigen Kreisjugendamt der Kreisverwaltung Donnersbergkreis oder über das Sozialamt der Verbandsgemeindeverwaltung Nordpfälzer Bergland zu stellen.

§ 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)

§ 7 Eigenkapital

Der Stand des Eigenkapitals entwickelt sich voraussichtlich wie folgt:

Zum 31.12. des Vorvorjahres	2023		402.222,35 Euro
Zum 31.12. des Vorjahres	2024	0,00 Euro	402.222,35 Euro
Zum 31.12. des 1. Planjahres	2025	-104.555,00 Euro	297.667,35 Euro
Zum 31.12. des 2. Planjahres	2026	-106.153,00 Euro	191.514,35 Euro

Anmerkung:

Die erforderlichen Jahresabschlüsse liegen zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung noch nicht vor.

§ 8 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Eine Wertgrenze für die Erheblichkeit von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen oder Auszahlungen nach § 100 Abs. 1 Satz 2 GemO wurde bisher nicht festgelegt.

§ 9 Wertgrenze für Investitionen

Eine Wertgrenze für Investitionen wurde bisher nicht festgelegt.

Münsterappel, _____

Romy Hebllich
Verbandsvorsteherin

Hinweis:

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.“

Der Haushaltsplan 2025/2026 des Kindergartenzweckverbandes „Unteres Münstertal“ liegt zur Einsichtnahme vom _____ bis _____ während der Besuchszeiten bei der Nordpfalz-Grundschule Alsenz, Am Sportfeld 4, 67821 Alsenz, EG, Zimmer 0.06, öffentlich aus.

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 geamten 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 2025 wird für übertragbar erklärt:

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

Kostenstelle 3652290010 - Personal- u. Sachkosten
Sachkonto 56244000 / 76244000 Unterhaltung Hardware



Vorbericht

Vorbericht zum Haushaltsplan des Kindergartenzweckverbandes „Unteres Münstertal“ für die Haushaltsjahre 2025 und 2026

Der Vorbericht ist Anlage des Haushaltsplans und soll einen Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft in den Haushaltsjahren unter Berücksichtigung der Vorjahre geben.

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. Haushaltsjahre 2025 und 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. Stellenplan**
- 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)		2020	33.917,65
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festgest. Jahresabschluss)		2021	99.279,20
3	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)		2022	20.403,89
4	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)		2023	-16.898,32
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)		2024	0,00
6	Ansatz des 1. Haushaltsjahres		2025	-104.555,00
7	Ansatz des 2. Haushaltsjahres		2026	-106.153,00
8	Zwischensumme lfd. Nr. 1 - 7			-74.005,58
9	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)		2027	-105.620,00
10	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)		2028	0,00
11	Summe			-179.625,58

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)	2020	257.286,50	0,00	0,00	257.286,50
2	4. Haushaltsvorjahr (lt. festg. Jahresabschluss)	2021	-48.411,82	0,00	0,00	-48.411,82
3	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2022	81.438,12	0,00	0,00	81.438,12
4	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Rechnungsergebnis)	2023	93.890,94	0,00	0,00	93.890,94
5	1. Haushaltsvorjahr (Ansatz einschl. Nachträge)	2024	6.335,00	1.033,00	0,00	5.302,00
6	Ansatz des 1. Haushaltsjahres	2025	-99.302,00	0,00	0,00	-99.302,00
7	Ansatz des 2. Haushaltsjahres	2026	-99.651,00	0,00	0,00	-99.651,00
8	Zwischensumme (Ifd. Nr. 1-7)					190.552,74
9	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2027	-98.741,00	0,00	0,00	-98.741,00
10	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2028	6.685,00	0,00	0,00	6.685,00
11	Summe					91.811,74

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		Vorläufiges Eigenkapital zum 31.12. des dritten Haushaltsvorjahres	2022		419.120,67
2	+	vorläufiges Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres	2023	-16.898,32	402.222,35
3	+	Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres	2024	0,00	402.222,35
4	+	Ansatz für Jahresergebnis des 1. Haushaltsjahres	2025	-104.555,00	297.667,35
5	+	Ansatz für Jahresergebnis des 2. Haushaltsjahres	2026	-106.153,00	191.514,35
6	+	geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres	2027	-105.620,00	85.894,35
7	+	geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres	2028	0,00	85.894,35

3. Entwicklung der Vorjahre

Haushaltsansätze 2023 (inklusive Nachtragshaushaltssatzung):

Ergebnishaushalt	In Euro
Gesamtbetrag der Erträge	808.195
Gesamtbetrag der Aufwendungen	808.195
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0
Finanzhaushalt	In Euro
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	6.018
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	29.000
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 29.000
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	22.582

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

Die Jahresabschlüsse sind bis zum Haushaltsjahr 2021 erstellt und geprüft.

Im Haushaltsjahr 2023 war eine Kreditaufnahme in Höhe von 29.000 Euro und ordentliche Tilgungsleistungen mit 483 Euro verplant. Im Haushaltsjahr 2024 war eine Kreditaufnahme in Höhe von 4.000 Euro und ordentliche Tilgungsleistungen mit 1.033 Euro verplant. Die geplanten Kredite aus beiden Haushaltsjahren mussten nicht aufgenommen werden

4. Haushaltsjahre 2025 und 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 01.10.2024 und zum anderen die Finanzkraftmesszahl der Gemeinden, welche Mitglieder des Kindergartenzweckverbandes sind.

Grundlage für die Berechnung der entsprechenden Finanzkraftmesszahlen des Haushaltsjahres 2025 sind die Steuerkraftzahlen der Ortsgemeinden für den Zeitraum 01.10.2023 bis 30.09.2024 und die Schlüsselzuweisung A und B für 2025. 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).

	2024	2025	Abweichung ggü. Vorjahr	2026	Abweichung ggü. Vorjahr
Erträge	809.012,00	741.941,00	-67.071,00	753.573,00	11.632,00
Aufwendungen	809.012,00	846.496,00	37.484,00	859.726,00	13.230,00
Jahresüberschuss/-fehlbedarf (-)	0	-104.555,00	-104.555,00	-106.153,00	-106.153,00

Ertragsstruktur

Position Ergebnishaushalt	HHP 2024	HHP 2025	Veränderung	HHP 2026	Veränderung
E 01 - Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 02 - Zuwendungen, allg. Umlagen etc.	794.012,00 €	721.941,00 €	-72.071,00 €	733.573,00 €	11.632,00 €
E 04 - Öff.-rechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 05 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 06 – Kostenerstattungen und -umlagen	15.000,00 €	20.000,00 €	5.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €
E 07 - Sonstige laufende Erträge	00,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 17 - Zins- u. sonstige Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamterträge:	809.012,00 €	741.941,00 €	-67.071,00 €	753.573,00 €	11.632,00 €

Die **Erträge** vermindern sich **2025** im Vergleich zum Vorjahr um 67.071 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.**
-72.071 EUR Mindererträge ergeben sich hier durch die 50% Aussetzung der Zweckverbandsumlage.
- **Pos. E 06 – Kostenerstattungen und -umlagen**
+ 5.000 EUR Mehrerträge ergeben sich hier insbesondere bei der Erstattung von Essenskosten

In **2026** erhöhen sich die Erträge gegenüber 2025 um 11.632 EUR.

- **Pos. E 02 – Zuwendungen, allg. Umlagen etc.**
+11.632 EUR Mehrerträge ergeben sich hier durch die höhere Zweckverbandsumlage.

Aufwandsstruktur

Position Ergebnishaushalt	HHP 2024	HHP 2025	Veränderung	HHP 2026	Veränderung
E 09 - Personal- u. Versorgungsaufwendungen	702.790,00 €	741.256,00 €	38.466,00 €	756.119,00 €	14.863,00 €
E 10 - Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	69.400,00 €	62.180,00 €	-7.220,00 €	62.208,00 €	28,00 €
E 11 - Abschreibungen	12.317,00 €	12.410,00 €	93,00 €	11.527,00 €	-883,00 €
E 12 - Zuwendungen, Umlagen, etc.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E 14 - Sonst. Laufende Aufwendungen	23.365,00 €	30.650,00 €	7.285,00 €	29.872,00 €	-778,00 €
E 18 - Zins- u. sonst. Finanzaufwendungen	1.140,00 €	00,00 €	-1.140,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	809.012,00 €	846.496,00 €	37.484,00 €	859.726,00 €	13.230,00 €

Die Aufwendungen erhöhen sich **2025** gegenüber dem Vorjahr um 37.484 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**
+ **38.466 EUR** Die Mehraufwendungen sind hauptsächlich auf die Auswirkung von Tarifierhöhungen zurückzuführen.
- **Pos. E 10 – Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen**
- **7.220 EUR** Die Minderaufwendungen ergeben sich durch geringere Ansätze für Heizung (- 3.000 EUR) und geringere Erstattungen an die Ortsgemeinde Münsterappel für den Gemeindearbeiter (-3.670 EUR).
- **Pos. E 14 – Sonstige laufende Aufwendungen**
+ **7.285 EUR** Die Mehraufwendungen sind hauptsächlich auf die veranschlagten Aufwendungen für Hardware (+1.600 EUR), Erstattungen für die Nutzung des Dorfgemeinschaftshauses (+1.600 EUR), sowie höhere Ansätze für Büro- (+1.000 EUR) und Reinigungsmaterial (+1.000 EUR) ebenso wie Versicherungsbeiträge (+ 640 EUR)

In **2026** erhöhen sich die Aufwendungen gegenüber 2025 um 13.230 EUR.

- **Pos. E 09 – Personal- u. Versorgungsaufwendungen**
+ **38.466 EUR** Die Mehraufwendungen sind hauptsächlich auf die Auswirkung von Tarifierhöhungen 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).

Für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 werden folgende Zahlen eingeplant:

Bezeichnung	Pos.	2024	2025	2026
Saldo ordentliche u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen	F 23	6.335,00 €	-99.302,00 €	-99.651,00 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	F 27	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	F 32	4.000,00 €	26.000,00 €	12.500,00 €
Saldo Ein-/Auszahlungen Investitionstätigkeit	F 33	-4.000,00 €	-26.000,00 €	-12.500,00 €
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	F 34	2.335,00 €	-125.302,00 €	112.151,00 €
Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	F 40	-2.335,00 €	125.30200 €	112.151,00 €
nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt*	F 44	5.302,00 €	-99.302,00 €	-99.651,00 €
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) ./.. ordentl. Tilgung von Investitionskrediten; jedoch ohne außerplanmäßige Tilgungen und Umschuldungen (Pos. F 36)/.. 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 den Haushaltsjahren 2025 und 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 2025-2027 zur Hälfte ausgesetzt wird, um die bestehenden Liquiditätsüberschüsse deutlich zu reduzieren. Da die zahlungswirksame 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

In den Haushaltsjahren 2025 und 2026 sind in dem Kindergartenzweckverband „Unteres Münstertal“ folgende Investitionen geplant:

In **2025** ist die Erneuerung von Küchenschränken für 15.000 Euro sowie die Anschaffung neuer Spielgeräte für das Außengelände in Höhe von 7.000 Euro geplant. Des Weiteren wurden für unvorhersehbare Anschaffungen 4.000 EUR berücksichtigt.

In **2026** sind ebenfalls 4.000 EUR für unvorhersehbare Anschaffungen sowie 8.500 Euro für neue Spielgeräte eingeplant.

	2024	2025	2026	2027	2028
Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen	4.000,00 €	26.000,00 €	12.500,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
Saldo	-4.000,00 €	-26.000,00 €	-12.500,00 €	-4.000,00 €	-4.000,00 €
Nachrichtlich: Abschreibungen	12.317,00 €	12.410,00 €	11.527,00 €	11.115,00 €	10.922,00 €

Die Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen können der Investitionsübersicht entnommen werden.

6. Entwicklung der Kredite

6.1 Entwicklung der Investitionskredite

Stand am 31.12.2023 (tatsächlich aufgenommene Darlehen)	0,00 €
Zugang 2025	
geplanter Kreditbedarf 2025	0.000,00 €
übertragene Kreditermächtigung aus Vorjahren	0,00 €
Abgang 2025	
ordentliche Tilgungen	0,00 €
voraussichtlicher Stand am 31.12.2025	0,00 €
Verschuldung pro Kind (Stand 01.10.2024 = 45)	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 01.10.2024 = 45)	0,00 €

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

Vorauss. Stand zum 31.12.2024 (Forderung)	311.987,12 €
Voraussichtliche Zugänge 2025	
lt. Pos. F 38 Gesamtfinanzplan	0,00 €
Voraussichtliche Abgänge 2025	
lt. Pos. F 38 Gesamtfinanzplan	-125.302,00 €
Mindest-Rückführung gem. Tilgungsplan	0,00 €
voraussichtlicher Stand zum 31.12.2025	186.685,12 €

Forderung pro Kind (Stand 01.10.2024 = 45)	4.148,56 €
Voraussichtliche Zugänge 2026	
lt. Pos. F 38 Gesamtfinanzplan	0,00 €
Voraussichtliche Abgänge 2026	
lt. Pos. F 38 Gesamtfinanzplan	-112.151,00 €
Mindest-Rückführung gem. Tilgungsplan	0,00 €
voraussichtlicher Stand zum 31.12.2026	74.534,12 €
Forderung pro Kind (Stand 01.10.2024 = 45)	1.656,31 €

7. Stellenplan

Der Stellenplan ist dieser Haushaltssatzung 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 (Seite 6).

Erträge und Aufwendungen auf Kostenstellenbasis

Übersicht Erträge / Aufwendungen auf Kostenstellenbasis

Gemeinde 41 - Kindergartenzweckverband "Unteres Münstertal"
Haushaltsjahr 2025 / 2026

Nr.	Beschreibung	Ansatz Vorjahr (2024)		Ansatz Haushaltsjahr 2025		Ansatz Haushaltsjahr 2026		Erläuterungen
		Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	
Kostenstelle 3652290000	Personalkosten Verwaltung							
Sachkonto.....								
50221000	Vergütungen		15.000,00		15.300,00		15.600,00	
50222000	Leistungszulagen		500,00		510,00		520,00	
50320000	Arbeitnehmer		1.200,00		1.225,00		1.250,00	Beiträge zu Versorgungskassen
50420000	Arbeitnehmer		2.900,00		3.000,00		3.060,00	Beiträge zur Sozialversicherung
50520000	Arbeitnehmer		100,00		102,00		104,00	Beihilfen
50629000	Sonstige		100,00		102,00		104,00	
50900000	Pausch. Lohnsteuer (auch Zahl. über Knappschaft)		100,00		102,00		104,00	
52590000	an übrige Bereiche		8.250,00		0,00		0,00	kein Einsatz von BFD / FSJ geplant
Kostenstelle 3652290010	Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal Personal- u. Sachkosten							
Sachkonto.....								
41442000	vom Land	1.000,00		0,00		0,00		
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	787.030,00		712.784,00		726.548,00		Erstattung Personalkosten & Umlage
41445000	von Anstalten			1.000,00		1.000,00		Erstattungen Krankenkasse
41490200	vom übrigen Bereich (aus Verwahrkonto)			1.000,00		1.000,00		Spenden
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	1.476,00		1.415,00		771,00		Auflösung Sonderposten
44290000	von übrigen Bereichen	15.000,00		20.000,00		20.000,00		U2-Beiträge, Essensgeld
50110000	Bürgermeister		1.800,00		1.800,00		1.800,00	Aufwandsentschädigung Vorstandsvorsteher
50120000	Beigeordnete		300,00		300,00		300,00	für Vertretung Vorstandsvorsteher
50221000	Vergütungen		533.600,00		562.520,00		573.770,00	
50222000	Leistungszulagen		9.790,00		10.520,00		10.730,00	
50320000	Arbeitnehmer		38.800,00		40.775,00		41.590,00	Beiträge zu Versorgungskassen
50420000	Arbeitnehmer		96.850,00		101.750,00		103.785,00	Beiträge zur Sozialversicherung
50520000	Arbeitnehmer		150,00		50,00		52,00	Beihilfen
50629000	Sonstige		400,00		400,00		450,00	
50900000	Pausch. Lohnsteuer (auch Zahl. über Knappschaft)		1.200,00		2.800,00		2.900,00	
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe		250,00		100,00		100,00	
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattg.		250,00		250,00		250,00	
52381000	Gegenstände < 1.000 EUR		8.000,00		15.000,00		15.000,00	
52420000	Essenskosten		20.000,00		20.000,00		20.000,00	
52470000	Sonstige Verbrauchsmittel		1.500,00		2.500,00		2.500,00	
52543000	an Gemeinden und Gemeindeverbände		5.000,00		1.330,00		1.358,00	Erstattung Personalkosten an Gemeinde Münsterappel
52920000	Sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen		1.000,00		1.000,00		1.000,00	u. a. Spielplatzprüfung
53230000	immat.Verm.g. aus gel. Zuwendungen als Nutzungsb.		446,00		446,00		446,00	Abschreibungen
53851000	Betriebsausstattung		441,00		441,00		441,00	Abschreibungen
53852000	Geschäftsausstattung		1.836,00		1.950,00		1.376,00	Abschreibungen
56110000	Aufwendungen für Personaleinstellungen		200,00		200,00		200,00	
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		5.100,00		5.625,00		5.737,00	1% d. Personalkosten
56131000	Fahrtkostenerstattung		500,00		500,00		500,00	
56140000	Aufwendungen für allgemeine Betreug.d.Bediensteten		150,00		150,00		150,00	arbeitsmedizinische Betreuung
56190000	Sonstige Personalnebenaufwendungen		2.000,00		2.000,00		2.000,00	Fallpreise PPA
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen		0,00		1.000,00		1.000,00	Miete Drucker

56220000	Leasing		900,00		900,00		900,00	Essensauto (anteilige Kosten)
56241000	Laufende Lizenzaufwendungen		600,00		500,00		500,00	Kita-App Stay Informed
56243000	Unterhaltung Software, Updates		150,00		150,00		150,00	
56244000	Unterhaltung Hardware		0,00		1.600,00		500,00	2025: Laptops plus Zubehör
56290000	Sonstige Aufwendg. für die Inanspruchnahme v. RuD.		0,00		500,00		500,00	
56310000	Büromaterial		2.000,00		3.000,00		3.000,00	
56311000	Reinigungsmaterial		3.000,00		4.000,00		4.000,00	
56321000	Bücher		500,00		1.000,00		1.000,00	
56331000	Porto		30,00		30,00		30,00	
56341000	Fernmeldegebühren		250,00		300,00		300,00	
56343000	Miete, Leasing		1.000,00		0,00		0,00	Drucker
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren		75,00		75,00		75,00	
56352000	Amtsblatt		50,00		0,00		0,00	
56412000	Kfz-Versicherungen		150,00		260,00		260,00	Essensauto (anteilige Kosten)
56418000	Sachversicherungen		90,00		100,00		110,00	
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretg.		4.500,00		4.500,00		4.600,00	Unfallkasse
56820000	Kraftfahrzeugsteuer		50,00		50,00		50,00	
56930000	Repräsentationen		300,00		300,00		300,00	
57512000	an Sparkassen		1.140,00		0,00		0,00	Zinsen Invest.Kredite
Kostenstelle 3652290020	Kindergartengebäude Münsterappel							
Sachkonto.								
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	3.466,00		3.465,00		3.467,00		Auflösung Sonderposten
52210000	Aufwendungen für Energie (Beleuchtung)		3.500,00		3.000,00		3.000,00	
52220000	Aufwendungen für Energie (Heizung)		13.000,00		10.000,00		10.000,00	
52230000	Aufwendungen für Wasser / Abwasser		2.000,00		2.000,00		2.000,00	
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung		450,00		650,00		650,00	
52311000	Unterhaltung Grundstücke/Außenanlagen		1.500,00		1.500,00		1.500,00	
52313000	Unterhaltung Gebäude		3.500,00		4.000,00		4.000,00	
52321000	Bewirtschaftung Grundstücke/Außenanlagen		200,00		200,00		200,00	
52323000	Bewirtschaftung Gebäude		500,00		500,00		500,00	
52381000	Gegenstände < 1.000 EUR		500,00		150,00		150,00	
53420000	mit sozialen Einrichtungen		8.730,00		8.729,00		8.729,00	Abschreibungen
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen		70,00		70,00		70,00	Pacht Grundstück Natur-Aktions-Raum
56290000	Sonstige Aufwendg. für die Inanspruchnahme v. RuD.		0,00		1.600,00		1.600,00	Kostenerstattung für Nutzung DGH Münsterappel
56411000	Gebäudeversicherungen		1.560,00		2.100,00		2.200,00	
56890000	Sonstige betriebliche Steueraufwendungen		140,00		140,00		140,00	Grundsteuer
Kostenstelle 3652290030	Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal, Sprachförderung							
Sachkonto.								
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	1.040,00		2.277,00		787,00		Auflösung Sonderposten
53210000	gewerbl.Schutzrechte u.ä.Rechte,Lizenzen		31,00		27,00			Abschreibungen
53852000	Geschäftsausstattung		833,00		817,00		535,00	Abschreibungen
	Summe Erträge	809.012,00		741.941,00		753.573,00		
	Summe Aufwendungen		809.012,00		846.496,00		859.726,00	
	Jahresüberschuss / -fehlbetrag		0,00		-104.555,00		-106.153,00	



Ergebnis- und Finanzrechnung

Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzhaushalt

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis Haushaltsvorjahr 2023 in €	Ansatz Haushaltsvorjahr 2024 in €	Ansatz Haushaltsjahr 2025 in €	Planungsdaten Haushaltsfolgejahr 2026 in €	Planungsdaten 2. Haushaltsfolgejahr 2027 in €	Planungsdaten 3. Haushaltsfolgejahr 2028 in €
E 01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	776.396,86	794.012,00	721.941,00	733.573,00	743.771,00	864.568,00
41442000	vom Land	3.658,02	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	763.838,00	787.030,00	712.784,00	726.548,00	738.435,00	858.331,00
41445000	von Anstalten	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	100,00	1.000,00
41490200	vom übrigen Bereich (aus Verwahrkonto)	1.552,84	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	7.348,00	5.982,00	7.157,00	5.025,00	4.236,00	4.237,00
E 03	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.888,42	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
44241000	vom Bund	12.498,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44249000	vom sonstigen öffentlichen Bereich	2.078,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44290000	von übrigen Bereichen	21.311,62	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E 07	Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	812.285,28	809.012,00	741.941,00	753.573,00	763.771,00	884.568,00
E 09	Personal- und Versorgungsaufwendungen	703.231,29	702.790,00	741.256,00	756.119,00	770.871,00	785.913,00
50110000	Bürgermeister	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
50120000	Beigeordnete	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
50190000	Sonstige	3.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50221000	Vergütungen	538.882,27	548.600,00	577.820,00	589.370,00	600.845,00	612.550,00
50222000	Leistungszulagen	8.560,47	10.290,00	11.030,00	11.250,00	11.470,00	11.690,00
50320000	Arbeitnehmer	39.444,61	40.000,00	42.000,00	42.840,00	43.670,00	44.520,00
50420000	Arbeitnehmer	111.208,60	99.750,00	104.750,00	106.845,00	108.920,00	111.035,00
50520000	Arbeitnehmer	29,28	250,00	152,00	156,00	158,00	160,00
50629000	Sonstige	285,08	500,00	502,00	554,00	604,00	654,00
50900000	Pausch. Lohnsteuer (auch Zahl. über Knappschaft)	1.135,98	1.300,00	2.902,00	3.004,00	3.104,00	3.204,00
E 10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80.975,89	69.400,00	62.180,00	62.208,00	57.208,00	57.208,00
52210000	Aufwendungen für Energie (Beleuchtung)	2.330,20	3.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
52220000	Aufwendungen für Energie (Heizung)	4.194,51	13.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
52230000	Aufwendungen für Wasser / Abwasser	1.758,74	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	624,00	450,00	650,00	650,00	650,00	650,00
52311000	Unterhaltung Grundstücke/Außenanlagen	2.358,12	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
52313000	Geb. einschl. d. Bestandt. d. dem Gebäude zuzurechn	2.048,60	3.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
52321000	Bewirtschaftung Grundstücke/Außenanlagen	231,15	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
52323000	Gebäude einschl. der Bestandt, d dem Geb. zuzurechn	269,05	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	6,80	250,00	100,00	100,00	100,00	100,00
52359000	Sonstiges	31,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattg.	220,92	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
52381000	Gegenstände < 1.000 EUR	4.747,22	8.500,00	15.150,00	15.150,00	10.150,00	10.150,00
52420000	Essenskosten	18.938,94	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
52470000	Sonstige Verbrauchsmittel	2.280,18	1.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00

Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzhaushalt

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis Haushaltsvorjahr 2023 in €	Ansatz Haushaltsvorjahr 2024 in €	Ansatz Haushaltsjahr 2025 in €	Planungsdaten Haushaltsfolgejahr 2026 in €	Planungsdaten 2. Haushaltsfolgejahr 2027 in €	Planungsdaten 3. Haushaltsfolgejahr 2028 in €
52543000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	38.950,79	5.000,00	1.330,00	1.358,00	1.358,00	1.358,00
52590000	an übrige Bereiche	1.978,50	8.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52920000	Sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen	6,43	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E 11	Abschreibungen	12.567,04	12.317,00	12.410,00	11.527,00	11.115,00	10.922,00
53210000	gewerbl.Schutzrechte u.ä.Rechte,Lizenzen	30,88	31,00	27,00	0,00	0,00	0,00
53230000	immat.Verm.g. aus gel. Zuwendungen als Nutzungsb.	445,94	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00
53420000	mit sozialen Einrichtungen	8.729,91	8.730,00	8.729,00	8.729,00	8.730,00	8.730,00
53851000	Betriebsausstattung	441,51	441,00	441,00	441,00	442,00	442,00
53852000	Geschäftsausstattung	2.918,80	2.669,00	2.767,00	1.911,00	1.497,00	1.304,00
E 12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 13	Aufwendungen der sozialen Sicherheit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 14	Sonstige laufende Aufwendungen	32.409,38	23.365,00	30.650,00	29.872,00	30.197,00	30.525,00
56110000	Aufwendungen für Personaleinstellungen	0,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	4.222,13	5.100,00	5.625,00	5.737,00	5.852,00	5.970,00
56131000	Fahrtkostenerstattung	431,20	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
56140000	Aufwendungen für allgemeine Betreug.d.Bediesteten	0,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
56190000	Sonstige Personalnebenaufwendungen	1.779,05	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	6.400,00	70,00	1.070,00	1.070,00	1.070,00	1.070,00
56220000	Leasing	858,24	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00
56241000	Laufende Lizenzaufwendungen	456,00	600,00	500,00	500,00	500,00	500,00
56243000	Unterhaltung Software, Updates	0,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
56244000	Unterhaltung Hardware	0,00	0,00	1.600,00	500,00	500,00	500,00
56290000	Sonstige Aufwendg. für die Inanspruchnahme v. RuD.	1.535,69	0,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
56310000	Büromaterial	2.810,68	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
56311000	Reinigungsmaterial	5.560,93	3.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
56321000	Bücher	611,10	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
56331000	Porto	24,50	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
56341000	Fernmeldegebühren	291,78	250,00	300,00	300,00	300,00	300,00
56343000	Miete, Leasing	928,20	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	55,08	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
56352000	Amtsblatt	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56411000	Gebäudeversicherungen	1.771,29	1.560,00	2.100,00	2.200,00	2.300,00	2.400,00
56412000	Kfz-Versicherungen	255,78	150,00	260,00	260,00	260,00	260,00
56418000	Sachversicherungen	85,45	90,00	100,00	110,00	120,00	130,00
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretg.	4.222,25	4.500,00	4.500,00	4.600,00	4.700,00	4.800,00
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	0,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
56890000	Sonstige betriebliche Steueraufwendungen	110,03	140,00	140,00	140,00	140,00	140,00
56930000	Repräsentationen	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	829.183,60	807.872,00	846.496,00	859.726,00	869.391,00	884.568,00
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-16.898,32	1.140,00	-104.555,00	-106.153,00	-105.620,00	0,00
E 17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	1.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzhaushalt

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis Haushaltsvorjahr 2023 in €	Ansatz Haushaltsvorjahr 2024 in €	Ansatz Haushaltsjahr 2025 in €	Planungsdaten Haushaltsfolgejahr 2026 in €	Planungsdaten 2. Haushaltsfolgejahr 2027 in €	Planungsdaten 3. Haushaltsfolgejahr 2028 in €
57512000	an Sparkassen	0,00	1.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	-1.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 20	Ordentliches Ergebnis	-16.898,32	0,00	-104.555,00	-106.153,00	-105.620,00	0,00
E 21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	1.050,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58110000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.050,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-16.898,32	0,00	-104.555,00	-106.153,00	-105.620,00	0,00
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	93.890,94	6.335,00	-99.302,00	-99.651,00	-98.741,00	6.685,00
F 24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 26	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.669,44	4.000,00	26.000,00	12.500,00	4.000,00	4.000,00
78571000	bewegl. Sachen des Anlagevermögens oberh. 1000 EUR	1.669,44	4.000,00	26.000,00	12.500,00	4.000,00	4.000,00
F 30	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 31	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.669,44	4.000,00	26.000,00	12.500,00	4.000,00	4.000,00
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.669,44	-4.000,00	-26.000,00	-12.500,00	-4.000,00	-4.000,00
F 34	Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag	92.221,50	2.335,00	-125.302,00	-112.151,00	-102.741,00	2.685,00
F 35	Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69253100	Euro-Währung (fester Zins)	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 36	Tilgung von Investitionskrediten	0,00	1.033,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79251000	Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	0,00	1.033,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	2.967,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 38	Veränderung der Forderungen ggü. der Verbandsgemeinde i. R. der Einheitskasse	-96.498,69	-5.302,00	125.302,00	112.151,00	102.741,00	-2.685,00
69443600	Verrechnungskonto - Abnahme Forderungen OG	0,00	0,00	125.302,00	112.151,00	102.741,00	0,00
79443500	Verrechnungskonto - Zunahme Forderungen OG	0,00	-5.302,00	0,00	0,00	0,00	-2.685,00
F 39	Veränderung der Verbindlichkeiten g. der Verbandsgemeinde i.R. der Einheitskasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69444510	Verrechnungskonto - Abnahme Forderungen ZV	712.467,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79444110	Verrechnungskonto - Zunahme Forderungen ZV	-808.966,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-96.498,69	-2.335,00	125.302,00	112.151,00	102.741,00	-2.685,00
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	4.277,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69910100	Vorschüsse (durchlaufende Gelder)	4.152,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69930000	ungeklärte Zahlungsvorgänge	445,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79910100	Vorschüsse (durchlaufende Gelder)	-2.271,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzhaushalt

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis Haushaltsvorjahr 2023 in €	Ansatz Haushaltsvorjahr 2024 in €	Ansatz Haushaltswahljahr 2025 in €	Planungsdaten Haushaltsfolgejahr 2026 in €	Planungsdaten 2. Haushaltsfolgejahr 2027 in €	Planungsdaten 3. Haushaltsfolgejahr 2028 in €
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	-92.221,50	-2.335,00	125.302,00	112.151,00	102.741,00	-2.685,00
F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	4.277,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36 - F45)	93.890,94	5.302,00	-99.302,00	-99.651,00	-98.741,00	6.685,00
F 45	nachrichtlich: Mindest- Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0,00	0,00	0,00	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	Ergebnis Haushaltsvorjahr 2023 in €	Ansatz Haushaltsvorjahr 2024 in €	Ansatz Haushaltjahr 2025 in €	Planungsdaten Haushaltsfolgejahr 2026 in €	Planungsdaten 2. Haushaltsfolgejahr 2027 in €	Planungsdaten 3. Haushaltsfolgejahr 2028 in €
E 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	776.396,86	794.012,00	721.941,00	733.573,00	743.771,00	864.568,00
E 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.888,42	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	812.285,28	809.012,00	741.941,00	753.573,00	763.771,00	884.568,00
E 09	Personal- und Versorgungsaufwendungen	703.231,29	702.790,00	741.256,00	756.119,00	770.871,00	785.913,00
E 10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80.975,89	69.400,00	62.180,00	62.208,00	57.208,00	57.208,00
E 11	Abschreibungen	12.567,04	12.317,00	12.410,00	11.527,00	11.115,00	10.922,00
E 14	Sonstige laufende Aufwendungen	32.409,38	23.365,00	30.650,00	29.872,00	30.197,00	30.525,00
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	829.183,60	807.872,00	846.496,00	859.726,00	869.391,00	884.568,00
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-16.898,32	1.140,00	-104.555,00	-106.153,00	-105.620,00	0,00
E 18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	1.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 20	Ordentliches Ergebnis	-16.898,32	0,00	-104.555,00	-106.153,00	-105.620,00	0,00
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	1.050,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-1.050,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	93.890,94	6.335,00	-99.302,00	-99.651,00	-98.741,00	6.685,00
F 29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.669,44	4.000,00	26.000,00	12.500,00	4.000,00	4.000,00
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.669,44	4.000,00	26.000,00	12.500,00	4.000,00	4.000,00
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.669,44	-4.000,00	-26.000,00	-12.500,00	-4.000,00	-4.000,00
F 34	Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag	92.221,50	2.335,00	-125.302,00	-112.151,00	-102.741,00	2.685,00
F 35	Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 36	Tilgung von Investitionskrediten	0,00	1.033,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	2.967,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 38	Veränderung der Forderungen ggü. der Verbandsgemeinde i. R. der Einheitskasse	0,00	-5.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	-2.335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	0,00	-2.335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	93.890,94	5.302,00	-99.302,00	-99.651,00	-98.741,00	6.685,00

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

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis Haushaltsvorjahr 2023 in €	Ansatz Haushaltsvorjahr 2024 in €	Ansatz Haushaltjahr 2025 in €	Planungsdaten Haushaltsfolgejahr 2026 in €	Planungsdaten 2. Haushaltsfolgejahr 2027 in €	Planungsdaten 3. Haushaltsfolgejahr 2028 in €
E 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	776.396,86	794.012,00	721.941,00	733.573,00	743.771,00	864.568,00
E 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.888,42	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E 08	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	812.285,28	809.012,00	741.941,00	753.573,00	763.771,00	884.568,00
E 09	Personal- und Versorgungsaufwendungen	703.231,29	702.790,00	741.256,00	756.119,00	770.871,00	785.913,00
E 10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80.975,89	69.400,00	62.180,00	62.208,00	57.208,00	57.208,00
E 11	Abschreibungen	12.567,04	12.317,00	12.410,00	11.527,00	11.115,00	10.922,00
E 14	Sonstige laufende Aufwendungen	32.409,38	23.365,00	30.650,00	29.872,00	30.197,00	30.525,00
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	829.183,60	807.872,00	846.496,00	859.726,00	869.391,00	884.568,00
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-16.898,32	1.140,00	-104.555,00	-106.153,00	-105.620,00	0,00
E 18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	1.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 20	Ordentliches Ergebnis	-16.898,32	0,00	-104.555,00	-106.153,00	-105.620,00	0,00
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	1.050,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-1.050,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	93.890,94	6.335,00	-99.302,00	-99.651,00	-98.741,00	6.685,00
F 29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.669,44	4.000,00	26.000,00	12.500,00	4.000,00	4.000,00
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.669,44	4.000,00	26.000,00	12.500,00	4.000,00	4.000,00
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.669,44	-4.000,00	-26.000,00	-12.500,00	-4.000,00	-4.000,00
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	92.221,50	2.335,00	-125.302,00	-112.151,00	-102.741,00	2.685,00
F 35	Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 36	Tilgung von Investitionskrediten	0,00	1.033,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	2.967,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 38	Veränderung der Forderungen ggü. der Verbandsgemeinde i. R. der Einheitskasse	0,00	-5.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	-2.335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	0,00	-2.335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	93.890,94	5.302,00	-99.302,00	-99.651,00	-98.741,00	6.685,00

Investitionen Produkt 3652 Kindertagesstätten, Kindergärten, Spiel- und Lernstuben

Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
41-0003 Kauf von BGA über 1.000 €	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00
41-0015 Edelstahlküche	0,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00
41-0016 Spielgeräte Außengelände	0,00	-7.000,00	-8.500,00	0,00	0,00

Stellenplan/ -übersicht

Stellenplan

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

Teilhaushalt Organisationseinheit Beamte/Beschäftigte	Besoldungsgruppe, Entgeltgruppe	Einstiegsamt	Haushaltsjahr				Stellenvermerke und Erläuterungen
			Soll Haushaltsjahr 2026	Soll Haushaltsjahr 2025	Haushaltsvorjahr		
					Soll 2024	Ist 30.06.2024	
1	2	3	4	5	6	7	
Kita Zweckverband Unteres Münstertal							
Beschäftigte/r	S 13		1,00	1,00	1,00	1,00	Leitung
Beschäftigte/r	S 9		1,00	1,00	1,00	1,00	Stellvertr. Leitung
Beschäftigte/r	S 8a		1,00	1,00	1,00	1,00	
Beschäftigte/r	S 8a		1,00	1,00	1,00	0,00	derzeit nicht besetzt
Beschäftigte/r	S 8a		0,85	0,85	0,85	0,85	
Beschäftigte/r	S 8a		0,79	0,79	0,77	0,79	Erhöhung wegen BE
Beschäftigte/r	S 8a		0,00	0,00	0,77	0,00	
Beschäftigte/r	S 8a		0,65	0,65	0,65	0,65	
Beschäftigte/r	S 8a		0,64	0,64	0,64	0,64	
Beschäftigte/r	S 8a		0,42	0,42	0,38	0,38	Erhöhung wegen BE
Beschäftigte/r	S 8a		0,85	0,85	0,69	0,85	Erhöhung wegen BE
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	EG 2Ü		0,51	0,51	0,38	0,51	Anpassung an BE
Beschäftigte/r	EG 1		0,46	0,46	0,46	0,46	
Beschäftigte/r	EG 1		0,06	0,06	0,06	0,06	
Nachrichtlich:	Springerkräfte nach Bedarf						
Nachrichtlich:	Beschäftigung Duale Ausbildung 2022-2025						
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	10,13	9,59	9,09	
Gesamtsumme Beamte/Beschäftigte			10,13	10,13	9,59	9,09	

Investitions- übersicht

Investitionsübersicht

Haushaltsjahr 2025 / 2026

Kostenträger	Kostenstelle	Sachkonto	Inv. Nr.	Erläuterung	2025			2026		
					Ansatz Einz.	Ansatz Ausz.	Kreditbedarf	Ansatz Einz.	Ansatz Ausz.	Kreditbedarf
36522900	3652290010	08215002 / 08217002	41-0003	Kauf von BGA über 1.000 EUR (unvorhergesehene Anschaffungen)		4.000,00 €	4.000,00 €		4.000,00 €	4.000,00 €
				Finanzierung über Rückführung Liquiditätsüberschüsse			-4.000,00 €			-4.000,00 €
36522900	3652290010	08217002	41-0016	neue Spielgeräte Außengelände		7.000,00 €	7.000,00 €		8.500,00 €	8.500,00 €
				Finanzierung über Rückführung Liquiditätsüberschüsse			-7.000,00 €			-8.500,00 €
36522900	3652290020	08215002	41-0015	Einbau Edelstahlküche		15.000,00 €	15.000,00 €			
				Finanzierung über Rückführung Liquiditätsüberschüsse			-15.000,00 €			
					0,00 €	26.000,00 €	0,00 €		12.500,00 €	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	vorl. Rechn.-Erg. Vorvorjahr	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschl. Nachträge ¹	Ansätze des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	
								in € ²
Entstehungsrechnung	1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO)	<i>einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite</i>		<i>einschließlich Zinsauszahlungen für bereits genehmigte Kredite und für geplante, aber noch nicht genehmigte Kredite</i>			
			93.891	6.335	-99.302	-99.651	-98.741	6.685
	2	abzüglich Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von bereits genehmigten Investitionskrediten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 36 GemHVO)	0	1.033	0	0	0	0
	3	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0	0	0	0	0	0
	4 Zwischensumme		93.891	5.302	-99.302	-99.651	-98.741	6.685
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	0
	6	"freie Finanzspitze" (Ziel in allen Jahren: ≥ 0)	93.891	5.302	-99.302	-99.651	-98.741	6.685
		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 Zweckverbands- umlage

Kindergartenzweckverband "Unteres Münstertal"
Berechnung der Verbandsumlage 2025/2026

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 2024)
- b) 1/2 nach der Finanzkraftmesszahl (§ 12 LFAG = Steuerkraftmesszahl + Schlüsselzuweisung A)

Für das Haushaltsjahr 2025 sind an ungedeckten Kosten im Ergebnishaushalt insgesamt umzulegen					209.109 €
Hiervon entfallen auf die Kinderzahl					104.555 €
= je Kind	2.323 €	104.555 €	:	45	
und auf die Finanzkraft, die von den beteiligten Ortsgemeinden insgesamt					1.820.251 €
= pro Messzahl/€	0,05744 €	104.555 €	:	1.820.251 €	beträgt, ebenfalls 104.555 €

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 2025

Gemeinde	Kinderzahl 01.10.2024	Finanzkraftmesszahl (lt. vorläufiger Berechnung für das Jahr 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	23.234,33	32.047,68	55.282,01	55.282,00	27.641,00	26,44	5.528,20
Münsterappel	20	530.454,00	46.468,67	30.469,07	76.937,74	76.937,00	38.469,00	36,79	3.846,85
Niederhausen/A.	11	256.343,00	25.557,77	14.724,24	40.282,01	40.282,00	20.141,00	19,26	3.662,00
Oberhausen/A.	3	160.946,00	6.970,30	9.244,67	16.214,97	16.215,00	8.107,00	7,75	5.405,00
Winterborn	1	314.571,00	2.323,43	18.068,83	20.392,27	20.392,00	10.196,00	9,75	20.392,00
Insgesamt	45	1.820.251,00	104.554,50	104.554,50	209.109,00	209.108,00	104.554,00	100,00	4.646,84

nachrichtlich:
andere

0

Haushaltsjahr 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 2027

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	23.473,33	32.377,34	55.850,67	55.851,00	27.925,00	26,44	5.585,10
Münsterappel	20	530.454,00	46.946,67	30.782,49	77.729,16	77.729,00	38.865,00	36,79	3.886,45
Niederhausen/A.	11	256.343,00	25.820,67	14.875,70	40.696,37	40.696,00	20.348,00	19,26	3.699,64
Oberhausen/A.	3	160.946,00	7.042,00	9.339,77	16.381,77	16.382,00	8.191,00	7,75	5.460,67
Winterborn	1	314.571,00	2.347,33	18.254,70	20.602,03	20.602,00	10.301,00	9,75	20.602,00
Insgesamt	45	1.820.251,00	105.630,00	105.630,00	211.260,00	211.260,00	105.630,00	100,00	4.694,67

Haushaltsjahr 2028

Gemeinde	Kinderzahl wie 2025	Finanzkraftmesszahl wie 2025 €	Umlage nach der Kinderzahl €	Umlage nach der Finanzkraftmesszahl €	Verbandsumlage insgesamt €	auf volle € gerundet €	Anteil %
Gaugrehweiler	10	557.937,00	23.652,33	32.624,24	56.276,57	56.276,00	26,44
Münsterappel	20	530.454,00	47.304,67	31.017,23	78.321,89	78.322,00	36,79
Niederhausen/A.	11	256.343,00	26.017,57	14.989,14	41.006,71	41.007,00	19,26
Oberhausen/A.	3	160.946,00	7.095,70	9.410,99	16.506,69	16.507,00	7,75
Winterborn	1	314.571,00	2.365,23	18.393,90	20.759,14	20.759,00	9,75
Insgesamt	45	1.820.251,00	106.435,50	106.435,50	212.871,00	212.871,00	100,00

**Haushaltsjahr 2025
Berechnung Kreis- und VG-Umlage**

vorläufige Berechnung

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- grundl.	VG-Umlage	Sonderumlage Kitas VG ROK	Summe VG- und Sonderumlage	Kreisumlage
	GrSt A	GrSt B	GewSt I (01.10.-31.12. Vorvorjahr)	GewSt II (01.01.-30.09. Vorjahr)								40%	8%		43%
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Alsensz	9.225	212.519	206.921	622.773	668.185	86.993	62.984	1.869.600	0	144.542	2.014.142	805.656 €	0 €	805.656 €	866.081 €
Bayerfeld-Steckweiler	9.650	41.176	9.877	58.012	180.683	23.516	4.919	327.833	108.028		435.861	174.344 €	34.868 €	209.212 €	187.420 €
Bisterschied	6.800	24.673	45.060	89.855	81.280	10.582	4.027	262.277	169		262.446	104.978 €	20.995 €	125.973 €	112.851 €
Dielkirchen	6.231	42.189	1.839	16.981	216.798	28.224	854	313.116	170.529		483.645	193.458 €	38.691 €	232.149 €	207.967 €
Dörrmoschel	4.071	10.941	159	9.688	64.896	8.455	1.366	99.576	42.060		141.636	56.654 €	11.330 €	67.984 €	60.903 €
Finkenbach-Gersweiler	5.313	30.583	10.143	126.380	123.842	16.107	2.951	315.319	0		315.319	126.127 €	25.225 €	151.352 €	135.587 €
Gaugrehweiler	8.297	47.979	4.985	21.297	261.941	34.103	3.987	382.589	175.348		557.937	223.174 €	0 €	223.174 €	239.912 €
Gehrweiler	2.605	48.541	3.771	72.312	149.209	19.427	4.480	300.345	44.311		344.656	137.862 €	27.572 €	165.434 €	148.202 €
Gerbach	8.908	69.299	189.305	417.771	253.634	33.029	14.577	986.523	0		986.523	394.609 €	78.921 €	473.530 €	424.204 €
Gundersweiler	6.424	68.899	3.246	35.000	275.626	35.898	10.199	435.292	125.905		561.197	224.478 €	44.895 €	269.373 €	241.314 €
Imsweller	7.217	67.202	15.787	110.886	245.585	31.973	8.201	486.851	127.754		614.605	245.842 €	49.168 €	295.010 €	264.280 €
Kalkofen	2.156	13.071	10	897	74.147	9.655	361	100.297	82.624		182.921	73.168 €	0 €	73.168 €	78.656 €
Katzenbach	4.544	48.104	5.937	25.471	274.353	35.714	1.663	395.786	119.242		515.028	206.011 €	41.202 €	247.213 €	221.462 €
Mannweiler-Cölln	5.668	46.932	8.887	12.085	219.531	30.487	4.754	328.344	92.491		420.835	168.334 €	33.666 €	202.000 €	180.959 €
Münsterappel	3.278	53.931	6.586	29.749	274.041	35.691	6.028	409.304	121.150		530.454	212.181 €	0 €	212.181 €	228.095 €
Niederhausen an d.A.	5.665	17.796	1.753	2.474	144.090	18.761	664	191.203	65.140		256.343	102.537 €	0 €	102.537 €	110.227 €
Niedermoschel	6.545	41.511	-731	-4.702	262.534	34.192	2.477	341.826	188.914		530.740	212.296 €	42.459 €	254.755 €	228.218 €
Oberhausen an d.A.	2.632	12.881	1.208	4.744	88.027	11.457	835	121.784	39.162		160.946	64.378 €	0 €	64.378 €	69.206 €
Obermoschel	7.317	132.967	65.019	177.378	484.847	63.136	31.821	962.485	257.557	99.755	1.319.797	527.918 €	105.583 €	633.501 €	567.512 €
Oberndorf	2.795	22.246	9.902	134.785	124.387	16.191	7.774	318.080	0		318.080	127.232 €	0 €	127.232 €	136.774 €
Ransweiler	4.947	27.249	-2.191	6.600	128.764	16.778	4.107	186.254	81.657		267.911	107.164 €	21.432 €	128.596 €	115.201 €
Rathskirchen	2.777	10.951	5.392	4.337	102.339	13.328	71	139.195	46.610		185.805	74.322 €	14.864 €	89.186 €	79.896 €
Reichsthal	2.767	7.747	38	2.815	30.854	4.017	359	48.597	54.770		103.367	41.346 €	8.269 €	49.615 €	44.447 €
Rockenhausen, Stadt	17.785	743.117	637.263	2.396.829	2.490.615	324.278	1.004.631	7.614.518	0	177.614	7.792.132	3.116.852 €	623.370 €	3.740.222 €	3.350.616 €
Ruppertsecken	4.554	41.948	5.679	13.883	199.280	25.952	4.640	295.936	94.519		390.455	156.182 €	31.236 €	187.418 €	167.895 €
St. Alban	5.517	26.003	5.613	9.705	160.119	20.849	4.225	232.031	74.634		306.665	122.666 €	24.533 €	147.199 €	131.865 €
Schiersfeld	6.483	18.888	8.121	159.977	89.108	11.596	2.703	296.876	0		296.876	118.750 €	23.750 €	142.500 €	127.656 €
Schönborn	3.778	12.211	9.139	22.211	75.869	9.874	656	133.338	0		133.738	53.495 €	10.699 €	64.194 €	57.507 €
Seelen	3.926	14.164	7	500	58.632	7.627	654	85.510	74.823		160.333	64.133 €	12.826 €	76.959 €	68.943 €
Sitters	2.367	6.059	-3.315	18.357	45.456	5.916	1.310	76.150	27.962		104.112	41.644 €	8.328 €	49.972 €	44.768 €
Stahlberg	1.259	12.904	2.888	15.435	84.612	11.017	2.601	130.716	51.226		181.942	72.776 €	14.555 €	87.331 €	78.235 €
Teschmoschel	3.726	10.342	0	7.507	65.566	8.532	294	95.967	38.272		134.239	53.695 €	10.739 €	64.434 €	57.722 €
Unkenbach	4.074	16.903	41.397	138.897	117.017	15.242	3.245	336.775	0		336.775	134.710 €	26.942 €	161.652 €	144.813 €
Waldgrehweiler	5.423	16.573	10.174	171.606	107.044	13.944	7.102	331.866	0		331.866	132.746 €	26.549 €	159.295 €	142.702 €
Winterborn	6.072	13.680	44.039	160.359	78.567	10.232	1.622	314.571	0		314.571	125.828 €	0 €	125.828 €	135.265 €
Würzweiler	2.356	17.735	4.626	32.734	97.661	12.693	505	168.310	67.651		235.961	94.384 €	18.876 €	113.260 €	101.463 €
VG Nordpfälzer Land										242.454	242.454	-			104.255 €
insgesamt:	193.152	2.049.914	1.358.534	5.125.588	8.399.139	1.095.466	1.213.647	19.435.440	2.372.508	664.365	22.472.313	8.891.930 €	1.431.543 €	10.323.473 €	9.663.079 €

10.323.473 €

Schlussbilanz zum 31.12.2021

Jahresabschluss 2021

Bilanz 2021 Kontenform									
Kindergartenzweckverband Unteres Münstertal									
Posten	Bezeichnung Aktiva	31.12.2020 in €	31.12.2021 in €	Abweichung	Posten	Bezeichnung Passiva	31.12.2020 in €	31.12.2021 in €	Abweichung
A 1.	Anlagevermögen	449.113,39	448.657,11	-456,28	P 1	Eigenkapital	299.437,58	398.716,78	99.279,20
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	20.371,84	20.041,50	-330,34	P 1.1	Kapitalrücklage	265.519,93	299.437,58	33.917,65
A 1.1.1	Gew. Schutzrechte, ähnl. Rechte u. Werte /Lizenzen an solchen Rechten u. Werten	151,84	120,95	-30,89	P 1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	33.917,65	99.279,20	65.361,55
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	20.220,00	19.920,55	-299,45	P 2	Sonderposten	182.334,65	184.744,65	2.410,00
A 1.2	Sachanlagen	428.741,55	428.615,61	-125,94	P 2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	182.334,65	184.744,65	2.410,00
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	202.330,24	193.600,33	-8.729,91	P 2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	182.334,65	184.744,65	2.410,00
A 1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	213.330,97	213.330,97		P 4	Verbindlichkeiten	59.465,37	76.179,22	16.713,85
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.080,34	21.684,31	8.603,97	P 4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.005,08	2.842,80	-3.162,28
A 2	Umlaufvermögen	92.124,21	210.983,54	118.859,33	P 4.9	Verbindlichkeiten ggü. Sondervermg., Zweckverbd., AöR, rechtsf. kom. Stiftungen	68,72		-68,72
A 2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	92.124,21	210.983,54	118.859,33	P 4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	48.193,31	68.713,36	20.520,05
A 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	900,00	183.979,62	183.079,62	P 4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	5.198,26	4.623,06	-575,20
A 2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	69,00		-69,00					
A 2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	90.875,51	26.128,95	-64.746,56					
A 2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	279,70	874,97	595,27					
A 5.1	Bilanzsumme	541.237,60	659.640,65	118.403,05	P 5.1	Bilanzsumme	541.237,60	659.640,65	118.403,05