

GEMEINDE MOSSAUTAL

Odenwaldkreis

Jahresabschluss

für das
Haushaltsjahr

2 0 2 4

1. Vermögensrechnung	3
2. Ergebnisrechnung	6
3. Finanzrechnung	7
4. Teilrechnung	9
5. Anhang zum Jahresabschluss	25
5.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	25
5.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	25
5.3 Erläuterung zu Posten der Vermögensrechnung	26
5.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	26
5.3.2 Sachanlagevermögen	26
5.3.3 Finanzanlagen	27
5.3.4 Umlaufvermögen	27
5.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	28
5.3.6 Eigenkapital	28
5.3.7 Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen	29
5.3.8 Rückstellungen	31
5.3.9 Verbindlichkeiten	32
5.3.10 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	33
5.4 Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung	33
5.5 Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung	40
5.6 Sonstige Angaben	41
5.6.1 Rechtliche Grundlagen	41
5.6.2 Organe	41
5.6.3 Anzahl der Mitarbeiter	42
5.6.4 Steuerliche Verhältnisse	42
5.6.5 Haftungsverhältnisse	43
5.7 Anlagen zum Anhang	43
5.7.1 Anlagenspiegel	44
5.7.2 Rückstellungsspiegel	46
5.7.3 Forderungsspiegel	46
5.7.4 Verbindlichkeitsspiegel	47
5.7.5 Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsreste	47

6. Lage- und Rechenschaftsbericht	49
6.1 Vorbemerkung	49
6.2 Geschäftsverlauf in 2024	49
6.2.1 Haushaltsplan und Rahmenbedingungen	49
6.2.2 Ergebnisentwicklung	50
6.2.3 Vermögensentwicklung	52
6.2.4 Finanzentwicklung	54
6.2.5 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen	55
6.2.6 Haushaltssicherung	58
6.3 Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres und Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	58
6.4 Risikoberichterstattung	58
6.4.1 Besondere Geschäftsrisiken	58
6.4.2 Risikosicherung	59

1. Vermögensrechnung

Position	AKTIVA	31.12.2024 EUR	01.01.2024 EUR
1. ANLAGEVERMÖGEN		16.060.835,86	15.016.325,33
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		37.759,42	37.759,42
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte		37.759,42	37.759,42
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse		0,00	0,00
1.1.3. Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		136.398,00	68.199,00
1.2 Sachanlagevermögen		15.535.890,60	14.562.766,41
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte		2.254.645,58	2.254.645,58
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken		6.322.715,04	2.619.313,00
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen		5.620.115,09	5.884.102,09
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung		281.883,00	8.361,00
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		958.948,00	764.950,00
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		97.583,89	3.031.394,74
1.3 Finanzanlagevermögen		350.787,84	347.600,50
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
1.3.3 Beteiligungen		308.433,44	308.433,44
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens		39.454,40	36.267,06
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)		2.900,00	2.900,00
1.4 sparkassenrechtliche Sonderbeziehung			
2. UMLAUFVERMÖGEN		456.851,81	1.545.598,10
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren			
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		455.406,29	1.376.858,56
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen		173.371,31	1.052.697,09
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben		168.765,70	165.694,93
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		50.858,59	106.141,04
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen		0,00	0,00
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände		62.410,69	52.325,50
2.4 Flüssige Mittel		1.445,52	168.739,54
3. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		0,00	0,00
4. NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG		0,00	0,00
		16.517.687,67	16.561.923,43

Position	PASSIVA	31.12.2024 EUR	01.01.2024 EUR
1. EIGENKAPITAL		6.112.447,95	7.033.303,91
1.1 Netto-Position		7.601.188,26	7.601.188,26
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital		0,00	0,00
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		0,00	0,00
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses			
1.2.3 Sonderrücklagen			
1.2.4 Stiftungskapital			
1.3 Ergebnisverwendung		-1.488.740,31	-567.884,35
1.3.1 Ergebnisvortrag		-1.419.194,42	-567.884,35
1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		-514.260,36	-514.260,36
1.3.1.2 außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		-69.545,89	-53.623,99
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		0,00	0,00
1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		0,00	0,00
1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		0,00	0,00
2. SONDERPOSTEN		4.450.426,27	4.678.288,72
2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge		4.193.153,99	3.600.670,44
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich		3.770.456,00	3.178.917,00
2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich		152.772,00	141.946,00
2.1.3 Investitionsbeiträge		269.925,99	279.807,44
2.2 Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich		155.554,00	225.894,00
2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 des Finanzausgleichsgesetz			
2.4 sonstige Sonderposten		101.718,28	851.724,28
3. RÜCKSTELLUNGEN		1.349.904,80	1.141.262,42
3.1 Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		1.165.987,00	1.115.430,00
davon für Pensionen		1.017.415,00	970.376,00
davon für Beihilfen		148.572,00	145.054,00
davon für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen			
3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Schuldverhältnissen		168.500,00	0,00
3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien		0,00	0,00
3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		0,00	0,00

3.5 Sonstige Rückstellungen	15.417,80	25.832,42
4. VERBINDLICHKEITEN	4.487.461,38	3.599.374,50
4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	3.955.296,12	2.977.043,00
4.2.1 gegenüber Kreditinstituten davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	3.955.296,12 0,00	2.977.043,00 0,00
4.2.2 gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00 0,00	0,00 0,00
4.2.3 gegenüber sonstigen Kreditgebern davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00 0,00	0,00 0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquidität	431.814,86	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und -zuschüssen sowie Investitions- beiträgen	1.600,00	5.200,00
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	59.033,15	399.432,33
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	154.995,90
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00	0,00
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	39.717,25	62.703,27
5. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	111.447,27	109.693,88
	16.517.687,67	16.561.923,43

**Die Positionen ohne Wert sind bisher nicht gebucht,
werden jedoch aus Gründen der Vollständigkeit dargestellt.**

2. Ergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./J. Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.021,95	206.090,00	86.472,98	-119.617,02
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.316.049,39	1.431.930,00	1.315.013,34	-116.916,66
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	233.222,82	136.175,00	179.939,10	43.764,10
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	2.127,95	0,00	1.900,67	1.900,67
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	2.536.533,43	2.762.299,00	2.959.641,78	197.342,78
6	Erträge aus Transferleistungen	96.957,00	99.865,00	100.858,40	993,40
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.658.943,40	1.692.994,00	1.726.173,60	33.179,60
8	Erträge aus Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitions-beiträgen	220.081,20	269.847,00	294.845,85	24.998,85
9	Sonstige ordentliche Erträge	158.331,24	217.127,00	171.944,91	-45.182,09
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	6.305.268,38	6.816.327,00	6.836.790,63	20.463,63
11	Personalaufwendungen	-2.133.666,82	-2.163.241,33	-2.264.354,26	-101.112,93
12	Versorgungsaufwendungen	-157.353,30	-137.922,44	-151.584,44	-13.662,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.675.464,34	-1.440.060,08	-1.771.753,68	-331.693,60
14	Abschreibungen	-578.126,30	-518.540,00	-728.001,77	-200.461,77
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-277.057,13	-260.335,66	-273.835,66	-13.500,00
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.221.065,84	-2.242.192,47	-2.439.350,51	-197.158,04
17	Transferaufwendungen	-48,20	-48,20	-48,20	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.317,44	-3.520,82	-3.520,85	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-7.046.099,37	-6.765.851,00	-7.632.449,34	-866.588,34
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	-740.830,99	50.466,00	-795.658,71	-846.124,71
21	Finanzerträge	13.616,81	18.950,00	15.151,69	-3.798,31
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	-46.173,31	-105.980,00	-124.427,04	-18.447,04
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)	-32.556,50	-87.030,00	-109.275,35	-22.245,35
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	6.318.885,19	6.835.277,00	6.851.942,32	16.665,32
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	-7.092.272,68	-6.871.841,00	-7.756.876,38	-885.035,38
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 und Nr. 25)	-773.387,49	-36.564,00	-904.934,06	-868.370,06

27	Außerordentliche Erträge	6.478,00	0,00	1.000,00	1.000,00
28	Außerordentliche Aufwendungen	-11.264,28	-0,00	-16.921,90	-16.921,90
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)	-4.786,28	0,00	-15.921,90	-15.921,90
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 27)	-778.173,77	-36.564,00	-920.855,96	-884.291,96

3. Finanzrechnung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	67.375,96	206.090,00	101.631,36	-104.458,64
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.243.747,47	1.431.930,00	1.169.922,68	-262.007,32
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	187.250,80	136.175,00	221.704,80	85.529,80
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	2.549.366,87	2.762.299,00	2.852.202,27	89.903,27
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	96.957,00	99.865,00	100.858,40	993,40
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.657.407,03	1.692.994,00	1.725.334,44	32.340,44
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	7.752,96	18.950,00	13.902,72	-5.047,28
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	160.619,47	217.127,00	163.711,32	-53.415,68
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	5.970.477,56	6.565.430,00	6.349.267,99	-216.162,01
10	Personalauszahlungen	-2.111.830,23	-2.163.241,33	-2.288.146,24	-124.904,91
11	Versorgungsauszahlungen	-92.856,30	-101.029,44	-101.029,44	0,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.557.351,97	-1.440.060,08	-1.751.652,71	-311.592,63
13	Auszahlungen für Transferleistungen	-48,20	- 48,20	-48,20	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-278.585,53	-327.028,86	-345.159,91	-18.131,05
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.074.216,56	-2.175.499,27	-2.367.817,37	-192.318,10
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-46.098,37	-105.980,00	-124.203,33	-18.223,33
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-3.317,44	-3.520,82	-3.520,82	0,00
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-6.164.313,60	-6.316.408,00	-6.981.578,02	-665.170,02
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./. Nr. 18)	-193.836,04	249.022,00	-632.310,03	-881.332,03
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	865.815,15	152.277,00	945.276,12	792.999,12
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	10.488,00	0,00	1.111,00	1.111,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00

	(davon: Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten)	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	876.303,15	152.277,00	946.387,12	794.110,12
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-346.884,44	-386.006,59	-23.684,96	362.321,63
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.555.746,80	-1.474.389,12	-1.347.016,83	127.372,29
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-254.792,79	-384.000,00	-540.615,10	-156.615,10
	(davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse)	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-14.294,58	-3.050,00	-14.451,62	-11.401,62
	(davon: Auszahlung aus der Gewährung von Krediten)	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-3.171.718,61	-2.247.445,71	-1.925.768,51	321.677,20
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-2.295.415,46	-2.095.168,71	-979.381,39	1.115.787,32
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelfehlbedarf (Nr. 19 und 29)	-2.489.251,50	-1.846.146,71	-1.611.691,42	234.455,29
031	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	2.735.000,00	1.785.000,00	1.868.334,00	83.334,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-41.957,53	-911.715,00	-890.080,88	21.634,12
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	2.693.042,47	873.285,00	978.253,12	104.968,12
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	203.790,97	-972.861,71	-633.438,30	339.423,41
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	206.579,60	-15.000,00	145.468,11	160.468,11
	(davon: Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten)	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlungen von Kassenkrediten)	-233.664,84	0,00	-111.138,69	-111.138,69
	(davon: Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten)	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	-27.085,24	-15.000,00	34.329,42	49.329,42
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	-7.966,19	168.740,00	168.739,54	-0,46
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	176.705,73	-987.861,71	-599.108,88	388.752,83
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	168.739,54	-819.121,71	-430.369,34	388.752,37

4. Teilrechnung

Die Teilhaushalte der Gemeinde Mossautal sind nach der örtlichen Organisation aufgestellt. Sie sind nach Hauptproduktbereichen festgelegt. Daraus ergeben sich für die Gemeinde Mossautal folgende Teilhaushalte:

Teilhaushalt 1	Verwaltung, Öffentliche Sicherheit und Ordnung
Teilhaushalt 2	Kultur, Soziales und Jugend
Teilhaushalt 3	Gesundheit und Sport
Teilhaushalt 4	Planung , sonstige Infrastruktur , Tourismus
Teilhaushalt 5	Zentrale Finanzwirtschaft

Nachfolgend erfolgt die Darstellung aller Produktergebnisse, differenziert nach Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung auf der Grundlage der Muster 18 und 19 GemHVO.

Die über- und außerplanmäßigen Ausgaben sind von der Gemeindevertretung noch gesondert zu genehmigen.

Die Spalte „Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres“ beinhaltet die Planansätze gemäß Haushaltsplan inkl. aller Nachträge sowie der übertragenen Haushaltsreste im Bereich der Auszahlungen.

Im „nachrichtlichen Berichtsteil“ werden zusätzlich die übertragenen Haushaltsreste dargestellt. Nach § 21 GemHVO können nur Ansätze für Aufwendungen und Ansätze für Auszahlungen für Investitionen übertragen werden. Ansätze für Erträge und Einzahlungen sind nicht übertragbar.

Einzelnerläutert werden Abweichungen über 10.000,00 EUR der Zeile „Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen“ der Teilergebnisrechnung und Zeile „Saldo aus Investitionstätigkeit“ der Teilfinanzrechnung“.

Ein Vergleich zum Vorjahr wurde vorgenommen, da der Jahresabschluss 2023 in der Doppik erfolgte und ein direkter Bezug zwischen den Sachkonten der Ergebnis- sowie Finanzrechnung hergestellt werden kann.

1 Teilhaushalt Verwaltung, Öffentliche Sicherheit und Ordnung**Teilergebnisrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebe- ner Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 3./, Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	55,15	300,00	59,95	-240,05
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.539,66	27.050,00	27.429,09	379,09
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	17.475,71	15.500,00	11.203,87	-4.296,13
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern steuerähnli. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ertr.a.Zuweisung.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml. Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.Zu	200,00	200,00	600,00	400,00
8	.-zusch.u.-Beiert.	22.217,00	20.926,00	25.860,45	4.934,45
9	Sonstige ordentliche Erträge	26.371,83	11.827,00	21.192,72	9.365,72
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	89.959,35	75.803,00	86.346,08	10.543,08
11	Personalaufwendungen	-1.018.696,23	-1.012.058,55	-1.060.267,93	-48.209,38
12	Versorgungsaufwendungen	-157.303,30	-137.922,44	-151.584,44	-13.662,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-447.527,59	-404.915,83	-437.901,44	-32.985,61
14	Abschreibungen	-114.515,46	-86.664,00	-127.212,30	-37.548,30
15	Aufw. f. Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere .Finanzaufwendungen	0,00	0,00	-500,00	-500,00
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.854,72	-2.058,10	-2.058,10	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-1.739.947,30	-1.646.618,92	-1.779.524,21	-132.905,29
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./, Nr. 19)	-1.650.087,95	-1.570.815,92	-1.693.178,13	-122.362,21
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./, Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-1.650.087,95	-1.570.815,92	-1.693.178,13	-122.362,21
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-3,00	-3,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./, Nr. 26)	0,00	0,00	-3,00	-3,00
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-1.643.609,95	-1.570.815,92	-1.693.181,13	-122.365,21
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	560.514,91	527.700,00	582.347,61	54.647,61
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	-44.536,54	-69.726,00	-90.458,88	-20.724,88

31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	515.978,37	457.974,00	491.896,73	33.922,73
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 28 und Nr. 31)	-1.127.631,58	-1.112.841,92	-1.201.284,40	-88.442,48

1 Teilhaushalt Verwaltung, Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. aus Investitionszuweis. und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	94.935,34	5.000,00	128.112,24	123.112,24
2	+ Einz. aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlageverm. und des immat.AV	10.488,00	0,00	111,00	111,00
3	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,0	0,00	0,00	0,00
	davon: Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Summe investive Einzahlungen	105.423,34	5.000,00	128.223,24	123.223,24
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-108.918,24	-108.000,00	-213.646,10	-105.646,10
	davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
6	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-3.030,30	-3.050,00	3.187,34	-137,34
	davon: Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Summe investive Auszahlungen	-111.948,54	-111.050,00	-216.833,44	105.783,44
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./ Ausz.)	-6.525,20	-106.050,00	-88.610,20	17.439,80

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Bei den Erträgen kommt es zu Mehreinnahmen bei den Sonstigen ordentlichen Erträgen durch die Erträge aus der Auflösung der Rückstellungsgebühren für den Jahresabschluss 2022 sowie durch Heizkostenerstattungen. Bei den Sach- und Dienstleistungen kam und es zu Mehraufwendungen von rund 33.000 EUR sowie bei den Personalkosten von 48.200 EUR. Es sind höhere Aufwendungen für Abschreibungen erforderlich. Die Erlöse und Kosten aus den internen Leistungsbeziehungen weichen von den veranschlagten Ansätzen ab, gleichen sich aber in Summe fast wieder aus.

Es wurden keine Haushaltsreste für Auszahlungen aus dem Vorjahr übernommen. Neu gebildet wurden keine Haushaltsreste.

Erläuterung zur Abweichung im Saldo aus Investitionstätigkeiten:

Bei den Einzahlungen kommt es zu Mehreinzahlungen von 123.000 EUR. Dieser Betrag kommt durch den Zuschuss für die Heizungsanlage für die Gebäude im Ortsteil Hiltersklingen, Schulstraße 7 zustande. Bei den Auszahlungen entstanden für die Heizungsanlage Mehrauszahlung von 105.000 EUR.

Es wurden Haushaltsreste für Auszahlungen in Höhe von 45.000 EUR aus dem Vorjahr übernommen und dieser Betrag wurde in voller Höhe verausgabt. Neu gebildet wurde ein Haushaltsrest von 37.058,90 EUR.

2 Teilhaushalt Kultur, Soziales und Jugend

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebe- ner Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 3./, Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	59.422,50	99.400,00	54.645,00	-44.755,00
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	13.206,28	3.600,00	0,00	-3.600,00
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	2.127,95	0,00	1.900,67	1.900,67
5	Steuern steuerähnli. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ertr.a.Zuweisung u. Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	428.873,76	440.960,00	430.273,60	-10.686,40
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	15.143,20	18.000,00	35.677,08	17.677,08
9	Sonstige ordentliche Erträge	37.393,45	39.300,00	41.091,00	1.791,00
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	556.167,14	601.260,00	563.587,35	-37.672,65
11	Personalaufwendungen	-1.018.646,75	-1.066.102,64	-1.109.794,67	-43.692,03
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-131.658,52	-106.576,80	-313.949,89	-207.373,09
14	Abschreibungen	-31.322,04	-36.706,00	-96.986,31	-60.280,31
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-15.800,00	-6.000,00	-19.000,00	-13.000,00
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	-0,00	-0,00	-0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	-48,20	-48,20	-48,20	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-1.197.475,51	-1.215.433,64	-1.539.779,07	-324.345,43
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./, Nr. 19)	-641.308,37	-614.173,64	-976.191,72	-362.018,08
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./, Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-641.308,37	-614.173,64	-976.191,72	-362.018,08
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-5.654,62	-5.654,62
-	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./, Nr. 26)	0,00	0,00	-4.654,62	-4.654,62
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-641.308,37	-614.173,64	-980.846,34	-366.672,70
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00

30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	-113.999,70	-55.900,00	0,00	55.900,00
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	-113.999,70	-55.900,00	-111.039,59	-55.139,59
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 28 und Nr. 31)	-755.308,07	-670.073,64	-1.091.886,23	-421.812,59

2 Teilhaushalt Kultur, Soziales und Jugend

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebene r Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. aus Investitionszuweis. und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	637.584,20	0,00	767.241,08	767.241,08
2	+ Einz. aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlageverm. und des immat.AV	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens davon: Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten	0,00 0,00	0,00 0,00	1.000,00 0,00	1.000,00 0,00
4	Summe investive Einzahlungen	537.584,20	0,00	768.241,08	768.241,08
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	-2.567.965,90 0,00	-1.370.389,12 0,00	-1.556.570,73 0,00	-186.181,61 0,00
6	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen davon: Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
7	Summe investive Auszahlungen	-2.567.965,90	-1.370.389,12	-1.556.570,73	-186.181,61
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./ Ausz.)	-1.930.381,70	-1.370.389,12	-788.329,65	-582.059,47

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Bei den Erträgen kommt es zu Wenigereinnahmen bei Kindergartengebühren von 45.000 EUR, da die Erhöhung der Gebühren im Jahr 2024 noch nicht umgesetzt wurde. Bei den Erträgen aus Zuweisung und Zuschüssen im Bereich der Kindertagesstätte sind Mehreinnahmen von 10.700 EUR. Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sind um 18.000 EUR höher und die Aufwendungen für die Abschreibungen sind um 60.000 EUR höher ausgefallen. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind Mehrkosten in Höhe von rund 207.000 EUR überwiegend für die Containerkosten in der Bauphase des Neubaus der Kindertagesstätte entstanden. Für den Kostenausgleich für Mossautaler Kinder in auswärtigen Einrichtungen sind Mehrkosten von rund 13.000 EUR entstanden. Die Kosten aus der internen Leistungsbeziehungen sind um rund 55.000 EUR höher ausgefallen.

Es wurden keine Haushaltsreste für Auszahlungen aus dem Vorjahr übernommen. Neu gebildet wurden auch keine Haushaltsreste.

Erläuterung zur Abweichung im Saldo aus Investitionstätigkeiten:

Hier spiegeln sich die Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen für den Neubau der Kindertagesstätte wider. Der Neubau der Kindertagesstätte wurde am 1. Juni 2024 eröffnet.

Es wurden Haushaltsreste in Höhe von 650.389,12 EUR für Auszahlungen aus dem Vorjahr übernommen. Dieser Betrag wurde im Jahr 2024 in voller Höhe verausgabt. Neu gebildet wurden keine Haushaltsreste.

3 Teilhaushalt Gesundheit und Sport

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.200,66	12.000,00	7.767,95	-4.232,05
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern steuerähnli. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ertr.a.Zuweisung.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	0,00	50,00	100,00	50,00
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	14.199,00	15.484,00	14.705,00	-779,00
9	Sonstige ordentliche Erträge	3.391,99	5.470,00	3.424,04	-2.045,96
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	27.791,65	33.004,00	25.996,99	-7.007,01
11	Personalaufwendungen	-48.863,67	-53.090,48	-53.090,48	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-66.016,86	-66.672,65	-87.767,13	-21.094,48
14	Abschreibungen	-34.284,58	-38.810,00	-40.642,38	-1.832,38
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-1.324,88	-3.217,35	-3.217,35	0,00
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-150.489,99	-161.790,48	-184.717,34	-22.926,86
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-122.698,34	-128.786,48	-158.720,35	-29.933,87
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-122.698,34	-128.786,48	-158.720,35	-29.933,87
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-122.698,34	-128.786,48	-158.720,35	-29.933,87
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	-55.576,80	-39.000,00	-28.153,95	10.846,05

31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	-55.756,80	-39.000,00	-28.153,95	10.846,05
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 28 und Nr. 31)	-178.455,14	-167.786,48	-186.874,30	-19.087,82

3 Teilhaushalt Gesundheit und Sport

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. aus Investitionszuweis. und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	66.650,03	0,00	1.650,03	1.650,03
2	+ Einz. aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlageverm. und des immat.AV	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon: Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Summe investive Einzahlungen	66.650,03	0,00	1.650,03	1.650,03
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-360.753,43	0,00	-1.757,84	-1.757,84
	davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
6	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon: Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Summe investive Auszahlungen	-360.735,43	0,00	-1.757,84	-1.757,84
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./ Ausz.)	-294.085,40	0,00	-107,81	-107,81

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Bei den Erträgen kam es nur zu geringen Abweichungen. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind Mehrausgaben von 21.000 EUR entstanden. Diese Mehrkosten sind überwiegend im Bereich des Schwimmbades Güttersbach entstanden. Die Kosten aus der internen Leistungsverrechnung weichen um rund 10.000 EUR vom Ansatz ab.

Es wurden keine Haushaltsreste für Auszahlungen aus dem Vorjahr übernommen. Neu gebildet wurden keine Haushaltsreste.

Erläuterung zur Abweichung im Saldo aus Investitionstätigkeiten:

Hier kommt es zu geringfügigen Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen.

Es wurden keine Haushaltsreste für Auszahlungen aus dem Vorjahr übernommen. Neu gebildet wurden keine Haushaltsreste.

4 Teilhaushalt Planung / sonstige Infrastruktur / Tourismus**Teilergebnisrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	72.766,14	193.790,00	78.645,08	-115.144,92
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.233.087,23	1.305.480,00	1.232.939,25	-120.269,88
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	202.555,83	117.075,00	168.741,23	51.666,23
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern steuerähnli. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ertr.a.Zuweisung.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	14.523,64	50,00	0,00	-50,00
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	92.045,00	157.465,00	162.081,32	4.616,32
9	Sonstige ordentliche Erträge	87.395,53	155.530,00	100.074,86	-55.455,14
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	1.702.373,37	1.929.390,00	1.742.481,74	-186.908,26
11	Personalaufwendungen	-47.460,17	-31.989,66	-31.989,66	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.028.195,56	-861.894,80	-937.549,84	-75.655,04
14	Abschreibungen	-364.348,47	-353.360,00	-360.056,05	-6.696,05
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-259.932,25	-251.118,31	-251.118,31	0,00
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	-116.525,10	-149.641,47	-149.641,47	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.462,72	-1.462,72	-1.462,72	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-1.817.924,47	-1.649.466,96	-1.731.818,05	-82.351,09
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-115.550,90	279.923,04	10.663,69	-269.259,35
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-115.550,90	279.923,04	10.663,69	-269.259,35
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	-11.264,28	0,00	-11.264,28	-11.264,28
27	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-11.264,28	0,00	-11.264,28	-11.264,28
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-126.815,18	279.923,04	-600,59	-280.523,63
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	27.253,00	27.626,00	27.626,00	0,00
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	-477.260,67	-508.527,00	-491.652,74	16.874,26

31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	-450.007,87	-480.901,00	-464.026,74	16.874,26
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 28 und Nr. 31)	-576.822,85	-200.977,96	-464.627,33	-263.649,32

4 Teilhaushalt Planung / sonstige Infrastruktur / Tourismus

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. aus Investitionszuweis. und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	29.796,42	108.590,00	17.923,61	-90.666,39
2	+ Einz. aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlageverm. und des immat.AV	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens davon: Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
4	Summe investive Einzahlungen	29.796,42	108.590,00	17.923,61	-90.666,39
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-119.804,46	-766.006,59	-139.342,22	604.135,81
	davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	-11.301,00	-79.500,00	11.301,00	-90.801,00
6	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen davon: Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten	-11.264,28 0,00	0,00 0,00	-11.264,28 0,00	-11.264,28 0,00
7	Summe investive Auszahlungen	-131.068,74	-766.006,59	-150.606,50	615.400,09
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./ Ausz.)	-101.272,32	-657.416,59	-132.682,89	524.733,70

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Bei den Erträgen kam es bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten zu einem Minus von rund 115.000 EUR durch die geringeren Erträge beim Holzverkauf. Bei den öffentlichen Leistungsentgelten kam es zu Mindereinnahmen bei den Wasser- und Abwassergebühren von rund 72.000 EUR. Bei den Kostenerstattungen kam es im Bereich Wasser zu Mehrerträgen von rund 52.000 EUR. Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen kam es für den Solarpark Mossautal zu Mehrerträgen von rund 55.000 EUR. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen kam es zu Mehrkosten von 75.600 EUR. Diese sind überwiegend im Bereich der Wasserversorgung von rund 65.000 EUR entstanden. Die Kosten aus der internen Leistungsverrechnung führen zu Wenigeraufwendungen von 16.000 EUR. Diese entstanden im Bereich Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung.

Es wurden keine Haushaltsreste für Auszahlungen aus dem Vorjahr übernommen. Neu gebildet wurden keine Haushaltsreste.

Erläuterung zur Abweichung im Saldo aus Investitionstätigkeiten:

Bei den Einzahlungen konnten Wenigereinzahlungen von 90.000 EUR generiert werden. Bei den Auszahlungen kam es zu Wenigerauszahlungen von 600.000 EUR bei den Grundstücke und Gebäuden. Dies ist beides der Nichtumsetzung der Maßnahme „Wilde Bäche“ geschuldet, sowie den nichtverbrauchten Mitteln für die Planungskosten Kläranlage – AVMM.

Es wurden Haushaltsreste für Auszahlungen in Höhe von 278.006,59 EUR aus dem Vorjahr übernommen. Hiervon wurde im Jahr 2024 ein Betrag von 3.750,76 EUR verbraucht. Der Restbetrag von 274.255,83 EUR wurde mit den neu gebildeten Haushaltsresten in Höhe von 232.000,00 EUR vorgetragen.

5 Teilhaushalt Zentrale Finanzwirtschaft**Teilergebnisrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebe- ner Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 3./, Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-15,00	0,00	-6,00	-6,00
4	Bestandsveränderungen und andere akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern steuerähnli. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml.	2.536.543,43	2.762.299,00	2.959.641,78	197.342,78
6	Erträge aus Transferleistungen	96.957,00	99.865,00	100.858,40	993,40
7	Ertr.a.Zuweisung.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	1.215.346,00	1.251.734,00	1.295.200,00	43.466,00
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	76.477,00	57.972,00	56.522,00	-1.450,00
9	Sonstige ordentliche Erträge	3.778,44	5.000,00	6.162,29	1.162,29
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	3.929.076,87	4.176.870,00	4.418.378,47	241.508,47
11	Personalaufwendungen,44,	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-51,50	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen	-819,00	0,00	-517,43	-517,43
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	-2.104.540,74	-2.092.551,00	-2.289.709,04	-197.158,04
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-2.105.411,24	-2.092.551,00	-2.290.226,47	-197.675,47
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./, Nr. 19)	1.823.665,63	2.084.319,00	2.128.152,00	43.833,00
21	Finanzerträge	13.616,81	18.950,00	15.151,69	-3.798,31
22	Finanzaufwendungen	-46.173,31	-105.980,00	-124.427,04	-22.245,35
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./, Nr. 22)	-32.556,50	-87.030,00	-109.275,35	-22.245,35
24	Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	1.791.109,13	1.997.289,00	2.018.876,65	21.587,65
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./, Nr. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	1.791.109,13	1.997.289,00	2.018.876,65	21.587,65
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	103.785,80	117.827,00	111.323,85	-6.503,15
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./, Nr. 30)	103.785,80	117.827,00	111.323,85	-6.503,15

32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen und Nr. 31)	(Nr. 28	1.894.894,93	2.115.116,00	2.130.200,50	15.084,50
----	---	---------	--------------	--------------	--------------	-----------

5 Teilhaushalt Zentrale Finanzwirtschaft

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. Aus Investitionszuweis. Und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	36.849,16	38.687,00	30.349,16	-8.337,84
2	+ Einz. aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlageverm. und des immat.AV	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon: Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Summe investive Einzahlungen	36.849,16	38.687,00	30.349,16	-8.337,84
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und –zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
6	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon: Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Summe investive Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./ Ausz.)	36.849,16	38.687,00	30.349,16	-8.337,84
9	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	2.735.000,00	1.785.000,00	1.868.334,00	83.334,00
10	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	-41.957,53	-911.715,00	-890.080,88	21.364,12
11	Saldo aus Finanzierungstätigkeiten	2.693.042,47	873.285,00	978.253,12	104.968,12

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Hier sind Wenigererträge bei den Einkommensteuer- und Umsatzsteueranteilen von rund 34.000 EUR entstanden. Bei der Gewerbesteuer konnten Mehrerträge in Höhe von 239.265 EUR generiert werden. Bei den Schlüsselzuweisungen sind Mehrerträge von 43.466 EUR entstanden. Bei den Auszahlungen kommt es bei den Aufwendungen für die Kreis-, Schul- und Starke Heimatumlage zu Mehrkosten von 180.000 EUR. Durch das höhere Gewerbesteueraufkommen ist bei der Gewerbesteuerumlage ein Mehrbetrag von 16.300 EUR entstanden. Bei den Aufwendungen für Bankzinsen sind Mehrkosten von rund 18.500 EUR entstanden.

Es wurden keine Haushaltsreste für Auszahlungen aus dem Vorjahr übernommen. Neu gebildet wurden keine Haushaltsreste.

Erläuterung zur Abweichung im Saldo aus Investitionstätigkeiten:

Keine.

5. Anhang zum Jahresabschluss

5.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 der Gemeinde Mossautal zeigte die erstmalige vollständige Darstellung des Vermögensstatus der Gemeinde auf Basis der doppelischen Rechnungslegung und entspricht damit den Zielen und Regelungen des „Neuen kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems“ (NKRS). In den Jahresabschlüssen 2009 bis 2023 wurde diese Darstellung weitergeführt und findet im Jahresabschluss 2024 seine Fortführung.

5.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die weiterführende Bewertung des Vermögens und der Schulden der Gemeinde Mossautal zum 31. Dezember 2024 erfolgte nach § 40 ff. der GemHVO vom 27. Dezember 2011.

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften festgelegt.

Die Zugänge an geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) wurden mit ihren Anschaffungskosten in das Anlagevermögen übernommen und im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Mossautal sowie den Bewertungs- und Bilanzierungsrichtlinien zum 01.01.2009 vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

5.3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung

5.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Das Immaterielle Vermögen gliedert sich entsprechend der Darstellung im Anlagespiegel (siehe Kapitel 5.7.1 auf Seite 44). Im Berichtsjahr 2024 entwickelt sich das Immaterielle Vermögen wie folgt:

Stand 01. Januar 2024		105.958,42 EUR
Zugänge 2024	68.199,00 EUR	
Abgänge 2024	0,00 EUR	
Abschreibungen 2024	-0,00 EUR	68.199,00 EUR
Stand 31. Dezember 2024		174.157,42 EUR

Wesentliche investive Zu- und Abgänge sind im Lage- und Rechenschaftsbericht erläutert (siehe unter 6.2.5 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen ab Seite 55).

5.3.2 Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen gliedert sich entsprechend der Darstellung im Anlagespiegel (siehe Kapitel 5.7.1 auf Seite 44). Im Berichtsjahr 2024 entwickelt sich das Sachanlagevermögen wie folgt:

Stand 01. Januar 2024		14.562.766,41 EUR
Zugänge 2024	1.603.732,85 EUR	
Abgänge 2024	-5.657,62 EUR	
Abschreibungen 2024	- 624.951,04 EUR	973.124,19 EUR
Stand 31. Dezember 2024		15.535.890,60 EUR

Wesentliche investive Zu- und Abgänge sind im Lage- und Rechenschaftsbericht erläutert (siehe unter 6.2.5 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen ab Seite 55).

5.3.3 Finanzanlagen

Das Finanzanlagenvermögen gliedert sich entsprechend der Darstellung im Anlagespiegel (siehe Kapital 5.7.1 auf Seite 44). Im Berichtsjahr 2024 entwickeln sich die Finanzanlagen wie folgt:

Stand 01. Januar 2024		347.600,50 EUR
Zugänge 2024	3.187,34 EUR	
Abgänge 2024	0,00 EUR	
Abschreibungen 2024	0,00 EUR	3.187,34 EUR
Stand 31. Dezember 2024		350.787,84 EUR

Gegenüber der Eröffnungsbilanz wurde keine Fortschreibung der Eigenkapitalspiegelbildmethode vorgenommen.

5.3.4 Umlaufvermögen

Die **Forderungen** sind mit ihrem Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigung ausgewiesen.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben sich im Berichtsjahr um 921.452,27 EUR auf 455.406,29 EUR reduziert.

Die **Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen** haben sich im Berichtsjahr um 879.325,78 EUR auf 173.371,31 EUR reduziert.

Die **Forderungen aus Steuern und Abgaben** haben sich im Berichtsjahr um 3.070,77 EUR auf 168.765,70 EUR erhöht. Die Wertberichtigung erhöht sich um 95.142,21 EUR auf 484.445,84 EUR.

Die **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** haben sich im Berichtsjahr um 55.282,45 EUR auf 50.858,59 EUR reduziert.

Die **Forderungen gegen verbundene Unternehmen** haben sich im Berichtsjahr nicht verändert.

Die **Sonstigen Vermögensgegenstände** haben sich im Berichtsjahr um 10.085,19 EUR auf 62.410,69 EUR erhöht. Dies resultiert im Wesentlichen aus Rechnungsabgrenzungen.

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Die liquiden Mittel setzen sich wie folgt zusammen:

Geldbestand	EUR
Barkasse	0,00
Girokonten	1.155,19
Festgelder	3,85
Sparbücher	286,48
Gesamt	1.445,52

Die Guthaben bei Banken setzen sich zum Bilanzstichtag ausschließlich aus den Salden der laufenden Geschäftskonten zusammen.

5.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Leistungen der Wirtschaftsjahre 2024 ff., die bereits im Berichtsjahr oder früher gezahlt wurden. Der Wert hat sich im Jahr 2024 nicht verändert und ist weiterhin bei 0,00 EUR.

5.3.6 Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus der Nettoposition, den Rücklagen und Sonderrücklagen und der Ergebnisverwendung zusammen.

Nettoposition

In Kommunen, die als Gebietskörperschaft keine Kapitalausstattung via Satzungsbeschluss erfahren, wird das Eigenkapital in Form der sogenannten „Nettoposition“ ermittelt. Diese ergibt sich im Rahmen der Eröffnungsbilanz als resultierende Größe aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Fremdkapital. In der Folgebilanz erfolgt eine Anpassung der Nettoposition nur auf der Grundlage der Regelungen zum Haushaltsausgleich (erst nach dem fünften Jahr kann ein Verlustvortrag aus dem ordentlichen Ergebnis gegen die Nettoposition ausgebucht werden). Innerhalb der ersten fünf Geschäftsjahre nach Eröffnungsbilanzerstellung ist eine Anpassung der Nettoposition ebenfalls möglich, wenn Posten der Eröffnungsbilanz geändert werden müssen.

Die Nettoposition hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und beläuft sich insgesamt auf 7.601.188,26 EUR.

Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Das Jahr 2024 schließt im ordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 904.934,06 EUR und im außerordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 15.921,90 EUR ab. Das Wirtschaftsjahr 2024 schließt mit einem Fehlbetrag von 920.855,96 EUR ab.

Der Fehlbetrag aus dem ordentlichen Ergebnis im Jahr 2024 wird als Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis 2024 ins Jahr 2025 vorgetragen.

Im außerordentlichen Ergebnis wird der Fehlbetrag aus dem Jahr 2024 mit dem restlichen Fehlbetrag aus dem Jahr 2011 im außerordentlichen Ergebnis vorgetragen. Aus dem Jahr 2012 besteht noch ein Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 3.344,26 EUR und aus dem Jahr 2017 wird ein Fehlbetrag von 30.348,37 EUR vorgetragen. Das Jahr 2018 schließt im außerordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 2.610,92 EUR ab. Im Jahr 2019 beträgt der Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis 2.020,60 EUR, im Jahr 2021 von 3.066,38, der Fehlbetrag aus dem Jahr 2022 von 970,39 EUR und der Fehlbetrag aus dem Jahr 2023 von 4.786,28 EUR. Der Stand der Fehlbeträge aus Vorjahren im außerordentlichen Ergebnis beträgt somit insgesamt 69.545,89 EUR.

5.3.7 Sonderposten

Im Berichtsjahr 2024 haben sich die Sonderposten wie folgt entwickelt:

Zuweisungen vom öffentlichen Bereich:

Stand 01. Januar 2024		3.057.417,00 EUR
Zugänge 2024	901.506,00 EUR	
Abgänge 2024	-0,00 EUR	
Abschreibungen 2024	- 188.467,00 EUR	713.039,00 EUR
Stand 31. Dezember 2024		3.770.456,00 EUR

In den Zugängen ist der Sonderposten aus der pauschalen Investitionszuweisung des Landes Hessen von 30.000 EUR enthalten sowie die Zuweisung für die Heizungsanlage Anwesen Schulstraße 7 von 121.500 EUR und die Zuweisung aus den Mitteln der Hessenkasse für den Neubau der Kindertagesstätte von 750.006 EUR.

Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich:

Stand 01. Januar 2024		141.946,00 EUR
Zugänge 2024	21.235,08 EUR	
Abgänge 2024	-0,00 EUR	
Abschreibungen 2024	-10.409,08 EUR	10.826,00 EUR
Stand 31. Dezember 2024		152.772,00 EUR

Investitionsbeiträge:

Stand 01. Januar 2024		279.807,44 EUR
Zugänge 2024	15.748,32 EUR	
Abgänge 2024	0,00 EUR	
Abschreibungen 2024	- 25.629,77 EUR	-9.881,45 EUR
Stand 31. Dezember 2024		269.925,99 EUR

Die Zugänge zu den Investitionsbeiträgen sind im Wesentlichen durch Abwasserbeiträge sowie Wassernetzbeiträge entstanden.

Wesentliche investive Zu- und Abgänge sind im Lage- und Rechenschaftsbericht erläutert (siehe unter 6.2.5 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen ab Seite 55).

Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich

Stand 01. Januar 2024		225.894,00 EUR
Zugänge 2024	0,00 EUR	
Abgänge 2024	70.340,00 EUR	
		-70.340,00 EUR
Stand 31. Dezember 2024		155.554,00 EUR

Sonstige Sonderposten

Stand 01. Januar 2024		851.724,28 EUR
Zugänge 2024	0,00 EUR	
Abgänge 2024	-750.006,00 EUR	
		-750.006,00 EUR
Stand 31. Dezember 2024		101.718,28 EUR

Die Veränderung ist hier die Aktivierung der Mittel aus der Hessenkasse in Höhe von 750.006 EUR.

5.3.8 Rückstellungen

Im Einzelnen verteilen sich diese Rückstellungen wie nachfolgend dargestellt:

Pensionsrückstellungen

Die Bilanzierung der Pensions- und Beihilferückstellungen wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Mossautal dargestellt.

Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse

Eine Bilanzierung der Finanzausgleichsrückstellung ist nicht erfolgt.

Sonstige Rückstellungen

Die Bilanzierung der Sonstigen Rückstellungen wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Mossautal dargestellt.

5.3.9 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeitsspiegel (siehe unter 5.7.4 auf Seite 46) dargestellt.

Die **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen** entwickelten sich wie folgt:

	Stand 01.01.2024 EUR	Zugang 2024 EUR	Abgang 2024 EUR	Stand 31.12.2024 EUR
Investitionskredite	2.977.043,00	1.868.334,00	890.080,88	3.955.296,12
Anspardarlehen Abteilung B	0,00		0,00	0,00
Sonderbeiträge zu Anspardarlehen	0,00		0,00	0,00
Summe	2.977.043,00	1.868.334,00	890.080,88	3.955.296,12

Pro-Kopf-Verschuldung: je Einwohner **1.598,10 EUR** (bei 2.475 Einwohner)

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung haben sich im Jahr 2024 von 0,00 EUR auf 431.814,86 EUR erhöht. Die Liquiditätskredite sind durch die Vorfinanzierung von Investitionsmaßnahmen in Höhe von 180.000 EUR zu begründen. Hierfür ist im Haushalt 2025 eine Kreditaufnahme genehmigt. Ebenso sind bei der Gewerbesteuer zwei neue Reste über rund 120.000 EUR entstanden, die wertberichtigt werden mussten. Außerdem wurden wir die Restzahlungen für die Einkommens- und Umsatzsteuer für das 4. Quartal in Höhe von 101.000 EUR erst Ende Januar 2025 kassenwirksam.

Die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** haben sich um 340.399,18 EUR auf 59.033 EUR reduziert. Die **Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse** haben sich um 3.600 EUR auf 1.600 EUR reduziert. Die **sonstigen Verbindlichkeiten** haben sich um 22.986,02 EUR auf 39.717,25 EUR reduziert. Die **Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben** betragen 0,00 EUR.

5.3.10 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Einzahlungen im Berichtsjahr, die erst in den Folgejahren zu einem Ertrag führen. Der Wert setzt sich im Wesentlichen aus den Grabnutzungsgebühren zusammen.

5.4 Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung

Nachfolgend erfolgt eine Darstellung der einzelnen Aufwendungen und Erträge der Ergebnisrechnung. Hierzu werden die Positionszeilen der Ergebnisrechnung aufgeschlüsselt bis auf Kontenebene.

Wesentliche Abweichungen werden hier kurz erläutert. Detailangaben zu Plan-Ist-Abweichungen werden in Kapitel 4 Produktrechnung ab Seite 9 produktbezogen dargestellt.

1. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.021,95	206.090,00	86.472,98	-119.617,02
5001000	Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Vorräten, außer Handelswaren	3.974,44	400,00	4.031,76	3.631,76
5002000	Eintrittsgelder	10.200,66	12.000,00	7.767,95	-4.232,05
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Gebäuden und Räumen	0,00	0,00	0,00	0,00
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	4.652,82	3.880,00	5.133,15	1.253,15
5060000	Umsatzerlöse aus Handelswaren	64.189,03	189.810,00	69.540,12	-120.269,88
5090000	sonstige Umsatzerlöse	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.316.049,39	1.431.930,00	1.315.013,34	-116.916,66
5100000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	20.766,36	26.200,00	25.577,49	622,51
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	1.295.509,73	1.405.230,00	1.287.584,25	-117.645,75
5150000	Erträge aus Bußgeldern und Verwarnungen	2.773,30	500,00	1.851,60	1.351,60

3. Kostenersatzleistungen und –erstattungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Kostenersatzleistungen und –erstattungen	233.222,82	136.175,00	179.939,10	43.764,10
5480000	Kostenerstattungen vom Bund	0,00	2.000,00	2.096,14	96,14
5481000	Kostenerstattungen vom Land	0,00	0,00	2.189,28	2.189,28
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	79.379,03	44.900,00	44.928,52	28,52
5483000	Kostenerstattungen von Zweckverbänden und dergl.	57.257,62	53.000,00	70.570,49	17.570,49
5484000	Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.396,83	500,00	0,00	-500,00
5487000	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	652,94	50,00	94,12	44,12
5488000	Kostenerstattung vom übrigen Bereichen	94.551,40	35.725,00	60.066,55	24.341,55
5490000	Andere Kostenersatzleistungen und –erstattungen	-15,00	0,00	-6,00	-6,00

4. Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	2.127,95	0,00	1.900,67	1.900,67

5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Steuererträge	2.536.533,43	2.762.299,00	2.959.641,78	197.342,78
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.514.397,64	1.678.576,00	1.645.388,67	-33.187,33
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	76.617,80	78.223,00	77.239,00	-984,00
5505000	Kompensationsausgleich „Kinderbonus“	0,00	0,00	0,00	0,00
5551000	Grundsteuer A	39.107,58	39.500,00	34.889,21	-4.610,79
5552000	Grundsteuer B	341.291,52	411.000,00	411.582,75	582,75
5553000	Gewerbsteuer	522.972,00	510.000,00	749.265,00	239.265,00
5559200	Hundesteuer	17.298,33	18.000,00	15.978,71	-2.021,29
5559600	Zweitwohnungssteuer	24.848,56	27.000,00	25.294,94	-1.701,06

6. Erträge aus Transferleistungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Erträge aus Transferleistungen	96.957,00	99.865,00	100.858,40	993,40
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	96.957,00	99.865,00	100.858,40	993,40

7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Zuweisungen und Zuschüsse	1.658.943,40	1.692.994,00	1.726.173,60	33.179,60
5401010	Schlüsselzuweisungen	1.215.346,00	1.251.734,00	1.295.200,00	43.466,00
5410100	Sonstige Zuweisungen der EU	0,00	0,00	0,00	0,00
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	8.508,91	0,00	0,00	0,00
5410800	Sonstige Zuweisungen von privaten Unternehmen	642,60	0,00	0,00	0,00
5410900	Sonstige Zuweisungen von übrigen Bereichen	1.572,77	1.700,00	3.000,00	1.300,00
5421000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	432.873,12	439.560,00	427.973,60	-13.586,40

8. Erträge aus Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Erträge aus Sonderposten für Investitionen	220.081,20	269.847,00	294.845,85	24.998,85
5460000	Auflösung SOPO aus Investitionszuweisungen	179.428,00	164.680,00	186.308,00	21.628,00
5461000	Auflösung SOPO Investitionen nicht öffentlichen Bereich	14.644,20	10.469,00	12.257,08	1.788,08
5462000	Auflösung SOPO Investitionsbeiträgen	26.009,00	24.358,00	25.940,77	1.582,77
5468000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus der Gebührenaussgleichsrücklage	0,00	70.340,00	70.340,00	0,00

9. Sonstige ordentliche Erträge

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Sonstige ordentliche Erträge	158.331,24	217.127,00	171.944,91	-45.182,09
5300000	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	15.243,78	11.230,00	13.097,76	1.867,76
5303000	Nebenerlöse aus Veranstaltungen	1.460,00	2.000,00	930,00	-1.070,00
5309100	Konzessionsabgaben	67.507,50	71.500,00	71.985,76	485,76
5309900	andere sonstige Nebenerlöse	56.506,09	63.670,00	68.100,80	4.430,80
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	3.236,63	0,00	0,00	0,00
5360000	Erträge aus ähnlichen Entgelten	0,00	63.500,00	8.041,50	-55.458,50
5380000	Erträge aus der Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen	10.372,00	0,00	3.400,00	3.400,00
5391000	Steuererstattungen	3.778,44	5.000,00	6.162,29	1.162,29
5392000	Erträge aus der Eigenbeteiligung für Wahlleistungen gemäß § 6a HBeIVO	226,80	227,00	226,80	-0,20
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00

11. Personalaufwendungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Personalaufwendungen	-2.133.666,82	-2.163.241,33	-2.264.354,26	-101.112,93
6200000	Entgelte für geleistete Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	-1.570.142,12	-1.570.281,91	1.642.975,92	-72.694,01
6300000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tariflichen Zulagen	-102.046,64	-103.998,00	-104.000,00	-2,00
6400000	AG-Anteil zur Sozialversicherung Entgeltbereich	-316.061,86	-325.304,02	-353.720,94	-28.416,92
6420000	Beiträge Berufsgenossenschaft und Unfallversicherung	-18.809,42	-21.744,24	-21.744,24	0,00
6470000	ZVK Entgeltbereich	-118.719,92	-131.750,01	-131.750,01	0,00
6490000	Beihilfen Bezüge Bereich	-3.610,58	-3.610,58	-3.610,58	0,00
6560000	Aufwendungen für Belegschaftsveranstaltungen	0,00	-1.562,70	-1.562,70	0,00
6590000	Übrige sonstige Personalaufwendungen	-4.726,28	-4.989,87	-4.989,87	0,00

12. Versorgungsaufwendungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Versorgungsaufwendungen	-157.353,50	-137.922,44	-151.584,44	-13.662,00
6440000	Versorgungsbezüge Beamte	0,00	0,00	0,00	0,00
6441000	Beihilfen an Versorgungsempfänger	-2.153,31	-1.838,78	-1.838,78	0,00
6450000	Aufwendungen an Versorgungskassen Beamte	-90.711,99	-99.190,66	-99.190,66	0,00
6460000	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	-61.253,00	-33.375,00	-47.039,00	-13.664,00
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	-3.235,00	-3.518,00	-3.516,00	2,00

13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.675.464,34	-1.440.060,08	-1.771.753,68	-331.693,60
6000000	Rohstoffe/Material/Vorprodukte/Fremdbauteile	-3.762,00	-5.120,00	-5.120,00	0,00
6010000	Büromaterial und Drucksachen	-22.062,51	-24.383,34	-24.383,34	0,00
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	-2.243,63	-1.959,76	-1.959,76	0,00
6020000	Hilfsstoffe	-12.616,54	-21.196,66	-28.765,29	-7.568,63
6051000	Strom	-229.606,18	-213.801,49	-248.370,24	-34.568,75
6052000	Gas	-4.308,32	-3.396,01	-3.396,01	0,00
6053000	Biomasse (Hackschnitzel)	-9.900,84	-25.585,11	-25.585,11	0,00
6054000	Heizöl	-21.870,91	-20.157,44	-23.909,36	-3.751,92
6055000	Treibstoffe	-27.701,94	-24.632,90	-24.632,90	0,00
6056000	Wasser	-5.687,81	-3.102,79	-3.102,79	0,00
6057000	Abwasser	-6.403,41	-5.785,26	-5.785,26	0,00
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	-68.335,13	-50.665,65	-85.965,38	-35.299,73
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	-1.219,91	-2.291,43	-2.291,43	0,00
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	-19.876,56	-14.492,07	-14.492,07	0,00

6069000	Sonstiger Materialaufwand für Reparatur und Instandhaltung	-126.920,38	-75.392,56	-76.518,27	-1.125,71
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	-10.608,90	-2.418,29	-2.418,29	0,00
6081000	Reinigungsmaterial	-4.106,37	-7.307,08	-7.307,08	0,00
6100000	Fremdleistungen f. Erzeugnisse u. a. Umsatzleistungen	-49.436,79	-74.106,42	-74.106,42	0,00
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	-9.315,00	-8.725,00	-8.725,00	0,00
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	0,00	-193.920,00	-193,92	0,00
6160000	Fremdinstandhaltung	-3.782,90	-3.473,06	-3.473,06	0,00
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	-24.079,03	-13.957,57	-16.968,44	-3.010,87
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	-28.914,45	-30.817,01	-30.817,01	0,00
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeindegebr., Infrastr.verm.	-316.388,59	-152.857,76	-210.739,11	-57.881,35
6166000	Wartungskosten	-36.149,28	-38.871,48	-38.871,48	0,00
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	-15.264,35	-26.116,76	-26.116,76	0,00
6179000	Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	-318.583,88	-311.651,08	-322.173,98	-10.522,90
6700000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	-4.648,79	-4.704,30	-165.230,90	-160.526,60
6710000	Leasing	-24.006,78	-24.006,78	-24.006,78	0,00
6750000	Bankspesen/Kosten des Geldverkehrs und Kapitalbeschaffung	-3.584,36	-3.494,90	-3.494,90	0,00
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	-33.724,23	-10.697,79	-12.554,19	-1.856,40
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	-17.183,62	-16.027,42	-11.012,80	5.014,62
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	-5.454,00	-6.550,36	-6.550,36	0,00
6790000	sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di	-69.536,06	-72.335,64	-94.343,45	-22.007,81
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	-2.703,16	-2.944,75	-2.944,75	0,00
6820000	Porto und Versandkosten	-4.058,73	-4.348,73	-4.348,73	0,00
6832000	Telefonkosten	-19.209,22	-16.629,28	-16.476,55	152,73
6840000	Amtliche Bekanntmachungen	-30.676,50	-32.582,25	-32.582,25	0,00
6850000	Reisekosten	-4.359,45	-4.652,27	-4.652,27	0,00
6860000	Aufw. für Verfügungsmittel	220,00	-820,00	-270,00	550,00
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	-2.960,94	-3.619,90	-3.619,90	0,00
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	-15.168,23	-11.399,20	-10.927,00	472,20
6900000	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	-7.763,51	-10.423,26	-10.423,26	0,00
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	-8.908,75	-9.732,62	-9.732,62	0,00
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	-15.242,78	-15.452,20	-15.452,20	0,00
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Verb.	-20.068,13	-20.851,77	-20.851,77	0,00
6940000	Ausgleichsabgabe nach Schwerbehindertengesetz	-0,00	0,00	0,00	0,00
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-5.852,50	-5.326,62	-5.326,62	0,00

14. Abschreibungen

Kosten-/Erlösart	Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
Abschreibungen	-578.126,30	-518.540,00	-728.001,77	-209.461,77
6619000 Abschr. auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
6615000 Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr	0,00	0,00	0,00	0,00
6620000 Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	-418.624,94	-429.603,00	-478.985,92	-49.382,92
6630000 Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	-2.266,00	-1.739,00	-12.909,17	-11.170,17

6641000	Abschr. auf andere Anlagen	-28.297,82	-18.315,00	-39.851,97	-21.536,97
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	-3.754,00	-1.284,00	-5.282,88	-3.998,88
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	-75.649,28	-59.619,00	-70.053,61	-10.434,61
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	-12.641,44	-5.980,00	-13.325,16	-7.345,16
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	-3.237,07	-2.000,00	-4.488,33	-2.488,33
6671000	Abschreibungen Forderungen wegen Uneinbringlichkeit	-819,00	0,00	-517,43	-517,43
6672000	Einzelwertberichtigung	-32.836,75	0,00	-102.587,30	-102.587,30
6673000	Pauschalwertberichtigung	0,00	0,00	0,00	0,00

15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

Kosten-/Erlösart	Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
Zuweisungen und Zuschüsse	-277.057,13	-260.335,66	-273.835,66	-13.500,00
7119000 Übrige sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	-0,00	0,00	-500,00	-500,00
7122000 Zuweisungen für laufende Zwecke Gemeinde	-15.800,00	-6.000,00	-19.000,00	-13.000,00
7128000 Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	-1.324,88	-3.217,35	-3.217,35	0,00
7130100 Schuldendiensthilfen an das Land	-32.085,58	-32.214,56	-32.214,56	0,00
7173000 Sonstige Erstattungen an Zweckverbände	-227.846,40	-218.903,75	-218.903,75	0,00

16. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlagen

Kosten-/Erlösart	Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
Steuerähnliche Umlagen und Aufwendungen	-2.221.065,84	-2.242.192,47	-2.439.350,51	-197.158,04
7353120 Umlage Starke Heimat	-24.556,13	-25.540,00	-37.874,91	-12.334,91
7354100 Kreisumlage	-1.256.499,00	-1.263.104,00	-1.369.404,00	-106.300,00
7354200 Schulumlage	-783.970,00	-759.282,00	-821.482,00	-62.200,00
7355000 Aufw. aus steuerärtl. Umlagen an Zweckv. & dgl.	-63.990,20	-66.693,20	-66.693,20	0,00
7363100 Abwasserabgabe	-52.534,90	-82.948,27	-82.948,27	0,00
7380100 Gewerbesteuerumlage	-39.515,61	-44.625,00	-60.948,13	-16.323,13
7390000 Andere Aufwendungen aus sonstigen Steuern und steuerähnlichen Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00

17. Transferaufwendungen

Kosten-/Erlösart	Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
Transferaufwendungen	-48,20	-48,20	-48,20	0,00
7299000 Andere Aufwendungen für sonstige Leistungen an Dritt	-48,20	-48,20	-48,20	0,00

18. Sonstige ordentliche Aufwendungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.317,44	-3.520,82	-3.520,82	0,00
7020000	Grundsteuer	-1.276,44	-1.405,82	-1.405,82	0,00
7030000	Kfz-Steuern	-2.041,00	-2.115,00	-2.115,00	0,00

21. Finanzerträge

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Finanzerträge	13.616,81	18.950,00	15.151,69	-3.798,31
5640000	Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	2.800,00	3.098,66	298,66
5710000	Bankzinsen	3.163,86	50,00	88,98	38,98
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	10.700,95	11.000,00	10.812,05	-187,95
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-248,00	5.000,00	1.152,00	-3.848,00
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	0,00	100,00	0,00	-100,00

22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Zinsen und Finanzaufwendungen	-46.173,31	-105.980,00	-124.427,04	-18.447,04
7710000	Bankzinsen	-6.487,82	-3.000,00	-15.575,22	-12.575,22
7710099	Zinsen Konjunkturprogramm	-572,00	-539,00	-539,00	0,00
7750000	Zinsen für sonstige Verbindlichkeiten	0,00	-550,00	-29,00	521,00
7768000	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an sonstigen inl. Bereich	-39.082,54	-102.341,00	-108.223,82	-5.882,82
7790000	Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1,95	0,00	0,00	0,00

25. Außerordentliche Erträge

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Außerordentliche Erträge	6.478,00	0,00	1.000,00	1.000,00
5900000	Erträge aus Spenden, Nachlässen und Schenkungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
5910000	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden	6.478,00	0,00	6.478,00	6.478,00
5912000	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
5960900	Sonstige Anteile	0,00	0,00	0,00	0,00
5990900	Sonstige periodenfremde Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00

26. Außerordentliche Aufwendungen

Kosten-/Erlös Art		Ergebnis Vorjahr	Plan 2024	Ist 2024	Vergleich
	Außerordentliche Aufwendungen	-11.264,28	0,00	-16.921,90	-16.921,90
7941000	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen	-0,00	0,00	-5.657,62	-5.657,62
7942000	Verluste aus dem Abgang von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7970000	Periodenfremde Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7912000	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen	-11.264,28	0,00	-11.264,28	-11.264,28

5.5 Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände der Kommune und über die Frage, wie die Kommune finanzielle Mittel erwirtschaftet hat und welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzierungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Finanzrechnung wird in folgende Stufen differenziert:

- Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit
- Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit
- Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen

Zusammen mit dem Zahlungsmittelbestand am Anfang der Periode werden die Zahlungsmittelflüsse zum Zahlungsmittelbestand am Ende der Periode summiert. Dieser setzt sich aus den laufenden Geschäftskonten bei den Banken, sowie dem Hauptkassenbestand zusammen.

5.6 Sonstige Angaben

5.6.1 Rechtliche Grundlagen

Die Gemeinde Mossautal ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Odenwaldkreis, bestehend aus den Ortsteilen Güttersbach, Hiltersklingen, Hüttenthal, Ober- und Unter-Mossau.

Die Gemeinde Mossautal hat 2.492 Einwohner und umfasst eine Fläche von insgesamt 48,5 km², wovon der Waldanteil 292 ha beträgt.

Gemäß § 6 HGO hat die Gemeindevertretung der Gemeinde Mossautal am 28. Juni 1999 die Hauptsatzung der Gemeinde beschlossen. Diese ist am 1. August 1999 in Kraft getreten und löst damit die vorherige Hauptsatzung vom 9. September 1991 ab. Am 15. Juni 2009 wurde die 5. Änderung der Hauptsatzung beschlossen, die am 27. Juni 2009 in Kraft getreten ist.

5.6.2 Organe

Die Organe der Gemeinde sind gemäß § 9 HGO die Gemeindevertretung und der Gemeindevorstand.

Die **Gemeindevertretung** ist das oberste Organ der Gemeinde und hat 15 Mitglieder.

Diese verteilen sich wie folgt:

Fraktion	Anzahl Sitze
ÜWG	9
CDU	4
SPD	1
AfD	1
Gesamt	15

Die Gemeindevertretung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Gemeinde und überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Gemeindevorstands.

Die Gemeindevertretung bildet zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse:

- Haupt- und Finanzausschuss
- Bau-, Umwelt-, Tourismus- und Landwirtschaftsausschuss

Der **Gemeindevorstand** besorgt die laufende Verwaltung. Der Haushaltsplan ermächtigt ihn, Ausgaben zu leisten und Verpflichtungen einzugehen.

Der Gemeindevorstand besteht aus dem hauptamtlichen Bürgermeister und fünf ehrenamtlichen Beigeordneten.

5.6.3 Anzahl der Mitarbeiter

Die Mitarbeiter der Verwaltung ergeben sich gemäß dem Stellenplan zum 31. Dezember 2024 wie folgt:

Mitarbeiter der Gemeinde	Anzahl
Beamte	1
Arbeitnehmer	37,55
Gesamt	38,55

Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich eine Änderungen um 3,5 Stellen. Die Veränderung ergab sich im Bereich Zentrale Steuerung mit einer Verringerung um eine 0,5 Stelle Für den Gemeindebrandinspektor wurde eine 0,5 Stelle eingerichtet, für die Grundschule Mossautal wurde eine 0,5 Stelle gekürzt, für den Bereich Kindertagesstätte 4,5 neue Stellen eingerichtet.

5.6.4 Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinde ist eine juristische Person des öffentlichen Rechtes und daher grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig. Dieser Grundsatz wird durchbrochen, wo juristische Personen des öffentlichen Rechtes Betriebe gewerblicher Art unterhalten. Mit diesen Betrieben gewerblicher Art ist die Gemeinde nach § 4 Körperschaftssteuergesetz (KStG) unbeschränkt steuerpflichtig.

Zum 31. Dezember 2024 unterhält die Gemeinde folgende Betriebe gewerblicher Art:

- Wasserversorgung
- Schwimmbad Güttersbach

Hier unterliegt sie in vollem Umfang der Körperschaftssteuerpflicht.

Nach § 1 in Verbindung mit § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz (UStG) sind juristische Personen des öffentlichen Rechtes mit ihren Betrieben gewerblicher Art auch umsatzsteuerpflichtig. Gemäß § 18 Abs. 2 UStG ist die Gemeinde Mossautal zur Abgabe von vierteljährlichen Voranmeldungen verpflichtet.

5.6.5 Haftungsverhältnisse

Altersversorgung

Die Zusatzversorgungskassen gewähren Arbeitnehmern im öffentlichen Dienst aufgrund der Mitgliedschaft des Arbeitgebers in der Zusatzversorgungskasse eine Pensionszusage. Diese stellen mittelbare Versorgungsverpflichtungen des Arbeitgebers (Gemeinde Mossautal) dar. Nach § 39 GemHVO ist aber ein bilanzieller Ansatz nicht zulässig. Von daher erfolgt lediglich ein Hinweis dieser möglichen Verpflichtung im Anhang.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Weiterhin besteht ein Mietvertrag für den Fotokopierer in der Verwaltung, aus dem sich jährliche Mietkosten in Höhe von rund 3.900,00 Euro errechnen. Ebenfalls werden Pachtzahlungen für den Bolzplatz in Unter-Mossau von 25,00 € und für den Bolzplatz in Hüttenthal von 127,82 € fällig. Für die Unterstellung von Maschinen wurde im Ortsteil Ober-Mossau eine Garage angemietet. Die Kosten hierfür belaufen sich auf 840,00 € jährlich. Für die Nutzung des Parkplatzes des Gasthauses „Zum Goldenen Löwen“ sind jährlich 595,00 € brutto Nutzungsentschädigung zu zahlen. Für die Gewährleistung des Brandschutzes in Ober-Mossau wird jährlich ein Betrag von 102,26 € für die Bereitstellung eines Güllebehälters fällig.

5.7. Anlagen zum Anhang

5.7.1 Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagespiegel) - 1.000 EUR -					
Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				
	Gesamt AK/HK am Beginn des Haushalts- jahres	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Um- buchungen im Haushalts- jahr	Gesamt AK/HK am Ende des Haushalts- jahres
1	2	3	4	5	6
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	113.556,35	68.199,00	0,00	0,00	181.755,35
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnl. Rechte	45.537,35	0,00	0,00	0,00	45.357,35
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	68.199,00	68.199,00	0,00	0,00	136.398,00
Summe 1.	113.556,35	68.199,00	0,00	0,00	181.755,35
2. Sachanlagevermögen					
2.1 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	2.254.645,58	0,00	0,00	0,00	2.254.645,58
2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	5.053.484,86	83.840,31	42.609,05	3.737.888,21	8.832.604,33
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	20.698.478,38	85.180,02	0,00	0,00	20.783.658,40
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	44.003,15	1.750,73	0,00	284.719,44	330.473,32
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.112.818,39	318.860,95	365,00	0,00	2.431.314,34
2.6 Geleist. Anzahlungen u. Anlagen im Bau	3.031.394,74	1.088.796,80	0,00	-4.022.607,65	97.583,89
Summe 2.	33.194.825,10	1.578.428,81	42.974,05	0,00	34.730.279,86
Summe Aktiva	33.308.381,45	1.646.627,81	42.974,05	0,00	34.912.035,21
2. Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen-, zuschüsse und Investitionsbeiträge					
1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	12.516.879,06	901.506,00	0,00	0,00	13.418.385,06
1.2 Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	392.496,33	21.235,08	0,00	0,00	413.731,41
1.3 Investitionsbeiträge	3.274.890,87	15.748,32	1.853,80	0,00	3.288.785,39
2.4 Sonstigen Sonderposten	101.718,28	0,00	0,00	0,00	101.718,28
Summe	16.285.984,54	939.489,40	1.853,80	0,00	17.222.620,14
Summe Passiva	16.285.984,54	939.489,40	1.853,80	0,00	17.222.620,14

5.7.1 Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagespiegel)							
- 1.000 EUR -							
Anlagevermögen	Kumulierte Abschreibungen					Buchwerte	
	Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	7.597,93	0,00	0,00	0,00	7.597,93	174.157,42	105.958,42
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnl. Rechte	7.597,93	0,00	0,00	0,00	7.597,93	37.759,42	37.759,42
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.398,00	68.199,00
Summe 1.	7.597,93	0,00	0,00	0,00	7.597,93	174.157,42	105.958,42
2. Sachanlagevermögen							
2.1 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.254.645,58	2.254.645,58
2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	2.434.171,86	0,00	137.975,90	0,00	2.535.193,33	6.297.411,00	2.619.313,00
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	14.812.738,29	0,00	349.167,02	0,00	15.161.905,31	5.620.115,09	5.884.102,09
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	35.642,15	0,00	12.948,17	0,00	48.590,32	281.883,00	8.361,00
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.347.868,39	0,00	124.859,95	0,00	1.472.366,34	958.948,00	764.950,00
2.6 Geleist. Anzahlungen u. Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.583,89	3.031.394,74
Summe 2.	18.630.420,69	0,00	624.951,04	0,00	19.218.055,30	15.510.586,56	14.562.766,41
Summe Aktiva	18.638.018,62	0,00	624.951,04	0,00	19.225.653,23	15.684.743,98	14.668.724,41
2. Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen-, Zuschüsse und Investitionsbeiträge							
1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	9.459.462,06	0,00	188.467,00	0,00	9.647.929,06	3.770.456,00	3.057.417,00
1.2 Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	250.550,33	0,00	10.409,08	0,00	260.959,41	152.772,00	141.946,00
1.3 Investitionsbeiträge	2.995.083,43	0,00	25.629,77	0,00	3.019.571,95	269.213,44	279.807,44
1.4 Sonstigen Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.718,28	101.718,28
Summe	12.705.095,82	0,00	224.505,85	0,00	12.928.460,42	4.294.159,72	3.580.888,72
Summe Passiva	12.705.095,82	0,00	224.505,85	0,00	12.928.460,42	4.294.159,72	3.580.888,72

5.7.2 Rückstellungsspiegel

Rückstellung	Anfangs- stand 01.01.2024 EUR	Verbrauch 2024 EUR	Auflösung 2024 EUR	Zuführung 2024 EUR	Endstand 31.12.2024 EUR
Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	970.376,00			47.039,00	1.017.415,00
davon durch Versorgungsrücklage gedeckt	36.267,06			3.187,34	39.454,40
Beihilfeverpflichtungen	145.054,00	2.841,00		6.359,00	148.572,00
Finanzausgleich	0,00			168.500,00	168.500,00
<u>Sonstige Rückstellungen</u>					
Leistungsentgelt	0,00			0,00	0,00
Steuerberatung & Prüfungskosten	25.832,42	11.014,62	3.400,00	4.000,00	15.417,80
Nicht abgerechnete Leistungen					
Rückstellungen gesamt	1.141.262,42	13.855,62	3.400,00		1.349.904,80

5.7.3 Forderungsspiegel

Forderungsart	Fälligkeit Forderungen				Summe
	nicht fällig	bis 1 Jahr	2 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
Zuweisungen und Zuschüssen	0,00	8.845,80		164.525,51	173.371,31
Steuern und Abgaben	0,00	145.360,91	23.404,79	0,00	168.765,70
Lieferungen und Leistungen	0,00	47.042,62	3.815,97	0,00	50.858,59
verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	62.410,69	0,00	0,00	62.410,69
Gesamt	0,00	263.660,02	27.220,76	164.525,51	455.406,29

5.7.4 Verbindlichkeitsspiegel

Bezeichnung	Laufzeit Verbindlichkeiten			Summe
	bis 1 Jahr	2 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	25.367,60	3.929.928,52	3.955.296,12
Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung	431.814,86			431.814,86
Zuweisungen und Zuschüssen	1.600,00			1.600,00
Lieferungen und Leistungen.	59.033,15			59.033,15
Steuern und Abgaben				
verbundene Unternehmen				
Sonstige Verbindlichkeiten	7.500,77	32.216,48		39.717,25
Gesamt	499.948,78	57.584,08	3.929.928,52	4.487.461,38

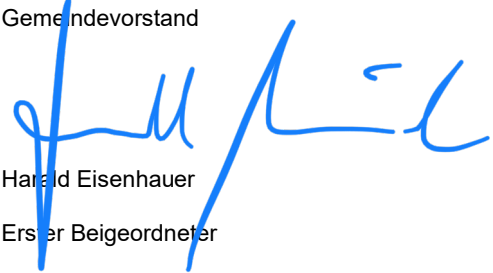
5.7.5 Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Haushaltsreste**Baukosten und Auszahlungen:**

Produktsachkonto	Bezeichnung	Planansatz in EUR	Übertragung in EUR
12801.08570000.011	Umbau der Luftschutzsirenen	45.000,00 (90.000,00)	37.058,90 (37.058,90)
36503.05310000.026	Neubau Kindertagesstätte (Finanzmittel)	700.000,00 (1.350.389,12)	0,00 (0,00)
53801.09630000.101	Anschluss Abwasserverband Mümling – Kläranlage (Finanzmittel)	124.000,00 (124.000,00)	124.000,00 (124.000,00)
55201.05051000.105	Bau-Renaturierung Marbach und Mossaubach (Finanzmittel)	108.000,00 (386.006,59)	108.000,00 (382.255,83)
Gesamt	Baukosten (Finanzmittel)	977.000,00 (1.950.395,71)	269.058,90 (543.314,73)

Mossautal, den 17. November 2025

Gemeinde Mossautal

Gemeindevorstand

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the name Harald Eisenhauer.

Harald Eisenhauer

Erster Beigeordneter

6. Lage- und Rechenschaftsbericht

6.1 Vorbemerkungen

Im Lage- und Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, soll nach der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO; bis 27.12.2011 GemHVO-Doppik) dargestellt werden:

- der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde dergestalt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung

6.2 Geschäftsverläufe in 2024

6.2.1 Haushaltsplan und Rahmenbedingungen

Der Haushaltsplan 2024 ist am 18. März 2024 von der Gemeindevertretung beschlossen worden. Die Haushaltssatzung enthielt genehmigungspflichtige Teile. Die Genehmigung der Kommunalaufsicht des Odenwaldkreises wurde mit Datum vom 20. Juli 2023 erteilt. Er schließt im Ergebnishaushalt mit einem Fehlbetrag von 36.564 EUR ab. Der Finanzhaushalt schließt mit einem Finanzmittelüberschuss von 532 EUR ab. Eine Kreditaufnahme war in Höhe von 995.000 EUR vorgesehen. Ein Nachtragsplan wurde nicht aufgestellt.

6.2.2 Ergebnisentwicklung

Das Jahr 2024 schließt im ordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 904.934,06 EUR und im außerordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 15.921,90 EUR ab. Das Wirtschaftsjahr 2024 schließt mit einem Fehlbetrag von 920.855,06 EUR ab.

Der Fehlbetrag aus dem ordentlichen Ergebnis im Jahr 2024 wird in voller Höhe von 904.934,06 EUR als Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis 2024 ins Jahr 2025 vorgetragen. Der Stand der Fehlbeträge aus Vorjahren im ordentlichen Ergebnis beträgt somit 1.419.194,42 EUR.

Im außerordentlichen Ergebnis wird der Fehlbetrag aus dem Jahr 2024 mit dem restlichen Fehlbetrag aus dem Jahr 2011 im außerordentlichen Ergebnis vorgetragen. Aus dem Jahr 2012 besteht noch ein Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 3.344,26 EUR und aus dem Jahr 2017 wird ein Fehlbetrag von 30.348,37 EUR vorgetragen. Das Jahr 2018 schließt im außerordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 2.610,92 EUR ab. Im Jahr 2019 beträgt der Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis 2.020,60 EUR sowie der Fehlbetrag aus dem Jahr 2021 von 3.066,38 EUR, der Fehlbetrag aus dem Jahr 2022 von 970,39 EUR und aus dem Jahr 2023 von 4.786,28 EUR. Der Stand der Fehlbeträge aus Vorjahren im außerordentlichen Ergebnis beträgt somit insgesamt 69.545,89 EUR.

Der Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer ist im Berichtsjahr um rund 34.000 EUR geringer ausgefallen als geplant. Der Haushaltsansatz bei der Gewerbesteuer konnte mit einer Summe von ca. 240.000 EUR überschritten werden.

Entwicklung der Erträge aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben im Wirtschaftsjahr 2024

Ergebnisrechnung in €	Ist 2023	Plan 2024	Ist 2024	Abweichung Ist 2023 zu Ist 2024
Einkommensteuer	1.514.397,64	1.678.576,00	1.645.388,67	130.991,03
Umsatzsteuer	76.617,80	78.223,00	77.239,00	621,20
Grundsteuer A	39.107,58	39.500,00	34.889,21	-4.218,37
Grundsteuer B	341.291,52	411.000,00	411.582,25	70.290,73
Gewerbesteuer	522.972,00	510.000,00	749.265,00	226.293,00
Zweitwohnungssteuer	24.848,56	27.000,00	25.298,94	450,38
Hundesteuer	17.298,33	18.000,00	15.978,71	-1.319,62
Erträge	2.536.533,43	2.762.299,00	2.959.641,78	423.108,35

Die größten Veränderungen sind hier der Anstieg bei den Einnahmen aus der Gewerbesteuer um 226.293,00 EUR sowie bei der Grundsteuer B mit Mehreinnahmen von insgesamt 70.290,73 EUR durch die Erhöhung des Hebesatzes. Bei den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer kam es zu einer Steigerung von 130.991,03 EUR. Die Anteile an der Umsatzsteuer sind um 621,20 EUR höher gegenüber dem Vorjahr ausgefallen. Bei der Hunde- und Zweitwohnungssteuer sind im Jahr 2024 Wenigererträgen in Höhe von 869,24 EUR gegenüber dem Vorjahr erzielt worden.

Entwicklung der Personalaufwendungen im Wirtschaftsjahr 2024

Ergebnisrechnung in €	Ist 2023	Ist 2024	Abweichung Ist 2023 Ist 2024
Personalaufwendungen	2.133.666,82	2.264.354,26	130.687,44
Versorgungsaufwendungen	92.865,30	101.029,44	8.164,14
zzgl. Zuführung zu Rückstellungen	64.488,00	50.555,00	-13.933,00
Aufwendungen	2.291.020,12	2.415.938,70	124.918,58
ohne Zuführung zu Rückstellungen	2.226.532,12	2.365.383,70	138.851,58

Die gesamten Personalaufwendungen als Summe aus beiden Positionen (ohne Zuführung zu Rückstellungen) haben sich um 138.851,58 EUR gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Die Anzahl der Beschäftigten wurde im Vergleich zum Vorjahr um 3,5 Stellen erhöht. Die Personalaufwendungen 2024 sind durch die Tarifierhöhung ab 1. März 2024 um 200 EUR und anschließend plus 5,5 % mindestens insgesamt 340 EUR belastet.

Die Zuführung zu Rückstellungen (Pension, Beihilfe, Altersteilzeit, Urlaubs- und Zeitausgleich) wurde im Vergleich zum Vorjahr um 13.933,00 EUR verringert.

Die Steueraufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 218.284,67 EUR auf 2.439.350,51 EUR erhöht worden. Eine Rückstellung für den Finanzausgleich (Kreis- und Schulumlage) wurde in Höhe von 168.500 EUR gebildet.

6.2.3 Vermögensentwicklung

Die Nettoposition bleibt unverändert bei einem Stand von 7.601.188,26 EUR.

Überblick über die Bilanzkennzahlen:

Veränderung von Bilanzpositionen:	31.12.2024 EUR	01.01.2024 EUR	Veränderung EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände	174.157,42	105.958,42	68.199,00
Sachanlagevermögen	15.535.890,60	14.562.766,41	973.124,19
Finanzanlagevermögen	350.787,84	347.600,50	3.187,34
Vorräte	0,00	0,00	0,00
Forder. u. sonst. Vermögensgegenst.	455.406,29	1.376.858,56	-921.452,27
Flüssige Mittel	1.445,52	168.739,54	-167.294,02
Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
Aktiva	16.517.687,67	16.561.923,43	44.235,76
Eigenkapital	6.112.447,95	7.033.303,91	-920.855,96
Sonderposten	4.450.426,27	4.678.288,72	-227.862,45
Rückstellungen	1.349.904,80	1.141.262,42	208.642,38
Verbindlichkeiten	4.487.461,38	3.599.374,50	888.086,88
Rechnungsabgrenzung	117.447,27	109.693,88	7.753,39
Passiva	16.517.687,67	16.561.923,43	44.235,76

Eigenkapitalquote

01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	49,60 %
31.12.2009	49,20 %
31.12.2010	50,30 %
31.12.2011	51,27 %
31.12.2012	51,62 %
31.12.2013	50,22 %
31.12.2014	50,97 %
31.12.2015	52,55 %
31.12.2016	54,20 %
31.12.2017	55,77 %
31.12.2018	56,75 %
31.12.2019	56,65 %
31.12.2020	56,62 %
31.12.2021	54,26 %
31.12.2022	54,89 %
31.12.2023	42,47 %
31.12.2024	37,01 %

Besonders hervorzuheben sind dabei folgende Entwicklungen:

Das Anlagevermögen erhöht sich um insgesamt 1.016.019,15 EUR. Den Abschreibungen in Höhe von 624.951,04 EUR standen Investitionen in Höhe von 1.646.627,81 EUR gegenüber. Ferner ist der Restwert für das ursprüngliche Schulgebäude Schulstraße 7 sowie der Abgang eines Anhängers und zwei Staubsaugern gebucht. Dies führte zu einem Abgang in Höhe von 5.657,62 EUR.

In diesem Investitionsvolumen ist der zehnprozentige Eigenanteil für den Gigabitausbau im Jahr 2024 in Höhe von 68.199 EUR enthalten. Für die Außenanlage der Kindertagesstätte wurde im Jahr 2024 ein Betrag von 74.066,10 EUR investiert sowie für die Hütte im Außengelände ein Wert von 6.817,06 EUR. Auf dem Vorplatz der Kirche in Güttersbach wurde eine neue Treppenkonstruktion angebracht mit Kosten von 2.957,15 EUR. Im Ortsteil Güttersbach wurde im Bereich des Dorfgemeinschaftshauses in Eigenhilfe ein Parkplatz angelegt. Dieser wurde mit einem Wert von 13.253,69 EUR aktiviert. Für die grabenlose Kanalsanierung in der Kirchstraße im Ortsteil Ober-Mossau K 50 wurde der Restbetrag von 2.334,30 EUR aktiviert. Für die Kläranlage wurde das Gasmess- und Gaswarngerät OLLI mit Kosten von 3.601,89 EUR angeschafft. Im Hochbehälter Ober-Mossau Oberdorf wurde ein Vegawell52 Hängedruckmessumformer im Wert von 3.828,73 EUR eingebaut. Für die Wasserversorgung wurden in Güttersbach drei Schieberkreuze und in Ober-Mossau ein Schieberkreuz erneuert. Hierfür sind Kosten von insgesamt 55.139,05 EUR entstanden. Im Ortsteil Güttersbach, Hüttenthaler Straße 60 wurde der Wasserhausanschluss mit Kosten von 7.022,36 EUR erneuert. Diese Kosten sind in voller Höhe vom Eigentümer erstattet worden. Es wurde eine neue Geschwindigkeitsmessanlage viasis LITE im Wert von 1.750,73 EUR erworben. Im Rathaus wurde die Spülmaschine erneuert. Diese hat 1.135,74 EUR gekostet. Im Feuerwehrhaus Mossau wurde in der Umkleide eine Be- und Entlüftung eingebaut mit Kosten von 5.741,75 EUR. Für die Wasserversorgung wurde ein Hochdruckreiniger Kränzle Typ 2160 TST im Wert von 1.000,01 EUR angeschafft. Für den Außendienst wurden ein Abricht-Dickenhobel Holzstar, ein Bosch Winkelschleifer mit Akkus und Ladegerät, ein Freischneider sowie eine Akku Stabheckenschere angeschafft. Dies führte zu Kosten von insgesamt 4.109,29 EUR. Im Bauhof wurde ein 2-flügliger Sicherheitsschrank im Wert von 3.374,25 EUR aufgestellt. Für die Mossautalhalle wurde eine Weichboden-Turnmatte im Wert von 1.740,38 EUR erworben. Für den Spielplatz der Kindertagesstätte wurde Spielgeräte im Wert von 16.300,65 EUR erworben. Hierzu haben wir Spenden im Höhe von 5.252,58 EUR erhalten. Für den Spielplatz Elsbacher Weg in Unter-Mossau wurden eine Spielwand und ein Sandkasten angeschafft mit Kosten von 4.564,86 EUR. Die Kosten der Spielwand in Höhe von 3.034,50 EUR wurde vom Verein BürgerSinn übernommen. Am Rosselbrunnen in Unter-Mossau wurde ein Hüfttrainer in Wert von 2.915,50 EUR in Eigenregie aufgestellt. Hierzu haben wir eine Spende über 2.400 EUR erhalten. Für die Erstausrüstung des Neubaus der Kindertagesstätte wurden Kosten von 208.255,91 EUR aktiviert. Für die Feuerwehren wurden im Jahr 2024 Anschaffungen im Wert von 13.895,63 EUR sowie für Feuerwehrbekleidung von 18.347,88 EUR und ein Handfunkgerät im Wert von 809,20 EUR angeschafft. Die Feuerwehr Mossau hat einen PC Terra Home und ein LED-Monitor im Wert von 798 EUR erhalten. Ebenfalls wurde ein Anhänger wm Meyer für die Feuerwehren zum Preis von 7.488,61 EUR erworben. Hier haben sich die Freiwilligen Feuerwehren mit einer Summe von insgesamt 4.000 EUR beteiligt. Für die Verwaltung wurde ein Aktenvernichter im Wert von 479,99 EUR angeschafft. Im Standesamt wurde der PC mit Kosten von 712,81 EUR erneuert. Außerdem musste der Server im Rathaus erneuert werden. Dies führte zu Kosten von 10.048,36 EUR. Für die Kindertagesstätte wurde ein Server angeschafft. Dieser hat mit Einrichtung Kosten von insgesamt 12.644,80 EUR verursacht. Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden im Jahr 2024 im Wert von 4.497,33 EUR angeschafft.

Die Erhöhung bei den Rückstellungen um insgesamt 208.624,38 EUR, wovon 10.414,62 EUR auf die Reduzierung der Rückstellung für Steuerberatung und Prüfungsgebühren entfallen. Die Pensionsrückstellung wurde um 50.557,00 EUR erhöht und für die Kreis- und Schulumlage wurde eine Rückstellung von 168.500,00 EUR gebildet.

Erhöhung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen um 978.253,12 EUR auf 3.955.296,12 EUR. Im Jahr 2024 wurden Darlehen in Höhe von 1.868.334,00 EUR aufgenommen. Die ordentliche Tilgung betrug 890.080,88 EUR.

6.2.4 Finanzentwicklung

Der **Zahlungsmittelbestand** hat sich in 2024 um 167.294,02 EUR auf 1.445,52 EUR reduziert. Der Bestand am 31.12.2024 setzt sich zusammen aus Guthaben aus den laufenden Geschäftskonten bei den Banken in Höhe von 1.445,52 EUR.

Die Veränderung des Finanzmittelbestands in 2024 ergibt sich dabei aus den vier nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen.

Im **Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit** ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf von 632.310,03 EUR.

Hier werden die Ein- und Auszahlungen der Ergebnisrechnung berücksichtigt. Der Jahresfehlbetrag von 904.934,06 EUR wird um Erträge und Aufwendungen bereinigt, die nicht zahlungswirksam sind, wie z. B. Abschreibungen und Auflösungen von Sonderposten, Zuführung und Auflösung von Rückstellungen. Des Weiteren werden die Zu- und Abgänge der Forderungen und Verbindlichkeiten berücksichtigt (Zahlungsein- und Ausgänge, die das Vorjahr betreffen bzw. Erträge und Aufwendungen, die zum Jahresende noch nicht bezahlt sind).

Im **Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeiten** ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf von 979.381,29 EUR.

Neben den Zu- und Abgängen des Anlagevermögens und der Sonderposten werden auch Erlöse aus dem Verkauf von Anlagegütern berücksichtigt. Die Erhöhung des Anlagevermögens um 1.044.510,53 EUR wird um zahlungsunwirksame Vorgänge (z. B. Abschreibung) sowie um die Zu- und Abgänge der Forderungen und Verbindlichkeiten bereinigt. Das gleiche gilt auch für die Reduzierung der Sonderposten um 227.862,45 EUR.

Der **Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit** weist die Neuaufnahme von Krediten sowie die Tilgung der bestehenden Kredite aus. Hier ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss von 978.253,12 EUR.

Im **Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen** werden unter anderem die Aufnahme und Rückzahlung von Kassenkrediten und Durchlaufende Gelder ausgewiesen. Hier ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss von 34.329,42 EUR.

Diese vier Zahlungsmittelflüsse zusammengenommen ergeben die **Bestandsveränderung an Zahlungsmittel**, die zusammen mit dem **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres** den Finanzmittelbestand am Jahresende 2024 ergibt.

6.2.5 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Investitionen für das Anlagevermögen wurden in Höhe von 1.925.768,51 EUR getätigt. Planmäßig standen hierfür laut Haushaltsplan Mittel in Höhe von 4.794.937,94 EUR zur Verfügung. Hiervon wurden 23.684,96 EUR für den Erwerb von Grundstücken, 540.615,10 EUR für bewegliches Anlagevermögen, 1.347.016,83 EUR für Baumaßnahmen und 3.187,34 EUR für Wertpapiere sowie 11.264,28 EUR für den Erwerb von Anteilen verwendet.

Im Bereich der investiven Einnahmen wurden im Haushaltsplan 152.277,00 EUR geplant. Diese wurden mit einem Wert von 946.387,12 EUR um 794.110,12 EUR überschritten.

Nachfolgend werden wesentliche Einzelpositionen (> 10 TEUR) erläutert:

Zugänge in das Sachanlagevermögen (gesamt 1.021.676,77 EUR)

Für den Gigabit-Ausbau im Odenwaldkreis hat die Gemeinde Mossautal im Jahr 2024 ihren zehn prozentigen Eigenanteil in Höhe von 68.199 EUR geleistet. Dieser Betrag wurde als geleistete Anzahlung auf immateriellen Vermögensgegenstand aktiviert.

Der Neubau der Kindertagesstätte Unterm Eulennest ist zum 1. Juni 2024 eröffnet worden. Die Baukosten bis Ende 2024 in Höhe von 3.737.888,21 EUR sind aktiviert worden.

Für die Erstausrüstung der Kindertagesstätte sind Kosten von 208.255,91 EUR entstanden. Dieser Betrag wurde in voller Höhe im Jahr 2024 aktiviert.

Für die Außenanlage für die Kindertagesstätte sind Kosten von 74.066,10 EUR im Jahr 2024 entstanden. Hierzu kommen die Kosten für die Hütte im Außenbereich von 6.817,06 EUR sowie für die Spielgeräte von 16.300,65 EUR. Der Gesamtbetrag von 97.183,81 EUR wurde im Jahr 2024 aktiviert.

Die Hackschnitzelanlage für die Gebäude in Hiltersklingen, Schulstraße 7 ist zum 1. Juni 2024 in Betrieb genommen worden. Die Gesamtkosten von 284.719,44 EUR wurden aktiviert.

Im Ortsteil Güttersbach wurde im Bereich des Dorfgemeinschaftshauses ein Parkplatz in Eigenregie angelegt. Die Kosten von insgesamt 13.253,69 EUR wurden im Jahr 2024 in voller Höhe aktiviert.

Für den Außendienst wurde im Jahr 2024 verschiedene Maschinen im Wert von insgesamt 7.483,54 EUR angeschafft. Dieser Betrag wurde im Jahr 2024 in voller Höhe aktiviert.

Für die Freiwillige Feuerwehren wurden Anschaffungen für verschiedene Anschaffungen (Feuerwehrbekleidung, Anhänger, Funkgerät und Atemschutzgeräte) in Höhe von insgesamt 47.081,07 EUR getätigt. Dieser Betrag wurde im Jahr 2024 in voller Höhe aktiviert.

Für die Freiwilligen Feuerwehren wird ein Waldbrandcontainer zusammengestellt. Die Fertigstellung wird im Jahr 2025 erfolgen. Die im Jahr 2024 entstandenen Kosten von 265,19 EUR hierfür wurden zu den Kosten aus dem Jahr 2023 von 6.104,79 EUR als Anlage im Bau aktiviert.

Für die Mossautalhalle wurde eine Weichboden-Turnmatte im Wert von 1.740,38 EUR angeschafft. Diese Kosten wurden im Jahr 2024 in voller Höhe aktiviert.

Auf dem Spielplatz in Unter-Mossau wurde eine Spielwand und ein Sandkasten aufgestellt. Hierfür sind insgesamt Kosten von 4.564,86 EUR entstanden und diese wurden im Jahr 2024 aktiviert.

Für die Wasserversorgung wurden drei Schieberkreuze im Ortsteil Güttersbach sowie ein Schieberkreuz in Ober-Mossau erneuert. Die hierfür entstanden Kosten von insgesamt 59.139,05 EUR wurden im Jahr 2024 aktiviert. Ebenso wurde ein Wasserhausanschluss mit Kosten von 7.022,36 EUR hergestellt und aktiviert.

Es wurde ein weiteres Geschwindigkeitsmessgerät viasis LITE im Wert von 1.750,73 EUR angeschafft. Diese Kosten wurden im Jahr 2024 komplett aktiviert.

Am Rosselbrunnen in Unter-Mossau wurde durch eine Privatinitiative ein Hüfttrainer Pendel- und Spaziergänger im Wert von 2.915,50 EUR aufgestellt. Diese Kosten wurden in voller Höhe aktiviert.

Für den Vorplatz der Kirche in Güttersbach wurde eine Treppenkonstruktion hergestellt und aufgebaut. Die Kosten hierfür beliefen sich auf 2.957,15 EUR und dieser wurde in voller Höhe aktiviert.

Für das Rathaus wurde ein Aktenvernichter (479,99 EUR), ein PC exone BUSINESS (712,81 EUR) sowie ein Server (10.048,36 EUR) angeschafft. Diese Kosten wurden im Jahr 2024 in voller Höhe aktiviert.

Für die Kindertagesstätte wurden ein Server (8.718,99 EUR) und die Einrichtung der EDV-Anlage (3.925,81 EUR) angeschafft. Diese Kosten wurden im Jahr 2024 in voller Höhe aktiviert.

Für die Umstellung der Sirenenanlagen wurden für die Ortsteile Güttersbach, Hiltersklingen und Hüttenthal Kosten von 52.941,10 EUR verausgabt. Da die Maßnahmen noch nicht fertiggestellt sind, wurde dieser Betrag als Anlage im Bau aktiviert.

Im Jahr 2024 wurden insgesamt für Geringwertige Wirtschaftsgüter in Höhe von 4.497,33 EUR für verschiedene Bereiche erworben und aktiviert.

Abgänge aus dem Sachanlagevermögen (gesamt 5.657,62 EUR)

Das Schulhaus Hiltersklingen wurde für den Neubau der Kindertagesstätte abgerissen. Der Restwert von 5.654,62 EUR ist in Abgang gebracht. Der Anhänger ERB – J 794 wurde außer Betrieb gesetzt sowie die beiden defekten Staubsauger aus dem Rathaus. Diese Abgänge führten zu einer Verringerung von 5.657,62 EUR.

Zugänge zu den Sonderposten (gesamt 938.489,40 EUR)

Für die Erneuerung der Heizungsanlage für die Gebäude in der Schulstraße 7 im Ortsteil Hiltersklingen haben wir einen Bundeszuschuss der BAFA in Höhe von 121.500 EUR erhalten. Dieser Betrag wurde in voller Höhe im Jahr 2024 passiviert.

Für den Neubau der Kindertagesstätte wurden die Mittel aus der Hessenkasse in Höhe von 750.006 EUR verwendet. Dieser Betrag wurde im Jahr 2024 ausgezahlt und in voller Höhe passiviert.

Für den Hüfttrainer am Rosselbrunnen in Unter-Mossau wurde eine Spende in Höhe von 2.400 EUR generiert. Für die neuen Spielgeräte auf dem Spielplatz in Unter-Mossau, Elsbacher Weg und die Kindertagesstätte sind Spenden in Höhe von 8.287,08 EUR erzielt worden. Diese Beträge wurden im Jahr 2024 in voller Höhe passiviert.

Für die Freiwilligen Feuerwehren wurde ein Anhänger angeschafft. An diesen Kosten haben sich die Freiwilligen Feuerwehren mit einem Betrag von 4.000 EUR beteiligt. Dieser Betrag wurde im Jahr 2024 passiviert.

Für Wassernetz- und Abwasserbeiträge sowie Hausanschlusskosten wurde im Jahr 2024 ein Betrag von insgesamt 8.725,96 EUR vereinnahmt. Dieser Betrag wurde in voller Höhe passiviert. Dazu kommt ein Betrag von 7.022,36 EUR für Wasserhausanschlusskosten.

Die erhaltene Investitionsstrukturpauschale in Höhe von 30.000,00 EUR wurde ebenfalls wieder in die Sonderposten aufgenommen.

Abgänge aus den Sonderposten (gesamt 712,55 EUR)

Durch die Übernahme der Gerätehütte auf dem Sportplatz in Ober-Mossau ist der Sonderposten der SG Mossautal weggefallen. Dies führt zu einem Abgang von 712,55 EUR.

6.2.6 Haushaltssicherung

§ 24 GemHVO schreibt vor, dass Gemeinden mit defizitären Haushalten ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen haben. Der Jahresabschluss 2023 schließt im ordentlichen Ergebnis mit einem Defizit von 773.287,49 EUR ab und dieser Fehlbetrag konnte nur bis auf einen Betrag von 514.260,36 EUR mit der Rücklage ausgeglichen werden. Am 6. Oktober 2025 hat die Gemeindevertretung ein Haushaltssicherungskonzept beschlossen.

Gegenüber dem Planansatz ist im Jahr 2024 eine Ergebnisverschlechterung von 868.370,06 EUR zu verzeichnen.

6.3 Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres und Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2024

Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2024 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Gemeinde Mossautal für das Wirtschaftsjahr 2024 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

Ausblick auf die weiteren Jahre

Für das Haushaltsjahr 2025 ist ein Überschuss im Ergebnishaushalt von 168.867 EUR geplant und eine Erhöhung des Zahlungsmittelbestandes um 536.478 EUR geplant.

Die Entwicklung des mittelfristigen Planungszeitraums bis 2028 sieht einen konstanten Zahlungsmittelbestand vor und damit entfällt die Notwendigkeit Liquiditätskredite in Anspruch zu nehmen.

6.4 Risikoberichterstattungen

6.4.1 Besondere Geschäftsrisiken

Steuerentwicklung

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2024 auf 6,836 Mio. EUR. 43,2 % davon (2,959 Mio. EUR) resultieren aus Steuererträgen. Der Hauptanteil der Steuereinnahmen in Höhe von 56 % (1,645 Mio. EUR) resultiert aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer.

Demnach ist das Ertragsaufkommen in Mossautal im Wesentlichen von der Entwicklung der Steuern abhängig. Das Risiko für die Kommunen besteht darin, dass die Steuern stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden. Die Abhängigkeit von einer großen Ertragsquelle und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellt ein erhebliches Risiko dar.

Zinsänderungsrisiko

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen führen zu einem entsprechend hohen Zinsaufwand. Die Entwicklung der Zinsen auf langfristige Kredite (investive Kredite) und kurzfristige Kredite (Liquiditätskredite) bedeuten daher ein Risiko bezüglich der Ergebnisentwicklung.

Beteiligung

Beteiligungsrisiken waren zum Bilanzstichtag nicht zu erwarten.

Organisationsrisiken

Organisationsrisiken sind besonders im kommunalen Bereich aufgrund der Heterogenität des kommunalen Leistungsangebots als strukturelle Besonderheit gegeben.

Die dabei auftretenden Risiken sind vor allem Vermögensschäden aufgrund mangelhafter Vertragsgestaltung oder aufgrund mangelhafter Kontrolle der Leistungserbringung (Haftung, Gewährleistung, Vertragsstrafen).

Durch organisatorische Etablierung und technische Maßnahmen kann eine Risikominimierung erreicht werden.

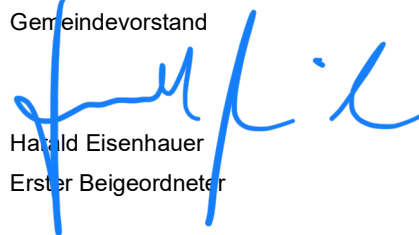
6.4.2 Risikosicherung**Ausfallhaftung durch Land und Bund:**

Im Zusammenhang mit der Darstellung der Geschäftsrisiken und deren Absicherung ist auch die Ausfallhaftung von Land und Bund gegenüber zahlungsunfähigen Kommunen zu nennen. Diese wird insbesondere hergeleitet aus den Bestimmungen des Finanzausgleichs sowie aus der Konkursunfähigkeit der juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 12 Insolvenzordnung). Außerdem ist den Kernprinzipien der Selbstverwaltung (Art. 28 Abs. 2 GG mit ergänzenden Bestimmungen) die Rechtsfolge zu entnehmen, dass der Staat die Funktionsfähigkeit der Gemeinden sichern und deshalb im erforderlichen Umfang auch finanziell eintreten muss.

Mossautal, den 17. November 2025

Gemeinde Mossautal

Gemeindevorstand



Harald Eisenhauer

Erster Beigeordneter