

GEMEINDE MOSSAUTAL



Odenwaldkreis

Jahresabschluss

für das
Haushaltsjahr

2 0 2 3

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 2023	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	59
6.4.1 Besondere Geschäftsrisiken	59
6.4.2 Risikosicherung	60

1. Vermögensrechnung

AKTIVA		31.12.2023	01.01.2023
Position		EUR	EUR
1. ANLAGEVERMÖGEN		15.016.325,33	12.139.157,49
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		68.199,00	0,00
1.2 Sachanlagevermögen		14.562.766,41	11.756.827,87
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte		2.254.645,58	2.254.645,38
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken		2.619.313,00	2.313.884,00
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen		5.884.102,09	6.208.326,57
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung		8.361,00	10.139,00
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		764.950,00	770.257,00
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		3.031.394,74	199.572,72
1.3 Finanzanlagevermögen		347.600,50	344.570,20
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		36.267,06	33.236,76
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)		2.900,00	2.900,00
1.4 sparkassenrechtliche Sonderbeziehung			
2. UMLAUFVERMÖGEN		1.545.598,10	2.092.387,69
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		1.376.858,56	2.089.942,00
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen		1.052.697,09	1.779.508,76
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben		165.694,93	216.532,64
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		106.141,04	37.648,00
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		52.325,50	56.251,80
2.4 Flüssige Mittel		168.739,54	2.445,69
3. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		0,00	0,00
4. NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG		0,00	0,00
		16.561.923,43	14.231.545,18

Position	PASSIVA	31.12.2023 EUR	01.01.2023 EUR
1. EIGENKAPITAL		7.033.303,91	7.811.477,68
1.1 Netto-Position		7.601.188,26	7.601.188,26
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital		0,00	259.127,13
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		0,00	259.127,13
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses			
1.2.3 Sonderrücklagen			
1.2.4 Stiftungskapital			
1.3 Ergebnisverwendung		-567.884,35	-48.837,71
1.3.1 Ergebnisvortrag		-567.884,35	-48.837,71
1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		-514.260,36	0,00
1.3.1.2 außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		-53.623,99	-48.837,71
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		4.678.288,72	4.781.920,72
2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge		3.600.670,44	3.704.302,44
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich		3.178.917,00	3.259.004,00
2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich		141.946,00	148.883,00
2.1.3 Investitionsbeiträge		279.807,44	296.415,44
2.2 Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich		225.894,00	225.894,00
2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 des Finanzausgleichsgesetz			
2.4 sonstige Sonderposten		851.724,28	851.724,28
3. RÜCKSTELLUNGEN		1.141.262,42	1.090.760,11
3.1 Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		1.115.430,00	1.050.942,00
davon für Pensionen		970.376,00	909.123,00
davon für Beihilfen		145.054,00	141.819,00
davon für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen			
3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnisse		0,00	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	25.832,42	39.818,11
4. VERBINDLICHKEITEN	3.599.374,50	439.751,93
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	2.977.043,00	284.000,53
4.2.1 gegenüber Kreditinstituten davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	2.977.043,00 0,00	284.000,53 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	0,00	10.411,88
4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und -zuschüssen sowie Investitions- beiträgen	5.200,00	6.600,00
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	399.432,33	95.463,15
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	154.995,90	8.146,62
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	62.703,27	35.129,75
5. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	109.693,88	107.634,74
	16.561.923,43	14.231.545,18

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

2. Ergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	212.766,37	124.737,00	83.021,95	-41.715,05
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.303.441,62	1.380.118,00	1.316.049,39	-64.068,61
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	166.473,50	153.170,00	233.222,82	80.052,82
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	2.127,95	2.127,95
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	2.433.641,92	2.560.238,00	2.536.533,43	-23.704,57
6	Erträge aus Transferleistungen	94.084,19	93.948,00	96.957,00	3.009,00
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.372.281,70	1.615.536,00	1.658.943,40	43.407,40
8	Erträge aus Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitions-beiträgen	231.210,51	207.229,00	220.081,20	12.852,20
9	Sonstige ordentliche Erträge	162.073,26	139.627,00	158.331,24	18.704,24
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	5.975.973,07	6.274.603,00	6.305.268,38	30.665,38
11	Personalaufwendungen	-1.867.618,78	-2.069.241,81	-2.133.666,82	-64.425,01
12	Versorgungsaufwendungen	-123.805,45	-157.353,30	-157.353,30	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.217.974,33	-1.270.777,07	-1.675.464,34	-404.687,27
14	Abschreibungen	-531.667,49	-482.185,00	-578.126,30	-95.941,30
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-245.245,89	-267.534,08	-277.057,13	-9.523,05
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.152.800,88	-2.215.114,10	-2.221.065,84	-5.951,74
17	Transferaufwendungen	-48,20	-48,20	-48,20	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.162,54	-3.317,44	-3.317,44	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-6.142.322,56	-6.465.571,00	-7.046.099,37	-580.528,37
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-166.349,49	-190.968,00	-740.830,99	-549.862,99
21	Finanzerträge	9.718,19	16.950,00	13.616,81	-3.333,19
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	-1.559,43	-18.232,00	-46.173,31	-27.941,31
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	8.158,76	-1.282,00	-32.556,50	-31.274,50
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	5.985.691,26	6.291.553,00	6.318.885,19	27.332,19
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	-6.143.881,99	-6.483.803,00	-7.092.272,68	-608.469,68
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 und Nr. 25)	-158.190,73	-192.250,00	-773.387,49	-581.137,49

27	Außerordentliche Erträge	0,00	6.000,00	6.478,00	478,00
28	Außerordentliche Aufwendungen	-970,39	-0,00	-11.264,28	-11.267,78
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)	-970,39	6.000,00	-4.786,28	-10.786,28
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 27)	-159.161,12	-186.250,00	-778.173,77	-591.923,77

3. Finanzrechnung

Nr.	Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	212.226,47	124.737,00	67.375,96	-57.361,04
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.160.464,40	1.380.118,00	1.243.747,47	-136.370,53
3	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	184.526,75	153.170,00	187.250,80	34.080,80
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	2.361.502,93	2.560.238,00	2.549.366,87	-10.871,13
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	94.084,19	93.948,00	96.957,00	3.009,00
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.382.423,78	1.615.536,00	1.657.407,03	41.871,03
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	7.877,87	16.950,00	7.752,96	-9.197,04
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	150.337,25	139.627,00	160.619,47	20.992,47
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	5.553.443,64	6.084.324,00	5.970.477,56	-113.846,44
10	Personalauszahlungen	-1.865.991,08	-2.069.241,81	-2.111.830,23	-42.588,42
11	Versorgungsauszahlungen	-82.502,99	-92.865,30,45	-92.865,30	0,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.077.018,58	-1.270.777,07	-1.557.351,97	-286.574,90
13	Auszahlungen für Transferleistungen	-48,20	- 48,20	-48,20	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-247.312,59	-267.534,08	-278.585,53	-11.051,45
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-1.926.704,81	-2.215.114,10	-2.074.216,56	140.897,54
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-1.550,43	-18.232,00	-46.098,37	-27.866,37
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-3.162,54	-3.317,44	-3.317,44	0,00
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-5.204.291,22	-5.937.130,00	-6.164.313,60	-227.183,60
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./. Nr. 18)	349.152,42	147.194,00	-193.836,04	-341.030,04
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	77.053,44	1.137.799,00	865.815,15	-271.983,85
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	10.000,00	10.488,00	488,00
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)	77.053,44	1.147.799,00	876.303,15	-271.495,85
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-156.148,08	-549.371,31	-346.884,44	202.486,87
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-23.687,48	-3.977.346,63	-2.555.746,80	1.421.599,83
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-643.361,43	-265.220,00	-254.792,79	10.427,21
	(davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse)	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-64.969,17	-3.000,00	-14.294,58	-11.294,58
	(davon: Auszahlung aus der Gewährung von Krediten)	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-888.166,16	-4.794.937,94	-3.171.718,61	1.623.219,33
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./. Nr. 28)	-811.112,72	-3.647.138,94	-2.295.415,46	1.351.723,48
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelfehlbedarf (Nr. 19 und 29)	-461.960,30	-3.499.944,94	-2.489.251,50	1.010.693,44
031	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	1.660.000,00	2.735.000,00	-1.075.000,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-42.303,62	-94.619,00	-41.957,53	52.661,47
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./. Nr. 32)	-42.303,62	1.565.381,00	2.693.042,47	1.127.661,47
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-504.263,92	-1.934.563,94	203.790,97	2.138.354,91
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	75.848,38	-15.000,00	206.579,60	221.579,60
	(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)	-100.497,19	0,00	-233.664,84	-233.664,84
	(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)	-24.648,81	-15.000,00	-27.085,24	-12.085,24
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	520.946,54	-7.966,00	-7.966,19	-0,19
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-528.912,73	-1.949.563,94	176.705,73	2.126.269,67
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	-7.966,19	-1.957.529,94	168.739,54	2.126.269,48

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.

Einzeln erläutert 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 2022 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 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	40.207,20	300,00	55,15	-244,85
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.360,61	26.000,00	23.539,66	-2.460,34
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	10.720,67	12.850,00	17.475,71	4.625,71
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.	400,00	100,00	200,00	100,00
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.Zu.-zusch.u.-Beiert.	21.045,00	17.231,00	22.217,00	4.986,00
9	Sonstige ordentliche Erträge	13.577,68	11.927,00	26.371,83	14.444,83
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	110311,16	68.408,00	89.959,35	21.451,35
11	Personalaufwendungen	-894.508,36	-960.316,85	-1.018.696,23	-58.379,38
12	Versorgungsaufwendungen	-123.803,45	-157.353,30	-157.303,30	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-395.441,03	-368.870,28	-447.527,59	-78.657,31
14	Abschreibungen	-109.172,49	-79.934,00	-114.515,46	-34.581,46
15	Aufw. f. Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere .Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	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	-1.778,63	-1.854,72	-1.854,72	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-1.524.703,96	-1.568.329,15	-1.739.947,30	-171.618,15
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-1.414.392,80	-1.499.921,15	-1.650.087,95	-150.166,80
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)	-1.414.392,80	-1.499.921,15	-1.650.087,95	-150.166,80
25	Außerordentliche Erträge	0,00	6.000,00	6.478,00	478,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	0,00	6.000,00	6.478,00	478,00
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-1.414.392,80	-1.493.921,15	-1.643.609,95	-149.688,80
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	464.584,61	520.400,00	560.514,91	40.114,91
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	-79.050,73	-69.353,00	-44.536,54	24.816,46
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	385.533,88	451.047,00	515.978,37	64.931,37

32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen und Nr. 31)	(Nr. 28	-1.028.858,92	-1.042.874,15	-1.127.631,58	-84.757,43
-----------	--	----------------	----------------------	----------------------	----------------------	-------------------

1 Teilhaushalt Verwaltung, Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. aus Investitionszuweis. und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	40.185,34	85.000,00	94.935,34	9.935,34
2	+ Einz. aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlageverm. und des immat.AV	0,00	10.000,00	10.488,00	488,00
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	40.185,34	95.000,00	105.423,34	10.423,34
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-400.348,84	-71.500,00	-108.918,24	-37.418,24
	davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
6	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-3.202,98	-3.000,00	-3.030,30	-30,30
	davon: Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Summe investive Auszahlungen	-403.551,82	-74.500,00	-111.948,54	-37.448,54
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./ Ausz.)	-363.366,48	20.500,00	-6.525,20	-27.025,20

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Bei den Erträgen kommt es zu Mehr-Einnahmen bei den Sonstigen ordentlichen Erträgen durch die Erträge aus der Auflösung der Rückstellungsgebühren für die Jahresabschlüsse der Jahre 2020 und 2021 sowie durch Heizkostenerstattungen. Bei den Sach- und Dienstleistungen kam und es zu Mehraufwendungen von rund 79.000 EUR sowie bei den Personalkosten von 58.380 EUR. Es sind höhere Erträge für die Auflösung von Sonderposten sowie 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 10.000 EUR. Dieser Betrag kommt durch den Zuschuss des Odenwaldkreises von 7.500 EUR für das neue Fahrzeug der Feuerwehr Mossau zustande. Bei den Auszahlungen kam es im Jahr 2023 zu Mehrauszahlung von 37.500 EUR. Die Mehrauszahlungen kamen durch den Erwerb eines MULAG Frontauslegermäher für den Außendienst zustande.

Es wurden Haushaltsreste für Auszahlungen in Höhe von 48.000,00 EUR aus dem Vorjahr übernommen. Hiervon wurde ein Betrag von 3.000,00 EUR verausgabt. Der Restbetrag von 45.000 EUR wurde in das Haushaltsjahr 2024 als Haushaltsrest vorgetragen.

2 Teilhaushalt Kultur, Soziales und Jugend

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebe- ner Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	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	57.122,50	65.100,00	59.422,50	-5.677,50
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	9.800,00	4.800,00	13.206,28	8.406,28
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	2.127,95	2.127,95
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.	357.701,43	399.580,00	428.873,76	29.293,76
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	14.789,14	14.325,00	15.143,20	818,20
9	Sonstige ordentliche Erträge	28.794,55	30.200,00	37.393,45	7.193,45
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	468.207,89	514.005,00	556.167,14	42.162,14
11	Personalaufwendungen	-865.611,18	-1.012.601,12	-1.018.646,75	-6.045,63
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-110.400,80	-84.366,80	-131.658,52	-47.291,72
14	Abschreibungen	-31.360,12	-27.743,00	-31.322,04	-3.579,04
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-15.200,00	-6.000,00	-15.800,00	-9.800,00
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)	-1.022.620,30	-1.130.759,12	-1.197.475,51	-66.716,39
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-554.412,41	-616.754,12	-641.308,37	-24.554,25
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)	-554.412,41	-616.754,12	-641.308,37	-24.554,25
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)	-554.412,41	-616.754,12	-641.308,37	-24.554,25
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	-68.246,44	-45.500,00	-113.999,70	-68.499,70
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	-68.246,44	-45.500,00	-113.999,70	-68.499,70

32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen und Nr. 31)	(Nr. 28	-622.658,85	-662.254,12	-755.308,07	-93.053,95
----	---	---------	-------------	-------------	-------------	------------

2 Teilhaushalt Kultur, Soziales und Jugend

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. aus Investitionszuweis. und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	3.774,41	812.362,00	637.584,20	-174.777,80
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	3.774,41	812.362,00	637.584,20	-174.777,80
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-115.803,59	-3.982.346,63	-2.567.965,00	1.414.380,73
	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	-115.803,59	-3.982.346,63	-2.567.965,90	1.414.380,73
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./. Ausz.)	-112.029,18	-3.169.984,64	-1.930.381,70	1.239.602,93

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Bei den Erträgen kommt es zu Mehreinnahmen bei den Erträgen aus Zuweisung und Zuschüssen im Bereich der Kindertagesstätte von 29.300 EUR. Bei den Sonstigen ordentlichen Erträgen kommt es bei den Essensgelder der Kindergartenkinder zu Mehreinnahmen von rund 10.000. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind Mehrkosten in Höhe von rund 40.000 EUR entstanden. Für den Kostenausgleich für Mossautaler Kinder in auswärtigen Einrichtungen sind Mehrkosten von rund 10.000 EUR entstanden. Die Kosten aus der internen Leistungsbeziehungen sind um rund 68.500 EUR höher ausgefallen.

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

Erläuterung zur Abweichung im Saldo aus Investitionstätigkeiten:

Hier spiegeln sich die erheblichen Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen durch den späteren Baubeginn des Neubaus der Kindertagesstätte wider. Der Neubau der Kindertagesstätte wurde im Haushaltsjahr 2023 gestartet und soll im Sommer 2024 fertiggestellt werden.

Es wurden Haushaltsreste in Höhe von 1.467.846,63 EUR für Auszahlungen aus dem Vorjahr übernommen. Dieser Betrag wurde im Jahr 2023 in voller Höhe verausgabt. Neu gebildet wurden Haushaltsreste in Höhe von 650.389,12 EUR.

3 Teilhaushalt Gesundheit und Sport

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebe- ner Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.034,58	9.500,00	10.200,66	700,66
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.	50,00	50,00	0,00	-50,00
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	13.239,27	11.960,00	14.199,00	2.239,00
9	Sonstige ordentliche Erträge	3.704,50	4.470,00	3.391,99	-1.078,01
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	27.055,20	25.980,00	27.791,65	1.811,65
11	Personalaufwendungen	-66.078,40	-48.863,67	-48.863,67	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-64.592,70	-70.928,17	-66.016,86	4.911,31
14	Abschreibungen	-30.606,27	-28.538,00	-34.284,58	-5.746,58
15	Aufwendungen .für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-408,30	-1.601,83	-1.324,88	276,95
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	-801,00	-850,00	0,00	850,00
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)	-162.486,74	-150.781,67	-150.489,99	291,68
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-135.431,54	-124.801,67	-122.698,34	2.103,33
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)	-135.431,54	-124.801,67	-122.698,34	2.103,33
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)	-135.431,54	-124.801,67	-122.698,34	2.103,33
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	-40.961,98	-39.000,00	-55.756,80	-16.756,80

31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	-40.961,98	-39.000,00	-55.756,80	-16.756,80
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 28 und Nr. 31)	-176.393,52	-163.801,67	-178.455,14	-14.653,47

3 Teilhaushalt Gesundheit und Sport

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	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	4.692,30	6.000,00	66.650,03	60.650,03
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	4.692,03	6.000,00	66.650,03	60.650,03
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-32.774,96	-272.091,31	-360.753,43	-88.644,12
	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	-32.774,96	-272.091,31	-360.735,43	-88.644,12
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./ Ausz.)	-28.082,66	-266.091,31	-294.085,40	-27.994,09

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Bei den Erträgen sowie Aufwendungen kam es nur zu geringen Abweichungen. Die Kosten aus der internen Leistungsverrechnung weichen um rund 17.000 EUR vom Ansatz ab. Das ist dem Einsatz des gemeindlichen Außendienstes im Schwimmbad Güttersbach geschuldet.

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 Mehrauszahlungen durch die Mehrkosten für das Vordach an der Mossautalhalle ebenso für die Erneuerung der Filtertechnik im Schwimmbad Güttersbach. Der Zuschuss aus dem SWIMM-Programm für das Schwimmbad Güttersbach in Höhe von 65.000 EUR wurde im Jahr 2023 vollständig abgerufen.

Es wurden Haushaltsreste für Auszahlungen aus dem Vorjahr in Höhe von 248.371,31 EUR übernommen. Dieser Betrag wurde im Jahr 2023 in voller Höhe verausgabt. Neu gebildet wurden keine Haushaltsreste.

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

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	162.524,59	114.937,00	72.766,14	-42.170,86
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.221.958,51	1.289.018,00	1.233.087,23	-55.930,77
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	145.914,83	135.520,00	202.555,83	67.035,83
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern steueräbnl. 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.	22.207,27	50,00	14.523,64	14.473,64
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	91.429,83	88.786,00	92.045,00	3.259,00
9	Sonstige ordentliche Erträge	98.687,65	89.530,00	87.395,53	-2.134,47
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	1.742.722,68	1.717.841,00	1.702.373,37	-15.467,63
11	Personalaufwendungen	-41.420,77	-47.460,17	-47.460,17	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-639.883,79	-746.611,82	-1.028.195,56	-281.583,74
14	Abschreibungen	-359.883,99	-345.970,00	-364.348,47	-18.378,47
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-229.638,59	-259.932,25	-259.932,25	0,00
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	-345.080,30	-116.525,10	-116.525,10	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.383,91	-1.462,72	-1.462,72	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	-1.617.291,35	-1.517.962,06	-1.817.924,47	-299.962,21
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	125.431,33	199.878,94	-115.550,90	-315.429,84
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)	125.431,33	84.929,95	154.045,43	69.115,48
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	-970,39	0,00	-11.264,28	-11.264,28
27	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-970,39	0,00	-11.264,28	-11.264,28
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	124.460,94	199.878,94	-126.815,18	-326.694,12
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	26.933,00	27.253,00	27.253,00	0,00
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	-399.716,87	-498.345,00	-477.260,67	21.084,33
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	-372.783,87	-471.092,00	-450.007,87	21.084,33

32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen und Nr. 31)	(Nr. 28	-248.322,93	-271.213,06	-576.822,85	-305.609,79
----	---	---------	-------------	-------------	-------------	-------------

4 Teilhaushalt Planung / sonstige Infrastruktur / Tourismus

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. aus Investitionszuweis. und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	5.552,23	196.750,00	29.796,42	-166.953,58
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	5.552,23	196.750,00	29.796,42	-166.953,58
5	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-274.269,60	-466.000,00	-119.804,46	346.195,54
	davon: Auszahlungen für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	-79.500,00	-11.301,00	68.199,00
6	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-61.766,19	0,00	-11.264,28	-11.264,28
	davon: Auszahlungen aus der Gewährung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Summe investive Auszahlungen	-336.035,79	-466.000,00	-131.068,74	334.931,26
8	Saldo aus Investitionstätigkeit (Einz. ./ Ausz.)	-330.483,56	-269.250,00	-101.272,32	167.977,68

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Bei den Erträgen kam es bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten zu einem Minus von rund 47.000 EUR durch die geringeren Erträge beim Holzverkauf. Bei den öffentlichen Leistungsentgelten kam es zu Mindereinnahmen bei den Wasser- und Abwassergebühren von rund 49.000 EUR. Bei den Kostenerstattungen kam es im Bereich Wasser zu Mehrerträgen von rund 60.000 EUR. Bei den Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen kam es im Bereich Gemeindewald zu Mehr-Erträgen für Zuschüsse aus der Extremwetter-Richtlinie von rund 14.000 EUR. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen kam es zu Mehrkosten im Bereich Abwasser von rund 120.000 EUR sowie bei der Wasserversorgung von rund 60.000 EUR. Der Ansatz für die Abschreibungen ist um einen Betrag von 18.500 EUR überschritten. Die Kosten aus der internen Leistungsverrechnung führen zu Weniger-Aufwendungen von 21.000 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 Weniger-Einzahlungen von 167.000 EUR erzielt werden. Bei den Auszahlungen kam es zu Weniger-Auszahlungen von 280.000 EUR bei der Grundstücke und Gebäuden. Dies ist beides der Nichtumsetzung der Maßnahme „Wilde Bäche“ geschuldet.

Es wurden Haushaltsreste für Auszahlungen in Höhe von 180.000,00 EUR aus dem Vorjahr übernommen. Hiervon wurde im Jahr 2023 ein Betrag von 100.000,00 EUR in Abgang gebracht und ein Betrag in Höhe von 1.993,41 EUR verbraucht. Der Restbetrag von 78.006,59 EUR wurde mit den neu gebildeten Haushaltsresten in Höhe von 200.000,00 EUR vorgetragen.

5 Teilhaushalt Zentrale Finanzwirtschaft**Teilergebnisrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (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	38,00	0,00	-15,00	-15,00
4	Bestandsveränderungen und andere akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern steuerähnli. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml.	2.433.641,92	2.560.238,00	2.536.543,43	-23.704,57
6	Erträge aus Transferleistungen	94.084,19	93.948,00	96.957,00	3.009,00
7	Ertr.a.Zuweisung.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	991.923,00	1.215.756,00	1.215.346,00	-410,00
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	90.707,00	74.927,00	76.477,00	1.550,00
9	Sonstige ordentliche Erträge	17.282,03	3.500,00	3.778,44	278,44
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	3.627.676,14	3.948.369,00	3.929.076,87	-19.292,13
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-37,90	0,00	-51,50	-51,50
14	Abschreibungen	-942,39	0,00	-819,00	-819,00
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.	-1.806.919,58	-2.097.739,00	-2.104.540,74	-6.801,74
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)	-1.807.899,87	-2.097.739,00	-2.105.411,24	-7.672,24
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	1.819.776,27	1.850.630,00	1.823.665,63	-26.964,37
21	Finanzerträge	9.718,19	16.950,00	13.616,81	-3.333,19
22	Finanzaufwendungen	-1.559,43	-18.232,00	-46.173,31	-27.941,31
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	8.158,76	-1.282,00	-32.556,50	-31.274,50
24	Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	1.827.935,03	1.849.348,00	1.791.109,13	-58.238,87
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)	1.827.935,03	1.849.348,00	1.791.109,13	-58.238,87
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	96.458,41	104.545,00	103.785,80	-759,20
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 ./ Nr. 30)	96.458,41	104.545,00	103.785,80	-759,20

32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen und Nr. 31)	(Nr. 28	1.924.393,44	1.953.893,00	1.894.894,93	-58.998,07
----	---	---------	--------------	--------------	--------------	------------

5 Teilhaushalt Zentrale Finanzwirtschaft

Teilfinanzrechnung – Übersicht Investitionstätigkeit

42.303,62	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 3./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Einz. Aus Investitionszuweis. Und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	22.849,16	37.687,00	36.849,16	-837,84
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	22.849,16	37.687,00	36.849,16	-837,84
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.)	22.849,16	37.687,00	36.849,16	-837,14
9	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	0,00	1.660.000,00	2.735.000,00	1.075.000,00
10	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	-42.303,62	-94.619,00	-41.957,53	52.661,47
11	Saldo aus Finanzierungstätigkeiten	-42.303,62	1.565.381,00	2.693.042,47	1.127.661,47

Erläuterung zur Abweichung im Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung:

Hier sind Weniger-Erträge bei den Einkommensteuer- und Umsatzsteueranteilen von rund 36.500 EUR entstanden. Bei der Gewerbesteuer konnten Mehrerträge in Höhe von 12.500 EUR generiert werden. Bei den Auszahlungen kommt es bei den Aufwendungen für die Kreisumlage zu Mehrkosten von 6.800 EUR. Bei den Aufwendungen für Bankzinsen sind Mehrkosten von rund 28.000 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 doppelten Rechnungslegung und entspricht damit den Zielen und Regelungen des „Neuen kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems“ (NKRS). In den Jahresabschlüssen 2009 bis 2022 wurde diese Darstellung weitergeführt und findet im Jahresabschluss 2023 seine Fortführung.

5.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die weiterführende Bewertung des Vermögens und der Schulden der Gemeinde Mossautal zum 31. Dezember 2023 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 2023 entwickelt sich das Immaterielle Vermögen wie folgt:

Stand 01. Januar 2023		37.759,42 EUR
Zugänge 2023	68.199,00 EUR	
Abgänge 2023	0,00 EUR	
Abschreibungen 2023	-0,00 EUR	68.199,00 EUR
Stand 31. Dezember 2023		105.958,42 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 2023 entwickelt sich das Sachanlagevermögen wie folgt:

Stand 01. Januar 2023		11.756.827,87 EUR
Zugänge 2023	3.354.530,09 EUR	
Abgänge 2023	-4.121,00 EUR	
Abschreibungen 2023	- 544.470,55 EUR	2.805.938,54 EUR
Stand 31. Dezember 2023		14.562.766,41 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 2023 entwickeln sich die Finanzanlagen wie folgt:

Stand 01. Januar 2023		344.570,20 EUR
Zugänge 2023	3.030,30 EUR	
Abgänge 2023	0,00 EUR	
Abschreibungen 2023	0,00 EUR	3.030,30 EUR
Stand 31. Dezember 2023		347.600,50 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 713.083,44 EUR auf 1.376.858,56 EUR reduziert.

Die **Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen** haben sich im Berichtsjahr um 726.811,67 EUR auf 1.052.697,09 EUR reduziert.

Die **Forderungen aus Steuern und Abgaben** haben sich im Berichtsjahr um 50.838,31 EUR auf 165.694,93 EUR reduziert. Die Wertberichtigung erhöht sich um 32.836,75 EUR auf 389.303,63 EUR.

Die **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** haben sich im Berichtsjahr um 68.492,24 EUR auf 68.492,24 EUR erhöht.

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

Die **Sonstigen Vermögensgegenstände** haben sich im Berichtsjahr um 3.926,30 EUR auf 52.325,50 EUR reduziert. Dies resultiert im Wesentlichen aus Rechnungsabgrenzungen.

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Die liquiden Mittel setzen sich wie folgt zusammen:

Geldbestand	EUR
Barkasse	0,00
Girokonten	168.453,06
Festgelder	0,00
Sparbücher	286,48
Gesamt	168.739,54

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 2023 ff., die bereits im Berichtsjahr oder früher gezahlt wurden. Der Wert hat sich im Jahr 2023 nicht verändert und ist weiterhin bei 0 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 2023 schließt im ordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 773.387,49 EUR und im außerordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 4.786,28 EUR ab. Das Wirtschaftsjahr 2023 schließt mit einem Fehlbetrag von 778.173,77 EUR ab.

Der Fehlbetrag aus dem ordentlichen Ergebnis im Jahr 2023 wird mit einem Betrag in Höhe von 259.127,13 EUR mit der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verrechnet. Die Rücklage ist hiermit vollständig aufgebraucht. Der Restbetrag von 514.260,36 EUR wird als Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis 2023 ins Jahr 2024 vorgetragen.

Im außerordentlichen Ergebnis wird der Fehlbetrag aus dem Jahr 2023 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 und der Fehlbetrag aus dem Jahr 2022 von 970,39 EUR. Der Stand der Fehlbeträge aus Vorjahren im außerordentlichen Ergebnis beträgt somit insgesamt 53.623,99 EUR.

5.3.7 Sonderposten

Im Berichtsjahr 2023 haben sich die Sonderposten wie folgt entwickelt:

Zuweisungen vom öffentlichen Bereich:

Stand 01. Januar 2023		3.259.004,00 EUR
Zugänge 2023	187.250,00 EUR	
Abgänge 2023	-0,00 EUR	
Abschreibungen 2023	- 181.587,00 EUR	5.663,00 EUR
Stand 31. Dezember 2023		3.264.667,00 EUR

In den Zugängen ist der Sonderposten aus der pauschalen Investitionszuweisung des Landes Hessen von 29.000 EUR enthalten sowie die Zuweisung für die Fahrzeug der Feuerwehr Mossau von 93.250 EUR und die Zuweisung aus dem SWIMM-Programm für das Schwimmbad Güttersbach von 65.000 EUR.

Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich:

Stand 01. Januar 2023		148.883,00 EUR
Zugänge 2023	5.859,20 EUR	
Abgänge 2023	-0,00 EUR	
Abschreibungen 2023	-12.796,20 EUR	-6.937,00 EUR
Stand 31. Dezember 2023		141.946,00 EUR

Investitionsbeiträge:

Stand 01. Januar 2023		296.415,44 EUR
Zugänge 2023	9.090,00 EUR	
Abgänge 2023	0,00 EUR	
Abschreibungen 2023	- 25.698,00 EUR	-16.608,00 EUR
Stand 31. Dezember 2023		279.807,44 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 2023		225.894,00 EUR
Zugänge 2023	0,00 EUR	
Abgänge 2023	0,00 EUR	
		0,00 EUR
Stand 31. Dezember 2023		225.894,00 EUR

Sonstige Sonderposten

Stand 01. Januar 2023		851.724,28 EUR
Zugänge 2023	0,00 EUR	
Abgänge 2023	0,00 EUR	
		0,00 EUR
Stand 31. Dezember 2023		851.724,28 EUR

Der Bestand der Sonstigen Sonderposten ist unverändert.

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 01.01.2023 EUR	Zugang 2023 EUR	Abgang 2023 EUR	Stand 31.12.2023 EUR
Investitionskredite	284.000,53	2.735.000,00	41.957,53	2.977.043,00
Anspardarlehen Abteilung B	0,00		0,00	0,00
Sonderbeiträge zu Anspardarlehen	0,00		0,00	0,00
Summe	284.000,53	2.735.000,00	41.957,53	2.977.043,00

Pro-Kopf-Verschuldung: je Einwohner **1.202,85 EUR** (bei 2.475 Einwohner)

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung haben sich im Jahr 2023 um 10.411,88 EUR auf 0,00 EUR reduziert.

Die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** haben sich um 303.969,18 EUR auf 399.432,33 EUR erhöht. Die **Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse** haben sich um 1.400 EUR auf 5.200 EUR reduziert. Die **sonstigen Verbindlichkeiten** haben sich um 27.573,52 EUR auf 62.703,27 EUR erhöht. Die **Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben** betragen 154.995,90 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 2023	Ist 2023	Vergleich
Privatrechtliche Leistungsentgelte		212.766,37	124.737,00	83.021,95	-41.715,05
5001000	Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Vorräten, außer Handelswaren	207,20	400,00	3.979,44	3.579,44
5002000	Eintrittsgelder	10.034,58	9.500,00	10.200,66	700,66
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Gebäuden und Räumen	0,00	0,00	0,00	0,00
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	46.548,21	3.880,00	4.652,82	772,82
5060000	Umsatzerlöse aus Handelswaren	155.976,38	110.957,00	64.189,03	-46.767,97
5090000	sonstige Umsatzerlöse	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		1.303.441,62	1.380.118,00	1.316.049,39	-64.068,61
5100000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	7.529,41	25.500,00	20.766,36	-4.733,64
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	1.295.912,21	1.354.468,00	1.295.509,73	-61.958,27
5150000	Erträge aus Bußgeldern und Verwarnungen	0,00	150,00	2.773,30	2.623,30

3. Kostenersatzleistungen und –erstattungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Kostenersatzleistungen und –erstattungen	166.473,50	153.170,00	233.222,82	80.052,82
5480000	Kostenerstattungen vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00
5481000	Kostenerstattungen vom Land	0,00	1.500,00	0,00	-1.500,00
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	71.024,00	69.050,00	79.379,03	10.329,03
5483000	Kostenerstattungen von Zweckverbänden und dergl.	51.929,96	48.200,00	57.257,62	9.057,62
5484000	Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	500,00	1.396,83	896,83
5487000	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	11,84	50,00	652,94	602,94
5488000	Kostenerstattung vom übrigen Bereichen	43.469,70	33.870,00	94.551,40	60.681,40
5490000	Andere Kostenersatzleistungen und –erstattungen	38,00	0,00	-15,00	-15,00

4. Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	2.127,95	2.127,95

5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Steuererträge	2.433.641,92	2.560.238,00	2.535.533,43	-23.704,57
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.429.099,35	1.539.057,00	1.514.397,64	-24.659,36
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	75.399,82	88.407,00	76.617,80	-11.789,20
5505000	Kompensationsausgleich „Kinderbonus“	5.601,96	0,00	0,00	0,00
5551000	Grundsteuer A	32.945,68	38.248,00	39.107,58	859,58
5552000	Grundsteuer B	269.452,53	339.000,00	341.291,52	2.291,52
5553000	Gewerbsteuer	580.4788,00	510.526,00	522.972,00	12.446,00
5559200	Hundesteuer	16.444,63	18.000,00	17.298,33	-701,67
5559600	Zweitwohnungssteuer	24.219,95	27.000,00	24.848,56	-2.151,44

6. Erträge aus Transferleistungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Erträge aus Transferleistungen	94.084,19	93.948,00	96.957,00	3.009,00
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	94.084,19	93.948,00	96.957,00	3.009,00

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

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Zuweisungen und Zuschüsse	1.372.281,70	1.615.536,00	1.658.943,40	43.407,40
5401010	Schlüsselzuweisungen	991.923,00	1.215.756,00	1.215.346,00	-410,00
5410100	Sonstige Zuweisungen der EU	0,00	0,00	0,00	0,00
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	27.729,07	0,00	8.508,91	8.508,91
5410800	Sonstige Zuweisungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	642,60	642,60
5410900	Sonstige Zuweisungen von übrigen Bereichen	5.150,00	1.100,00	1.572,77	472,77
5421000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	347.479,63	398.680,00	432.873,12	34.193,12

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

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Erträge aus Sonderposten für Investitionen	231.210,51	207.229,00	220.081,20	12.852,20
5460000	Auflösung SOPO aus Investitionszuweisungen	191.834,00	170.083,00	179.428,00	9.345,00
5461000	Auflösung SOPO Investitionen nicht öffentlichen Bereich	13.917,68	12.883,00	14.644,20	1.761,20
5462000	Auflösung SOPO Investitionsbeiträgen	25.458,83	24.263,00	26.009,00	1.746,00
5468000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus der Gebührenausschleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00

9. Sonstige ordentliche Erträge

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Sonstige ordentliche Erträge	162.073,26	139.627,00	158.331,24	18.704,24
5300000	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	12.356,51	10.830,00	15.243,78	4.413,78
5303000	Nebenerlöse aus Veranstaltungen	0,00	2.000,00	1.460,00	-540,00
5309100	Konzessionsabgaben	68.840,27	71.500,00	67.507,50	-3.992,50
5309900	andere sonstige Nebenerlöse	47.883,07	51.570,00	56.506,09	4.936,09
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	15.484,58	0,00	3.236,63	3.236,63
5380000	Erträge aus der Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	10.372,00	10.372,00
5391000	Steuererstattungen	17.282,03	3.500,00	3.778,44	278,44
5392000	Erträge aus der Eigenbeteiligung für Wahlleistungen gemäß § 6a HBeVO	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 2023	Ist 2023	Vergleich
	Personalaufwendungen	-1.867.618,78	-2.069.241,81	-2.133.666,82	-64.425,01
6200000	Entgelte für geleistete Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	-1.341.258,99	-1.505.717,11	-1.570.142,12	-64.425,01
6300000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tariflichen Zulagen	-98.891,25	-102.046,64	-102.046,64	0,00
6400000	AG-Anteil zur Sozialversicherung Entgeltbereich	-285.782,32	-316.061,86	-316.061,86	0,00
6420000	Beiträge Berufsgenossenschaft und Unfallversicherung	-17.414,90	-18.809,42	-18.809,42	0,00
6470000	ZVK Entgeltbereich	-111.052,09	-118.719,92	-118.719,92	0,00
6490000	Beihilfen Bezüge Bereich	-3.609,70	-3.610,58	-3.610,58	0,00
6560000	Aufwendungen für Belegschaftsveranstaltungen	-2.375,72	0,00	0,00	0,00
6590000	Übrige sonstige Personalaufwendungen	-7.233,81	-4.276,28	-4.726,28	0,00

12. Versorgungsaufwendungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Versorgungsaufwendungen	-123.135,45	-157.353,50	-157.353,50	0,00
6440000	Versorgungsbezüge Beamte	0,00	0,00	0,00	0,00
6441000	Beihilfen an Versorgungsempfänger	-2.120,98	-2.153,31	-2.153,31	0,00
6450000	Aufwendungen an Versorgungskassen Beamte	-86.921,47	-90.711,99	-90.711,99	0,00
6460000	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	-31.774,00	-61.253,00	61.253,00	0,00
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	-2.987,00	-3.235,00	-3.235,00	0,00

13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.217.974,33	-1.270.777,07	-1.675.464,34	-404.687,27
6000000	Rohstoffe/Material/Vorprodukte/Fremdbauteile	-2.873,40	-3.762,00	-3.762,00	0,00
6010000	Büromaterial und Drucksachen	-17.889,91	-22.062,51	-22.062,51	0,00
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	-2.698,22	-2.243,63	-2.243,63	0,00
6020000	Hilfsstoffe	-10.079,16	-12.616,54	-12.616,54	0,00
6051000	Strom	-148.365,87	-198.267,55	-229.606,18	-31.338,63
6052000	Gas	-9.418,63	-4.308,32	-4.308,32	0,00
6053000	Biomasse (Hackschnitzel)	0,00	-9.900,84	-9.900,84	0,00
6054000	Heizöl	-45.818,27	-20.488,50	-21.870,91	-1.382,41
6055000	Treibstoffe	-28.333,90	-26.381,94	-27.701,94	-1.320,00
6056000	Wasser	-2.394,28	-5.687,81	-5.687,81	0,00
6057000	Abwasser	-6.043,36	-6.403,41	-6.403,41	0,00
6060300	Materialaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	-73.142,07	37.357,86	-68.335,13	-30.977,27
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	-3.570,40	-1.219,91	-1.219,91	0,00

6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	-24.230,05	-15.712,71	-19.875,56	-4.162,85
6069000	Sonstiger Materialaufwand für Reparatur und Instandhaltung	-103.691,45	-66.612,81	-126.920,38	-60.307,57
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschuttmittel	-18.638,75	-10.608,90	-10.608,90	0,00
6081000	Reinigungsmaterial	-4.727,37	-4.106,37	-4.106,37	0,00
6100000	Fremdleistungen f. Erzeugnisse u. a. Umsatzeleistungen	-28.605,32	-49.436,79	-49.436,79	0,00
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	-8.905,00	-9.315,00	-9.315,00	0,00
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6160000	Fremdinstandhaltung	-840,88	-3.782,90	-3.782,90	0,00
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	-12.440,50	-10.301,44	-24.079,03	-13.777,58
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	-25.798,45	-19.399,13	-28.914,45	-9.515,32
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	-71.937,50	-120.235,54	-316.388,59	-196.153,056
6166000	Wartungskosten	-37.518,26	-36.149,28	-36.149,28	0,00
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	-18.473,81	-16.2564,35	-15.264,35	0,00
6179000	Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	-258.839,29	-279.198,62	-318.583,88	-39.385,26
6700000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	-11.590,00	-4.655,97	-4.648,79	7,18
6710000	Leasing	-24.373,78	-24.006,78	-24.006,78	0,00
6750000	Bankspesen/Kosten des Geldverkehrs und Kapitalbeschaffung	-3.806,11	-3.584,36	-3.584,36	0,00
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	-742,82	-33.724,23	-33.724,23	0,00
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	-18.970,11	-18.118,11	-17.183,62	934,49
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	-4.523,46	-5.454,00	-5.454,00	0,00
6790000	sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di	-60.831,04	-54.871,84	-69.536,06	-14.664,22
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	-2.771,99	-2.703,16	-2.703,16	0,00
6820000	Porto und Versandkosten	-3.154,66	-4.058,73	-4.058,73	0,00
6832000	Telefonkosten	-16.455,38	-19.209,22	-19.209,22	0,00
6840000	Amtliche Bekanntmachungen	-28.914,62	-27.500,00	-30.676,50	-3.176,50
6850000	Reisekosten	-4.574,98	-4.359,45	-4.359,45	0,00
6860000	Aufw. für Verfügungsmittel	0,00	-820,00	220,00	600,00
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	-2.602,67	-3.460,94	-2.960,94	500,00
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	-15.405,51	-14.651,45	-15.168,23	-516,78
6900000	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	-6.773,28	-7.763,51	-7.763,51	0,00
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	-7.810,66	-8.908,75	-8.908,75	0,00
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	-14.863,90	-15.242,78	-15.242,78	0,00
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Verb.	-19.861,23	-20.068,13	-20.068,13	0,00
6940000	Ausgleichsabgabe nach Schwerbehindertengesetz	-0,00	0,00	0,00	0,00
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-4.615,53	-5.801,00	-5.852,50	-51,50

14. Abschreibungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
Abschreibungen		-531.667,49	-482.185,00	-578.126,30	-95.941,30
6619000	Abschr. auf immaterielle Vermögensgegenstände	-622,00	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	-407.570,69	-397.421,00	-418.624,94	-21.203,94

6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	-3.861,00	-3.720,00	-2.266,00	1.454,00
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	-25.082,28	-17.977,00	-28.297,82	-10.320,82
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	-3.734,59	-867,00	-3.754,00	-2.887,00
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	-62.932,32	-54.542,00	-75.649,28	-21.107,28
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	-19.133,72	-4.658,00	-12.641,44	-7.983,44
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	-8.064,93	-3.000,00	-3.237,07	-237,07
6671000	Abschreibungen Forderungen wegen Uneinbringlichkeit	-963,73	0,00	-819,00	-819,00
6672000	Einzelwertberichtigung	297,77	0,00	-32.836,75	-32.836,75
6673000	Pauschalwertberichtigung	0,00	0,00	0,00	0,00

15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Zuweisungen und Zuschüsse	-245.246,89	-267.534,08	-277.057,13	-9.523,05
7119000	Übrige sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	-994,69	0,00	0,00	0,00
7122000	Zuweisungen für laufende Zwecke Gemeinde	-15.200,00	-6.000,00	-15.800,00	-9.800,00
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	-408,30	-1.601,83	-1.324,88	276,95
7130100	Schuldendiensthilfen an das Land	-32.558,00	-32.085,85	-32.085,85	0,00
7173000	Sonstige Erstattungen an Zweckverbände	-196.085,90	-227.846,40	-227.846,40	0,00

16. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlagen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
	Steuerähnliche Umlagen und Aufwendungen	-2.152.800,88	-2.215.114,10	-2.221.065,84	-5.951,74
7353120	Umlage Starke Heimat	-32.430,91	-24.556,13	-24.556,13	0,00
7354100	Kreisumlage	-1.085.228,00	-1.249.697,26	-1.256.499,00	-6.801,74
7354200	Schulumlage	-637.073,00	-783.970,00	-783.970,00	0,00
7355000	Aufw. aus steuerähnl. Umlagen an Zweckv. & dgl.	-64.785,35	-64.840,20	-63.990,20	850,00
7363100	Abwasserabgabe	-55.201,95	-52.534,90	-52.534,90	0,00
7380100	Gewerbesteuerumlage	-52.187,67	-39.515,61	-39.515,61	0,00
7390000	Andere Aufwendungen aus sonstigen Steuern und steuerähnlichen Aufwendungen	-225.894,00	0,00	0,00	0,00

17. Transferaufwendungen

Kosten-/Erlösart		Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	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 2023	Ist 2023	Vergleich
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.162,54	-3.317,44	-3.317,44	0,00
7020000 Grundsteuer	-1.045,54	-1.276,44	-1.276,44	0,00
7030000 Kfz-Steuern	-2.117,00	-2.041,00	-2.041,00	0,00

21. Finanzerträge

Kosten-/Erlösart	Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
Finanzerträge	9.718,19	16.950,00	13.616,81	-3.333,19
5640000 Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	2.800,00	0,00	-2.800,00
5710000 Bankzinsen	273,79	50,00	3.163,86	3.113,86
5762000 Mahngebühren öff.-rechtl.	9.444,40	9.000,00	10.700,95	1.700,95
5763000 Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	0,00	5.000,00	-248,00	-5.248,00
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 2023	Ist 2022	Vergleich
Zinsen und Finanzaufwendungen	-1.559,43	-18.232,00	-46.173,31	-27.941,31
7710000 Bankzinsen	-65,26	-500,00	-6.487,82	-5.987,82
7710099 Zinsen Konjunkturprogramm	-606,00	-572,00	-572,00	0,00
7750000 Zinsen für sonstige Verbindlichkeiten	0,00	-550,00	-29,00	521,00
7768000 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an sonstigen inkl. Bereich	-888,17	-16.610,00	-39.082,54	22.472,54
7790000 Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	-1,95	-1,95

25. Außerordentliche Erträge

Kosten-/Erlösart	Ergebnis Vorjahr	Plan 2023	Ist 2023	Vergleich
Außerordentliche Erträge	0,00	6.000,00	6.478,00	478,00
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	0,00	0,00	6.478,00	6.478,00
5912000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	0,00	6.000,00	0,00	-6.000,00
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 2023	Ist 2023	Vergleich
	Außerordentliche Aufwendungen	-970,39	0,00	-11.264,28	-11.264,78
7941000	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen	-970,39	0,00	0,00	0,00
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	0,00	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 2023 wie folgt:

Mitarbeiter der Gemeinde	Anzahl
Beamte	1
Arbeitnehmer	34,05
Gesamt	35,05

Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich eine Änderungen um 2,6 Stellen. Die Veränderung ergab sich im Bereich Zentrale Steuerung mit einer Erhöhung um eine 1 Stelle für die Auszubildende sowie im Bereich Kindertagesstätte mit einer Stellenerhöhung um 1,3. Im Schwimmbad wurde die Stelle um 0,3 erhöht.

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 2023 unterhält die Gemeinde folgende Betriebe gewerblicher Art:

- Wasserversorgung
- Schwimmbad Güttersbach

Hier unterliegt sie in vollem Umfang der Körperschaftsteuerpflicht.

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 € netto 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	45.357,35	68.199,00	0,00	0,00	113.556,35
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnl. Rechte	45.357,35	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	0,00	68.199,00	0,00	0,00	68.199,00
Summe 1.	45.357,35	68.199,00	0,00	0,00	113.556,35
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	4.671.283,02	11.879,71	0,00	370.322,13	5.053.484,86
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	20.672.216,85	2.641,91	0,00	23.619,62	20.698.478,38
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	44.003,15	0,00	0,00	0,00	44.003,15
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.013.560,69	114.247,70	14.990,00	0,00	2.112.818,39
2.6 Geleist. Anzahlungen u. Anlagen im Bau	199.572,72	3.225.760,77	0,00	-393.941,75	3.031.394,74
Summe 2.	29.855.285,01	3.354.530,09	14.990,00	0,00	33.194.825,10
Summe Aktiva	29.900.642,36	3.422.729,09	14.990,00	0,00	33.308.381,45
2. Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen-, zuschüsse und Investitionsbeiträge					
1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	12.536.879,06	187.250,00	0,00	0,00	12.724.129,06
1.2 Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	386.637,13	5.859,20	0,00	0,00	392.496,33
1.3 Investitionsbeiträge	3.265.800,987	9.090,00	0,00	0,00	3.274.890,87
2.4 Sonstigen Sonderposten	101.718,28	0,00	0,00	0,00	101.718,28
Summe	16.291.035,34	202.199,20	0,00	0,00	16.493.234,54
Summe Passiva	16.291.035,34	202.199,20	0,00	0,00	16.493.234,54

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	105.958,42	37.759,42
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	68.199,00	0,00
Summe 1.	7.597,93	0,00	0,00	0,00	7.597,93	105.958,42	37.759,42
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	2.357.399,02	0,00	76.772,84	0,00	2.434.171,86	2.619.313,00	2.313.884,00
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	14.462.252,28	0,00	350.486,01	0,00	14.812.738,29	5.884.102,09	6.208.326,57
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	33.864,15	0,00	1.778,00	0,00	35.642,15	8.361,00	10.139,00
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.243.303,69	0,00	115.433,70	0,00	1.347.868,39	764.950,00	770.257,00
2.6 Geleist. Anzahlungen u. Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.031.394,74	199.575,72
Summe 2.	18.096.819,14	0,00	544.470,55	0,00	18.630.420,69	14.562.766,41	11.756.827,87
Summe Aktiva	18.104.417,07	0,00	544.470,55	0,00	18.638.018,82	14.668.724,83	11.794.587,29
2. Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen-, zuschüsse und Investitionsbeiträge							
1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	9.277.875,06	0,00	181.587,00	0,00	9.459.462,06	3.264.667,00	3.259.004,00
1.2 Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	237.754,13	0,00	12.796,20	0,00	250.550,33	141.946,00	148.883,00
1.3 Investitionsbeiträge	2.969.385,43	0,00	25.698,00	0,00	2.995.083,43	279.807,44	296.415,44
2.4 Sonstigen Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.718,28	101.718,28
Summe	12.485.014,62	0,00	220.081,20	0,00	12.705.095,82	3.788.138,72	3.806.020,72
Summe Passiva	12.485.014,62	0,00	220.081,20	0,00	12.705.095,82	3.788.138,72	3.806.020,72

5.7.2 Rückstellungsspiegel

Rückstellung	Anfangs- stand 01.01.2023 EUR	Verbrauch 2023 EUR	Auflösung 2023 EUR	Zuführung 2023 EUR	Endstand 31.12.2023 EUR
Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	909.123,00			61.253,00	970.376,00
davon durch Versorgungsrücklage gedeckt	33.236,76			3.030,30	36.267,06
Beihilfeverpflichtungen	141.819,00	2.743,00		5.978,00	145.054,00
Finanzausgleich	0,00			0,00	0,00
<u>Sonstige Rückstellungen</u>					
Leistungsentgelt	0,00			0,00	0,00
Steuerberatung & Prüfungskosten	39.818,11	16.946,11	10.372,00	13.332,42	25.832,42
Nicht abgerechnete Leistungen					
Rückstellungen gesamt	1.090.760,11	19.689,11	10.372,00	80.563,42	1.141.262,42

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	879.484,82		173.212,27	1.052.697,09
Steuern und Abgaben	0,00	136.053,94	29.640,99	0,00	165.694,93
Lieferungen und Leistungen	0,00	102.325,07	3.815,97	0,00	106.141,04
verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	52.325,50	0,00	0,00	52.325,50
Gesamt	0,00	1.170.189,33	33.456,96	173.212,27	1.376.858,56

5.7.4 Verbindlichkeitsspiegel

Bezeichnung	Laufzeit Verbindlichkeiten			Summe
	bis 1 Jahr	2 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	38.079,86	2.938.963,14	2.977.043,00
Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung	0,00			0,00
Zuweisungen und Zuschüssen	5.200,00			5.200,00
Lieferungen und Leistungen.	399.432,33			399.432,33
Steuern und Abgaben	154.995,90			154.995,90
verbundene Unternehmen				
Sonstige Verbindlichkeiten	31.296,79	31.406,48		62.703,27
Gesamt	590.925,02	69.486,34	2.938.963,14	3.599.374,50

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 Luftschuttsirenen	0,00 (45.000,00)	45.000,00 (45.000,00)
36503.05310000.026	Neubau Kindertagesstätte (Finanzmittel)	2.352.500,00 (3.820.346,63)	650.389,12 (650.389,12)
55201.05051000.105	Bau-Renaturierung Marbach und Mossaubach (Finanzmittel)	200.000,00 (280.000,00)	200.000,00 (278.006,59)
Gesamt	Baukosten (Finanzmittel)	2.552.500,00 (4.145.346,63)	895.389,12 (973.395,71)

Mossautal, den 14. Juli 2025

Gemeinde Mossautal

Gemeindevorstand



Dietmar Bareis

Bürgermeister

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 2023

6.2.1 Haushaltsplan und Rahmenbedingungen

Der Haushaltsplan 2023 ist am 20. März 2023 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 214.285 EUR ab. Der Finanzhaushalt schließt mit einem Finanzmittelbedarf von 113.331 EUR ab. Eine Kreditaufnahme war in Höhe von 1.660.000 EUR vorgesehen. Ein Nachtragsplan wurde nicht aufgestellt.

6.2.2 Ergebnisentwicklung

Das Jahr 2023 schließt im ordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 773.387,49 EUR und im außerordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 4.786,28 EUR ab. Das Wirtschaftsjahr 2023 schließt mit einem Fehlbetrag von 778.173,77 EUR ab.

Der Fehlbetrag aus dem ordentlichen Ergebnis im Jahr 2023 wird mit einem Betrag in Höhe von 259.127,13 EUR mit der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verrechnet. Die Rücklage ist hiermit vollständig aufgebraucht. Der Restbetrag von 514.260,36 EUR wird als Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis 2023 ins Jahr 2024 vorgetragen.

Im außerordentlichen Ergebnis wird der Fehlbetrag aus dem Jahr 2023 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 und der Fehlbetrag aus dem Jahr 2022 von 970,39 EUR. Der Stand der Fehlbeträge aus Vorjahren im außerordentlichen Ergebnis beträgt somit insgesamt 53.623,99 EUR.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ist im Berichtsjahr um rund 35.000 EUR geringer ausgefallen als geplant. Der Haushaltsansatz bei der Gewerbesteuer konnte mit einer Summe von ca. 12.000 EUR überschritten werden.

Entwicklung der Erträge aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben im Wirtschaftsjahr 2023

Ergebnisrechnung in €	Ist 2022	Plan 2023	Ist 2023	Abweichung Ist 2022 zu Ist 2023
Einkommensteuer	1.429.099,35	1.539.057,00	1.514.397,64	85.298,29
Umsatzsteuer	75.399,82	88.407,00	76.617,80	1.217,98
Kinderbonus	5.601,96	0,00	0,00	-5.601,96
Grundsteuer A	32.945,68	38.248,00	39.107,58	6.161,90
Grundsteuer B	269.452,53	339.000,00	341.291,52	71.838,99
Gewerbesteuer	580.478,00	510.526,00	522.972,00	-57.506,00
Zweitwohnungssteuer	24.219,95	27.000,00	24.848,56	628,61
Hundesteuer	16.444,63	18.000,00	17.298,33	853,70
Erträge	2.433.641,92	2.560.238,00	2.536.533,43	102.891,51

--	--	--	--	--

Die größten Veränderungen sind hier der Rückgang bei den Einnahmen aus der Gewerbesteuer um 57.506,00 EUR sowie bei der Grundsteuer A und B mit Mehreinnahmen von insgesamt 78.000,89 EUR durch die Erhöhung der Hebesätze. Bei den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer kam es zu einer Steigerung von 85.298,29 EUR. Die Anteile an der Umsatzsteuer sind um 1.217,98 EUR höher gegenüber dem Vorjahr ausgefallen. Bei der Hunde- und Zweitwohnungssteuer sind im Jahr 2023 Mehr-Erträge in Höhe von 1.482,31 EUR gegenüber dem Vorjahr erzielt worden.

Entwicklung der Personalaufwendungen im Wirtschaftsjahr 2023

Ergebnisrechnung in €	Ist 2022	Ist 2023	Abweichung Ist 2022 Ist 2023
Personalaufwendungen	1.867.618,78	2.133.666,82	266.048,04
Versorgungsaufwendungen	89.042,45	92.865,30	3.822,85
zzgl. Zuführung zu Rückstellungen	34.761,00	64.488,00	29.727,00
Aufwendungen	1.991.422,23	2.291.020,12	299.597,89
ohne Zuführung zu Rückstellungen	1.956.661,23	2.226.532,12	269.870,89

Die gesamten Personalaufwendungen als Summe aus beiden Positionen (ohne Zuführung zu Rückstellungen) haben sich um 269.870,89 EUR gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Die Anzahl der Beschäftigten wurde im Vergleich zum Vorjahr um 2,6, Stellen erhöht. Die Personalaufwendungen 2023 wurden mit einer Zahlung eines Inflationsausgleichsgeldes ab 1.Juni 2023 belastet.

Die Zuführung zu Rückstellungen (Pension, Beihilfe, Altersteilzeit, Urlaubs- und Zeitausgleich) wurde im Vergleich zum Vorjahr um 29.727,00 EUR erhöht.

Die Steueraufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 68.264,96 EUR auf 2.221.065,84 EUR erhöht worden. Eine Rückstellung für den Finanzausgleich (Kreis- und Schulumlage) wurde in diesem Jahresabschluss keine 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:	31.12.2023 EUR	01.01.2023 EUR	Veränderung EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände	105.958,42	37.759,42	68.199,00
Sachanlagevermögen	14.562.766,41	11.756.827,87	2.805.938,54
Finanzanlagevermögen	347.600,50	344.570,20	3.030,30
Vorräte	0,00	0,00	0,00
Forder. u. sonst. Vermögensgegenst.	1.376.858,56	2.089.942,00	-713.083,44
Flüssige Mittel	168.739,54	2.445,69	166.293,85
Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
Aktiva	16.561.923,43	14.231.545,18	2.330.378,25
Eigenkapital	7.033.303,91	7.811.477,68	-778.173,77
Sonderposten	4.678.288,72	4.781.920,72	-103.632,00
Rückstellungen	1.141.262,42	1.090.760,11	50.502,31
Verbindlichkeiten	3.599.374,50	439.751,93	3.159.622,57
Rechnungsabgrenzung	109.693,88	107.634,74	2.059,14
Passiva	16.561.923,43	14.231.545,18	2.330.378,25

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 %

Besonders hervorzuheben sind dabei folgende Entwicklungen:

Erhöhung des Anlagevermögens um insgesamt 2.805.938,54 EUR. Den Abschreibungen in Höhe von 544.470,55 EUR standen Investitionen in Höhe von 3.354.530,09 EUR gegenüber. Ferner wurde das MTW der Freiwilligen Feuerwehr Güttersbach sowie das Löschfahrzeug der Freiwilligen Feuerwehr Mossau verkauft. Dies führt zu einem Abgang in Höhe von 4.121,00 EUR.

In diesem Investitionsvolumen ist der zehnprozentige Eigenanteil für den Gigabitausbau im Jahr 2023 in Höhe von 68.199 EUR enthalten. Des Weiteren wurde im Jahr 2023 auf dem Spielplatz in Ober-Mossau eine Komposttoilette mobile öKlo Klassik mit Kosten von insgesamt 8.970,21 EUR aufgestellt. An diesen Kosten hat sich die IGO mit einem Zuschuss von 4.459,20 EUR beteiligt sowie sind Spendengelder in Höhe von 1.400 EUR hierfür eingegangen. Für die Mossautalhalle wurden vier Turnbänke sowie ein Minitrampolin im Wert von 2.696,69 EUR angeschafft. Die Gerätehütte auf dem Sportplatz Ober-Mossau wurde von der SG Mossautal zu einem Restwert von 7.688,71 EUR erworben. Für den Neubau der Kindertagesstätte Unterm Eulennest mussten in diesem Bereich die Wasserhausanschlüsse mit Restkosten von 11.619,62 EUR netto erneuert werden. Ferner wurden für die Wasserversorgung ein NOVOMAT und eine Unterwasserpumpe SP 17-2 RP mit Gesamtkosten von 4.079,46 EUR netto angeschafft. In der Kläranlage wurde ein tragbarer Probennehmer MAXX Typ TP 5 zum Wert von 2.641,91 EUR angeschafft. Die Freiwillige Feuerwehr Mossau hat im Jahr 2022 ein Staffellöschfahrzeug StLF 20/25 erhalten. Hierfür haben wir im Jahr 2023 eine Landeszuweisung von 85.750 EUR sowie ein Kreiszuschuss von 7.500 EUR erhalten. Die Freiwilligen Feuerwehren erhielten im Jahr 2023 vier Lungenautomaten M1, acht Vollmasken, ein MSA M1, jeweils zwei Pressluftatmer MSA M1 sowie zwei Sicherheitstrupptaschen im Wert von insgesamt 15.356,70 EUR. Für den Außendienst wurde ein Fällkeil Fällreich, eine Bosch Kapp- Gehrungssäge, einen Akku mit Gurt und Adapter sowie eine Staubox für das Fahrzeug ERB- MO 160 im Wert von insgesamt 3.344,29 EUR. Der Außendienst erhielt einen SOLO Rasenmäher Traktor und ein Front- und Heckmulcher MUM 250 in Wert von zusammen von 12.830,50 EUR. Ebenfalls für den Außendienst wurde ein MULAG Frontauslegermähergerät MFK 500 im Wert von 58.723,29 EUR angeschafft. Für das Schwimmbad Güttersbach wurde ein Edelstahlgeländer ins Schwimmbecken angebracht sowie Teile für ein Podest im Technikraum mit Kosten von insgesamt 4.191,00 EUR. Ebenfalls erhielt das Schwimmbad Güttersbach eine einstufige Kreiselpumpe sowie eine Schmutzwasserpumpe mit Kosten von insgesamt 3.244,05 EUR. Für die Kindertagesstätte Unterm Eulennest wurden zwei Laptos im Wert von 1.756,44 EUR angeschafft. Für den Neubau der Kindertagesstätte Unterm Eulennest sind Baukosten in Höhe von 2.668.058,42 EUR entstanden. Für die Hackschnitzelanlage für die Gebäude in Hiltersklingen, Schulstraße 7 sind Kosten in Höhe von 195.291,09 EUR entstanden. Für die Freiwilligen Feuerwehren wird ein Waldbrandcontainer zusammengestellt. Die Kosten

hierfür belaufen sich auf 6.104,79 EUR. Die Kosten für die Kindertagesstätte, die Hackschnitzelanlage und den Waldbrandcontainer wurden als Anlagen im Bau aktiviert. Die Kosten für das Vordach an der Mossautalhalle in Höhe von 129.040,42 EUR sind im Jahr 2023 nach Fertigstellung aktiviert worden. Ebenso die Kosten für die Erneuerung der Filtertechnik im Schwimmbad Gütersbach mit Kosten von 214.863,02 EUR im Jahr 2023. Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden im Jahr 2023 im Wert von 3.246,07 EUR angeschafft.

Die Erhöhung bei den Rückstellungen um insgesamt 50.502,31 EUR, wovon 13.985,69 EUR auf die Reduzierung der Rückstellung für Steuerberatung und Prüfungsgebühren entfallen. Die Pensionsrückstellung wurde um 64.488,00 EUR erhöht und für die Kreis- und Schulumlage wurde keine Rückstellung gebildet.

Erhöhung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen um 2.693.042,47 EUR auf 2.977.043,00 EUR. Im Jahr 2023 wurden Darlehen in Höhe von 2.735.000 EUR aufgenommen. Die ordentliche Tilgung betrug 41.957,53 EUR.

6.2.4 Finanzentwicklung

Der **Zahlungsmittelbestand** hat sich in 2023 um 166.293,85 EUR auf 168.739,54 EUR erhöht. Der Bestand am 31.12.2023 setzt sich zusammen aus Guthaben aus den laufenden Geschäftskonten bei den Banken in Höhe von 168.739,54 EUR.

Die Veränderung des Finanzmittelbestands in 2023 ergibt sich dabei aus den vier nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen.

Im **Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit** ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf von 193.836,04 EUR.

Hier werden die Ein- und Auszahlungen der Ergebnisrechnung berücksichtigt. Der Jahresfehlbetrag von 773.387,49 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 2.489.251,50 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 2.805.938,54 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 103.632,00 EUR.

Der **Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit** weist die Neuaufnahme von Krediten sowie die Tilgung der bestehenden Kredite aus. Hier ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss von 2.693.042,47 EUR.

Im **Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen** werden unter anderem die Aufnahme und Rückzahlung von Kassenkrediten und Durchlaufende Gelder ausgewiesen. Hier ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf von 27.085,24 EUR.

Diese vier Zahlungsmittelflüsse zusammen genommen ergibt die **Bestandsveränderung an Zahlungsmittel**, die zusammen mit dem **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres** den Finanzmittelbestand am Jahresende 2023 ergibt.

6.2.5 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Investitionen für das Anlagevermögen wurden in Höhe von 3.171.718,61 EUR getätigt. Planmäßig standen hierfür laut Haushaltsplan Mittel in Höhe von 4.794.937,94 EUR zur Verfügung. Hiervon wurden 346.884,44 EUR für den Erwerb von Grundstücken, 2.555.746,80 EUR für bewegliches Anlagevermögen, 254.792,79 EUR für Baumaßnahmen und 3.030,30 EUR für Wertpapiere sowie 11.264,28 EUR für den Erwerb von Anteilen verwendet.

Im Bereich der investiven Einnahmen wurden im Haushaltsplan 1.147.799,00 EUR geplant. Diese wurden mit einem Wert von 876.303,15 EUR um 271.495,85 EUR unterschritten.

Nachfolgend werden wesentliche Einzelpositionen (> 10 TEUR) erläutert:

Zugänge in das Sachanlagevermögen (gesamt 3.354.530,09 EUR)

Für den Gigabit-Ausbau im Odenwaldkreis hat die Gemeinde Mossautal im Jahr 2023 ihren zehn prozentigen Eigenanteil in Höhe von 68.199 EUR geleistet. Dieser Betrag wurde als geleistete Anzahlung auf immateriellen Vermögensgegenstand aktiviert.

Durch den Neubau der Kindertagesstätte mussten in diesem Bereich die Wasserhausanschlüsse neu verlegt werden. Im Jahr 2023 sind hierdurch Kosten in Höhe von 11.619,62 EUR netto entstanden. Diese Kosten wurden im Jahr 2023 als Bewegung zu den bereits im Jahr 2022 aktivierten Kosten aktiviert.

Für den Neubau der Kindertagesstätte Unterm Eulennest sind im Jahr 2023 Baukosten in Höhe von 2.668.058,42 EUR im Jahr 2023 entstanden. Diese Kosten wurden als Anlage im Bau aktiviert.

Für die Hackschnitzelanlage für die Gebäude in Hiltersklingen, Schulstraße 7 sind im Jahr 2023 Kosten in Höhe von 195.291,09 EUR entstanden. Diese Kosten wurden als Anlage im Bau aktiviert. Die Fertigstellung wird im Jahr 2024 erfolgen.

Der Außendienst erhielt ein MULAG Frontauslegermähergerät MFK 500. Die Kosten hierfür betragen 58.723,29 EUR und wurden im Jahr 2023 in voller Höhe aktiviert.

Für den Außendienst wurde im Jahr 2023 ein Rasenmäher Traktor (4.798 EUR) sowie ein Front- und Heckmulcher (8.032,50 EUR) angeschafft. Diese Beträge wurden im Jahr 2023 in voller Höhe aktiviert.

Für die Freiwillige Feuerwehren wurden Anschaffungen von insgesamt für verschiedene Anschaffungen insgesamt 15.356,70 EUR getätigt. Dieser Betrag wurde im Jahr 2023 in voller Höhe aktiviert.

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

Für die Erneuerung der Filtertechnik im Schwimmbad Güttersbach sind im Jahr 2023 Kosten in Höhe von 214.863,02 EUR entstanden. Die Baumaßnahme konnte im Jahr 2023 abgeschlossen werden. Die Gesamtkosten von 239.753,29 EUR wurden im Jahr 2023 aktiviert.

Für die Mossautalhalle wurden vier Turnbänke und ein Minitrampolin im Wert von 2.696,69 EUR angeschafft. Diese Kosten wurden im Jahr 2023 in voller Höhe aktiviert.

Die Gerätehütte auf dem Sportplatz Ober-Mossau ist im Jahr 2023 in das Eigentum der Gemeinde Mossautal übergegangen. Der Restwert von 7.688,71 EUR wurde im Jahr 2023 aktiviert.

Auf dem Spielplatz in Ober-Mossau wurde eine Komposttoilette mobil öKlo Klassik aufgestellt. Hierfür sind insgesamt Kosten von 8.970,221 EUR entstanden und diese wurden im Jahr 2023 aktiviert.

Im Jahr 2023 wurden insgesamt für Geringwertige Wirtschaftsgüter Mittel in Höhe von 3.246,07 EUR für verschiedene Bereiche erworben und aktiviert.

Abgänge aus dem Sachanlagevermögen (gesamt 4.121,00 EUR)

Im Jahr 2023 wurde das MTW der Freiwilligen Feuerwehr Güttersbach sowie das Löschfahrzeug der Freiwilligen Feuerwehr Mossau veräußert. Diese Abgänge führten zu einer Verringerung von 4.121,00 EUR.

Zugänge zu den Sonderposten (gesamt 202.199,20 EUR)

Für die Sanierung des Schwimmbades Güttersbach wurde ein Zuschuss aus dem SWMM-Programm in Höhe von 65.000 EUR gewährt. Dieser Betrag wurde in voller Höhe im Jahr 2023 passiviert.

Für die Anschaffung des Staffellöschfahrzeuges StLF20/25 für die Freiwillige Feuerwehr Mossau wurde ein Landeszuschuss in Höhe von 85.750 EUR vereinnahmt sowie eine Landeszuweisung in Höhe von 7.500 EUR. Diese Beträge wurden im Jahr 2023 passiviert.

Für die Anschaffung einer Komposttoilette mobil öKlo Klassik für den Spielplatz in Ober-Mossau erhielten wir eine Zuwendung der Interessengemeinschaft Odenwald in Höhe von 4.459,20 EUR sowie Spenden von Verschiedenen in Höhe von 1.400 EUR. Der Gesamtbetrag von 5.859,20 EUR wurde passiviert.

Für Wassernetz- und Abwasserbeiträge sowie Hausanschlusskosten wurde im Jahr 2023 ein Betrag von insgesamt 9.090 EUR vereinnahmt. Dieser Betrag wurde in voller Höhe passiviert.

Die erhaltene Investitionsstrukturpauschale in Höhe von 29.000,00 EUR wurde ebenfalls wieder in die Sonderposten aufgenommen.

Abgänge aus den Sonderposten (gesamt 0,00 EUR)

Keine.

6.2.6 Haushaltssicherung

§ 24 GemHVO schreibt vor, dass Gemeinden mit defizitären Haushalten ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen haben.

Der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen übersteigt zwar nicht den Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge, jedoch durch die aufgelaufenen erheblichen Fehlbeträge im ordentlichen Ergebnis der Jahresabschlüsse bis zum Jahr 2015 war die Gemeinde Mossautal im Jahr 2016 erstmals verpflichtet, ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen. Dieses wurde im Rahmen der Haushaltsberatungen erörtert und mit dem Haushaltsplan in der Gemeindevertretung beschlossen.

Gegenüber dem Planansatz ist im Jahr 2023 eine Ergebnisverschlechterung von 778.173,77 EUR zu verzeichnen.

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

Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2023

Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2023 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Gemeinde Mossautal für das Wirtschaftsjahr 2023 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

Ausblick auf die weiteren Jahre

Für das Haushaltsjahr 2024 ist ein Defizit im Ergebnishaushalt von 36.564 EUR geplant und eine Erhöhung des Zahlungsmittelbestandes um 532 EUR geplant.

Die Entwicklung des mittelfristigen Planungszeitraums bis 2027 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 2023 auf 6,305 Mio. EUR. 40,3 % davon (2,537 Mio. EUR) resultieren aus Steuererträgen. Der Hauptanteil der Steuereinnahmen resultiert aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer 59 % (1,514 Mio. EUR).

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 14. Juli 2025

Gemeinde Mossautal

Gemeindevorstand



Dietmar Bareis

Bürgermeister

