

Jahresabschluss 2024

Ortsgemeinde Misselberg



Zusammenfassung für den Gemeinderat

Gemäß § 108 Gemeindeordnung
§§ 43 ff. Gemeindehaushaltsverordnung

Inhaltsverzeichnis

		<u>Seite</u>
1	Ergebnisrechnung	3
2	Finanzrechnung	7
3	Bilanz	11
4	Rechenschaftsbericht	15
5	Anlagennachweis	23
6	Sonderpostennachweis	25

Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	148.199,33		84.000,00	53.982,81	- 30.017,19		- 94.216,52
401100	Grundsteuer A	206,17		200,00	200,08	0,08		- 6,09
401200	Grundsteuer B	6.486,09		5.400,00	6.486,09	1.086,09		
401310	Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	101.540,91		37.000,00	1.907,19	- 35.092,81		- 99.633,72
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	32.725,45		33.800,00	37.313,84	3.513,84		4.588,39
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.073,88		3.300,00	2.746,04	- 553,96		- 327,84
403300	Hundesteuer	546,67		600,00	403,34	- 196,66		- 143,33
405210	vom Land - Familienleistungsausgleich	3.620,16		3.700,00	4.926,23	1.226,23		1.306,07
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	24.183,00		21.300,00	17.313,35	- 3.986,65		- 6.869,65
411110	vom Land - Schlüsselzuweisung A	21.363,00		21.300,00	11.902,00	- 9.398,00		- 9.461,00
414420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.820,00			4.744,00	4.744,00		1.924,00
414440	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden				364,00	364,00		364,00
414590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich				303,35	303,35		303,35
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.252,21		1.605,00	3.167,96	1.562,96		915,75
431900	Sonstige			30,00		- 30,00		
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	956,21		850,00	647,36	- 202,64		- 308,85
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen	1.071,00		500,00	2.295,60	1.795,60		1.224,60
432600	Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00		225,00	225,00			
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.853,41		20.850,00	4.075,60	- 16.774,40		- 1.777,81
441100	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	4.548,81		19.200,00	2.056,00	- 17.144,00		- 2.492,81
441200	Mieten und Pachten	1.304,60		1.650,00	1.304,60	- 345,40		
441900	Sonstige				715,00	715,00		715,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	960,00		100,00		- 100,00		- 960,00
442430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			100,00		- 100,00		
442900	von Sonstigen	960,00						- 960,00
E7	Sonstige laufende Erträge	14.555,52		8.675,00	10.612,62	1.937,62		- 3.942,90
462500	Konzessionsabgaben	2.405,64		2.300,00	1.638,84	- 661,16		- 766,80
462900	Sonstige	910,00		100,00	455,00	355,00		- 455,00
466140	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			600,00	2.921,00	2.321,00		2.921,00
466190	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	11.239,88		5.675,00	5.597,78	- 77,22		- 5.642,10

KIS-KRW | D-Fibu | 17.06.2025 12:04 |

Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	196.003,47		136.530,00	89.152,34	- 47.377,66		- 106.851,13
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.058,73		6.315,00	6.749,71	434,71		690,98
501100	Aufwandsentschädigungen	2.086,45		3.800,00	3.723,28	- 76,72		1.636,83
501200	Beigeordnete	2.200,00		100,00	2.316,67	2.216,67		116,67
501400	Rats- und Ausschussmitglieder	150,00		400,00		- 400,00		- 150,00
502910	Sonstige - Vergütungen			250,00		- 250,00		
504900	Sonstige	271,08		150,00	442,43	292,43		171,35
509000	Pauschalierte Lohnsteuer	19,20		15,00	31,33	16,33		12,13
511300	ehrenamtlich Tätige	1.332,00		1.300,00	236,00	- 1.064,00		- 1.096,00
517000	Zuführungen zu Ehrensoldrückstellungen			300,00		- 300,00		
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.613,00		29.030,00	36.415,50	7.385,50		- 8.197,50
522000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall			110,00		- 110,00		
522001	Stromkosten	2.091,18		3.800,00	2.424,68	- 1.375,32		333,50
522002	Wasser, Abwasser, Oberfläche	438,56		1.810,00	426,29	- 1.383,71		- 12,27
522003	Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)			60,00		- 60,00		
522004	Heizung	392,59		500,00	1.652,26	1.152,26		1.259,67
522005	Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 19,65			0,53	0,53		20,18
523110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	67,09		900,00	9,08	- 890,92		- 58,01
523130	Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	99,56		100,00	950,00	850,00		850,44
523200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			30,00		- 30,00		
523380	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	8.360,81		830,00	515,56	- 314,44		- 7.845,25
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	295,31		280,00	430,38	150,38		135,07
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände			260,00	173,63	- 86,37		173,63
524700	Sonstige Verbrauchsmittel			50,00	46,86	- 3,14		46,86
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	111,00		380,00	574,29	194,29		463,29
525310	an Sondervermögen - an Eigenbetriebe	1.322,64			1.442,88	1.442,88		120,24
525420	an den öffentlichen Bereich - an das Land	- 817,18		1.460,00	- 795,61	- 2.255,61		21,57
525430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	3.276,80		1.530,00	7.351,53	5.821,53		4.074,73
529100	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	25.760,02		160,00	3.293,52	3.133,52		- 22.466,50
529200	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	3.234,27		16.770,00	17.919,62	1.149,62		14.685,35

KIS-KRW | D-Fibu | 17.06.2025 12:04 |

Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
E11	Abschreibungen	9.978,54		10.025,00	9.977,54	- 47,46		- 1,00
532300	gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	272,00			272,00	272,00		
534900	mit sonstigen Gebäuden	2.737,00			2.736,00	2.736,00		- 1,00
535800	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	6.806,00			6.806,00	6.806,00		
537200	Kulturdenkmäler	10,00			10,00	10,00		
537300	Denkmalzonen			10,00		- 10,00		
538500	Betriebs- und Geschäftsausstattung	153,54		30,00	153,54	123,54		
539900	Sonstige Abschreibungen			9.985,00		- 9.985,00		
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	103.670,44		96.600,00	93.380,99	- 3.219,01		- 10.289,45
541430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	57,57		1.150,00	57,57	- 1.092,43		
541900	an Sonstige	4,50		50,00		- 50,00		- 4,50
543100	Gewerbesteuerumlage	9.352,45		3.600,00	175,65	- 3.424,35		- 9.176,80
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise	45.928,00		46.000,00	44.865,00	- 1.135,00		- 1.063,00
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	48.327,92		45.800,00	48.282,77	2.482,77		- 45,15
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	2.680,41		2.012,00	4.044,95	2.032,95		1.364,54
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.071,00		300,00	2.011,10	1.711,10		940,10
563100	Büromaterial			50,00	67,37	17,37		67,37
563200	Fachliteratur, Zeitschriften	49,22		50,00		- 50,00		- 49,22
563400	Telefon, Datenübertragungskosten			30,00		- 30,00		
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	293,98		255,00	334,06	79,06		40,08
564130	Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	88,89		90,00	96,45	6,45		7,56
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	53,95		140,00	127,01	- 12,99		73,06
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	7,99		10,00	7,99	- 2,01		
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	963,55		902,00	1.080,23	178,23		116,68
568100	Grundsteuer	82,33		85,00	82,33	- 2,67		
569200	Verfügungsmittel	10,00		50,00	5,00	- 45,00		- 5,00
569300	Repräsentationen	59,50		50,00	233,41	183,41		173,91
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	167.001,12		143.982,00	150.568,69	6.586,69		- 16.432,43
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	29.002,35		- 7.452,00	- 61.416,35	- 53.964,35		- 90.418,70
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	887,21		620,00	1.282,98	662,98		395,77
471430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	559,90		500,00	1.040,16	540,16		480,26

KIS-KRW | D-Fibu | 17.06.2025 12:04 |

Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
472000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	327,31		100,00	242,82	142,82		- 84,49
479200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)			20,00		- 20,00		
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.093,91		20,00	1.128,91	1.108,91		35,00
579100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)			20,00	35,00	15,00		35,00
579900	Sonstige	1.093,91			1.093,91	1.093,91		
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 206,70		600,00	154,07	- 445,93		360,77
E20	Ordentliches Ergebnis	28.795,65		- 6.852,00	- 61.262,28	- 54.410,28		- 90.057,93
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	28.795,65		- 6.852,00	- 61.262,28	- 54.410,28		- 90.057,93

Finanzrechnung 2024

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	148.743,67		84.000,00	53.010,09	- 30.989,91		- 95.733,58
601100	Grundsteuer A	216,62		200,00	189,32	- 10,68		- 27,30
601200	Grundsteuer B	6.486,09		5.400,00	6.486,09	1.086,09		
601310	Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	101.540,91		37.000,00	1.907,19	- 35.092,81		- 99.633,72
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	33.450,81		33.800,00	36.410,86	2.610,86		2.960,05
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.164,89		3.300,00	2.655,03	- 644,97		- 509,86
603300	Hundesteuer	550,35		600,00	400,01	- 199,99		- 150,34
605210	vom Land - Familienleistungsausgleich	3.334,00		3.700,00	4.961,59	1.261,59		1.627,59
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	24.333,00		21.300,00	17.196,00	- 4.104,00		- 7.137,00
611110	vom Land - Schlüsselzuweisung A	21.363,00		21.300,00	11.902,00	- 9.398,00		- 9.461,00
614420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	2.820,00			4.744,00	4.744,00		1.924,00
614590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	150,00			550,00	550,00		400,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.131,14		1.605,00	2.138,61	533,61		7,47
631900	Sonstige			30,00		- 30,00		
632100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	835,14		850,00	941,11	91,11		105,97
632240	Entgelte - für das Bestattungswesen	1.071,00		500,00	972,50	472,50		- 98,50
632600	Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00		225,00	225,00			
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.489,91		20.850,00	4.512,08	- 16.337,92		- 1.977,83
641100	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	5.185,31		19.200,00	2.056,00	- 17.144,00		- 3.129,31
641200	Mieten und Pachten	1.304,60		1.650,00	2.456,08	806,08		1.151,48
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	960,00		100,00		- 100,00		- 960,00
642430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			100,00		- 100,00		
642900	von Sonstigen	960,00						- 960,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	2.778,56		2.400,00	2.221,75	- 178,25		- 556,81
662500	Konzessionsabgaben	2.388,56		2.300,00	1.701,75	- 598,25		- 686,81
662900	Sonstige	390,00		100,00	520,00	420,00		130,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	185.436,28		130.255,00	79.078,53	- 51.176,47		- 106.357,75
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	4.830,73		6.015,00	7.217,23	1.202,23		2.386,50
701100	Aufwandsentschädigungen	2.086,45		3.800,00	3.373,28	- 426,72		1.286,83
701200	Beigeordnete	2.200,00		100,00	1.966,67	1.866,67		- 233,33
701400	Rats- und Ausschussmitglieder	150,00		400,00		- 400,00		- 150,00

KIS-KRW | D-Fibu | 17.06.2025 12:04 |

Finanzrechnung 2024

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
	702910 Sonstige - Vergütungen			250,00		- 250,00		
	704900 Sonstige	271,08		150,00	385,95	235,95		114,87
	709000 Pauschalierte Lohnsteuer	19,20		15,00	27,33	12,33		8,13
	711300 ehrenamtlich Tätige	104,00		1.300,00	1.464,00	164,00		1.360,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	43.392,31		29.000,00	30.525,77	1.525,77		- 12.866,54
	722000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	4,50		110,00		- 110,00		- 4,50
	722001 Stromkosten	1.474,46		3.800,00	3.103,18	- 696,82		1.628,72
	722002 Wasser, Abwasser, Oberfläche	309,12		1.810,00	502,96	- 1.307,04		193,84
	722003 Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)			60,00		- 60,00		
	722004 Heizung	392,59		500,00	650,70	150,70		258,11
	722005 Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 16,08			- 19,65	- 19,65		- 3,57
	723110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	67,09		900,00	203,15	- 696,85		136,06
	723130 Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	99,56		100,00	950,00	850,00		850,44
	723380 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	8.937,66		830,00	- 61,29	- 891,29		- 8.998,95
	723700 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	178,38		280,00	547,31	267,31		368,93
	723800 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände			260,00	173,63	- 86,37		173,63
	724700 Sonstige Verbrauchsmittel			50,00	46,86	- 3,14		46,86
	724900 sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	111,00		380,00	574,29	194,29		463,29
	725420 an den öffentlichen Bereich - an das Land	- 817,18		1.460,00	- 795,61	- 2.255,61		21,57
	725430 an den öffentlichen Bereich - an die Gemeinden und Gemeindeverbände	3.236,80		1.530,00	4.994,48	3.464,48		1.757,68
	725480 an den öffentlichen Bereich - an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.322,64			1.442,88	1.442,88		120,24
	729100 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	24.857,50		160,00	2.875,56	2.715,56		- 21.981,94
	729200 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	3.234,27		16.770,00	15.337,32	- 1.432,68		12.103,05
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	97.341,48		96.600,00	98.380,14	1.780,14		1.038,66
	741430 an den öffentlichen Bereich - an die Gemeinden und Gemeindeverbände	28,78		1.150,00	115,14	- 1.034,86		86,36
	741900 Sonstige			50,00	4,50	- 45,50		4,50
	743100 Gewerbesteuerumlage	4.282,08		3.600,00	5.112,73	1.512,73		830,65
	744210 an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreise	45.928,00		46.000,00	44.865,00	- 1.135,00		- 1.063,00
	744230 an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	47.102,62		45.800,00	48.282,77	2.482,77		1.180,15

KIS-KRW | D-Fibu | 17.06.2025 12:04 |

Finanzrechnung 2024

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	2.650,94		1.982,00	2.249,05	267,05		- 401,89
	762900 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.088,47		300,00	892,50	592,50		- 195,97
	763100 Büromaterial			50,00	67,37	17,37		67,37
	763200 Fachliteratur, Zeitschriften	49,22		50,00		- 50,00		- 49,22
	764110 Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	293,98		255,00	334,06	79,06		40,08
	764130 Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	89,42		90,00	91,10	1,10		1,68
	764140 Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	53,95		140,00	127,01	- 12,99		73,06
	764190 Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	7,99		10,00	7,99	- 2,01		
	764200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	946,08		902,00	418,28	- 483,72		- 527,80
	768100 Grundsteuer	82,33		85,00	82,33	- 2,67		
	769200 Verfügungsmittel	10,00		50,00	5,00	- 45,00		- 5,00
	769300 Repräsentationen	29,50		50,00	223,41	173,41		193,91
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	148.215,46		133.597,00	138.372,19	4.775,19		- 9.843,27
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	37.220,82		- 3.342,00	- 59.293,66	- 55.951,66		- 96.514,48
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	582,61		620,00	559,90	- 60,10		- 22,71
	671430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			500,00	559,90	59,90		559,90
	672000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	582,61		100,00		- 100,00		- 582,61
	679200 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)			20,00		- 20,00		
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen			20,00	35,00	15,00		35,00
	779100 aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)			20,00	35,00	15,00		35,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	582,61		600,00	524,90	- 75,10		- 57,71
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	37.803,43		- 2.742,00	- 58.768,76	- 56.026,76		- 96.572,19
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	37.803,43		- 2.742,00	- 58.768,76	- 56.026,76		- 96.572,19
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	33.291,64						- 33.291,64
	681420 vom öffentlichen Bereich - von dem Land	33.291,64						- 33.291,64
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			100,00	150,00	50,00		150,00

KIS-KRW | D-Fibu | 17.06.2025 12:04 |

Finanzrechnung 2024

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushaltsvorjahr
	682700 Grabnutzungsentgelte			100,00	150,00	50,00		150,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	33.291,64		100,00	150,00	50,00		- 33.141,64
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255,30						- 255,30
	784400 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	255,30						- 255,30
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	2.948,67	2.000,00		1.647,77	- 352,23		- 1.300,90
	785910 Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden	2.948,67	2.000,00		1.647,77	- 352,23		- 1.300,90
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.203,97	2.000,00		1.647,77	- 352,23		- 1.556,20
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	30.087,67	- 2.000,00	100,00	- 1.497,77	402,23		- 31.585,44
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	67.891,10	- 2.000,00	- 2.642,00	- 60.266,53	- 55.624,53		- 128.157,63
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten							
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 67.891,10		2.642,00	60.266,53	57.624,53		128.157,63
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 67.891,10		2.642,00	60.266,53	57.624,53		128.157,63
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder							
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 67.891,10		2.642,00	60.266,53	57.624,53		128.157,63
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	67.891,10		- 2.642,00	- 60.266,53	- 57.624,53		- 128.157,63
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	37.803,43		- 2.742,00	- 58.768,76	- 56.026,76		- 96.572,19

Bilanz Misselberg 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
	Aktivseite		
1.	Anlagevermögen	324.401,65	316.071,88
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	9.823,63	9.551,63
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	3.263,00	2.991,00
	013000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	3.263,00	2.991,00
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	6.560,63	6.560,63
	019000 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	6.560,63	6.560,63
1.2.	Sachanlagen	314.578,02	306.520,25
1.2.1.	Wald, Forsten	149.469,37	149.469,37
	021100 Mischwald	140.199,65	140.199,65
	021200 Laubwald	9.214,52	9.214,52
	021400 Gehölz	49,60	49,60
	021900 Sonstige	5,60	5,60
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.762,18	9.409,95
	022500 Kinderspielplätze	1,00	1,00
	023100 Ackerland	35,38	35,38
	023400 Weideland	4.099,16	4.099,16
	023900 Sonstige	3.626,64	5.274,41
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	83.491,31	80.755,31
	039100 Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	78.328,08	75.829,08
	039200 Friedhofsgebäude, Leichenhallen	3.713,23	3.572,23
	039300 Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	1.449,00	1.353,00
	039910 Sonstige Gebäude, Bauten	1,00	1,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	72.790,46	65.984,46
	048240 Straßen - Gemeindestraßen	62.779,37	57.710,37
	048250 Straßen - Gehwege	798,00	725,00
	048260 Straßen - Straßenbegleitgrün	664,71	664,71
	048310 Wege - Fußwege	1,14	1,14
	048350 Wege - Rad- und Wirtschaftswege	8.454,11	6.790,11
	048360 Wege - forstwirtschaftliche Wege	93,13	93,13
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	295,00	285,00
	065200 Ortsfeste Einzeldenkmäler und Bauwerke	294,00	284,00
	065900 Sonstige Kulturdenkmäler	1,00	1,00

KIS-KRW | D-Fibu | 17.06.2025 12:04 |

Bilanz Misselberg 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	769,70	616,16
	082900 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	769,70	616,16
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		
2.	Umlaufvermögen	156.277,59	98.475,72
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	156.277,59	98.475,72
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.457,49	3.635,55
	153430 gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	- 3,94	
	153490 gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	83,01	950,63
	153590 gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	- 2,58	4,24
	154440 gegen den öffentlichen Bereich - gegen Zweckverbände		548,24
	155430 gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	520,00	455,00
	155510 gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	567,25	504,34
	155590 gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	293,75	1.173,10
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1.282,98
	165100 gegen privaten Bereich Unternehmen		242,82
	165900 gegen den sonstigen privaten Bereich		1.040,16
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	154.820,10	93.557,19
	164300 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	1.711,38	715,00
	174310 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto	153.108,72	92.842,19
4.	Rechnungsabgrenzungsposten		
	Summe Aktiv	480.679,24	414.547,60

Bilanz Misselberg 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
Passivseite			
1.	Eigenkapital	308.114,70	246.852,42
1.1.	Kapitalrücklage	279.319,05	308.114,70
201000	Kapitalrücklage	279.319,05	308.114,70
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	28.795,65	- 61.262,28
204100	Jahresüberschuss- / Jahresfehlbetrag	28.795,65	- 61.262,28
2.	Sonderposten	122.647,54	117.049,76
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	120.091,54	114.577,76
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	40.903,90	38.102,12
231420	vom öffentlichen Bereich - vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	31.703,90	30.595,12
231430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1,00	1,00
231490	vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	8.320,00	6.656,00
231590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	879,00	850,00
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	45.896,00	43.184,00
232590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	45.896,00	43.184,00
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	33.291,64	33.291,64
233100	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	33.291,64	33.291,64
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
2.7.	sonstige Sonderposten	2.556,00	2.472,00
239900	Sonstige	2.556,00	2.472,00
3.	Rückstellungen	10.677,00	7.756,00
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	10.677,00	7.756,00
243100	für Beschäftigte	2.921,00	
243200	für Versorgungsempfänger	7.756,00	7.756,00
4.	Verbindlichkeiten	39.240,00	42.889,42
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	- 23,76	- 23,76
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	- 23,76	- 23,76
315231	von Sparkassen - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	- 23,76	- 23,76
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	416,91	9.195,98
355100	private Unternehmen - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	343,58	5.661,55
355900	sonstiger privater Bereich - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	73,33	3.534,43

KIS-KRW | D-Fibu | 17.06.2025 12:04 |

Bilanz Misselberg 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	38.846,85	33.717,20
	153420 gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land	91,01	
	354300 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	113,70	19,56
	354400 gegenüber Zweckverbänden		184,24
	354900 gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.228,00	
	364900 gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	5.057,85	120,77
	365000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber dem privaten Bereich	57,57	
	374810 gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen - laufendes Verrechnungskonto	32.298,72	33.392,63
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
5.	Rechnungsabgrenzungsposten		
	Summe Passiv	480.679,24	414.547,60

III.1 Rechenschaftsbericht gemäß § 49 GemHVO

Inhaltsangabe zum Rechenschaftsbericht

A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde/Stadt

- A.1 Bilanz
- A.2 Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung
 - A.2.1 Plan / Ist-Abweichungen Erträge
 - A.2.2 Plan / Ist-Abweichungen Aufwendungen
- A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung
- A.4 Haushaltsausgleich

B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

- B.1 Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage
- B.2 Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen

C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

D. Chancen und Risiken

A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital aus, das sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert hat:

01.01.2024	Jahresüberschuss /-fehlbetrag	Berichtigung Aktiva nach Feststellung EB	Berichtigung Passiva nach Feststellung EB	31.12.2024
EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
308.114,70	-61.394,32	0,00		246.720,38

Das Vermögen der Gemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 316.071,88 EURO.

Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr hat sich das Vermögen im Wesentlichen aufgrund der Abschreibungen des Anlagenvermögens reduziert.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe von 50.645,42 EURO. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr (49.917,00 EURO) haben sich die Verbindlichkeiten und Rückstellungen um 728,42 EURO verschlechtert.

Das Vermögen ist in Höhe von 117.049,76 EURO durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Diese sind ebenfalls aufgrund der planmäßigen Auflösungen rückläufig.

A.2 Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurde ein **Jahresfehlbetrag** in Höhe von **61.262,28 EURO** ausgewiesen, der um 54.542,32 EURO über dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag liegt. Im Haushaltsvorjahr lag der Jahresüberschuss der Ortsgemeinde bei 28.795,65 EURO. Damit hat sich das Jahresergebnis gegenüber dem Haushaltsvorjahr um 90.189,97 EURO verschlechtert.

A.2.1 Plan- /Ist-Abweichungen Erträge

Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Planansatz setzt sich bei den Erträgen wie folgt zusammen:

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Steuern und ähnliche Abgaben	84.000,00	53.982,81	-30.017,19
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonst. Transfererträge	21.300,00	17.313,35	-3.986,65
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.605,00	3.167,96	1.562,96
privat.-rechtl. Leistungsentgelte	20.850,00	4.075,60	-16.774,40
Kostenerst. & -umlagen	100,00	0,00	-100,00
sonst. laufende Erträge	8.675,00	10.480,58	1.805,58
Zins- und sonst. Finanzerträge	620,00	1.282,98	662,98
Summe der laufenden Erträge	137.150,00 €	90.303,28 €	-46.846,72 €

Steuern und ähnliche Abgaben

Bei der Gewerbesteuer wurden Mindererträge in Höhe von 35.092,81 EUR erzielt. Dabei handelt es sich um die größte Abweichung zwischen den Planansätzen und dem festgestellten Jahresergebnis.

Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge

Bei den Zuwendungen sind Mindererträge in Höhe von 3.986,65 EUR zu verzeichnen. Dies ist auf eine geringere Schlüsselzuweisung A zurückzuführen (11.902,00 EUR – Plan: 21.300 EUR). Dagegen stehen mehr Zuwendungen beim Forst.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen unter anderem Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen, die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen zur Deckung laufender Kosten, sowie die Bestattungsentgelte (seit 2024).

Mehreinnahmen sind auf die Bestattungsentgelte zurückzuführen.

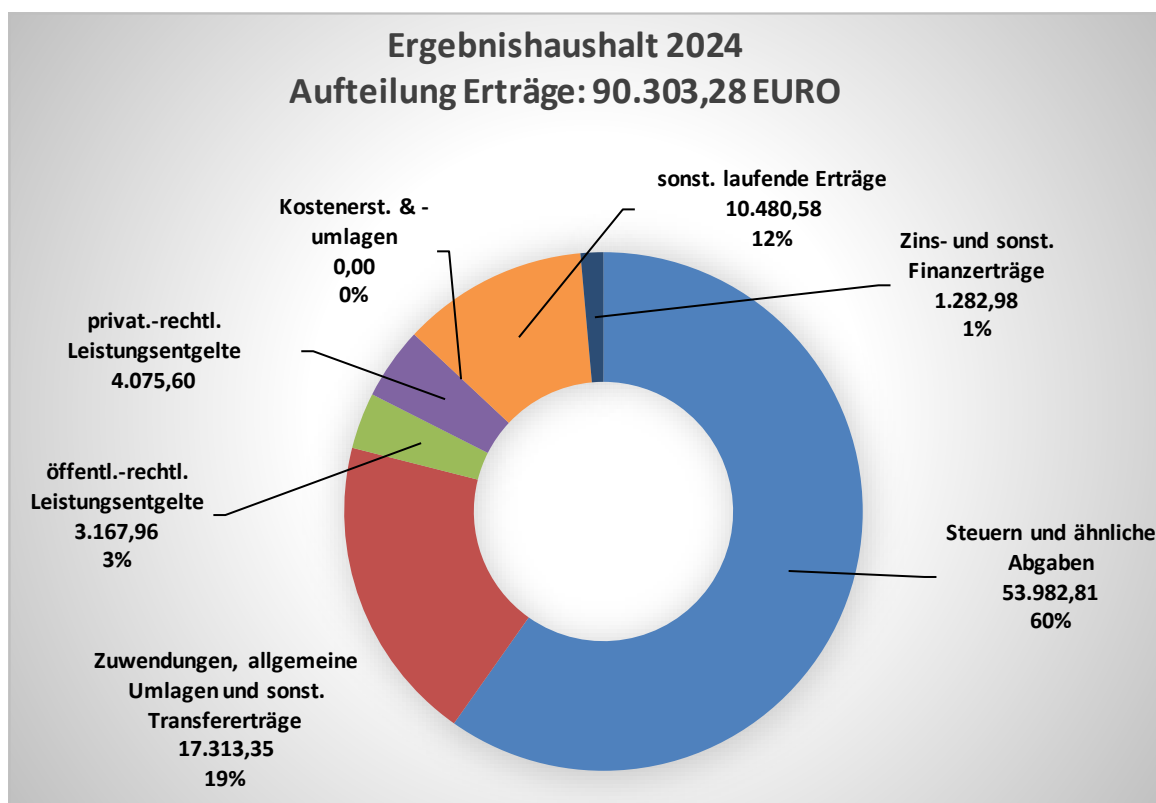
Privatrechtliche Leistungsentgelte

Hier resultieren Mindereinnahmen aus Holzverkäufen. Es stehen die Entschädigungen für die Schriftführertätigkeit mit Erträgen in Höhe von 715,00 EUR entgegen.

Sonstige laufende Erträge

Es handelt sich hierbei um sämtliche Erträge, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können.

Die Mehrerträge resultieren aus der Änderung der Versorgungsrückstellungen (Auflösung Ortsbürgermeister Schulz).



A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

Die Ergebnisverschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Aufwendungen hauptsächlich aus:

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.315,00 €	6.749,71 €	434,71 €
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	29.030,00 €	36.415,50 €	7.385,50 €
Abschreibungen	10.025,00 €	9.977,54 €	-47,46 €
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	96.600,00 €	93.380,99 €	-3.219,01 €
sonst. laufende Aufwendungen	2.012,00 €	4.044,95 €	2.032,95 €
Zins- und sonstige Finanzaufwend.	20,00 €	1.128,91 €	1.108,91 €
Summe der laufenden Aufwendungen	144.002,00 €	151.697,60 €	7.695,60 €

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

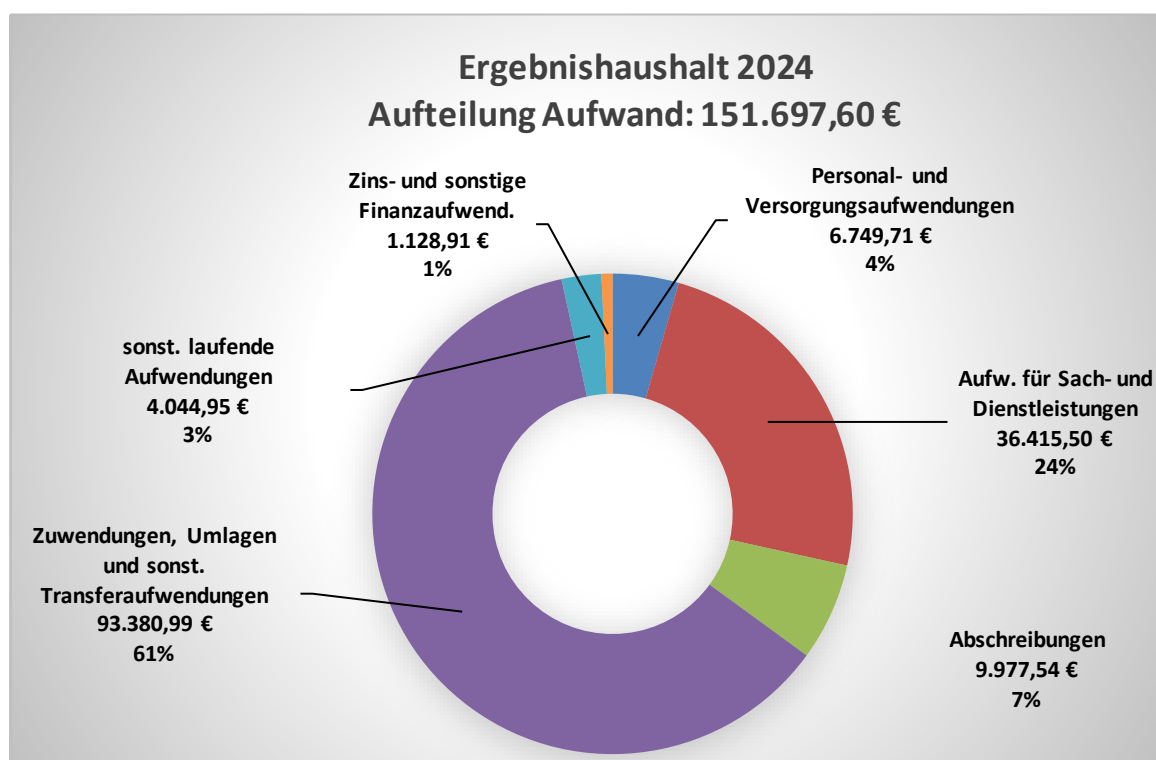
Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen sind auch die Aufwandsentschädigungen für die Ortsbürgermeister sowie deren Vertreter zu verzeichnen. Ebenfalls werden hier die Pensionszahlungen für ehemalige Ortsbürgermeister verbucht.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Für das abgelaufene Haushaltsjahr beziffern sich die Mehraufwendungen im Bereich sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Dienstleistungen auf 7.385,50 EURO. Diese ergeben sich größtenteils Endabrechnung für den Forst (2022 – 2024) und durch den Energieaufwand im Dorfgemeinschaftshaus.

Sonstige laufende Aufwendungen

Für das abgelaufene Haushaltsjahr beziffern sich die Mehraufwendungen aus den Inanspruchnahmen von Rechten und Diensten (Bestattungen ab 2024).



A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung

In der Finanzrechnung beträgt die Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO insgesamt -58.768,76 EURO. Das Ergebnis ist damit um 50.026,76 EURO schlechter als geplant.

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	130.255,00	79.078,53	-51.176,47
Zinseinzahlungen & sonst. Finanzeinzahlungen	620,00	559,90	-60,10
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	100,00	150,00	50,00
Gesamteinzahlungen	130.975,00	79.788,43	-51.186,57
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	133.597,00	138.372,19	4.775,19
Zinsauszahlungen & sonst. Finanzauszahlungen	20,00	35,00	15,00
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	0,00	1.647,77	1.647,77
Gesamtauszahlungen	133.617,00	140.054,96	6.437,96
Finanzmittelfehlbetrag (-)/ Finanzmittelüberschuss (+)	-2.642,00	-60.266,53	-57.624,53
Einzahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
Abnahme der liquiden Mittel	2.642,00	60.266,53	57.624,53
Zunahme der liquiden Mittel	0,00	0,00	0,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.642,00	60.266,53	57.624,53

Die wesentliche Plan- / Ist-Abweichungen resultieren aus den im Haushaltsjahr 2024 kassenwirksam gewordenen Abweichungen des Ergebnishaushaltes, so dass auf den vorherigen Absatz zum Ergebnishaushalt und der Darstellung der wesentlichen Abweichungen im Finanzhaushalt verwiesen werden kann.

A.4 Haushaltsausgleich

Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn

1. die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist und
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ausgewiesen ist.

Der Haushaltsausgleich konnte nicht erreicht werden.

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 61.394,32 EURO ab und kann damit nicht ausgeglichen werden.

B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

B.1 Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

Um ein Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.

Weitere Kennzahlen werden in Arbeitsgruppen der kommunalen Spitzenverbände derzeit erarbeitet.

Kennzahl	Formel	01.01.2024	31.12.2024
Anlagenintensität	Anlagevermögen / Bilanzsumme x 100	67,49%	76,27%
Eigenkapitalquote	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100	64,10%	59,53%
Sonderpostenquote	(Sonderposten / Gesamtkapital) x 100	25,52%	28,24%
Deckungsgrad B	(Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital) / Anlagevermögen	94,97%	78,05%
Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	(Aufwand Zinsen, sonstige Finanzaufwendungen / Erträge aus Verwaltungstätigkeit) x 100	0,56%	1,27%
Schuldendienstquote Finanzrechnung	(Auszahlung Zinsen und Tilgung/ Einzahlung aus Verwaltungstätigkeit) x 100	0,00%	0,00%
Anlagenabnutzungs- grad	(kumulierte Abschreibungen auf Sachanlagevermögen/Sachanlage vermögen zu historischen Wert) x 100	67,19%	68,08%

Die **Anlagenintensität** zeigt das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme. Ein Wert, der nahe 100 % liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist.

Die **Eigenkapitalquote** bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme. Ziel ist eine angemessene Eigenkapitalquote. Derzeit liegen allerdings erst wenige Richtgrößen für eine „angemessene“ Eigenkapitalquote kommunaler Gebietskörperschaften vor. Ein Fremdvergleich mit anderen Gebietskörperschaften ist daher derzeit nur unter Vorbehalt möglich.

Die **Sonderpostenquote** gibt das Verhältnis von Sonderposten zur Bilanzsumme wieder. Der Deckungsgrad B gibt das Verhältnis von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital zum Anlagevermögen wieder. Ziel ist die Deckung des Anlagevermögens (langfristiges Vermögen) durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital. Diese Kennzahl zählt zu den „langfristigen Deckungsgraden“.

Die **Schuldendienstquote** der Ergebnisrechnung bestimmt das Verhältnis zwischen Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen zu Erträgen aus Verwaltungstätigkeit. Sie gibt Auskunft darüber, inwieweit die laufenden Erträge bereits durch Zinsaufwendungen gebunden sind. Die Schuldendienstquote der Finanzrechnung zeigt das Verhältnis von Zins- und Tilgungsauszahlungen zu Einzahlungen aus Verwaltung und Geschäftstätigkeit. Es lässt sich daraus schließen, inwieweit die laufenden Einzahlungen durch Zins- und Tilgungsauszahlungen gebunden sind.

Der **Anlagenabnutzungsgrad** gibt das Verhältnis der kumulierten Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen zu historischen Werten des Sachanlagevermögens wieder. Diese Kennzahl dient als Anhaltspunkt für das Alter der Sachanlagen und weist auf erforderlichen Modernisierungsbedarf hin.

B.2 Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen

Die bisherigen doppelischen Haushaltspläne nutzen alle Vorgaben, die das neue Haushaltsrecht eröffnet. Dazu zählen z.B. die Formulierung von Zielen und Kennzahlen. Mit dem Haushaltsplan 2024 sind u.a. für die Produkte Bauhof, Friedhof- und Bestattungswesen sowie Kommunale Allgemeine Einrichtungen und Steuern Ziele und Kennzahlen formuliert.

			Planung 2022	Ergebnis 2022	Planung 2023	Ergebnis 2023	Planung 2024	Ergebnis 2024
Einwohner			87		95		90	
Teilhaushalt 1								
55300	Friedhofs- und Bestattungswesen	Aufwand je Einwohner	11,72 €	35,66 €	8,95 €	13,33 €	9,44 €	23,27 €
		Ertrag je Einwohner	7,11 €	0,88 €	6,37 €	29,59 €	6,72 €	28,94 €
57312	Dorfgemeinschaftshäuser,	Aufwand je Einwohner	53,33 €	47,59 €	81,74 €	48,41 €	58,50 €	71,66 €
		Ertrag je Einwohner	22,59 €	17,70 €	20,74 €	22,86 €	21,89 €	20,70 €
57319	Sonstiges (Grillhütte)	Aufwand je Einwohner	3,16 €	0,93 €	2,74 €	1,01 €	2,89 €	1,21 €
		Ertrag je Einwohner	0,69 €	0,00 €	1,05 €	0,00 €	1,11 €	0,00 €
Teilhaushalt 2								
61100	Steuern	Aufwand je Einwohner	805,75 €	929,67 €	1.004,21 €	1.090,61 €	1.060,00 €	1.036,93 €
		Ertrag je Einwohner	896,15 €	958,44 €	1.093,68 €	1.784,87 €	1.170,00 €	732,05 €

Eine Interpretation der Grund- und Kennzahlen zum jetzigen Zeitpunkt wäre verfrüht. Allerdings kann jetzt schon abgelesen werden, dass sich die Aufwand- und Ertragssituation in der Planung und im Ergebnis zum Teil unterschiedlich darstellt.

C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

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

D. Chancen und Risiken

Der Prognosebericht soll die Lage der Ortsgemeinde auf die zukünftige erwartete Entwicklung darstellen, insbesondere zu angenommen Erträgen und Aufwendungen, geplanten Investitionen und deren Finanzierung, geplanten Umstrukturierungen und Rationalisierungsvorhaben.

Im Risikobericht sollte ein zutreffendes Bild über die Risiken der zukünftigen Entwicklung der Gemeinde vermittelt werden. Im nachfolgenden Bericht werden die Annahmen auf der Grundlage der gegenwärtigen Situation der Ortsgemeinde getroffen.

Nach dem Abschluss des Jahres 2024 tritt anstelle des prognostizierten Fehlbetrages in Höhe von 6.852,00 EURO im Ergebnishaushalt ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 61.394,32 EURO ein.

Unter Zugrundelegung der zu erstellenden Bilanzen wird die Eigenkapitalentwicklung und damit der Werteverzehr innerhalb eines Jahres sichtbar. Für die Ortsgemeinde Misselberg wird

aufgrund der Annahme von zukünftigen defizitären Ergebnishaushalten die Eigenkapitalentwicklung jedoch planmäßig rückläufig sein.

Die Gemeinde muss die Entwicklung der Real- und Gemeinschaftssteuern im Blick behalten, um andere Einnahmequellen entwickeln und generieren zu können. Gleichzeitig aber auch, Ihre Ausgaben auf das notwendigste Maß senken.

Ziel der Gemeinde sollte es weiterhin sein, weiterhin keine Liquiditätskredite gegenüber der Verbandsgemeinde aufkommen zu lassen und durch eine wesentliche Verbesserung der Ertragsseite (insbesondere der Steuereinnahmen) und einer Reduzierung der Aufwendungen (insbesondere der Umlagebelastungen) den Haushaltsausgleich zu erreichen.

Betragsangaben in EUR

016 Ortsgemeinde Misselberg

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2024
Summen je Konto-Nr.

		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
Pos.	Anlagevermögen	Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Abschreib. in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2024	Restbuch- wert 31.12.2024	Restbuch- wert 31.12.2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	048350 Wege - Rad- und Wirtschaftswege	90.567,86	0,00	0,00	0,00	90.567,86	82.113,75	0,00	1.664,00	0,00	0,00	83.777,75	6.790,11	8.454,11
	048360 Wege - forstwirtschaftliche Wege	93,13	0,00	0,00	0,00	93,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,13	93,13
	Summe 1.2.4.	273.837,05	0,00	0,00	0,00	273.837,05	201.046,59	0,00	6.806,00	0,00	0,00	207.852,59	65.984,46	72.790,46
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	1.726,00	0,00	0,00	0,00	1.726,00	1.431,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1.441,00	285,00	295,00
	065200 Ortsfeste Einzeldenkmäler und Bauwerke	1.725,00	0,00	0,00	0,00	1.725,00	1.431,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1.441,00	284,00	294,00
	065900 Sonstige Kulturdenkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
	Summe 1.2.6.	1.726,00	0,00	0,00	0,00	1.726,00	1.431,00	0,00	10,00	0,00	0,00	1.441,00	285,00	295,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.014,35	0,00	0,00	0,00	4.014,35	3.244,65	0,00	153,54	0,00	0,00	3.398,19	616,16	769,70
	082900 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.014,35	0,00	0,00	0,00	4.014,35	3.244,65	0,00	153,54	0,00	0,00	3.398,19	616,16	769,70
	Summe 1.2.8.	4.014,35	0,00	0,00	0,00	4.014,35	3.244,65	0,00	153,54	0,00	0,00	3.398,19	616,16	769,70
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	1.647,77	0,00	-1.647,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	096100 Anlagen im Bau	0,00	1.647,77	0,00	-1.647,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe 1.2.10.	0,00	1.647,77	0,00	-1.647,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe 1.2.	958.779,12	1.647,77	0,00	0,00	960.426,89	644.201,10	0,00	9.705,54	0,00	0,00	653.906,64	306.520,25	314.578,02
	Summe Anlagevermögen	973.587,12	1.647,77	0,00	0,00	975.234,89	649.185,47	0,00	9.977,54	0,00	0,00	659.163,01	316.071,88	324.401,65

016 Ortsgemeinde Misselberg

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Sonderposten - 2024
Summen je Konto-Nr.

Anschaffungs- und Herstellungskosten							Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
Pos.	Sonderposten	Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Auflösung in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2024	Restbuch- wert 31.12.2024	Restbuch- wert 31.12.2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.	Sonderposten	419.475,59	0,00	0,00	0,00	419.475,59	296.828,05	0,00	5.597,78	0,00	0,00	302.425,83	117.049,76	122.647,54
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	404.291,22	0,00	0,00	0,00	404.291,22	284.199,68	0,00	5.513,78	0,00	0,00	289.713,46	114.577,76	120.091,54
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	276.941,88	0,00	0,00	0,00	276.941,88	236.037,98	0,00	2.801,78	0,00	0,00	238.839,76	38.102,12	40.903,90
	231420 vom öffentlichen Bereich - vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	185.158,13	0,00	0,00	0,00	185.158,13	153.454,23	0,00	1.108,78	0,00	0,00	154.563,01	30.595,12	31.703,90
	231430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	1,00	1,00
	231490 vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	90.433,75	0,00	0,00	0,00	90.433,75	82.113,75	0,00	1.664,00	0,00	0,00	83.777,75	6.656,00	8.320,00
	231590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	1.250,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00	371,00	0,00	29,00	0,00	0,00	400,00	850,00	879,00
	Summe 2.2.1.	276.941,88	0,00	0,00	0,00	276.941,88	236.037,98	0,00	2.801,78	0,00	0,00	238.839,76	38.102,12	40.903,90
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	94.057,70	0,00	0,00	0,00	94.057,70	48.161,70	0,00	2.712,00	0,00	0,00	50.873,70	43.184,00	45.896,00
	232590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	94.057,70	0,00	0,00	0,00	94.057,70	48.161,70	0,00	2.712,00	0,00	0,00	50.873,70	43.184,00	45.896,00
	Summe 2.2.2.	94.057,70	0,00	0,00	0,00	94.057,70	48.161,70	0,00	2.712,00	0,00	0,00	50.873,70	43.184,00	45.896,00
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	33.291,64	0,00	0,00	0,00	33.291,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.291,64	33.291,64
	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	33.291,64	0,00	0,00	0,00	33.291,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.291,64	33.291,64
	Summe 2.2.3.	33.291,64	0,00	0,00	0,00	33.291,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.291,64	33.291,64
	Summe 2.2.	404.291,22	0,00	0,00	0,00	404.291,22	284.199,68	0,00	5.513,78	0,00	0,00	289.713,46	114.577,76	120.091,54
2.7.	sonstige Sonderposten	15.184,37	0,00	0,00	0,00	15.184,37	12.628,37	0,00	84,00	0,00	0,00	12.712,37	2.472,00	2.556,00
	239900 Sonstige	15.184,37	0,00	0,00	0,00	15.184,37	12.628,37	0,00	84,00	0,00	0,00	12.712,37	2.472,00	2.556,00
	Summe 2.7.	15.184,37	0,00	0,00	0,00	15.184,37	12.628,37	0,00	84,00	0,00	0,00	12.712,37	2.472,00	2.556,00
	Summe Sonderposten	419.475,59	0,00	0,00	0,00	419.475,59	296.828,05	0,00	5.597,78	0,00	0,00	302.425,83	117.049,76	122.647,54