

---

# Prüfungsbericht

## über den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2024 der Marktgemeinde Burghaun



## Inhaltsverzeichnis

|        |                                                                                    |    |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.     | Die Gemeinde im Überblick .....                                                    | 4  |
| 2.     | Prüfungsauftrag .....                                                              | 5  |
| 3.     | Prüfungsergebnisse .....                                                           | 6  |
| 3.1    | Zusammenfassung der Prüfung .....                                                  | 6  |
| 3.2    | Wesentliche Feststellungen und Prüfungsschwerpunkte .....                          | 11 |
| 3.2.1  | Prüfungsfeststellungen .....                                                       | 11 |
| 3.2.2  | Prüfungsschwerpunkte .....                                                         | 15 |
| 3.3    | Künftige Entwicklung sowie deren Chancen und Risiken .....                         | 19 |
| 3.4    | Kennzahlenanalyse .....                                                            | 20 |
| 4.     | Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....                                       | 23 |
| 4.1    | Gegenstand der Prüfung .....                                                       | 23 |
| 4.2    | Art und Umfang der Prüfung .....                                                   | 24 |
| 5.     | Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung und Haushaltswirtschaft ..... | 27 |
| 5.1    | Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....                                        | 27 |
| 5.1.1  | Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen .....                                  | 27 |
| 5.1.2  | Jahresabschluss einschließlich Anhang .....                                        | 29 |
| 5.1.3  | Rechenschaftsbericht .....                                                         | 29 |
| 5.2    | Gesamtaussage des Jahresabschlusses .....                                          | 31 |
| 5.2.1  | Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses .....                       | 31 |
| 5.2.2  | Wesentliche Bewertungsgrundlagen .....                                             | 31 |
| 5.2.3  | Änderungen in den Bewertungsgrundlagen .....                                       | 32 |
| 5.2.4  | Aufgliederungen und Erläuterungen .....                                            | 32 |
| 5.3    | Feststellungen und Erläuterungen zur Haushaltswirtschaft .....                     | 42 |
| 5.3.1  | Allgemeine Feststellungen .....                                                    | 42 |
| 5.3.2  | Kreditermächtigungen und Kreditaufnahmen .....                                     | 43 |
| 5.3.4  | Liquiditätskredite .....                                                           | 43 |
| 5.3.5  | Liquiditätsreserve und Kredittilgung .....                                         | 43 |
| 5.3.6  | Haushaltsvermerke .....                                                            | 43 |
| 5.3.7  | Einhaltung des Haushaltsplanes .....                                               | 45 |
| 5.3.8  | Plan-Ist-Vergleich .....                                                           | 46 |
| 5.3.9  | Einhaltung des Stellenplanes .....                                                 | 49 |
| 5.3.10 | Berichte über den Haushaltsvollzug .....                                           | 49 |
| 6.     | Bestätigungsvermerk und Schlussbemerkung .....                                     | 50 |
| 7.     | Anlagen zum Prüfungsbericht .....                                                  | 52 |

Dieser Prüfungsbericht ist urheberrechtlich geschützt und besitzt lediglich internen Charakter. Jegliche externe Weitergabe, Vervielfältigung oder Veröffentlichung bedarf der ausdrücklichen Zustimmung durch:

Landkreis Fulda  
Der Kreisausschuss  
Fachdienst 1400 – Revision  
Wörthstraße 15, 36037 Fulda

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wurde in den Ausführungen dieses Prüfberichtes bewusst nur die männliche Bezeichnung verwendet. Selbstverständlich sind aber trotz der Vereinfachung alle Geschlechter (männlich, weiblich, divers) ausdrücklich gemeint.

# 1. Die Gemeinde im Überblick

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Gemeinde</b>                               | Marktgemeinde Burghaun                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Landkreis</b>                              | Fulda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Regierungsbezirk</b>                       | Kassel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Ortsteile</b>                              | Burghaun, Großenmoor, Gruben, Hechelmannskirchen, Hünhan, Langenschwarz, Rothenkirchen, Schlotzau, Steinbach                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Einwohnerzahl</b>                          | 6.404 Einwohner<br>(Quelle: Hessische Gemeindestatistik 2025 / Stand: 31.12.2024)                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Bevölkerungsstruktur</b>                   | 3.250 männlich<br>3.154 weiblich<br>(Quelle: Hessische Gemeindestatistik 2025 / Stand: 31.12.2024)                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Einwohnerstruktur</b>                      | Unter 15 Jahren: 846 Einwohner<br>Zwischen 15 und 65 Jahren: 4.052 Einwohner<br>Über 65 Jahren: 1.506 Einwohner<br>(Quelle: Hessische Gemeindestatistik 2025 / Stand: 31.12.2024)                                                                                                                                                                  |
| <b>Bürgermeister</b>                          | Dieter Hornung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Bedienstete im Haushaltsjahr</b>           | 2,0 Beamter<br>56,65 Arbeitnehmer<br>(tatsächlich besetzte Stellen zum 30.06.2024 lt. Stellenplan 2025)                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Größe des Gemeindegebietes</b>             | 65,04 km <sup>2</sup><br>(Quelle: Hessische Gemeindestatistik 2025 / Stand: 31.12.2024)                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Sitzverteilung Organe (zum 31.12.2024)</b> | <u>Gemeindevertretung:</u> CDU 15 Sitze, SPD 11 Sitze, FDP 5 Sitze<br><u>Gemeindevorstand:</u> CDU 4 Sitze (mit Bürgermeister)<br>SPD 3 Sitze, FDP 2 Sitz                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ausschüsse</b>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Haupt- und Finanzausschuss</li> <li>• Bauausschuss und Umweltausschuss</li> <li>• Sport-, Kultur- und Sozialausschuss</li> </ul>                                                                                                                                                                          |
| <b>Verbundene Unternehmen / Beteiligungen</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eigenbetrieb Gemeindewerke Burghaun</li> <li>• Zweckverband Abfallsammlung für den Landkreis Fulda</li> <li>• Zweckverband Hessisches Kegelspiel</li> <li>• Wasserverband Haune</li> <li>• Lokale Nahverkehrsgesellschaft Fulda mbH</li> <li>• Kommunales Gebietsrechenzentrum Hessen (ekom21)</li> </ul> |
| <b>Kindertagesstätten</b>                     | 5 Kindertagesstätten, davon zwei in kirchlicher Trägerschaft und eine in privater Trägerschaft                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Bürgerhäuser</b>                           | 9 Bürger- und Dorfgemeinschaftshäuser                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Veranlagungsregeln</b>                     | Hebesatz Grundsteuer A: 490 % (Nivellierungshebesatz: 332 %)<br>Hebesatz Grundsteuer B: 500 % (Nivellierungshebesatz: 365 %)<br>Hebesatz Gewerbesteuer: 375 % (Nivellierungshebesatz: 357 %)                                                                                                                                                       |
| <b>Besonderheiten</b>                         | Interkommunaler (Kegelspiel-) Radweg, gemeinsame Atemschutzwerkstatt                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## 2. Prüfungsauftrag

Nach den Vorschriften des § 128 Abs. 1 HGO i. V. m. § 131 Abs. 1 Nr. 1 HGO obliegt der Revision die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2024 unter Einbeziehung der Buchführung und des Rechenschaftsberichts für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024

### **der Marktgemeinde Burghaun**

nachfolgend auch „Gemeinde“ genannt.

Grundlage der Aufstellung des Jahresabschlusses durch die Gemeinde sind die Hessische Gemeindeordnung (HGO) und die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) sowie die vom Hessischen Ministerium des Innern und für Sport erlassenen Hinweise zur GemHVO und ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Regelungen. Nachrangig sind die handelsrechtlichen Vorschriften zu Grunde gelegt worden.

Die Haushaltswirtschaft mit doppelter Buchführung wird in den §§ 92 bis 114 HGO geregelt. Für die Bewertung des Vermögens und der Schulden sowie die Aufstellung der Vermögensrechnung sind die Regelungen der §§ 38 bis 52 GemHVO sowie die hierzu erlassenen Hinweise zur GemHVO maßgebend.

Die Gemeinde ist für die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses sowie des Anhangs und des Rechenschaftsberichts nach den Vorschriften der HGO und der GemHVO verantwortlich. Hierfür sind die gesetzlichen Vorschriften des § 108 Abs. 3 HGO i. V. m. § 112 HGO und die §§ 32 ff. GemHVO heranzuziehen.

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2024 erfolgte durch die Revision unter Wesentlichkeitsgrundsätzen und unter Beachtung der Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Jahresabschlussprüfungen des Instituts der Rechnungsprüfer und Rechnungsprüferinnen in Deutschland e.V. (vgl. IDR-L-200).

Die jährliche Haushalts- und Wirtschaftsführung der Gemeinde findet ihren Abschluss in der Beratung und Beschlussfassung über den Jahresabschluss und der Entlastung des Gemeindevorstandes nach den Bestimmungen der §§ 113 und 114 HGO i. V. m. § 51 Nr. 9 HGO.

Mit der Aufstellung des Jahresabschlusses nach § 112 HGO durch den Gemeindevorstand und dessen Prüfung durch die Revision werden die Beschlussfassungen der Gemeindevertretung vorbereitet. Damit leistet der Prüfungsbericht auch einen Beitrag für das Kontroll- und Überwachungsrecht der Gemeindevertretung (§ 50 Abs. 2 HGO), das ihr über die gesamte Verwaltung, die Geschäftsführung des Gemeindevorstandes und die Verwendung der Einnahmen und Auszahlungen beziehungsweise Erträge und Aufwendungen zusteht.

Der Jahresabschluss wurde in dem Zeitraum vom 14. August bis 28. November 2025 (mit Unterbrechungen) vom Fachdienst Revision des Landkreises Fulda geprüft. Anschließend erfolgte die Berichterstattung.

Das Ergebnis der Abschlussprüfung ist gemäß § 128 Abs. 2 HGO in diesem Prüfungsbericht dargestellt. Dieser Prüfungsbericht wurde in Anlehnung an die Prüfungsrichtlinie IDR-L-260 („Leitlinien zur Berichterstattung bei kommunalen Abschlussprüfungen“) sowie den Prüfungsstandard IDW PS 450 („Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten“) des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) erstellt.

## 3. Prüfungsergebnisse

### 3.1 Zusammenfassung der Prüfung

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 wurde ordnungsgemäß aus den Inventaren und der Buchhaltung der Gemeinde entwickelt. Die Vermögens- und Schuldenpositionen sind ausreichend nachgewiesen sowie richtig und vollständig erfasst.

Die Buchführung ist nach § 32 Abs. 2 GemHVO so beschaffen, dass sie einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die wirtschaftliche Lage der Gemeinde vermitteln kann. Die Eintragungen in den Büchern sind vollständig, richtig, zeitgerecht, geordnet und nachprüfbar vorgenommen worden.

Der Ansatz und die Bewertung erfolgten im Wesentlichen unter Beachtung der GemHVO und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Nach § 112 Abs. 5 HGO soll der Gemeindevorstand den Jahresabschluss innerhalb von fünf Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufstellen und die Gemeindevertretung sowie die Aufsichtsbehörde unverzüglich über die wesentlichen Ergebnisse des Abschlusses unterrichten. Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte am 28. April 2025 und damit innerhalb der gesetzlichen Frist.

In den folgenden Ausführungen werden die wesentlichen Aussagen zur Prüfung des Jahresabschlusses 2024 zusammengefasst dargestellt. Für nähere Informationen zu den einzelnen Ergebnissen wird auf die jeweiligen Erläuterungen im Prüfungsbericht verwiesen.

#### Haushaltswirtschaft

- Die Gemeinde hat ihre Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der §§ 92 ff. HGO sparsam und wirtschaftlich zu führen, die stetige Erfüllung ihrer Aufgaben ist dabei sicherzustellen.

Die Prüfung hat ergeben, dass die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft im Wesentlichen den gesetzlichen Vorgaben entspricht. Der Entwurf der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr ist nach § 97 HGO aufgestellt und von der Gemeindevertretung am 30. Januar 2024 beschlossen worden. Zur näheren Erläuterung verweisen wir auf **Punkt 5.3**. Die Prüfungsfeststellungen, welche sich im Rahmen der Jahresabschlussprüfung ergeben haben, sind dem **Punkt 3.2.1** zu entnehmen.

- Die Ausführungen der Gemeinde zur Einhaltung des Haushaltsplanes und zu den Plan-Ist-Abweichungen sind im Rechenschaftsbericht dargestellt und können von der Revision nachvollzogen werden.
- Der Stellenplan wurde eingehalten (siehe **Punkt 5.3.9**).
- Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen von 317 TEUR sind beschlossen worden. Die Deckung ist gewährleistet, die Beschlüsse wurden vorgelegt.
- In das Haushaltsjahr 2025 werden sowohl investive (6.205 TEUR) als auch nicht investive Haushaltsermächtigungen (169 TEUR) übertragen.

## Vermögensrechnung

- Die Bilanzsumme beträgt 43.429 TEUR und hat sich gegenüber dem Vorjahr um 687 TEUR erhöht.
- Das Anlagevermögen beläuft sich auf 37.938 TEUR. Es setzt sich zusammen aus den immateriellen Vermögensgegenständen (614 TEUR), dem Sachanlagevermögen (35.112 TEUR) sowie dem Finanzanlagevermögen (2.212 TEUR).

Die dazu korrespondierenden investiven Sonderposten sind in Höhe von 7.462 TEUR bilanziert.

- Das Eigenkapital der Gemeinde erhöht sich zum 31. Dezember 2024 um 1.544 TEUR und beträgt insgesamt 24.535 TEUR.
- Rückstellungen sind für verschiedene Sachverhalte gebildet worden. Sie sind in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist (Erfüllungswert). Wesentlich sind hierbei die Pensions- und Beihilferückstellungen von 6.190 TEUR. Eine Rückstellung für den kommunalen Finanzausgleich (Kreis- und Schulumlage) gem. § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO wurde im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 i. H. v. 590 TEUR bilanziert.
- Die Verbindlichkeiten sind mit den Rückzahlungsbeträgen bilanziert worden. Zum 31. Dezember 2024 belaufen sich die Gesamtverbindlichkeiten auf 3.975 TEUR. Hierin sind Kreditverbindlichkeiten für investive Maßnahmen von 2.780 TEUR enthalten.
- Die Vorschriften zur ordnungsgemäßen Bewertung und Bilanzierung wurden nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Wesentlichen eingehalten. Zur näheren Erläuterung verweisen wir auf **Punkt 5.2.**

## Ergebnisrechnung

- Das Jahresergebnis von 1.544 TEUR setzt sich aus einem Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 1.387 TEUR und einem Überschuss im außerordentlichen Ergebnis von 157 TEUR zusammen. Im Vergleich zum Vorjahr ist das Jahresergebnis um 334 TEUR höher ausgefallen.
- Die Prüfung hat ergeben, dass die Ergebnisrechnung im Wesentlichen den gesetzlichen Vorgaben entspricht. Zur näheren Erläuterung verweisen wir auf **Punkt 5.2.**

## Finanzrechnung

- Die Finanzrechnung schließt mit einer Erhöhung der flüssigen Mittel um 292 TEUR ab, so dass sich am Ende des Haushaltsjahres 2024 ein Zahlungsmittelbestand von 2.872 TEUR ergibt. Die Finanzrechnung enthält alle im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen sowie alle geleisteten Auszahlungen.
- Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht die Finanzrechnung grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften. Für weitere Informationen verweisen wir auf die Ausführungen unter **Punkt 5.2.**

## Anhang

- Der Anhang wurde dem Jahresabschluss beigelegt; die nach § 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO i. V. m. § 50 GemHVO vorgeschriebenen Erläuterungen und weiteren Angaben sind im Anhang enthalten.
- Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Anhang grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften.

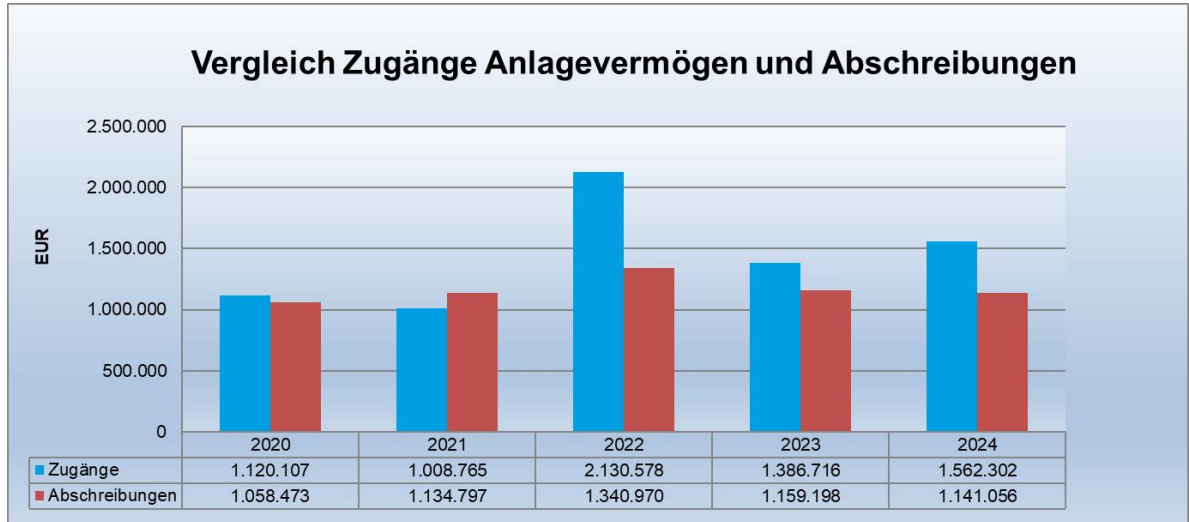
## Rechenschaftsbericht

- Der Rechenschaftsbericht soll aufzeigen, ob die Gemeinde über die finanzwirtschaftliche Grundlage verfügt, die zur stetigen Aufgabenerfüllung erforderlich ist. Dies setzt eine Prognose der mittelfristig zu erwartenden Entwicklung voraus. Der Rechenschaftsbericht hat Erläuterungs- und Informationsfunktion und soll über die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses informieren und die voraussichtliche Entwicklung der Gemeinde darlegen. Die Gemeindevertretung soll dadurch die Möglichkeit erhalten, zukunftsbezogene Steuerungsentscheidungen treffen zu können.
- Der Rechenschaftsbericht vermittelt eine zutreffende Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde. Die Ausführungen zum Stand der Aufgabenerfüllung im vorgelegten Rechenschaftsbericht sind ausreichend dargestellt. Der Rechenschaftsbericht entspricht, nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen, im Wesentlichen der gesetzlichen Vorschrift des § 112 Abs. 3 HGO i. V. m. § 51 GemHVO.

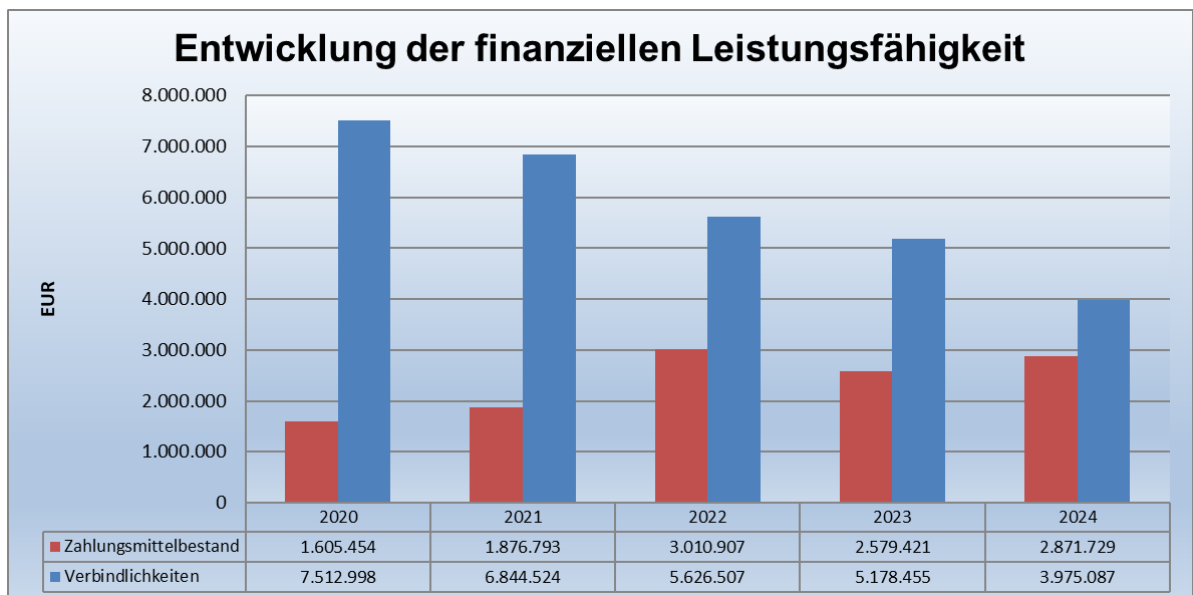
## Schlussbetrachtung zum Jahresabschluss

- Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 entspricht im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt, bis auf unsere Feststellungen (**Punkt 3.2.1**), ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde.

- Der Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Lage der Gemeinde stellen sich wie folgt dar:

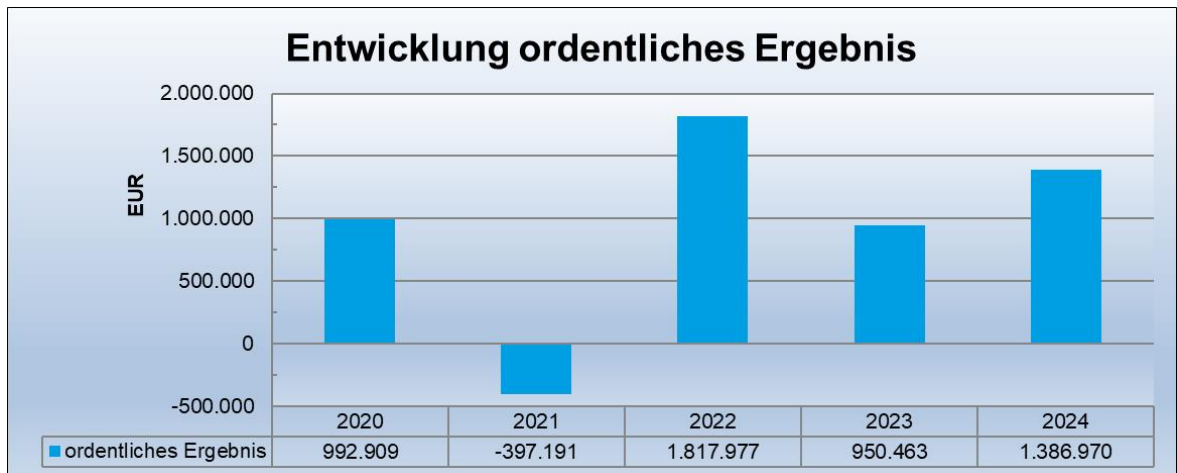


Die Vermögensrechnung ist im kommunalen Bereich wesentlich vom Anlagevermögen geprägt. Das Anlagevermögen unterliegt einer Abnutzung, welche durch regelmäßige Investitionen kompensiert werden sollte. Im vorstehenden Schaubild sind die Zugänge zum Anlagevermögen im Vergleich zu den ordentlichen Abschreibungen dargestellt. Bei Zugängen zu Anlagen im Bau handelt es sich um Vermögensgegenstände, die noch keinem Ressourcenverbrauch unterliegen.



Die vorstehende Übersicht stellt zum jeweiligen Bilanzstichtag dem Zahlungsmittelbestand die Gesamtverbindlichkeiten gegenüber. Die Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2024 in Höhe von 3.975 TEUR teilen sich folgendermaßen auf:

|                                                            |                                                                                |                                                                   |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als einem bis zu fünf Jahren | Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren |
| 1.210 TEUR                                                 | 1.687 TEUR                                                                     | 1.078 TEUR                                                        |



Im obigen Schaubild wird die Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses im 5-Jahres-Vergleich dargestellt.

## 3.2 Wesentliche Feststellungen und Prüfungsschwerpunkte

### 3.2.1 Prüfungsfeststellungen

In den folgenden Ausführungen werden die wesentlichen Feststellungen zur Prüfung des Jahresabschlusses 2024 zusammengefasst dargestellt:

1. Die Haushaltssatzung 2024 wurde von der Gemeindevertretung am 30. Januar 2024 beschlossen.

In diesem Zusammenhang verweisen wir auf die Vorschrift des § 97 Abs. 3 HGO. Hiernach soll die von der Gemeindevertretung beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden. Bis zur Bekanntmachung der Haushaltssatzung befand sich die Gemeinde in der vorläufigen Haushaltsführung.

2. Die Gemeinde hat gem. § 4 Abs. 1 GemHVO in § 8 ihrer Haushaltssatzung 16 Budgets auf Produktbereichsebene festgelegt, wovon tatsächlich 13 Produktbereiche bebucht werden. Für diese Budgets gilt § 20 GemHVO. Haushaltsvermerke nach § 19 GemHVO (unechte Deckungsfähigkeit) wurden nicht angebracht.

Im Rahmen der Prüfung wurden Budgetüberschreitungen in mehreren Teilergebnishaushalten festgestellt, für die keine Beschlüsse nach § 100 HGO (über- bzw. außerplanmäßige Aufwendungen) gefasst wurden.

Dies betrifft die Budgets „05 – Soziale Leistungen“, „06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“, „09 – Räumliche Planung und Entwicklung“ sowie „15 – Wirtschaft und Tourismus“.

Wir bitten zukünftig darum, die Regelungen des § 100 HGO einzuhalten und die notwendigen Beschlüsse einzuholen.

3. Eine Übersicht über die in das Haushaltsjahr 2025 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen gem. § 112 Abs. 4 Nr. 2 HGO wurde von der Gemeinde vorgelegt. In das Haushaltsjahr 2025 sollen demnach Ansätze für Aufwendungen in Höhe von 169 TEUR und Ansätze für investive Auszahlungen in Höhe von 6.205 TEUR übertragen werden.

Die Gemeinde überträgt Haushaltsmittel für das Sachkonto 6771000 bei dem Kostenträger 120150 und für das Sachkonto 6165000 bei dem Kostenträger 120101 von dem Haushaltsjahr 2024 nach 2025. Durch die Prüfung wird festgestellt, dass es für den Übertrag von Konto 6771000 keinen Haushaltsvermerk gibt. Nach § 21 Abs. 1 GemHVO bedarf die Übertragung von Ansätzen für Aufwendungen eines Budgets einer entsprechenden Erklärung im Haushaltsplan. Ein Übertrag hätte daher nicht erfolgen dürfen. Es handelt sich hierbei um folgende Sachverhalte:

- 6771000 laufende Brückenprüfung 117.582,78 EUR

Darüber hinaus sind in der vorgelegten Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen investive Ansätze aus Vorjahren aufgeführt, bei denen die Maßnahme nicht im Haushaltsjahr der Veranschlagung begonnen wurde. Nach der Regelung des § 21 Abs. 2 S. 2 GemHVO ist bei diesen Ansätzen eine Übertragung in das Haushaltsjahr 2025 kraft Verordnungsregelung nicht mehr möglich. Es handelt sich hierbei u. a. um folgende Sachverhalte:

- I01-17-026 Renaturierung Weiher Planungskosten

- I01-20-016      Aufwertung Weiher Umsetzung

Wir bitten darum, die Regelungen des § 21 GemHVO einzuhalten und die nicht mehr übertragbaren Mittel rechtzeitig im Haushaltsplan neu zu veranschlagen, sofern diese noch benötigt werden.

Insgesamt ist nicht sichergestellt, dass ausreichend Mittel (Kreditermächtigungen und flüssige Mittel) zur Verfügung stehen, um die nach 2025 übertragenen Haushaltsermächtigungen zu finanzieren.

4. Nach § 102 Abs. 1 HGO dürfen Verpflichtungen zur Leistung von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen unbeschadet des § 102 Abs. 5 HGO nur eingegangen werden, wenn der Haushaltsplan hierzu ermächtigt. Damit schafft der Gesetzgeber die Möglichkeit, investive Verpflichtungen einzugehen, die erst in folgenden Haushaltsjahren zu Auszahlungen führen. Die Verpflichtungsermächtigungen sind gemäß § 11 GemHVO in den Teilfinanzhaushalten maßnahmenbezogen zu veranschlagen. Es ist anzugeben, wie sich die Belastungen voraussichtlich auf die künftigen Jahre verteilen werden.

Während in der Haushaltssatzung 2024 i. S. d. § 102 HGO keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt wurden, werden im Investitionsprogramm der Gemeinde im Haushaltsplan 2024 i. S. d. § 101 Abs. 3 HGO geplante Investitionen aufgeführt, die sich über mehrere Jahre erstrecken und in künftigen Jahren die Gemeinde zur Leistung von Auszahlungen verpflichten. Nach § 102 Abs. 1 HGO bedürfen diese einer Ermächtigung im Haushaltsplan. Hierbei handelt es sich beispielsweise um:

- I01-24-001 Radwegebau im Gemeindegebiet      3.000.000,00 EUR in 2024

Es sind die allgemeinen Planungsgrundsätze nach § 10 Abs. 2 GemHVO zu beachten.

5. Eine Nachtragshaushaltssatzung (§ 98 HGO) für das Haushaltsjahr 2024 wurde nicht beschlossen.

Nach § 98 Abs. 2 Nr. 3 HGO hat die Gemeinde unverzüglich eine Nachtragssatzung zu erlassen, wenn bisher nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen und Auszahlungen bei einzelnen Ansätzen oder einzelnen vorgegebenen Finanzrahmen (Budget) in einem im Verhältnis zu den gesamten Aufwendungen und Auszahlungen erheblichen Umfang geleistet werden müssen. Wir empfehlen, den Tatbestand des „erheblichen Umfangs“ in der Haushaltssatzung genau zu definieren.

6. Von der Gemeinde werden veraltete Muster für den Ergebnis- und Finanzhaushalt verwendet, siehe Muster 7 zu § 2 GemHVO bzw. Muster 8 zu § 3 Abs. 1 GemHVO i. V. m. § 47 Abs. 1 GemHVO. Darüber hinaus werden ebenso veraltete Muster für den Teilergebnis- und Finanzhaushalt verwendet, siehe Muster 9 zu § 4 Abs. 3 GemHVO bzw. Muster 10 zu § 4 Abs. 4 GemHVO.

Von der Gemeinde werden veraltete Muster für die Teilergebnisrechnung verwendet, siehe Muster 16 zu § 48 Abs. 1 GemHVO.

Die verbindlichen Muster sind zu beachten.

7. Der Stellenplan der Gemeinde ist gemäß Muster 13 zu § 5 Abs. 1 und 2 GemHVO gegliedert. Wir weisen darauf hin, dass laut Nr. 1 der Hinweise zu § 5 GemHVO die Anzahl der Auszubildenden und der Praktikanten nur in „Teil D: Zusammenstellung“ (Muster 13 zu § 5 Abs. 1 und 2 GemHVO) nachrichtlich anzugeben ist. Die Darstellung der Auszubildenden

und Praktikanten in „Teil B: Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer außerhalb des Sozial- und Erziehungsdienstes“ bzw. in „Teil C: Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer des Sozial- und Erziehungsdienstes“ ist laut Muster 13 GemHVO nicht vorgesehen. Wir bitten um zukünftige Beachtung.

8. In den Teilhaushalten sollen nach den örtlichen Steuerungsbedürfnissen für die wesentlichen Produkte Leistungsziele und Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung angegeben werden (§ 4 Abs. 2 S. 5 GemHVO). Entsprechend den Teilhaushalten sind im Jahresabschluss Teilrechnungen aufzustellen. Die Teilergebnisrechnungen sind jeweils um die tatsächlich angefallenen Beträge zu den in den Teilergebnishaushalten ausgewiesenen Leistungsmengen und Kennzahlen zu ergänzen (§ 48 Abs. 2 GemHVO).

Eine Darstellung der Leistungsmengen und Kennzahlen wurde weder im Haushaltsplan noch im Jahresabschluss vorgenommen.

9. Die Gemeinde weist keine vollständige interne Leistungsverrechnung aus, weder in der Planung der Teilergebnishaushalte noch im Jahresabschluss.

Nach den Vorgaben des § 4 Abs. 3 GemHVO enthält jeder Teilergebnishaushalt die auf ihn entfallenden Aufwendungen und Erträge nach § 2 Abs. 1 GemHVO sowie Kosten und Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen. Für jeden Teilergebnishaushalt ist ein Teilabschluss nach § 2 Abs. 2 GemHVO, ergänzt um das Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen, zu bilden.

Damit besteht die Verpflichtung, Erlöse und Kosten aus den internen Leistungsbeziehungen in den Teilergebnishaushalten vollständig abzubilden (Hinweis Nr. 8 zu § 4 GemHVO).

Zum Nachweis des vollständigen Ressourcenverbrauchs eines Produkts ist eine interne Leistungsverrechnung zwingend erforderlich.

Die Prüfung hat gezeigt, dass die interne Leistungsverrechnung überwiegend auf separaten Produkten mit der Zusatzbezeichnung „ILV“ vorgenommen wird. Um die Aussagekraft der einzelnen Produkte zu erhöhen, empfehlen wir, eine interne Leistungsverrechnung innerhalb der einzelnen Produkte vorzunehmen. Ein vollständiger Ressourcenverbrauch soll dadurch erfasst werden.

10. Zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit bei der Aufgabenerfüllung ist nach § 14 GemHVO eine Kosten- und Leistungsrechnung zu führen. Zur Zeit der Prüfung bestand noch keine implementierte Kosten- und Leistungsrechnung.
11. Die Gemeinde hat zum 17. Februar 2025 eine Ansprechperson für Korruptionsprävention (Antikorruptionsbeauftragte/r) bestellt. Dies erfolgte somit nach Ende des Berichtsjahres 2024. Es handelt sich um einen Antikorruptionsbeauftragten, der im Rahmen der interkommunalen Zusammenarbeit gemeinsam mit dem Zweckverband Hessisches Kegelspiel bestellt wurde.
12. Die letzte vollständige Inventur einschließlich körperlicher Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände des Anlagevermögens gem. §§ 35, 36 GemHVO wurde für den Schluss des Haushaltsjahres 2019 vorgenommen.

Nach Hinweis Nr. 2 zu § 35 GemHVO muss die Inventur den Grundsätzen ordnungsmäßiger Inventarisierung entsprechen. Zur Gewährleistung einer ordnungsmäßigen Inventur ist eine Inventuranweisung bzw. -richtlinie erforderlich. Die Inventurrichtlinie bildet die Grundlage für die Durchführung von Inventuren und für die Aufstellung von Inventaren.

Die Inventurrichtlinie stellt sicher, dass die Vermögensgegenstände und Schulden ordnungsgemäß erfasst, einheitlich abgebildet und nach den gleichen Bewertungskriterien bewertet werden. Eine Inventurrichtlinie, die die konkreten Verfahrensabläufe sowie Zuständigkeiten regelt, konnte im Rahmen der Prüfung vorgelegt werden.

Gemäß § 35 Abs. 2 GemHVO ist in der Regel alle drei Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme durchzuführen, um dem Grundsatz der Vollständigkeit Rechnung zu tragen.

13. Der Eigenbetrieb Gemeindewerke Burghaun bedient sich zur Erfüllung seiner Aufgaben dem Personal der Gemeinde. Hierfür erfolgen entsprechende Personal- und Verwaltungskostenerstattungen (Gesamtbetrag in 2024: 1.037 TEUR). Der Anteil der Personalkostenerstattungen für die allgemeine Verwaltung und den Bauhof fällt mit insgesamt 517 TEUR vergleichsweise hoch aus.

Wir bitten, die angesetzten prozentualen Arbeitszeitanteile zu überprüfen. Dies insbesondere auch deshalb, weil die Erstattungen an die Gemeinde als Kostenanteile in die Gebührenkalkulationen der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung einfließen, welche wiederum dem Eigenbetrieb zugeordnet wurden.

Bei diesen Sparten des Eigenbetriebs handelt es sich um kostenrechnende Einrichtungen nach dem hessischen Gesetz über kommunale Abgaben (KAG). Ebenfalls sollten die prozentualen Anteile der nicht personengebundenen Verwaltungsaufwendungen (161 TEUR) überprüft werden.

Nach § 10 KAG können die Gemeinden als Gegenleistung für die Inanspruchnahme ihrer öffentlichen Einrichtungen (z. B. Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung) Benutzungsgebühren erheben. Die Gebührensätze sind in der Regel so zu bemessen, dass die Kosten der Einrichtung gedeckt werden. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der Einrichtung nicht übersteigen.

Dieser Hinweis erfolgte erstmals im Prüfungsbericht über den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019. Die Überprüfung der Personal- und Verwaltungskostenerstattungen sollte im Rahmen der nächsten Gebührenvorauskalkulation vorgenommen werden.

Für die kostenrechnenden Einrichtungen „Wasserversorgung“ und „Abwasserbeseitigung“ wurden für die Jahre 2022 bis 2024 jahresbezogene Gebührenkalkulationen erstellt.

### 3.2.2 Prüfungsschwerpunkte

Auf Grundlage der Prüfungsplanung nach den Grundsätzen des risikoorientierten Prüfungsansatzes, erster analytischer Prüfungshandlungen sowie aufgrund der Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems hat sich das Forderungsmanagement als Prüfungsschwerpunkt für die Jahresabschlussprüfung ergeben.

#### **Schwerpunkt Forderungsmanagement**

Der Umgang mit Forderungen (Forderungsmanagement) ist für die finanzielle Leistungsfähigkeit der Kommunen von großer Bedeutung. Ein Großteil der Forderungen wird zwar problemlos eingezogen, aber der Anteil der Forderungen, welche verspätet beglichen werden oder komplett ausfallen, stellt für die Kommune unmittelbar einen wirtschaftlichen Schaden dar (durch fehlende Liquidität oder Zinsverlust).

Das Forderungsmanagement sollte daher strukturiert aufgebaut werden. Hierbei geht es um standardisierte Abläufe und Handlungen, die durch frühzeitige Zahlungseingänge mögliche Zahlungsausfälle mindern sollen.

Maßnahmen eines Forderungsmanagements setzen bei den einzelnen Prozessschritten von der Forderungsentstehung bis zum Zahlungseingang bzw. der Niederschlagung der Forderung an.

In die Prüfung einbezogen wurden die verwaltungsinternen Anweisungen und ortsrechtlichen Bestimmungen. Auch die Vorschriften zu Bilanzierung und Bewertung von Forderungen der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO), Gemeindekassenverordnung (GemKVO), Abgabenordnung (AO) und des Hessischen Gesetzes über kommunale Abgaben (KAG) wurden berücksichtigt.

Die Prüfung des Forderungsmanagements gliederte sich dabei wie folgt:

1. Organisatorische Maßnahmen und vorhandene Regelungen
2. Forderungs-/ Zahlungsüberwachung sowie Mahnwesen
3. Stundung, Niederschlagung und Erlass
4. Wertberichtigung von zweifelhaften bzw. uneinbringlichen Forderungen
5. Analytische Prüfungshandlungen
6. Prozessprüfung: Veranlagung Gewerbesteuer

Die Prüfung führte zu folgenden Ergebnissen:

#### **1. Organisatorische Maßnahmen und vorhandene Regelungen**

- Das Forderungsmanagement wird im Wesentlichen über die Finanzsoftware Infoma newsystem abgewickelt. Das Anordnungswesen wird in Teilen (insbesondere der Steueranlagung) noch nicht vollständig innerhalb des Rechnungsworkflows abgebildet. Die entsprechenden Anordnungen werden in diesem Fall ausgedruckt und händisch unterschrieben (Feststellungs- und Anordnungsbefugnis). Zwar ist der ausschließlich digitale Datentransfer möglich, da die Schnittstelle jedoch noch nicht einwandfrei funktioniert (u. a. ist der Verspätungszuschlag noch nicht in der Datei enthalten), wird das zweigleisige Verfahren genutzt.

- Für das Forderungsmanagement existieren verwaltungsinterne Vorschriften und Dienstsanweisungen, in denen u. a. Folgendes geregelt wurde:
  - Zweckverband Hessisches Kegelspiel:
    - Dienstsanweisungen Kasse und Forderungswesen
  - Marktgemeinde Burghaun:
    - Dienstsanweisung Rechnungsworkflow

Darüber hinaus gelten die Regelungen der GemHVO, GemKVO, des Hess. KAG und der AO.

## **2. Forderungs-/ Zahlungsüberwachung sowie Mahnwesen**

- Die Zuständigkeit der Forderungs-/Zahlungsüberwachung liegt beim Interkommunalen Finanzwesen des Zweckverbandes Hessisches Kegelspiel (kurz: „IK-Fin“) durch Zuarbeit der Gemeindekasse. In der Finanzsoftware Infoma newsystem sind sieben Mahnstufen eingerichtet:
  - Mahnstufe 1: Forderung wurde gemahnt
  - Mahnstufe 2: Einleitung der Vollstreckung (Übergabe an Vollstreckungsbehörde des Landkreises Fulda)
  - Mahnstufe 3: Die Vollstreckung verlief fruchtlos
  - Mahnstufe 4: Beschluss der Kommune zu Erlass, Niederschlagung o. Ä. erforderlich
  - Mahnstufe 5: Laufendes Verfahren (z. B. Zwangsversteigerung, Insolvenz)
  - Mahnstufe 6: Zahlungsvereinbarung, die nicht über Stundung abgebildet wird
  - Mahnstufe 7: Forderung wurde zu BENGALI angemeldet

Automatisierte Mahnläufe erfolgen regelmäßig einmal im Monat für Forderungen, deren Fälligkeit mindestens 4 Wochen in der Vergangenheit liegt. Darüber hinaus wird in besonderen Fällen zusätzlich manuell gemahnt.

- Die Mahnungen erfolgen ab einem Zahlungsrückstand von mehr als 9,99 € je Debitor. Die verordnungsrechtlichen bzw. gesetzlichen Erleichterungen der GemHVO, AO und des Hessischen KAG werden in diesem Zusammenhang genutzt.
- Das Setzen von Mahnsperren erfolgt auf Anordnung der Fachämter der Gemeinde an das IK-Fin. Hierfür sieht die Dienstsanweisung in einer Anlage ein entsprechendes Formular vor. Die technische Umsetzung erfolgt sodann durch das IK-Fin. Die Gemeinde hat in diesem Zusammenhang keine schriftlichen Regelungen getroffen.
- Aus der Finanzsoftware Infoma newsystem wurde eine aktuelle Liste der gesetzten Mahnsperren eingesehen. Mahnsperren werden demnach insbesondere im Rahmen von laufenden Insolvenzverfahren, monatlichen Ratenzahlern und gegenüber öffentlich-rechtlichen Körperschaften eingerichtet. Zum Prüfungszeitpunkt ist lediglich für eine Forderung eine Mahnsperre eingerichtet.

### **3. Stundung, Niederschlagung und Erlass**

- Betragsmäßige Zuständigkeitsregelungen zu Stundung, Niederschlagung und Erlass sind in der Hauptsatzung der Gemeinde nicht enthalten. Durch die Hauptsatzung überträgt die Gemeindevertretung den Beschluss im Einzelfall auf den Gemeindevorstand.
- Für die Überprüfung der Stundungsvoraussetzungen existiert kein standardisiertes Verfahren (z. B. ein Erhebungsbogen für die Überprüfung der Stundungsbedürftigkeit und -würdigkeit). Der Prozess ist in der Dienstanweisung „Forderungswesen“ dargelegt. Die Voraussetzungen und das Verfahren sind dort dokumentiert. Die Prüfung, ob eine Stundung gerechtfertigt ist und die Antragsbearbeitung zur Weiterleitung an das IK-Fin, erfolgen durch die Gemeinde bzw. das jeweilige Fachamt. Das IK-Fin erfasst die gewährte Stundung im Finanzsystem der Gemeinde und erstellt einen Stundungsbescheid. Das IK-Fin überwacht ebenfalls den Eingang gestundeter Ansprüche.
- Forderungen werden nur in verhältnismäßig geringem Maße niedergeschlagen. Gemäß den Ausführungen in der Dienstanweisung „Forderungswesen“ werden befristet niedergeschlagene Forderungen direkt ausgebucht. Sofern auf den entsprechenden Prüfformularen keine abweichenden Erklärungen abgegeben werden, gelten diese Regelungen.

Da eine unbefristete Niederschlagung im Ergebnis die gleiche Wirkung wie ein Erlass, der nicht bekannt gegeben wird, hat, muss diese nicht überprüft werden und wird dementsprechend nicht in einem Verzeichnis festgehalten. Es erfolgt keine Weiterverfolgung, sodass die niedergeschlagene Forderung verjährt und untergeht. Daher sind gemäß Dienstanweisung auch bei unbefristeten Niederschlagungen die Forderungen direkt auszubuchen. Die Gemeinde weicht an dieser Stelle von der Dienstanweisung ab, um keine gesonderten Nachweise außerhalb der Finanzbuchhaltung führen zu müssen.

Das IK-Fin führt den zentralen Nachweis über sämtliche niedergeschlagene Ansprüche. Wird seitens der Gemeinde bei befristet niedergeschlagenen Forderungen ausdrücklich eine Nachverfolgung gewünscht, wird diese Überwachung durch das IK-Fin vorgenommen. Zudem übernimmt das IK-Fin ebenfalls die Anmeldung offener Forderungen zum Insolvenzverfahren.

In der Marktgemeinde wurden Forderungen in Höhe von 15.201,92 EUR, im Vorjahr in Höhe von 71.370,56 EUR, abgeschrieben bzw. wertberichtigt.

### **4. Wertberichtigung von zweifelhaften / uneinbringlichen Forderungen**

- Bei der Bewertung und Bilanzierung der Forderungen wird das Vorsichtsprinzip eingehalten. Die Forderungen werden grundsätzlich mit ihrem Nennwert bilanziert.
- Die Gemeinde bildet für uneinbringliche Forderungen eine Einzelwertberichtigung. Forderungen im laufenden Vollstreckungsverfahren werden dabei zu 50 % wertberichtigt, Forderungen, für die eine Pfändung bereits fruchtlos verlief oder das Insolvenzverfahren eröffnet wurde, werden zu 100 % wertberichtigt. Darüber hinaus wurde gemäß der Altersstruktur des Forderungsbestandes eine pauschalierte Einzelwertberichtigung vorgenommen. Diese Wertberichtigungen werden nicht für Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen, Land oder Bund vorgenommen.

Die Gemeinde hat diesbezüglich eine Regelung in Form einer Dienstanweisung getroffen.

### **5. Analytische Prüfungshandlungen**

- Die vorgenommenen analytischen Prüfungshandlungen führten zu keinen wesentlichen Feststellungen.

## **6. Prozessprüfung: Veranlagung Gewerbesteuer**

Die internen Kontrollen im Rahmen der Gewerbesteuerveranlagung sind geeignet, Fehler zu verhindern bzw. Fehler aufzudecken.

### 3.3 Künftige Entwicklung sowie deren Chancen und Risiken

Im Rechenschaftsbericht werden durch den Gemeindevorstand die folgenden wesentlichen Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde dargestellt, die bereits auch in den Rechenschaftsberichten der Vorjahre so aufgeführt wurden:

1. Risiken aus dem demografischen Wandel, insbesondere durch einen zu erwartenden Bevölkerungsrückgang sowie die zunehmend alternde Bevölkerung.
2. Risiken aus der Entwicklung des örtlichen Arbeitsmarktes und damit zusammenhängend der gemeindlichen Steuererträge (z. B. Gewerbesteuer, Gemeindeanteil an der Einkommensteuer).
3. Risiken durch wenige Gewerbesteuerzahler und große Gewerbesteuerschwankungen.
4. Risiken durch einen hohen Investitionsbedarf für die Erneuerung des kommunalen Infrastrukturvermögens.
5. Risiken aufgrund stetig steigender Kosten bei der Kinderbetreuung.
6. Chancen durch die Erschließung von Baugebieten und die Versorgung der Gemeinde mit flächendeckend schnellem Internet (Breitbandausbau).
7. Chancen durch die Neuansiedlung von Unternehmen, steigende Arbeitnehmerzahlen und größere Investitionen heimischer Unternehmen.
8. Chancen durch Prozessoptimierung und Digitalisierung der Verwaltung sowie durch Aufbau und Weiterentwicklung des Finanzcontrollings.

Zu den im Rechenschaftsbericht dargestellten Chancen und Risiken nimmt die Revision wie folgt Stellung:

Die Aussagen im Rechenschaftsbericht spiegeln im Wesentlichen die künftige Entwicklung der Gemeinde sowie deren Chancen und Risiken zutreffend wider.

### 3.4 Kennzahlenanalyse

Kennzahlen sind hochverdichtete Maßgrößen mit dem Zweck, einen möglichst schnellen und umfassenden Überblick über die wirtschaftliche Lage der Gemeinde zu erhalten. Eine Anwendung von Kennzahlen ist grundsätzlich sinnvoll, allerdings ist dabei das Umfeld der Kommune zu berücksichtigen (demographische, soziale und ökonomische Faktoren).

Eine Vergleichbarkeit im interkommunalen Bereich ist im Vorfeld genau zu untersuchen, insbesondere im Hinblick auf die gegebenenfalls unterschiedliche Zuordnung von Buchungsdaten oder zulässigen Abweichungen nach der GemHVO (z. B. bei Nutzungsdauern oder der Einräumung von Wahlrechten).

Ebenfalls ist bei der Anwendung von Kennzahlen im kommunalen Bereich zu berücksichtigen, dass kommunales Vermögen zum Großteil nicht veräußerbar ist und somit kein Schuldendeckungspotenzial besitzt.

Ausschlaggebend bei Interpretationen ist deshalb nicht unbedingt die Höhe der einzelnen Kennzahlen, sondern deren Verlauf im Mehrjahresvergleich.

Das folgende Kennzahlenset zeigt ausgewählte Kennzahlen zur Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage:

| Berechnungsgrundlagen aus Jahresabschluss                                                                                                                                                                                                                   | 2024       | 2023       | 2022       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                             | EUR        | EUR        | EUR        |
| Bilanzsumme                                                                                                                                                                                                                                                 | 43.429.311 | 42.742.320 | 42.799.260 |
| Anlagevermögen                                                                                                                                                                                                                                              | 37.937.945 | 37.561.921 | 37.588.848 |
| Eigenkapital                                                                                                                                                                                                                                                | 24.535.206 | 22.991.471 | 21.781.380 |
| Sonderposten (investiv)                                                                                                                                                                                                                                     | 7.462.097  | 7.846.832  | 8.073.374  |
| Fremdkapital (Rückstellungen und Verbindlichkeiten)                                                                                                                                                                                                         | 11.036.021 | 11.523.925 | 12.578.565 |
| langfristiges Fremdkapital (Kredite über 5 Jahre ohne Liquiditätskredite, Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften, Verbindlichkeiten ggü. der Hessenkasse (Eigenanteile mit Restlaufzeit über 5 Jahre), Pensions- u. Beihilferückstellungen) | 7.268.312  | 7.506.112  | 7.797.707  |
| Gesamtinvestitionen (Anlagenzugänge aus Anlagenspiegel ohne Finanzanlagevermögen)                                                                                                                                                                           | 1.537.302  | 1.376.020  | 2.105.578  |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (investiv)                                                                                                                                                                                                       | 506.894    | 554.176    | 746.512    |
| Abschreibungen (ohne Finanzanlagevermögen)                                                                                                                                                                                                                  | 1.141.056  | 1.159.198  | 1.340.970  |
| kumulierte Abschreibungen (ohne Finanzanlagevermögen)                                                                                                                                                                                                       | 37.750.244 | 36.641.250 | 35.643.772 |
| historische Anschaffungs- und Herstellungskosten (ohne Finanzanlagevermögen)                                                                                                                                                                                | 73.476.098 | 72.016.081 | 71.056.226 |

| Kennzahlen                     |                                                                                                                          | 2024   | 2023   | 2022   |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
|                                |                                                                                                                          | %      | %      | %      |
| <b>Eigenkapitalquote 1</b>     | $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$                                                              | 56,49  | 53,79  | 50,89  |
| <b>Eigenkapitalquote 2</b>     | $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten investiv}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$                               | 73,68  | 72,15  | 69,76  |
| <b>Fremdkapitalquote</b>       | $\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$                                                              | 25,41  | 26,96  | 29,39  |
| <b>Anlagevermögensquote</b>    | $\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$                                                            | 87,36  | 87,88  | 87,83  |
| <b>Anlagendeckungsgrad 1</b>   | $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten investiv}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$                            | 84,34  | 82,10  | 79,42  |
| <b>Anlagendeckungsgrad 2</b>   | $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$ | 103,50 | 102,08 | 100,17 |
| <b>Anlagenabnutzungsgrad</b>   | $\frac{\text{kumulierte Abschreibungen}}{\text{historische Anschaffungs-} - \text{Herstellungskosten}} \times 100$       | 51,38  | 50,88  | 50,16  |
| <b>Reinvestitionsquote</b>     | $\frac{\text{Gesamtinvestitionen}}{\text{Abschreibungen}} \times 100$                                                    | 134,73 | 118,70 | 157,02 |
| <b>Drittfinanzierungsquote</b> | $\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Abschreibungen}} \times 100$                             | 44,42  | 47,81  | 55,67  |

Die **Eigenkapitalquote 1**, die den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital angibt, beträgt 56,49 % (Vorjahr 53,79 %). Unter Berücksichtigung der eigenkapitalähnlichen Sonderposten, die im Wesentlichen die erhaltenen und nicht rückzahlbaren Zuweisungen und Zuschüsse für die durchgeführten Investitionen beinhalten, errechnet sich eine **Eigenkapitalquote 2** von 73,68 % (Vorjahr 72,15 %). Je höher die Eigenkapitalquote, desto geringer ist das Finanzierungsrisiko und desto höher die finanzielle Stabilität der Gemeinde.

Die **Fremdkapitalquote** der Gemeinde beläuft sich auf 25,41 % (Vorjahr 26,96 %). Diese Quote zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital und stellt genau wie die Eigenkapitalquote den Grad der Verschuldung bzw. der finanziellen Unabhängigkeit dar. Allgemein gilt, dass es für eine Kommune umso besser ist, je geringer die Fremdkapitalquote ausfällt.

Auf das Verhältnis von Anlagevermögen zu Gesamtvermögen stellt die **Anlagevermögensquote** (auch Anlagenintensität) ab. Sie gibt Aufschluss darüber, wie hoch der Anteil des langfristig in der Kommune gebundenen Anlagevermögens am gesamten Vermögen ist. Eine hohe Anlagenintensität ist für Kommunen typisch, da die Vermögenslage meist durch ein hohes Infrastrukturvermögen geprägt ist. Andererseits lässt eine hohe Anlagenintensität auch auf hohe fixe Kosten (insbesondere Abschreibungen, Instandhaltungen) schließen. Die Anlagevermögensquote beträgt 87,36 % (Vorjahr 87,88 %).

Die **Anlagendeckungsgrade 1 und 2** zeigen an, wie das Anlagevermögen durch das Kapital finanziert ist. Das Anlagevermögen soll langfristig zur Verfügung stehen. Es handelt sich um langfristig gebundenes Vermögen, das ebenso langfristig finanziert sein soll. Die Anlagendeckung durch Eigenkapital und Sonderposten (Anlagendeckungsgrad 1) sollte mindestens 100 % betragen. Unter weiterer Berücksichtigung des langfristigen Fremdkapitals (Anlagendeckungsgrad 2) sollte eine Anlagendeckung von über 100 % angestrebt werden. Für die Gemeinde errechnet sich ein Anlagendeckungsgrad 1 von 84,34 % (Vorjahr 82,10 %) und ein Anlagendeckungsgrad 2 von 103,50 % (Vorjahr 102,08 %).

Der **Anlagenabnutzungsgrad** der Gemeinde beläuft sich auf 51,38 % (Vorjahr 50,88 %) und zeigt, zu wie viel Prozent das Anlagevermögen bereits abgeschrieben ist. Je höher der Anlagenabnutzungsgrad ist, desto höher ist die Wahrscheinlichkeit, dass zeitnah notwendige Ersatzinvestitionen anfallen. Folglich bedeutet ein niedriger Anlagenabnutzungsgrad, dass die Gemeinde mit einem neuwertigen Anlagevermögen arbeitet. Daraus lässt sich, auch i. V. m. der Reinvestitionsquote, der zukünftige Investitionsbedarf bzw. der Investitionsstau ableiten.

Bei der **Reinvestitionsquote** wird auf das Verhältnis von Gesamtinvestitionen ins Anlagevermögen (ohne Finanzanlagevermögen) zu den bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen (ohne Finanzanlagevermögen) im Haushaltsjahr abgestellt. Sie beschreibt, in welchem Umfang die gesamten Investitionen im Haushaltsjahr den Wertverlust durch Abschreibungen ausgleichen. Liegt die Reinvestitionsquote bei über 100 %, so hat sich das Anlagevermögen durch Neuinvestitionen erhöht. Bei unter 100 % kommt es zu einem Substanzverzehr kommunalen Vermögens. Die Reinvestitionsquote der Gemeinde beträgt 134,73 % (Vorjahr 118,70 %).

Das Verhältnis der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten zu den Aufwendungen für Abschreibungen (**Drittfinanzierungsquote**) zeigt auf, inwieweit die Abschreibungen des immateriellen Vermögens und des Sachanlagevermögens durch die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten gedeckt werden. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten decken aktuell zu 44,42 % (Vorjahr 47,81 %) die Aufwendungen für Abschreibungen der Gemeinde.

Für die Ergebnisrechnung ergeben sich folgende wichtige Kennzahlen:

#### **Personalaufwandsquote:**

Im Jahr 2024 haben die Aufwendungen für das Personal (einschließlich Versorgungsaufwendungen) der Gemeinde 4.063 TEUR betragen. Im Verhältnis zum Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) von 15.099 TEUR entspricht dies einer Personalaufwandsquote von 26,91 %.

| Jahr                  | 2024    | 2023    | 2022    | 2021    | 2020    |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Personalaufwandsquote | 26,91 % | 29,02 % | 27,07 % | 37,11 % | 31,26 % |

#### **Umlagequote:**

Die Umlageverpflichtungen sind mit 6.303 TEUR ein wesentlicher Aufwand der Gemeinde. Bezogen auf die gesamten ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) von 15.099 TEUR ergibt sich eine Umlagequote von 41,75 %.

| Jahr        | 2024    | 2023    | 2022    | 2021    | 2020    |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Umlagequote | 41,75 % | 36,42 % | 42,84 % | 34,22 % | 38,50 % |

#### **Steuerquote:**

Im Haushaltsjahr 2024 belaufen sich die Erträge aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen auf 10.212 TEUR. Im Verhältnis zum Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (ohne Finanzerträge) von 16.441 TEUR ergibt sich hieraus eine Steuerquote von 62,11 %.

| Jahr        | 2024    | 2023    | 2022    | 2021    | 2020    |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Steuerquote | 62,11 % | 60,62 % | 60,00 % | 54,38 % | 50,78 % |

#### **Zuwendungsquote:**

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke (3.258 TEUR) machen im Haushaltsjahr 2024, bezogen auf den Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (ohne Finanzerträge) von 16.441 TEUR, insgesamt 19,82 % (Zuwendungsquote) aus.

| Jahr            | 2024    | 2023    | 2022    | 2021    | 2020    |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Zuwendungsquote | 19,82 % | 17,86 % | 20,03 % | 24,30 % | 28,65 % |

## 4. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

### 4.1 Gegenstand der Prüfung

Erstellung, Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts liegen in der Verantwortung des Gemeindevorstandes der Gemeinde.

Aufgabe der Revision ist es, auf der Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars sowie der örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und über den Rechenschaftsbericht abzugeben.

Dazu hat die Revision den Haushaltsplan, die Buchführung, die Anlagen und den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024, bestehend aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Vermögensrechnung sowie dem Anhang und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024 der Gemeinde geprüft. Der Jahresabschluss wurde im Wesentlichen unter Beachtung der Vorschriften zur Rechnungslegung nach der HGO beziehungsweise GemHVO aufgestellt.

Im Rahmen des gesetzlichen Prüfungsauftrages wurden die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen über den Jahresabschluss, den Anhang und den Rechenschaftsbericht sowie die Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft. Dagegen waren die Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Ordnungswidrigkeiten und strafrechtlichen Tatbeständen, soweit sie nicht die Ordnungsmäßigkeit von Jahresabschluss, Anhang und Rechenschaftsbericht betreffen, nicht Gegenstand der Prüfung.

Die Neuregelung der Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand (§ 2b Umsatzsteuergesetz (UStG)) wurde im Rahmen des Steueränderungsgesetzes 2015 beschlossen. Durch dieses Gesetz ergeben sich grundlegende Änderungen für die juristischen Personen des öffentlichen Rechts im Bereich der Umsatzsteuer. Während in der Vergangenheit noch der Grundsatz galt, dass juristische Personen des öffentlichen Rechts nicht umsatzsteuerliche Unternehmer sind, sondern lediglich mit ihren Betrieben gewerblicher Art die umsatzsteuerliche Unternehmereigenschaft begründen, definiert die Neuregelung nunmehr eine allgemeine Unternehmereigenschaft für juristische Personen des öffentlichen Rechts. Das Umsatzsteuergesetz sieht hierfür eine optionale Übergangsregelung vor.

Die Gemeinde Burghaun hat gegenüber dem Finanzamt erklärt, dass sie § 2 Abs. 3 UStG in der am 31. Dezember 2015 geltenden Fassung auch weiterhin für sämtliche Umsätze anwendet. Die Übergangsregelung zur Anwendung des § 2b UStG läuft zum 31. Dezember 2026 aus. Zum 1. Januar 2027 ist daher der § 2b UStG zwingend anzuwenden und tritt für alle Leistungen der Kommune in Kraft.

Wir weisen darauf hin, dass im Rahmen unserer Prüfung i. S. d. § 131 HGO keine steuerliche Prüfung erfolgt. Wir empfehlen der Gemeinde eine organisatorische und steuerliche Prüfung hinsichtlich der Neuregelung der Umsatzbesteuerung und bitten um Beachtung der Umsetzungsfrist.

## 4.2 Art und Umfang der Prüfung

Gem. § 128 Abs. 1 HGO hat die Revision den Jahresabschluss mit allen Unterlagen daraufhin geprüft, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
3. bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
5. der Jahresabschluss nach § 112 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune darstellt,
6. der Rechenschaftsbericht nach § 112 Abs. 3 HGO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Kommune vermittelt.

Die Prüfung beinhaltet die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses sowie des Anhangs und des Rechenschaftsberichts.

Die Revision hat die Prüfung nach § 128 HGO sowie dem risikoorientierten Prüfungsansatz unter Beachtung der Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Jahresabschlussprüfungen (IDR-L-200) vorgenommen.

Diese Grundsätze erfordern es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob die Buchführung, der Jahresabschluss und der Rechenschaftsbericht frei von wesentlichen Fehlaussagen sind.

Dem risikoorientierten Prüfungsansatz folgend, hat die Revision eine am Risiko der Gemeinde ausgerichtete Prüfungsplanung durchgeführt. Diese Prüfungsplanung wurde auf der Grundlage von ersten analytischen Prüfungshandlungen sowie einer grundsätzlichen Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems und des Risikomanagements erstellt.

Darauf aufbauend wurde ein prüffeldbezogenes risikoorientiertes Prüfungsprogramm entwickelt, das auf der Grundlage der festgestellten prüffeldbezogenen Risikofaktoren unter Einbeziehung der Beurteilung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Gemeinde Schwerpunkte, Art und Umfang der Prüfungshandlungen festlegt. Dabei werden die Prozesse von kommunalen Abläufen und die damit verbundenen Risiken mit analysiert und die Schwerpunkte der Prüfung bestimmt.

Die Abschlussprüfung schließt eine stichprobengestützte Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung, der Angaben im Jahresabschluss und des Rechenschaftsberichts ein. Sie beinhaltet die Prüfung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze, der wesentlichen Einschätzungen des Gemeindevorstandes und des Kämmerers sowie eine Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses, des Anhangs und des Rechenschaftsberichts.

Gegenstand der Prüfungshandlungen im Rahmen der Prüfung des Rechenschaftsberichts waren die Vollständigkeit und die Plausibilität der Angaben. Die Angaben sind unter Berücksichtigung der während der Abschlussprüfung gewonnenen Erkenntnisse beurteilt worden, ob sie im Einklang mit dem Jahresabschluss stehen, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde vermitteln und die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend darstellen.

Die Prüfung umfasst aussagebezogene, einzelfallorientierte Prüfungshandlungen sowie Aufbau- und Funktionsprüfungen; die angewandten Verfahren zur Auswahl der risikoorientierten Prüfungshandlungen basieren auf einer bewussten Auswahl durch den Prüfer bzw. zum Teil auf mathematisch-statistischen Verfahren. Art, Umfang und zeitlicher Ablauf der einzelnen Prüfungshandlungen sowie der Einsatz der Mitarbeiter wurden unter Berücksichtigung der Risikoeinschätzung sowie der Wesentlichkeit bestimmt.

Insbesondere wurden folgende Prüfungshandlungen durchgeführt beziehungsweise folgende Prüfungsergebnisse und Arbeiten Dritter verwendet:

- Die Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände wurde auf Grundlage der vom Hessischen Ministerium des Innern und für Sport bekannt gegebenen Abschreibungstabelle unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse erstellt. Die Revision hat sich davon überzeugt, dass die Bestimmung der Nutzungsdauer so vorgenommen wurde, dass eine Stetigkeit für künftige Festlegungen von Abschreibungen gewährleistet wird.
- Neben Kontoauszügen und Saldenmitteilungen wurden teilweise Saldenbestätigungen von Kreditinstituten eingeholt.
- Die Rückstellungen wurden durch Befragung von Mitarbeitern auf Vollständigkeit untersucht. Die zutreffende Ermittlung der Rückstellungshöhe wurde durch eine stichprobenhafte Prüfung der Berechnungen und eine kritische Beurteilung der vorgenommenen Schätzungen geprüft.
- Zur Prüfung der Pensionsrückstellungen lag der Revision ein versicherungs- mathematisches Gutachten der Beamtenversorgungskasse Kassel vor. Aufgrund der Einschätzung der Qualifikation des Sachverständigen sowie der Beurteilung von Art und Umfang von dessen Tätigkeit hat sich die Revision bei der Prüfung auf dessen Arbeitsergebnisse gestützt. Neben der Berechnung gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO unter Anwendung des Teilwertverfahrens (§ 6a Abs. 3 Einkommensteuergesetz) mit einem Rechnungszinsfuß von 6 % wurde eine Vergleichsberechnung unter Zugrundelegung des von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebenen Abzinsungssatzes nach § 253 Abs. 2 S. 2 HGB (zum 31. Dezember 2024: 1,9 %) vorgelegt.

Die Gemeinde hat sich bereits bei der Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2017 freiwillig dafür entschieden, die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen auf Grundlage des niedrigeren Abzinsungssatzes zu bilanzieren und beruft sich dabei auf das geltende Vorsichtsprinzip (§ 40 Nr. 3 GemHVO).

- Im Rahmen der Prüfung der Ergebnisrechnung wurde eine kritische Durchsicht vorgenommen und bei auffälligen Posten stichprobenhaft Belege eingesehen. Insbesondere wurden die außerordentlichen Geschäftsvorfälle geprüft.
- Die Prüfung der Forderungen orientierte sich an der Werthaltigkeit der einzelnen Forderungen, die anhand von Offenen-Posten-Listen beurteilt wurden.
- Bei prüfungsrelevanten Sachverhalten wurden Verträge und andere begründende Unterlagen eingesehen.
- Die Finanzrechnung wurde auf Plausibilität und in Abstimmung mit der Vermögensrechnung geprüft. Insbesondere wurde ein Abgleich zu den flüssigen Mitteln vorgenommen.
- Die Prüfung der Haushaltswirtschaft umfasste die Ordnungsmäßigkeit.

Die Revision ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsurteil bildet. Ausgangspunkt der Prüfung war der durch die Revision geprüfte und unter dem Datum vom 11. Februar 2025 mit dem Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023.

Alle erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden durch die verantwortlichen Mitarbeiter erteilt. Der Gemeindevorstand hat die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts am 28. April 2025 schriftlich bestätigt.

## 5. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung und Haushaltswirtschaft

### 5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

#### 5.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Der auf Grundlage des kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR) nach Muster 12 zu § 33 Abs. 4 GemHVO erstellte und im Berichtsjahr angewandte Kontenplan gewährleistet nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungssstoffes.

Die Geschäftsvorfälle sind nach den uns vorgelegten Unterlagen vollständig, fortlaufend und zeitgerecht in der Finanzbuchhaltung erfasst. Die Belege sind ordnungsgemäß angewiesen, ausreichend erläutert und übersichtlich, nach Produkten sortiert, abgelegt. Die Zahlen aus der Vorjahresbilanz sind richtig im Berichtsjahr vorgetragen worden. Die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sind aus der Buchführung zutreffend entwickelt und vom Gemeindevorstand aufgestellt worden.

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem gewährleistet eine vollständige, richtige und zeitnahe Erfassung, Verarbeitung und Aufzeichnung der Daten der Rechnungslegung. Die Bestandsnachweise der Vermögensgegenstände, des Kapitals, der Schulden, der Rückstellungen, der Sonderposten und der Rechnungsabgrenzungsposten sind erbracht.

Die Gemeinde hat ihren Haushaltsplan entsprechend Muster 11 zu § 4 Abs. 2 GemHVO gegliedert und folgende Produktbereiche festgelegt:

- 1 Innere Verwaltung,
- 2 Sicherheit und Ordnung,
- 4 Kultur und Wissenschaft,
- 5 Soziale Leistungen,
- 6 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe,
- 8 Sportförderung,
- 9 Räumliche Planung und Entwicklung,
- 10 Bauen und Wohnen,
- 11 Ver- und Entsorgung,
- 12 Verkehrsflächen und -anlagen,
- 13 Natur- und Landschaftspflege,
- 15 Wirtschaft und Tourismus sowie
- 16 Allgemeine Finanzwirtschaft.

Eine Auswertung nach § 4 Abs. 2 GemHVO ist sichergestellt.

Mit Wirkung zum 01. Januar 2014 bedient sich die Gemeinde des Zweckverbandes Hessisches Kegelspiel, der namens und im Auftrag der Gemeinde u. a. die Aufgaben des Kassenwesens übernimmt. Der Zweckverband Hessisches Kegelspiel und die Gemeinde nutzen neben der

Finanzbuchhaltungssoftware „Infoma newsystem“ (Version zum Prüfungszeitpunkt: newsystem 7 – 2024H1P2 – Hotfix 1 – Build: 24.0.497.10) auch das darin integrierte „Dokumentenmanagementsystem (DMS)“ der Firma Axians Infoma GmbH. Dieses System ermöglicht eine papierlose Finanzbuchhaltung. Hierfür wurde ein schriftliches Konzept (Rechnungsworkflow) erarbeitet, in dem der Weg vom Posteingang bis zur abschließenden digitalen Archivierung sowie die jeweiligen Zuständigkeiten genau geregelt sind.

Für die eingesetzte Finanzbuchhaltungssoftware liegt der Revision ein Zertifikat der TÜV Informationstechnik GmbH vor, das bis zum 29. Januar 2027 gültig ist.

Folgende Module kommen dabei zur Anwendung:

- Finanzbuchhaltung
- Anlagenbuchhaltung
- Kosten- und Leistungsrechnung
- Steuern und Abgaben
- Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung
- Gebühren- und Bargeldkasse
- Darlehensverwaltung
- Haushaltsplanung
- Rechnungsworkflow
- Kommunale Betriebe (Bauhof)
- Über die integrierte Schnittstelle werden Daten aus dem System LOGA importiert.

Eine Programmprüfung seitens der Revision nach § 131 HGO ist mit der Novellierung der HGO im Jahr 2021 entfallen. In diesem Zusammenhang verweisen wir auf § 33 Abs. 5 Nr. 1 GemHVO.

Die Gemeinde und weitere Kommunen hatten bereits im Jahr 2012 mit der Stadtwerke Hünfeld GmbH einen Vertrag über Dienstleistungen für EDV abgeschlossen. Die Stadtwerke Hünfeld GmbH betreibt in eigenen oder angemieteten Geschäftsräumen ein in ihrem Eigentum stehendes Rechenzentrum und stellt dieses zur Mitnutzung den Kommunen zur Verfügung. Zum 01. Januar 2018 wurde der Vertrag durch einen neuen Kooperationsvertrag abgelöst. Dieser regelt die Nutzung eines gemeinschaftlichen Rechenzentrums und die Erbringung von individuellen Dienstleistungen im Zusammenhang mit der EDV und bei sonstigen Kommunikationserfordernissen. Dies hat für die Kommunen den Vorteil, dass technische Innovationsschritte und Fragen der Datensicherheit zentral gelöst werden.

Eine Datensicherung erfolgt täglich auf den Servern der Stadtwerke Hünfeld GmbH. Im Falle eines Datenverlustes ist es so, innerhalb kürzester Zeit eine Wiederherstellung der Daten vorzunehmen. Ein Passwortschutz für die Buchhaltung besteht.

Die Prüfung hat ergeben, dass die vom Zweckverband und der Gemeinde getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen im Wesentlichen geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme zu gewährleisten.

Die Gemeinde bedient sich für die Jahresabschlusserstellung eines Mitarbeiters der Point- Alpha-Gemeinde Rasdorf.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach den Feststellungen der Revision im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht.

Ergänzend zur Jahresabschlussprüfung erfolgt nach § 131 Abs. 1 Nr. 2 HGO die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses. Kassenprüfungen nach § 131 Abs. 1 Nr. 3 HGO i. V. m. § 27 GemKVO sind am 25. und 26. März sowie am 02. und 04. Dezember 2024 von der Revision durchgeführt worden.

Weitere ergänzende Prüfungen wurden seitens der Revision für das Haushaltsjahr 2024 nicht vorgenommen.

### **5.1.2 Jahresabschluss einschließlich Anhang**

Die Vermögensrechnung, die Ergebnisrechnung sowie die Finanzrechnung sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert. Die Vermögensgegenstände und die Schulden sowie das Kapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewertet. Für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.

Die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung sowie ihre Teilrechnungen (13 Produktbereiche) wurden grundsätzlich ordnungsgemäß erstellt.

Der Anhang enthält gemäß § 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO i. V. m. § 50 GemHVO die notwendigen Erläuterungen der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung, insbesondere die von der Gemeinde angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sowie die sonstigen Pflichtangaben.

Die Revision kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen entspricht. Die Aussagen zur wirtschaftlichen Lage und zum Geschäftsverlauf geben eine zutreffende Beurteilung der Lage der Gemeinde wieder.

### **5.1.3 Rechenschaftsbericht**

Der Rechenschaftsbericht ist ein wichtiges Instrument, das den Leser konkret über die Ereignisse und Besonderheiten des Haushaltsjahres der Gemeinde und die sich daraus ergebenden Chancen und Risiken informieren soll. Ihm kommt eine erweiterte Erläuterungs-, Informations- und Rechenschaftsfunktion zu. Neben den Pflichtangaben nach § 51 Abs. 1 GemHVO sollen im Rechenschaftsbericht weitere Angaben gemacht werden, wie z. B. Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung sowie bedeutsame Entwicklungen oder Tendenzen des Haushaltsjahres (§ 51 Abs. 2 GemHVO). Die Gemeindevertretung soll dadurch die Möglichkeit erhalten, zukunftsbezogen Steuerungsentscheidungen treffen zu können.

Der vom Gemeindevorstand aufgestellte und bestätigte Rechenschaftsbericht ist diesem Bericht als Anlage beigelegt.

Der Rechenschaftsbericht entspricht nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften. Wir empfehlen, den Rechenschaftsbericht in enger Verbindung zum Jahresabschluss zu erstellen und auf die tatsächlichen Verhältnisse im Haushaltsjahr einzugehen.

Die Prüfung ergab, dass der Rechenschaftsbericht

- Stellung nimmt zum Verlauf der Haushaltswirtschaft und der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der Aufgabenerfüllung,
- mit dem Jahresabschluss sowie den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht,
- insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde vermittelt,
- die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung im Wesentlichen darstellt,
- alle weiteren nach § 51 GemHVO erforderlichen Angaben und Erläuterungen enthält.

Der Revision sind keine nach Schluss des Haushaltsjahres eingetretenen Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt geworden, über die zu berichten wäre.

## 5.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

### 5.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Nach Überzeugung der Revision vermittelt der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung grundsätzlich ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune.

### 5.2.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Die folgenden wesentlichen Bewertungsgrundlagen, die im Haushaltsjahr ausgeübten Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte und die nachfolgenden wesentlichen wertbestimmenden Faktoren (Einfluss von wertbestimmenden Parametern auf die wesentlichen Bewertungsgrundlagen sowie die Annahmen und Ausübung von Ermessensentscheidungen) sind im Hinblick auf die Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses besonders zu erwähnen:

- Die Erfassung der Anlagenzugänge in 2024 erfolgte mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Zinsen für Fremdkapital sind in diesen nicht berücksichtigt. Für die Abschreibungsdauer wurde gem. § 43 Abs. 1 GemHVO die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer in Orientierung an der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer bzw. an der steuerlichen Abschreibungstabelle festgelegt. Als Abschreibungsmethode findet lediglich die lineare Abschreibung Anwendung.
- Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit ihrem Nennwert oder mit dem am Bilanzstichtag niedrigeren beizulegenden Wert (Niederstwertprinzip) angesetzt. Im Haushaltsjahr 2024 haben sich die Einzelwertberichtigungen auf Forderungen nur unwesentlich verändert und betragen weiterhin 34 TEUR.

Zusätzlich wurde eine pauschalierte Einzelwertberichtigung gemäß der Altersstruktur des Forderungsbestandes gebildet. Diese beträgt 83 TEUR. Laut Beschleunigungserlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 30. Juli 2014 i. V. m. der Verlängerung dieses Erlasses vom 29. Juni 2016 handelt es sich hierbei um eine dauerhaft zulässige Wertberichtigungsmethode bei Forderungen. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen sind in diesem Fall nicht erforderlich.

- Den flüssigen Mitteln wurden Bar- und Buchgeldbestände zum 31. Dezember 2024 zu Grunde gelegt.
- Erhaltene Investitionszuweisungen wurden als Sonderposten passiviert und der bezuschussten Anlage mit der gleichen Nutzungsdauer zugeordnet.
- Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Für Pensions- und Beihilferückstellungen wurden versicherungsmathematische Verfahren zur Berechnung angewandt.

Eine Rückstellung für den kommunalen Finanzausgleich (Kreis- und Schulumlage) gem. § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO wurde im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 bilanziert.

Für das Lebensarbeitszeitkonto eines Beamten (§ 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO) erfolgte erstmalig im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 die Bildung einer Rückstellung. Diese wurde im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 fortgeführt.

Insgesamt wurden die Rückstellungen des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2024 durch Zuführung, Inanspruchnahme und Auflösung fortgeschrieben.

- Verbindlichkeiten sind mit den Rückzahlungsbeträgen bilanziert.

Für weitergehende Erläuterungen zu den Bewertungsgrundlagen wird auf die Angaben im Anhang zum Jahresabschluss verwiesen.

### 5.2.3 Änderungen in den Bewertungsgrundlagen

In den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden haben sich im Vergleich zum Vorjahr folgende Änderungen ergeben:

Die Wertgrenzen für geringwertige Wirtschaftsgüter wurden von 410 EUR (netto) auf 800 EUR (netto) erhöht.

### 5.2.4 Aufgliederungen und Erläuterungen

Im Folgenden werden die Ergebnisse der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung gegenüber dem Vorjahr unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten dargestellt. Daher kann die Darstellung (Form) der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung von den Mustern der GemHVO abweichen und es kann aufgrund des Ausweises in vollen Eurobeträgen zu Rundungsdifferenzen kommen.

#### Vermögensrechnung - AKTIVA

| Vermögensübersicht                          | 31.12.2024        |              | 31.12.2023        |              | Veränderung    |
|---------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------|
|                                             | EUR               | %            | EUR               | %            | EUR            |
| <b>Vermögensstruktur</b>                    |                   |              |                   |              |                |
| <b>Anlagevermögen</b>                       |                   |              |                   |              |                |
| Immaterielle Vermögensgegenstände           | 614.231           | 1,4          | 593.876           | 1,4          | 20.355         |
| Sachanlagevermögen                          | 35.111.623        | 80,8         | 34.780.955        | 81,4         | 330.668        |
| Finanzanlagevermögen                        | 2.212.090         | 5,1          | 2.187.090         | 5,1          | 25.000         |
|                                             | <b>37.937.945</b> | <b>87,4</b>  | <b>37.561.921</b> | <b>87,9</b>  | <b>376.024</b> |
| <b>Umlaufvermögen</b>                       |                   |              |                   |              |                |
| Vorräte / fertige und unfertige Erzeugnisse | 10.354            | 0,0          | 10.354            | 0,0          | 0              |
| Forderungen aus Zuweisungen                 | 501.230           | 1,2          | 628.433           | 1,5          | -127.203       |
| Forderungen aus Steuern                     | 339.373           | 0,8          | 258.070           | 0,6          | 81.303         |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | 67.011            | 0,2          | 51.103            | 0,1          | 15.907         |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen    | 1.608.456         | 3,7          | 1.576.115         | 3,7          | 32.342         |
| Sonstige Vermögensgegenstände               | 74.937            | 0,2          | 55.525            | 0,1          | 19.411         |
| Flüssige Mittel                             | 2.871.729         | 6,6          | 2.579.421         | 6,0          | 292.308        |
|                                             | <b>5.473.089</b>  | <b>12,6</b>  | <b>5.159.021</b>  | <b>12,1</b>  | <b>314.068</b> |
| <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>           | <b>18.277</b>     | <b>0,0</b>   | <b>21.378</b>     | <b>0,1</b>   | <b>-3.101</b>  |
|                                             | <b>43.429.311</b> | <b>100,0</b> | <b>42.742.320</b> | <b>100,0</b> | <b>686.991</b> |

Insgesamt hat sich die Bilanzsumme der Gemeinde im Vergleich zum Vorjahr um 687 TEUR erhöht. Die Veränderungen resultieren im Wesentlichen aus den nachfolgend erläuterten Sachverhalten. Dabei haben sich im Sachanlagevermögen, bei den Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, bei den Forderungen aus Zuweisungen sowie bei den flüssigen Mitteln die größten Veränderungen ergeben.

Die immateriellen Vermögensgegenstände haben sich um 20 TEUR erhöht. Dies ergibt sich zum einen aus den planmäßigen Abschreibungen (73 TEUR) und zum anderen aus den Zugängen (93 TEUR).

Das Sachanlagevermögen hat sich um 331 TEUR erhöht. Die Zugänge belaufen sich dabei auf insgesamt 1.444 TEUR, die Abgänge auf 77 TEUR, die damit in Verbindung stehenden Minderungen der kumulierten Abschreibungen auf 32 TEUR, während die Abschreibungen sich auf 1.068 TEUR belaufen.

Die Zugänge des gesamten Anlagevermögens belaufen sich im Haushaltsjahr 2024 auf 1.562 TEUR. Die Summe der Abgänge beträgt 77 TEUR und die damit in Verbindung stehenden Minderungen der kumulierten Abschreibungen sind in Höhe von 32 TEUR angefallen. Die Abschreibungen des Haushaltsjahres machen insgesamt 1.141 TEUR aus.

Als wesentliche Investitionen des Anlagevermögens im Haushaltsjahr 2024 sind zu nennen:

- Digitales Bauamt (28 TEUR).
- Gehwegsanlage „Ostring“ Burghaun (44 TEUR).
- Kauf eines ELW Feuerwehr Burghaun (74 TEUR).
- Kauf eines MTF Feuerwehr Rothenkirchen (49 TEUR).
- Umstellung Atemschutztechnik Lungenautomaten/Atemschutzmasken (56 TEUR).
- Sanierung Mittelstraße OT Steinbach unter Anlagen im Bau (610 TEUR).
- Sanierung Waldstraße OT Rothenkirchen unter Anlagen im Bau (109 TEUR).

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 314 TEUR höher ausgefallen. Diese Veränderung ist im Wesentlichen auf die Erhöhung der liquiden Mittel (+292 TEUR) sowie der Forderungen aus Steuern (+81 TEUR) zurückzuführen, während die Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen um -127 TEUR geringer ausfallen.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass durch die Stichtagsbetrachtung zum 31.12. die Forderungen im Allgemeinen Schwankungen unterliegen.

In den Forderungen aus Zuweisungen werden im Wesentlichen die Forderungen gegenüber dem Land bzw. dem Bund aus dem Sonderinvestitionsprogramm (220 TEUR) und aus dem Kommunalinvestitionsprogramm (114 TEUR; KIP) ausgewiesen.

Die flüssigen Mittel haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 292 TEUR erhöht und betragen am Ende des Haushaltsjahres 2.872 TEUR. Für weitergehende Informationen zur Entwicklung der flüssigen Mittel verweisen wir auf die Erläuterungen zur Finanzrechnung (siehe Punkt 5.2.4).

**Vermögensrechnung – PASSIVA**

| Kapital                                                | 31.12.2024        |              | 31.12.2023        |              | Veränderung       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
|                                                        | EUR               | %            | EUR               | %            | EUR               |
| <b>Kapitalstruktur</b>                                 |                   |              |                   |              |                   |
| <b>Eigenkapital</b>                                    |                   |              |                   |              |                   |
| Netto-Position                                         | 20.821.312        | 47,9         | 20.821.312        | 48,7         | 0                 |
| Ergebnisrücklagen                                      | 3.737.424         | 8,6          | 2.786.961         | 6,5          | 950.463           |
| Sonderrücklagen                                        | 0                 | 0,0          | 0                 | 0,0          | 0                 |
| Ergebnisvortrag                                        | -1.567.266        | -3,6         | -1.826.894        | -4,3         | 259.628           |
| Jahresüberschuss/ -fehlbetrag                          | 1.543.735         | 3,6          | 1.210.091         | 2,8          | 333.644           |
|                                                        | <b>24.535.206</b> | <b>56,5</b>  | <b>22.991.471</b> | <b>53,8</b>  | <b>1.543.735</b>  |
| <b>Sonderposten</b>                                    |                   |              |                   |              |                   |
| Zuweisungen und Zuschüsse                              | 7.012.340         | 16,1         | 7.336.630         | 17,2         | -324.290          |
| Investitionsbeiträge                                   | 449.757           | 1,0          | 510.202           | 1,2          | -60.445           |
| Sonderposten für den Gebührenausschlag                 | 0                 | 0,0          | 0                 | 0,0          | 0                 |
| Sonstige Sonderposten                                  | 0                 | 0,0          | 0                 | 0,0          | 0                 |
|                                                        | <b>7.462.097</b>  | <b>17,2</b>  | <b>7.846.832</b>  | <b>18,4</b>  | <b>-384.735</b>   |
| <b>Rückstellungen</b>                                  |                   |              |                   |              |                   |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen | 6.201.702         | 14,3         | 6.242.848         | 14,6         | -41.146           |
| Rückstellungen für Umlageverpflichtungen               | 590.000           | 1,4          | 27.400            | 0,1          | 562.600           |
| Sonstige Rückstellungen                                | 269.232           | 0,6          | 75.222            | 0,2          | 194.010           |
|                                                        | <b>7.060.934</b>  | <b>16,3</b>  | <b>6.345.470</b>  | <b>14,8</b>  | <b>715.464</b>    |
| <b>Verbindlichkeiten</b>                               |                   |              |                   |              |                   |
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                  | 2.779.882         | 6,4          | 3.406.338         | 8,0          | -626.457          |
| Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 15.286            | 0,0          | 15.907            | 0,0          | -621              |
| Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung             | 0                 | 0,0          | 0                 | 0,0          | 0                 |
| Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen       | 30.023            | 0,1          | 233.459           | 0,5          | -203.436          |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 422.283           | 1,0          | 356.483           | 0,8          | 65.800            |
| Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähn. Abg.      | 4.623             | 0,0          | 18                | 0,0          | 4.606             |
| Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen         | 57.593            | 0,1          | 345.135           | 0,8          | -287.542          |
| Sonstige Verbindlichkeiten                             | 665.397           | 1,5          | 821.115           | 1,9          | -155.719          |
|                                                        | <b>3.975.087</b>  | <b>9,2</b>   | <b>5.178.455</b>  | <b>12,1</b>  | <b>-1.203.369</b> |
| <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>                      | <b>395.988</b>    | <b>0,9</b>   | <b>380.093</b>    | <b>0,9</b>   | <b>15.895</b>     |
|                                                        | <b>43.429.311</b> | <b>100,0</b> | <b>42.742.320</b> | <b>100,0</b> | <b>686.991</b>    |

Das Eigenkapital hat sich im Vorjahresvergleich um 1.544 TEUR erhöht. Das Vorjahresergebnis wurde den entsprechenden Ergebnisrücklagen zugeführt. Während sich im Vorjahr noch ein Jahresüberschuss in Höhe von 1.210 TEUR ergeben hat, wird für das Abschlussjahr 2024 ein Jahresüberschuss von 1.544 TEUR bilanziert.

Die Sonderposten haben sich insgesamt um 385 TEUR vermindert. Die Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen haben sich um -324 TEUR, die Investitionsbeiträge um -60 TEUR gegenüber dem Vorjahr geändert.

Bei den Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen belaufen sich die planmäßigen Auflösungen auf 507 TEUR und die Zugänge auf 121 TEUR.

Als wesentliche Zugänge sind zu nennen:

- Landeszuschuss Digitalisierung Starke Heimat Hessen für digitales Bauamt (47 TEUR).
- Bundeszuschuss Förderung Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED (9 TEUR).
- Landeszuschuss Investitionsstrukturpauschale für den ländlichen Raum (46 TEUR).

Die Veränderungen bei den Sonderposten aus Investitionsbeiträgen resultieren alleine aus den Auflösungen von 60 TEUR.

Die Gemeinde bilanziert die Pensions- und Beihilferückstellungen seit dem Jahresabschluss 2017 - abweichend von § 41 Abs. 6 GemHVO (Zinssatz Pensionsrückstellungen: 6,00 %; Zinssatz Beihilferückstellungen: 5,50 %) - unter Zugrundelegung des von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebenen Abzinsungssatzes nach § 253 Abs. 2 S. 2 HGB (zum 31. Dezember 2024: 1,9 %). Unter Berücksichtigung dieses Abzinsungssatzes ergeben sich im Jahresabschluss 2024 um 2.466 TEUR höhere Pensions- und Beihilfeverpflichtungen. Die Gemeinde beruft sich hierbei auf das geltende Vorsichtsprinzip (§ 40 Nr. 3 GemHVO). Der Berechnung lagen die „Richttafeln 2018 G“ von Klaus Heubeck zu Grunde. Die Entwicklung der Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wird im Anhang zum Jahresabschluss dargestellt.

Unter Anwendung des § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO ist im Jahresabschluss 2024 eine Rückstellung für Umlageverpflichtungen (Kreis- und Schulumlage) nach dem Hessischen Finanzausgleichsgesetz in Höhe von 590 TEUR bilanziert worden.

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich aus Rückstellungen für Urlaubs-, Überstunden- und Zeitguthaben (69 TEUR), der Abrechnung der Betriebskosten des evangelischen Kindergartens "Villa Kunterbunt" für das Jahr 2024 (186 TEUR) sowie aus der Rückstellung für die Prüfung des Jahresabschlusses 2024 im Jahr 2025 (15 TEUR) zusammen.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen betragen 2.780 TEUR und haben sich im Haushaltsjahr 2024 durch die Tilgung bestehender Kredite um insgesamt 626 TEUR verringert. Neue Darlehen wurden im Haushaltsjahr nicht aufgenommen.

Zum Jahresende bestehen keine Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung (Liquiditätskredite).

Unter den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen werden die noch nicht an den Eigenbetrieb Gemeindewerke Burghaun, Sparten „Wasser“ und „Energiewirtschaft“ gezahlten Beträge für die Verlustausgleiche des Jahres 2024 i. H. v. 28 TEUR bzw. 30 TEUR ausgewiesen.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich hauptsächlich um Lohnsteuerverbindlichkeiten für den Monat Dezember 2024 gegenüber dem Finanzamt (39 TEUR) und um Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen „Hessenkasse“ (574 TEUR).

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten mit einem Bestand von 396 TEUR enthält im Wesentlichen die Grabnutzungsentgelte (391 TEUR).

## Ergebnisrechnung

| Ergebnisrechnung                               | 2024              |              | 2023              |              | Veränderung      |
|------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|
|                                                | EUR               | %            | EUR               | %            | EUR              |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte             | 167.075           | 1,0          | 124.385           | 0,9          | 42.690           |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte        | 490.851           | 3,0          | 495.621           | 3,4          | -4.770           |
| Kostenersatzleistungen und -erstattungen       | 1.181.026         | 7,2          | 1.330.573         | 9,2          | -149.547         |
| Bestandsveränd. und aktivierte Eigenleistungen | 0                 | 0,0          | 0                 | 0,0          | 0                |
| Erträge aus Steuern und Abgaben                | 10.211.976        | 62,1         | 8.802.206         | 60,6         | 1.409.770        |
| Erträge aus Transferleistungen                 | 256.455           | 1,6          | 245.511           | 1,7          | 10.944           |
| Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen         | 3.258.244         | 19,8         | 2.593.853         | 17,9         | 664.391          |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten     | 506.894           | 3,1          | 554.176           | 3,8          | -47.281          |
| Sonstige ordentliche Erträge                   | 368.749           | 2,2          | 374.317           | 2,6          | -5.567           |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                     | <b>16.441.271</b> | <b>100,0</b> | <b>14.520.642</b> | <b>100,0</b> | <b>1.920.629</b> |
| Personalaufwendungen                           | 3.642.810         | 24,1         | 3.471.738         | 25,6         | 171.072          |
| Versorgungsaufwendungen                        | 420.340           | 2,8          | 459.219           | 3,4          | -38.879          |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen    | 2.450.424         | 16,2         | 2.366.174         | 17,5         | 84.250           |
| Abschreibungen / Wertberichtigungen            | 1.156.258         | 7,7          | 1.230.568         | 9,1          | -74.311          |
| Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse     | 1.121.493         | 7,4          | 1.081.362         | 8,0          | 40.131           |
| Steueraufwendungen/ Umlageverpflichtungen      | 6.303.190         | 41,7         | 4.934.597         | 36,4         | 1.368.594        |
| Transferaufwendungen                           | 0                 | 0,0          | 0                 | 0,0          | 0                |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen              | 4.710             | 0,0          | 4.217             | 0,0          | 493              |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                | <b>15.099.226</b> | <b>100,0</b> | <b>13.547.875</b> | <b>100,0</b> | <b>1.551.351</b> |
| <b>Verwaltungsergebnis</b>                     | <b>1.342.044</b>  |              | <b>972.767</b>    |              | <b>369.278</b>   |
| Finanzerträge                                  | 79.936            |              | 24.862            |              | 55.074           |
| Finanzaufwendungen                             | 35.010            |              | 47.166            |              | -12.156          |
| <b>Finanzergebnis</b>                          | <b>44.926</b>     |              | <b>-22.304</b>    |              | <b>67.230</b>    |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                   | <b>1.386.970</b>  |              | <b>950.463</b>    |              | <b>436.507</b>   |
| Außerordentliche Erträge                       | 183.728           |              | 297.743           |              | -114.015         |
| Außerordentliche Aufwendungen                  | 26.963            |              | 38.115            |              | -11.151          |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>              | <b>156.765</b>    |              | <b>259.628</b>    |              | <b>-102.863</b>  |
| <b>Jahresergebnis</b>                          | <b>1.543.735</b>  |              | <b>1.210.091</b>  |              | <b>333.644</b>   |

Die Ergebnisrechnung weist für das Haushaltsjahr 2024 ein Jahresergebnis von 1.544 TEUR aus, das im Vergleich zum Vorjahr um 334 TEUR besser ausgefallen ist. Das Jahresergebnis setzt sich dabei aus einem ordentlichen Jahresüberschuss von 1.387 TEUR und einem außerordentlichen Jahresüberschuss von 157 TEUR zusammen.

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ist im Wesentlichen durch höhere Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (+664 TEUR) sowie aus Steuern und Abgaben (+1.410 TEUR) geprägt. Daneben sind vor allem die Aufwendungen für Steueraufwendungen/Umlageverpflichtungen um 1.369 TEUR und die Personalaufwendungen um 171 TEUR gestiegen.

Die nachfolgenden Tabellen zeigen die Entwicklung der wesentlichen Ertrags- und Aufwandsarten:

| Entwicklung wesentlicher Ertragsarten          | 2024              | 2023              | 2022              | 2021              | 2020             |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                | EUR               | EUR               | EUR               | EUR               | EUR              |
| Gewerbesteuer                                  | 4.637.569         | 3.588.407         | 4.154.073         | 2.374.260         | 2.088.857        |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer          | 4.183.768         | 3.834.703         | 3.632.899         | 3.608.547         | 3.154.567        |
| Schlüsselzuweisungen                           | 2.004.839         | 1.804.144         | 2.242.981         | 2.320.282         | 2.435.616        |
| Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen | 1.037.443         | 1.086.658         | 1.083.569         | 1.085.660         | 1.009.726        |
| Grundsteuer B                                  | 865.361           | 860.153           | 823.251           | 644.910           | 616.156          |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten     | 506.894           | 554.176           | 746.512           | 487.877           | 481.861          |
|                                                | <b>13.235.874</b> | <b>11.728.240</b> | <b>12.683.284</b> | <b>10.521.535</b> | <b>9.786.782</b> |

| Entwicklung wesentlicher Aufwandsarten    | 2024              | 2023              | 2022              | 2021              | 2020              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | EUR               | EUR               | EUR               | EUR               | EUR               |
| Personalaufwendungen                      | 3.642.810         | 3.471.738         | 3.140.633         | 3.110.667         | 3.016.133         |
| Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen   | 2.450.424         | 2.366.174         | 1.815.031         | 1.984.122         | 1.566.411         |
| Abschreibungen                            | 1.156.258         | 1.230.568         | 1.350.839         | 1.164.658         | 1.062.242         |
| Steueraufwendungen/ Umlageverpflichtungen | 6.303.190         | 4.934.597         | 5.720.596         | 4.623.040         | 4.404.785         |
|                                           | <b>13.552.682</b> | <b>12.003.078</b> | <b>12.027.099</b> | <b>10.882.486</b> | <b>10.049.571</b> |

Ein Großteil der ordentlichen Aufwendungen (15.099 TEUR) betrifft die Steueraufwendungen/Umlageverpflichtungen von 6.303 TEUR; davon entfallen auf die Kreisumlage, auf die Schulumlage, auf die Gewerbesteuerumlage und auf die Heimatumlage (siehe folgende Tabelle).

| Entwicklung der wesentlichen Umlageverpflichtungen | 2024             | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                    | EUR              | EUR              | EUR              | EUR              | EUR              |
| Kreisumlage                                        | 3.402.980        | 2.642.357        | 3.082.800        | 2.558.124        | 2.492.196        |
| Schulumlage                                        | 1.948.034        | 1.512.914        | 1.764.822        | 1.464.302        | 1.426.674        |
| Gewerbesteuerumlage                                | 429.669          | 327.681          | 391.193          | 221.898          | 197.162          |
| Heimatumlage                                       | 267.009          | 203.630          | 243.098          | 137.894          | 122.522          |
| <b>Summe wesentlicher Umlageverpflichtungen</b>    | <b>6.047.692</b> | <b>4.686.582</b> | <b>5.481.913</b> | <b>4.382.218</b> | <b>4.238.554</b> |

Die nachstehende Tabelle zeigt ausgewählte Aufwendungen der Sach- und Dienstleistungen:

| Entwicklung ausgewählter Positionen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2024             | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                         | EUR              | EUR              | EUR              | EUR              | EUR              |
| Energie (Strom, Gas, Fernwärme, Heizöl, Hackschnitzel, Pellets, Treibstoffe)            | 414.977          | 373.940          | 334.273          | 322.179          | 295.389          |
| Aufwendungen für Abwasser                                                               | 263.068          | 282.278          | 266.288          | 209.229          | 215.577          |
| Sonstige weitere Fremdleistungen                                                        | 58.733           | 150.182          | 252.724          | 195.688          | 235.786          |
| Fremdinstandhaltung (u. a. Instandhaltung von Anlagevermögen, Wartungskosten)           | 354.393          | 525.372          | 188.959          | 313.117          | 148.675          |
| Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen                                           | 260.224          | 225.195          | 124.876          | 145.288          | 120.672          |
| Versicherungsbeiträge (u. a. für Gebäude, Kfz, Haftpflicht)                             | 99.988           | 96.742           | 90.590           | 86.113           | 80.129           |
|                                                                                         | <b>1.451.382</b> | <b>1.653.709</b> | <b>1.257.709</b> | <b>1.271.615</b> | <b>1.096.228</b> |

Der außerordentliche Jahresüberschuss (157 TEUR) ist im Wesentlichen durch Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (184 TEUR) geprägt. Dem stehen im Wesentlichen periodenfremde Aufwendungen in Höhe von 27 TEUR gegenüber.

## Ergebnisse der einzelnen Produktbereiche

| Produktbereich                         | Ordentl. Ergebnis | Außer-ordentl. Ergebnis | Jahres-ergebnis (vor ILV) | Jahres-ergebnis (nach ILV) | Jahres-ergebnis fortg. Ansatz (nach ILV) |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------------------|
| 1 - Innere Verwaltung                  | -2.176.360        | 3.649                   | -2.172.711                | -1.787.865                 | -2.080.978                               |
| 2 - Sicherheit und Ordnung             | -239.874          | 0                       | -239.874                  | -240.650                   | -352.888                                 |
| 4 - Kultur und Wissenschaft            | -56.915           | 0                       | -56.915                   | -60.315                    | -80.675                                  |
| 5 - Soziale Leistungen                 | 51.892            | 0                       | 51.892                    | 51.892                     | -36.094                                  |
| 6 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | -1.510.742        | 32.500                  | -1.478.242                | -1.540.551                 | -1.955.883                               |
| 8 - Sportförderung                     | -103.984          | 0                       | -103.984                  | -104.322                   | -137.095                                 |
| 9 - Räumliche Planung und Entwicklung  | -27.707           | 136.482                 | 108.775                   | 108.775                    | -106.025                                 |
| 10 - Bauen und Wohnen                  | -3.628            | 0                       | -3.628                    | -3.628                     | -3.700                                   |
| 11 - Ver- und Entsorgung               | 233.658           | 0                       | 233.658                   | 225.796                    | 131.081                                  |
| 12 - Verkehrsflächen und -anlagen      | -823.418          | 2.145                   | -821.273                  | -1.097.474                 | -1.114.910                               |
| 13 - Natur- und Landschaftspflege      | -188.422          | 2.632                   | -185.790                  | -219.751                   | -223.237                                 |
| 15 - Wirtschaft und Tourismus          | -355.136          | -20.643                 | -375.779                  | -375.779                   | -384.480                                 |
| 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft       | 6.587.607         | 0                       | 6.587.607                 | 6.587.607                  | 5.161.660                                |
| <b>[in EUR]</b>                        | <b>1.386.970</b>  | <b>156.765</b>          | <b>1.543.735</b>          | <b>1.543.735</b>           | <b>-1.183.223</b>                        |

Die vorstehende Übersicht zeigt, welche Produktbereiche wesentlich zum Jahresergebnis beitragen und damit steuerungsrelevant sind. Nach § 4 Abs. 1 GemHVO sind in den Teilhaushalten die Produktbereiche, die Produktgruppen und die Produkte darzustellen. Nach § 48 Abs. 1 GemHVO soll aus den Teilrechnungen deutlich werden, inwieweit das tatsächliche Ergebnis vom Planansatz abweicht.

Die produktorientierte Darstellung der haushaltswirtschaftlichen Vorgänge erfordert eine Darlegung, welche Ziele die Gemeinde mit den Produkten und Dienstleistungen erreichen will. Ziele werden dabei insbesondere konkretisiert durch den Zielinhalt (die Zielbeschreibung), den Zielhorizont (bis wann soll das Ziel realisiert werden) und die Zielvorschrift (gewünschtes Ausmaß des Zielinhaltes). Mit der Bestimmung von Zielen ist auch eine Kontrolle der Zielerreichung verbunden.

Für diesen Zweck sollen in den Teilhaushalten nach den örtlichen Steuerungsbedürfnissen für die wesentlichen Produkte Leistungsziele und Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung angegeben werden (§ 4 Abs. 2 S. 5 i. V. m. § 48 Abs. 2 GemHVO). Die Gemeinde hat weder im Haushaltsplan noch im Jahresabschluss eine entsprechende Darstellung vorgenommen.

Die Ergebnisse der Produktbereiche „1 - Innere Verwaltung“, „6 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“, „12 - Verkehrsflächen und -anlagen“ sowie „16 - Allgemeine Finanzwirtschaft“ werden nachfolgend betrachtet. Die folgend aufgeführten Jahresergebnisse beziehen sich auf die Ergebnisse vor interner Leistungsverrechnung.

### Produktbereich „1 - Innere Verwaltung“

Der Produktbereich „1 - Innere Verwaltung“ schließt mit einem Jahresergebnis von -2.173 TEUR ab. Der Produktbereich untergliedert sich in 2 Produktgruppen mit insgesamt 12 Produkten sowie 2 weiteren Produkten, auf denen ausschließlich die interne Leistungsverrechnung abgebildet wird.

Die Produktgruppen „Verwaltungssteuerung“ (-1.092 TEUR), „Personalwesen“ (-109 TEUR), „Bau-, Serviceleistungen“ (-807 TEUR) und „Liegenschaftswesen, öffentliche Gebäude“ (-101 TEUR), tragen erheblich zum negativen Jahresergebnis des Produktbereichs bei.

Der Bauhof erbringt Leistungen für die gesamte Verwaltung. Das Teilprodukt „Bauhof“ wird neben anderen Teilprodukten im Produkt „Bau-, Serviceleistungen“ abgebildet und schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 569 TEUR ab. Personalaufwendungen fallen in Höhe von

531 TEUR an, die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 31 TEUR, die Abschreibungen belaufen sich auf 15 TEUR. Ordentliche Erträge werden in Höhe von 9 TEUR erwirtschaftet. Durch die interne Leistungsverrechnung werden die beim Bauhof entstandenen Aufwendungen verursachungsgerecht den jeweiligen Produkten zugeordnet. Hierdurch realisiert das Teilprodukt „Bauhof“ Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen i. H. v. 454 TEUR.

### **Produktbereich „6 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“**

Das Jahresergebnis im Produktbereich „6 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“ (-1.478 TEUR) wird von dem Produkt „Kinderbetreuung in Kindertagesstätten“ (-1.444 TEUR) bestimmt.

Die Erträge von insgesamt 980 TEUR reichen nicht aus, um die Aufwendungen von 2.424 TEUR zu decken. Wesentlichen Einfluss haben dabei insbesondere die Personalaufwendungen (1.366 TEUR), die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (188 TEUR) sowie die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse (797 TEUR). Dem stehen auf der Ertragsseite hauptsächlich die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (141 TEUR) und die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (823 TEUR) gegenüber.

### **Produktbereich „12 - Verkehrsflächen und -anlagen“**

Der Produktbereich „12 - Verkehrsflächen und -anlagen“ (-821 TEUR) wird im Wesentlichen von den Ergebnissen der Produkte „Unterhaltung der Gemeindestraßen, -wege und -plätze“ (-709 TEUR) sowie „Bereitstellung öffentlicher Verkehrsmittel“ (-76 TEUR) dominiert.

Bedeutsame Aufwendungen des Produktbereichs sind generell die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie die Abschreibungen. Bei dem Produkt „Unterhaltung der Gemeindestraßen, -wege und -plätze“ belaufen sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen auf 565 TEUR und die Abschreibungen auf 266 TEUR. Dem stehen im Wesentlichen die Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens von 104 TEUR gegenüber.

### **Produktbereich „16 – Allgemeine Finanzwirtschaft“**

Der Produktbereich „16 - Allgemeine Finanzwirtschaft“ erwirtschaftet einen Jahresüberschuss von 6.588 TEUR. Diesem Produktbereich sind insbesondere

- die Steuererträge und -aufwendungen,
- die erhaltenen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie allgemeine Umlagen und
- die Finanzerträge und -aufwendungen

zugeordnet.

Wesentlich trägt das Ergebnis des Produktes „Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen“ mit einem Überschuss in Höhe von 6.552 TEUR zu dem positiven Jahresergebnis des Produktbereichs bei. Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, die Gewerbesteuer sowie die Schlüsselzuweisungen stellen hier die bedeutendsten Erträge dar. Nach Abzug der Umlageverpflichtungen stehen sie als allgemeine Deckungsmittel für den Haushalt zur Verfügung.

Die Prüfung hat gezeigt, dass die interne Leistungsverrechnung überwiegend auf separaten Produkten mit der Zusatzbezeichnung „ILV“ vorgenommen wird. Um die Aussagekraft der einzelnen Produkte zu erhöhen, empfehlen wir, eine interne Leistungsverrechnung innerhalb der einzelnen Produkte vorzunehmen. Ein vollständiger Ressourcenverbrauch soll dadurch erfasst werden.

## Finanzrechnung

| Finanzrechnung                                                                                   | 2024             | 2023             | Veränderung      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                  | EUR              | EUR              | EUR              |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                  | 15.431.412       | 13.520.208       | 1.911.204        |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                  | 13.467.614       | 12.743.714       | 723.900          |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>         | <b>1.963.798</b> | <b>776.493</b>   | <b>1.187.304</b> |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                                           | 662.322          | 912.054          | -249.731         |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                           | 1.558.469        | 1.449.574        | 108.896          |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit</b>                  | <b>-896.147</b>  | <b>-537.520</b>  | <b>-358.627</b>  |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten                                                       | 0                | 0                | 0                |
| Auszahlungen für die Tilgung von Krediten                                                        | 811.421          | 655.683          | 155.738          |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>                 | <b>-811.421</b>  | <b>-655.683</b>  | <b>-155.738</b>  |
| Haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                                 | 380.784          | 387.530          | -6.746           |
| Haushaltsunwirksame Auszahlungen                                                                 | 344.706          | 402.306          | -57.600          |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen</b> | <b>36.078</b>    | <b>-14.776</b>   | <b>50.854</b>    |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres</b>                        | <b>292.308</b>   | <b>-431.485</b>  | <b>723.793</b>   |
| Zahlungsmittelbestand am Anfang des HH-Jahres                                                    | 2.579.421        | 3.010.907        |                  |
| <b>Zahlungsmittelbestand am Ende des HH-Jahres</b>                                               | <b>2.871.729</b> | <b>2.579.421</b> | <b>292.308</b>   |

Die Finanzrechnung enthält alle Ein- und Auszahlungen des Haushaltsjahres und dient der Darstellung der Finanzkraft der Gemeinde. Sie stellt die Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln innerhalb des Haushaltsjahres dar.

Die Finanzrechnung zeigt die Möglichkeit zur Finanzierung von Investitionen und entspricht einer Kapitalflussrechnung (Cash-Flow). Es sind alle bei der Wahrnehmung der Aufgaben der Gemeinde anfallenden Zahlungsströme erfasst und in den Cashflows für die Bereiche der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitions- und der Finanzierungstätigkeit gesondert dargestellt. Daneben werden haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge nachgewiesen.

Nach der vorgelegten Finanzrechnung ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit von 1.964 TEUR, während aus der Investitionstätigkeit mit -896 TEUR und aus der Finanzierungstätigkeit (-811 TEUR) jeweils ein Zahlungsmittelbedarf resultiert.

Der Mittelabfluss für Investitionen in das Anlagevermögen (1.558 TEUR) teilt sich auf in Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (302 TEUR), Auszahlungen für Baumaßnahmen (765 TEUR), Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen (467 TEUR) sowie in Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (25 TEUR).

Dem stehen hauptsächlich Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen (321 TEUR), Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellen Vermögensgegenständen (181 TEUR) sowie Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens (160 TEUR) gegenüber.

Der Zahlungsmittelbedarf aus der Finanzierungstätigkeit ergibt sich aus den Auszahlungen für die Tilgung von Krediten. Neue Kredite wurden nicht aufgenommen.

Zusammen mit dem Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (36 TEUR) führt dies zu einer Erhöhung des Zahlungsmittelbestandes im Haushaltsjahr 2024 in Höhe von 292 TEUR.

Der Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres beträgt 2.872 TEUR.

## 5.3 Feststellungen und Erläuterungen zur Haushaltswirtschaft

### 5.3.1 Allgemeine Feststellungen

Im Rahmen der Prüfung und der Berichterstattung über die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft ist eine Feststellung zu treffen, ob diese den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht. Dabei ist insbesondere darauf einzugehen, ob die haushaltswirtschaftliche Lage geeignet ist, eine nachhaltige (stetige) Aufgabenerfüllung sicherzustellen.

In die Prüfung mit einbezogen wurden die Vorschriften zu den allgemeinen Haushaltsgrundsätzen, den Grundsätzen der Einnahmehbeschaffung, der Haushaltssatzung und dem Haushaltsplan. Darüber hinaus sind ortsrechtliche Bestimmungen zu beachten.

Die Daten der Haushaltssatzung stellen sich wie folgt dar:

| im Ergebnishaushalt                        | EUR             | im Finanzhaushalt                                        | EUR               |
|--------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>im ordentlichen Ergebnis</b>            | <b>-975.579</b> | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                 | -408.540          |
| Gesamtbetrag der Erträge                   | 13.994.941      |                                                          |                   |
| Gesamtbetrag der Aufwendungen              | 14.970.520      | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                   | 2.975.000         |
|                                            |                 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                   | 5.507.000         |
| <b>im außerordentlichen Ergebnis</b>       | <b>1.000</b>    |                                                          |                   |
| Gesamtbetrag der Erträge                   | 1.000           | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                  | 2.000.000         |
| Gesamtbetrag der Aufwendungen              | 0               | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                  | 694.545           |
| <b>Jahresfehlbedarf</b>                    | <b>-974.579</b> | <b>Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres</b>          | <b>-1.635.085</b> |
| <b>Kreditermächtigungen</b>                |                 | <b>Verpflichtungsermächtigungen</b>                      |                   |
|                                            | 2.000.000       |                                                          | 0                 |
| <b>Höchstbetrag der Liquiditätskredite</b> |                 | <b>Hebesätze in %</b>                                    |                   |
|                                            |                 | <b>0 Grundsteuer A/B, Gewerbesteuer: 490 / 500 / 375</b> |                   |

Die Haushaltssatzung 2024 wurde von der Gemeindevertretung am 30. Januar 2024 beschlossen und damit nicht fristgerecht. Nach § 97 Abs. 3 HGO soll die von der Gemeindevertretung beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden.

Die Kommunalaufsicht des Landrates des Landkreises Fulda hat mit Verfügung vom 16. April 2024 die in der Haushaltssatzung vorgesehene Kreditaufnahme von 2.000 TEUR genehmigt (§ 97a HGO).

Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2024 erfolgte im Amtsblatt der Gemeinde („WIR - mit Amtsblatt der Gemeinde Burghaun“; Nr. 18 vom 4. Mai 2024).

Die Gemeinde hat eine fünfjährige Ergebnis- und Finanzplanung gemäß § 101 HGO mit der Haushaltssatzung vorgelegt.

Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde nicht beschlossen.

Für das Haushaltsjahr 2024 war die Vorlage eines Haushaltssicherungskonzeptes nach § 92a HGO nicht erforderlich.

### 5.3.2 Kreditermächtigungen und Kreditaufnahmen

Bezüglich der in der Haushaltssatzung 2024 wurden Kreditermächtigungen zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsmaßnahmen von 2.000 TEUR veranschlagt. Laut Finanzrechnung wurden im Haushaltsjahr 2024 tatsächlich keine neuen Kredite aufgenommen.

### 5.3.4 Liquiditätskredite

Liquiditätskredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen wurden in § 4 der Haushaltssatzung nicht veranschlagt. Eine Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten war im Haushaltsjahr 2024 nicht erforderlich.

### 5.3.5 Liquiditätsreserve und Kredittilgung

Nach § 106 Abs. 1 HGO hat die Gemeinde ihre stetige Zahlungsfähigkeit sicherzustellen. Hierzu soll sich der geplante Bestand an flüssigen Mitteln ohne Liquiditätskreditmittel in der Regel auf mindestens 2 Prozent der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre belaufen (Liquiditätsreserve).

Laut Verfügung der Kommunalaufsicht vom 16. April 2024 wurde die Liquiditätsreserve vollständig gebildet.

Gemäß § 92 Abs. 6 Nr. 2 HGO i. V. m. § 3 Abs. 2 GemHVO soll der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch sein, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten (ohne Sondertilgungen und Umschuldungen; abzüglich Tilgungsleistungen Dritter) sowie an das Sondervermögen "Hessenkasse" geleistet werden können. Die ordentliche Tilgung der Kredite sowie die Auszahlungen an das Sondervermögen „Hessenkasse“ konnten im Haushaltsjahr 2024 vollständig aus laufender Verwaltungstätigkeit finanziert werden.

| Vergleich Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit mit ordentlichen Auszahlungen zur Tilgung von Krediten 2024 | Jahresabschluss |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                                                                                                                              | EUR             |
| Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                                       | 1.963.798       |
| Auszahlungen für die Tilgung von Krediten                                                                                    | 811.421         |
| davon Tilgungsleistungen Dritter                                                                                             | 18.635          |
| Auszahlungen für die Tilgung von Krediten nach Abzug von Tilgungsleistungen Dritter                                          | 792.786         |

### 5.3.6 Haushaltsvermerke

#### Deckungsfähigkeit

Der Haushalt wurde gemäß Muster 11 zu § 4 Abs. 2 GemHVO nach den vorgegebenen 16 Produktbereichen gegliedert, wobei die Produktbereiche „3 Schulträgeraufgaben“, „7 Gesundheitsdienste“ und „14 Umweltschutz“ unbesetzt sind. Jeder Teilhaushalt besteht aus einem Teilergebnis- und einem Teilfinanzhaushalt. Die ausgewiesenen Teilhaushalte bilden jeweils ein Budget gemäß § 4 GemHVO.

Hinsichtlich der Deckungsfähigkeit wird in § 8 der Haushaltssatzung zunächst auf § 20 Abs. 1 GemHVO verwiesen, wonach die veranschlagten zahlungswirksamen Aufwendungen in einem Budget gegenseitig deckungsfähig sind. Die Gemeinde hat weiter erklärt, dass die gegenseitige Deckungsfähigkeit nicht für

- Verfügungsmittel gem. § 20 Abs. 4 GemHVO sowie

- Personal- und Versorgungsaufwendungen

gilt. Gem. § 20 Abs. 2 GemHVO hat die Gemeinde auf Grund des sachlichen Zusammenhangs den folgenden Deckungskreis erklärt:

- Personal- und Versorgungsaufwendungen.

Ebenfalls wurde auf die Bestimmung des § 20 Abs. 3 GemHVO hingewiesen, wonach die veranschlagten Auszahlungen für Investitionen ebenfalls in einem Budget gegenseitig deckungsfähig sind. Darüber hinaus hat die Gemeinde mit Verweis auf § 20 Abs. 3 GemHVO erläutert, dass zahlungsunwirksame Aufwendungen nicht zu Gunsten von zahlungswirksamen Aufwendungen für deckungsfähig erklärt werden können. Der Verweis auf § 20 Abs. 3 GemHVO ist in diesem Zusammenhang unzutreffend. Vielmehr handelt es sich hierbei um die ehemalige Regelung in § 20 Abs. 5 GemHVO-Doppik (Rechtsstand bis 30. Dezember 2011), die sich durch Anpassung der GemHVO nun direkt aus der Formulierung des § 20 Abs. 1 GemHVO ableiten lässt.

Die Gemeinde hat in der Haushaltssatzung nach § 20 Abs. 5 GemHVO weiter erklärt, dass die gesamten zahlungswirksamen Aufwendungen eines Budgets zu Gunsten von Investitionsauszahlungen des gleichen Budgets einseitig deckungsfähig sind. Darüber hinaus erfolgte der Hinweis auf § 20 Abs. 6 GemHVO, wonach bei der Deckungsfähigkeit die deckungsberechtigten Ansätze zu Lasten der deckungspflichtigen Ansätze erhöht werden können.

### **Übertragbarkeit**

Die Ansätze für Aufwendungen eines Budgets können gemäß § 21 Abs. 1 GemHVO ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Sie bleiben längstens bis zum Ende des zweiten auf die Veranschlagung folgenden Jahres verfügbar. Entsprechend dem Hinweis Nr. 2 zu § 21 Abs. 1 GemHVO wird die Übertragbarkeit durch einen Haushaltsvermerk angeordnet. Bei einem Haushaltsvermerk handelt es sich gemäß § 17 Abs. 1 Nr. 8 GemHVO um eine besondere Bestimmung im Haushaltsplan. Die Gemeinde hat hierzu keine Regelung im Haushaltsplan vorgenommen. Dementsprechend dürfen keine Ansätze für Aufwendungen übertragen werden.

Für Ansätze im Zusammenhang mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gelten die Vorgaben des § 21 Abs. 2 GemHVO, durch die eine Übertragbarkeit kraft Verordnungsregelung bereits gegeben ist. Danach bleiben diese Ansätze bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen benutzt werden kann. Werden diese Maßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ansätze für Auszahlungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres verfügbar.

## **Über- bzw. außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen**

Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen beziehungsweise Auszahlungen sind gemäß § 100 Abs. 1 HGO nur zulässig, wenn sie

- unvorhergesehen und
- unabweisbar sind und
- die Deckung gewährleistet ist.

Ist zum Zeitpunkt der Beschlussfassung der Haushaltssatzung bereits bekannt, dass eine Aufwendung oder Auszahlung entstehen wird, ist diese nicht unvorhersehbar. Unabweisbarkeit liegt nur dann vor, wenn eine über- oder außerplanmäßige Aufwendung beziehungsweise Auszahlung aufgrund vorliegender rechtlicher oder faktischer Zwänge weder sachlich noch zeitlich eine andere Handlungsalternative für die Gemeinde darstellt. Das heißt, dass die Aufwendung beziehungsweise Auszahlung für die Weiterführung einer kommunalen Aufgabe zwingend erforderlich ist. Die Deckung ist nur dann gewährleistet, wenn ein konkreter Deckungsvorschlag unterbreitet wird (z. B. durch Mehrerträge oder Mehreinzahlungen). Die §§ 98 HGO, 19 GemHVO (Zweckbindung), 20 GemHVO (Deckungsfähigkeit) und 21 GemHVO (Übertragbarkeit) bleiben hiervon unberührt.

Hinsichtlich der Leistung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 100 HGO hat die Gemeinde in § 9 ihrer Haushaltssatzung betragsmäßige Regelungen getroffen, nach denen entweder die vorherige Zustimmung des Bürgermeisters, des Gemeindevorstandes oder der Gemeindevertretung erforderlich ist.

### **5.3.7 Einhaltung des Haushaltsplanes**

#### **Übertragung von Haushaltsresten**

Eine Übersicht über die in das Haushaltsjahr 2025 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen gem. § 112 Abs. 4 Nr. 2 HGO wurde von der Gemeinde vorgelegt. In das Haushaltsjahr 2025 sollen demnach Ansätze für Aufwendungen in Höhe von 169 TEUR und Ansätze für investive Auszahlungen in Höhe von 6.205 TEUR übertragen werden.

Wir verweisen in diesem Zusammenhang auf die Prüfungsfeststellungen unter **Punkt 3.2.1.**

#### **Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen**

Im Haushaltsjahr sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen von 317 TEUR beschlossen worden. Die Deckung ist gewährleistet, die Beschlüsse wurden vorgelegt.

Im Rahmen der Prüfung wurde festgestellt, dass einzelne Budgets überschritten wurden. Wir verweisen in diesem Zusammenhang auf die Prüfungsfeststellungen unter **Punkt 3.2.1.**

### 5.3.8 Plan-Ist-Vergleich

| Ergebnishaushalt (EUR)                           | Haushalts-<br>ansatz | Fortge-<br>schriebener<br>Ansatz | Ergebnis des<br>HH-Jahres | Vergleich<br>Ergebnis /<br>fortg. Ansatz |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|
| ordentliche Erträge                              | 13.963.376           | 13.963.376                       | 16.441.271                | 2.477.895                                |
| ordentliche Aufwendungen                         | 14.920.065           | 15.128.709                       | 15.099.226                | -29.483                                  |
| Verwaltungsergebnis                              | -956.689             | -1.165.333                       | 1.342.044                 | 2.507.378                                |
| Finanzergebnis                                   | -18.890              | -18.890                          | 44.926                    | 63.816                                   |
| ordentliches Ergebnis                            | -975.579             | -1.184.223                       | 1.386.970                 | 2.571.194                                |
| außerordentliches Ergebnis                       | 1.000                | 1.000                            | 156.765                   | 155.765                                  |
| <b>Überschuss / Fehlbetrag<br/>des HH-Jahres</b> | <b>-974.579</b>      | <b>-1.183.223</b>                | <b>1.543.735</b>          | <b>2.726.958</b>                         |

Dem geplanten Jahresfehlbetrag von 1.183 TEUR im fortgeschriebenen Ansatz steht ein tatsächliches Jahresergebnis von 1.544 TEUR gegenüber.

Zu dieser Abweichung des tatsächlichen Ergebnisses vom fortgeschriebenen Ansatz tragen nachfolgend aufgeführte wesentliche Abweichungen bei:

- bei den ordentlichen Erträgen:
  - Steuern und steuerähnliche Erträge, Umlagen mit einem Mehrertrag von 2.322 TEUR
  - Sonstige ordentliche Erträge mit einem Mehrertrag von 126 TEUR
  - Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen mit einem Minderertrag von 242 TEUR.
- bei den ordentlichen Aufwendungen:
  - Personalaufwendungen mit einem Minderaufwand von 1.003 TEUR
  - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit einem Minderaufwand von 103 TEUR
  - Abschreibungen mit einem Mehraufwand von 157 TEUR
  - Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlagen mit einem Mehraufwand von 865 TEUR

Die Mehrerträge bei den Steuern und steuerähnlichen Erträgen resultieren aus den Abweichungen zum fortgeschriebenen Ansatz bei der Gewerbesteuer (+2.338 TEUR). Die Planabweichung bei den sonstigen ordentlichen Erträgen geht vor allem auf die Erträge aus der Herabsetzung / Auflösung von Rückstellungen zurück, die nicht geplant waren (+121 TEUR). Bei den Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen fallen die Schlüsselzuweisungen um 55 TEUR, die sonstigen Zuweisungen des Landes um 146 TEUR sowie die Zuwendungen nach § 6 EEG um 68 TEUR höher aus als geplant, was zu der wesentlichen Abweichung zum fortgeschriebenen Ansatz beiträgt.

Der Minderaufwand bei den Personalaufwendungen ist vor allem auf die im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz geringer ausgefallenen Entgelte für geleistete Arbeitszeit (einschl.

Zulagen) (-607 TEUR) sowie den geringer ausgefallenen Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung (-284 TEUR) zurückzuführen. Dem Minderaufwand bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen zahlreiche Sachverhalte zu Grunde. Der Minderaufwand geht beispielsweise auf die um 50 TEUR niedrigeren Aufwendungen für Instandhaltungen für Gebäude und Außenanlagen, die um 35 TEUR niedrigeren Aufwendungen für die Instandhaltungen von Einrichtungen und Ausstattungen sowie die um 53 TEUR geringeren Aufwendungen für Sachverständige, Rechtsanwälte und Gerichtskosten zurück. Dem gegenüber stehen allerdings auch Mehraufwendungen wie etwa die um 63 TEUR höher ausgefallenen Aufwendungen für Heizöl, die um 36 TEUR höher ausgefallenen Aufwendungen für Strom und die um 47 TEUR höheren Aufwendungen für sonstige weitere Fremdleistungen.

Der Mehraufwand bei den Steueraufwendungen, einschl. der Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen, geht im Wesentlichen auf die um 353 TEUR höher ausgefallene Kreisumlage und auf die um 198 TEUR höher ausgefallene Schulumlage zurück. Die ist insbesondere auf die Zuführung zur Rückstellung von 358 TEUR bzw. 205 TEUR zurückzuführen. Weiterhin sind zudem die Aufwendungen aus der Heimatumlage um 127 TEUR und die Aufwendungen aus der Gewerbesteuerumlage um 200 TEUR höher ausgefallen als geplant.

Bei den Abschreibungen fallen vor allem die Abschreibungen für Gebäude und -einrichtungen, Sachanlagen, Infrastrukturvermögen um 70 TEUR höher aus. Zudem waren die Pauschalwertberichtigungen (18 TEUR) und die Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (3 TEUR) nicht geplant.

| Finanzhaushalt (EUR)                                   | Haushalts-<br>ansatz | Fortge-<br>schriebener<br>Ansatz | Ergebnis des<br>HH-Jahres | Vergleich<br>Ergebnis /<br>fortg. Ansatz |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|
| Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit | -408.540             | -617.184                         | 1.963.798                 | 2.580.982                                |
| Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit          | -2.532.000           | -5.046.594                       | -896.147                  | 4.150.447                                |
| Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit         | 1.305.455            | 1.305.455                        | -811.421                  | -2.116.876                               |
| Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | 0                    | 0                                | 36.078                    | 36.078                                   |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf des HH-Jahres</b> | <b>-1.635.085</b>    | <b>-4.358.324</b>                | <b>292.308</b>            | <b>4.650.631</b>                         |

Der tatsächliche Zahlungsmittelüberschuss von 292 TEUR hat sich gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz von -4.358 TEUR erheblich um 4.651 TEUR verbessert.

Auffällig sind die Unterschiede zwischen den Ist-Ergebnissen und den Planungen der Zahlungsmittelflüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit.

Bei folgenden Finanzrechnungsposten kam es zu wesentlichen Abweichungen:

- bei der laufenden Verwaltungstätigkeit:
  - Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen, Umlagen mit Mehreinzahlungen von 2.134 TEUR
  - Personalauszahlungen mit Minderauszahlungen von 1.008 TEUR
  - Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen mit Mehrauszahlungen von 266 TEUR

- bei der Investitionstätigkeit:
  - Auszahlungen für Baumaßnahmen mit Minderauszahlungen von 4.048 TEUR
  - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden mit Minderauszahlungen von 1.584 TEUR
  - Einzahlungen aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen, -beiträgen mit Mindereinzahlungen von 2.494 TEUR
  
- bei der Finanzierungstätigkeit:
  - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten mit Mindereinzahlungen von 2.000 TEUR.

Die Abweichungen vom fortgeschriebenen Ansatz bei den Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen resultieren im Wesentlichen aus den höheren Einzahlungen der Gewerbesteuer (+2.304 TEUR) und des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer (+109 TEUR). Zu den Abweichungen bei den Personalauszahlungen führen die niedrigeren Dienstausschüttungen und dergleichen für tariflich Beschäftigte (-680 TEUR) sowie die damit verbundenen niedrigeren Auszahlungen für die Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung (-457 TEUR). Bei den Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen sorgen die höheren Auszahlungen für die Gewerbesteuerumlage (+177 TEUR) und die Heimatumlage (+113 TEUR) für die Abweichungen vom fortgeschriebenen Ansatz.

Im Rahmen der Investitionstätigkeit konnten im Haushaltsjahr 2024 nicht alle geplanten Maßnahmen vollständig umgesetzt werden, daher kam es zu Minderauszahlungen von insgesamt 4.150 TEUR. In diesem Zusammenhang wurden die genehmigten Investitionskredite von 2.000 TEUR nicht benötigt.

Den Haushaltsplanungen sind realistische Planansätze zugrunde zu legen. Die übertragenen Haushaltsansätze sind dabei zu berücksichtigen. Nur realistische Planwerte sind belastbare Referenzwerte für einen Vergleich und ermöglichen eine sachgerechte Beurteilung der Haushaltswirtschaft und eine Steuerung des Haushaltsvollzugs.

### 5.3.9 Einhaltung des Stellenplanes

Wie aus der nachstehenden Aufstellung zur Entwicklung des Stellenplanes zu entnehmen ist, hat sich die Anzahl der Planstellen (Beamte und Arbeitnehmer) im Jahr 2024 gegenüber dem Jahr 2023 um 0,5 Stellen erhöht.

Im Stellenplan werden die Planstellen und die tatsächlich besetzten Stellen zum 30. Juni mit ihrem tatsächlichen Anteil an der wöchentlichen Arbeitszeit einer Vollzeitkraft (Vollzeitäquivalent) ausgewiesen.

Der Stellenplan der Gemeinde ist gemäß Muster 13 zu § 5 Abs. 1 und 2 GemHVO gegliedert. Wir weisen darauf hin, dass laut Nr. 1 der Hinweise zu § 5 GemHVO die Anzahl der Auszubildenden und der Praktikanten nur in „Teil D: Zusammenstellung“ (Muster 13 zu § 5 Abs. 1 und 2 GemHVO) nachrichtlich anzugeben ist. Die Darstellung der Auszubildenden und Praktikanten in „Teil B: Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer außerhalb des Sozial- und Erziehungsdienstes“ bzw. in „Teil C: Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer des Sozial- und Erziehungsdienstes“ ist laut Muster 13 GemHVO nicht vorgesehen. Wir bitten um zukünftige Beachtung. Siehe auch Punkt 3.2.1.

Der Stellenplan wurde insgesamt eingehalten. Zum 30. Juni 2024 waren tatsächlich 51,65 Stellen besetzt.

|              | 2024         |              |               | 2023         |              |               |
|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|              | Plan         | Ist          | Abweichung    | Plan         | Ist          | Abweichung    |
| Beamte       | 2,00         | 2,00         | 0,00          | 2,00         | 2,00         | 0,00          |
| Arbeitnehmer | 67,90        | 49,65        | -18,25        | 67,40        | 50,81        | -16,59        |
| <b>Summe</b> | <b>69,90</b> | <b>51,65</b> | <b>-18,25</b> | <b>69,40</b> | <b>52,81</b> | <b>-16,59</b> |

### 5.3.10 Berichte über den Haushaltsvollzug

Nach § 28 GemHVO ist die Gemeindevertretung im Verlauf des Haushaltsjahres mehrmals über den Stand des Haushaltsvollzugs zu unterrichten. Dies soll den Gemeindevertretern als Entscheidungsgrundlage dienen. Die Gemeinde hat diese Berichte im Haushaltsjahr 2024 vorgenommen (Sitzungen der Gemeindevertretung am 26. Juni und am 12. November 2024).

## 6. Bestätigungsvermerk und Schlussbemerkung

Die Revision hat den Jahresabschluss - bestehend aus Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung, erläutert durch den Rechenschaftsbericht und ergänzt um die vorgeschriebenen Anlagen (§ 112 HGO) - der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2024 geprüft.

Mit der Prüfung des Jahresabschlusses (§ 128 HGO) ist festzustellen, ob

- der Jahresabschluss mit Rechenschaftsbericht und Anlagen förmlich und inhaltlich den Vorschriften entspricht (§ 128 Abs. 1 Nr. 4 bis 6 HGO),
- die Haushaltswirtschaft ordnungsgemäß erfolgte (§ 128 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 HGO).

Die Revision hat den Jahresabschluss und die Haushaltswirtschaft risikoorientiert, unter Beachtung der Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Jahresabschlussprüfungen, geprüft.

Im Rahmen der Prüfung wurde die Beurteilung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems miteinbezogen sowie die Nachweise für die Angaben in Buchführung und Jahresabschluss auf der Basis von analytischen Prüfungshandlungen und Stichproben durchgeführt.

Folgende Schwerpunkte wurden dabei gesetzt:

- Forderungsmanagement

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses.

Bei der Prüfung hat sich die Revision an den Leitlinien und Hinweisen des Instituts der Rechnungsprüfer und Rechnungsprüferinnen in Deutschland e.V. (IDR) orientiert.

Die Revision ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

### **Die Prüfung des Jahresabschlusses ergab, dass**

- Bilanz, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung nach den Vorschriften der HGO, GemHVO sowie der GemKVO und den analog anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellt und ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonstigen erforderlichen Aufzeichnungen der Gemeinde hergeleitet wurden,
- die Vermögenswerte ausreichend nachgewiesen sowie richtig und vollständig erfasst sind,
- Rechenschaftsbericht sowie Anhang und die weiteren Anlagen, mit Ausnahme der unter Punkt 3.2 genannten Feststellungen, den gesetzlichen Bestimmungen entsprechen,
- die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind.

Daraus ergibt sich folgender

**Uneingeschränkter kommunaler Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss**

Nach der Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, mit Ausnahme der unter Punkt 3.2 genannten Feststellungen, stimmt der Jahresabschluss mit der Buchführung überein, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde und stellt die wirtschaftliche Lage sowie die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

**Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft ergab, dass**

- der Haushaltsplan, mit Ausnahme der unter Punkt 3.2 genannten Feststellungen, eingehalten wurde,
- die Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist.

Daraus ergibt sich folgender

**Uneingeschränkter kommunaler Bestätigungsvermerk für die Haushaltswirtschaft**

Nach der Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, mit Ausnahme der unter Punkt 3.2 genannten Feststellungen, entspricht die Haushaltswirtschaft insgesamt den geltenden Vorschriften. Verstöße gegen die Gebote der Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit wurden im Rahmen der durchgeführten Prüfungen nicht festgestellt. Die haushaltswirtschaftliche Lage der Gemeinde ist geeignet, die stetige Erfüllung der der Gemeinde obliegenden Aufgaben zu gewährleisten.

Fulda, den 15. Januar 2026

**Fachdienst Revision  
des Landkreises Fulda**

\_\_\_\_\_  
gez. Ziegler  
Ziegler  
Leiter FD Revision

## 7. Anlagen zum Prüfungsbericht

- 7.1 Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024
- 7.2 Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2024
- 7.3 Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024
- 7.4 Teilergebnisrechnungen für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024
- 7.5 Finanzrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024
- 7.6 Teilfinanzrechnungen für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024
- 7.7 Anhang für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024
- 7.8 Vollständigkeitserklärung



Rechenschaftsbericht 2024  
Marktgemeinde Burghaun

---

# **Rechenschaftsbericht**

## **zum**

# **Jahresabschluss**

## **2024**

# **Marktgemeinde**

# **Burghaun**





# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen .....                                     | 2  |
| 2 Geschäftsverlauf .....                                                             | 2  |
| 2.1 Haushaltsplan und konjunkturelle Rahmenbedingungen .....                         | 2  |
| 2.2 Haushaltskonsolidierung.....                                                     | 2  |
| 2.3 Ergebnisentwicklung.....                                                         | 3  |
| 2.4 Vermögensentwicklung.....                                                        | 5  |
| 2.5 Finanzentwicklung .....                                                          | 7  |
| 2.6 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen .....                          | 7  |
| 2.7 Budget und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen .....                              | 8  |
| 2.8 Wesentliche organisatorische Veränderungen.....                                  | 9  |
| 3 Kennzahlen.....                                                                    | 9  |
| 3.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis .....       | 9  |
| 3.1.1 Steuern .....                                                                  | 9  |
| 3.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....                                       | 16 |
| 3.1.3 Personalaufwand .....                                                          | 17 |
| 3.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....                               | 19 |
| 3.1.5 Transferaufwendungen .....                                                     | 21 |
| 3.1.6 Haushaltsergebnis .....                                                        | 23 |
| 3.2 Kennzahlen zur Bilanz.....                                                       | 28 |
| 3.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage .....                                             | 29 |
| 3.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)..... | 32 |
| 3.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung .....                           | 34 |
| 4 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....                                        | 37 |
| 4.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital .....                            | 38 |
| 4.2 Entwicklung der Verschuldung.....                                                | 39 |
| 4.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur, demographischer Wandel .....            | 42 |
| 4.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....                                                 | 45 |
| 4.5 Aufgabenentwicklung.....                                                         | 48 |
| 4.6 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres .....                        | 48 |
| 4.7 Chancen, Zielsetzung und Strategien.....                                         | 48 |
| 4.8 Risikosicherung .....                                                            | 52 |



## **1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen**

Mit der Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den Regelungen des doppelten Rechnungswesens ist auch die Verpflichtung zur Abgabe eines Rechenschaftsberichts verknüpft. Gemäß § 112 Abs. 3 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Gemäß § 51 der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO) sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch darstellen:

- Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung
- wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen.

## **2 Geschäftsverlauf**

### **2.1 Haushaltsplan und konjunkturelle Rahmenbedingungen**

Der Haushaltsplan der Marktgemeinde Burghaun 2024 wurde am 30.01.2024 von der Gemeindevertretung beschlossen. Die Genehmigung durch die Kommunalaufsicht erfolgte am 17.04.2024.

### **2.2 Haushaltskonsolidierung**

Ein Haushaltssicherungskonzept musste im Rahmen der Genehmigung des Haushaltes 2024 der Aufsichtsbehörde nicht vorgelegt werden.



## 2.3 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2024 schließt mit einem Jahresüberschuss von 1.543.735,04 € ab. Der Haushaltsplan 2024 sah einen Überschuss von -975.579 € vor.

### **Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2024 im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz**

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte liegen 66.072,26 € unter den Planansätzen. Das Defizit liegt hauptsächlich an den um 33.892,43 € niedrigeren Umsatzerlösen aus Erträgen aus Holzverkäufen.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte sind um 83.322,12 € gegenüber dem Planansatz auf 490.850,88 € gesunken. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen gegenüber Planansatz um niedrigere Gebühreneinnahmen im Bereich der Kindergärten.

Die Kostenersatzleistungen und –erstattungen schließen mit 150.473,76 € unter dem Planansatz ab. Hierfür waren niedrigere Erträge vor allem bei Kostenersatzleistungen vom Landkreis Fulda für die Unterbringung von Flüchtlingen verantwortlich.

Die Erträge aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen sind mit 10.211.976,31 € um 2.321.976,31 € höher ausgefallen als der Planansatz. Im Wesentlichen resultiert dies aus gestiegenen Einnahmen bei der Gewerbesteuer in Höhe von 2.337.568,70 €.

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen sind auf 3.258.243,85 € gestiegen. Hierbei handelt es sich um Zuweisungen vom Land und vom Bund.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sind gegenüber dem Planansatz um 91.088,40 € höher ausgefallen.

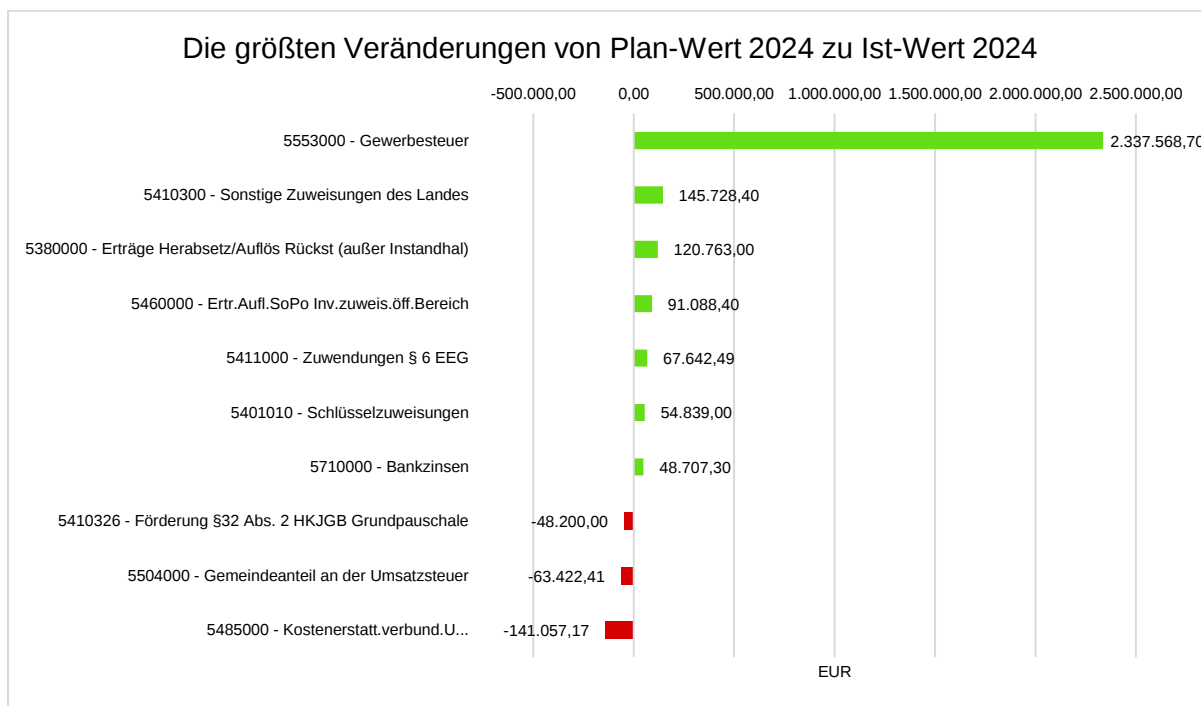
Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen sind insbesondere die Erträge aus der Herabsetzung/ Auflösung von Rückstellungen um 120.763,00 € höher ausgefallen.

Bei den Finanzerträgen konnten Erträge in Höhe von 79.936,15 € erwirtschaftet werden. Dieser Ertrag ist hauptsächlich durch Bankzinsen entstanden.

Bei den außerordentlichen Erträgen handelt es sich im Wesentlichen um Buchwertgewinne aus Anlagenabgängen.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



5485000 - Kostenerstatt.verbund.Unt.Beteil.Sonderv<sup>1</sup>

### Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2024 im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz

Bei den Personalaufwendungen lagen die Kosten um 1.002.961,65 € unter dem Planansatz von 4.645.772,00 €. Hintergrund ist das Ausscheiden von Mitarbeitern oder Verabschiedungen in den Ruhestand bzw. unbesetzte Stellen.

Für Versorgungsaufwendungen sind Minderkosten in Höhe von 30.760,16 € entstanden. Dies ist gegenüber dem Planansatz auf die Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen zurückzuführen.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind die Kosten in Höhe von 103.050,43 € niedriger als der Planansatz von 2.553.474,41 € ausgefallen.

Die Aufwendungen resultieren u. a. aus den Stromkosten (rd. 231.348 €), Heizöl (rd. 103.853 €), Materialaufwand für Gebäude und Einrichtungen (rd. 38.513 €), sonstiger Aufwand für Reparaturen (rd. 45.053 €), sonstige weitere Fremdleistungen (rd. 58.732 €), Instandh. v. Sachanlagen Gemeingeb. Infrastruk. (rd. 108.614 €), Aufw. für Sachverst. und Beratungsleistungen (rd. 188.647 €), Leasing (rd. 8.602 €), Porto und Versandkosten (rd. 11.285 €) sowie Versicherungsbeiträgen (rd. 68.667 €).

Bei den Abschreibungen wird der Planansatz um 156.889,63 € überschritten. Hierfür waren in erster Linie die Zugänge zum Anlagevermögen sowie die Wertberichtigungen auf Forderungen verantwortlich.

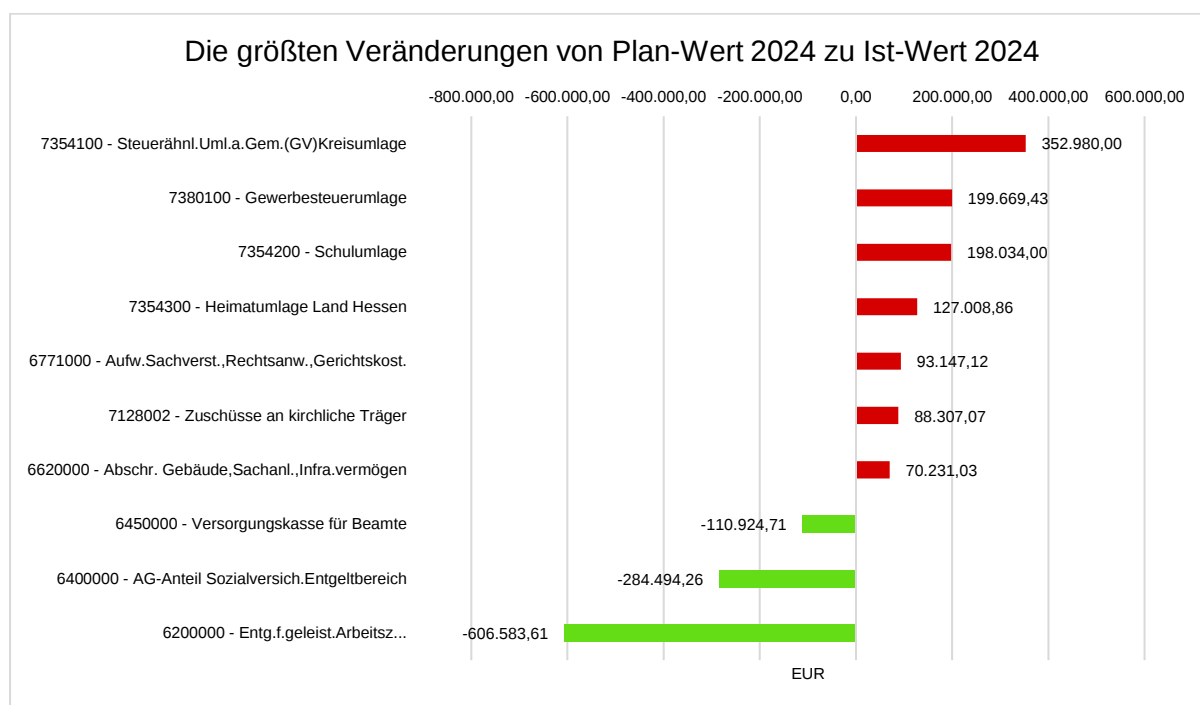


## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

Für Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen sind um 85.314,48 € höhere Aufwendungen angefallen. Ursache hierfür sind hauptsächlich die Weiterleitung der Landesförderungen nach § 32 c HKJGB für die Ü3 Betreuungskosten.

Die Steueraufwendungen und gesetzlichen Umlageverpflichtungen beinhalten in erster Linie die Kreis-, Schul- und Gewerbesteuerumlage. Der Planansatz lag bei 5.438.500 €. Der Aufwand resultiert hauptsächlich aus der um 352.980,00 € Kreis- und um 198.034,00 € gestiegenen Schulumlage an den Landkreis Fulda.

Bei den Finanzaufwendungen wurden Einsparungen in Höhe von 15.444,64 € gegenüber dem Planansatz in Höhe von 50.455,00 € erwirtschaftet. Ursache hierfür sind u. a. die gefallen Bankzinsen aufgrund der Niedrigzinsphase. Die gesamten Bankzinsen und die Auflösung der Ansparraten und Disagios betragen für das Jahr 2024 insgesamt 35.010,36 €.



6200000 - Entg.f.geleist.Arbeitsz.Arbeitn.(Zulag.)<sup>1</sup>

## 2.4 Vermögensentwicklung

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzwerte im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Bilanz im Jahresvergleich

| Bilanzposition                                                                              | 2023              | 2024              | Veränderung absolut |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1 - Anlagevermögen                                                                          | 37.561.921        | 37.937.945        | 376.024 ↗           |
| 1.1 - Immaterielles Vermögen                                                                | 593.876           | 614.231           | 20.355 ↗            |
| 1.2 - Sachanlagevermögen                                                                    | 34.780.955        | 35.111.623        | 330.668 →           |
| 1.3 - Finanzanlagevermögen                                                                  | 2.187.090         | 2.212.090         | 25.000 ↗            |
| 2 - Umlaufvermögen                                                                          | 5.159.021         | 5.473.089         | 314.068 ↗           |
| 2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                                      | 10.354            | 10.354            | 0 →                 |
| 2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                         | 2.569.246         | 2.591.006         | 21.760 →            |
| 2.5 - Flüssige Mittel                                                                       | 2.579.421         | 2.871.729         | 292.308 ↗           |
| 3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                                                       | 21.378            | 18.277            | -3.101 ↘            |
| <b>Summe Aktiva</b>                                                                         | <b>42.742.320</b> | <b>43.429.311</b> | <b>686.991 ↗</b>    |
| 1 - Eigenkapital                                                                            | 22.991.471        | 24.535.206        | 1.543.735 ↗         |
| 1.1 - Nettoposition                                                                         | 20.821.312        | 20.821.312        | 0 →                 |
| 1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital                                          | 2.786.961         | 3.737.424         | 950.463 ↗           |
| 1.3 - Ergebnisverwendung                                                                    | -616.803          | -23.531           | 593.272 ↗           |
| 1.3.1 - Ergebnisvortrag                                                                     | -1.826.894        | -1.567.266        | 259.628 ↗           |
| 1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag                                                 | 1.210.091         | 1.543.735         | 333.644 ↗           |
| 2 - Sonderposten                                                                            | 7.846.832         | 7.462.097         | -384.735 ↘          |
| 2.1 - SoPo für Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Beiträge                             | 7.846.832         | 7.462.097         | -384.735 ↘          |
| 3 - Rückstellungen                                                                          | 6.345.470         | 7.060.934         | 715.464 ↗           |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen                                   | 6.242.848         | 6.201.702         | -41.146 →           |
| 3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse                         | 27.400            | 590.000           | 562.600 ↗           |
| 3.5 - Sonstige Rückstellungen                                                               | 75.222            | 269.232           | 194.010 ↗           |
| 4 - Verbindlichkeiten                                                                       | 5.178.455         | 3.975.087         | -1.203.369 ↘        |
| 4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                      | 3.406.338         | 2.779.882         | -626.457 ↘          |
| 4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                | 15.907            | 15.286            | -621 ↘              |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen    | 233.459           | 30.023            | -203.436 ↘          |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                      | 356.483           | 422.283           | 65.800 ↗            |
| 4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                             | 18                | 4.623             | 4.606 ↗             |
| 4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 345.135           | 57.593            | -287.542 ↘          |
| 4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten                                                            | 821.115           | 665.397           | -155.719 ↘          |
| 5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten                                                      | 380.093           | 395.988           | 15.895 ↗            |
| <b>Summe Passiva</b>                                                                        | <b>42.742.320</b> | <b>43.429.311</b> | <b>686.991 ↗</b>    |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

Die Übersicht zeigt auf, dass sich das Eigenkapital durch den Jahresüberschuss gegenüber dem Jahresabschluss 2023 um 1.543.735 € erhöht hat. Die Eigenkapitalquote hat sich dadurch auf 56,49 % verändert.

### 2.5 Finanzentwicklung

Nachstehend ist die Finanzrechnung im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen lt. Haushaltsplan ersichtlich:

#### Finanzrechnung

|                                                                                                               | Ist-Wert<br>2023   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2024 | Ist-Wert<br>2024    | Abweichung<br>2024     | Abwei-<br>chung<br>2024 % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|
| 09 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                          | 13.520.207,60      | 13.562.612,00                                  | 15.431.411,83       | 1.868.799,83 ↗         | 13,78 ↗                   |
| 18 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                          | 12.533.243,51      | 14.179.796,41                                  | 13.467.614,23       | -712.182,18 ↘          | -5,02 ↘                   |
| <b>19 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                          | <b>986.964,09</b>  | <b>-617.184,41</b>                             | <b>1.963.797,60</b> | <b>2.580.982,01 ↗</b>  | <b>418,19 ↗</b>           |
| 23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                                                   | 912.053,61         | 2.975.000,00                                   | 662.322,22          | -2.312.677,78 ↘        | -77,74 ↘                  |
| 28 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                                   | 1.660.044,29       | 8.021.594,19                                   | 1.558.469,31        | -6.463.124,88 ↘        | -80,57 ↘                  |
| <b>29 - Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                                                                   | <b>-747.990,68</b> | <b>-5.046.594,19</b>                           | <b>-896.147,09</b>  | <b>4.150.447,10 ↗</b>  | <b>82,24 ↗</b>            |
| <b>30 - Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf (laufende Verwaltungs- und Investitionstätigkeit)</b>                | <b>238.973,41</b>  | <b>-5.663.778,60</b>                           | <b>1.067.650,51</b> | <b>6.731.429,11 ↗</b>  | <b>118,85 ↗</b>           |
| 31 - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | --                 | 2.000.000,00                                   | --                  | -2.000.000,00 ↘        | -- ↘                      |
| 32 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen  | 655.682,94         | 694.545,00                                     | 811.421,30          | 116.876,30 ↗           | 16,83 ↗                   |
| <b>33 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                  | <b>-655.682,94</b> | <b>1.305.455,00</b>                            | <b>-811.421,30</b>  | <b>-2.116.876,30 ↘</b> | <b>-162,16 ↘</b>          |
| <b>37 - Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen</b>          | <b>-14.775,91</b>  | <b>0,00</b>                                    | <b>36.078,30</b>    | <b>36.078,30 ↗</b>     | <b>-- ↗</b>               |
| <b>39 - Veränderungen des Bestandes an Zahlungsmitteln</b>                                                    | <b>-431.485,44</b> | <b>-4.358.323,60</b>                           | <b>292.307,51</b>   | <b>4.650.631,11 ↗</b>  | <b>106,71 ↗</b>           |

Wie die vorstehende Gegenüberstellung zeigt, waren höhere Steuereinnahmen, höhere öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, höhere Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen, niedrigere sonstige ordentliche und außerordentliche Einzahlungen sowie niedrigere Personalkosten, höhere Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen, höhere Auszahlungen für Steuer- und Umlageverpflichtungen und niedrigere Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen für die Abweichung des Zahlungsmittelbestandes am 31.12.2024 zum geplanten Zahlungsmittelbestand verantwortlich.

### 2.6 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Die Sanierung der Waldstraße in Rothenkirchen hat in 2024 Auszahlungen von 109.465,53 € verursacht.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

Daneben läuft die Sanierung der Mittelstraße in Steinbach. Bislang sind per 31.12.2024 758.757,18 € angefallen.

### 2.7 Budget und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen

Die Marktgemeinde konnte insgesamt ihre zu erfüllenden Pflichtaufgaben vollumfänglich nachkommen. D.h. trotz notwendiger Einsparmaßnahmen wurden die gemeindlichen Pflichten wie z.B. Wasserver-/Abwasserentsorgung, Energieversorgung, Abfallbeseitigung, Finanzwesen, Unterhaltung der Infrastruktur ohne wesentliche Einschränkungen erfüllt.

Die Produkte unterscheiden sich zum einen in **Selbstverwaltungsaufgaben** und zum anderen in **Auftragsaufgaben**.

Zu den Selbstverwaltungsaufgaben gehören auch freiwillige Aufgaben (z.B. Schwimmbäder, Büchereien, Jugendzentren, Vereinsförderung, Turnhallen, etc.) als auch Pflichtaufgaben (z.B. Trinkwasserversorgung, Energieversorgung, Abwasserentsorgung, Unterhaltung der Straßen).

Die Auftragsaufgaben unterscheiden sich weiterhin in landesrechtliche Auftragsaufgaben (z.B. Aufgaben der Gesundheitsämter, Landeswahlangelegenheiten, etc.) und Bundesaufgaben (z.B. ziviler Bevölkerungsschutz, Feuerwehr, Meldewesen, Personalausweise, Standesamt, Wohngeld, etc.).

In den Bereichen werden die Erträge und Aufwendungen je Produkt dargestellt. Es ist selbstverständlich, dass es Produktbereiche gibt, welche – mangels Einnahmepotenziale – stetig negativ abgebildet werden (z.B. Jugendarbeit). Die negativen Ergebnisse dieser Produktbereiche werden wiederum durch andere Bereiche finanziert (z.B. Allgemeine Finanzwirtschaft).

Es muss jedoch für die Gemeinde das Ziel sein, die Kosten je Produkt so gering wie möglich zu halten und Zielgrößen zu definieren, welche für ein kurz- und mittelfristiges Kostenmanagement notwendig sind.

Gemäß den gesetzlichen Vorschriften soll die Marktgemeinde darstellen, inwieweit die Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung gewährleistet ist. Dies soll durch eine entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage geschehen.

Die Marktgemeinde hat hierzu die Haushaltsgliederung produktorientiert dargestellt, die in einem ersten Schritt zu Produktgruppen und in einem zweiten Schritt zu Produktbereichen zusammengefasst werden.

Insgesamt weist das Produktbuch der Marktgemeinde Burghaun 13 Produktbereiche, 16 Produktgruppen und 52 Produkte aus, auf denen Bewegungen im Jahr 2024 berücksichtigt worden sind.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Jahresergebnis nach Produktbereichen zusammengefasst

|                                         | Plan 2024          | Ergebnis 2024       | Abweichung            |
|-----------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| 01 - Innere Verwaltung                  | -2.080.978,00      | -1.789.509,55       | 291.468,45 ↗          |
| 02 - Sicherheit und Ordnung             | -352.888,00        | -240.649,58         | 112.238,42 ↗          |
| 04 - Kultur und Wissenschaft            | -80.675,00         | -60.314,59          | 20.360,41 ↗           |
| 05 - Soziale Leistungen                 | -36.094,00         | 51.891,74           | 87.985,74 ↗           |
| 06 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | -1.935.883,00      | -1.539.159,98       | 396.723,02 ↗          |
| 08 - Sportförderung                     | -137.095,00        | -104.322,48         | 32.772,52 ↗           |
| 09 - Räumliche Planung und Entwicklung  | -106.025,00        | 108.774,99          | 214.799,99 ↗          |
| 10 - Bauen und Wohnen                   | -3.700,00          | -3.628,46           | 71,54 ↗               |
| 11 - Ver- und Entsorgung                | 131.081,00         | 226.049,22          | 94.968,22 ↗           |
| 12 - Verkehrsflächen und -anlagen       | -966.935,00        | -1.097.473,66       | -130.538,66 ↘         |
| 13 - Natur- und Landschaftspflege       | -203.547,00        | -219.750,72         | -16.203,72 ↘          |
| 15 - Wirtschaft und Tourismus           | -363.500,00        | -375.779,31         | 12.279,31 ↗           |
| 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft        | 5.161.660,00       | 6.587.607,42        | 1.425.947,42 ↗        |
| <b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>       | <b>-974.579,00</b> | <b>1.543.735,04</b> | <b>2.518.314,04 ↗</b> |

### 2.8 Wesentliche organisatorische Veränderungen

Bis zur Erstellung dieses Rechenschaftsberichtes sind keine wesentlichen Geschäftsvorfälle mit Rückwirkung auf das Haushaltsjahr 2024 bekannt geworden.

## 3 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

### 3.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

#### 3.1.1 Steuern

##### Steuern im Zeitverlauf

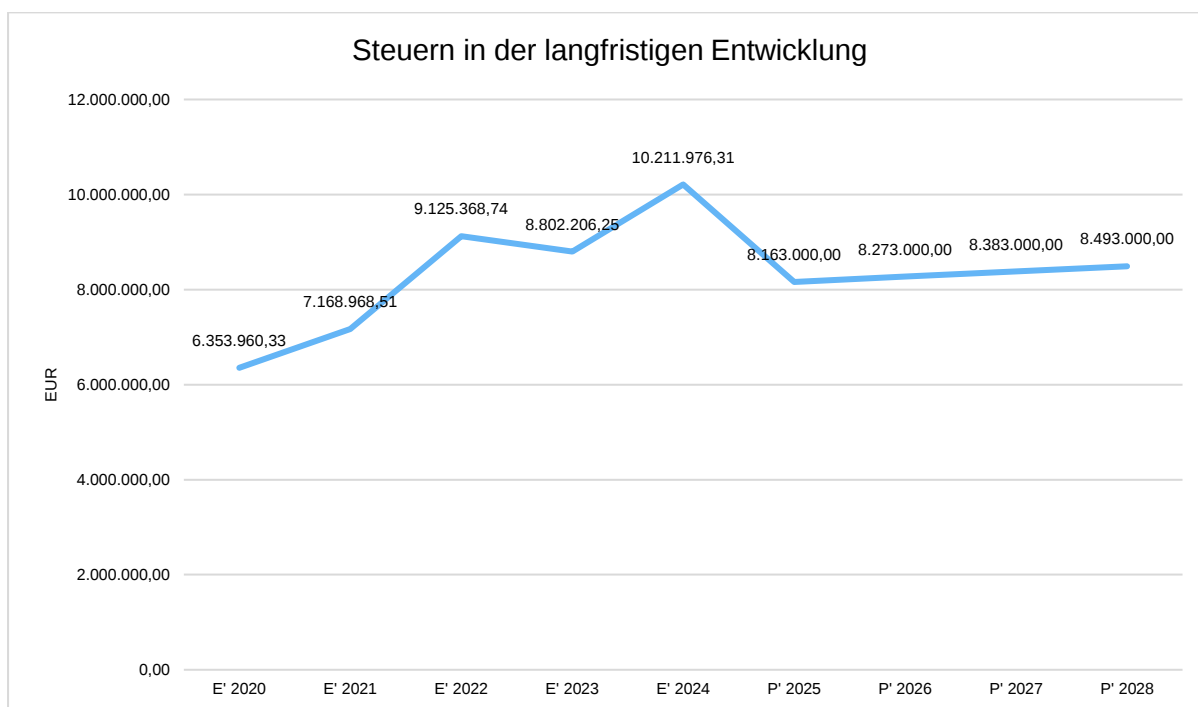
|                         | E' 2023   | E' 2024   | P' 2025   | P' 2026   | P' 2027   |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Grundsteuer A           | 106.369   | 108.858   | 60.000    | 60.000    | 60.000    |
| Grundsteuer B           | 860.153   | 865.361   | 910.000   | 910.000   | 910.000   |
| Gewerbsteuer            | 3.588.407 | 4.637.569 | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.300.000 |
| Anteil Einkommenssteuer | 3.834.703 | 4.183.768 | 4.400.000 | 4.500.000 | 4.600.000 |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

|                                                  | E' 2023          | E' 2024           | P' 2025          | P' 2026          | P' 2027          |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Anteil Umsatzsteuer                              | 382.341          | 376.578           | 450.000          | 460.000          | 470.000          |
| Hundesteuer                                      | 30.234           | 30.394            | 31.000           | 31.000           | 31.000           |
| Sonst. Kommunalsteuern u. steuerärtl.<br>Abgaben | --               | 9.449             | 12.000           | 12.000           | 12.000           |
| <b>Summe</b>                                     | <b>8.802.206</b> | <b>10.211.976</b> | <b>8.163.000</b> | <b>8.273.000</b> | <b>8.383.000</b> |

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf:



### Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb sowohl von den Steuererträgen (ohne Erträge aus gesetzlichen Umlagen) als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



### 3.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

#### Entwicklung der Hebesätze

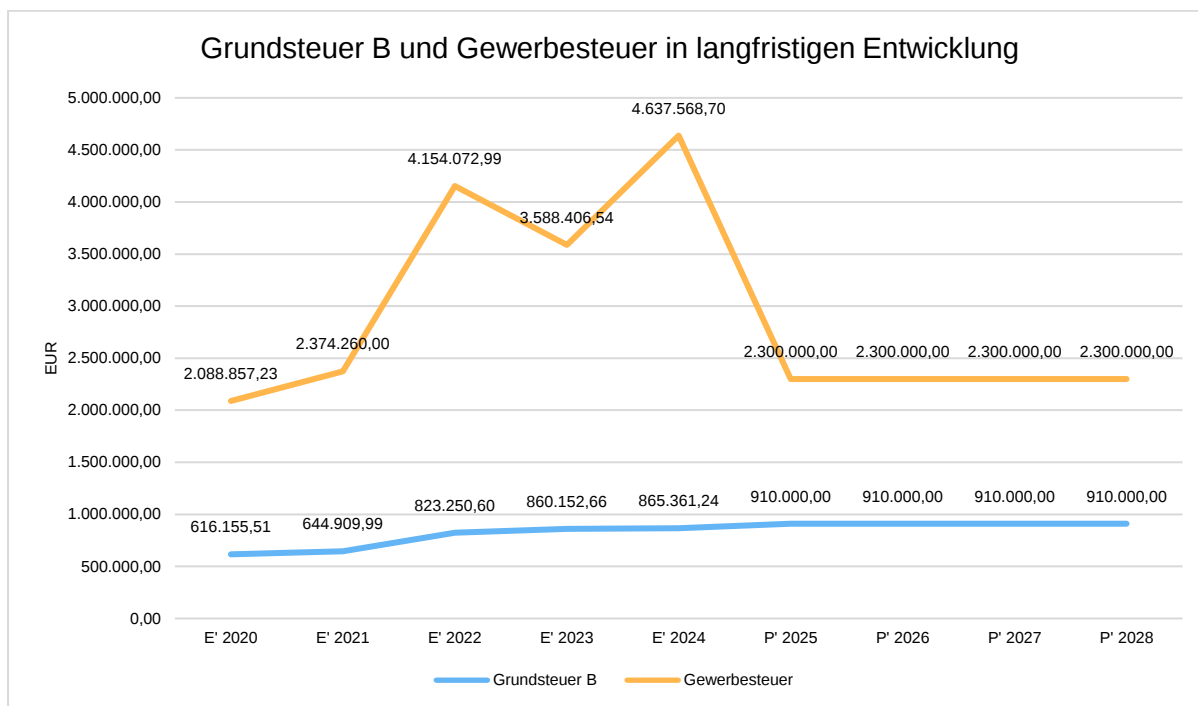
| Steuerart              | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Hebesatz Grundsteuer A | 380  | 380  | 490  | 490  | 490  | 350  |
| Hebesatz Grundsteuer B | 400  | 400  | 500  | 500  | 500  | 285  |
| Hebesatz Gewerbesteuer | 370  | 370  | 375  | 375  | 375  | 375  |

#### Grundsteuer B und Gewerbesteuer in der langfristigen Entwicklung

Aufgrund ihres finanziellen Volumens sind die Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer tragende Säulen auf der Ertragsseite des Haushalts. Die Betrachtung der langfristigen Entwicklung ergibt folgendes Bild:

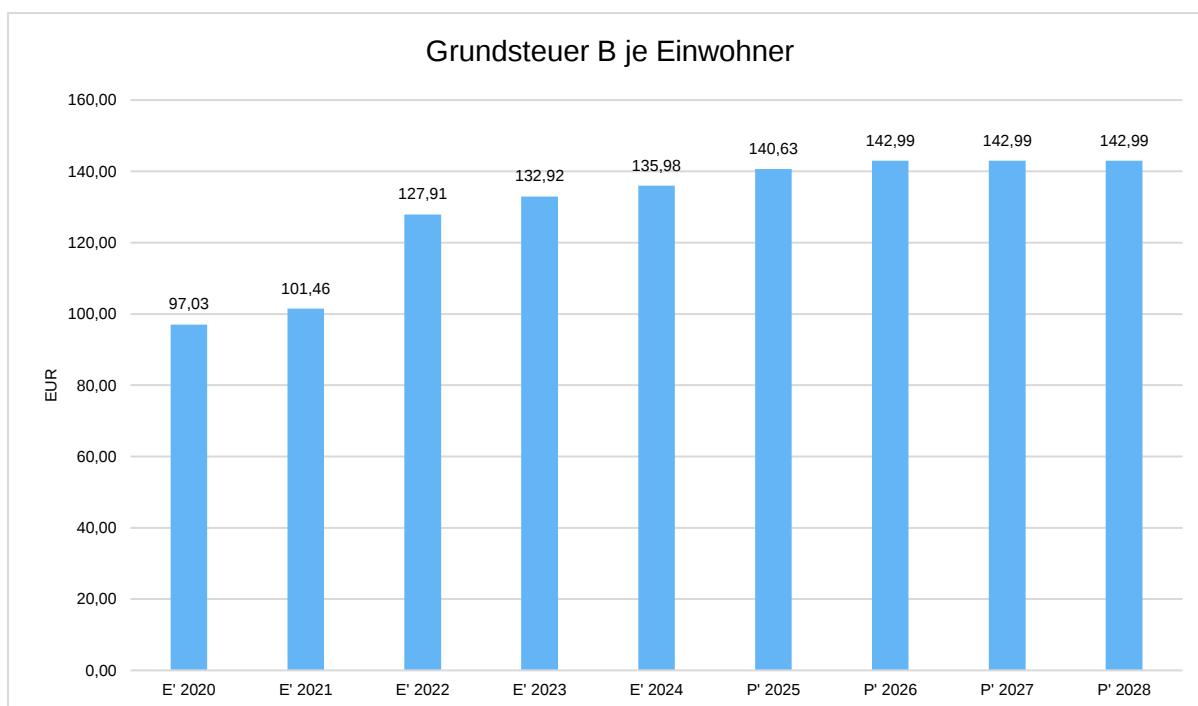


## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



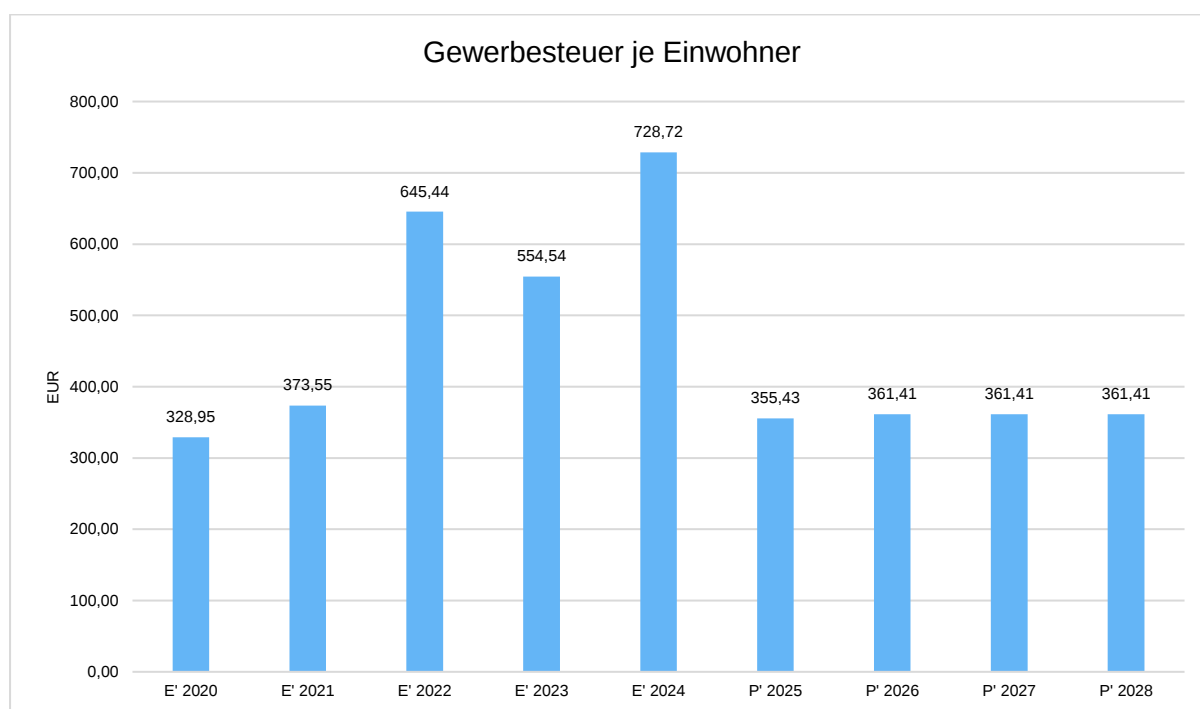
### Grundsteuer B je Einwohner

Um das Steueraufkommen der Grundsteuer B in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:



### Gewerbsteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



### 3.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer zusammen:

#### Gemeinschaftssteuern

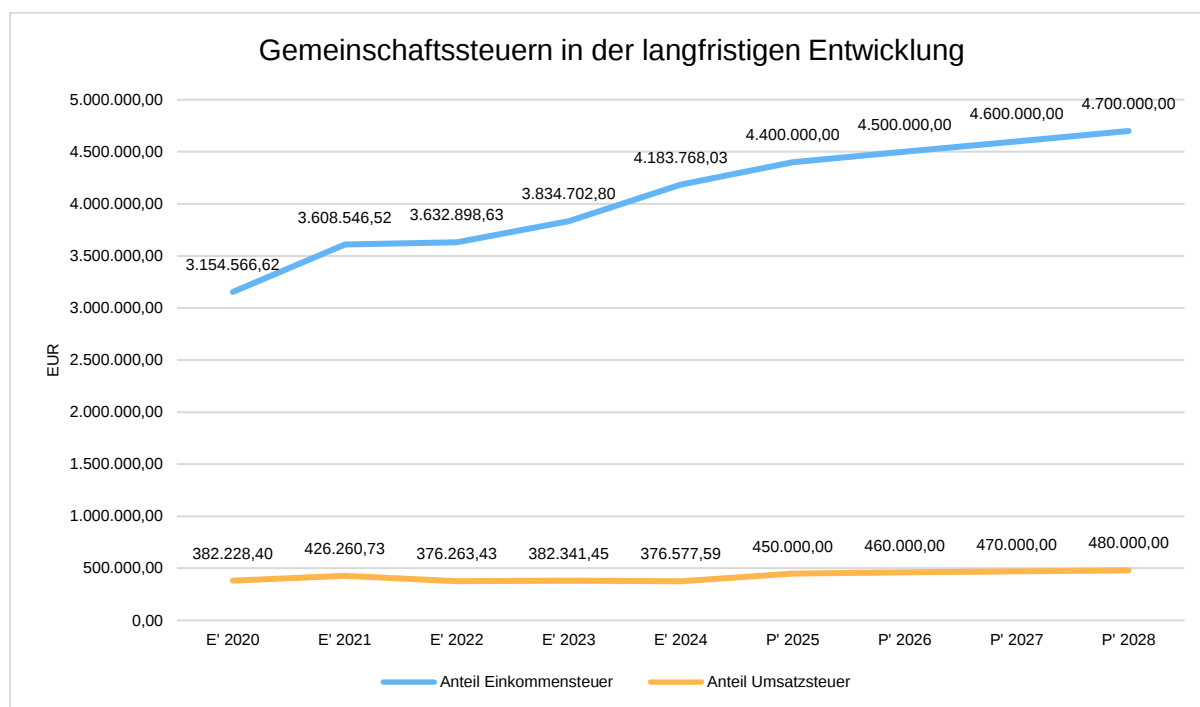
|                        | E' 2023   | E' 2024   | P' 2025   | P' 2026   | P' 2027   |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Anteil Einkommensteuer | 3.834.703 | 4.183.768 | 4.400.000 | 4.500.000 | 4.600.000 |
| Anteil Umsatzsteuer    | 382.341   | 376.578   | 450.000   | 460.000   | 470.000   |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

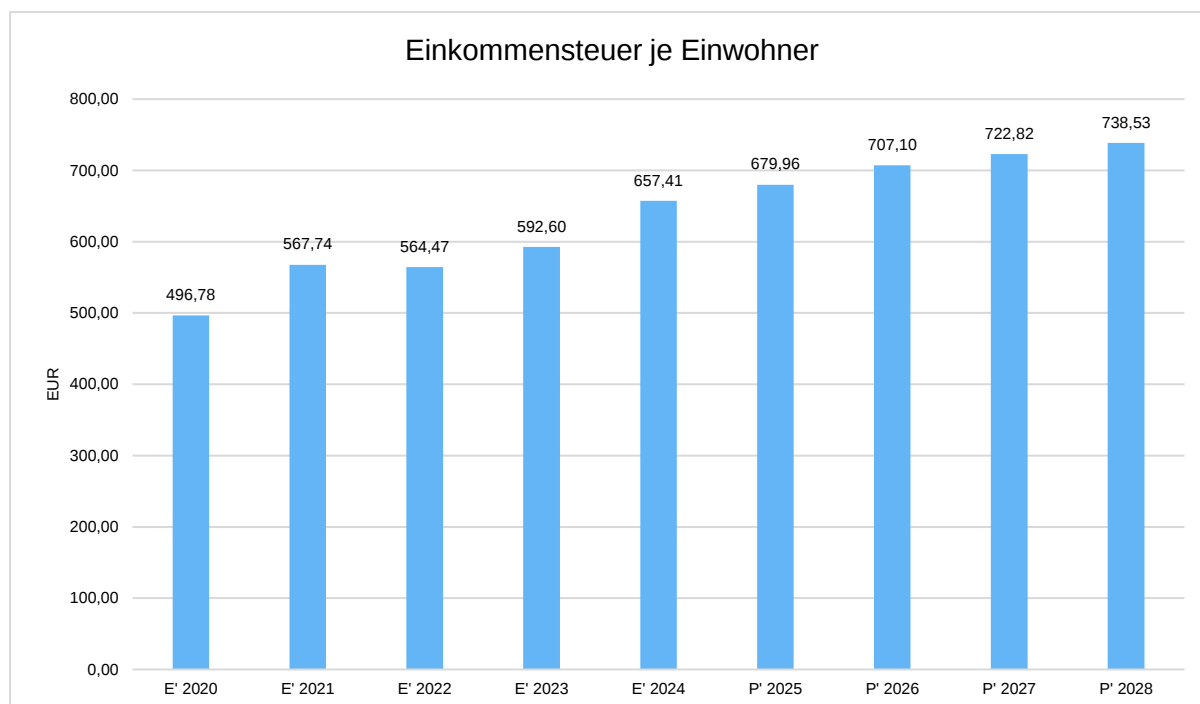
In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



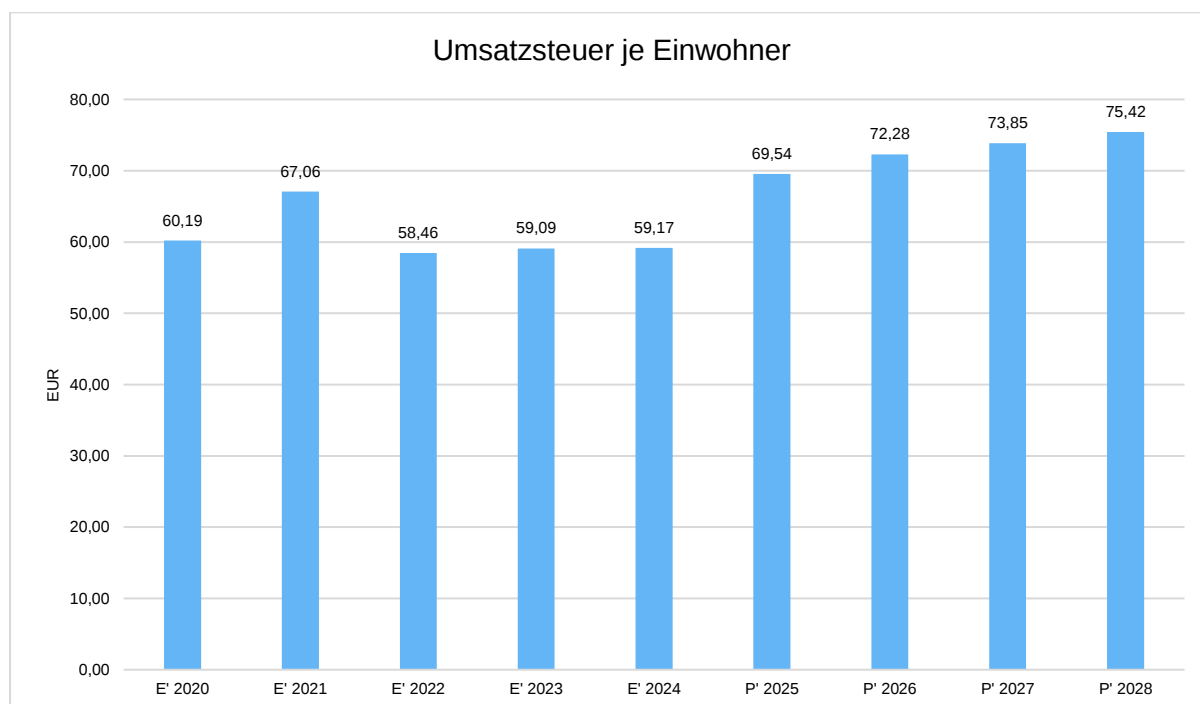


## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Anteil Einkommensteuer je Einwohner



### Anteil Umsatzsteuer je Einwohner





## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

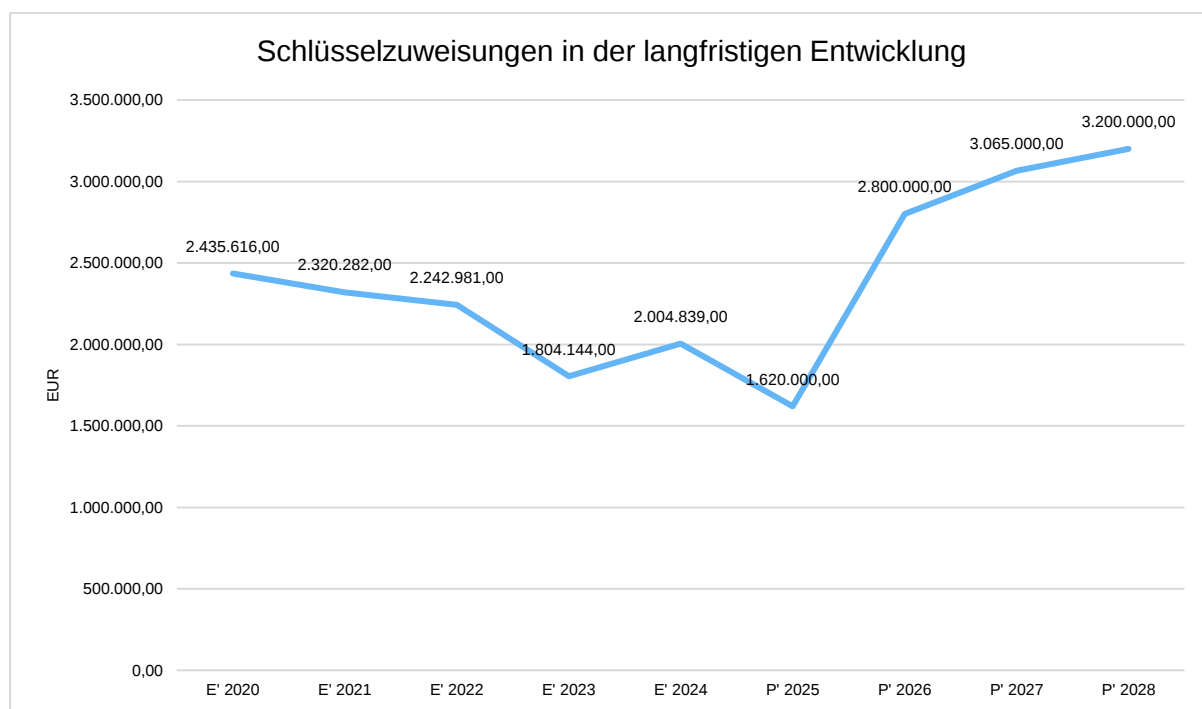
### 3.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

#### Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

|                                                     | E' 2023          | E' 2024          | P' 2025          | P' 2026          | P' 2027          |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Zuweisungen, Zuschüsse und allg. Umlagen</b>     | <b>3.148.029</b> | <b>3.765.138</b> | <b>3.274.864</b> | <b>4.430.209</b> | <b>4.693.781</b> |
| davon Schlüsselzuweisungen                          | 1.804.144        | 2.004.839        | 1.620.000        | 2.800.000        | 3.065.000        |
| davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 833              | --               | 25.000           | 25.000           | 25.000           |
| davon Auflösung SoPo für Zuwendungen                | 554.176          | 506.894          | 483.664          | 428.009          | 391.581          |
| davon sonstige Zuweisungen und Zuschüsse            | 788.876          | 1.253.405        | 1.146.200        | 1.177.200        | 1.212.200        |

#### Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung



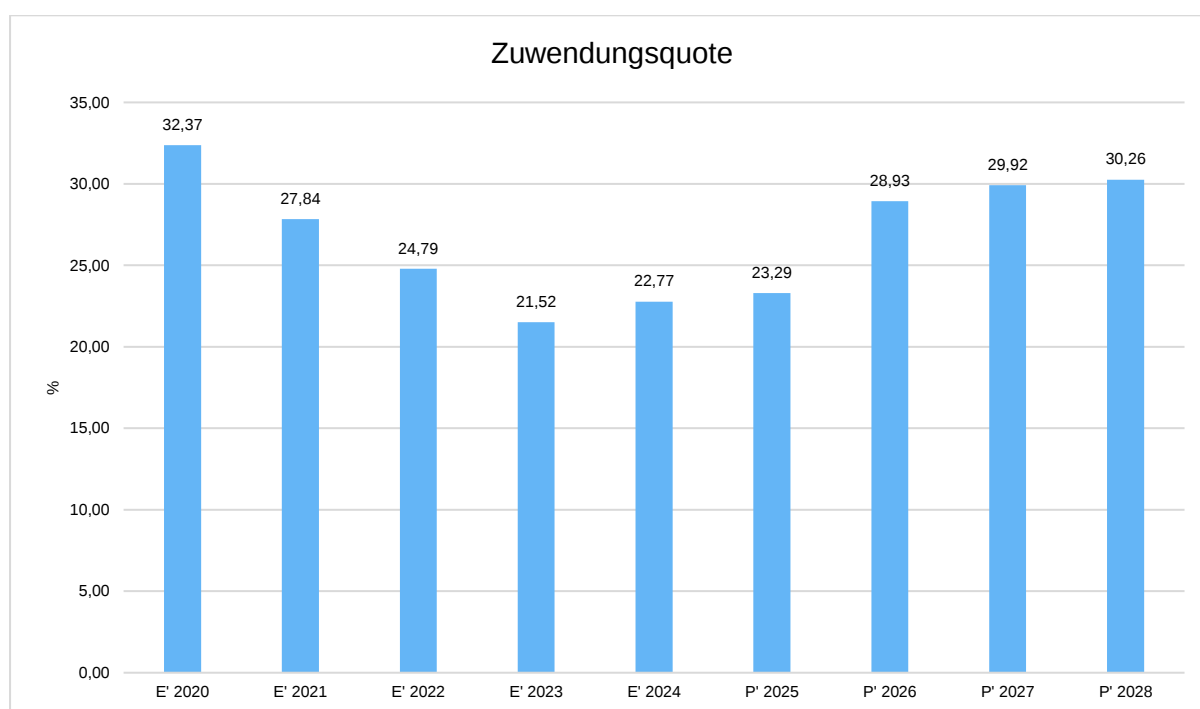


## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



### 3.1.3 Personalaufwand

Die Entwicklung der Personalaufwendungen stellt sich im Beobachtungszeitraum wie folgt dar:

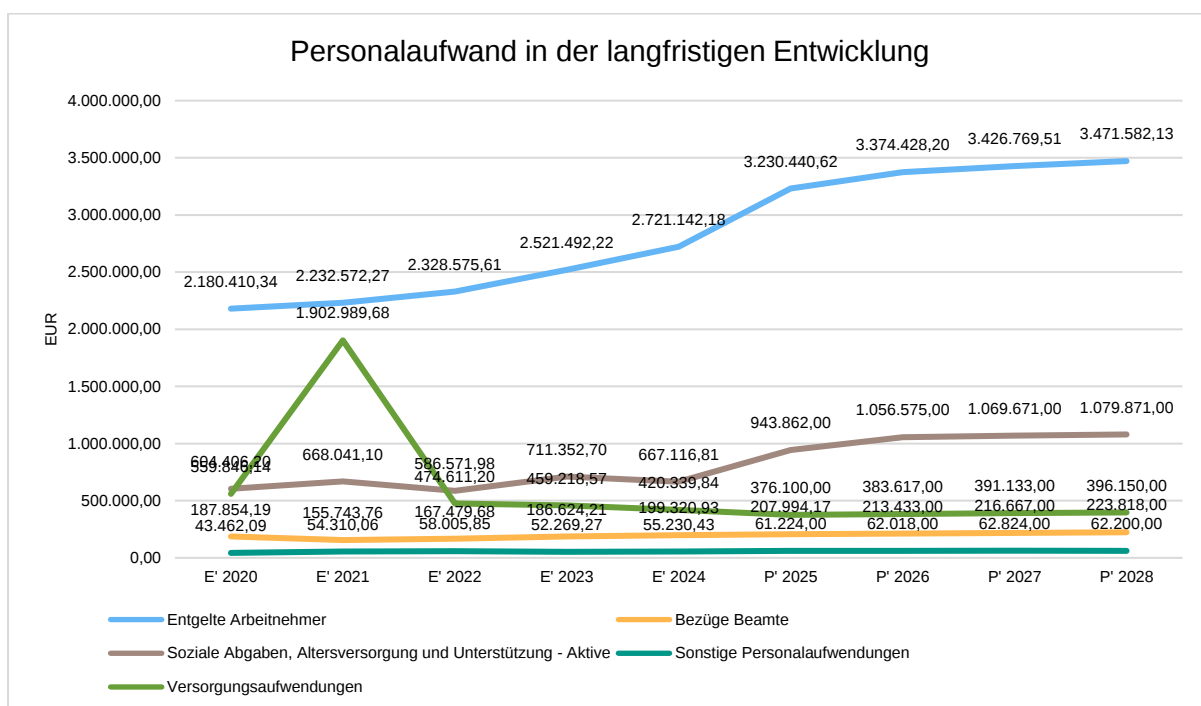
#### Personalaufwand

|                       | E' 2023   | E' 2024   | P' 2025   | P' 2026   | P' 2027   |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Entgelte Arbeitnehmer | 2.521.492 | 2.721.142 | 3.230.441 | 3.374.428 | 3.426.770 |
| Bezüge Beamte         | 186.624   | 199.321   | 207.994   | 213.433   | 216.667   |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

|                                                              | E' 2023          | E' 2024          | P' 2025          | P' 2026          | P' 2027          |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Soziale Abgaben, Altersversorgung und Unterstützung - Aktive | 711.353          | 667.117          | 943.862          | 1.056.575        | 1.069.671        |
| Sonstige Personalaufwendungen                                | 52.269           | 55.230           | 61.224           | 62.018           | 62.824           |
| <b>Summe Personalaufwendungen</b>                            | <b>3.471.738</b> | <b>3.642.810</b> | <b>4.443.521</b> | <b>4.706.454</b> | <b>4.775.932</b> |
| Versorgungsaufwendungen                                      | 459.219          | 420.340          | 376.100          | 383.617          | 391.133          |



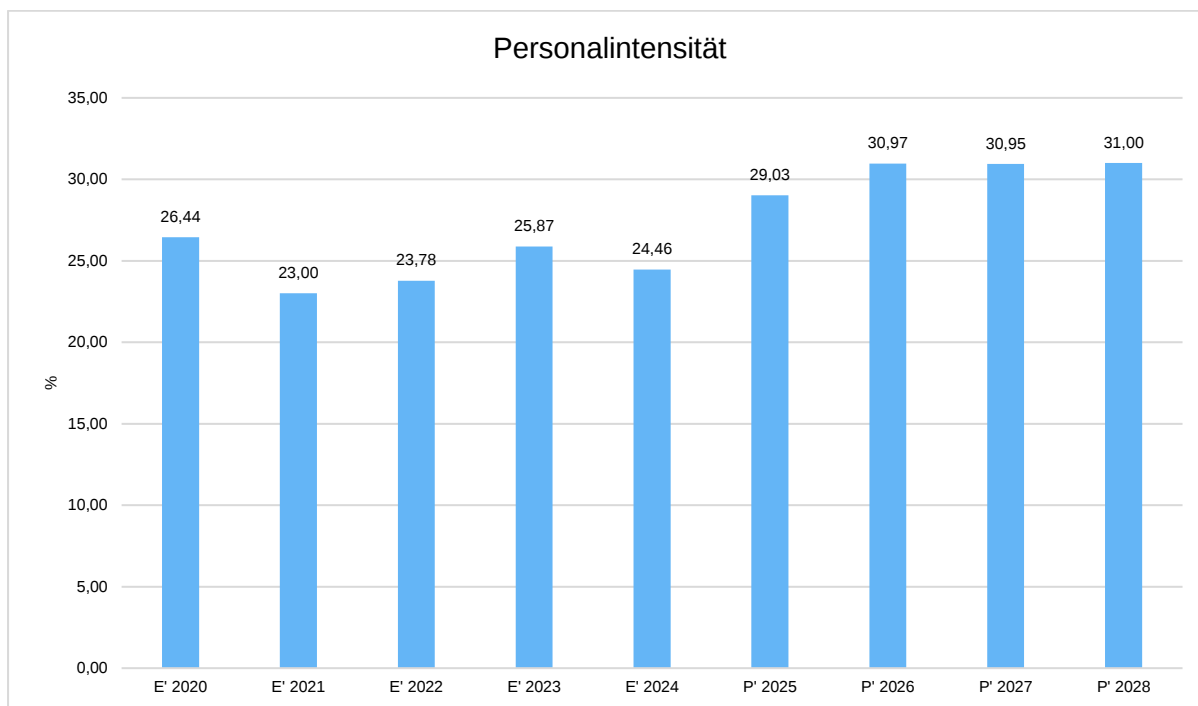
### Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen (ohne sonstige Personalaufwendungen der Kontengruppe 65) an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



### 3.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

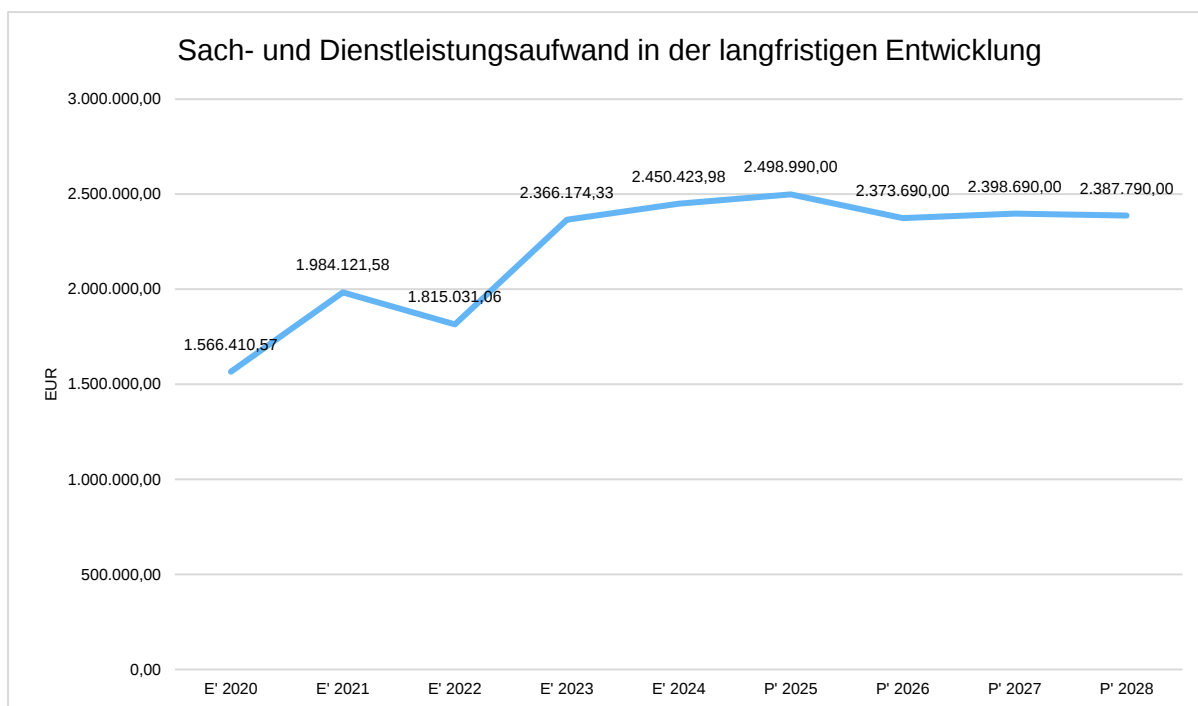
#### Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

|                                                                                     | E' 2023          | E' 2024          | P' 2025          | P' 2026          | P' 2027          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>                                  | <b>2.366.174</b> | <b>2.450.424</b> | <b>2.498.990</b> | <b>2.373.690</b> | <b>2.398.690</b> |
| davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit | 857.536          | 919.678          | 870.365          | 870.265          | 857.265          |
| davon Aufw. für bezogene Leistungen                                                 | 972.441          | 745.802          | 853.905          | 747.405          | 792.405          |
| davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten                        | 262.947          | 496.257          | 469.600          | 464.600          | 457.600          |
| davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung          | 168.857          | 175.956          | 184.000          | 170.200          | 170.200          |
| davon Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen                        | 104.392          | 112.731          | 121.120          | 121.220          | 121.220          |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung

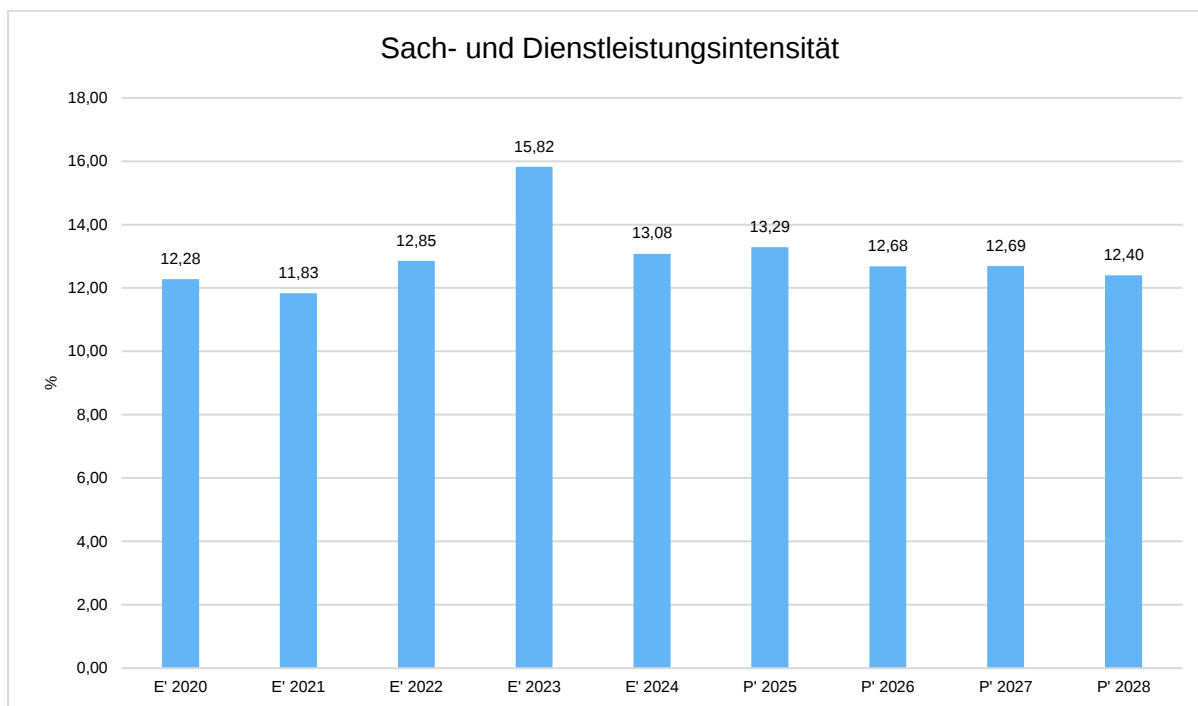


### Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



### 3.1.5 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeitrag Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung der wichtigsten Positionen abzulesen:

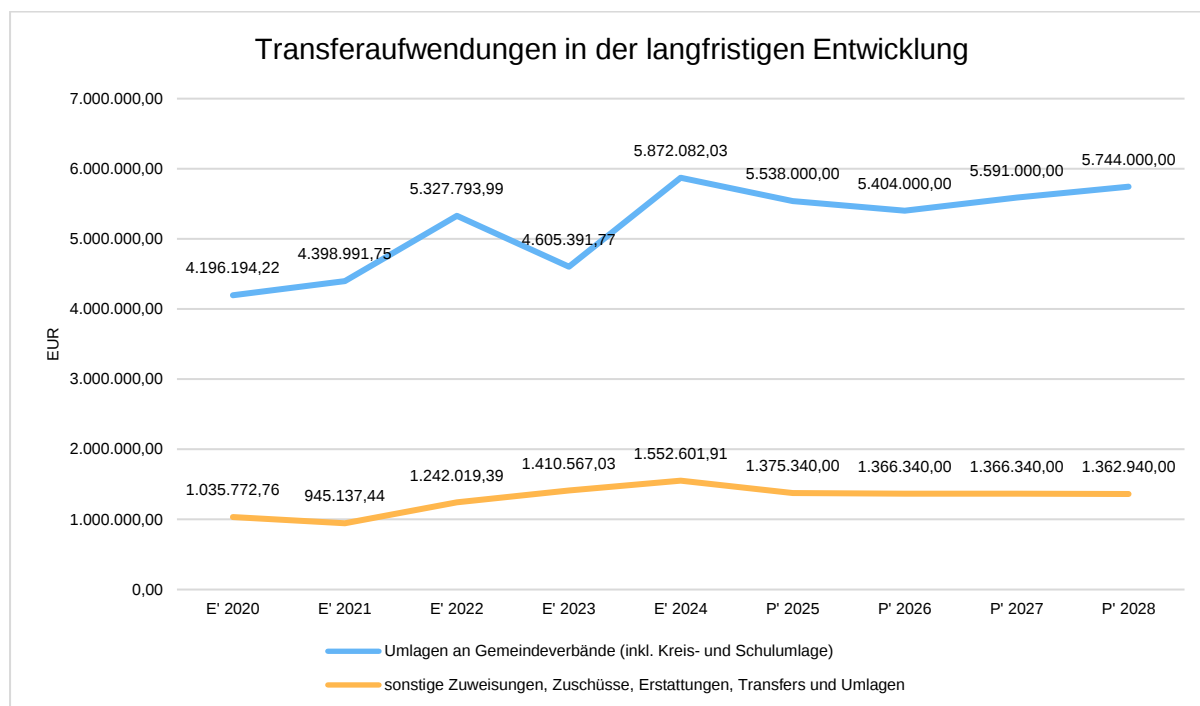
#### Entwicklung der Transferaufwendungen

|                                                                      | E' 2023          | E' 2024          | P' 2025          | P' 2026          | P' 2027          |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Umlagen an Gemeindeverbände (inkl. Kreis- und Schulumlage)           | 4.605.392        | 5.872.082        | 5.538.000        | 5.404.000        | 5.591.000        |
| sonstige Zuweisungen, Zuschüsse, Erstattungen, Transfers und Umlagen | 1.410.567        | 1.552.602        | 1.375.340        | 1.366.340        | 1.366.340        |
| <b>Summe der Transferaufwendungen /Zuweisungen</b>                   | <b>6.015.959</b> | <b>7.424.684</b> | <b>6.913.340</b> | <b>6.770.340</b> | <b>6.957.340</b> |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung

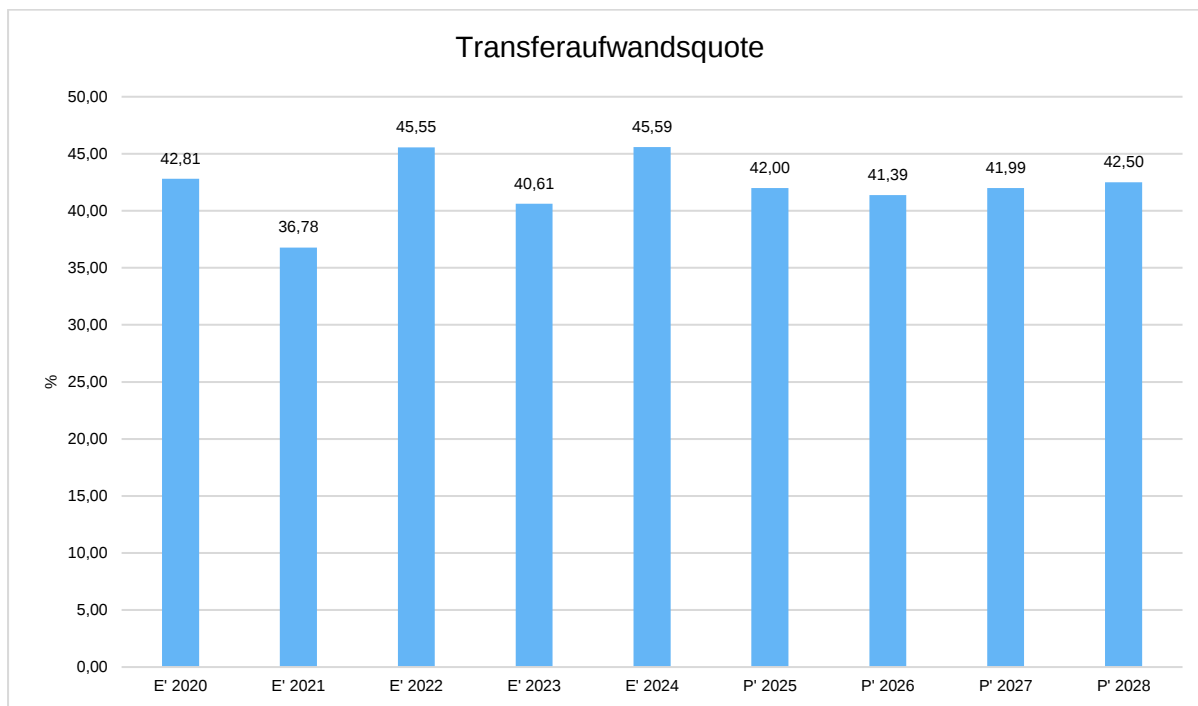




## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



### 3.1.6 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

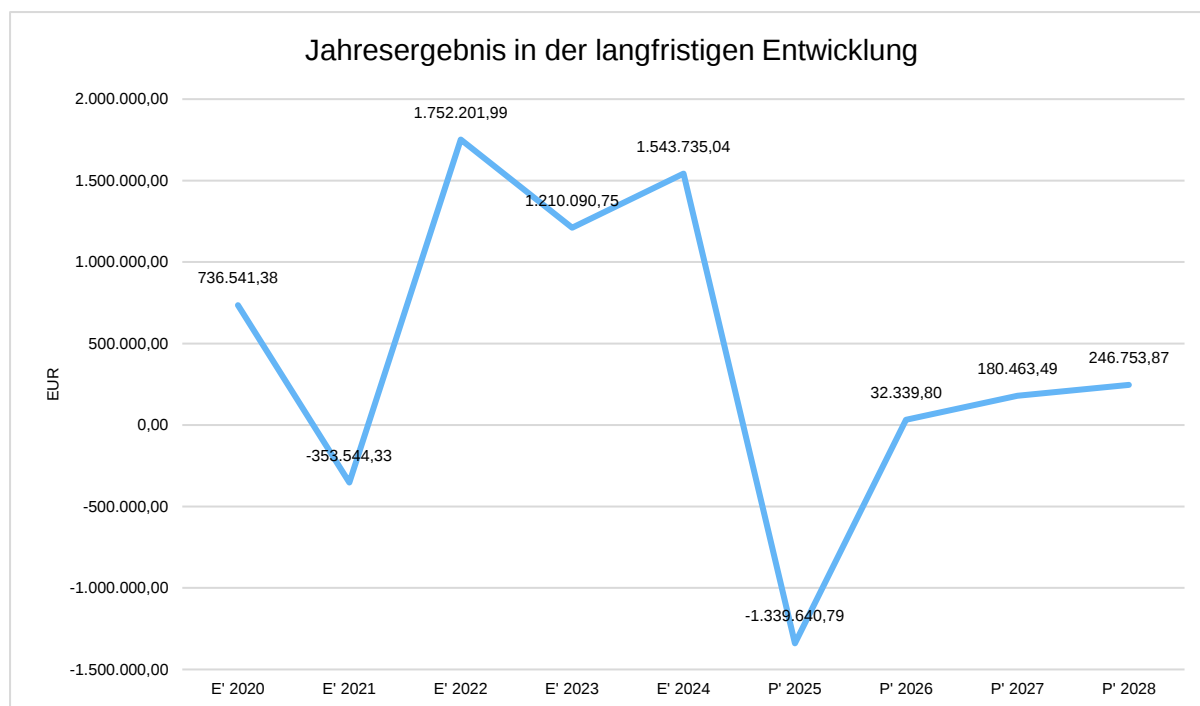
#### Entwicklung des Ergebnisses

|                              | E' 2023          | E' 2024          | P' 2025           | P' 2026       | P' 2027        |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|----------------|
| Verwaltungsergebnis          | 972.767          | 1.342.044        | -1.361.746        | 8.775         | 154.828        |
| Finanzergebnis               | -22.304          | 44.926           | 21.105            | 22.565        | 24.635         |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b> | <b>950.463</b>   | <b>1.386.970</b> | <b>-1.340.641</b> | <b>31.340</b> | <b>179.463</b> |
| Außerordentliches Ergebnis   | 259.628          | 156.765          | 1.000             | 1.000         | 1.000          |
| <b>Jahresergebnis</b>        | <b>1.210.091</b> | <b>1.543.735</b> | <b>-1.339.641</b> | <b>32.340</b> | <b>180.463</b> |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung

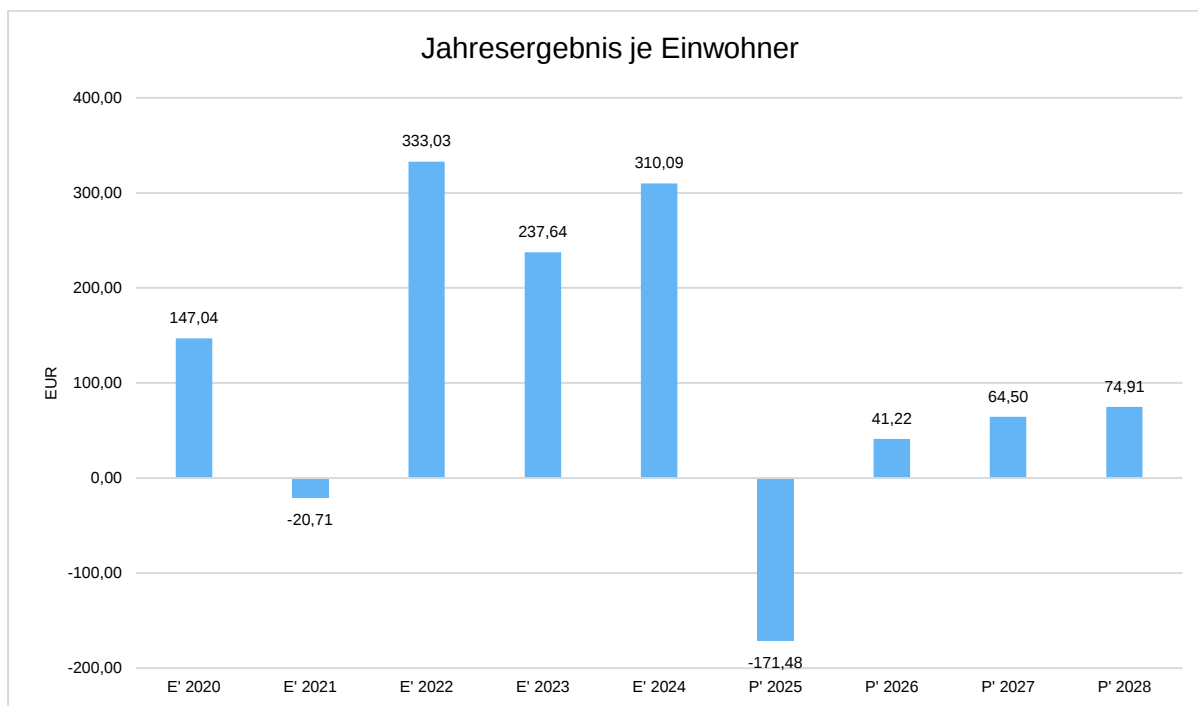


### Jahresergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus ordentlichem Ergebnis und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



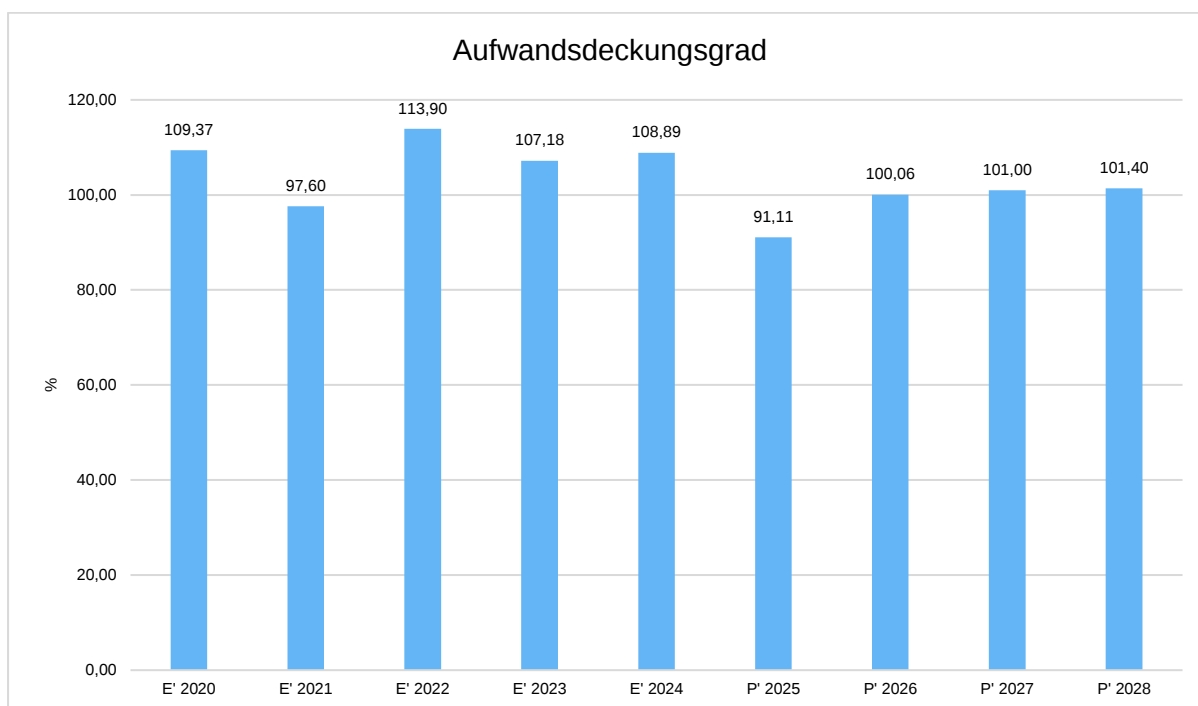
Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das Außerordentliche Ergebnis sondern das Ordentliche Ergebnis relevant. Da sich dies aus dem Verwaltungsergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.

### Aufwanddeckungsgrad (Verwaltungsergebnis)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

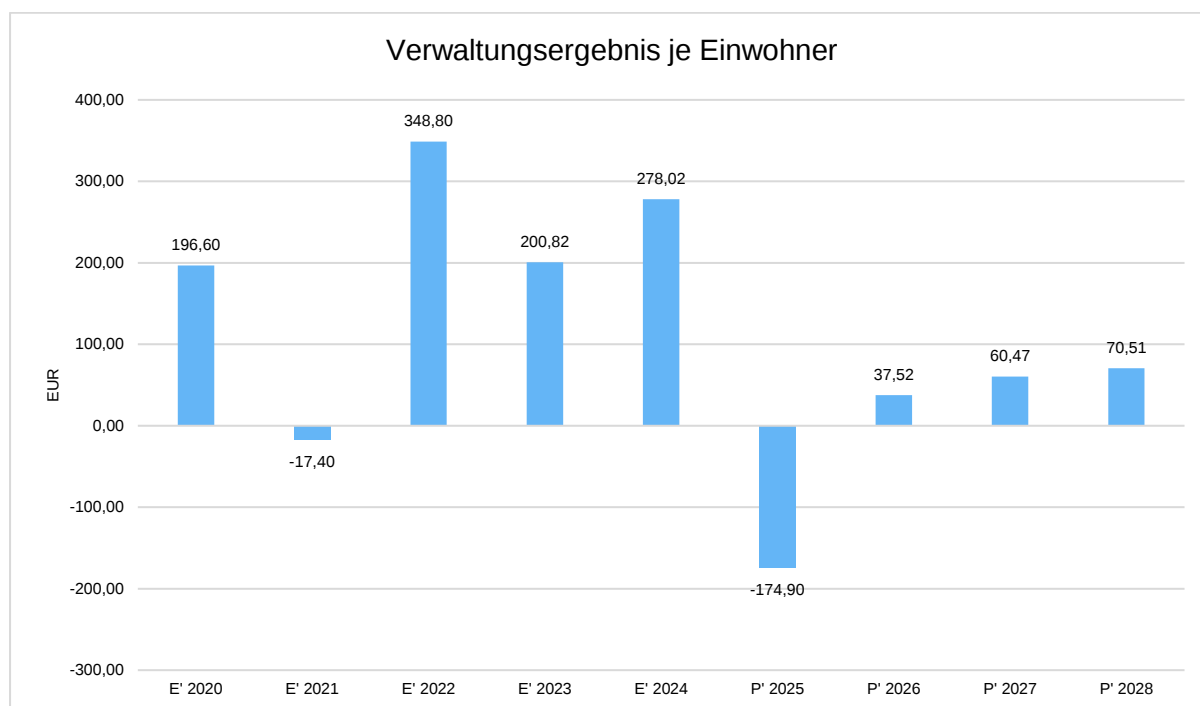


### Verwaltungsergebnis je Einwohner

Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

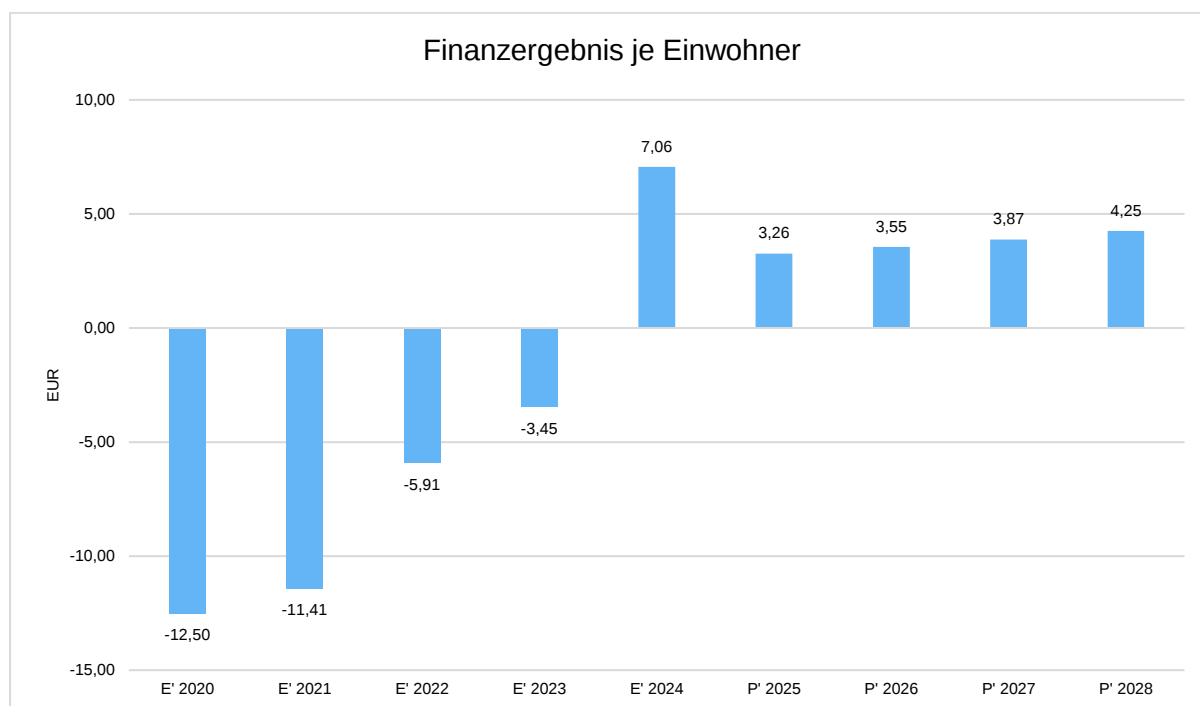


### Finanzergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

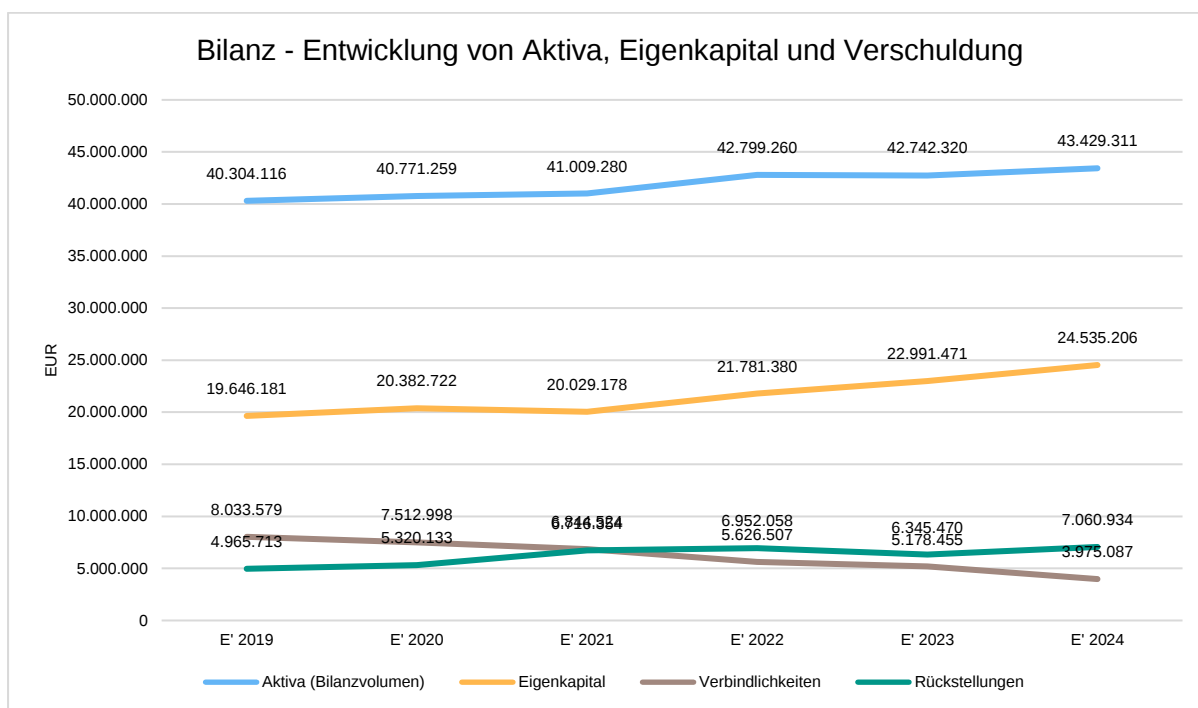


### 3.2 Kennzahlen zur Bilanz

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



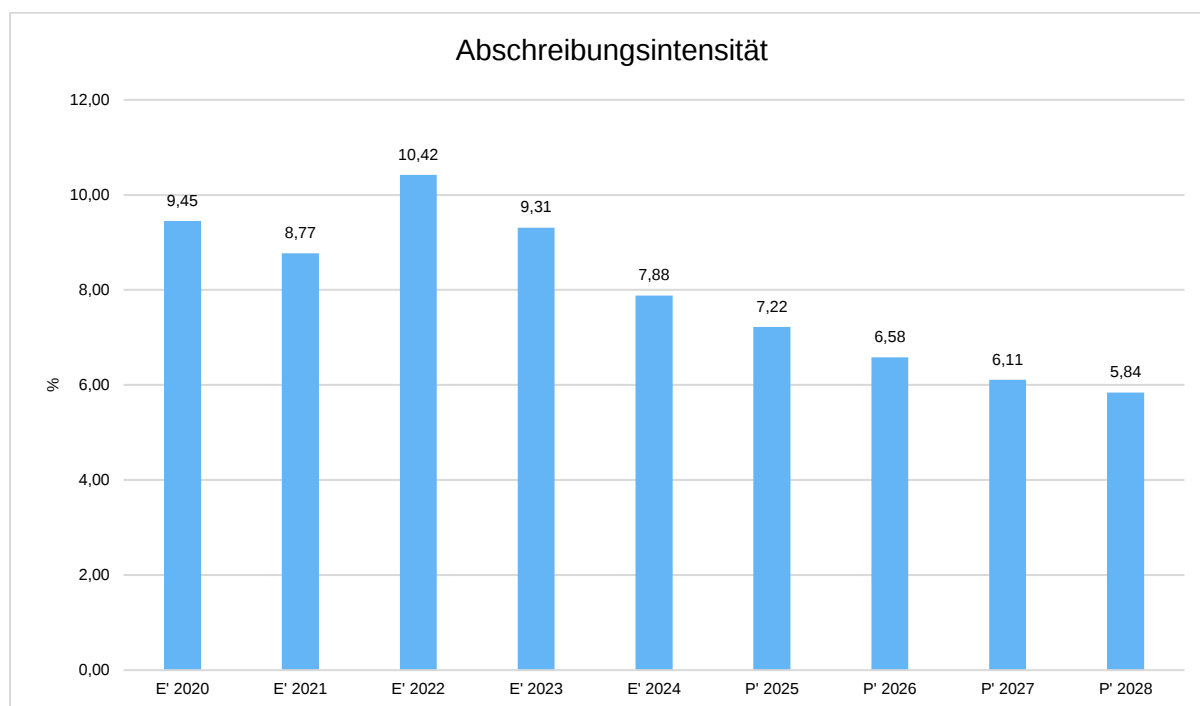
### 3.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

#### Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

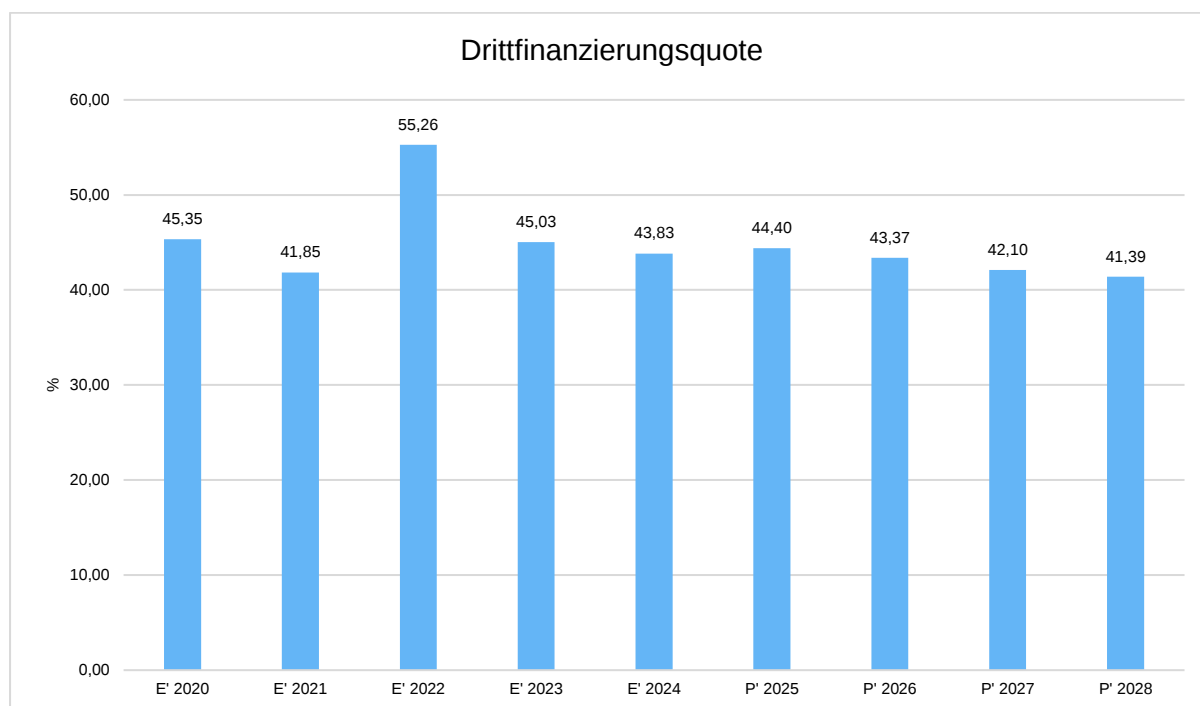


### Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

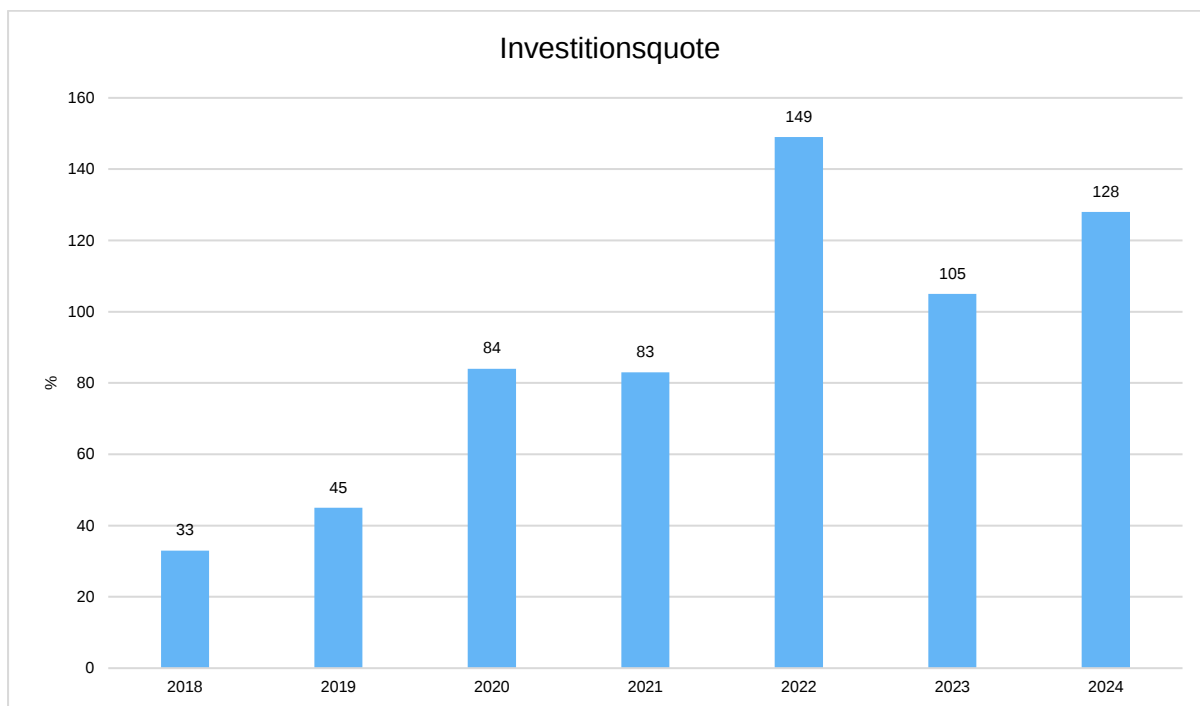


### Investitionsquote

Die Investitionsquote bildet den prozentualen Anteil der Brutto-Investitionen (Zugänge und Zuschreibungen) an der Summe aus Abschreibungen und Abgängen des Anlagevermögens ab. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



### 3.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

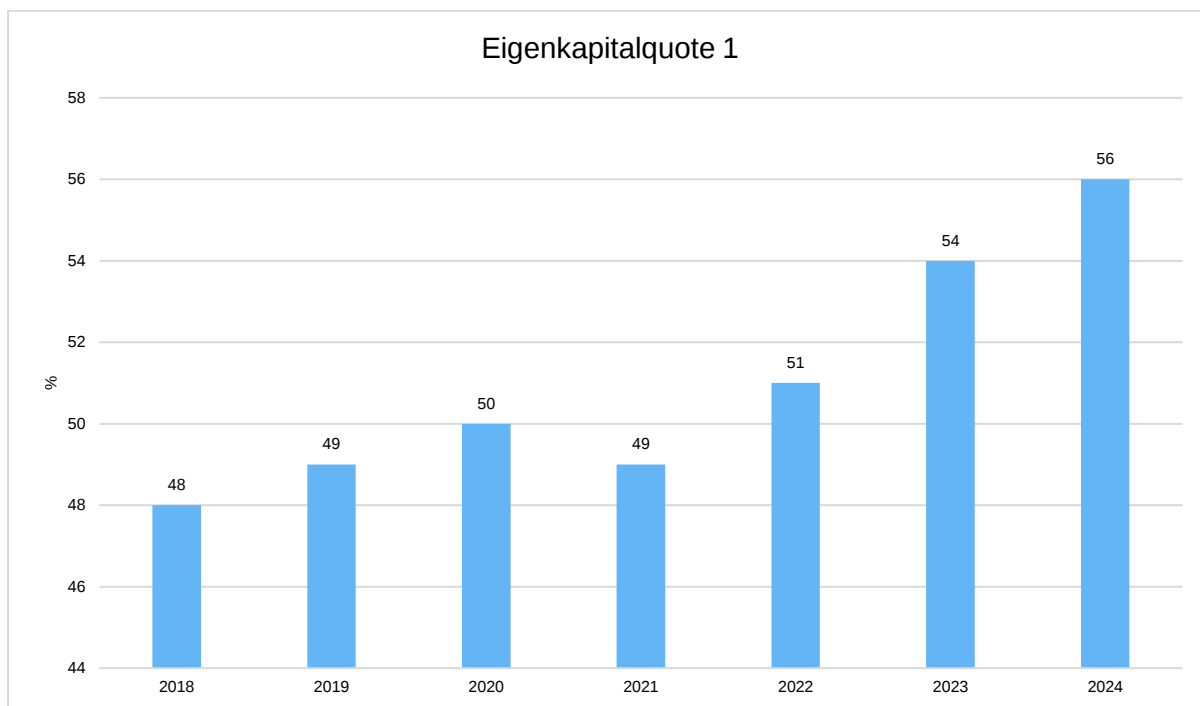
Zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation werden neben dem Aufwandsdeckungsgrad (siehe Gliederungspunkt 4.1.6 Haushaltsergebnis) noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen herangezogen:

#### Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Diese misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite. Die Kennzahl ist ein wichtiger Bonitätsindikator.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

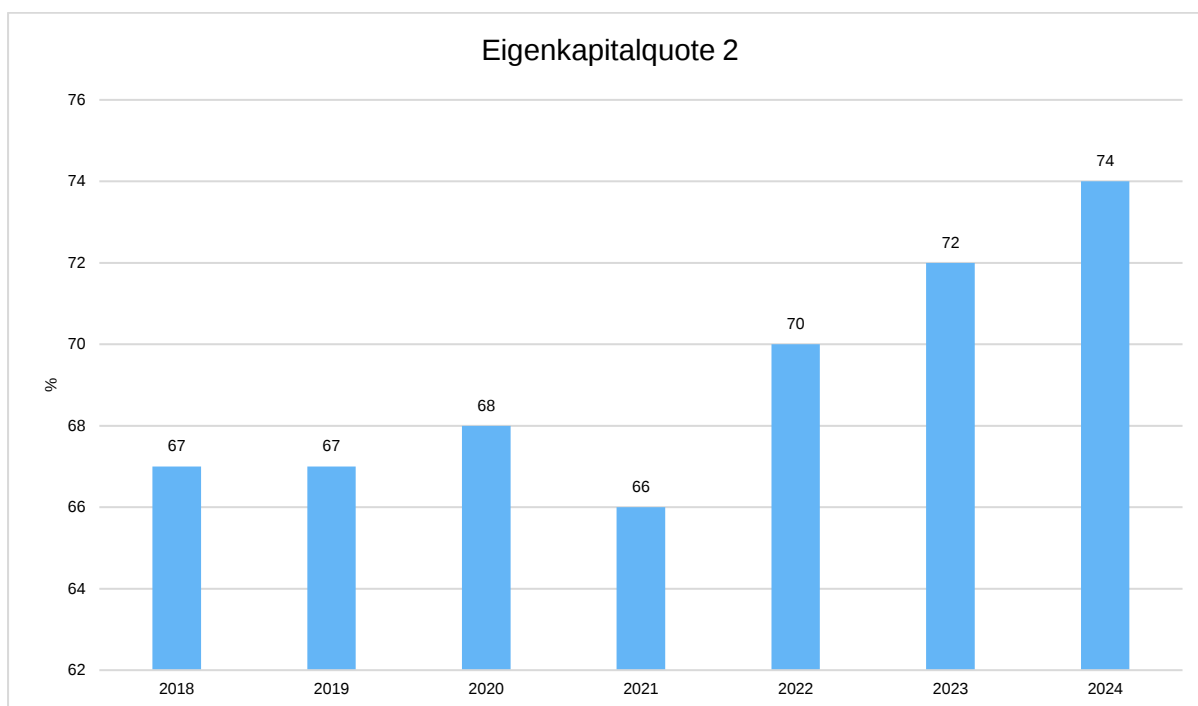


### Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



### 3.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

#### Dynamischer Verschuldungsgrad

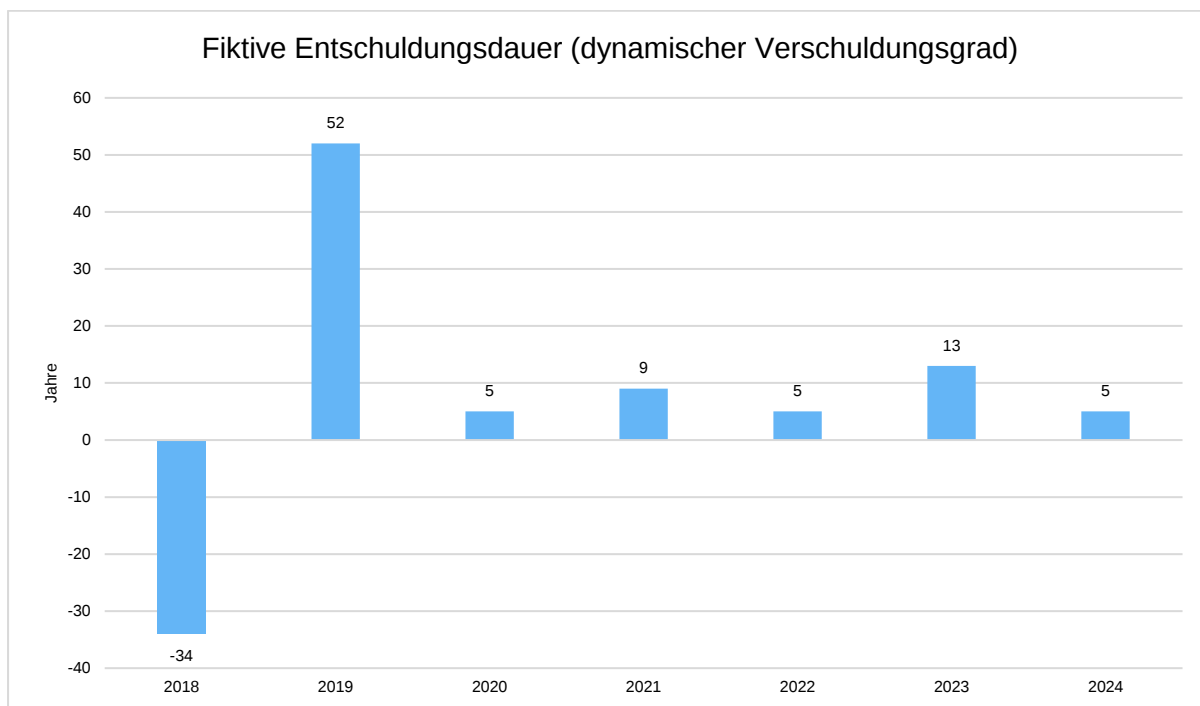
Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Effektivverschuldung ergibt sich aus den Sonderposten für den Gebührenausschlag zuzüglich Rückstellungen zuzüglich Verbindlichkeiten gem. Bilanz abzüglich liquide Mittel und abzüglich der kurzfristigen Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr gem. Forderungsspiegel.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

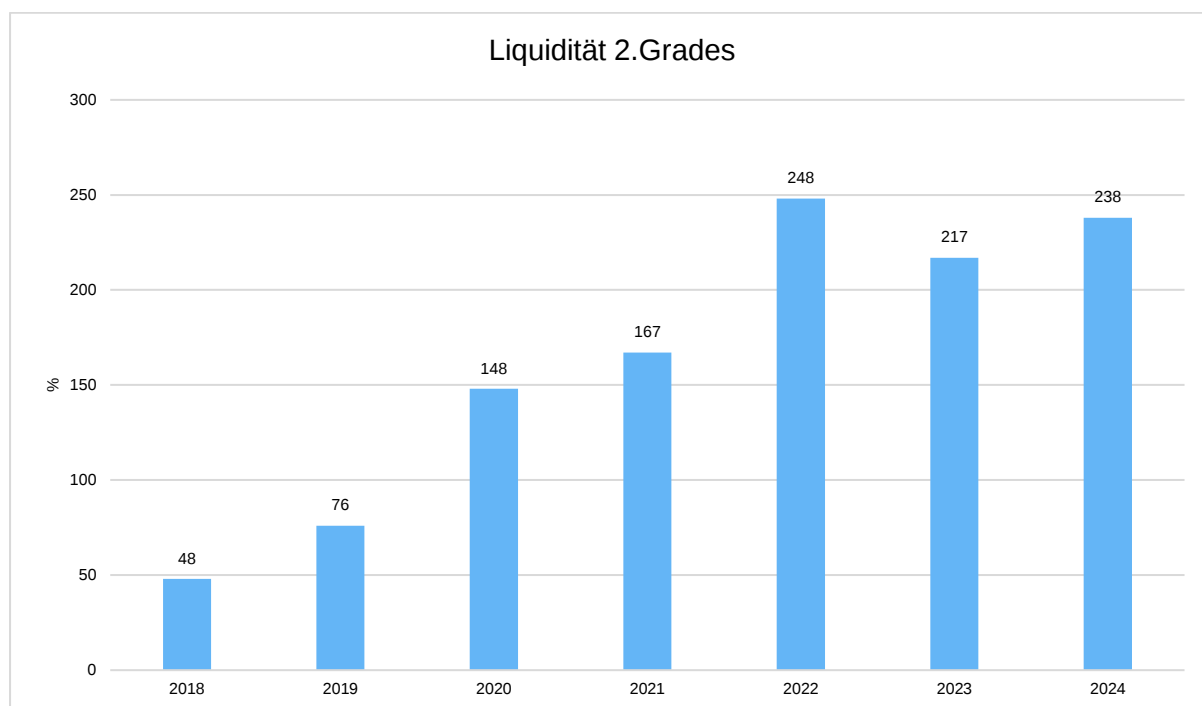


### Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

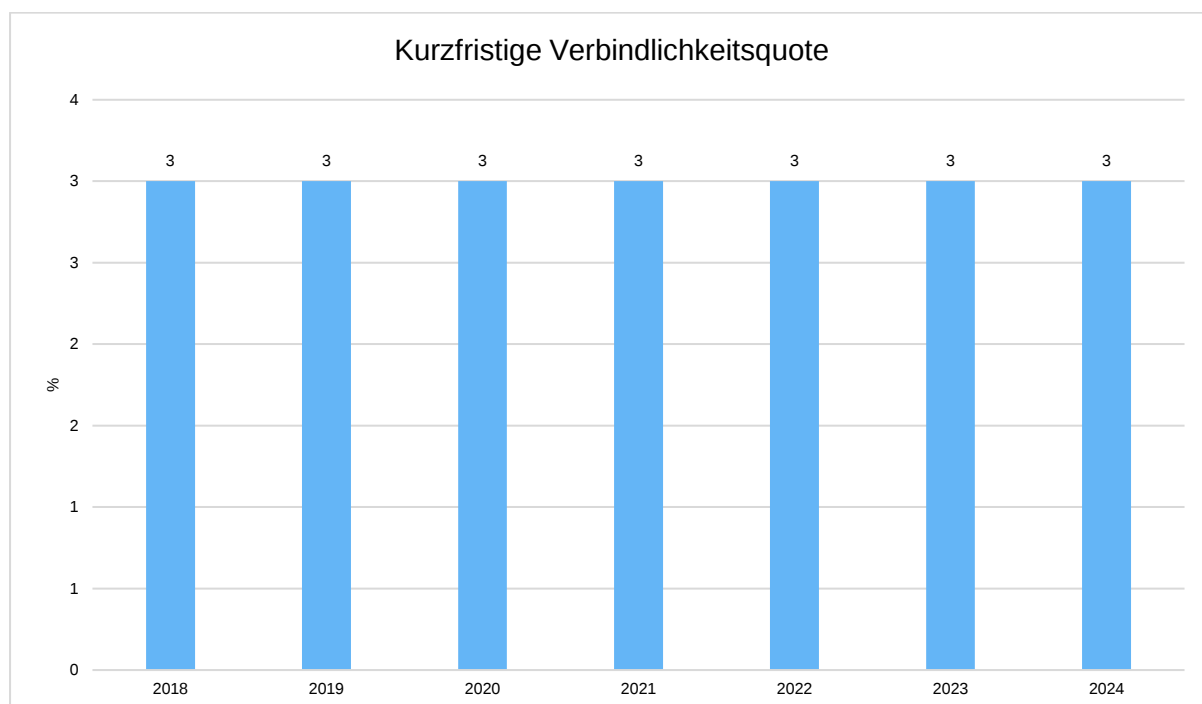


## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



### Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden.

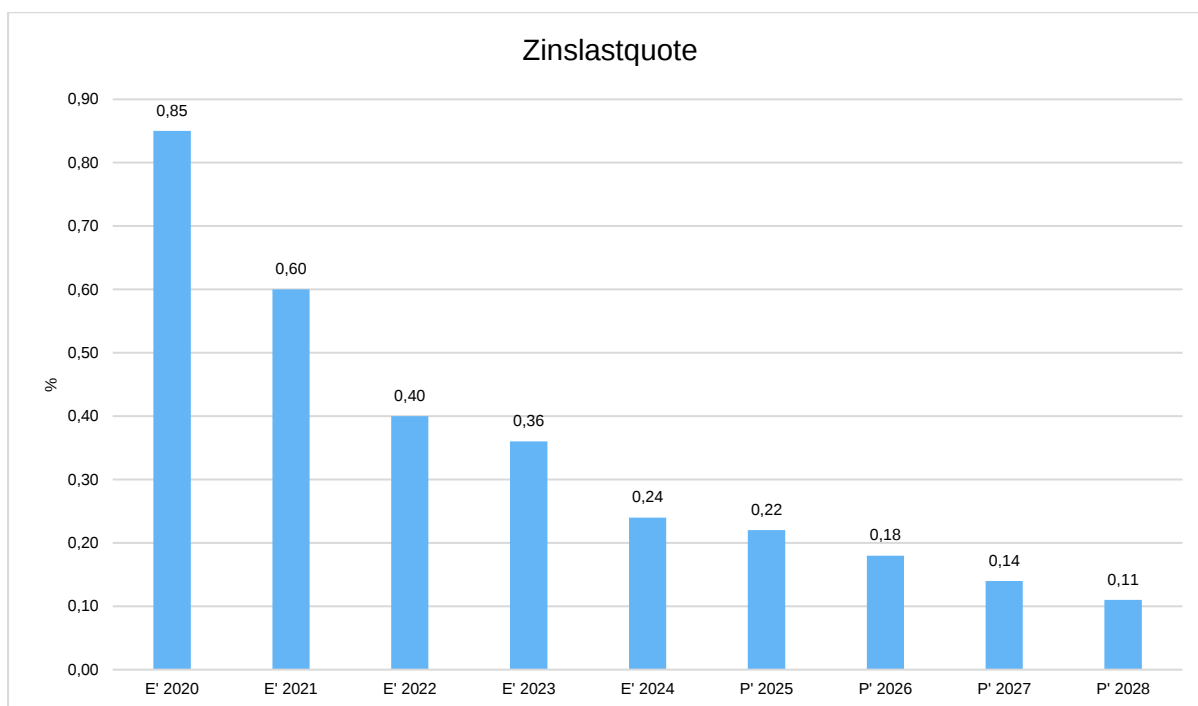




## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.



### 4 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen, demographischer Wandel
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt



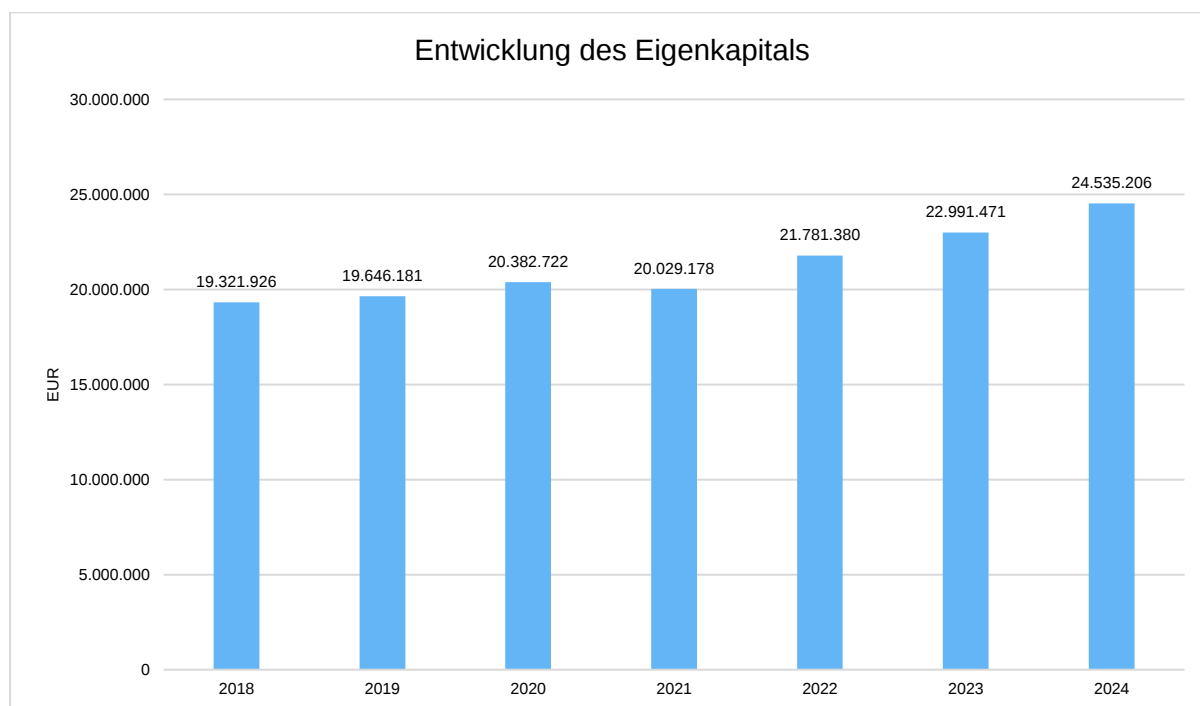
## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### 4.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

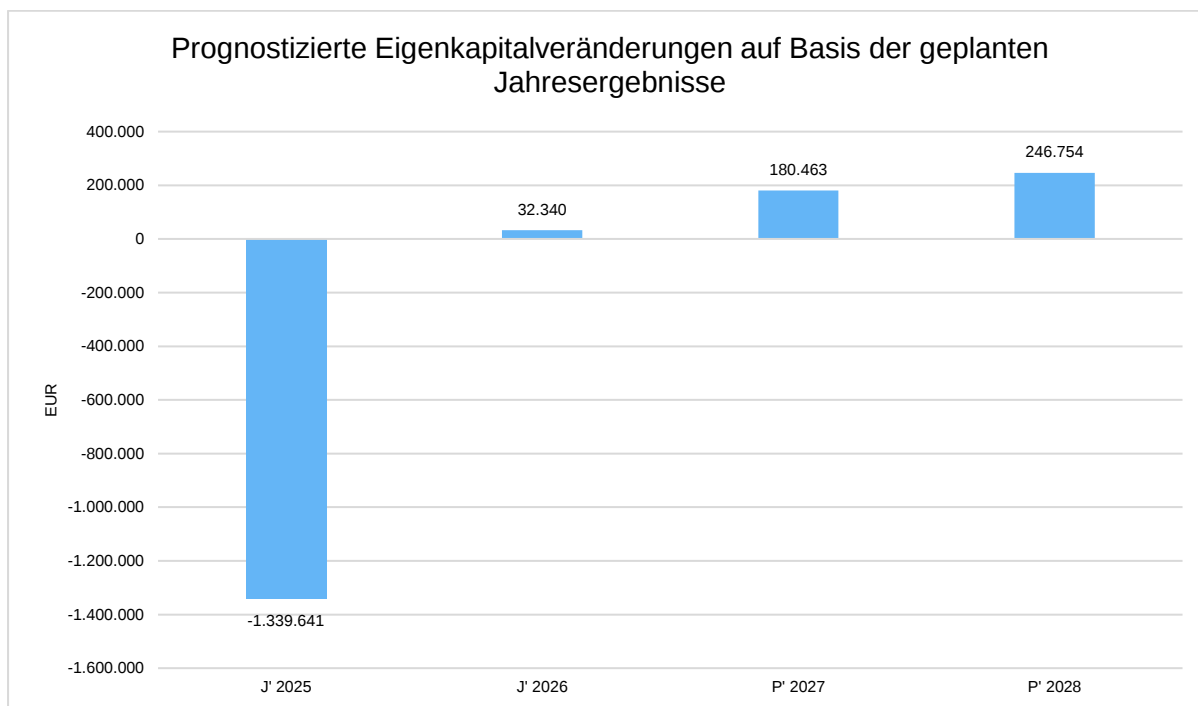


### Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



### 4.2 Entwicklung der Verschuldung

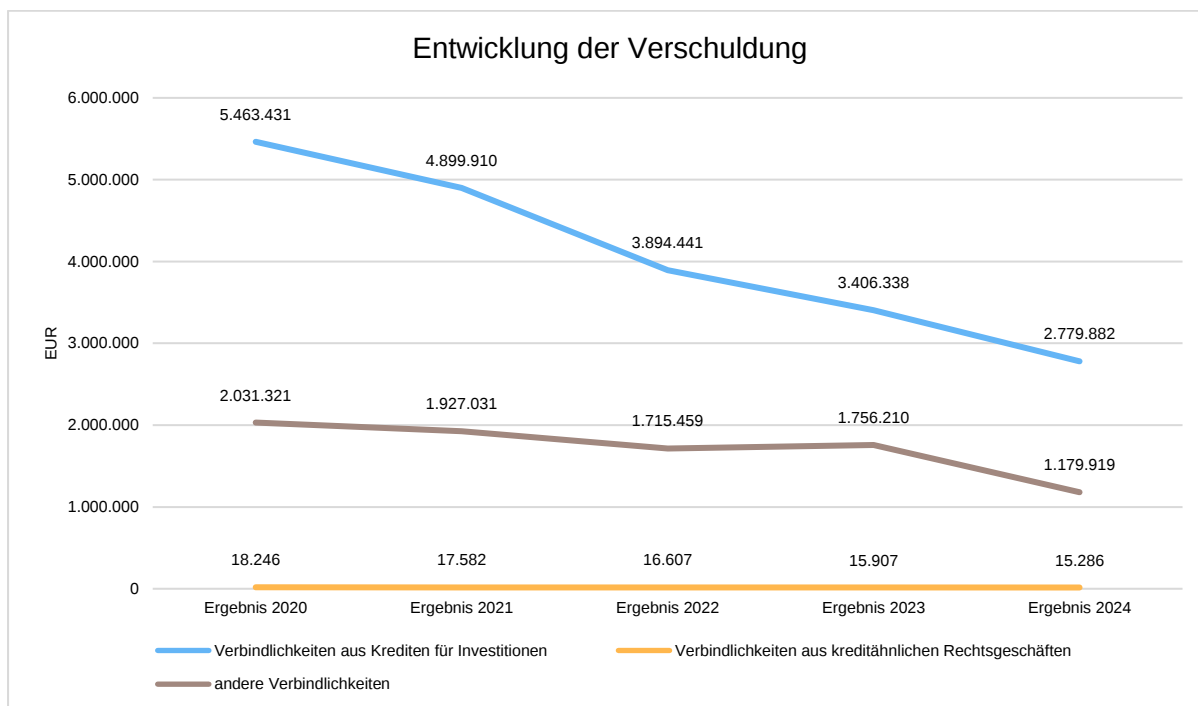
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

#### Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

|                                                        | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 | Ergebnis 2023 | Ergebnis 2024 |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen       | 5.463         | 4.900         | 3.894         | 3.406         | 2.780         |
| Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 18            | 18            | 17            | 16            | 15            |
| andere Verbindlichkeiten                               | 2.031         | 1.927         | 1.715         | 1.756         | 1.180         |
| <b>Verbindlichkeiten Gesamt</b>                        | <b>7.513</b>  | <b>6.845</b>  | <b>5.627</b>  | <b>5.178</b>  | <b>3.975</b>  |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

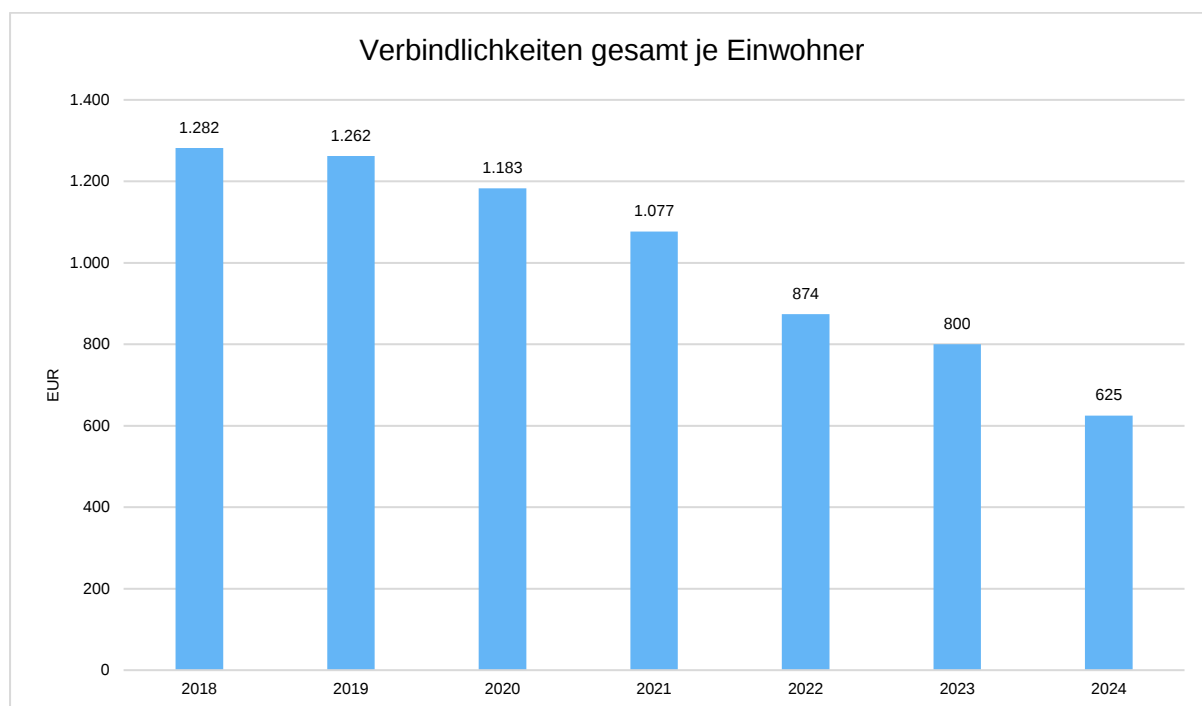


### Verschuldung je Einwohner

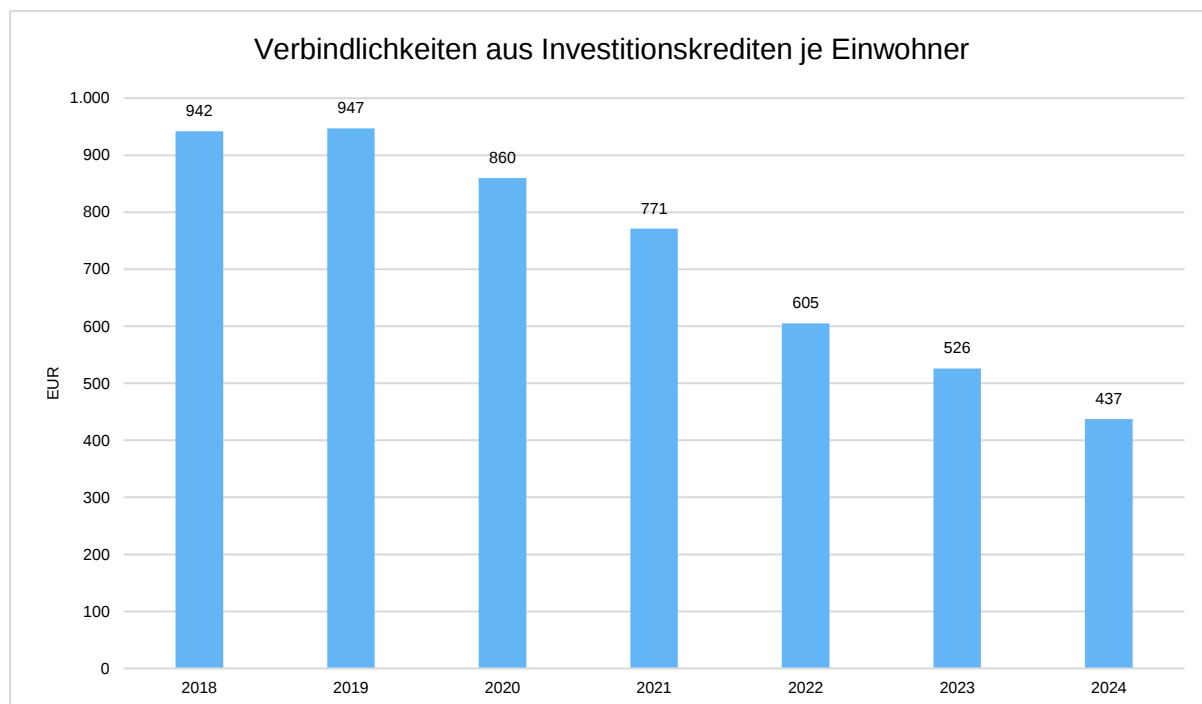
Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



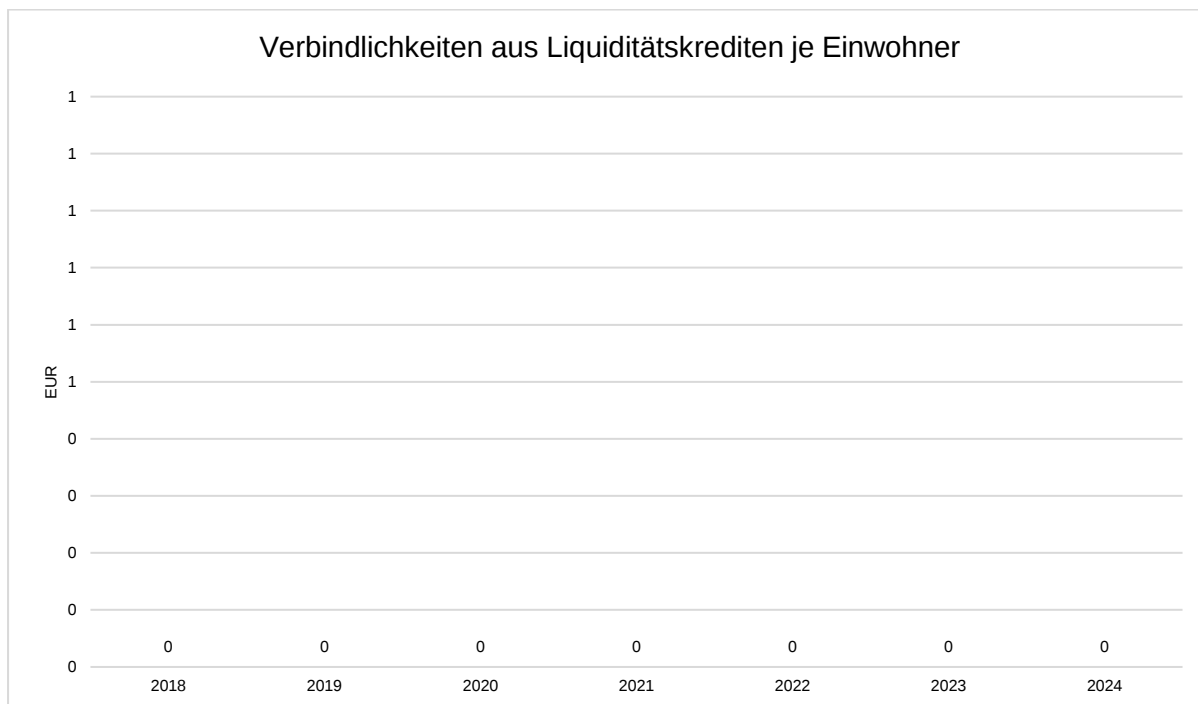
### Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner





## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner



### 4.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur, demographischer Wandel

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

### Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

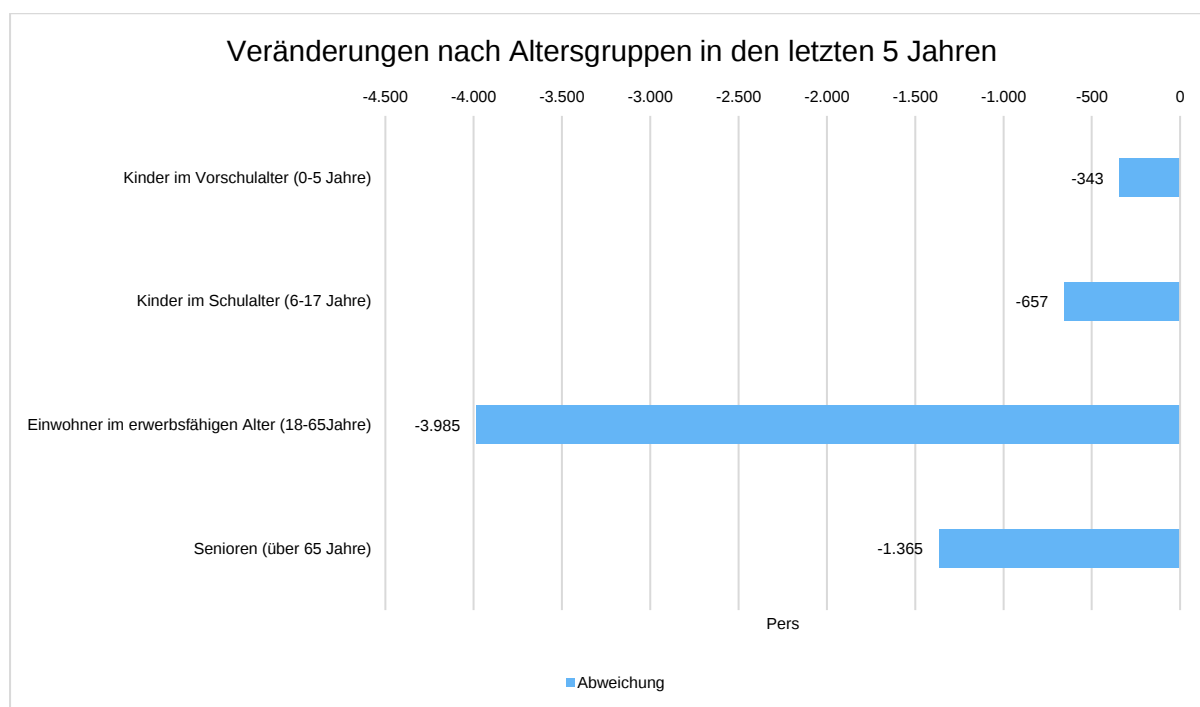
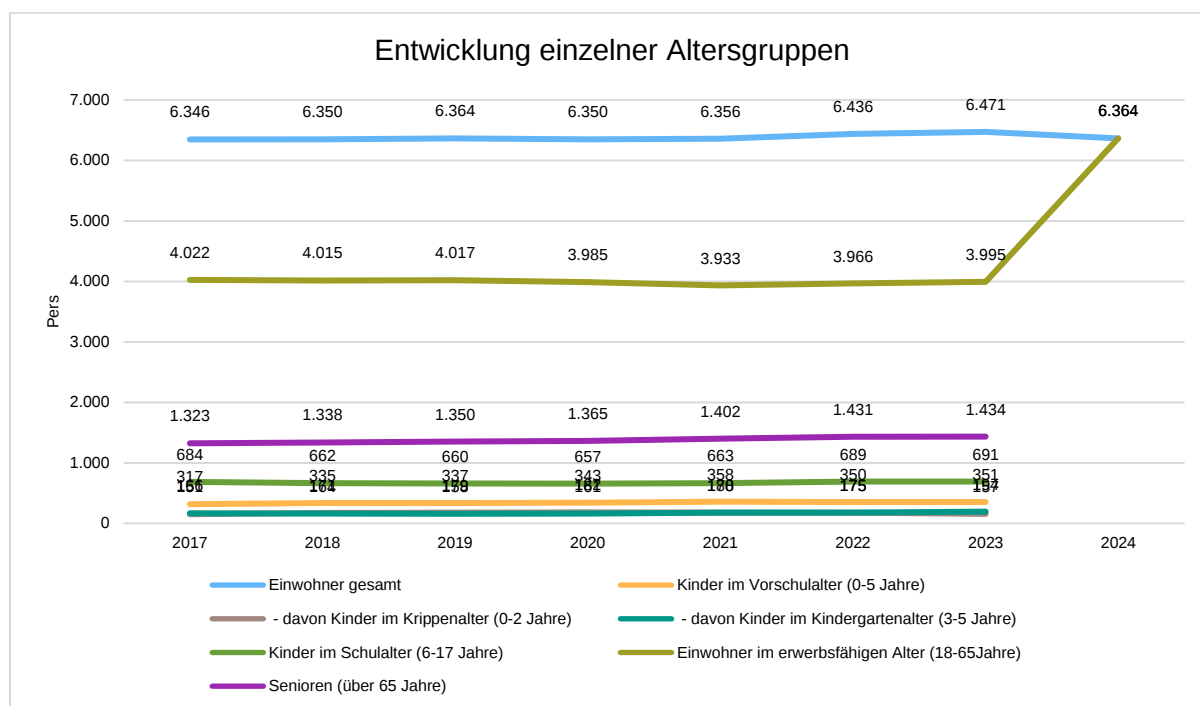
Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

#### Einwohnerentwicklung

|                                                 | Ergebnis<br>2020 | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 | Ergebnis<br>2024 |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Einwohner gesamt                                | 6.350            | 6.356            | 6.436            | 6.471            | 6.364            |
| Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)             | 343              | 358              | 350              | 351              | --               |
| - davon Kinder im Krippenalter (0-2 Jahre)      | 182              | 178              | 175              | 157              | --               |
| - davon Kinder im Kindergartenalter (3-5 Jahre) | 161              | 180              | 175              | 194              | --               |
| Kinder im Schulalter (6-17 Jahre)               | 657              | 663              | 689              | 691              | --               |
| Einwohner im erwerbsfähigen Alter (18-65Jahre)  | 3.985            | 3.933            | 3.966            | 3.995            | 6.364            |
| Senioren (über 65 Jahre)                        | 1.365            | 1.402            | 1.431            | 1.434            | --               |



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun





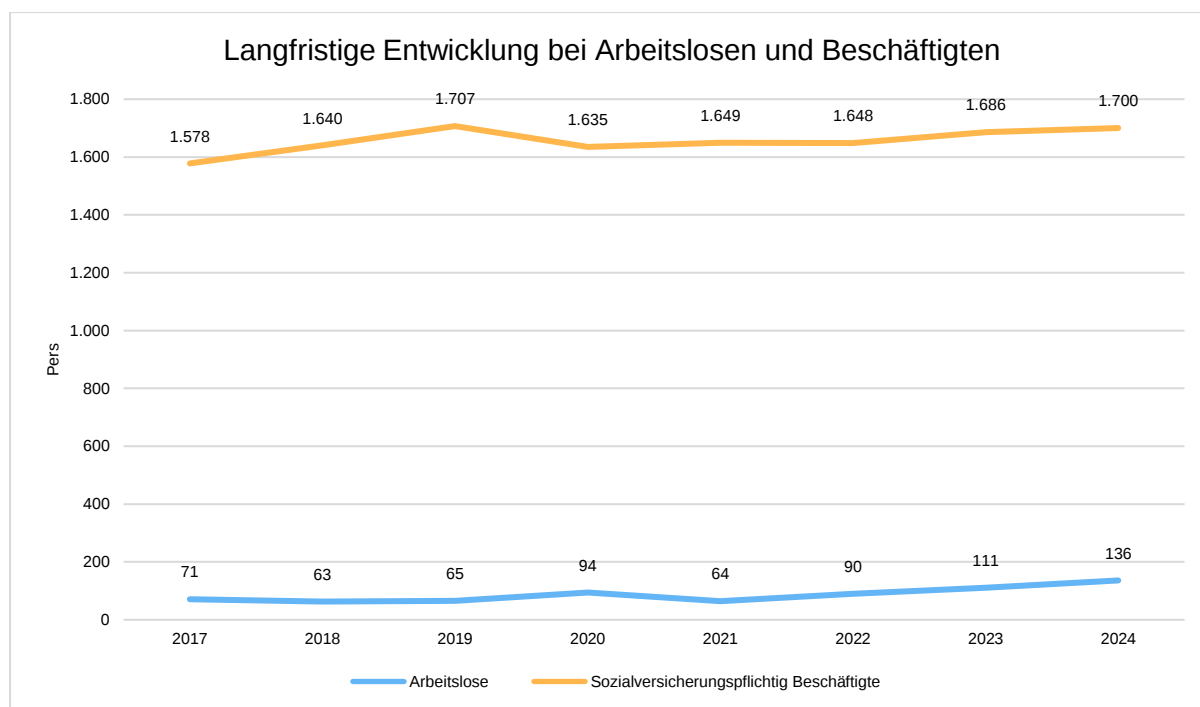
## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

### 4.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

#### Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

|                                                            | Ergebnis<br>2020 | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 | Ergebnis<br>2024 |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Arbeitslose zum 30.6.                                      | 94               | 64               | 90               | 111              | 136              |
| davon Arbeitslose unter 25 Jahre (Jugend-arbeitslosigkeit) | 7                | 6                | 10               | 11               | 16               |
| davon Arbeitslose über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer) | 24               | 24               | 20               | 22               | 29               |
| SV-pflichtig Beschäftigte am Arbeitsort                    | 1.635            | 1.649            | 1.648            | 1.686            | 1.700            |



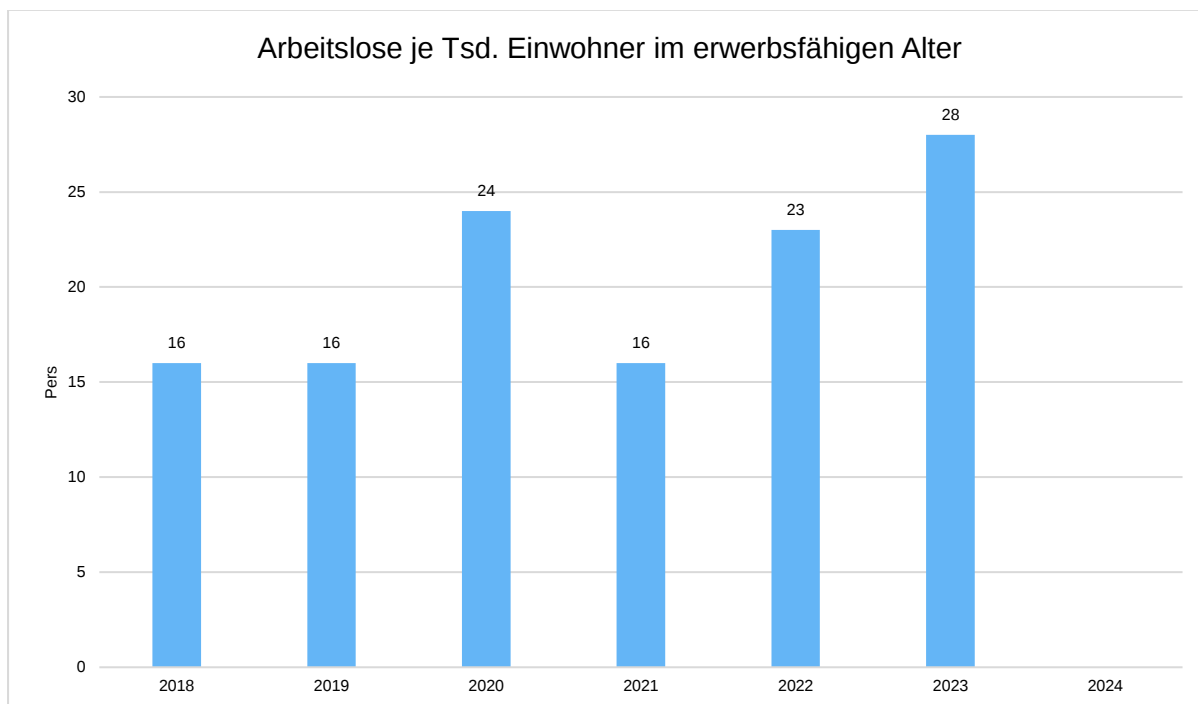
#### Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Alters-



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

gruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



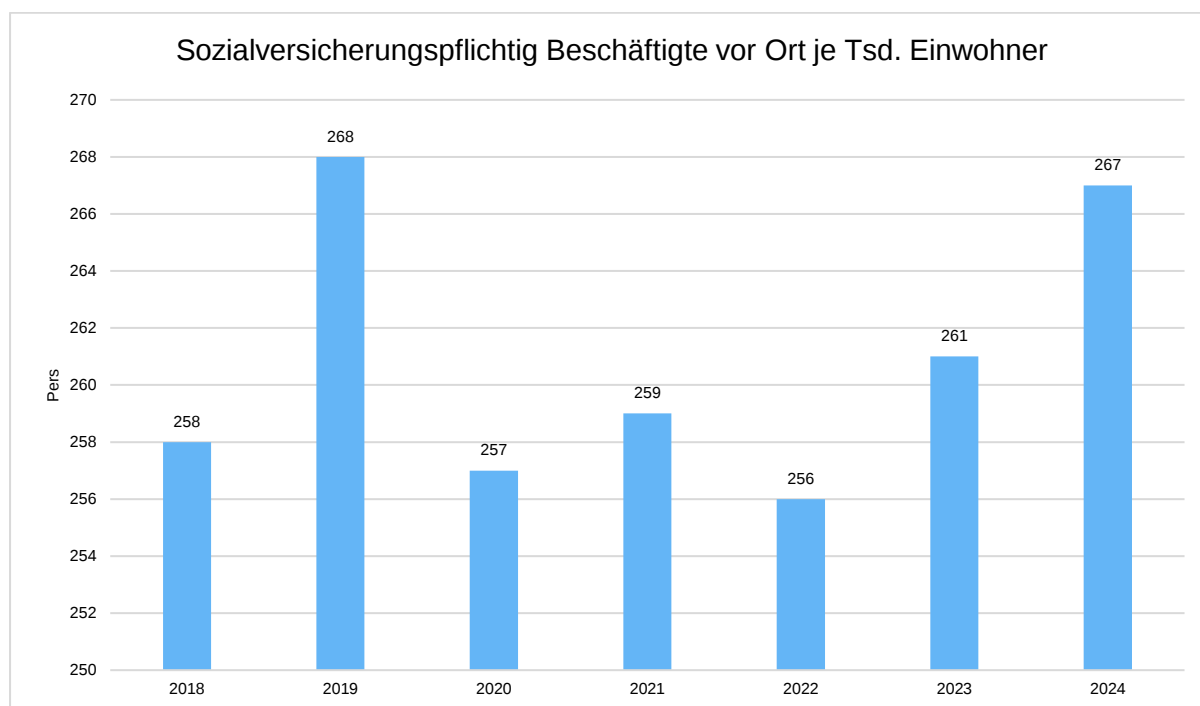
### **Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner**

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

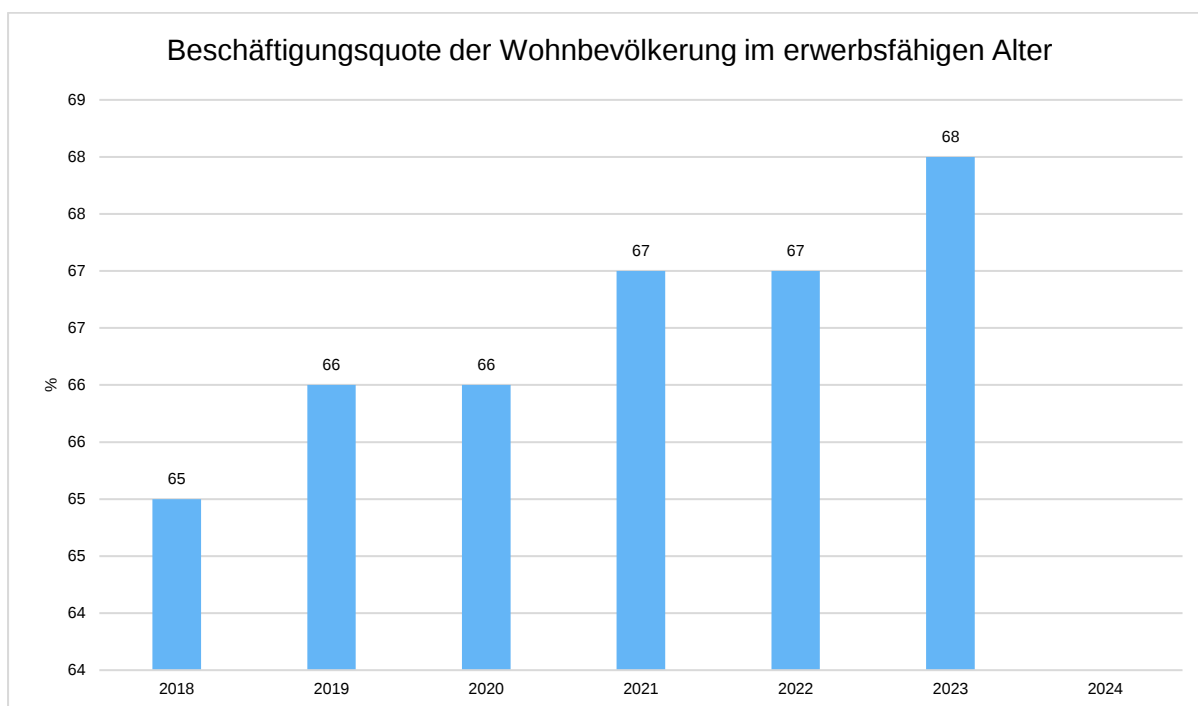


### Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun



### 4.5 Aufgabenentwicklung

Bei der Aufgaben- und Leistungsstruktur der Marktgemeinde Burghaun gab es im Vergleich zum Vorjahr keine wesentlichen Änderungen bzw. nennenswerten Vorgänge.

### 4.6 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

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

### 4.7 Chancen, Zielsetzung und Strategien

Um im Zeitenwandel bestehen zu können, bedarf es seitens der Marktgemeinde Burghaun weiterer konsequenter Anstrengungen. Der Aufbau stabiler Finanzierungsstrukturen, der Abbau kommunenspezifischer Insuffizienzen in der Aufbau- und Ablauforganisation sowie eine stetige Anpassung an den strukturellen Wandel sind die Themen unserer Zeit. Dafür sind bereits wichtige Etappenziele mit einem aktuellen und leistungsfähigen Finanz-Reporting, der spartenübergreifenden Abstimmung von Infrastrukturprojekten und dem Schuldenabbau in historischem Ausmaße erreicht. Der erfolgreiche Durchbruch innerhalb der Konsolidierung steht allerdings weiter aus.

Um den Konsolidierungskurs zu halten, ist es dringend erforderlich, gut zu priorisieren und wirtschaftliche Lösungen zu finden. Auch wenn die Finanzausstattung der Kommune als in-



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

stabil und unteralimentiert für die anstehenden Aufgaben zu bewerten ist, nutzt der Gemeindevorstand der Marktgemeinde Burghaun die entwickelten Finanzcontrolling-Werkzeuge und wählt das Mittel einer engen Kostenkontrolle durch knapp bemessene Budgets, um eine bessere Steuerungsfunktion ausüben zu können. Gerade vor dem Gesichtspunkt, dass die Marktgemeinde Burghaun in der heutigen Zeit besonders gefordert ist, um technischen und digitalen Wandel, Naturereignisse, gesellschaftliche Entwicklungen und politische Umbrüche adäquat zu begleiten.

Grundsätzlich hat sich die Marktgemeinde Burghaun aufgrund steigender Einwohnerzahlen als gewerblicher Wachstums- und Innovationsstandort mit starkem Zuwachs an Arbeitsplätzen bewiesen. Zentral gelegen leistet die Marktgemeinde auch in einer Phase der Selbstfindung und einem 10-jährigen Konsolidierungsprozess einen wertvollen Beitrag für die Region und Hessen als selbstbewusstes und weltoffenes Tor zum Landkreis Fulda. Die Kommune präsentiert sich als Lebensqualität bietender Wohn- und Arbeitsstandort mit ländlichem Charme. Die gut ausgebildeten und termintreuen Arbeitskräfte sind überregional geschätzt. Burghauner Spezialprodukte und Dienstleistungen sind weltweit gefragt. Bund, Land und Region profitieren von Burghaun. Die Besonderheit Burghauns ist ein soziodemografisches Triptychon der Kommune entlang existierender Verkehrs-, Dienstleistungs- und Warenströme. Bundesstraßen und der Haltepunkt schienengebundener Nahverkehre teilt Burghaun in eine Gewerbeachse, einen ländlich zersiedelten Raum sowie einen ländlich kompakten Raum mit unterschiedlichsten Bedarfen und Strukturen.

Die Marktgemeinde Burghaun versucht als differenziertes Grundzentrum mit ca. 6.500 Einwohnern auf 65,05 km<sup>2</sup> Fläche, 9 Ortsteilen und 3 Weilern seit mehreren Jahrzehnten das kommunale Infrastrukturvermögen zu stabilisieren. Dabei wird die Kommune aufgrund ihrer inhomogenen Struktur auf mehreren Ebenen gefordert. In der Marktgemeinde Burghaun fallen rasante Wachstumsprozessen auf der Gewerbeachse mit Schrumpfungsprozessen im ländlich strukturierten Teil zusammen. Eine professionelle Moderation von Entwicklungsprozessen wird zur Kernaufgabe.

Dünne Besiedlung und weiter Räume bedarf mehr Aufwand als verstädterte Räume. Es ist festzustellen, dass die Marktgemeinde Burghaun kontinuierlich rund 2,5 Mio. EUR p.a. in ihr Infrastrukturvermögen tätigen müsste, um die aktuell bestehenden Leitungen, Kanäle und Straßen halbwegs geordnet an die nächste Generation übergeben zu können. Starke Priorisierungen und ein gut koordiniertes Vorgehen ist ein wesentliches Erfolgskriterium, um die knappen Ressourcen bestmöglich zum Einsatz zu bringen. Aus eigener Kraft ist die jährliche Investitionslücke mit herkömmlichen Methoden von über 1 Mio. EUR nicht zu lösen. Aktuell verlebt die Marktgemeinde Burghaun mit zersiedelten Teilbereichen ihr Infrastrukturvermögen schnellen Schrittes.

Die Kommune hofft auf eine KFA-Überarbeitung anhand eines Zersiedlungsindizes oder einer Landesinfrastrukturförderung von mindestens 66% auf die Bruttobaupreise.

Die Kommune ist stark abhängig von wenigen Gewerbesteuerzahlern. Die Gewerbesteuer-schwankungen der letzten 5 Jahre bewegen sich zwischen 1,7 Mio. EUR und 4 Mio. EUR. Damit hat die Marktgemeinde Burghaun ein hohes Konzentrationsrisiko.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

Es ist festzustellen, dass die Marktgemeinde Burghaun in ihrer bisherigen Aufstellung in wesentlichem Maße mit Gewerbesteuerereinnahmen rechnen muss, aber aufgrund großer Schwankungsbreiten auf der Einnahmeseite über geringe Planungssicherheit verfügt und damit instabil ist.

Die Kommune ist nicht mehr überschuldet. Getragen von eigenen Konsolidierungserfolgen und der landesseitigen Ablöse von Kassenkrediten über die HESSENKASSE in Höhe von 3 Mio. EUR weist die Marktgemeinde Burghaun im Kernhaushalt aktuell eine Pro-Kopfverschuldung von unter 1.000 EUR aus. Es ist festzustellen, dass die Marktgemeinde Burghaun grundsätzlich nicht mehr in einer Überschuldungssituation verweilt und eine moderate Belastung aus dem Kapitaldienst erreicht hat.

In der Flüchtlingshilfe hat Burghaun mit bis zu 127 Geflüchteten als Familienstandort tatkräftig Integrationsarbeit mit „Spielen und Lernen“-Gruppen und der Öffnung einer zusätzlichen Kindergartengruppe übernommen.

Weiter leistet die Marktgemeinde Burghaun mit den Infrastrukturkosten für den Kegelspiel- oder Hauneradwanderfernweg einen wichtigen Beitrag für die Wegeverbindung von Oberzentren und der touristischen Entwicklung in den Mittelzentren.

Auch wichtige Impulse hinsichtlich des technischen Fortschritts werden aktuell vorangetrieben. So wird die FTTH-Masterplanung für schnelles Internet im Landkreis Fulda von drei Grundzentren (Burghaun, Neuhoof, Hofbieber) als federführende Kommunen geplant.

Die **HERAUSFORDERUNGEN der Kommune** sind vielschichtig:

- Die Kommune trägt für ihre planbare Mittelausstattung deutlich zu viel Ballast.
- Die Kommune misst ihrer Infrastruktur zu wenig Bedeutung bei und hat überproportionale Immobilien.
- Die Kommune ist für das Aufgabenportfolio einnahmeseitig zu instabil aufgestellt. Sie hat ein hohes Schwankungs- und Konzentrationsrisiko hinsichtlich der Gewerbesteuerereinnahmen.
- Die Kommune ist auf der Gewerbeachse mit Wachstums- und in der Peripherie mit Schrumpfungsprozessen konfrontiert.
- Die Kommune ist aufgrund ihrer zentralen Lage von sämtlichen Infrastrukturgroßprojekten betroffen.
- Die Kommune wird im KFA unzureichend eingeordnet und folglich zu stark belastet.
- Die Kommune ist mit stetig steigenden Defiziten in der Kinderbetreuung konfrontiert.



## Rechenschaftsbericht 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

Das Defizit für die Kinderbetreuung bis 6 Jahre liegt mit 1,4 Mio. EUR nun bald auf dem Niveau der Schulumlage, welche die doppelte Anzahl an Jahrgängen beschult. Sollte auf Bundes- oder Landesinitiative die U3-Betreuung frei gestellt werden, fehlen rund 3 Kinderkrippengruppen mit rund 1 Mio. EUR Investitionsbedarfen und rund 0,5 Mio. EUR an jährlichen Betriebsaufwendungen.

Die **CHANCEN der Marktgemeinde Burghaun** sind weiterhin vorhanden:

- Im Kalenderjahr 2019 ist die Kommune flächendeckend mit schnellem Internet (FTTC-Breitbandausbau) ausgebaut.
- Heimische Unternehmen investieren erneut im zweistelligen Millionenbereich in nachhaltige Geschäftsmodelle. Alte Geschäftsfelder werden gestärkt, neue Geschäftsfelder zügig erschlossen. Die Arbeitnehmerzahlen steigen.
- Die Erschließung der Baugebiete kommt voran. Das Angebot ist mehrfach überfragt. Burghaun gilt als zentraler und günstiger Wohnstandort mit stündlicher Zuganbindung in die nahen Oberzentren. Die Wohnbaugebiete Großenmoor-Dreibeele (10 Bauplätze), Schlotzau-Striemelfeld (10 Bauplätze) und Langenschwarz-Hopfengarten (4 Bauplätze) gehen in die Vorplanung.
- Der Aufbau und die Weiterentwicklung des Finanzcontrollings ermöglichen eine Steuerung der Verwaltungsarbeit im engeren Sinne.
- Der Kommune gelingt ab 2019 buchhalterisch der Einstieg in einen Regelrhythmus.
- Der Aufbau digitaler Kataster und moderner geodatenbasierter Anwendungen und Prozesse in der Bauverwaltung schaffen Geschwindigkeit, Vernetzung und Vorsprung – bedürfen allerdings adäquater Pflege und Können.
- Die Marktgemeinde zeigt einen historischen Verschuldungstiefstand.

Die Marktgemeinde hat bald die erste Hälfte eines 10-jährigen Konsolidierungsprozesses hinter sich. Doch hohe Gewerbesteuerzurückzahlungen zeigen weiterhin die instabile Finanzierungsgrundlage der Kommune auf. Mit dem Jahr 2019 sind sämtliche Jahresabschlüsse à jour. Die Kommune startet erstmals mit gut abgestimmten Finanzierungsprogrammen der technischen Sparten und der Kommune in die grundhafte Erneuerung der kommunalen Infrastrukturen. Um die Aufgaben für 2020 zu modellieren, bedarf es der Überarbeitung vieler Konzepte und zahlreicher Grundsatzentscheidungen, um Stück für Stück in einen stetigen und gesunden Rhythmus der Infrastrukturerneuerung zu kommen.



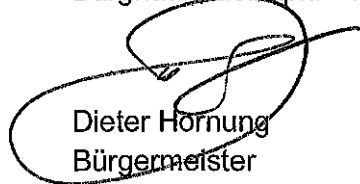
Burghaun bemüht sich weiterhin um eine selbstbestimmte, eigen akzentuierte Haushaltskonsolidierung. Der Lohn der Arbeit ist da: Die Unternehmen wachsen. Es folgen Neuansiedlungen. Die Bevölkerung fühlt sich grundsätzlich wohl. Die Verwaltung arbeitet an effizienten Strukturen und versucht künftig, den politischen Willen schneller in die Umsetzung zu bringen. Im Zentrum steht dabei die Prozessoptimierung durch Digitalisierung, um knappe Ressourcen möglichst optimal zum Einsatz zu bringen.

Sofern die Burghauner Bevölkerung weiterhin gemeinsam mit den Unternehmen, der Politik und den kommunalen Einrichtungen in die gleiche Richtung schauen, ist die Marktgemeinde Burghaun zuversichtlich, dass sie einen Beitrag leistet, um sich leistungsfähig aufzustellen. Dennoch liegt es nicht allein an diesen Personenkreisen selbst. Bund und Länder haben sich mit der Tatsache schiefer Finanzausstattung unterhalb der Kommunen und alternder Infrastruktur in zersiedelten Räumen zu befassen.

#### **4.8 Risikosicherung**

Ein spezielles Controlling ist bisher noch nicht eingerichtet. Im Rahmen der laufenden Haushaltsüberwachung ist jedoch sichergestellt, dass rechtzeitig auf entsprechende Veränderungen im Einnahmen- und Ausgabenbereich reagiert werden kann.

Burghaun, 28. April 2025



Dieter Hörnung  
Bürgermeister

## Jahresabschluss 2024



## Vermögensrechnung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                      | Saldo akt. Jahr      | Saldo Vorjahr        |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>01</b> | <b>Vermögensrechnung (Bilanz)</b>                                                |                      |                      |
| 02        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>03</b> | <b>Aktiva</b>                                                                    |                      |                      |
| 04        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>05</b> | <b>1 Anlagevermögen</b>                                                          | <b>37.937.944,60</b> | <b>37.561.921,04</b> |
| 06        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>07</b> | <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                     | <b>614.231,00</b>    | <b>593.875,87</b>    |
| 08        |                                                                                  |                      |                      |
| 09        | 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte                                 | 71.424,00            | 59.010,97            |
| 10        | 1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse                          | 542.807,00           | 534.864,90           |
| 11        | 1.1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände               |                      |                      |
| 12        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>13</b> | <b>1.2 Sachanlagevermögen</b>                                                    | <b>35.111.623,43</b> | <b>34.780.955,00</b> |
| 14        |                                                                                  |                      |                      |
| 15        | 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte                                     | 14.896.662,82        | 14.881.631,91        |
| 16        | 1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken                      | 11.804.832,00        | 11.786.103,46        |
| 17        | 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen                       | 6.450.725,92         | 6.696.237,08         |
| 18        | 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung                              | 58.350,00            | 61.826,12            |
| 19        | 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen                       | 1.119.281,00         | 948.004,52           |
| 20        | 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                  | 781.771,69           | 407.151,91           |
| 21        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>22</b> | <b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>                                                  | <b>2.212.090,17</b>  | <b>2.187.090,17</b>  |
| 23        |                                                                                  |                      |                      |
| 24        | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                         | 1.626.992,14         | 1.626.992,14         |
| 25        | 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                     |                      |                      |
| 26        | 1.3.3 Beteiligungen                                                              | 288.515,04           | 288.515,04           |
| 27        | 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |                      |                      |
| 28        | 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                                            | 289.382,99           | 264.382,99           |
| 29        | 1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)                             | 7.200,00             | 7.200,00             |
| 30        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>31</b> | <b>2 Umlaufvermögen</b>                                                          | <b>5.473.089,31</b>  | <b>5.159.021,34</b>  |
| 32        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>33</b> | <b>2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>                | <b>10.354,40</b>     | <b>10.354,40</b>     |
| <b>34</b> | <b>2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren</b>               |                      |                      |
| 35        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>36</b> | <b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                         | <b>2.591.006,28</b>  | <b>2.569.245,82</b>  |
| 37        |                                                                                  |                      |                      |
| 38        | 2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitions- |                      |                      |
| 39        | zuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen                            | 501.229,89           | 628.432,77           |
| 40        | 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                        | 339.372,95           | 258.069,70           |
| 41        | 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                 | 67.010,84            | 51.103,47            |
| 42        | 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen  |                      |                      |
| 43        | ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen                           | 1.608.456,01         | 1.576.114,50         |
| 44        | 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände                                              | 74.936,59            | 55.525,38            |
| 45        |                                                                                  |                      |                      |
| 46        | 2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens                                            |                      |                      |
| 47        |                                                                                  |                      |                      |
| <b>48</b> | <b>2.4 Flüssige Mittel</b>                                                       | <b>2.871.728,63</b>  | <b>2.579.421,12</b>  |

## Jahresabschluss 2024



## Vermögensrechnung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                  | Saldo akt. Jahr      | Saldo Vorjahr        |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 49        |                                                                              |                      |                      |
| <b>50</b> | <b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                          | <b>18.277,25</b>     | <b>21.378,03</b>     |
| 51        |                                                                              |                      |                      |
| <b>52</b> | <b>3.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                 | <b>18.277,25</b>     | <b>21.378,03</b>     |
| 53        |                                                                              |                      |                      |
| <b>54</b> | <b>4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>                       |                      |                      |
| 55        |                                                                              |                      |                      |
| <b>56</b> | <b>Summe Aktiva</b>                                                          | <b>43.429.311,16</b> | <b>42.742.320,41</b> |
| <b>58</b> | <b>Passiva</b>                                                               |                      |                      |
| 59        |                                                                              |                      |                      |
| <b>60</b> | <b>1 Eigenkapital</b>                                                        | <b>24.535.205,58</b> | <b>22.991.470,54</b> |
| 61        |                                                                              |                      |                      |
| <b>62</b> | <b>1.1 Netto-Position</b>                                                    | <b>20.821.312,39</b> | <b>20.821.312,39</b> |
| 63        |                                                                              |                      |                      |
| <b>64</b> | <b>1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen</b>                                     | <b>3.737.423,94</b>  | <b>2.786.961,12</b>  |
| 65        |                                                                              |                      |                      |
| 66        | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                | 3.737.423,94         | 2.786.961,12         |
| 67        | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses           |                      |                      |
| 68        | 1.2.3 Sonderrücklagen                                                        |                      |                      |
| 69        | 1.2.4 Stiftungskapital                                                       |                      |                      |
| 72        |                                                                              |                      |                      |
| <b>73</b> | <b>1.3 Ergebnisverwendung</b>                                                | <b>-23.530,75</b>    | <b>-616.802,97</b>   |
| 74        |                                                                              |                      |                      |
| 75        | 1.3.1 Ergebnisvortrag                                                        | -1.567.265,79        | -1.826.893,72        |
| 76        |                                                                              |                      |                      |
| 77        | 1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                                 |                      |                      |
| 78        | 1.3.1.2 Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                            | -1.567.265,79        | -1.826.893,72        |
| 79        |                                                                              |                      |                      |
| 80        | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                      | 1.543.735,04         | 1.210.090,75         |
| 81        |                                                                              |                      |                      |
| 82        | 1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                       | 1.386.970,28         | 950.462,82           |
| 83        | 1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                  | 156.764,76           | 259.627,93           |
| 84        |                                                                              |                      |                      |
| <b>85</b> | <b>2 Sonderposten</b>                                                        | <b>7.462.096,82</b>  | <b>7.846.831,64</b>  |
| 86        |                                                                              |                      |                      |
| <b>87</b> | <b>2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse</b> | <b>7.462.096,82</b>  | <b>7.846.831,64</b>  |
| 88        | und Investitionsbeiträge                                                     |                      |                      |
| 89        |                                                                              |                      |                      |
| 90        | 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich                                   | 7.012.339,82         | 7.336.629,64         |
| 91        | 2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich                               |                      |                      |
| 92        | 2.1.3 Investitionsbeiträge                                                   | 449.757,00           | 510.202,00           |
| <b>93</b> | <b>2.2 Sonstige Sonderposten</b>                                             |                      |                      |
| 94        |                                                                              |                      |                      |
| <b>95</b> | <b>3 Rückstellungen</b>                                                      | <b>7.060.934,24</b>  | <b>6.345.470,07</b>  |
| 96        |                                                                              |                      |                      |
| <b>97</b> | <b>3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>         | <b>6.201.701,93</b>  | <b>6.242.848,05</b>  |
| <b>98</b> | <b>3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse</b>   | <b>590.000,00</b>    | <b>27.400,00</b>     |

## Jahresabschluss 2024



## Vermögensrechnung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr. | Bezeichnung                                                                    | Saldo akt. Jahr | Saldo Vorjahr |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| 99  | 3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien     |                 |               |
| 100 | 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten                             |                 |               |
| 101 | 3.5 Sonstige Rückstellungen                                                    | 269.232,31      | 75.222,02     |
| 102 |                                                                                |                 |               |
| 103 | 4 Verbindlichkeiten                                                            | 3.975.086,52    | 5.178.455,16  |
| 104 |                                                                                |                 |               |
| 105 | 4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen                                             |                 |               |
| 106 |                                                                                |                 |               |
| 107 | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen                    | 2.779.881,62    | 3.406.338,18  |
| 108 |                                                                                |                 |               |
| 109 | 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                             | 1.645.664,01    | 2.043.847,84  |
| 110 | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                                 |                 |               |
| 111 |                                                                                |                 |               |
| 112 | 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern                    | 1.130.281,20    | 1.362.490,34  |
| 113 | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                                 |                 |               |
| 114 | 4.2.3 Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten                                  | 3.936,41        |               |
| 115 | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr                                 |                 |               |
| 130 | 4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung         |                 |               |
| 116 | 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                     | 15.285,69       | 15.906,52     |
| 117 | 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und   |                 |               |
| 118 | Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträge             | 30.023,37       | 233.459,49    |
| 119 | 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                           | 422.283,14      | 356.482,79    |
| 120 | 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                  | 4.623,41        | 17,52         |
| 121 | 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, |                 |               |
| 122 | mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen               | 57.592,77       | 345.135,19    |
| 123 | 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten                                                 | 665.396,52      | 821.115,47    |
| 124 |                                                                                |                 |               |
| 125 | 5 Rechnungsabgrenzungsposten                                                   | 395.988,00      | 380.093,00    |
| 126 |                                                                                |                 |               |
| 127 | 5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten                                         | 395.988,00      | 380.093,00    |
| 128 |                                                                                |                 |               |
| 129 | Summe Passiva                                                                  | 43.429.311,16   | 42.742.320,41 |

# Jahresabschluss 2024



## Gesamtergebnisrechnung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 124.384,86                  | 233.147,00                      | 167.074,74                        | -66.072,26                                         |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 495.621,11                  | 574.173,00                      | 490.850,88                        | -83.322,12                                         |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 1.330.573,17                | 1.331.500,00                    | 1.181.026,24                      | -150.473,76                                        |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                             |                                 |                                   |                                                    |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. | 8.802.206,25                | 7.890.000,00                    | 10.211.976,31                     | 2.321.976,31                                       |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  | 245.511,00                  | 260.000,00                      | 256.455,00                        | -3.545,00                                          |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage | 2.593.853,24                | 3.015.900,00                    | 3.258.243,85                      | 242.343,85                                         |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 554.175,78                  | 415.806,00                      | 506.894,40                        | 91.088,40                                          |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 374.316,64                  | 242.850,00                      | 368.749,18                        | 125.899,18                                         |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>14.520.642,05</b>        | <b>13.963.376,00</b>            | <b>16.441.270,60</b>              | <b>2.477.894,60</b>                                |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 3.471.738,40                | 4.645.772,00                    | 3.642.810,35                      | -1.002.961,65                                      |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         | 459.218,57                  | 451.100,00                      | 420.339,84                        | -30.760,16                                         |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 2.366.174,33                | 2.553.474,41                    | 2.450.423,98                      | -103.050,43                                        |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 1.230.568,25                | 999.368,00                      | 1.156.257,63                      | 156.889,63                                         |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 1.081.362,20                | 1.036.179,00                    | 1.121.493,48                      | 85.314,48                                          |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 4.934.596,60                | 5.438.500,00                    | 6.303.190,46                      | 864.690,46                                         |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                             |                                 |                                   |                                                    |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | 4.216,95                    | 4.316,00                        | 4.710,37                          | 394,37                                             |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>13.547.875,30</b>        | <b>15.128.709,41</b>            | <b>15.099.226,11</b>              | <b>-29.483,30</b>                                  |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>972.766,75</b>           | <b>-1.165.333,41</b>            | <b>1.342.044,49</b>               | <b>2.507.377,90</b>                                |
| 21        | Finanzerträge                                                                   | 24.862,27                   | 31.565,00                       | 79.936,15                         | 48.371,15                                          |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 47.166,20                   | 50.455,00                       | 35.010,36                         | -15.444,64                                         |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>-22.303,93</b>           | <b>-18.890,00</b>               | <b>44.925,79</b>                  | <b>63.815,79</b>                                   |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>14.545.504,32</b>        | <b>13.994.941,00</b>            | <b>16.521.206,75</b>              | <b>2.526.265,75</b>                                |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>13.595.041,50</b>        | <b>15.179.164,41</b>            | <b>15.134.236,47</b>              | <b>-44.927,94</b>                                  |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>950.462,82</b>           | <b>-1.184.223,41</b>            | <b>1.386.970,28</b>               | <b>2.571.193,69</b>                                |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        | 297.742,75                  | 1.000,00                        | 183.728,24                        | 182.728,24                                         |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   | 38.114,82                   |                                 | 26.963,48                         | 26.963,48                                          |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            | <b>259.627,93</b>           | <b>1.000,00</b>                 | <b>156.764,76</b>                 | <b>155.764,76</b>                                  |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>1.210.090,75</b>         | <b>-1.183.223,41</b>            | <b>1.543.735,04</b>               | <b>2.726.958,45</b>                                |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       | 882.968,00                  | 637.500,00                      | 568.971,75                        | -68.528,25                                         |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 882.968,00                  | 637.500,00                      | 568.971,75                        | -68.528,25                                         |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>1.210.090,75</b>         | <b>-1.183.223,41</b>            | <b>1.543.735,04</b>               | <b>2.726.958,45</b>                                |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 01 Innere Verwaltung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis       | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 10.693,40            | 10.005,00                 | 11.000,00                     | -306,60                                                |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 2.036,85             | 1.099,15                  | 3.450,00                      | -1.413,15                                              |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 7.629,00             | 23.713,67                 | 7.500,00                      | 129,00                                                 |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                      |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                      |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                      |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage | 5.000,00             | 10.355,96                 |                               | 5.000,00                                               |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 53.598,22            | 35.571,66                 | 24.787,00                     | 28.811,22                                              |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 124.160,62           | 89.118,02                 | 6.850,00                      | 117.310,62                                             |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>203.118,09</b>    | <b>169.863,46</b>         | <b>53.587,00</b>              | <b>149.531,09</b>                                      |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 1.076.411,54         | 1.002.269,77              | 1.178.770,00                  | -102.358,46                                            |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         | 420.339,84           | 459.218,57                | 391.100,00                    | 29.239,84                                              |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 462.885,33           | 442.867,99                | 464.885,00                    | -1.999,67                                              |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 163.803,70           | 138.262,49                | 112.031,00                    | 51.772,70                                              |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 217.791,85           | 215.220,78                | 252.279,00                    | -34.487,15                                             |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 109.977,72           | 102.843,90                | 114.500,00                    | -4.522,28                                              |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                      |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | 1.455,05             | 1.592,05                  | 1.490,00                      | -34,95                                                 |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>2.452.665,03</b>  | <b>2.362.275,55</b>       | <b>2.515.055,00</b>           | <b>-62.389,97</b>                                      |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-2.249.546,94</b> | <b>-2.192.412,09</b>      | <b>-2.461.468,00</b>          | <b>211.921,06</b>                                      |
| 21        | Finanzerträge                                                                   | 72.114,56            | 21.594,42                 | 23.565,00                     | 48.549,56                                              |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 571,85               | 661,54                    | 575,00                        | -3,15                                                  |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>71.542,71</b>     | <b>20.932,88</b>          | <b>22.990,00</b>              | <b>48.552,71</b>                                       |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>275.232,65</b>    | <b>191.457,88</b>         | <b>77.152,00</b>              | <b>198.080,65</b>                                      |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>2.453.236,88</b>  | <b>2.362.937,09</b>       | <b>2.515.630,00</b>           | <b>-62.393,12</b>                                      |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-2.178.004,23</b> | <b>-2.171.479,21</b>      | <b>-2.438.478,00</b>          | <b>260.473,77</b>                                      |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        | 798,00               | 18.498,00                 | 1.000,00                      | -202,00                                                |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   | -2.851,43            | -10.510,93                |                               | -2.851,43                                              |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            | <b>3.649,43</b>      | <b>29.008,93</b>          | <b>1.000,00</b>               | <b>2.649,43</b>                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-2.174.354,80</b> | <b>-2.142.470,28</b>      | <b>-2.437.478,00</b>          | <b>263.123,20</b>                                      |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       | 568.757,25           | 882.722,00                | 637.500,00                    | -68.742,75                                             |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 183.912,00           | 391.967,50                | 281.000,00                    | -97.088,00                                             |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-1.789.509,55</b> | <b>-1.651.715,78</b>      | <b>-2.080.978,00</b>          | <b>291.468,45</b>                                      |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 02 Sicherheit und Ordnung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis     | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              |                    |                           |                               |                                                        |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 248.696,93         | 264.824,90                | 259.750,00                    | -11.053,07                                             |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 18.863,47          | 9.194,02                  | 6.000,00                      | 12.863,47                                              |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                    |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                    |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                    |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage | 225,00             | 776,90                    |                               | 225,00                                                 |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 37.463,00          | 37.679,00                 | 40.175,00                     | -2.712,00                                              |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 15.664,02          | 34.133,08                 |                               | 15.664,02                                              |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>320.912,42</b>  | <b>346.607,90</b>         | <b>305.925,00</b>             | <b>14.987,42</b>                                       |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 170.882,84         | 187.268,15                | 216.643,00                    | -45.760,16                                             |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                    |                           | 60.000,00                     | -60.000,00                                             |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 239.796,49         | 323.566,97                | 258.090,00                    | -18.293,51                                             |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 108.355,96         | 114.945,57                | 91.380,00                     | 16.975,96                                              |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 30.504,43          | 19.091,23                 | 20.400,00                     | 10.104,43                                              |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 8.391,45           | 8.276,64                  | 9.000,00                      | -608,55                                                |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                    |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | 841,00             |                           |                               | 841,00                                                 |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>558.772,17</b>  | <b>653.148,56</b>         | <b>655.513,00</b>             | <b>-96.740,83</b>                                      |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-237.859,75</b> | <b>-306.540,66</b>        | <b>-349.588,00</b>            | <b>111.728,25</b>                                      |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                    |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 2.014,33           | 2.200,57                  | 300,00                        | 1.714,33                                               |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>-2.014,33</b>   | <b>-2.200,57</b>          | <b>-300,00</b>                | <b>-1.714,33</b>                                       |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>320.912,42</b>  | <b>346.607,90</b>         | <b>305.925,00</b>             | <b>14.987,42</b>                                       |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>560.786,50</b>  | <b>655.349,13</b>         | <b>655.813,00</b>             | <b>-95.026,50</b>                                      |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-239.874,08</b> | <b>-308.741,23</b>        | <b>-349.888,00</b>            | <b>110.013,92</b>                                      |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        |                    |                           |                               |                                                        |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                    |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            |                    |                           |                               |                                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-239.874,08</b> | <b>-308.741,23</b>        | <b>-349.888,00</b>            | <b>110.013,92</b>                                      |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       | 214,50             | 246,00                    |                               | 214,50                                                 |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 990,00             | 1.161,75                  | 3.000,00                      | -2.010,00                                              |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-240.649,58</b> | <b>-309.656,98</b>        | <b>-352.888,00</b>            | <b>112.238,42</b>                                      |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 04 Kultur und Wissenschaft

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis    | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 1.456,40          | 431,00                    | 150,00                        | 1.306,40                                               |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         |                   |                           |                               |                                                        |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 1.250,00          | -2.022,91                 | 3.500,00                      | -2.250,00                                              |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                   |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                   |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                   |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage |                   |                           |                               |                                                        |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 1.322,00          | 1.322,00                  | 1.322,00                      |                                                        |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 654,06            | 300,00                    |                               | 654,06                                                 |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>4.682,46</b>   | <b>30,09</b>              | <b>4.972,00</b>               | <b>-289,54</b>                                         |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 14.379,77         | 12.248,38                 | 18.190,00                     | -3.810,23                                              |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                   |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 28.608,61         | 41.061,16                 | 42.360,00                     | -13.751,39                                             |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 9.111,08          | 9.213,00                  | 8.747,00                      | 364,08                                                 |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 9.497,84          | 5.675,73                  | 8.800,00                      | 697,84                                                 |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                   |                           |                               |                                                        |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                   |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               |                   |                           | 50,00                         | -50,00                                                 |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>61.597,30</b>  | <b>68.198,27</b>          | <b>78.147,00</b>              | <b>-16.549,70</b>                                      |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-56.914,84</b> | <b>-68.168,18</b>         | <b>-73.175,00</b>             | <b>16.260,16</b>                                       |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                   |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>4.682,46</b>   | <b>30,09</b>              | <b>4.972,00</b>               | <b>-289,54</b>                                         |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>61.597,30</b>  | <b>68.198,27</b>          | <b>78.147,00</b>              | <b>-16.549,70</b>                                      |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-56.914,84</b> | <b>-68.168,18</b>         | <b>-73.175,00</b>             | <b>16.260,16</b>                                       |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        |                   |                           |                               |                                                        |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-56.914,84</b> | <b>-68.168,18</b>         | <b>-73.175,00</b>             | <b>16.260,16</b>                                       |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                   |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 3.399,75          | 8.090,75                  | 7.500,00                      | -4.100,25                                              |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-60.314,59</b> | <b>-76.258,93</b>         | <b>-80.675,00</b>             | <b>20.360,41</b>                                       |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 05 Soziale Leistungen

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis    | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              |                   |                           |                               |                                                        |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         |                   |                           |                               |                                                        |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 300,00            | 96.264,00                 |                               | 300,00                                                 |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                   |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                   |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                   |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage | 340.858,00        | 4.814,02                  | 186.000,00                    | 154.858,00                                             |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      |                   |                           |                               |                                                        |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>341.158,00</b> | <b>101.078,02</b>         | <b>186.000,00</b>             | <b>155.158,00</b>                                      |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 45.964,60         | 30.522,01                 | 33.294,00                     | 12.670,60                                              |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                   |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 235.479,58        | 96.397,95                 | 180.000,00                    | 55.479,58                                              |
| 14        | Abschreibungen                                                                  |                   |                           |                               |                                                        |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 7.662,63          | 7.379,46                  | 8.800,00                      | -1.137,37                                              |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                   |                           |                               |                                                        |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                   |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | 159,45            | 282,03                    |                               | 159,45                                                 |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>289.266,26</b> | <b>134.581,45</b>         | <b>222.094,00</b>             | <b>67.172,26</b>                                       |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>51.891,74</b>  | <b>-33.503,43</b>         | <b>-36.094,00</b>             | <b>87.985,74</b>                                       |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                   |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>341.158,00</b> | <b>101.078,02</b>         | <b>186.000,00</b>             | <b>155.158,00</b>                                      |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>289.266,26</b> | <b>134.581,45</b>         | <b>222.094,00</b>             | <b>67.172,26</b>                                       |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>51.891,74</b>  | <b>-33.503,43</b>         | <b>-36.094,00</b>             | <b>87.985,74</b>                                       |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        |                   |                           |                               |                                                        |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>51.891,74</b>  | <b>-33.503,43</b>         | <b>-36.094,00</b>             | <b>87.985,74</b>                                       |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                   |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>51.891,74</b>  | <b>-33.503,43</b>         | <b>-36.094,00</b>             | <b>87.985,74</b>                                       |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis       | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 274,91               | 506,31                    | 2.400,00                      | -2.125,09                                              |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 140.641,79           | 132.930,75                | 176.500,00                    | -35.858,21                                             |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        |                      | 1.682,87                  |                               |                                                        |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                      |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                      |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                      |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage | 823.408,96           | 765.625,58                | 812.900,00                    | 10.508,96                                              |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 18.043,00            | 9.854,00                  | 9.426,00                      | 8.617,00                                               |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    |                      | 130,97                    |                               |                                                        |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>982.368,66</b>    | <b>910.730,48</b>         | <b>1.001.226,00</b>           | <b>-18.857,34</b>                                      |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 1.364.402,59         | 1.325.319,55              | 1.927.722,00                  | -563.319,41                                            |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                      |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 201.269,65           | 184.867,43                | 210.625,00                    | -9.355,35                                              |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 95.610,07            | 93.506,89                 | 73.066,00                     | 22.544,07                                              |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 829.823,18           | 805.616,49                | 705.000,00                    | 124.823,18                                             |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                      |                           |                               |                                                        |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                      |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | 42,56                | 42,57                     | 96,00                         | -53,44                                                 |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>2.491.148,05</b>  | <b>2.409.352,93</b>       | <b>2.916.509,00</b>           | <b>-425.360,95</b>                                     |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-1.508.779,39</b> | <b>-1.498.622,45</b>      | <b>-1.915.283,00</b>          | <b>406.503,61</b>                                      |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                      |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 571,84               | 661,54                    | 600,00                        | -28,16                                                 |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>-571,84</b>       | <b>-661,54</b>            | <b>-600,00</b>                | <b>28,16</b>                                           |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>982.368,66</b>    | <b>910.730,48</b>         | <b>1.001.226,00</b>           | <b>-18.857,34</b>                                      |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>2.491.719,89</b>  | <b>2.410.014,47</b>       | <b>2.917.109,00</b>           | <b>-425.389,11</b>                                     |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-1.509.351,23</b> | <b>-1.499.283,99</b>      | <b>-1.915.883,00</b>          | <b>406.531,77</b>                                      |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        | 32.500,00            |                           |                               | 32.500,00                                              |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                      |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            | <b>32.500,00</b>     |                           |                               | <b>32.500,00</b>                                       |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-1.476.851,23</b> | <b>-1.499.283,99</b>      | <b>-1.915.883,00</b>          | <b>439.031,77</b>                                      |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                      |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 62.308,75            | 76.623,75                 | 40.000,00                     | 22.308,75                                              |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-1.539.159,98</b> | <b>-1.575.907,74</b>      | <b>-1.955.883,00</b>          | <b>416.723,02</b>                                      |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 07 Gesundheitsdienste

Marktgemeinde Burghaun

| Nr. | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01  | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              |                |                           |                               |                                                        |
| 02  | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         |                |                           |                               |                                                        |
| 03  | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        |                |                           |                               |                                                        |
| 04  | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                |                           |                               |                                                        |
| 05  | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                |                           |                               |                                                        |
| 06  | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                |                           |                               |                                                        |
| 07  | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage |                |                           |                               |                                                        |
| 08  | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      |                |                           |                               |                                                        |
| 09  | Sonstige ordentliche Erträge                                                    |                |                           |                               |                                                        |
| 10  | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             |                |                           |                               |                                                        |
| 11  | Personalaufwendungen                                                            |                |                           |                               |                                                        |
| 12  | Versorgungsaufwendungen                                                         |                |                           |                               |                                                        |
| 13  | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     |                |                           |                               |                                                        |
| 14  | Abschreibungen                                                                  |                |                           |                               |                                                        |
| 15  | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       |                |                           |                               |                                                        |
| 16  | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                |                           |                               |                                                        |
| 17  | Transferaufwendungen                                                            |                |                           |                               |                                                        |
| 18  | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               |                |                           |                               |                                                        |
| 19  | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      |                |                           |                               |                                                        |
| 20  | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   |                |                           |                               |                                                        |
| 21  | Finanzerträge                                                                   |                |                           |                               |                                                        |
| 22  | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            |                |                           |                               |                                                        |
| 23  | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        |                |                           |                               |                                                        |
| 24  | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                |                |                           |                               |                                                        |
| 25  | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           |                |                           |                               |                                                        |
| 26  | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 |                |                           |                               |                                                        |
| 27  | Außerordentliche Erträge                                                        |                |                           |                               |                                                        |
| 28  | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                |                           |                               |                                                        |
| 29  | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            |                |                           |                               |                                                        |
| 30  | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       |                |                           |                               |                                                        |
| 31  | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                |                           |                               |                                                        |
| 32  | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  |                |                           |                               |                                                        |
| 33  | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        |                |                           |                               |                                                        |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 08 Sportförderung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis     | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 154,49             | 142,74                    |                               | 154,49                                                 |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         |                    |                           |                               |                                                        |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 1.227,04           | 1.282,22                  |                               | 1.227,04                                               |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                    |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                    |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                    |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage |                    |                           |                               |                                                        |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 1.954,00           | 2.260,00                  | 1.954,00                      |                                                        |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 3.459,52           | 255,88                    |                               | 3.459,52                                               |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>6.795,05</b>    | <b>3.940,84</b>           | <b>1.954,00</b>               | <b>4.841,05</b>                                        |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 2.500,00           |                           |                               | 2.500,00                                               |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                    |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 69.000,68          | 58.518,70                 | 86.850,00                     | -17.849,32                                             |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 29.185,68          | 28.003,00                 | 36.354,00                     | -7.168,32                                              |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 9.864,72           | 12.623,60                 | 14.500,00                     | -4.635,28                                              |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                    |                           |                               |                                                        |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                    |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | 228,20             | 228,20                    | 345,00                        | -116,80                                                |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>110.779,28</b>  | <b>99.373,50</b>          | <b>138.049,00</b>             | <b>-27.269,72</b>                                      |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-103.984,23</b> | <b>-95.432,66</b>         | <b>-136.095,00</b>            | <b>32.110,77</b>                                       |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                    |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            |                    |                           |                               |                                                        |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        |                    |                           |                               |                                                        |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>6.795,05</b>    | <b>3.940,84</b>           | <b>1.954,00</b>               | <b>4.841,05</b>                                        |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>110.779,28</b>  | <b>99.373,50</b>          | <b>138.049,00</b>             | <b>-27.269,72</b>                                      |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-103.984,23</b> | <b>-95.432,66</b>         | <b>-136.095,00</b>            | <b>32.110,77</b>                                       |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        |                    |                           |                               |                                                        |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                    |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            |                    |                           |                               |                                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-103.984,23</b> | <b>-95.432,66</b>         | <b>-136.095,00</b>            | <b>32.110,77</b>                                       |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                    |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 338,25             | 981,75                    | 1.000,00                      | -661,75                                                |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-104.322,48</b> | <b>-96.414,41</b>         | <b>-137.095,00</b>            | <b>32.772,52</b>                                       |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 09 Räumliche Planung und Entwicklung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis    | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 13.019,60         | 2.086,92                  | 40.000,00                     | -26.980,40                                             |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 2.656,75          | 4.550,08                  | 3.000,00                      | -343,25                                                |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 118.668,17        | 117.085,21                | 115.000,00                    | 3.668,17                                               |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                   |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                   |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                   |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage |                   |                           |                               |                                                        |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 56.842,00         | 52.563,00                 | 11.314,00                     | 45.528,00                                              |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>191.186,52</b> | <b>176.285,21</b>         | <b>169.314,00</b>             | <b>21.872,52</b>                                       |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 81.661,08         | 97.947,44                 | 172.940,00                    | -91.278,92                                             |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                   |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 117.378,20        | 68.729,33                 | 82.300,00                     | 35.078,20                                              |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 17.819,40         | 17.898,00                 | 17.819,00                     | 0,40                                                   |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       |                   | 2.086,92                  |                               |                                                        |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                   |                           |                               |                                                        |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                   |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>216.858,68</b> | <b>186.661,69</b>         | <b>273.059,00</b>             | <b>-56.200,32</b>                                      |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-25.672,16</b> | <b>-10.376,48</b>         | <b>-103.745,00</b>            | <b>78.072,84</b>                                       |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                   |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 2.034,67          | 2.333,76                  | 2.280,00                      | -245,33                                                |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>-2.034,67</b>  | <b>-2.333,76</b>          | <b>-2.280,00</b>              | <b>245,33</b>                                          |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>191.186,52</b> | <b>176.285,21</b>         | <b>169.314,00</b>             | <b>21.872,52</b>                                       |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>218.893,35</b> | <b>188.995,45</b>         | <b>275.339,00</b>             | <b>-56.445,65</b>                                      |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-27.706,83</b> | <b>-12.710,24</b>         | <b>-106.025,00</b>            | <b>78.318,17</b>                                       |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        | 136.481,82        | 175.175,97                |                               | 136.481,82                                             |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                   | 5.105,10                  |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            | <b>136.481,82</b> | <b>170.070,87</b>         |                               | <b>136.481,82</b>                                      |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>108.774,99</b> | <b>157.360,63</b>         | <b>-106.025,00</b>            | <b>214.799,99</b>                                      |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                   |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  |                   |                           |                               |                                                        |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>108.774,99</b> | <b>157.360,63</b>         | <b>-106.025,00</b>            | <b>214.799,99</b>                                      |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 10 Bauen und Wohnen

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis   | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              |                  |                           |                               |                                                        |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         |                  |                           |                               |                                                        |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        |                  |                           |                               |                                                        |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                  |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                  |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                  |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage |                  |                           |                               |                                                        |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      |                  |                           |                               |                                                        |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    |                  |                           |                               |                                                        |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             |                  |                           |                               |                                                        |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 3.428,46         | 3.422,07                  | 3.500,00                      | -71,54                                                 |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                  |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     |                  |                           |                               |                                                        |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 200,00           | 434,00                    | 200,00                        |                                                        |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       |                  |                           |                               |                                                        |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                  |                           |                               |                                                        |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                  |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               |                  |                           |                               |                                                        |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>3.628,46</b>  | <b>3.856,07</b>           | <b>3.700,00</b>               | <b>-71,54</b>                                          |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-3.628,46</b> | <b>-3.856,07</b>          | <b>-3.700,00</b>              | <b>71,54</b>                                           |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                  |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            |                  |                           |                               |                                                        |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        |                  |                           |                               |                                                        |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                |                  |                           |                               |                                                        |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>3.628,46</b>  | <b>3.856,07</b>           | <b>3.700,00</b>               | <b>-71,54</b>                                          |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-3.628,46</b> | <b>-3.856,07</b>          | <b>-3.700,00</b>              | <b>71,54</b>                                           |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        |                  |                           |                               |                                                        |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                  |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            |                  |                           |                               |                                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-3.628,46</b> | <b>-3.856,07</b>          | <b>-3.700,00</b>              | <b>71,54</b>                                           |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                  |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  |                  |                           |                               |                                                        |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-3.628,46</b> | <b>-3.856,07</b>          | <b>-3.700,00</b>              | <b>71,54</b>                                           |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 11 Ver- und Entsorgung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis      | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 4.000,00            | 4.000,00                  | 4.000,00                      |                                                        |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 15.177,00           | 22.495,50                 | 39.850,00                     | -24.673,00                                             |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 975.195,23          | 1.042.026,00              | 1.146.000,00                  | -170.804,77                                            |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                     |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                     |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                     |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage |                     |                           |                               |                                                        |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 1.598,00            | 1.596,00                  | 1.598,00                      |                                                        |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 56.000,00           |                           |                               | 56.000,00                                              |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>1.051.970,23</b> | <b>1.070.117,50</b>       | <b>1.191.448,00</b>           | <b>-139.477,77</b>                                     |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 765.112,42          | 714.241,87                | 957.088,00                    | -191.975,58                                            |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                     |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 45.167,09           | 64.906,59                 | 57.500,00                     | -12.332,91                                             |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 7.779,00            | 7.860,38                  | 7.779,00                      |                                                        |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       |                     |                           | 8.000,00                      | -8.000,00                                              |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                     |                           |                               |                                                        |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                     |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               |                     |                           |                               |                                                        |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>818.058,51</b>   | <b>787.008,84</b>         | <b>1.030.367,00</b>           | <b>-212.308,49</b>                                     |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>233.911,72</b>   | <b>283.108,66</b>         | <b>161.081,00</b>             | <b>72.830,72</b>                                       |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                     |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            |                     |                           |                               |                                                        |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        |                     |                           |                               |                                                        |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>1.051.970,23</b> | <b>1.070.117,50</b>       | <b>1.191.448,00</b>           | <b>-139.477,77</b>                                     |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>818.058,51</b>   | <b>787.008,84</b>         | <b>1.030.367,00</b>           | <b>-212.308,49</b>                                     |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>233.911,72</b>   | <b>283.108,66</b>         | <b>161.081,00</b>             | <b>72.830,72</b>                                       |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        |                     |                           |                               |                                                        |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                     |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            |                     |                           |                               |                                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>233.911,72</b>   | <b>283.108,66</b>         | <b>161.081,00</b>             | <b>72.830,72</b>                                       |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                     |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 7.862,50            | 35.685,00                 | 30.000,00                     | -22.137,50                                             |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>226.049,22</b>   | <b>247.423,66</b>         | <b>131.081,00</b>             | <b>94.968,22</b>                                       |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 12 Verkehrsflächen und -anlagen

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis       | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 18.679,19            | 15.732,87                 | 13.628,00                     | 5.051,19                                               |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 36,00                |                           |                               | 36,00                                                  |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        |                      | 3.063,40                  |                               |                                                        |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                      |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                      |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                      |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage |                      |                           |                               |                                                        |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 197.365,84           | 227.169,10                | 193.779,00                    | 3.586,84                                               |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    |                      | 662,00                    |                               |                                                        |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>216.081,03</b>    | <b>246.627,37</b>         | <b>207.407,00</b>             | <b>8.674,03</b>                                        |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            |                      |                           |                               |                                                        |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                      |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 567.621,85           | 531.760,95                | 701.345,13                    | -133.723,28                                            |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 442.035,42           | 487.320,00                | 385.922,00                    | 56.113,42                                              |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       |                      |                           |                               |                                                        |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 25.744,00            | 25.424,00                 | 30.000,00                     | -4.256,00                                              |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                      |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               |                      |                           |                               |                                                        |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>1.035.401,27</b>  | <b>1.044.504,95</b>       | <b>1.117.267,13</b>           | <b>-81.865,86</b>                                      |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-819.320,24</b>   | <b>-797.877,58</b>        | <b>-909.860,13</b>            | <b>90.539,89</b>                                       |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                      |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 4.098,17             | 4.741,01                  | 5.050,00                      | -951,83                                                |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>-4.098,17</b>     | <b>-4.741,01</b>          | <b>-5.050,00</b>              | <b>951,83</b>                                          |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>216.081,03</b>    | <b>246.627,37</b>         | <b>207.407,00</b>             | <b>8.674,03</b>                                        |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>1.039.499,44</b>  | <b>1.049.245,96</b>       | <b>1.122.317,13</b>           | <b>-82.817,69</b>                                      |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-823.418,41</b>   | <b>-802.618,59</b>        | <b>-914.910,13</b>            | <b>91.491,72</b>                                       |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        | 2.145,00             | 11.172,50                 |                               | 2.145,00                                               |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                      |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            | <b>2.145,00</b>      | <b>11.172,50</b>          |                               | <b>2.145,00</b>                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-821.273,41</b>   | <b>-791.446,09</b>        | <b>-914.910,13</b>            | <b>93.636,72</b>                                       |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                      |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 276.200,25           | 249.664,00                | 200.000,00                    | 76.200,25                                              |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-1.097.473,66</b> | <b>-1.041.110,09</b>      | <b>-1.114.910,13</b>          | <b>17.436,47</b>                                       |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 13 Natur- und Landschaftspflege

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis     | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 41.049,46          | 14.273,28                 | 60.300,00                     | -19.250,54                                             |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 81.887,56          | 69.413,73                 | 91.623,00                     | -9.735,44                                              |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 37.739,76          | 25.154,98                 | 40.000,00                     | -2.260,24                                              |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                    |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                    |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                    |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage | 16.270,40          | 8.136,78                  | 42.000,00                     | -25.729,60                                             |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 8.515,00           | 6.504,02                  | 4.404,00                      | 4.111,00                                               |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    |                    |                           |                               |                                                        |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>185.462,18</b>  | <b>123.482,79</b>         | <b>238.327,00</b>             | <b>-52.864,82</b>                                      |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 43.976,26          | 46.640,55                 | 41.815,00                     | 2.161,26                                               |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                    |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 185.827,10         | 549.467,36                | 199.039,58                    | -13.212,48                                             |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 25.846,19          | 24.574,00                 | 25.009,00                     | 837,19                                                 |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 6.897,83           | 5.047,99                  | 9.500,00                      | -2.602,17                                              |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 109.946,00         | 109.946,00                | 110.000,00                    | -54,00                                                 |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                    |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | 1.296,11           | 1.384,10                  | 1.050,00                      | 246,11                                                 |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>373.789,49</b>  | <b>737.060,00</b>         | <b>386.413,58</b>             | <b>-12.624,09</b>                                      |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-188.327,31</b> | <b>-613.577,21</b>        | <b>-148.086,58</b>            | <b>-40.240,73</b>                                      |
| 21        | Finanzerträge                                                                   |                    |                           |                               |                                                        |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 95,16              | 179,76                    | 150,00                        | -54,84                                                 |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>-95,16</b>      | <b>-179,76</b>            | <b>-150,00</b>                | <b>54,84</b>                                           |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>185.462,18</b>  | <b>123.482,79</b>         | <b>238.327,00</b>             | <b>-52.864,82</b>                                      |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>373.884,65</b>  | <b>737.239,76</b>         | <b>386.563,58</b>             | <b>-12.678,93</b>                                      |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-188.422,47</b> | <b>-613.756,97</b>        | <b>-148.236,58</b>            | <b>-40.185,89</b>                                      |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        | 2.632,00           | 4.531,28                  |                               | 2.632,00                                               |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                    | 33.936,87                 |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            | <b>2.632,00</b>    | <b>-29.405,59</b>         |                               | <b>2.632,00</b>                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-185.790,47</b> | <b>-643.162,56</b>        | <b>-148.236,58</b>            | <b>-37.553,89</b>                                      |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                    |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  | 33.960,25          | 118.793,50                | 75.000,00                     | -41.039,75                                             |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-219.750,72</b> | <b>-761.956,06</b>        | <b>-223.236,58</b>            | <b>3.485,86</b>                                        |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 15 Wirtschaft und Tourismus

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis     | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 77.747,29          | 77.206,74                 | 101.669,00                    | -23.921,71                                             |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | -302,00            | 302,00                    |                               | -302,00                                                |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        | 20.153,57          | 13.129,71                 | 13.500,00                     | 6.653,57                                               |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                    |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. |                    |                           |                               |                                                        |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  |                    |                           |                               |                                                        |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage | 67.642,49          |                           | 25.000,00                     | 42.642,49                                              |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 49.250,34          | 54.350,00                 | 48.404,00                     | 846,34                                                 |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 4.122,49           | 24.805,63                 |                               | 4.122,49                                               |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>218.614,18</b>  | <b>169.794,08</b>         | <b>188.573,00</b>             | <b>30.041,18</b>                                       |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 30.939,33          | 24.918,47                 | 52.827,00                     | -21.887,67                                             |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                    |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 264.069,40         | 214.500,55                | 252.479,70                    | 11.589,70                                              |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 256.159,24         | 253.438,32                | 246.061,00                    | 10.098,24                                              |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       | 9.451,00           | 8.620,00                  | 8.900,00                      | 551,00                                                 |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen |                    |                           |                               |                                                        |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                    |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | 688,00             | 688,00                    | 1.285,00                      | -597,00                                                |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>561.306,97</b>  | <b>502.165,34</b>         | <b>561.552,70</b>             | <b>-245,73</b>                                         |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>-342.692,79</b> | <b>-332.371,26</b>        | <b>-372.979,70</b>            | <b>30.286,91</b>                                       |
| 21        | Finanzerträge                                                                   | 7,36               | 4,42                      |                               | 7,36                                                   |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 12.450,39          | 14.669,78                 | 11.500,00                     | 950,39                                                 |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>-12.443,03</b>  | <b>-14.665,36</b>         | <b>-11.500,00</b>             | <b>-943,03</b>                                         |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>218.621,54</b>  | <b>169.798,50</b>         | <b>188.573,00</b>             | <b>30.048,54</b>                                       |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>573.757,36</b>  | <b>516.835,12</b>         | <b>573.052,70</b>             | <b>704,66</b>                                          |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>-355.135,82</b> | <b>-347.036,62</b>        | <b>-384.479,70</b>            | <b>29.343,88</b>                                       |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        | 9.171,42           | 88.365,00                 |                               | 9.171,42                                               |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   | 29.814,91          | 9.583,78                  |                               | 29.814,91                                              |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            | <b>-20.643,49</b>  | <b>78.781,22</b>          |                               | <b>-20.643,49</b>                                      |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>-375.779,31</b> | <b>-268.255,40</b>        | <b>-384.479,70</b>            | <b>8.700,39</b>                                        |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                    |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  |                    |                           |                               |                                                        |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>-375.779,31</b> | <b>-268.255,40</b>        | <b>-384.479,70</b>            | <b>8.700,39</b>                                        |

## Jahresabschluss 2024



## Teilergebnisergebnis 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                     | Jahresergebnis       | Vorjahr<br>Jahresergebnis | Fortgeschr.<br>Ansatz des HHJ | Vergleich<br>fortgeschr.<br>Ansatz/Ergebnis<br>des HHJ |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 01        | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              |                      |                           |                               |                                                        |
| 02        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | 20,00                | 5,00                      |                               | 20,00                                                  |
| 03        | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                        |                      |                           |                               |                                                        |
| 04        | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eingenleistungen                    |                      |                           |                               |                                                        |
| 05        | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Uml. | 10.211.976,31        | 8.802.206,25              | 7.890.000,00                  | 2.321.976,31                                           |
| 06        | Erträge aus Transferleistungen                                                  | 256.455,00           | 245.511,00                | 260.000,00                    | -3.545,00                                              |
| 07        | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen u für laufende Zwecke und allgem. Umlage | 2.004.839,00         | 1.804.144,00              | 1.950.000,00                  | 54.839,00                                              |
| 08        | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                      | 80.943,00            | 125.307,00                | 78.643,00                     | 2.300,00                                               |
| 09        | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 164.688,47           | 224.911,06                | 236.000,00                    | -71.311,53                                             |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>                             | <b>12.718.921,78</b> | <b>11.202.084,31</b>      | <b>10.414.643,00</b>          | <b>2.304.278,78</b>                                    |
| 11        | Personalaufwendungen                                                            | 43.151,46            | 26.940,14                 | 42.983,00                     | 168,46                                                 |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                         |                      |                           |                               |                                                        |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | 33.320,00            |                           | 18.000,00                     | 15.320,00                                              |
| 14        | Abschreibungen                                                                  | 351,89               | 55.112,60                 | -5.000,00                     | 5.351,89                                               |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben       |                      |                           |                               |                                                        |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 6.049.131,29         | 4.688.106,06              | 5.175.000,00                  | 874.131,29                                             |
| 17        | Transferaufwendungen                                                            |                      |                           |                               |                                                        |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               |                      |                           |                               |                                                        |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                      | <b>6.125.954,64</b>  | <b>4.770.158,80</b>       | <b>5.230.983,00</b>           | <b>894.971,64</b>                                      |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>                                   | <b>6.592.967,14</b>  | <b>6.431.925,51</b>       | <b>5.183.660,00</b>           | <b>1.409.307,14</b>                                    |
| 21        | Finanzerträge                                                                   | 7.814,23             | 3.263,43                  | 8.000,00                      | -185,77                                                |
| 22        | Zinsen und andere Finanzaufwendungen                                            | 13.173,95            | 21.718,24                 | 30.000,00                     | -16.826,05                                             |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>                                        | <b>-5.359,72</b>     | <b>-18.454,81</b>         | <b>-22.000,00</b>             | <b>16.640,28</b>                                       |
| <b>24</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>                | <b>12.726.736,01</b> | <b>11.205.347,74</b>      | <b>10.422.643,00</b>          | <b>2.304.093,01</b>                                    |
| <b>25</b> | <b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>           | <b>6.139.128,59</b>  | <b>4.791.877,04</b>       | <b>5.260.983,00</b>           | <b>878.145,59</b>                                      |
| <b>26</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>                                 | <b>6.587.607,42</b>  | <b>6.413.470,70</b>       | <b>5.161.660,00</b>           | <b>1.425.947,42</b>                                    |
| 27        | Außerordentliche Erträge                                                        |                      |                           |                               |                                                        |
| 28        | Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                      |                           |                               |                                                        |
| <b>29</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>                            |                      |                           |                               |                                                        |
| <b>30</b> | <b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>                                       | <b>6.587.607,42</b>  | <b>6.413.470,70</b>       | <b>5.161.660,00</b>           | <b>1.425.947,42</b>                                    |
| 31        | Erträge der internen Leistungsbeziehungen                                       |                      |                           |                               |                                                        |
| 32        | Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen                                  |                      |                           |                               |                                                        |
| <b>33</b> | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>                        | <b>6.587.607,42</b>  | <b>6.413.470,70</b>       | <b>5.161.660,00</b>           | <b>1.425.947,42</b>                                    |

# Jahresabschluss 2024



## Gesamtfinanzrechnung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr. | Bezeichnung                                                                            | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01  | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                   | 124.860,75                  | 233.147,00                                  | 167.229,77                        | 65.917,23                                       |
| 02  | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                              | 501.653,81                  | 556.650,00                                  | 574.999,60                        | -18.349,60                                      |
| 03  | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                             | 782.598,20                  | 1.331.500,00                                | 1.067.551,23                      | 263.948,77                                      |
| 04  | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                 | 8.947.238,97                | 7.890.000,00                                | 10.023.888,60                     | -2.133.888,60                                   |
| 05  | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                  | 251.722,73                  | 260.000,00                                  | 255.174,25                        | 4.825,75                                        |
| 06  | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                        | 2.658.702,02                | 3.015.900,00                                | 3.230.078,85                      | -214.178,85                                     |
| 07  | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                 | 13.431,88                   | 31.565,00                                   | 79.431,31                         | -47.866,31                                      |
| 08  | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätig.ergeben          | 239.999,24                  | 243.850,00                                  | 33.058,22                         | 210.791,78                                      |
| 09  | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                | <b>13.520.207,60</b>        | <b>13.562.612,00</b>                        | <b>15.431.411,83</b>              | <b>-1.868.799,83</b>                            |
| 10  | 10 Personalauszahlungen                                                                | 3.436.510,85                | 4.645.772,00                                | 3.638.031,47                      | 1.007.740,53                                    |
| 11  | 11 Versorgungsauszahlungen                                                             | 365.993,88                  | 451.100,00                                  | 373.254,56                        | 77.845,44                                       |
| 12  | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                         | 2.383.287,88                | 2.553.474,41                                | 2.598.099,73                      | -44.625,32                                      |
| 13  | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14  | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                       | 909.372,36                  | 1.036.179,00                                | 1.116.594,68                      | -80.415,68                                      |
| 15  | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                          | 5.612.335,06                | 5.438.500,00                                | 5.704.085,91                      | -265.585,91                                     |
| 16  | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                              | 33.461,68                   | 50.455,00                                   | 32.903,70                         | 17.551,30                                       |
| 17  | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätig.erg.         | 2.752,45                    | 4.316,00                                    | 4.644,18                          | -328,18                                         |
| 18  | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>             | <b>-12.743.714,16</b>       | <b>-14.179.796,41</b>                       | <b>-13.467.614,23</b>             | <b>-712.182,18</b>                              |
| 19  | <b>19 Zahlungsmittelübersch/Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>776.493,44</b>           | <b>-617.184,41</b>                          | <b>1.963.797,60</b>               | <b>-2.580.982,01</b>                            |
| 20  | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                              | 199.871,01                  | 2.815.000,00                                | 320.986,82                        | 2.494.013,18                                    |
| 21  | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.             | 552.182,60                  |                                             | 181.335,40                        | -181.335,40                                     |
| 22  | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                             | 160.000,00                  | 160.000,00                                  | 160.000,00                        |                                                 |
| 23  | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                 | <b>912.053,61</b>           | <b>2.975.000,00</b>                         | <b>662.322,22</b>                 | <b>2.312.677,78</b>                             |
| 24  | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                           | 351.915,18                  | 1.885.955,86                                | 301.587,27                        | 1.584.368,59                                    |
| 25  | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                       | 369.051,91                  | 4.813.224,26                                | 765.336,09                        | 4.047.888,17                                    |
| 26  | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                      | 717.910,88                  | 1.297.414,07                                | 466.545,95                        | 830.868,12                                      |
| 27  | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                          | 10.695,67                   | 25.000,00                                   | 25.000,00                         |                                                 |
| 28  | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                 | <b>-1.449.573,64</b>        | <b>-8.021.594,19</b>                        | <b>-1.558.469,31</b>              | <b>-6.463.124,88</b>                            |
| 29  | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b> | <b>-537.520,03</b>          | <b>-5.046.594,19</b>                        | <b>-896.147,09</b>                | <b>-4.150.447,10</b>                            |
| 30  | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                 | <b>238.973,41</b>           | <b>-5.663.778,60</b>                        | <b>1.067.650,51</b>               | <b>-6.731.429,11</b>                            |
| 31  | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                      |                             | 2.000.000,00                                |                                   | 2.000.000,00                                    |
| 32  | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse       | 655.682,94                  | 694.545,00                                  | 811.421,30                        | -116.876,30                                     |
| 33  | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>       | <b>-655.682,94</b>          | <b>1.305.455,00</b>                         | <b>-811.421,30</b>                | <b>2.116.876,30</b>                             |
| 34  | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>         | <b>-416.709,53</b>          | <b>-4.358.323,60</b>                        | <b>256.229,21</b>                 | <b>-4.614.552,81</b>                            |
| 35  | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)  | 387.529,76                  |                                             | 380.784,14                        | -380.784,14                                     |
| 36  | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)  | 402.305,67                  |                                             | 344.705,84                        | -344.705,84                                     |
| 37  | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>     | <b>-14.775,91</b>           |                                             | <b>36.078,30</b>                  | <b>-36.078,30</b>                               |
| 38  | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                     | <b>3.010.906,56</b>         | <b>3.010.906,56</b>                         | <b>2.579.421,12</b>               | <b>431.485,44</b>                               |
| 39  | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                        | -431.485,44                 | -4.358.323,60                               | 292.307,51                        | -4.650.631,11                                   |
| 40  | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>       | <b>2.579.421,12</b>         | <b>-1.347.417,04</b>                        | <b>2.871.728,63</b>               | <b>-4.219.145,67</b>                            |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 01 Innere Verwaltung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                            | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                   | 10.005,00                   | 11.000,00                                   | 10.693,40                         | 306,60                                          |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                              | 959,15                      | 3.450,00                                    | 2.176,85                          | 1.273,15                                        |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                             | 2.005,96                    | 7.500,00                                    | 7.504,00                          | -4,00                                           |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                 | 20.613,46                   | 23.565,00                                   | 73.171,72                         | -49.606,72                                      |
| 08        | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben         | 25.773,39                   | 7.850,00                                    | -1.173,58                         | 9.023,58                                        |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                | <b>59.356,96</b>            | <b>53.365,00</b>                            | <b>92.372,39</b>                  | <b>-39.007,39</b>                               |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                | 955.194,21                  | 1.193.101,00                                | 1.072.560,41                      | 120.540,59                                      |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                             | 352.374,85                  | 391.100,00                                  | 373.254,56                        | 17.845,44                                       |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                         | 409.116,24                  | 466.575,00                                  | 457.205,47                        | 9.369,53                                        |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                       | 222.210,60                  | 252.279,00                                  | 231.121,46                        | 21.157,54                                       |
| 15        | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                          | 105.702,59                  | 114.500,00                                  | 110.941,33                        | 3.558,67                                        |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                              | 661,54                      | 575,00                                      | 571,85                            | 3,15                                            |
| 17        | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.        | 1.592,05                    | 1.490,00                                    | 1.455,05                          | 34,95                                           |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>             | <b>-2.046.852,08</b>        | <b>-2.419.620,00</b>                        | <b>-2.247.110,13</b>              | <b>-172.509,87</b>                              |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch/Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-1.987.495,12</b>        | <b>-2.366.255,00</b>                        | <b>-2.154.737,74</b>              | <b>-211.517,26</b>                              |
| 20        | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                              | 45.624,96                   |                                             | 53.654,51                         | -53.654,51                                      |
| 21        | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.             | 2,00                        |                                             | 2,00                              | -2,00                                           |
| 22        | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                             |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                 | <b>45.626,96</b>            |                                             | <b>53.656,51</b>                  | <b>-53.656,51</b>                               |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                           | 6.780,84                    |                                             | 14.366,12                         | -14.366,12                                      |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 26        | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                      | 333.191,23                  | 375.777,26                                  | 174.969,89                        | 200.807,37                                      |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                          | 10.695,67                   | 25.000,00                                   | 25.000,00                         |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                 | <b>-350.667,74</b>          | <b>-400.777,26</b>                          | <b>-214.336,01</b>                | <b>-186.441,25</b>                              |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b> | <b>-305.040,78</b>          | <b>-400.777,26</b>                          | <b>-160.679,50</b>                | <b>-240.097,76</b>                              |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                 | <b>-2.292.535,90</b>        | <b>-2.767.032,26</b>                        | <b>-2.315.417,24</b>              | <b>-451.615,02</b>                              |
| 31        | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse       | 5.805,80                    | 181.450,00                                  | 5.805,80                          | 175.644,20                                      |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>       | <b>-5.805,80</b>            | <b>-181.450,00</b>                          | <b>-5.805,80</b>                  | <b>-175.644,20</b>                              |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>         | <b>-2.298.341,70</b>        | <b>-2.948.482,26</b>                        | <b>-2.321.223,04</b>              | <b>-627.259,22</b>                              |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)  |                             |                                             | -141,02                           | 141,02                                          |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>     |                             |                                             | <b>141,02</b>                     | <b>-141,02</b>                                  |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                     | <b>-98.762,51</b>           | <b>3.010.906,56</b>                         | <b>-98.762,51</b>                 | <b>3.109.669,07</b>                             |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                        | -2.298.341,70               | -2.948.482,26                               | -2.321.082,02                     | -627.400,24                                     |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>       | <b>-2.397.104,21</b>        | <b>62.424,30</b>                            | <b>-2.419.844,53</b>              | <b>2.482.268,83</b>                             |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 02 Sicherheit und Ordnung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                                   | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                     | 261.891,90                  | 259.750,00                                  | 258.890,68                        | 859,32                                          |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                    | 9.178,12                    | 6.000,00                                    | 18.199,16                         | -12.199,16                                      |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                         |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                               | 300,00                      |                                             | 225,00                            | -225,00                                         |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08        | 8 Sonst. ordl. Einz. u. sonst. außerord. Einz., die sich nicht aus Inv. tätigk. ergeben       | 34.133,08                   |                                             | 15.664,02                         | -15.664,02                                      |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                       | <b>305.503,10</b>           | <b>265.750,00</b>                           | <b>292.978,86</b>                 | <b>-27.228,86</b>                               |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                       | 178.011,84                  | 212.240,00                                  | 170.810,92                        | 41.429,08                                       |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                                    |                             | 60.000,00                                   |                                   | 60.000,00                                       |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                | 302.847,56                  | 258.090,00                                  | 247.759,96                        | 10.330,04                                       |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz. f. Zuw. u. Zusch. f. lfd. Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                       | 19.092,73                   | 20.400,00                                   | 30.846,43                         | -10.446,43                                      |
| 15        | 15 Ausz. f. Steuern einschl. Ausz. aus ges. Umlageverpflichtungen                             | 8.276,64                    | 9.000,00                                    | 8.391,45                          | 608,55                                          |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                                     | 200,57                      | 300,00                                      | 14,33                             | 285,67                                          |
| 17        | 17 Sonst. ordentl. Ausz. u. sonst. außerord. Ausz., die sich nicht aus Inv. tätigk. erg.      |                             |                                             | 841,00                            | -841,00                                         |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                    | <b>-508.429,34</b>          | <b>-560.030,00</b>                          | <b>-458.664,09</b>                | <b>-101.365,91</b>                              |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd. Verw. tätigk. (Nr. 9./ Nr. 18)</b> | <b>-202.926,24</b>          | <b>-294.280,00</b>                          | <b>-165.685,23</b>                | <b>-128.594,77</b>                              |
| 20        | 20 Einz. a. Invest. Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest. Beiträge                                 | 1.738,46                    |                                             | 1.138,46                          | -1.138,46                                       |
| 21        | 21 Einz. a. Abg. v. Vermögensgegenständen des Sachanl. Verm. u. d. immat. Anl. Verm.          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 22        | 22 Einz. a. Abg. v. Vermögensgegenständen .d. Finanz. Anl. Verm.                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                        | <b>1.738,46</b>             |                                             | <b>1.138,46</b>                   | <b>-1.138,46</b>                                |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                              | 2.487,10                    |                                             |                                   |                                                 |
| 26        | 26 Ausz. f. Investitionen in das sonst. Sachanl. Verm. u. imm. Anl. Verm.                     | 33.137,93                   | 731.176,39                                  | 195.971,80                        | 535.204,59                                      |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                        | <b>-35.625,03</b>           | <b>-731.176,39</b>                          | <b>-195.971,80</b>                | <b>-535.204,59</b>                              |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest. Tätigk. (Nr. 23./ Nr. 28)</b>   | <b>-33.886,57</b>           | <b>-731.176,39</b>                          | <b>-194.833,34</b>                | <b>-536.343,05</b>                              |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                       | <b>-236.812,81</b>          | <b>-1.025.456,39</b>                        | <b>-360.518,57</b>                | <b>-664.937,82</b>                              |
| 31        | 31 Einz. aus d. Aufn. v. Krediten u. wirtsch. vergl. Vorgängen f. Invest                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz. f. d. Tilg. v. Krediten u. wirtsch. vergl. Vorgängen f. Invest sowie Hessenkasse     | 49.597,07                   | 43.012,00                                   | 39.716,57                         | 3.295,43                                        |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz. Tätigkeit (Nr. 31./ Nr. 32)</b>            | <b>-49.597,07</b>           | <b>-43.012,00</b>                           | <b>-39.716,57</b>                 | <b>-3.295,43</b>                                |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                | <b>-286.409,88</b>          | <b>-1.068.468,39</b>                        | <b>-400.235,14</b>                | <b>-668.233,25</b>                              |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl. (fremde Finanzmittel, Aufnahme Liquiditätskrediten, etc)      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl. (fremde Finanzmittel, Rückzahlg. Liquiditätskrediten, etc)    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm. Übersch./-Bedarf. haushaush. wirks. Zahlungsvorg. (Nr. 35./ Nr. 36)</b>      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                            | <b>-404.975,68</b>          |                                             | <b>-404.975,68</b>                | <b>404.975,68</b>                               |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                               | -286.409,88                 | -1.068.468,39                               | -400.235,14                       | -668.233,25                                     |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>              | <b>-691.385,56</b>          | <b>-1.068.468,39</b>                        | <b>-805.210,82</b>                | <b>-263.257,57</b>                              |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 04 Kultur und Wissenschaft

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                             | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    | 431,00                      | 150,00                                      | 1.456,40                          | -1.306,40                                       |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              | 2.725,00                    | 3.500,00                                    | 1.275,00                          | 2.225,00                                        |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                         |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08        | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben          | 300,00                      |                                             | 654,06                            | -654,06                                         |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                 | <b>3.456,00</b>             | <b>3.650,00</b>                             | <b>3.385,46</b>                   | <b>264,54</b>                                   |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                 | 12.248,38                   | 18.190,00                                   | 14.379,77                         | 3.810,23                                        |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                          | 43.919,50                   | 42.360,00                                   | 31.493,28                         | 10.866,72                                       |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                        | 6.235,73                    | 8.800,00                                    | 10.158,84                         | -1.358,84                                       |
| 15        | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 17        | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.         |                             | 50,00                                       |                                   | 50,00                                           |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>              | <b>-62.403,61</b>           | <b>-69.400,00</b>                           | <b>-56.031,89</b>                 | <b>-13.368,11</b>                               |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-58.947,61</b>           | <b>-65.750,00</b>                           | <b>-52.646,43</b>                 | <b>-13.103,57</b>                               |
| 20        | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 21        | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 22        | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                            |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 26        | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                       |                             | 10.000,00                                   | 59.084,99                         | -49.084,99                                      |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                  |                             | <b>-10.000,00</b>                           | <b>-59.084,99</b>                 | <b>49.084,99</b>                                |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b>  |                             | <b>-10.000,00</b>                           | <b>-59.084,99</b>                 | <b>49.084,99</b>                                |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                  | <b>-58.947,61</b>           | <b>-75.750,00</b>                           | <b>-111.731,42</b>                | <b>35.981,42</b>                                |
| 31        | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>          | <b>-58.947,61</b>           | <b>-75.750,00</b>                           | <b>-111.731,42</b>                | <b>35.981,42</b>                                |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)   | 3.197,09                    |                                             | -6.115,47                         | 6.115,47                                        |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)   |                             |                                             | 1.109,53                          | -1.109,53                                       |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>      | <b>3.197,09</b>             |                                             | <b>-7.225,00</b>                  | <b>7.225,00</b>                                 |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                      | <b>3.912,50</b>             |                                             | <b>3.912,50</b>                   | <b>-3.912,50</b>                                |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                         | -55.750,52                  | -75.750,00                                  | -118.956,42                       | 43.206,42                                       |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>        | <b>-51.838,02</b>           | <b>-75.750,00</b>                           | <b>-115.043,92</b>                | <b>39.293,92</b>                                |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 05 Soziale Leistungen

Marktgemeinde Burghaun

| Nr. | Bezeichnung                                                                             | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01  | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    | 486,78                      |                                             |                                   |                                                 |
| 02  | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 03  | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              | 1.848,00                    |                                             | 300,00                            | -300,00                                         |
| 04  | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05  | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06  | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                         | 83.714,02                   | 186.000,00                                  | 321.034,00                        | -135.034,00                                     |
| 07  | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08  | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 09  | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                 | <b>86.048,80</b>            | <b>186.000,00</b>                           | <b>321.334,00</b>                 | <b>-135.334,00</b>                              |
| 10  | 10 Personalauszahlungen                                                                 | 30.522,01                   | 33.294,00                                   | 45.964,60                         | -12.670,60                                      |
| 11  | 11 Versorgungsauszahlungen                                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12  | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                          | 87.818,24                   | 180.000,00                                  | 231.972,62                        | -51.972,62                                      |
| 13  | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14  | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                        | 7.348,82                    | 8.800,00                                    | 8.177,46                          | 622,54                                          |
| 15  | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16  | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 17  | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.         | 282,03                      |                                             | 159,45                            | -159,45                                         |
| 18  | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>              | <b>-125.971,10</b>          | <b>-222.094,00</b>                          | <b>-286.274,13</b>                | <b>64.180,13</b>                                |
| 19  | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-39.922,30</b>           | <b>-36.094,00</b>                           | <b>35.059,87</b>                  | <b>-71.153,87</b>                               |
| 20  | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 21  | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 22  | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 23  | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 24  | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                            |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 25  | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 26  | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 27  | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 28  | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 29  | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b>  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 30  | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                  | <b>-39.922,30</b>           | <b>-36.094,00</b>                           | <b>35.059,87</b>                  | <b>-71.153,87</b>                               |
| 31  | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32  | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 33  | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 34  | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>          | <b>-39.922,30</b>           | <b>-36.094,00</b>                           | <b>35.059,87</b>                  | <b>-71.153,87</b>                               |
| 35  | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)   | -10.500,00                  |                                             | -21.514,00                        | 21.514,00                                       |
| 36  | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 37  | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>      | <b>-10.500,00</b>           |                                             | <b>-21.514,00</b>                 | <b>21.514,00</b>                                |
| 38  | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 39  | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                         | -50.422,30                  | -36.094,00                                  | 13.545,87                         | -49.639,87                                      |
| 40  | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>        | <b>-50.422,30</b>           | <b>-36.094,00</b>                           | <b>13.545,87</b>                  | <b>-49.639,87</b>                               |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                            | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                   | 574,96                      | 2.400,00                                    | 526,31                            | 1.873,69                                        |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                              | 133.731,14                  | 176.500,00                                  | 141.107,05                        | 35.392,95                                       |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                             | 1.682,87                    |                                             |                                   |                                                 |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                        | 763.861,72                  | 812.900,00                                  | 818.613,46                        | -5.713,46                                       |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08        | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätig.ergeben          | 130,97                      |                                             | 32.500,00                         | -32.500,00                                      |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                | <b>899.981,66</b>           | <b>991.800,00</b>                           | <b>992.746,82</b>                 | <b>-946,82</b>                                  |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                | 1.325.319,55                | 1.932.125,00                                | 1.365.793,12                      | 566.331,88                                      |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                             |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                         | 183.315,49                  | 212.125,00                                  | 202.317,97                        | 9.807,03                                        |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                       | 627.530,67                  | 705.000,00                                  | 815.681,18                        | -110.681,18                                     |
| 15        | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                              | 661,54                      | 600,00                                      | 571,84                            | 28,16                                           |
| 17        | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätig.erg.         | 42,56                       | 96,00                                       | 42,57                             | 53,43                                           |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>             | <b>-2.136.869,81</b>        | <b>-2.849.946,00</b>                        | <b>-2.384.406,68</b>              | <b>-465.539,32</b>                              |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätig.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-1.236.888,15</b>        | <b>-1.858.146,00</b>                        | <b>-1.391.659,86</b>              | <b>-466.486,14</b>                              |
| 20        | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                              | 186,66                      |                                             | 86.236,66                         | -86.236,66                                      |
| 21        | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.             |                             |                                             | 6.500,00                          | -6.500,00                                       |
| 22        | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                             |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                 | <b>186,66</b>               |                                             | <b>92.736,66</b>                  | <b>-92.736,66</b>                               |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                           | 21.369,79                   | 50.000,00                                   | 91.724,91                         | -41.724,91                                      |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                       | 220.522,91                  | 1.023.138,00                                | 52.926,72                         | 970.211,28                                      |
| 26        | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                      | 31.929,41                   | 73.838,45                                   | 26.577,15                         | 47.261,30                                       |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                 | <b>-273.822,11</b>          | <b>-1.146.976,45</b>                        | <b>-171.228,78</b>                | <b>-975.747,67</b>                              |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätig.(Nr 23./ Nr28)</b>  | <b>-273.635,45</b>          | <b>-1.146.976,45</b>                        | <b>-78.492,12</b>                 | <b>-1.068.484,33</b>                            |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                 | <b>-1.510.523,60</b>        | <b>-3.005.122,45</b>                        | <b>-1.470.151,98</b>              | <b>-1.534.970,47</b>                            |
| 31        | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse       | 3.233,33                    | 3.234,00                                    | 3.233,33                          | 0,67                                            |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>       | <b>-3.233,33</b>            | <b>-3.234,00</b>                            | <b>-3.233,33</b>                  | <b>-0,67</b>                                    |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>         | <b>-1.513.756,93</b>        | <b>-3.008.356,45</b>                        | <b>-1.473.385,31</b>              | <b>-1.534.971,14</b>                            |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)  |                             |                                             | 3.513,77                          | -3.513,77                                       |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)  |                             |                                             | 3.513,77                          | -3.513,77                                       |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                     | <b>312.251,86</b>           |                                             | <b>312.251,86</b>                 | <b>-312.251,86</b>                              |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                        | -1.513.756,93               | -3.008.356,45                               | -1.473.385,31                     | -1.534.971,14                                   |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>       | <b>-1.201.505,07</b>        | <b>-3.008.356,45</b>                        | <b>-1.161.133,45</b>              | <b>-1.847.223,00</b>                            |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 07 Gesundheitsdienste

Marktgemeinde Burghaun

| Nr. | Bezeichnung                                                                                   | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01  | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 02  | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 03  | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 04  | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05  | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                         |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06  | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 07  | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08  | 8 Sonst. ordl. Einz. u. sonst. außerord. Einz., die sich nicht aus Inv. tätigk. ergeben       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 09  | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 10  | 10 Personalauszahlungen                                                                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 11  | 11 Versorgungsauszahlungen                                                                    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12  | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 13  | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14  | 14 Ausz. f. Zuw. u. Zusch. f. lfd. Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 15  | 15 Ausz. f. Steuern einschl. Ausz. aus ges. Umlageverpflichtungen                             |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16  | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                                     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 17  | 17 Sonst. ordentl. Ausz. u. sonst. außerord. Ausz., die sich nicht aus Inv. tätigk. erg.      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 18  | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 19  | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd. Verw. tätigk. (Nr. 9./ Nr. 18)</b> |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 20  | 20 Einz. a. Invest. Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest. Beiträge                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 21  | 21 Einz. a. Abg. v. Vermögensgegenständen des Sachanl. Verm. u. d. immat. Anl. Verm.          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 22  | 22 Einz. a. Abg. v. Vermögensgegenständen d. Finanz. Anl. Verm.                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 23  | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 24  | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 25  | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 26  | 26 Ausz. f. Investitionen in das sonst. Sachanl. Verm. u. imm. Anl. Verm.                     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 27  | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 28  | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 29  | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest. Tätigk. (Nr. 23./ Nr. 28)</b>   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 30  | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 31  | 31 Einz. aus d. Aufn. v. Krediten u. wirtsch. vergl. Vorgängen f. Invest                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32  | 32 Ausz. f. d. Tilg. v. Krediten u. wirtsch. vergl. Vorgängen f. Invest sowie Hessenkasse     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 33  | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz. Tätigkeit (Nr. 31./ Nr. 32)</b>            |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 34  | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 35  | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl. (fremde Finanzmittel, Aufnahme Liquiditätskrediten, etc)      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 36  | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl. (fremde Finanzmittel, Rückzahlg Liquiditätskrediten, etc)     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 37  | <b>37 Zahlungsm. Übersch./-Bedarf. haushaush. wirks. Zahlungsvorg. (Nr. 35./ Nr. 36)</b>      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 38  | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                            |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 39  | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 40  | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>              |                             |                                             |                                   |                                                 |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 08 Sportförderung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr. | Bezeichnung                                                                             | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01  | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    | 19,04                       |                                             | 142,74                            | -142,74                                         |
| 02  | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 03  | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              | 971,38                      |                                             | 1.282,22                          | -1.282,22                                       |
| 04  | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05  | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06  | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                         |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 07  | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08  | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben          | 532,32                      |                                             | 3.483,16                          | -3.483,16                                       |
| 09  | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                 | <b>1.522,74</b>             |                                             | <b>4.908,12</b>                   | <b>-4.908,12</b>                                |
| 10  | 10 Personalauszahlungen                                                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 11  | 11 Versorgungsauszahlungen                                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12  | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                          | 83.041,69                   | 87.550,00                                   | 70.494,46                         | 17.055,54                                       |
| 13  | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14  | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                        | 9.722,08                    | 14.500,00                                   | 6.880,32                          | 7.619,68                                        |
| 15  | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16  | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 17  | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.         | 228,20                      | 345,00                                      | 228,20                            | 116,80                                          |
| 18  | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>              | <b>-92.991,97</b>           | <b>-102.395,00</b>                          | <b>-77.602,98</b>                 | <b>-24.792,02</b>                               |
| 19  | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-91.469,23</b>           | <b>-102.395,00</b>                          | <b>-72.694,86</b>                 | <b>-29.700,14</b>                               |
| 20  | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beträge                                | 62,50                       |                                             | 62,50                             | -62,50                                          |
| 21  | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 22  | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 23  | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                  | <b>62,50</b>                |                                             | <b>62,50</b>                      | <b>-62,50</b>                                   |
| 24  | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                            |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 25  | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 26  | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                       | 43.307,08                   |                                             | -22.647,86                        | 22.647,86                                       |
| 27  | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 28  | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                  | <b>-43.307,08</b>           |                                             | <b>22.647,86</b>                  | <b>-22.647,86</b>                               |
| 29  | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b>  | <b>-43.244,58</b>           |                                             | <b>22.710,36</b>                  | <b>-22.710,36</b>                               |
| 30  | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                  | <b>-134.713,81</b>          | <b>-102.395,00</b>                          | <b>-49.984,50</b>                 | <b>-52.410,50</b>                               |
| 31  | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32  | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse        | 125,00                      | 125,00                                      | 125,00                            |                                                 |
| 33  | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>        | <b>-125,00</b>              | <b>-125,00</b>                              | <b>-125,00</b>                    |                                                 |
| 34  | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>          | <b>-134.838,81</b>          | <b>-102.520,00</b>                          | <b>-50.109,50</b>                 | <b>-52.410,50</b>                               |
| 35  | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 36  | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 37  | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 38  | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                      | <b>-104.792,35</b>          |                                             | <b>-104.792,35</b>                | <b>104.792,35</b>                               |
| 39  | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                         | -134.838,81                 | -102.520,00                                 | -50.109,50                        | -52.410,50                                      |
| 40  | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>        | <b>-239.631,16</b>          | <b>-102.520,00</b>                          | <b>-154.901,85</b>                | <b>52.381,85</b>                                |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 09 Räumliche Planung und Entwicklung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                                   | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                          | 2.086,92                    | 40.000,00                                   | 12.000,00                         | 28.000,00                                       |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                     | 2.200,00                    | 3.000,00                                    | 4.696,83                          | -1.696,83                                       |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                    | 58.716,62                   | 115.000,00                                  | 119.844,67                        | -4.844,67                                       |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                         |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08        | 8 Sonst. ordl. Einz. u. sonst. außerord. Einz., die sich nicht aus Inv. tätigk. ergeben       | -122.566,78                 |                                             |                                   |                                                 |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                       | <b>-59.563,24</b>           | <b>158.000,00</b>                           | <b>136.541,50</b>                 | <b>21.458,50</b>                                |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                       | 97.947,44                   | 164.285,00                                  | 81.661,08                         | 82.623,92                                       |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                                    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                | 67.183,52                   | 84.300,00                                   | 121.366,21                        | -37.066,21                                      |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz. f. Zuw. u. Zusch. f. lfd. Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                       | 2.086,92                    |                                             |                                   |                                                 |
| 15        | 15 Ausz. f. Steuern einschl. Ausz. aus ges. Umlageverpflichtungen                             |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                                     | 2.333,76                    | 2.280,00                                    | 2.034,67                          | 245,33                                          |
| 17        | 17 Sonst. ordentl. Ausz. u. sonst. außerord. Ausz., die sich nicht aus Inv. tätigk. erg.      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                    | <b>-169.551,64</b>          | <b>-250.865,00</b>                          | <b>-205.061,96</b>                | <b>-45.803,04</b>                               |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd. Verw. tätigk. (Nr. 9./ Nr. 18)</b> | <b>-229.114,88</b>          | <b>-92.865,00</b>                           | <b>-68.520,46</b>                 | <b>-24.344,54</b>                               |
| 20        | 20 Einz. a. Invest. Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest. Beiträge                                 |                             |                                             | 45.000,00                         | -45.000,00                                      |
| 21        | 21 Einz. a. Abg. v. Vermögensgegenständen des Sachanl. Verm. u. d. immat. Anl. Verm.          | 450.646,78                  |                                             | 136.481,82                        | -136.481,82                                     |
| 22        | 22 Einz. a. Abg. v. Vermögensgegenständen d. Finanz. Anl. Verm.                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                        | <b>450.646,78</b>           |                                             | <b>181.481,82</b>                 | <b>-181.481,82</b>                              |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                  | 97.059,20                   | 28.209,00                                   | 209,25                            | 27.999,75                                       |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                              | 18.740,71                   |                                             |                                   |                                                 |
| 26        | 26 Ausz. f. Investitionen in das sonst. Sachanl. Verm. u. imm. Anl. Verm.                     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                        | <b>-115.799,91</b>          | <b>-28.209,00</b>                           | <b>-209,25</b>                    | <b>-27.999,75</b>                               |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest. Tätigk. (Nr. 23./ Nr. 28)</b>   | <b>334.846,87</b>           | <b>-28.209,00</b>                           | <b>181.272,57</b>                 | <b>-209.481,57</b>                              |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                       | <b>105.731,99</b>           | <b>-121.074,00</b>                          | <b>112.752,11</b>                 | <b>-233.826,11</b>                              |
| 31        | 31 Einz. aus d. Aufn. v. Krediten u. wirtsch. vergl. Vorgängen f. Invest                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz. f. d. Tilg. v. Krediten u. wirtsch. vergl. Vorgängen f. Invest sowie Hessenkasse     | 12.795,52                   | 12.690,00                                   | 12.714,29                         | -24,29                                          |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz. Tätigkeit (Nr. 31./ Nr. 32)</b>            | <b>-12.795,52</b>           | <b>-12.690,00</b>                           | <b>-12.714,29</b>                 | <b>24,29</b>                                    |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                | <b>92.936,47</b>            | <b>-133.764,00</b>                          | <b>100.037,82</b>                 | <b>-233.801,82</b>                              |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl. (fremde Finanzmittel, Aufnahme Liquiditätskrediten, etc)      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl. (fremde Finanzmittel, Rückzahlg. Liquiditätskrediten, etc)    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm. Übersch./-Bedarf. haushaush. wirks. Zahlungsvorg. (Nr. 35./ Nr. 36)</b>      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                            | <b>-173.951,28</b>          |                                             | <b>-173.951,28</b>                | <b>173.951,28</b>                               |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                               | 92.936,47                   | -133.764,00                                 | 100.037,82                        | -233.801,82                                     |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>              | <b>-81.014,81</b>           | <b>-133.764,00</b>                          | <b>-73.913,46</b>                 | <b>-59.850,54</b>                               |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 10 Bauen und Wohnen

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                             | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                         |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08        | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                 | 3.422,07                    | 3.500,00                                    | 3.428,46                          | 71,54                                           |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 15        | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 17        | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.         |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>              | <b>-3.422,07</b>            | <b>-3.500,00</b>                            | <b>-3.428,46</b>                  | <b>-71,54</b>                                   |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-3.422,07</b>            | <b>-3.500,00</b>                            | <b>-3.428,46</b>                  | <b>-71,54</b>                                   |
| 20        | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 21        | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 22        | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                            | 17.481,90                   | 82.518,10                                   | 52.734,36                         | 29.783,74                                       |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                        |                             | 30.000,00                                   | 555,94                            | 29.444,06                                       |
| 26        | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                  | <b>-17.481,90</b>           | <b>-112.518,10</b>                          | <b>-53.290,30</b>                 | <b>-59.227,80</b>                               |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b>  | <b>-17.481,90</b>           | <b>-112.518,10</b>                          | <b>-53.290,30</b>                 | <b>-59.227,80</b>                               |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                  | <b>-20.903,97</b>           | <b>-116.018,10</b>                          | <b>-56.718,76</b>                 | <b>-59.299,34</b>                               |
| 31        | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>          | <b>-20.903,97</b>           | <b>-116.018,10</b>                          | <b>-56.718,76</b>                 | <b>-59.299,34</b>                               |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                         | -20.903,97                  | -116.018,10                                 | -56.718,76                        | -59.299,34                                      |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>        | <b>-20.903,97</b>           | <b>-116.018,10</b>                          | <b>-56.718,76</b>                 | <b>-59.299,34</b>                               |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 11 Ver- und Entsorgung

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                                   | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                          | 4.000,00                    | 4.000,00                                    | 4.200,00                          | -200,00                                         |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                     | 19.057,45                   | 39.850,00                                   | 16.759,77                         | 23.090,23                                       |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                    | 662.037,25                  | 1.146.000,00                                | 879.260,58                        | 266.739,42                                      |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                         | 239,53                      |                                             | 60,14                             | -60,14                                          |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08        | 8 Sonst. ordl. Einz. u. sonst. außerord. Einz., die sich nicht aus Inv. tätigk. ergeben       | 28.000,00                   |                                             | 84.000,00                         | -84.000,00                                      |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                       | <b>713.334,23</b>           | <b>1.189.850,00</b>                         | <b>984.280,49</b>                 | <b>205.569,51</b>                               |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                       | 714.241,87                  | 951.412,00                                  | 765.366,06                        | 186.045,94                                      |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                                    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                | 63.699,81                   | 69.900,00                                   | 44.842,31                         | 25.057,69                                       |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz. f. Zuw. u. Zusch. f. lfd. Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                       |                             | 8.000,00                                    |                                   | 8.000,00                                        |
| 15        | 15 Ausz. f. Steuern einschl. Ausz. aus ges. Umlageverpflichtungen                             |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                                     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 17        | 17 Sonst. ordentl. Ausz. u. sonst. außerord. Ausz., die sich nicht aus Inv. tätigk. erg.      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                    | <b>-777.941,68</b>          | <b>-1.029.312,00</b>                        | <b>-810.208,37</b>                | <b>-219.103,63</b>                              |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd. Verw. tätigk. (Nr. 9./ Nr. 18)</b> | <b>-64.607,45</b>           | <b>160.538,00</b>                           | <b>174.072,12</b>                 | <b>-13.534,12</b>                               |
| 20        | 20 Einz. a. Invest. Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest. Beiträge                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 21        | 21 Einz. a. Abg. v. Vermögensgegenständen des Sachanl. Verm. u. d. immat. Anl. Verm.          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 22        | 22 Einz. a. Abg. v. Vermögensgegenständen d. Finanz. Anl. Verm.                               | 160.000,00                  | 160.000,00                                  | 160.000,00                        |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                        | <b>160.000,00</b>           | <b>160.000,00</b>                           | <b>160.000,00</b>                 |                                                 |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 26        | 26 Ausz. f. Investitionen in das sonst. Sachanl. Verm. u. imm. Anl. Verm.                     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest. Tätigk. (Nr. 23./ Nr. 28)</b>   | <b>160.000,00</b>           | <b>160.000,00</b>                           | <b>160.000,00</b>                 |                                                 |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                       | <b>95.392,55</b>            | <b>320.538,00</b>                           | <b>334.072,12</b>                 | <b>-13.534,12</b>                               |
| 31        | 31 Einz. aus d. Aufn. v. Krediten u. wirtsch. vergl. Vorgängen f. Invest                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz. f. d. Tilg. v. Krediten u. wirtsch. vergl. Vorgängen f. Invest sowie Hessenkasse     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz. Tätigkeit (Nr. 31./ Nr. 32)</b>            |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                | <b>95.392,55</b>            | <b>320.538,00</b>                           | <b>334.072,12</b>                 | <b>-13.534,12</b>                               |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl. (fremde Finanzmittel, Aufnahme Liquiditätskrediten, etc)      | 389.200,78                  |                                             | 388.568,65                        | -388.568,65                                     |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl. (fremde Finanzmittel, Rückzahlg Liquiditätskrediten, etc)     | 396.943,63                  |                                             | 331.025,65                        | -331.025,65                                     |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm. Übersch./-Bedarf. haushaush. wirks. Zahlungsvorg. (Nr. 35./ Nr. 36)</b>      | <b>-7.742,85</b>            |                                             | <b>57.543,00</b>                  | <b>-57.543,00</b>                               |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                            | <b>686.647,61</b>           |                                             | <b>686.647,61</b>                 | <b>-686.647,61</b>                              |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                               | 87.649,70                   | 320.538,00                                  | 391.615,12                        | -71.077,12                                      |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>              | <b>774.297,31</b>           | <b>320.538,00</b>                           | <b>1.078.262,73</b>               | <b>-757.724,73</b>                              |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 12 Verkehrsflächen und -anlagen

Marktgemeinde Burghaun

| Nr. | Bezeichnung                                                                            | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01  | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                   | 19.924,04                   | 13.628,00                                   | 19.132,87                         | -5.504,87                                       |
| 02  | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                              |                             |                                             | 36,00                             | -36,00                                          |
| 03  | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                             |                             |                                             | 3.063,40                          | -3.063,40                                       |
| 04  | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05  | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06  | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 07  | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08  | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben         | 11.172,50                   |                                             | 2.967,00                          | -2.967,00                                       |
| 09  | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                | <b>31.096,54</b>            | <b>13.628,00</b>                            | <b>25.199,27</b>                  | <b>-11.571,27</b>                               |
| 10  | 10 Personalauszahlungen                                                                |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 11  | 11 Versorgungsauszahlungen                                                             |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12  | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                         | 570.943,36                  | 661.055,13                                  | 552.841,65                        | 108.213,48                                      |
| 13  | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                 |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14  | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 15  | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                          | 25.424,00                   | 30.000,00                                   | 25.744,00                         | 4.256,00                                        |
| 16  | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                              | 4.741,01                    | 5.050,00                                    | 4.098,17                          | 951,83                                          |
| 17  | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 18  | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>             | <b>-601.108,37</b>          | <b>-696.105,13</b>                          | <b>-582.683,82</b>                | <b>-113.421,31</b>                              |
| 19  | <b>19 Zahlungsmittelübersch/Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-570.011,83</b>          | <b>-682.477,13</b>                          | <b>-557.484,55</b>                | <b>-124.992,58</b>                              |
| 20  | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                              | 76.164,68                   | 2.700.000,00                                | 64.013,62                         | 2.635.986,38                                    |
| 21  | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.             | 2.809,00                    |                                             | 12.155,00                         | -12.155,00                                      |
| 22  | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                             |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 23  | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                 | <b>78.973,68</b>            | <b>2.700.000,00</b>                         | <b>76.168,62</b>                  | <b>2.623.831,38</b>                             |
| 24  | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                           | 48.488,77                   | 1.644.419,14                                | 51.020,50                         | 1.593.398,64                                    |
| 25  | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                       | 111.240,85                  | 3.434.405,00                                | 704.237,43                        | 2.730.167,57                                    |
| 26  | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                      | 269.044,64                  |                                             | 18.760,20                         | -18.760,20                                      |
| 27  | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                          |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 28  | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                 | <b>-428.774,26</b>          | <b>-5.078.824,14</b>                        | <b>-774.018,13</b>                | <b>-4.304.806,01</b>                            |
| 29  | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b> | <b>-349.800,58</b>          | <b>-2.378.824,14</b>                        | <b>-697.849,51</b>                | <b>-1.680.974,63</b>                            |
| 30  | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                 | <b>-919.812,41</b>          | <b>-3.061.301,27</b>                        | <b>-1.255.334,06</b>              | <b>-1.805.967,21</b>                            |
| 31  | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                      |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32  | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse       | 30.543,06                   | 30.544,00                                   | 30.543,06                         | 0,94                                            |
| 33  | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>       | <b>-30.543,06</b>           | <b>-30.544,00</b>                           | <b>-30.543,06</b>                 | <b>-0,94</b>                                    |
| 34  | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>         | <b>-950.355,47</b>          | <b>-3.091.845,27</b>                        | <b>-1.285.877,12</b>              | <b>-1.805.968,15</b>                            |
| 35  | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 36  | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 37  | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>     |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 38  | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                     | <b>-302.842,95</b>          |                                             | <b>-302.842,95</b>                | <b>302.842,95</b>                               |
| 39  | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                        | -950.355,47                 | -3.091.845,27                               | -1.285.877,12                     | -1.805.968,15                                   |
| 40  | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>       | <b>-1.253.198,42</b>        | <b>-3.091.845,27</b>                        | <b>-1.588.720,07</b>              | <b>-1.503.125,20</b>                            |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 13 Natur- und Landschaftspflege

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                             | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    | 12.829,48                   | 60.300,00                                   | 41.245,66                         | 19.054,34                                       |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               | 83.654,64                   | 74.100,00                                   | 151.111,14                        | -77.011,14                                      |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              | 30.303,29                   | 40.000,00                                   | 16.668,63                         | 23.331,37                                       |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                         | 6.682,28                    | 42.000,00                                   | 17.724,90                         | 24.275,10                                       |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 08        | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben          | 4.531,28                    |                                             | 2.632,00                          | -2.632,00                                       |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                 | <b>138.000,97</b>           | <b>216.400,00</b>                           | <b>229.382,33</b>                 | <b>-12.982,33</b>                               |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                 | 48.210,44                   | 41.815,00                                   | 43.976,26                         | -2.161,26                                       |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                          | 346.182,65                  | 221.039,58                                  | 192.094,82                        | 28.944,76                                       |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                        | 6.524,81                    | 9.500,00                                    | 5.047,99                          | 4.452,01                                        |
| 15        | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                           | 109.946,00                  | 110.000,00                                  | 109.946,00                        | 54,00                                           |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                               | 179,76                      | 150,00                                      | 95,16                             | 54,84                                           |
| 17        | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.         | 1.384,10                    | 1.050,00                                    | 1.229,91                          | -179,91                                         |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>              | <b>-512.427,76</b>          | <b>-383.554,58</b>                          | <b>-352.390,14</b>                | <b>-31.164,44</b>                               |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-374.426,79</b>          | <b>-167.154,58</b>                          | <b>-123.007,81</b>                | <b>-44.146,77</b>                               |
| 20        | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beträge                                | 20.410,69                   |                                             | 11.281,67                         | -11.281,67                                      |
| 21        | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.              | 2.049,82                    |                                             | 15.368,00                         | -15.368,00                                      |
| 22        | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                  | <b>22.460,51</b>            |                                             | <b>26.649,67</b>                  | <b>-26.649,67</b>                               |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                            | 95.345,74                   | 68.319,55                                   | 42.776,45                         | 25.543,10                                       |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                        | 15.940,34                   | 115.681,26                                  | 7.616,00                          | 108.065,26                                      |
| 26        | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                       |                             |                                             | 2.080,12                          | -2.080,12                                       |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                  | <b>-111.286,08</b>          | <b>-184.000,81</b>                          | <b>-52.472,57</b>                 | <b>-131.528,24</b>                              |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b>  | <b>-88.825,57</b>           | <b>-184.000,81</b>                          | <b>-25.822,90</b>                 | <b>-158.177,91</b>                              |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                  | <b>-463.252,36</b>          | <b>-351.155,39</b>                          | <b>-148.830,71</b>                | <b>-202.324,68</b>                              |
| 31        | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse        | 10.167,44                   | 10.200,00                                   | 10.167,44                         | 32,56                                           |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>        | <b>-10.167,44</b>           | <b>-10.200,00</b>                           | <b>-10.167,44</b>                 | <b>-32,56</b>                                   |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>          | <b>-473.419,80</b>          | <b>-361.355,39</b>                          | <b>-158.998,15</b>                | <b>-202.357,24</b>                              |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)   | -430,17                     |                                             | 8.418,11                          | -8.418,11                                       |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)   | 236,25                      |                                             | 4.811,57                          | -4.811,57                                       |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>      | <b>-666,42</b>              |                                             | <b>3.606,54</b>                   | <b>-3.606,54</b>                                |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                      | <b>-30.802,56</b>           |                                             | <b>-30.802,56</b>                 | <b>30.802,56</b>                                |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                         | -474.086,22                 | -361.355,39                                 | -155.391,61                       | -205.963,78                                     |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>        | <b>-504.888,78</b>          | <b>-361.355,39</b>                          | <b>-186.194,17</b>                | <b>-175.161,22</b>                              |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 15 Wirtschaft und Tourismus

Marktgemeinde Burghaun

| Nr.       | Bezeichnung                                                                             | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01        | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    | 74.503,53                   | 101.669,00                                  | 77.832,39                         | 23.836,61                                       |
| 02        | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 03        | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              | 13.129,71                   | 13.500,00                                   | 20.153,57                         | -6.653,57                                       |
| 04        | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 05        | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                   |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 06        | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                         |                             | 25.000,00                                   | 67.642,49                         | -42.642,49                                      |
| 07        | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                  | 4,42                        |                                             | 7,36                              | -7,36                                           |
| 08        | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben          | 93.470,50                   |                                             | 32.755,28                         | -32.755,28                                      |
| <b>09</b> | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                 | <b>181.108,16</b>           | <b>140.169,00</b>                           | <b>198.391,09</b>                 | <b>-58.222,09</b>                               |
| 10        | 10 Personalauszahlungen                                                                 | 24.918,47                   | 52.827,00                                   | 30.939,33                         | 21.887,67                                       |
| 11        | 11 Versorgungsauszahlungen                                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 12        | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                          | 209.539,82                  | 252.479,70                                  | 428.700,98                        | -176.221,28                                     |
| 13        | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14        | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                        | 8.620,00                    | 8.900,00                                    | 8.681,00                          | 219,00                                          |
| 15        | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 16        | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                               | 13.419,78                   | 11.500,00                                   | 11.200,39                         | 299,61                                          |
| 17        | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.         | 688,00                      | 1.285,00                                    | 688,00                            | 597,00                                          |
| <b>18</b> | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>              | <b>-257.186,07</b>          | <b>-326.991,70</b>                          | <b>-480.209,70</b>                | <b>153.218,00</b>                               |
| <b>19</b> | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>-76.077,91</b>           | <b>-186.822,70</b>                          | <b>-281.818,61</b>                | <b>94.995,91</b>                                |
| 20        | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                               | 12.683,06                   | 50.000,00                                   | 12.599,40                         | 37.400,60                                       |
| 21        | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.              | 96.675,00                   |                                             | 10.828,58                         | -10.828,58                                      |
| 22        | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>23</b> | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                  | <b>109.358,06</b>           | <b>50.000,00</b>                            | <b>23.427,98</b>                  | <b>26.572,02</b>                                |
| 24        | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                            | 65.388,94                   | 12.490,07                                   | 48.755,68                         | -36.265,61                                      |
| 25        | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                        | 120,00                      | 210.000,00                                  |                                   | 210.000,00                                      |
| 26        | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                       | 7.300,59                    | 106.621,97                                  | 11.749,66                         | 94.872,31                                       |
| 27        | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| <b>28</b> | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                  | <b>-72.809,53</b>           | <b>-329.112,04</b>                          | <b>-60.505,34</b>                 | <b>-268.606,70</b>                              |
| <b>29</b> | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b>  | <b>36.548,53</b>            | <b>-279.112,04</b>                          | <b>-37.077,36</b>                 | <b>-242.034,68</b>                              |
| <b>30</b> | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                  | <b>-39.529,38</b>           | <b>-465.934,74</b>                          | <b>-318.895,97</b>                | <b>-147.038,77</b>                              |
| 31        | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 32        | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse        | 160.126,22                  | 159.934,00                                  | 160.046,31                        | -112,31                                         |
| <b>33</b> | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>        | <b>-160.126,22</b>          | <b>-159.934,00</b>                          | <b>-160.046,31</b>                | <b>112,31</b>                                   |
| <b>34</b> | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>          | <b>-199.655,60</b>          | <b>-625.868,74</b>                          | <b>-478.942,28</b>                | <b>-146.926,46</b>                              |
| 35        | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)   | 6.062,06                    |                                             | 6.168,42                          | -6.168,42                                       |
| 36        | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)   | 3.932,30                    |                                             | 4.386,34                          | -4.386,34                                       |
| <b>37</b> | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>      | <b>2.129,76</b>             |                                             | <b>1.782,08</b>                   | <b>-1.782,08</b>                                |
| <b>38</b> | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                      | <b>-929.133,19</b>          |                                             | <b>-929.133,19</b>                | <b>929.133,19</b>                               |
| 39        | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                         | -197.525,84                 | -625.868,74                                 | -477.160,20                       | -148.708,54                                     |
| <b>40</b> | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>        | <b>-1.126.659,03</b>        | <b>-625.868,74</b>                          | <b>-1.406.293,39</b>              | <b>780.424,65</b>                               |

## Jahresabschluss 2024



## Teilfinanzergebnis 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Marktgemeinde Burghaun

| Nr. | Bezeichnung                                                                             | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Fortgeschr. Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergl. fortgeschr. Ansatz/Ergebnis des HHJ 2024 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01  | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 02  | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               | 159,53                      |                                             | 221,28                            | -221,28                                         |
| 03  | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 04  | 4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus ges. Umlagen                  | 8.947.238,97                | 7.890.000,00                                | 10.023.888,60                     | -2.133.888,60                                   |
| 05  | 5 Einzahlungen aus Transferleistungen                                                   | 251.483,20                  | 260.000,00                                  | 255.114,11                        | 4.885,89                                        |
| 06  | 6 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allgem. Umlagen                         | 1.804.144,00                | 1.950.000,00                                | 2.004.839,00                      | -54.839,00                                      |
| 07  | 7 Zinsen und sonstige Finanzleistungen                                                  | -7.186,00                   | 8.000,00                                    | 6.252,23                          | 1.747,77                                        |
| 08  | 8 Sonst.ordl.Einz.u.sonst.außerord.Einz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.ergeben          | 164.521,98                  | 236.000,00                                  | -140.423,72                       | 376.423,72                                      |
| 09  | <b>9 Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                 | <b>11.160.361,68</b>        | <b>10.344.000,00</b>                        | <b>12.149.891,50</b>              | <b>-1.805.891,50</b>                            |
| 10  | 10 Personalauszahlungen                                                                 | 46.474,57                   | 42.983,00                                   | 43.151,46                         | -168,46                                         |
| 11  | 11 Versorgungsauszahlungen                                                              | 13.619,03                   |                                             |                                   |                                                 |
| 12  | 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                          | 15.680,00                   | 18.000,00                                   | 17.010,00                         | 990,00                                          |
| 13  | 13 Auszahlungen für Transferleistungen                                                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 14  | 14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke sowie bes. Finanzauszahlungen                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 15  | 15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.aus ges. Umlageverpflichtungen                           | 5.362.985,83                | 5.175.000,00                                | 5.449.063,13                      | -274.063,13                                     |
| 16  | 16 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                               | 11.263,72                   | 30.000,00                                   | 14.317,29                         | 15.682,71                                       |
| 17  | 17 Sonst.ordentl.Ausz.u.sonst.außerord.Ausz.,die sich nicht aus Inv.tätigk.erg.         | -1.464,49                   |                                             |                                   |                                                 |
| 18  | <b>18 Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>              | <b>-5.448.558,66</b>        | <b>-5.265.983,00</b>                        | <b>-5.523.541,88</b>              | <b>257.558,88</b>                               |
| 19  | <b>19 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbedarf aus lfd.Verw.tätigk.(Nr 9./ Nr18)</b> | <b>5.711.803,02</b>         | <b>5.078.017,00</b>                         | <b>6.626.349,62</b>               | <b>-1.548.332,62</b>                            |
| 20  | 20 Einz.a.Invest.Zuw. u. -zuschüsse sowie Invest.Beiträge                               | 43.000,00                   | 65.000,00                                   | 47.000,00                         | 18.000,00                                       |
| 21  | 21 Einz.a.Abg.v.Vermögensgegenständen des Sachanl.Verm.u.d.immat.Anl.Verm.              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 22  | 22 Einz.a.Abg.v. Vermögensgegenständen .d.Finanz.Anl.Verm.                              |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 23  | <b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                  | <b>43.000,00</b>            | <b>65.000,00</b>                            | <b>47.000,00</b>                  | <b>18.000,00</b>                                |
| 24  | 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                            |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 25  | 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                        |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 26  | 26 Ausz.f.Investitionen in das sonst.Sachanl.Verm.u.imm.Anl.Verm.                       |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 27  | 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                           |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 28  | <b>28 Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                  |                             |                                             |                                   |                                                 |
| 29  | <b>29 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf a Invest.Tätigk.(Nr 23./ Nr28)</b>  | <b>43.000,00</b>            | <b>65.000,00</b>                            | <b>47.000,00</b>                  | <b>18.000,00</b>                                |
| 30  | <b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und 29)</b>                  | <b>5.754.803,02</b>         | <b>5.143.017,00</b>                         | <b>6.673.349,62</b>               | <b>-1.530.332,62</b>                            |
| 31  | 31 Einz.aus d.Aufn.v.Krediten u. wirtsch vergl Vorgängen f Invest                       |                             | 2.000.000,00                                |                                   | 2.000.000,00                                    |
| 32  | 32 Ausz.f.d Tilg v Krediten u wirtsch vergl Vorgängen f Invest sowie Hessenkasse        | 383.289,50                  | 253.356,00                                  | 549.069,50                        | -295.713,50                                     |
| 33  | <b>33 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanz.Tätigkeit (Nr. 31./ Nr.32)</b>        | <b>-383.289,50</b>          | <b>1.746.644,00</b>                         | <b>-549.069,50</b>                | <b>2.295.713,50</b>                             |
| 34  | <b>34 Änd. d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HHJ (Nr. 30 und Nr. 33)</b>          | <b>5.371.513,52</b>         | <b>6.889.661,00</b>                         | <b>6.124.280,12</b>               | <b>765.380,88</b>                               |
| 35  | 35 Haushaltsunwirksame Einzahl.(fremde Finanzmittel,Aufnahme Liquiditätskrediten,etc)   |                             |                                             | 1.744,66                          | -1.744,66                                       |
| 36  | 36 Haushaltsunwirksame Auszahl(fremde Finanzmittel,Rückzahlg Liquiditätskrediten,etc)   | 1.193,49                    |                                             |                                   |                                                 |
| 37  | <b>37 Zahlungsm.Übersch./-Bedarf.haushaush.wirks.Zahlungsvorg.(Nr. 35./ Nr.36)</b>      | <b>-1.193,49</b>            |                                             | <b>1.744,66</b>                   | <b>-1.744,66</b>                                |
| 38  | <b>38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                      | <b>7.186.098,22</b>         |                                             | <b>7.186.098,22</b>               | <b>-7.186.098,22</b>                            |
| 39  | 39 Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmittel (Nr. 34 und 37)                         | 5.370.320,03                | 6.889.661,00                                | 6.126.024,78                      | 763.636,22                                      |
| 40  | <b>40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>        | <b>12.556.418,25</b>        | <b>6.889.661,00</b>                         | <b>13.312.123,00</b>              | <b>-6.422.462,00</b>                            |



Anhang 2024  
Marktgemeinde Burghaun

---

# **Anhang zum Jahresabschluss 2024 Marktgemeinde Burghaun**





# Inhaltsverzeichnis

---

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss .....                           | 2  |
| 2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....                 | 2  |
| 3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung / Bilanz .....                     | 7  |
| 3.1 Aktiva .....                                                         | 8  |
| 3.2 Passiva.....                                                         | 20 |
| 4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung .....                               | 33 |
| 4.1 Ergebnislage .....                                                   | 34 |
| 4.2 Ertragslage .....                                                    | 37 |
| 4.3 Aufwandslage .....                                                   | 43 |
| 5 Erläuterungen zur Finanzrechnung .....                                 | 49 |
| 5.1 Allgemeine Entwicklung.....                                          | 49 |
| 5.2 Investitionstätigkeit .....                                          | 50 |
| 6 Sonstige Angaben.....                                                  | 52 |
| 6.1 Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen .....  | 52 |
| 6.2 Kautionen .....                                                      | 52 |
| 6.3 Personalbestand.....                                                 | 52 |
| 6.4 Organe .....                                                         | 53 |
| 7 Anlagen zum Anhang.....                                                | 56 |
| 7.1 Forderungsspiegel.....                                               | 56 |
| 7.2 Verbindlichkeitspiegel .....                                         | 56 |
| 7.3 Rückstellungsübersicht.....                                          | 57 |
| 7.4 Anlagenübersicht.....                                                | 58 |
| 7.5 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung mit Teilergebnisrechnung ..... | 59 |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

### 1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die Gemeindevertretung der Marktgemeinde Burghaun hat mit Beschluss entschieden, dass die Haushaltswirtschaft der Marktgemeinde ab dem 01.01.2006 nach den Grundsätzen der kaufmännischen Buchführung (Doppik) geführt werden soll. Die Eröffnungsbilanz ist die erstmalige vollständige Darstellung des Vermögens und der Schulden der Marktgemeinde Burghaun.

Der geprüfte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2023 bildet die Grundlage für den doppelten Jahresabschluss auf den 31.12.2024. Der Jahresabschluss 2024 wurde am 28.04.2025 aufgestellt und am 30.04.2025 elektronisch beim Fachdienst Revision des Landkreises Fulda eingereicht.

### 2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das **Anlagevermögen** ist grundsätzlich zu **Anschaffungs- oder Herstellungskosten**, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet.

**Anschaffungskosten** sind die Aufwendungen, die geleistet werden, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen, soweit sie dem Vermögensgegenstand einzeln zugeordnet werden können.

**Herstellungskosten** sind die Aufwendungen, die durch den Verbrauch von Gütern und die Inanspruchnahme von Diensten für die Herstellung eines Vermögensgegenstandes, seiner Erweiterung (nachträgliche Herstellungskosten) oder die über seinen ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung (ebenfalls nachträgliche Herstellungskosten) entstehen.

Bei **Vermögenszugängen** ab dem 1. Januar 2001 sind die „historischen Anschaffungskosten“ (d.h. die tatsächlichen) angesetzt. Sofern die historischen Anschaffungskosten bei Zugängen vor dem 1. Januar 2001 nicht bekannt sind, wurden Hilfswerte zur Ermittlung der Anschaffungskosten herangezogen.

Als **Abschreibungsmethode** findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

**Erhaltene Investitionszuwendungen** werden in der Höhe der bewilligten Zuwendung als Sonderposten passiviert und entsprechend über den Nutzungszeitraum der bezuschussten Anlagen aufgelöst, sofern im Bewilligungsbescheid keine anderen Fristen bestimmt sind.

Immaterielle Vermögensgegenstände sind, soweit sie gegen Entgelt erworben wurden, zu Anschaffungskosten bewertet.

Bei der Marktgemeinde Burghaun handelt es sich u. a. um aktivierte Lizenzen für Computer-Software. Die Nutzungsdauer für Software beträgt für so genannte Standardsoftware (auch Betriebssysteme/ Server-Software) drei Jahre.

Weiterhin werden Investitionszuweisungen und –zuschüsse an Vereine, etc. geleistet, um die Vereinsarbeit zu fördern oder gemeinsame Projekte zu realisieren.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

### **Unbebaute und bebaute Grundstücke**

Grundstücke, die nach dem 1. Januar 2001 angeschafft worden sind, sind mit ihren historischen Anschaffungskosten bewertet.

Alle anderen wurden grundsätzlich mit den Bodenrichtwerten bewertet, die der für Grundstückswerte und sonstige Wertermittlungen für den Bereich der Marktgemeinde Burghaun zuständige und beim Amt für Bodenmanagement angesiedelte Gutachterausschuss zum Stichtag 31. Dezember 2001 ermittelt hat. Lagen für das einzelne Flurstück keine spezifischen Bodenrichtwerte vor, ist dieses im Wege des Vergleichswertverfahrens der umliegenden Grundstücke bewertet. Neben oben genannten grundsätzlichen Bewertungsgrundlagen sind hier die Wertermittlungsrichtlinien 2002 (WERTR 2002) des Bundes auf Basis des Baugesetzbuches maßgebend.

Als „sogenannte Flächen für den Gemeinbedarf“ (wie z.B. Sportanlagen) bedarf ein Großteil der im Eigentum der Marktgemeinde Burghaun befindlichen Grundstücke einer gesonderten Betrachtung. Diese Gemeinbedarfsflächen dienen der Allgemeinheit und unterliegen aufgrund ihrer öffentlichen Aufgabe nicht dem Gewinnstreben. Allein aus dieser Schlussfolgerung heraus sind diese Flächen entsprechend vorsichtig zu bewerten.

Im Einzelnen erfolgt die Bewertung der Grundstücke der bis zum 31. Dezember 2005 bilanzierten Flächen wie folgt:

#### Öffentliche Flächen

- Flächen mit öffentlicher Nutzung und Bebauung mit dem Bodenrichtwert (BRW) für Wohnbauflächen zuzüglich Erschließungskosten von 25,20 €/qm (aus aktuellen Baumaßnahmen)
- Flächen von Spiel- und Bolzplätzen mit dem BRW für Wohnbauflächen
- Flächen von Sportanlagen mit dem landw. BRW zuzgl. 100 % Aufschlag

#### Straßen

- Innerhalb der Bebauung mit dem BRW für Wohnbauflächen
- Außerhalb der Bebauung mit dem landwirtschaftlichen BRW

#### Landwirtschaftlich genutzte Flächen, sonstige Grünflächen und Gräben

Mit dem Richtwert für landwirtschaftliche Flächen

#### Unland/ Sumpf/ Deponien

Erinnerungswert 1 €

#### Wasserflächen

1 €/qm



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

### Friedhöfe

Mit dem Richtwert für landwirtschaftliche Flächen

Die mit langfristigen Nutzungsrechten belasteten Grundstücke (Erbbaurecht) sind entsprechend Ziffer 9.3.2 der Sonderregelungen mit dem Erinnerungswert von 1 € ausgewiesen.

Die erforderlichen Daten zur Bewertung des Grund und Bodens sind erstmals ermittelt. Die zu bewertenden Grundstücke sind den wirtschaftlichen Einheiten Kindergärten, Straßen und Sonstige Liegenschaften zugeordnet.

Befinden sich mehrere wirtschaftliche Einheiten auf einem Flurstück, ist die prozentuale Aufteilung nach baufachlicher Einschätzung vorgenommen.

### **Wald**

Bei einer forstwirtschaftlichen Nutzung ist das Waldgrundstück und der Aufwuchs getrennt zu bewerten (Sonderregeln Ziffer 9.5). Konkret ist die Bewertung nach den Grundsätzen eines kauforientierten Verkehrswertes erfolgt.

Folgende Werte wurden mit Hilfe des Forstamtes Burghaun ermittelt:

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| Waldgrundstück pro qm     | 0,40 €/qm |
| Aufwuchs Nadelwald pro qm | 0,35 €/qm |
| Aufwuchs Laubwald pro qm  | 0,40 €/qm |
| Aufwuchs Mischwald pro qm | 0,40 €/qm |

### **Gebäude und Gebäudeteile**

Gebäude und Gebäudeteile, die nach dem 1. Januar 2001 fertig gestellt sind, sind mit ihren historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

Gebäude, die vor dieser Zeit hergestellt oder angeschafft wurden, sind mit den Friedensneubauwerten 1914 bewertet worden. Diese aus den Versicherungsunterlagen vorliegenden Versicherungssummen sind entsprechend Ziffer 10.2 der Sonderregelungen auf den Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung rückindiziert, um den Preisverhältnissen zum Zeitpunkt der Anschaffung und Herstellung zu entsprechen. Zusätzlich sind wesentliche wertbeeinflussende Faktoren über Zu- und Abschläge berücksichtigt.

Für die jeweiligen Außenanlagen eines Gebäudes wurden pauschal 8 % des Gebäudewertes angesetzt, soweit die tatsächlichen HK nicht nachzuvollziehen waren.

Konkrete Grundlage für die Ermittlung sind die oben genannten Wertermittlungsrichtlinien des Bundes, die Rückindizierungstabelle des Statistischen Landesamtes sowie die vorliegenden Versicherungsunterlagen.

In erster Linie handelt es sich in Burghaun um Dorfgemeinschafts-, Feuerwehrhäuser und Sportlerheime. Die einzelnen Gebäude sind sehr unterschiedlich in ihrem Wert. Ebenso ungleichmäßig sind die Herstellungsjahre, die bis ins Jahr 1920 zurückreichen.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

Für vermietete Gebäude wurden die AK/ HK nach dem Ertragswertverfahren ermittelt.

In der Regel ist die Restnutzungsdauer auf Basis der sogenannten technischen Nutzungsdauer ermittelt. Die technische Restnutzungsdauer, von der grundsätzlich auszugehen ist, richtet sich nach einschlägigen Vorgaben auf Basis der Abschreibungstabellen, die von den hess. Pilotkommunen in Zusammenarbeit mit dem Hess. Ministerium des Innern und für Sport erarbeitet wurden. Da in Burghaun ausschließlich massiv gebaut wird, werden die Gebäude grundsätzlich auf 50 Jahre abgeschrieben. Außenanlagen haben laut amtlichen Tabellen eine Nutzungsdauer von 20 Jahren.

### **Straßen**

Straßen sind getrennt nach Grundstücken und Bauwerken bewertet.

Zur Bewertung der Straßengrundstücke verweisen wir auf die vorhergehende Grundstücksbewertung von Seite 4.

Bei der Bewertung bilden die Deckschicht, die Tragschicht und der Unterbau dabei die Bewertungsgesamtheit "Straßenkörper" (vgl. Ziffer 10.3 der Sonderregelungen).

Beschilderungen haben ausnahmslos Anschaffungskosten unter 800 Euro und werden somit im Jahr der Anschaffung voll abgeschrieben.

Die Beleuchtungseinrichtungen befinden sich im Eigentum der RhönEnergie Fulda GmbH in Fulda und sind somit nicht aktivierungsfähig.

In Anlehnung der Empfehlungen des Fachdienstes Revision des Landkreises Fulda wurde die Nutzungsdauer der Straßen, Wege und Radwege einheitlich auf 25 Jahre festgelegt. Bei Gehwegen wurde eine einheitliche Nutzungsdauer von 15 Jahren unterstellt. Ab dem Jahr 2022 wird die Nutzungsdauer von Straßen in Anlehnung an die Doppik-Abschreibungstabelle auf 40 Jahre festgelegt.

Die ausgewiesenen Wertansätze basieren auf den Anschaffungs- und Herstellungskosten für die jeweiligen Teilstrecken und wurden für alle Straßenbauwerke je nach Nutzungsdauer ermittelt.

Brückenbauwerke werden getrennt ausgewiesen, soweit es sich nicht um kleinere Durchlässe bei Feldwegen handelt, da diese nicht mit vertretbarem Aufwand getrennt erfasst und bewertet werden konnten. Die Nutzungsdauer für Brücken richtet sich nach dem verwendeten Baumaterial:

- Holzbrücken 20 Jahre
- Stahl- und Betonbrücken 80 – 100 Jahre.

Waren Herstellungsjahre nicht mehr zu ermitteln, wurde eine sachgerechte Schätzung durch Ortskundige vorgenommen.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

### **Bewegliches Sachanlagevermögen**

Das bewegliche Sachanlagevermögen ist grundsätzlich zu Anschaffungskosten angesetzt.

Den Anlagegütern wird eine Abschreibungsdauer zwischen 5 und 10 Jahren zugewiesen, welche amtlichen Abschreibungstabellen entstammen. Dabei wurden alle beweglichen Vermögensgüter, außer bereits abgeschriebene oder geringwertige Wirtschaftsgüter durch eine körperliche Inventur erfasst.

Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden in der Eröffnungsbilanz gemäß Ziffer 7.4 der Sonderregelungen unabhängig vom Zeitpunkt ihrer Anschaffung ebenfalls nicht im Anlagevermögen erfasst. Für neue geringwertige Wirtschaftsgüter wendet die Gemeinde die Regelungen des § 41 Abs. 5 S. 1 GemHVO an. (GWG - Regelung bis 800 €)

### **Vorräte**

Die Vorratsbestände wurden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten unter Berücksichtigung etwaiger Abwertungen bilanziert.

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Forderungen wurden mit dem Nennwert bewertet. Im Jahresabschluss 2022 wurde gemäß der Altersstruktur des Forderungsbestandes eine pauschalierte Einzelwertberichtigung vorgenommen. Es handelt sich hierbei um eine dauerhaft zulässige Wertberichtigungsmethode bei Forderungen (siehe Beschleunigungserlasse des HMdIS v. 30.07.2014 und 29.06.2016). Daneben wurden Forderungen von Debitoren, bei denen ein lfd. Insolvenzverfahren anhängig ist, vollständig einzelwertberichtigt.

### **Flüssige Mittel**

Die flüssigen Mittel wurden zum Nennwert bilanziert.

### **Sonderposten**

Die Sonderposten wurden gem. § 38 GemHVO gebildet.

Die in den Sonderposten eingestellten erhaltenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse werden entsprechend der in den zugrundeliegenden Zuwendungsbescheiden genannten Zweckbindungsfrist aufgelöst. Ansonsten erfolgt die Auflösung analog zur entsprechenden Abschreibungsdauer des betreffenden Vermögensgegenstandes.

Bei pauschalen Investitionszuweisungen, die einzelnen Vermögensgegenständen nicht zugeordnet werden können, wird eine Auflösungszeit von 10 Jahren zu Grunde gelegt.

Erhaltene Investitionsbeiträge werden entsprechend der Nutzungsdauer der angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände aufgelöst.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Rückstellungen

Die Rückstellungen enthalten alle Pflichtrückstellungen unter Berücksichtigung der zugrunde liegenden Risiken. Es wurden ferner Wahrrückstellungen für Urlaubs- und Zeitguthaben und für die Prüfung des Jahresabschlusses gebildet.

### Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

## 3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung / Bilanz

### Bilanz im Jahresvergleich

| Bilanzposition                                                      | 2023              | 2024              | Anteil in %   | Veränderung abs. | Veränderung in % |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|------------------|
| 1 - Anlagevermögen                                                  | 37.561.921        | 37.937.945        | 87,36         | 376.024 ↗        | 1,00 ↗           |
| 1.1 - Immaterielles Vermögen                                        | 593.876           | 614.231           | 1,41          | 20.355 ↗         | 3,43 ↗           |
| 1.2 - Sachanlagevermögen                                            | 34.780.955        | 35.111.623        | 80,85         | 330.668 →        | 0,95 →           |
| 1.3 - Finanzanlagevermögen                                          | 2.187.090         | 2.212.090         | 5,09          | 25.000 ↗         | 1,14 ↗           |
| 2 - Umlaufvermögen                                                  | 5.159.021         | 5.473.089         | 12,60         | 314.068 ↗        | 6,09 ↗           |
| 2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe              | 10.354            | 10.354            | 0,02          | 0 →              | 0,00 →           |
| 2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                 | 2.569.246         | 2.591.006         | 5,97          | 21.760 →         | 0,85 →           |
| 2.5 - Flüssige Mittel                                               | 2.579.421         | 2.871.729         | 6,61          | 292.308 ↗        | 11,33 ↗          |
| 3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                               | 21.378            | 18.277            | 0,04          | -3.101 ↘         | -14,50 ↘         |
| <b>Summe Aktiva</b>                                                 | <b>42.742.320</b> | <b>43.429.311</b> | <b>100,00</b> | <b>686.991 ↗</b> | <b>1,61 ↗</b>    |
| 1 - Eigenkapital                                                    | 22.991.471        | 24.535.206        | 56,49         | 1.543.735 ↗      | 6,71 ↗           |
| 1.1 - Nettoposition                                                 | 20.821.312        | 20.821.312        | 47,94         | 0 →              | 0,00 →           |
| 1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital                  | 2.786.961         | 3.737.424         | 8,61          | 950.463 ↗        | 34,10 ↗          |
| 1.3 - Ergebnisverwendung                                            | -616.803          | -23.531           | -0,05         | 593.272 ↗        | 96,19 ↗          |
| 1.3.1 - Ergebnisvortrag                                             | -1.826.894        | -1.567.266        | -3,61         | 259.628 ↗        | 14,21 ↗          |
| 1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag                         | 1.210.091         | 1.543.735         | 3,55          | 333.644 ↗        | 27,57 ↗          |
| 2 - Sonderposten                                                    | 7.846.832         | 7.462.097         | 17,18         | -384.735 ↘       | -4,90 ↘          |
| 2.1 - SoPo für Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Beiträge     | 7.846.832         | 7.462.097         | 17,18         | -384.735 ↘       | -4,90 ↘          |
| 3 - Rückstellungen                                                  | 6.345.470         | 7.060.934         | 16,26         | 715.464 ↗        | 11,28 ↗          |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen           | 6.242.848         | 6.201.702         | 14,28         | -41.146 →        | -0,66 →          |
| 3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 27.400            | 590.000           | 1,36          | 562.600 ↗        | 2.053,28 ↗       |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

| Bilanzposition                                                                              | 2023              | 2024              | Anteil in %   | Veränderung abs. | Veränderung in % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|------------------|
| 3.5 - Sonstige Rückstellungen                                                               | 75.222            | 269.232           | 0,62          | 194.010 ↗        | 257,92 ↗         |
| 4 - Verbindlichkeiten                                                                       | 5.178.455         | 3.975.087         | 9,15          | -1.203.369 ↘     | -23,24 ↘         |
| 4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                      | 3.406.338         | 2.779.882         | 6,40          | -626.457 ↘       | -18,39 ↘         |
| 4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                | 15.907            | 15.286            | 0,04          | -621 ↘           | -3,90 ↘          |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen    | 233.459           | 30.023            | 0,07          | -203.436 ↘       | -87,14 ↘         |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                      | 356.483           | 422.283           | 0,97          | 65.800 ↗         | 18,46 ↗          |
| 4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                             | 18                | 4.623             | 0,01          | 4.606 ↗          | 26.289,33 ↗      |
| 4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 345.135           | 57.593            | 0,13          | -287.542 ↘       | -83,31 ↘         |
| 4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten                                                            | 821.115           | 665.397           | 1,53          | -155.719 ↘       | -18,96 ↘         |
| 5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten                                                      | 380.093           | 395.988           | 0,91          | 15.895 ↗         | 4,18 ↗           |
| <b>Summe Passiva</b>                                                                        | <b>42.742.320</b> | <b>43.429.311</b> | <b>100,00</b> | <b>686.991 ↗</b> | <b>1,61 ↗</b>    |

### 3.1 Aktiva

#### Anlagevermögen

| Bilanzposition     | 2023       | 2024       | Veränderung absolut |
|--------------------|------------|------------|---------------------|
| 1 - Anlagevermögen | 37.561.921 | 37.937.945 | 376.024 ↗           |

Das Anlagevermögen ist Teil des Vermögens, das einer Kommune langfristig zur laufenden Aufgabenerfüllung zur Verfügung steht.

Es umfasst:

- die immateriellen Vermögensgegenstände
- das Sachanlagevermögen
- das Finanzanlagevermögen



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Immaterielle Vermögensgegenstände

| Bilanzposition                          | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 593.876 | 614.231 | 20.355 ↗            |

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind, z. B. Patente, Konzessionen, Nutzungsrechte, EDV-Software und Lizenzen. Nicht aktiviert wurden unentgeltlich erworbene oder selbst erstellte immaterielle Wirtschaftsgüter. Standardsoftware und Lizenzen mit einem Anschaffungswert unter 800,00 € ohne Umsatzsteuer werden wie geringwertige Wirtschaftsgüter im Jahr der Anschaffung abgeschrieben.

### Konzessionen, Lizenzen u. ä. Rechte

| Bilanzposition                                     | 2023   | 2024   | Veränderung absolut |
|----------------------------------------------------|--------|--------|---------------------|
| 1.1.1 - Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 59.011 | 71.424 | 12.413 ↗            |

Immaterielle Vermögensgegenstände bestehen in Form von Konzessionen, Lizenzen und ähnlichen Rechten. In diesem Posten sind zum Restbuchwert u.a. Softwarelizenzen für die GIS-Software, das geographische Informationsinstrument, sowie die Software Regisafe mit dem Modul "kommunaler Sitzungsdienst" bilanziert.

### Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse

| Bilanzposition                                            | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 1.1.2 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 534.865 | 542.807 | 7.942 ↗             |

Investitionszuweisungen und –zuschüsse sind zu bilanzieren, wenn sie an einen bestimmten Zweck gebunden und mit einem Rückforderungsanspruch versehen waren (Nr. 2 der Hinweise zu § 38 GemHVO).

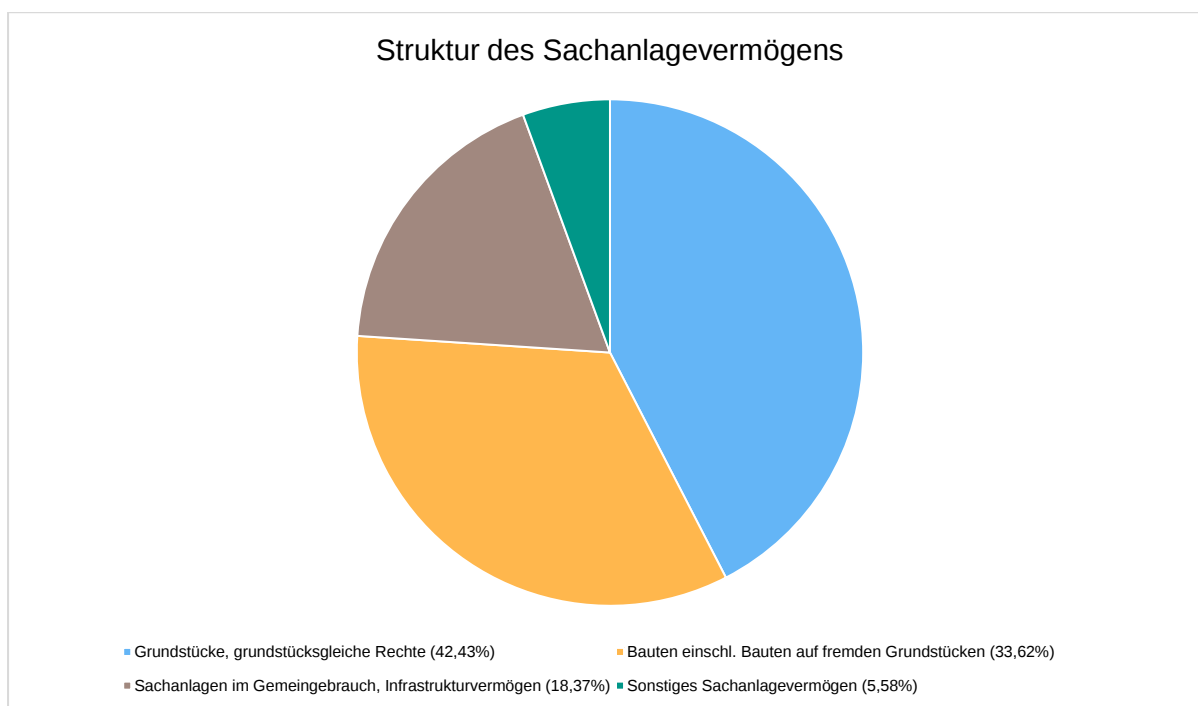


## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Sachanlagen

| Bilanzposition           | 2023       | 2024       | Veränderung absolut |
|--------------------------|------------|------------|---------------------|
| 1.2 - Sachanlagevermögen | 34.780.955 | 35.111.623 | 330.668 →           |

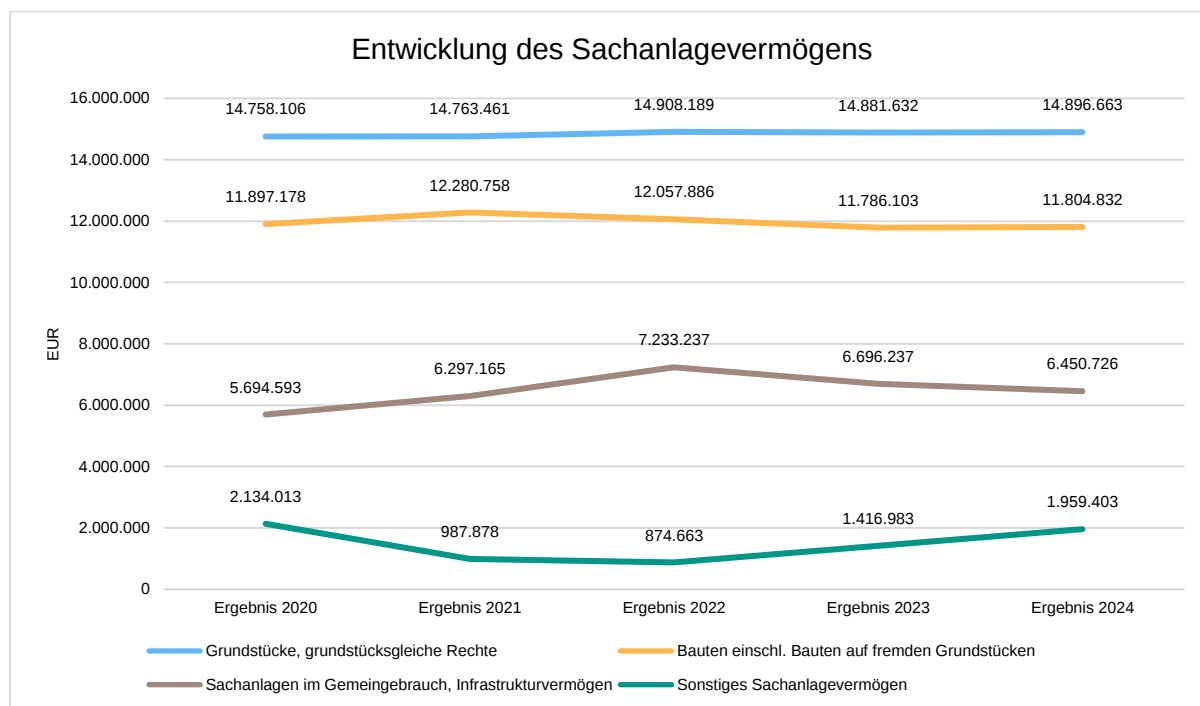
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:





## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



### Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

| Bilanzposition                                    | 2023       | 2024       | Veränderung absolut |
|---------------------------------------------------|------------|------------|---------------------|
| 1.2.1 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 14.881.632 | 14.896.663 | 15.031 →            |

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich um die unbebauten Grundstücke, Park/Grünanlagen, L+F Flächen, bebaute Grundstücke sowie die sonstigen Flächen.

Die Marktgemeinde Burghaun erstreckt sich auf eine Gebäude- und Freifläche je Einwohner (km<sup>2</sup>/Einwohner) von 65,04 km<sup>2</sup> (Stand 31.12.2023). Die Höhe der Landwirtschaftsfläche an der Gesamtfläche beträgt 49 %, der Anteil der Waldfläche an der Gesamtfläche 36 %. Die Bevölkerungsdichte je km<sup>2</sup> beträgt 99 Personen (Quelle: Wikipedia).

### Bauten

| Bilanzposition                                          | 2023       | 2024       | Veränderung absolut |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|---------------------|
| 1.2.2 - Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken | 11.786.103 | 11.804.832 | 18.729 →            |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

Unter dieser Position sind vor allem folgende Gebäude erfasst:

- Betriebsgebäude des Bauhofes
- Kindergärten
- Gebäude der Sportanlagen
- Verwaltungsgebäude
- Dorfgemeinschaftshäuser
- Feuerwehrgerätehäuser
- Friedhofsgebäude
- Vereinsgebäude (z.B. DRK)
- Gebäude von Kindergärten
- Backhäuser

Die Marktgemeinde hat im Jahr 2009 das Kegelspielhaus (ehemalige Landratsvilla) in Hünfeld zusammen mit der Stadt Hünfeld, der Point-Alpha-Gemeinde Rasdorf und der Gemeinde Nüsttal vom Landkreis Fulda erworben. Die Eigentumsanteile sind wie folgt aufgeteilt: Rasdorf – 6,7%, Hünfeld – 58,8%, Burghaun – 24,1% und Nüsttal – 10,4%.

Seit dem Jahresabschluss 2016 bilanzieren die Gemeinden die tatsächlichen Erwerbs- und Herstellungskosten/Anschaffungskosten, sowie Zuschüsse/Zuwendungen in der Vermögensrechnung des Teileigentümers.

### Sachanlagen im Gemeingebrauch

| Bilanzposition                                                      | 2023             | 2024             | Veränderung absolut |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| <b>1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen</b> | <b>6.696.237</b> | <b>6.450.726</b> | <b>-245.511</b> ↘   |
| Gemeindestraßen, Wege, Plätze                                       | 5.343.114        | 5.194.491        | -148.623 ↘          |
| Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen                         | 989.725          | 885.999          | -103.726 ↘          |
| Kultur- und Naturgüter                                              | 94.636           | 110.298          | 15.662 ↗            |
| Öffentliche Ver- und Entsorgungseinrichtungen                       | 267.851          | 259.061          | -8.790 ↘            |

Sachanlagen im Gemeingebrauch betreffen überwiegend die Gemeindestraßen, Wege, Plätze, Brücken, Stützmauern, Bahnsteiganlagen, Beschilderung usw.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Anlagen und Maschinen

| Bilanzposition                                        | 2023   | 2024   | Veränderung absolut |
|-------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------|
| 1.2.4 - Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 61.826 | 58.350 | -3.476 ↘            |

Der Ausweis beinhaltet vor allem technische Anlagen, wie Pumpen, Generatoren, Lüftungsanlagen, Gebläse und ähnliche Geräte.

### Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

| Bilanzposition                                             | 2023    | 2024      | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------------|---------|-----------|---------------------|
| 1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 948.005 | 1.119.281 | 171.276 ↗           |

Werkstatteinrichtungen, Fuhrpark, Werkzeuge, Büromaschinen, Büromöbel, Feuerwehrausrüstungsgegenstände, der Eisenbahnwaggon und sonst. Geschäftsausstattung spiegeln sich in dieser Bilanzposition wider.

### Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

| Bilanzposition                                 | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 1.2.6 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 407.152 | 781.772 | 374.620 ↗           |

In diesem Posten sind die zum Stichtag noch nicht fertiggestellten Investitionsmaßnahmen mit den jeweiligen/derzeitigen Anschaffungs- und Herstellungskosten berücksichtigt. Diese sind vor allem:

- Sanierung Mittelstraße Steinbach (610 TEUR)
- Sanierung Waldstraße OT Rothenkirchen (109 TEUR)



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Finanzanlagen

| Bilanzposition             | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|----------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 1.3 - Finanzanlagevermögen | 2.187.090 | 2.212.090 | 25.000 →            |

### Anteile an verbundenen Unternehmen

| Bilanzposition                             | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen | 1.626.992 | 1.626.992 | 0 →                 |

Anteile an verbundenen Unternehmen bestehen ausschließlich an dem Eigenbetrieb Gemeindewerke Burghaun mit einem Wert von TEUR 1.627.

### Ausleihungen an verbundene Unternehmen

| Bilanzposition                                 | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 1.3.2 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 0    | 0    | 0 →                 |

### Beteiligungen

| Bilanzposition        | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|-----------------------|---------|---------|---------------------|
| 1.3.3 - Beteiligungen | 288.515 | 288.515 | 0 →                 |

Eine Beteiligung besteht bei der Lokalen Nahverkehrsgesellschaft in Fulda (LNG) mit einem Wert von TEUR 49. Die Beteiligung am Stammkapital beträgt TEUR 4.

Eine Beteiligung besteht ebenfalls bei dem Wasserverband Haune. Die Beteiligung ist zum Bilanzstichtag mit 239 TEUR angesetzt.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

| Bilanzposition                                                                    | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 1.3.4 - Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0    | 0    | 0 →                 |

### Wertpapiere des Anlagevermögens

| Bilanzposition                          | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens | 264.383 | 289.383 | 25.000 ↗            |

Der Wert betrifft den KVR- Fonds der Beamtenversorgungskasse Kurhessen-Waldeck BVK. Die Wertpapiere sind zum Bilanzstichtag mit 264 TEUR angesetzt.

### Sonstige Ausleihungen

| Bilanzposition                                         | 2023  | 2024  | Veränderung absolut |
|--------------------------------------------------------|-------|-------|---------------------|
| 1.3.6 - sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 7.200 | 7.200 | 0 →                 |

Sonstige Ausleihungen bestehen hinsichtlich der genossenschaftlichen Anteile bei der VR Bank NordRhön eG und der FWR Burghaun Energie eG.

### Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

| Bilanzposition                               | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|----------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 0    | 0    | 0 →                 |

### Umlaufvermögen

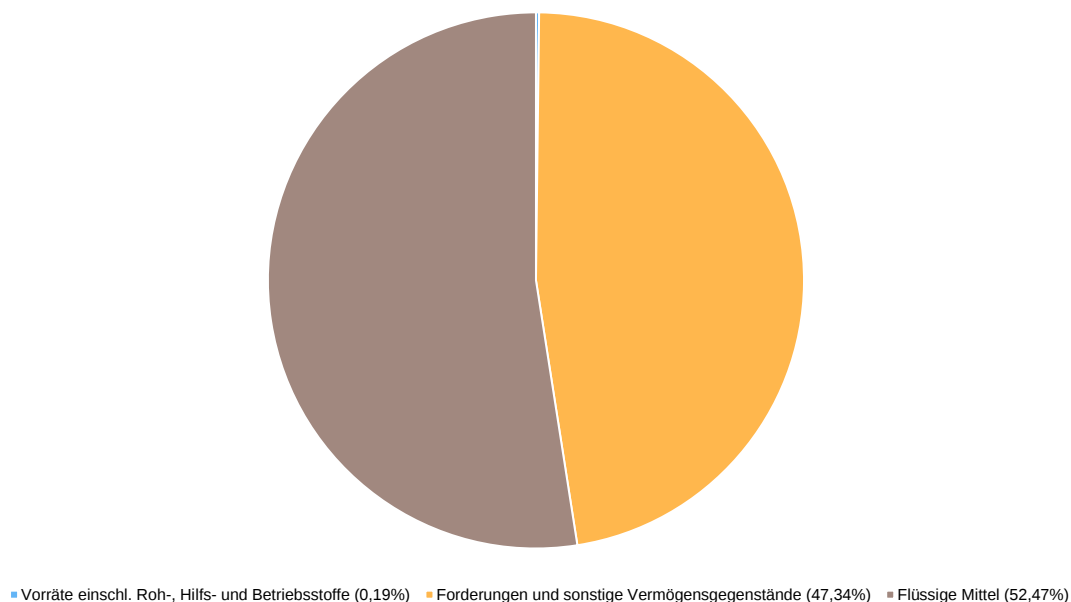
| Bilanzposition     | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|--------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 2 - Umlaufvermögen | 5.159.021 | 5.473.089 | 314.068 ↗           |

Das Umlaufvermögen umfasst Vermögensgegenstände, die üblicherweise kurzfristig umgesetzt werden, wie z.B. die Vorräte, die Forderungen, die sonstigen Vermögensgegenstände sowie die liquiden Mittel.

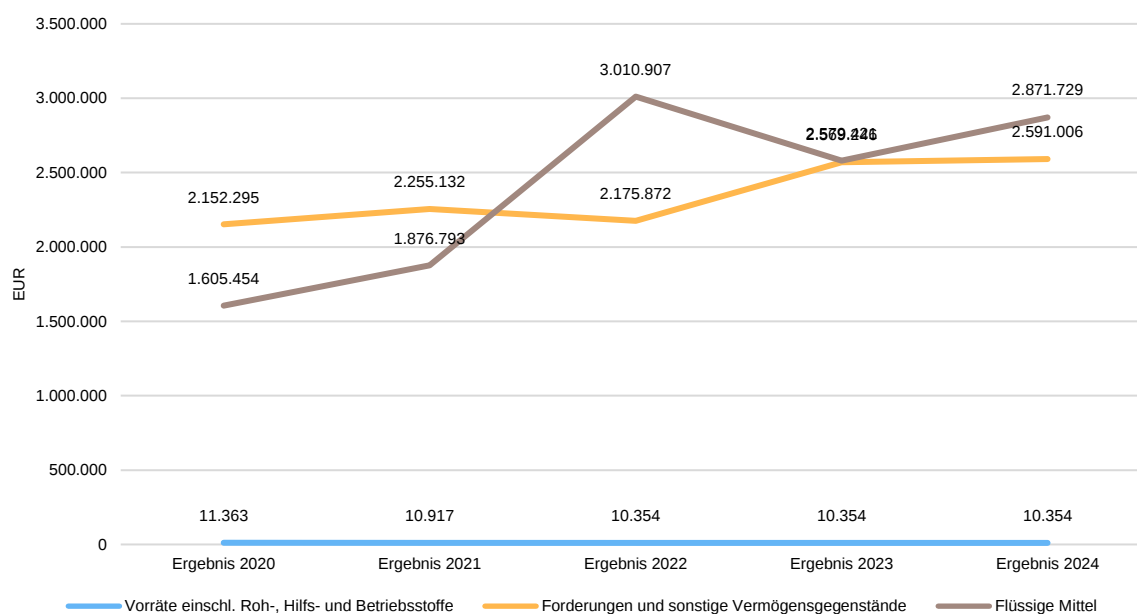


## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Struktur des Umlaufvermögens



### Langfristige Entwicklung des Umlaufvermögens





## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Vorräte

| Bilanzposition                                         | 2023   | 2024   | Veränderung absolut |
|--------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------|
| 2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 10.354 | 10.354 | 0 →                 |

Die Vorräte betreffen in erster Linie Rohstoffbestände auf dem Bauhof.

### Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

| Bilanzposition                                             | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren | 0    | 0    | 0 →                 |

### Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände

| Bilanzposition                                      | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 2.569.246 | 2.591.006 | 21.760 →            |

### Forderungen aus Transferleistungen und Zuschüssen

| Bilanzposition                                                                                                             | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 2.3.1 - Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Beiträgen | 628.433 | 501.230 | -127.203 ↘          |

Forderungen bestehen im Wesentlichen im Rahmen des vom Land Hessen im Jahr 2009 aufgelegten Sonderkonjunkturprogramms bzw. im Jahr 2016 aufgelegten Kommunalinvestitionsprogramms.

### Forderungen aus Steuern und Umlagen

| Bilanzposition                                                       | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|----------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 2.3.2 - Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen | 258.070 | 339.373 | 81.303 ↗            |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

Die Forderungen bestehen in erster Linie ggü. dem Hess. Ministerium der Finanzen aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sowie Umsatzsteuer. Weiterhin sind Steuer- und Gebührenforderungen bilanziert.

Im Jahresabschluss wurde hier eine pauschalierte Einzelwertberichtigung (pEWB) gem. der Altersstruktur des Forderungsbestandes gebildet. Diese soll die voraussichtlichen Forderungsausfälle der Marktgemeinde, der nicht mehr werthaltigen Forderungen, darstellen. Daneben wurden Forderungen von Debitoren, bei denen ein lfd. Insolvenzverfahren anhängig ist, vollständig einzelwertberichtigt.

Zum 31.12.2024 beträgt die pEWB 83.138,74 €.

Zum 31.12.2024 beträgt die EWB 34.147,35 €.

### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

| Bilanzposition                                     | 2023   | 2024   | Veränderung absolut |
|----------------------------------------------------|--------|--------|---------------------|
| 2.3.3 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 51.103 | 67.011 | 15.907 ↗            |

Die Außenstände betreffen Gebühren, Mieten/Pachten sowie sonstige Dienstleistungen.

### Forderungen gegen verbundene Unternehmen

| Bilanzposition                                                                                                    | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 2.3.4 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis und Sondervermögen | 1.576.115 | 1.608.456 | 32.342 ↗            |

Die Forderungen bestehen gegenüber dem Eigenbetrieb Gemeindewerke Burghaun Sparte Abwasserentsorgung i.H.v. TEUR 1.009, der Sparte Wasserversorgung in Höhe von 373 TEUR, der Sparte Dorfentwicklung von 57 TEUR und der Sparte Energiewirtschaft von 169 TEUR.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Sonstige Vermögensgegenstände

| Bilanzposition                        | 2023   | 2024   | Veränderung absolut                         |
|---------------------------------------|--------|--------|---------------------------------------------|
| 2.3.5 - Sonstige Vermögensgegenstände | 55.525 | 74.937 | 19.411 <span style="color: green;">↗</span> |

Die sonstigen Vermögensgegenstände bestehen neben Mahngebühren und Säumniszuschlägen.

### Flüssige Mittel

| Bilanzposition        | 2023      | 2024      | Veränderung absolut                          |
|-----------------------|-----------|-----------|----------------------------------------------|
| 2.4 - Flüssige Mittel | 2.579.421 | 2.871.729 | 292.308 <span style="color: green;">↗</span> |

Die Flüssigen Mittel betreffen ausschließlich die Bankkontenbestände sowie die Zahlstellen.

### Rechnungsabgrenzungsposten

| Bilanzposition                        | 2023   | 2024   | Veränderung absolut                       |
|---------------------------------------|--------|--------|-------------------------------------------|
| 3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 21.378 | 18.277 | -3.101 <span style="color: red;">↘</span> |

Der Wert des aktiven Rechnungsabgrenzungspostens betrifft im Wesentlichen die Ansparraten der Darlehen des Landes Hessen, die entsprechend der Laufzeit als Disagio aufzulösen sind.

### Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

| Bilanzposition                                    | 2023 | 2024 | Veränderung absolut                     |
|---------------------------------------------------|------|------|-----------------------------------------|
| 4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0    | 0    | 0 <span style="color: orange;">→</span> |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

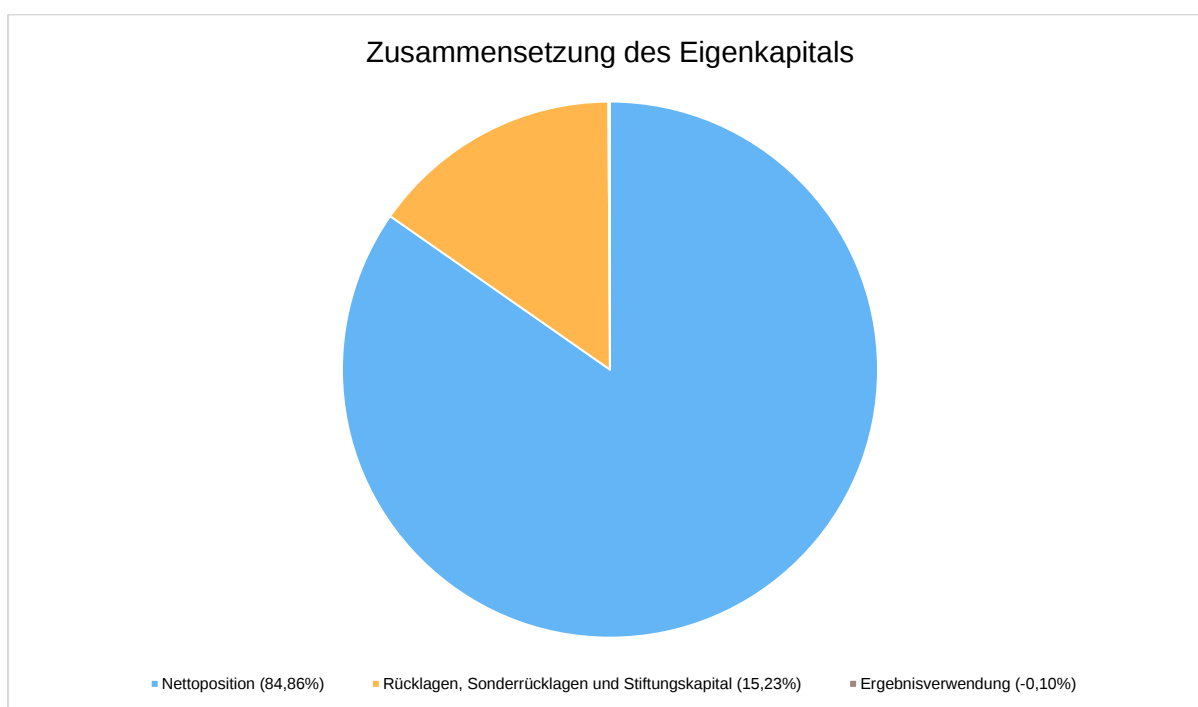
### 3.2 Passiva

Die Passivseite der Bilanz zeigt die Herkunft des eingesetzten Kapitals. Sie gliedert sich in

#### Eigenkapital

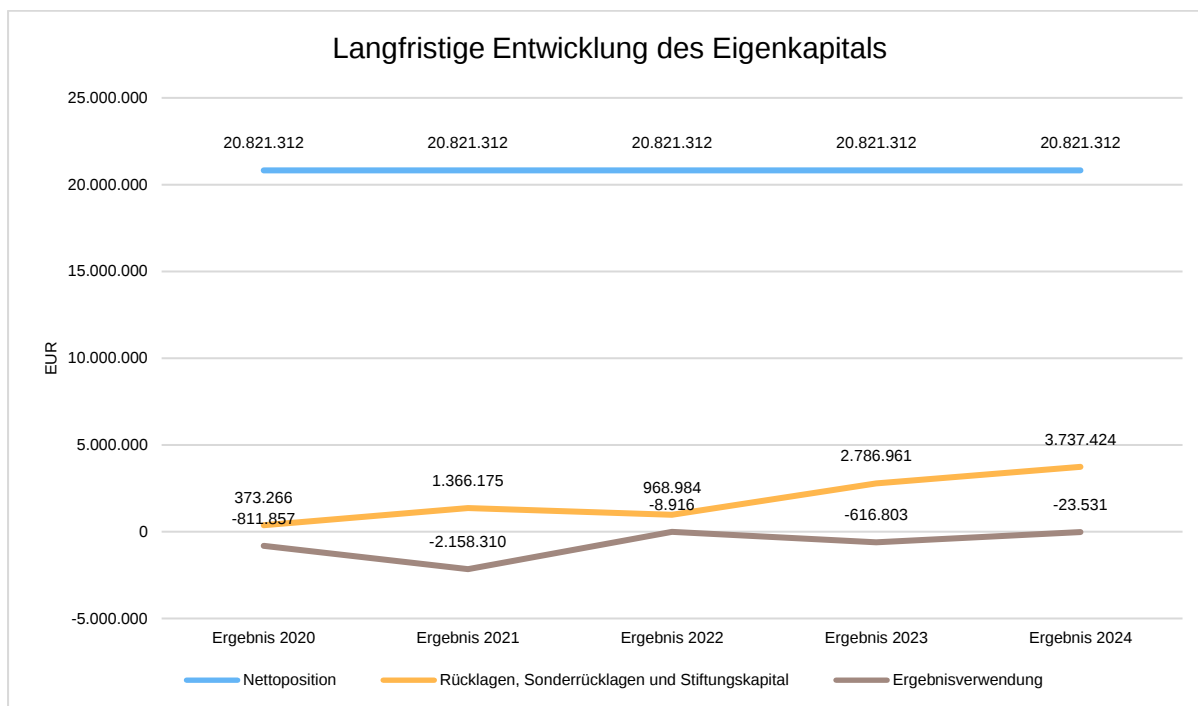
| Bilanzposition   | 2023       | 2024       | Veränderung absolut |
|------------------|------------|------------|---------------------|
| 1 - Eigenkapital | 22.991.471 | 24.535.206 | 1.543.735           |

Das Eigenkapital der Marktgemeinde Burghaun besteht aus der Netto-Position, den Rücklagen und der Ergebnisverwendung.





## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun



### Netto-Position

| Bilanzposition      | 2023       | 2024       | Veränderung absolut |
|---------------------|------------|------------|---------------------|
| 1.1 - Nettoposition | 20.821.312 | 20.821.312 | 0 →                 |

Die Nettoposition beträgt seit dem 31. Dezember 2018 nunmehr 20.821 TEUR.

### Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

| Bilanzposition                                     | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|----------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital | 2.786.961 | 3.737.424 | 950.463 ↗           |

### Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

| Bilanzposition                                                  | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 2.786.961 | 3.737.424 | 950.463 ↗           |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

| Bilanzposition                                                       | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|----------------------------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0    | 0    | 0 →                 |

### Sonderrücklagen

| Bilanzposition          | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|-------------------------|------|------|---------------------|
| 1.2.3 - Sonderrücklagen | 0    | 0    | 0 →                 |

### Stiftungskapital

| Bilanzposition           | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|--------------------------|------|------|---------------------|
| 1.2.4 - Stiftungskapital | --   | --   | --                  |

### Ergebnisverwendung

| Bilanzposition           | 2023     | 2024    | Veränderung absolut |
|--------------------------|----------|---------|---------------------|
| 1.3 - Ergebnisverwendung | -616.803 | -23.531 | 593.272 ↗           |

### Ergebnisvortrag

| Bilanzposition          | 2023       | 2024       | Veränderung absolut |
|-------------------------|------------|------------|---------------------|
| 1.3.1 - Ergebnisvortrag | -1.826.894 | -1.567.266 | 259.628 ↗           |

### Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

| Bilanzposition                                 | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | 0    | 0    | 0 →                 |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

| Bilanzposition                                      | 2023       | 2024    | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------|------------|---------|---------------------|
| 1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -1.567.266 | 259.628 | ↗                   |

Der negative außerordentliche Ergebnisvortrag beträgt zum 31.12.2024 1.567.265,79 €.

### Jahresergebnis

| Bilanzposition                              | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 1.210.091 | 1.543.735 | 333.644 ↗           |

Das positive Jahresergebnis beträgt in 2024 1.543.735,04 €. Der ordentl. Jahresüberschuss beläuft sich dabei auf 1.386.970,28 €, der außerordentl. Jahresüberschuss auf 156.764,76 €.

### Ordentliches Jahresergebnis

| Bilanzposition                                             | 2023    | 2024      | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------------|---------|-----------|---------------------|
| 1.3.2.1 - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 950.463 | 1.386.970 | 436.507 ↗           |

### Außerordentliches Jahresergebnis

| Bilanzposition                                                  | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 1.3.2.2 - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 259.628 | 156.765 | -102.863 ↘          |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Sonderposten

| Bilanzposition   | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 2 - Sonderposten | 7.846.832 | 7.462.097 | 384.735 ↘           |

### Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

| Bilanzposition                                                                     | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 2.1 - Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge | 7.846.832 | 7.462.097 | 384.735 ↘           |

### Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

| Bilanzposition                               | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 2.1.1 - Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 7.336.630 | 7.012.340 | 324.290 ↘           |

Die Zuweisungen vom öffentlichen Bereich betreffen in erster Linie Landeszuweisungen sowie Sonderposten für Brandschutz und Investitionspauschalen. Die Sonderposten werden korrespondierend zu den Anlagegütern aufgelöst. Pauschale Zuweisungen werden über eine Zeit von 10 Jahren linear aufgelöst.

### Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

| Bilanzposition | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|----------------|------|------|---------------------|
|----------------|------|------|---------------------|



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Investitionsbeiträge

| Bilanzposition               | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 2.1.3 - Investitionsbeiträge | 510.202 | 449.757 | -60.445 ↘           |

Die Zuweisungen aus Investitionsbeiträgen betreffen ausschließlich Anliegerbeiträge der Bürger aus Burghaun. Deren Beiträge werden korrespondierend zu dem Anlagegut aufgelöst.

### Sonderposten für den Gebührenaussgleich

| Bilanzposition                                | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 0    | 0    | 0 →                 |

### Sonderposten für Umlagen

| Bilanzposition                                       | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG | 0    | 0    | 0 →                 |

### Sonstige Sonderposten

| Bilanzposition              | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|-----------------------------|------|------|---------------------|
| 2.4 - Sonstige Sonderposten | 0    | 0    | 0 →                 |

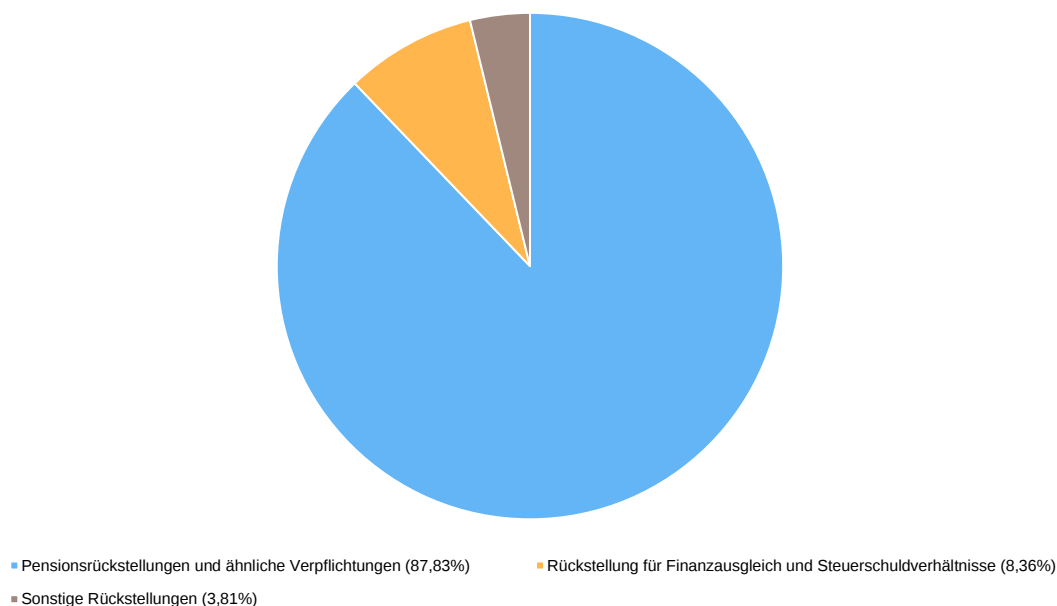
### Rückstellungen

| Bilanzposition     | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|--------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 3 - Rückstellungen | 6.345.470 | 7.060.934 | 715.464 ↗           |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

Zusammensetzung der Rückstellungen



Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten und unbestimmte Aufwendungen, die bezügl. ihres Eintretens bzw. ihrer Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht völlig sicher sind und bei denen eine Inanspruchnahme wahrscheinlich ist, zu bilden. Die Sachverhalte, für die Rückstellungen zu bilden sind, sind in § 39 GemHVO aufgezählt.

### Pensionsrückstellungen

| Bilanzposition                                            | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 6.242.848 | 6.201.702 | -41.146 →           |

Die Gemeinde hat nach § 39 Abs. 1 GemHVO für ihre Pensionsverpflichtungen aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen Rückstellungen zu bilden. Die Pensionsrückstellungen wurde personenbezogen aufgrund von finanzmathematischen Berechnungen durch die kommunale Versorgungskasse Kassel (KVK) ermittelt.

Der Ansatz erfolgte mit dem Barwert der erworbenen Versorgungsansprüche nach dem Teilwertverfahren des § 6a Abs. 3 EStG. Dabei wurde ein Rechnungszinsfuß in Höhe von 6 % angewendet. Der von der Deutschen Bundesbank gem. § 253 Abs. 2 HBG bekannt gegebene Rechnungszinsfuß zum 31.12.2024 beträgt 1,9 %. Unter Zugrundelegung dieses Rechnungszinsfußes ergeben sich die folgenden Rückstellungswerte:



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

| Rechnungszinsfuß                                            | 6,00 % | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------------|--------------|
| Rückstellungen für eingetretene Pensionsfälle               |        | 2.784.469,00 | 2.830.486,00 |
| Rückstellungen für unverfallbare Anwartschaften             |        | 145.885,00   | 119.988,00   |
| Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfänger      |        | 763.543,00   | 711.073,00   |
| Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten und Arbeitnehmern |        | 30.485,00    | 24.834,00    |

| Rechnungszinsfuß                                            | 1,9 % | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
|-------------------------------------------------------------|-------|--------------|--------------|
| Rückstellungen für eingetretene Pensionsfälle               |       | 4.474.893,00 | 4.595.656,00 |
| Rückstellungen für unverfallbare Anwartschaften             |       | 444.837,00   | 383.785,00   |
| Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfänger      |       | 1.182.885,00 | 1.178.357,00 |
| Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten und Arbeitnehmern |       | 87.444,00    | 74.990,00    |

Aufgrund der aktuellen Zinsentwicklung erfolgte bereits im Jahresabschluss 2017 eine Anpassung des Rechnungszinsfußes von derzeit 6 % auf den von der Deutschen Bundesbank bekannt gegebenen Zinssatz gem. § 253 Abs. 2 HGB.

### Rückstellungen für Umlageverpflichtungen

| Bilanzposition                                                      | 2023   | 2024    | Veränderung absolut |
|---------------------------------------------------------------------|--------|---------|---------------------|
| 3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 27.400 | 590.000 | 562.600 ↗           |

Gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO sind für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs ebenfalls Rückstellungen zu bilden.

Im Jahresabschluss 2024 sind hierfür Rückstellung in Höhe von 375 TEUR für Kreisumlage und 215 TEUR für Schulumlage gebildet worden.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien

| Bilanzposition                                             | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung von Abfalldeponien | 0    | 0    | 0 →                 |

### Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

| Bilanzposition                                       | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0    | 0    | 0 →                 |

### Sonstige Rückstellungen

| Bilanzposition                | 2023   | 2024    | Veränderung absolut |
|-------------------------------|--------|---------|---------------------|
| 3.5 - Sonstige Rückstellungen | 75.222 | 269.232 | 194.010 ↗           |

Die sonstigen Rückstellungen betreffen u. a. Rückstellungen im Zuge der Jahresabschlussprüfung sowie Rückstellungen f. Überstunden- und Urlaubsansprüche.

### Verbindlichkeiten

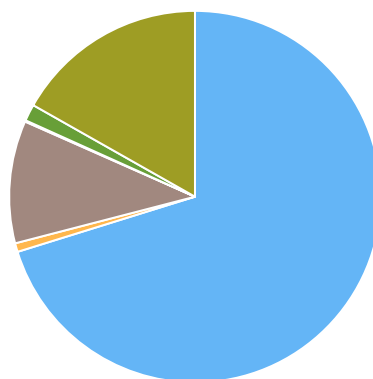
| Bilanzposition        | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|-----------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 4 - Verbindlichkeiten | 5.178.455 | 3.975.087 | -1.203.369 ↘        |

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen gegenüber Dritten, die dem Grunde und der Höhe nach sicher sind. Die einzelnen Bilanzposten ergeben sich aus der Gliederung der Verbindlichkeiten nach unterschiedlichen Gläubigergruppen bzw. deren sachlicher Zuordenbarkeit.



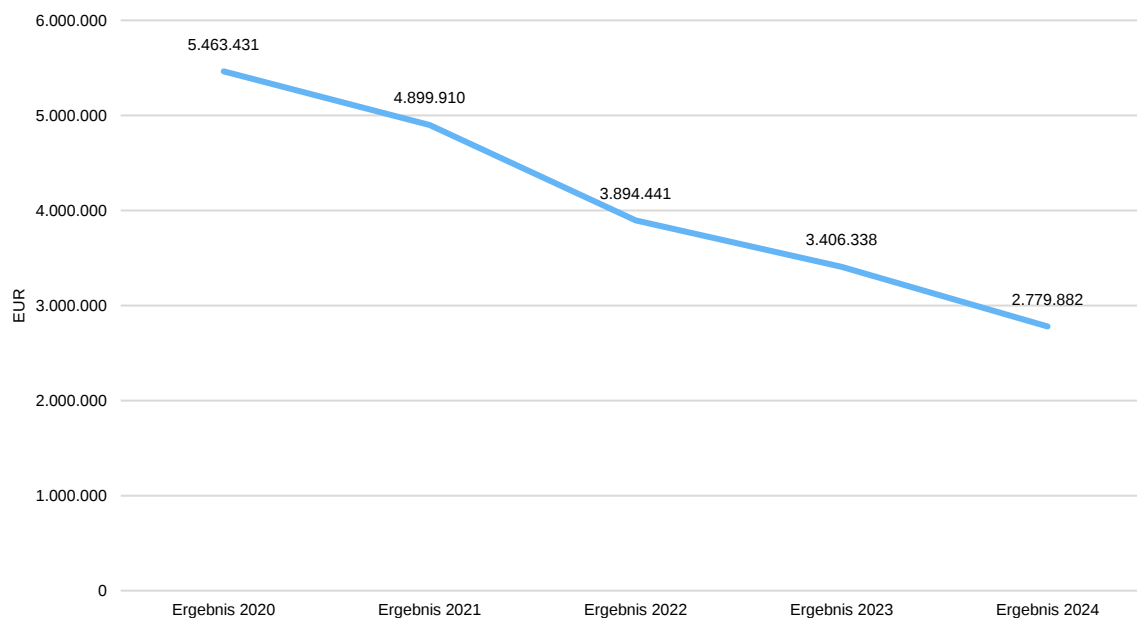
## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Zusammensetzung der Verbindlichkeiten



- Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (70,20%)
- Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen (0,76%)
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (10,66%)
- Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben (0,12%)
- Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (1,45%)
- Sonstige Verbindlichkeiten (16,80%)

### Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen





## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Verbindlichkeiten aus Anleihen

| Bilanzposition | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|----------------|------|------|---------------------|
| 4.1 - Anleihen | 0    | 0    | 0 →                 |

### Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten

| Bilanzposition                                         | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 3.406.338 | 2.779.882 | -626.457 ↘          |

### Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

| Bilanzposition                                       | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 4.2.1 - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 2.043.848 | 1.645.664 | -398.184 ↘          |

Der Stand der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ist durch Kontoauszüge, Kreditverträge und Tilgungspläne zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

Die Restlaufzeit der Verbindlichkeiten kann dem Verbindlichkeitspiegel entnommen werden, der dem Anhang als Anlage beigefügt ist.

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitutionen bestehen aus noch laufenden Kreditverträgen gegenüber der Sparkasse Fulda, der VR-Bank NordRhön eG, der KfW, der DG-Hyp, der Helaba sowie der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Bank (WI Bank).

### Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

| Bilanzposition                                                | 2023      | 2024      | Veränderung absolut |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| 4.2.2 - Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 1.362.490 | 1.130.281 | -232.209 ↘          |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

Der Stand der Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern ist durch Kontoauszüge, Saldenbestätigungen, Kreditverträge und Tilgungspläne zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern bestehen gegenüber der Sparkasse und der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen (WIBank).

### Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten

| Bilanzposition                                             | 2023 | 2024  | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------------|------|-------|---------------------|
| 4.2.3 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0    | 3.936 | 3.936 ↗             |

### Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten

| Bilanzposition                                                           | 2023 | 2024 | Veränderung absolut |
|--------------------------------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 0    | 0    | 0 →                 |

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherungen bestehen zum 31.12.2024 nicht.

### Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

| Bilanzposition                                               | 2023   | 2024   | Veränderung absolut |
|--------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------|
| 4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 15.907 | 15.286 | -621 ↘              |

Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften bestehen aus zwei Leih- und Getränkelieferungverträgen mit dem Hochstiftlichen Brauhaus Fulda.

### Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

| Bilanzposition                                                                           | 2023    | 2024   | Veränderung absolut |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|---------------------|
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen | 233.459 | 30.023 | -203.436 ↘          |

Die Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen resultieren im Wesentlichen aus Endabrechnungen kirchlicher Kindergärten.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| Bilanzposition                                         | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 356.483 | 422.283 | 65.800 ↗            |

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestehen aus zum Stichtag offenen Rechnungen gegenüber Dritten.

### Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

| Bilanzposition                                                  | 2023 | 2024  | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|---------------------|
| 4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 18   | 4.623 | 4.606 ↗             |

### Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen

| Bilanzposition                                                                              | 2023    | 2024   | Veränderung absolut |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|---------------------|
| 4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 345.135 | 57.593 | -287.542 ↘          |

Die Verbindlichkeiten gegenüber den verbundenen Unternehmen bestehen gegenüber dem Eigenbetrieb Gemeindewerke Burghaun Sparte Energiewirtschaft (30 TEUR) und Sparte Wasserversorgung (28 TEUR).

### Sonstige Verbindlichkeiten

| Bilanzposition                   | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|----------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten | 821.115 | 665.397 | -155.719 ↘          |

Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen überwiegend die noch abzuführende Lohn- und Kirchensteuer sowie Sitzungsgelder. Ab dem Jahresabschluss 2018 beinhalten die sonstigen Verbindlichkeiten ebenfalls den Eigenanteil am Landesprogramm der Hessenkasse in Höhe von 1,5 Mio. €. Dieser kommunale Beitrag wird in den Jahren 2019 – 2028 nach § 2 Abs. 5 Hessenkassengesetz mit den Zahlungen des Landes verrechnet. Zum 31.12.2024 beträgt die Verbindlichkeit gegenüber der Hessenkasse 574 TEUR.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Rechnungsabgrenzungsposten

| Bilanzposition                         | 2023    | 2024    | Veränderung absolut |
|----------------------------------------|---------|---------|---------------------|
| 5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 380.093 | 395.988 | 15.895 ↗            |

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen, die vor dem Bilanzstichtag geleistet werden, jedoch erst in späteren Perioden zu Erträgen führen (gemäß § 45 Abs. 2 GemHVO).

Ausgewiesen werden hauptsächlich Gebühren für Grabnutzungsrechte. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt über die jeweilige Laufzeit der erworbenen Nutzungsrechte entsprechend den Satzungsbestimmungen.

### 4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 4 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein. Der Ergebnishaushalt bzw. die Ergebnisrechnung gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden können. Vorgetragene Jahresfehlbeträge im ordentlichen Ergebnis sind zu berücksichtigen. Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss 2024 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 1.543.735,04 Euro aus. Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes 2024 in Höhe von -1.015.559 Euro beträgt die Veränderung 2.559.293,74 Euro.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Verwaltungsergebnis

+ Ergebnis der Finanztätigkeit (Finanzergebnis)

= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)

+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (Außerordentliches Ergebnis)

---

**= Jahresergebnis**

### 4.1 Ergebnislage

#### Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede –insbesondere auf kommunaler Ebene- gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

#### Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Jahresergebnis 2024 im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung 2024 dargestellt:



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Ergebnis im Vergleich

|                                   | Ergebnis 2023       | Plan 2024          | Ergebnis 2024       | Abweichung 2024       |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Ordentliche Erträge               | 14.520.642,05       | 13.963.376,00      | 16.441.270,60       | 2.477.894,60 ↗        |
| Ordentliche Aufwendungen          | 13.547.875,30       | 14.920.065,00      | 15.099.226,11       | 179.161,11 →          |
| <b>Verwaltungsergebnis</b>        | <b>972.766,75</b>   | <b>-956.689,00</b> | <b>1.342.044,49</b> | <b>2.298.733,49 ↗</b> |
| Finanzerträge                     | 24.862,27           | 31.565,00          | 79.936,15           | 48.371,15 ↗           |
| Zinsen und sonstige Aufwendungen  | 47.166,20           | 50.455,00          | 35.010,36           | -15.444,64 ↘          |
| <b>Finanzergebnis</b>             | <b>-22.303,93</b>   | <b>-18.890,00</b>  | <b>44.925,79</b>    | <b>63.815,79 ↗</b>    |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>      | <b>950.462,82</b>   | <b>-975.579,00</b> | <b>1.386.970,28</b> | <b>2.362.549,28 ↗</b> |
| Außerordentliche Erträge          | 297.742,75          | 1.000,00           | 183.728,24          | 182.728,24 ↗          |
| Außerordentliche Aufwendungen     | 38.114,82           | 0,00               | 26.963,48           | 26.963,48 ↗           |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>259.627,93</b>   | <b>1.000,00</b>    | <b>156.764,76</b>   | <b>155.764,76 ↗</b>   |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>1.210.090,75</b> | <b>-975.579,00</b> | <b>1.543.735,04</b> | <b>2.519.314,04 ↗</b> |

### Verwaltungsergebnis

Das Verwaltungsergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Verwaltungsergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Verwaltungsergebnis schließt in Höhe von 1.342.044,49 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 369.277,74 Euro. Gegenüber dem geplanten Verwaltungsergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 2.398.733,49 Euro.

### Finanzergebnis

Neben dem Verwaltungsergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von 44.925,79 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 67.229,72 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um 63.815,79 Euro verändert.

### Ordentliches Ergebnis

Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis ergeben das Ordentliche Ergebnis, was mit 1.386.970,28 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um 436.507,46 Euro abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung 2.362.549,28 Euro.



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Jahresergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 156.764,76 Euro in das Jahresergebnis ein.

Das Jahresergebnis 2024 beträgt somit 1.543.735,04 Euro und verändert sich zum Vorjahresergebnis um 333.644,29 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von -975.579 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 2.519.314,04 Euro.

### Rücklagen

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf das Eigenkapital. Grundsätzlich gilt: Negative Jahresergebnisse reduzieren das Eigenkapital. Positive Abschlüsse stärken das Eigenkapital.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung des Eigenkapitals in Gänze und in seinen Einzelpositionen dargestellt:

### Rücklagenentwicklung

|                                                                       | Ergebnis<br>2020 | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 | Ergebnis<br>2024 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. - Eigenkapital                                                     | 20.382.722       | 20.029.178       | 21.781.380       | 22.991.471       | 24.535.206       |
| 1.1. - Nettoposition                                                  | 20.821.312       | 20.821.312       | 20.821.312       | 20.821.312       | 20.821.312       |
| 1.2. - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital                   | 373.266          | 1.366.175        | 968.984          | 2.786.961        | 3.737.424        |
| 1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses       | 373.266          | 1.366.175        | 968.984          | 2.786.961        | 3.737.424        |
| 1.2.2. - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.2.3. - Sonderrücklagen                                              | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.2.4. - Stiftungskapital                                             | --               | --               | --               | --               | --               |
| 1.3. - Ergebnisverwendung                                             | -811.857         | -2.158.310       | -8.916           | -616.803         | -23.531          |
| 1.3.1. - Ergebnisvortrag                                              | -1.548.398       | -1.804.765       | -1.761.118       | -1.826.894       | -1.567.266       |
| 1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                        | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                   | -1.548.398       | -1.804.765       | -1.761.118       | -1.826.894       | -1.567.266       |
| 1.3.2. - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag                          | 736.541          | -353.544         | 1.752.202        | 1.210.091        | 1.543.735        |
| 1.3.2.1. - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag           | 992.909          | -397.191         | 1.817.977        | 950.463          | 1.386.970        |
| 1.3.2.2. - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag      | -256.367         | 43.647           | -65.775          | 259.628          | 156.765          |



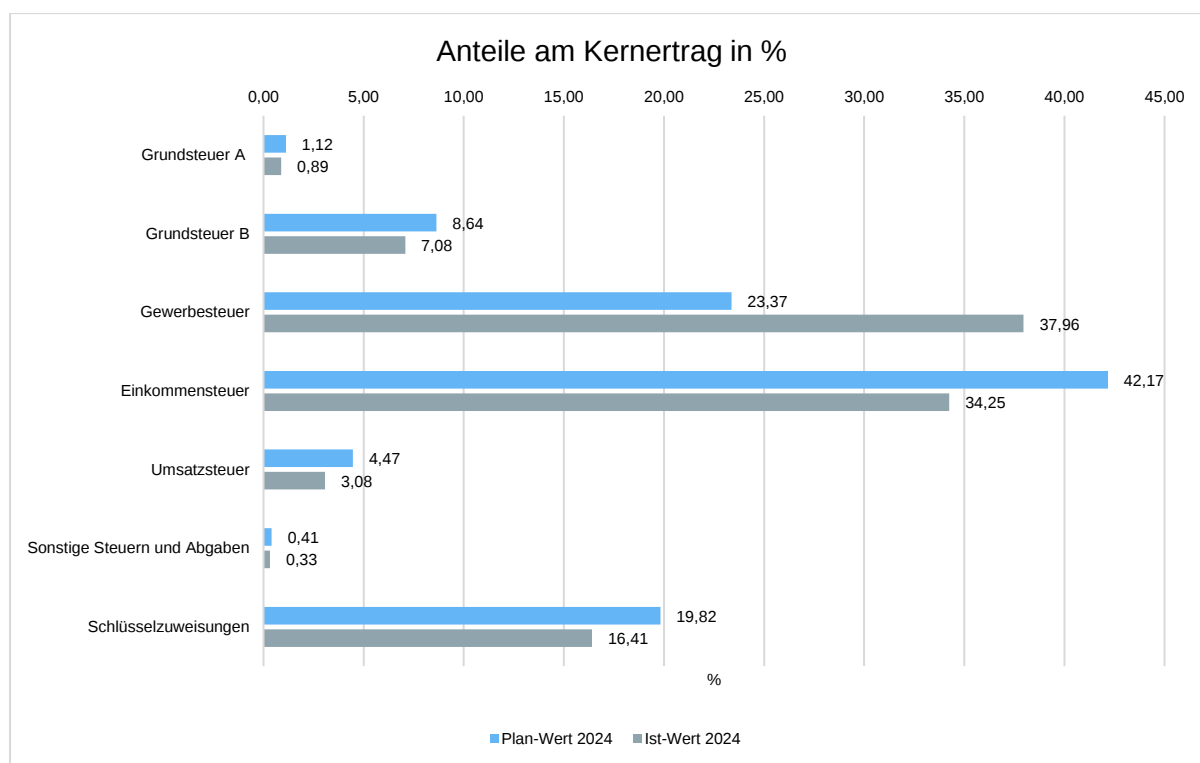
## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### 4.2 Ertragslage

#### Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.





## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

### Ertragsarten im Überblick

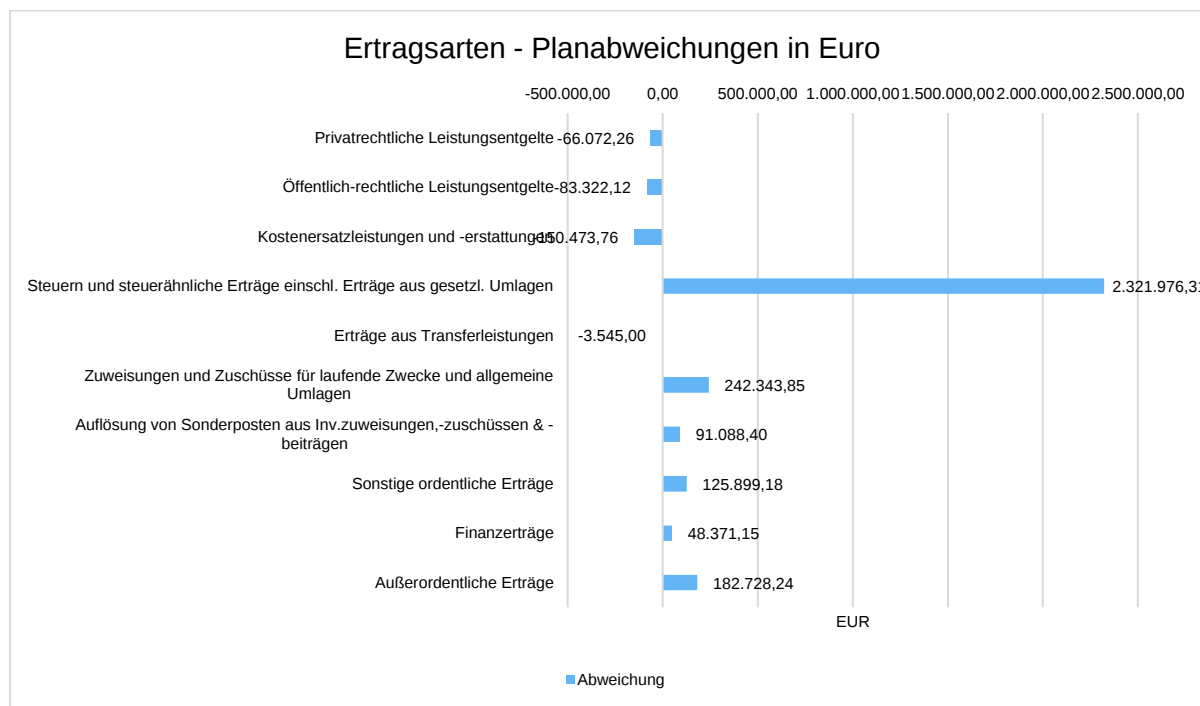
|                                                                          | Ergebnis<br>2023     | Plan 2024            | Ergebnis<br>2024     | Abweichung<br>2024    | Abweichung<br>2024 % |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                                       | 124.384,86           | 233.147,00           | 167.074,74           | -66.072,26 ↘          | -28,34 ↘             |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                  | 495.621,11           | 574.173,00           | 490.850,88           | -83.322,12 ↘          | -14,51 ↘             |
| Kostensatzleistungen und -erstattungen                                   | 1.330.573,17         | 1.331.500,00         | 1.181.026,24         | -150.473,76 ↘         | -11,30 ↘             |
| Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen | 8.802.206,25         | 7.890.000,00         | 10.211.976,31        | 2.321.976,31 ↗        | 29,43 ↗              |
| Erträge aus Transferleistungen                                           | 245.511,00           | 260.000,00           | 256.455,00           | -3.545,00 ↘           | -1,36 ↘              |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen     | 2.593.853,24         | 3.015.900,00         | 3.258.243,85         | 242.343,85 ↗          | 8,04 ↗               |
| Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen,-zuschüssen & -beiträgen  | 554.175,78           | 415.806,00           | 506.894,40           | 91.088,40 ↗           | 21,91 ↗              |
| Sonstige ordentliche Erträge                                             | 374.316,64           | 242.850,00           | 368.749,18           | 125.899,18 ↗          | 51,84 ↗              |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                                               | <b>14.520.642,05</b> | <b>13.963.376,00</b> | <b>16.441.270,60</b> | <b>2.477.894,60 ↗</b> | <b>17,75 ↗</b>       |
| Finanzerträge                                                            | 24.862,27            | 31.565,00            | 79.936,15            | 48.371,15 ↗           | 153,24 ↗             |
| Außerordentliche Erträge                                                 | 297.742,75           | 1.000,00             | 183.728,24           | 182.728,24 ↗          | 18.272,82 ↗          |
| <b>Summe</b>                                                             | <b>14.843.247,07</b> | <b>13.995.941,00</b> | <b>16.704.934,99</b> | <b>2.708.993,99 ↗</b> | <b>19,36 ↗</b>       |

Die Erträge insgesamt weichen um 1.861.687,92 Euro vom Vorjahresergebnis und um 2.708.993,99 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahreswert in Höhe von 1.920.628,55 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 2.477.894,60 Euro.

### Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung wird in der folgenden Grafik dargestellt:



### Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie gesetzlichen Umlagen erkennbar:

### Steuern und ähnliche Abgaben

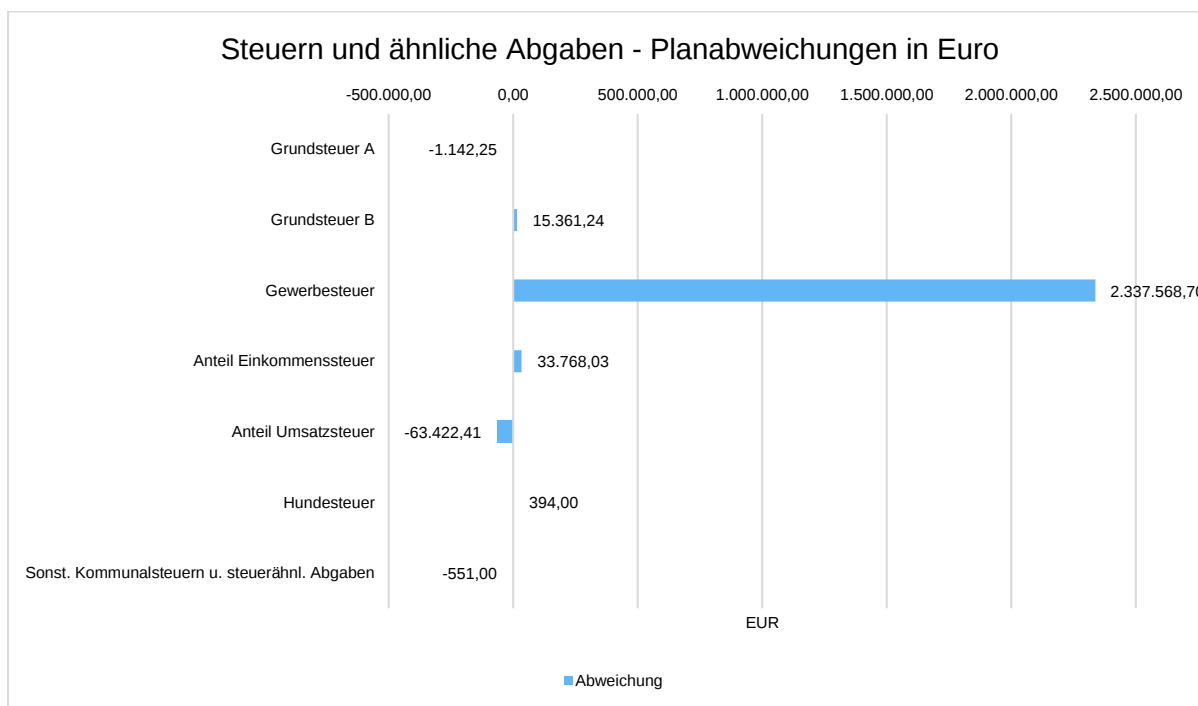
|                                                  | Ergebnis 2023 | Plan 2024    | Ergebnis 2024 | Abweichung 2024 | Abweichung 2024 % |
|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Grundsteuer A                                    | 106.368,80    | 110.000,00   | 108.857,75    | -1.142,25 ↘     | -1,04 ↘           |
| Grundsteuer B                                    | 860.152,66    | 850.000,00   | 865.361,24    | 15.361,24 ↗     | 1,81 ↗            |
| Gewerbesteuer                                    | 3.588.406,54  | 2.300.000,00 | 4.637.568,70  | 2.337.568,70 ↗  | 101,63 ↗          |
| Anteil Einkommenssteuer                          | 3.834.702,80  | 4.150.000,00 | 4.183.768,03  | 33.768,03 ↗     | 0,81 ↗            |
| Anteil Umsatzsteuer                              | 382.341,45    | 440.000,00   | 376.577,59    | -63.422,41 ↘    | -14,41 ↘          |
| Hundesteuer                                      | 30.234,00     | 30.000,00    | 30.394,00     | 394,00 ↗        | 1,31 ↗            |
| Sonst. Kommunalsteuern u. steuerähnliche Abgaben | --            | 10.000,00    | 9.449,00      | -551,00 ↘       | -5,51 ↘           |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

|              | Ergebnis<br>2023    | Plan 2024           | Ergebnis<br>2024     | Abweichung<br>2024    | Abwei-<br>chung<br>2024 % |
|--------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>Summe</b> | <b>8.802.206,25</b> | <b>7.890.000,00</b> | <b>10.211.976,31</b> | <b>2.321.976,31</b> ↗ | <b>29,43</b> ↗            |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



### Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Dies gilt insbesondere für die Schlüsselzuweisungen im Zuge des kommunalen Finanzausgleichs.

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 664.390,61 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 242.343,85 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

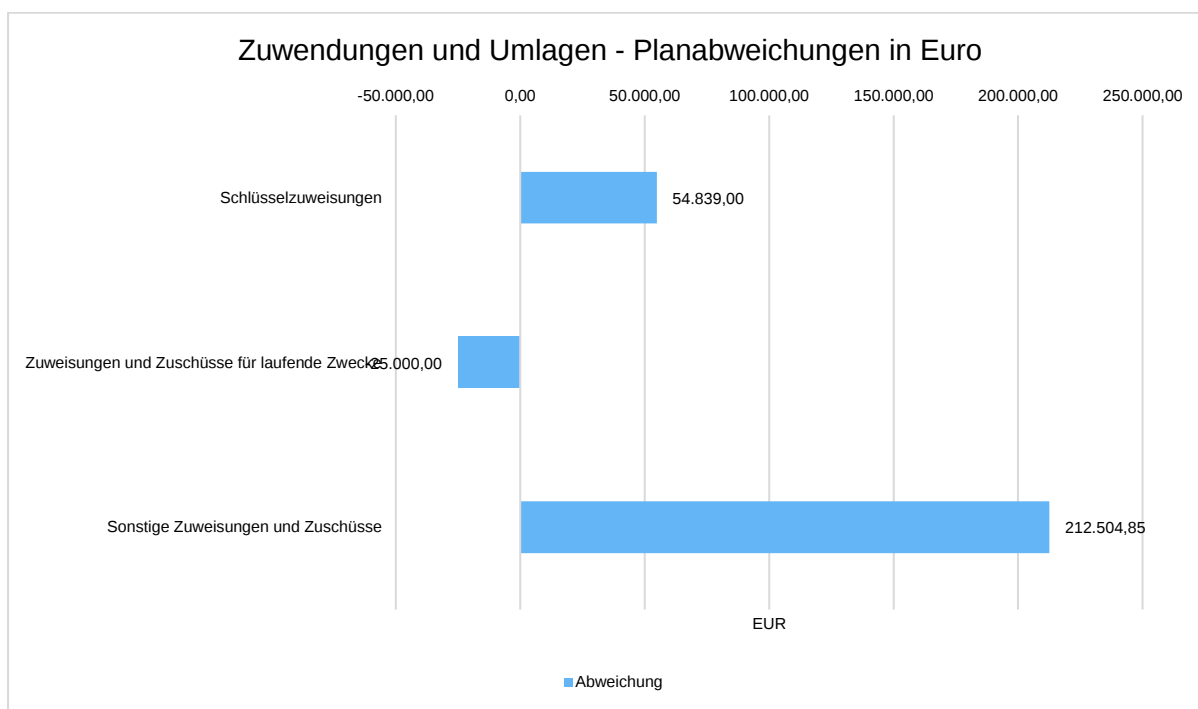


## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Zuwendungen und Umlagen

|                                                                                          | Ergebnis<br>2023    | Plan 2024           | Ergebnis<br>2024    | Abweichung<br>2024  | Abwei-<br>chung<br>2024 % |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| Schlüsselzuweisungen                                                                     | 1.804.144,00        | 1.950.000,00        | 2.004.839,00        | 54.839,00 ↗         | 2,81 ↗                    |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke                                            | 832,86              | 25.000,00           | --                  | -25.000,00 ↘        | -- ↘                      |
| Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse                                                       | 788.876,38          | 1.040.900,00        | 1.253.404,85        | 212.504,85 ↗        | 20,42 ↗                   |
| <b>Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen</b> | <b>2.593.853,24</b> | <b>3.015.900,00</b> | <b>3.258.243,85</b> | <b>242.343,85 ↗</b> | <b>8,04 ↗</b>             |

Die Veränderungen zum Planansatz im Einzelnen:



### Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:



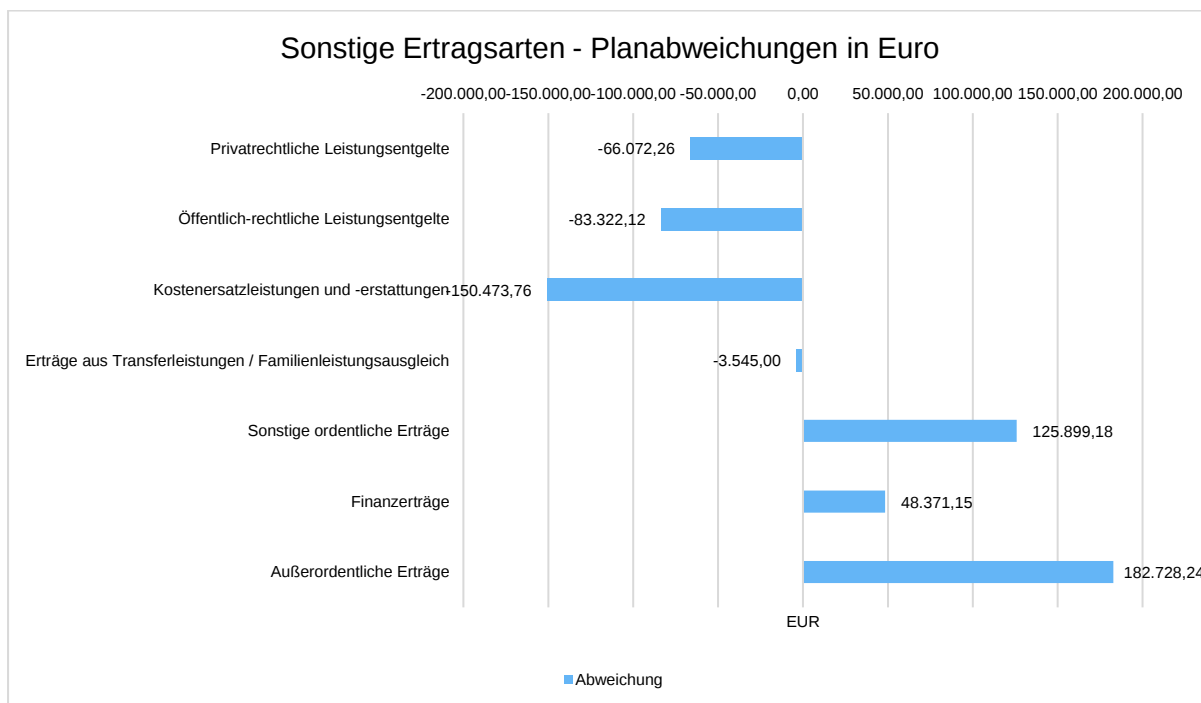
## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Sonstige Ertragsarten

|                                                             | Ergebnis<br>2023    | Plan 2024           | Ergebnis<br>2024    | Abweichung<br>2024 | Abweichung<br>2024 % |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                          | 124.384,86          | 233.147,00          | 167.074,74          | -66.072,26 ↘       | -28,34 ↘             |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                     | 495.621,11          | 574.173,00          | 490.850,88          | -83.322,12 ↘       | -14,51 ↘             |
| Kostenersatzleistungen und -erstattungen                    | 1.330.573,17        | 1.331.500,00        | 1.181.026,24        | -150.473,76 ↘      | -11,30 ↘             |
| Erträge aus Transferleistungen / Familienleistungsausgleich | 245.511,00          | 260.000,00          | 256.455,00          | -3.545,00 ↘        | -1,36 ↘              |
| Sonstige ordentliche Erträge                                | 374.316,64          | 242.850,00          | 368.749,18          | 125.899,18 ↗       | 51,84 ↗              |
| Finanzerträge                                               | 24.862,27           | 31.565,00           | 79.936,15           | 48.371,15 ↗        | 153,24 ↗             |
| Außerordentliche Erträge                                    | 297.742,75          | 1.000,00            | 183.728,24          | 182.728,24 ↗       | 18.272,82 ↗          |
| <b>Summe sonstige Ertragsarten</b>                          | <b>2.893.011,80</b> | <b>2.674.235,00</b> | <b>2.727.820,43</b> | <b>53.585,43 ↗</b> | <b>2,00 ↗</b>        |

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten beinhalten größtenteils Bußgelder und Verwarnungen in Höhe von 160.791,24 Euro.

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:





## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### 4.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

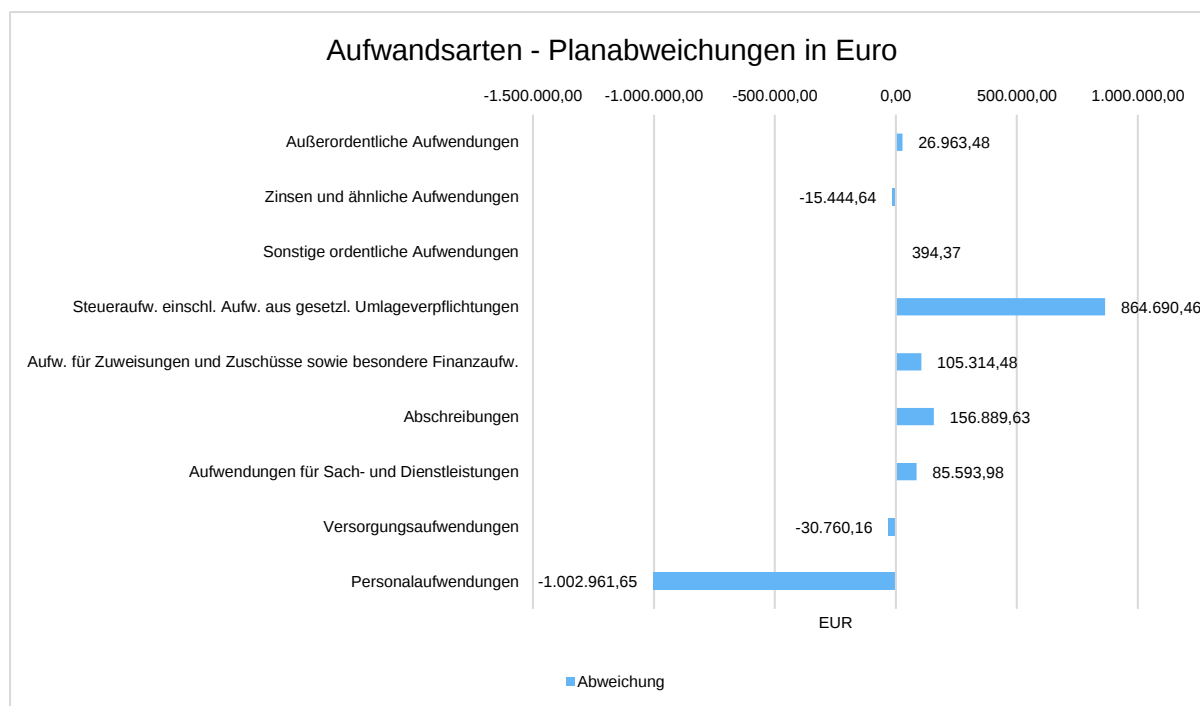
#### Aufwandsarten im Überblick

|                                                                 | Ergebnis<br>2023     | Plan 2024            | Ergebnis 2024        | Abw.                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Personalaufwendungen                                            | 3.471.738,40         | 4.645.772,00         | 3.642.810,35         | -1.002.961,65 ↘     |
| Versorgungsaufwendungen                                         | 459.218,57           | 451.100,00           | 420.339,84           | -30.760,16 ↘        |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                     | 2.366.174,33         | 2.364.830,00         | 2.450.423,98         | 85.593,98 ↗         |
| Abschreibungen                                                  | 1.230.568,25         | 999.368,00           | 1.156.257,63         | 156.889,63 ↗        |
| Aufw. für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufw. | 1.081.362,20         | 1.016.179,00         | 1.121.493,48         | 105.314,48 ↗        |
| Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen   | 4.934.596,60         | 5.438.500,00         | 6.303.190,46         | 864.690,46 ↗        |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen                               | 4.216,95             | 4.316,00             | 4.710,37             | 394,37 ↗            |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                 | <b>13.547.875,30</b> | <b>14.920.065,00</b> | <b>15.099.226,11</b> | <b>179.161,11 ↗</b> |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                | 47.166,20            | 50.455,00            | 35.010,36            | -15.444,64 ↘        |
| Außerordentliche Aufwendungen                                   | 38.114,82            | 0,00                 | 26.963,48            | 26.963,48 ↗         |
| <b>Summe</b>                                                    | <b>13.633.156,32</b> | <b>14.970.520,00</b> | <b>15.161.199,95</b> | <b>190.679,95 ↗</b> |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

Die Grafik veranschaulicht die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.528.043,63 Euro. Die Abweichung zum Haushaltsansatz beträgt 190.679,95 Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.551.350,81 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 179.161,11 Euro.

### Personal- und Versorgungsaufwand

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

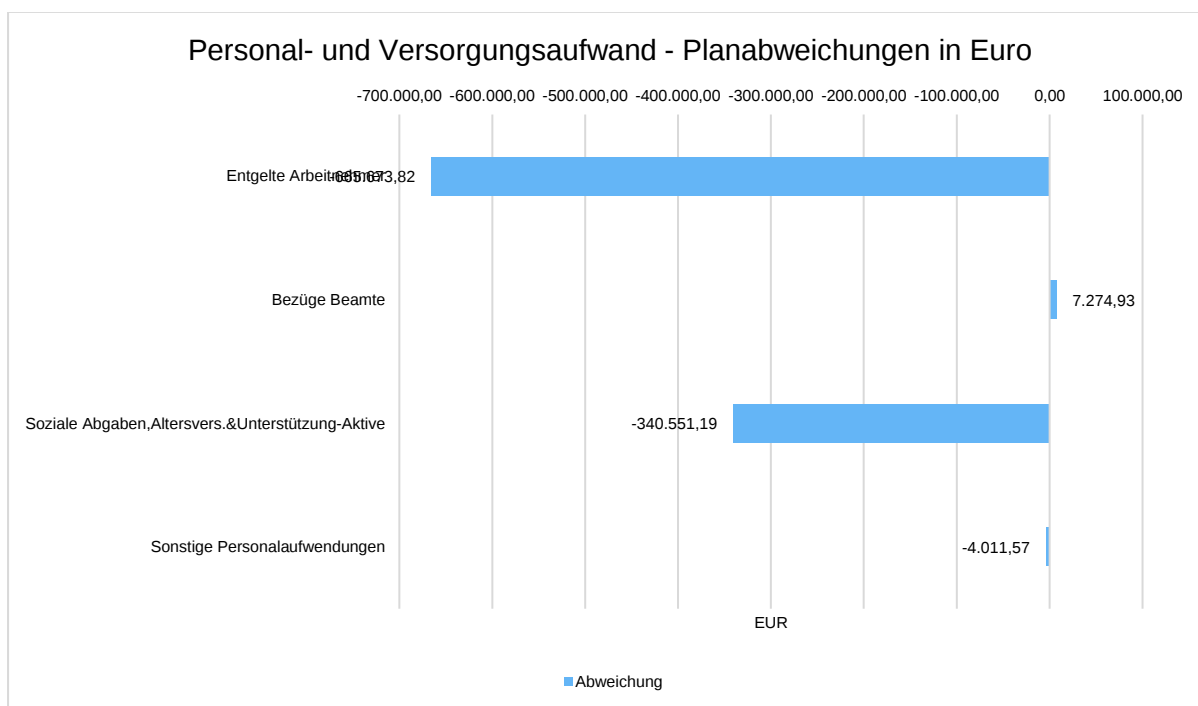


## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Personal- und Versorgungsaufwand

|                                                     | Ergebnis 2023       | Plan 2024           | Ergebnis 2024       | Abweichung 2024       | Abweichung 2024 % |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Entgelte Arbeitnehmer                               | 2.521.492,22        | 3.386.816,00        | 2.721.142,18        | -665.673,82 ↘         | -19,65 ↘          |
| Bezüge Beamte                                       | 186.624,21          | 192.046,00          | 199.320,93          | 7.274,93 ↗            | 3,79 ↗            |
| Soziale Abgaben, Altersvers. & Unterstützung-Aktive | 711.352,70          | 1.007.668,00        | 667.116,81          | -340.551,19 ↘         | -33,80 ↘          |
| Sonstige Personalaufwendungen                       | 52.269,27           | 59.242,00           | 55.230,43           | -4.011,57 ↘           | -6,77 ↘           |
| <b>Summe Personalaufwendungen</b>                   | <b>3.471.738,40</b> | <b>4.645.772,00</b> | <b>3.642.810,35</b> | <b>1.002.961,65 ↘</b> | <b>-21,59 ↘</b>   |
| <b>Versorgungsaufwendungen</b>                      | <b>459.218,57</b>   | <b>451.100,00</b>   | <b>420.339,84</b>   | <b>-30.760,16 ↘</b>   | <b>-6,82 ↘</b>    |

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



### Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 2.450.423,98 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

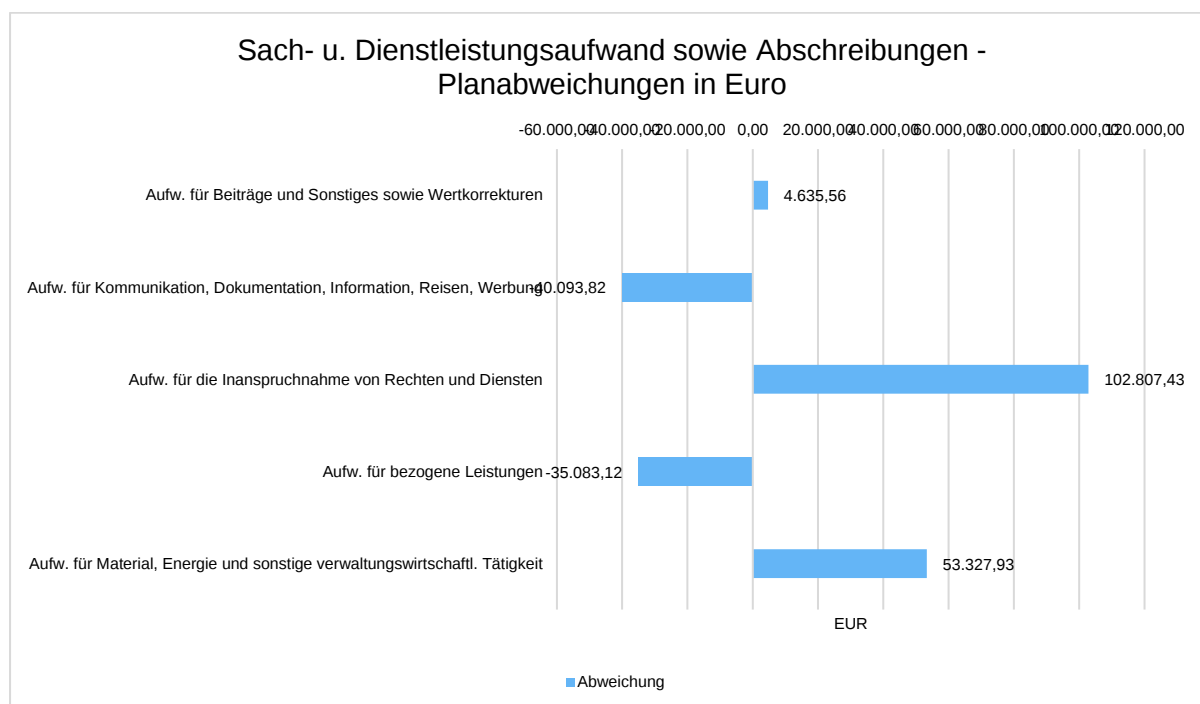
84.249,65 Euro. Die Abweichung von der Haushaltsplanung beträgt 85.593,98 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenziert dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

### Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

|                                                                            | Ergebnis 2023       | Plan 2024           | Ergebnis 2024       | Abweichung 2024    |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftl. Tätigkeit | 857.536,39          | 866.350,00          | 919.677,93          | 53.327,93 ↗        |
| Aufw. für bezogene Leistungen                                              | 972.441,08          | 780.885,00          | 745.801,88          | -35.083,12 ↘       |
| Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten                     | 262.947,46          | 393.450,00          | 496.257,43          | 102.807,43 ↗       |
| Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung       | 168.857,11          | 216.050,00          | 175.956,18          | -40.093,82 ↘       |
| Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen                     | 104.392,29          | 108.095,00          | 112.730,56          | 4.635,56 ↗         |
| <b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gesamt</b>                  | <b>2.366.174,33</b> | <b>2.364.830,00</b> | <b>2.450.423,98</b> | <b>85.593,98 ↗</b> |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:





## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Aufwendungen in Höhe von 7.424.683,94 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 1.408.725,14 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 970.004,94 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die einzelnen Aufwandspositionen differenziert dargestellt:

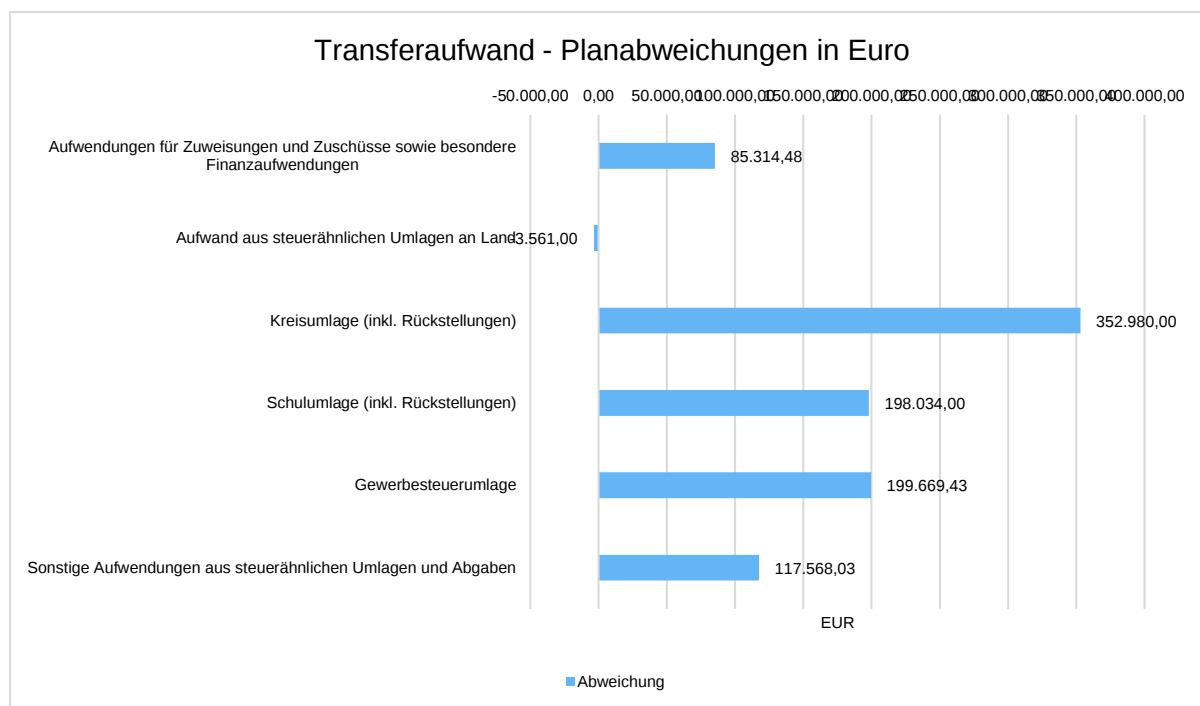
### Transferaufwendungen

|                                                                               | Ist-Wert<br>2023    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2024 | Ist-Wert<br>2024    | Abweichung<br>2024  | Abwei-<br>chung<br>2024 % |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 1.081.362,20        | 1.036.179,00                                   | 1.121.493,48        | 85.314,48 ↗         | 8,23 ↗                    |
| Aufwand aus steuerähnlichen Umlagen an Land                                   | 1.524,00            | 5.000,00                                       | 1.439,00            | -3.561,00 ↘         | -71,22 ↘                  |
| Kreisumlage (inkl. Rückstellungen)                                            | 2.642.357,00        | 3.050.000,00                                   | 3.402.980,00        | 352.980,00 ↗        | 11,57 ↗                   |
| Schulumlage (inkl. Rückstellungen)                                            | 1.512.914,00        | 1.750.000,00                                   | 1.948.034,00        | 198.034,00 ↗        | 11,32 ↗                   |
| Gewerbesteuerumlage                                                           | 327.680,83          | 230.000,00                                     | 429.669,43          | 199.669,43 ↗        | 86,81 ↗                   |
| Sonstige Aufwendungen aus steuerähnlichen Umlagen und Abgaben                 | 450.120,77          | 403.500,00                                     | 521.068,03          | 117.568,03 ↗        | 29,14 ↗                   |
| <b>Summe der Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen</b>                | <b>6.015.958,80</b> | <b>6.474.679,00</b>                            | <b>7.424.683,94</b> | <b>950.004,94 ↗</b> | <b>14,67 ↗</b>            |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



### Sonstige Aufwendungen

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

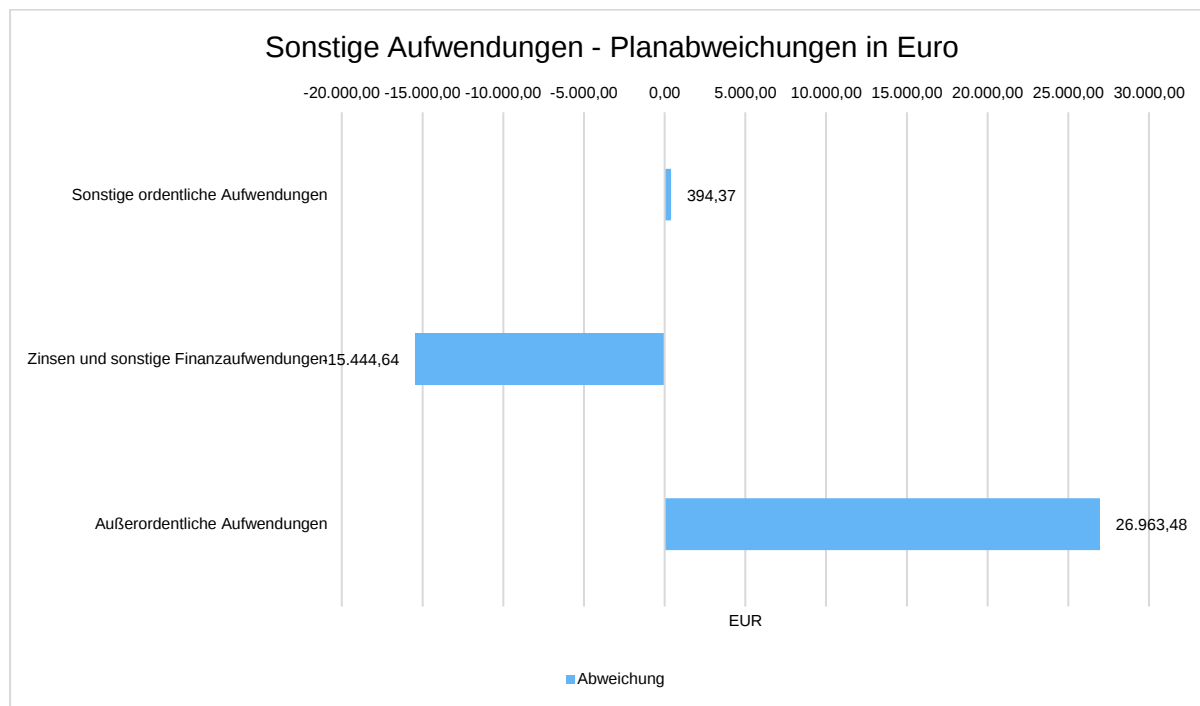
### Sonstige Aufwendungen

|                                                              | Ist-Wert 2023    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2024 | Ist-Wert 2024    | Abweichung<br>2024 | Abwei-<br>chung<br>2024 % |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen                            | 4.216,95         | 4.316,00                                       | 4.710,37         | 394,37 ↗           | 9,14 ↗                    |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwen-<br>dungen                  | 47.166,20        | 50.455,00                                      | 35.010,36        | -15.444,64 ↘       | -30,61 ↘                  |
| Außerordentliche Aufwendungen                                | 38.114,82        | 0,00                                           | 26.963,48        | 26.963,48 ↗        | -- ↗                      |
| <b>Summe der Zinsen und sonstigen<br/>Finanzaufwendungen</b> | <b>89.497,97</b> | <b>54.771,00</b>                               | <b>66.684,21</b> | <b>11.913,21 ↗</b> | <b>21,75 ↗</b>            |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



## 5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

### 5.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist die Finanzrechnung im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

#### Finanzrechnung

|                                                      | Ist-Wert<br>2023  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2024 | Ist-Wert<br>2024    | Abweichung<br>2024                                       | Abwei-<br>chung<br>2024 %                          |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 09 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 13.520.207,60     | 13.562.612,00                                  | 15.431.411,83       | 1.868.799,83 <span style="color: green;">↗</span>        | 13,78 <span style="color: green;">↗</span>         |
| 18 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 12.533.243,51     | 14.179.796,41                                  | 13.467.614,23       | -712.182,18 <span style="color: orange;">↘</span>        | -5,02 <span style="color: orange;">↘</span>        |
| <b>19 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>986.964,09</b> | <b>-617.184,41</b>                             | <b>1.963.797,60</b> | <b>2.580.982,01 <span style="color: green;">↗</span></b> | <b>418,19 <span style="color: green;">↗</span></b> |
| 23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit          | 912.053,61        | 2.975.000,00                                   | 662.322,22          | -2.312.677,78 <span style="color: red;">↘</span>         | -77,74 <span style="color: red;">↘</span>          |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

|                                                                                                                              | Ist-Wert<br>2023   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2024 | Ist-Wert<br>2024    | Abweichung<br>2024     | Abwei-<br>chung<br>2024 % |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|
| 28 - Auszahlungen aus Investiti-<br>onstätigkeit                                                                             | 1.660.044,29       | 8.021.594,19                                   | 1.558.469,31        | -6.463.124,88 ↘        | -80,57 ↘                  |
| <b>29 - Saldo aus Investitionstätig-<br/>keit</b>                                                                            | <b>-747.990,68</b> | <b>-5.046.594,19</b>                           | <b>-896.147,09</b>  | <b>4.150.447,10 ↗</b>  | <b>82,24 ↗</b>            |
| <b>30 - Zahlungsmittelüber-<br/>schuss/-bedarf (laufende Ver-<br/>waltungs- und Investitionstätig-<br/>keit)</b>             | <b>238.973,41</b>  | <b>-5.663.778,60</b>                           | <b>1.067.650,51</b> | <b>6.731.429,11 ↗</b>  | <b>118,85 ↗</b>           |
| 31 - Einzahlungen aus der Auf-<br>nahme von Krediten und wirt-<br>schaftlich vergleichbaren Vorgän-<br>gen für Investitionen | --                 | 2.000.000,00                                   | --                  | -2.000.000,00 ↘        | -- ↘                      |
| 32 - Auszahlungen für die Tilgung<br>von Krediten und wirtschaftlich<br>vergleichbaren Vorgängen für In-<br>vestitionen      | 655.682,94         | 694.545,00                                     | 811.421,30          | 116.876,30 ↗           | 16,83 ↗                   |
| <b>33 - Saldo aus Finanzierungstätig-<br/>keit</b>                                                                           | <b>-655.682,94</b> | <b>1.305.455,00</b>                            | <b>-811.421,30</b>  | <b>-2.116.876,30 ↘</b> | <b>-162,16 ↘</b>          |
| <b>37 - Zahlungsmittelüber-<br/>schuss/Zahlungsmittelbedarf<br/>aus haushaltsunwirksamen<br/>Zahlungsvorgängen</b>           | <b>-14.775,91</b>  | <b>0,00</b>                                    | <b>36.078,30</b>    | <b>36.078,30 ↗</b>     | <b>-- ↗</b>               |
| <b>39 - Veränderungen des Bestan-<br/>des an Zahlungsmitteln</b>                                                             | <b>-431.485,44</b> | <b>-4.358.323,60</b>                           | <b>292.307,51</b>   | <b>4.650.631,11 ↗</b>  | <b>106,71 ↗</b>           |

## 5.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

### Investitionstätigkeit

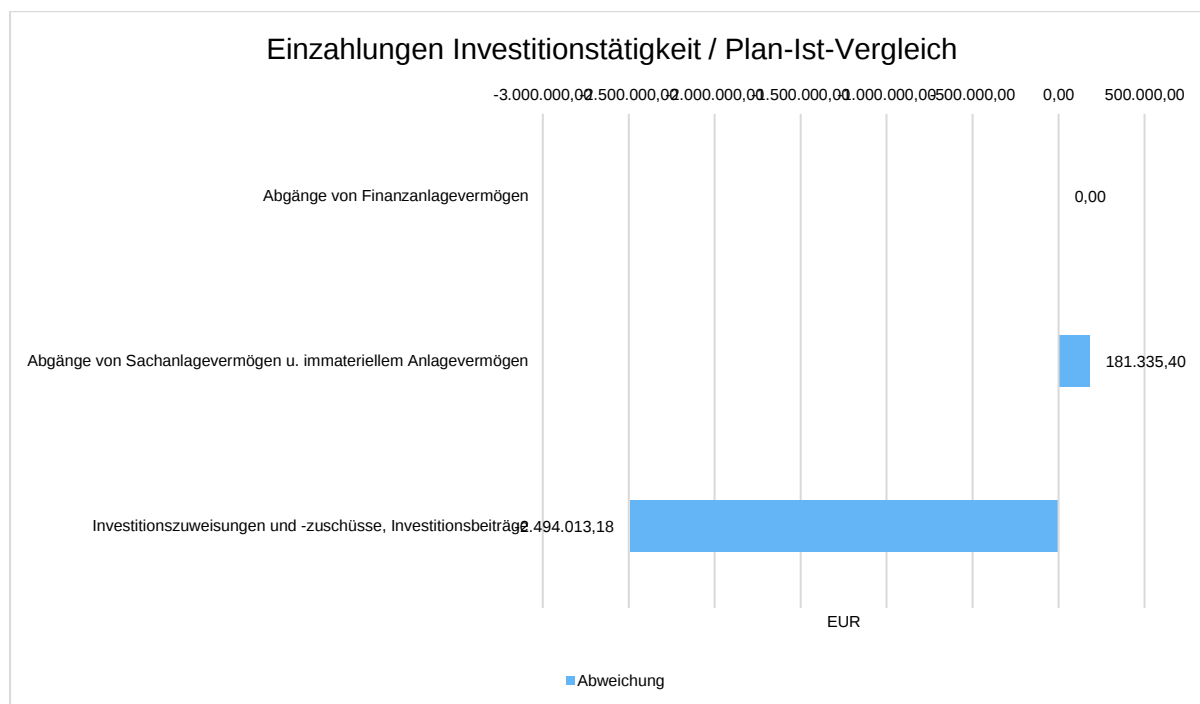
|                                                                                              | Ist-Wert 2023 | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2024 | Ist-Wert<br>2024 | Abweichung<br>2024 | Abwei-<br>chung<br>2024 % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|
| Einzahlungen aus Investitionszu-<br>weisungen und -zuschüssen sowie<br>Investitionsbeiträgen | 199.871,01    | 2.815.000,00                                   | 320.986,82       | -2.494.013,18 ↘    | -88,60 ↘                  |
| Einzahlungen aus Abgängen von<br>Sachanlagevermögen und imma-<br>terielltem Anlagevermögen   | 552.182,60    | 0,00                                           | 181.335,40       | 181.335,40 ↗       | -- ↗                      |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

|                                                                                                   | Ist-Wert 2023       | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2024 | Ist-Wert<br>2024    | Abweichung<br>2024     | Abwei-<br>chung<br>2024 % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|
| Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen                                                | 160.000,00          | 160.000,00                                     | 160.000,00          | 0,00 →                 | 0,00 →                    |
| <b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                               | <b>912.053,61</b>   | <b>2.975.000,00</b>                            | <b>662.322,22</b>   | <b>-2.312.677,78 ↘</b> | <b>-77,74 ↘</b>           |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                         | 351.915,18          | 1.885.955,86                                   | 301.587,27          | -1.584.368,59 ↘        | -84,01 ↘                  |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                     | 579.522,56          | 4.813.224,26                                   | 765.336,09          | -4.047.888,17 ↘        | -84,10 ↘                  |
| Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | 717.910,88          | 1.297.414,07                                   | 466.545,95          | -830.868,12 ↘          | 64,04 ↘                   |
| Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen                                            | 10.695,67           | 25.000,00                                      | 25.000,00           | 0,00 →                 | 0,00 →                    |
| <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                               | <b>1.660.044,29</b> | <b>8.021.594,19</b>                            | <b>1.558.469,31</b> | <b>-6.463.124,88 ↘</b> | <b>-80,57 ↘</b>           |
| <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit</b>               | <b>-747.990,68</b>  | <b>-5.046.594,19</b>                           | <b>-896.147,09</b>  | <b>4.150.447,10 ↗</b>  | <b>82,24 ↗</b>            |

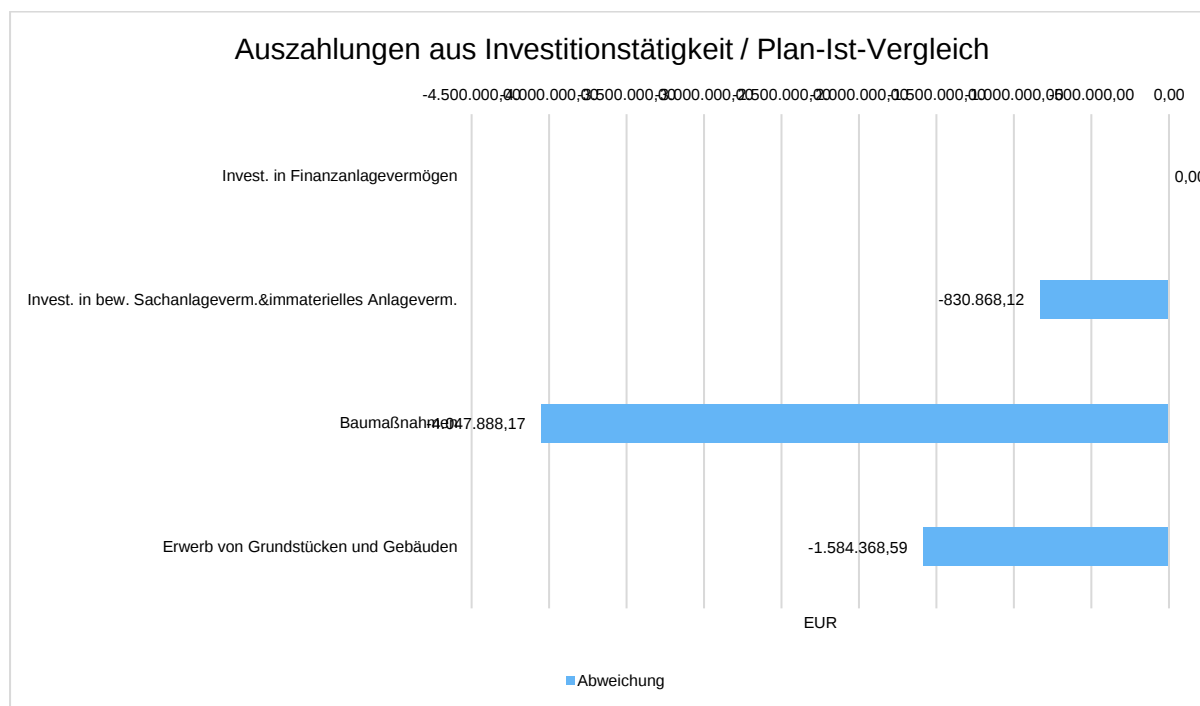
### Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



## 6 Sonstige Angaben

### 6.1 Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zahlungsverpflichtungen aus Leasingverträgen bestehen in 2024 hinsichtlich dem Bürgermeister Dienstwagen der Verwaltung in Höhe von 8.025,36 €, für zwei Fahrzeuge am Bauhof in Höhe von 3.743,28 € und für den Kopierer in der Verwaltung in Höhe von 1.927,80 €.

### 6.2 Kautionen

Zum Bilanzstichtag liegen Kautionen in Höhe von 10.500 € der Marktgemeinde Burghaun für versch. Anmietungen von Wohnungen vor.

### 6.3 Personalbestand

Zum 31. Dezember 2024 sind bei der Marktgemeinde Burghaun 84 Personen davon drei Auszubildende beschäftigt:



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

|                                                     |                         |                    | Wöch. Stunden<br>lt. Stellenplan | Wöch. Stunden<br>tatsächlich |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------------|
| 1                                                   | Beamter (Bürgermeister) | Vollzeit           | 41                               | 41                           |
| <b>Rathaus</b>                                      |                         |                    |                                  |                              |
| 19                                                  | Angestellte/r           | Vollzeit, Teilzeit | 39                               | 39                           |
| 1                                                   | Beamte                  | Vollzeit           | 41                               | 41                           |
| 3                                                   | Auszubildender          |                    | 39                               | 39                           |
| <b>Bauhof</b>                                       |                         |                    |                                  |                              |
| 10                                                  | Arbeiter                | Vollzeit           | 39                               | 39                           |
| <b>Kindergärten</b>                                 |                         |                    |                                  |                              |
| 34                                                  | Erzieherin/innen        | Vollzeit/Teilzeit  | 39                               | 39                           |
| <b>DGH's, Wertstoffhof, Park- und Gartenservice</b> |                         |                    |                                  |                              |
| 8                                                   | Arbeiter                | Teilzeit           |                                  |                              |
| <b>Abwasser-, Wasserversorgung</b>                  |                         |                    |                                  |                              |
| 8                                                   | Arbeiter                | Vollzeit           | 39                               | 39                           |

### 6.4 Organe

Organe der Gemeinde sind der Gemeindevorstand und die Gemeindevertretung.

Der Vorstand besteht aus amtlichen Mitgliedern, die durch Verhältniswahl für 5 Jahre gewählt werden. Nach § 66 HGO besorgt der Gemeindevorstand aufgrund der Beschlüsse der Gemeindevertretung im Rahmen der bereitgestellten Mittel alle gewöhnlichen oder geringfügigen Tätigkeiten der laufenden Verwaltung der Gemeinde.

Der Gemeindevorstand kommt grundsätzlich zweiwöchentlich zusammen, in Einzelfällen auch wöchentlich. Aufgrund der Fülle an Aufgaben werden Teile davon entweder vom Bürgermeister oder den Beigeordneten erledigt. Es sei denn, dass gesetzliche Vorschriften oder Weisungen des Bürgermeisters dagegen sprechen.

#### Mitglieder des Gemeindevorstands zum 31. Dezember 2024:

Dieter Hornung (Bürgermeister ab 01.04.2021)

Gertraud, Pfingstgräff (Erste Beigeordnete)

Fey, Gert

Herr, Norbert

Hohmann, Steffen

Heimroth, Karsten



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

Abel, Stefan

Kaiser, Gerhard

Lambertz, Rolf

Das oberste Organ einer Gemeinde ist die Gemeindevertretung. Die Überwachung der gesamten Gemeindeverwaltung und der Geschäftsführung des Gemeindevorstandes, insbesondere die Verwendung der Gemeindecinnahmen, gehören zu ihrem Aufgabengebiet.

Die Gemeindevertretung wird von den Bürgern durch eine Verhältniswahl bestimmt. Parteien und Wählergruppen stellen dazu Listen auf. Die Sitze in der Gemeindevertretung werden dann nach dem Verhältnis der abgegebenen Wählerstimmen verteilt. Die Größe einer Gemeindevertretung richtet sich nach der Einwohnerzahl der jeweiligen Gemeinde. In der Gemeindevertretung der Marktgemeinde Burghaun sind insgesamt 3 Parteien bzw. Wählergruppen mit 31 Personen vertreten.

In § 51 HGO sind die Entscheidungen aufgeführt, die nur von der Gemeindevertretung zu treffen sind. Ein Bestandteil ist die Beratung des Jahresabschlusses und die Entlastung des Gemeindevorstandes.

### **Mitglieder der Gemeindevertretung zum 31. Dezember 2024:**

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Rauschenberg, Mathias | (Vorsitzender)   |
| Hosbach, Jochen       | (Stellvertreter) |
| Heß, Christian        | CDU              |
| Richter, Helmut       | CDU              |
| Vogt, Daniel          | CDU              |
| Schneider, Thilo      | CDU              |
| Schmier, Kristina     | CDU              |
| Landsiedel, Steffen   | CDU              |
| Manns, Lukas          | CDU              |
| Herr, Pascal          | CDU              |
| Lohfink-Weber, Astrid | CDU              |
| Ludwig, Marius        | CDU              |
| Hohmann, Matthias     | CDU              |
| Mann, Sophia          | CDU              |
| Becker, Armin         | CDU              |
|                       |                  |
| Becker, Horst         | SPD              |
| Schneider, Michael    | SPD              |
| Bätza, Michael        | SPD              |
| Schott, Mario         | SPD              |
| Schott, Karlheinz     | SPD              |
| Wink, Elisabeth       | SPD              |
| Lotz, Joachim         | SPD              |
| Schott, Gerlinde      | SPD              |
| Baumgart, Anne-Lisa   | SPD              |
| Maul, Christian       | SPD              |



Anhang 2024  
Marktgemeinde Burghaun

---

Zöll, Stefan

SPD

Figge, Patrick  
Lachmann, Bernd  
Kemler, Thomas  
Kasper, Marco  
Gerlach, Martin

FDP  
FDP  
FDP  
FDP  
FDP

Burghaun, 28.04.2025



Dieter Hornung  
Bürgermeister



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

### 7 Anlagen zum Anhang

#### 7.1 Forderungsspiegel

| <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                                                                                 | <b>Gesamtbe-<br/>trag<br/>31.12.2024</b> | <b>Restlaufzeit<br/>bis zu 1<br/>Jahr</b> | <b>Restlauf-<br/>zeit 1 bis<br/>5 Jahre</b> | <b>Restlauf-<br/>zeit mehr<br/>als 5<br/>Jahre</b> | <b>Gesamtbe-<br/>trag<br/>01.01.2024</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                      | Euro                                     | Euro                                      | Euro                                        | Euro                                               |                                          |
| 2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 501.229,89                               | 167.452,49                                | 74.538,28                                   | 259.239,12                                         | 628.432,77                               |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben<br>darin enthaltene Wertberichtigungen<br>79.836,75 €                      | 339.372,95                               | 339.372,95                                | 0,00                                        | 0,00                                               | 258.069,70                               |
| 2.3.3. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                                    | 67.010,84                                | 67.010,84                                 | 0,00                                        | 0,00                                               | 51.103,47                                |
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                                                                       | 1.608.456,01                             | 848.456,01                                | 640.000,00                                  | 120.000,00                                         | 1.576.114,50                             |
| 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                  | 74.936,59                                | 74.936,59                                 | 0,00                                        | 0,00                                               | 55.525,38                                |
| <b>Summe:</b>                                                                                                                        | <b>2.591.006,28</b>                      | <b>1.497.228,88</b>                       | <b>714.538,28</b>                           | <b>379.239,12</b>                                  | <b>2.569.245,82</b>                      |

#### 7.2 Verbindlichkeitspiegel

| <b>Verbindlichkeiten</b>                                                                                                                         | <b>Gesamtbe-<br/>trag<br/>31.12.2024</b> | <b>Restlaufzeit<br/>bis zu 1<br/>Jahr</b> | <b>Restlaufzeit<br/>1 bis 5<br/>Jahre</b> | <b>Restlaufzeit<br/>mehr als 5<br/>Jahre</b> | <b>Gesamtbe-<br/>trag<br/>01.01.2024</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                                  | Euro                                     | Euro                                      | Euro                                      | Euro                                         | Euro                                     |
| 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                                                                                               | 1.645.664,01                             | 208.806,69                                | 704.776,85                                | 732.080,47                                   | 2.043.847,84                             |
| 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern                                                                                      | 1.130.281,20                             | 215.193,63                                | 584.200,70                                | 330.886,87                                   | 1.362.490,34                             |
| 4.2.3 Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten                                                                                                    | 3.936,41                                 | 3.936,41                                  | 0,00                                      | 0,00                                         | 0,00                                     |
| <b>Summe 1</b>                                                                                                                                   | <b>2.779.881,62</b>                      | <b>427.936,73</b>                         | <b>1.288.977,55</b>                       | <b>1.062.967,34</b>                          | <b>3.406.338,18</b>                      |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung                                                                           | 0,00                                     | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00                                         | 0,00                                     |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                                                       | 15.285,69                                | 0,00                                      | 0,00                                      | 15.285,69                                    | 15.906,52                                |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 30.023,37                                | 30.023,37                                 | 0,00                                      | 0,00                                         | 233.459,49                               |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

|                                                                                                                           |                     |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                      | 422.283,14          | 422.283,14          | 0,00                | 0,00                | 356.482,79          |
| 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                                                             | 4.623,41            | 4.623,41            | 0,00                | 0,00                | 17,52               |
| 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 57.592,77           | 57.592,77           | 0,00                | 0,00                | 345.135,19          |
| 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                            | 665.396,52          | 267.153,52          | 398.243,00          | 0,00                | 821.115,47          |
| <b>Summe 2</b>                                                                                                            | <b>1.195.204,90</b> | <b>781.676,21</b>   | <b>398.243,00</b>   | <b>15.285,69</b>    | <b>1.772.116,98</b> |
| <b>Summe 1 und 2</b>                                                                                                      | <b>3.975.086,52</b> | <b>1.209.612,94</b> | <b>1.687.220,55</b> | <b>1.078.253,03</b> | <b>5.178.455,16</b> |

### 7.3 Rückstellungsübersicht

| Rückstellungsart                                           | Gesamtbe-<br>trag Vorjahr | Bewegungen im Haushalts-<br>jahr |                           |                     | Gesamtbe-<br>trag Haus-<br>haltsjahr |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------------|
|                                                            | 31.12.2023                | Zuführung                        | Inan-<br>spruch-<br>nahme | Auf-<br>lö-<br>sung | 31.12.2024                           |
|                                                            | Euro                      | Euro                             | Euro                      | Euro                | Euro                                 |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  | 6.242.848,05              | 0,00                             | 41.146,12                 | 0,00                | 6.201.701,93                         |
| Rückstellungen für Finanzausgleich                         | 27.400,00                 | 562.600,00                       | 0,00                      | 0,00                | 590.000,00                           |
| Rückstellungen für Prüfungskosten und Jahresabschluss 2023 | 15.000,00                 | 15.000,00                        | 15.000,00                 | 0,00                | 15.000,00                            |
| Rückstellung für ungew. Verbindlk.                         | 0,00                      | 185.520,48                       | 0,00                      | 0,00                | 185.520,48                           |
| Rückstellung für Urlaubsguthaben, Überstunden              | 60.222,02                 | 8.489,81                         | 0,00                      | 0,00                | 68.711,83                            |
| <b>Summe:</b>                                              | <b>6.345.470,07</b>       | <b>771.610,29</b>                | <b>56.146,12</b>          | <b>0,00</b>         | <b>7.060.934,24</b>                  |



## Anhang 2024 Marktgemeinde Burghaun

---

### 7.4 Anlagenübersicht

Anlagenübersicht §52 GemHVO 2024

| <div><div><div><div><div><div></div></div></div><div><div><div>BURGHAUEN</div><div>AM PAß DES<br/>HEIDGARTEN ERDEBEITZ</div></div></div></div><div><div><div>Anlagenübersicht</div><div>Marktgemeinde Burghaun</div></div></div></div></div> |                                                   |                             |                             |                                 |                                            |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 |                                                           |                                   |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|
| Anlagevermögen                                                                                                                                                                                                                               | Gesamte AK/HK<br>am Beginn des<br>Haushaltsjahres | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen im<br>Haushaltsjahr | Gesamte AK/HK am<br>Ende des HH-<br>Jahres | Kumulierte Afa am<br>Beginn des HH-<br>Jahres | Zuschreibungen im<br>Haushaltsjahr | Abschreibungen im<br>Haushaltsjahr | Abgänge zu Afa<br>des HH-Jahres | Umbuchungen im<br>Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Abschreibungen am<br>Ende des Haushaltsjahr | Buchwert am Ende<br>des HH-Jahres | Buchwert<br>am 31.12. des<br>Vorjahres |
| 1.1 Immaterielle Wirtschaftsgüter                                                                                                                                                                                                            |                                                   |                             |                             |                                 |                                            |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 |                                                           |                                   |                                        |
| 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnliche Rechte                                                                                                                                                                                              | 293.519,75                                        | 46.231,25                   |                             |                                 | 339.751,00                                 | 234.508,78                                    |                                    | 33.818,22                          |                                 |                                 | 268.327,00                                                | 71.424,00                         | 59.010,97                              |
| 1.1.2 geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse                                                                                                                                                                                      | 896.112,19                                        | 47.259,62                   |                             |                                 | 943.371,81                                 | 361.247,29                                    |                                    | 39.317,52                          |                                 |                                 | 400.564,81                                                | 542.807,00                        | 534.864,90                             |
| SUMME 1.1                                                                                                                                                                                                                                    | 1.189.631,94                                      | 93.490,87                   |                             |                                 | 1.283.122,81                               | 595.756,07                                    |                                    | 73.135,74                          |                                 |                                 | 668.891,81                                                | 614.231,00                        | 593.875,87                             |
|                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                             |                             |                                 |                                            |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 |                                                           |                                   |                                        |
| 1.2 Sachanlagevermögen                                                                                                                                                                                                                       |                                                   |                             |                             |                                 |                                            |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 |                                                           |                                   |                                        |
| 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte                                                                                                                                                                                                 | 14.895.957,30                                     | 49.053,91                   | -34.023,00                  |                                 | 14.910.988,21                              | 14.325,39                                     |                                    |                                    |                                 |                                 | 14.325,39                                                 | 14.896.662,82                     | 14.881.631,91                          |
| 1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken                                                                                                                                                                                        | 19.905.821,20                                     | 164.788,91                  |                             | 264.665,64                      | 20.335.275,75                              | 8.119.717,74                                  |                                    | 410.726,01                         |                                 |                                 | 8.530.443,75                                              | 11.804.832,00                     | 11.786.103,46                          |
| 1.2.3 Sachanlagen in Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen                                                                                                                                                                                   | 32.536.051,12                                     | 99.702,99                   | -11.663,79                  | 138.539,45                      | 32.762.629,77                              | 25.839.814,04                                 |                                    | 472.925,02                         | 835,21                          |                                 | 26.311.903,85                                             | 6.450.725,92                      | 6.696.237,08                           |
| 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung                                                                                                                                                                                          | 114.775,67                                        | 5.169,83                    |                             |                                 | 119.945,50                                 | 52.949,55                                     |                                    | 8.645,95                           |                                 |                                 | 61.595,50                                                 | 58.350,00                         | 61.826,12                              |
| 1.2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                                                                                                                     | 2.966.692,17                                      | 347.270,31                  | -31.597,86                  |                                 | 3.282.364,62                               | 2.018.687,65                                  |                                    | 175.622,99                         | 31.227,02                       |                                 | 2.163.083,62                                              | 1.119.281,00                      | 948.004,52                             |
| 1.2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                                                                                                                                              | 407.151,91                                        | 777.824,87                  |                             | -403.205,09                     | 781.771,69                                 |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 | 0,00                                                      | 781.771,69                        | 407.151,91                             |
| SUMME 1.2                                                                                                                                                                                                                                    | 70.826.449,37                                     | 1.443.810,82                | -77.284,65                  |                                 | 72.192.975,54                              | 36.045.494,37                                 |                                    | 1.067.919,97                       | 32.062,23                       |                                 | 37.081.352,11                                             | 35.111.623,43                     | 34.780.955,00                          |
|                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                             |                             |                                 |                                            |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 |                                                           |                                   |                                        |
| 1.3 Finanzanlagevermögen                                                                                                                                                                                                                     |                                                   |                             |                             |                                 |                                            |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 |                                                           |                                   |                                        |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                                                                                                                                     | 3.516.026,01                                      |                             |                             |                                 | 3.516.026,01                               | 1.889.033,87                                  |                                    |                                    |                                 |                                 | 1.889.033,87                                              | 1.626.992,14                      | 1.626.992,14                           |
| 1.3.3 Beteiligungen                                                                                                                                                                                                                          | 288.515,04                                        |                             |                             |                                 | 288.515,04                                 |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 | 0,00                                                      | 288.515,04                        | 288.515,04                             |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                                                                                                                                                                                                        | 273.686,06                                        | 25.000,00                   |                             |                                 | 298.686,06                                 | 9.303,07                                      |                                    |                                    |                                 |                                 | 9.303,07                                                  | 289.382,99                        | 264.382,99                             |
| 1.3.6 sonstige Ausleihungen                                                                                                                                                                                                                  | 7.200,00                                          |                             |                             |                                 | 7.200,00                                   |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 | 0,00                                                      | 7.200,00                          | 7.200,00                               |
| SUMME 1.3                                                                                                                                                                                                                                    | 4.085.427,11                                      | 25.000,00                   |                             |                                 | 4.110.427,11                               | 1.898.336,94                                  |                                    |                                    |                                 |                                 | 1.898.336,94                                              | 2.212.090,17                      | 2.187.090,17                           |
|                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                             |                             |                                 |                                            |                                               |                                    |                                    |                                 |                                 |                                                           |                                   |                                        |
| GESAMTSUMME (1.1 bis 1.3)                                                                                                                                                                                                                    | 76.101.508,42                                     | 1.562.301,69                | -77.284,65                  |                                 | 77.586.525,46                              | 38.539.587,38                                 |                                    | 1.141.055,71                       | 32.062,23                       |                                 | 39.648.580,86                                             | 37.937.944,60                     | 37.561.921,04                          |

Übertragung von HH Resten im Finanzhaushalt von HH Jahr 2024 nach 2025

| Datum      | Sachkontonr. | Beschreibung                        | Kostenstelle | Kostenträger | Haushaltsjahr | Investitionsnr. | Bezeichnung Investitionsnr.                        | Betrag       | Mittelherkunft | Projektstatus                                   |
|------------|--------------|-------------------------------------|--------------|--------------|---------------|-----------------|----------------------------------------------------|--------------|----------------|-------------------------------------------------|
| 01.01.2025 | 0840010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 010106       | 2023          | I01-22-002      | Maßnahmen Ortsbeiräte alle OT                      | 520,14       | HH-Rest        | beschlossene Maßnahmen werden in 2025 umgesetzt |
| 01.01.2025 | 0840010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 010106       | 2024          | I01-22-002      | Maßnahmen Ortsbeiräte alle OT                      | 27.000,00    | HH-Rest        | beschlossene Maßnahmen werden in 2025 umgesetzt |
| 01.01.2025 | 0240010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 010401       | 2024          | I01-12-005      | Burghaun Erneuerung EDV/Digitalisierung            | 2.637,69     | HH-Rest        | OZG Prozesse weiter fortschreiben               |
| 01.01.2025 | 0775010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 010601       | 2024          | I01-15-018      | Maschinenkonzept Bauhof                            | 150.576,19   | HH-Rest        | Fortschreibung Maschinenkonzept                 |
| 01.01.2025 | 0790010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 020207       | 2022          | I01-16-013      | Digitalfunk Sirenensteuerung                       | 25.305,46    | HH-Rest        | Fortschreibung FFW Konzept                      |
| 01.01.2025 | 0790010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 020207       | 2024          | I01-16-014      | Brandschutz allgemein GWG                          | 2.257,23     | HH-Rest        | Fortschreibung FFW Konzept                      |
| 01.01.2025 | 0613010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120101       | 2024          | I01-16-023      | Erneuerung Verkehrszeichen alle Ortsteile          | 4.385,53     | HH-Rest        | in Umsetzung                                    |
| 01.01.2025 | 0790010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 020207       | 2022          | I01-13-014      | Burghaun Brandschutz allg. Digitalfunk             | 1.068,36     | HH-Rest        | Fortschreibung FFW Konzept                      |
| 01.01.2025 | 0951171      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 150240       | 2023          | I01-13-010      | Schließenanlagen alle Ortsteile                    | 53.858,92    | HH-Rest        | in Umsetzung in 2025                            |
| 01.01.2025 | 0951171      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 150240       | 2024          | I01-13-010      | Schließenanlagen alle Ortsteile                    | 10.000,00    | HH-Rest        | in Umsetzung in 2025                            |
| 01.01.2025 | 0535121      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 130102       | 2021          | I01-17-026      | Renaturierung Weiher Planungskosten                | 26.295,00    | HH-Rest        | in Umsetzung in 2025                            |
| 01.01.2025 | 0613110      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120101       | 2021          | I01-19-002      | Planung Sanierung Dimbachstraße Burghaun           | 34.630,96    | HH-Rest        | Vermessung offen                                |
| 01.01.2025 | 0613110      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120101       | 2024          | I01-20-015      | Grundhafter Straßenausbau                          | 14.815,33    | HH-Rest        | in der Umsetzung                                |
| 01.01.2025 | 0613110      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120101       | 2022          | I01-20-012      | Planung OD Burghaun u OD Großenmoor                | 100.000,00   | HH-Rest        | Planungen werden weiter verfolgt                |
| 01.01.2025 | 0613110      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120101       | 2024          | I01-20-013      | OD Burghaun Oberste Str/Schloßstr                  | 615.000,00   | HH-Rest        | Planungen werden weiter verfolgt                |
| 01.01.2025 | 0810010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 020219       | 2023          | I01-22-003      | FFW Burghaun Ersatzbeschaffung ELW 1               | 130.293,10   | HH-Rest        | ELW in Produktion                               |
| 01.01.2025 | 0619111      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120150       | 2023          | I04-21-001      | Neubau Brücke Hechelmannskirchen                   | 325.000,00   | HH-Rest        | Neubau 2025                                     |
| 01.01.2025 | 0535121      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 130102       | 2021          | I01-20-016      | Aufwertung Weiher Umsetzung                        | 42.024,55    | HH-Rest        | In Umsetzung im 2025                            |
| 01.01.2025 | 0962001      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 130203       | 2023          | I01-20-009      | Starkregenschutzmaßnahmen alle Ortsteile           | 12.384,00    | HH-Rest        | Maßnahmenkatalog werden abgearbeiten            |
| 01.01.2025 | 0962001      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 130203       | 2024          | I01-20-009      | Starkregenschutzmaßnahmen alle Ortsteile           | 10.000,00    | HH-Rest        | Maßnahmenkatalog werden abgearbeiten            |
| 01.01.2025 | 0962001      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 150110       | 2023          | I01-15-033      | Breitband E-government Digitalisierung             | 2.874,24     | HH-Rest        | Breitbandverfahren läuft                        |
| 01.01.2025 | 0962001      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 150110       | 2024          | I01-15-033      | Breitband E-government Digitalisierung             | 5.000,00     | HH-Rest        | Breitbandverfahren läuft                        |
| 01.01.2025 | 0535710      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 150220       | 2021          | I07-21-001      | DGH Rothenkirchen Dach                             | 2.313,49     | HH-Rest        | Maßnahme in Planung und Abstimmung mit Bgm      |
| 01.01.2025 | 0775010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 020207       | 2023          | I01-23-002      | Notstromeinspeisung FFW                            | 72.512,90    | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0963010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 130408       | 2024          | I01-23-003      | Erneuerungsmaßnahmen Friedhöfe alle Ortsteile      | 4.429,21     | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0613010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 100101       | 2024          | I01-23-006      | Sanierung Gehwege Glasfaserausbau                  | 21.505,54    | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0502110      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 090104       | 2024          | I01-17-028      | Erwerb Grundstücke Ausgleichsflächen               | 8.418,94     | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0613010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120130       | 2024          | I01-23-001      | Umrüstung Straßenbeleuchtung LED alle OT           | 31.239,80    | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0963010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120201       | 2024          | I01-24-001      | Radwegebau im Gemeindegebiet                       | 3.000.000,00 | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0963010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 020207       | 2024          | I01-24-002      | Umstellung Atemschutzwerkstatt                     | 113.225,75   | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0961001      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 150206       | 2024          | I01-24-004      | Sanierung Weihergastronomie                        | 200.000,00   | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0961001      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 060201       | 2024          | I01-24-005      | Kindergarten Burghaun - Vorplanung                 | 96.726,64    | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0961001      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 060201       | 2024          | I01-24-006      | Kindergarten Burghaun - Detailplanung Sperrvermerk | 900.000,00   | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0810010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 020204       | 2024          | I07-24-001      | MTF FFW Rothenkirchen                              | 11.351,79    | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0963010      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 130405       | 2023          | I08-23-001      | Friedhof Schlotzau Erneuerungsmaßnahmen            | 15.000,00    | HH-Rest        | Umsetzung 2025                                  |
| 01.01.2025 | 0613910      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120109       | 2023          | I09-22-001      | Sanierung Mittelstraße Steinbach                   | 120.912,79   | HH-Rest        | in Umsetzung                                    |
| 01.01.2025 | 0613910      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 120109       | 2024          | I09-22-001      | Sanierung Mittelstraße Steinbach                   | 10.956,69    | HH-Rest        | in Umsetzung                                    |
| 01.01.2025 | 0614910      | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999          | 100101       | 2024          | I09-24-001      | Erneuerung Stützmauer Steinbach                    | 29.444,06    | HH-Rest        | in Umsetzung                                    |

Summe:

6.204.520,24

|            |         |                                     |     |        |      |            |                                                   |               |  |  |
|------------|---------|-------------------------------------|-----|--------|------|------------|---------------------------------------------------|---------------|--|--|
| 01.01.2025 | 3601001 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 020219 | 2023 | Z01-22-001 | Zuschuss Land Hessen FFW Burghaun ELW             | -60.000,00    |  |  |
| 01.01.2025 | 3601001 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 020219 | 2023 | Z01-22-002 | LK FD Kreisausgleichstock Ersatzbeschaffung ELW 1 | -40.000,00    |  |  |
| 01.01.2025 | 3601001 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 020207 | 2023 | Z01-23-002 | Kreisausgleichstock Notstromeinspeisung FFW       | -25.000,00    |  |  |
| 01.01.2025 | 3601001 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 120150 | 2024 | Z01-24-001 | Förderung Radwegebau im Gemeindegebiet            | -2.700.000,00 |  |  |
| 01.01.2025 | 3601001 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 020219 | 2024 | Z07-24-001 | Zuw Kreisausgleichsstock MTF Roki                 | -18.000,00    |  |  |
| 01.01.2025 | 3601001 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 020219 | 2024 | Z07-24-002 | Zuschuss FFW Verein Roki MTF                      | -36.000,00    |  |  |

Summe:

-2.879.000,00

Übertragung von HH Resten im Ergebnishaushalt von HH Jahr 2024 nach 2025

|            |         |                                     |     |        |      |  |                              |            |         |                         |
|------------|---------|-------------------------------------|-----|--------|------|--|------------------------------|------------|---------|-------------------------|
| 01.01.2025 | 6771000 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 120150 | 2023 |  | Unterhaltung Brücken alle OT | 102.582,78 | HH-Rest | laufende Brückenprüfung |
| 01.01.2025 | 6771000 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 120150 | 2024 |  | Unterhaltung Brücken alle OT | 15.000,00  | HH-Rest | laufende Brückenprüfung |
| 01.01.2025 | 6165000 | Übertragung HH Reste 2024 nach 2025 | 999 | 120101 | 2024 |  | Unterhaltung Gemeindestraßen | 51.220,91  | HH-Rest | laufende Umsetzung      |

168.803,69