

**GEMEINSCHAFTSKASSE
DER GEMEINDEN DES LANDKREISES
DARMSTADT - DIEBURG**

**Bericht
zum
Jahresabschluss
2024**

Inhaltsverzeichnis

A. Aufstellung und Erstellung des Jahresabschlusses, Prüfung	3
B. Grundsätzliche Feststellungen	3
C. Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse	3
1.) Rechtsstellung, Wirkungskreis und Aufgaben	3 und 4
2.) Finanzierung des Verbandes/Einnahmenbeschaffung	4
3.) Steuerliche Verhältnisse	4
D. Analyse und Erläuterung des Jahresabschlusses	5 bis 10

Anlagenverzeichnis

Anlage 1: Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024	11
Anlage 2: Ergebnisrechnung	12
Anlage 3: Finanzrechnung	13
Anlage 4: Anhang zum Jahresabschluss	14 bis 19
Anlagen zum Anhang	20 bis 23
Anlage 5: Erläuterungen zu einzelnen Posten der Aktiva und Passiva, zur Gewinn- und Verlustrechnung sowie zur Finanzrechnung	24 bis 39
Anlage 6: Zusammenfassung wesentlicher Fakten zum Wirtschaftsjahr 2024, Rechenschaftsbericht	40 und 41

A. Aufstellung und Erstellung des Jahresabschlusses, Prüfung

Der Vorstand der Gemeinschaftskasse der Gemeinden des Landkreises Darmstadt-Dieburg hat in seiner Sitzung vom 29.04.2025 die Aufstellung des Jahresabschlusses 2024 beschlossen.

Der Jahresabschluss 2024 wurde von der Geschäftsleitung des Zweckverbandes Gemeinschaftskasse (zugleich Kassenleitung) erstellt.

Der Vorstand der Gemeinschaftskasse des Landkreises Darmstadt-Dieburg hat durch Vollständigkeitserklärung versichert, dass alle Vermögens- und Schuldenposten in der Bilanz vollständig enthalten sind.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2024 obliegt dem Revisionsamt der Kreisverwaltung Darmstadt-Dieburg.

B. Grundsätzliche Feststellungen

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2024 wurden die Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO), der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO), den Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung sowie ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) zugrunde gelegt.

C. Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse

1.) Rechtsstellung, Wirkungsbereich und Aufgaben

Die Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg ist ein kommunaler Zweckverband im Sinne des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (KGG) vom 16. Dezember 1969 (GVBl. I 1969, 307), zuletzt geändert durch Artikel 7 des Gesetzes vom 16. Februar 2023 (GVBl. S. 83, 88).

Als Körperschaft des öffentlichen Rechts fungiert die Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg im Rahmen der Selbstverwaltung.

Verbandsmitglieder der Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg (Stichtag 31.12.2024) waren folgende Kommunen:

- Gemeinde Alsbach-Hähnlein
- Gemeinde Bickenbach
- Gemeinde Eppertshausen
- Gemeinde Erzhausen
- Gemeinde Fischbachtal
- Stadt Groß-Bieberau
- Gemeinde Messel
- Gemeinde Mühlthal
- Gemeinde Münster
- Stadt Ober-Ramstadt
- Gemeinde Otzberg
- Gemeinde Seeheim-Jugenheim
- Stadt Weiterstadt

Der Zweckverband Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg hat gemäß seiner Verbandssatzung die Aufgabe, die Kassengeschäfte für seine Mitglieder abzuwickeln. Zusätzlich zu den dreizehn Mitgliedskommunen führte die Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg in 2024 die Kassengeschäfte für einen Eigenbetrieb und sechs Verbände (inklusive der Gemeinschaftskasse selbst) aus.

Der Verband steht unter der Aufsicht des Landrates des Landkreises Darmstadt-Dieburg. Die obere Aufsichtsbehörde ist das Regierungspräsidium Darmstadt. Oberste Aufsichtsbehörde ist das Hessische Ministerium des Innern, für Sicherheit und Heimatschutz.

Die Haushaltswirtschaft der Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg sowie die der beteiligten Kommunen, Eigenbetriebe und Verbände erfolgt nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung.

2.) Finanzierung des Verbandes/Einnahmenbeschaffung

Nach § 19 KGG in Verbindung mit § 23 der Verbandssatzung erhebt die Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg gegenüber ihren Mitgliedern Umlagen zur Sicherstellung des notwendigen Finanzierungsbedarfs.

Die Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg verfügt nicht über ein per Satzung festgelegtes Eigenkapital.

3.) Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg ist kein steuerpflichtiger Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes (UStG). Da kein Betrieb gewerblicher Art betrieben wird, besteht auch keine Körperschaftssteuerpflicht.

D. Analyse und Erläuterung des Jahresabschlusses

1.) Erträge und Aufwendungen, Ergebnis

Ordentliche Erträge	2024	2023	Ertrags- /Aufwandsquote
Kostenersatzleistungen, Kostenerstattungen	115.990,13 €	85.277,76 €	3,6 %
Verbandsumlagen von Gemeinden	2.698.220,92 €	2.494.087,53 €	83,9 %
Verbandsumlagen von Eigenbetrieben	301.779,06 €	255.912,46 €	9,4 %
Umlagen von Wasser- und Abwasserverbänden	14.382,40 €	14.657,60 €	0,5 %
Sonstige ordentliche Erträge	84.571,61 €	35.197,54 €	2,6 %
Summe der ordentlichen Erträge	3.214.944,12 €	2.885.132,89 €	
Ordentliche Aufwendungen			
Personalaufwendungen	1.703.074,31 €	1.580.006,06 €	56,4 %
Versorgungsaufwendungen	611.066,57 €	619.710,28 €	20,2 %
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	661.304,53 €	590.786,04 €	21,9 %
Abschreibungen	12.550,83 €	12.155,84 €	0,4 %
Aufwendungen für Zuschüsse und Zuweisungen	28.994,79 €	11.052,43 €	1,0 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	169,00 €	169,00 €	0,1 %
Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.017.160,03 €	2.813.879,65 €	
Verwaltungsergebnis (Erträge ./ Aufwendungen)	197.784,09 €	71.253,24 €	
Finanzergebnis (Saldo Zinserträge/Zinsaufwendungen)	124.272,91 €	52.644,45 €	
Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis + Finanzergebnis)	322.057,00 €	123.897,69 €	
Außerordentliche Erträge			
Periodenfremde Erträge	0,00 €	3.300,00 €	
Summe der außerordentlichen Erträge	0,00 €	3.300,00 €	
Außerordentliche Aufwendungen			
Periodenfremde/außerordentl. Aufwendungen	0,00 €	11,00 €	
Summe der außerordentlichen Aufwendungen	0,00 €	11,00 €	
Außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge ./ außerordentliche Aufwendungen)	0,00 €	3.289,00 €	
Jahresergebnis (Ordentliches + außerordentliches Ergebnis)	322.057,00 €	127.186,69 €	

Das Wirtschaftsjahr 2024 schließt die Gemeinschaftskasse mit einem Gesamt-Überschuss in Höhe von insgesamt 322.057,00 € ab. Geplant war für das Wirtschaftsjahr 2024 ein Fehlbedarf in Höhe von 275.000,00 €. Das Jahresergebnis stellt sich somit um rund 597.057,00 € besser als geplant dar.

Der wesentliche Grund für das Jahresergebnis liegt darin, dass in 2024 deutlich weniger Aufwendungen in den wesentlichen Bereichen „Personal“, „Sach- und Dienstleistungen“ und „Versorgungsaufwendungen“ als geplant anfielen.

Eine genauere Erläuterung einzelner Posten zur Ergebnisrechnung erfolgt in Anlage 5 dieses Jahresabschlussberichts.

Die **Verbandsumlagen** machen - ähnlich wie im Wirtschaftsjahr 2023 - den wesentlichen Anteil der ordentlichen Erträge aus. Die Verteilung der Umlagen auf die einzelnen Verbandsmitglieder und Eigenbetriebe wird in der Anlage 5 dieses Jahresabschlussberichts beziffert.

Größter Anteil der ordentlichen Aufwendungen sind die **Personalkosten**. Die **Versorgungsaufwendungen** sind im Vergleich zum Wirtschaftsjahr 2023 leicht gesunken.

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** liegen im etatisierten Bereich. Im Vergleich zu 2023 ist jedoch ein deutlicher Anstieg zu verzeichnen. Dies liegt im Besonderen an den steigenden Aufwendungen für die Digitalisierung sowie für Miet- und Nebenkosten.

Die Aufwendungen für **Abschreibungen** sind von untergeordneter Bedeutung.

Im Rahmen der **Aufwendungen für Zuschüsse und Zuweisungen** wurde in 2024 - genau wie im Vorjahr - eine Pauschale für die Gemka-Personalsachbearbeitung an die Stadt Weiterstadt gezahlt.

Außerordentliche Ertrags- und Aufwandsposten fielen in 2024 nicht an.

2.) Vermögenslage, Aktiva/Passiva

Aktiva	Stand 31.12.2024	Stand 31.12.2023	Veränderung
Anlagevermögen			
- Konzessionen, Lizenzen, ähnliche Rechte	1.006,42 €	1.469,08 €	-462,66 €
-Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	720,34 €	1.584,75 €	-864,41 €
-Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	75.464,27 €	81.833,54 €	-6.369,27 €
Finanzanlagevermögen			
-Wertpapiere des Anlagevermögens	129.742,60 €	118.918,14 €	10.824,46 €
Summe Anlagevermögen	206.933,63 €	203.805,51 €	3.128,12 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
-Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	663.452,13 €	730.520,39 €	-67.068,26 €
-Forderungen aus durchlaufenden Posten	0,00 €	4,99 €	-4,99 €
-Andere, sonstige Vermögensgegenstände	1.970,00 €	1.230,00 €	740,00 €
Flüssige Mittel			
-Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	5.340.863,30 €	4.913.508,16 €	427.355,14 €
Kasse			
-Handkasse	600,00 €	600,00 €	0,00 €
Summe Umlaufvermögen	6.006.885,43 €	5.645.863,54 €	361.021,89 €
Rechnungsabgrenzungsposten	17.080,28 €	13.830,56 €	3.249,72 €
Summe Aktiva	6.230.899,34 €	5.863.499,61 €	367.399,73 €
Passiva			
Eigenkapital			
-Rücklagen a. Überschüssen d. ordentl. Ergebnisses	997.018,39 €	674.961,39 €	322.057,00 €
-Rücklagen a. Überschüssen d. außerord. Ergebnisses	772,73 €	772,73 €	0,00 €
-Verlustvortrag (aus Vorjahren) / Außerordentl. Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen			
-Rückstellungen für Pensionen und Altersteilzeit	5.030.188,00 €	4.844.283,00 €	185.905,00 €
-Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten	10.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
-Rückstellungen für sonstige Verbindlichkeiten	140.000,00 €	95.000,00 €	45.000,00 €
Verbindlichkeiten			
-Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	25.144,83 €	46.647,98 €	-21.503,15 €
-Sonstige Verbindlichkeiten	27.680,89 €	196.740,01 €	-169.059,12 €
Rechnungsabgrenzungsposten	94,50 €	94,50 €	0,00 €
Summe Passiva	6.230.899,34 €	5.863.499,61 €	367.399,73 €

Das **Anlagevermögen** ist mit einem Anteil von rund 3,3 % der Bilanzsumme von untergeordneter Bedeutung.

Bestimmende Größe des **Umlaufvermögens** sind - ähnlich wie im Vorjahr - die sogenannten „Flüssigen Mittel“. Unter den flüssigen Mitteln sind die Guthaben bei Kreditinstituten und die Handkasse zu verstehen. Der Anteil der flüssigen Mittel beträgt rund 86 % der Bilanzsumme.

Der aktive **Rechnungsabgrenzungsposten** (Beamtenbesoldung für den Monat Januar 2025) hat sich im Vergleich zum Vorjahr minimal erhöht.

Die hohen **Rückstellungen** für Pensionen, Beihilfen sowie Rechts- und Beratungskosten auf der Passivseite zum 31.12.2024 stellen weiterhin eine Belastung für die Gemeinschaftskasse dar.

Der prozentuale Anteil der **Verbindlichkeiten** an der Bilanzsumme ist im Vergleich zum Vorjahr deutlich gesunken. Am 31.12.2024 beträgt dieser Anteil rund 0,8 %. Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 stellt sich ein prozentualer Anteil von rund 4,2 % dar.

3.) Finanzlage (Direkte Finanzrechnung)

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2024	2023	Quote Einzahlungen/ Auszahlungen
-Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen	118.690,13 €	71.057,76 €	3,6 %
-Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allg. Umlagen	3.078.750,64 €	2.829.025,85 €	92,6 %
-Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	122.302,91 €	52.644,45 €	3,7 %
-Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.601,58 €	18.121,00 €	0,1 %
Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.323.345,26 €	2.970.849,16 €	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit			
-Personalauszahlungen	1.697.339,56 €	1.583.346,13 €	62,8 %
-Versorgungsauszahlungen	425.161,57 €	390.971,28 €	15,7 %
-Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	550.405,35 €	463.437,62 €	20,4 %
-Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse, lfd. Zwecke	28.994,79 €	11.052,43 €	1,0 %
-Sonstige Auszahlungen	169,00 €	169,00 €	0,1 %
Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.702.070,27 €	2.448.976,46 €	
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag a. lfd. Verwaltungstätigkeit	621.274,99 €	521.872,70 €	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
-Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
-Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen	4.854,49 €	11.443,45 €	31,0 %
-Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	10.824,46 €	9.864,69 €	69,0 %
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.678,95 €	21.308,14 €	
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Investitionstätigkeit	-15.678,95 €	-21.308,14 €	
Finanzierungstätigkeit (Aufnahme/Tilgung von Krediten)			
-Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	
-Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	
Haushaltsunwirksame Vorgänge (durchlaufende Posten)			
-Haushaltsunwirksame Einzahlungen	4,99 €	7.842,50 €	
-Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-178.245,89 €	-178.621,46 €	
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus haush.-unwirks. Vorgängen	178.240,90 €	186.463,96 €	
Bestand an Finanzmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	4.914.108,16 €	4.227.079,64 €	
Veränderung des Bestandes an Finanzmitteln	427.355,14 €	687.028,52 €	
Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	5.341.463,30 €	4.914.108,16 €	

Bei den **Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit** handelt es sich im Wesentlichen um die Verbandsumlagen.

Die **Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit** werden bestimmt durch Aufwendungen für Personal, Versorgung sowie die Inanspruchnahme von Sach- und Dienstleistungen. Die zahlungswirksamen Personalaufwendungen steigen im Vergleich zum Wirtschaftsjahr 2023 an. Die Auszahlungen für Versorgung, Sach- und Dienstleistungen sind im Vergleich zu 2023 ebenfalls angestiegen.

Die **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** sinken in 2024 im Vergleich zum Vorjahr deutlich, da nur wenig neues Sachanlagevermögen (Büromöbel) in der Anschaffung notwendig wurde. In 2024 wurden weitere Fonds-Anteile zur Stärkung der Versorgungsrücklage generiert.

Der Saldo aus **Finanzierungstätigkeit** (haushaltsunwirksame Vorgänge, durchlaufende Posten) resultiert aus ungeklärten Zahlungseingängen und -ausgängen.

Insgesamt ergibt sich zum 31.12.2024 ein Finanzmittelbestand in Höhe von 5.341.463,30 €.

In der Anlage 3 dieses Jahresabschlussberichts wird die Finanzrechnung nochmals in der gesetzlich vorgeschriebenen Form dargestellt. Hier wird auch ein haushaltsrechtlicher Plan-/Istvergleich sowie ein Vergleich mit Vorjahreswerten vorgenommen.

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024, Muster 18 zu § 49 GemHVO

-Angaben in Euro-

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2023	Position	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2023
Aktiva				Passiva			
1	Anlagevermögen	206.933,63	203.805,51	1.1	Eigenkapital	997.791,12	675.734,12
					Netto-Position		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.726,76	3.053,83	1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	997.791,12	675.734,12
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	1.006,42	1.489,08	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	997.018,39	674.961,39
1.1.2	Geldwerte Investitionszuweisungen- und zuzüsse	720,34	1.564,75	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	772,73	772,73
1.1.3	Geldwerte Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			1.2.3	Sonderrücklagen		
1.2	Sachanlagen	75.464,27	81.833,54	1.2.4	Stiftungskapital		
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte			1.3	Ergebnisverwendung	0,00	0,00
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken			1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen			1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung				Verechnung		
1.2.5	Anderer Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	75.464,27	81.833,54	1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		2.516,27
1.2.6	Geldwerte Anzahlungen und Anlagen im Bau			1.3.2	Verechnung mit außerordentlichem Ergebnis		-2.516,27
1.3	Finanzanlagen	129.742,60	118.918,14	1.3.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen			1.3.2.1.1	Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	322.057,00	123.897,69
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen				Zuführung zur Rücklage (Einnahme aus Rücklagen (ordentliches Ergebnis))	-322.057,00	-123.897,69
1.3.3	Beteiligungen			1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		3.289,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				Zuführung zur Rücklage(Einnahme aus Rücklagen (außerordentliches Ergebnis))		-772,73
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	129.742,60	118.918,14	2	Sonderposten		
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)			2.1	Sonderposten für Erhalt. Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Inv.-beiträge		
1.4	Sperrassensrechtliche Sonderbeziehungen			2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich		
				2.1.2	Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich		
				2.1.3	Investitionsbeiträge		
2	Umlaufvermögen	6.006.885,43	5.645.863,54	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 des Hess. Finanzausgleichsgesetzes		
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren			2.4	Sonstige Sonderposten		
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	665.422,13	731.755,38				
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	663.452,13	730.520,39				
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen			3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	5.180.188,00	4.944.283,00
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			3.2	Rückst. für Umlagenverpflicht. n.d.Hess. Finanzausgleichsgesetz-Verpflicht. L.R. von Steuerschuldverh.	5.030.188,00	4.844.283,00
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen			3.3	Rückstell. für Rückführung u. Nachsorge v. Abfalldeponien		
2.5	Beteiligungsverhältnisse bestehend, und Sondervermögen			3.4	Rückstellung für die Sanierung von Altlasten		
2.4	Flüssige Mittel	1.970,00	1.234,99	3.5	Sonstige Rückstellungen	150.000,00	100.000,00
		5.341.463,30	4.914.108,16				
3	Rechnungsabgrenzungsposten	17.080,28	13.830,56	4	Verbindlichkeiten	52.825,72	243.387,99
				4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen		
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			4.2	Verbindlichk. aus Kreditmaßnahmen für Investitionen u. Inv.-förderungsmaßnahmen		
				4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließl. einem Jahr		
				4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentl. Kreditgebern, davon mit einer Restlaufzeit bis einschließl. einem Jahr		
				4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern, davon mit einer Restlaufzeit bis einschließl. einem Jahr		
				4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditmaßnahmen für die Liquiditätssicherung		
				4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		
				4.5	Verbindlichk. aus Zuweisungen u. Zuschüssen, Transferleist., Inv.-zuzweis., Investitionsab.	25.144,83	46.647,98
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnli. Abgaben		
				4.8	Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen, Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen		
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	27.680,89	196.740,01
				5	Rechnungsabgrenzungsposten	94,50	94,50
					Summe Aktiva	6.230.899,34	5.863.499,61
					Summe Passiva	6.230.899,34	5.863.499,61

Ergebnisrechnung (in Euro), Muster 14 zu § 46 GemHVO

Anlage 2

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschr. Ansatz HH-Jahr 2024	Ergebnis HH-Jahr 2024	Vergl. Fortgeschr. Ansatz 2024 / Ergebnis 2024
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-85.277,76	-93.500,00	-115.990,13	-22.490,13
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Ein geleistungen				
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen				
06	547	Erträge aus Transfereleistungen				
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen und für laufende Zwecke und allgem. Umlagen	-2.764.657,59	-3.014.000,00	-3.014.382,38	-382,38
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten				
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-35.197,54	-2.500,00	-84.571,61	-82.071,61
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)	-2.885.132,89	-3.110.000,00	-3.214.944,12	-104.944,12
11	62,63,640-643,647-649,66	Personalaufwendungen	1.580.006,06	1.999.500,00	1.703.074,31	-296.425,69
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	619.710,28	685.000,00	611.066,57	-73.933,43
13	60,61,67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	590.786,04	675.000,00	661.304,53	-13.695,47
	697	davon: Einstellungen in Sonderposten				
14	66	Abschreibungen	12.155,84	18.000,00	12.550,83	-5.449,17
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben	11.052,43	32.000,00	28.994,79	-3.005,21
16	73	Steueraufwendungen und Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen				
17	72	Transferaufwendungen				
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	169,00	500,00	169,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)	2.813.879,65	3.410.000,00	3.017.160,03	-392.508,97
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	-71.253,24	300.000,00	-197.784,09	-497.784,09
21	56,57	Finanzerträge	-52.644,45	-25.000,00	-124.272,91	-99.272,91
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)	-52.644,45	-25.000,00	-124.272,91	-99.272,91
24		Gesamtbeitrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 ./. Nr. 19)	-2.937.777,34	-3.135.000,00	-3.339.217,03	-204.217,03
25		Gesamtbeitrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	2.813.879,65	3.410.000,00	3.017.160,03	-392.839,97
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)	-123.897,69	275.000,00	-322.057,00	-597.057,00
27	59	Außerordentliche Erträge	-3.300,00	0,00	0,00	0,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	11,00	0,00	0,00	0,00
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)	-3.289,00	0,00	0,00	0,00
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-127.186,69	275.000,00	-322.057,00	-597.057,00

Finanzrechnung (in Euro), Muster 15 zu § 47 Abs. 2 GemHVO

Anlage 3

Nummer	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschr. Ansatz HH-Jahr 2024	Ergebnis HH-Jahr 2024	Vergl. Fortgeschr. Ansatz 2024 / 2024
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Kostensatzleistungen und -erstattungen	71.057,76	93.500,00	118.690,13	25.190,13
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zuweisungen und Zuschüssen und für laufende Zwecke und allgem. Umlagen	2.829.025,85	3.078.368,26	3.078.750,64	382,38
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	52.644,45	25.000,00	122.302,91	97.302,91
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und außerordentliche Einzahlungen, nicht aus Inv.-tätigk.	18.121,10	2.500,00	3.601,58	1.101,58
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	2.970.849,16	3.199.368,26	3.323.345,26	123.977,00
10	Personalauszahlungen	1.583.346,13	1.999.500,00	1.697.339,56	-302.160,44
11	Versorgungsauszahlungen	390.971,28	465.000,00	425.161,57	-39.838,43
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	463.437,62	645.000,00	550.405,35	-94.594,65
13	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, besond. Finanzauszahlungen	11.052,43	32.000,00	28.994,79	-3.005,21
15	Auszahlungen für Steuern und Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und außerordentliche Auszahlungen, nicht aus Inv.-tätigk.	169,00	500,00	169,00	-331,00
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	2.448.976,46	3.142.000,00	2.702.070,27	-439.929,73
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus lfd. Verw.-tätigkeit (Nr. 9 J. Nr. 18)	521.872,70	57.368,26	621.274,99	563.906,73
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Inv.-beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanl.-vermögens/imm. Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immat. Anlagevermögen	-11.443,45	-42.000,00	-4.854,49	37.145,51
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-9.864,69	-15.000,00	-10.824,46	4.175,54
28	Summe Auszahlung aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-21.308,14	-57.000,00	-15.678,95	41.321,05
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	-21.308,14	-57.000,00	-15.678,95	41.321,05
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	500.564,56	368,26	605.596,04	605.227,78
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen, wirtsch. vergleichbare Vorg.	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen, wirtsch. vergleichbare Vorgänge	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 J. Nr. 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des HH-Jahres (Nr. 30 und Nr. 33)	500.564,56	368,26	605.596,04	605.227,78
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (fremde Finanzmittel, Rückzahlung angel. Kassenmittel)	7.842,50	0,00	4,99	4,99
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (fremde Finanzmittel, Anlage von Kassenmittel)	178.621,46	0,00	-178.245,89	-178.245,89
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunw. Vorgängen (Nr. 35 J. Nr. 36)	186.463,96	0,00	-178.240,90	-178.240,90
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres, inklusive Handkasse	4.227.079,64	4.914.109,26	4.914.108,16	-1,10
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	687.028,52	368,26	427.355,14	426.986,88
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39), inklusive Handkasse	4.914.108,16	4.914.477,52	5.341.463,30	426.985,78

Anlage 4

Anhang zum Jahresabschluss

4.1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der Gemeinschaftskasse beinhaltet die Rechnungslegungskomponenten, die die GemHVO vorsieht:

Auf der Ebene der Ergebnisrechnung (sogenannte „Dreikomponenten-Rechnung“):

- 1.) Vermögensrechnung (entspricht der Bilanz)
- 2.) Ergebnisrechnung (entspricht der Gewinn- und Verlustrechnung)
- 3.) Finanzrechnung (entspricht der Kapitalflussrechnung)

Teilhaushalte sind bei der Gemeinschaftskasse nicht gebildet, so dass auch die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen entfallen.

4.2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den Jahresabschluss zum 31.12.2024 wurden die Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO), die Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung und ergänzend Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) zugrunde gelegt. Zudem wurden die Bestimmungen der Hessischen Gemeindeordnung eingehalten.

Das Anlagevermögen ist zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um planmäßige, lineare Abschreibungen, bewertet.

Für die Festlegung der Abschreibungsdauer wurde gemäß § 43 Abs. 1 GemHVO die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer in Orientierung an der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer bzw. an der steuerlichen Abschreibungstabelle festgelegt.

Die Erfassung der Anlagezugänge 2024 erfolgte mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Zinsen für Fremdkapital wurden nicht berücksichtigt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert angesetzt. Auf Einzel- und Pauschalwertberichtigungen für zum Bilanzstichtag (31.12.2024) offene Forderungen wurde verzichtet, da kein Ausfall-Risiko bestand bzw. besteht.

Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Der Bildung von Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen liegt ein versicherungsmathematisches Gutachten der Versorgungskasse Darmstadt zugrunde.

Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag bilanziert. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen für die Gemeinschaftskasse ergeben können, waren nicht bekannt.

4.3. Sonstige Angaben

4.3.1. Mitglieder der Verbandsorgane und deren Bezüge

Verbandsorgane der Gemeinschaftskasse sind gemäß § 4 Abs. 1 der Verbandssatzung die Verbandsversammlung, der Verbandsvorstand und der Geschäftsführende Verbandsvorstand.

Die Verbandsversammlung ist das oberste Organ der Gemeinschaftskasse. Die Zahl der Mitglieder ist mit je einer Vertreterin / einem Vertreter eines jeden Verbandsmitglieds (bis 31.12.2024: 13) festgelegt. Sie trifft die nicht dem Verbandsvorstand oder dem geschäftsführenden Verbandsvorstand übertragenen oder übertragbaren Entscheidungen.

Die Wahlzeit der Verbandsversammlung beträgt gemäß der Legislaturperiode der gemeindlichen Organe fünf Jahre.

Die Mitglieder der Verbandsversammlung im Haushaltsjahr 2024 waren im Folgenden:

Vorsitzender

Herr Wilhelm Fischer

Stadt Weiterstadt

Stellvertretende Vorsitzende

Frau Annegret Weding

Stadt Ober-Ramstadt

Herr Wolfgang Sperber

Gemeinde Erzhausen –bis 31.08.2024-

Weitere Mitglieder

Herr Tobias Pippart

Gemeinde Erzhausen –ab 01.09.2024-

Herr Harald Finger

Gemeinde Alsbach-Hähnlein

Herr Ewald Gillner

Gemeinde Eppertshausen

Herr Björn Horneff

Gemeinde Mühlthal

Herr Dr. Harald Elstner

Gemeinde Messel

Herr Dr. Andreas Fromkorth

Gemeinde Fischbachtal

Herr Hagen Weinert

Gemeinde Otzberg

Herr Jörg Wegel

Stadt Groß-Bieberau

Herr Bernd Renz

Gemeinde Seeheim-Jugenheim

Herr Michael Federspiel

Gemeinde Münster

Herr Michael Krug

Gemeinde Bickenbach

Der Vorstand setzt sich aus je einer Vertreterin / einem Vertreter eines jeden Verbandsmitglieds zusammen (bis 31.12.2024: 13).

Der Vorstand ist das Verwaltungsorgan der Gemeinschaftskasse.

Der Vorsitzende bereitet die Beschlüsse des Vorstandes vor und führt sie aus. Er leitet und beaufsichtigt den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für den geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte.

Die Mitglieder des Vorstandes im Haushaltsjahr 2024 waren:

Verbandsvorsitzender

Herr Bürgermeister Ralf Möller

Stadt Weiterstadt

Stellvertretende Verbandsvorsitzende

Herr Bürgermeister Alexander Kreissl

Gemeinde Seeheim-Jugenheim –bis 25.04.2024

Frau Bürgermeisterin Anja Dorothea Vogt

Stadt Groß-Bieberau –ab 26.04.2024

Herr Bürgermeister Markus Hennemann

Gemeinde Bickenbach

Weitere Mitglieder

Herr Bürgermeister Sebastian Bubenzer

Gemeinde Alsbach-Hähnlein

Herr Bürgermeister Joachim Schledt

Gemeinde Münster

Herr Bürgermeister Carsten Helfmann

Gemeinde Eppertshausen

Herr Bürgermeister Philipp Thoma

Gemeinde Fischbachtal

Herr Bürgermeister Willi Muth

Gemeinde Mühlthal –bis 15.05.2024

Herr Bürgermeister Niels Starke

Gemeinde Mühlthal –ab 16.05.2024

Frau Bürgermeisterin Claudia Lange

Gemeinde Erzhausen

Frau Bürgermeisterin Anja Dorothea Vogt

Stadt Groß-Bieberau

Herr Bürgermeister Dr. Thorsten Buhrmester

Gemeinde Messel

Herr Bürgermeister Matthias Weber

Gemeinde Otzberg

Herr Bürgermeister Tobias Silbereis

Stadt Ober-Ramstadt

Frau Bürgermeisterin Anja Dorothea Vogt

Stadt Groß-Bieberau –bis 25.04.2024

Frau Bürgermeisterin Birgit Kannegießer

Gemeinde Seeheim-Jugenheim
-ab 26.04.2024

Die Mitglieder der Verbandsgruppen arbeiten ehrenamtlich. Für Ihre Tätigkeit erhalten die Mitglieder Aufwandsentschädigungen, die in der Entschädigungssatzung vom 12. Dezember 2001 geregelt sind.

Der Geschäftsführende Vorstand setzt sich aus dem Vorsitzenden und dessen beiden Stellvertretern zusammen.

Der Geschäftsführende Vorstand ist zuständig für die Erledigung bestimmter Aufgaben des operativen Geschäfts der Gemeinschaftskasse. Die einzelnen Aufgaben des Geschäftsführenden Vorstandes sind in einer Geschäftsordnung geregelt.

Die Mitglieder des Geschäftsführenden Vorstandes im Haushaltsjahr 2024 waren:

Herr Bgm. Ralf Möller (Verbandsvorsitzender)	Stadt Weiterstadt
Herr Bgm. Alexander Kreissl (1. Stellv. Verb.-vorsitz.)	Gemeinde Seeheim-Jugenheim –bis 25.04.2024
Herr Bgm. Markus Hennemann (1. Stellv. Verb.-vors.)	Gemeinde Bickenbach –ab 26.04.2024
Frau Bgm. Anja Dorothea Vogt (2. Stellv. Verb.-vors.)	Stadt Groß-Bieberau –ab 26.04.2024

4.3.2. Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Gemeinschaftskasse

Im Haushaltsjahr 2024 waren bei der Gemeinschaftskasse 26 Bedienstete in folgender Verteilung beschäftigt (Stand 30.06.2024, tatsächlich besetzte Stellen laut Stellenplan), gerundet:

Beamtinnen, Beamte	4
Beschäftigte (Angestellte)	22

4.3.3. Finanzielle Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag bestanden keine wesentlichen Zahlungsverpflichtungen aus längerfristigen Verbindlichkeiten.

4.3.4. Sachverhalte aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Die Gemeinschaftskasse ist Mitglied der Zusatzversorgungskasse. Für die Mitglieder der Zusatzversorgungskasse besteht in erheblichem Umfang eine mittelbare Pensionsverpflichtung aus der Einstandspflicht der Mitglieder für Fehlbeträge der ZVK. Für diese mittelbare Pensionsverpflichtung wurde zulässig keine Rückstellung gebildet.

4.3.5. Haftungsverhältnisse

Haftungsverhältnisse nach § 251 Handelsgesetzbuch (z. Bsp. Bürgschaften) oder Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften bestehen nicht.

4.3.6. Weitere Angaben

Nach § 50 Abs. 1 GemHVO sind die wesentlichen Posten der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung zu erläutern. Dies erfolgt in Anlage 5 zu diesem Jahresabschlussbericht.

Übersicht über fremde Finanzmittel zum Bilanzstichtag

An das Finanzamt Darmstadt abzuführende Steuern (Einkommensteuer/Kirchensteuer/Soli, Angestellte Dezember 2024):	15.570,10 €
---	-------------

Beteiligungen und Mitgliedschaften

Es bestehen folgende Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden:

- Fachverband der Kommunalkassenverwalter e.V. -Landesverband Hessen-
- Unfallkasse Hessen, Frankfurt/M.
- Hessischer Städte- und Gemeindebund, Mühlheim
- Hessischer Verwaltungsschulverband, Darmstadt
- Versorgungskasse für die Beamten der Gemeinden und Gemeindeverbände, Darmstadt
- Zusatzversorgungskasse der Gemeinden und Gemeindeverbände, Darmstadt
- ekom21 - KGRZ Hessen, Gießen

Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinschaftskasse ist eine Gebietskörperschaft und damit eine juristische Person öffentlichen Rechts, die grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig ist.

Dieser Grundsatz wird dann durchbrochen, wenn gewerbliche Aufgaben im Sinne des Körperschaftssteuergesetzes wahrgenommen werden. Dies ist bei der Gemeinschaftskasse aber nicht gegeben.

Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse sowie statistische Angaben

Die Rechtsstellung der Gemeinschaftskasse ergibt sich aus dem Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeit (KGG).

Der Verband steht unter der Aufsicht des Landrates des Landkreises Darmstadt-Dieburg. Die obere Aufsichtsbehörde ist das Regierungspräsidium Darmstadt.

Die oberste Aufsichtsbehörde ist das Hessische Ministerium des Innern, für Sicherheit und Heimatschutz.

Der Sitz der Gemeinschaftskasse befand sich im Wirtschaftsjahr 2024 in 64331 Weiterstadt, Brunnenweg 15.

Die aktuell gültige Verbandssatzung trat zum 1. Januar 2023 (Beitritt der Gemeinde Münster) in Kraft. Die Haushaltswirtschaft des Verbands wird nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung betrieben.

4.4. Ergebnisverwendung

Der Haushalt 2024 der Gemeinschaftskasse wurde negativ (-275.000 €) geplant.

Der Jahresüberschuss aus dem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 322.057,00 € wird der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

4.5. Anlagen zum Anhang

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel), Muster 19 zu § 52 Abs. 1 GemHVO
-Angaben in Euro-

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Kumulierte Abschreibungen				Buchwert		
	Gesamte Anschaffungs-/Herstell.-kosten am Beginn des HH-Jahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Gesamte Anschaffungs-/Herstell.-kosten am Ende des HH-Jahres	Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1. Immaterielle Vermögensgegenstände											
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	9.270,63	0,00	0,00	0,00	9.270,63	7.801,55	462,66			1.006,42	1.469,08
1.2 Geleistete Investitionszweckungen und -zuschüsse	8.500,00	0,00	0,00	0,00	8.500,00	6.915,25	864,41			720,34	1.584,75
1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände											
Summe 1.	17.770,63	0,00	0,00	0,00	17.770,63	14.716,80	1.327,07			1.726,76	3.053,83
2. Sachanlagevermögen											
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte											
2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken											
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen											
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung											
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	117.980,44	4.854,49	0,00	0,00	122.834,93	36.146,90	11.223,76			75.464,27	81.833,54
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau											
Summe 2.	117.980,44	4.854,49	0,00	0,00	122.834,93	36.146,90	11.223,76			75.464,27	81.833,54
3. Finanzanlagevermögen											
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen											
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen											
3.3 Beteiligungen											
3.4 Ausleihungen an Untern., mit denen ein Beteiligungsverh. besteht											
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	118.918,14	10.824,46			129.742,60		0,00			129.742,60	118.918,14
3.6 Sonstige Finanzanlagen											
Summe 3.	118.918,14	10.824,46			129.742,60		0,00			129.742,60	118.918,14
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen											
Gesamtsumme (1. bis 4.)	254.669,21	15.678,95	0,00	0,00	270.348,16	50.863,70	12.550,83			206.933,63	203.805,51

Übersicht über den Stand der Forderungen zum 31.12.2024

-Angaben in Euro-

	Gesamtbetrag zum Beginn des HH-Jahres	Gesamtbetrag am Ende des HH-Jahres	Laufzeiten			Summe
			bis zu einem Jahr	über einem bis fünf Jahre	über fünf Jahre	
Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transfereleistungen Investitionszuweisungen,-zuschüssen und -beiträgen	730.520,39	663.452,13	19.770,00		643.682,13	663.452,13
Forderungen aus Steuern und Abgaben	0,00	0,00	0,00			
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00			
Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00			
Sonstige Vermögensgegenstände	1.234,99	1.970,00	1.970,00			1.970,00
	731.755,38	665.422,13	21.740,00	0,00	643.682,13	665.422,13

Übersicht über den Stand der Rückstellungen gemäß § 52 Abs. 3 GemHVO

-Angaben in Euro-

Rückstellungen	Stand zum Beginn des HH-jahres (01.01.2024)	Zuführungen im HH-jahr	Auflösungen im HH-jahr	Inanspruchnahme im HH-jahr	Stand am Ende des HH-Jahres (31.12.2024)
1. Pensionsverpflichtungen aufgrund beamtenrechtlicher oder vertraglicher Ansprüche	4.033.473,00	148.219,00	0,00	10.073,00	4.171.619,00
2. Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern sowie Beamten und Arbeitnehmern	810.810,00	60.867,00	0,00	13.108,00	858.569,00
3. Bezüge, Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Im Haushalt unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt werden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Ungewisse Verbindlichkeiten	100.000,00	150.000,00	82.105,53	17.894,47	150.000,00
	4.944.283,00	359.086,00	82.105,53	41.075,47	5.180.188,00

Verbindlichkeitenübersicht (§ 52 Abs. 2 GemHVO)

-Angaben in Euro-

Verbindlichkeiten	Stand zum Beginn des HH-jahres (01.01.2024)	Stand zum Ende des HH-jahres (31.12.2024)	davon Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	davon Restlaufzeit über einem Jahr bis einschließlich fünf Jahre	davon Restlaufzeit über fünf Jahre
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen					
2.1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten					
2.2. Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern					
2.3. Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten					
3. Verbindlichkeiten aus kreditähn. Geschäften					
4. Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuschüssen, -zuweisungen und -beiträgen					
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	46.647,98	25.144,83	25.144,83		
6. Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben					
7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen					
8. Sonstige Verbindlichkeiten	196.740,01	27.680,89	27.680,89		
Verbindlichkeiten, gesamt	243.387,99	52.825,72	52.825,72	0,00	0,00

Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31.12.2024

Erläuterung der Vermögensrechnung

Aktivseite

1. Anlagevermögen

	31.12.2023	31.12.2024
Immaterielle Vermögensgegenstände	3.053,83 €	1.726,76 €
Sachanlagevermögen	81.833,54 €	75.464,27 €
Finanzanlagevermögen	118.918,14 €	129.742,60 €
Anlagevermögen, gesamt	203.805,51 €	206.933,63 €

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

In 2024 wurden keine immateriellen Vermögensgegenstände in Form von Software-Lizenzen (Notebooks/Microsoft-Office) angeschafft. Entsprechende Abschreibungen vorhandener Lizenzen fanden statt.

Immaterielles Vermögen zum 31.12.2023:	3.053,83 €
+ Zuschreibungen 2024:	0,00 €
./. Abschreibungen 2024:	-1.327,07 €
./. Verschrottungen 2024:	0,00 €
Immaterielles Vermögen zum 31.12.2024:	1.726,76 €

1.2. Sachanlagevermögen

In 2024 wurde neues Sachanlagevermögen angeschafft. Entsprechende Abschreibungen auf vorhandenes Sachanlagevermögen fanden statt.

Sachanlagevermögen zum 31.12.2023:	81.833,54 €
+ Zuschreibungen in 2024:	4.854,49 €
./. Abschreibungen 2024:	-11.223,76 €
./. Verschrottungen 2024:	0,00 €
Sachanlagevermögen zum 31.12.2024:	75.464,27 €

1.3. Finanzanlagevermögen

	31.12.2023	31.12.2024
Wertpapiere des Anlagevermögens	118.918,44 €	129.742,60 €

1.3.1. Wertpapiere des Anlagevermögens

In 2024 wurden KVR-Fonds in Höhe von 10.824,46 € zur Verstärkung der Versorgungsrücklage erworben. Die Versorgungsrücklage, die bilanziell unter „Wertpapiere des Anlagevermögens“ geführt wird, erhöht sich zum 31.12.2024 somit auf 129.742,60 €.

2. Umlaufvermögen

	31.12.2023	31.12.2024
Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	730.520,39 €	663.452,13 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.234,99 €	1.970,00 €
Flüssige Mittel	4.914.108,16 €	5.341.463,30 €
Umlaufvermögen, gesamt	5.645.863,54 €	6.006.885,43 €

2.1. Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen

Hinsichtlich der Unterstützungsleistungen des Sachgebiets „Bilanzen“ bestanden Einzelforderungen gegenüber 16 Mandanten der Gemeinschaftskasse (Forderungsbetrag, gesamt: 19.770,00 €).

Mit Beschluss des Vorstandsvorstandes vom 26.02.2015 wurde der systematische Abbau des negativen Eigenkapitals der Gemeinschaftskasse -außerhalb der Umlagefinanzierung- über einen Zeitraum von 20 Jahren beschlossen. Dies hatte zur Folge, dass das negative Eigenkapital in Höhe von 1.287.364,73 € (Stand 31.12.2013) per Aktiva-Tausch in eine Forderung gegenüber zehn Mitgliedskommunen des Zweckverbandes Gemeinschaftskasse umzuwandeln war.

Zum 31.12.2024 beträgt die Restforderung aus dem ehemaligen, negativen Eigenkapital der Gemeinschaftskasse noch 643.682,13 €.

2.2. Sonstige Vermögensgegenstände

- Tagesgeld-Zinsen, Dezember 2024: 1.970,00 €
1.970,00 €

Alle Forderungen wurden durch Listen der offenen Posten (Infoma/newsystem) nachgewiesen.

2.3. Flüssige Mittel

Der Bestand der flüssigen Mittel steigt zum 31.12.2024 auf insgesamt 5.341.463,30 €.

Nachgewiesen werden die flüssigen Mittel in Form folgender Geldanlagen:

• Girokonto Sparkasse Darmstadt, Teilbetrag, Konto-Nr. 548200:	30.119,95 €
• Girokonto Sparkasse Dieburg, Teilbetrag, Konto-Nr. 83303925:	56.430,96 €
• Girokonto Postbank, Teilbetrag, Konto-Nr. 83182469:	54.312,39 €
• Tagesgeld Sparkasse Darmstadt, Konto-Nr. 97000131:	1.200.000,00 €
• Termingeld Sparkasse Darmstadt, Konto-Nr.291058540:	1.000.000,00 €
• Termingeld Sparkasse Darmstadt, Konto-Nr.291058850:	3.000.000,00 €
• Handkasse Gemeinschaftskasse:	<u>600,00 €</u>
	<u>5.341.463,30 €</u>

3. Rechnungsabgrenzungsposten

Die Beamtenbezüge für Januar 2025 in Höhe von 17.080,28 € wurden im Dezember 2024 ausgezahlt und sind somit abzugrenzen.

Passivseite

1. Eigenkapital

	31.12.2023	31.12.2024
Rücklagen	548.547,43 €	675.734,12 €
Jahresergebnis, ordentlich	123.897,69 €	322.057,00 €
Jahresergebnis, außerordentlich	3.289,00 €	0,00 €
Gesamt	675.734,12 €	997.791,12 €

Das Eigenkapital wächst aufgrund des positiven Jahresergebnisses um rund 48 %.

1.1. Entwicklung des Eigenkapitals

Eigenkapital, Stand 31.12.2018	236.896,36 €
Jahresergebnis 2019	+ 24.522,09 €
Eigenkapital, Stand 31.12.2019	261.418,45 €
Jahresergebnis 2020	+202.899,26 €
Eigenkapital, Stand 31.12.2020	464.317,71 €
Jahresergebnis 2021	+184.981,97 €
Ergebnis-Vortrag (außerord. Ergebnis 2021)	-2.516,27 €
Eigenkapital, Stand 31.12.2021	646.783,41 €
Jahresergebnis 2022	-98.235,98 €
Eigenkapital, Stand 31.12.2022	548.547,43 €
Jahresergebnis 2023	127.186,69 €
Eigenkapital, Stand 31.12.2023	675.734,12 €
Jahresergebnis 2024	322.057,00 €
Eigenkapital, Stand 31.12.2024	997.791,12 €

1.2. Ergebnisverwendung

	31.12.2023	31.12.2024
Ordentlicher Jahresüberschuss/Ordentlicher Jahresfehlbetrag (-)	123.897,69 €	322.057,00 €
Außerordentlicher Jahresüberschuss/Außerordentlicher Jahresfehlbetrag (-)	3.289,00 €	0,00 €
Gesamt-Jahresüberschuss/Gesamt-Jahresfehlbetrag (-)	127.186,69 €	322.057,00 €

Der ordentliche Jahresüberschuss in Höhe von 322.057,00 € wird den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

2. Rückstellungen

	31.12.2023	31.12.2024
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	4.844.283,00 €	5.030.188,00 €
Sonstige Rückstellungen	100.000,00 €	150.000,00 €
Rückstellungen, gesamt	4.944.283,00 €	5.180.188,00 €

2.1. Rückstellungen für Pensionen und sonstige Verpflichtungen

	31.12.2023	31.12.2024
Pensionsrückstellungen	4.033.473,00 €	4.171.619,00 €
Beihilferückstellungen	810.810,00 €	858.569,00 €
Altersteilzeitrückstellungen	0,00 €	0,00 €
	4.844.283,00 €	5.030.188,00 €

Die Berechnungen der Pensions- und Beihilferückstellungen für die Gemeinschaftskasse erfolgten durch die Versorgungskasse Darmstadt. Dabei wurde ein Rechnungszinsfuß in Höhe von 6 % (§ 41 Abs. 6 GemHVO) angewandt. Dieser Rechnungszinsfuß liegt über dem von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebenen Abzinsungssatz nach § 253 Abs. HGB (Stand 31.12.2024: 1,90 %). Daraus ergeben sich höhere Rückstellungswerte, die gemäß dem **Hinweis 4 zu § 39 GemHVO** wie folgt darzustellen sind:

Pensionsrückstellungen, Stand 31.12.2024, mit Abzinsungssatz 1,90 %: 6.597.249,00 €
Pensionsrückstellungen, Stand 31.12.2024, mit Abzinsungssatz 6,00 %: 4.171.619,00 €
Differenz, Stand 31.12.2024: 2.425.630,00 €

In Höhe des Differenzbetrages besteht ein Risiko für zukünftige, höhere Pensionszahlungen.

2.2. Sonstige Rückstellungen

	31.12.2023	31.12.2024
Sonstige Rückstellungen	100.000,00 €	150.000,00 €

Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2024 durch das Revisionsamt der Kreisverwaltung Darmstadt-Dieburg wird ein Betrag in Höhe von 10.000,00 € zurückgestellt. Zudem wird eine sonstige Rückstellung (Nebenkosten-Nachzahlung, nachträgliche Rechnungen der ekom21, ...) in Höhe von 140.000 € gebildet.

3. Verbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2024
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	46.647,98 €	25.144,83 €
Sonstige Verbindlichkeiten	196.740,01 €	27.680,89 €
Verbindlichkeiten, gesamt	243.387,99 €	52.825,72 €

3.1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2023	31.12.2024
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	46.647,98 €	25.144,83 €
	46.647,98 €	25.144,83 €

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2024 stellen sich wie folgt dar:

• Vogel Bürotechnik, Kopierer:	837,17 €
• Stadt Ober-Ramstadt, Kreditprovision:	75,00 €
• Gemeinde Eppertshausen, übernommene Rücklastschriften:	7,78 €
• Sparkasse Darmstadt, SFirm:	112,49 €
• Ekom21, diverse Rechnungen:	20.088,70 €
• Reisekosten, F. Lutz:	63,77 €
• Gemeinde Otzberg, übernommene Rücklastschrift:	6,00 €
• Postbank, Kontoführung:	366,65 €
• Entega, Strom-Gutschrift:	-3.207,92 €
• Büromarkt Böttcher, Materialien:	596,01 €
• Boorberg-Verlag, Gesetze:	122,80 €
• Entega, Verbindungskosten:	372,35 €
• Jacobi GmbH, Reinigung:	2.209,68 €
• VRM, Bekanntmachung Haushalt:	1.718,75 €
• Bruchmann & Grage, Schulung:	1.775,60 €
	<u>25.144,83 €</u>

3.2. Sonstige Verbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2024
Sonstige Verbindlichkeiten	196.740,01 €	27.680,89 €
	196.740,01 €	27.680,89 €

Die sonstigen Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 stellen sich wie folgt dar:

• Lohn-/Kirchensteuer, Angestellte 12/2024:	15.570,10 €
• Loga, KV-Beitrag:	1.117,28 €
• Sparkasse Darmstadt, Abrechnung Mastercard:	90,52 €
• BAD, Betriebsmedizin:	493,71 €
• M. Jung, Bar-Vorlage:	231,90 €
• Sitzungsgeld, Verbandsversammlung:	62,90 €
• Metzgerei Marienhof, Weihnachtsfeier:	1.220,75 €
• Versorgungskasse Darmstadt, Beihilfe:	7.883,64 €
• Ungeklärte Zahlungseingänge:	776,19 €
• Reisekosten, 3 Mitarbeiter(innen):	233,90 €
	<u>27.680,89 €</u>

Alle Verbindlichkeiten wurden durch Listen der offenen Posten (Infoma/newsystem) nachgewiesen.

4. Rechnungsabgrenzungsposten

Die Beihilfe-Eigenanteile des Monats Januar 2025 für passiven Beamtinnen und Beamten wurden in 2024 vereinnahmt. Der Gesamtbetrag in Höhe von 94,50 € ist als passiver Rechnungsabgrenzungsposten zu buchen.

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

1.) Erträge

	2023	2024
Sonstige betriebliche Erträge	35.197,54 €	84.571,61 €
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke/Umlagen	2.764.657,59 €	3.014.382,38 €
Kostenerstattungen Gemeinden/Zweckverbände	85.277,76 €	115.990,13 €
Finanzerträge (Zinsen)	52.644,45 €	124.272,91 €
Erträge, gesamt	2.937.777,34 €	3.339.217,03 €

1.1. Sonstige betriebliche Erträge

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Auflösung von Rückstellungen (82.105 €).

1.2. Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke/Umlagen

	2023	2024
Kommunen:		
Gemeinde Alsbach-Hähnlein	139.662,40 €	194.118,91 €
Gemeinde Bickenbach	75.201,94 €	81.677,07 €
Gemeinde Eppertshausen	91.150,60 €	98.023,66 €
Gemeinde Erzhausen	192.734,39 €	148.379,78 €
Gemeinde Fischbachtal	103.245,02 €	112.972,10 €
Gemeinde Messel	84.861,67 €	78.987,14 €
Gemeinde Mühlthal	382.239,00 €	419.366,11 €
Stadt Ober-Ramstadt	394.672,91 €	435.483,91 €
Gemeinde Otzberg	95.384,62 €	104.676,17 €
Gemeinde Seeheim-Jugenheim	186.101,75 €	250.774,31 €
Stadt Weiterstadt	398.367,98 €	425.035,86 €
Stadt Groß-Bieberau	138.852,05 €	153.736,43 €
Gemeinde Münster	211.613,20 €	194.989,47 €
Eigenbetriebe:		
Gemeindewerke Seeheim-Jugenheim	255.912,46 €	301.779,06 €
Umlagen von Wasser- und Abwasserverbänden	14.657,60 €	14.382,40 €
Gesamt	2.764.657,59 €	3.014.382,38 €

1.3. Kostenerstattungen Gemeinden/Zweckverbände

Das Bilanzbuchhaltungsteam der Gemeinschaftskasse unterstützt bei Jahresabschlussarbeiten der einzelnen Mandanten. Es wurden in 2024 Erträge in Höhe von 100.260,00 € erzielt. Weitere Erstattungen in Höhe von insgesamt 15.730,13 € erfolgten durch Krankenkassen („Mutterschutzgelder“).

1.4. Finanzerträge

Zinsen in Höhe von 124.272,91 € wurden im Kalenderjahr 2024 erzielt.

2.) **Aufwendungen**

	2023	2024
Personalaufwendungen	1.580.006,06 €	1.703.074,31 €
Versorgungsaufwendungen	619.710,28 €	611.066,57 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	590.786,04 €	661.304,53 €
Abschreibungen	12.155,84 €	12.550,83 €
Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse, besondere Finanzaufwendungen	11.052,43 €	28.994,79 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	169,00 €	169,00 €
Aufwendungen, gesamt	2.813.879,65 €	3.017.160,03 €

2.1. Personalaufwendungen

	2023	2024
Entgelte Arbeitnehmer	1.120.830,90 €	1.202.919,83 €
Bezüge Beamte	193.750,26 €	205.209,32 €
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersvorsorge/Altersteilzeit	255.276,25 €	286.419,25 €
Sonstiger Personalaufwand	10.148,65 €	8.525,91 €
Aufwendungen, gesamt	1.580.006,06 €	1.703.074,31 €

Der Haushaltsansatz 2024 für die Personalaufwendungen betrug insgesamt 1.999.500,00 €. Dieser Ansatz wurde nicht erreicht. Die Gründe liegen darin, dass bei der Gemeinschaftskasse Stellen teilweise unbesetzt waren. Des Weiteren befanden sich zwei Mitarbeiterinnen im Langzeit-Krankengeldbezug.

2.2. Versorgungsaufwendungen

	2023	2024
Aufwendungen Versorgungskasse für Beamte	304.886,24 €	324.888,27 €
Aufwendungen Versorgungskasse für Angestellte	86.085,04 €	100.273,30 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen	220.509,00 €	138.146,00 €
Zuführung zu Beihilferückstellungen	8.230,00 €	47.759,00 €
Versorgungsaufwendungen, gesamt	619.710,28 €	611.066,57 €

Im Wirtschaftsjahr 2024 musste eine höhere Versorgungsumlage als in 2023 geleistet werden. Die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen ist im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Insgesamt wurde der Etat bei den Versorgungsaufwendungen (685.000 €) unterschritten.

2.3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	2023	2024
Aufwendungen für Material, Energie und sonstige, verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	27.124,75 €	31.652,95 €
Aufwendungen für Fremdinstandhaltung/Wartung	3.934,32 €	3.192,46 €
Aufwendungen für bezogene Leistungen	114.964,59 €	192.955,58 €
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	281.687,72 €	288.790,03 €
Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	79.722,43 €	50.977,09 €
Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges und Wertkorrekturen	83.352,23 €	93.736,42 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, gesamt	590.786,04 €	661.304,53 €

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind im Vergleich zu 2023 insgesamt gestiegen. Der Haushaltsansatz für die Sach- und Dienstleistungen (675.000 €) wurde jedoch unterschritten. Es fielen vor allem im Bereich „Inanspruchnahme von Rechten und Diensten“ weniger Aufwendungen als geplant an. In diesem Bereich bereit gestellte Mittel für die Einführung weiterer digitaler Komponenten (z. Bsp. Freigabeworkflow) wurden noch nicht in Anspruch genommen bzw. eingespart.

2.4. Abschreibungen

	2023	2024
Abschreibungen auf Betriebsausstattung	12.155,84 €	12.550,83 €
	12.155,84 €	12.550,83 €

Der Betrag der Abschreibungen ist im Vergleich zu 2023 minimal gestiegen.

2.5. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse, besondere Finanzaufwendungen

	2023	2024
Erstattungen an Gemeinden	11.052,43 €	28.994,79 €
	11.052,43 €	28.994,79 €

Für die Erledigung von Aufgaben der Personalverwaltung für die Gemeinschaftskasse erhielt die Stadt Weiterstadt eine Pauschale in Höhe von 28.000,00 €. Zudem fielen geringfügig Aufwendungen für den Bankzahlungsverkehr (Bankspesen, usw.) an.

2.6. Sonstige ordentliche Aufwendungen

	2023	2024
Sonstige ordentliche Aufwendungen	169,00 €	169,00 €
	169,00 €	169,00 €

Die Kfz-Steuer für das Dienstfahrzeug der Gemeinschaftskasse werden als in diesem Bereich verbucht.

3. **Außerordentliches Ergebnis**

3.1. Außerordentliche Erträge

	2023	2024
Periodenfremde Erträge	3.300,00 €	0,00 €
	3.300,00 €	0,00 €

In 2024 wurden keine periodenfremden Erträge erzielt.

3.2. Außerordentliche Aufwendungen

	2023	2024
Periodenfremde Aufwendungen	0,00 €	0,00 €
Wertverluste aus Verschrottung	11,00 €	0,00 €
	11,00 €	0,00 €

In 2024 fielen keine außerordentlichen Aufwendungen an.

Erläuterungen zur Finanzrechnung

1.) Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

	2023	2024
Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen	71.057,76 €	118.690,13 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.829.025,85 €	3.078.750,64 €
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	52.644,45 €	122.302,91 €
Sonstige Einzahlungen, Einzahlungen nicht aus Investitionstätigkeit (ordentlich/außerordentlich)	18.121,10 €	3.601,58 €
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, gesamt	2.970.849,16 €	3.323.345,26 €

Die zahlungswirksamen Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind in der Summe im Vergleich zu 2023 deutlich gestiegen.

1.1. Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen

	2023	2024
Kostenerstattungen von Gemeinden	64.050,00 €	90.420,00 €
Kostenerstattungen von Zweckverbänden	3.210,00 €	12.540,00 €
Kostenerstattungen von SV-Trägern	3.797,76 €	15.730,13 €
	71.057,76 €	118.690,13 €

Im Kalenderjahr 2024 wurden vom Sachgebiet „Bilanzen“ der Gemeinschaftskasse Erlöse in Höhe von 102.960,00 erzielt. Diese resultieren aus der Unterstützungsarbeit bei der Erstellung von Jahresabschlüssen. Zudem erfolgten Kostenerstattungen von Krankenkassen (Mutterschaftsgeld).

1.2. Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

	2023	2024
Zuweisungen Gemeinden (Umlagen)	2.749.999,99 €	2.999.999,98 €
Zuweisungen Gemeindeverbände	14.657,60 €	14.382,40 €
Zuweisungen Gemeinden (Tilg. Negat. Eigenkapital)	64.368,26 €	64.368,26 €
	2.829.025,85 €	3.078.750,64 €

Bei den Erlösen aus den Zuweisungen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen handelt es sich um die Verbandsumlage, die Entgelte für die „Kassengeschäfte für Dritte“ sowie die jährliche Tilgungsrate zum Abtrag des negativen Eigenkapitals.

1.3. Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen

	2023	2024
Zinsen	52.644,45 €	122.302,91 €
	52.644,45 €	122.302,91 €

In 2024 wurden wieder höhere Zinserlöse als in den Vorjahren erzielt.

1.4. Sonstige ordentliche Einzahlungen, nicht aus Investitionstätigkeit

	2023	2024
Sonstige Einzahlungen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten	5.532,69 €	613,88 €
Einzahlungen aus Schadenersatz	8.704,01 €	0,00 €
Einzahlungen aus Eigenbeteiligung/Beihilfe	1.814,40 €	1.757,70 €
Einzahlungen aus sonstigen, periodenfremden Erträgen	2.070,00 €	1.230,00 €
	18.121,10 €	3.601,58 €

Die sonstigen ordentlichen Einzahlungen bestehen aus den Eigenbeteiligungsbeträgen (Beihilfe) der aktiven und passiven Beamten der Gemeinschaftskasse.

2.) **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**

	2023	2024
Personalauszahlungen	1.583.346,13 €	1.697.339,56 €
Versorgungsauszahlungen	390.971,28 €	425.161,57 €
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	463.437,62 €	550.405,35 €
Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, besondere Finanzauszahlungen	11.052,43 €	28.994,79 €
Sonstige ordentliche/außerordentliche Auszahlungen	169,00 €	169,00 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit, gesamt	2.448.976,46 €	2.702.070,27 €

Die Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind in der Summe im Vergleich zu 2023 gestiegen.

2.1. Personalauszahlungen

	2023	2024
Gehälter Beamte	195.035,45 €	208.459,04 €
Gehälter Angestellte	1.121.268,31 €	1.201.867,22 €
SV-Beiträge, Angestellte	225.192,23 €	249.721,33 €
Beihilfe-Zahlungen, Beamte	32.188,84 €	28.814,28 €
Sonstige Personalauszahlungen (Arbeitsmedizin, etc.)	9.661,30 €	8.477,69 €
	1.583.346,13 €	1.697.339,56 €

Die zahlungswirksamen Personalkosten des Jahres 2024 stellen sich höher als in 2023 dar. Einzelne Veränderungen lassen sich der oben aufgeführten Tabelle entnehmen.

2.2. Versorgungsauszahlungen

	2023	2024
Auszahlungen, Versorgungskasse, Beamte	304.886,24 €	324.888,27 €
Auszahlungen, Versorgung, Angestellte	86.085,04 €	100.273,30 €
	390.971,28 €	425.161,57 €

Im Vergleich zu 2023 sind die Auszahlungen an die Versorgungskasse der Beamten und Angestellten insgesamt angestiegen. Grund dafür ist die Tarif-/Besoldungsanpassung und der damit verbundene Anstieg der Versorgungsumlage.

2.3. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (Einzel-Auflistung, Beträge \geq 10.000 €)

	2023	2024
Auszahlungen für Mieten	168.223,72 €	185.701,68 €
Auszahlungen für die Bewirtschaftung von Gebäuden	41.404,16 €	30.427,25 €
Auszahlungen für Dienstleistungen (ekom21)	89.889,65 €	160.272,73 €
Geschäftsauszahlungen	65.206,50 €	77.194,16 €
Bankgebühren	40.926,28 €	41.953,07 €
Besondere Auszahlungen für Bedienstete (z. Bsp. Fortbildung)	28.520,31 €	14.255,43 €
•		
•		
	463.437,62 €	550.405,35 €

Im Bereich „Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen“ werden innerhalb der Finanzrechnung eine große Anzahl von Sachkonten bebucht. Die Auflistung von Einzelbereichen wurde daher auf Salden in Höhe ab 10.000 € begrenzt.

Die Steigerungen in einigen Auszahlungsbereichen im Vergleich zu 2023 ergeben sich im Wesentlichen aus den höheren Kosten für die Inanspruchnahme von Leistungen der ekom21.

**2.4. Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke,
besondere Finanzauszahlungen**

	2023	2024
Sonstige Auszahlungen aus Steuern, Versicherungen, Schadensfällen	169,00 €	169,00 €
Auszahlungen aus periodenfremden Aufwendungen	0,00 €	0,00 €
	169,00 €	169,00 €

In diesem Bereich wird für 2024 nur die Zahlung der Kfz-Steuer für das Dienstfahrzeug abgebildet.

3.) Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

	2023	2024
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €

In 2024 wurde in dieser Rubrik der Finanzrechnung nichts gebucht.

4.) Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	2023	2024
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen	11.443,45 €	4.854,49 €
Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	9.864,69 €	10.824,46 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, gesamt	21.308,14 €	15.678,95 €

Es erfolgte die Anschaffung von neuen Bürostühlen. Zudem wurde das Finanzanlagevermögen durch den jährlichen Ankauf von Fondsanteilen zur Stärkung der Versorgungsrücklage aufgestockt.

5.) Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln (haushaltsunwirksam)

	2023	2024
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	7.842,50 €	4,99 €

6.) Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln (haushaltsunwirksam)

	2023	2024
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	-178.621,46 €	178.245,89 €

Im Bereich der nicht haushaltswirksamen Ein- und Auszahlungen erfolgt im Wesentlichen die Abwicklung sogenannter „durchlaufender Posten“. Es handelt sich dabei um ungeklärte Ein- und Auszahlungen zum Bilanzstichtag.

Zusammenfassung wesentlicher Fakten zum Wirtschaftsjahr 2024, Rechenschaftsbericht

Das Wirtschaftsjahr 2024 wurde im Ergebnishaushalt mit einem Defizit in Höhe von 275.000,00 € geplant.

Tatsächlich abgeschlossen wurde das Wirtschaftsjahr 2024 mit einem Gesamt-Jahresüberschuss in Höhe von 322.057,00 €.

Somit stellt sich ein um rund 597.000 € besseres Ergebnis als geplant dar.

Das Jahresergebnis hat folgende, wesentliche Ursachen:

- **Deutlich weniger Personalaufwendungen als vorgesehen.** In 2024 waren mehrere Stellen zeitweise unbesetzt. Zwei Mitarbeiterinnen waren langfristig erkrankt und über mehrere Monate im Krankengeldbezug.
- **Weniger Versorgungsaufwendungen als etatisiert.** Dies ist auch bedingt durch die teilweise, personelle Unterbesetzung. Es mussten auch weniger Rückstellungen als vorgesehen im Pensions- und Beihilfebereich gebildet werden.
- **Weniger Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.** Im Wesentlichen wurde dadurch gespart, dass bestimmte Digitalisierungsprojekte (z. Bsp. „Freigabeworkflow/FWF“ in 2024 noch nicht komplett umgesetzt wurden).
- **Zinserträge aus Termingeldern.** In 2024 wurde -erstmal nach vielen Jahren- wieder ein hoher Zinsertrag erzielt.
- **Sonstige Erträge.** Hohe Auflösung von Rückstellungen.
- **Kostenerstattungen.** Mehr Einnahmen aus der Unterstützung der Mandanten bei Jahresabschluss-Arbeiten.

Der Jahresüberschuss aus dem ordentlichen Ergebnis (322.057,00 €) wird den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Das Eigenkapital der Gemeinschaftskasse erhöht sich dadurch um rund 48 % auf 997.791,12 €.

Die Finanzrechnung schließt ebenfalls deutlich besser als geplant ab. Im Haushalt 2024 wurde mit einer Erhöhung der liquiden Mittel in Höhe von 368,26 € kalkuliert. Tatsächlich erhöhen sich die liquiden Mittel um rund 427.000 € auf 5.341.463,30 €.

Zum Verständnis nochmals Eckpunkte zum positiven Jahresergebnisses (rund 597.000 €, Plan-/Istvergleich):

Ertragsart/ Aufwand	Haushalts- Ansatz, gerundet	Tat- sächlicher Ertrag/ Aufwand, gerundet	Mehrertrag/ Minder- aufwand	Bemerkungen
Sonstige Erträge	2.500 €	84.500 €	82.000 €	Im Wesentlichen hohe Auflösung von Rückstellungen
Kostenerstattungen	93.500 €	116.000 €	22.500 €	Höhere Erträge des Bilanzbuchhaltungs-Teams
Zinserträge	25.000 €	124.000 €	99.000 €	Erstmals höhere, anhaltende Positiv-Verzinsung der Konten
Personalaufwendungen	1.999.500 €	1.703.000 €	- 296.500 €	Mehrere Stellen zeitweise unbesetzt. Zwei Bedienstete sehr lange im Krankengeld-Bezug.
Versorgungsaufwendungen	685.000 €	611.000 €	- 74.000 €	Hängt mit den Personalaufwendungen zusammen. Zudem weniger Pensions- und Beihilferückstellungen als etatisiert.
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	675.000 €	661.000 €	- 14.000 €	Digitalisierungsmaßnahmen wurden nicht gänzlich abgeschlossen.
Sonstiges			-9.000 €	Sonstige (kleinere) Einsparungen
Differenz geplantes Ergebnis/ tatsächliches Ergebnis			+ 597.000 €	