

Gemeinde Hohenstein

**Bericht zur Haushaltslage
gem. § 28 GemHVO**

Juni 2025



Inhaltsverzeichnis

Einleitung	3
1 Ergebnisprognose.....	3
1.1 Ergebnisrechnung	3
1.2 Ertragsprognose.....	3
2 Aufwandsprognose	9
2.1 Personalaufwendungen	11
2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	11
2.3 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	12
3 Prognose zur Investitionstätigkeit.....	13
4 Schlussbetrachtung	13

Einleitung

Aufgrund § 28 GemHVO müssen jährlich mindestens zwei Berichte über die Haushaltslage der Gemeindevertretung zur Kenntnis gegeben werden. Mit diesem Bericht erhalten Sie eine frühzeitige Prognose des zu erwartenden Jahresergebnisses per Ende Juni 2025.

Die Prognosen basieren auf einer unterjährigen Finanzdatenauswertung. Dazu wurde der Haushaltsansatz 2025 unter Berücksichtigung der Erfahrungswerte aus den vergangenen vier Jahren periodisch verteilt und mit den bereits verausgabten bzw. gebundenen Mitteln per Juni verglichen.

1 Ergebnisprognose

1.1 Ergebnisrechnung

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 3 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt 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.

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 prognostizierte Jahresabschluss 2025 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 19.426,47 Euro aus.

Im Vergleich zum geplanten Ergebnis in Höhe von -207.389,00 Euro beträgt die Veränderung 226.815,47 Euro.

Mit Stand Juni 2025 wird ein Jahresergebnis von 19.426,47 EUR für das Jahresende erwartet. Das bedeutet gegenüber der fortgeschriebenen Planung in Höhe von -207.389,00 eine Verbesserung in Höhe von 226.815,47. Der prognostizierte Jahresabschluss 2025 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 18,00 Euro aus.

Im Vergleich zum geplanten Ergebnis in Höhe von 0,00 Euro beträgt die Veränderung 18,00 Euro.

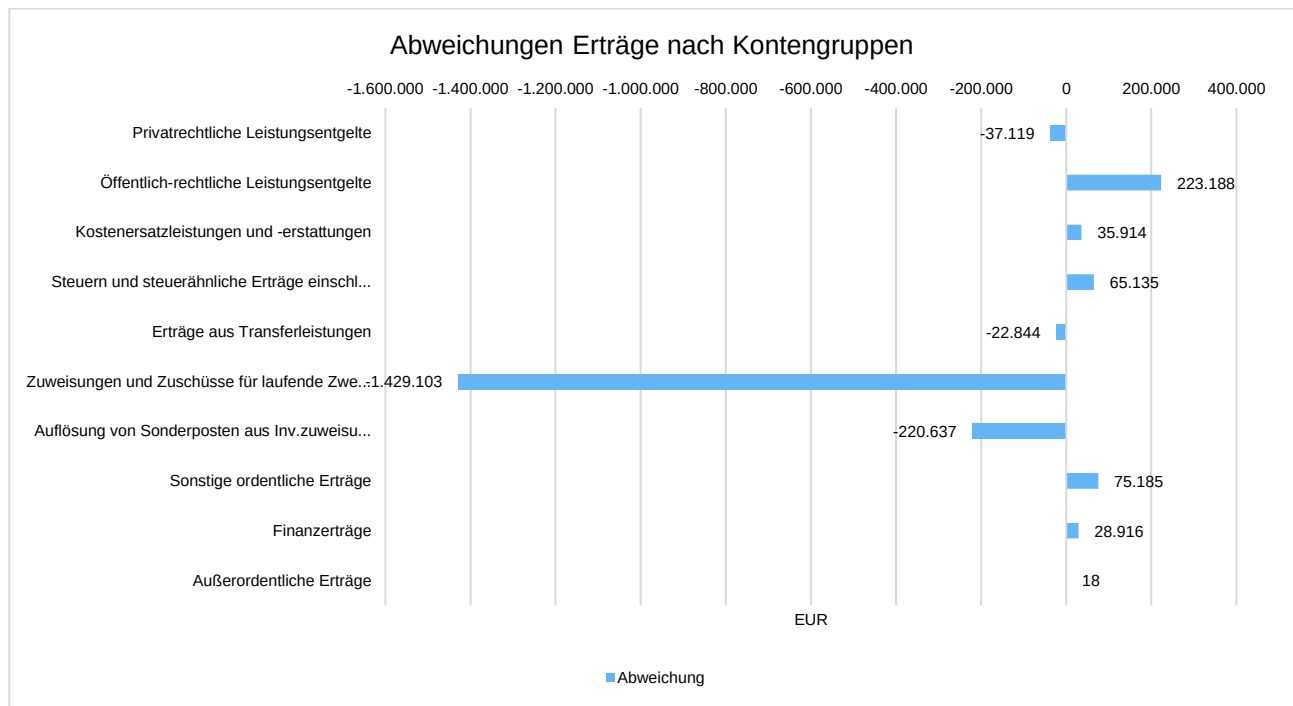
Mit Stand Juni 2025 wird ein Jahresergebnis von 18,00 EUR für das Jahresende erwartet. Das bedeutet gegenüber der fortgeschriebenen Planung in Höhe von 0,00 eine Verbesserung in Höhe von 18,00.

1.2 Ertragsprognose

Für das Jahr 2025 werden mit Stand Juni Gesamterträge in Höhe von 16.288.630 erwartet. Das bedeutet gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von 17.569.977 eine Abweichung von -1.281.346,96 Euro bzw. - 7,29%.

Bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und bei den Auflösungen von Sonderposten aus Investitionszuweisungen wurden nur die Beträge zum Stand 30.06.2025 berücksichtigt. Alle anderen Werte wurden zum Jahresende hochgerechnet.

Die erwarteten Veränderungen bei den einzelnen Kontengruppen der Erträge stellen sich wie folgt dar:



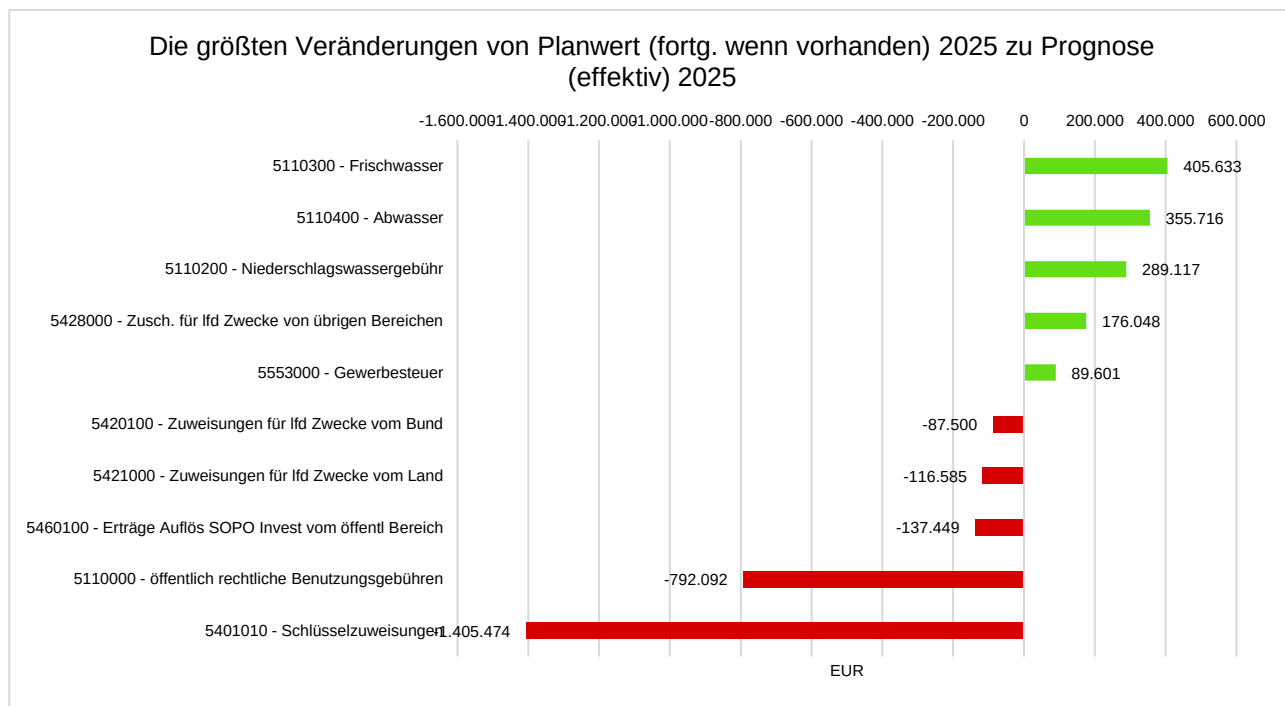
Ertragsprognose

	Plan	Prognose per Juni	Abweichung [EUR]	Abweichung [%]
Privatrechtliche Leistungsentgelte	904.369	867.250	-37.119	-4,10
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.788.430	3.011.618	223.188	8,00
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	113.200	149.114	35.914	31,73
Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	8.489.573	8.554.708	65.135	0,77
Erträge aus Transferleistungen	359.526	336.682	-22.844	-6,35
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	4.190.205	2.761.102	-1.429.103	-34,11
Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen,-zuschüssen & -beiträgen	441.274	220.637	-220.637	-50,00
Sonstige ordentliche Erträge	264.470	339.655	75.185	28,43
Ordentliche Erträge	17.551.047	16.240.766	-1.310.281	-7,47
Finanzerträge	18.930	47.846	28.916	152,75
Außerordentliche Erträge	--	18	18	--
Summe	17.569.977	16.288.630	-1.281.347	-7,29

Nachfolgend werden die größten erwarteten Veränderungen bei den Erträgen auf Einzelkontenbasis dargestellt. Die Darstellung kann sowohl Verbesserungen als auch Verschlechterungen enthalten.

Die Schlüsselzuweisungen wurden dabei nur bis Ende Juni berücksichtigt.

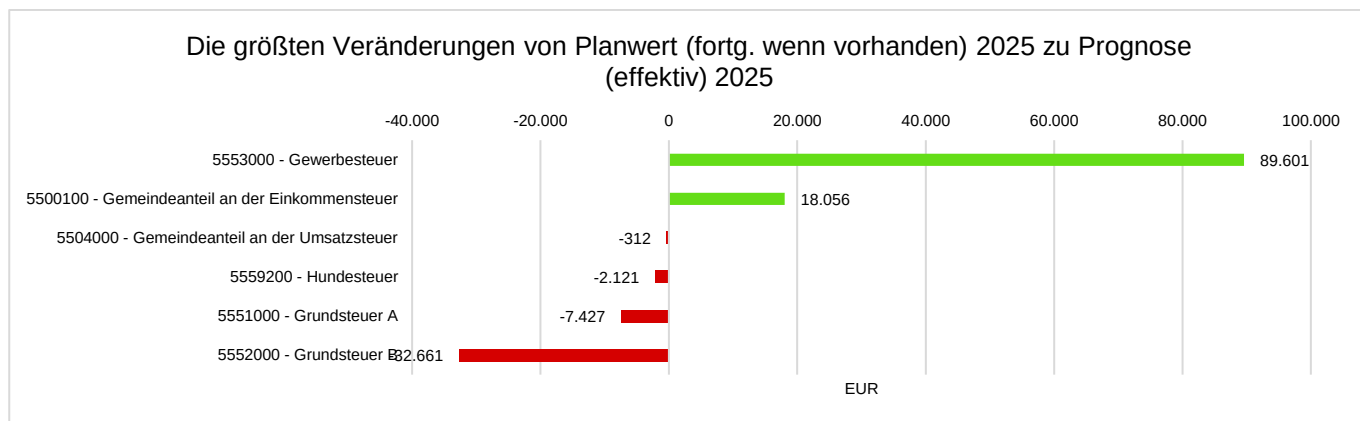
Der negative Betrag bei den öffentlich-rechtlichen korrespondiert mit den Mehreinnahmen für Frischwasser, Abwasser und Niederschlagswasser. Der Betrag wurde bei öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren geplant aber bei Wasser, Abwasser und Niederschlagswasser verbucht.



1.2.1 Prognose der Steuererträge

Steuern sind für die Gemeinde Hohenstein eine der Haupteintragsquellen, daher ist auf sie besonderes Augenmerk zu legen. Mit Stand Juni wird hier ein Ertrag für die Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 8.554.708 Euro prognostiziert. Gegenüber der Haushaltsplanung für 2025 in Höhe von 8.489.573 Euro bedeutet das eine Abweichung von 65.135,45 Euro bzw. 0,77%.

Das nachfolgende Diagramm weist die Abweichungen aus und die darauf folgende Tabelle gibt Auskunft über die gesamte Position.



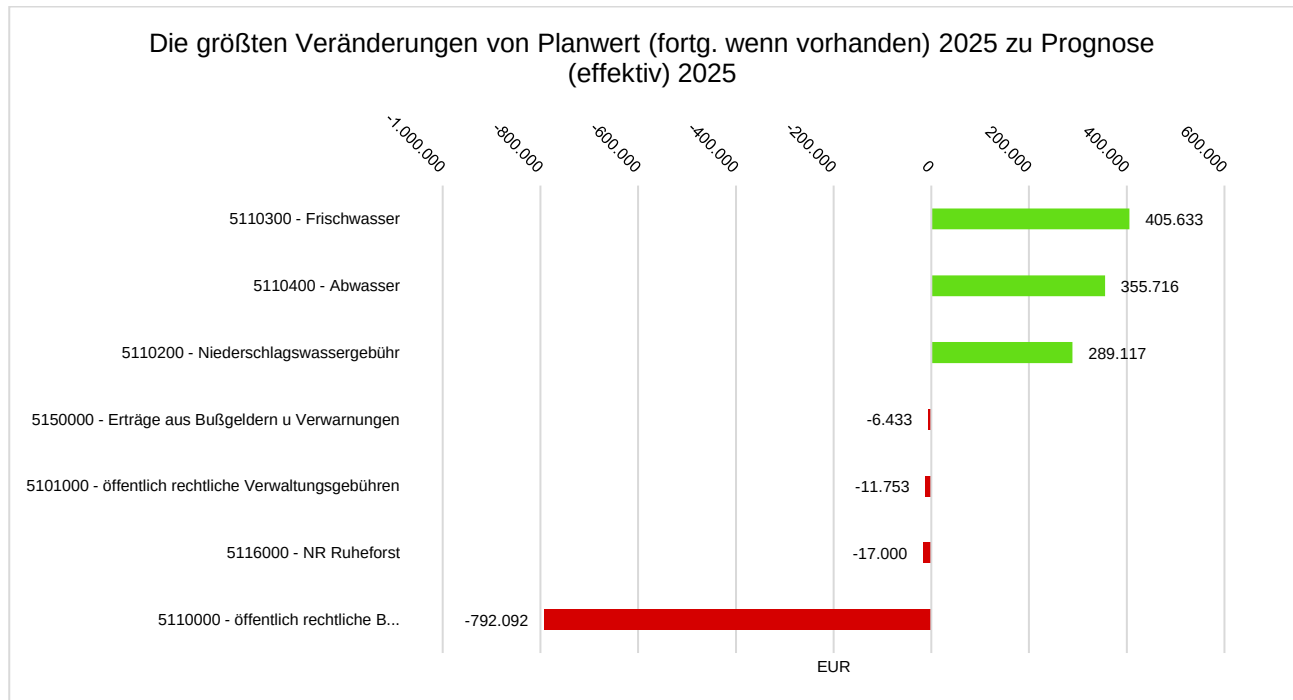
Veränderungen bei den Steuern

	Plan	Prognose per Juni	Abweichung [EUR]	Abweichung [%]
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	8.489.573	8.554.708	65.135	0,77
5500100 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.363.820	5.381.876	18.056	0,34
5504000 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	136.553	136.241	-312	-0,23
5551000 - Grundsteuer A	45.300	37.873	-7.427	-16,40
5552000 - Grundsteuer B	1.278.900	1.246.239	-32.661	-2,55
5553000 - Gewerbesteuer	1.600.000	1.689.601	89.601	5,60
5559200 - Hundesteuer	65.000	62.879	-2.121	-3,26

1.2.2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Für die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte wurde im Rahmen der Haushaltsplanung 2025 ein Ansatz von 2.788.430 Euro veranschlagt. Die Prognose des Monats Juni sieht hier ein Jahresergebnis von 3.011.618 Euro vor, was eine Abweichung von 223.187,68 Euro bzw. 8,00% bedeutet.

Nachfolgend werden wieder die Abweichungen sowie in der Tabelle die Gesamtübersicht dargestellt.



5110000 - öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren¹

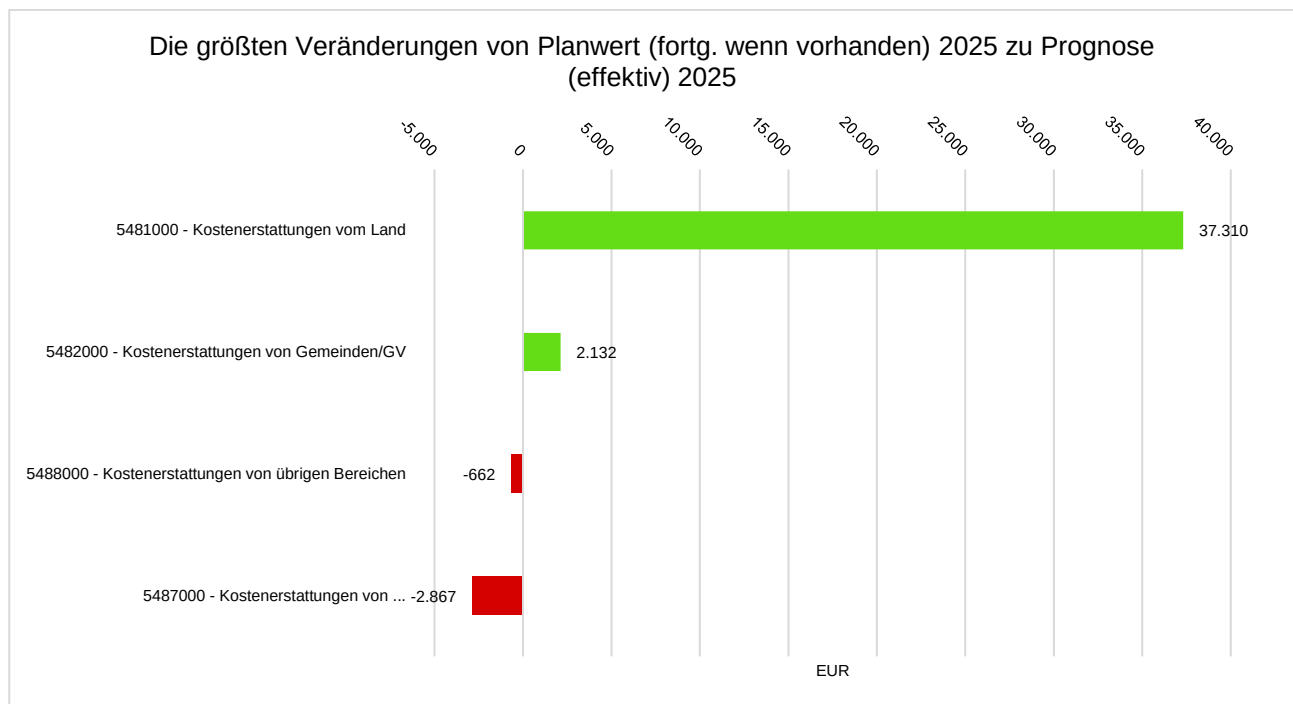
Abweichungen bei öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.788.430	3.011.618	223.188	8,00 ↗
5101000 - öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	145.390	133.637	-11.753	-8,08 ↘
5110000 - öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	2.544.260	1.752.168	-792.092	-31,13 ↘
5110200 - Niederschlagswassergebühr	--	289.117	289.117	-- ↗
5110300 - Frischwasser	--	405.633	405.633	-- ↗
5110400 - Abwasser	12.780	368.496	355.716	2.783,38 ↗
5116000 - NR Ruheforst	34.000	17.000	-17.000	-50,00 ↘
5150000 - Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	52.000	45.567	-6.433	-12,37 ↘

1.2.3 Kostenerstattungen, Kostenumlagen

Für die Kostenerstattungen und -umlagen wird mit Stand Juni ein Jahresendertrag von 149.114 Euro vorausgesetzt. Gegenüber dem Planwert von 113.200 Euro bedeutet das eine Abweichung von 35.914,20 Euro bzw. 31,73%.

Nachfolgend wieder die Abweichungen sowie die Gesamtübersicht.



5487000 - Kostenerstattungen von priv Unternehmen¹

Kostenerstattungen, Kostenumlagen

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	113.200	149.114	35.914	31,73 ↗
5481000 - Kostenerstattungen vom Land	--	37.310	37.310	-- ↗
5482000 - Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	6.000	8.132	2.132	35,54 ↗
5487000 - Kostenerstattungen von priv Unternehmen	25.000	22.133	-2.867	-11,47 ↘
5488000 - Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	82.200	81.538	-662	-0,80 →

Mit Stand des Monats Juni 2025 wird mit einem prognostizierten Jahresergebnis in Höhe von 19.444 Euro gerechnet. Das bedeutet gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von -207.389 Euro eine Abweichung von 226.833,47 Euro bzw. -109,38%.

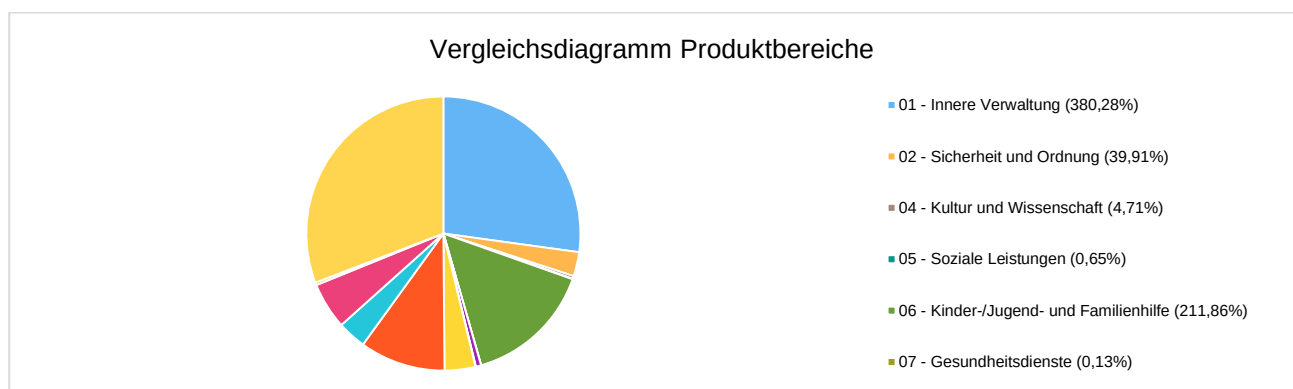
In der nachfolgenden Tabelle wird das zu erwartende Ergebnis detaillierter abgebildet:

Ergebnisprognose

Name	Plan	Prognose zum 31.12.2025	Abweichung [EUR]	Abweichung [%]
Ordentliche Erträge	17.551.047	16.240.766	-1.310.280,81	-7,47
Ordentliche Aufwendungen	17.654.206	16.092.324	-1.561.882,49	-8,85
Verwaltungsergebnis	-103.159	148.443	251.601,68	243,90
Finanzerträge	18.930	47.846	28.915,85	152,75
Zinsen und sonstige Aufwendungen	123.160	176.862	53.702,07	43,60
Finanzergebnis	-104.230	-129.016	-24.786,21	-23,78
Ordentliches Ergebnis	-207.389	19.426	226.815,47	109,37
Außerordentliche Erträge	--	18	18,00	--
Außerordentliches Ergebnis	--	18	18,00	--
Jahresergebnis	-207.389	19.444	226.833,47	109,38

Erwartetes Ergebnis nach Teilhaushalten

Die nachfolgende Grafik veranschaulicht, in welchen Teilhaushalten Veränderungen gegenüber dem geplanten Ergebnis erwartet werden:



Übersicht über die Produktbereiche

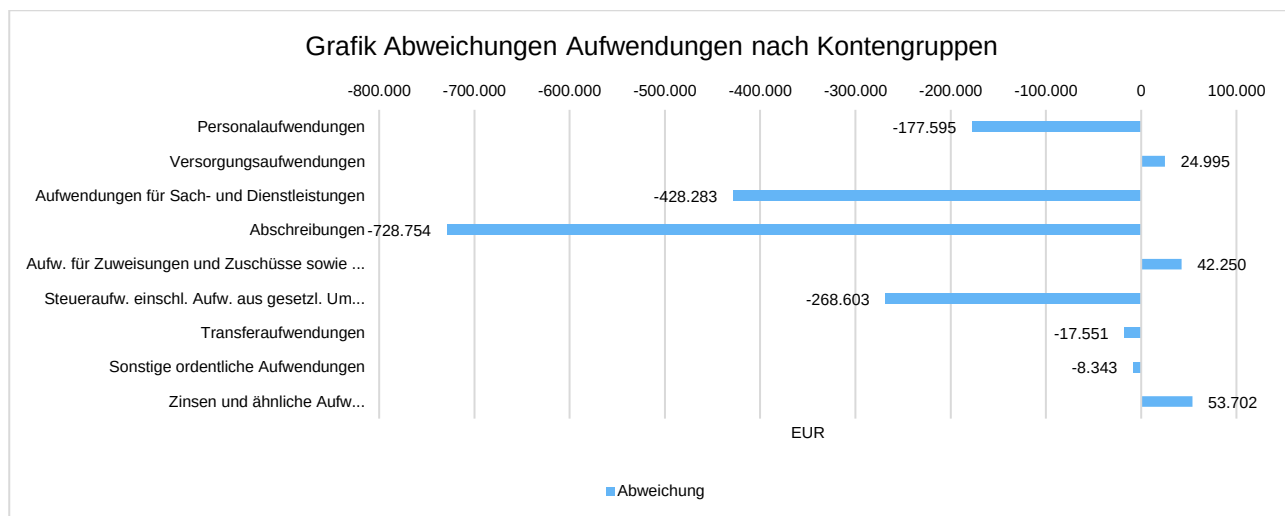
	Plan	Prognose per Juni	Abweichung [EUR]	Abweichung [%]
01 - Innere Verwaltung	-2.887.993	-2.837.251	50.742	1,76
02 - Sicherheit und Ordnung	-593.512	-426.875	166.637	28,08
04 - Kultur und Wissenschaft	-41.264	-36.657	4.607	11,16
05 - Soziale Leistungen	-4.270	-5.392	-1.122	-26,28
06 - Kinder-/Jugend- und Familienhilfe	-2.514.636	-2.379.422	135.214	5,38
07 - Gesundheitsdienste	--	-471	-471	--
08 - Sportförderung	-50.100	-54.270	-4.170	-8,32
09 - Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation	-20.868	-13.232	7.636	36,59
10 - Bauen und Wohnen	-605.902	-501.977	103.925	17,15
11 - Ver- und Entsorgung	866.761	1.440.516	573.755	66,20
12 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	-385.795	-321.765	64.030	16,60
13 - Natur- und Landschaftspflege	-83.750	245.818	329.568	393,51
15 - Wirtschaft und Tourismus	-110.400	-72.070	38.330	34,72
16 - Allgemeine Finanzwirtschaft	6.224.340	4.982.492	-1.241.848	-19,95
Summe: GH - Gesamthaushalt	-207.389	19.444	226.833	109,38

2 Aufwandsprognose

Auf der Aufwandsseite wurden Gesamtaufwendungen in Höhe von 17.777.366 Euro geplant. Die Prognose des Monats Juni für das Jahresende sieht Gesamtaufwendungen in Höhe von 16.269.186 Euro vor. Das bedeutet eine Abweichung von -1.508.180,43 Euro bzw. -8,48%.

Allerdings wurden die Abschreibungen noch nicht für das ganze Jahr gebucht. Bei den Abschreibungen ist mit keiner großen Abweichung zu rechnen. Der o.g. Differenzbetrag verringert sich damit auf -779.426,43 Euro, die Höhe der Gesamtaufwendungen beträgt dann 16.997.940 Euro.

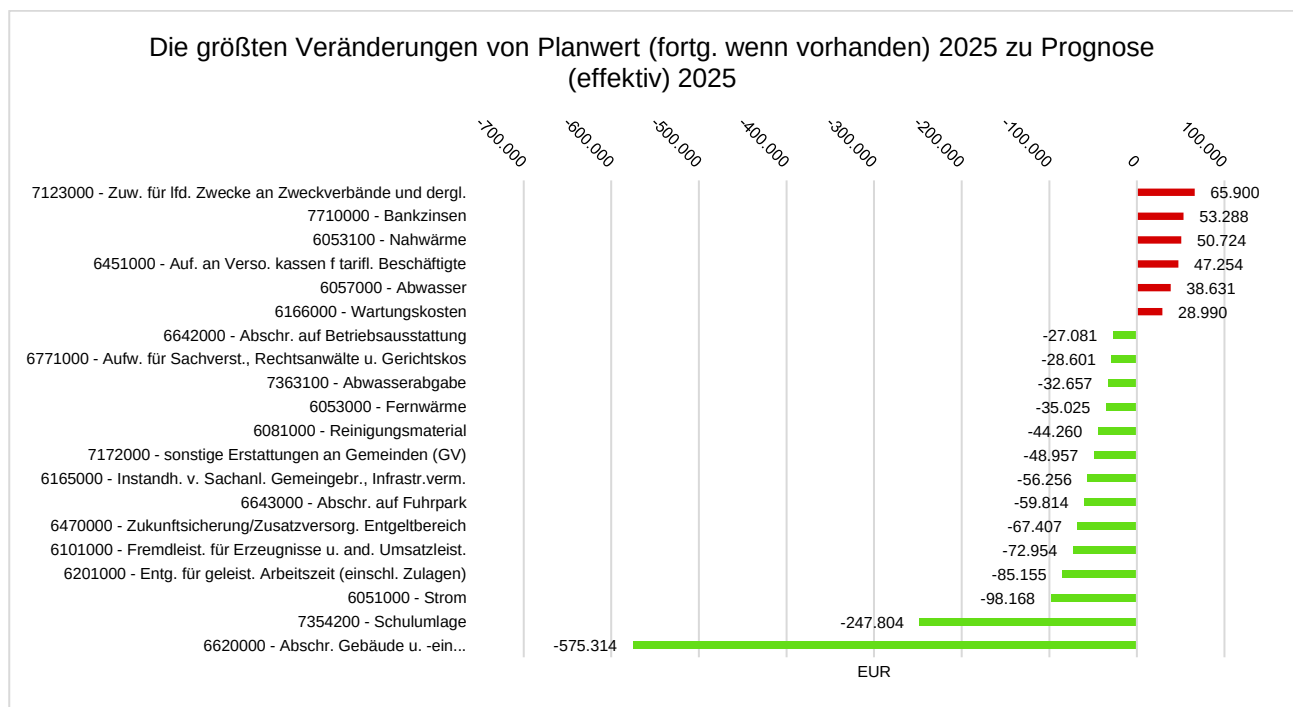
Das nachfolgende Diagramm sowie die Tabelle gibt eine Übersicht, wie sich die einzelnen Aufwandspositionen entwickeln:



Aufwandsprognose

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Personalaufwendungen	6.122.900	5.945.305	-177.595	-2,90 ↘
Versorgungsaufwendungen	280.350	305.345	24.995	8,92 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.688.908	3.260.625	-428.283	-11,61 ↘
Abschreibungen	1.457.507	728.754	-728.754	-50,00 ↘
Aufw. für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufw.	439.550	481.800	42.250	9,61 ↗
Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	5.513.551	5.244.948	-268.603	-4,87 ↘
Transferaufwendungen	135.000	117.449	-17.551	-13,00 ↘
Sonstige ordentliche Aufwendungen	16.440	8.097	-8.343	-50,75 ↘
Ordentliche Aufwendungen	17.654.206	16.092.324	-1.561.882	-8,85 ↘
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	123.160	176.862	53.702	43,60 ↗
Summe	17.777.366	16.269.186	-1.508.180	-8,48 ↘

Aufwendungen - Die 10 größten Veränderungen



6620000 - Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV¹

2.1 Personalaufwendungen

Personalaufwendungen stellen einen wichtigen, aber nicht den größten Kostenfaktor im Haushalt der Gemeinde Hohenstein dar.

Gemäß Haushaltsplanung und zugrundeliegendem Stellenplan waren hier Aufwendungen in Höhe von 6.122.900 Euro vorgesehen. Mit Stand Juni wird mit Gesamtjahresaufwendungen in Höhe von 5.945.305 Euro gerechnet. Das bedeutet eine Abweichung von -177.594,86 Euro bzw. -2,90 %.

Die folgende Tabelle gibt Auskunft über die Zusammensetzung dieser Abweichungen im Detail.

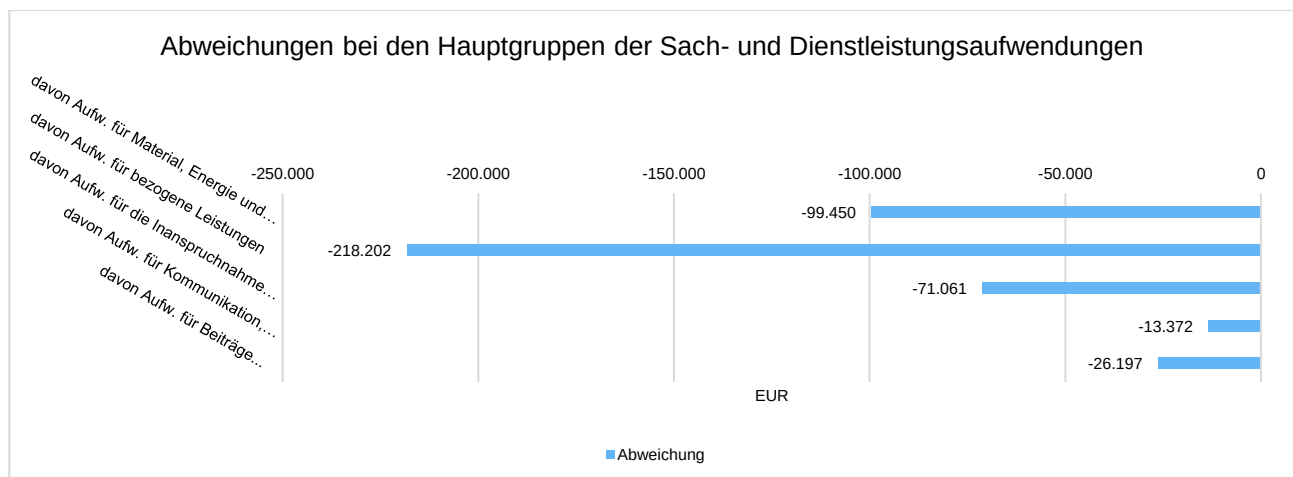
Betrachtung der Personalaufwendungen - detailliert

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Personalaufwendungen	6.122.900	5.945.305	-177.595	-2,90 ↘
6201000 - Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	4.485.050	4.399.895	-85.155	-1,90 ↘
6201030 - Entg. Aushilfen (einschl. Zulagen)	0	105	105	-- ↗
6250001 - Motorsägenzuschuss	9.500	4.750	-4.750	-50,00 ↘
6301000 - Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	235.500	240.236	4.736	2,01 ↗
6401000 - AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	978.400	962.299	-16.101	-1,65 ↘
6420000 - Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	50.500	47.185	-3.315	-6,57 ↘
6470000 - Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	341.450	274.043	-67.407	-19,74 ↘
6490100 - Beihilfen Bezügebereich	3.000	3.443	443	14,76 ↗
6560000 - Aufw. für Belegschaftsveranstaltungen	2.500	3.319	819	32,76 ↗
6590000 - übrige sonstige Personalaufwendungen	17.000	10.030	-6.970	-41,00 ↘

2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Für die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird ein Jahreswert von 3.260.625 Euro prognostiziert. Damit ergibt sich gegenüber dem Planwert von 3.688.908 Euro eine Abweichung von -428.282,51 Euro bzw. -11,61%.

Das Diagramm gibt eine Übersicht über die Abweichungen der Hauptgruppen in dieser Aufwandsposition.



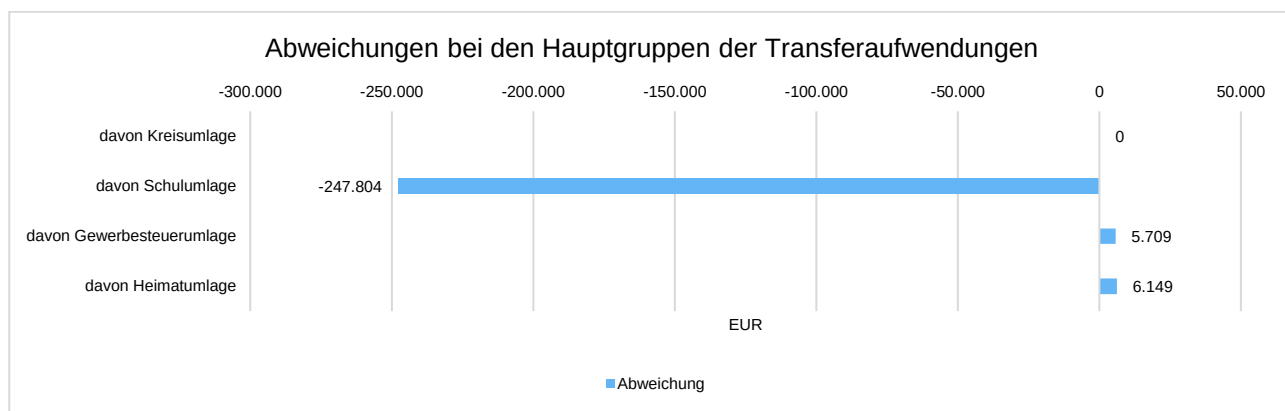
Abweichungen bei den Hauptgruppen der Sach- und Dienstleistungsaufwendungen

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.688.908	3.260.625	-428.283	-11,61 ↘
davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	1.111.730	1.012.280	-99.450	-8,95 ↘
davon Aufw. für bezogene Leistungen	1.691.065	1.472.863	-218.202	-12,90 ↘
davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	539.050	467.989	-71.061	-13,18 ↘
davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	148.233	134.861	-13.372	-9,02 ↘
davon Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	198.830	172.633	-26.197	-13,18 ↘

2.3 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen stellen die größte Position im Haushalt der Gemeinde Hohenstein dar. Im Haushaltsplan wurden hierfür 5.513.551 Euro vorgesehen. Im Rahmen der Prognoseerstellung im Monat Juni wurden 5.244.948 Euro prognostiziert. Das bedeutet eine Abweichung von -268.603,30 Euro bzw. -4,87%.

Nachfolgendes Diagramm und Tabelle geben Auskunft über die Entwicklung dieser Position.



Abweichungen bei den Hauptgruppen der Transferaufwendungen

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	5.513.551	5.244.948	-268.603	-4,87 ↘
davon Kreisumlage	3.031.037	3.031.037	0	0,00 →
davon Schulumlage	2.226.514	1.978.710	-247.804	-11,13 ↘
davon Gewerbesteuerumlage	130.000	135.709	5.709	4,39 ↗
davon Heimatumlage	66.000	72.149	6.149	9,32 ↗

3 Prognose zur Investitionstätigkeit

Neben den Prognosen zum Ergebnishaushalt gilt der Investitionstätigkeit im Finanzhaushalt im Zuge der unterjährigen Berichterstattung ein besonderes Augenmerk.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die zu erwartenden Veränderungen bei den einzelnen Ein- und Auszahlungsarten der Investitionstätigkeit:

Prognose zur Investitionstätigkeit

	Plan	Prognose	Abweichung	Abweichung %
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	71.895	95.686	23.791	33,09 
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	71.895	95.686	23.791	33,09 
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	55.000	847.740	792.740	1.441,35 
Auszahlungen für Baumaßnahmen	697.500	3.750.389	3.052.889	437,69 
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	407.800	1.814.531	1.406.731	344,96 
Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen	8.000	14.114	6.114	76,42 
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.168.300	6.426.774	5.258.474	450,10 
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	-1.096.405	-6.331.088	-5.234.683	-477,44 

4 Schlussbetrachtung

Der prognostizierte Jahresabschluss 2025 weist in der Ergebnisrechnung einen Ertrag in Höhe von 16.288.630,04 Euro aus.

Im Vergleich zum geplanten Ergebnis in Höhe von 17.569.977,00 Euro beträgt die Veränderung - 1.281.346,96 Euro.