

Vorbericht

Vorbericht	1
1 Allgemeines	3
1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	3
1.2 Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan	3
1.3 Haushalts- und Deckungsvermerke	3
2 Strukturdaten	5
2.1 Gemeindegröße	5
2.2 Entwicklung Einwohnerzahlen	5
3 Jahresabschluss 2020	6
3.1 Ergebnisrechnung	6
3.2 Finanzrechnung	6
3.3 Bilanz	6
4 Das abgelaufene Rechnungsjahr 2021	6
4.1 Ergebnisrechnung	6
4.2 Finanzrechnung	6
5 Ergebnishaushalt	7
5.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten	7
5.2 Steuern	8
5.2.1 Überblick über die Hebesätze	8
5.2.2 Entwicklung der Steuereinnahmen	8
5.3 Gebühren und ähnliche Entgelte	9
5.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	9
5.5 Personalaufwendungen	10
5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10
5.7 Transferaufwendungen	11
5.8 Abschreibungen	11
5.9 Zinsen	12
5.10 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	12
6 Finanzhaushalt	13
6.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen	13
6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit	14
6.3 Investitionstätigkeit	14
6.3.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit	14
6.3.2 Investitionsübersicht	15
6.3.3 Verpflichtungsermächtigungen	16
6.4 Finanzierungstätigkeit	17
6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	17
6.4.2 Schuldenstand	17
6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	18
6.6 Kassenkredite	18
7 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)	19

1 Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Der Fachdienst hat, in Absprache mit dem Bürgermeister der Gemeinde Eichstedt (Altmark), einen Entwurf des Haushaltsplanes, unter Berücksichtigung der eingegangenen Mittelanmeldungen, erstellt. Der Entwurf des Haushaltsplanes wird anschließend im Gremium beraten. Ist die Haushaltssatzung beschlossen, wird sie der Kommunalaufsichtsbehörde zur Bestätigung vorgelegt. Nach der Bestätigung muss die Haushaltssatzung öffentlich bekannt gemacht werden.

1.2 Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan

Die Haushaltssatzung enthält die Festsetzung des Haushaltsplanes unter Angabe des Gesamtbetrages der Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen, Auszahlungen, Verpflichtungsermächtigungen, Kreditaufnahmen, Kassenkredite, Steuerhebesätze und weitere Vorschriften zur Ausführung des Haushaltsplanes. Die Haushaltssatzung gilt für ein Haushaltsjahr und tritt mit Beginn des Haushaltsjahres (Kalenderjahr) in Kraft (auch wenn sie erst später bekannt gemacht wird).

Der Haushaltsplan ist die Grundlage der Haushaltswirtschaft der Kommune und enthält alle im Haushaltsjahr für die Erfüllung der Aufgaben voraussichtlich anfallenden Erträge und eingehenden Einzahlungen, entstehenden Aufwendungen und zu leistenden Auszahlungen sowie notwendigen Verpflichtungsermächtigungen (VE = Ermächtigung zum Eingehen von Verpflichtungen, welche künftige Haushaltsjahre belasten). Dem Haushaltsplan sind der Vorbericht, eine Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen in den einzelnen Jahren voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen, eine Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten, der Rücklagen und der Rückstellungen, der Stellenplan und der Budgetplan beizufügen. Der Haushaltsplan ist in einem Ergebnishaushalt mit Teilergebnishaushalten und einen Finanzhaushalt mit Teilfinanzhaushalten zu gliedern.

Gemäß §18 KomHVO LSA gilt die Deckungsfähigkeit innerhalb eines Budgets. Da in der Gemeinde Eichstedt (Altmark) derzeit die Deckungsfähigkeit innerhalb der Budgets zunächst schrittweise umgesetzt, müssen noch Regelungen zur Umsetzung getroffen werden.

1.3 Haushalts- und Deckungsvermerke

I. Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 105 KVG LSA

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist.

Über die Leistung dieser Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet der Bürgermeister bis zu den in § 4 der Hauptsatzung festgelegten Beträgen. Höhere Ausgaben sind von der Vertretung zu beschließen.

II. Übertragbarkeit gem. § 19 KomHVO LSA

Unter der Voraussetzung einer ausgeglichenen Jahresrechnung und der Erreichung der geplanten Leistungsmengen und Qualitätsstandards können nicht verbrauchte Planungsansätze im Ergebnishaushalt der Fachbereiche ganz oder teilweise auf Antrag übertragen werden. Die Entscheidung zur Übertragung obliegt dem Fachbereichsleiter und deren Vertreter. Bei einer nicht ausgeglichenen Jahresrechnung kann der Fachbereichsleiter Finanzen/Zentrale Dienste und deren Vertreter in Ausnahmefällen über weitere Übertragungen entscheiden.

Investitionsauszahlungen bleiben im Investitionshaushalt des Fachbereichs bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar. Bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch 2 Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen benutzt werden kann.

III. Vorläufige Haushaltsführung

Ist die Haushaltssatzung zu Beginn des Haushaltsjahres noch nicht bekannt gemacht, darf die Gemeinde gemäß § 104 KVG LSA nur die finanziellen Leistungen erbringen, zu denen sie rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind; sie darf insbesondere Bauten, Beschaffungen und sonstige Leistungen des Finanzhaushalts fortsetzen, für die im Haushaltsplan eines Vorjahrs Beträge vorgesehen waren, die Steuern, deren Sätze für jedes Haushaltsjahr festzusetzen sind, nach den Sätzen des Vorjahres erheben und Kredite umschulden.

IV. Deckungsmöglichkeiten

Die KomHVO LSA legt im § 18 und § 19 die Möglichkeiten der Deckungsfähigkeiten fest. Diese gesetzliche Regelung lässt jedoch spezifische Festsetzungen zu:

Deckung innerhalb eines Produktes

Die Produktverantwortlichen können Mehraufwendungen oder Mehrauszahlungen aus dem eigenen Produktbudget entsprechend unter der Bedingung, dass die vereinbarten Qualitäten und Quantität hierbei nicht beeinträchtigt werden, nach nachfolgenden Regeln und auf Antrag aus den eigenen Produktbudgets ausgleichen:

- Mehraufwendungen einer Kostenart können mit Minderaufwendungen einer anderen Kostenart ausgeglichen werden (§ 18 Abs. 1 gegenseitig deckungsfähig)
- Mehrauszahlungen einer investiven Maßnahme können mit Minderauszahlungen einer anderen investiven Maßnahme ausgeglichen werden (§ 19 Abs. 3 gegenseitig deckungsfähig).
Hierfür ist das Verfahren gemäß § 105 KVG (über- und außerplanmäßige Ausgaben) durchzuführen. Ausgenommen hiervon sind die Plan-/ Buchungsstellen, die durch Vermerke für deckungsfähig erklärt wurden.
- Mehreinzahlungen einer investiven Maßnahme können für Mehrauszahlungen dieser investiven Maßnahme verwendet werden (§ 18 Abs. 4).
- Mehrerträge im Bereich des Ergebnishaushalts dürfen auch zu Mehraufwendungen im Bereich des Ergebnishaushalts führen, wenn sie durch Vermerk für deckungsfähig erklärt wurden (§ 18 Abs. 1)
- Zahlungsunwirksame Aufwendungen, wie z.B. Abschreibungen oder interne Leistungsverrechnungen dürfen nicht zu Gunsten von zahlungswirksamen Aufwendungen für deckungsfähig erklärt werden.
- zahlungswirksame Aufwendungen können zur Deckung von Investitionsauszahlungen dienen.
- Generell und ohne Antrag übertragbar im Ergebnishaushalt sind die nicht verbrauchten Mittel der Plan-/ Buchungsansätze:

5011000 - 5151000 Personalkosten

5211000 - 5241700 Bewirtschaftungskosten Gebäude/Außenanlagen

5517000 - 5915000 Zinsen und Finanzaufwendungen

Inanspruchnahme von Deckungsmitteln aus Allgemeiner Deckungsreserve

Ist die Finanzierung von Mehraufwendungen/Auszahlungen innerhalb eines Produktes nicht möglich, können **Mehrerträge / Mehreinzahlungen bzw. Minderaufwendungen /**

Minderauszahlungen der *Allgemeinen Deckungsreserve* zur Deckung herangezogen werden. Hierüber entscheidet der Fachbereichsleiter oder deren Vertreter. Auf die Regelungen für über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 105 KVG LSA der Haushalts- und Deckungs-vermerke wird verwiesen.

Keine Deckungsmöglichkeit

Ausgenommen von der Übertragung sind Aufwendungen der Plan-/ Buchungsansätze: **5491000 Verfügungsmittel** (§ 18 KomHVO LSA).

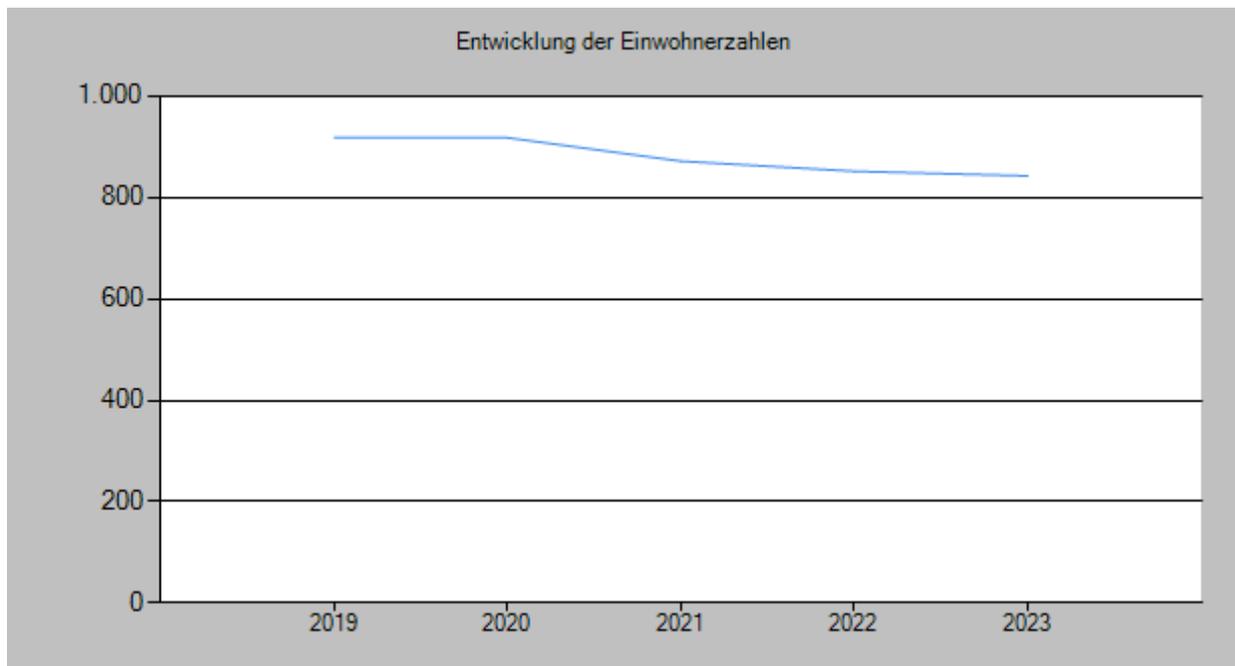
2 Strukturdaten

2.1 Gemeindegröße

Das Gebiet Gemeinde Eichstedt (Altmark) umfasst 32,82 km².

2.2 Entwicklung Einwohnerzahlen

- zum 31.12.2019	919
- zum 31.12.2020	918
- zum 31.12.2021	872
- zum 31.12.2022	852
- zum 31.12.2023	843
Planung	
- zum 31.12.2024	830
- zum 31.12.2025	819
- zum 31.12.2026	809



3 Jahresabschluss 2020

Der Jahresabschluss 2020 wurde von der Vertretung bestätigt und der Bürgermeister wurde entlastet. Die Bekanntmachung des Beschlusses ist im Amtsblatt der Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck erfolgt.

3.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis 2020 betrug 378.104,51 €. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

3.2 Finanzrechnung

Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 1.866.539,97 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2020 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

3.3 Bilanz

	2019	2020	Veränderung
	Euro	Euro	Euro
Erträge	1.468.435,50	2.297.388,46	828.952,96
Aufwendungen	1.543.610,19	1.137.333,58	-406.276,61
Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge	-75.174,69	1.160.054,88	1.235.229,57
Einzahlungen	1.267.639,85	2.405.257,84	1.137.617,99
Auszahlungen	1.293.408,57	1.010.775,19	-282.633,38
Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge	-25.768,72	1.394.482,65	1.420.251,37

Die Drei-Komponenten-Rechnung			
Finanzrechnung	Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung
Einzahlungen: 2.405.257,84	Aktiva	Passiva	Erträge: 2.297.388,46
./. Auszahlungen: 1.010.775,19	Vermögen	Eigenkapital	./. Aufwendungen: 1.137.333,58
= Liquiditätssaldo: 1.394.482,65	Liquide Mittel	Fremdkapital	= Ergebnissaldo: 1.160.054,88

4 Das abgelaufene Rechnungsjahr 2021

Bei den Jahresabschlussdaten handelt es sich um vorläufige Angaben, da das Jahr 2021 zur Aufstellung des Haushaltsplanes 2023 noch nicht abgeschlossen ist.

4.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis 2021 beträgt vorläufig 378.104,51 € und ist damit um 378.104,51 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

4.2 Finanzrechnung

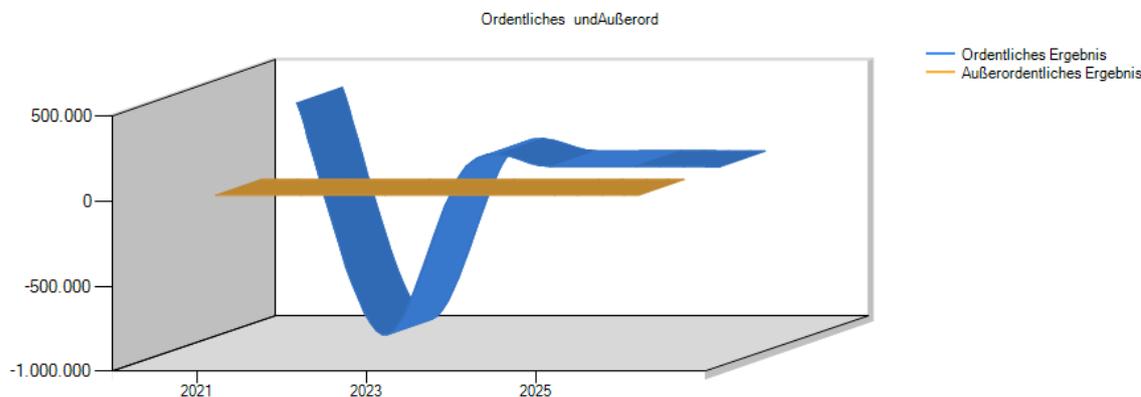
Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 1.868.539,97 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2021 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

5 Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt sind alle dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen. Aus der Gegenüberstellung der Gesamterträge und Gesamtaufwendungen ist das Jahresergebnis zu ermitteln.

5.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorvorjahres 2021	Ansatz des laufenden Haushaltsjahres 2022	Ansatz des Haushaltsjahres (Planjahr) 2023	Ansatz		
				2024	2025	2026
				dem Haushaltsjahr folgenden Jahres		
Euro						
	1	2	3	4	5	6
1 Steuern und ähnliche Abgaben	1.208.458,46	892.000	1.251.800	1.251.800	1.256.800	1.259.800
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.003,40	13.700	44.800	42.700	39.900	37.100
3 + sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	592,80	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	60.217,81	67.100	70.200	70.500	70.700	71.000
6 + sonstige ordentliche Erträge	289.950,21	280.700	280.200	280.000	278.400	275.900
7 + Finanzerträge	13.087,95	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
8 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
9 = <u>Ordentliche Erträge</u>	<u>1.613.310,63</u>	<u>1.267.500</u>	<u>1.661.000</u>	<u>1.659.000</u>	<u>1.659.800</u>	<u>1.657.800</u>
10 Personalaufwendungen	81.608,00	122.800	137.300	141.200	145.300	149.400
11 + Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	78.932,67	204.900	158.100	158.100	158.100	158.100
13 + Transferaufwendungen	759.527,37	1.620.400	1.048.900	1.048.900	1.048.900	1.048.900
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	37.045,44	33.200	39.800	37.500	35.000	35.000
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.103,06	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000
16 + bilanzielle Abschreibungen	272.989,58	268.500	271.000	268.500	266.300	261.900
17 = <u>Ordentliche Aufwendungen</u>	<u>1.235.206,12</u>	<u>2.251.800</u>	<u>1.659.100</u>	<u>1.658.200</u>	<u>1.657.600</u>	<u>1.657.300</u>
18 = <u>Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)</u>	<u>378.104,51</u>	<u>-984.300</u>	<u>1.900</u>	<u>800</u>	<u>2.200</u>	<u>500</u>
19 außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
20 - außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21 = <u>Außerordentliches Ergebnis</u>	<u>0,00</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	378.104,51	-984.300	1.900	800	2.200	500



5.2 Steuern

5.2.1 Überblick über die Hebesätze

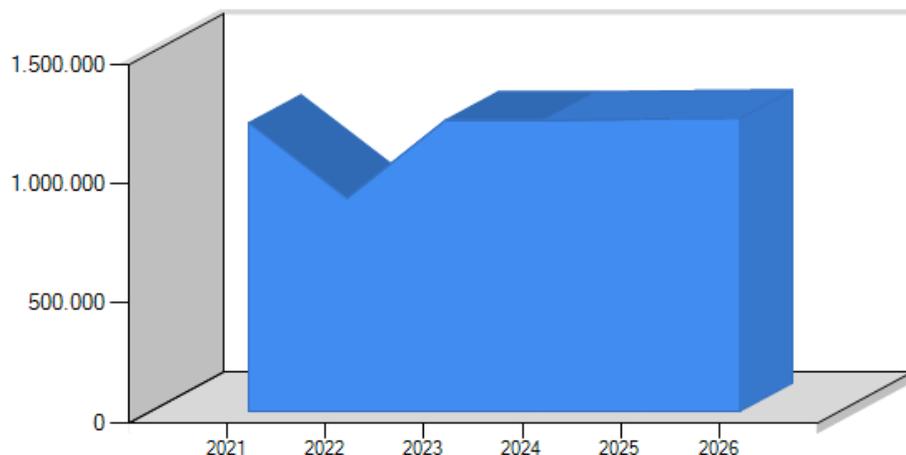
Steuerart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.
Grundsteuer A	250	250	250	250	250	250
Grundsteuer B	320	320	320	320	320	320
Gewerbesteuer	350	350	350	350	350	350

5.2.2 Entwicklung der Steuereinnahmen

Die Erträge werden maßgeblich durch die Gewerbesteuern geprägt und sind bereits im Haushaltsjahr 2022 höher als erwartet ausgefallen. Für das Planjahr 2023 und die Folgejahre sind die Gewerbesteuern gem. vorliegender Bescheide eingeplant (Schwankungen nicht berücksichtigt).

Steuerart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Realsteuern						
Grundsteuer A	32.351,53	32.900	32.100	32.100	32.100	32.100
Grundsteuer B	60.317,26	63.000	60.400	60.400	60.400	60.400
Gewerbesteuer	784.632,83	470.000	806.000	806.000	806.000	806.000
Gemeindeanteile an						
der Einkommenssteuer	277.345,11	273.000	300.000	300.000	300.000	300.000
der Umsatzsteuer	50.570,91	50.000	50.000	50.000	55.000	58.000
andere Steuern						
Vergnügungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
Hundesteuer	3.240,82	3.100	3.300	3.300	3.300	3.300
Zweitwohnungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
sonstige Steuern	0,00	0	0	0	0	0
steuerähnliche Einnahmen z.B. Kompensationszahlungen (Familienleistungsausgleich)	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	1.208.458,46	892.000	1.251.800	1.251.800	1.256.800	1.259.800

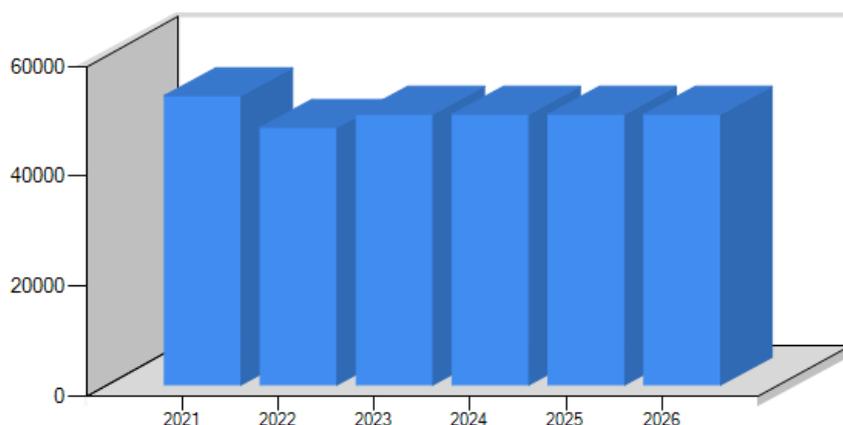
Entwicklung der Steuereinnahmen



5.3 Gebühren und ähnliche Entgelte

Gebührenart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Verwaltungsgebühren	0,00	0	0	0	0	0
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	592,80	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
Mieten und Pachten	44.399,29	37.100	39.500	39.500	39.500	39.500
Erträge aus Verkauf	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	7.676,37	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400
Gesamt	52.668,46	46.900	49.300	49.300	49.300	49.300

Gebühren und ähnliche Entgelte



5.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

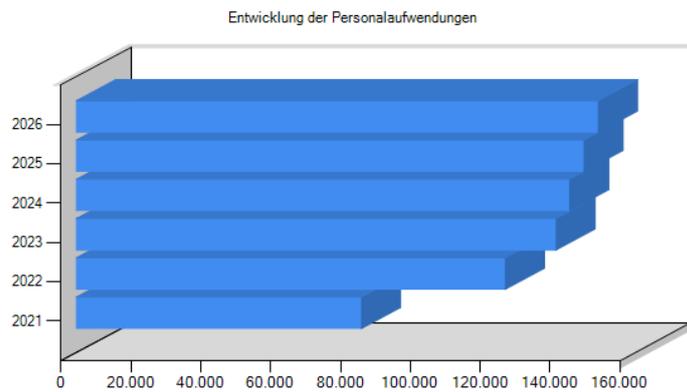
Die Schlüsselzuweisung des Landes, als weitere wichtige Ertragsquelle, hängt von der Steuerkraft der Gemeinde des Vorvorjahres (2021) ab. Diese Steuerkraftmesszahl beträgt für die Berechnung der Zuweisung 1.234.979 € (2022 1.816.316 €). Durch die Höhe der Steuerkraft der Gemeinde muss die Gemeinde für das Jahr 2023 aufgrund des Solidarprinzips Zahlungen an das Land leisten. Für das Planjahr 2023 beträgt die Zahlung an das Land 123.500 € (VJ 181.600 €).

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Schlüsselzuweisungen	0,00	0	0	0	0	0
Bedarfszuweisungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige allgemeine Zuweisungen, Leistungsbeteiligungen	13.579,00	13.700	16.800	16.800	16.800	16.800
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	27.424,40	0	28.000	25.900	23.100	20.300
Summe aller Zuwendungen	41.003,40	13.700	44.800	42.700	39.900	37.100
Umlagen	8.142,15	21.600	22.300	22.600	22.800	23.100
Gesamt	49.145,55	35.300	67.100	65.300	62.700	60.200

5.5 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen sind auf Grundlage des Stellenplanes berechnet worden.

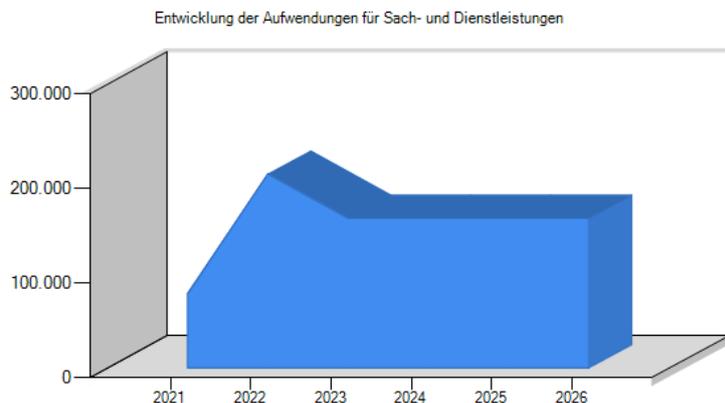
Personalaufwendungsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	68.264,64	101.000	112.600	115.900	119.300	122.700
Sozialversicherung	13.039,22	21.000	24.400	25.000	25.700	26.400
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	304,14	800	300	300	300	300
Sonstige						
Gesamt	81.608,00	122.800	137.300	141.200	145.300	149.400



5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zu diesen Aufwendungen gehören alle Kosten die Gebäude, Grundstücke und baulichen Anlagen, sowie die Fahrzeuge betreffen.

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Unterhaltung und Instandhaltung	76.648,63	198.500	151.800	151.800	151.800	151.800
Mieten und Pachten	25,00	200	100	100	100	100
Vorräte und Waren	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	2.259,04	6.200	6.200	6.200	6.200	6.200
Gesamt	78.932,67	204.900	158.100	158.100	158.100	158.100

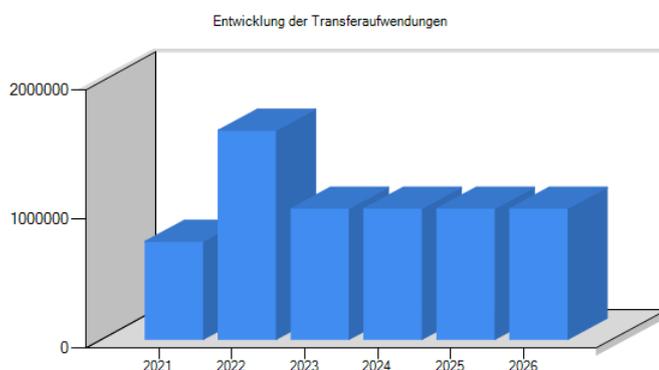


5.7 Transferaufwendungen

In der Position Transferaufwendungen sind die Kreisumlage mit 462.500 € (VJ 785.400 €) und die Verbandsgemeindeumlage mit 402.200 € (588.600 €) geplant. Hier ist auch die negative Zuweisung als Zahlung an das Land in Höhe von 123.500 € (VJ 181.600 €) eingeplant. Durch die gesunkene Steuerkraft muss die Gemeinde ca. 509.300 € weniger, als zum Vorjahr, an Umlagen zahlen.

Desweiteren ist dort die Investitionsumlage an die Verbandsgemeinde mit 16.800 € geplant (VJ 13.800 €). Die Zuschüsse an die Vereine sind mit 1.000 € eingeplant.

Transferaufwandsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	12.815,37	17.800	21.300	21.300	21.300	21.300
Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Gewerbesteuerumlage	78.996,00	47.000	39.400	39.400	39.400	39.400
Allgemeine Umlagen	667.716,00	1.555.600	988.200	988.200	988.200	988.200
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	759.527,37	1.620.400	1.048.900	1.048.900	1.048.900	1.048.900



5.8 Abschreibungen

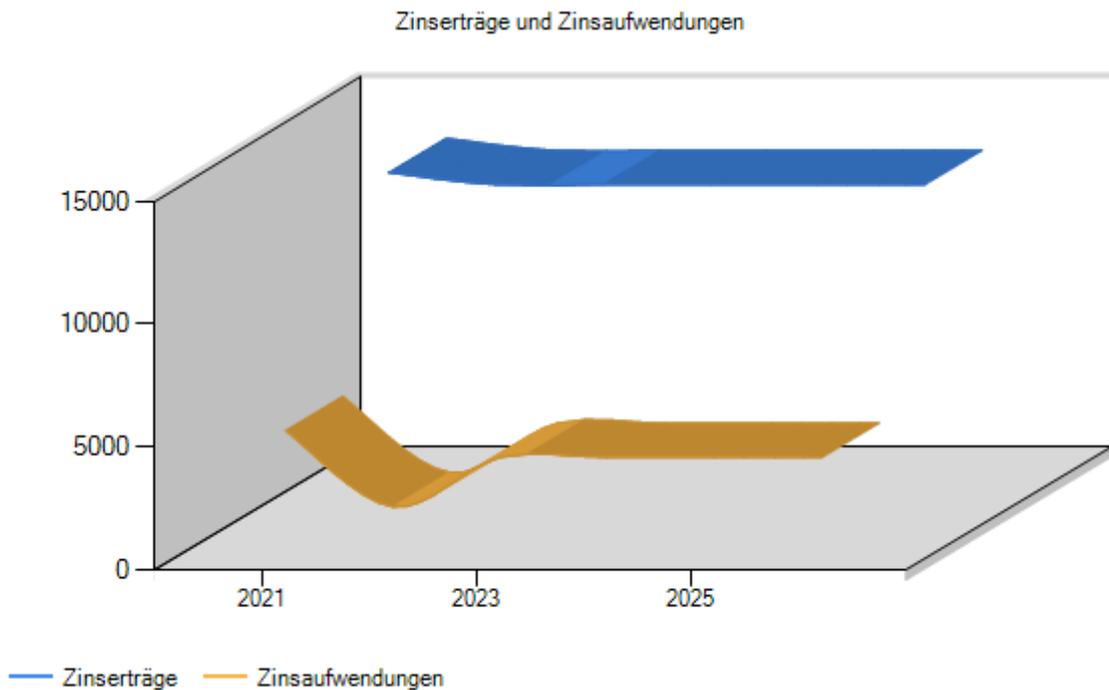
Abschreibungen stellen den Ressourcenverbrauch des gemeindlichen Vermögens dar. In der Regel handelt es sich hierbei um sogenannte „nichtrentierliche“ Abschreibungen. Das bedeutet, der Wertverzehr des Vermögens kann meist nicht durch erhöhte Entgelte (Gebühren) „verdient“ und wieder investiert werden. Bei der Berechnung der Abschreibungen wurden die Vorschriften des §40 KomHVO LSA und des Bewertungsleitfadens der Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck berücksichtigt.

Die Abschreibungen sind mit 271.000 € geplant. Der Abschreibung gegenüber stehen die Auflösung aus Sonderposten in Höhe von 257.500 € (als sonstige ordentliche Erträge). Somit sind im Haushalt 13.500 € ergebniswirksam.

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	272.925,71	268.500	271.000	268.500	266.300	261.900
Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	63,87	0	0	0	0	0
Gesamt	272.989,58	268.500	271.000	268.500	266.300	261.900

5.9 Zinsen

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge						
Zinserträge	253,37	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	12.834,58	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Summe	13.087,95	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzaufwendungen	5.103,06	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Summe	5.103,06	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Saldo	7.984,89	10.600	8.600	8.600	8.600	8.600



5.10 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Saldo	0,00	0	0	0	0	0

6 Finanzhaushalt

6.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorvorjahres 2021	Ansatz des laufenden Haushaltsjahres 2022	Ansatz des Haushaltsjahres (Planjahr) 2023	Ansatz		
				2024	2025	2026
				dem Haushaltsjahr folgenden Jahres		
Euro						
	1	2	3	4	5	6
1 Steuern und ähnliche Abgaben	1.211.819,01	892.000	1.251.800	1.251.800	1.256.800	1.259.800
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.416,50	13.700	44.800	42.700	39.900	37.100
3 + sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	454,60	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte Kostenerstattungen und Umlagen	54.841,48	67.100	70.200	70.500	70.700	71.000
6 + sonstige Einzahlungen	28.495,29	22.900	22.700	22.700	22.700	22.700
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	13.217,95	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
8 = <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.330.244,83</u>	<u>1.009.700</u>	<u>1.403.500</u>	<u>1.401.700</u>	<u>1.404.100</u>	<u>1.404.600</u>
9 Personalauszahlungen	81.608,00	122.800	137.300	141.200	145.300	149.400
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	82.252,87	204.900	158.100	158.100	158.100	158.100
12 + Transferauszahlungen	688.440,37	1.620.400	1.048.900	1.048.900	1.048.900	1.048.900
13 + sonstige Auszahlungen	40.108,82	33.200	39.800	37.500	35.000	35.000
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	5.103,06	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000
15 = <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>897.513,12</u>	<u>1.983.300</u>	<u>1.388.100</u>	<u>1.389.700</u>	<u>1.391.300</u>	<u>1.395.400</u>
16 = <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)</u>	<u>432.731,71</u>	<u>-973.600</u>	<u>15.400</u>	<u>12.000</u>	<u>12.800</u>	<u>9.200</u>
17 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	123.122,81	593.100	782.200	61.200	61.200	50.600
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	0,00	104.500	183.700	0	0	0
19 = <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>123.122,81</u>	<u>697.600</u>	<u>965.900</u>	<u>61.200</u>	<u>61.200</u>	<u>50.600</u>
20 Auszahlungen für eigene Investitionen	170.399,34	1.128.900	1.376.000	0	0	0
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
22 = <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>170.399,34</u>	<u>1.128.900</u>	<u>1.376.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
23 = <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)</u>	<u>-47.276,53</u>	<u>-431.300</u>	<u>-410.100</u>	<u>61.200</u>	<u>61.200</u>	<u>50.600</u>
24 = <u>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</u>	<u>385.455,18</u>	<u>-1.404.900</u>	<u>-394.700</u>	<u>73.200</u>	<u>74.000</u>	<u>59.800</u>
25 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
26 – Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
27 = <u>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
28 = <u>Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe der Zeilen 24 und 27)</u>	<u>385.455,18</u>	<u>-1.404.900</u>	<u>-394.700</u>	<u>73.200</u>	<u>74.000</u>	<u>59.800</u>
29 + <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres</u>	<u>1.481.084,79</u>	<u>1.578.000</u>	<u>834.500</u>	<u>439.800</u>	<u>513.000</u>	<u>587.000</u>
30 = <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</u>	<u>1.866.539,97</u>	<u>173.100</u>	<u>439.800</u>	<u>513.000</u>	<u>587.000</u>	<u>646.800</u>

6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit

ausgewählte Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen						
Steuern	1.211.819,01	892.000	1.251.800	1.251.800	1.256.800	1.259.800
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	24.039,00	35.300	67.100	65.300	62.700	60.200
Gebühren u.ä. Entgelte	52.673,58	46.900	49.300	49.300	49.300	49.300
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.217,95	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Sonstige Einzahlungen	28.495,29	22.900	22.700	22.700	22.700	22.700
Summe	1.330.244,83	1.009.700	1.403.500	1.401.700	1.404.100	1.404.600
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	81.608,00	122.800	137.300	141.200	145.300	149.400
Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	82.252,87	204.900	158.100	158.100	158.100	158.100
Transferauszahlungen	688.440,37	1.620.400	1.048.900	1.048.900	1.048.900	1.048.900
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	5.103,06	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Sonstige Auszahlungen	40.108,82	33.200	39.800	37.500	35.000	35.000
Summe	897.513,12	1.983.300	1.388.100	1.389.700	1.391.300	1.395.400
Saldo	432.731,71	-973.600	15.400	12.000	12.800	9.200

6.3 Investitionstätigkeit

6.3.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit

Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen						
Investitionszuwendungen und -beiträge	123.122,81	593.100	782.200	61.200	61.200	50.600
Veränderungen des Anlagevermögens	0,00	104.500	183.700	0	0	0
Summe	123.122,81	697.600	965.900	61.200	61.200	50.600
Auszahlungen						
Auszahlungen für eigene Investitionen	170.399,34	1.128.900	1.376.000	0	0	0
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	170.399,34	1.128.900	1.376.000	0	0	0
Saldo	-47.276,53	-431.300	-410.100	61.200	61.200	50.600

6.3.2 Investitionsübersicht

	Ansatz 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Planwert 2027	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
1110720998	Grundvermögen							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1110723001	Akustikdecke Saal Gaststätte							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	7.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-7.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
3660120001	Spielgeräte							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120002	Lindenstraße Lindtorf							
Einzahlungen	70.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	120.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-50.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120003	Gehweg Binnen							
Einzahlungen	218.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	291.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-73.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120005	Sanierung Goldbecker Str. + Regenwasserkanal							
Einzahlungen	293.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	400.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-107.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120006	Sanierung Eichstedter Straße Lindtorf							
Einzahlungen	130.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	220.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-90.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120009	Abwasserleitung Lindtorf							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	20.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-20.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120999	Sammelposten 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-2.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410121001	Pflanzungen Lange Straße Eichstedt							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122001	Kompensationsmaßnahme Hühnerreich Eichstedt							
Einzahlungen	10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	20.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122003	Ausgleich SAB							
Einzahlungen	10.600	10.600	10.600	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	10.600	10.600	10.600	0	0	0,00	0	0,00
5410122004	Gehweg Im Winkel							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5730120999	Sammelposten 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-2.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5730121002	Sanierung DGH Rindtorf							
Einzahlungen	153.700	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	205.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-51.300	0	0	0	0	0,00	0	0,00

	Ansatz 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Planwert 2027	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
5730122001	Stellwerk Kauf und Umbau zum Vereinscenter							
Einzahlungen	30.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	45.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-15.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5730123001	Großraumkühlschrank-Kombi Gaststätte							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	4.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-4.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5730123002	Garage DGH Rindtorf							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
6110120990	Investitionspauschale							
Einzahlungen	50.600	50.600	50.600	50.600	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	50.600	50.600	50.600	50.600	0	0,00	0	0,00
Einzahlungen	965.900	61.200	61.200	50.600	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.376.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-410.100	61.200	61.200	50.600	0	0,00	0	0,00

6.3.3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen sind gem § 107 KVG LSA vorgesehene Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen belasten. Diese sind in folgender Höhe eingeplant.

Verpflichtungsermächtigungen	voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2024	2025	2026	2027	2028
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5
2019	0	-	-	-	-
2020	0	0	-	-	-
2021	0	0	0	-	-
2022	0	0	0	0	-
2023	0	0	0	0	0
Summe	0	0	0	0	0
Nachrichtlich: Im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum vorgesehene Kreditaufnahmen (ohne Umschuldungskredite)	0	0	0	0	0

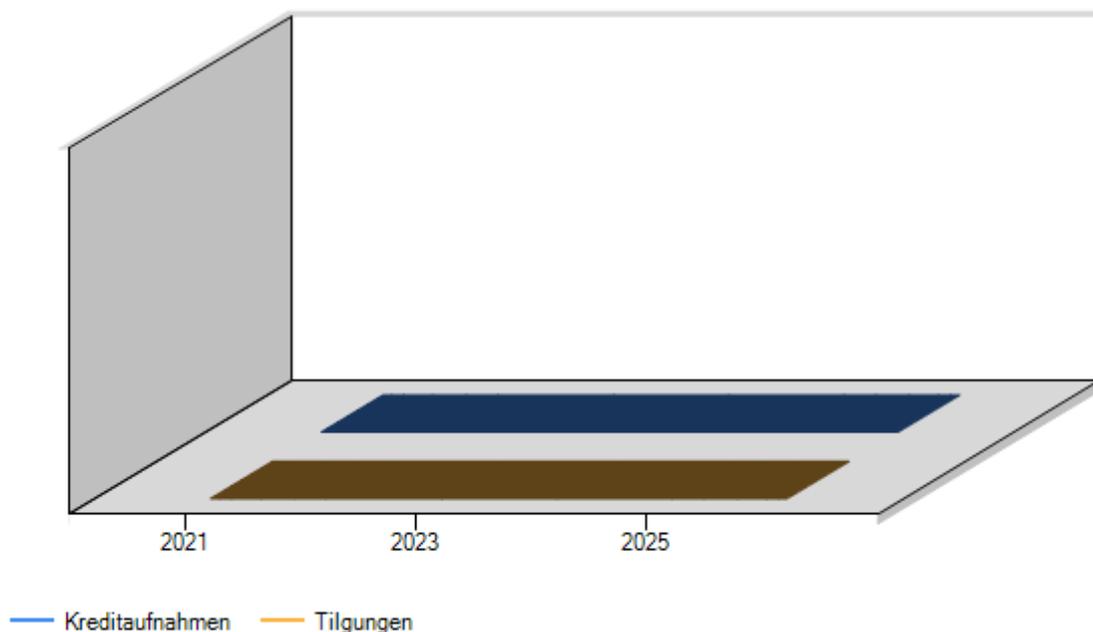
6.4 Finanzierungstätigkeit

6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Die Gemeinde Eichstedt (Altmark) ist schuldenfrei.

Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Kreditaufnahme	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
Tilgung von Krediten	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
Saldo	0,00	0	0	0	0	0

Kreditaufnahmen, Tilgungen

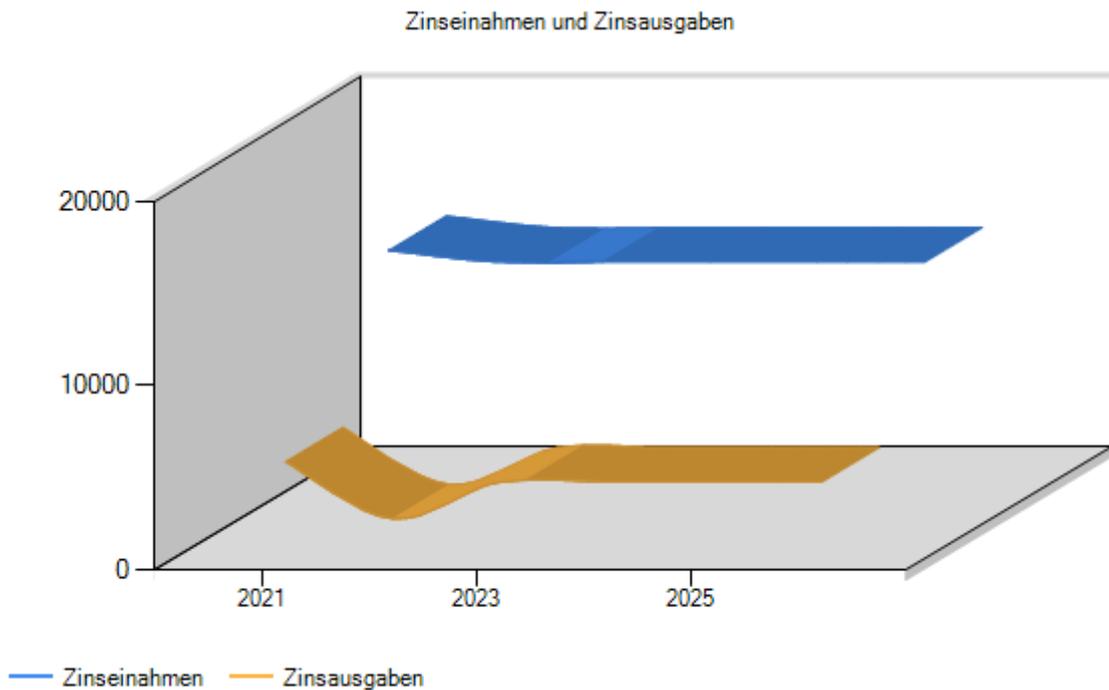


6.4.2 Schuldenstand

	2023		2022	
	Stand am	Betrag	Stand am	Betrag
	Datum	€	Datum	€
Schuldenstand am Anfang des Jahres	01.01.2023	0,00	01.01.2022	0,00
Kreditaufnahme		0,00		0,00
- Tilgung		0,00		0,00
Schuldenstand am Ende des Jahres	31.12.2023	0,00	31.12.2022	0,00

6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen						
Zinseinzahlungen	253,37	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	12.964,58	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Summe	13.217,95	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzauszahlungen	5.103,06	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Summe	5.103,06	2.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Saldo	8.114,89	10.600	8.600	8.600	8.600	8.600



6.6 Kassenkredite

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0
Saldo	0,00	0	0	0	0	0

7 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)

Das Rechnungswesen stützt sich auf eine sogenannte Drei-Komponenten-Rechnung:

- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

Alle Aufwendungen und Erträge werden im Ergebnishaushalt geplant und in der Ergebnisrechnung dokumentiert, ob sich das Eigenkapital erhöht (Überschuss) oder sich vermindert (Fehlbetrag).

Im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung werden die geplanten bzw. die tatsächlich anfallenden Ein- und Auszahlungen festgehalten. Sie sind in laufende Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit gegliedert, die die Veränderung der liquiden Mittel ab.

Ergebnishaushalt - Jahresüberschüsse/Jahresfehlbeträge

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge	1.613.310,63	1.267.500	1.661.000	1.659.000	1.659.800	1.657.800
Aufwendungen	1.235.206,12	2.251.800	1.659.100	1.658.200	1.657.600	1.657.300
Saldo	378.104,51	-984.300	1.900	800	2.200	500

Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen	1.453.367,64	1.707.300	2.369.400	1.462.900	1.465.300	1.455.200
Auszahlungen	-1.067.912,46	3.112.200	2.764.100	1.389.700	1.391.300	1.395.400
Saldo	385.455,18	-1.404.900	-394.700	73.200	74.000	59.800

Die Drei-Komponenten-Rechnung

