

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 und Entwicklung der Einwohnerzahlen	5
2.2 Übersicht der zu betreuenden Kinder und Kinderbetreuungseinrichtungen (<i>Stichtag 01.03.</i>)	6
2.3 Übersicht über die Schülerzahlen (<i>bezogen auf Schuljahr</i>)	6
3 Jahresabschluss 2020	7
3.1 Ergebnisrechnung	7
3.2 Finanzrechnung	7
3.3 Bilanz	7
4 Das abgelaufene Rechnungsjahr 2021	7
4.1 Ergebnisrechnung	7
4.2 Finanzrechnung	7
5 Ergebnishaushalt	8
5.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten	8
5.2 Gebühren und ähnliche Entgelte	9
5.3 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	10
5.3.1 Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	10
5.3.2 Entwicklung der Steuerkraft und Erträge der Mitgliedsgemeinden	11
5.3.3 Entwicklung der Verbandsgemeindeumlage	12
5.4 Personalaufwendungen	13
5.5 Versorgungsaufwendungen	14
5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15
5.7 Transferaufwendungen	15
5.8 Abschreibungen	16
5.9 Zinsen	16
5.10 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	17
6 Finanzhaushalt	18
6.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen	18
6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit	19
6.3 Investitionstätigkeit	20
6.3.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit	20
6.3.2 Investitionsübersicht	20
6.3.3 Investitionsumlage	23
6.3.4 Verpflichtungsermächtigungen	24
6.4 Finanzierungstätigkeit	24
6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	24
6.4.2 Schuldenstand	25
6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	25
6.6 Kassenkredite	26
7 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)	26
8 Fazit	27

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 vereinbarte Qualität und Quantität hierbei nicht beeinträchtigt werden, nach nachfolgenden Regeln und auf Antrag aus den eigenen Produktbudgets ausgleichen:

- Mehraufwendungen können mit Minderaufwendungen innerhalb des Produktes ausgeglichen werden (§ 18 Abs. 1 KomHVO - gegenseitig deckungsfähig)
- Mehrauszahlungen einer investiven Maßnahme können mit Minderauszahlungen einer anderen investiven Maßnahme ausgeglichen werden (§ 19 Abs. 3 KomHVO - 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 KomHVO).
- 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 KomHVO)
- Zahlungsunwirksame Aufwendungen, wie z.B. Abschreibungen oder interne Leistungsverrechnungen dürfen nicht zu Gunsten von zahlungswirksamen Aufwendungen für deckungsfähig erklärt werden.
- nicht benötigte 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 Finanzen/Zentrale Dienste oder deren Vertreter. Auf die Regelungen für über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 105 KVG LSA der Haushalts- und Deckungsvermerke wird verwiesen.

Keine Deckungsmöglichkeit

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

2 Strukturdaten

2.1 Gemeindegröße und Entwicklung der Einwohnerzahlen

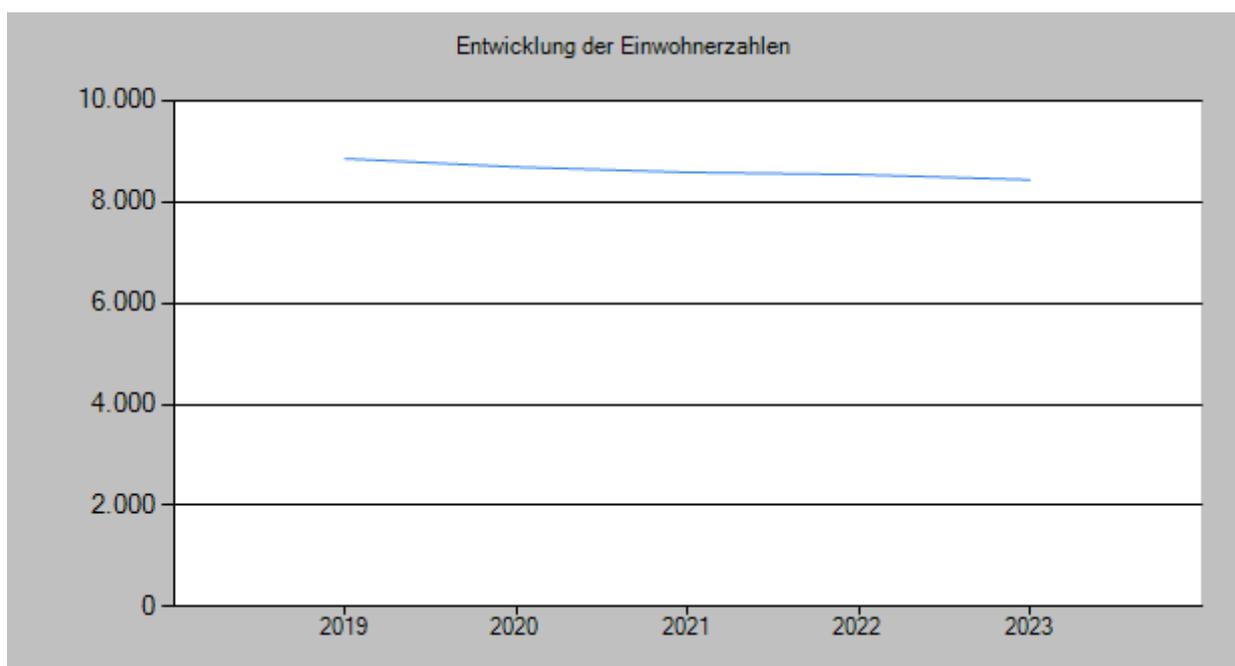
Gemeindegebiet

Das Gebiet der Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck umfasst 304,08 qkm.

Bevölkerungsentwicklung

Nach der 6. Regionalisierten Bevölkerungsprognose von 2014-2030 des Statistischen Landesamtes des Landes Sachsen-Anhalt hat die Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck folgende Einwohnerzahlen zu den Stichtagen:

- zum 31.12.2019	8.857
- zum 31.12.2020	8.692
- zum 31.12.2021	8.586
- zum 31.12.2022	8.542
- zum 31.12.2023	8.439
Planung	
- zum 31.12.2024	8.318
- zum 31.12.2025	8.197
- zum 31.12.2026	8.087



2.2 Übersicht der zu betreuenden Kinder und Kinderbetreuungseinrichtungen (Stichtag 01.03.)

Kinderkrippe	Stichtag 01.03.2024	Stichtag 01.03.2023	Stichtag 01.03.2022
Arneburg	13	13	24
Eichstedt	9	6	12
Goldbeck	9	21	32
Hassel	16	20	17
Hohenberg- Krusemark (DRK)	11	15	13
Iden	5	2	6
Klein Schwechten	3	7	13
Rochau	6	6	7
Werben	3	6	6
Gesamt	75	96	130

Kindergarten	Stichtag 01.03.2024	Stichtag 01.03.2023	Stichtag 01.03.2022
Arneburg	49	47	50
Eichstedt	25	22	19
Goldbeck	45	44	42
Hassel	26	27	27
Hohenberg- Krusemark	25	36	35
Iden	10	12	19
Klein Schwechten	22	17	14
Rochau	22	19	23
Werben	8	9	12
Gesamt	232	233	241

Hort	Stichtag 01.03.2024	Stichtag 01.03.2023	Stichtag 01.03.2022
Arneburg	96	95	92
Goldbeck	85	86	75
Iden	40	41	38
Gesamt	221	222	205

2.3 Übersicht über die Schülerzahlen (bezogen auf Schuljahr)

Grundschulen	Schuljahr 2024/2025	Schuljahr 2023/2024	Schuljahr 2022/2023
Arneburg	130	126	130
Goldbeck	102	115	111
Iden	60	56	51
Gesamt	292	297	292

3 Jahresabschluss 2020

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

3.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis 2020 betrug -7.298,80 €. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

3.2 Finanzrechnung

Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag -660.431,24 €. 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	7.434.064,26	7.675.471,94	241.407,68
Aufwendungen	-7.259.957,10	-7.682.770,74	-422.813,64
Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge	174.107,16	-7.298,80	-181.405,96
Einzahlungen	7.717.949,20	8.296.847,18	578.897,98
Auszahlungen	-8.407.660,71	-10.344.073,87	-1.936.413,16
Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge	-689.711,51	-2.047.226,69	-1.357.515,18

Die Drei-Komponenten-Rechnung			
Finanzrechnung	Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung
	Aktiva	Passiva	
Einzahlungen: 8.296.847,18			Erträge: 7.675.471,94
./. Auszahlungen: 10.344.073,87	Vermögen	Eigenkapital	./. Aufwendungen: 7.682.770,74
= Liquiditätssaldo: 2.047.226,69	Liquide Mittel	Fremdkapital	= Ergebnissaldo: -7.298,80

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 517.004,82 € und ist damit um 517.004,82 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

4.2 Finanzrechnung

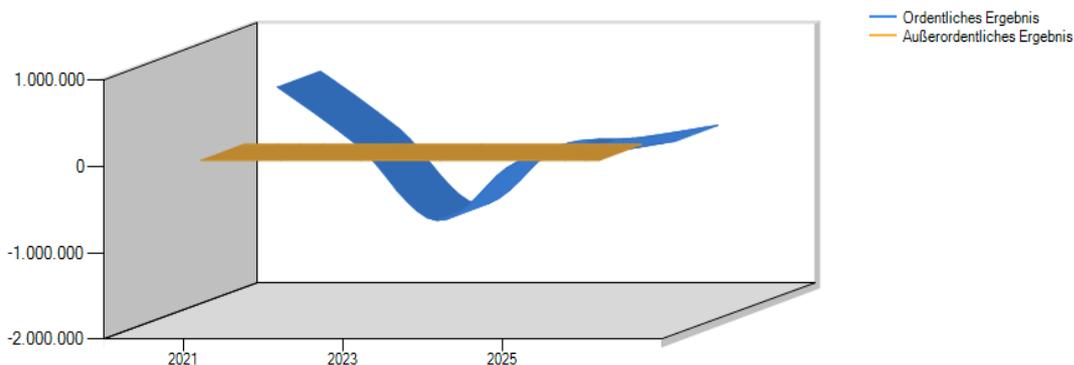
Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 5.059,64 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2021 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

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	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.618.927,68	6.766.600	6.781.700	7.507.000	7.782.000	8.241.100
3 + sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.053.583,53	856.000	1.334.300	1.334.300	1.334.300	1.334.300
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	647.514,48	714.000	281.700	285.700	300.000	306.300
6 + sonstige ordentliche Erträge	146.083,87	57.900	149.000	149.000	149.000	149.000
7 + Finanzerträge	3,79	0	0	0	0	0
8 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
9 = <u>Ordentliche Erträge</u>	<u>8.466.113,35</u>	<u>8.394.500</u>	<u>8.546.700</u>	<u>9.276.000</u>	<u>9.565.300</u>	<u>10.030.700</u>
10 Personalaufwendungen	5.065.263,81	5.591.400	5.962.600	6.033.700	6.248.400	6.540.300
11 + Versorgungsaufwendungen	66.969,00	0	80.400	96.500	114.600	137.500
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.146.666,69	1.376.200	1.596.600	1.570.100	1.559.600	1.559.600
13 + Transferaufwendungen	620.550,07	789.600	798.800	798.800	798.800	798.800
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	643.805,32	601.200	758.000	677.400	623.300	626.600
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,30	13.200	1.500	21.500	41.500	41.500
16 + bilanzielle Abschreibungen	405.853,34	179.000	384.000	384.000	384.000	384.000
17 = <u>Ordentliche Aufwendungen</u>	<u>7.949.108,53</u>	<u>8.550.600</u>	<u>9.581.900</u>	<u>9.582.000</u>	<u>9.770.200</u>	<u>10.088.300</u>
18 = <u>Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)</u>	<u>517.004,82</u>	<u>-156.100</u>	<u>-1.035.200</u>	<u>-306.000</u>	<u>-204.900</u>	<u>-57.600</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)	517.004,82	-156.100	-1.035.200	-306.000	-204.900	-57.600



Ausgleich negatives Ergebnis möglich durch die Entnahme aus der Ergebnizrücklage:

per 31.12.	Rücklage
2020	1.869.653,19 €
2021 vorläufig	517.004,82 €
Gesamt	2.386.658,01 €

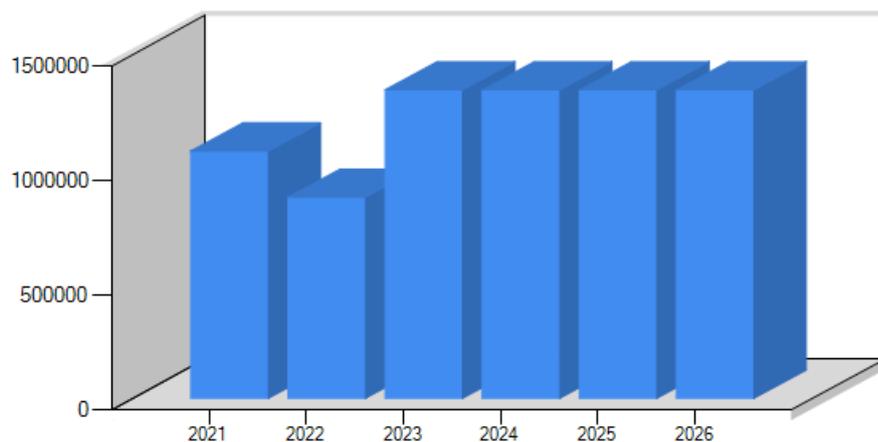
Nachrichtlich:

Jahresergebnis	-1.035.200
+ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0
- Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.035.200
+ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0
- Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0
= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	0

5.2 Gebühren und ähnliche Entgelte

Gebührenart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Verwaltungsgebühren	81.887,11	69.900	70.000	70.000	70.000	70.000
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	971.696,42	786.100	1.264.300	1.264.300	1.264.300	1.264.300
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
Mieten und Pachten	20.745,44	19.200	8.000	8.000	8.000	8.000
Erträge aus Verkauf	20,00	0	0	0	0	0
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	4.881,45	2.200	3.700	3.700	3.700	3.700
Gesamt	1.079.230,42	877.400	1.346.000	1.346.000	1.346.000	1.346.000

Gebühren und ähnliche Entgelte

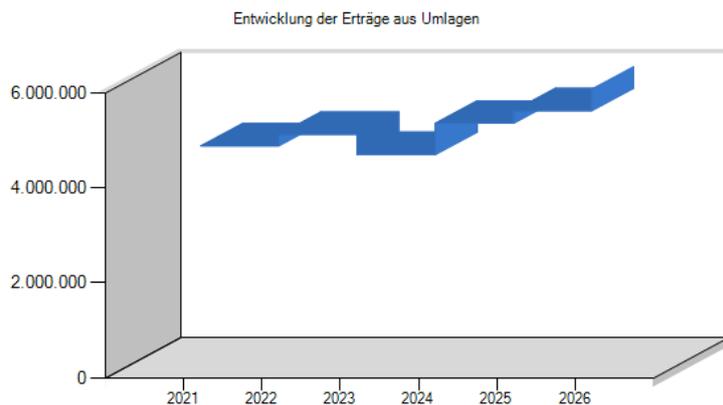
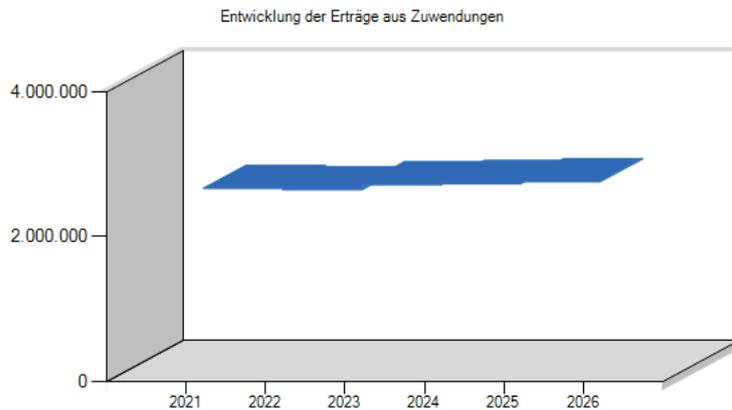


5.3 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

5.3.1 Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

Die Verbandsgemeinde erhält Zuwendungen des Landkreises für die Kindertagesstätten und des Landes als Auftragskostenpauschale. Den größten Anteil erhält sie von den Gemeinden als Verbandsgemeindeumlage (VG-Umlage).

	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	606.546,00	674.100	671.100	671.100	671.100	671.100
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	1.935.489,68	1.847.700	1.919.900	1.935.900	1.960.900	1.970.000
Summe aller Zuwendungen	2.542.035,68	2.521.800	2.591.000	2.607.000	2.632.000	2.641.100
Umlagen	4.698.759,59	4.937.400	4.460.700	5.174.000	5.438.300	5.894.600
Gesamt	7.240.795,27	7.459.200	7.051.700	7.781.000	8.070.300	8.535.700



Die Bemessungsgrundlage für die Berechnung der VG-Umlage wird anhand der Steuerkraftmesszahl des Jahres 2023 und der Zuweisungen an die Mitgliedsgemeinden aus dem Vorjahr errechnet. Der Hebesatz ist mit 37,7% eingeplant.

5.3.2 Entwicklung der Steuerkraft und Erträge der Mitgliedsgemeinden

Steuerkraft:vorläufiger Stand
22.07.2022

	2021 €	2022 €	2023 €	Veränderung zu 2022 €
Arneburg	9.125.823,00	5.997.627,00	5.331.075,00	-666.552,00
Eichstedt	859.198,00	1.816.316,00	1.234.979,00	-581.337,00
Goldbeck	940.768,00	1.418.456,00	1.116.599,00	-301.857,00
Hassel	682.194,00	696.022,00	677.990,00	-18.032,00
Ho-Krusemark	759.206,00	852.825,00	705.362,00	-147.463,00
Iden	424.085,00	459.223,00	477.934,00	18.711,00
Rochau	497.300,00	618.650,00	697.445,00	78.795,00
Werben	497.300,00	451.696,00	407.914,00	-43.782,00
Summe	13.785.874,00	12.310.815,00	10.649.298,00	-1.661.517,00

Steuerkraft Vorjahre:

2017 6.907.298,00 € 2018 6.837.239,00 € 2019 6.794.555,00 € 2020 7.512.185,00 €

Erträge:

Gemeinde	Erträge 2017 €	Erträge 2018 €	Erträge 2019 €	Erträge 2020 €	Erträge 2021 €	Erträge 2022 €
Arneburg	3.579.500	3.949.600	3.147.200	5.770.300	4.658.800	6.108.500
Eichstedt	981.500	1.298.700	1.131.900	1.128.800	1.273.500	1.267.500
Goldbeck	1.536.300	1.731.000	1.889.600	1.853.600	2.198.600	1.871.400
Hassel	818.600	1.011.900	896.800	1.009.300	982.900	1.035.600
Ho.-Krusemark	1.258.100	1.537.400	1.608.700	1.480.500	1.551.900	1.516.300
Iden	1.119.500	1.248.900	1.351.000	1.356.700	1.333.000	1.433.500
Rochau	1.031.900	1.350.200	1.356.900	1.399.900	1.373.900	1.533.800
Werben	1.471.300	1.320.800	1.326.500	1.375.500	1.550.000	2.197.600
Summe	11.796.700	13.448.500	12.708.600	15.374.600	14.922.600	16.964.200

5.3.3 Entwicklung der Verbandsgemeindeumlage

Die Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck erhebt, zur Deckung des nicht durch Erträge gedeckten Bedarfs, die Verbandsgemeindeumlage von ihren Mitgliedsgemeinden. Die Verbandsgemeindeumlage wird entsprechend des Finanzausgleichsgesetz (FAG) des Landes Sachsen-Anhalt erhoben.

Die Darstellung der Kreisumlage gilt als rein informativ. Eine Erdrosselung der Mitgliedsgemeinden ist nicht erkennbar.

Kreisumlage

Gemeinde	Kreisumlage 2023 €	Kreisumlage	Veränderung	Anteil
		2022	+/-	Gemeinde
		€	€	%
Arneburg	2.271.029,00	2.232.334,00	38.695,00	42,57
Eichstedt	505.606,00	785.374,00	-279.768,00	9,48
Goldbeck	513.634,00	770.863,00	-257.229,00	9,63
Hassel	408.696,00	368.375,00	40.321,00	7,66
Ho.-Krusemark	425.775,00	473.479,00	-47.704,00	7,98
Iden	327.514,00	300.309,00	27.205,00	6,14
Rochau	492.735,00	375.647,00	117.088,00	9,24
Werben	390.437,00	357.731,00	32.706,00	7,32
Summe	5.335.426,00	5.664.112,00	-328.686,00	100,00

Verbandsgemeindeumlage:

Gemeinde	VBG-Umlage 2023 €	VBG-Umlage	Veränderung	Anteil
		2022	+/-	Gemeinde
		€	€	%
Arneburg	1.783.704,00	1.672.979,00	110.725,00	42,56
Eichstedt	397.111,00	588.583,00	-191.472,00	9,48
Goldbeck	403.416,00	577.708,00	-174.292,00	9,63
Hassel	321.211,00	276.072,00	45.139,00	7,66
Ho.-Krusemark	334.411,00	354.839,00	-20.428,00	7,98
Iden	257.235,00	225.061,00	32.174,00	6,14
Rochau	387.002,00	281.522,00	105.480,00	9,23
Werben	306.656,00	268.094,00	38.562,00	7,32
Summe	4.190.746,00	4.244.858,00	-54.112,00	100,00

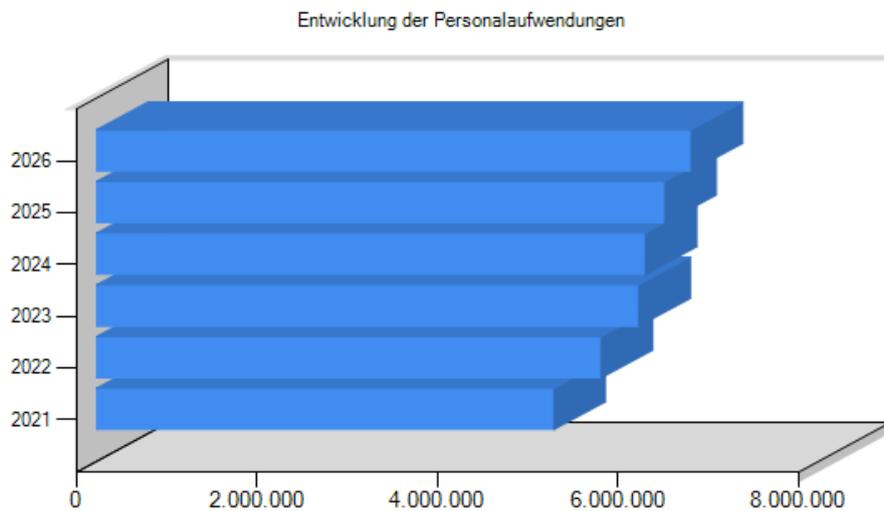
Haushaltsausgleich und Abschmelzung Rücklage:

Jahr	VG-Umlage	Defizit lt. Plan	Stand Rücklage
2022	4.244.800 €	-156.100 €	
2023	4.190.700 €	-1.035.200 €	1.195.358 €
2024	4.900.000 €	-306.000 €	889.358 €
2025	5.150.000 €	-204.900 €	684.458 €
2026	5.600.000 €	-57.600 €	626.858 €

5.4 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen sind auf Grundlage des Stellenplanes berechnet worden. In der Mittelfristplanung sind die künftigen Renteneintritte berücksichtigt worden.

Personalaufwendungsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	4.257.251,59	4.690.800	5.001.900	5.070.100	5.250.700	5.496.400
Sozialversicherung	794.847,80	879.400	945.600	948.500	982.600	1.028.800
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	13.164,42	21.200	15.100	15.100	15.100	15.100
Sonstige						
Gesamt	5.065.263,81	5.591.400	5.962.600	6.033.700	6.248.400	6.540.300



Aufteilung Personalkosten nach Produkten

Bereich	Produkt	2021	2022	2023	Diff. 2022 zu 2023	
		€	€		€	%
Verwaltungssteuerung	11101	149.200,00	172.900	185.800	12.900	7,5%
Kernverwaltung	11103	2.009.000,00	1.973.000	2.090.400	117.400	6,0%
Feuerwehr	12601	11.000,00	8.000	8.600	600	7,5%
Schulen	21101	95.700,00	147.900	102.700	-45.200	-30,6%
Kita	36501	2.513.600,00	2.722.600	2.943.400	220.800	8,1%
Hort	36511	422.700,00	419.700	478.900	59.200	14,1%
Schwimmbad	42402	52.800,00	54.600	57.300	2.700	4,9%
Wirtschaftshof	57301	83.300,00	92.700	95.500	2.800	3,0%
Gesamt		5.337.300,00	5.591.400,00	5.962.600	371.200	6,6%

Erläuterungen:

Die Steigerungen der Personalkosten im Bereich *Kernverwaltung* sind durch die Nachbesetzung einer Fachbereichsleitung und Archivstelle, sowie Höhergruppierungen und Erhöhungen der Arbeitszeiten begründet. Für den Bereich *Schulen* sinken die Kosten, da die im Vorjahr geplante Einstellung von Schulsozialarbeitern nicht erfolgt ist.

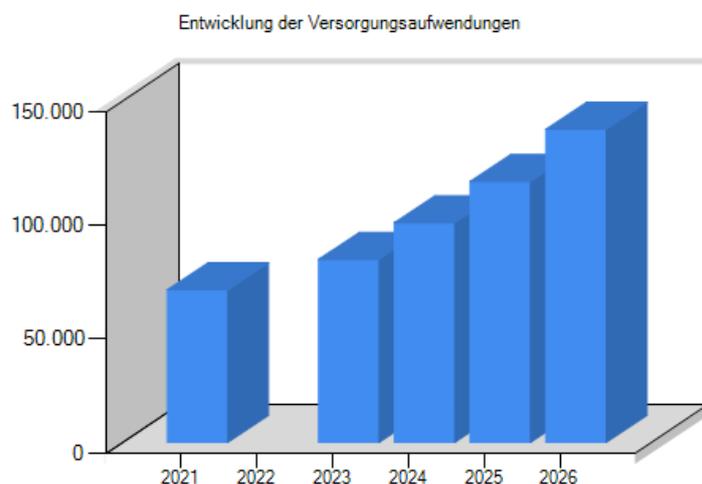
Übersicht Entwicklung Beschäftigungseinheiten – Kernverwaltung

Jahr	Plan	besetzt zum 30.06.
2023	34,12181	
2022	31,86714	29,63291
2021	31,84375	30,09375
2020	32,46875	30,19375
2019	33,75625	31,78125
2018	34,50625	33,75625
2017	31,78125	28,88125
2016	32,09375	31,09375
2015	35,54375	29,34375
2014	35,41250	30,06875
2013	34,31250	28,78750
2012	38,71250	31,08750

5.5 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen sind Aufwendungen für die Versorgungsleistungen an Rentner und Pensionäre. Hier sind die Ruhegehaltsbezüge des Wahlbeamten bilanziert, da der Kommunale Versorgungsverband Sachsen-Anhalt gemäß seiner Satzung nach Ablauf einer Amtszeit von weniger als 12 Jahren nur 50% der dem Beamten zustehenden Ruhegehaltsbezüge übernimmt.

Versorgungsaufwandsart	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	0,00	0	0	0	0	0
Sozialversicherung	0,00	0	0	0	0	0
Zuführung und Inanspruchnahme Rückstellungen	66.969,00	0	80.400	96.500	114.600	137.500
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	66.969,00	0	80.400	96.500	114.600	137.500

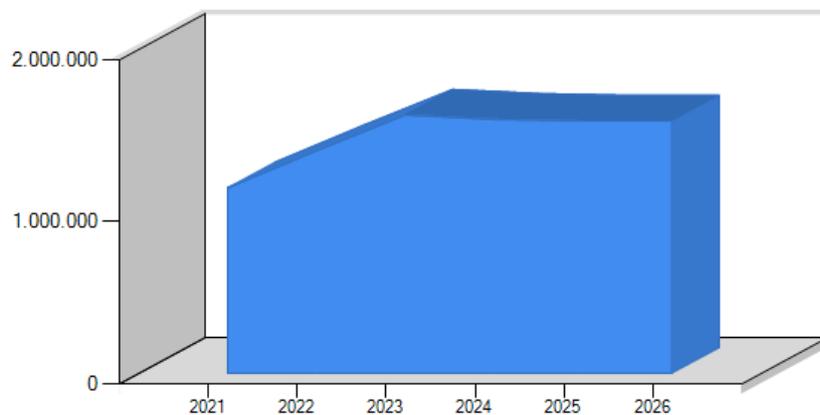


5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zu diesen Aufwendungen gehören alle Kosten die Gebäude, Grundstücke und baulichen Anlagen, sowie die Fahrzeuge betreffen. Ebenso sind hier die Aus- und Fortbildungskosten für alle Einrichtungen geplant. Die Steigerung von Vorjahr und Ansatzjahr ist durch die höheren Unterhaltungskosten der Grundstücke und höheren Fortbildungskosten begründet.

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Unterhaltung und Instandhaltung	720.088,29	758.100	963.000	944.500	941.000	941.000
Mieten und Pachten	187.059,83	273.300	236.400	236.400	236.400	236.400
Vorräte und Waren	5.467,23	5.700	5.900	5.900	5.900	5.900
Sonstige	234.051,34	339.100	391.300	383.300	376.300	376.300
Gesamt	1.146.666,69	1.376.200	1.596.600	1.570.100	1.559.600	1.559.600

Entwicklung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen



5.7 Transferaufwendungen

Zu den Transferaufwendungen gehören die Zuschüsse an das Tierheim Stendal und den freien Träger DRK. Die Gebühren der Gewässerunterhaltung, sowie der Zuschuss für das Brachflächenmanagement sind hier ebenfalls geplant.

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	620.550,07	789.600	798.800	798.800	798.800	798.800
Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Gewerbesteuerumlage	0,00	0	0	0	0	0
Allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	620.550,07	789.600	798.800	798.800	798.800	798.800

5.8 Abschreibungen

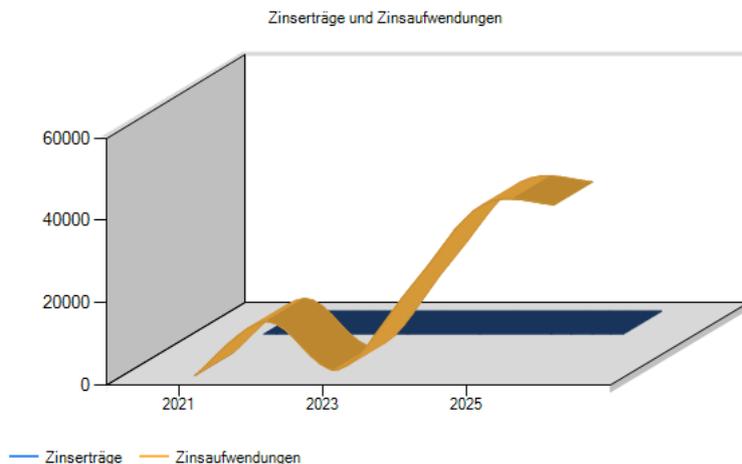
Abschreibungen stellen den Ressourcenverbrauch des gemeindlichen Vermögens dar. In der Regel handelt es sich hierbei um sogenannte „nichtrentierliche“ Abschreibungen. Das bedeutet, der Wertverzehr des Vermögens kann meist nicht durch erhöhte Entgelte (Gebühren) „verdient“ und wieder investiert werden. Bei der Berechnung der Abschreibungen wurden die Vorschriften des §40 KomHVO LSA und des Bewertungsleitfadens der Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck berücksichtigt. Die Abschreibungen sind mit 384.000 € geplant. Der Abschreibung gegenüber stehen die Auflösung aus Sonderposten in Höhe von 134.500 € (als sonstige ordentliche Erträge). Somit sind im Haushalt 249.500 € ergebniswirksam.

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Abschreibungen Vermögensgegenstände	399.339,02	179.000	384.000	384.000	384.000	384.000
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	6.514,32	0	0	0	0	0
Gesamt	405.853,34	179.000	384.000	384.000	384.000	384.000

5.9 Zinsen

Durch die geplante Darlehensaufnahme für die Investitionen Neubau Kita Hassel mit 2.000.000 € fallen ab 2024 Zinsen an. Voraussichtlich wird die Aufnahme Mitte des Jahres 2024 erfolgen. Der Zins ist mit 2% angenommen.

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge						
Zinserträge	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	3,79	0	0	0	0	0
Summe	3,79	0	0	0	0	0
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	0,00	11.700	0	20.000	40.000	40.000
Sonstige	0,30	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Summe	0,30	13.200	1.500	21.500	41.500	41.500
Saldo	3,49	-13.200	-1.500	-21.500	-41.500	-41.500



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

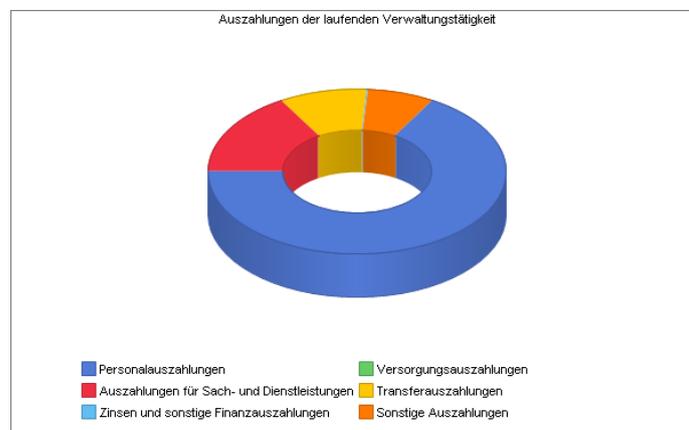
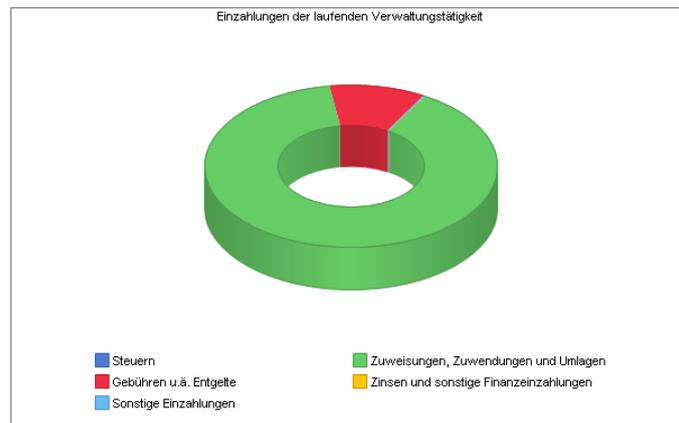
6.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen

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	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.625.887,77	6.766.600	6.781.700	7.507.000	7.782.000	8.241.100
3 + sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	751.518,42	856.000	1.334.300	1.334.300	1.334.300	1.334.300
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte Kostenerstattungen und Umlagen	623.013,69	714.000	281.700	285.700	300.000	306.300
6 + sonstige Einzahlungen	20.094,92	16.000	14.500	14.500	14.500	14.500
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	3,79	0	0	0	0	0
8 = <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>8.020.518,59</u>	<u>8.352.600</u>	<u>8.412.200</u>	<u>9.141.500</u>	<u>9.430.800</u>	<u>9.896.200</u>
9 Personalauszahlungen	5.065.165,40	5.591.400	5.962.600	6.033.700	6.248.400	6.540.300
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.140.517,77	1.376.200	1.596.600	1.570.100	1.559.600	1.559.600
12 + Transferauszahlungen	620.550,07	789.600	798.800	798.800	798.800	798.800
13 + sonstige Auszahlungen	656.655,90	601.200	758.000	677.400	623.300	626.600
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,30	13.200	1.500	21.500	41.500	41.500
15 = <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>7.482.889,44</u>	<u>8.371.600</u>	<u>9.117.500</u>	<u>9.101.500</u>	<u>9.271.600</u>	<u>9.566.800</u>
16 = <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)</u>	<u>537.629,15</u>	<u>-19.000</u>	<u>-705.300</u>	<u>40.000</u>	<u>159.200</u>	<u>329.400</u>
17 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	1.778.887,59	529.200	538.300	3.758.300	160.800	160.800
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	0,00	0	0	0	0	0
19 = <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>1.778.887,59</u>	<u>529.200</u>	<u>538.300</u>	<u>3.758.300</u>	<u>160.800</u>	<u>160.800</u>
20 Auszahlungen für eigene Investitionen	1.596.346,30	839.500	701.000	6.166.000	256.000	296.500
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
22 = <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>1.596.346,30</u>	<u>839.500</u>	<u>701.000</u>	<u>6.166.000</u>	<u>256.000</u>	<u>296.500</u>
23 = <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)</u>	<u>182.541,29</u>	<u>-310.300</u>	<u>-162.700</u>	<u>-2.407.700</u>	<u>-95.200</u>	<u>-135.700</u>
24 = <u>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</u>	<u>720.170,44</u>	<u>-329.300</u>	<u>-868.000</u>	<u>-2.367.700</u>	<u>64.000</u>	<u>193.700</u>
25 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	2.000.000	0	0
26 – Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	54.679,56	132.200	54.700	154.700	254.700	254.700
27 = <u>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>-54.679,56</u>	<u>-132.200</u>	<u>-54.700</u>	<u>1.845.300</u>	<u>-254.700</u>	<u>-254.700</u>
28 = <u>Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe der Zeilen 24 und 27)</u>	<u>665.490,88</u>	<u>-461.500</u>	<u>-922.700</u>	<u>-522.400</u>	<u>-190.700</u>	<u>-61.000</u>
29 + <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltjahres</u>	<u>-660.431,24</u>	<u>180.900</u>	<u>147.800</u>	<u>-774.900</u>	<u>-1.297.300</u>	<u>-1.488.000</u>
30 = <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltjahres</u>	<u>5.059,64</u>	<u>-280.600</u>	<u>-774.900</u>	<u>-1.297.300</u>	<u>-1.488.000</u>	<u>-1.549.000</u>

Gem. § 110 Abs. 2 KVG LSA ist ein negativer Finanzmittelbestand in Höhe von 1/5 der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit nicht genehmigungspflichtig. Eine Erhöhung des Umlagehebesatzes für die Folgejahre bewirkt, dass der Finanzmittelbestand in der Genehmigungsfreigrenze bleibt.

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	0,00	0	0	0	0	0
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	7.222.094,69	7.459.200	7.051.700	7.781.000	8.070.300	8.535.700
Gebühren u.ä. Entgelte	778.325,19	877.400	1.346.000	1.346.000	1.346.000	1.346.000
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3,79	0	0	0	0	0
Sonstige Einzahlungen	20.094,92	16.000	14.500	14.500	14.500	14.500
Summe	8.020.518,59	8.352.600	8.412.200	9.141.500	9.430.800	9.896.200
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	5.065.165,40	5.591.400	5.962.600	6.033.700	6.248.400	6.540.300
Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	1.140.517,77	1.376.200	1.596.600	1.570.100	1.559.600	1.559.600
Transferauszahlungen	620.550,07	789.600	798.800	798.800	798.800	798.800
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,30	13.200	1.500	21.500	41.500	41.500
Sonstige Auszahlungen	656.655,90	601.200	758.000	677.400	623.300	626.600
Summe	7.482.889,44	8.371.600	9.117.500	9.101.500	9.271.600	9.566.800
Saldo	537.629,15	-19.000	-705.300	40.000	159.200	329.400



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	1.778.887,59	529.200	538.300	3.758.300	160.800	160.800
Veränderungen des Anlagevermögens	0,00	0	0	0	0	0
Summe	1.778.887,59	529.200	538.300	3.758.300	160.800	160.800
Auszahlungen						
Auszahlungen für eigene Investitionen	1.596.346,30	839.500	701.000	6.166.000	256.000	296.500
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	1.596.346,30	839.500	701.000	6.166.000	256.000	296.500
Saldo	182.541,29	-310.300	-162.700	-2.407.700	-95.200	-135.700

Aufteilung Eigenanteile nach Einrichtung:

Bereich	Produkt	2022	2023	2024	2025	2026
		€	€	€	€	€
Kernverwaltung	11103	71.500	46.000	24.500	10.500	27.000
Feuerwehr	12601	274.000	100.500	484.000	191.500	185.500
Schulen	21101	35.000	14.000	11.000	11.000	11.000
Kita	36501	122.000	142.500	2.036.500	36.500	66.500
Hort	36511	4.500	6.000	4.000	4.000	4.000
Schwimmbad	42402	2.000	14.000	8.000	2.000	2.000
Räumliche Planung	51101	15.000	0	0	0	0
Wirtschaftshof	57301	15.500	500	500	500	500
Gesamt		539.500	323.500	2.568.500	256.000	296.500

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
1110319002	Software Dokumentenmanagementsystem (DMS)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	4.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-4.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1110320999	Sammelposten Kernverwaltung 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	10.500	11.500	10.500	11.500	10.500	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-10.500	-11.500	-10.500	-11.500	-10.500	0,00	0	0,00
1110323001	Software Personal							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	15.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-15.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1110323002	Software Gebäudeakte							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	16.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-16.000	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
1110326001	Server							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	13.000	0	15.500	26.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	-13.000	0	-15.500	-26.000	0,00	0	0,00
1260119001	FFW Tragkraftspritze SPERRVERMERK							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-13.000	-13.000	-13.000	-13.000	-13.000	0,00	0	0,00
1260119005	Umbau FFW-Gerätehaus Iden							
Einzahlungen	117.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	95.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	22.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1260120004	Umbau FFW Giesenslage							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	8.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-8.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1260120008	Sanierung FFW Schwarzhof							
Einzahlungen	0	97.500	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	30.000	360.000	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-30.000	-262.500	0	0	0	0,00	0	0,00
1260120010	Fahrzeugfunkgeräte							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	53.000	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	0	-53.000	0	0	0,00	0	0,00
1260120013	Budget FFW (1.000-3.000 €)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	9.000	9.500	8.500	8.500	8.500	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-9.000	-9.500	-8.500	-8.500	-8.500	0,00	0	0,00
1260120999	Sammelposten FFW 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	41.000	45.000	45.000	92.000	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-41.000	-45.000	-45.000	-92.000	0	0,00	0	0,00
1260121003	Umsetzung Löschwasserkonzepte							
Einzahlungen	200.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	200.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1260121999	Budget Kleinfahrzeuge FFW							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	144.000	72.000	72.000	72.000	0,00	72.000	0,00
Zu-/Überschuss	0	-144.000	-72.000	-72.000	-72.000	0,00	-72.000	0,00
1260122001	Abgasabsauganlage FFW Werben							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	10.000	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	-10.000	0	0	0	0,00	0	0,00
1260122003	Abgasabsauganlage FFW Hassel							
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
1260122004	Hebekissen/Dichtkissen HLF Rochau							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	10.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	0	0	0	-10.000	0,00	0	0,00
1260122007	Spinte FFW Iden							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	12.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-12.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1260126002	HLF Rochau							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	500.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	0	0	0	-500.000	0,00	0	0,00
2110120002	Budget Grundschulen (1.000-3.000 €)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000	-7.000	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
2110120003	Digitalpakt Grundschulen							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	60.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	0	0	0	-60.000	0,00	0	0,00
2110120999	Sammelposten Grundschule 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	0,00	0	0,00
2110123002	Ausstattung Musikraum GS Arneburg							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	3.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-3.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
3650120999	Sammelposten Kita 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500	0,00	0	0,00
3650121001	Budget Kita (1.000-3.000 €)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	0,00	0	0,00
3650122001	Spielgeräte Kita (z. B. Niedrigseilgarten)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-19.000	-19.000	-19.000	-19.000	-19.000	0,00	0	0,00
3650123001	Neubau Kita Hassel							
Einzahlungen	60.000	3.500.000	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	150.000	5.500.000	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-90.000	-2.000.000	0	0	0	0,00	0	0,00
3650123002	Markise Kita Hassel							
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
3650123003	Zaun Kita Eichstedt							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	12.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-12.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
3650123004	Sanierung Kita Eichstedt							
Einzahlungen	0	0	0	0	82.500	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	30.000	300.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	0	0	-30.000	-217.500	0,00	0	0,00
3650123005	Klimaanlage Kita Rochau							
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
3651120001	Budget Hort (1.000-3.000 €)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	0,00	0	0,00
3651120999	Sammelposten Hort 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	0,00	0	0,00
3651123001	Sonnenschutz Pergola Hort Goldbeck							
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
4240220999	Sammelposten Schwimmbad 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	4.000	2.000	2.000	2.000	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-4.000	-2.000	-2.000	-2.000	0	0,00	0	0,00
4240223001	Spielgerät Schwimmbad							
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

	Ansatz 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Planwert 2027	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
4240224001	Filterkohle Schwimmbad							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	6.000	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	0	-6.000	0	0	0	0,00	0	0,00
5730120999	Sammelposten Wirtschaftshof 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	500	500	500	500	500	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-500	-500	-500	-500	-500	0,00	0	0,00
6110120001	Investitionspauschale							
Einzahlungen	160.800	160.800	160.800	160.800	160.800	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	160.800	160.800	160.800	160.800	160.800	0,00	0	0,00
Einzahlungen	538.300	3.758.300	160.800	160.800	243.300	0,00	0	0,00
Auszahlungen	701.000	6.166.000	256.000	296.500	1.052.000	0,00	72.000	0,00
Zu-/Überschuss	-162.700	-2.407.700	-95.200	-135.700	-808.700	0,00	-72.000	0,00

6.3.3 Investitionsumlage

Die Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck erhebt zur Refinanzierung der zur Erfüllung ihrer Aufgaben erforderlichen Investitionen eine Investitionsumlage. Diese ist anhand des in der Haushaltssatzung festgelegten Hebesatzes von den pauschalen Zuweisungen für Investitionen der Gemeinden berechnet worden.

Die Entwicklung der Investitionsumlage stellt sich wie folgt dar:

Gemeinde	vorl. Leistung 2023	davon 25%= Investumlage	Investumlage gerundet	in der Gemeinde verbleibend	Investumlage 2022 20%	Differenz 2022-2023
Arneburg	88.100,00 €	22.025,00 €	22.000 €	66.100,00 €	17.620 €	4.380 €
Eichstedt	67.400,00 €	16.850,00 €	16.800 €	50.600,00 €	13.780 €	3.020 €
Goldbeck	81.800,00 €	20.450,00 €	20.400 €	61.400,00 €	16.120 €	4.280 €
Hassel	56.400,00 €	14.100,00 €	14.100 €	42.300,00 €	11.180 €	2.920 €
Ho-Krusemark	111.700,00 €	27.925,00 €	27.900 €	83.800,00 €	22.340 €	5.560 €
Iden	67.900,00 €	16.975,00 €	16.900 €	51.000,00 €	13.700 €	3.200 €
Rochau	78.300,00 €	19.575,00 €	19.500 €	58.800,00 €	15.700 €	3.800 €
Werben	92.800,00 €	23.200,00 €	23.200 €	69.600,00 €	18.760 €	4.440 €
Summe	644.400,00 €	161.100,00 €	160.800 €	483.600,00 €	129.200 €	31.600 €

6.3.4 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 für die Anschaffung eines Feuerwehrfahrzeuges aus dem Budget FFW-Fahrzeuge eingeplant:

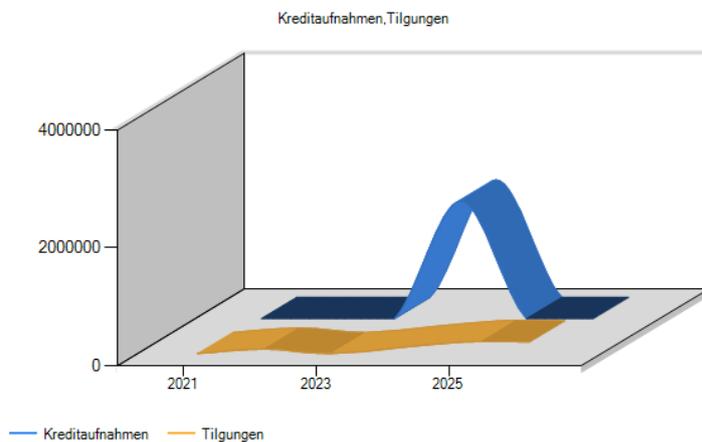
Verpflichtungsermächtigungen	voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2024	2025	2026	2027	2028
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5
2019	0	-	-	-	-
2020	0	0	-	-	-
2021	0	0	0	-	-
2022	0	0	0	0	-
2023	72.000	0	0	0	0
Summe	72.000	0	0	0	0
Nachrichtlich: Im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum vorgesehene Kreditaufnahmen (ohne Umschuldungskredite)	2.000.000	0	0	0	0

6.4 Finanzierungstätigkeit

6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Für 2024 ist eine Kreditaufnahme für die Finanzierung des Eigenanteils für die Investitionen Neubau Kita Hassel mit 2.000.000 € geplant. Der Tilgungsbeginn ist ab 01.07.2024 geplant.

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	2.000.000	0	0
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	2.000.000	0	0
Tilgung von Krediten	54.679,56	132.200	54.700	154.700	254.700	254.700
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	54.679,56	132.200	54.700	154.700	254.700	254.700
Saldo	-54.679,56	-132.200	-54.700	1.845.300	-254.700	-254.700



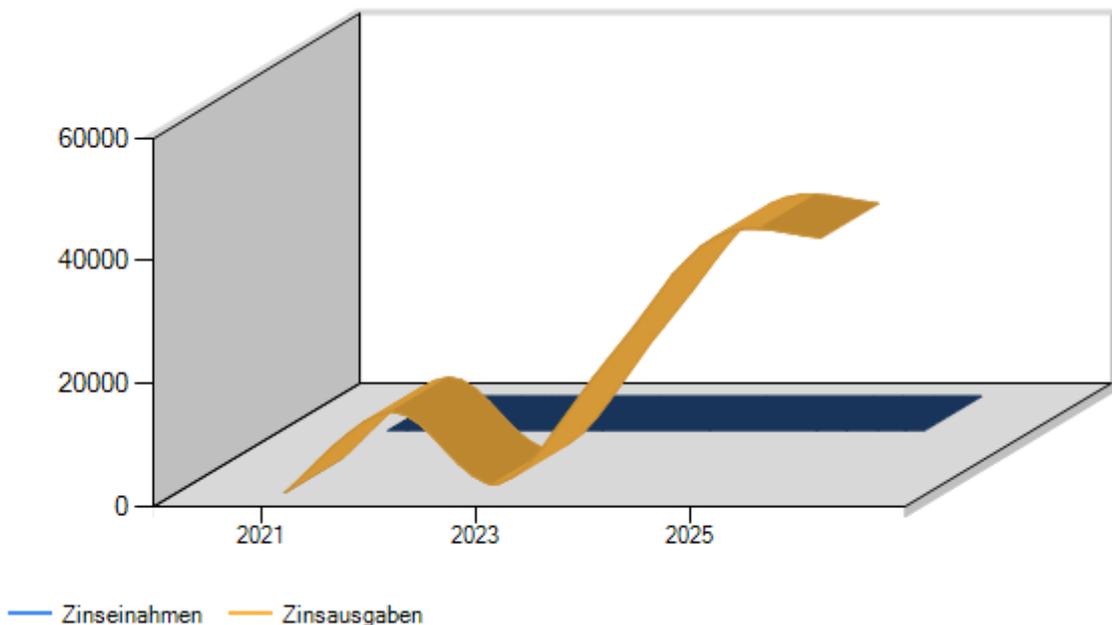
6.4.2 Schuldenstand

	2023		2022	
	Stand am	Betrag	Stand am	Betrag
	Datum	€	Datum	€
Schuldenstand am Anfang des Jahres	01.01.2023	328.077,43	01.01.2022	382.756,99
Kreditaufnahme		0,00		0,00
- Tilgung		-54.700,00		-54.679,56
Schuldenstand am Ende des Jahres	31.12.2023	273.377,43	31.12.2022	328.077,43

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	0,00	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	3,79	0	0	0	0	0
Summe	3,79	0	0	0	0	0
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	0,00	11.700	0	20.000	40.000	40.000
Sonstige Finanzauszahlungen	0,30	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Summe	0,30	13.200	1.500	21.500	41.500	41.500
Saldo	3,49	-13.200	-1.500	-21.500	-41.500	-41.500

Zinseinnahmen und Zinsausgaben



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:

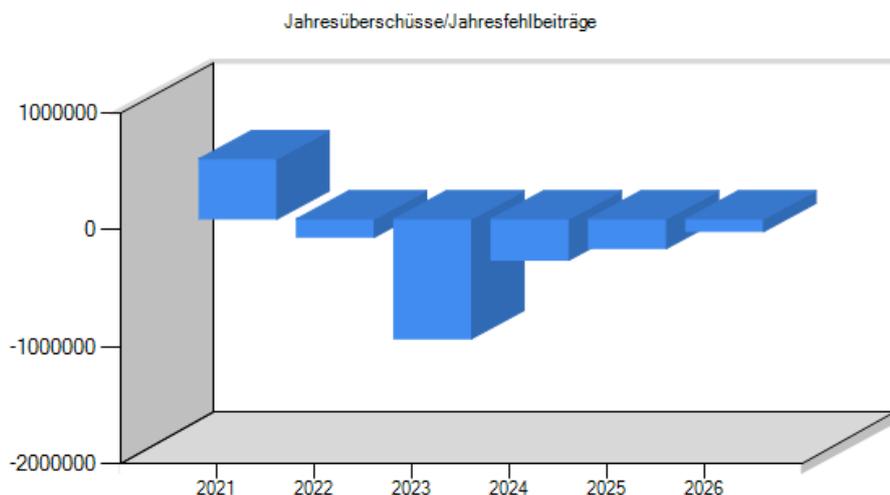
- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

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	8.466.113,35	8.394.500	8.546.700	9.276.000	9.565.300	10.030.700
Aufwendungen	7.949.108,53	8.550.600	9.581.900	9.582.000	9.770.200	10.088.300
Saldo	517.004,82	-156.100	-1.035.200	-306.000	-204.900	-57.600



Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen	9.799.406,18	8.881.800	8.950.500	14.899.800	9.591.600	10.057.000
Auszahlungen	-9.133.915,30	9.343.300	9.873.200	-15.422.200	-9.782.300	10.118.000
Saldo	665.490,88	-461.500	-922.700	-522.400	-190.700	-61.000

Die Drei-Komponenten-Rechnung					
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung	
Einzahlungen:	8.950.500	Aktiva	Passiva	Erträge:	8.546.700
./.Auszahlungen:	9.873.200	Vermögen	Eigenkapital	./.Aufwendungen:	9.581.900
=Liquiditätssaldo:	-922.700	Liquide Mittel	Fremdkapital	=Ergebnissaldo:	-1.035.200

8 Fazit

Der Haushalt für das Jahr 2023 kann auch mit der vorgeschlagenen Umlagenerhöhung nicht ausgeglichen werden. Unter der Annahme der gleichen Bedingungen wie im vorliegenden Haushalt, kann auch vorausschauend in den nächsten drei Jahren der Haushaltsausgleich nicht erreicht werden. Die bestehende Rücklage aus den ordentlichen Ergebnissen wird gemäß der vorliegenden Prognose den notwendigen Ausgleich bis 2026 abdecken. Um die dauerhafte Aufgabenerledigung der Verbandsgemeinde zu sichern, muss das Ziel lauten, das Ressourcenaufkommen der Haushaltsjahre der Verbandsgemeinde so zu gestalten, dass sie die Aufwendungen decken.

Die Steuerkraft der Mitgliedsgemeinden hat sich für das Jahr 2022 im Vergleich zum Vorjahr etwas nach unten entwickelt, ist aber insgesamt immer noch deutlich höher als in den Jahren vor 2022. Die Notwendigkeit den Umlagesatz zum vorherigen Umlagesatz aus 2022 zu erhöhen war unumgänglich, um das Jahresergebnis abzumildern und bereits im vergangenen Haushaltsbeschluss angekündigt. In den Folgejahren wird eine weitere Erhöhung der Umlage wahrscheinlich. Das wird auch in Hinblick auf den Finanzplan deutlich. Des Weiteren sind die in den vergangenen Haushaltsjahren getroffenen Entscheidungen zu Investitionen in die Objekte im besitz der Mitgliedsgemeinden und in Nutzung der Verbandsgemeinde wirksam, die dann durch die Zahlungen der Verbandsgemeinde zu refinanzieren sind. Die merklich höheren Nutzungsentgelte bestimmen den Haushalt der Verbandsgemeinde in den kommenden Jahren.

Auch für dieses Haushaltsjahr kann ich nur an ein weiterhin verantwortungsbewusstes Handeln mit unseren Gemeindefinanzern appellieren, um auch in Zukunft die hinreichende finanzielle Ausstattung unserer Verbandsgemeinde und auch ihrer Mitgliedsgemeinden zu erhalten. Voraussetzung für die weiteren angestrebten Investitionen ist nach wie vor eine genaue Bedarfsermittlung und die Anlegung eines strengen Maßstabes bei der Beurteilung von zwingend erforderlich und wünschenswert.

Goldbeck, 30.01.2023

gez. Dana Hoedt
 Fachbereichsleiterin Zentrale Dienste und Finanzen