

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 2022	6
3.1 Ergebnisrechnung	6
3.2 Finanzrechnung	6
3.3 Bilanz	6
4 Das abgelaufene Rechnungsjahr 2023	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	9
5.3 Gebühren und ähnliche Entgelte	10
5.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	10
5.5 Personalaufwendungen	11
5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11
5.7 Transferaufwendungen	12
5.8 Abschreibungen	13
5.9 Zinsen	14
5.10 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	14
6 Finanzhaushalt	15
6.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen	15
6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit	16
6.3 Investitionstätigkeit	16
6.3.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit	16
6.3.2 Investitionsübersicht	17
6.3.3 Verpflichtungsermächtigungen	18
6.4 Finanzierungstätigkeit	18
6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	18
6.4.2 Schuldenstand	19
6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	19
6.6 Kassenkredite	19
7 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)	20

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.

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

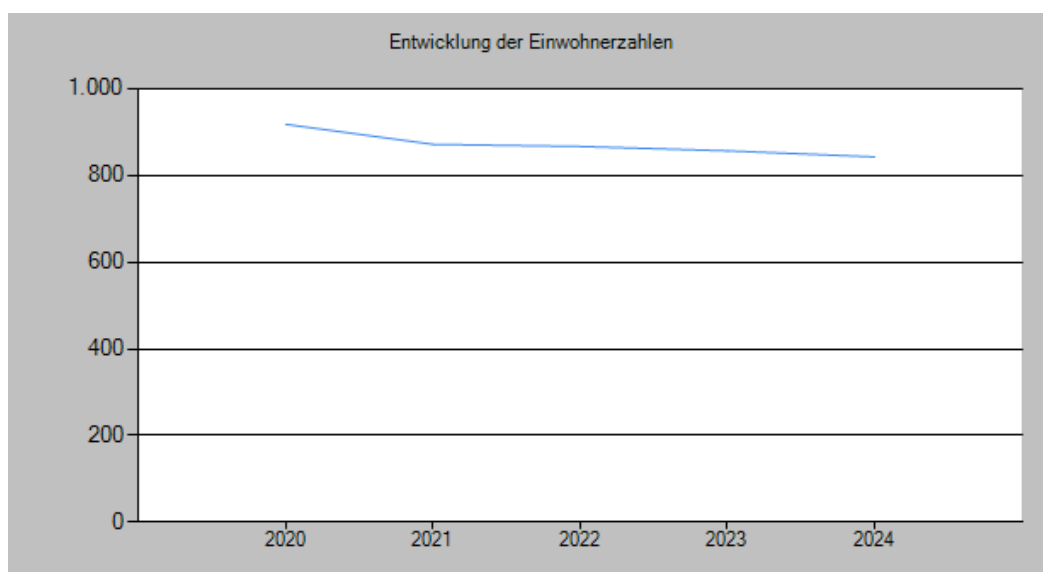
2.1 Gemeindegröße

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

2.2 Entwicklung Einwohnerzahlen

Die Einwohnerzahlen stammen aus der 7. Regionalisierte Bevölkerungsprognose des Statistischen Landesamtes Sachsen-Anhalt aus 2021.

- zum 31.12.2020	918
- zum 31.12.2021	872
- zum 31.12.2022	867
- zum 31.12.2023	857
- zum 31.12.2024	843
Planung	
- zum 31.12.2025	831
- zum 31.12.2026	819
- zum 31.12.2027	803



3 Jahresabschluss 2022

Der Jahresabschluss 2022 liegt derzeit zur Prüfung beim Rechnungsprüfungsamt. Daher sind die anschließenden Angaben nur vorläufig.

3.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis 2022 betrug 136.823,30 €. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

3.2 Finanzrechnung

Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 1.170.701,62 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2022 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

3.3 Bilanz

	2021	2022	Veränderung
	Euro	Euro	Euro
Erträge	1.627.202,75	2.401.136,81	773.934,06
Aufwendungen	1.244.319,45	2.264.313,51	1.019.994,06
Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge	382.883,30	136.823,30	-246.051,00
Einzahlungen	1.453.367,64	2.264.471,18	811.103,54
Auszahlungen	1.067.912,46	2.962.090,98	1.894.178,52
Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge	385.455,18	-697.619,80	-1.083.074,98

Die Drei-Komponenten-Rechnung				
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung
Einzahlungen: 2.264.471,18		Aktiva Passiva		Erträge: 2.401.136,81
./. Auszahlungen: 2.962.090,98		Vermögen	Eigenkapital	./. Aufwendungen: 2.264.313,51
= Liquiditätssaldo: -697.619,80	→	Liquide Mittel	Fremdkapital	= Ergebnissaldo: 136.823,30

4 Das abgelaufene Rechnungsjahr 2023

Bei den Jahresabschlussdaten handelt es sich um vorläufige Angaben, da das Jahr 2023 zur Aufstellung des Haushaltsplanes 2024 noch nicht abgeschlossen ist.

4.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis 2023 beträgt vorläufig 36.9223,55 € und ist damit um 55.023,55 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

4.2 Finanzrechnung

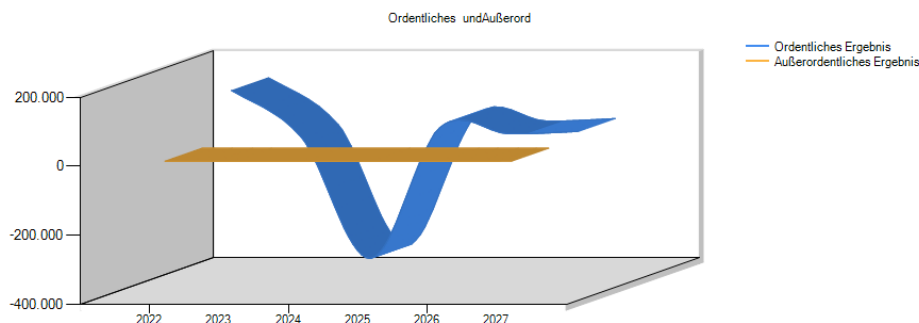
Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag vorläufig 1.626.400,81 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2022 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

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 2022	Ansatz des laufenden Haushaltsjahres 2023	Ansatz des Haushaltsjahres (Planjahr) 2024	Ansatz		
					2025	2026	2027
					dem Haushaltsjahr folgenden Jahres		
					Euro		
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.977.347,12	1.251.800	1.310.400	1.143.800	1.143.800	1.143.800
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.908,08	44.800	48.800	46.300	23.500	27.400
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	643,20	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	77.054,21	70.200	64.400	64.700	65.000	65.300
6	+ sonstige ordentliche Erträge	299.483,24	280.200	307.300	306.900	304.400	299.800
7	+ Finanzerträge	13.700,96	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>2.401.136,81</u>	<u>1.661.000</u>	<u>1.744.900</u>	<u>1.575.700</u>	<u>1.550.700</u>	<u>1.550.300</u>
10	Personalaufwendungen	103.206,84	137.300	147.400	151.700	155.900	160.300
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	112.408,54	158.100	186.600	167.800	167.800	167.800
13	+ Transferaufwendungen	1.725.732,00	1.048.900	1.403.600	876.600	876.600	876.600
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	27.558,20	39.800	41.800	37.900	37.900	37.900
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.943,99	4.000	0	0	0	0
16	+ bilanzielle Abschreibungen	291.463,94	271.000	314.900	312.100	301.000	288.900
17	= <u>Ordentliche Aufwendungen</u>	<u>2.264.313,51</u>	<u>1.659.100</u>	<u>2.094.300</u>	<u>1.546.100</u>	<u>1.539.200</u>	<u>1.531.500</u>
18	= <u>Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)</u>	<u>136.823,30</u>	<u>1.900</u>	<u>-349.400</u>	<u>29.600</u>	<u>11.500</u>	<u>18.800</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)	136.823,30	1.900	-349.400	29.600	11.500	18.800



Das Jahresergebnis kann mit einer Entnahme aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ausgeglichen werden. Diese Überschüsse stammen aus den Jahresergebnissen der Vorjahre. Die vorläufigen Jahresergebnisse stellen sich wie folgt dar:

per 31.12.	Rücklage
2020	1.255.880,60 €
2021 vorläufig	382.883,30 €
2022 vorläufig	136.823,30 €
Gesamt	1.775.587,20 €

Nachrichtlich:

1.	Jahresergebnis	-349.400
	+ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0
	- Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	349.400
	+ 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 Steuern

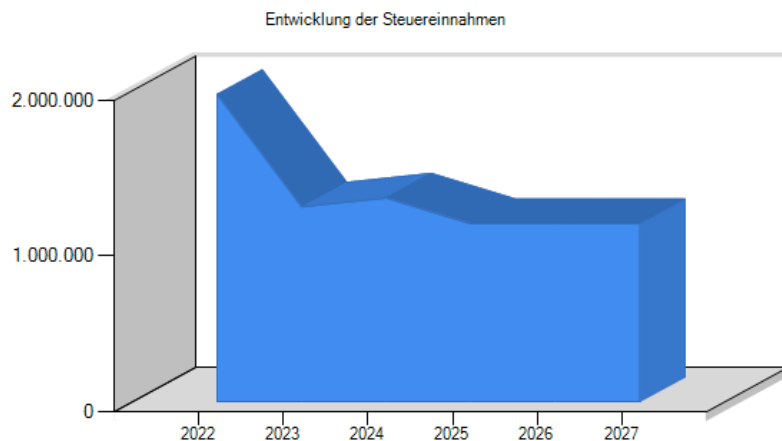
5.2.1 Überblick über die Hebesätze

Steuerart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	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

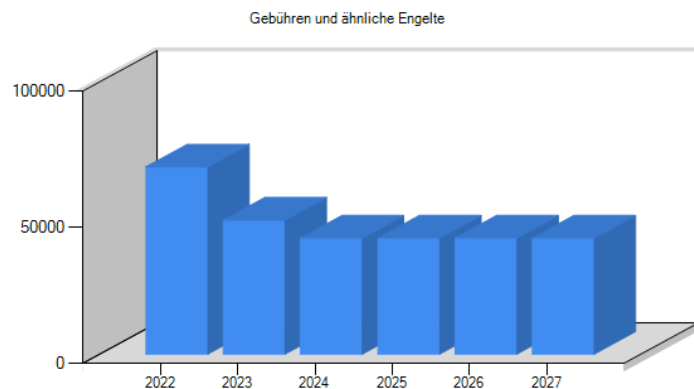
Die Erträge werden maßgeblich durch die Gewerbesteuern geprägt und sind bereits im Haushaltsjahr 2022 höher als erwartet ausgefallen. Für das Planjahr 2024 und die Folgejahre sind die Gewerbesteuern gem. vorliegender Bescheide.

Steuerart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Realsteuern						
Grundsteuer A	31.510,93	32.100	31.500	31.500	31.500	31.500
Grundsteuer B	60.849,65	60.400	64.100	64.100	64.100	64.100
Gewerbesteuer	1.548.029,04	806.000	886.600	720.000	720.000	720.000
Gemeindeanteile an						
der Einkommenssteuer	288.009,58	300.000	280.000	280.000	280.000	280.000
der Umsatzsteuer	45.568,75	50.000	45.000	45.000	45.000	45.000
andere Steuern						
Vergnügungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
Hundesteuer	3.379,17	3.300	3.200	3.200	3.200	3.200
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	1.977.347,12	1.251.800	1.310.400	1.143.800	1.143.800	1.143.800



5.3 Gebühren und ähnliche Entgelte

Gebührenart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Verwaltungsgebühren	0,00	0	0	0	0	0
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	643,20	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
Mieten und Pachten	46.942,11	39.500	32.900	32.900	32.900	32.900
Erträge aus Verkauf	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	21.309,49	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400
Gesamt	68.894,80	49.300	42.700	42.700	42.700	42.700



5.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

Die Schlüsselzuweisung des Landes, als weitere wichtige Ertragsquelle, hängt von der Steuerkraft der Gemeinde des Vorvorjahres (2022) ab.

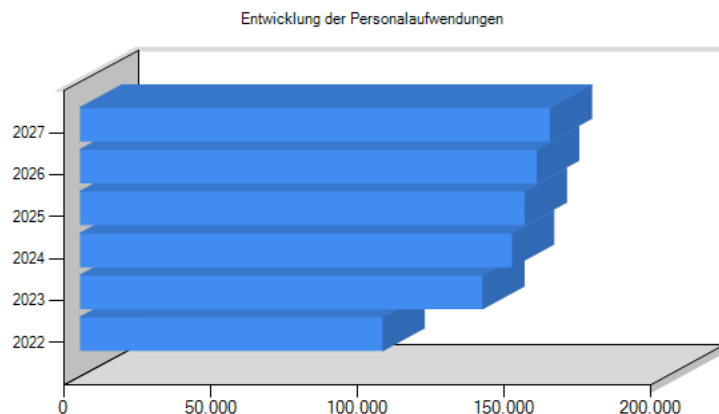
Diese Steuerkraftmesszahl beträgt für die Berechnung der Zuweisung 1.850.481 € (2023 1.234.979 €). Durch die gestiegene Steuerkraft der Gemeinde erhält die Gemeinde für das Jahr 2024 keine Zuweisung. Für das Planjahr 2024 beträgt die Zahlung an das Land 253.900 € (VJ 123.498 €).

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	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	13.780,00	16.800	21.300	21.300	21.300	21.300
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	19.128,08	28.000	27.500	25.000	2.200	6.100
Summe aller Zuwendungen	32.908,08	44.800	48.800	46.300	23.500	27.400
Umlagen	8.802,61	22.300	23.100	23.400	23.700	24.000
Gesamt	41.710,69	67.100	71.900	69.700	47.200	51.400

5.5 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen sind auf Grundlage des Stellenplanes (Anlage) berechnet worden.

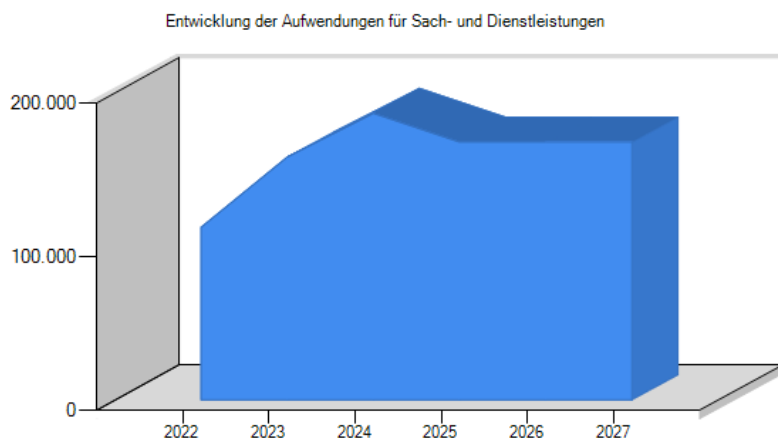
Personalaufwendungsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	86.575,06	112.600	121.300	124.800	128.300	132.000
Sozialversicherung	16.382,29	24.400	25.800	26.600	27.300	28.000
Beihilfen für Beschäftigte	249,49	300	300	300	300	300
Gesamt	103.206,84	137.300	147.400	151.700	155.900	160.300



5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Unterhaltung und Instandhaltung	111.024,24	151.800	182.000	163.200	163.200	163.200
Mieten und Pachten	25,00	100	100	100	100	100
Vorräte und Waren	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	1.359,30	6.200	4.500	4.500	4.500	4.500
Gesamt	112.408,54	158.100	186.600	167.800	167.800	167.800



5.7 Transferaufwendungen

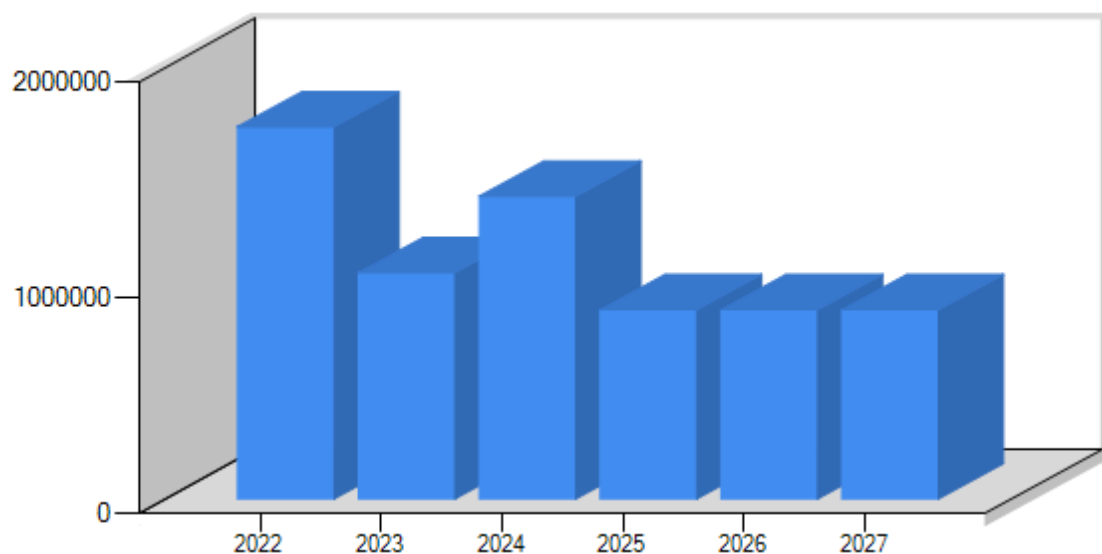
In der Position Transferaufwendungen sind die Kreisumlage mit 777.200 € (VJ 474.006 €) und die Verbandsgemeindeumlage mit 307.500 € (VJ 397.111 €) geplant. Hier ist auch die negative Zuweisung als Zahlung an das Land in Höhe von 253.900 € (VJ 123.498 €) eingeplant. Durch die gestiegene Steuerkraft muss die Gemeinde mehr, als zum Vorjahr, an Umlagen zahlen. Aber durch die Hebesatzsenkung der Verbandsgemeinde zahlt die Gemeinde insgesamt weniger Umlage an die Verbandsgemeinde.

Desweiteren ist dort die Investitionsumlage an die Verbandsgemeinde mit 21.300 € geplant (VJ 22.473 €).

Die Zuschüsse an die Vereine sind mit 1.000 € eingeplant.

Transferaufwandsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	14.670,00	21.300	25.800	25.800	25.800	25.800
Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Gewerbesteuerumlage	155.473,00	39.400	39.200	39.200	39.200	39.200
Allgemeine Umlagen	1.555.589,00	988.200	1.338.600	811.600	811.600	811.600
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	1.725.732,00	1.048.900	1.403.600	876.600	876.600	876.600

Entwicklung der Transferaufwendungen



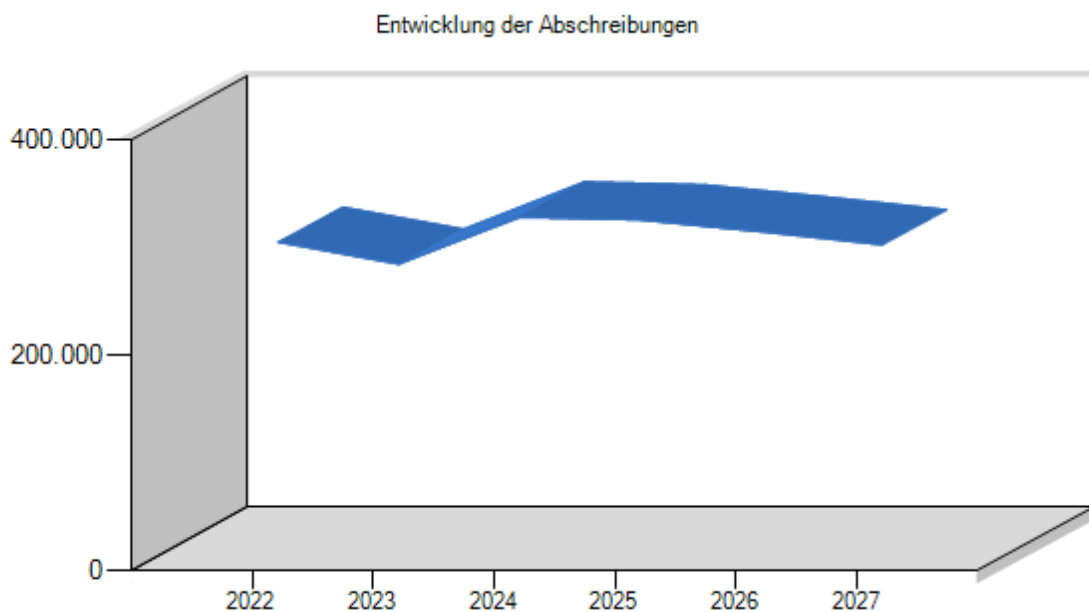
5.8 Abschreibungen

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.

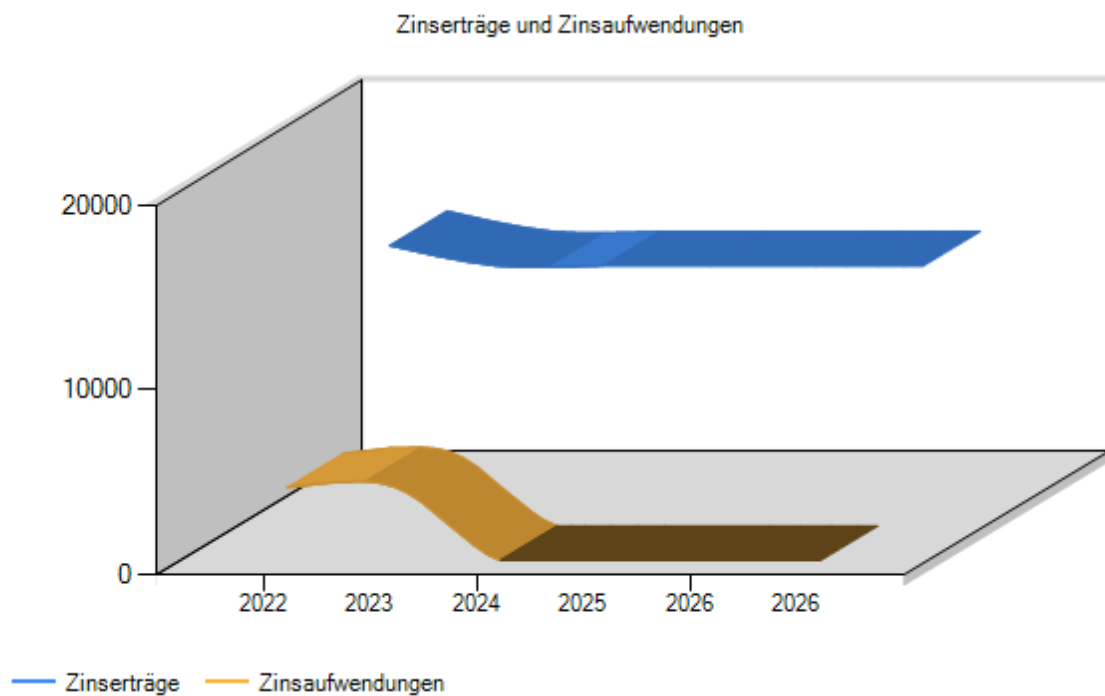
Die Abschreibungen sind mit 314.900 € geplant. Der Abschreibung gegenüber stehen die Auflösung aus Sonderposten in Höhe von 284.000 € (als sonstige ordentliche Erträge). Somit sind im Haushalt 30.900 € ergebniswirksam.

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	291.443,81	271.000	314.900	312.100	301.000	288.900
Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	20,13	0	0	0	0	0
Gesamt	291.463,94	271.000	314.900	312.100	301.000	288.900



5.9 Zinsen

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge						
Zinserträge	344,63	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	13.356,33	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Summe	13.700,96	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzaufwendungen	3.943,99	4.000	0	0	0	0
Summe	3.943,99	4.000	0	0	0	0
Saldo	9.756,97	8.600	12.600	12.600	12.600	12.600



5.10 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	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 2022	Ansatz des laufenden Haushaltsjahres 2023	Ansatz des Haushaltsjahres (Planjahr) 2024	Ansatz		
					2025	2026	2027
					dem Haushaltsjahr folgenden Jahres		
					Euro		
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.972.715,58	1.251.800	1.310.400	1.143.800	1.143.800	1.143.800
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.041,46	44.800	48.800	46.300	23.500	27.400
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	749,60	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte Kostenerstattungen und Umlagen	76.920,22	70.200	64.400	64.700	65.000	65.300
6	+ sonstige Einzahlungen	25.602,40	22.700	23.300	23.300	23.300	23.300
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	13.750,96	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
8	= <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>2.117.780,22</u>	<u>1.403.500</u>	<u>1.460.900</u>	<u>1.292.100</u>	<u>1.269.600</u>	<u>1.273.800</u>
9	Personalauszahlungen	103.206,84	137.300	147.400	151.700	155.900	160.300
10	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
11	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	114.963,23	158.100	186.600	167.800	167.800	167.800
12	+ Transferauszahlungen	1.709.307,00	1.048.900	1.403.600	876.600	876.600	876.600
13	+ sonstige Auszahlungen	21.611,62	39.800	41.800	37.900	37.900	37.900
14	+ Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.943,99	4.000	0	0	0	0
15	= <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.953.032,68</u>	<u>1.388.100</u>	<u>1.779.400</u>	<u>1.234.000</u>	<u>1.238.200</u>	<u>1.242.600</u>
16	= <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)</u>	<u>164.747,54</u>	<u>15.400</u>	<u>-318.500</u>	<u>58.100</u>	<u>31.400</u>	<u>31.200</u>
17	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	86.467,00	782.200	1.343.100	56.100	45.500	45.500
18	+ Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	60.223,96	183.700	183.700	0	0	0
19	= <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>146.690,96</u>	<u>965.900</u>	<u>1.526.800</u>	<u>56.100</u>	<u>45.500</u>	<u>45.500</u>
20	Auszahlungen für eigene Investitionen	1.009.058,30	1.376.000	2.107.200	15.000	135.000	92.500
21	+ Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
22	= <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>1.009.058,30</u>	<u>1.376.000</u>	<u>2.107.200</u>	<u>15.000</u>	<u>135.000</u>	<u>92.500</u>
23	= <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)</u>	<u>-862.367,34</u>	<u>-410.100</u>	<u>-580.400</u>	<u>41.100</u>	<u>-89.500</u>	<u>-47.000</u>
24	= <u>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</u>	<u>-697.619,80</u>	<u>-394.700</u>	<u>-898.900</u>	<u>99.200</u>	<u>-58.100</u>	<u>-15.800</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>-697.619,80</u>	<u>-394.700</u>	<u>-898.900</u>	<u>99.200</u>	<u>-58.100</u>	<u>-15.800</u>
29	+ <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres</u>	<u>1.868.449,41</u>	<u>834.500</u>	<u>1.400.000</u>	<u>501.100</u>	<u>600.300</u>	<u>542.200</u>
30	= <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</u>	<u>1.170.829,61</u>	<u>439.800</u>	<u>501.100</u>	<u>600.300</u>	<u>542.200</u>	<u>526.400</u>

6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit

ausgewählte Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen						
Steuern	1.972.715,58	1.251.800	1.310.400	1.143.800	1.143.800	1.143.800
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	36.846,40	67.100	71.900	69.700	47.200	51.400
Gebühren u.ä. Entgelte	68.864,88	49.300	42.700	42.700	42.700	42.700
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.750,96	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Sonstige Einzahlungen	25.602,40	22.700	23.300	23.300	23.300	23.300
Summe	2.117.780,22	1.403.500	1.460.900	1.292.100	1.269.600	1.273.800
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	103.206,84	137.300	147.400	151.700	155.900	160.300
Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	114.963,23	158.100	186.600	167.800	167.800	167.800
Transferauszahlungen	1.709.307,00	1.048.900	1.403.600	876.600	876.600	876.600
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.943,99	4.000	0	0	0	0
Sonstige Auszahlungen	21.611,62	39.800	41.800	37.900	37.900	37.900
Summe	1.953.032,68	1.388.100	1.779.400	1.234.000	1.238.200	1.242.600
Saldo	164.747,54	15.400	-318.500	58.100	31.400	31.200

6.3 Investitionstätigkeit

6.3.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit

Ein- und Auszahlungsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen						
Investitionszuwendungen und -beiträge	86.467,00	782.200	1.343.100	56.100	45.500	45.500
Veränderungen des Anlagevermögens	58.971,96	183.700	183.700	0	0	0
Summe	145.438,96	965.900	1.526.800	56.100	45.500	45.500
Auszahlungen						
Auszahlungen für eigene Investitionen	0,00	15.000	15.000	10.000	10.000	10.000
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	0,00	15.000	15.000	10.000	10.000	10.000
Saldo	145.438,96	950.900	1.511.800	46.100	35.500	35.500

6.3.2 Investitionsübersicht

	Ansatz 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Planwert 2027	Planwert 2028	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	10.000	10.000	10.000	0	0,00	0	0,00
3650124001	Zuschuss Sanierung Kita Eichstedt							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	82.500	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
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
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
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
5410120013	LWB Eichstedt-Lindtorf 0028L002							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	5.000	5.000	5.000	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
5410121001	Pflanzungen Lange Straße Eichstedt							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	20.000	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
5410122003	Ausgleich SAB							
Einzahlungen	10.600	10.600	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124001	LWB Baumgarten-Richtung Uchte 028_13							
Einzahlungen	287.700	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	384.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124002	LWB Eichstedt-Goldbeck 028_006							
Einzahlungen	278.300	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	371.200	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
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
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
5730124001	Astsäge							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	12.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5730124002	Multicar (Kipper, 2-Sitzer)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	120.000	0	0	0,00	0	0,00
6110120990	Investitionspauschale							
Einzahlungen	45.500	45.500	45.500	45.500	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Einzahlungen	1.526.800	56.100	45.500	45.500	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.107.200	15.000	135.000	92.500	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-580.400	41.100	-89.500	-47.000	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.

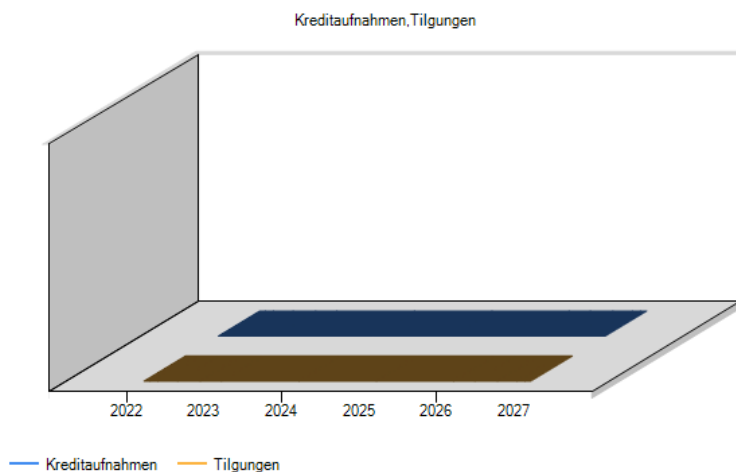
Verpflichtungsermächtigungen	voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2025	2026	2027	2028	2029
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5
2020	0	-	-	-	-
2021	0	0	-	-	-
2022	0	0	0	-	-
2023	0	0	0	0	-
2024	0	0	0	0	0
Summe	0	0	0	0	0
Nachrichtlich: Im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum vorgesehene Kreditaufnahmen (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 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	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

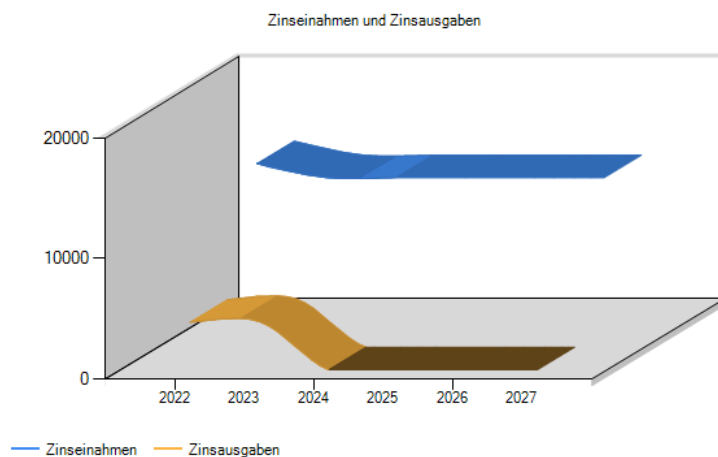


6.4.2 Schuldenstand

	2024		2023	
	Stand am	Betrag	Stand am	Betrag
	Datum	€	Datum	€
Schuldenstand am Anfang des Jahres	01.01.2024	0,00	01.01.2023	0,00
Kreditaufnahme		0,00		0,00
- Tilgung		0,00		0,00
Schuldenstand am Ende des Jahres	31.12.2024	0,00	31.12.2023	0,00

6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen						
Zinseinzahlungen	344,63	0	0	0	0	0
Gewinnanteile Unternehmen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	13.406,33	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Summe	13.750,96	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonst.Finanzauszahlungen	3.943,99	4.000	0	0	0	0
Summe	3.943,99	4.000	0	0	0	0
Saldo	9.806,97	8.600	12.600	12.600	12.600	12.600



6.6 Kassenkredite

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	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:

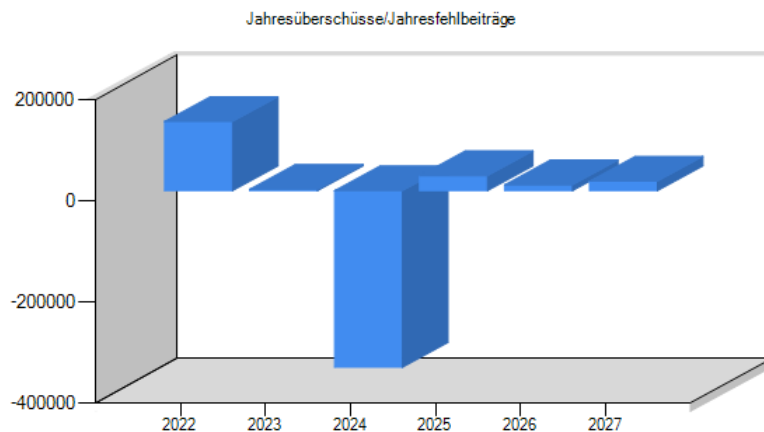
- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

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 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge	2.401.136,81	1.661.000	1.744.900	1.575.700	1.550.700	1.550.300
Aufwendungen	2.264.313,51	1.659.100	2.094.300	1.546.100	1.539.200	1.531.500
Saldo	136.823,30	1.900	-349.400	29.600	11.500	18.800



Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen	9.314.834,47	2.369.400	2.987.700	1.348.200	1.315.100	1.319.300
Auszahlungen	-8.144.132,85	2.764.100	3.886.600	1.249.000	1.373.200	1.335.100
Saldo	17.458.967,32	-394.700	-898.900	99.200	-58.100	-15.800

Die Drei-Komponenten-Rechnung					
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung	
Einzahlungen:	2.987.700	Aktiva	Passiva	Erträge:	1.744.900
./. Auszahlungen:	3.886.600	Vermögen	Eigenkapital	./. Aufwendungen:	2.094.300
= Liquiditätssaldo:	-898.900	Liquide Mittel	Fremdkapital	= Ergebnissaldo:	-349.400