

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 Steuerkraft	8
5.2.3 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	16
6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	16
6.4.2 Schuldenstand	17
6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	17
6.6 Kassenkredite	17
7 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)	18

1 Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Der Fachdienst hat, in Absprache mit dem Bürgermeister der Gemeinde Hohenberg-Krusemark, 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 Deckungsvermerke wird verwiesen.

Keine Deckungsmöglichkeit

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

2 Strukturdaten

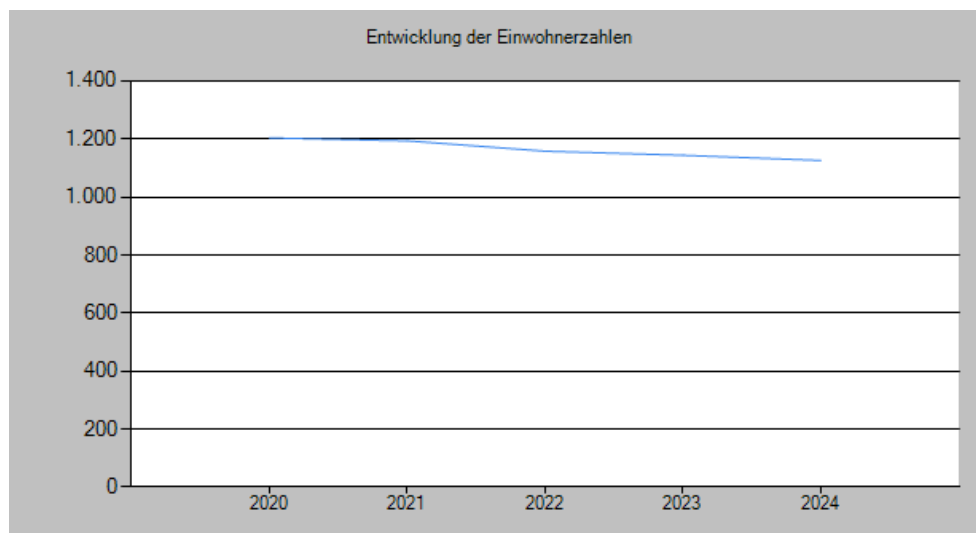
2.1 Gemeindegröße

Das Gebiet Gemeinde Hohenberg-Krusemark umfasst 63,57 km².

2.2 Entwicklung Einwohnerzahlen

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

- zum 31.12.2020	1.204
- zum 31.12.2021	1.194
- zum 31.12.2022	1.158
- zum 31.12.2023	1.144
- zum 31.12.2024	1.126
Planung	
- zum 31.12.2025	1.115
- zum 31.12.2026	1.098
- zum 31.12.2027	1.403



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 318.147,12 €. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

3.2 Finanzrechnung

Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 572.425,81 €. 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	1.837.032,42	2.201.230,56	364.198,14
Aufwendungen	1.622.016,37	1.883.083,44	261.067,07
Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge	215.016,05	318.147,12	103.131,07
Einzahlungen	1.725.930,63	1.883.106,42	157.175,79
Auszahlungen	1.639.675,05	1.791.801,16	152.126,11
Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge	86.255,58	91.305,26	5.049,68

Die Drei-Komponenten-Rechnung				
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung
Einzahlungen: 1.883.106,42		Aktiva	Passiva	Erträge: 2.201.230,56
./. Auszahlungen: 1.791.801,16		Vermögen	Eigenkapital	./. Aufwendungen: 1.883.083,44
= Liquiditätssaldo: 91.305,26	→	Liquide Mittel	Fremdkapital	= Ergebnissaldo: 318.147,12

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 381.204,67 € und ist damit um 395.704,67 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

4.2 Finanzrechnung

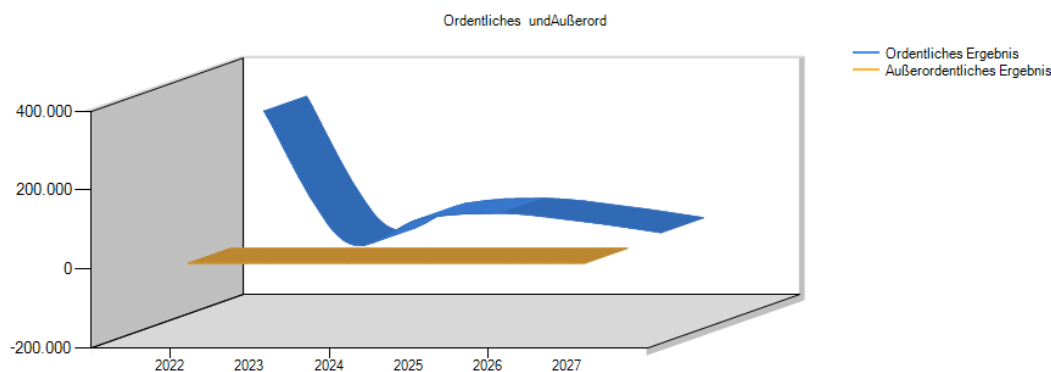
Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag vorläufig 1.025.736,50 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2022 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

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 Vorjahres 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	778.700,44	744.000	782.300	781.700	781.700	781.700
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	242.984,82	442.400	461.500	395.500	374.600	365.600
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.781,88	8.400	7.200	7.200	7.200	7.200
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	221.042,45	177.000	184.800	185.100	185.100	185.000
6	+ sonstige ordentliche Erträge	883.216,63	412.900	429.300	429.100	428.700	405.300
7	+ Finanzerträge	66.504,34	57.300	48.600	48.600	48.600	48.600
8	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
9	= <u>Ordentliche Erträge</u>	<u>2.201.230,56</u>	<u>1.842.000</u>	<u>1.913.700</u>	<u>1.847.200</u>	<u>1.825.900</u>	<u>1.793.400</u>
10	Personalaufwendungen	104.161,95	110.800	163.800	168.900	173.900	179.000
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	278.255,22	437.400	411.600	315.100	315.000	315.000
13	+ Transferaufwendungen	882.127,51	824.500	822.300	816.000	816.000	816.000
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	229.086,82	87.000	49.900	72.700	67.500	67.500
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.073,03	2.900	1.000	800	600	500
16	+ bilanzielle Abschreibungen	386.378,91	389.200	418.900	414.100	413.600	405.500
17	= <u>Ordentliche Aufwendungen</u>	<u>1.883.083,44</u>	<u>1.851.800</u>	<u>1.867.500</u>	<u>1.787.600</u>	<u>1.786.600</u>	<u>1.783.500</u>
18	= <u>Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)</u>	<u>318.147,12</u>	<u>-9.800</u>	<u>46.200</u>	<u>59.600</u>	<u>39.300</u>	<u>9.900</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	= <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</u> (Summe Zeilen 18 und 21)	<u>318.147,12</u>	<u>-9.800</u>	<u>46.200</u>	<u>59.600</u>	<u>39.300</u>	<u>9.900</u>



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	220	220	220	220	220	220
Grundsteuer B	320	320	320	320	320	320
Gewerbesteuer	310	310	310	310	310	310

5.2.2 Entwicklung Steuerkraft

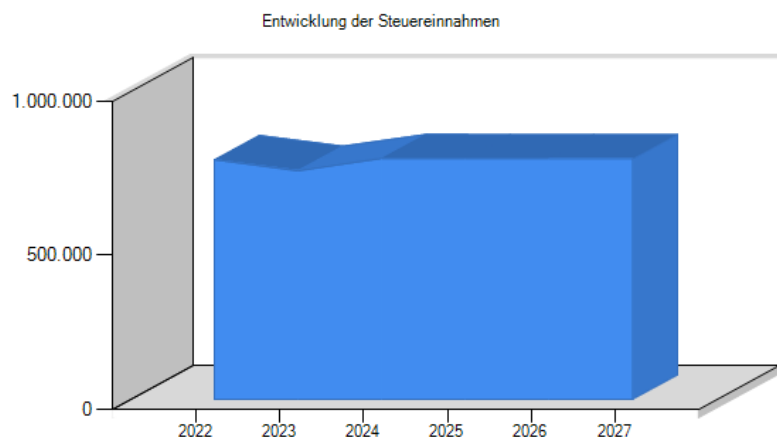
vorläufig
25.09.2023

	2020 €	2021 €	2022 €		2023 €	2024 €	Veränderung zu 2023 €
Ho-Krusemark	794.640,00	759.206,00	852.825,00		705.362,00	807.435,00	102.073,00
Summe	7.512.185,00	13.785.874,00	12.310.815,00		10.649.298,00	26.894.581,00	16.245.283,00

5.2.3 Entwicklung der Steuereinnahmen

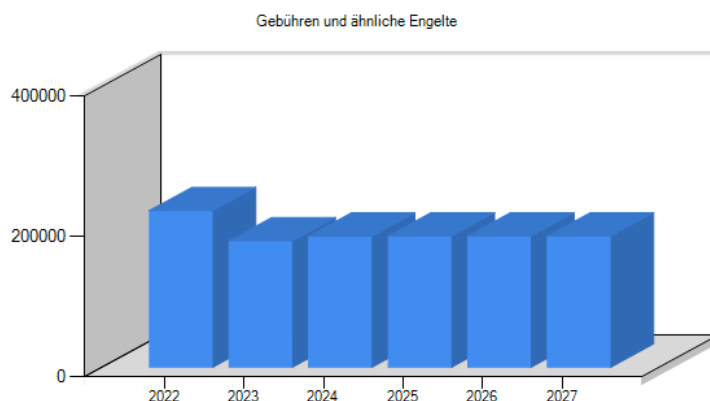
Die Erträge werden maßgeblich durch die Gewerbesteuern geprägt und sind im Haushaltsjahr 2021 geringer und 2022 höher als erwartet ausgefallen. Für das Planjahr 2024 und die Folgejahre sind die Gewerbesteuern gem. vorliegender Bescheide eingeplant (Schwankungen nicht berücksichtigt).

Steuerart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Realsteuern						
Grundsteuer A	58.141,82	58.100	58.100	58.100	58.100	58.100
Grundsteuer B	90.863,25	90.700	89.700	89.100	89.100	89.100
Gewerbesteuer	182.533,91	129.100	189.700	189.700	189.700	189.700
Gemeindeanteile an						
der Einkommenssteuer	403.073,43	420.000	406.500	406.500	406.500	406.500
der Umsatzsteuer	40.698,65	42.900	35.000	35.000	35.000	35.000
andere Steuern						
Vergnügungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
Hundesteuer	3.389,38	3.200	3.300	3.300	3.300	3.300
Gesamt	778.700,44	744.000	782.300	781.700	781.700	781.700



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	8.781,88	8.400	7.200	7.200	7.200	7.200
Mieten und Pachten	183.782,69	155.400	179.200	179.500	179.500	179.400
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	31.048,64	16.600	600	600	600	600
Gesamt	223.613,21	180.400	187.000	187.300	187.300	187.200

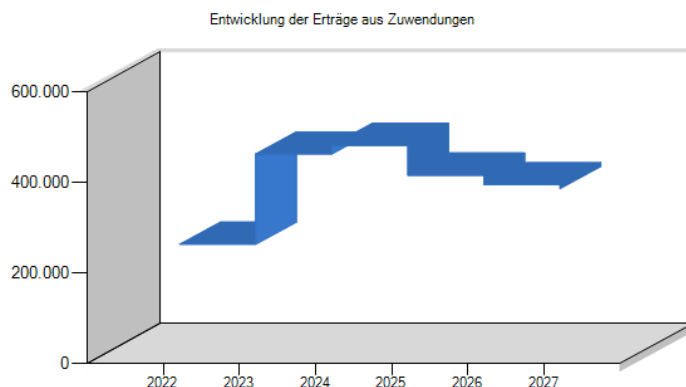


5.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

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 807.435 € (VJ 705.362 €).

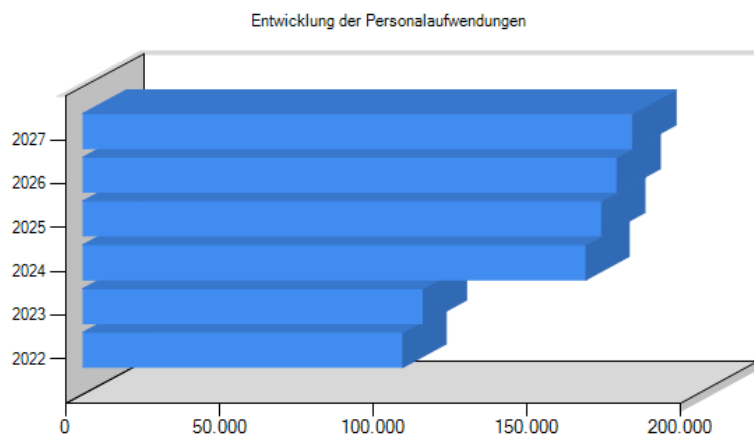
	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Schlüsselzuweisungen	181.670,00	387.500	390.600	330.000	330.000	330.000
Sonstige Zuweisungen	22.340,00	27.900	35.600	35.600	35.600	35.600
Zuweisungen und Zuschüsse	38.974,82	27.000	35.300	29.900	9.000	0
Summe aller Zuwendungen	242.984,82	442.400	461.500	395.500	374.600	365.600
Umlagen	6.211,12	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Gesamt	249.195,94	447.400	466.500	400.500	379.600	370.600



5.5 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen sind auf Grundlage des Stellenplanes berechnet worden.

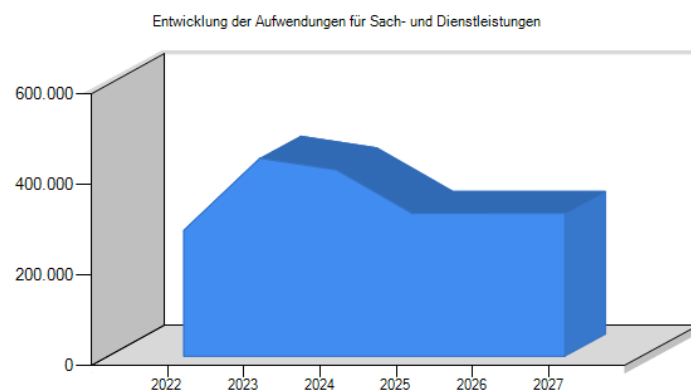
Personalaufwendungsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	86.426,58	91.600	136.100	140.400	144.600	148.800
Sozialversicherung	17.243,25	18.600	27.100	27.900	28.700	29.600
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	492,12	600	600	600	600	600
Sonstige						
Gesamt	104.161,95	110.800	163.800	168.900	173.900	179.000



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	269.137,57	433.300	409.200	312.700	312.600	312.600
Mieten und Pachten	246,45	300	300	300	300	300
Vorräte und Waren	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	8.871,20	3.800	2.100	2.100	2.100	2.100
Gesamt	278.255,22	437.400	411.600	315.100	315.000	315.000



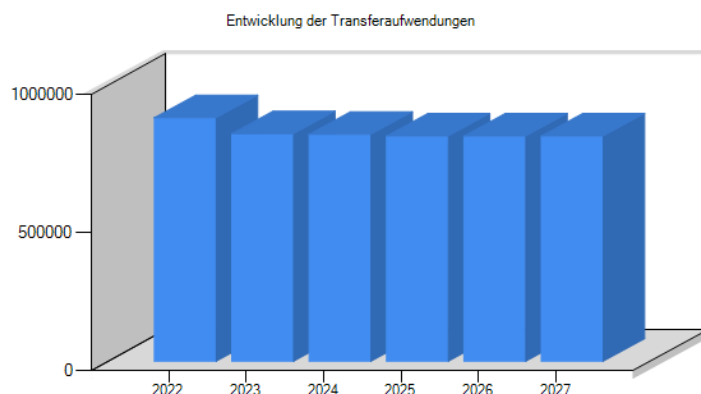
5.7 Transferaufwendungen

In der Position Transferaufwendungen sind die Kreisumlage mit 537.800 € (VJ 399.200 €) und die Verbandsgemeindeumlage mit 212.100 € (VJ 334.500 €) geplant. Die Gemeinde muss ca. 16.200 € mehr, als zum Vorjahr, an Umlagen zahlen. Unter anderem liegt das an der gestiegenen Steuerkraft, aber vor allem an dem gleichbleibenden Hebesatzes des Landkreises. Die Verbandsgemeinde senkt ihren Hebesatz voraussichtlich.

Desweiteren ist dort die Investitionsumlage an die Verbandsgemeinde mit 35.600 € geplant (VJ 27.218).

Die Zuschüsse an die Vereine sind mit 2.600 € 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	33.427,51	41.500	52.700	52.700	52.700	52.700
Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Gewerbesteuerumlage	20.382,00	13.000	19.000	19.000	19.000	19.000
Allgemeine Umlagen	828.318,00	770.000	750.600	744.300	744.300	744.300
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	882.127,51	824.500	822.300	816.000	816.000	816.000



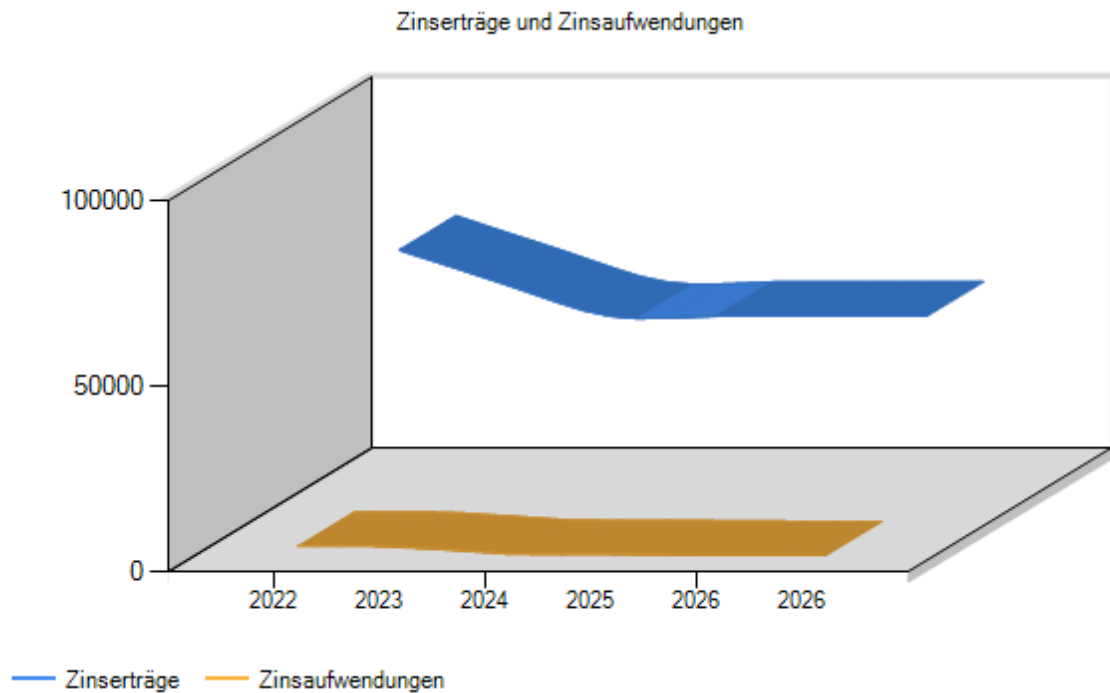
5.8 Abschreibungen

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 418.900 € geplant. Der Abschreibung gegenüber stehen die Auflösung aus Sonderposten in Höhe von 391.500 € (als sonstige ordentliche Erträge). Somit sind im Haushalt 27.400 € ergebniswirksam.

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Abschreibungen Sachanlagen	379.608,62	389.200	418.900	414.100	413.600	405.500
Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	6.770,29	0	0	0	0	0
Gesamt	386.378,91	389.200	418.900	414.100	413.600	405.500

5.9 Zinsen

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge						
Zinserträge	142,97	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	66.361,37	57.300	48.600	48.600	48.600	48.600
Summe	66.504,34	57.300	48.600	48.600	48.600	48.600
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	1.572,81	1.200	800	600	400	300
Sonstige Finanzaufwendungen	1.500,22	1.700	200	200	200	200
Summe	3.073,03	2.900	1.000	800	600	500
Saldo	63.431,31	54.400	47.600	47.800	48.000	48.100



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	760.487,96	744.000	782.300	781.700	781.700	781.700
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	246.829,01	442.400	461.500	395.500	374.600	365.600
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.393,30	8.400	7.200	7.200	7.200	7.200
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte Kostenerstattungen und Umlagen	203.900,38	177.000	184.800	185.100	185.100	185.000
6	+ sonstige Einzahlungen	40.916,26	37.400	37.800	37.800	37.800	37.800
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	66.504,34	57.300	48.600	48.600	48.600	48.600
8	= <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.330.031,25</u>	<u>1.466.500</u>	<u>1.522.200</u>	<u>1.455.900</u>	<u>1.435.000</u>	<u>1.425.900</u>
9	Personalauszahlungen	104.161,95	110.800	163.800	168.900	173.900	179.000
10	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
11	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	281.322,63	437.400	411.600	315.100	315.000	315.000
12	+ Transferauszahlungen	878.372,86	824.500	822.300	816.000	816.000	816.000
13	+ sonstige Auszahlungen	63.646,09	87.000	49.900	72.700	67.500	67.500
14	+ Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.073,03	2.900	1.000	800	600	500
15	= <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.330.576,56</u>	<u>1.462.600</u>	<u>1.448.600</u>	<u>1.373.500</u>	<u>1.373.000</u>	<u>1.378.000</u>
16	= <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)</u>	<u>-545,31</u>	<u>3.900</u>	<u>73.600</u>	<u>82.400</u>	<u>62.000</u>	<u>47.900</u>
17	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	149.674,55	1.253.600	1.362.300	102.600	75.900	75.900
18	+ Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	403.400,62	0	0	0	0	0
19	= <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>553.075,17</u>	<u>1.253.600</u>	<u>1.362.300</u>	<u>102.600</u>	<u>75.900</u>	<u>75.900</u>
20	Auszahlungen für eigene Investitionen	395.252,81	1.329.200	1.508.800	14.000	86.500	10.000
21	+ Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
22	= <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>395.252,81</u>	<u>1.329.200</u>	<u>1.508.800</u>	<u>14.000</u>	<u>86.500</u>	<u>10.000</u>
23	= <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)</u>	<u>157.822,36</u>	<u>-75.600</u>	<u>-146.500</u>	<u>88.600</u>	<u>-10.600</u>	<u>65.900</u>
24	= <u>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</u>	<u>157.277,05</u>	<u>-71.700</u>	<u>-72.900</u>	<u>171.000</u>	<u>51.400</u>	<u>113.800</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	65.971,79	66.600	52.100	49.900	38.500	29.400
27	= <u>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>-65.971,79</u>	<u>-66.600</u>	<u>-52.100</u>	<u>-49.900</u>	<u>-38.500</u>	<u>-29.400</u>
28	= <u>Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe der Zeilen 24 und 27)</u>	<u>91.305,26</u>	<u>-138.300</u>	<u>-125.000</u>	<u>121.100</u>	<u>12.900</u>	<u>84.400</u>
29	+ <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres</u>	<u>458.099,04</u>	<u>613.200</u>	<u>770.000</u>	<u>645.000</u>	<u>766.100</u>	<u>779.000</u>
30	= <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</u>	<u>549.404,30</u>	<u>474.900</u>	<u>645.000</u>	<u>766.100</u>	<u>779.000</u>	<u>863.400</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	760.487,96	744.000	782.300	781.700	781.700	781.700
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	253.098,13	447.400	466.500	400.500	379.600	370.600
Gebühren u.ä. Entgelte	209.024,56	180.400	187.000	187.300	187.300	187.200
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	66.504,34	57.300	48.600	48.600	48.600	48.600
Sonstige Einzahlungen	40.916,26	37.400	37.800	37.800	37.800	37.800
Summe	1.330.031,25	1.466.500	1.522.200	1.455.900	1.435.000	1.425.900
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	104.161,95	110.800	163.800	168.900	173.900	179.000
Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	281.322,63	437.400	411.600	315.100	315.000	315.000
Transferauszahlungen	878.372,86	824.500	822.300	816.000	816.000	816.000
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.073,03	2.900	1.000	800	600	500
Sonstige Auszahlungen	63.646,09	87.000	49.900	72.700	67.500	67.500
Summe	1.330.576,56	1.462.600	1.448.600	1.373.500	1.373.000	1.378.000
Saldo	-545,31	3.900	73.600	82.400	62.000	47.900

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	149.674,55	1.253.600	1.362.300	102.600	75.900	75.900
Veränderungen des Anlagevermögens	403.400,62	0	0	0	0	0
Summe	553.075,17	1.253.600	1.362.300	102.600	75.900	75.900
Auszahlungen						
Auszahlungen für eigene Investitionen	395.252,81	1.329.200	1.508.800	14.000	86.500	10.000
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	395.252,81	1.329.200	1.508.800	14.000	86.500	10.000
Saldo	157.822,36	-75.600	-146.500	88.600	-10.600	65.900

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
1260124001	Zuschuss Sanierung FFW Schwarzholz							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	72.500	0	0	0,00	0	0,00
3660120001	Spielgeräte							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	5.000	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
5410121001	Ersatzpflanzungen Sportplatz							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	1.800	1.800	0	0	0,00	0	0,00
5410121002	Ersatzpflanzungen Hohenberger-Straße							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.200	2.200	2.200	0	0	0,00	0	0,00
5410122002	Neubau Radweg Arneburg-Gr. Ellingen							
Einzahlungen	197.100	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	263.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122003	Neubau Radweg Krusemark-Schwarzholz							
Einzahlungen	567.900	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	631.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122004	Neubau Radweg Kirchpolkritz-Yorkstein							
Einzahlungen	297.600	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	330.700	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122006	Ausgleich SAB							
Einzahlungen	26.700	26.700	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124001	Radweg Gr. Ellingen - Arneburg							
Einzahlungen	197.100	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	262.900	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
6110120990	Investitionspauschale							
Einzahlungen	75.900	75.900	75.900	75.900	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Einzahlungen	1.362.300	102.600	75.900	75.900	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.508.800	14.000	86.500	10.000	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-146.500	88.600	-10.600	65.900	0	0,00	0	0,00

6.3.3 Verpflichtungsermächtigungen

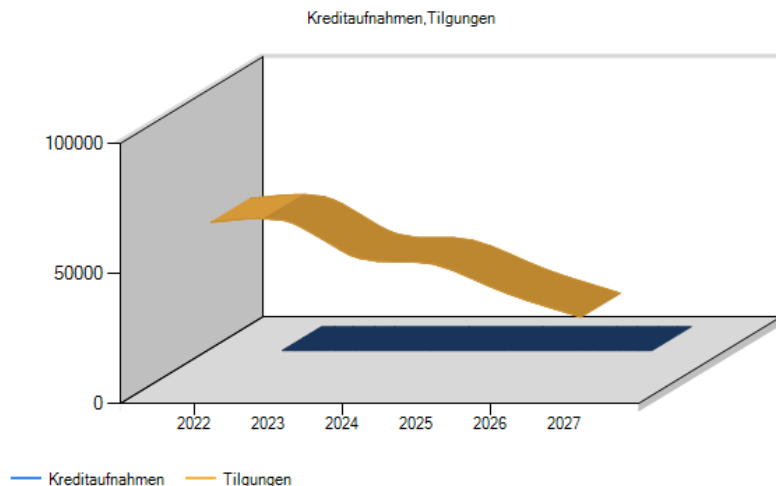
Verpflichtungsermächtigungen sind gem § 107 KVG LSA vorgesehene Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen belasten. Diese sind in folgender Höhe eingeplant.

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

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	65.971,79	66.600	52.100	49.900	38.500	29.400
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	65.971,79	66.600	52.100	49.900	38.500	29.400
Saldo	-65.971,79	-66.600	-52.100	-49.900	-38.500	-29.400



6.4.2 Schuldenstand

	2024		2023	
	Stand am	Betrag	Stand am	Betrag
	Datum	€	Datum	€
Schuldenstand am Anfang des Jahres	01.01.2024	264.984,57	01.01.2023	331.350,68
- Tilgung		-52.022,83		-66.366,11
+ Neuaufnahme		0,00		0,00
Schuldenstand am Ende des Jahres	31.12.2024	212.961,74	31.12.2023	264.984,57

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	142,97	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	66.361,37	57.300	48.600	48.600	48.600	48.600
Summe	66.504,34	57.300	48.600	48.600	48.600	48.600
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	1.572,81	1.200	800	600	400	300
Sonstige Finanzauszahlungen	1.500,22	1.700	200	200	200	200
Summe	3.073,03	2.900	1.000	800	600	500
Saldo	63.431,31	54.400	47.600	47.800	48.000	48.100

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:

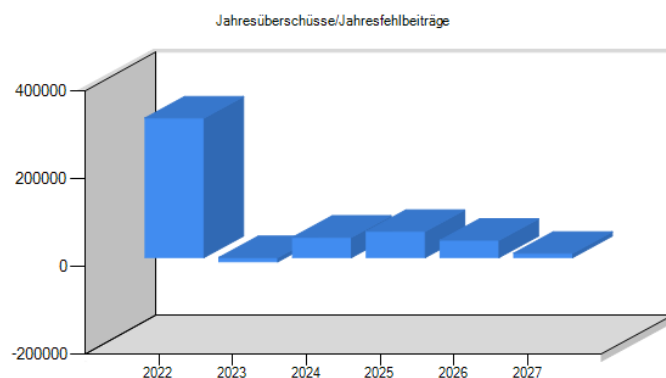
- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

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	2.201.230,56	1.842.000	1.913.700	1.847.200	1.825.900	1.793.400
Aufwendungen	1.883.083,44	1.851.800	1.867.500	1.787.600	1.786.600	1.783.500
Saldo	318.147,12	-9.800	46.200	59.600	39.300	9.900



Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen	1.883.106,42	2.720.100	2.884.500	1.558.500	1.510.900	1.501.800
Auszahlungen	-1.791.800,16	2.858.400	3.009.500	1.437.400	1.498.000	1.417.400
Saldo	-91.306,26	-138.300	-125.000	121.100	12.900	84.400

Die Drei-Komponenten-Rechnung						
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung		
Einzahlungen:	2.884.500	Aktiva		Erträge:		
./..Auszahlungen:	3.009.500	Passiva		1.913.700		
=Liquiditätssaldo:	-125.000	Vermögen	Eigenkapital	./..Aufwendungen:	1.867.500	
		Liquide Mittel	Fremdkapital	=Ergebnissaldo:	46.200	