

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	18
6.6 Kassenkredite	18
7 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)	19

1 Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Der Fachdienst hat, in Absprache mit dem Bürgermeister der Hansestadt Werben (Elbe), 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).

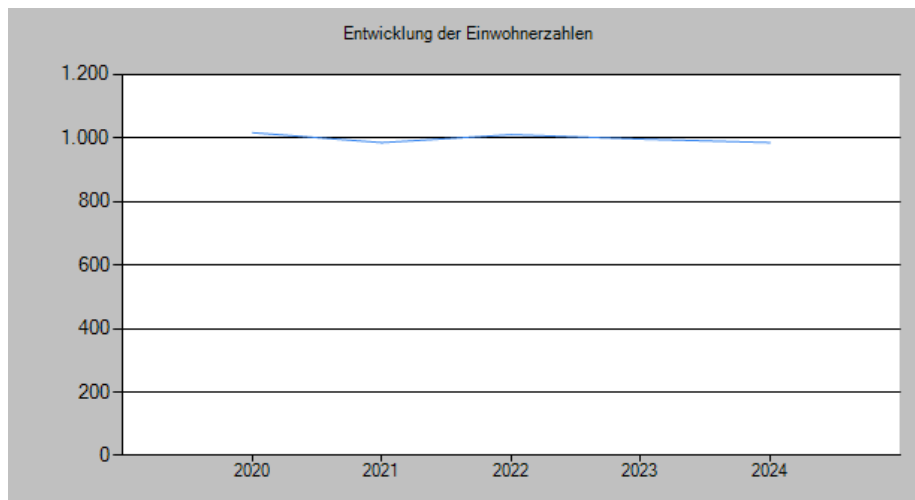
2 Strukturdaten

2.1 Gemeindegröße

Das Gebiet Hansestadt Werben (Elbe) umfasst der 53,10 km².

2.2 Entwicklung Einwohnerzahlen

- zum 31.12.2020	1.017
- zum 31.12.2021	986
- zum 31.12.2022	1.011
- zum 31.12.2023	997
- zum 31.12.2024	986
Planung	
- zum 31.12.2025	975
- zum 31.12.2026	748
- zum 31.12.2027	953



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 97.493,91 €. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

3.2 Finanzrechnung

Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 774.241,64 €. 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	2.045.255,98	2.737.974,95	692.718,97
Aufwendungen	1.911.947,60	2.640.481,04	728.533,44
Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge	133.308,38	97.493,91	-35.814,47
Einzahlungen	1.509.251,56	1.678.789,03	169.537,47
Auszahlungen	1.377.197,90	1.628.058,37	250.860,47
Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge	132.053,66	50.730,66	-81.323,00

Die Drei-Komponenten-Rechnung				
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung
Einzahlungen: 1.678.789,03		Aktiva	Passiva	Erträge: 2.737.974,95
./. Auszahlungen: 1.628.058,37		Vermögen	Eigenkapital	./. Aufwendungen: 2.640.481,04
= Liquiditätssaldo: 50.730,66	→	Liquide Mittel	Fremdkapital	= Ergebnissaldo: 97.493,91

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 € und ist damit um € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. € schlechter als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug € und ist damit um € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. € schlechter als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant.

4.2 Finanzrechnung

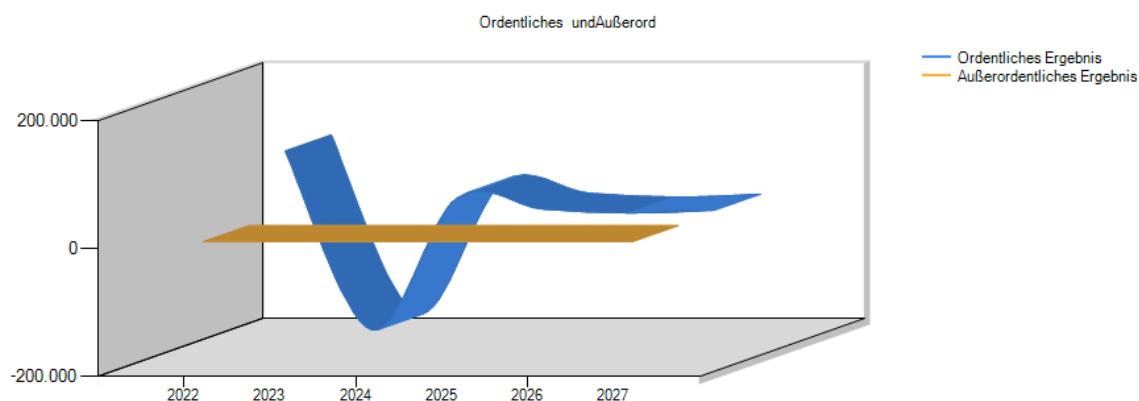
Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag vorläufig 1.025.736,50 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2022 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

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 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	455.992,14	437.400	458.400	458.400	458.400	458.400
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	992.883,87	531.400	596.800	576.200	573.200	570.200
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	161.984,72	152.800	152.800	152.800	152.800	152.800
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	249.373,31	222.900	272.300	272.300	272.300	272.000
6	+ sonstige ordentliche Erträge	832.666,30	498.300	516.200	514.500	513.800	512.100
7	+ Finanzerträge	45.074,61	38.300	38.300	38.300	38.300	38.300
8	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
9	= <u>Ordentliche Erträge</u>	<u>2.737.974,95</u>	<u>1.881.100</u>	<u>2.034.800</u>	<u>2.012.500</u>	<u>2.008.800</u>	<u>2.003.800</u>
10	Personalaufwendungen	303.403,09	367.400	396.200	403.300	414.700	426.800
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	896.827,81	359.200	370.700	354.200	354.200	354.200
13	+ Transferaufwendungen	660.476,90	742.200	607.800	640.800	640.800	640.800
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	262.720,37	95.100	116.700	98.900	95.300	95.100
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	16.327,36	8.700	11.700	11.400	11.300	11.200
16	+ bilanzielle Abschreibungen	500.725,51	491.100	508.000	497.800	492.400	471.100
17	= <u>Ordentliche Aufwendungen</u>	<u>2.640.481,04</u>	<u>2.063.700</u>	<u>2.011.100</u>	<u>2.006.400</u>	<u>2.008.700</u>	<u>1.999.200</u>
18	= <u>Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)</u>	<u>97.493,91</u>	<u>-182.600</u>	<u>23.700</u>	<u>6.100</u>	<u>100</u>	<u>4.600</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)	97.493,91	-182.600	23.700	6.100	100	4.600



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	320	320	320	0	953	320
Grundsteuer B	320	380	380	0	380	380
Gewerbesteuer	320	350	350	0	350	350

5.2.2 Entwicklung Steuerkraft

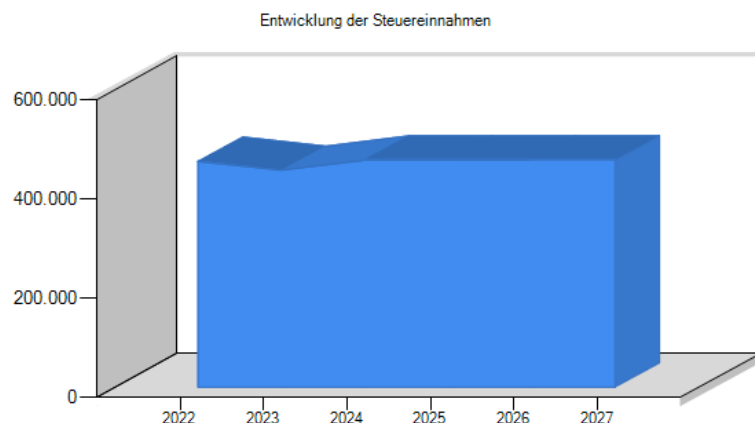
vorläufig
25.09.2023

	2020 €	2021 €	2022 €		2023 €	2024 €	Veränderung zu 2023
Werben	441.607,00	497.300,00	451.696,00		407.914,00	423.842,00	15.928,00
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

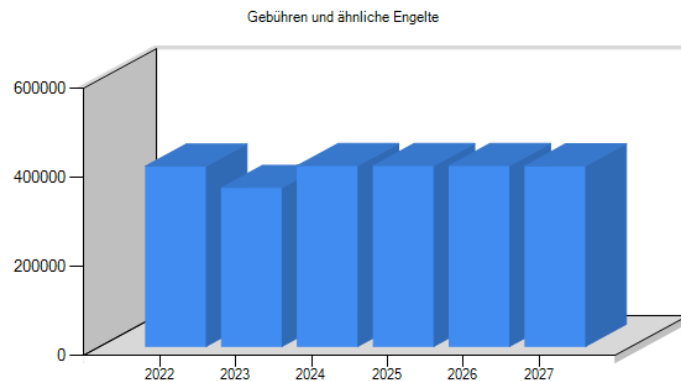
Die Erträge werden maßgeblich durch die Gewerbesteuern geprägt und sind bereits im Haushaltsjahr 2023 höher als erwartet ausgefallen. Für das Planjahr 2024 und die Folgejahre sind die Gewerbesteuern gem. vorliegender Bescheide eingeplant (Schwankungen nicht berücksichtigt).

Steuerart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Realsteuern						
Grundsteuer A	57.446,14	57.400	54.100	54.100	54.100	54.100
Grundsteuer B	92.373,93	91.700	92.100	92.100	92.100	92.100
Gewerbesteuer	88.266,54	61.500	95.400	95.400	95.400	95.400
Gemeindeanteile an						
der Einkommenssteuer	205.701,11	215.000	205.000	205.000	205.000	205.000
der Umsatzsteuer	10.128,78	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800
andere Steuern						
Hundesteuer	2.075,64	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Gesamt	455.992,14	437.400	458.400	458.400	458.400	458.400



5.3 Gebühren und ähnliche Entgelte

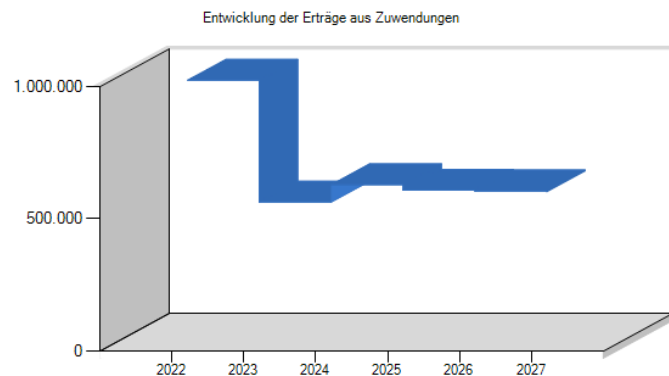
Gebührenart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Verwaltungsgebühren	0,00	0	0	0	0	0
Benutzungsgebühren	161.984,72	152.800	152.800	152.800	152.800	152.800
Mieten und Pachten	232.731,67	202.600	250.500	250.500	250.500	250.200
Erträge aus Verkauf	121,75	500	500	500	500	500
Sonstige Leistungsentgelte	10.673,84	1.300	2.800	2.800	2.800	2.800
Gesamt	405.511,98	357.200	406.600	406.600	406.600	406.300



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 423.842 € (VJ 407.914 €). Die Schlüsselzuweisung für die Stadt fällt trotzdem höher als im Vorjahr aus. Derzeit liegt eine vorläufige Zahl in Höhe von 527.500 € (VJ 462.900 €)

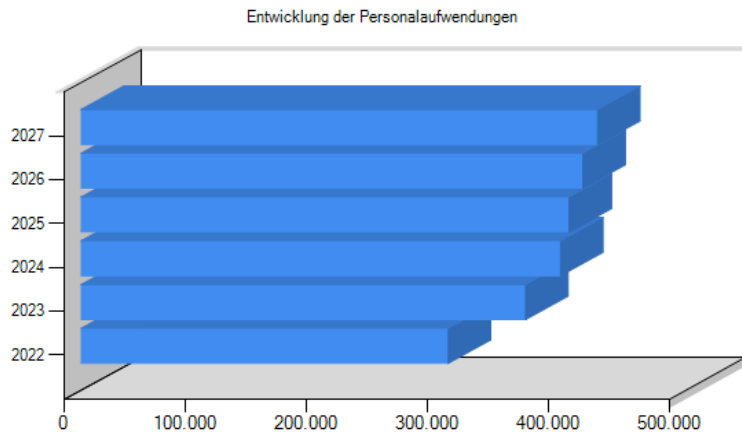
	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Schlüsselzuweisungen	405.498,00	462.900	527.500	520.000	520.000	520.000
Sonstige Zuweisungen	18.760,00	23.200	29.200	29.200	29.200	29.200
Zuweisungen und Zuschüsse	568.625,87	45.300	40.100	27.000	24.000	21.000
Summe aller Zuwendungen	992.883,87	531.400	596.800	576.200	573.200	570.200
Umlagen	5.846,05	18.500	18.500	18.500	18.500	18.500
Gesamt	998.729,92	549.900	615.300	594.700	591.700	588.700



5.5 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen sind auf Grundlage des Stellenplanes berechnet worden.

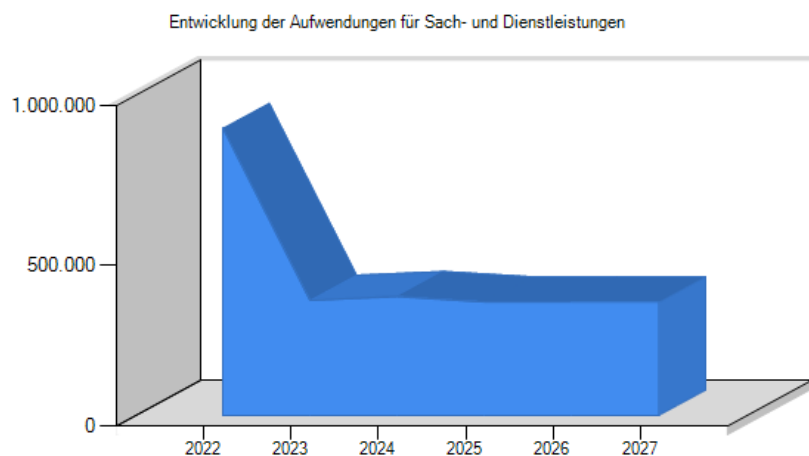
Personalaufwendungsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	253.759,63	304.400	329.100	334.900	344.500	354.600
Sozialversicherung	48.843,45	61.600	65.700	67.000	68.800	70.800
Beihilfen U Beschäftigte	800,01	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
Sonstige						
Gesamt	303.403,09	367.400	396.200	403.300	414.700	426.800



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	856.474,83	352.800	365.000	348.500	348.500	348.500
Mieten und Pachten	526,33	700	1.000	1.000	1.000	1.000
Vorräte und Waren	73,11	300	300	300	300	300
Sonstige	39.753,54	5.400	4.400	4.400	4.400	4.400
Gesamt	896.827,81	359.200	370.700	354.200	354.200	354.200



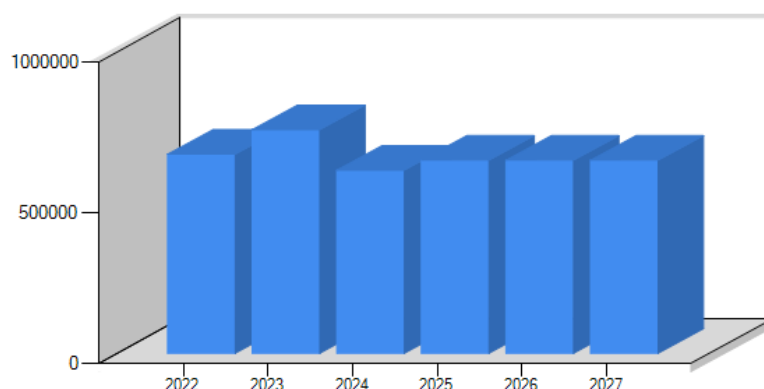
5.7 Transferaufwendungen

In der Position Transferaufwendungen sind die Kreisumlage mit 399.100 € (VJ 366.100 €) und die Verbandsgemeindeumlage mit 157.900 € (VJ 366.700 €) geplant. Die Stadt zahlt ca. 175.800 € weniger, als zum Vorjahr, an Umlagen. Das liegt vor allem daran, dass die Verbandsgemeinde ihren Hebesatz voraussichtlich senkt. Der Landkreis plant einen gleichbleibenden Hebesatzes.

Desweiteren ist hier die Investitionsumlage an die Verbandsgemeinde mit 29.200 € geplant (VJ 31.000 €).

Transferaufwandsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuweisungen und Zuschüsse	26.810,90	34.900	41.200	41.200	41.200	41.200
Gewerbesteuerumlage	7.841,00	6.200	9.600	9.600	9.600	9.600
Allgemeine Umlagen	625.825,00	701.100	557.000	590.000	590.000	590.000
Gesamt	660.476,90	742.200	607.800	640.800	640.800	640.800

Entwicklung der Transferaufwendungen

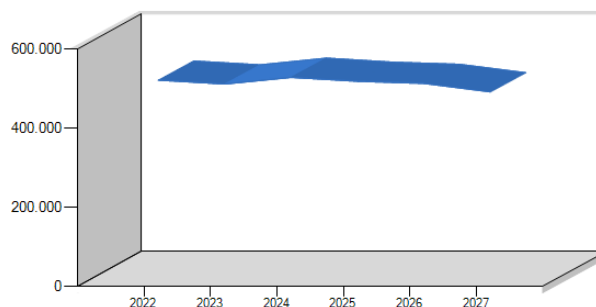


5.8 Abschreibungen

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 508.000 € geplant. Der Abschreibung gegenüber stehen die Auflösung aus Sonderposten in Höhe von 486.200 € (als sonstige ordentliche Erträge). Somit sind im Haushalt 21.800 € ergebniswirksam.

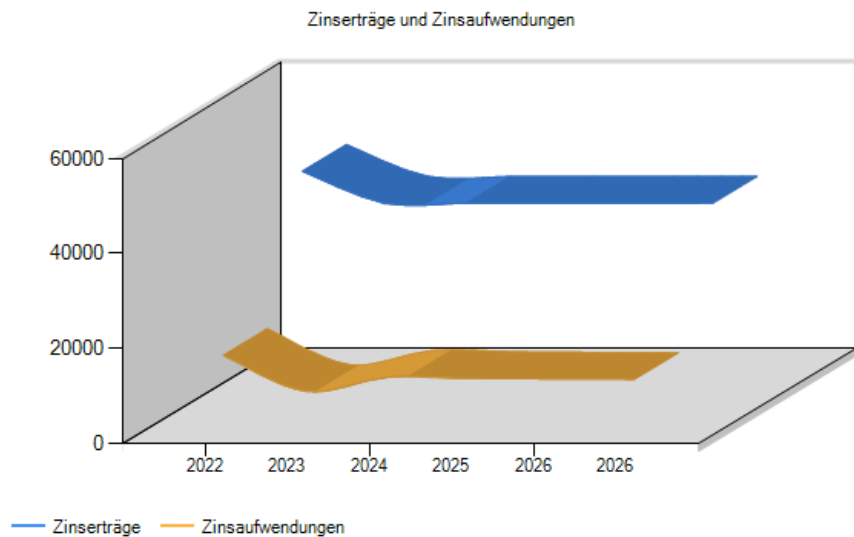
	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Abschreibungen	500.724,93	491.100	508.000	497.800	492.400	471.100
Abschr. Umlaufvermögen	0,58	0	0	0	0	0
Gesamt	500.725,51	491.100	508.000	497.800	492.400	471.100

Entwicklung der Abschreibungen



5.9 Zinsen

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge						
Zinserträge	166,72	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	44.907,89	38.300	38.300	38.300	38.300	38.300
Summe	45.074,61	38.300	38.300	38.300	38.300	38.300
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	1.729,98	1.100	700	400	300	200
Sonstige Finanzaufwendungen	14.597,38	7.600	11.000	11.000	11.000	11.000
Summe	16.327,36	8.700	11.700	11.400	11.300	11.200
Saldo	28.747,25	29.600	26.600	26.900	27.000	27.100



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	437.290,41	437.400	458.400	458.400	458.400	458.400
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	447.467,69	531.400	596.800	576.200	573.200	570.200
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	169.390,08	152.800	152.800	152.800	152.800	152.800
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte Kostenerstattungen und Umlagen	239.842,28	222.900	272.300	272.300	272.300	272.000
6	+ sonstige Einzahlungen	56.011,18	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	45.074,59	38.300	38.300	38.300	38.300	38.300
8	= <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.395.076,23</u>	<u>1.412.800</u>	<u>1.548.600</u>	<u>1.528.000</u>	<u>1.525.000</u>	<u>1.521.700</u>
9	Personalauszahlungen	303.403,09	367.400	396.200	403.300	414.700	426.800
10	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
11	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	264.953,58	359.200	370.700	354.200	354.200	352.200
12	+ Transferauszahlungen	665.275,10	742.200	607.800	640.800	640.800	632.200
13	+ sonstige Auszahlungen	99.786,30	95.100	116.700	98.900	95.300	95.100
14	+ Zinsen und ähnliche Auszahlungen	16.327,18	8.700	11.700	11.400	11.300	11.200
15	= <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.349.745,25</u>	<u>1.572.600</u>	<u>1.503.100</u>	<u>1.508.600</u>	<u>1.516.300</u>	<u>1.517.500</u>
16	= <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)</u>	<u>45.330,98</u>	<u>-159.800</u>	<u>45.500</u>	<u>19.400</u>	<u>8.700</u>	<u>4.200</u>
17	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	129.637,80	719.600	906.800	1.111.100	429.900	82.300
18	+ Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	154.075,00	0	0	0	0	0
19	= <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>283.712,80</u>	<u>719.600</u>	<u>906.800</u>	<u>1.111.100</u>	<u>429.900</u>	<u>82.300</u>
20	Auszahlungen für eigene Investitionen	219.153,23	287.500	606.500	0	0	0
21	+ Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	0,00	579.200	581.000	1.351.000	459.600	25.000
22	= <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>219.153,23</u>	<u>866.700</u>	<u>1.187.500</u>	<u>1.351.000</u>	<u>459.600</u>	<u>25.000</u>
23	= <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)</u>	<u>64.559,57</u>	<u>-147.100</u>	<u>-280.700</u>	<u>-239.900</u>	<u>-29.700</u>	<u>57.300</u>
24	= <u>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</u>	<u>109.890,55</u>	<u>-306.900</u>	<u>-235.200</u>	<u>-220.500</u>	<u>-21.000</u>	<u>61.500</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	59.159,89	42.100	32.500	26.100	14.300	10.400
27	= <u>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>-59.159,89</u>	<u>-42.100</u>	<u>-32.500</u>	<u>-26.100</u>	<u>-14.300</u>	<u>-10.400</u>
28	= <u>Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe der Zeilen 24 und 27)</u>	<u>50.730,66</u>	<u>-349.000</u>	<u>-267.700</u>	<u>-246.600</u>	<u>-35.300</u>	<u>51.100</u>
29	+ <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres</u>	<u>686.349,89</u>	<u>843.000</u>	<u>800.000</u>	<u>532.300</u>	<u>285.700</u>	<u>250.400</u>
30	= <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</u>	<u>737.080,55</u>	<u>494.000</u>	<u>532.300</u>	<u>285.700</u>	<u>250.400</u>	<u>301.500</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	437.290,41	437.400	458.400	458.400	458.400	458.400
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	453.224,27	549.900	615.300	594.700	591.700	588.700
Gebühren u.ä. Entgelte	403.475,78	357.200	406.600	406.600	406.600	406.300
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	45.074,59	38.300	38.300	38.300	38.300	38.300
Sonstige Einzahlungen	56.011,18	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Summe	1.395.076,23	1.412.800	1.548.600	1.528.000	1.525.000	1.521.700
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	303.403,09	367.400	396.200	403.300	414.700	426.800
Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	264.953,58	359.200	370.700	354.200	354.200	352.200
Transferauszahlungen	665.275,10	742.200	607.800	640.800	640.800	632.200
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	16.327,18	8.700	11.700	11.400	11.300	11.200
Sonstige Auszahlungen	99.786,30	95.100	116.700	98.900	95.300	95.100
Summe	1.349.745,25	1.572.600	1.503.100	1.508.600	1.516.300	1.517.500
Saldo	45.330,98	-159.800	45.500	19.400	8.700	4.200

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	129.637,80	719.600	906.800	1.111.100	429.900	82.300
Veränderungen des Anlagevermögens	154.075,00	0	0	0	0	0
Summe	283.712,80	719.600	906.800	1.111.100	429.900	82.300
Auszahlungen						
Auszahlungen für eigene Investitionen	219.153,23	287.500	606.500	0	0	0
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	579.200	581.000	1.351.000	459.600	25.000
Summe	219.153,23	866.700	1.187.500	1.351.000	459.600	25.000
Saldo	64.559,57	-147.100	-280.700	-239.900	-29.700	57.300

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	25.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1260120001	Zuschuss Löschbrunnen							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	15.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1260124001	Zuschuss Bau FFW Giesenslage							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	12.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
3660120001	Spielgeräte							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5110220001	Stadtsanierung							
Einzahlungen	475.200	1.032.800	367.600	20.000	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	581.000	1.351.000	459.600	25.000	0	0,00	0	0,00
5410120001	Bushaltestelle Giesenslage							
Einzahlungen	29.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	72.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120002	Sanierung Räbelsche Straße							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120003	Sanierung Seehäuser Straße							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120004	Ländlicher Wegebau							
Einzahlungen	130.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	200.000	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	1.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410121001	Bootsslipanlage							
Einzahlungen	193.800	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	205.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122001	Nachpflanzungen							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122002	Ausgleich SAB							
Einzahlungen	16.000	16.000	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5480120999	Sammelposten 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5480123002	Stromanschluss Fähre							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	70.000	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	62.300	62.300	62.300	62.300	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00

	Ansatz 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Planwert 2027	Planwert 2028	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen	906.800	1.111.100	429.900	82.300	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.187.500	1.351.000	459.600	25.000	0	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-280.700	-239.900	-29.700	57.300	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.

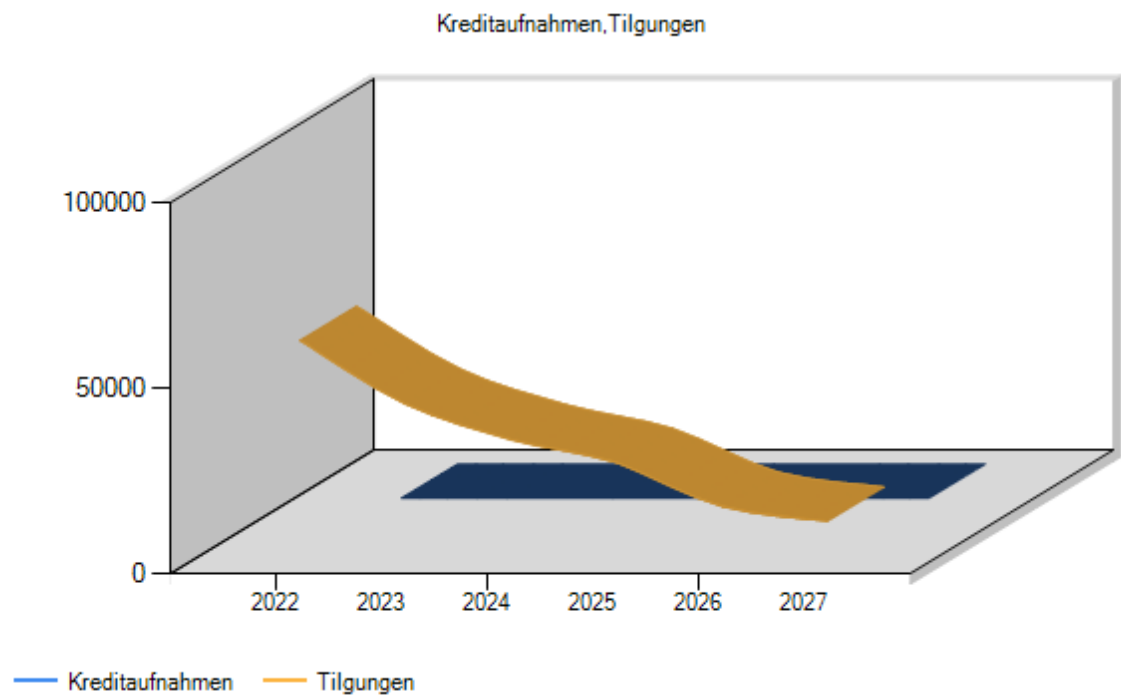
Verpflichtungsermächtigungen	voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2025	2026	2027	2028	2029
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5
2020	0	-	-	-	-
2021	0	0	-	-	-
2022	0	0	0	-	-
2023	0	0	0	0	-
2024	0	0	0	0	0
Summe	0	0	0	0	0
Nachrichtlich: Im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum vorgesehene Kreditaufnahmen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

6.4 Finanzierungstätigkeit

6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Die Stadt hat 3 Darlehen. Über das Stark II-Programm des Landes hat die Stadt derzeit 2 Darlehen zu laufen, die bis längstens 2026 abgezahlt werden. Bei einer weiteren Bank ist ein Darlehen bis 30.03.2029 zu tilgen. Ab 01.04.2029 wäre die Stadt 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	59.159,89	42.100	32.500	26.100	14.300	10.400
Sonstige Auszahlungen	59.159,89	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	118.319,78	42.100	32.500	26.100	14.300	10.400
Saldo	-118.319,78	-42.100	-32.500	-26.100	-14.300	-10.400

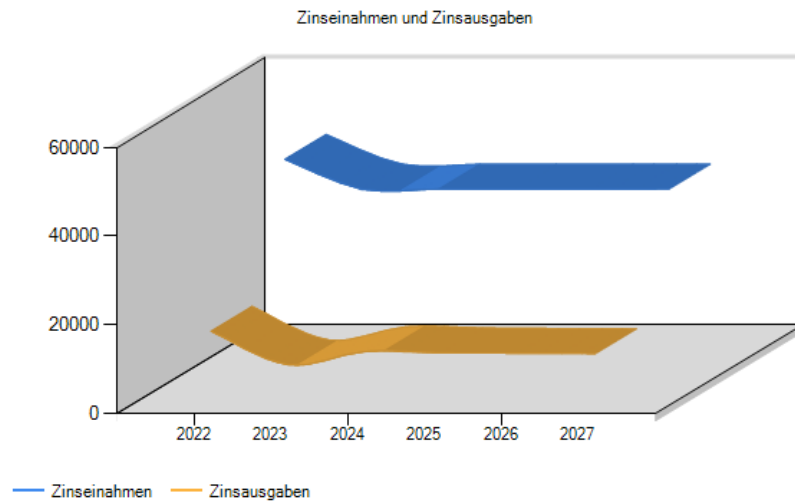


6.4.2 Schuldenstand

	2024		2023	
	Stand am	Betrag	Stand am	Betrag
	Datum	€	Datum	€
Schuldenstand am Anfang des Jahres	01.01.2024	95.684,69	01.01.2023	137.535,85
+ Neuaufnahme		0,00		0,00
- Tilgung		-32.381,56		-41.851,16
Schuldenstand am Ende des Jahres	31.12.2024	63.303,13	31.12.2023	95.684,69

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	166,72	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	44.907,87	38.300	38.300	38.300	38.300	38.300
Summe	45.074,59	38.300	38.300	38.300	38.300	38.300
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	1.729,98	1.100	700	400	300	200
Sonstige Finanzauszahlungen	14.597,20	7.600	11.000	11.000	11.000	11.000
Summe	16.327,18	8.700	11.700	11.400	11.300	11.200
Saldo	28.747,41	29.600	26.600	26.900	27.000	27.100



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)

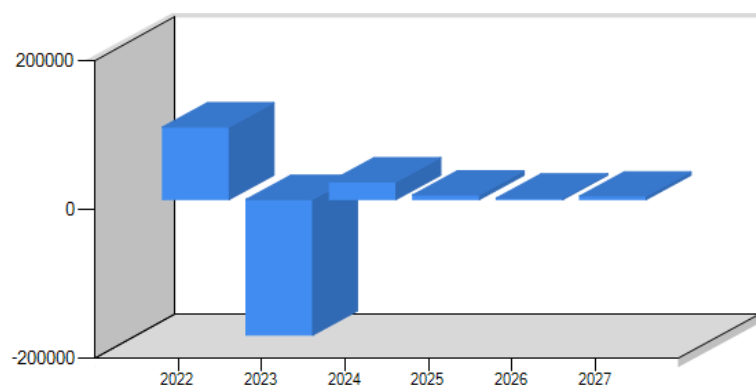
Alle Aufwendungen und Erträge werden im Ergebnishaushalt geplant und in der Ergebnisrechnung dokumentiert, ob sich das Eigenkapital erhöht (Überschuss) oder sich vermindert (Fehlbetrag).

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	2.737.974,95	1.881.100	2.034.800	2.012.500	2.008.800	2.003.800
Aufwendungen	2.640.481,04	2.063.700	2.011.100	2.006.400	2.008.700	1.999.200
Saldo	97.493,91	-182.600	23.700	6.100	100	4.600

Jahresüberschüsse/Jahresfehlbeiträge



Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen	1.678.789,03	2.132.400	2.455.400	2.639.100	1.954.900	1.604.000
Auszahlungen	-1.628.058,37	2.481.400	2.723.100	2.885.700	1.990.200	1.552.900
Saldo	50.730,66	-349.000	-267.700	-246.600	-35.300	51.100

Die Drei-Komponenten-Rechnung						
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung			Ergebnisrechnung	
Einzahlungen:	2.455.400	Aktiva		Passiva	Erträge:	2.034.800
./. Auszahlungen:	2.723.100	Vermögen		Eigenkapital	./. Aufwendungen:	2.011.100
= Liquiditätssaldo:	-267.700	Liquide Mittel		Fremdkapital	= Ergebnissaldo:	23.700