

# Vorbericht

<b>Vorbericht</b>	<b>1</b>
<b>1. Allgemeines</b>	<b>3</b>
1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	3
1.2 Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan	3
1.3 Haushalts- und Deckungsvermerke	3
<b>2 Strukturdaten</b>	<b>5</b>
2.1 Gemeindegröße und Entwicklung der Einwohnerzahlen	5
2.2 Übersicht der zu betreuenden Kinder und Kinderbetreuungseinrichtungen ( <i>Stichtag 01.03.</i> )	6
2.3 Übersicht über die Schülerzahlen ( <i>bezogen auf Schuljahr</i> )	6
<b>3 Jahresabschluss 2022</b>	<b>7</b>
3.1 Ergebnisrechnung	7
3.2 Finanzrechnung	7
3.3 Bilanz	7
<b>4 Das abgelaufene Rechnungsjahr 2023</b>	<b>7</b>
4.1 Ergebnisrechnung	7
4.2 Finanzrechnung	7
<b>5 Ergebnishaushalt</b>	<b>8</b>
5.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten	8
5.2 Gebühren und ähnliche Entgelte	9
5.3 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	10
5.3.1 Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	10
5.3.2 Entwicklung der Steuerkraft und Erträge der Mitgliedsgemeinden	11
5.3.3 Entwicklung der Verbandsgemeindeumlage	11
5.4 Personalaufwendungen	13
5.5 Versorgungsaufwendungen	15
5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16
5.7 Transferaufwendungen	16
5.8 Abschreibungen	17
5.9 Zinsen	18
5.10 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	18
<b>6 Finanzhaushalt</b>	<b>19</b>
6.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen	19
6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit	20
6.3 Investitionstätigkeit	21
6.3.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit	21
6.3.2 Investitionsübersicht	21
6.3.3 Investitionsumlage	23
6.3.4 Verpflichtungsermächtigungen	24
6.4 Finanzierungstätigkeit	24
6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	24
6.4.2 Schuldenstand	24
6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	25
6.6 Kassenkredite	25
<b>7 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)</b>	<b>26</b>
<b>8 Fazit</b>	<b>27</b>



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

### III. Vorläufige Haushaltsführung

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

### IV. Deckungsmöglichkeiten

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

#### Deckung innerhalb eines Produktes

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

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

**5011000 - 5151000 Personalkosten**

**5211000 - 5241700 Bewirtschaftungskosten Gebäude/Außenanlagen**

**5517000 - 5915000 Zinsen und Finanzaufwendungen**

#### Inanspruchnahme von Deckungsmitteln aus Allgemeiner Deckungsreserve

Ist die Finanzierung von Mehraufwendungen/Auszahlungen innerhalb eines Produktes nicht möglich, können **Mehrerträge / Mehreinzahlungen bzw. Minderaufwendungen / Minderauszahlungen** der *Allgemeinen Deckungsreserve* zur Deckung herangezogen

werden. Hierüber entscheidet der Fachbereichsleiter Finanzen/Zentrale Dienste oder deren Vertreter. Auf die Regelungen für über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 105 KVG LSA der Haushalts- und Deckungsvermerke wird verwiesen.

Keine Deckungsmöglichkeit

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

**2 Strukturdaten**

**2.1 Gemeindegröße und Entwicklung der Einwohnerzahlen**

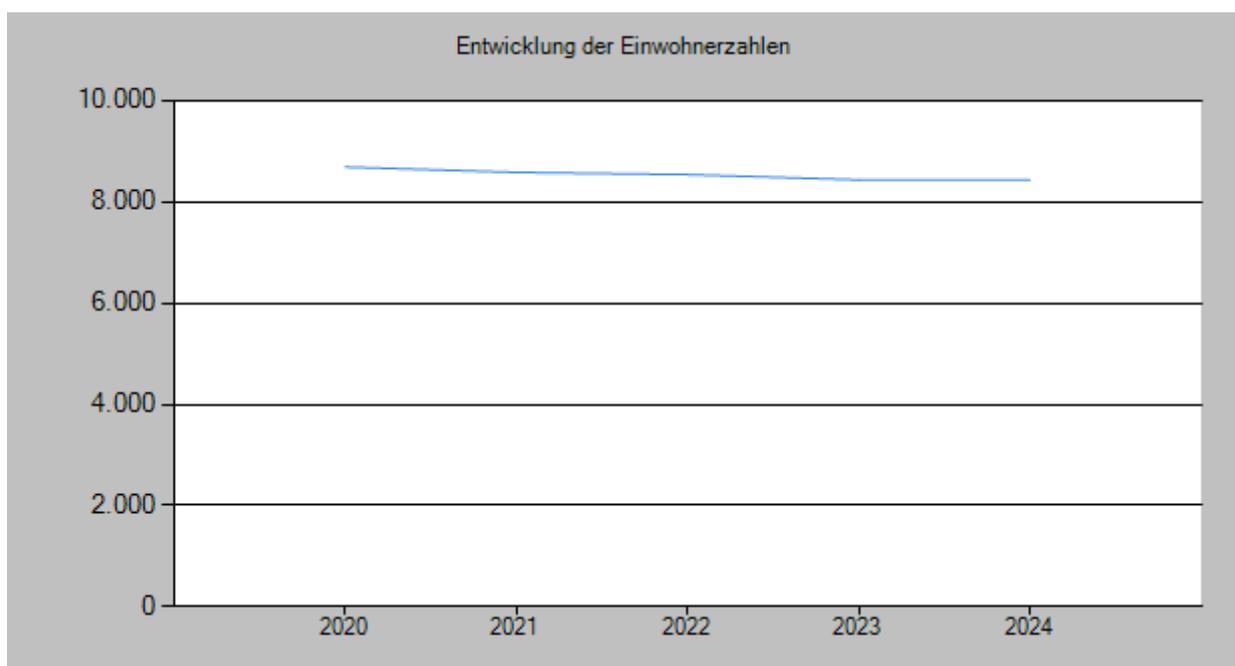
Gemeindegebiet

Das Gebiet der Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck umfasst 304,28 qkm.

Bevölkerungsentwicklung

Nach der 7. Regionalisierten Bevölkerungsprognose aus 2021 des Statistischen Landesamtes des Landes Sachsen-Anhalt hat die Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck folgende Einwohnerzahlen zu den Stichtagen:

- zum 31.12.2020	8.692
- zum 31.12.2021	8.586
- zum 31.12.2022	8.542
- zum 31.12.2023	8.439
- zum 31.12.2024	8.439
<b>Planung</b>	
- zum 31.12.2025	8.202
- zum 31.12.2026	8.104
- zum 31.12.2027	7.989



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

Kinderkrippe	Stichtag 01.03.2025	Stichtag 01.03.2024	Stichtag 01.03.2023
Arneburg	5	13	13
Eichstedt	12	9	6
Goldbeck	15	9	21
Hassel	9	16	20
Hohenberg- Krusemark (DRK)	8	11	15
Iden	3	5	2
Klein Schwechten	6	3	7
Rochau	3	6	6
Werben	2	3	6
<b>Gesamt</b>	<b>63</b>	<b>75</b>	<b>96</b>

Kindergarten	Stichtag 01.03.2025	Stichtag 01.03.2024	Stichtag 01.03.2023
Arneburg	47	49	47
Eichstedt	21	25	22
Goldbeck	44	45	44
Hassel	33	26	27
Hohenberg- Krusemark	27	25	36
Iden	12	10	12
Klein Schwechten	19	22	17
Rochau	22	22	19
Werben	11	8	9
<b>Gesamt</b>	<b>236</b>	<b>232</b>	<b>233</b>

Hort	Stichtag 01.03.2025	Stichtag 01.03.2024	Stichtag 01.03.2023
Arneburg	103	96	95
Goldbeck	95	85	86
Iden	40	40	41
<b>Gesamt</b>	<b>238</b>	<b>221</b>	<b>222</b>

**2.3 Übersicht über die Schülerzahlen (bezogen auf Schuljahr)**

Grundschulen	Schuljahr 2025/2026	Schuljahr 2024/2025	Schuljahr 2023/2024
Arneburg	130	130	126
Goldbeck	107	102	115
Iden	64	60	56
<b>Gesamt</b>	<b>301</b>	<b>292</b>	<b>297</b>

### 3 Jahresabschluss 2022

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

#### 3.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis 2022 betrug 123.008,15 €. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

#### 3.2 Finanzrechnung

Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 775.413,51 €. 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	8.475.848,88	9.040.397,55	564.548,67
Aufwendungen	7.959.539,09	8.917.389,40	957.850,31
<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge</b>	<b>516.309,79</b>	<b>123.008,15</b>	<b>-393.301,64</b>
Einzahlungen	9.799.427,18	9.566.599,29	-232.827,89
Auszahlungen	9.133.915,30	8.809.721,97	-324.193,33
<b>Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge</b>	<b>665.511,88</b>	<b>756.877,32</b>	<b>91.365,44</b>

Die Drei-Komponenten-Rechnung			
Finanzrechnung	Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung
	Aktiva	Passiva	
Einzahlungen: 9.566.599,29			Erträge: 9.040.397,55
./. Auszahlungen: 8.809.721,97	Vermögen	Eigenkapital	./. Aufwendungen: 8.917.389,40
= Liquiditätssaldo: 756.877,32	Liquide Mittel	Fremdkapital	= Ergebnissaldo: 123.008,15

### 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 1.034.089,99 € und ist damit um 2.071.862,62 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

#### 4.2 Finanzrechnung

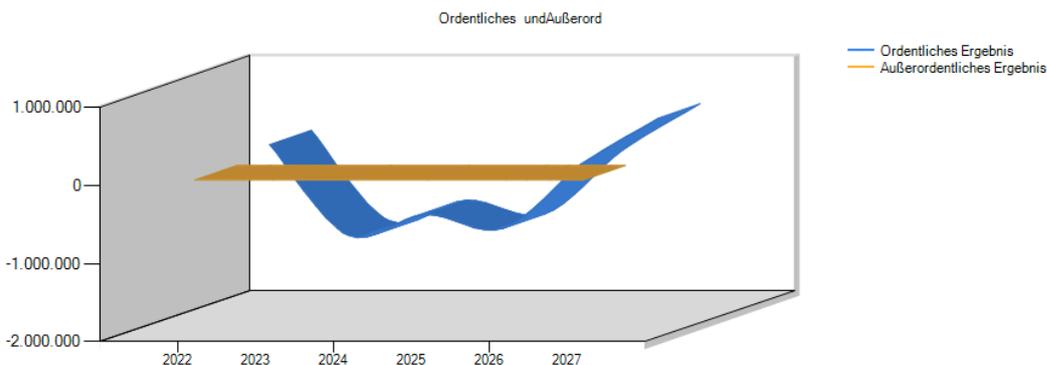
Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 1.291.290,07 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2023 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

### 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	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.094.598,54	6.781.700	7.735.900	7.760.500	8.793.700	9.560.800
3 + sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.130.760,18	1.334.300	1.428.400	1.428.400	1.428.400	1.428.400
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	311.894,23	281.700	295.900	302.900	306.900	307.000
6 + sonstige ordentliche Erträge	503.048,39	149.000	200.900	195.700	190.500	170.600
7 + Finanzerträge	96,21	0	0	0	0	0
8 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
9 = <u>Ordentliche Erträge</u>	<u>9.040.397,55</u>	<u>8.546.700</u>	<u>9.661.100</u>	<u>9.687.500</u>	<u>10.719.500</u>	<u>11.466.800</u>
10 Personalaufwendungen	5.333.395,55	5.962.600	6.501.200	6.805.500	7.021.400	7.228.700
11 + Versorgungsaufwendungen	49.026,00	80.400	0	0	0	0
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.534.873,27	1.596.600	1.894.400	1.823.400	1.824.200	1.823.400
13 + Transferaufwendungen	620.212,23	798.800	924.800	924.800	924.600	924.800
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	894.569,18	758.000	684.700	665.700	669.300	669.400
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	345,03	1.500	0	0	0	0
16 + bilanzielle Abschreibungen	484.968,14	384.000	429.500	418.600	413.500	359.200
17 = <u>Ordentliche Aufwendungen</u>	<u>8.917.389,40</u>	<u>9.581.900</u>	<u>10.434.600</u>	<u>10.638.000</u>	<u>10.853.000</u>	<u>11.005.500</u>
18 = <u>Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)</u>	<u>123.008,15</u>	<u>-1.035.200</u>	<u>-773.500</u>	<u>-950.500</u>	<u>-133.500</u>	<u>461.300</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)	123.008,15	-1.035.200	-773.500	-950.500	-133.500	461.300



Ausgleich negatives Ergebnis möglich durch die Entnahme aus der Ergebnisrücklage:

per 31.12.	Rücklage
2020	1.869.653,19 €
2021 vorläufig	516.309,79 €
2022 vorläufig	123.008,15 €
<b>Gesamt</b>	<b>2.508.971,13 €</b>

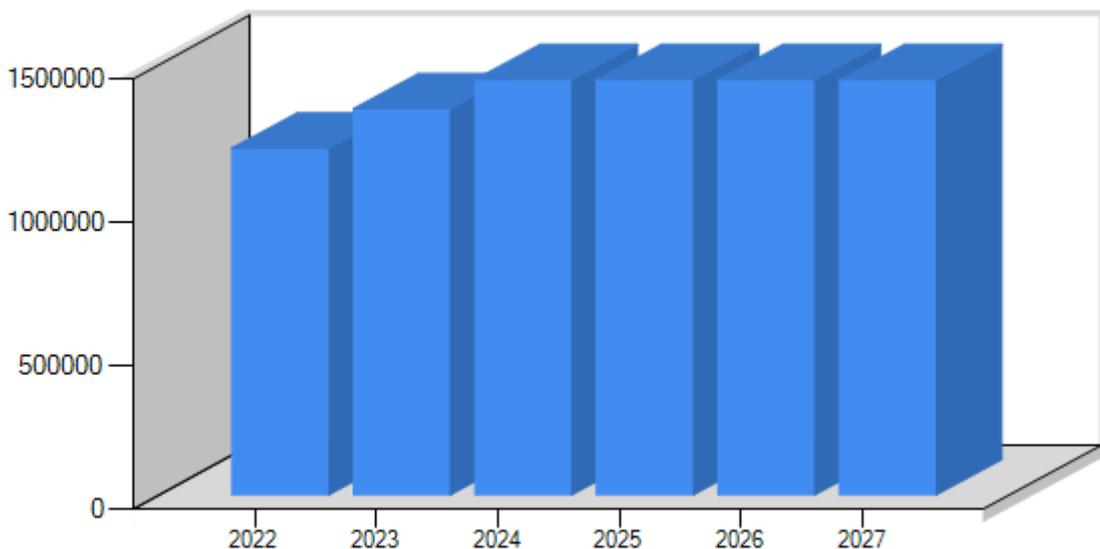
Nachrichtlich:

1.	Jahresergebnis	-773.500
	+ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0
	- Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	773.500
	+ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0
	- Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0
	= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	0

### 5.2 Gebühren und ähnliche Entgelte

Gebührenart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Verwaltungsgebühren	108.250,15	70.000	91.300	91.300	91.300	91.300
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	1.022.510,03	1.264.300	1.337.100	1.337.100	1.337.100	1.337.100
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
Mieten und Pachten	24.645,44	8.000	9.500	9.500	9.500	9.500
Erträge aus Verkauf	11,30	0	0	0	0	0
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	53.109,91	3.700	9.700	9.700	9.700	9.700
<b>Gesamt</b>	<b>1.208.526,83</b>	<b>1.346.000</b>	<b>1.447.600</b>	<b>1.447.600</b>	<b>1.447.600</b>	<b>1.447.600</b>

Gebühren und ähnliche Entgelte



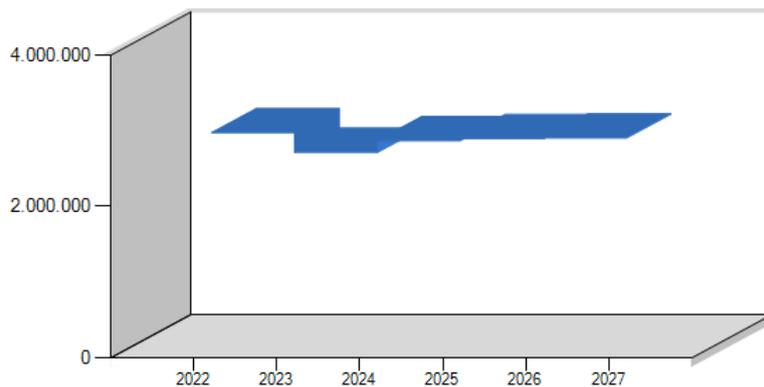
**5.3 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen**

**5.3.1 Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen und Umlagen**

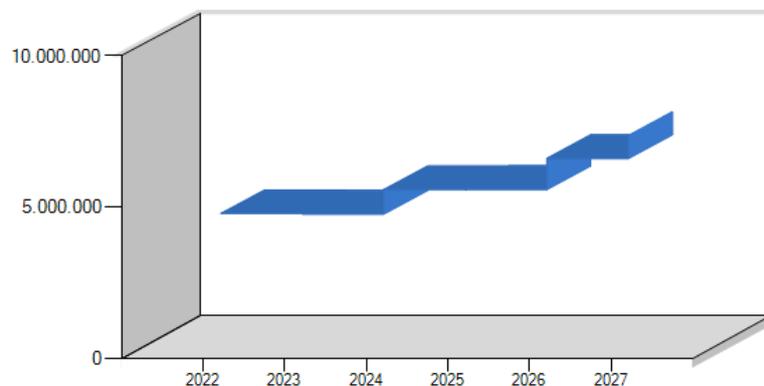
Die Verbandsgemeinde erhält Zuwendungen des Landkreises für die Kindertagesstätten und des Landes als Auftragskostenpauschale. Den größten Anteil erhält sie von den Gemeinden als Verbandsgemeindeumlage (VG-Umlage).

	<b>Ergebnis 2022</b>	<b>Ansatz 2023</b>	<b>Ansatz 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>
	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	674.648,00	671.100	806.200	806.200	806.200	806.200
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	2.175.092,54	1.919.900	1.938.700	1.963.300	1.972.500	1.974.600
<b>Summe aller Zuwendungen</b>	<b>2.849.740,54</b>	<b>2.591.000</b>	<b>2.744.900</b>	<b>2.769.500</b>	<b>2.778.700</b>	<b>2.780.800</b>
Umlagen	4.478.985,58	4.460.700	5.267.700	5.274.700	6.302.700	7.067.800
<b>Gesamt</b>	<b>7.328.726,12</b>	<b>7.051.700</b>	<b>8.012.600</b>	<b>8.044.200</b>	<b>9.081.400</b>	<b>9.848.600</b>

Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen



Entwicklung der Erträge aus Umlagen



Die Bemessungsgrundlage für die Berechnung der VG-Umlage wird anhand der Steuerkraftmesszahl des Jahres 2024 und der Zuweisungen an die Mitgliedsgemeinden aus dem Vorjahr errechnet. Der Hebesatz ist mit 17,8% eingeplant.

## 5.3.2 Entwicklung der Steuerkraft und Erträge der Mitgliedsgemeinden

Steuerkraft:

vorläufig

25.09.2023

	2022 €	2023 €	2024 €	Veränderung zu 2023 €
Arneburg	5.997.627,00	5.331.075,00	20.362.559,00	15.031.484,00
Eichstedt	1.816.316,00	1.234.979,00	1.850.481,00	615.502,00
Goldbeck	1.418.456,00	1.116.599,00	1.580.244,00	463.645,00
Hassel	696.022,00	677.990,00	744.861,00	66.871,00
Ho-Krusemark	852.825,00	705.362,00	807.435,00	102.073,00
Iden	459.223,00	477.934,00	477.246,00	-688,00
Rochau	618.650,00	697.445,00	647.913,00	-49.532,00
Werben	451.696,00	407.914,00	423.842,00	15.928,00
<b>Summe</b>	<b>12.310.815,00</b>	<b>10.649.298,00</b>	<b>26.894.581,00</b>	<b>16.245.283,00</b>

Steuerkraft Vorjahre

2018 6.837.239,00 € 2019 6.794.555,00 € 2020 7.512.185,00 € 2021 13.785.874,00 €

Erträge:

Gemeinde	Erträge 2019 €	Erträge 2020 €	Erträge 2021 €	Erträge 2022 €	Erträge 2023 €
Arneburg	10.998.941,56	7.573.465,22	7.435.562,58	6.108.500	8.770.600
Eichstedt	1.627.202,75	2.401.136,81	1.613.310,63	1.267.500	1.661.000
Goldbeck	2.653.397,07	2.492.226,61	2.286.751,91	1.871.400	2.371.400
Hassel	1.237.203,71	1.203.191,60	1.112.595,95	1.035.600	1.157.400
Ho.-Krusemark	1.766.209,09	1.796.582,70	1.813.344,55	1.516.300	1.842.000
Iden	1.434.717,46	1.485.123,23	1.486.958,20	1.433.500	1.497.000
Rochau	1.537.695,86	1.535.343,11	1.531.721,42	1.533.800	1.463.200
Werben	2.038.449,04	2.124.555,91	2.005.617,62	2.475.000	1.881.100
<b>Summe</b>	<b>23.293.816,54</b>	<b>20.611.625,19</b>	<b>19.285.862,86</b>	<b>17.241.600</b>	<b>20.643.700</b>

## 5.3.3 Entwicklung der Verbandsgemeindeumlage

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

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

Kreisumlage

Der Hebesatz des Landkreises liegt vorläufig mit 45% vor.

Gemeinde	Kreisumlage	Kreisumlage	Veränderung	Anteil
	2024	2023	+/-	Gemeinde
	€	€	€	%
Arneburg	<b>8.923.252,00</b>	2.129.090,00	6.794.162,00	70,72
Eichstedt	<b>777.142,00</b>	474.006,00	303.136,00	6,16
Goldbeck	<b>837.405,00</b>	481.531,00	355.874,00	6,64
Hassel	<b>437.242,00</b>	383.408,00	53.834,00	3,47
Ho.-Krusemark	<b>537.739,00</b>	399.164,00	138.575,00	4,26
Iden	<b>295.935,00</b>	307.044,00	-11.109,00	2,35
Rochau	<b>409.936,00</b>	461.939,00	-52.003,00	3,25
Werben	<b>399.061,00</b>	366.035,00	33.026,00	3,16
Summe	<b>12.617.712,00</b>	5.002.217,00	7.615.495,00	100,00

Verbandsgemeindeumlage:

Die Daten zur Berechnung der Bemessungsgrundlage sind noch vorläufig (Stand 25.09.2023).

Gemeinde	VBG-Umlage	VBG-Umlage	Veränderung	Anteil
	2024	2023	+/-	Gemeinde
	€	€	€	%
Arneburg	<b>3.529.642,00</b>	1.783.704,00	1.745.938,00	70,72
Eichstedt	<b>307.402,00</b>	397.111,00	-89.709,00	6,16
Goldbeck	<b>331.240,00</b>	403.416,00	-72.176,00	6,64
Hassel	<b>172.953,00</b>	321.211,00	-148.258,00	3,47
Ho.-Krusemark	<b>212.705,00</b>	334.411,00	-121.706,00	4,26
Iden	<b>117.059,00</b>	257.235,00	-140.176,00	2,35
Rochau	<b>162.152,00</b>	387.002,00	-224.850,00	3,25
Werben	<b>157.850,00</b>	306.656,00	-148.806,00	3,16
Summe	<b>4.991.003,00</b>	4.190.746,00	800.257,00	100,00

Entwicklung Hebesatz

Haushaltsjahr	Steuerkraft-	Allg.	BMG	Hebesatz	VBG-
	messzahl	Zuweisung		v. H.	Umlage
	€	€	€	%	€
2018	6.837.239	1.506.011	8.343.250	41,24	3.440.756
2019	6.794.555	1.448.802	8.243.357	41,24	3.399.560
2020	7.512.186	1.562.843	9.075.029	37,47	3.400.410
2021	13.963.281	1.242.190	15.205.471	26,812	4.076.892
2022	12.310.815	591.499	12.902.314	32,9	4.244.858
2023	10.648.298	466.750	11.116.048	37,7	4.190.746
2024 vorläufig	26.894.581	1.144.790	28.039.371	17,8	4.991.003

*Übersicht Haushaltsausgleich*

Jahr	VG-Umlage	Defizit lt. Plan	Stand Rücklage
2022	4.244.800 €	-156.100 €	2.508.971 €
2023	4.190.700 €	-1.035.200 €	1.473.771 €
2024	4.991.000 €	-773.500 €	700.271 €
2025	4.991.000 €	-950.500 €	-250.229 €
2026	6.015.000 €	-133.500 €	-383.729 €
2027	6.780.000 €	461.300 €	77.571 €

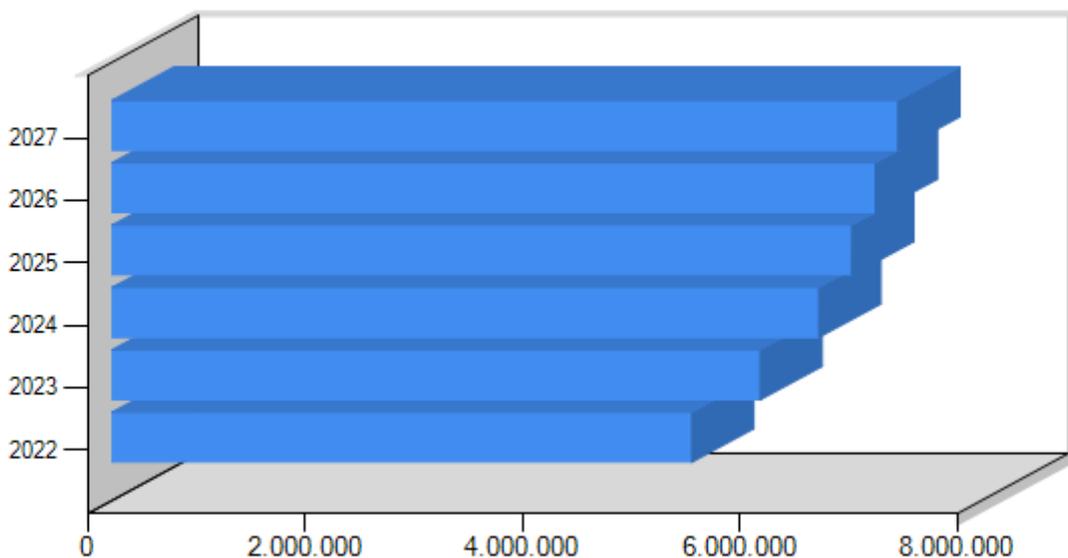
Der Stand der Rücklage bildet die Überschüsse der ordentlichen Jahresergebnisse aus den Abschlüssen ab. Schließen die Jahresergebnisse positiv ab, erhöht sich die Rücklage und der Haushaltsausgleich ist wieder möglich.

**5.4 Personalaufwendungen**

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

Personalaufwendungsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	4.466.527,54	5.001.900	5.459.000	5.709.200	5.891.300	6.066.000
Sozialversicherung	853.822,46	945.600	1.026.300	1.080.400	1.114.200	1.146.800
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	13.045,55	15.100	15.900	15.900	15.900	15.900
Sonstige						
<b>Gesamt</b>	<b>5.333.395,55</b>	<b>5.962.600</b>	<b>6.501.200</b>	<b>6.805.500</b>	<b>7.021.400</b>	<b>7.228.700</b>

Entwicklung der Personalaufwendungen



**Aufteilung Personalkosten nach Produkten**

Bereich	Produkt	2022	2023	2024	Diff. 2023 zu 2024	
		€	€	€	€	%
Verwaltungssteuerung	11101	190.481,59	185.800	170.000	-15.800	-8,5%
Kernverwaltung	11103	1.911.928,51	2.090.400	2.216.200	125.800	6,0%
Feuerwehr	12601	9.154,63	8.600	61.800	53.200	618,6%
Schulen	21101	110.883,45	102.700	125.000	22.300	21,7%
Kita	36501	2.624.074,48	2.943.400	3.194.400	251.000	8,5%
Hort	36511	389.135,65	478.900	569.700	90.800	19,0%
Schwimmbad	42402	60.580,81	57.300	61.800	4.500	7,9%
Wirtschaftshof	57301	37.156,43	95.500	102.300	6.800	7,1%
<b>Gesamt</b>		<b>5.333.395,55</b>	<b>5.962.600,00</b>	<b>6.501.200,00</b>	<b>538.600</b>	<b>9,0%</b>

**Veränderung der Personalkosten durch:**

- ↓ Kernverwaltung: Senkung BE von 34,12181 um 3,0512 (Wegfall Nachbesetzung FBL, Umsetzung Buchhaltungsstelle, keine Weiterbeschäftigung Azubi, Wegfall Vertretung Standesamt) + Erhöhung Kosten durch Höhergruppierungen + Erhöhung Arbeitszeiten
- ↑ Feuerwehr: neue Stelle Gerätewart (Personalkosten 52.400 € + 500 € Reisekosten)
- ↑ Kita: geringere Kinderzahlen, aber insgesamt Erhöhung durch Auswirkung Tarifabschluss und zusätzliche Stunden für die Leiterfreistellung, Neuplanung Stelle Inklusion
- ↑ Hort: höhere Kinderzahlen und Auswirkungen Tarifabschluss

**Einstellung FFW-Gerätewart**

Die Haushaltsmittel für die geplante Einstellung des FFW-Gerätewartes sind mit einem Sperrvermerk, unter der Bedingung in der Kernverwaltung in Höhe der Personalkosten Einsparungen zu erreichen, versehen worden. Eine Aufhebung des Sperrvermerkes kann nur durch den Verbandsgemeinderat erfolgen.

**Übersicht Entwicklung Beschäftigungseinheiten - Kernverwaltung**

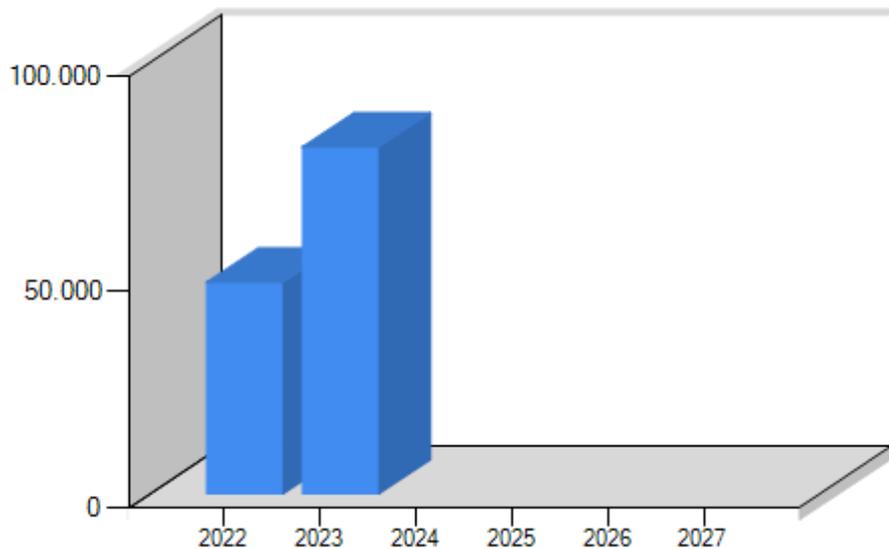
Jahr	Plan	besetzt zum 30.06.
2024	31,07051	
2023	34,12181	30,58336
2022	31,86714	29,63291
2021	31,84375	30,09375
2020	32,46875	30,19375
2019	33,75625	31,78125
2018	34,50625	33,75625
2017	31,78125	28,88125
2016	32,09375	31,09375
2015	35,54375	29,34375
2014	35,41250	30,06875
2013	34,31250	28,78750
2012	38,71250	31,08750

5.5 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen sind Aufwendungen für die Versorgungsleistungen an Rentner und Pensionäre. Hier sind die Ruhegehaltsbezüge des Wahlbeamten bilanziert, da der Kommunale Versorgungsverband Sachsen-Anhalt gemäß seiner Satzung nach Ablauf einer Amtszeit von weniger als 12 Jahren nur 50% der dem Beamten zustehenden Ruhegehaltsbezüge übernimmt. Durch die Verlängerung der Amtszeit des Wahlbeamten fallen diese von der Verbandsgemeinde zu tragenden Bezüge ab dem Haushaltsjahr 2024 weg.

Versorgungsaufwandsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	0,00	0	0	0	0	0
Sozialversicherung	0,00	0	0	0	0	0
Zuführung und Inanspruchnahme Rückstellungen	49.026,00	80.400	0	0	0	0
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
<b>Gesamt</b>	<b>49.026,00</b>	<b>80.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Entwicklung der Versorgungsaufwendungen

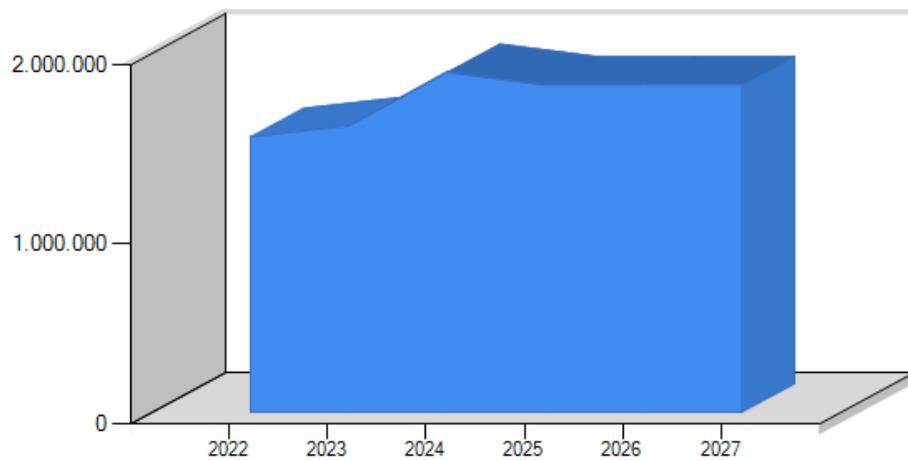


## 5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Unterhaltung und Instandhaltung	960.976,34	963.000	1.214.700	1.159.700	1.159.700	1.159.700
Mieten und Pachten	228.347,39	236.400	231.100	236.400	236.400	236.400
Vorräte und Waren	6.221,89	5.900	6.300	6.300	6.300	6.300
Sonstige	339.327,65	391.300	442.300	421.000	421.800	421.000
<b>Gesamt</b>	<b>1.534.873,27</b>	<b>1.596.600</b>	<b>1.894.400</b>	<b>1.823.400</b>	<b>1.824.200</b>	<b>1.823.400</b>

Entwicklung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen



## 5.7 Transferaufwendungen

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

Transferaufwandsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	620.212,23	798.800	924.800	924.800	924.600	924.800
Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0
Sozialtransferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Gewerbsteuerumlage	0,00	0	0	0	0	0
Allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	0,00	0	0	0	0	0
<b>Gesamt</b>	<b>620.212,23</b>	<b>798.800</b>	<b>924.800</b>	<b>924.800</b>	<b>924.600</b>	<b>924.800</b>

### 5.8 Abschreibungen

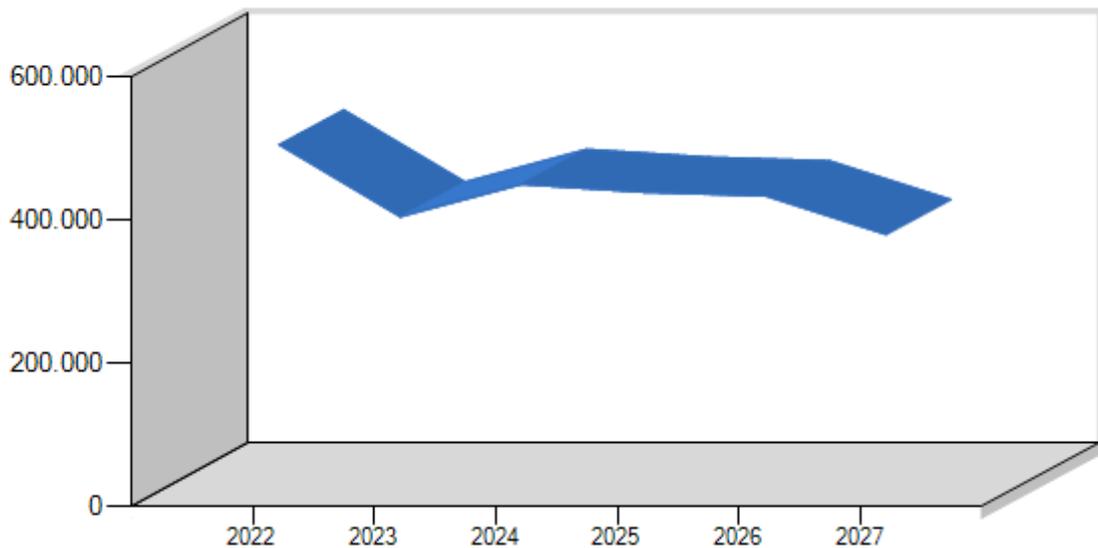
Abschreibungen stellen den Ressourcenverbrauch des gemeindlichen Vermögens dar. In der Regel handelt es sich hierbei um sogenannte „nichtrentierliche“ Abschreibungen. Das bedeutet, der Wertverzehr des Vermögens kann meist nicht durch erhöhte Entgelte (Gebühren) „verdient“ und wieder investiert werden.

Bei der Berechnung der Abschreibungen wurden die Vorschriften des §40 KomHVO LSA und des Bewertungsleitfadens der Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck berücksichtigt.

Die Abschreibungen sind mit 429.500 € geplant. Der Abschreibung gegenüber stehen die Auflösung aus Sonderposten in Höhe von 186.400 € (als sonstige ordentliche Erträge). Somit sind im Haushalt 243.100 € ergebniswirksam.

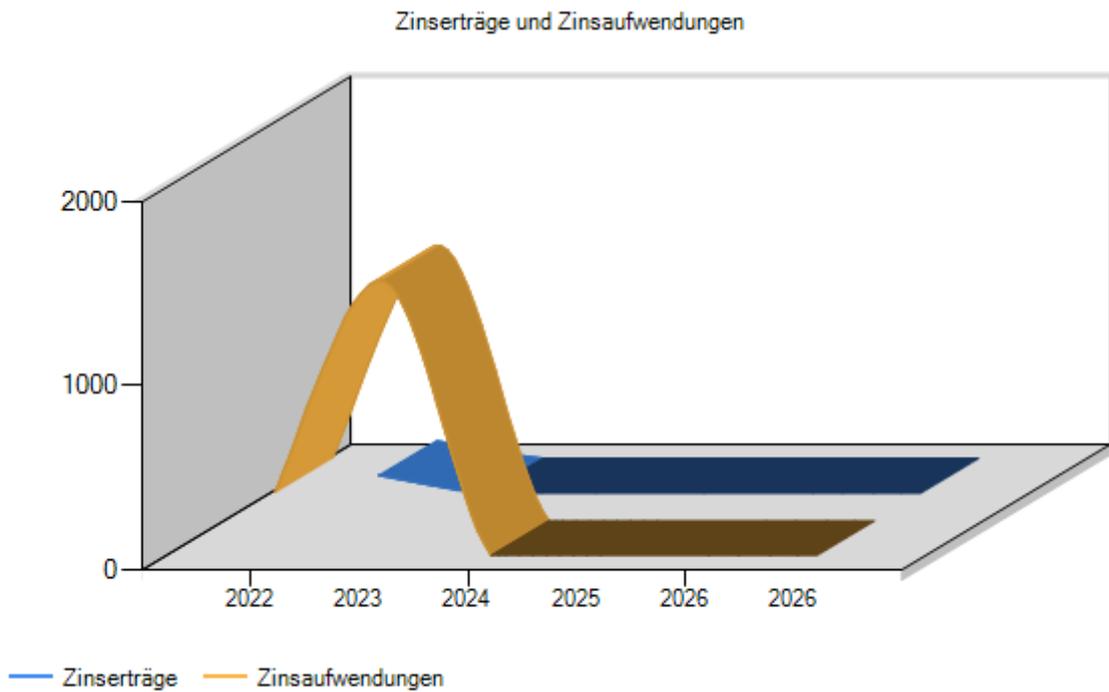
	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	479.438,17	384.000	429.500	418.600	413.500	359.200
Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	5.529,97	0	0	0	0	0
<b>Gesamt</b>	<b>484.968,14</b>	<b>384.000</b>	<b>429.500</b>	<b>418.600</b>	<b>413.500</b>	<b>359.200</b>

Entwicklung der Abschreibungen



5.9 Zinsen

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
<b>Erträge</b>						
Zinserträge	92,42	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	3,79	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	<b>96,21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aufwendungen</b>						
Zinsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzaufwendungen	345,03	1.500	0	0	0	0
<b>Summe</b>	<b>345,03</b>	<b>1.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo</b>	<b>-248,82</b>	<b>-1.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



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
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

6 Finanzhaushalt

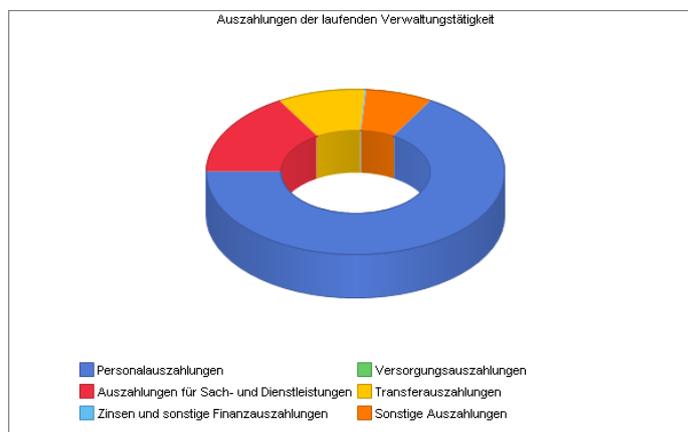
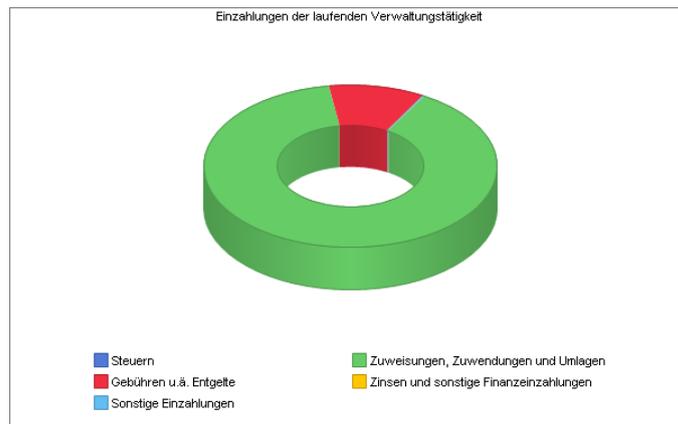
6.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen

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	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.088.172,82	6.781.700	7.735.900	7.760.500	8.793.700	9.560.800
3 + sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.150.985,29	1.334.300	1.428.400	1.428.400	1.428.400	1.428.400
5 + privatrechtliche Leistungsentgelte Kostenerstattungen und Umlagen	393.941,85	281.700	295.900	302.900	306.900	307.000
6 + sonstige Einzahlungen	16.763,07	14.500	14.500	14.500	14.500	14.500
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	96,21	0	0	0	0	0
8 = <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>8.649.959,24</u>	<u>8.412.200</u>	<u>9.474.700</u>	<u>9.506.300</u>	<u>10.543.500</u>	<u>11.310.700</u>
9 Personalauszahlungen	5.293.159,79	5.962.600	6.501.200	6.805.500	7.021.400	7.228.700
10 + Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.478.213,72	1.596.600	1.894.400	1.823.400	1.824.200	1.823.400
12 + Transferauszahlungen	620.212,23	798.800	924.800	924.800	924.600	902.800
13 + sonstige Auszahlungen	579.714,25	758.000	684.700	665.700	669.300	669.400
14 + Zinsen und ähnliche Auszahlungen	345,03	1.500	0	0	0	0
15 = <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>7.971.645,02</u>	<u>9.117.500</u>	<u>10.005.100</u>	<u>10.219.400</u>	<u>10.439.500</u>	<u>10.624.300</u>
16 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)</b>	<b>678.314,22</b>	<b>-705.300</b>	<b>-530.400</b>	<b>-713.100</b>	<b>104.000</b>	<b>686.400</b>
17 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	856.640,05	538.300	1.009.700	300.000	522.500	482.500
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	60.000,00	0	0	0	0	0
19 = <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>916.640,05</u>	<u>538.300</u>	<u>1.009.700</u>	<u>300.000</u>	<u>522.500</u>	<u>482.500</u>
20 Auszahlungen für eigene Investitionen	783.397,39	701.000	1.627.500	327.500	698.500	1.127.000
21 + Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
22 = <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>783.397,39</u>	<u>701.000</u>	<u>1.627.500</u>	<u>327.500</u>	<u>698.500</u>	<u>1.127.000</u>
23 = <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)</b>	<b>133.242,66</b>	<b>-162.700</b>	<b>-617.800</b>	<b>-27.500</b>	<b>-176.000</b>	<b>-644.500</b>
24 = <b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)</b>	<b>811.556,88</b>	<b>-868.000</b>	<b>-1.148.200</b>	<b>-740.600</b>	<b>-72.000</b>	<b>41.900</b>
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	54.679,56	54.700	54.700	54.700	54.700	54.700
27 = <u>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>-54.679,56</u>	<u>-54.700</u>	<u>-54.700</u>	<u>-54.700</u>	<u>-54.700</u>	<u>-54.700</u>
28 = <b>Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe der Zeilen 24 und 27)</b>	<b>756.877,32</b>	<b>-922.700</b>	<b>-1.202.900</b>	<b>-795.300</b>	<b>-126.700</b>	<b>-12.800</b>
29 + <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres</u>	<u>3.759,60</u>	<u>147.800</u>	<u>400.000</u>	<u>-802.900</u>	<u>-1.598.200</u>	<u>-1.724.900</u>
30 = <b>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>760.636,92</b>	<b>-774.900</b>	<b>-802.900</b>	<b>-1.598.200</b>	<b>-1.724.900</b>	<b>-1.737.700</b>

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

6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit

ausgewählte Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
<b>Einzahlungen</b>						
Steuern	0,00	0	0	0	0	0
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	7.404.725,14	7.051.700	8.012.600	8.044.200	9.081.400	9.848.600
Gebühren u.ä. Entgelte	1.228.374,82	1.346.000	1.447.600	1.447.600	1.447.600	1.447.600
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	96,21	0	0	0	0	0
Sonstige Einzahlungen	16.763,07	14.500	14.500	14.500	14.500	14.500
<b>Summe</b>	<b>8.649.959,24</b>	<b>8.412.200</b>	<b>9.474.700</b>	<b>9.506.300</b>	<b>10.543.500</b>	<b>11.310.700</b>
<b>Auszahlungen</b>						
Personalauszahlungen	5.293.159,79	5.962.600	6.501.200	6.805.500	7.021.400	7.228.700
Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	1.478.213,72	1.596.600	1.894.400	1.823.400	1.824.200	1.823.400
Transferauszahlungen	620.212,23	798.800	924.800	924.800	924.600	902.800
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	345,03	1.500	0	0	0	0
Sonstige Auszahlungen	579.714,25	758.000	684.700	665.700	669.300	669.400
<b>Summe</b>	<b>7.971.645,02</b>	<b>9.117.500</b>	<b>10.005.100</b>	<b>10.219.400</b>	<b>10.439.500</b>	<b>10.624.300</b>
<b>Saldo</b>	<b>678.314,22</b>	<b>-705.300</b>	<b>-530.400</b>	<b>-713.100</b>	<b>104.000</b>	<b>686.400</b>



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
<b>Einzahlungen</b>						
Investitionszuwendungen	856.640,05	538.300	1.009.700	300.000	522.500	482.500
Veränderungen des Anlagevermögens	60.000,00	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	<b>916.640,05</b>	<b>538.300</b>	<b>1.009.700</b>	<b>300.000</b>	<b>522.500</b>	<b>482.500</b>
<b>Auszahlungen</b>						
Auszahlungen Investitionen	783.397,39	701.000	1.627.500	327.500	698.500	1.127.000
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	<b>783.397,39</b>	<b>701.000</b>	<b>1.627.500</b>	<b>327.500</b>	<b>698.500</b>	<b>1.127.000</b>
<b>Saldo</b>	<b>133.242,66</b>	<b>-162.700</b>	<b>-617.800</b>	<b>-27.500</b>	<b>-176.000</b>	<b>-644.500</b>

Aufteilung Eigenanteile nach Einrichtung:

Bereich	Produkt	2022	2023	2024	2025	2026	2027
		€	€	€	€	€	€
Kernverwaltung	11103	71.500	46.000	28.500	14.500	31.000	40.500
Feuerwehr	12601	174.000	100.500	645.900	259.000	411.000	732.500
Wasserwehr	12602	0	0	1.400	0	0	0
Schulen	21101	35.000	14.000	90.500	11.000	11.000	11.000
Kita	36501	122.000	142.500	43.000	36.500	66.500	254.000
Hort	36511	4.500	6.000	5.000	4.000	4.000	4.000
Schwimmbad	42402	2.000	14.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Räumliche Planung	51101	15.000	0	0	0	0	0
Wirtschaftshof	57301	15.500	500	500	500	500	500
Tourismus	57501	0	0	1.000	0	0	0
<b>Gesamt</b>		<b>439.500</b>	<b>323.500</b>	<b>817.800</b>	<b>327.500</b>	<b>526.000</b>	<b>1.044.500</b>

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
<b>1110319002</b>	<b>Software Dokumentenmanagementsystem (DMS)</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	4.000	4.000	4.000	4.000	0	0,00	0	0,00
<b>1110320999</b>	<b>Sammelposten Kernverwaltung 150-1.000 €</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	11.500	10.500	11.500	10.500	0	0,00	0	0,00
<b>1110322003</b>	<b>Software Voice Meso/Geso</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>1110323001</b>	<b>Software Personal</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>1110326001</b>	<b>Server</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	13.000	0	15.500	26.000	0	0,00	0	0,00
<b>1260119001</b>	<b>FFW Tragkraftspritze SPERRVERMERK</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	17.000	17.000	17.000	17.000	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
<b>1260119005</b>	<b>Umbau FFW-Gerätehaus Iden</b>							
Einzahlungen	566.200	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	915.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>1260120004</b>	<b>Umbau FFW Giesenslage</b>							
Einzahlungen	12.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	40.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>1260120008</b>	<b>Sanierung FFW Schwarzholz</b>							
Einzahlungen	0	0	172.500	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	30.000	360.000	0	0	0,00	0	0,00
<b>1260120010</b>	<b>Fahrzeugfunkgeräte</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	53.000	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>1260120013</b>	<b>Budget FFW (1.000-3.000 €)</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	9.500	8.500	8.500	8.500	0	0,00	0	0,00
<b>1260120999</b>	<b>Sammelposten FFW 150-1.000 €</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	74.600	78.500	126.000	125.000	0	0,00	0	0,00
<b>1260121003</b>	<b>Umsetzung Löschwasserkonzepte</b>							
Einzahlungen	200.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	200.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>1260121999</b>	<b>Budget Kleinfahrzeuge FFW</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	144.000	72.000	72.000	72.000	0	0,00	0	0,00
<b>1260122001</b>	<b>Abgasabsauganlage FFW Werben</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	15.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>1260122004</b>	<b>Hebekissen/Dichtkissen HLF Rochau</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	10.000	0	0,00	0	0,00
<b>1260124001</b>	<b>Wärmebildkamera</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	9.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>1260126002</b>	<b>HLF Rochau</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	500.000	0	0,00	0	0,00
<b>1260220999</b>	<b>Sammelposten Wasserwehr 150-1.000 €</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.400	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>2110120002</b>	<b>Budget Grundschulen (1.000-3.000 €)</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	15.000	7.000	7.000	7.000	0	0,00	0	0,00
<b>2110120003</b>	<b>Digitalpakt Grundschulen</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	65.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>2110120999</b>	<b>Sammelposten Grundschule 150-1.000 €</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	7.000	4.000	4.000	4.000	0	0,00	0	0,00
<b>2110123005</b>	<b>Mobile Videokonferenzsysteme</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>2110124001</b>	<b>Whiteboards GS (6 Stück)</b>							
Einzahlungen	31.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	35.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>3650120999</b>	<b>Sammelposten Kita 150-1.000 €</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	11.500	8.500	8.500	8.500	0	0,00	0	0,00
<b>3650121001</b>	<b>Budget Kita (1.000-3.000 €)</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	9.000	9.000	9.000	9.000	0	0,00	0	0,00
<b>3650122001</b>	<b>Spielgeräte Kita (z. B. Niedrigseilgarten)</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	19.000	19.000	19.000	19.000	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
<b>3650123002</b>	<b>Markise Kita Hassel</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>3650123004</b>	<b>Sanierung Kita Eichstedt</b>							
Einzahlungen	0	0	0	82.500	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	30.000	300.000	0	0,00	0	0,00
<b>3650124001</b>	<b>Gerätehaus Kita Iden</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>3650124002</b>	<b>Sanierung Kita Hassel</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>3651120001</b>	<b>Budget Hort (1.000-3.000 €)</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.500	2.500	2.500	2.500	0	0,00	0	0,00
<b>3651120999</b>	<b>Sammelposten Hort 150-1.000 €</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.500	1.500	1.500	1.500	0	0,00	0	0,00
<b>4240220999</b>	<b>Sammelposten Schwimmbad 150-1.000 €</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.000	2.000	2.000	2.000	0	0,00	0	0,00
<b>5730120999</b>	<b>Sammelposten Wirtschaftshof 150-1.000 €</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	500	500	500	500	0	0,00	0	0,00
<b>5750124001</b>	<b>Messestand mit Beachflags Öffentlichkeitsarbeit</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>6110120001</b>	<b>Investitionspauschale</b>							
Einzahlungen	200.000	300.000	350.000	400.000	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
<b>Einzahlungen</b>	<b>1.009.700</b>	<b>300.000</b>	<b>522.500</b>	<b>482.500</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen</b>	<b>1.627.500</b>	<b>327.500</b>	<b>698.500</b>	<b>1.127.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Zu-/Überschuss</b>	<b>-617.800</b>	<b>-27.500</b>	<b>-176.000</b>	<b>-644.500</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

### 6.3.3 Investitionsumlage

Die Verbandsgemeinde Arneburg-Goldbeck erhebt zur Refinanzierung der zur Erfüllung ihrer Aufgaben erforderlichen Investitionen eine Investitionsumlage. Diese ist anhand des in der Haushaltssatzung festgelegten Hebesatzes von den pauschalen Zuweisungen für Investitionen der Gemeinden berechnet worden. Der Hebesatz wird mit 32% (VJ 25%) festgesetzt. Die Entwicklung der Investitionsumlage stellt sich wie folgt dar:

Gemeinde	2024				2023	
	Invest-Pauschale €	32,00% €	in Gemeinde verbleibend €	gerundet €	25,00% €	Veränderung +/-
Arneburg	87.200,00	27.904,00	59.296,00	27.904,00	29.365 €	-1.461,00
Eichstedt	66.800,00	21.376,00	45.424,00	21.376,00	22.473 €	-1.097,00
Goldbeck	81.100,00	25.952,00	55.148,00	25.952,00	27.265 €	-1.313,00
Hassel	56.500,00	18.080,00	38.420,00	18.080,00	18.790 €	-710,00
Ho.-Krusemark	111.500,00	35.680,00	75.820,00	35.680,00	37.218 €	-1.538,00
Iden	67.500,00	21.600,00	45.900,00	21.600,00	22.630 €	-1.030,00
Rochau	78.100,00	24.992,00	53.108,00	24.992,00	26.095 €	-1.103,00
Werben	91.500,00	29.280,00	62.220,00	29.280,00	30.942 €	-1.662,00
<b>gesamt</b>	<b>640.200,00</b>	<b>204.864,00</b>	<b>435.336,00</b>	<b>204.864,00</b>	<b>214.778,00</b>	<b>-9.914,00</b>

Um die zukünftigen Investitionen der Verbandsgemeinde zu finanzieren, ist eine Erhöhung der Investitionsumlage unumgänglich, daher ist die Investitionsumlage wie folgt eingeplant:

- 2025 → 300.000 €
- 2026 → 350.000 €
- 2027 → 400.000 €

### 6.3.4 Verpflichtungsermächtigungen

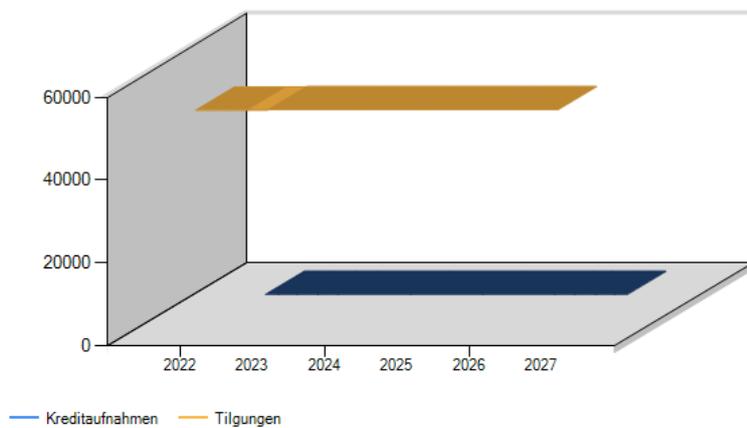
Verpflichtungsermächtigungen sind gem. § 107 KVG LSA vorgesehene Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen belasten. Es sind keine Verpflichtungsermächtigungen für die Folgejahre vorgesehen.

## 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
<b>Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tilgung von Krediten	54.679,56	54.700	54.700	54.700	54.700	54.700
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	802.900	1.598.200	1.724.900
<b>Auszahlungen</b>	<b>54.679,56</b>	<b>54.700</b>	<b>54.700</b>	<b>857.600</b>	<b>1.652.900</b>	<b>1.779.600</b>
<b>Saldo</b>	<b>-54.679,56</b>	<b>-54.700</b>	<b>-54.700</b>	<b>-857.600</b>	<b>-1.652.900</b>	<b>-1.779.600</b>

Kreditaufnahmen, Tilgungen



### 6.4.2 Schuldenstand

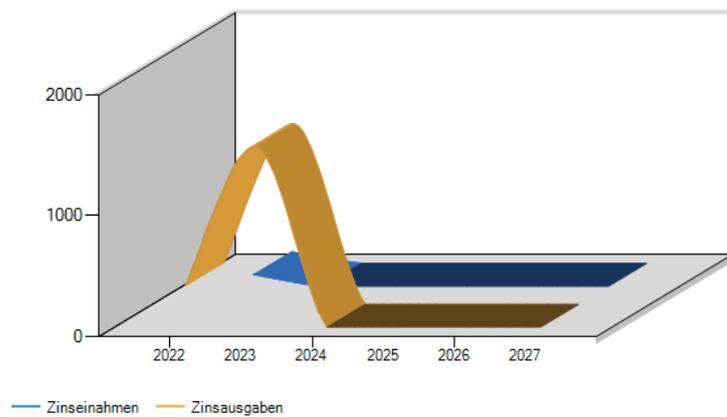
Der Schuldenstand bildet die Höhe der Darlehensverbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ab. Die Verbandsgemeinde hat ein Darlehen bei der Investitionsbank aufgenommen. Das Darlehen wird zinsfrei geführt und ist bis Ende 2029 getilgt.

	2024		2023	
	Stand am	Betrag	Stand am	Betrag
	Datum	€	Datum	€
<b>Schuldenstand am Anfang des Jahres</b>	01.01.2024	218.718,31	01.01.2023	273.397,87
Kreditaufnahme		0,00		0,00
- Tilgung		-54.679,56		-54.679,56
<b>Schuldenstand am Ende des Jahres</b>	31.12.2024	164.038,75	31.12.2023	218.718,31

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
Zinseinzahlungen	92,42	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	3,79	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	<b>96,21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zinsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonst. Finanzauszahlungen	345,03	1.500	0	0	0	0
<b>Summe</b>	<b>345,03</b>	<b>1.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo</b>	<b>-248,82</b>	<b>-1.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Zinseinnahmen und Zinsausgaben



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
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

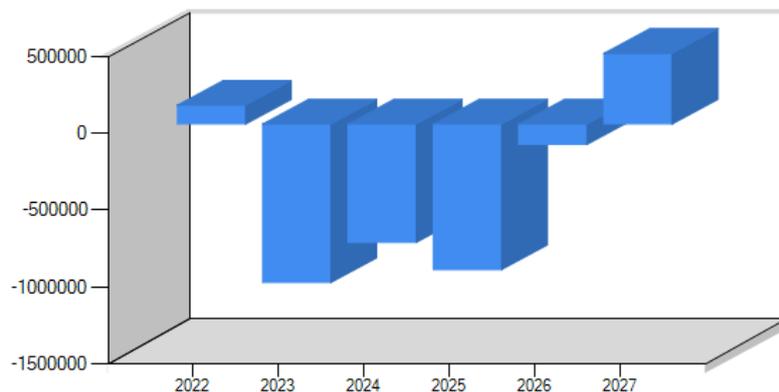
- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

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	9.040.397,55	8.546.700	9.661.100	9.687.500	10.719.500	11.466.800
Aufwendungen	8.917.389,40	9.581.900	10.434.600	10.638.000	10.853.000	11.005.500
<b>Saldo</b>	<b>123.008,15</b>	<b>-1.035.200</b>	<b>-773.500</b>	<b>-950.500</b>	<b>-133.500</b>	<b>461.300</b>

Jahresüberschüsse/Jahresfehlbeiträge



#### Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen	87.212.532,15	8.950.500	10.484.400	9.806.300	11.066.000	11.793.200
Auszahlungen	-86.437.118,64	9.873.200	11.687.300	11.404.500	12.790.900	13.530.900
<b>Saldo</b>	<b>173.649.650,79</b>	<b>-922.700</b>	<b>-1.202.900</b>	<b>-1.598.200</b>	<b>-1.724.900</b>	<b>-1.737.700</b>

Die Drei-Komponenten-Rechnung						
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung		
Einzahlungen:	10.484.400	Aktiva	Passiva	Erträge:	9.661.100	
./.Auszahlungen:	11.687.300	Vermögen	Eigenkapital	./.Aufwendungen:	10.434.600	
=Liquiditätssaldo:	-1.202.900	Liquide Mittel	Fremdkapital	=Ergebnissaldo:	-773.500	

## 8 Fazit

Der Haushalt für das Jahr 2024 kann auch in diesem Jahr nicht ausgeglichen werden. Unter der Annahme der gleichen Bedingungen wie im vorliegenden Haushalt, kann auch vorausschauend in den nächsten drei Jahren der Haushaltsausgleich nur mit einer Erhöhung der Verbandsgemeindeumlage erreicht werden. Die bestehende Rücklage aus den ordentlichen Ergebnissen wird gemäß der vorliegenden Prognose den notwendigen Ausgleich bis 2024 abdecken. Um die dauerhafte Aufgabenerledigung der Verbandsgemeinde zu sichern, muss das Ziel lauten, das Ressourcenaufkommen der Haushaltsjahre der Verbandsgemeinde so zu gestalten, dass sie die Aufwendungen decken.

Die Steuerkraft für das Jahr 2024 der Mitgliedsgemeinden ist im Vergleich zum Vorjahr um ca. 150% gestiegen und befindet sich damit auf einem Rekordniveau. Die Verbandsgemeinde konnte somit den Hebesatz deutlich sinken. Es ist aber bereits erkennbar, dass die Entwicklung in diese Richtung nicht weiter geht. Die bis heute vorliegenden Steuererträge der Mitgliedsgemeinden, aus dem vorangegangenen Haushaltsjahr, zeigen einen enormen Rückgang. So sind die Folgen in dem vorliegenden Haushalt mit den geschätzten Zahlen zur Steuerkraft und der Umlagenentwicklung erkennbar. In den Folgejahren ist eine Erhöhung der Umlage wahrscheinlich. Die Zahlen im Finanzhaushalt verdeutlichen leider sehr eindringlich, dass unsere finanzielle Lage extrem angespannt ist und sich in den kommenden Jahren verschlechtern wird, sollten sich die finanziellen Rahmenbedingungen unserer Verbandsgemeinde nicht grundlegend verbessern. Hinzu kommt, dass die Berücksichtigung der Verbandsgemeinden im Finanzausgleichsgesetz unzureichend stattfindet, wie auch der Städte und Gemeindebund in einer entsprechenden Stellungnahme geäußert hat.

Wir können nicht alle gesetzgeberischen Entwicklungen, nicht alle finanzpolitischen Bedingungen, die unseren Haushalt prägen, zum jetzigen Zeitpunkt sicher voraussagen. Umso mehr bedarf es einer vorausschauenden, vorsichtigen Planung dort, wo sie möglich ist – um Risiken abzufangen und die Handlungsfähigkeit zu sichern. Von daher gilt es, die notwendige Balance zwischen erforderlichen Zukunftsinvestitionen zu bewahren und ein weiterhin verantwortungsbewusstes Handeln mit unseren Gemeindefinzen beizubehalten.

Wir alle sollten mit dem nötigen Respekt in die Zukunft blicken und daran denken, dass nicht alles was gewünscht ist, finanziert werden kann.

Goldbeck, 11.12.2023

gez. Dana Hoedt  
Fachbereichsleiterin Zentrale Dienste und Finanzen