

Vorbericht

Vorbericht	1
1 Allgemeines	3
1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	3
1.2 Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan	3
1.3 Haushalts- und Deckungsvermerke	3
2 Strukturdaten	5
2.1 Gemeindegröße	5
2.2 Entwicklung Einwohnerzahlen	5
3 Jahresabschluss 2022	6
3.1 Ergebnisrechnung	6
3.2 Finanzrechnung	6
3.3 Bilanz	6
4 Das abgelaufene Rechnungsjahr 2023	6
4.1 Ergebnisrechnung	6
4.2 Finanzrechnung	6
5 Ergebnishaushalt	7
5.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten	7
5.2 Steuern	8
5.2.1 Überblick über die Hebesätze	8
5.2.2 Entwicklung der Steuerkraft	8
5.2.3 Entwicklung der Steuereinnahmen	9
5.3 Gebühren und ähnliche Entgelte	10
5.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	11
5.5 Personalaufwendungen	12
5.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12
5.7 Transferaufwendungen	13
5.8 Abschreibungen	13
5.9 Zinsen	14
5.10 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	14
6 Finanzhaushalt	15
6.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen	15
6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit	16
6.3 Investitionstätigkeit	16
6.3.1 Entwicklung der Investitionstätigkeit	16
6.3.2 Investitionsübersicht	17
6.3.3 Verpflichtungsermächtigungen	18
6.4 Finanzierungstätigkeit	18
6.4.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit	18
6.4.2 Schuldenstand	19
6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben	19
6.6 Kassenkredite	19
7 Die Drei-Komponenten-Rechnung / Vermögensrechnung (Bilanz)	20

1 Allgemeines

1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Der Fachdienst hat, in Absprache mit dem Bürgermeister der Gemeinde Goldbeck, 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

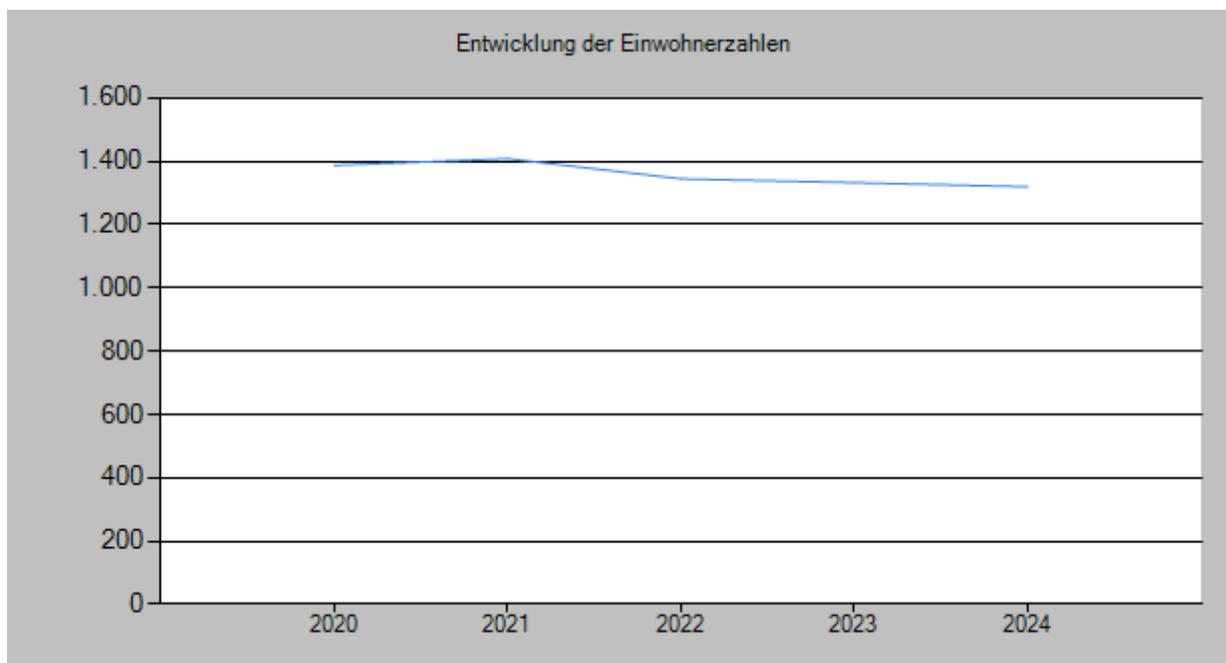
2.1 Gemeindegröße

Das Gebiet Gemeinde Goldbeck umfasst 26,85 km².

2.2 Entwicklung Einwohnerzahlen

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

- zum 31.12.2020	1.388
- zum 31.12.2021	1.409
- zum 31.12.2022	1.345
- zum 31.12.2023	1.333
- zum 31.12.2024	1.320
Planung	
- zum 31.12.2025	1.306
- zum 31.12.2026	1.293
- zum 31.12.2027	1.279



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 196.755,91 €. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

3.2 Finanzrechnung

Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 1.071.988,55 €. 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	2.311.490,14	2.669.001,59	357.511,45
Aufwendungen	1.810.021,53	2.472.245,68	662.224,15
Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge	501.468,61	196.755,91	-304.712,70
Einzahlungen	2.606.959,05	2.453.279,88	-153.679,17
Auszahlungen	2.065.920,66	2.312.947,48	247.026,82
Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge	541.038,39	140.332,40	-400.705,99

Die Drei-Komponenten-Rechnung			
Finanzrechnung	Bilanz/Vermögensrechnung		Ergebnisrechnung
	Aktiva	Passiva	
Einzahlungen: 2.453.279,88	Vermögen	Eigenkapital	Erträge: 2.669.001,59
./. Auszahlungen: 2.312.947,48	Liquide Mittel	Fremdkapital	./. Aufwendungen: 2.472.245,68
= Liquiditätssaldo: 140.332,40			= Ergebnissaldo: 196.755,91

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 440.464,28 € und ist damit um 286.744,28 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant. Das außerordentliche Ergebnis betrug 0,00 €, so wie geplant.

4.2 Finanzrechnung

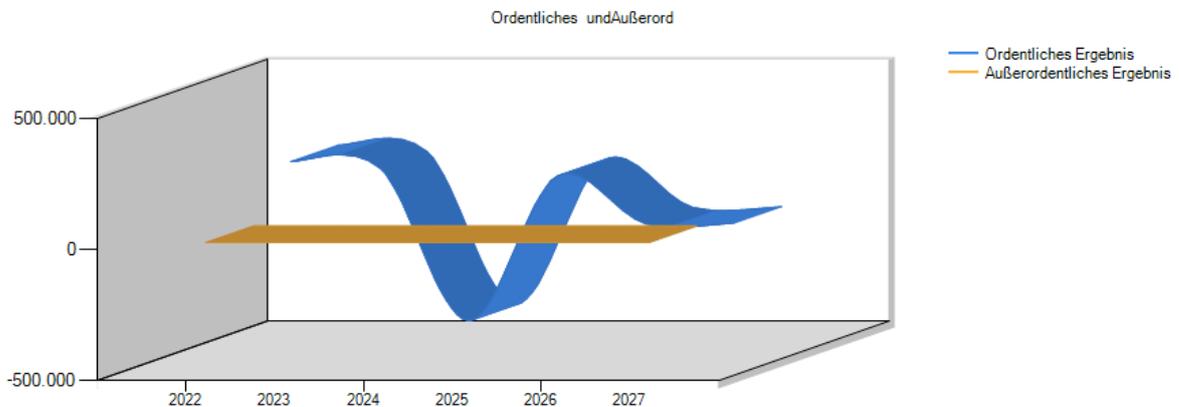
Der Endbestand betrug zum Bilanzstichtag 1.264.494,42 €. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2022 identisch und ist durch Saldenbestätigungen, sowie Kontoauszügen dokumentiert.

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	1.734.854,18	1.386.500	1.207.100	1.207.100	1.207.100	1.207.100
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	53.164,00	301.000	66.800	305.900	125.900	125.900
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.620,00	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	327.611,44	266.900	317.400	317.400	317.400	317.400
6	+ sonstige ordentliche Erträge	515.648,37	383.400	391.000	391.200	388.000	371.700
7	+ Finanzerträge	35.103,60	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
8	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
9	= <u>Ordentliche Erträge</u>	<u>2.669.001,59</u>	<u>2.371.400</u>	<u>2.015.900</u>	<u>2.255.200</u>	<u>2.072.000</u>	<u>2.055.700</u>
10	Personalaufwendungen	167.599,38	184.800	226.000	232.700	239.600	246.600
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	334.637,55	422.000	456.800	388.500	386.800	379.600
13	+ Transferaufwendungen	1.524.318,89	1.138.800	1.287.300	1.048.500	1.048.500	1.048.500
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	65.113,34	78.400	78.600	74.500	74.500	74.500
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.805,72	7.800	4.200	3.800	3.600	3.300
16	+ bilanzielle Abschreibungen	374.770,80	366.600	372.300	366.200	359.300	340.700
17	= <u>Ordentliche Aufwendungen</u>	<u>2.472.245,68</u>	<u>2.198.400</u>	<u>2.425.200</u>	<u>2.114.200</u>	<u>2.112.300</u>	<u>2.093.200</u>
18	= <u>Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)</u>	<u>196.755,91</u>	<u>173.000</u>	<u>-409.300</u>	<u>141.000</u>	<u>-40.300</u>	<u>-37.500</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) (Summe Zeilen 18 und 21)</u>	<u>196.755,91</u>	<u>173.000</u>	<u>-409.300</u>	<u>141.000</u>	<u>-40.300</u>	<u>-37.500</u>



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

per 31.12.	Rücklage
2020	2.672.024,71 €
2021 vorläufig	501.468,61 €
2022 vorläufig	196.755,91 €
Gesamt	3.370.249,23 €

Nachrichtlich:

1.	Jahresergebnis	-409.300
	+ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0
	- Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-409.300
	+ Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0
	- Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0
	= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	0

5.2 Steuern

5.2.1 Überblick über die Hebesätze

Steuerart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.	v. H.
Grundsteuer A	340	340	340	340	340	340
Grundsteuer B	420	420	420	420	420	420
Gewerbesteuer	350	350	350	350	350	350

5.2.2 Entwicklung der Steuerkraft

vorläufig
25.09.2023

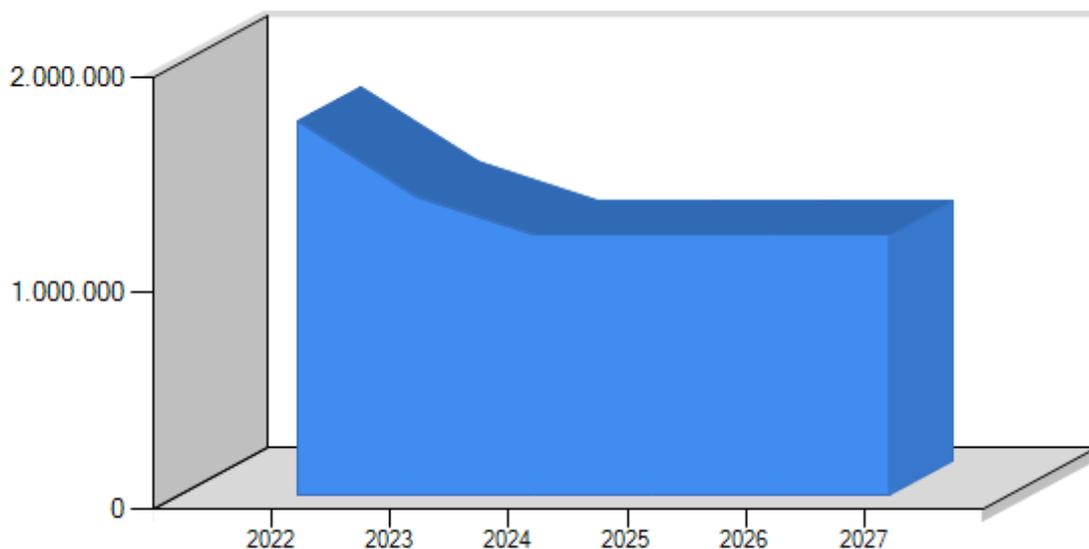
	2020 €	2021 €	2022 €	2023 €		2024 €	Veränderung zu 2023 €
Goldbeck	1.006.261,00	940.768,00	1.418.456,00	1.116.599,00		1.580.244,00	463.645,00
Summe	7.512.185,00	13.785.874,00	12.310.815,00	10.649.298,00		26.894.581,00	16.245.283,00

5.2.3 Entwicklung der Steuereinnahmen

Die Erträge werden maßgeblich durch die Gewerbesteuern geprägt und sind im Haushaltsjahr 2022 höher als erwartet ausgefallen. Für 2023 ist der Planansatz nicht erreicht worden. Für das Planjahr 2024 sind die Gewerbesteuererträge anhand der Vorauszahlungsbescheide eingeplant.

Steuerart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Realsteuern						
Grundsteuer A	36.935,46	36.900	36.900	36.900	36.900	36.900
Grundsteuer B	141.255,57	140.900	143.100	143.100	143.100	143.100
Gewerbesteuer	1.066.392,23	775.700	540.000	540.000	540.000	540.000
Gemeindeanteile an						
der Einkommenssteuer	443.037,82	390.000	440.000	440.000	440.000	440.000
der Umsatzsteuer	39.078,08	35.000	39.000	39.000	39.000	39.000
andere Steuern						
Vergnügungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
Hundsteuer	8.155,02	8.000	8.100	8.100	8.100	8.100
Zweitwohnungssteuer	0,00	0	0	0	0	0
sonstige Steuern	0,00	0	0	0	0	0
steuerähnliche Einnahmen z.B. Kompensationszahlungen (Familienleistungsausgleich)	0,00	0	0	0	0	0
Gesamt	1.734.854,18	1.386.500	1.207.100	1.207.100	1.207.100	1.207.100

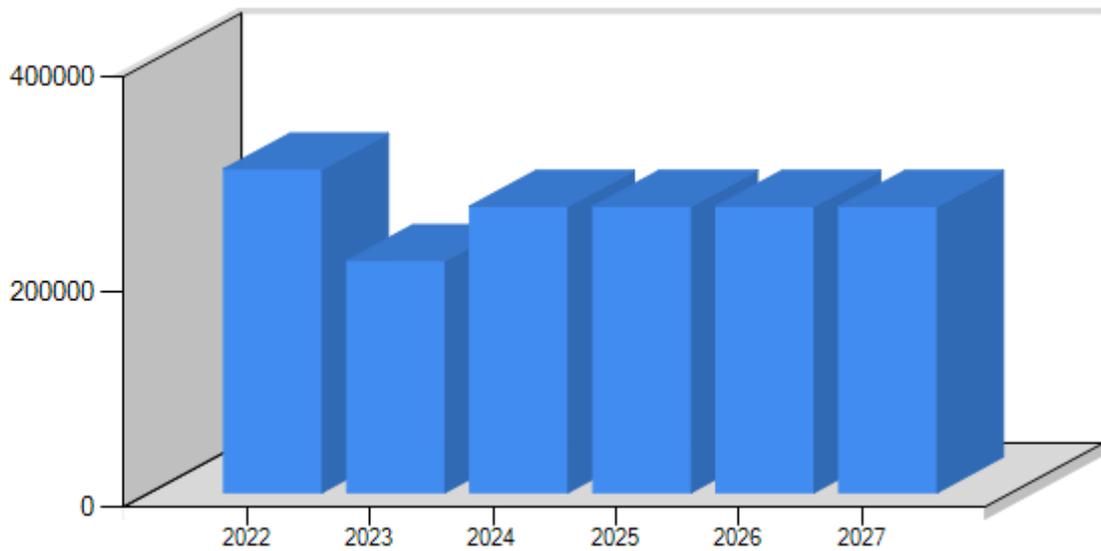
Entwicklung der Steuereinnahmen



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	2.620,00	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
Mieten und Pachten	253.401,28	184.200	237.100	237.100	237.100	237.100
Erträge aus Verkauf	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	45.190,27	30.300	27.900	27.900	27.900	27.900
Gesamt	301.211,55	216.100	266.600	266.600	266.600	266.600

Gebühren und ähnliche Entgelte



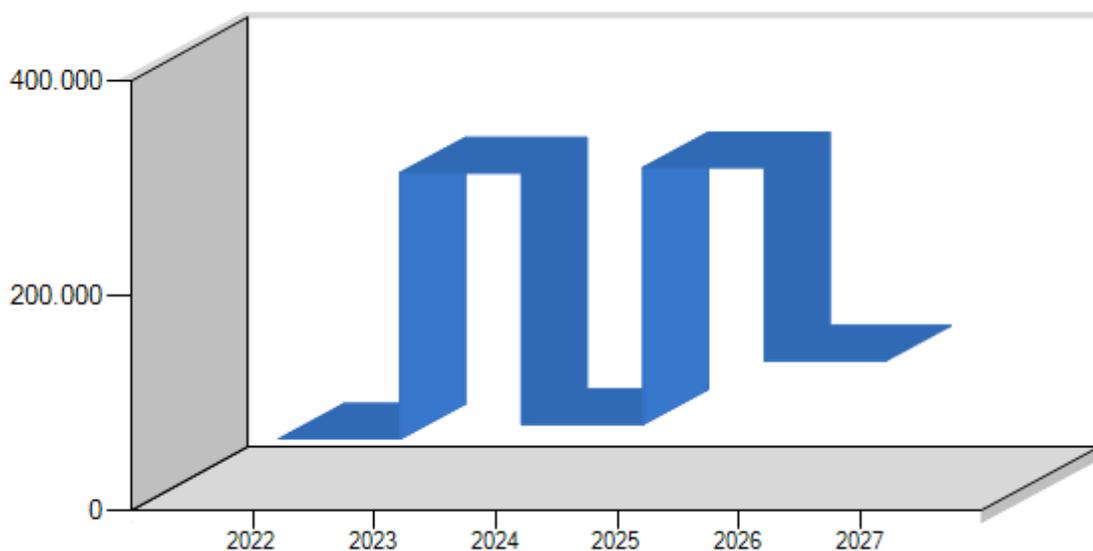
5.4 Erträge aus Zuwendungen und Umlagen

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

Diese Steuerkraftmesszahl beträgt für die Berechnung der Zuweisung 1.580.244 € (2023 1.116.599 €). Durch die gestiegene Steuerkraft der Gemeinde erhält die Gemeinde für das Jahr 2024 eine geringere Zuweisung. Für das Folgejahr 2025 ist Schlüsselzuweisung etwas höher eingeplant, da das Steuerjahr 2023 schlechter ausfiel. Für 2026 und 2027 ist wieder eine geringere Schlüsselzuweisung eingeplant.

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Schlüsselzuweisungen	0,00	280.600	40.900	280.000	100.000	100.000
Bedarfszuweisungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige allgemeine Zuweisungen, Leistungsbeteiligungen	16.120,00	20.400	25.900	25.900	25.900	25.900
Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	37.044,00	0	0	0	0	0
Summe aller Zuwendungen	53.164,00	301.000	66.800	305.900	125.900	125.900
Umlagen	29.019,89	52.400	52.400	52.400	52.400	52.400
Gesamt	82.183,89	353.400	119.200	358.300	178.300	178.300

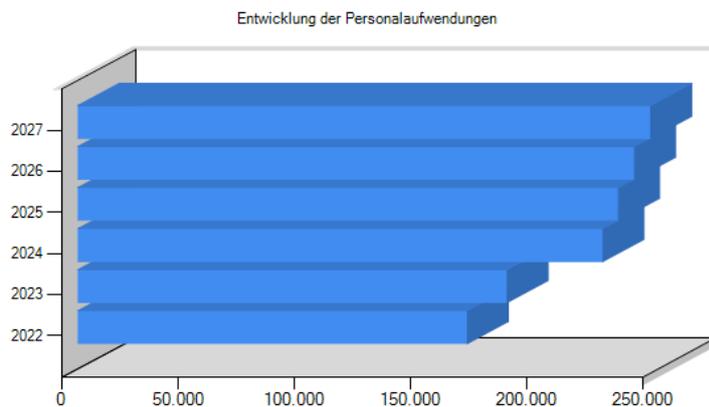
Entwicklung der Erträge aus Zuwendungen



5.5 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen sind auf Grundlage des Stellenplanes berechnet worden.

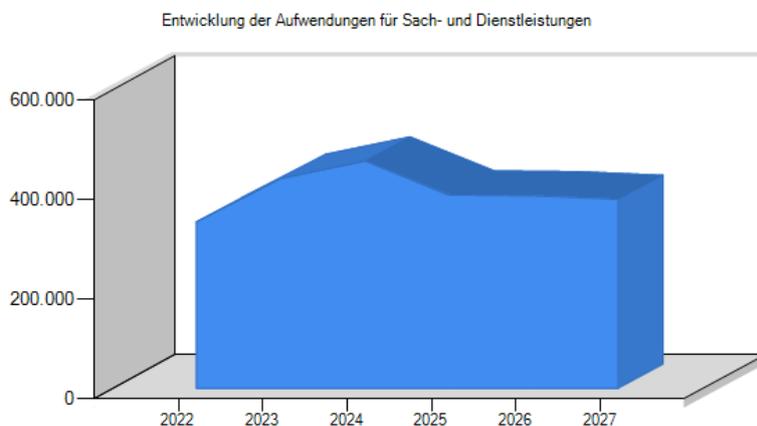
Personalaufwendungsart	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entgelte und Bezüge	139.981,58	153.500	188.100	193.700	199.400	205.300
Sozialversicherung	27.036,79	30.800	37.200	38.300	39.500	40.600
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	581,01	500	700	700	700	700
Sonstige						
Gesamt	167.599,38	184.800	226.000	232.700	239.600	246.600



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	331.792,96	416.100	450.400	377.400	377.400	377.400
Mieten und Pachten	1.050,00	1.200	5.300	10.000	8.300	1.100
Sonstige	1.794,59	4.700	1.100	1.100	1.100	1.100
Gesamt	334.637,55	422.000	456.800	388.500	386.800	379.600



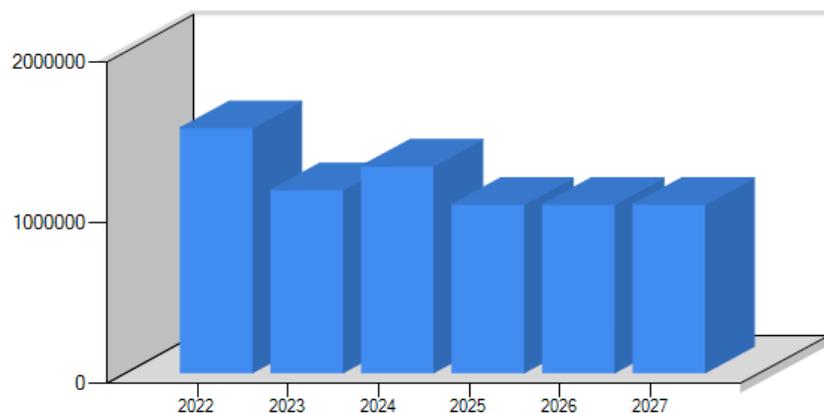
5.7 Transferaufwendungen

In der Position Transferaufwendungen sind die Kreisumlage mit 837.500 € (VJ 481.531 €) und die Verbandsgemeindeumlage mit 331.300 € (403.416 €) geplant. Hier ist auch die negative Zuweisung als Zahlung an das Land in Höhe von für die Folgejahre mit geschätzt 50.000 € pro Jahr eingeplant. Desweiteren ist dort die Investitionsumlage an die Verbandsgemeinde mit 25.900 € geplant (VJ 20.400 €).

Die Zuschüsse an die Vereine sind mit 8.500 € 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	23.293,89	31.900	40.900	40.900	40.900	40.900
Gewerbesteuerumlage	105.926,00	77.600	77.600	77.600	77.600	77.600
Allgemeine Umlagen	1.395.099,00	1.029.300	1.168.800	930.000	930.000	930.000
Gesamt	1.524.318,89	1.138.800	1.287.300	1.048.500	1.048.500	1.048.500

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.

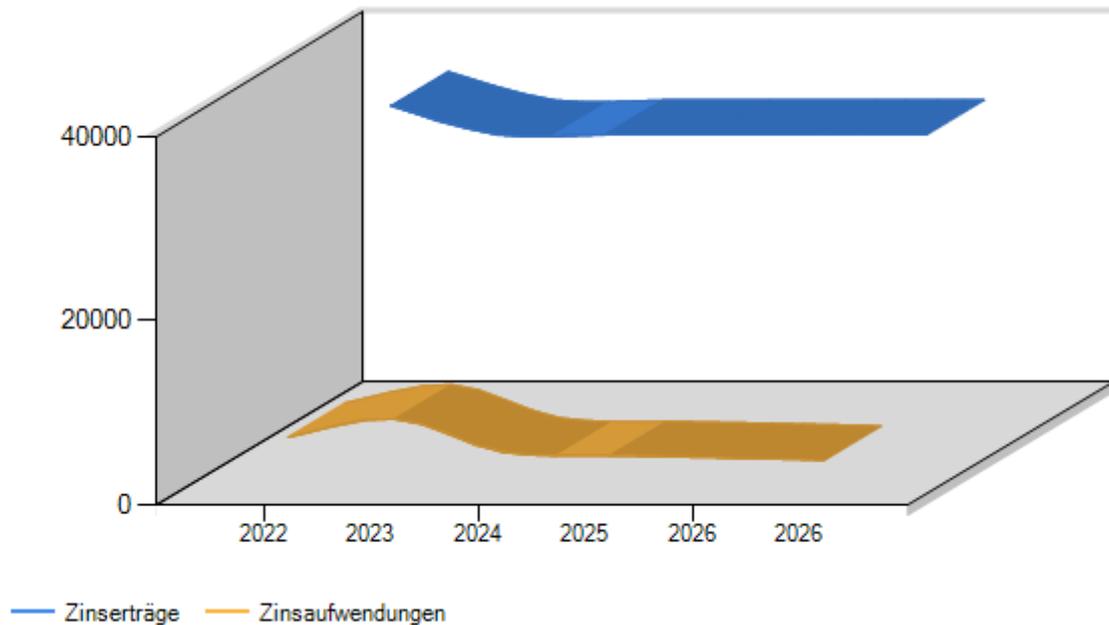
Die Abschreibungen sind mit 372.300 € geplant. Der Abschreibung gegenüber stehen die Auflösung aus Sonderposten in Höhe von 347.600 € (als sonstige ordentliche Erträge). Somit sind im Haushalt 24.700 € ergebniswirksam.

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Abschreibungen Sachanlagen	374.453,47	366.600	372.300	366.200	359.300	340.700
Abschreibungen Umlaufvermögen	317,33	0	0	0	0	0
Gesamt	374.770,80	366.600	372.300	366.200	359.300	340.700

5.9 Zinsen

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Erträge						
Zinserträge	229,98	0	0	0	0	0
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzerträge	34.873,62	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
Summe	35.103,60	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
Aufwendungen						
Zinsaufwendungen	3.437,90	2.300	1.200	800	600	300
Sonstige Finanzaufwendungen	2.367,82	5.500	3.000	3.000	3.000	3.000
Summe	5.805,72	7.800	4.200	3.800	3.600	3.300
Saldo	29.297,88	24.200	27.800	28.200	28.400	28.700

Zinserträge und Zinsaufwendungen



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 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	1.708.575,55	1.386.500	1.207.100	1.207.100	1.207.100	1.207.100
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	17.281,69	301.000	66.800	305.900	125.900	125.900
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.135,00	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte Kostenerstattungen und Umlagen	327.397,37	266.900	317.400	317.400	317.400	317.400
6	+ sonstige Einzahlungen	42.032,82	42.400	43.400	43.400	43.400	43.400
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	41.715,60	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
8	= <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>2.139.138,03</u>	<u>2.030.400</u>	<u>1.668.300</u>	<u>1.907.400</u>	<u>1.727.400</u>	<u>1.727.400</u>
9	Personalauszahlungen	167.599,38	184.800	226.000	232.700	239.600	246.600
10	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
11	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	331.621,86	422.000	456.800	388.500	386.800	379.600
12	+ Transferauszahlungen	1.523.394,89	1.138.800	1.287.300	1.048.500	1.048.500	1.048.500
13	+ sonstige Auszahlungen	42.921,79	78.400	78.600	74.500	74.500	74.500
14	+ Zinsen und ähnliche Auszahlungen	5.805,72	7.800	4.200	3.800	3.600	3.300
15	= <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>2.071.343,64</u>	<u>1.831.800</u>	<u>2.052.900</u>	<u>1.748.000</u>	<u>1.753.000</u>	<u>1.752.500</u>
16	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo Zeilen 8 und 15)	67.794,39	198.600	-384.600	159.400	-25.600	-25.100
17	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen	171.939,90	1.321.500	1.231.100	71.600	55.200	55.200
18	+ Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	142.201,95	0	0	0	0	0
19	= <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>314.141,85</u>	<u>1.321.500</u>	<u>1.231.100</u>	<u>71.600</u>	<u>55.200</u>	<u>55.200</u>
20	Auszahlungen für eigene Investitionen	104.479,78	2.246.900	1.811.900	25.000	180.500	25.000
21	+ Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
22	= <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>104.479,78</u>	<u>2.246.900</u>	<u>1.811.900</u>	<u>25.000</u>	<u>180.500</u>	<u>25.000</u>
23	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo Zeilen 19 und 22)	209.662,07	-925.400	-580.800	46.600	-125.300	30.200
24	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)	277.456,46	-726.800	-965.400	206.000	-150.900	5.100
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	137.124,06	138.600	109.600	80.400	54.200	49.600
27	= <u>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>-137.124,06</u>	<u>-138.600</u>	<u>-109.600</u>	<u>-80.400</u>	<u>-54.200</u>	<u>-49.600</u>
28	= Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Summe der Zeilen 24 und 27)	140.332,40	-865.400	-1.075.000	125.600	-205.100	-44.500
29	+ <u>Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltjahres</u>	<u>931.656,55</u>	<u>1.003.000</u>	<u>1.264.400</u>	<u>189.400</u>	<u>315.000</u>	<u>109.900</u>
30	= Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltjahres	1.071.988,95	137.600	189.400	315.000	109.900	65.400

6.2 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit

ausgewählte Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen						
Steuern	1.708.575,55	1.386.500	1.207.100	1.207.100	1.207.100	1.207.100
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen	44.405,28	353.400	119.200	358.300	178.300	178.300
Gebühren u.ä. Entgelte	302.408,78	216.100	266.600	266.600	266.600	266.600
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	41.715,60	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
Sonstige Einzahlungen	42.032,82	42.400	43.400	43.400	43.400	43.400
Summe	2.139.138,03	2.030.400	1.668.300	1.907.400	1.727.400	1.727.400
Auszahlungen						
Personalauszahlungen	167.599,38	184.800	226.000	232.700	239.600	246.600
Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.	331.621,86	422.000	456.800	388.500	386.800	379.600
Transferauszahlungen	1.523.394,89	1.138.800	1.287.300	1.048.500	1.048.500	1.048.500
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	5.805,72	7.800	4.200	3.800	3.600	3.300
Sonstige Auszahlungen	42.921,79	78.400	78.600	74.500	74.500	74.500
Summe	2.071.343,64	1.831.800	2.052.900	1.748.000	1.753.000	1.752.500
Saldo	67.794,39	198.600	-384.600	159.400	-25.600	-25.100

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	171.939,90	1.321.500	1.231.100	71.600	55.200	55.200
Veränderungen des Anlagevermögens	142.201,95	0	0	0	0	0
Summe	314.141,85	1.321.500	1.231.100	71.600	55.200	55.200
Auszahlungen						
Auszahlungen für eigene Investitionen	104.479,78	2.246.900	1.811.900	25.000	180.500	25.000
Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
Summe	104.479,78	2.246.900	1.811.900	25.000	180.500	25.000
Saldo	209.662,07	-925.400	-580.800	46.600	-125.300	30.200

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
1110720001	Sanierung Zuckerhalle							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	50.100	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1110720998	Grundvermögen							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	25.000	25.000	180.500	25.000	0	0,00	0	0,00
1110723001	Sanierung Wohnblock Ackerstraße							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	81.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
1260120001	Zuschuss Umsetzung Löschwasserkonzept							
Einzahlungen	118.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	192.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
4240121002	Sportplatz Zaun							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	30.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
4240123001	Ballfangnetz Sporthalle							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	3.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
4240124001	Schränke Sporthalle							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	3.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120005	Sanierung Gehweg + SAB Bertkower Straße							
Einzahlungen	24.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	50.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410120009	Straße Petersmark (Entwässerung)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	500.000	0,00	0	0,00
5410121999	Sammelposten 150-1.000 €							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	4.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122002	Erneuerung Grüner Weg Bertkow							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122003	Erneuerung Wiesenweg Goldbeck							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	30.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410122004	Ausgleich SAB							
Einzahlungen	16.400	16.400	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410123002	LWB Möllendorf-Platz							
Einzahlungen	196.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	218.500	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410123003	LWB Lückenschluss Bertkow-Goldbeck							
Einzahlungen	342.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	380.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124001	Sitzgruppen							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	20.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124002	LWB Bertkow-Baben (Pflaumenweg) 011_008							
Einzahlungen	257.900	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	286.600	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124003	LWB Goldbeck-Eichstedt 038_029							
Einzahlungen	221.100	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	245.700	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124004	Sanierung Gehweg Babener Str. bis Clara-Zetkin-S							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	50.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124005	Sanierung Gehweg Bertkower Str. KSK bis BÜ							
Einzahlungen	0	0	0	0	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
5410124006	Sanierung Brücke Uchte (über LSBB)							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	10.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5410124007	LWB nach Möllendorf 038_006							
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
5730124001	Kommunalfahrzeug							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	50.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
6110120990	Investitionspauschale							
Einzahlungen	55.200	55.200	55.200	55.200	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Einzahlungen	1.231.100	71.600	55.200	55.200	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	1.811.900	25.000	180.500	25.000	500.000	0,00	0	0,00
Zu-/Überschuss	-580.800	46.600	-125.300	30.200	-500.000	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. Es sind keine Verpflichtungsermächtigungen eingeplant.

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	137.124,06	138.600	109.600	80.400	54.200	49.600
Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	137.124,06	138.600	109.600	80.400	54.200	49.600
Saldo	-137.124,06	-138.600	-109.600	-80.400	-54.200	-49.600

Die Gemeinde hat insgesamt vier Darlehen, davon drei bei der Investitionsbank über das Entschuldungsprogramm Stark II zu tilgen. Davon sind zwei Darlehen per 30.06.2024 und eins bis 30.09.2027 getilgt. Ein weiteres Darlehen ist im Jahre 2020 aufgenommen worden und wird bis längstens 30.07.2030 getilgt sein. Die Gemeinde wäre ab Mitte des Jahres 2030 schuldenfrei.

6.4.2 Schuldenstand

	2024		2023	
	Stand am	Betrag	Stand am	Betrag
	Datum	€	Datum	€
Schuldenstand am Anfang des Jahres	01.01.2024	331.190,74	01.01.2023	443.095,78
- Tilgung		-82.945,82		-111.905,04
+ Neuaufnahme		0,00		0,00
Schuldenstand am Ende des Jahres	31.12.2024	248.244,92	31.12.2023	331.190,74

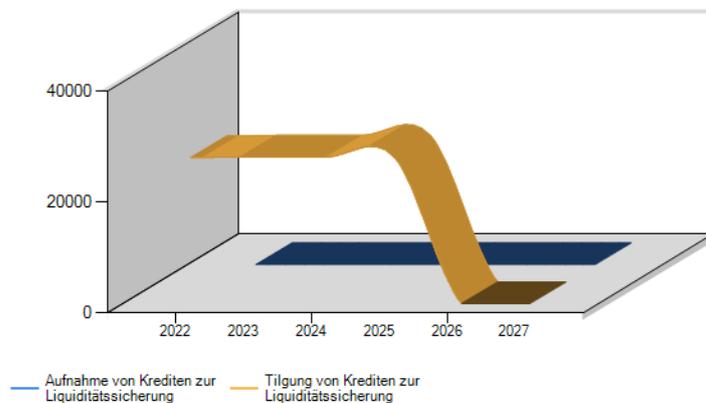
6.5 Entwicklung der Zinseinnahmen und -ausgaben

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen						
Zinseinzahlungen	229,98	0	0	0	0	0
Sonstige Finanzeinzahlungen	41.485,62	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
Summe	41.715,60	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
Auszahlungen						
Zinsauszahlungen	3.437,90	2.300	1.200	800	600	300
Sonstige Finanzauszahlungen	2.367,82	5.500	3.000	3.000	3.000	3.000
Summe	5.805,72	7.800	4.200	3.800	3.600	3.300
Saldo	35.909,88	24.200	27.800	28.200	28.400	28.700

6.6 Kassenkredite

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	26.409,00	26.500	26.500	26.500	0	0
Saldo	-26.409,00	-26.500	-26.500	-26.500	0	0

Entwicklung der Kassenkredite



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

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

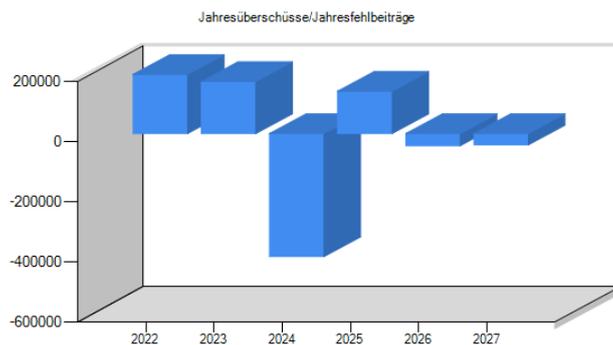
- den Ergebnishaushalt / die Ergebnisrechnung
- den Finanzhaushalt / die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung (Bilanz)

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	2.669.001,59	2.371.400	2.015.900	2.255.200	2.072.000	2.055.700
Aufwendungen	2.472.245,68	2.198.400	2.425.200	2.114.200	2.112.300	2.093.200
Saldo	196.755,91	173.000	-409.300	141.000	-40.300	-37.500



Finanzhaushalt - Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge

	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen	9.525.135,94	3.351.900	2.899.400	1.979.000	1.782.600	1.782.600
Auszahlungen	-8.412.960,34	4.217.300	3.974.400	1.853.400	1.987.700	1.827.100
Saldo	17.938.096,28	-865.400	-1.075.000	125.600	-205.100	-44.500

Die Drei-Komponenten-Rechnung						
Finanzrechnung		Bilanz/Vermögensrechnung			Ergebnisrechnung	
Einzahlungen:	2.899.400	Aktiva	Passiva		Erträge:	2.015.900
./.Auszahlungen:	3.974.400	Vermögen	Eigenkapital		./.Aufwendungen:	2.425.200
=Liquiditätssaldo:	-1.075.000	Liquide Mittel	Fremdkapital		=Ergebnissaldo:	-409.300