

Haushaltssatzung und Bekanntmachung der Haushaltssatzung

1. Haushaltssatzung der Stadt Schwanebeck für das Haushaltsjahr 2026

Aufgrund des § 100 des Kommunalverfassungsgesetzes vom 17. Juni 2014 (GVBl. LSA S. 288) in der zurzeit gültigen Fassung hat die Stadt Schwanebeck die folgende, vom Stadtrat in der Sitzung am 12.02.2026 beschlossene Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026, der die Erfüllung der Aufgaben der Kommunen voraussichtlich anfallenden Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen enthält, wird

1. im Ergebnisplan mit dem

a) Gesamtbetrag der Erträge auf	3.706.900 Euro
b) Gesamtbetrag der Aufwendungen	4.305.300 Euro

2. im Finanzplan mit dem

a) Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	3.563.200 Euro
b) Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	4.036.800 Euro
c) Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Investitionstätigkeit	519.400 Euro
d) Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	1.157.000 Euro
e) Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0 Euro
f) Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	50.300 Euro

festgesetzt.

§ 2

Eine Kreditermächtigung wird nicht veranschlagt

§ 3

Eine Verpflichtungsermächtigung wird nicht veranschlagt.

§ 4

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird auf 712.000 Euro festgesetzt.

§ 5

Die Steuersätze sind in der Hebesatzsatzung vom 21.11.2025 festgesetzt.

§ 6

In der Hauptsatzung der Kommune in Verbindung mit § 105 Kommunalverfassungsgesetz werden die Wertgrenzen zu über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen festgesetzt.

Zweckgebundene Zuwendungen oder zweckgebundene Spenden sind entsprechend ihrer Verwendung, unabhängig von der Höhe der bereitgestellten Mittel fortzuschreiben und einzusetzen.

Die Aufwendungen bzw. Auszahlungen der einzelnen Budgets sind gegenseitig deckungsfähig. Erwirtschaftete Mehrerträge/Mehreinzahlungen können zur Deckung von Mehraufwendungen/Mehrauszahlungen im Budget herangezogen werden.

Zahlungswirksame Aufwendungen eines Budgets werden für einseitig deckungsfähig zu Gunsten von Investitionsauszahlungen erklärt. Mehraufwendungen bzw. zusätzliche Aufwendungen bei bilanziellen Abschreibungen gelten als über- bzw. außerplanmäßig genehmigt.

Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen werden ganz oder teilweise für übertragbar erklärt.

Wegeleben, den 17.02.2026



(Bürgermeister/in)

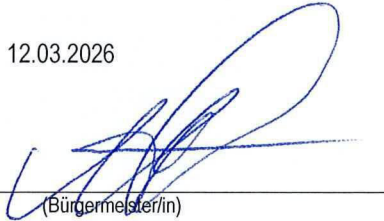


2. Bekanntmachung der Haushaltssatzung

Eine Genehmigung der Kommunalaufsichtsbehörde ist nicht erforderlich. Nach § 146 Abs. 2 des Kommunalverfassungsgesetzes hat die Kommunalaufsichtsbehörde die Gesetzmäßigkeit des Beschlusses über die Haushaltssatzung bestätigt.

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 wird hiermit öffentlich unter <https://www.vorharz.net/de/ortsrecht-schwanebeck.html> bekannt gemacht. Der Haushaltsplan mit seinen Anlagen liegt nach § 102 Abs. 2 Satz 1 des Kommunalverfassungsgesetzes zur Einsichtnahme vom 16.03.2026 bis 31.03.2026 im Verwaltungsamt Schwanebeck, Kapellenstraße 16 in 39397 Schwanebeck, Zimmer 34 öffentlich aus.

Wegeleben, den 12.03.2026


(Bürgermeister/in)

Vorbericht zum Haushaltsplan der

Stadt Schwanebeck

für das Haushaltsjahr

2026



Inhaltsverzeichnis

1. Vorwort	3
2. Kurzer Einblick in das Kommunale Rechnungswesen	4
3. Statistische Angaben	6
4. Haushaltsjahre 2024 / 2025	7
4.1 Vorläufige Ergebnisrechnung 2024.....	7
4.1 Vorläufige Finanzrechnung 2024.....	8
4.2 Vorläufige Ergebnisrechnung 2025.....	9
4.3 Vorläufige Finanzrechnung 2025.....	10
5. Haushaltsjahr 2026 und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft für die Jahre 2027 bis 2029	12
5.1 Ergebnishaushalt.....	13
5.1.1 Entwicklung der Erträge	13
40 Steuern und ähnliche Abgaben.....	17
41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen.....	19
43 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	20
44 Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20
45 Sonstige ordentliche Erträge	21
46 Finanzerträge.....	21
49 Außerordentliche Erträge.....	21
5.1.2 Entwicklung der Aufwendungen.....	22
50 Personalaufwendungen	25
52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	26
53 Transferaufwendungen	27
54 Sonstige ordentliche Aufwendungen	28
55 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	29
57 Bilanzielle Abschreibungen	30
5.2 ABC-Analyse	33
5.3 Finanzhaushalt.....	35
5.3.1 Ein- und Auszahlungen 2026 aus Investitionstätigkeit.....	36
6. Entwicklung der Kredite und des Schuldendienstes	42
7. Entwicklung der Liquiditätsreserven und Inanspruchnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Jahr 2027.....	43

1. Vorwort

Die Stadt Schwanebeck hat mit Beginn des Haushaltsjahres 2013 ihren Rechnungsstil auf den der doppelten Buchführung umgestellt.

Für jedes Haushaltsjahr hat die Kommune eine Haushaltssatzung zu erlassen. Die Haushaltssatzung ist Grundlage der Haushaltsermächtigung (vergl. § 100 KVG LSA). Bestandteil der Haushaltssatzung ist der Haushaltsplan, der sich aus einem Ergebnis- und Finanzplan sowie den Teilplänen und den Anhängen (vergl. § 101 KVG LSA i.V.m. § 1 KomHVO LSA) zusammensetzt.

Der Vorbericht (§ 6 KomHVO LSA) gibt einen Überblick über den Stand und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft in den vergangenen sowie kommenden Haushaltsjahren. Der Vorbericht wird mit Hilfe einer wertenden Analyse der finanziellen Lage und ihrer voraussichtlichen Entwicklung charakterisiert.

Im Vorbericht sollen insbesondere dargestellt werden

1. die Entwicklung
 - a. der Erträge aus den einzelnen Steuerarten und ähnlichen Abgaben
 - b. der Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen
 - c. der Aufwendungen aus einzelnen Steuerbeteiligungen und allgemeinen Umlagen
 - d. des Gesamtergebnisses unter Berücksichtigung der Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren
2. die Entwicklung in den beiden dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahren sowie die voraussichtliche Entwicklung im Haushaltsjahr und in den drei folgenden Jahren
3. die Finanzierung der im Haushaltsjahr geplanten Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie die finanziellen Auswirkungen dieser Maßnahmen auf Folgejahre und
4. die wesentlichen Abweichungen des Haushaltsplanes von der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung wie auch den Zielvorgaben des Vorjahres.

Der Haushaltsplan wurde nach den derzeit geltenden gesetzlichen Bestimmungen aufgestellt.

Entwicklung der Umlagesätze für die Berechnung der Kreisumlage und für die Verbandsgemeindeumlage:

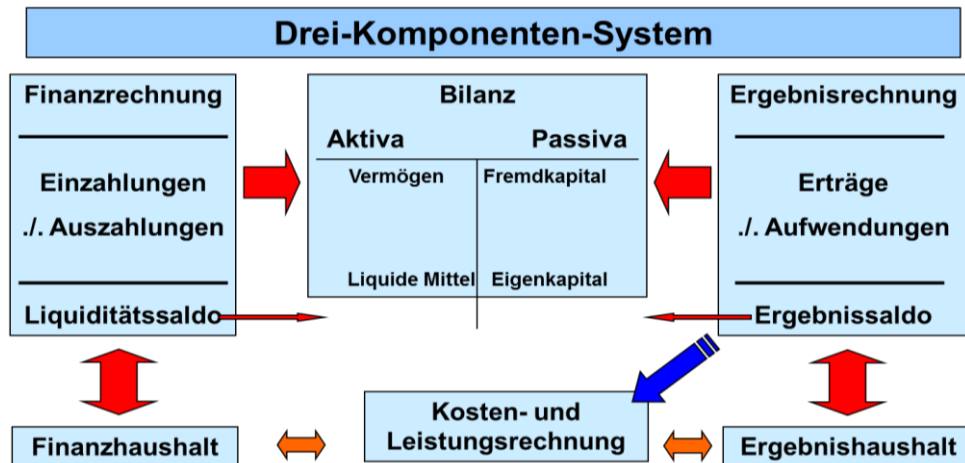
Bei der Ermittlung der Finanzausgleichszahlungen wurden die neuesten Berechnungsgrundlagen nach den Orientierungsdaten zugrunde gelegt.

Bezeichnung/Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Kreisumlage in %	38,42	37,24	37,24	37,24	37,24	39,90	38,90	38,90	38,90
Verbandsgemeindeumlage in %	49,50	49,50	49,50	49,50	49,50	49,50	49,50	49,50	49,50

2. Kurzer Einblick in das Kommunale Rechnungswesen

Vorbild für das neue Rechnungswesen ist die kaufmännische Doppik. Sie wird im Wesentlichen an die Bedingungen des kommunalen Sektors angepasst, so dass es sinnvoll ist, von einer "Kommunalen Doppik" zu sprechen.

Das neue kommunale Rechnungswesen ist als „Drei-Komponenten-Rechnungswesen“ ausgestaltet und gliedert sich in Ergebnisrechnung (planerisch: Ergebnishaushalt), Finanzrechnung (planerisch: Finanzhaushalt) und Vermögensrechnung (Bilanz).



Ein Kernelement des Haushaltsrechts ist der **Ergebnishaushalt**, in dem die ordentlichen und ggfs. außerordentlichen Aufwendungen und Erträge ausgewiesen werden. Der Haushaltsplan ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen entspricht - § 98 Abs. 3 KVG LSA. Der Ergebnishaushalt ist produktorientiert aufgebaut. Die Erträge und Aufwendungen werden für jedes Produkt dargestellt. Es sollen zu jedem Produkt Leistungsmerkmale erfasst und über eine Kosten- und Leistungsrechnung dargestellt werden.

Im kommunalen Rechnungswesen wurde der besondere Begriff „Ergebnisrechnung“ gewählt, da die Kommunen nicht Gewinne erzielen oder steuerlich relevante Verluste nachweisen sollen, sondern das Ergebnis einer Periode durch Gegenüberstellung von Ressourcenaufkommen und –verbrauch zu dokumentieren haben.

Darüber hinaus ist die Liquidität sicherzustellen, deren Veränderung im **Finanzhaushalt** durch Ausweis der Einzahlungen und Auszahlungen der laufenden Tätigkeit, aus der Investitionstätigkeit sowie aus der Finanzierungstätigkeit abgebildet wird. Der Finanzhaushalt kommt inhaltlich dem bisher an Ausgaben und Einnahmen orientierten kameralen Haushalt nahe. Hier sollen die Zahlungsströme der Kommune nach unterschiedlichen Bereichen dargestellt werden. Unabhängig von der ergebniswirksamen Zuordnung werden im Finanzhaushalt alle Einzahlungen und Auszahlungen einschließlich der Investitions- und Finanzierungstätigkeit sowie die Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven nachgewiesen.

Mit der Aufstellung einer Vermögensrechnung als eine der drei Komponenten des neuen kommunalen Rechnungswesens wird der vollständige Nachweis der Vermögens- und Schuldensituation der Kommune zur gesetzlichen Verpflichtung. Die Vermögensrechnung stellt zum Bilanzstichtag das vorhandene Vermögen dem Eigenkapital und den Schulden

gegenüber. Die Erfassung und Bewertung des Vermögens erfolgt nach Anschaffungs- und Herstellungskosten. Eine Ausweisung nach Zeitwerten bzw. dem Verwaltungsvermögen ist nach dem neuen Haushaltsrecht nicht zulässig. Dementsprechend ist die Heranziehung des Gesamtvermögens als Indikator der Finanzkraft der Gemeinde nur bedingt geeignet.

Ziele, Kennzahlen, Controlling, Berichtswesen

Zielsetzung des Haushalts- und Kassenrechnungswesen ist, die Kommunen zu betriebswirtschaftlichem Denken und handelnden Dienstleistungsverwaltungen zu entwickeln. Die entscheidende Neuerung ist der Wechsel vom „Geldverbrauchskonzept-Kameralistik“ hin zum „Ressourcenverbrauchskonzept-Doppik“, dass die Nachhaltigkeit des wirtschaftlichen Handelns der Kommune verbessert. Damit verbunden ist eine bessere Steuerung der Verwaltung und nicht zuletzt die Förderung von wirtschaftlichem Handeln.

Der doppische Haushalt unterscheidet sich vom kameralen Plan nicht nur in der Form, sondern auch inhaltlich. Dabei ist eine Vergleichbarkeit beider Haushalte nicht mehr möglich. Wesentliche Unterschiede sind z. B.

- Die Unterteilung Verwaltungs- und Vermögenshaushalt wird durch Ergebnis- und Finanzhaushalt, jedoch nicht im gleichen Verhältnis, ersetzt.
- Planungsebene ist das Produkt, hier gibt es keine einzelnen Haushalts- und Planungsstellen mehr.
- Je Teilhaushalt und je Produkt werden Planzahlen im Ergebnis- und Finanzplan, einschließlich der dazugehörigen Investitionen für das lfd. und darauffolgende Planjahr und der drei darauffolgenden Jahre (Finanzplanung) dargestellt.
- Altfehlbeträge werden nicht mehr im Haushalt vorgetragen; sondern als Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in der Bilanz ausgewiesen.
- Die Tilgung von Krediten ist zu erwirtschaften und wird nicht im Ergebnisplan veranschlagt.
- Abschreibungen für das gesamte Anlagevermögen sind im Ergebnishaushalt zu planen.
- Zuführungen zwischen dem bisherigen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt entfallen, es erfolgt keine kamerale Rücklagenentnahme mehr.

Behandlung von Fehlbeträgen und Überschüssen

Ein in der Ergebnisrechnung ausgewiesener Jahresfehlbetrag wird künftig auf die neue Rechnung vorgetragen oder ggf. mit Überschüssen aus den Vorjahren verrechnet. Innerhalb des Finanzplanungszeitraumes ist entsprechend nachzuweisen, wie der Ausgleich des in der Bilanz vorgetragenen Jahresfehlbetrages erreicht werden kann.

Allgemeine Rücklagen

Die allgemeine Rücklage der Gemeinde ist gemäß § 46 KomHVO-LSA in der Eröffnungsbilanz auszuweisen und die angesammelten Deckungsmittel werden entweder als Sonderposten oder als Sonderrücklage in die Bilanz aufgenommen.

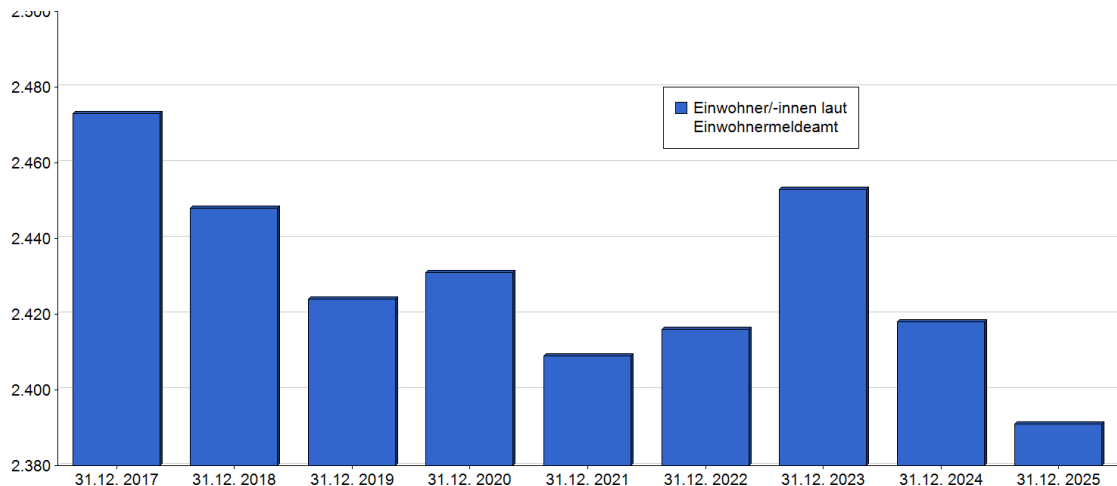
Bestandteile des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR)

Die wesentlichen Bestandteile des NKHR sind die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung und die Bilanz (Vermögensrechnung). Die Verknüpfungen zwischen diesen Rechnungswerken werden im Schaubild auf Seite 4 dargestellt.

3. Statistische Angaben

Entwicklung der Einwohnerzahl

Bezeichnung/Jahr	31.12. 2017	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2024	31.12. 2025
Einwohner/-innen laut Einwohnermeldeamt	2.473	2.448	2.424	2.431	2.409	2.416	2.453	2.418	2.391



Entwicklung der Steuerkraftmesszahlen

Für die Berechnung der Steuerkraftmesszahl wird gemäß § 14 des Finanzausgleichsgesetzes (FAG LSA) das Ist-Aufkommen des vorherigen Jahres der Grundsteuer A, B, Gewerbesteuer sowie die Gemeindeanteile an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer herangezogen.

Bezeichnung/Jahr	2017 für 2019 (%)	2018 für 2020 (%)	2019 für 2021 (%)	2020 für 2022 (%)	2021 für 2023 (%)	2022 für 2024 (%)	2023 für 2025 (%)	2024 für 2026 (%)
Steuerkraftmesszahlen in EUR	1.689.667,00	1.779.594,00	1.585.367,00	1.786.763,00	2.030.332,00	2.684.821,00	2.227.999,00	2.830.887,00

Entwicklung der Hebesätze

Bezeichnung/Jahr	2019 (%)	2020 (%)	2021 (%)	2022 (%)	2023 (%)	2024 (%)	2025 (%)	2026 (%)
Hebesatz Grundsteuer A	400	400	400	400	400	400	550	550
Hebesatz Grundsteuer B	380	380	380	380	380	380	440	640 / 410
Hebesatz Gewerbesteuer	380	380	380	380	380	380	380	380

4. Haushaltsjahre 2024 / 2025

4.1 Vorläufige Ergebnisrechnung 2024

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024
Steuern und ähnliche Abgaben (40)	3.183.647,67
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	120.172,58
Sonstige Transfererträge (42)	0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	96.076,52
Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen (44)	88.766,00
Sonstige ordentliche Erträge (45)	260.680,92
Finanzerträge (46)	34.722,19
Aktivierte Eigenleistungen (47)	0,00
Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 8)	3.784.065,88
Personalaufwendungen (50)	52.202,48
Versorgungsaufwendungen (51)	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	349.611,32
Transferaufwendungen (53)	2.856.602,03
Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	335.643,53
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	28.562,85
Bilanzielle Abschreibungen (57)	336.999,74
Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 10 bis 16)	3.959.621,95
Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 9 - 17)	-175.556,07
Außerordentliche Erträge (49)	0,00
Außerordentliche Aufwendungen (59)	0,00
Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 - Zeile 20)	0,00
Jahresergebnis ohne ILV (Summe Zeilen 18 und 21)	-175.556,07
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (48)	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (58)	0,00
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 - 24)	0,00
Jahresergebnis inkl. ILV (Summe Zeilen 22 und 25)	-175.556,07

Es wurde noch kein Afa-Lauf durchgeführt, so dass die Ergebnisrechnung weder die Auflösung der Sonderposten (sonstige Ordentliche Erträge) noch die bilanziellen Abschreibungen beinhaltet.

4.1 Vorläufige Finanzrechnung 2024

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2024
Steuern und ähnliche Abgaben (60)	3.198.162,33
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (61)	114.189,29
Sonstige Transfereinzahlungen (62)	0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (63)	105.219,80
Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen (64)	79.488,05
Sonstige Einzahlungen (65)	115.125,51
Zinsen und ähnliche Einzahlungen (66)	34.943,19
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 7)	3.647.128,17
Personalauszahlungen (70)	52.202,48
Versorgungsauszahlungen (71)	0,00
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (72)	348.822,17
Transferauszahlungen (73)	2.872.008,03
Sonstige Auszahlungen (74)	331.706,07
Zinsen und ähnliche Auszahlungen (75)	35.037,76
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14)	3.639.776,51
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 8 und 15)	7.351,66
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen (681,688)	115.734,46
Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens (682-685,689)	6.084,21
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Summe Zeilen 17 und 18)	121.818,67
Auszahlungen für eigene Investitionen (782-785,789)	49.083,71
Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen (781)	71.784,33
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe Zeilen 20 und 21)	120.868,04
Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 19 und 22)	950,63
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)	8.302,29
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (69)	0,00
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (79)	57.350,75
Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 25 und 26)	-57.350,75
Änderung des Finanzmittelbestandes (Summe Zeilen 24 und 27)	-49.048,46
Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	397.367,27
Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Summe Zeilen 28 und 29)	348.318,81

4.2 Vorläufige Ergebnisrechnung 2025

Ertrags- und Aufwandsart	Ansatz 2025	Ergebnis 2025	+/- EUR
Steuern und ähnliche Abgaben (40)	3.073.200	3.024.976,31	-48.223,69 (-1,57 %) 🟡
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	529.100	629.216,69	100.116,69 (18,92 %) 🟢
Sonstige Transfererträge (42)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	91.400	93.763,94	2.363,94 (2,59 %) 🟡
Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen (44)	88.100	104.336,77	16.236,77 (18,43 %) 🟢
Sonstige ordentliche Erträge (45)	268.700	118.389,79	-150.310,21 (-55,94 %) 🔴
Finanzerträge (46)	52.100	52.040,00	-60,00 (-0,12 %) 🟡
Aktivierte Eigenleistungen (47)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 8)	4.102.600	4.022.723,50	-79.876,50 (-1,95 %) 🟡
Personalaufwendungen (50)	53.800	66.558,03	12.758,03 (23,71 %) 🔴
Versorgungsaufwendungen (51)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	334.200	328.447,38	-5.752,62 (-1,72 %) 🟡
Transferaufwendungen (53)	2.220.300	2.219.280,33	-1.019,67 (-0,05 %) 🟡
Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	344.500	269.309,47	-75.190,53 (-21,83 %) 🟢
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	27.900	27.813,58	-86,42 (-0,31 %) 🟡
Bilanzielle Abschreibungen (57)	257.400	30,39	-257.369,61 (-99,99 %) 🟢
Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 10 bis 16)	3.238.100	2.911.439,18	-326.660,82 (-10,09 %) 🟢
Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 9 - 17)	864.500	1.111.284,32	246.784,32 (28,55 %) 🟢
Außerordentliche Erträge (49)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Außerordentliche Aufwendungen (59)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 - Zeile 20)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Jahresergebnis ohne ILV (Summe Zeilen 18 und 21)	864.500	1.111.284,32	246.784,32 (28,55 %) 🟢
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (48)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (58)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 - 24)	0	0,00	0,00 (0,00 %) 🟡
Jahresergebnis inkl. ILV (Summe Zeilen 22 und 25)	864.500	1.111.284,32	246.784,32 (28,55 %) 🟢

Es wurde noch kein Afa-Lauf durchgeführt, so dass die Ergebnisrechnung weder die Auflösung der Sonderposten (sonstige Ordentliche Erträge) noch die bilanziellen Abschreibungen beinhaltet.

4.3 Vorläufige Finanzrechnung 2025

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2025	Ergebnis 2025	+/- EUR
Steuern und ähnliche Abgaben (60)	3.073.200	3.018.068,77	-55.131,23 (-1,79 %)
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (61)	529.100	632.042,30	102.942,30 (19,46 %)
Sonstige Transfereinzahlungen (62)	0	0,00	0,00 (0,00 %)
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (63)	91.400	100.475,14	9.075,14 (9,93 %)
Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen (64)	88.100	104.377,88	16.277,88 (18,48 %)
Sonstige Einzahlungen (65)	76.100	66.230,52	-9.869,48 (-12,97 %)
Zinsen und ähnliche Einzahlungen (66)	52.100	51.152,00	-948,00 (-1,82 %)
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 7)	3.910.000	3.972.346,61	62.346,61 (1,59 %)
Personalauszahlungen (70)	53.800	64.689,37	10.889,37 (20,24 %)
Versorgungsauszahlungen (71)	0	0,00	0,00 (0,00 %)
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (72)	334.200	342.288,78	8.088,78 (2,42 %)
Transferauszahlungen (73)	2.179.200	2.192.523,33	13.323,33 (0,61 %)
Sonstige Auszahlungen (74)	344.500	290.780,47	-53.719,53 (-15,59 %)
Zinsen und ähnliche Auszahlungen (75)	27.900	27.813,58	-86,42 (-0,31 %)
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14)	2.939.600	2.918.095,53	-21.504,47 (-0,73 %)
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 8 und 15)	970.400	1.054.251,08	83.851,08 (8,64 %)
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen und aus Investitionsbeiträgen (681,688)	108.600	95.076,84	-13.523,16 (-12,45 %)
Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens (682-685,689)	45.500	30.128,60	-15.371,40 (-33,78 %)
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Summe Zeilen 17 und 18)	154.100	125.205,44	-28.894,56 (-18,75 %)
Auszahlungen für eigene Investitionen (782-785,789)	39.700	947.484,26	907.784,26 (2.286,61 %)
Auszahlungen von Zuwendungen für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen (781)	35.000	33.842,17	-1.157,83 (-3,31 %)
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe Zeilen 20 und 21)	74.700	981.326,43	906.626,43 (1.213,69 %)
Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 19 und 22)	79.400	-856.120,99	-935.520,99 (-1.178,24 %)
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Summe Zeilen 16 und 23)	1.049.800	198.130,09	-851.669,91 (-81,13 %)
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und	0	0,00	0,00 (0,00 %)

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2025	Ergebnis 2025	+/- EUR
für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (69)			
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und für zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen, sonstige Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (79)	50.000	49.986,35	-13,65 (-0,03 %) ➡
Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 25 und 26)	-50.000	-49.986,35	13,65 (-0,03 %) ➡
Änderung des Finanzmittelbestandes (Summe Zeilen 24 und 27)	999.800	148.143,74	-851.656,26 (-85,18 %) ↓
Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	348.319	348.318,81	0,00 (0,00 %) ➡
Voraussichtlicher Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Summe Zeilen 28 und 29)	1.348.119	496.462,55	-851.656,26 (-63,17 %) ↓

5. Haushaltsjahr 2026 und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft für die Jahre 2027 bis 2029

Die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 enthält die folgenden Festsetzungen des Haushaltsplanes

1.) Im Ergebnisplan mit dem

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| a) Gesamtbetrag der Erträge auf | 3.706.900,00 Euro |
| b) Gesamtbetrag der Aufwendungen | 4.305.000,00 Euro |

2.) Im Finanzplan mit dem

- | | |
|--|-------------------|
| a) Gesamtbetrag der Einzahlungen
aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | 7.270.100,00 Euro |
| b) Gesamtbetrag der Auszahlungen
aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | 7.701.400,00 Euro |
| c) Gesamtbetrag der Einzahlungen
aus der Investitionstätigkeit auf | 4.226.300,00 Euro |
| d) Gesamtbetrag der Auszahlungen
aus der Investitionstätigkeit auf | 4.863.900,00 Euro |
| e) Gesamtbetrag der Einzahlungen
aus der Finanzierungstätigkeit auf | 3.706.900,00 Euro |
| f) Gesamtbetrag der Auszahlungen
aus der Finanzierungstätigkeit auf | 3.757.200,00 Euro |

Die ausführliche Haushaltssatzung liegt der Beschlussvorlage bei.

5.1 Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt ist nach § 98 Abs. 3 Satz 1 Ziff. 1 des Kommunalverfassungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung auszugleichen. Er ist ausgeglichen, wenn die Erträge die Höhe der Aufwendungen mindestens erreichen. Der Ausgleich gilt als erreicht, wenn ein Fehlbetrag in Planung und Rechnung durch die Inanspruchnahme von Rücklagen aus Überschüssen der Ergebnisse gedeckt werden kann.

Geplantes Ergebnis im Haushaltsjahr 2026: -598.100,00 Euro

Die Vorjahresergebnisse aus den Jahren 2013 (+71.569,65 EUR), 2014 (+225.669,43 EUR), 2015 (+137.166,24 EUR), 2016 (-59.693,57 EUR), 2017 (+336.951,38 EUR), 2018 (+516.487,51 EUR), 2019 (-361.436,18 EUR), 2020 (-100.028,19 EUR), 2021 1.489.793,01 EUR, 2022 (853.406,29 EUR), 2023 (-61.583,99 EUR) 2024 (+938.976,47 EUR) und 2025 (voraussichtlich (938.976,47 EUR) zeigen Jahresüberschüsse in Höhe von +4.162.834,12 EUR. Die voraussichtlichen Abschreibungen wurden bei diesen Ergebnissen berücksichtigt. **Ein Haushaltsausgleich kann für das Haushaltsjahr unter Berücksichtigung der Vorjahresergebnisse erreicht werden.**

5.1.1 Entwicklung der Erträge

Erträge sind die in Geld bewerteten Wertezuwächse der Kommune in einem Haushaltsjahr, stehen dem Aufwand gegenüber und gehen in die Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) ein. Sie verbessern die Nettoposition (genauer: das Jahresergebnis innerhalb der Nettoposition) in der Bilanz. Dabei ist zu unterscheiden zwischen ordentliche und außerordentliche Erträge. Nach dem Periodisierungsprinzip sind im Ergebnishaushalt alle Erträge und Aufwendungen in ihrer voraussichtlichen Höhe in dem Haushaltsjahr zu veranschlagen, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind. Der Zeitpunkt, wann sie zu Einzahlungen führen, ist dabei unerheblich.

Top 10 der Erträge des Ergebnishaushalts (ohne Interne Leistungsverrechnung)

Produktsachkonto	Bezeichnung	Betrag	Anteil an den Gesamterträgen
611100.40130000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Gewerbesteuer	1.600.000,00 EUR	43,16 %
611100.40210000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	880.600,00 EUR	23,76 %
611100.40220000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	292.100,00 EUR	7,88 %
611100.40122000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Grundsteuer B Wohngrundstücke	153.000,00 EUR	4,13 %
531100.41470000	Konzessionsabgabe Elektrizitätsversorgung - Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen (EEG Umlage)	110.000,00 EUR	2,97 %
611100.40110000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Grundsteuer A	89.900,00 EUR	2,43 %

Produktsachkonto	Bezeichnung	Betrag	Anteil an den Gesamterträgen
111700.43210000	Grundstücks- und Gebäudemanagement - Benutzungsgebühren u. ähnl. Entgelte	77.000,00 EUR	2,08 %
531100.45110000	Konzessionsabgabe Elektrizitätsversorgung - Konzessionsabgabe	60.000,00 EUR	1,62 %
611100.40121000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Grundsteuer B Nichtwohngrundstücke	58.000,00 EUR	1,56 %
541100.45310000	Gemeindestraßen - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	53.400,00 EUR	1,44 %
	Gesamt Erträge Top 10	3.374.000,00 EUR	91,02 %
	Gesamt Erträge Ergebnishaushalt	3.706.900,00 EUR	100,00 %

Top 10 der Mehrerträge gegenüber dem Vorjahresansatz

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Mehrertrag	Anteil an den Gesamtmehrerträgen
611100.40122000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Grundsteuer B Wohngrundstücke	0,00 EUR	153.000,00 EUR	153.000,00 EUR	38,79 %
611100.40121000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Grundsteuer B Nichtwohngrundstücke	0,00 EUR	58.000,00 EUR	58.000,00 EUR	14,71 %
611100.40220000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	238.800,00 EUR	292.100,00 EUR	53.300,00 EUR	13,51 %
531100.41470000	Konzessionsabgabe Elektrizitätsversorgung - Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen (EEG Umlage)	60.000,00 EUR	110.000,00 EUR	50.000,00 EUR	12,68 %
611100.40210000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	833.200,00 EUR	880.600,00 EUR	47.400,00 EUR	12,02 %
611100.40110000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Grundsteuer A	75.000,00 EUR	89.900,00 EUR	14.900,00 EUR	3,78 %
545100.44870000	Straßenbeleuchtung und Reinigung und Winterdienst - Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	0,00 EUR	5.000,00 EUR	5.000,00 EUR	1,27 %
612100.46170000	Sonstige allgemeine Finanzaufgaben - Zinserträge von Kreditinstituten	0,00 EUR	3.000,00 EUR	3.000,00 EUR	0,76 %
111700.43210000	Grundstücks- und Gebäudemanagement - Benutzungsgebühren u. ähnl. Entgelte	74.600,00 EUR	77.000,00 EUR	2.400,00 EUR	0,61 %
424100.44820000	Sportstätten - Erträge aus Kostenerstattung von Gemeinden- u. Gemeindeverbände	15.700,00 EUR	18.000,00 EUR	2.300,00 EUR	0,58 %
	Gesamt Mehrerträge Top 10			389.300,00 EUR	98,71 %
	Gesamt Mehrerträge Ergebnishaushalt			394.400,00 EUR	100,00 %

Top 10 der Mindererträge gegenüber dem Vorjahresansatz

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Minderertrag	Anteil an den Gesamtmin- dererträgen
611100.41110000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Schlüsselzuweisung vom Land	417.600,00 EUR	0,00 EUR	417.600,00 EUR	52,85 %
611100.40120000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Grundsteuer B	215.200,00 EUR	0,00 EUR	215.200,00 EUR	27,24 %

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Minderertrag	Anteil an den Gesamtmin- dererträgen
611100.40130000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Gewerbesteuer	1.700.000,00 EUR	1.600.000,00 EUR	100.000,00 EUR	12,66 %
551100.45410000	Öffentliches Grün - Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	45.500,00 EUR	0,00 EUR	45.500,00 EUR	5,76 %
611100.45310000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	18.400,00 EUR	15.000,00 EUR	3.400,00 EUR	0,43 %
424100.44610000	Sportstätten - Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.600,00 EUR	0,00 EUR	1.600,00 EUR	0,20 %
366100.41420000	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis	1.000,00 EUR	0,00 EUR	1.000,00 EUR	0,13 %
611100.40310000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Vergnügungssteuer	1.000,00 EUR	0,00 EUR	1.000,00 EUR	0,13 %
521100.44810000	Mitwirkung im Genehmigungsverfahren - Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	800,00 EUR	0,00 EUR	800,00 EUR	0,10 %
611100.40320000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Hundesteuer	10.000,00 EUR	9.200,00 EUR	800,00 EUR	0,10 %
	Gesamt Mindererträge Top 10			786.900,00 EUR	99,59 %
	Gesamt Mindererträge Ergebnishaushalt			790.100,00 EUR	100,00 %

Anteil der ordentlichen Erträge nach Kontengruppen im Planjahr



Die mittelfristige Entwicklung

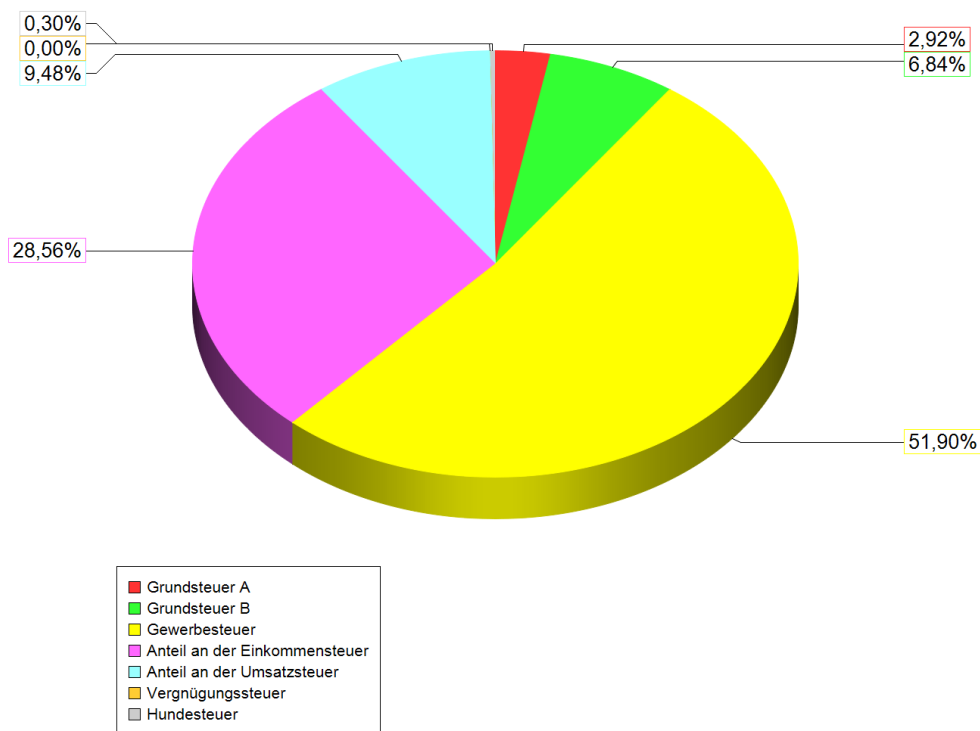
Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
40 - Steuern und ähnliche Abgaben	3.183.647,67	3.073.200	➡	3.082.800	➡	3.194.800	➡	3.322.600	➡	3.325.100	➡
41 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	120.172,58	529.100	⬆	160.300	⬇	281.700	⬆	235.400	⬇	159.700	⬇
43 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	96.076,52	91.400	➡	94.000	➡	93.900	➡	93.900	➡	93.900	➡
44 - Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.766,00	88.100	➡	94.000	⬆	87.800	⬇	87.800	➡	87.500	➡
45 - Sonstige ordentliche Erträge	260.680,92	268.700	➡	221.300	⬇	211.800	➡	209.800	➡	207.800	➡
46 - Finanzerträge	34.722,19	52.100	⬆	54.500	➡	51.000	⬇	51.000	➡	51.000	➡
Gesamt	3.784.065,88	4.102.600	⬆	3.706.900	⬇	3.921.000	⬆	4.000.500	➡	3.925.000	➡

40 Steuern und ähnliche Abgaben

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
40110000 - Grundsteuer A	92.624,40	75.000	↓	89.900	↑	89.900	→	89.900	→	89.900	→
40120000 - Grundsteuer B	212.054,27	215.200	→	0	↓	0	→	0	→	0	→
40121000 - Grundsteuer B Nicht- wohngrundstücke	0,00	0	→	58.000	↑	58.000	→	58.000	→	58.000	→
40122000 - Grundsteuer B Wohn- grundstücke	0,00	0	→	153.000	↑	153.000	→	153.000	→	153.000	→
40130000 - Gewerbesteuer	1.837.782,88	1.700.000	↗	1.600.000	↗	1.600.000	→	1.650.000	→	1.650.000	→
40210000 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	793.420,18	833.200	↘	880.600	↘	925.000	↘	965.400	→	1.016.800	↘
40220000 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	235.109,94	238.800	→	292.100	↑	359.700	↑	397.100	↑	348.200	↓
40310000 - Vergnügungssteuer	3.216,00	1.000	↓	0	↓	0	→	0	→	0	→
40320000 - Hundesteuer	9.440,00	10.000	↘	9.200	↗	9.200	→	9.200	→	9.200	→
Gesamt	3.183.647,67	3.073.200	→	3.082.800	→	3.194.800	→	3.322.600	→	3.325.100	→

Gewerbesteuer netto

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Gewerbesteuer brutto	1.837.782,88	1.700.000,00	↗	1.600.000,00	↗	1.600.000,00	→	1.650.000,00	→	1.650.000,00	→
abzüglich Gewerbesteuerumlage	172.818,00	129.000,00	↓	160.000,00	↑	152.000,00	→	160.000,00	↗	165.000,00	→
Gewerbesteuer netto	1.664.964,88	1.571.000,00	↗	1.440.000,00	↗	1.448.000,00	→	1.490.000,00	→	1.485.000,00	→
Umlage in %	9,40	7,59	↓	10,00	↑	9,50	→	9,70	→	10,00	→



Die wesentlichen Erträge aus Steuern sind die Anteile an den Gemeinschaftssteuern sowie den Gewerbesteuern. Zu berücksichtigen ist, dass die Erträge den Umlagen unterliegen (siehe Transferaufwendungen Konto 5341 Gewerbesteuerumlage und Konto 5372 abzuführende Umlage an den Landkreis). Die Höhe der Erträge aus Gewerbesteuer ist als vorsichtig geschätzter Wert ermittelbar und unterliegt im Laufe des Haushaltsjahres Schwankungen aus marktwirtschaftlichen Veränderungen.

Kennzahl-Steuerquote

Anteil der Steuern und der steuerähnlichen Erträge (abzüglich der Gewerbesteuerumlage) an den Erträgen (abzüglich der Gewerbesteuerumlage) in %:

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Steuern und steuerähnlicher Erträge (EUR)	40	3.183.647,67	3.073.200,00	3.082.800,00	3.194.800,00	3.322.600,00	3.325.100,00
Summe der Erträge (EUR)	4,148	3.784.065,88	4.102.600,00	3.706.900,00	3.921.000,00	4.000.500,00	3.925.000,00
Steuerquote (%)		84,13	74,91	83,16	81,48	83,05	84,72

41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
411 - Schlüsselzuweisungen	0,00	417.600	↑	0	↓	122.000	↑	75.700	↓	0	↓
413 - Sonstige allgemeine Zuweisungen	50.106,40	50.500	→	50.300	→	49.700	→	49.700	→	49.700	→
414 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	70.066,18	61.000	↓	110.000	↑	110.000	→	110.000	→	110.000	→
Gesamt	120.172,58	529.100	↑	160.300	↓	281.700	↑	235.400	↓	159.700	↓

Hier findet sich u.a. der Ansatz für Schlüsselzuweisungen wieder, die das Land im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs nach Maßgabe des FAG § 12 auf die Kommunen verteilt. Sie beteiligen die Kommunen an den Steuereinnahmen des Bundes und der Länder sowie dem Ausgleich von Unterschieden in der kommunalen Finanzausstattung. Zudem sind Schlüsselzuweisungen allgemeine Deckungsmittel, die keiner speziellen Zweckbindung unterliegen. Die Kommune kann über ihre Verwendung frei bestimmen.

Kennzahl-Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote stellt den Anteil (Abhängigkeit) der erhaltenen Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) an den Erträgen in % dar.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Entwicklung der Werte (EUR)	411-414	120.172,58	529.100,00	160.300,00	281.700,00	235.400,00	159.700,00
Summe der Erträge (EUR)	4,148	3.784.065,88	4.102.600,00	3.706.900,00	3.921.000,00	4.000.500,00	3.925.000,00
Zuwendungsquote (%)		3,18	12,90	4,32	7,18	5,88	4,07

43 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
43110000 - Verwaltungsgebühren	438,47	600	↑	400	↓	400	→	400	→	400	→
43210000 - Benutzungsgebühr u. ähnl. Entgelte	95.638,05	90.800	→	93.600	→	93.500	→	93.500	→	93.500	→
Gesamt	96.076,52	91.400	→	94.000	→	93.900	→	93.900	→	93.900	→

44 Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
441 - Erträge aus Mieten und Pachten	49.705,38	53.500	→	53.000	→	53.000	→	53.000	→	53.000	→
442 - Erträge aus Verkauf	500,00	1.000	↑	1.000	→	500	↓	500	→	500	→
446 - Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	20.221,43	4.900	↓	3.000	↓	3.000	→	3.000	→	3.000	→
448 - Erträge aus Kostenerstattun- gen, Kostenumlagen	18.339,19	28.700	↑	37.000	↑	31.300	↓	31.300	→	31.000	→
Gesamt	88.766,00	88.100	→	94.000	→	87.800	→	87.800	→	87.500	→

45 Sonstige ordentliche Erträge

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
451 - Konzessionsabgaben	67.434,82	65.700	➡	66.600	➡	61.600	⬇	61.600	➡	61.600	➡
453 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	187.647,75	147.100	⬇	143.700	➡	139.200	➡	137.200	➡	135.200	➡
454 - Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	0,00	45.500	⬆	0	⬇	0	➡	0	➡	0	➡
456 - Besondere Erträge	7.899,85	10.000	⬆	11.000	⬆	11.000	➡	11.000	➡	11.000	➡
458 - Nicht zahlungswirksame or- dentliche Erträge	-2.301,50	0	⬆	0	➡	0	➡	0	➡	0	➡
459 - Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	400	⬆	0	⬇	0	➡	0	➡	0	➡
Gesamt	260.680,92	268.700	➡	221.300	⬇	211.800	➡	209.800	➡	207.800	➡

46 Finanzerträge

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
46170000 - Zinserträge von Kre- ditinstituten	0,00	0	➡	3.000	⬆	0	⬇	0	➡	0	➡
46510000 - KOWISA - Erträge	34.722,19	49.500	⬆	49.500	➡	49.500	➡	49.500	➡	49.500	➡
46910000 - Sonstige Zinserträge	0,00	2.600	⬆	2.000	⬇	1.500	⬇	1.500	➡	1.500	➡
Gesamt	34.722,19	52.100	⬆	54.500	➡	51.000	⬇	51.000	➡	51.000	➡

49 Außerordentliche Erträge

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
--------------------------	------------------	-------------	-----	-------------	-----	--------------------	-----	--------------------	-----	--------------------	-----

5.1.2 Entwicklung der Aufwendungen

Aufwendungen sind die in Geld bewerteten Werteverzehre der Kommune in einem Haushaltsjahr, stehen den Erträgen gegenüber und gehen in die Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) ein. Sie vermindern die Nettoposition (genauer: das Jahresergebnis innerhalb der Nettoposition) in der Bilanz. Dabei ist zu unterscheiden zwischen ordentliche und außerordentliche Aufwendungen. Nach dem Periodisierungsprinzip sind im Ergebnishaushalt alle Aufwendungen und Erträge in ihrer voraussichtlichen Höhe in dem Haushaltsjahr zu veranschlagen, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind. Der Zeitpunkt, wann sie zu Auszahlungen führen, ist dabei unerheblich.

Top 10 der Aufwendungen des Ergebnishaushalts (ohne Interne Leistungsverrechnung)

Produktsachkonto	Bezeichnung	Betrag	Anteil an den Gesamtaufwendungen
611100.53740000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Allgemeine Umlagen an Verbandsgemeinden	1.608.000,00 EUR	37,35 %
611100.53721000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Kreisumlage	1.263.700,00 EUR	29,35 %
111320.54520000	Bauhof - Erstattungen für die Aufwendungen v. Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und Gemeindeverbände	278.400,00 EUR	6,47 %
611100.53410000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Gewerbesteuerumlage	160.000,00 EUR	3,72 %
541100.57110000	Gemeindestraßen - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	155.600,00 EUR	3,61 %
424100.57110000	Sportstätten - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	68.900,00 EUR	1,60 %
424100.52410000	Sportstätten - Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	63.000,00 EUR	1,46 %
545100.52410000	Straßenbeleuchtung und Reinigung und Winterdienst - Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	60.000,00 EUR	1,39 %
611100.53120000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	50.300,00 EUR	1,17 %
541100.52210000	Gemeindestraßen - Unterhaltung des sonst.unbewegl.Vermögens	50.000,00 EUR	1,16 %
	Gesamt Aufwendungen Top 10	3.757.900,00 EUR	87,29 %
	Gesamt Aufwendungen Ergebnishaushalt	4.305.000,00 EUR	100,00 %

Top 10 der Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahresansatz

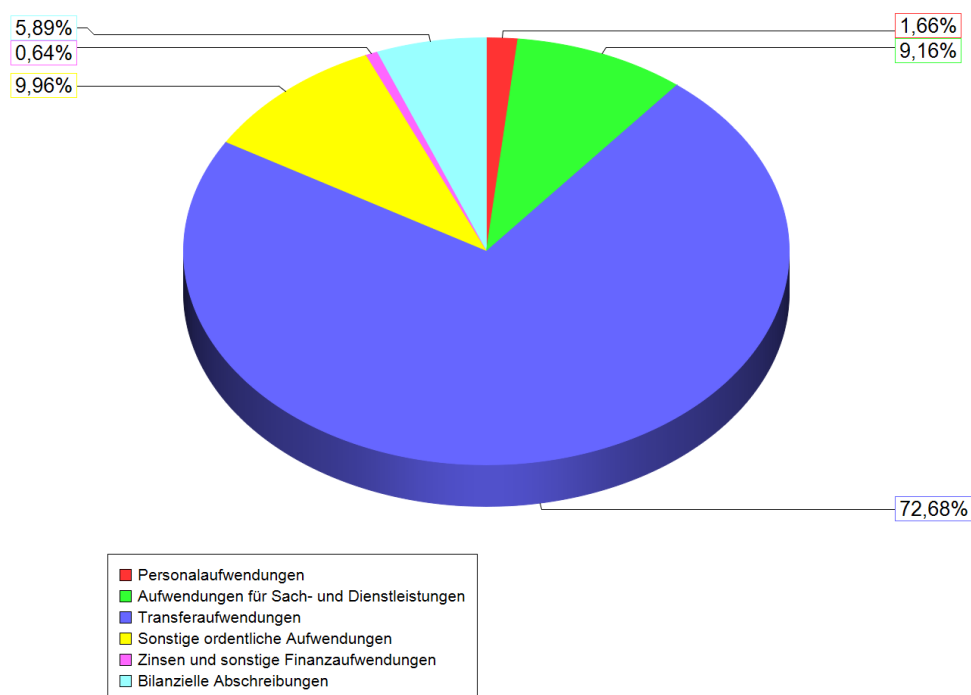
Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Mehraufwendungen	Anteil an den Gesamtmehraufwendungen
611100.53740000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Allgemeine Umlagen an Verbandsgemeinden	1.102.900,00 EUR	1.608.000,00 EUR	505.100,00 EUR	45,12 %
611100.53721000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Kreisumlage	896.800,00 EUR	1.263.700,00 EUR	366.900,00 EUR	32,77 %
111210.54520000	Allgemeine Finanzwirtschaft - Erstattungen für die Aufwendungen v. Dritten (Rechnungsprüfung)	3.000,00 EUR	48.000,00 EUR	45.000,00 EUR	4,02 %
541100.52210000	Gemeindestraßen - Unterhaltung des sonst.unbewegl.Vermögens	18.000,00 EUR	50.000,00 EUR	32.000,00 EUR	2,86 %

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Mehraufwen- dungen	Anteil an den Gesamtmehr- aufwendungen
611100.53410000	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Gewerbesteuerumlage	129.000,00 EUR	160.000,00 EUR	31.000,00 EUR	2,77 %
111700.52110000	Grundstücks- und Gebäudemanagement - Unterhaltung der Grundstücke u.baul.Anlagen	500,00 EUR	25.000,00 EUR	24.500,00 EUR	2,19 %
111700.54310000	Grundstücks- und Gebäudemanagement - Geschäftsaufwendungen	600,00 EUR	20.000,00 EUR	19.400,00 EUR	1,73 %
111320.50120000	Bauhof - Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	0,00 EUR	11.300,00 EUR	11.300,00 EUR	1,01 %
511110.54310000	Räumliche Planung und Entwicklung, Dorferneuerung und Stadtsanierung - Geschäftsaufwendungen	100,00 EUR	10.500,00 EUR	10.400,00 EUR	0,93 %
545100.52210000	Straßenbeleuchtung und Reinigung und Winterdienst - Unterhaltung des sonst.unbewegl.Vermögens	20.000,00 EUR	30.000,00 EUR	10.000,00 EUR	0,89 %
	Gesamt Mehraufwendungen Top 10			1.055.600,00 EUR	94,29 %
	Gesamt Mehraufwendung Ergebnishaushalt			1.119.500,00 EUR	100,00 %

Top 10 der Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahresansatz

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Minderaufwen- dung	Anteil an den Gesamtmin- deraufwendun- gen
551100.52210000	Öffentliches Grün - Unterhaltung des sonst.unbeweg.Vermögens	60.000,00 EUR	41.000,00 EUR	19.000,00 EUR	36,12 %
552100.52210000	Öffentliche Gewässer - Unterhaltung des sonst.unbewegl.Vermögens	59.300,00 EUR	50.000,00 EUR	9.300,00 EUR	17,68 %
552100.52412000	Öffentliche Gewässer - Umlage an Verbandsgemeinde für Gewässerumlage	4.900,00 EUR	0,00 EUR	4.900,00 EUR	9,32 %
531100.54930000	Konzessionsabgabe Elektrizitätsversorgung - Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.300,00 EUR	3.000,00 EUR	4.300,00 EUR	8,17 %
553100.50320000	Friedhofs- und Bestattungswesen - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	4.500,00 EUR	900,00 EUR	3.600,00 EUR	6,84 %
545100.57110000	Straßenbeleuchtung und Reinigung und Winterdienst - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	11.900,00 EUR	8.500,00 EUR	3.400,00 EUR	6,46 %
111700.52410000	Grundstücks- und Gebäudemanagement - Bewirtschaftung der Grundstücke u.baul.Anlagen	15.300,00 EUR	12.500,00 EUR	2.800,00 EUR	5,32 %
541100.52211000	Gemeindestraßen - Verkehrsschilder	7.500,00 EUR	5.400,00 EUR	2.100,00 EUR	3,99 %
612100.55170000	Sonstige allgemeine Finanzaufgaben - Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	27.800,00 EUR	26.900,00 EUR	900,00 EUR	1,71 %
424100.54580000	Sportstätten - Erstattungen für die Aufwendungen v. Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	3.600,00 EUR	3.000,00 EUR	600,00 EUR	1,14 %
	Gesamt Minderaufwendungen Top 10			50.900,00 EUR	96,77 %
	Gesamt Minderaufwendungen Ergebnishaushalt			52.600,00 EUR	100,00 %

Anteil der ordentlichen Aufwendungen nach Kontengruppen im Planjahr



Die mittelfristige Entwicklung

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
50 - Personalaufwendungen	52.202,48	53.800	➡	71.500	⬆	73.900	➡	75.700	➡	77.400	➡
52 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	349.611,32	334.200	➡	394.500	⬆	317.400	⬇	308.400	➡	299.500	➡
53 - Transferaufwendungen	2.856.602,03	2.220.300	⬇	3.129.000	⬆	2.525.800	⬇	2.337.600	⬇	1.839.900	⬇
54 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	335.643,53	344.500	➡	428.900	⬆	358.800	⬇	363.300	➡	367.200	➡
55 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	28.562,85	27.900	➡	27.400	➡	26.500	➡	25.700	➡	24.800	➡
57 - Bilanzielle Abschreibungen	336.999,74	257.400	⬇	253.700	➡	253.500	➡	249.100	➡	237.000	➡
Gesamt	3.959.621,95	3.238.100	⬇	4.305.000	⬆	3.555.900	⬇	3.359.800	⬇	2.845.800	⬇

50 Personalaufwendungen

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5012 - Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	41.863,62	42.800	➡	56.100	⬆	57.900	➡	59.600	➡	61.400	➡
5022 - Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	1.723,83	1.800	➡	5.800	⬆	6.100	⬇	6.100	➡	6.100	➡
5032 - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	8.608,59	9.000	➡	9.300	➡	9.700	➡	9.700	➡	9.700	➡
5041 - Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	6,44	200	⬆	300	⬆	200	⬇	300	⬆	200	⬇
Gesamt	52.202,48	53.800	➡	71.500	⬆	73.900	➡	75.700	➡	77.400	➡

Die in den einzelnen Produkten ausgewiesenen Personalaufwendungen basieren auf dem Stellenplan und entsprechen den voraussichtlichen Personalausgaben.

Nach Aufgaben

Produkt/Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
111320 - Bauhof	0,00	0	➡	14.800	⬆	15.300	➡	15.600	➡	16.000	➡
424100 - Sportstätten	26.046,75	26.900	➡	28.300	⬆	29.300	➡	30.000	➡	30.700	➡
553100 - Friedhofs- und Bestattungswesen	26.155,73	26.900	➡	28.400	⬆	29.300	➡	30.100	➡	30.700	➡
Gesamt	52.202,48	53.800	➡	71.500	⬆	73.900	➡	75.700	➡	77.400	➡

Kennzahl-Personalintensität

Anteil der Personalaufwendungen an den Aufwendungen in %.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Personalaufwendungen (EUR)	50	52.202,48	53.800,00	71.500,00	73.900,00	75.700,00	77.400,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5,158	3.959.621,95	3.238.100,00	4.305.000,00	3.555.900,00	3.359.800,00	2.845.800,00
Personalintensität (%)		1,32	1,66	1,66	2,08	2,25	2,72

52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5211 - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	12.518,35	6.600	↓	39.000	↑	17.500	↓	18.000	→	18.000	→
5221 - Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	153.960,77	166.500	→	192.200	↑	137.200	↓	127.200	↗	118.700	↗
5241 - Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	179.016,68	157.100	↓	155.800	→	157.200	→	157.200	→	157.200	→
5251 - Haltung von Fahrzeugen	1.359,72	1.100	↓	2.400	↑	2.200	↗	2.400	→	2.400	→
5252 - Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	125,11	200	↑	1.400	↑	500	↓	700	↑	700	→
5255 - Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	129,07	1.000	↑	2.000	↑	1.300	↓	1.400	→	1.000	↓
5261 - Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	231,04	200	↓	300	↑	100	↓	100	→	100	→
5281 - Aufwendungen für den Verbrauch von Vorräten	0,00	100	↑	100	→	100	→	100	→	100	→
5291 - Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.270,58	1.400	↓	1.300	↗	1.300	→	1.300	→	1.300	→
Gesamt	349.611,32	334.200	→	394.500	↑	317.400	↓	308.400	→	299.500	→

Im Haushaltsplan sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu veranschlagen. Dieser Werteverzehr entsteht durch den Verbrauch von Gütern bzw. die Inanspruchnahme von Dienstleistungen im Rahmen der laufenden Verwaltungstätigkeit. Beispiele sind u. a. Mieten und Pachten, Energie- und Reinigungskosten, Instandhaltung von Anlagen sowie externe Beratungsleistungen.

Nach Aufgaben

Produkt/Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
111 - Verwaltungssteuerung und -Service	15.861,49	20.200	↑	42.600	↑	18.800	↓	18.800	→	18.800	→
366 - Einrichtungen der Jugendarbeit	4.909,56	7.200	↑	7.100	→	5.700	↓	6.300	↑	6.200	→
424 - Sportstätten und Bäder	81.893,90	71.700	↓	88.700	↑	93.900	↗	94.300	→	94.000	→
541 - Gemeindestraßen	93.800,49	25.500	↓	55.400	↑	35.400	↓	35.400	→	35.400	→
545 - Straßenreinigung, Winterdienst, Straßenbeleuchtung	82.936,67	80.000	→	90.000	↑	90.000	→	80.000	↓	71.500	↓
547 - ÖPNV	0,00	0	→	5.000	↑	0	↓	0	→	0	→
551 - Öffentliches Grün/Landschaftsbau	65.146,45	60.000	→	41.000	↓	41.000	→	41.000	→	41.000	→
552 - Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen	786,59	64.200	↑	50.000	↓	20.000	↓	20.000	→	20.000	→
553 - Friedhofs- und Bestattungswesen	4.276,17	5.400	↑	14.700	↑	12.600	↓	12.600	→	12.600	→
Gesamt	349.611,32	334.200	→	394.500	↑	317.400	↓	308.400	→	299.500	→

Kennzahl-Dienstleistungsintensität

Darstellung des Anteils der Sach- und Dienstleistungen an den Aufwendungen in %

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Sach- und Dienstaufwendungen (EUR)	52	349.611,32	334.200,00	394.500,00	317.400,00	308.400,00	299.500,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5,158	3.959.621,95	3.238.100,00	4.305.000,00	3.555.900,00	3.359.800,00	2.845.800,00
Dienstleistungsintensität (%)		8,83	10,32	9,16	8,93	9,18	10,52

53 Transferaufwendungen

Maßgebliche Transferaufwendungen sind die zu zahlenden Umlagen (insbesondere die Kreis- und die Verbandsgemeindeumlage) im Produkt 611100. Soweit sonstige Einnahmen des Landkreises oder der Verbandsgemeinde zur Deckung ihres Finanzbedarfs nicht ausreichen, erheben sie Umlagen von den ihnen angehörenden Gemeinden, die für die Gemeinden eine erhebliche finanzielle Belastung darstellt.

Die Kreisumlage wird nach den Vorgaben des Finanzausgleichsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt berechnet. Dabei werden u. a. die Finanzkraft der umlagepflichtigen Gemeinden sowie der Finanzbedarf des Landkreises berücksichtigt. Dieser legt in seiner Haushaltssatzung die Umlagehebesätze fest und bestimmt somit die Höhe der finanziellen Belastung der kreisangehörigen Kommunen.

Gleiches gilt für die Verbandsgemeindeumlage, welche von der Verbandsgemeinde erhoben wird, um ihren Finanzbedarf zu decken und um ihre Aufgaben zu erfüllen. Auch hier legt die Verbandsgemeinde in ihrer Haushaltssatzung den Umlagehebesatz fest.

Ebenso wird die Gewerbesteuerumlage unter dieser Position veranschlagt. Die Gemeinden müssen einen Teil ihrer Gewerbesteuereinzahlungen mittels der Gewerbesteuerumlage an den Bund und ihr Bundesland abgeben. Zur Berechnung der an die Landeshauptkasse abzuführenden Gewerbesteuerumlage wird die bei der Kommune tatsächlich eingezahlte Gewerbesteuer im Erhebungsjahr durch den Hebesatz dieses Jahres geteilt und mit einem Vervielfältiger multipliziert. Dieser ist in einen Bundes- und Landesvervielfältiger aufgeteilt, und entsprechend wonach sich die Verteilung der Umlage auf den Bund und die Länder ergibt.

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
53120000 - Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	50.106,40	50.500	➡	50.300	➡	49.700	➡	49.700	➡	49.700	➡
53130000 - Zuweisungen für laufende Zwecke an Zweckverbände	0,00	41.100	➡	42.000	➡	42.000	➡	42.000	➡	42.000	➡
53181000 - Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	0,00	0	➡	500	➡	0	➡	0	➡	0	➡
53410000 - Gewerbesteuerumlage	172.818,00	129.000	➡	160.000	➡	152.000	➡	160.000	➡	165.000	➡
53710000 - Allgemeine Umlagen an das Land und Nachzahlung	0,00	0	➡	4.500	➡	0	➡	0	➡	0	➡

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
aus der Abrechnung des Solidarbeitrages											
53721000 - Kreisumlage	1.158.937,00	896.800	↓	1.263.700	↑	1.004.200	↓	917.900	↗	192.700	↓
53740000 - Allgemeine Umlagen an Verbandsgemeinden	1.474.740,63	1.102.900	↓	1.608.000	↑	1.277.900	↓	1.168.000	↗	1.390.500	↑
Gesamt	2.856.602,03	2.220.300	↓	3.129.000	↑	2.525.800	↓	2.337.600	↗	1.839.900	↓

Kennzahl-Transferaufwandsquote

Diese entspricht dem Anteil der Aufwendungen, die ohne Gegenleistungen an Dritte erbracht werden, an der Summe der Aufwendungen in %. Als Beispiele zu nennen sind: Verbandsgemeinde-, Kreis- und Gewerbesteuerumlage sowie Allgemeine Zuweisungen an Land und Gemeinden.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Transferaufwendungen (EUR)	53	2.856.602,03	2.220.300,00	3.129.000,00	2.525.800,00	2.337.600,00	1.839.900,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5,158	3.959.621,95	3.238.100,00	4.305.000,00	3.555.900,00	3.359.800,00	2.845.800,00
Transferaufwandsquote (%)		72,14	68,57	72,68	71,03	69,58	64,65

54 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
541 - Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	115,22	0	↓	0	→	0	→	0	→	200	↑
542 - Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	28.531,38	33.000	↑	37.300	↑	37.300	→	37.300	→	38.500	→
543 - Geschäftsaufwendungen	5.502,61	1.600	↓	31.400	↑	16.500	↓	16.400	→	18.900	↑
544 - Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	16.148,78	18.800	↑	25.500	↑	19.000	↓	19.000	→	19.000	→
545 - Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	242.847,91	282.000	↑	329.400	↑	282.400	↓	287.000	→	287.000	→
547 - Wertminderungen bei Vermögensgegenständen	38.320,34	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
549 - Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.177,29	9.100	↑	5.300	↓	3.600	↓	3.600	→	3.600	→
Gesamt	335.643,53	344.500	→	428.900	↑	358.800	↓	363.300	→	367.200	→

55 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
55170000 - Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	28.562,85	27.800	➡	26.900	➡	26.000	➡	25.200	➡	24.300	➡
55920000 - Verzinsung von Steuernachforderungen	0,00	100	⬆	500	⬆	500	➡	500	➡	500	➡
Gesamt	28.562,85	27.900	➡	27.400	➡	26.500	➡	25.700	➡	24.800	➡

Die Zinsaufwendungen resultieren aus den bestehenden Kreditverträgen.

57 Bilanzielle Abschreibungen

Ertrags- und Aufwandsart	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
57110000 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	319.214,48	257.400	↓	253.700	→	253.500	→	249.100	→	237.000	→
57311000 - Abschreibungen auf öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (brutto)	2.035,98	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57311200 - Abschreibungen auf Forderungen aus Benutzungsbühren und ähnliche Entgelte	563,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57312230 - Abschreibungen auf Forderungen aus Sonderposten	944,33	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57312420 - Abschreibungen auf Forderungen aus Grundsteuer B	6.619,10	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57312430 - Abschreibungen auf Forderungen aus Gewerbesteuer	1.322,97	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57312470 - Abschreibungen auf Forderungen aus Hundesteuer	60,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57312650 - Abschreibungen auf Forderungen aus besondere Erträge	3.533,70	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57314020 - Abschreibungen auf Forderungen aus Mieten und Pachten	1.285,98	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57314200 - Abschreibungen auf Forderungen aus sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.285,20	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
57315170 - Abschreibungen auf Forderungen aus sonstige Finanzerträge	135,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
Gesamt	336.999,74	257.400	↓	253.700	→	253.500	→	249.100	→	237.000	→

Als Abschreibung oder Absetzung für Abnutzung (AfA) wird der Werteverzehr eines abnutzbaren Vermögensgegenstandes innerhalb einer Rechnungsperiode bezeichnet, der durch Abnutzung, Alterung etc. ständig anfällt. Bei derartigen Vermögensgegenständen des immateriellen Vermögens und des Sachvermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden die Anschaffungs- oder Herstellungswerte um planmäßige Abschreibungen vermindert. Diese erfolgt grundsätzlich in gleichen Jahresraten über die Dauer, in der der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann.

Plant die Kommune die Anschaffung eines abnutzbaren Vermögensgegenstandes, muss sie gemäß § 40 KomHVO LSA bereits bei der Aufstellung des Haushaltsplanes die im Laufe des Haushaltsjahres beginnende Abschreibung als Aufwand veranschlagen.

Nach Aufgaben

Produkt/Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
111 - Verwaltungssteuerung und -Service	33.908,00	19.800	↓	19.800	→	19.700	→	19.700	→	19.600	→
315 - Soziale Einrichtungen	86,60	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→

Produkt/Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
365 - Tageseinrichtungen für Kinder	563,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
366 - Einrichtungen der Jugendarbeit	1.628,87	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
424 - Sportstätten und Bäder	70.215,30	69.000	→	68.900	→	68.900	→	67.300	→	67.300	→
541 - Gemeindestraßen	157.328,34	155.800	→	155.600	→	155.600	→	153.800	→	142.200	→
542 - Kreisstraßen	7.233,23	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
543 - Landesstraßen	3.557,17	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
544 - Bundesstraßen	29.367,53	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
545 - Straßenreinigung, Winterdienst, Straßenbeleuchtung	23.794,78	11.900	↓	8.500	↓	8.500	→	7.500	↓	7.100	→
547 - ÖPNV	185,46	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
552 - Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen	379,62	400	→	400	→	400	→	400	→	400	→
553 - Friedhofs- und Bestattungswesen	614,77	500	↓	500	→	400	↓	400	→	400	→
611 - Steuern, Schlüsselzuweisungen, Besondere Ergänzungszuweisungen, allgemeine Umlagen	8.137,07	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
Gesamt	336.999,74	257.400	↓	253.700	→	253.500	→	249.100	→	237.000	→

Kennzahl-Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Nutzung von Vermögen belastet wird. Formel: Jahresabschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen * 100 / laufende Aufwendungen

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Abschreibungen auf imm. Vermögen und Sachvermögen (EUR)	571	319.214,48	257.400,00	253.700,00	253.500,00	249.100,00	237.000,00
Summe der lfd. Aufwendungen (EUR)	5,158	3.959.621,95	3.238.100,00	4.305.000,00	3.555.900,00	3.359.800,00	2.845.800,00
Abschreibungsintensität		8,06	7,95	5,89	7,13	7,41	8,33

Kennzahl-Drittfinanzierungsquote

Diese Kennzahl beschreibt das Verhältnis zwischen bilanziellen Abschreibungen sowie den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im abgeschlossenen Haushaltsjahr und gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten die Belastung der Abschreibungen mildern. Dadurch wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung (z.B. durch Fördermittel) verdeutlicht.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (EUR)	453	187.647,75	147.100,00	143.700,00	139.200,00	137.200,00	135.200,00

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Abschreibungen auf das Anlagevermögen (EUR)	571	319.214,48	257.400,00	253.700,00	253.500,00	249.100,00	237.000,00
Drittfinanzierungsquote (%)		58,78	57,15	56,64	54,91	55,08	57,05

Die bilanziellen Abschreibungen ergeben sich aus dem erfassten Anlagenvermögen.

5.2 ABC-Analyse

Mit der ABC-Analyse können Objekte (z.B. Produkte einer Kommunalverwaltung) in die Klassen A, B und C eingeteilt werden.

Die hier vorgenommene ABC-Analyse klassifiziert alle Produkte des Ergebnishaushalts (alle Aufgaben), die im laufenden Planjahr mit einem negativen Ergebnis abschließen werden, somit einen negativen Deckungsbeitrag ausweisen werden.

Klasse A: Produkte, die mit einem Negativergebnis größer 100.000,00 EUR abschließen werden.

Klasse B: Produkte, die mit einem Negativergebnis größer 30.000,00 EUR und bis 100.000,00 EUR abschließen werden.

Klasse C: Produkte, die mit einem Negativergebnis größer 5.000,00 EUR und bis 30.000,00 EUR abschließen werden.

Bei Anwendung der Klassifizierung auf das laufende Haushaltsjahr ergeben sich folgende Resultate:

- 3 Produkte in Kategorie A
- 6 Produkte in Kategorie B
- 4 Produkte in Kategorie C

Produkt	Bezeichnung	Deckungsbeitrag	Anteil	kum. Anteil	Klasse
111320	Bauhof	-293.200,00 EUR	31,23 %	31,23 %	A
541100	Gemeindestraßen	-163.400,00 EUR	17,41 %	48,64 %	A
424100	Sportstätten	-132.000,00 EUR	14,06 %	62,70 %	A
545100	Straßenbeleuchtung und Reinigung und Winterdienst	-84.500,00 EUR	9,00 %	71,70 %	B
552100	Öffentliche Gewässer	-50.400,00 EUR	5,37 %	77,07 %	B
551100	Öffentliches Grün	-40.000,00 EUR	4,26 %	81,33 %	B
111210	Allgemeine Finanzwirtschaft	-38.300,00 EUR	4,08 %	85,41 %	B
111120	Gemeindeorgane	-36.000,00 EUR	3,83 %	89,24 %	B
553100	Friedhofs- und Bestattungswesen	-35.900,00 EUR	3,82 %	93,07 %	B
612100	Sonstige allgemeine Finanzaufgaben	-23.900,00 EUR	2,55 %	95,61 %	C
111310	Zentrale Dienste	-15.400,00 EUR	1,64 %	97,25 %	C
511110	Räumliche Planung und Entwicklung, Dorferneuerung und Stadtsanierung	-10.500,00 EUR	1,12 %	98,37 %	C
366100	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit	-7.100,00 EUR	0,76 %	99,13 %	C
	Negativer Deckungsbeitrag insgesamt	-938.800,00 EUR	100,00 %		

Die Produkte der Kategorie A ergeben einen kumulierten Anteil von 62,70 % an der Gesamtsumme der negativen Deckungsbeiträge, die Produkte in Kategorie B einen kumulierten Anteil von 30,37 % und die Produkte in Kategorie C einen kumulierten Anteil von 6,06 %.

Ausgeglichen wird der Haushalt durch die folgenden Produkte, für die ein positives Ergebnis erwartet wird.

Produkt	Bezeichnung	Deckungsbeitrag	Anteil	kum. Anteil
531100	Konzessionsabgabe Elektrizitätsversorgung	212.500,00 EUR	62,37 %	62,37 %
611100	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen	63.100,00 EUR	18,52 %	80,89 %
111700	Grundstücks- und Gebäudemanagement	58.800,00 EUR	17,26 %	98,15 %
532100	Konzessionsabgabe Gas	5.800,00 EUR	1,70 %	99,85 %
122500	Verkehrsangelegenheiten	500,00 EUR	0,15 %	100,00 %
	Positiver Deckungsbeitrag insgesamt	340.700,00 EUR		
	Negativer Deckungsbeitrag insgesamt	-938.800,00 EUR		
	Gesamtergebnis	-598.100,00 EUR		

Im Ergebnis werden negativen Deckungsbeiträge durch die positiven Deckungsbeiträge ausgeglichen, so dass für den Ergebnishaushalt ein Gesamtbetrag von -598.100,00 EUR erwartet wird.

5.3 Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt umfasst alle Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit. Dementsprechend werden alle Finanzvorfälle abgebildet, die das Geldvermögen (Liquide Mittel und Forderungen) verändern. Die Finanzrechnung ähnelt im kaufmännischen Rechnungswesen der Kapitalfluss- oder Cashflow-Rechnung.

Ziel des Finanzhaushaltes ist die sorgfältige Planung der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes und die Feststellung des notwendigen Kreditbedarfs. Dabei wird insbesondere dargestellt, inwieweit sich der Finanzmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Liquiditätskredit) oder aus Investitionstätigkeit (Investitionskredite) ergibt. Grundsätzlich sollte der Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit mind. so positiv sein, dass damit die Tilgung finanziert werden kann. Besser noch wäre ein darüber hinausgehender Betrag, so dass damit Investitionen ohne Aufnahme von Darlehen getätigt werden könnten.

Die Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind in der Regel identisch mit den zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen des Ergebnishaushaltes, wenn dadurch das Geldvermögen verändert wird. Im Finanzhaushalt werden dagegen nicht die Abschreibungen, die Rückstellungen und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten abgebildet.

5.3.1 Ein- und Auszahlungen 2026 aus Investitionstätigkeit

Unter einer Investition ist die Verwendung von Finanzmitteln für die Veränderung des Bestandes längerfristig dienender Güter, außer für geringwertige Vermögensgegenstände, zu verstehen. Dazu zählen insbesondere die Baumaßnahmen. Die Auszahlungen für Investitionen (und Investitionsförderungsmaßnahmen) sowie deren Finanzierung werden im Finanzhaushalt als Auszahlungen für Investitionstätigkeit dargestellt. In den Teilhaushalten werden Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, die sich über mehrere Jahre erstrecken abgebildet. Dabei sind die bisher bereitgestellten Haushaltsmittel und die Gesamtinvestitionssumme sowie die Verpflichtungsermächtigungen für die Folgejahre anzugeben. Nur unbedeutende Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen dürfen in einem Ansatz zusammengefasst werden. Außerdem sind die Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen mit ihrem jeweiligen Jahresbedarf auch in das Investitionsprogramm aufzunehmen.

Einzahlungen

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
6811 - Einzahlungen aus Zuweisungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen vom Land	94.282,44	94.900	➡	494.400	⬆	494.400	➡	94.400	⬇	94.400	➡
6812 - Einzahlungen aus Zuweisungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	17.000,00	0	⬇	25.000	⬆	0	⬇	0	➡	0	➡
6818 - Einzahlungen aus Zuschüssen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen von übrigen Bereichen	3.912,02	0	⬇	0	➡	0	➡	0	➡	0	➡
6821 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	6.084,21	45.500	⬆	0	⬇	0	➡	0	➡	0	➡
6881 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	540,00	13.700	⬆	0	⬇	0	➡	0	➡	0	➡
Gesamt	121.818,67	154.100	⬆	519.400	⬆	494.400	➡	94.400	⬇	94.400	➡

Nach Aufgaben

Produkt/Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
366100 - Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit	3.912,02	0	⬇	0	➡	0	➡	0	➡	0	➡
424100 - Sportstätten	9,66	0	⬇	0	➡	0	➡	0	➡	0	➡
541100 - Gemeindestraßen	19.662,84	32.900	⬆	419.100	⬆	419.100	➡	19.100	⬇	19.100	➡
542110 - Nebenanlagen an Kreisstraßen	74,55	0	⬇	0	➡	0	➡	0	➡	0	➡
547100 - gemeindl. Einrichtungen des ÖPNV	17.000,00	0	⬇	25.000	⬆	0	⬇	0	➡	0	➡

Produkt/Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
551100 - Öffentliches Grün	6.000,00	45.500	↑	0	↓	0	→	0	→	0	→
611100 - Steuern, allgemeine Um- lagen, allgemeine Zuweisungen	75.159,60	75.700	→	75.300	→	75.300	→	75.300	→	75.300	→
Gesamt	121.818,67	154.100	↑	519.400	↑	494.400	→	94.400	↓	94.400	→

Der Bankbestand belief sich zum 31.12.2025 auf 517.885,01 EUR. Des Weiteren sind 900.000 EUR auf einem Depot angelegt.

Auszahlungen

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
7812 - Auszahlungen für Zuweisungen für Investitionsfördermaßnahmen an Gemeinden und Gemeindeverbänden	71.784,33	35.000	↓	74.300	↑	24.400	↓	24.400	→	24.400	→
7821 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	0,00	5.400	↑	0	↓	0	→	0	→	0	→
7831 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen von mehr als 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	4.209,52	3.300	↓	0	↓	0	→	0	→	0	→
7832 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen von mehr als 150 Euro bis zu 1000 Euro ohne Umsatzsteuer	5.382,50	1.700	↓	3.000	↑	3.000	→	3.000	→	3.000	→
7851 - Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	33.518,17	0	↓	50.000	↑	0	↓	0	→	0	→
7852 - Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	5.973,52	28.300	↑	1.009.700	↑	640.000	↓	300.000	↓	300.000	→
7853 - Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	0,00	1.000	↑	20.000	↑	20.000	→	20.000	→	20.000	→
Gesamt	120.868,04	74.700	↓	1.157.000	↑	687.400	↓	347.400	↓	347.400	→

Nach Aufgaben

Produkt/Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
111320 - Bauhof	71.784,33	35.000	↓	74.300	↑	24.400	↓	24.400	→	24.400	→
366100 - Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit	3.912,02	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
424100 - Sportstätten	1.730,95	4.700	↑	0	↓	0	→	0	→	0	→
541100 - Gemeindestraßen	297,50	25.200	↑	1.009.700	↑	640.000	↓	300.000	↓	300.000	→
544110 - Nebenanlagen an Bundesstraßen	0,00	3.100	↑	0	↓	0	→	0	→	0	→
545100 - Straßenbeleuchtung und Reinigung und Winterdienst	558,11	1.000	↑	20.000	↑	20.000	→	20.000	→	20.000	→
546100 - Parkplätze und Stellflächen	5.973,52	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
547100 - gemeindl. Einrichtungen des ÖPNV	33.518,17	0	↓	50.000	↑	0	↓	0	→	0	→
553100 - Friedhofs- und Bestattungswesen	3.093,44	300	↓	3.000	↑	3.000	→	3.000	→	3.000	→
555100 - Land- und Forstwirtschaft	0,00	5.400	↑	0	↓	0	→	0	→	0	→
Gesamt	120.868,04	74.700	↓	1.157.000	↑	687.400	↓	347.400	↓	347.400	→

Tabellarische Investitionsübersicht

Bezeichnung Maßnahme	Produkt		Investitions-Nr.			Summe-Einz.		Summe-Ausz.	
Ausbau Feldstraße	541100 - Gemeindestraßen		260001			400.000,00		400.000,00	
Bezeichnung Konto	Konto	Einz./Aus z.	Ergebnis 2024 (EUR)	Ansatz 2025 (EUR)	Ergebnis 2025 (EUR)	Ansatz 2026 (EUR)	Finanzplan 2027 (EUR)	Finanzplan 2028 (EUR)	Finanzplan 2029 (EUR)
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land	68110000	Einz.	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	78520000	Ausz.	0,00	0,00	0,00	60.000,00	340.000,00	0,00	0,00
		Einz. gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
		Ausz. gesamt	0,00	0,00	0,00	60.000,00	340.000,00	0,00	0,00

Bezeichnung Maßnahme	Produkt		Investitions-Nr.			Summe-Einz.		Summe-Ausz.	
Radwegeausbau	541100 - Gemeindestraßen		260002			400.000,00		500.000,00	
Bezeichnung Konto	Konto	Einz./Aus z.	Ergebnis 2024 (EUR)	Ansatz 2025 (EUR)	Ergebnis 2025 (EUR)	Ansatz 2026 (EUR)	Finanzplan 2027 (EUR)	Finanzplan 2028 (EUR)	Finanzplan 2029 (EUR)
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land	68110000	Einz.	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land	68110000	Einz.	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	78520000	Ausz.	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	78520000	Ausz.	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
		Einz. gesamt	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
		Ausz. gesamt	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00

Bezeichnung Maßnahme	Produkt		Investitions-Nr.			Summe-Einz.		Summe-Ausz.	
Sanierung Stadtmauer	541100 - Gemeindestraßen		260003			0,00		449.700,00	
Bezeichnung Konto	Konto	Einz./Aus z.	Ergebnis 2024 (EUR)	Ansatz 2025 (EUR)	Ergebnis 2025 (EUR)	Ansatz 2026 (EUR)	Finanzplan 2027 (EUR)	Finanzplan 2028 (EUR)	Finanzplan 2029 (EUR)
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	78520000	Ausz.	0,00	0,00	0,00	449.700,00	0,00	0,00	0,00
		Einz. gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Ausz. gesamt	0,00	0,00	0,00	449.700,00	0,00	0,00	0,00

Bezeichnung Maßnahme	Produkt		Investitions-Nr.			Summe-Einz.		Summe-Ausz.	
Anlagen im Bau - Tiefbau	541100 - Gemeindestraßen		260006			0,00		900.000,00	

Bezeichnung Konto	Konto	Einz./Aus z.	Ergebnis 2024 (EUR)	Ansatz 2025 (EUR)	Ergebnis 2025 (EUR)	Ansatz 2026 (EUR)	Finanzplan 2027 (EUR)	Finanzplan 2028 (EUR)	Finanzplan 2029 (EUR)
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	78520000	Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
		Einz. gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Ausz. gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Bezeichnung Maßnahme	Produkt		Investitions-Nr.			Summe-Einz.		Summe-Ausz.	
Mehrbelastungsausgleich	541100 - Gemeindestraßen		990002			76.400,00		0,00	
Bezeichnung Konto	Konto	Einz./Aus z.	Ergebnis 2024 (EUR)	Ansatz 2025 (EUR)	Ergebnis 2025 (EUR)	Ansatz 2026 (EUR)	Finanzplan 2027 (EUR)	Finanzplan 2028 (EUR)	Finanzplan 2029 (EUR)
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land	68110000	Einz.	0,00	0,00	0,00	19.100,00	19.100,00	19.100,00	19.100,00
		Einz. gesamt	0,00	0,00	0,00	19.100,00	19.100,00	19.100,00	19.100,00
		Ausz. gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bezeichnung Maßnahme	Produkt		Investitions-Nr.			Summe-Einz.		Summe-Ausz.	
Straßenbeleuchtung	545100 - Straßenbeleuchtung und Reinigung und Winterdienst		260005			0,00		80.000,00	
Bezeichnung Konto	Konto	Einz./Aus z.	Ergebnis 2024 (EUR)	Ansatz 2025 (EUR)	Ergebnis 2025 (EUR)	Ansatz 2026 (EUR)	Finanzplan 2027 (EUR)	Finanzplan 2028 (EUR)	Finanzplan 2029 (EUR)
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	78530000	Ausz.	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		Einz. gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Ausz. gesamt	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Bezeichnung Maßnahme	Produkt		Investitions-Nr.			Summe-Einz.		Summe-Ausz.	
Umbau Haltestelle behindertengerecht	547100 - gemeindl. Einrichtungen des ÖPNV		260004			25.000,00		50.000,00	
Bezeichnung Konto	Konto	Einz./Aus z.	Ergebnis 2024 (EUR)	Ansatz 2025 (EUR)	Ergebnis 2025 (EUR)	Ansatz 2026 (EUR)	Finanzplan 2027 (EUR)	Finanzplan 2028 (EUR)	Finanzplan 2029 (EUR)
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	68120000	Einz.	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	78510000	Ausz.	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
		Einz. gesamt	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
		Ausz. gesamt	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00

Bezeichnung Maßnahme	Produkt		Investitions-Nr.		Summe-Einz.		Summe-Ausz.		
Investitionspauschale	611100 - Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen		990001		301.200,00		0,00		
Bezeichnung Konto	Konto	Einz./Aus z.	Ergebnis 2024 (EUR)	Ansatz 2025 (EUR)	Ergebnis 2025 (EUR)	Ansatz 2026 (EUR)	Finanzplan 2027 (EUR)	Finanzplan 2028 (EUR)	Finanzplan 2029 (EUR)
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vom Land	68110000	Einz.	0,00	0,00	0,00	75.300,00	75.300,00	75.300,00	75.300,00
		Einz. gesamt	0,00	0,00	0,00	75.300,00	75.300,00	75.300,00	75.300,00
		Ausz. gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Entwicklung der Kredite und des Schuldendienstes

Kredite

Jahr	Anfangsstand (EUR)	Neuaufnahme (EUR)	Tilgung (EUR)	Endstand (EUR)	Endstand/Einwohner (EUR)
2023	1.593.266	0,00	67.219,52	1.526.046,48	622,11
2024	1.526.046	0,00	57.350,75	1.468.695,73	607,40
2025	1.468.696	0,00	49.986,35	1.418.709,38	593,35
2026	1.418.709	0,00	50.300,00	1.368.409,38	572,32
2027	1.368.409	0,00	50.500,00	1.317.909,38	551,20
2028	1.317.909	0,00	50.800,00	1.267.109,38	529,95
2029	1.267.109	0,00	51.000,00	1.216.109,38	508,62

Schuldendienst

Jahr	Zinsen (EUR)	Tilgung (EUR)	Gesamt (EUR)
2023	65.223,51	67.219,52	132.443,03
2024	67.434,82	57.350,75	124.785,57
2025	59.800,08	49.986,35	109.786,43
2026	66.600,00	50.300,00	116.900,00
2027	61.600,00	50.500,00	112.100,00
2028	61.600,00	50.800,00	112.400,00
2029	61.600,00	51.000,00	112.600,00

Kennzahl-Zinslastquote

Die Zinslastquote stellt den Anteil der Zinsaufwendungen an den gesamten Aufwendungen im Haushalt dar. Die Zinslastquote ist somit eine Kennzahl für das Ausmaß der Belastung einer Kommune durch Aufwendungen für Fremdkapital, das in dieser oder einer vorherigen Haushaltsperiode aufgenommen wurde. Sie sollte möglichst gering gehalten werden, damit die Kommune in ihrem Handlungsspielraum nicht zu sehr eingeschränkt wird.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Zinsaufwendungen (EUR)	55	28.562,85	27.900,00	27.400,00	26.500,00	25.700,00	24.800,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5,158	3.959.621,95	3.238.100,00	4.305.000,00	3.555.900,00	3.359.800,00	2.845.800,00
Zinslastquote (EUR)		0,72	0,86	0,64	0,75	0,76	0,87

7. Entwicklung der Liquiditätsreserven und Inanspruchnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Jahr 2025

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit mussten im Vorjahr nicht in Anspruch genommen werden.