

Entwurf

1. Nachtragshaushaltsplan

für das

HAUSHALTSJAHR 2023



GEMEINDE

GRASLEBEN

Inhaltsverzeichnis	Seite
Statistische Angaben	2
1. Nachtragshaushaltssatzung 2023	3-4
Vorbericht	5-17
Gesamthaushalt mit	18-21
Gesamtergebnisplan	
Gesamtfinanzplan	
Investitionen	
Teilhaushalte	22
Übersicht Erbnishaushalt	23
Übersicht Finanzhaushalt	24
Übersicht der Teilhaushalte	25
Zuordnung der Produkte zum Produktrahmen	26
Übersicht: Fachbereiche, Teilhaushalte, Produkte	27
Budgetierungsbestimmungen, Bewirtschaftungsregeln	keine Änderung, siehe HH-Plan 2023
Budgetübersicht	28
1. Teilhaushalt: Haupt- und Personalangelegenh., Wirtschaftsförderung	29
2. Teilhaushalt: Schule, Kultur, Kindergärten und Sport	30
3. Teilhaushalt: Finanzwirtschaft	31-47
4. Teilhaushalt: Sicherheit- und Ordnung	48
5. Teilhaushalt: Bauverwaltung	49
Stellenplan	keine Änderung, siehe HH-Plan 2023
Haushaltssicherungskonzept mit Anlagen	50-60
Schuldenübersicht	61
Übersicht der Verpflichtungsermächtigungen	62
Beteiligungsberichte	keine Änderung, siehe HH-Plan 2023
Übersicht der Kostenstellen	keine Änderung, siehe HH-Plan 2023
Übersicht der durchlaufenden Posten	keine Änderung, siehe HH-Plan 2023

Statistische Angaben über die Gemeinde Grasleben

Größe des Gemeindegebietes: 1.127 ha

Einwohnerzahlen

31.12.2014	2.437
31.12.2015	2.470
31.12.2016	2.408
31.12.2017	2.391
31.12.2018	2.369
31.12.2019	2.391
31.12.2020	2.435
31.12.2021	2.426
31.12.2022	2.469

Pro-Kopf-Verschuldung (€/Einwohner)

Jahr	Kassenkredite	investive Kredite	insgesamt
31.12.2014	954	668	1.622
31.12.2015	1.000	631	1.631
31.12.2016	1.128	619	1.747
31.12.2017	1.414	776	2.190
31.12.2018	422	742	1.164
31.12.2019	983	799	1.782
31.12.2020	1.140	739	1.783
31.12.2021	1.140	739	1.878
31.12.2022	0	1.213	1.213

Einnahmen aus den Realsteuern pro Einwohner

Jahr	Grundsteuer A	Landes-durchschnitt	Grundsteuer B	Landes-durchschnitt	Gewerbe-steuer	Landes-durchschnitt
2014	4,91 €	21,57 €	94,58 €	116,67 €	372,20 €	255,01 €
2015	5,30 €	22,09 €	102,22 €	118,36 €	496,27 €	304,01 €
2016	5,55 €	22,62 €	112,62 €	121,12 €	437,95 €	293,23 €
2017	5,86 €	22,44 €	107,63 €	123,83 €	310,73 €	267,92 €
2018	6,73 €	22,84 €	120,55 €	127,90 €	1.059,31 €	322,38 €
2019	6,11 €	22,72 €	121,29 €	131,29 €	343,57 €	336,40 €
2020	6,60 €	23,03 €	130,64 €	135,19 €	247,13 €	320,95 €
2021	6,38 €	23,11 €	136,70 €	138,30 €	303,63 €	347,98 €
2022	6,28 €	23,12 €	134,17 €	140,41 €	1.486,39 €	423,79 €

Entwurf

**1. Nachtragshaushaltssatzung der Gemeinde Grasleben
für das Haushaltsjahr 2023**

Auf Grund des § 115 NKomVG hat der Rat der Gemeinde Grasleben in der Sitzung am **16.10.2023** folgende Nachtragshaushaltssatzung beschlossen:

§ 1

Mit dem 1. Nachtragshaushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 werden

	die bisherigen festgesetzten Gesamtbeträge	erhöht um	vermindert um	und damit der Gesamtbetrag des Haushalts- plans ein- schließlich der Nachträge fest- gesetzt auf
	-Euro- 1	-Euro- 2	-Euro- 3	-Euro- 4
Ergebnishaushalt				
ordentliche Erträge	7.360.800	0	1.233.900	6.126.900
ordentliche Aufwendungen	6.744.400	0	258.400	6.486.000
außerordentliche Erträge	0	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
Finanzhaushalt				
Einzahlung aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.120.600	0	1.233.900	4.886.700
Auszahlung aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.869.100	0	158.400	5.710.700
Einzahlungen für Investitions- tätigkeit	0	0	0	0
Auszahlungen für Investitions- tätigkeit	399.000	0	0	399.000
Einzahlungen für Finanzie- rungstätigkeit	337.600	61.400	0	399.000
Auszahlungen für Finanzie- rungstätigkeit	190.100	0	0	190.100
Nachrichtlich:				
Gesamtbetrag der Einzahlun- gen des Finanzhaushaltes	6.458.200	0	1.172.500	5.285.700
Gesamtbetrag der Auszahlun- gen des Finanzhaushaltes	6.458.200	0	158.400	6.299.800

§ 2

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird gegenüber der bisherigen Festsetzung in Höhe von 337.600 € um 61.400 € erhöht und damit auf insgesamt **399.000 €** neu festgesetzt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Der Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite beansprucht werden dürfen, wird gegenüber dem bisherigen Höchstbetrag in Höhe von 1.000.000 € um 400.000 € vermindert und damit auf **600.000 €** neu festgesetzt.

§ 5

Die Steuersätze (Hebesätze) werden gegenüber der bisherigen Festsetzung nicht geändert.

§ 6

Als erheblich im Sinne von § 115 Abs. 2 NKomVG gilt ein Fehlbetrag des Ergebnishaushalts, der fünf Prozent des Gesamthaushaltsvolumens des Ergebnishaushalts im laufenden Haushaltsjahr übersteigt.

Als unerheblich im Sinne des § 117 Abs. 1 NKomVG gelten Beträge bis 10.000 €.

Als erheblich im Sinne des § 12 Abs. 1 Satz 1 KomHKVO sind Investitionen ab einer Grenze von 300.000 € anzusehen.

Grasleben, den 16.10.2023

Der Gemeindedirektor

gez. Schulz

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Vorbericht zur 1. Nachtragshaushaltssatzung der Gemeinde Grasleben für das Haushaltsjahr 2023

Rückblick auf das vorläufig abgeschlossene Haushaltsjahr 2022

Im Haushaltsjahr **2022** ist folgendes **vorläufiges** Ergebnis (Stand August 2023) zu verzeichnen:

Ergebnishaushalt	Plan 2022	Ergebnis 2022 vorläufig	Abweichung
Ordentliche Erträge	3.314.000	7.034.793	3.720.792,86
Ordentlicher Aufwand*	3.574.000	5.082.621	1.508.620,84
Ordentliches Ergebnis	-260.000	1.952.172	2.212.172,02

Insgesamt ist das vorläufige ordentliche Ergebnis 2022 derzeit um rd. 2,2 Mio. € gegenüber der Planung besser ausgefallen. Diese Ergebnisverbesserung setzt sich aus Mehrerträgen von rd. 3,7 Mio. € und Mehraufwendungen von rd. 1,5 Mio. € zusammen.

Die Mehrerträge ergaben sich im Wesentlichen aus folgenden Ertragsverbesserungen:

Erträge	Ansatz	Vorl. Ergebnis	Änderung
Grundsteuer B	312.000	329.786	17.786
Gewerbsteuer	1.100.000	3.613.347	2.513.347
Einkommensteuer	1.272.000	1.414.793	142.793
Umsatzsteuer	176.000	197.088	21.088
Schlüsselzuweisungen	65.500	133.562	68.062
Bedarfszuweisungen	0	849.235	849.235
Änderung Erträge			3.612.311

Die Mehraufwendungen ergaben sich aus folgenden Veränderungen:

Aufwand	Ansatz	Vorl. Ergebnis	Änderung
Personalaufwand	207.300	154.525	-52.775
Sach- und Dienstleistungen	210.500	259.471	48.971
Zinsen	62.200	31.031	-31.169
Gewerbsteuerumlage	93.900	309.858	215.958
Bildung Rückstellung für Kreisumlage und SG-Umlage Folgejahr		1.200.000	1.200.000
Kreisumlage	1.200.000	1.247.091	47.091
SG-Umlage	1.052.000	1.146.353	94.353
Änderung Aufwand			1.522.429

Erläuterung zu den relevantesten Abweichungen im Haushaltsjahr 2020

Das Jahr 2022 war geprägt von erheblichen Mehrerträgen bei der Gewerbesteuer. Insgesamt konnte mit rd. 3,6 Mio. € ein Rekordergebnis bei dieser Steuerart vereinnahmt werden. Insgesamt lagen die dortigen Erträge rd. 2,5 Mio. € über dem Ansatz. Darüber hinaus führte die Gewährung von Bedarfszuweisungen im Antragsverfahren 2022 zu außerplanmäßigen Erträgen in Höhe von rd. 850.000 € für die Gemeinde.

Bei den Aufwendungen gab es nur in einigen Teilbereichen Abweichungen von der Planung. Insbesondere der Ansatz der Gewerbesteuerumlage wurde als Folge der Mehrerträge bei der Gewerbesteuer erheblich überschritten (Mehraufwand rd. 216.000 €).

Die zusätzlichen Erträge bei der Gewerbesteuer führen in den Folgejahren zu erhöhten Aufwandsbelastungen bei der Kreisumlage und der Samtgemeindeumlage. Dies berücksichtigend, wurden im Rahmen des vorläufigen Jahresabschlusses 2022 Rückstellungen in Höhe von 1,2 Mio. € für künftige Umlagelasten gebildet.

Insgesamt stellt das Haushaltsjahr 2022 mit einem vorläufigen Ergebnis von rd. 1,95 Mio. € aber ein herausragendes Ergebnis für die Gemeinde Grasleben dar. Es konnte so gelingen den bisherigen Gesamtfehlbetrag auf vorläufig rd. 2,2 Mio. € zu reduzieren und nahezu eine Halbierung der Altlasten aus Vorjahren zu erreichen.

1. Nachtragshaushaltssatzung 2023

Als Folge der letztjährigen Mehrerträge konnte auch der diesjährige Ansatz bei der Gewerbesteuer aufgrund deutlicher Erhöhungen beim Vorauszahlungsniveau erhöht im Grundhaushalt 2023 veranschlagt werden. Insgesamt betrug der Ansatz 2023 3,9 Mio. €. Allerdings war ab dem 2. Quartal ein erster deutlicher Rückschritt bei den Vorauszahlungen gegeben. Dieser wurde im 3. Quartal nochmals deutlich negativer. Somit ist zum jetzigen Zeitpunkt davon auszugehen, dass die geplanten Erträge bei der Gewerbesteuer nicht zu erreichen sind und das Ergebnis insgesamt deutlich hinter den bisherigen Planwert zurückfällt.

Die Verpflichtung zur Beschlussfassung über die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2023 ergibt sich somit primär aus voraussichtlich niedrigeren Erträgen bei der Gewerbesteuer in Höhe von rd. -1.300.000 € gegenüber dem Ansatz im Grundhaushalt 2023. Diese Entwicklung ist gleichbedeutend mit einer relevanten Ergebnisverschlechterung für das Haushaltsjahr 2023. Ursächlich hierfür sind stark sinkende Vorauszahlungsleistungen durch einen relevanten Gewerbesteuerzahler. Dies führt im Jahr 2023 nunmehr zu einem Ansatz bei der Gewerbesteuer von dann nur noch 2,6 Mio. € (Grundhaushalt 3,9 Mio. €). Daneben bestehen

aktuell zudem weiterhin sehr hohe Unsicherheiten, wie sich die weitere Konjunktorentwicklung im laufenden Jahr – aber auch in den Folgejahren – darstellen wird.

Folgende Änderungen sind daher bei den Steuererträgen 2023 erfolgt:

Ergebnishaushalt	Ansatz 2023	Ansatz 1. NT	Abweichung
Grundsteuer B	327.000 €	329.000 €	2.000 €
Gewerbsteuer	3.900.000 €	2.600.000 €	-1.300.000 €
Einkommensteueranteil	1.400.000 €	1.460.000 €	60.000 €
Umsatzsteueranteil	190.900 €	195.000 €	4.100 €
Gesamt	5.817.900 €	4.519.000 €	-1.233.900 €

Bei den ordentlichen Aufwendungen reduziert sich die zu leistende Gewerbesteuerumlage an das Land entsprechend zum reduzierten Ertrag bei der Gewerbesteuer um 111.000 €.

Bedingt durch die rückläufige Entwicklung bei der Gewerbesteuer können die hierfür im Jahr 2023 bereits geplanten anteiligen Rückstellungen (bisher 700.000 €) für eine erhöhte Kreisumlage im Jahr 2024 ebenfalls um 100.000 € reduziert werden.

Ergebnishaushalt	Ansatz 2023	Ansatz 1. NT	Abweichung
Kreisumlage 2023 + Rückstellung für Folgejahre	2.754.100 €	2.595.300 €	-158.800 €
Gewerbsteuer-Umlage	333.000 €	222.000 €	-111.000 €
SG-Umlage	1.982.300 €	1.980.700 €	-1.600 €
Gesamt	5.069.400 €	4.498.800 €	-271.400 €

Insgesamt können somit von prognostizierten Minderträgen in Höhe von rd. 1,23 Mio. € nur rd. 271.400 € durch Aufwandsreduzierungen kompensiert werden.

Ergebnishaushalt 2023:

	Erträge	Aufwand	Ordentl. Ergebnis
Grundhaushalt 2023	7.360.800 €	6.744.400 €	616.400 €
1. Nachtrag 2023	6.126.900 €	6.486.000 €	-359.100 €
Veränderung	-1.233.900 €	-258.400 €	-975.500 €

Während die ordentlichen Erträge im 1. Nachtrag 2023 insgesamt um 1.233.900 € reduziert werden müssen, sinken die ordentlichen Aufwendungen um 258.400 €. Somit kommt es zu einer Ergebnisverschlechterung von insgesamt -975.500 € und zu einem neuen Ergebnis 2023 von geplant -359.100 €.

Gesamtüberblick

Haushaltsjahr	2022 vorl. Erg.	2023 Ansatz	2023 1. NT	2024 Planung	2025 Planung	2026 Planung
Ordentliche Erträge	7.034.793 €	7.360.800 €	6.126.900 €	3.908.800 €	3.328.600 €	3.335.000 €
Ordentlicher Aufwand	5.082.621 €	6.744.400 €	6.486.000 €	5.939.800 €	4.413.700 €	4.387.900 €
Ordentliches Ergebnis	1.952.172 €	616.400 €	-359.100 €	-1.731.000 €	-1.085.100 €	-1.052.900 €
Über/ Unterdeckung in %	38,4%	9,1%	-5,5%	-30,7%	-24,6%	-24,0%

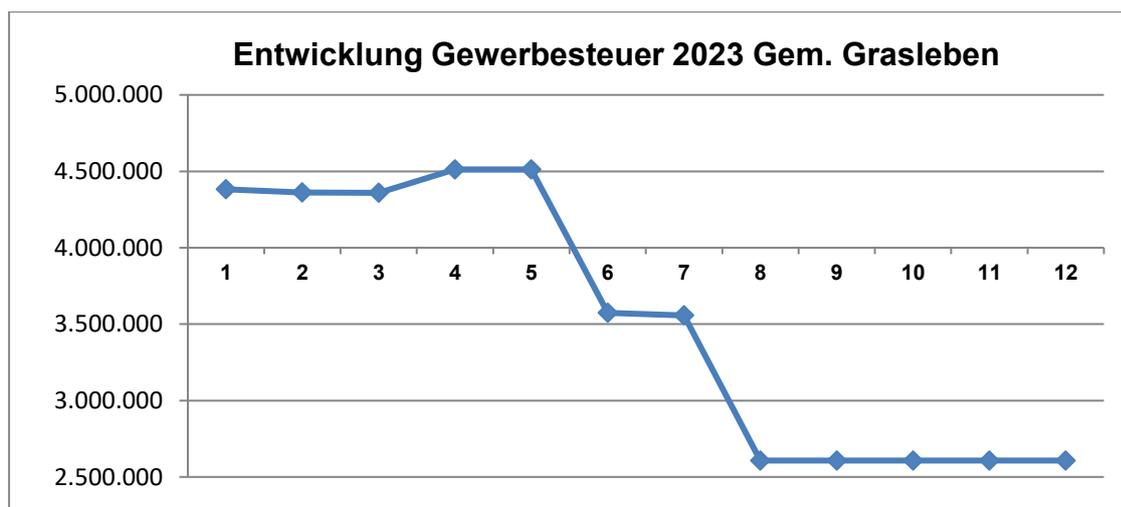
Erläuterungen zu einzelnen Ansatzveränderungen bei den ordentlichen Erträgen

Gewerbesteuer

Ertragsart	Erg. 2021	Erg. 2022	2023 Ansatz	2023 1. NT	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gewerbesteuer	741.184 €	3.613.347 €	3.900.000 €	2.600.000 €	1.000.000	1.000.000	1.000.000

Die Erträge aus der Gewerbesteuer sinken 2023 voraussichtlich auf 2.600.000 €. Bisher veranschlagt waren Erträge in Höhe von 3,9 Mio. €. Ursächlich hierfür sind im bisherigen Jahresverlauf bereits feststehende signifikante Reduzierungen bei den laufenden Vorauszahlungen bei einem relevanten Gewerbesteuerzahler.

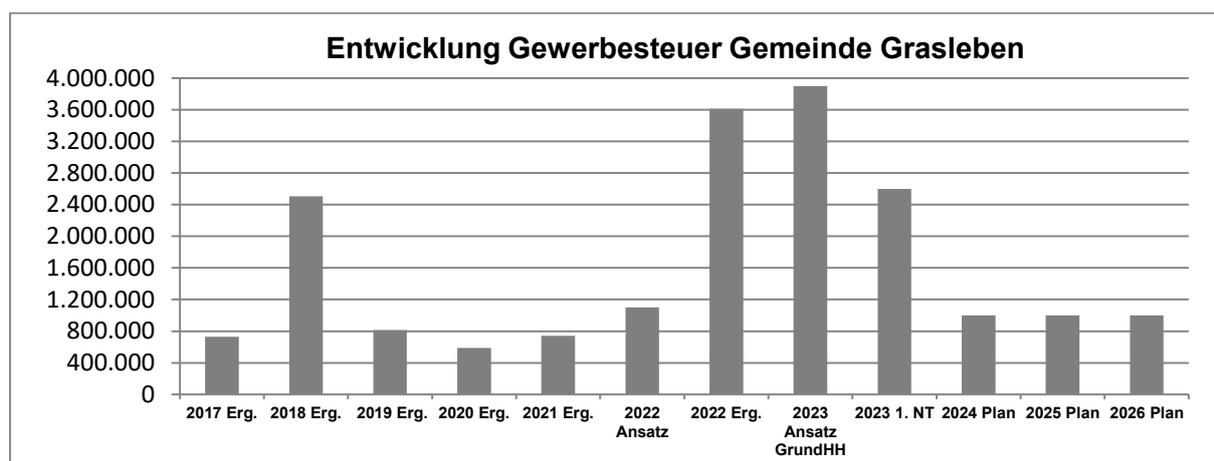
Ab dem Jahr 2024 sind aktuell nur noch Gewerbesteuererträge in Höhe von rd. 1 Mio. € zu erwarten. Die Ergebnisplanung der Folgejahre wurde entsprechend angepasst.



Entsprechende Unsicherheiten hinsichtlich der künftigen Entwicklung bleiben aber unverändert weiterhin bestehen, insbesondere unter dem Aspekt der derzeit noch unklaren Konjunktorentwicklung in Deutschland in den kommenden Monaten und Jahren.

Die diesjährige Ertragsreduzierung bei der Gewerbesteuer führt erst im kommenden Haushaltsjahr 2024 zu einer Entlastung bei der Verpflichtung zur Zahlung der Kreisumlage und anteilig bei der Samtgemeindeumlage. Eine genaue Berechnung der nächstjährigen Entlastung bei den Umlagen im Rahmen des Finanzausgleichs ist aber aufgrund der derzeit noch nicht vollständig vorhandenen Umlagegrundlagen nur überschlägig möglich.

Die sehr schwankende Entwicklung der Erträge aus der Gewerbesteuer in den vergangenen Jahren zeigt die nachfolgende Grafik. Diese verdeutlicht die kaum seriös planbare Entwicklung einer eigentlich für die Gemeinde Grasleben sehr relevanten Ertragsart.



Die **übrigen Erträge** – ohne Steuern – stellen sich im 1. Nachtrag 2023 unverändert wie folgt dar:

Übrige ordentliche Erträge	Erg. 2021	Erg. 2022	2023 Ansatz	2023 1. NT	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Schlüsselzuweisungen	57.989 €	133.562 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sonst. Zuwendungen/ Umlagen	0 €	16.096 €	25.000 €	25.000 €	25.000 €	25.000 €	25.000 €
Bedarfszuweisungen	0 €	849.235 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Auflösungserträge aus Sonderposten	66.160 €	60.270 €	40.200 €	40.200 €	40.200 €	40.600 €	28.000 €
Öffentl.-rechtliche Entgelte	4.180 €	4.550 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €
Privatrechtliche Entgelte	100.910 €	112.357 €	103.900 €	103.900 €	103.900 €	103.900 €	103.900 €
Kostenerstattungen/ Umlagen	40.239 €	36.118 €	56.800 €	56.800 €	56.000 €	22.100 €	22.100 €
Zinsen/äbnl. Finanzerträge	11.096 €	3.131 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €
Auflösung von Rückstellungen aus Vorjahr	428.029 €	0 €	1.200.000 €	1.200.000 €	600.000 €	0 €	0 €
Sonstige ordentl. Erträge	84.171 €	232.270 €	75.200 €	75.200 €	75.200 €	75.200 €	75.200 €
Gesamt	792.774 €	1.447.589 €	1.510.900 €	1.510.900 €	910.100 €	276.600 €	264.000 €
Anteil an Gesamtertrag	22,86%	20,58%	20,53%	24,66%	23,28%	8,31%	7,92%

Ordentliche Aufwendungen

Erläuterungen zu Ansatzveränderungen bei den ordentlichen Aufwendungen

Transferaufwand; hier Gewerbesteuerumlage

Aufwandsart	Erg. 2021	Erg. 2022	2023 Ansatz	2023 1. NT	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gewerbesteuerumlage	63.011 €	309.858 €	333.000 €	222.000 €	85.400 €	85.400 €	85.400 €

Aufgrund der rückläufigen Ertragslage bei der Gewerbesteuer 2023 entsteht auch eine geringere Verpflichtung zur Zahlung der Gewerbesteuerumlage im Jahr 2023. Daher kann der Ansatz von bisher 333.000 € auf 222.000 € gesenkt werden. Hieraus resultiert eine Aufwandsreduzierung von insgesamt 111.000 €.

Transferaufwand; hier Kreisumlage

Aufwandsart	Erg. 2021	Erg. 2022	2023 Ansatz	2023 1. NT	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kreisumlage	1.396.426 €	2.047.091 €	2.754.100 €	2.595.300 €	2.600.000 €	1.500.000 €	1.500.000 €

Der Ansatz 2023 beinhaltet die Bildung einer Rückstellung im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 in Höhe von 700.000 € für weiterhin erhöhte Umlagelasten im Folgejahr 2024. Aufgrund des Rückgangs bei der Gewerbesteuer kann die Rückstellung im 1. Nachtragshaushalt 2023 für den Ansatz 2024 um 100.000 € reduziert werden.

Darüber hinaus wurde die Kreisumlage 2023 noch mit einem Umlagesatz von 55 % kalkuliert. Erst nach Beschlussfassung über den Haushalt der Gemeinde Grasleben beschloss der Kreistag für die Kreisumlage eine Senkung auf 53,5 %. Die Ersparnis für die Gemeinde Grasleben beträgt 58.800 € und wurde ebenfalls aufwandsreduzierend eingearbeitet.

Die Entwicklung der ordentlichen Aufwendungen insgesamt wird nunmehr wie folgt geplant:

Aufwandsart	2021 Erg.	2022 Erg.	2023 Ansatz	2023 1. NT	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan
Personalaufwand	148.824 €	154.525 €	205.300 €	205.300 €	208.200 €	213.500 €	218.800 €
Sach- und Dienstleistungen	516.113 €	259.471 €	512.200 €	512.200 €	286.300 €	247.700 €	246.300 €
Abschreibungen	221.514 €	209.353 €	175.300 €	175.300 €	181.200 €	192.600 €	165.400 €
Zinsen/ähnl. Aufwand	44.815 €	31.031 €	76.700 €	76.700 €	90.900 €	86.700 €	84.200 €
Kreisumlage	1.396.426 €	2.047.091 €	2.754.100 €	2.595.300 €	2.600.000 €	1.500.000 €	1.500.000 €
Samtgemeindeumlage	1.059.764 €	1.546.353 €	1.982.300 €	1.980.700 €	1.500.000 €	1.400.000 €	1.400.000 €
Gewerbesteuerumlage	63.011 €	309.858 €	333.000 €	222.000 €	85.400 €	85.400 €	85.400 €
Übrige Transferaufwendungen	370.894 €	459.699 €	622.700 €	622.700 €	612.700 €	612.700 €	612.700 €
Sonst. ordl. Aufwand	56.835 €	65.240 €	82.800 €	95.800 €	75.100 €	75.100 €	75.100 €
Gesamt	3.878.195 €	5.082.621 €	6.744.400 €	6.486.000 €	5.639.800 €	4.413.700 €	4.387.900 €

Änderung in % z. Vorj.	-7%	31%	33%	28%	-13%	-21,7%	-0,6%
Änderung in € z. Vorj.	148.824 €	1.204.425	1.661.779	1.403.379	-846.200	-1.226.100	-25.800

Ordentliches Ergebnis und Jahresergebnis 2023 insgesamt

Ordentliches Ergebnis Grundhaushalt 2023 bisher	616.400 €
Ansatzreduzierung Gewerbesteuer	-1.300.000 €
Sonstige Veränderungen bei Steuererträgen	66.100 €
Reduzierung Gewerbesteuerumlage wegen Ertragsrückgang	111.000 €
Transferaufwand; Kreisumlage – Ansatz + Rückstellung reduziert und SG-Umlage angepasst	160.400 €
Ansatzerhöhung Gutachterkosten nach Urteil Klage gegen die Festsetzung der Kreisumlage 2018	13.000 €
Ordentliches Ergebnis 1. Nachtragshaushalt 2023	-359.100 €

Außerordentliches Ergebnis (unverändert)

Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €
Außerordentliches Ergebnis 1. Nachtragshaushalt 2023	0 €

Jahresergebnis 2023	-359.100 €
----------------------------	-------------------

Erneut entwickelt sich eine der wesentlichen Ertragspositionen mit der Gewerbesteuer rückläufig. Aufgrund des insgesamt niedrigen Haushaltsvolumens ist diese Entwicklung nicht durch verstärkte Einsparungen zu kompensieren und führt zur Ausweisung eines Fehlbedarfs 2023 und zur Notwendigkeit einer Nachtragshaushaltssatzung.

Entwicklung der Jahresergebnisse im Ergebnishaushalt und Entwicklung des Gesamtfehlbetrags bis zum Jahr 2026 in der Ergebnis- und Finanzplanung

Seit dem 01.01.2011 wird das Neue Kommunale Rechnungswesen (NKR) in der Samtgemeinde Grasleben und ihren Mitgliedsgemeinden angewandt. Folgende Ergebnisse wurden bisher in der Gemeinde Grasleben erreicht bzw. sind gemäß der aktuellen Ergebnis- und Finanzplanung zu erwarten:

Jahresergebnis (Ordentl. Erg + außer- ordentl. Erg.)	Ertrag	Aufwand	Jahres-ergebnis	Defizit fortlaufend
kameraler Fehlbetrag b. 2010				-1.581.500 €
Ergebnis 2011	3.794.042 €	3.766.947 €	27.095 €	-1.554.405 €
Ergebnis 2012	3.761.711 €	4.147.744 €	-386.033 €	-1.940.438 €
Ergebnis 2013	3.135.075 €	3.545.175 €	-410.100 €	-2.350.538 €
Ergebnis 2014	2.634.165 €	2.764.660 €	-130.495 €	-2.481.033 €
Ergebnis 2015	2.945.285 €	3.672.796 €	-727.511 €	-3.208.544 €
Ergebnis 2016	2.947.994 €	3.162.530 €	-214.536 €	-3.423.080 €
Ergebnis 2017	2.803.542 €	3.574.045 €	-770.503 €	-4.193.583 €
vorl. Ergebnis 2018*	5.877.342 €	4.258.522 €	1.618.820 €	-2.574.763 €
vorl. Ergebnis 2019*	3.974.846 €	4.478.816 €	-503.970 €	-3.078.733 €
vorl Ergebnis 2020*	3.433.265 €	4.186.410 €	-753.144 €	-3.831.877 €
vorl. Ergebnis 2021*	3.469.639 €	3.878.195 €	-408.556 €	-4.240.434 €
vorl. Ergebnis 2022*	7.041.805 €	5.082.621 €	1.959.184 €	-2.281.249 €
Grundhaushalt 2023	7.360.800 €	6.744.400 €	616.400 €	-1.664.849 €
1. Nachtrag 2023	6.126.900 €	6.486.000 €	-359.100 €	-2.640.349 €
Plan 2024	3.908.800 €	5.639.800 €	-1.731.000 €	-4.371.349 €
Plan 2025	3.328.600 €	4.413.700 €	-1.085.100 €	-5.456.449 €
Plan 2026	3.335.000 €	4.387.900 €	-1.052.900 €	-6.509.349 €

*Haushaltsjahre 2018 bis 2022 derzeit noch vorläufig.

Die vorstehende Darstellung der Jahresergebnisse der vorausgegangenen Haushaltsjahre und des Zeitraums bis 2026 verdeutlicht, dass sich der Trend zu einer Unterdeckung im Ergebnishaushalt – mit Ausnahme der Jahre 2011 sowie voraussichtlich 2018 und 2022 jeweils bedingt durch Einmaleffekte bzw. Ertragsspitzen – leider wieder verstärkt. Auf dieser Planungsgrundlage steigt die erwartete Unterdeckung bis zum Jahr 2026 voraussichtlich wieder auf insgesamt rd. 6,5 Mio. € an.

Im Durchschnitt liegt die strukturelle Unterdeckung bei rd. 310.000 € pro Jahr (bei Abgrenzung des kameralen Fehlbetrags bis 2010). Unverändert sind ausgehend von der gegebenen strukturellen Situation und einem gleichzeitig wieder niedrigerem Gewerbesteueraufkommen keine gravierenden Verbesserungen für die Haushalte in den Folgejahren zu erwarten.

Die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde Grasleben kann unverändert nicht angenommen werden. Auch die einmalig sehr guten Haushaltsjahre 2018 und 2022 können den langjährigen Trend der Unterdeckung derzeit leider nur vorübergehend durchbrechen und das kontinuierliche Anwachsen des Gesamtfehlbetrags zumindest kurzfristig etwas mildern.

Finanzhaushalt 2023

Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

Die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ändern sich entsprechend der vorstehenden Erläuterungen zum Ergebnishaushalt wie folgt:

	Grundhaushalt	1. NT 2023	Änderung
Einzahlungen Verwaltungstätigkeit	6.120.600 €	4.886.700 €	-1.233.900 €
Auszahlungen Verwaltungstätigkeit	5.869.100 €	5.710.700 €	-158.400 €
Saldo	251.500 €	-824.000 €	-1.075.500 €

Insgesamt ist festzustellen, dass nunmehr bereits bei der laufenden Verwaltungstätigkeit ein negatives Finanzsaldo in Höhe von rd. -1.075.500 € entsteht. Es kann also kein Beitrag für neue Investitionen und den Schuldendienst für bestehende Altdarlehen erwirtschaftet werden.

Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Es ergeben sich insgesamt keine Veränderungen gegenüber dem Grundhaushalt.

	Grundhaushalt	1. NT 2023	Änderung
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0 €	00 €	0 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	399.000 €	399.000 €	0 €
Saldo	-399.000 €	-399.000 €	0 €

Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Als Folge des nunmehr negativen Finanzsaldos aus laufender Verwaltungstätigkeit müssen die geplanten Kredite jetzt vollständig kreditfinanziert werden. Es besteht im Jahr 2023 nunmehr ein Kreditbedarf von 399.000 €. Dies ist eine Steigerung von 61.400 € gegenüber den bisherigen Festsetzungen im Grundhaushalt.

	Grundhaushalt	1. NT 2023	Änderung
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	337.600 €	399.000 €	61.400 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	190.100 €	190.100 €	0 €
Saldo	147.500 €	208.900 €	61.400 €

Finanzhaushalt 2023 insgesamt

Insgesamt ergeben sich folgende Neufestsetzungen für den Finanzhaushalt:

	Grundhaushalt	1. NT 2023	Änderung
Einzahlungen Verwaltungstätigkeit	6.120.600 €	4.886.700 €	-1.233.900 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	0 €	0 €	0 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	337.600 €	399.000 €	61.400 €
Summe Einzahlungen	6.458.200 €	5.285.700 €	-1.172.500 €
Auszahlungen Verwaltungstätigkeit	5.869.100 €	5.710.700 €	-158.400 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	399.000 €	399.000 €	0 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	190.100 €	190.100 €	0 €
Summe Auszahlungen	6.458.200 €	6.299.800 €	-158.400 €
Finanzmitteländerung	0 €	-1.014.100 €	-1.014.500 €

Entwicklung des Schuldenstands 2023 einschließlich Liquiditätskredite

	Grundhaushalt 2023	1. Nachtrag 2023
Verschuldung Investitionskredite 31.12.2022	-2.994.253 €	-2.994.253 €
Kreditaufnahme 2023	-337.600 €	-399.000 €
abzügl. ordentl. Tilgungsleistungen 2023	190.100 €	190.100 €
Stand Investitionskredite 31.12.2023	-3.141.753 €	-3.203.153 €
Verschuldung je Einwohner*	-1.279,74 €	-1.304,75 €
Liquiditätskredite am 01.01.2023	0 €	0 €
Positiver Kassenbestand am 01.01.2023	1.100.000 €	1.100.000 €
Veränderung Finanzmittel 2023	0 €	-1.014.100 €
Positiver Kassenbestand 31.12.2023	1.100.000 €	85.900 €
Liquiditätskredite am 31.12.2023	0 €	0 €
Verschuldung Liquiditätskrediten /Einwohner*	0 €	0 €
Gesamtverschuldung	-3.141.753 €	-3.203.153 €
Gesamtverschuldung/ Einwohner*	-1.279,74 €	-1.304,75 €

* Amtl. Einwohnerzahl Stand 31.03.2023 (LSKN-Online): 2.455 Einwohner

Die Verschuldung je Einwohner aus Investitionskrediten liegt Ende 2023 voraussichtlich bei rd. 1.300 €. Dagegen bleibt die Verschuldung aus Liquiditätskrediten unverändert voraussichtlich bei 0 €. Der im Jahr 2023 eintretende Liquiditätsverlust kann noch über den vorhandenen positiven Kassenbestand ausgeglichen werden. Die Aufnahme von Liquiditätskrediten ist daher nicht erforderlich. Dementsprechend sinkt der positive Kassenbestand von bisher rd. 1,1 Mio. € am 01.01.2023 auf rd. 100.000 € zum 31.12.2023 ab. Die Gesamtverschuldung je Einwohner wird zum 31.12.2023 daher ebenfalls bei rd. 1.300 € erwartet.

Kreditermächtigung 2023 für Investitionen

Wie bereits erläutert, werden die geplanten Investitionen 2023 in Höhe von 399.000 € mit dem Nachtragshaushalt 2023 nicht verändert. Daraus resultiert laut Grundhaushalt ein Kreditbedarf in Höhe von 337.600 €. Die Kreditermächtigung wurde mit der 1. Nachtragshaushaltssatzung gegenüber der bisherigen Festsetzung nunmehr auf 399.000 € verändert. Ursächlich hierfür ist der wegbrechende Liquiditätsüberschuss im Finanzhaushalt.

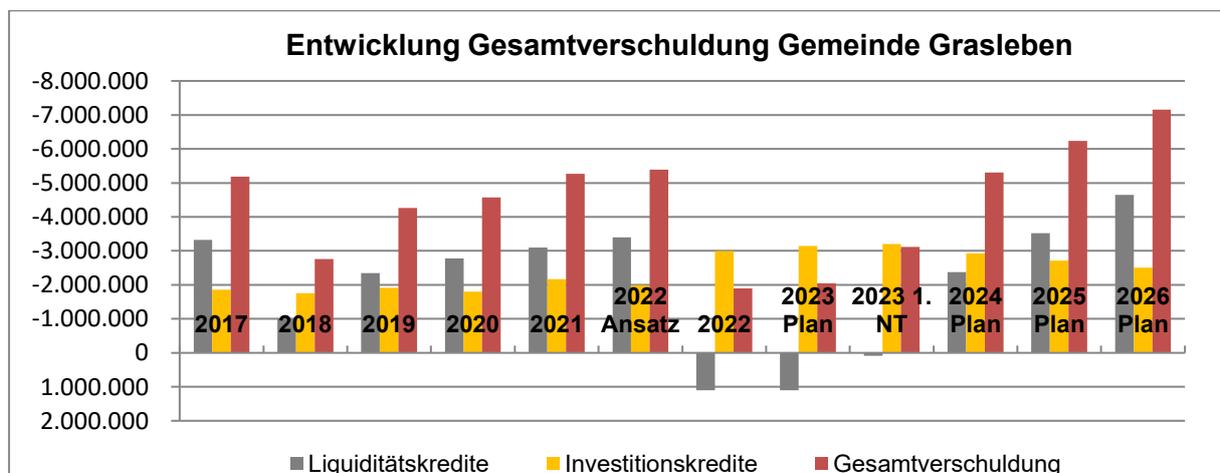
Ermächtigung für Liquiditätskredite 2023

Die liquiden Mittel entwickeln sich geplant um rd. -1.014.100 € im Vergleich zum Grundhaushalt 2023 stärker rückläufig. Dieser Liquiditätsrückgang kann aber noch vollständig über den derzeit bestehenden positiven Kassenbestand ausgeglichen werden. Damit besteht keine Notwendigkeit, die Ermächtigung für Liquiditätskredite von bisher 1,0 Mio. € (Stand Grundhaushalt 2023) zu erhöhen. Allerdings ist die bessere und nunmehr auch feststehende Liquiditätsentwicklung 2022 hier noch positiv zu berücksichtigen. Im 1. Nachtragshaushalt 2023 wird die Ermächtigung daher insgesamt um 400.000 € reduziert und in § 4 der 1. Nachtragshaushaltssatzung 2023 neu auf nur noch **0,60 Mio. €** festgesetzt.

Weitere Entwicklung der Verschuldung

Infolge der Unterdeckung im Haushalt der Gemeinde Grasleben steigt allein durch einen steigenden Bedarf an Liquiditätskrediten die Verschuldung in den Folgejahren wieder an.

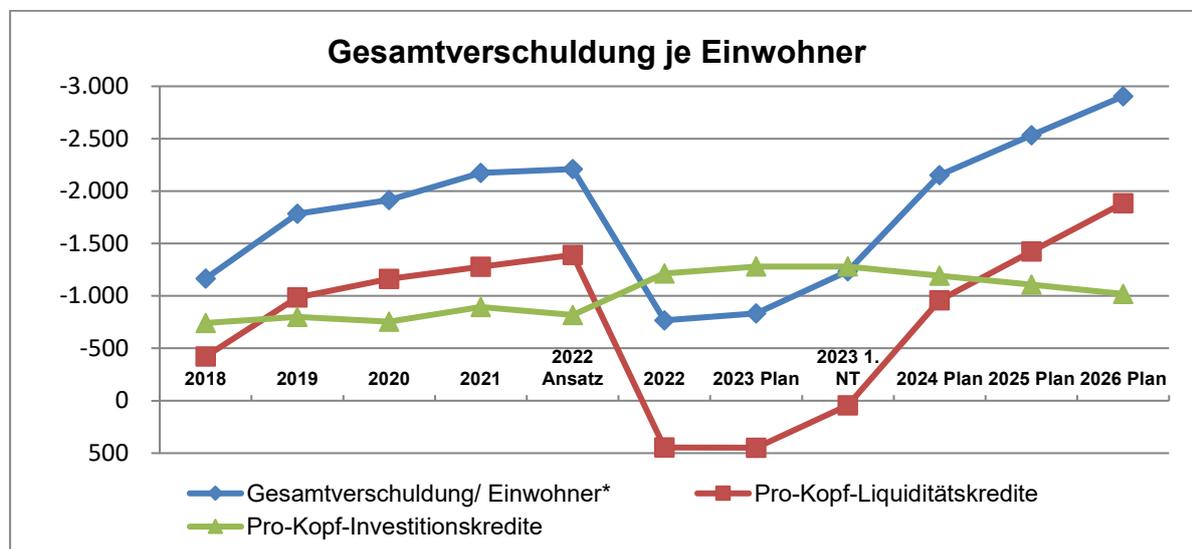
Aus der vorstehenden Übersicht ist erkennbar, dass der Erfolg einer ab 2024 wieder stetig abnehmenden investitionsgebundenen Verschuldung durch die deutlich stärkere Zunahme der Verschuldung aus Liquiditätskrediten unverändert übertroffen wird und in der Summe trotz aller Sporbemühungen die Verschuldung kontinuierlich immer weiter ansteigt.



Für die Folgejahre ab 2024 ist ein kontinuierlicher Abbau der investivbedingten Verschuldung eingeplant, da auf Investitionen grundsätzlich nahezu vollständig verzichtet werden soll. Das niedrige Investitionsvolumen in der Investitionsplanung der Folgejahre ist Ausdruck einer

Würdigung der angespannten Haushalts- und Schuldenlage. Unverändert weiter ansteigend ist die Entwicklung der Liquiditätskredite zu erwarten, auch als Folge der dauerhaften Unterdeckung im Ergebnishaushalt und mithin auch im Finanzhaushalt.

Deutlicher wird diese Entwicklung noch aus der Kennzahl „Verschuldung je Einwohner“:



Der Rat der Gemeinde Grasleben ist sich der angespannten Haushaltslage fortwährend bewusst. Die Maßnahmen des Gegensteuerns sind mit einer schon im Jahr 2018 und nochmals im Jahr 2020 erfolgten schrittweisen Erhöhung der Hebesätze bei den Grundsteuern auf 450 % und bei der Gewerbesteuer auf dann 410 % aber zugleich abschließend beschränkt. Bei Ertragsverlusten bei der Gewerbesteuer – wie in den Vorjahren 2019 bis 2021 und nunmehr auch 2023 ist ein ergebnisneutrales Gegensteuern der Gemeinde eigenverantwortlich nicht mehr möglich.

Um eine wesentliche Verbesserung der Haushaltslage der Gemeinde Grasleben in der Zukunft zu erreichen, wäre eine spürbare Verfestigung des Aufkommens aus der Gewerbesteuer auf höherem Niveau als derzeit sowie eine weiterhin sehr stabile Konjunkturlage zusätzlich erforderlich. Allerdings ist gerade eine Einschätzung der künftigen Konjunkturlage aktuell von erheblichen Unsicherheiten belastet und ermöglicht derzeit noch keine gesicherte Prognose.

Grasleben im September 2023

gez. Schulz

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Grasleben

Aktiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
A1.	Immaterielles Vermögen	104.432,69 €	109.292,48 €
A1.1	Konzessionen	- €	- €
A1.2	Lizenzen	- €	- €
A1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	104.432,69 €	109.292,48 €
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €
A2.	Sachvermögen	4.808.360,84 €	4.614.576,42 €
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	93.783,29 €	94.403,29 €
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	1.146.084,14 €	1.134.120,84 €
A2.3	Infrastrukturvermögen	3.513.290,53 €	3.313.763,02 €
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	12.576,09 €	17.719,13 €
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.456,97 €	17.400,32 €
A2.8	Vorräte	- €	- €
A2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	37.169,82 €	37.169,82 €
A3.	Finanzvermögen	143.044,89 €	227.636,31 €
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
A3.2	Beteiligungen	31.390,00 €	31.390,00 €
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €
A3.4	Ausleihungen	150,00 €	150,00 €
A3.5	Wertpapiere	- €	- €
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	40.921,41 €	120.872,81 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	70.583,48 €	75.223,50 €
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
A4.	Liquide Mittel	102.027,21 €	120.705,47 €
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
A	Bilanzsumme Aktiva	5.157.865,63 €	5.072.210,68 €

Passiva			
		Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		31.12.2015	31.12.2016
P1.	Nettoposition	922.627,23 €	632.669,51 €
P1.1	Basis-Reinvermögen	1.855.952,90 €	1.856.572,90 €
P1.1.1	Reinvermögen	3.410.358,38 €	3.410.978,38 €
P1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 1.554.405,48 €	- 1.554.405,48 €
P1.2	Rücklagen	- €	- €
P1.3	Jahresergebnis	- 1.654.139,35 €	- 1.868.675,06 €
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	- 926.628,06 €	- 1.654.139,35 €
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe des Betrages	- 727.511,29 €	- 214.535,71 €
	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen	(58.796,82 €)	(61.000,00 €)
P1.4	Sonderposten	720.813,68 €	644.771,67 €
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	451.460,67 €	414.576,08 €
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	269.353,01 €	230.195,59 €
P2.	Schulden	4.111.413,99 €	4.312.466,87 €
P2.1	Geldschulden	4.065.174,56 €	4.250.408,04 €
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.559.137,33 €	1.491.355,10 €
P2.1.3	Liquiditätskredite	2.506.037,23 €	2.759.052,94 €
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.368,19 €	23.695,97 €
P2.4	Transferverbindlichkeiten	- €	4.204,64 €
P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen lfd.	- €	4.204,64 €
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	35.871,24 €	34.158,22 €
P2.5.1	Durchlaufende Posten	1.059,25 €	2.430,89 €
P2.5.1.3	Sonstige Durchlaufende Posten	1.059,25 €	2.430,89 €
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	34.811,99 €	31.727,33 €
P3.	Rückstellungen	101.131,42 €	106.789,52 €
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä.	4.049,45 €	2.368,58 €
P3.6	Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u. Steuerschuldver.	- €	- €
P3.8	Andere Rückstellungen	97.081,97 €	104.420,94 €
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	22.692,99 €	20.284,78 €
P	Bilanzsumme Passiva	5.157.865,63 €	5.072.210,68 €

Gemeinde Grasleben

Gesamthaushalt

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Gesamtergebnishaushalt

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
000	Ordentliche Erträge						
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben	4.616.000,00	5.849.900,00	-1.233.900,00	2.998.700,00	3.052.000,00	3.071.000,00
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
030	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	40.200,00	40.200,00	0,00	40.200,00	40.600,00	28.000,00
040	4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	3.800,00	3.800,00	0,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00
060	6. privatrechtliche Entgelte	103.900,00	103.900,00	0,00	103.900,00	103.900,00	103.900,00
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	56.800,00	56.800,00	0,00	56.000,00	22.100,00	22.100,00
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
090	9. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	11. sonstige ordentliche Erträge	1.275.200,00	1.275.200,00	0,00	675.200,00	75.200,00	75.200,00
120	12.= Summe ordentliche Erträge	6.126.900,00	7.360.800,00	-1.233.900,00	3.908.800,00	3.328.600,00	3.335.000,00
130	Ordentliche Aufwendungen						
131	13. Personalaufwendungen	205.300,00	205.300,00	0,00	208.200,00	213.500,00	218.800,00
140	14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	15. Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	512.200,00	512.200,00	0,00	286.300,00	247.700,00	246.300,00
160	16. Abschreibungen	175.300,00	175.300,00	0,00	181.200,00	192.600,00	165.400,00
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	76.700,00	76.700,00	0,00	90.900,00	86.700,00	84.200,00
180	18. Transferaufwendungen	5.420.700,00	5.692.100,00	-271.400,00	4.798.100,00	3.598.100,00	3.598.100,00
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	95.800,00	82.800,00	13.000,00	75.100,00	75.100,00	75.100,00
200	20. = Summe ordentliche Aufwendungen	6.486.000,00	6.744.400,00	-258.400,00	5.639.800,00	4.413.700,00	4.387.900,00
210	21. Ordentliches Ergebnis	-359.100,00	616.400,00	-975.500,00	-1.731.000,00	-1.085.100,00	-1.052.900,00
220	22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230	23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
240	24. außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250	25. Jahresergebnis	-359.100,00	616.400,00	-975.500,00	-1.731.000,00	-1.085.100,00	-1.052.900,00
300	26. Summe Jahr.Fehlbetr. aus Vorj. § 2 VI KomHKVO	2.281.249,00	2.509.310,00	-228.061,00	2.640.349,00	4.371.349,00	5.456.449,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Gesamtfinanzhaushalt							
Gemeinde Grasleben							
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
0000	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
0100	1. Steuern und ähnliche Abgaben	4.616.000,00	5.849.900,00	-1.233.900,00	2.998.700,00	3.052.000,00	3.071.000,00
0200	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
0300	3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0400	4. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	3.800,00	3.800,00	0,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00
0500	5. privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	103.900,00	103.900,00	0,00	103.900,00	103.900,00	103.900,00
0600	6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	56.800,00	56.800,00	0,00	56.000,00	22.100,00	22.100,00
0700	7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
0900	8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	75.200,00	75.200,00	0,00	75.200,00	75.200,00	75.200,00
1000	9. = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.886.700,00	6.120.600,00	-1.233.900,00	3.268.600,00	3.288.000,00	3.307.000,00
1100	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1101	10. Personalauszahlungen	205.300,00	205.300,00	0,00	208.200,00	213.500,00	218.800,00
1200	11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1300	12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	512.200,00	512.200,00	0,00	286.300,00	247.700,00	246.300,00
1400	13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	76.700,00	76.700,00	0,00	90.900,00	86.700,00	84.200,00
1500	14. Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	4.820.700,00	4.992.100,00	-171.400,00	4.798.100,00	3.598.100,00	3.598.100,00
1600	15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	95.800,00	82.800,00	13.000,00	75.100,00	75.100,00	75.100,00
1700	16. = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.710.700,00	5.869.100,00	-158.400,00	5.458.600,00	4.221.100,00	4.222.500,00
1800	17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-824.000,00	251.500,00	-1.075.500,00	-2.190.000,00	-933.100,00	-915.500,00
1900	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
1901	18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	0,00	0,00	0,00	225.000,00	0,00	0,00
2100	20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2200	21. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300	22. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2400	23. = Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	225.000,00	0,00	0,00
2500	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
2501	24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600	25. Baumaßnahmen	318.000,00	318.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
2700	26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	46.000,00	46.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2800	27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900	28. Aktivierbare Zuwendungen	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000	29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3100	30. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	399.000,00	399.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
3200	31. Saldo aus Investitionstätigkeit	-399.000,00	-399.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
3300	32. Finanzmittel-Überschuss/Fehlbetrag	-1.223.000,00	-147.500,00	-1.075.500,00	-2.165.000,00	-933.100,00	-915.500,00
3400	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
3401	33. Einz. Aufn. v. Kred. u. inn. Darl. f. Inv.	399.000,00	337.600,00	61.400,00	0,00	0,00	0,00
3500	34. Ausz. Tilg. v. Kred. u. Rückz.v. inn. Darl.	190.100,00	190.100,00	0,00	212.500,00	213.300,00	213.800,00
3600	35. Saldo Finanzierungstätigkeit	208.900,00	147.500,00	61.400,00	-212.500,00	-213.300,00	-213.800,00
3700	36. Finanzmittelveränderung	-1.014.100,00	0,00	-1.014.100,00	-2.377.500,00	-1.146.400,00	-1.129.300,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Investitionen							
Gemeinde Grasleben							
Investitionsmaßnahme	Ansatz 1. Nachtrag	Ansatz 2023	mehr/weniger	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	VE
1118 20-03 Ankauf Flächen Baugebiet Grasleben	-20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2501 24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Erläuterungen:</i>							
Baugebiet "Krumme Wiesen"							
in 2023: Vermessungskosten im Zuge des Grunderwerbs: 20.000 € (Mittel f. Grunderwerb: 910.000 - HHRest aus 2021)							
4210 23-01 Zuschuss an TSV Grasleben f. Flutlichtanlage	-5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900 28. Aktivierbare Zuwendungen	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4210 23-02 Zuschuss an TSV Grasleben f. Rasenmäher	-10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900 28. Aktivierbare Zuwendungen	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5410 23-03 Erschließung BG "Krumme Wiesen" in Grasleben	-50.000,00	-50.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
2000 19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	0,00	0,00	0,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00
2600 25. Baumaßnahmen	50.000,00	50.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Erläuterungen:</i>							
in 2023: Planungskosten: 50.000 €							
in 2024: Herstellung der Baustraße einschl. Straßenentwässerung: 200.000 €							
Erhebung von Vorausleistungen au den Erschließungsbeitrag (90% v. 250.000 €)							
5410 23-04 Fußweg / Pflasterfläche Falkenweg zur Milanstraße	-8.000,00	-8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600 25. Baumaßnahmen	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5450 23-01 Zwei Straßenleuchten f. Feldstraße	-10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600 25. Baumaßnahmen	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Erläuterungen:</i>							
Zwei Straßenleuchten mit Solarbetrieb u. Bewegungsmelder für die Feldstraße							
5520 23-01 Hochwasserschutz für Gewässer	-250.000,00	-250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600 25. Baumaßnahmen	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Erläuterungen:</i>							
Gewässer Feldstraße / Magdeburger Straße							
5730 21-02 Pritschenfahrzeug f. Betriebshof Grasleben	-40.000,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2700 26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Erläuterungen:</i>							
Anschaffung Pritschenfahrzeug inkl. Wappen- u. Sicherheitsbeklebung, Rundumleuchte (Wiederholungsveranschlagung aus 2021 u. Erhöhung)							
5730 23-01 Rasentraktor f. Betriebshof Gr.	-6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2700 26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Erläuterungen:</i>							
z. B. John Deere X350R							
Gesamtsumme	-399.000,00	-399.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00

Gemeinde Grasleben

Teilhaushalte

Übersicht Ergebnishaushalt

(Übersicht über die ordentlichen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen mit den jeweiligen Gesamtsummen der Teilhaushalte des Ergebnishaushalts gem. § 1 Abs. 2 Nr. 1 KomHKVO)

Ergebnis- haushalt	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwen- dungen	Ordentliches Ergebnis (Überschuss (+) Fehlbetrag (-))	Außer- ordentliche Erträge	Außer- ordentliche Aufwen- dungen	Außer- ordentliches Ergebnis (Überschuss (+) Fehlbetrag (-))
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7
Teilhaushalt 1.1	0	30.000	-30.000	0	0	0
Teilhaushalt 2.1	139.500	779.700	-640.200	0	0	0
Teilhaushalt 2.2	5.900.300	4.898.000	1.002.300	0	0	0
Teilhaushalt 3.1	0	0	0	0	0	0
Teilhaushalt 3.2	87.100	778.300	-691.200	0	0	0
Summe	6.126.900	6.486.000	-359.100	0	0	0

Übersicht Finanzhaushalt

Übersicht über die Einzahlungen, Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen mit den jeweiligen Gesamtsummen der Teilhaushalte des Finanzhaushalts gem. § 1 Abs. 2 Nr. 2 KomHKVO

A:

Finanzhaushalt	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit -Euro-	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit -Euro-	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit -Euro-	Einzahlungen für Investitionstätigkeit -Euro-	Auszahlungen für Investitionstätigkeit -Euro-	Saldo aus Investitionstätigkeit -Euro-	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit -Euro-	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit -Euro-	Saldo aus Finanzierungstätigkeit -Euro-	Veränderung Bestand an Zahlungsmitteln -Euro-	Verpflichtungsermächtigungen -Euro-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Teilhaushalt 1.1	0	30.000	-30.000	0	0	0	0	0	0	-30.000	0
Teilhaushalt 2.1	132.400	740.500	-608.100	0	35.000	-35.000	0	0	0	-643.100	0
Teilhaushalt 2.2	4.695.100	4.298.000	397.100	0	0	0	399.000	190.100	208.900	606.000	0
Teilhaushalt 3.1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teilhaushalt 3.2	59.200	642.200	-583.000	0	364.000	-364.000	0	0	0	-947.000	0
Summe	4.886.700	5.710.700	-824.000	0	399.000	-399.000	399.000	190.100	208.900	-1.014.100	0

B:

Zusammenfassung	Einzahlungen	Auszahlungen
Laufende Verwaltungstätigkeit	4.886.700	5.710.700
Investitionstätigkeit	0	399.000
Finanzierungstätigkeit	399.000	190.100
Summe	5.285.700	6.299.800

Übersicht der Teilhaushalte
(gem. § 4 Abs. 1 KomHKVO)

- | | | |
|------------------|-----|---|
| 1. Teilhaushalt: | 1.1 | Haupt- und Personalangelegenheiten,
Wirtschaftsförderung |
| 2. Teilhaushalt: | 2.1 | Schule, Kultur, Kindergärten
und Sport |
| 3. Teilhaushalt: | 2.2 | Finanzwirtschaft |
| 4. Teilhaushalt: | 3.1 | Sicherheit und Ordnung |
| 5. Teilhaushalt: | 3.2 | Bauverwaltung |

Zuordnung der Produkte zum Produktrahmen
Gemeinde Grasleben
(Zuordnung nach § 1 Abs. 2 Nr. 11, § 4 Abs. 1 S. 4 KomHKVO)

Produktbereich			Fachbereich	Teilhaushalt
Produktgruppe	Produkt			
1	Zentrale Verwaltung			
11	Innere Verwaltung			
111	Verwaltungssteuerung und -service			
	11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, reprä. Veranstalt.	I	1
	11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	I	1
	11130	Finanz- und Rechnungswesen	II	3
	11180	Grundstücks- u. Gebäudemanagement	I	2
2	Schule und Kultur			
25-29	Kultur- u. Wissenschaft			
281	Heimat- und sonstige Kulturpflege			
	28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	I	2
3	Soziales u. Jugend			
36	Kinder-, Jugend- u. Familienhilfe			
362	Kinder- und Jugenderholung			
	36220	Kinder- und Jugenderholung	I	2
365	Tageseinrichtungen für Kinder			
	36500	Tageseinrichtungen für Kinder	I	2
366	Einrichtungen der Jugendarbeit			
	36600	Spielplätze	III	5
4	Gesundheit u. Sport			
42	Sportförderung			
421	Förderung des Sports			
	42100	Förderung des Sports	I	2
424	Sportstätten und Bäder			
	42402	Sportplätze	I	2
5	Gestaltung der Umwelt			
51	Räumliche Planung u. Entwicklung			
511	Räumliche Planung u. Entwicklungsmaßnahmen			
	51100	Raumplanung und Ortsentwicklung	III	5
53	Ver- und Entsorgung			
531	Elektrizitätsversorgung			
	53100	Konzessionsabgaben Strom	II	3
	53200	Konzessionsabgaben Gas	II	3
54	Verkehrsflächen u. -anlagen, ÖPNV			
541	Gemeindestraßen			
	54100	Gemeindestraßen	III	5
545	Straßenreinigung, Straßenbeleuchtung			
	54502	Straßenbeleuchtung	III	5
55	Natur- u. Landschaftspflege			
551	Öffentliches Grün / Landschaftsbau			
	55101	Öffentliches Grün	III	5
552	Öffentliche Gewässer			
	55200	Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern	III	5
553	Friedhofs- u. Bestattungswesen			
	55300	Friedhofswesen	III	5
57	Wirtschaft u. Tourismus			
573	Allgemeine Einrichtungen			
	57301	Dorfgemeinschaftshäuser	I	2
	57303	Betriebshof	III	5
6	Zentrale Finanzleistungen			
61	Allgemeine Finanzwirtschaft			
611	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen			
	61100	Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen	II	3
612	Sonstige allg. Finanzwirtschaft			
	61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	II	3

Übersicht: Fachbereiche, Teilhaushalte, Produkte

FB I	Fachbereich: Allgemeine Verwaltung, Leiter: Herr Janze	
	THH	
I	1	THH 1.1: Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung Produkt 11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräs. Veranstaltungen 11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten
II	2	THH 2.1: Schule, Kultur, Kindergärten und Sport Produkt 11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement 28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege 36220 Kinder- und Jugenderholung 36500 Tageseinrichtungen für Kinder 42100 Förderung des Sports 42402 Sportplätze 57301 Dorfgemeinschaftshäuser
FB II	Fachbereich: Finanzverwaltung, Leiter: Herr Schulz	
	THH	
II	3	THH 2.2: Finanzwirtschaft Produkt 11130 Finanz- und Rechnungswesen 53100 Konzessionsabgaben Strom 53200 Konzessionsabgaben Gas 61100 Steuern, allg. Zuweisungen u. Umlagen 61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft
FB III	Fachbereich: Bau- und Ordnungsverwaltung, Leiter: Herr Nitsche	
	THH	
III	4	THH 3.1: Sicherheit und Ordnung Produkt Gemeinde Grasleben hat keine Produkte in diesem Bereich
III	5	THH 3.2: Bauverwaltung Produkt 36600 Spielplätze 51100 Raumplanung und Ortsentwicklung 54100 Gemeindestraßen 54502 Straßenbeleuchtung 55101 Öffentliches Grün 55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern 55300 Friedhofswesen 57303 Betriebshof

Budgetübersicht 2023 gem. § 1 Abs. 2 Nr. 12, § 4 Abs. 3 KomHKVO

Nr.	Teilhaushalt	Zahlungswirksames Budget Finanzhaushalt		Nicht zahlungswirksames Budget Ergebnishaushalt	
		Einzahlungen	Auszahlungen	Erträge	Aufwendungen
1.1	Haupt- u. Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung	0	30.000	0	0
2.1	Schule, Kultur, Kindergärten, Sport	132.400	740.500	0	0
2.2	Finanzwirtschaft	4.695.100	4.298.000	1.200.000	600.000
3.1	Sicherheit und Ordnung	0	0	0	0
3.2	Bauverwaltung	59.200	436.900	0	0
	Personal	0	205.300	0	0
	Auflösung SoPo / Abschreibungen	0	0	40.200	175.300

Gemeinde Grasleben

1. Nachtragshaushalt 2023

1. Teilhaushalt

keine Änderungen
zum Haushaltsplan 2023

Gemeinde Grasleben

1. Nachtragshaushalt 2023

2. Teilhaushalt

keine Änderungen
zum Haushaltsplan 2023

Gemeinde Grasleben

1. Nachtragshaushalt 2023

3. Teilhaushalt

2.2. Finanzwirtschaft

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilergebnishaushalt 2.2 Finanzwirtschaft

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
000	Ordentliche Erträge						
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben	4.616.000,00	5.849.900,00	-1.233.900,00	2.998.700,00	3.052.000,00	3.071.000,00
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
030	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	5.200,00	5.200,00	0,00	5.200,00	5.200,00	4.200,00
040	4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
060	6. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
090	9. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	11. sonstige ordentliche Erträge	1.273.100,00	1.273.100,00	0,00	673.100,00	73.100,00	73.100,00
120	12.= Summe ordentliche Erträge	5.900.300,00	7.134.200,00	-1.233.900,00	3.683.000,00	3.136.300,00	3.154.300,00
130	Ordentliche Aufwendungen						
131	13. Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	15. Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	16. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	76.700,00	76.700,00	0,00	90.900,00	86.700,00	84.200,00
180	18. Transferaufwendungen	4.798.000,00	5.069.400,00	-271.400,00	4.185.400,00	2.985.400,00	2.985.400,00
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	23.300,00	10.300,00	13.000,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
200	20. = Summe ordentliche Aufwendungen	4.898.000,00	5.156.400,00	-258.400,00	4.278.900,00	3.074.700,00	3.072.200,00
210	21. Ordentliches Ergebnis	1.002.300,00	1.977.800,00	-975.500,00	-595.900,00	61.600,00	82.100,00
220	22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230	23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
240	24. außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250	25. Jahresergebnis	1.002.300,00	1.977.800,00	-975.500,00	-595.900,00	61.600,00	82.100,00
260	26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
270	27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	29. Erg. unter Berücks. d. internen Leistungsbez.	1.002.300,00	1.977.800,00	-975.500,00	-595.900,00	61.600,00	82.100,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilfinanzhaushalt 2.2 Finanzwirtschaft							
Gemeinde Grasleben							
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
0000	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
0100	1. Steuern und ähnliche Abgaben	4.616.000,00	5.849.900,00	-1.233.900,00	2.998.700,00	3.052.000,00	3.071.000,00
0200	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0300	3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0400	4. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0500	5. privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0600	6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0700	7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
0900	8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	73.100,00	73.100,00	0,00	73.100,00	73.100,00	73.100,00
1000	9. = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.695.100,00	5.929.000,00	-1.233.900,00	3.077.800,00	3.131.100,00	3.150.100,00
1100	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1101	10. Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1200	11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1300	12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400	13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	76.700,00	76.700,00	0,00	90.900,00	86.700,00	84.200,00
1500	14. Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	4.198.000,00	4.369.400,00	-171.400,00	4.185.400,00	2.985.400,00	2.985.400,00
1600	15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	23.300,00	10.300,00	13.000,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
1700	16. = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.298.000,00	4.456.400,00	-158.400,00	4.278.900,00	3.074.700,00	3.072.200,00
1800	17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	397.100,00	1.472.600,00	-1.075.500,00	-1.201.100,00	56.400,00	77.900,00
1900	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
1901	18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2100	20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2200	21. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300	22. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2400	23. = Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2500	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
2501	24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600	25. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2700	26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2800	27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900	28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000	29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3100	30. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3200	31. Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3300	32. Finanzmittel-Überschuss/Fehlbetrag	397.100,00	1.472.600,00	-1.075.500,00	-1.201.100,00	56.400,00	77.900,00
3400	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
3401	33. Einz. Aufn. v. Kred. u. inn. Darl. f. Inv.	399.000,00	337.600,00	61.400,00	0,00	0,00	0,00
3500	34. Ausz. Tilg. v. Kred. u. Rückz.v. inn. Darl.	190.100,00	190.100,00	0,00	212.500,00	213.300,00	213.800,00
3600	35. Saldo Finanzierungstätigkeit	208.900,00	147.500,00	61.400,00	-212.500,00	-213.300,00	-213.800,00
3700	36. Finanzmittelveränderung	606.000,00	1.620.100,00	-1.014.100,00	-1.413.600,00	-156.900,00	-135.900,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Produktbeschreibung Produkt 11130 Finanz- und Rechnungswesen	
Gemeinde Grasleben	
Verantwortliche Organisationseinheit	Finanzwirtschaft
Verantw. Personen	Leiter des Fachbereiches II
Produktbeschreibung	Finanzplanung, Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen, Finanzausgleich, Finanzstatistik und Haushaltscontrolling Zahlungsverkehr, Gebührenkassen, Verwahrungen Betreibung offener Forderungen im Wege der Amtshilfe Festsetzung und Erhebung von Steuern, Veranlagungen, Stundungen
Auftragsgrundlage	NKomVG, KomHKVO, BGB, Insolvenzordnung
Allgemeine Ziele	Ordnungsgemäße Haushaltswirtschaft der Kommune im Sinne der gesetzlichen Grundlagen der doppelten Haushaltsführung Schaffung einer umfassenden Grundlage für eine sparsame und wirtschaftliche und ausgeglichene Haushaltswirtschaft Ordnungsgemäße und termingerechte Erfüllung aller Aufgaben im Zahlungsverkehr, Mahnwesen etc. Zeitnahe und wirtschaftliche Betreibung von öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Geld- und Sachforderungen Rechtzeitige und vollständige Steuerfestsetzung und -erhebung

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 11130 Finanz- und Rechnungswesen

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
000	Ordentliche Erträge						
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
030	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
040	4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
060	6. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090	9. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	11. sonstige ordentliche Erträge	1.100,00	1.100,00	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
120	12.= Summe ordentliche Erträge	1.100,00	1.100,00	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
130	Ordentliche Aufwendungen						
131	13. Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	15. Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	16. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
180	18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	23.300,00	10.300,00	13.000,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
200	20. = Summe ordentliche Aufwendungen	23.300,00	10.300,00	13.000,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
210	21. Ordentliches Ergebnis	-22.200,00	-9.200,00	-13.000,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00
220	22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230	23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
240	24. außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250	25. Jahresergebnis	-22.200,00	-9.200,00	-13.000,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00
260	26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
270	27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	29. Erg. unter Berücks. d. internen Leistungsbez.	-22.200,00	-9.200,00	-13.000,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 11130 Finanz- und Rechnungswesen

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
4431140	Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten	20.700,00	7.700,00	13.000,00			

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilfinanzhaushalt Produkt 11130 Finanz- und Rechnungswesen

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
0000	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
0100	1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0200	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0300	3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0400	4. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0500	5. privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0600	6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0700	7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0900	8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.100,00	1.100,00	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
1000	9. = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.100,00	1.100,00	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
1100	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1101	10. Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1200	11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1300	12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400	13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1500	14. Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1600	15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	23.300,00	10.300,00	13.000,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
1700	16. = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	23.300,00	10.300,00	13.000,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
1800	17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-22.200,00	-9.200,00	-13.000,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00
1900	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
1901	18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2100	20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2200	21. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300	22. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2400	23. = Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2500	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
2501	24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600	25. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2700	26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2800	27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900	28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000	29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3100	30. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3200	31. Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3300	32. Finanzmittel-Überschuss/Fehlbetrag	-22.200,00	-9.200,00	-13.000,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00
3400	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
3401	33. Einz. Aufn. v. Kred. u. inn. Darl. f. Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3500	34. Ausz. Tilg. v. Kred. u. Rückz.v. inn. Darl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3600	35. Saldo Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3700	36. Finanzmittelveränderung	-22.200,00	-9.200,00	-13.000,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilfinanzhaushalt Produkt 11130 Finanz- und Rechnungswesen

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
7431140	Sachverständigen-, Gerichts- und Anwaltskosten	-20.700,00	-7.700,00	-13.000,00			

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Produktbeschreibung Produkt 61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen	
Gemeinde Grasleben	
Verantwortliche Organisationseinheit	Finanzwirtschaft
Verantw. Personen	Leiter des Fachbereiches II
Produktbeschreibung	Nachweis der Einnahmen aus Realsteuern, Hundesteuern etc. Einnahmen aus dem kommunalen Finanzausgleich, Zahlung der Samtgemeindeumlage, Kreisumlage sowie Gewerbesteuerumlage
Auftragsgrundlage	gesetzlich vorgeschriebene Pflichtleistung
Allgemeine Ziele	Einnahmebeschaffung zur allgemeinen Deckung der gemeindlichen Aufwendungen

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
000	Ordentliche Erträge						
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben	4.616.000,00	5.849.900,00	-1.233.900,00	2.998.700,00	3.052.000,00	3.071.000,00
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
030	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	5.200,00	5.200,00	0,00	5.200,00	5.200,00	4.200,00
040	4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
060	6. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
090	9. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	11. sonstige ordentliche Erträge	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00
120	12.= Summe ordentliche Erträge	5.826.200,00	7.060.100,00	-1.233.900,00	3.608.900,00	3.062.200,00	3.080.200,00
130	Ordentliche Aufwendungen						
131	13. Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	15. Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	16. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
180	18. Transferaufwendungen	4.798.000,00	5.069.400,00	-271.400,00	4.185.400,00	2.985.400,00	2.985.400,00
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	20. = Summe ordentliche Aufwendungen	4.808.000,00	5.079.400,00	-271.400,00	4.195.400,00	2.995.400,00	2.995.400,00
210	21. Ordentliches Ergebnis	1.018.200,00	1.980.700,00	-962.500,00	-586.500,00	66.800,00	84.800,00
220	22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230	23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
240	24. außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250	25. Jahresergebnis	1.018.200,00	1.980.700,00	-962.500,00	-586.500,00	66.800,00	84.800,00
260	26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
270	27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	29. Erg. unter Berücks. d. internen Leistungsbez.	1.018.200,00	1.980.700,00	-962.500,00	-586.500,00	66.800,00	84.800,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
3012000	Grundsteuer B	-329.000,00	-327.000,00	-2.000,00	-327.000,00	-327.000,00	-327.000,00
3013000	Gewerbsteuer	-2.600.000,00	-3.900.000,00	1.300.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00
3021000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-1.460.000,00	-1.400.000,00	-60.000,00	-1.445.000,00	-1.495.000,00	-1.510.000,00
3022000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-195.000,00	-190.900,00	-4.100,00	-194.700,00	-198.000,00	-202.000,00
4341000	Gewerbsteuerumlage	222.000,00	333.000,00	-111.000,00	85.400,00	85.400,00	85.400,00
4372110	Kreisumlage	2.595.300,00	2.754.100,00	-158.800,00	2.600.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
4372200	Samtgemeindeumlage	1.980.700,00	1.982.300,00	-1.600,00	1.500.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilfinanzhaushalt Produkt 61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
0000	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
0100	1. Steuern und ähnliche Abgaben	4.616.000,00	5.849.900,00	-1.233.900,00	2.998.700,00	3.052.000,00	3.071.000,00
0200	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0300	3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0400	4. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0500	5. privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0600	6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0700	7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
0900	8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000	9. = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.621.000,00	5.854.900,00	-1.233.900,00	3.003.700,00	3.057.000,00	3.076.000,00
1100	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1101	10. Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1200	11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1300	12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400	13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1500	14. Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	4.198.000,00	4.369.400,00	-171.400,00	4.185.400,00	2.985.400,00	2.985.400,00
1600	15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1700	16. = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.208.000,00	4.379.400,00	-171.400,00	4.195.400,00	2.995.400,00	2.995.400,00
1800	17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	413.000,00	1.475.500,00	-1.062.500,00	-1.191.700,00	61.600,00	80.600,00
1900	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
1901	18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2100	20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2200	21. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300	22. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2400	23. = Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2500	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
2501	24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600	25. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2700	26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2800	27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900	28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000	29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3100	30. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3200	31. Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3300	32. Finanzmittel-Überschuss/Fehlbetrag	413.000,00	1.475.500,00	-1.062.500,00	-1.191.700,00	61.600,00	80.600,00
3400	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
3401	33. Einz. Aufn. v. Kred. u. inn. Darl. f. Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3500	34. Ausz. Tilg. v. Kred. u. Rückz.v. inn. Darl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3600	35. Saldo Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3700	36. Finanzmittelveränderung	413.000,00	1.475.500,00	-1.062.500,00	-1.191.700,00	61.600,00	80.600,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilfinanzhaushalt Produkt 61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
6012000	Grundsteuer B	329.000,00	327.000,00	2.000,00	327.000,00	327.000,00	327.000,00
6013000	Gewerbsteuer	2.600.000,00	3.900.000,00	-1.300.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
6021000	Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	1.460.000,00	1.400.000,00	60.000,00	1.445.000,00	1.495.000,00	1.510.000,00
6022000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	195.000,00	190.900,00	4.100,00	194.700,00	198.000,00	202.000,00
7341000	Gewerbsteuerumlage	-222.000,00	-333.000,00	111.000,00	-85.400,00	-85.400,00	-85.400,00
7372110	Kreisumlage	-1.995.300,00	-2.054.100,00	58.800,00	-2.600.000,00	-1.500.000,00	-1.500.000,00
7372200	Samtgemeindeumlage	-1.980.700,00	-1.982.300,00	1.600,00	-1.500.000,00	-1.400.000,00	-1.400.000,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Produktbeschreibung Produkt 61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft	
Gemeinde Grasleben	
Verantwortliche Organisationseinheit	Finanzwirtschaft
Verantw. Personen	Leiter des Fachbereiches II
Produktbeschreibung	Kredite einschl. darauf entfallenden Schuldendienst, Zinsen für Liquiditätskredite
Auftragsgrundlage	gesetzlich vorgeschriebene Pflichtleistung
Allgemeine Ziele	Optimierung der Liquiditätskreditaufnahme, Kreditmanagement

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
000	Ordentliche Erträge						
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
030	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
040	4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
060	6. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090	9. Aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	11. sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120	12.= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130	Ordentliche Aufwendungen						
131	13. Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150	15. Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	16. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	66.700,00	66.700,00	0,00	80.900,00	76.700,00	74.200,00
180	18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	20. = Summe ordentliche Aufwendungen	66.700,00	66.700,00	0,00	80.900,00	76.700,00	74.200,00
210	21. Ordentliches Ergebnis	-66.700,00	-66.700,00	0,00	-80.900,00	-76.700,00	-74.200,00
220	22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
230	23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
240	24. außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250	25. Jahresergebnis	-66.700,00	-66.700,00	0,00	-80.900,00	-76.700,00	-74.200,00
260	26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
270	27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	29. Erg. unter Berücks. d. internen Leistungsbez.	-66.700,00	-66.700,00	0,00	-80.900,00	-76.700,00	-74.200,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilfinanzhaushalt Produkt 61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
0000	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
0100	1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0200	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0300	3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0400	4. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0500	5. privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0600	6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0700	7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0900	8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000	9. = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1100	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1101	10. Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1200	11. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1300	12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400	13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	66.700,00	66.700,00	0,00	80.900,00	76.700,00	74.200,00
1500	14. Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1600	15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1700	16. = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	66.700,00	66.700,00	0,00	80.900,00	76.700,00	74.200,00
1800	17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-66.700,00	-66.700,00	0,00	-80.900,00	-76.700,00	-74.200,00
1900	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
1901	18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000	19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2100	20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2200	21. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300	22. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2400	23. = Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2500	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
2501	24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2600	25. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2700	26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2800	27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900	28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000	29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3100	30. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3200	31. Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3300	32. Finanzmittel-Überschuss/Fehlbetrag	-66.700,00	-66.700,00	0,00	-80.900,00	-76.700,00	-74.200,00
3400	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
3401	33. Einz. Aufn. v. Kred. u. inn. Darl. f. Inv.	399.000,00	337.600,00	61.400,00	0,00	0,00	0,00
3500	34. Ausz. Tilg. v. Kred. u. Rückz.v. inn. Darl.	190.100,00	190.100,00	0,00	212.500,00	213.300,00	213.800,00
3600	35. Saldo Finanzierungstätigkeit	208.900,00	147.500,00	61.400,00	-212.500,00	-213.300,00	-213.800,00
3700	36. Finanzmittelveränderung	142.200,00	80.800,00	61.400,00	-293.400,00	-290.000,00	-288.000,00

Gemeinde Grasleben 1. Nachtragshaushaltsplan 2023

Teilfinanzhaushalt Produkt 61200 Sonstige allg. Finanzwirtschaft

Gemeinde Grasleben

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 1. Nachtrag 2023	Ansatz 2023	mehr/weniger	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026
6927301	Kred.Aufn.Kred.l. 5 J. u. mehr, EUR (fest.Zins)	399.000,00	337.600,00	61.400,00			

Gemeinde Grasleben

1. Nachtragshaushalt 2023

4. Teilhaushalt

(keine Produkte für
die Gemeinde Grasleben)

1. Nachtragshaushalt 2023

5. Teilhaushalt

keine Änderungen
zum Haushaltsplan 2023

Samtgemeinde Grasleben
Finanzverwaltung

**Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde Grasleben für das Haushaltsjahr
2014 und Folgejahre – Fortschreibung 2023 1. NT**

nach § 110 Abs. 8 NKomVG i. V. m. dem Runderlass des Nieders. Ministeriums für Inneres und Sport vom 17.09.2019

Ausgangslage, Ursachen der Fehlentwicklungen, Maßnahmen zur Beseitigung

Der Ergebnishaushalt der Gemeinde Grasleben ist seit einigen Jahren – ohne Berücksichtigung von Sonderfaktoren – nicht mehr ausgeglichen. In der nachfolgenden Übersicht weisen drei der letzten vier Haushaltsjahre ein negatives ordentliches Ergebnis aus. Die Gründe hierfür liegen im Wesentlichen in den folgenden Aspekten:

Der Ergebnishaushalt hat im Durchschnitt unter Berücksichtigung der Haushaltsjahre 2020 bis 2023 bei den ordentlichen Aufwendungen ein Volumen von rd. **4.908.300 €** jährlich. Dies setzt sich wie folgt zusammen:

	Vorl. Erg.	Vorl. Erg.	Vorl. Erg.	Nachtrag		
Aufwandsart	Aufwand 2020 in €	Aufwand 2021 in €	Aufwand 2022 in €	Aufwand 2023 in €	Mittelwert 2020-2023	Anteil in % an Mittelwert
Personalaufwand	147.598	148.824	154.525	205.300	164.062	3,34%
Aufwand f. Sach- und Dienstleistungen	555.685	516.113	259.471	512.200	460.867	9,39%
Abschreibungen	238.146	221.514	209.353	175.300	211.078	4,30%
Zinsen	33.928	44.815	31.031	76.700	46.619	0,95%
Kreisumlage	1.657.242	1.396.426	2.047.091	2.595.300	1.924.015	39,20%
Samtgemeindeumlage	1.086.440	1.059.764	1.546.353	1.980.700	1.418.314	28,90%
Gewerbesteuerumlage	50.421	63.011	309.858	222.000	161.323	3,29%
Übriger Transferaufwand	335.853	370.894	459.699	622.700	447.286	9,11%
Sonst. Aufwendungen	81.096	56.835	65.240	95.800	74.743	1,52%
Gesamtaufwand	4.186.410	3.878.195	5.082.621	6.486.000	4.908.306	100,00%

Die Ertragsstruktur gestaltet sich dagegen wie folgt:

	Vorl. Erg.	Vorl. Erg.	Vorl. Erg.	1. NT		
Erträge	Ertrag 2020	Ertrag 2021	Ertrag 2022	Ertrag 2023	Mittelwert 2020 bis 2023	Anteil i. % an Mittelwert Gesamtaufwand
Sonst. Steuern/Abgaben	16.069	18.836	16.865	16.700	17.117	0,35%

Grundsteuer A	15.746	15.422	15.325	15.300	15.448	0,32%
Grundsteuer B	309.451	330.324	329.786	329.000	324.640	6,66%
Gewerbesteuer	588.318	741.184	3.613.347	2.600.000	1.885.712	38,67%
Einkommensteueranteil	1.216.898	1.349.414	1.414.793	1.460.000	1.360.276	27,89%
Umsatzsteueranteil	228.825	220.686	197.088	195.000	210.400	4,31%
Schlüsselzuweisungen	49.521	57.989	133.562	0	60.268	1,24%
Bedarfszuweisungen	0	0	849.235	0	212.309	4,35%
Zuwendungen/allg. Umlagen	565.824	0	16.096	25.000	151.730	3,11%
Auflösungserträge aus Sonderposten	92.073	66.160	60.270	40.200	64.676	1,33%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	4.035	4.180	4.550	3.800	4.141	0,08%
Privatrechtl. Entgelte	98.424	100.910	101.400	103.900	101.159	2,07%
Kostenerstattungen/ Umlagen	70.852	40.239	36.118	56.800	51.002	1,05%
Zinsen/Finanzerträge	19.705	11.096	3.131	6.000	9.983	0,20%
Erträge a. Auflösg. von Rückstellungen	0	428.029	0	1.200.000	407.007	8,35%
Sonstige Erträge	147.525	84.171	232.270	75.200	134.792	2,76%
Gesamtertrag	3.423.265	3.468.639	7.034.793	6.126.900	5.013.399	102,14%
Ordentliches Ergebnis	-763.144	-409.556	1.952.172	-359.100	105.093	2,14%

Diese Entwicklung ermöglicht folgende erläuternde Aussagen:

1. Die Aufwendungen der Gemeinde Grasleben waren in den Jahren 2020 bis 2022 bzw. werden im Jahr 2023 (1. Nachtragshaushaltssatzung) im Durchschnitt zu rd. **102,14 %** durch entsprechende Erträge gedeckt. Es ergibt sich eine durchschnittliche **jährliche Überschussituation** von voraussichtlich rd. **105.000 €**. Bereinigt um die im Jahr 2022 gewährten Bedarfszuweisungen des Landes würde die jährliche Unterdeckung aber durchschnittlich bereits -85.000 € pro Jahr betragen.
2. Die wesentlichen Aufwandspositionen sind unverändert nicht direkt beeinflussbar. Die Umlagequote 2023 (insgesamt 4.798.00 €) für Kreisumlage, Samtgemeindeumlage und Gewerbesteuerumlage liegt bei bedenklich hohen **74 %** der ordentlichen Aufwendungen bzw. bei 78 ,3% der ordentlichen Erträge. Die Quote der Vorjahre ist der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen:

	2020	2021	2022	2023	Mittelwert
Umlagen/Aufwand	66,7%	65,0%	76,8%	74,0%	71,4%

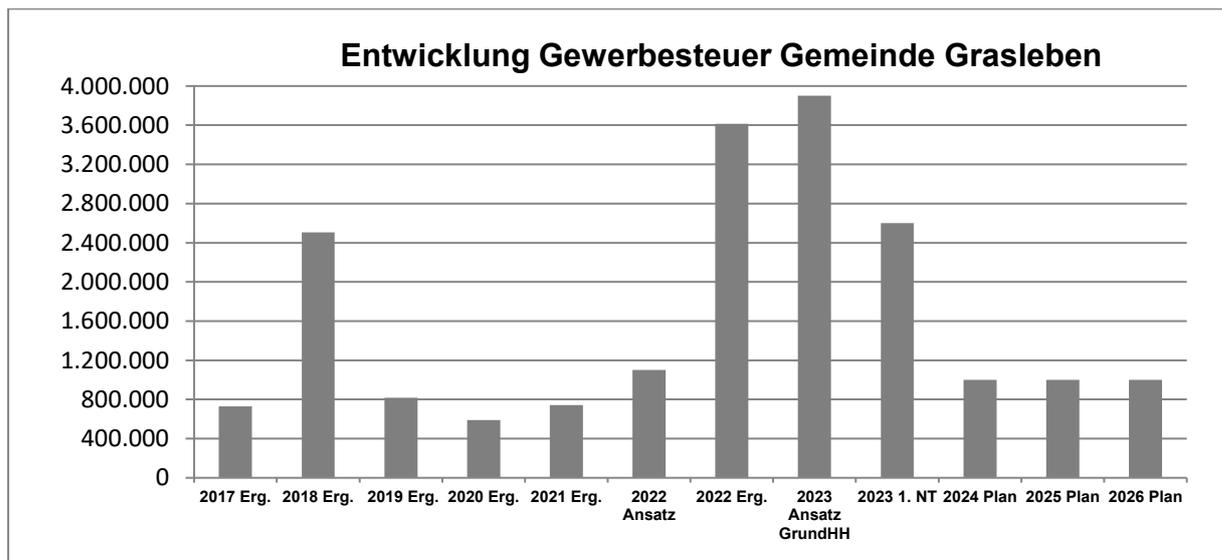
Da der Haushalt der Gemeinde Grasleben in den Vorjahren oftmals nicht ausgeglichen werden konnte und das Ertragsvolumen in den Jahren 2020 und 2021 unter dem Aufwandsvolumen lag, stellt die Ermittlung der Umlagequote bezogen auf den Gesamtertrag die noch aussagekräftigere Größe dar:

	2020	2021	2022	2023	Mittelwert
Umlagen/Ertrag	81,6%	72,6%	55,6%	78,3%	69,9%

Es ist darauf hinzuweisen, dass sich die positive Entwicklung der Gewerbesteuer im Jahr 2022 bereits im Jahr 2023 wieder rückläufig entwickelt. Daher wurde auch der Erlass einer Nachtragssatzung 2023 erforderlich.

- Die Gestaltungsmöglichkeiten der Gemeinde auf der Ertragsseite sind überschaubar und beschränken sich in relevanter Größenordnung nur auf die Realsteuern. Die Hebesätze für alle drei Realsteuern wurden bereits 2015 auf einheitlich 390 % angepasst. Im Rahmen der vom Rat beschlossenen Zielvereinbarung mit dem Land Niedersachsen wurden weitere Steueranpassungen in den Jahren 2018 (420 %) und 2020 (450 %) durch den Rat beschlossen. Nach nunmehr erfolgter Umsetzung scheidet diese Möglichkeit als weitere Maßnahme für künftige Jahre aus. Damit liegt die Gemeinde Grasleben bei den Hebesätzen zudem bereits deutlich über dem Landesdurchschnitt 2021 (vgl. Vorbericht zum Haushalt 2023).
- Der Haushalt der Gemeinde Grasleben wurde ab dem Jahr 2014 mit erheblichen Mehrbelastungen durch einen erhöhten Eigenbehalt der Samtgemeinde Grasleben bei den Schlüsselzuweisungen und Anpassungen bei der Samtgemeindeumlage belastet. Eigene Ausgleichsmöglichkeiten für Aufwandsreduzierungen bzw. Ertragssteigerungen in dieser Größenordnung bestanden im Haushalt der Gemeinde Grasleben in der Vergangenheit grundsätzlich nicht.
- Die Gewerbesteuer stellt ab 2023 wieder die größte Ertragsposition dar. Das Aufkommen aus der Gewerbesteuer war bis zum Jahr 2021 mehrere Jahre unterdurchschnittlich ausgeprägt und auch von erheblichen Rückzahlungen belastet. Es besteht zudem eine relevante Abhängigkeit zu einigen wenigen Gewerbesteuerzahlern.

Die bisherige und zukünftig geplante Entwicklung dieser wichtigsten Ertragsart zeigt die nachfolgende Übersicht:



Zwar ist ein angepasster Ansatz von 2.600.000 € im Jahr 2023 gleichbedeutend mit einem Anteil von rd. 43 % an den Gesamterträgen, allerdings ist dieser Wert noch von Nachzahlungen für Vorjahre positiv beeinflusst. Das derzeitige Volumen künftiger Jahre liegt ab 2024 dann nur noch bei 1 Mio. €.

6. Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer stellt 2023 die zweithöchste Ertragsposition im Haushalt dar. Der Anteil an den Gesamterträgen liegt bei rd. 24 %.
7. Die Erträge aus Grundsteuer A und B insgesamt liegen 2023 mit einem Anteil von rd. 5,6 % an den Gesamterträgen unverändert auf niedrigem Niveau, trotz der nochmaligen Anpassung der Hebesätze ab dem Jahr 2020 auf einheitlich 450 %.

Defizitentwicklung

Aus der vorstehenden Übersicht der Erträge und Aufwendungen ist zu ersehen, dass der Ergebnishaushalt der Gemeinde Grasleben in den Haushaltsjahren 2020 bis 2023 im Durchschnitt eine Überdeckung von rd. **2,0 %** ausweist. Diese 4-Jahres-Darstellung ist aber deutlich verzehrt durch das überragende Ergebnis 2022. Die vorherigen 10 Jahre wurden nahezu überwiegend mit einem negativen Jahresergebnis abgeschlossen. Nur die Jahre 2018 und 2022 stellen hier aufgrund der Gewährung von Bedarfszuweisungen und zugleich ebenfalls einmalig erhöhter Gewerbesteuererträge eine positive Ausnahme dar. Die jahrelange Unterdeckung mündet in einen (noch vorläufigen) Gesamtfehlbetrag von rd. 4,24 Mio. € zum 31.12.2021. Ende 2022 kann dieser auf dann voraussichtlich rd. 2,3 Mio. € reduziert werden.

Konkret zeichnet sich aktuell folgende Entwicklung bis 2026 ab:

Jahresergebnis (Ordentl. Erg + außer- ordentl. Erg.)	Ertrag	Aufwand	Jahres- ergebnis	Defizit fortlaufend
kameraler Fehlbetrag b. 2010				-1.581.500 €
Ergebnis 2011	3.794.042 €	3.766.947 €	27.095 €	-1.554.405 €
Ergebnis 2012	3.761.711 €	4.147.744 €	-386.033 €	-1.940.438 €
Ergebnis 2013	3.135.075 €	3.545.175 €	-410.100 €	-2.350.538 €
Ergebnis 2014	2.634.165 €	2.764.660 €	-130.495 €	-2.481.033 €
Ergebnis 2015	2.945.285 €	3.672.796 €	-727.511 €	-3.208.544 €
Ergebnis 2016	2.947.994 €	3.162.530 €	-214.536 €	-3.423.080 €
Ergebnis 2017	2.803.542 €	3.574.045 €	-770.503 €	-4.193.583 €
vorl. Ergebnis 2018*	5.877.342 €	4.258.522 €	1.618.820 €	-2.574.763 €
vorl. Ergebnis 2019*	3.974.846 €	4.478.816 €	-503.970 €	-3.078.733 €
vorl. Ergebnis 2020*	3.433.265 €	4.186.410 €	-753.144 €	-3.831.877 €
vorl. Ergebnis 2021*	3.469.639 €	3.878.195 €	-408.556 €	-4.240.434 €
vorl. Ergebnis 2022*	7.041.805 €	5.082.621 €	1.959.184 €	-2.281.249 €
Grundhaushalt 2023	7.360.800 €	6.744.400 €	616.400 €	-1.664.849 €
1. Nachtrag 2023	6.126.900 €	6.486.000 €	-359.100 €	-2.640.349 €
Plan 2024	3.993.800 €	5.724.800 €	-1.731.000 €	-4.371.349 €
Plan 2025	3.328.600 €	4.413.700 €	-1.085.100 €	-5.456.449 €
Plan 2026	3.335.000 €	4.387.900 €	-1.052.900 €	-6.509.349 €

*HH-Jahre bis 2017 geprüft, ab 2018 bis 2022 noch vorläufig

Die vorstehende Tabelle beginnt im Sinne der verbesserten Vergleichbarkeit im Jahr 2011 (Umstellung auf NKR). Der Ergebnishaushalt der Gemeinde Grasleben war seit 2012 überwiegend nicht mehr ausgeglichen. Das Volumen der „doppischen“ Unterdeckung beläuft sich bis zum 31.12.2026 voraussichtlich auf einen Gesamtfehlbetrag von rd. 6,5 Mio. €.

Verschuldungssituation

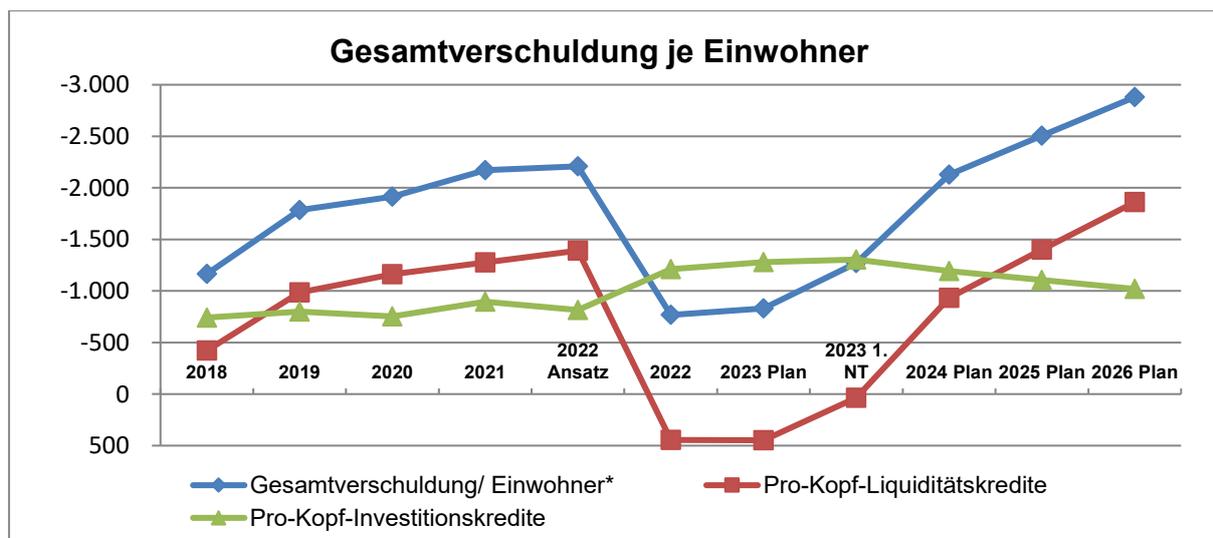
Die Jahresabschlüsse bis einschließlich 2017 wurden bisher erstellt und durch das Rechnungsprüfungsamt bereits geprüft. Der Jahresabschluss 2017 weist eine Nettoposition von -227.300 € aus. Eine Überschuldung war zum Bilanzstichtag 31.12.2017 mithin gegeben. Allerdings wird bereits im Folgejahr 2018 aufgrund des deutlich verbesserten Jahresergebnisses 2018 wieder eine positive Nettoposition erwartet.

Stand Ergebnis- und Finanzplanung 2024 bis 2026 – einschl. Berücksichtigung der Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzepts – ist die Entwicklung wie folgt abzusehen:

	2021	2022 Ansatz	2022 Ergebnis	2023 1. Nachtrag	2024	2025	2026
Liquiditätskredite	-3.100.000	-3.399.200	0	0	-2.292.000	-3.438.000	-4.567.000
Investitionskredite	-2.171.354	-1.994.154	-2.994.253	-3.203.153	-2.929.253	-2.715.953	-2.502.152
Gesamtschulden	-5.271.354	-5.393.354	-2.994.253	-3.203.153	-5.221.253	-6.153.953	-7.069.152
je Einwohner	-2.173	-2.209	-1.213	-1.305	-2.126	-2.506	-2.879

Im Jahr 2022 konnte sich die Gemeinde erheblich entschulden. Bedingt durch die Gewährung von Bedarfszuweisungen im Verfahren 2022 und gleichzeitig deutlich erhöhten Gewerbesteuererträgen konnte ein vollständiger Abbau der Liquiditätskredite in 2022 erfolgen. Im Jahr 2023 kann durch die noch existenten positiven Kassenbestände auf die Neuaufnahme von Liquiditätskrediten auch im 1. Nachtragshaushalt 2023 voraussichtlich verzichtet werden.

Die Kennzahl Verschuldung je Einwohner entwickelt sich dementsprechend wie folgt:



Es bleibt festzustellen, dass im Jahr 2022 eine deutliche Entschuldung erreicht wurde und im Jahr 2023 der Anstieg der Verschuldung auf einem niedrigen Niveau gehalten werden kann. Aktuell wird die Gesamtverschuldung insgesamt ab 2024 wieder ansteigen als Folge eines wieder steigenden Bedarfs an Liquiditätskrediten.

Bisherige Maßnahmen zur Beseitigung des Defizits

Beginnend mit dem Haushaltsjahr 2014 wurde das Haushaltssicherungskonzept 2014 und Folgejahre gemeinsam mit dem Gemeinderat vollständig neu entwickelt und ein ergebnisrelevantes Volumen erreicht.

Zukünftige Maßnahmen zur Verringerung des Defizits

Bereits mit Beschluss über den Haushalt 2014 wurde gemeinsam mit dem Gemeinderat ein neues Haushaltssicherungskonzept entwickelt. Dieses wird jährlich fortgeschrieben.

Für den Planungszeitraum 2021 bis 2026 benennt die Gemeinde Grasleben die in der Anlage 1 zum Haushaltssicherungskonzept – Fortschreibung für das Jahr 2023 – dargestellten Maßnahmen. Insgesamt wurde ein in der Höhe unverändert bemerkenswertes Sicherungsvolumen von rd. 2,53 Mio. € für die Jahre 2021 bis 2026 entwickelt. Bezogen auf das Haushaltsvolumen und die ansonsten fehlenden Gestaltungsmöglichkeiten sind damit weitere ergänzende Maßnahmen faktisch erschöpft.

Für die einzelnen Planungsjahre ergeben sich folgende Ertragsverbesserungen bzw. Aufwandsminderungen:

Haushaltsjahr	Ertragsverbesserung	Aufwandsminderung	Gesamtvolumen
2021	230.300 €	50.300 €	280.600 €
2022	*1.079.500 €	50.300 €	1.129.800 €
2023	230.300 €	50.300 €	280.600 €
2024	230.300 €	50.300 €	280.600 €
2025	230.300 €	50.300 €	280.600 €
2026	230.300 €	50.300 €	280.600 €
Gesamt	2.231.000 €	301.800 €	2.532.800 €

*Ertragsverbesserung 2022 einschl. Bedarfszuweisungen in Höhe von 849.200 €.

Im Rahmen der abzuschließenden Zielvereinbarung mit dem Land Niedersachsen über die Gewährung von Bedarfszuweisungen im Antragsverfahren 2017 war erneut die gleichzeitige Forderung des Landes zur Erbringung eines „kommunalen Eigenanteils“ zur dauerhaften Ergebnisverbesserung umzusetzen. Wesentliche Maßnahme hieraus ist die Erhöhung der Hebesätze für die Realsteuern in zwei Schritten in den Jahren 2018 und 2020.

Weitere Maßnahmen mit Ergebnisrelevanz sind im Haushalt der Gemeinde Grasleben nicht mehr enthalten. Eine nochmalige Ergänzung kann nicht mehr erfolgen. Rat und Verwaltung sind sich in der Bewertung darüber hinaus einig, dass die wenigen verbliebenen freiwilligen Leistungen der Gemeinde Grasleben ein Mindestmaß an gemeindlicher „Infrastruktur“ erhalten und keine weiteren Kürzungen vorgenommen werden können. Der daraus resultierende Schaden im „Gemeinwesen Gemeinde“ wird höher bewertet als eine marginale Ergebnisverbesserung im Ergebnishaushalt.

Im Jahr 2022 konnte erneut eine Bedarfszuweisung in Höhe von rd. 849.200 € zusätzlich erzielt werden. Auch diese trägt maßgeblich bei zum positiven Ergebnis 2022.

Die Tendenz zur Wiedererlangung der dauerhaften Leistungsfähigkeit der Gemeinde Grasleben ist aktuell wieder gestört. Die Wiedererlangung bis zum Jahr 2026 kann aber nur gelingen, wenn die Erträge bei der Gewerbesteuer über mehrere Jahre eine konstante und zudem höhere Entwicklung nehmen. Gerade hier sind oftmals größere Verwerfungen gegeben, die einer kontinuierlichen Entwicklung entgegenstehen. Dies gilt im Besonderen auch für den 1. Nachtragshaushalt 2023. Wesentliche Erträge wurden – soweit

eigenverantwortlich gestaltbar – bereits überdurchschnittlich durch den Rat erhöht (vgl. Entwicklung der Hebesätze zu den Realsteuern). Die Aufwendungen beschränken sich nur noch in geringen Prozentwerten auf Aufgaben der kommunalen Selbstverwaltung und sind ansonsten überwiegend durch Umlagelasten oder Pflichtaufgaben geprägt. Eine „überbordende“ kommunale Infrastruktur wurde auch in der Vergangenheit bereits nie vorgehalten.

Fusionsbestrebungen der Samtgemeinde Grasleben und ihrer Mitgliedsgemeinden

Zum derzeitigen Zeitpunkt ist die Aufnahme alternativer Fusionsgespräche nicht geplant und politische Beschlusslagen hierfür nicht vorhanden.

Sonstiges:

Aus den bereits vorstehend genannten Gründen können zukünftig kaum weitere Ergebnisverbesserungen durch eine nochmalige Fortschreibung mit zusätzlichen Maßnahmen erreicht werden. Aus eigener „Kraft“ heraus wird die Gemeinde Grasleben daher vermutlich nur dann einen dauerhaften Haushaltsausgleich erreichen, solange die Ertragslage derart positiv verläuft wie derzeit und zudem bei den Umlagen – insbesondere Kreisumlage – eine weitere Entlastung erfolgen würde.

Erreichung eines Haushaltsausgleiches und vollständige Abdeckung der Gesamtfehlbeträge

Die aktuelle Erlasslage erfordert von der Gemeinde Grasleben eine Aussage zum Zeitpunkt des Erreichens eines vollständigen Haushaltsausgleiches. Es ist zu betonen, dass es aktuell aufgrund der unverändert negativen Planungsgrundlagen nahezu unmöglich ist, den Zeitpunkt des künftigen Haushaltsausgleiches dezidiert zu prognostizieren.

Unabhängig davon wird aktuell das Jahr 2050 als Zielgröße für einen Haushaltsausgleich genannt. Grundlage dieser Annahme ist eine künftige weitere Steigerung der Gewerbesteuererträge. Unter diesen Rahmenbedingungen kann es möglich sein, den bisherigen Gesamtfehlbetrag kontinuierlich abzubauen und mittelfristig abdecken zu können. Erst mit einer mehrjährigen Konstanz auf der Ertragsseite ist hierzu in der Zukunft eine konkretisierende Aussage möglich. Aktuell unterstützt Ergebnisplanung bis zum Jahr 2026 diese Prognose noch nicht.

Es ist hierzu zunächst darauf zu verweisen, dass im Jahr 2022 ein deutlicher Abbau des bisherigen Gesamtfehlbetrages erfolgen konnte. Für die Folgejahre sind die Ergebnisprognosen aktuell wieder verschlechtert. Daher kann aktuell noch keine Prognose zu einer dauerhaften Überschusssituation im Ergebnishaushalt der Gemeinde Grasleben getroffen werden.

Jahresergebnis (Ordentl. Erg + außer- ordentl. Erg.)	Ertrag	Aufwand	Jahres- ergebnis	Defizit fortlaufend
vorl. Ergebnis 2021	3.469.639 €	3.878.195 €	-408.556 €	-4.240.434 €
vorl. Ergebnis 2022	7.041.805 €	5.082.621 €	1.959.184 €	-2.281.249 €
Ansatz 2023	7.360.800 €	6.744.400 €	616.400 €	-1.664.849 €
Ansatz 2023 1. NT	6.126.900 €	6.486.000 €	-359.100 €	-2.640.349 €
Plan 2024	3.908.800 €	5.639.800 €	-1.731.000 €	-4.371.349 €
Plan 2025	3.328.600 €	4.413.700 €	-1.085.100 €	-5.456.449 €
Plan 2026	3.335.000 €	4.387.900 €	-1.052.900 €	-6.509.349 €

Eine Auflistung aller noch verbleibenden - nicht auf Gesetz beruhenden Leistungen - zeigt die Anlage 2.

Auch in defizitären Haushalten findet eine Quote von bis zu 3 % zur Sicherung der kommunalen Selbstverwaltung Anerkennung.

Der Zuschussbedarf der freiwilligen Leistungen beträgt lt. Haushaltsplan 2023 derzeit 89.000 € (Vorjahr 48.500 €). Die Quote liegt mithin im Jahr 2023 bei rd. 1,31 % in Relation zu den ordentlichen Gesamtaufwendungen. Davon entfallen rd. 48.500 € auf den Zuschussbedarf für den Sportplatz/Sportheim. Diese Einrichtung stellt ein Minimum an kommunaler Infrastruktur im ländlichen Raum sicher und kann nach fester Überzeugung des Rates keinen Beitrag zur Haushaltssicherung durch Aufgabe dieses Mindestangebots leisten.

Dieses geringe Gesamtvolumen stellt derzeit noch den kommunalpolitischen Gestaltungsspielraum des Gemeinderats insgesamt dar. Eine weitere Kürzung der bereits „gegen Null“ tendierenden finanziellen Spielräume würde die kommunale Selbstverwaltung vollends aushöhlen.

Ein Haushaltssicherungsbericht für 2022 wurde erstellt. Näheres ist der Anlage 3 zu entnehmen.

Anlagen

Anlage 1: Maßnahmen zum Haushaltssicherungskonzept – Fortschreibung 2023

Anlage 2: Auflistung aller nicht auf Gesetz beruhenden freiwilligen Leistungen 2023

Anlage 3: Haushaltssicherungsbericht 2022

Anlage 1 zum Haushaltssicherungskonzept 2014 und Folgejahre der Gemeinde Grasleben - Fortschreibung 2023

Stand 27.08.2023

Lfd. Nr.	Maßnahme	Umsetzungszeitpunkt	2020	2020	2021	2021	2022	2022	2023	2023	2024	2024	2025	2025	2026	2026	Ertragssteigerung gesamt	Aufwandsminderung gesamt
			Ertragssteigerung	Aufwandsminderung														
1	Erhöhung Hebesatz Grundsteuer A um 30 auf 390 Punkte	2015	1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		7.000	0
2	Erhöhung Hebesatz Grundsteuer B um 30 auf 390 Punkte	2015	18.000		18.000		18.000		18.000		18.000		18.000		18.000		126.000	0
3	Erhöhung Hebesatz Gewerbesteuer um 30 auf 390 Punkte	2015	40.000		40.000		40.000		40.000		40.000		40.000		40.000		280.000	0
4	Instandhaltung Ehrenkmal an SG übertragen	2015		100		100		100		100		100		100		100	0	700
5	Mieten bei den gemeindeeigenen Wohnhäusern erhöhen	2015	1.500		1.500		1.500		1.500		1.500		1.500		1.500		10.500	0
6	Verzicht auf Fachausschüsse (ca. 5/Jahr) Einsparung von Sitzungsgeld, Mitarbeiterzeit, Sachkosten	2015		200		200		200		200		200		200		200	0	1.400
7	Vereinheitlichung der Hundesteuersätze in allen Gemeinden	2015	4.800		4.800		4.800		4.800		4.800		4.800		4.800		33.600	0
8	Senkung des Zuschussbedarfes für Kindertagesstätten durch neue Vereinbarung mit LK Helmstedt	2017		50.000		50.000		50.000		50.000		50.000		50.000		50.000	0	350.000
9	Betriebshöfe zusammenlegen, z.B. als SG-Betriebshof	2017	noch offen		0	0												
10	Erhöhung Hebesatz Grundsteuer A um 30 auf 420 Punkte	2018	1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		7.000	0
11	Erhöhung Hebesatz Grundsteuer B um 30 auf 420 Punkte	2018	19.000		19.000		19.000		19.000		19.000		19.000		19.000		133.000	0
12	Erhöhung Hebesatz Gewerbe-steuer um 10 auf 400 Punkte	2018	23.000		23.000		23.000		23.000		23.000		23.000		23.000		161.000	0
13	Gewährung von Bedarfszuweisungen für das Jahr 2017 und 2018	2018															0	0
14	Senkung Zuschussbedarf für Kindertagesstätten durch erhöhte Förderung durch LK Helmstedt	2019	80.000		80.000		80.000		80.000		80.000		80.000		80.000		560.000	0
15	Erhöhung Hebesatz Grundsteuer A um 30 auf 450 Punkte	2020	1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		7.000	0
16	Erhöhung Hebesatz Grundsteuer B um 30 auf 450 Punkte	2020	19.000		19.000		19.000		19.000		19.000		19.000		19.000		133.000	0
17	Erhöhung Hebesatz Gewerbe-steuer um 10 auf 410 Punkte	2020	22.000		22.000		22.000		22.000		22.000		22.000		22.000		154.000	0
18	Gewährung von Bedarfszuweisungen im Jahr 2022 durch das Land	2022	0		0		849.200		0		0		0		0		849.200	0
Summe			230.300	50.300	230.300	50.300	1.079.500	50.300	230.300	50.300	230.300	50.300	230.300	50.300	230.300	50.300	2.461.300	352.100
			280.600		280.600		1.129.800		280.600		280.600		280.600		280.600		2.813.400	

Anlage 2 zum Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde Grasleben

Auflistung der nicht auf Gesetz beruhenden Leistungen der Gemeinde Grasleben

Lfd. Nr.	THH	Prdodukt	Bezeichnung	HH-Ansatz 2022	HH-Ansatz 2023	Abweichung	Begründung f. Abweichung
1	1	11110	Ehrungen u. Repräsentationen	1.500,00	1.500,00	0,00	
2	1	11110	Verfügungsmittel	300,00	300,00	0,00	
3	1	11110	Mitgliedschaft Partnerschaftskomitee: 50,- €	100,00	100,00	0,00	
4	2	28110	Zuschüsse im Rahmen der Heimat und Kulturpflege	4.500,00	9.000,00	4.500,00	Erhöhung des Zuschusses an den Markgrafschen Hof
5	2	36220	Zuschüsse für Jugendfreizeiten lt. Richtlinien	100,00	100,00	0,00	
6	2	42100	Zuschüsse im Rahmen der Sportförderung:	4.100,00	4.100,00	0,00	
7	2	42100	Investive Zuschüsse an Vereine	0,00	15.000,00	15.000,00	in 2023 Zuschüsse an den TSV Grasleben f. Flutlichtanlage u. Rasenmäher
8	2	42402	Fehlbetrag - Zuschussbedarf Sportplatz/Sportheim	29.900,00	48.500,00	18.600,00	ab 2023 höhere Bewirtschaftungskosten aufgrund steigender Energiepreise, zusätzl. Mittel f. Erneuerung der Außentür im Sportheim
9	2	57301	Fehlbetrag - Zuschussbedarf altes Forsthaus	8.000,00	10.400,00	2.400,00	höhere Bewirtschaftungskosten aufgrund steigender Energiepreise
				48.500,00	89.000,00	40.500,00	

Anlage 3 zum Haushaltssicherungskonzept 2014 - Fortschreibung 2023

Haushaltssicherungsbericht 2022 der Gemeinde Grasleben

Nach § 110 Abs. 8 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist ein Haushaltssicherungsbericht über den Erfolg der im Vorjahr beschlossenen Haushaltssicherungsmaßnahmen dem Haushaltssicherungskonzept beizufügen, wenn der Haushaltsausgleich bereits im Vorjahr nicht erreicht wurde. Hier ist über den Erfolg der Haushaltssicherungsmaßnahmen des vorherigen Jahres zu berichten.

Nachstehend der Haushaltssicherungsbericht über den Umsetzungserfolg der Sicherungsmaßnahmen des Jahres 2022:

Nr.	Maßnahme	Planung Aufwand (-)	Planung Ertrag (+)	Umsetzung
1	Es waren keine neuen Maßnahmen 2022 gem. HSK umzusetzen.	0 €	0 €	
	Gesamt geplant	0 €	0 €	
2	Zusätzliche ungeplante Ergebnisverbesserung		849.200 €	Anteil aus Gewährung Bedarfszuweisungen im Antragsverfahren 2022
	Verbesserung erreicht	0 €	849.200 €	
	Abweichung	0 €	849.200 €	

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden

Übersicht gem. § 1 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO

Art der Schulden	Stand zu Beginn des Vorjahres (2022) in -1000 Euro-	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres (2023) in -1000 Euro-
1	2	3
1. Geldschulden aus		
1.1 Anleihen		
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten f. Investitionstätigkeit	2.171	2.994
1.3 Liquiditätskrediten	3.100	0
1.4 sonstige Geldschulden		
2. Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgeschäften		
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
4. Transferverbindlichkeiten		
5. Sonstige Verbindlichkeiten		
Schulden insgesamt	5.271	2.994

**Übersicht
über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich
fällig werdenden Auszahlungen**

Übersicht gem. § 1 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO

Verpflichtungs- ermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres	Voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen			
	2023	2024	2025	2026
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	
2020				
2021				
2022				
2023				
Insgesamt	0	0	0	0
Nachrichtlich: in der mittelfristigen Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen für Investitionstätigkeit	399.000	0	0	0