Stadt Beeskow

Haushaltsvorbericht 2025

2025

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines ... 3
1.1 gesetzliche Grundlage ... 3
1.2 Infrastrukturdaten ... 3
1.2.1 Bevölkerung ... 3
1.2.2 Wirtschaft und Arbeitsmarkt ... 4
1.3 Rahmenbedingungen zur Haushaltsplanaufstellung ... 6
2 Überblick über die Haushaltslage ... 6
3 Ergebnisplan ... 10
3.1 Entwicklung der Erträge ... 11
3.1.1 Steuern ... 14
3.1.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ... 20
3.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte ... 21
3.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte ... 22
3.1.5 Kostenerstattungen und -umlagen ... 22
3.1.6 sonstige Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit ... 22
3.1.7 Finanzerträge ... 23
3.2 Entwicklung der Aufwendungen ... 23
3.2.1 Personalaufwand ... 27
3.2.2 Sach- und Dienstleistungsaufwand ... 28
3.2.3 Transferaufwendungen ... 29
3.2.4 Abschreibungen ... 32
3.2.5 sonstige ordentliche Aufwendungen ... 34
3.2.6 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ... 34
4 Finanzplan ... 36
4.1 Verwaltungstätigkeit ... 38
4.2 Investitionstätigkeit ... 39
4.2.1 Investitionstätigkeit ... 39
4.2.2 Finanzielle Auswirkungen der geplanten Investitionsmaßnahmen auf den Ergebnishaushalt zukünftiger Jahre ... 40
4.2.3 Übersicht der wichtigsten Investitionsmaßnahmen ... 41
4.3 Finanzierungstätigkeit ... 45
5 Wesentliche Unterschiede des Haushaltsplans zum mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplan des Vorjahres ... 46

6 Rückstellungen 49
7 Bilanz - Entwicklung 50
8 Finanzmittelbestand 53
8.1 Kassenlage 53
8.2 Verschuldung 54
8.3 kreditähnliche Geschäfte, soweit es sich nicht um Geschäfte der laufenden Verwaltung handelt 54
8.4 Bürgschaften und sonstigen Haftungsverpflichtungen 54
9 Ausblick 55
10 Vergleichswert 55

1 Allgemeines

1.1 gesetzliche Grundlage

Gem. § 3 Abs, 2 Nr 1. der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV) ist dem Haushaltsplan ein Vorbericht beizufügen.

Entsprechend § 9 KomHKV gibt der Vorbericht einen Überblick über den Stand und die Entwicklung der kommunalen Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage. Insbesondere soll dargestellt werden:

1. wie sich das Vermögen und die Schulden einschließlich des Bestandes an Finanzmittel und der Inanspruchnahme von Kassenkrediten in den dem Planjahr vorangegangenen zwei Haushaltsjahren entwickelt haben,
2. in welchem Umfang Kreditermächtigungen gemäß § 76 Abs. 2 S 1 der Brandenburgischen Kommunalverfassung in den dem Planjahr vorangegangen zwei Haushaltsjahren in Anspruch genommen worden sind,
3. wie hoch die Belastung des Haushalts durch kreditähnliche Rechtsgeschäfte ist, soweit es sich nicht um Geschäfte der laufenden Verwaltung handelt,
4. die Höhe von Bürgschaften, sonstige Haftungsverpflichtungen und Sachverhalten, aus denen sich künftige finanzielle Verpflichtungen ergeben können, soweit es sich nicht um Geschäfte der laufenden Verwaltung handelt,
5. in welchem Umfang der Finanzmittelbestand durch übertragene Ermächtigungen aus den Vorjahren gebunden ist und welcher Höhe er für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen zur Verfügung steht,
6. der Gesamtbetrag der nicht in der Bilanz ausgewiesenen Pensions- und Beihilfeverpflichtungen und
7. der Zeitraum und die Höhe der Auflösung der Rückstellungen gemäß § 63

1.2 Infrastrukturdaten

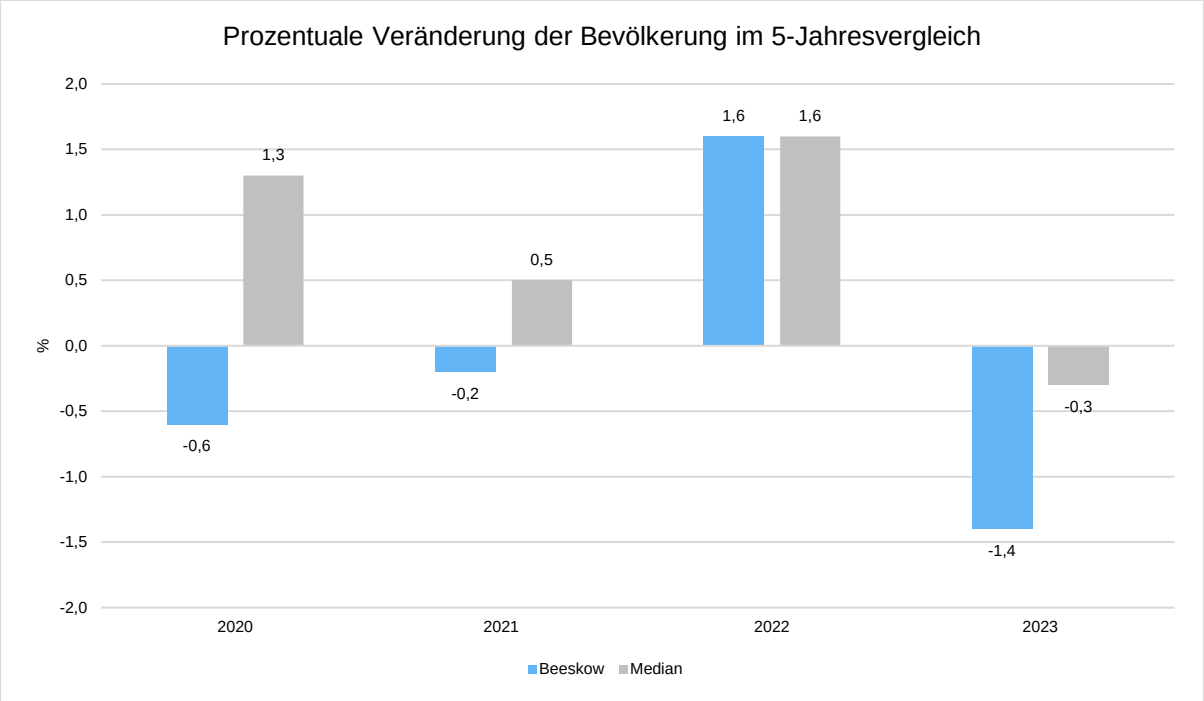
1.2.1 Bevölkerung

Im Folgenden wird die Entwicklung der Einwohnerzahl insgesamt sowie bestimmter Altersgruppen abgebildet, deren Entwicklung besonderen Einfluss auf die kommunale Infrastruktur in den Bereichen Kindertagesstätten und Schulen haben:

Einwohner gesamt und nach Altersgruppen

	E' 2019	E' 2020	E' 2021	E' 2022	E' 2023
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	376	378	374	367	336
- davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	*178*	*168*	*172*	*169*	*155*
- davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	*198*	*210*	*202*	*198*	*181*
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	827	850	851	905	862
Einwohner (18 - 65)	4.686	4.645	4.636	4.622	4.428
Senioren (über 65 Jahre)	2.151	2.197	2.221	2.316	2.306
Einwohner	8.040	8.070	8.082	8.210	7.932

In der nachfolgenden Grafik ist die Veränderung der Bevölkerung im 5-Jahresvergleich dargestellt, d.h. im Jahr 2015 ist bspw. die prozentuale Veränderung zum Jahr 2011 abgebildet.



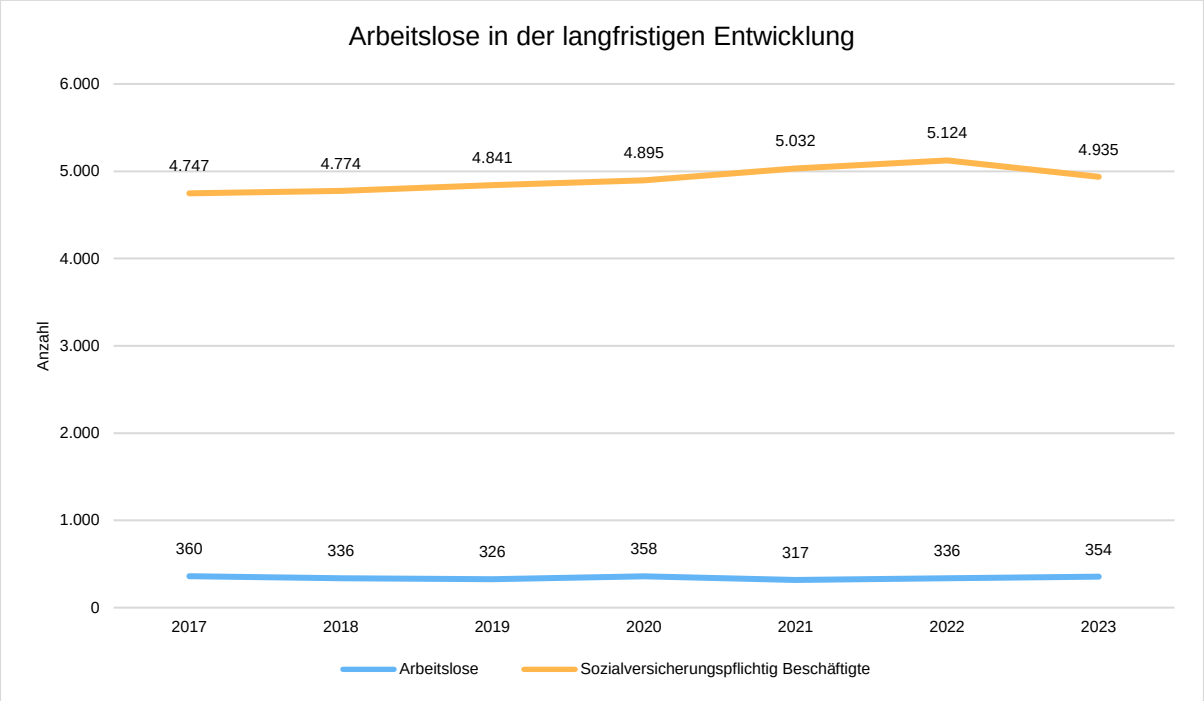
1.2.2 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Nachfolgend wird tabellarisch die Entwicklung der Zahl der Arbeitslosen vor Ort angezeigt. Die Daten entstammen aus den Statistiken der Bundesagentur für Arbeit.

Arbeitslose

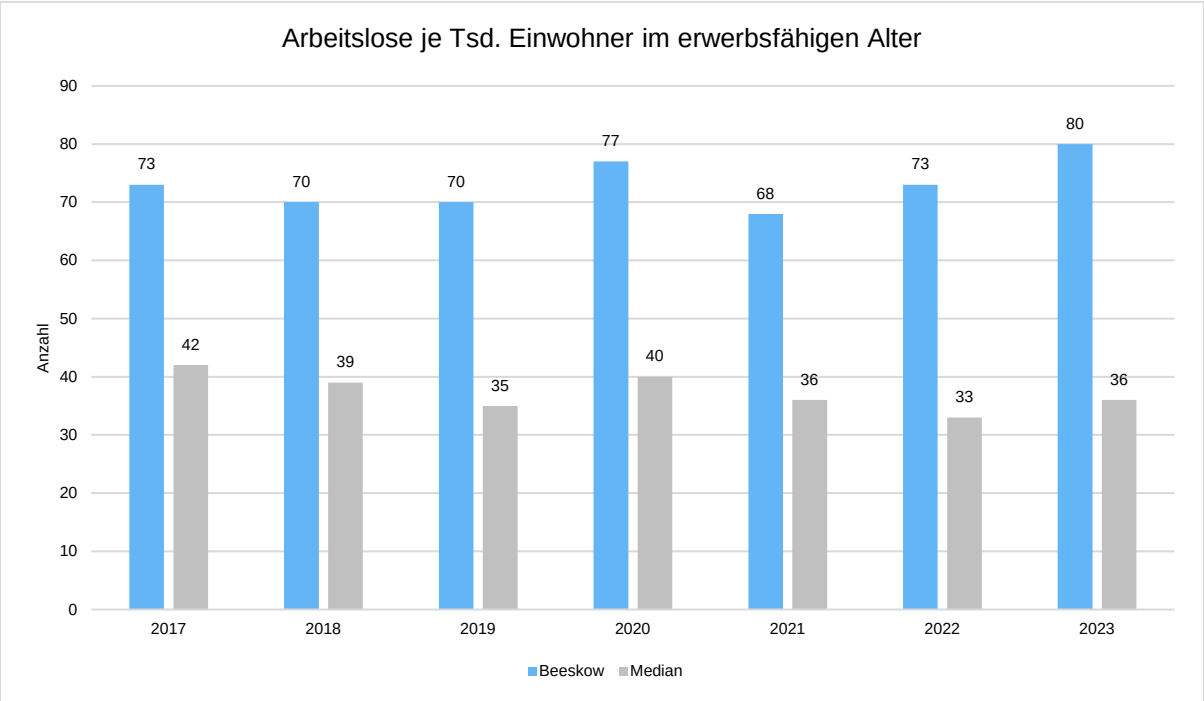
	E' 2019	E' 2020	E' 2021	E' 2022	E' 2023
Arbeitslose zum 30.6.	326	358	317	336	354
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	43	50	37	28	44
davon Arbeitslose 25 - 55 Jahre	188	210	187	207	206
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	95	98	93	101	104
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	4.841	4.895	5.032	5.124	4.935

Arbeitslose in der langfristigen Entwicklung



Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Um die Arbeitslosenzahlen besser interpretieren zu können, wird nachfolgend die Arbeitslosigkeit ins Verhältnis zur Bevölkerungsgruppe der Personen im erwerbsfähigen Alter (18 - 65 Jahre) gestellt, da sich auch diese Gruppe im Zeitverlauf stetig verändert.



1.3 Rahmenbedingungen zur Haushaltsplanaufstellung

Aufgrund der Mittelanmeldungen im Zuge der Haushaltsplanung beläuft sich das Jahresergebnis auf 2.114.500 Euro. Gegenüber dem Plan des Vorjahres in Höhe von 2.060.700 Euro ergibt sich damit eine Veränderung in Höhe von 53.800 Euro.

In der Haushaltsplanung stehen der Ergebnisplan und der Finanzplan im Vordergrund. Eine Plan-Bilanz ist nicht vorgesehen. Dennoch haben die Salden von Ergebnis- und Finanzrechnung Auswirkungen auf die Bilanz.

Das Jahresergebnis wirkt sich auf die Passivseite der Bilanz aus. Hier verändert sich das Eigenkapital um 2.114.500 Euro.

Die im Finanzplan ausgewiesene Änderung des Finanzmittelbestandes verändert die Liquiden Mittel auf der Aktivseite der Bilanz in Höhe von -4.605.100 Euro.

2. Überblick über die Haushaltslage

Die Schwerpunkte der Entwicklung des kommunalen Haushaltes liegen zukünftig im personellen Bereich der Kernverwaltung und nicht mehr im investiven Bereich. Im Ergebnis einer Organisationsuntersuchung durch einen externen Dienstleister soll damit die Leistungsfähigkeit der Stadt Beeskow langfristig und zukunftsorientiert gesichert werden. Der Zuwachs 2025 beträgt im Vergleich zum Vorjahr ca. 3,5 Stellen.

Der Haushalt des Jahres 2025 weist im Stellenplan im Vergleich zum Jahr 2023 insgesamt 7 neue VZÄ (verteilt auf mehrere Stellen) und strukturiert in 3 Fachbereiche aus. Dies führt ab dem Jahr 2026 (Zahlungswirksamkeit ganzjährig) zu einem Mehraufwand bei den Personalkosten von ca. 450.000,- / Jahr (22,3 % im Vergleich zu 2023) zuzüglich tariflicher Steigerungen. Dazu kommen die Nebenkosten (Raumkosten, Sachkosten….) von ca. 20 %.

Weiterhin ist ab dem Jahr 2025 mit einem deutlichen Rückgang der Schlüsselzuweisungen der Stadt Beeskow durch die Auswirkungen des Zensus zu rechnen. Unter Berücksichtigung dieser Auswirkungen auf den kommunalen Finanzausgleich (Kreisumlage), ist von einem Defizit von 300.000,- bis 400.000,- Euro / Jahr auszugehen.

Darüber hinaus sinkt die Bevölkerungszahl der Stadt Beeskow weiterhin. Hauptursache ist die Stagnation / der Rückgang der Geburten (2024 -39 Geburten) bei gleichbleibend hohen Sterbefällen (2024- 126 Sterbefälle). Um diese Differenz durch ein Wanderungssaldo (mehr Zuzüge als Wegzüge) zu kompensieren, müssen dauerhaft erhebliche Anstrengungen für eine Erweiterung des Wohnungsangebotes in Beeskow (Miete und Eigentum) unternommen werden.

Eine weiter wichtige Entwicklung ist die geplante Investitionsoffensive des Landkreises für weiterführende Schulen insbesondere im berlinnahen Raum. Diese notwendige Entwicklung in die kreisliche Bildungslandschaft wird von einer deutlichen Mehrheit des Kreistages getragen und führt zu einem Anstieg der Kreisumlage, entweder durch eine „direkte“ Beteiligung der kreisangehörigen Gemeinden an den jährlichen Investitionen oder bei einer Kreditfinanzierung durch höhere Aufwendungen / Auszahlungen beim Landkreis durch Zins- und Tilgungsleistungen. In den ersten Äußerungen des Kreises wurde auf eine Erhöhung zwischen 3 – 4 % bei der Kreisumlage orientiert. Dies bedeutet für die Stadt Beeskow Mehrausgaben von ca. 400.000,- Euro / Jahr.

Insgesamt ist durch diese 3 Bereiche (Zensus- allgemeine Einwohnerentwicklung/ Personalkosten/ Kreisumlage) mit einem Rückgang des Ergebnisses / Saldos der laufenden Verwaltungstätigkeit von ca. 1.000.000,- Euro / Jahr voraussichtlich in vollem Umfang ab 2026 /2027 zu rechnen.

Auch die Veränderungen des Landeshaushaltes Brandenburg werden voraussichtlich zu weiteren Reduzierungen der kommunalen Verbundmasse führen. Derzeit wird im Landeshaushalt die Überführung des Familienleistungsausgleiches in den allgemeinen Steuerverbund zwischen Land und Gemeinden diskutiert. Im Haushalt der Stadt Beeskow 2025 sind diese Mittel daher nicht mehr enthalten, wurden aber in voller Höhe bei den Schlüsselzuweisungen berücksichtigt. Sofern die vom Land angekündigten Veränderungen zu einer weiteren Reduzierung führen, muss dies im Rahmen der laufenden Haushaltsführung berücksichtigt werden. Sollte der Landeshaushalt mit diesen Änderungen beschlossen werden, ist mit weiteren Mindereinnahmen in 2025 von 395.000,- zu rechnen.

Darüber hinaus lassen die gesamtwirtschaftliche Entwicklung (wenig Wirtschaftswachstum) und die notwendigen finanziellen Verpflichtungen Deutschlands (Verteidigung / Unterstützung der Ukraine) eher auch in diesen Bereichen wenig Spielräume für eine Verbesserung der kommunalen Finanzsituation erkennen.

Eine besondere Situation entsteht 2025 durch Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer durch Einmaleffekte für den Haushalt der Stadt Beeskow. Die durchschnittlichen Einnahmen beliefen sich in den letzten Jahren auf ca. 2.500.000,- Euro / Jahr. Für das Jahr 2025 wird mit Gewerbesteuereinnahmen von 4.650.000,- Euro gerechnet. Wegen der Anrechnung auf den kommunalen Finanzausgleich wird dies zu erheblichen Mindereinnahmen bei der allgemeinen Schlüsselzuweisung 2027 führen.

Mit diesen Steuereinnahmen (ohne Erhöhung des Steuerhebesatzes) und der geplanten Kreditaufnahme von 3.000.000,- Euro (2025 und 2026 jeweils 1.500.000,-) kann das größte Investitionsvorhaben der Stadt Beeskow, der Neubau der Kita Fontanestraße, für ca. 16,6 Millionen Euro in den Jahren 2023 – 2026 abgesichert werden. Unter Berücksichtigung von ca. 50 % Förderung beläuft sich der Eigenanteil der Stadt Beeskow somit auf 8,3 Millionen Euro, der in Höhe von 5,3 Millionen Euro aus den Überschüssen / Kassenbeständen der Vorjahre und in Höhe von 3.000.000,- Euro aus Krediten finanziert wird.

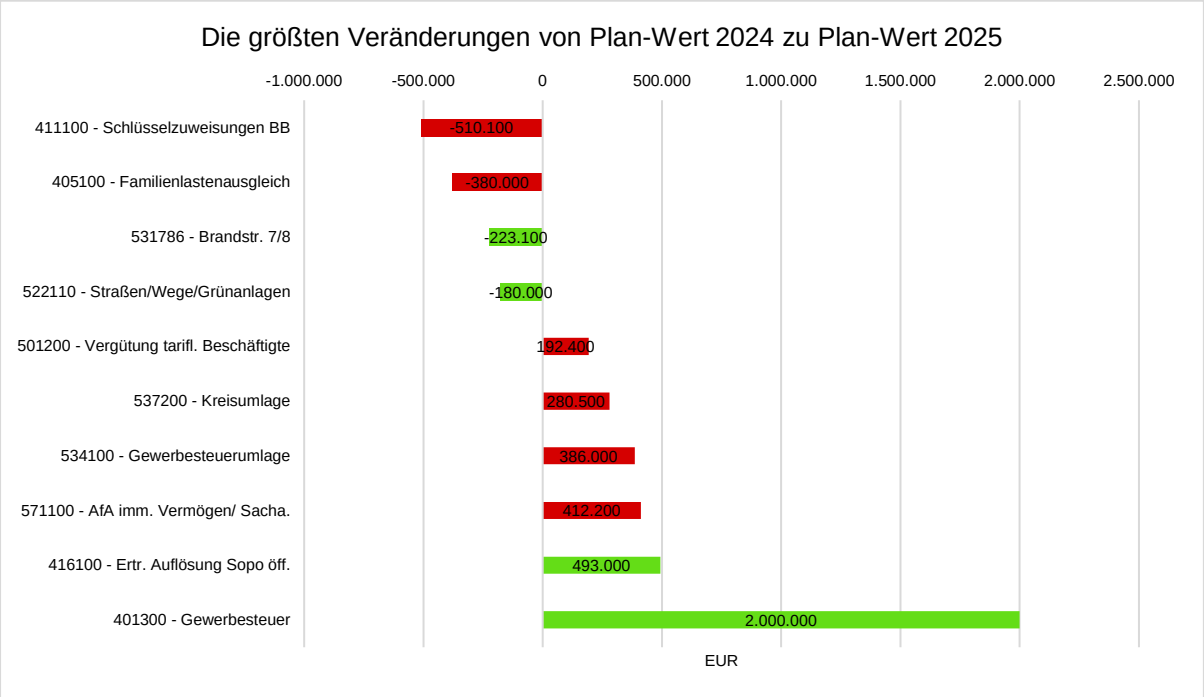
Ergebnishaushalt

Der Ergebnishaushalt 2025 weist

- Erträge in Höhe von 21.122.000 Euro und
- Aufwendungen in Höhe von 19.007.500 Euro aus.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ergebnisplanes im Vergleich zum Plan des Vorjahres und zum Ergebnis des Vorvorjahres:

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.199.960,92	18.939.000	20.582.000
17. - Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.533.253,12	17.483.500	18.793.500
18. - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	2.666.707,80	1.455.500	1.788.500
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge	190.664,80	237.000	220.000
20. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	74.533,15	75.000	114.000
21. - Finanzergebnis	116.131,65	162.000	106.000
22. - Ordentliches Ergebnis	2.782.839,45	1.617.500	1.894.500
23. - Außerordentliche Erträge	284.567,44	494.000	320.000
24. - Außerordentliche Aufwendungen	73.888,02	50.800	100.000
25. - Außerordentliches Ergebnis	210.679,42	443.200	220.000
26. - Jahresergebnis	2.993.518,87	2.060.700	2.114.500



Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Finanzplanes im Vergleich zum Plan des Vorjahres und zum Ergebnis des Vorvorjahres:

Finanzhaushalt

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro
9. - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.396.485,42	17.010.500	18.145.000
16. - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.478.897,11	14.326.900	15.165.100
17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.917.588,31	2.683.600	2.979.900
25. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.309.636,26	6.055.400	7.805.500
33. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.856.190,51	11.719.000	16.410.500
34. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.546.554,25	-5.663.600	-8.605.000
35. - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	1.371.034,06	-2.980.000	-5.625.100
38. - Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0	1.500.000
41. - Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	123.460,47	218.000	480.000
42. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	-123.460,47	-218.000	1.020.000
43. - Veränderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.247.573,59	-3.198.000	-4.605.100
45. - Bestand an eigenen Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	1.247.573,59	-4.624.568	-19.468
47. - Gesamtbestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	1.247.573,59	5.664.670	19.468

3 Ergebnisplan

Aus den oben dargestellten Erträgen und Aufwendungen ergibt sich folgendes Ergebnis, was nachfolgend im Vergleich zur Planung des Vorjahres abgebildet wird:

Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr

	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	abs. Abw. in Euro	Abw. in %
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	7.807.400	9.434.000	1.626.600 ↗	20,83
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.096.100	7.965.500	-130.600 ↘	-1,61
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	802.000	859.500	57.500 ↗	7,17
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte	556.000	694.700	138.700 ↗	24,95
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.194.800	1.139.500	-55.300 ↘	-4,63
7. - Sonstige ordentliche Erträge	482.700	488.800	6.100 ↗	1,26
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.939.000	20.582.000	1.643.000 ↗	8,68
11. - Personalaufwendungen	2.215.300	2.481.400	266.100 ↗	12,01
12. - Versorgungsaufwendungen	-96.800	--	96.800 ↗	--
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.333.000	4.159.400	-173.600 ↘	-4,01
14. - Abschreibungen	3.360.200	3.770.900	410.700 ↗	12,22
15. - Transferaufwendungen	7.098.100	7.816.000	717.900 ↗	10,11
16. - Sonstige ordentliche Aufwendungen	573.700	565.800	-7.900 ↘	-1,38
17. - Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.483.500	18.793.500	1.310.000 ↗	7,49
18. - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	1.455.500	1.788.500	333.000 ↗	22,88
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge	237.000	220.000	-17.000 ↘	-7,17
20. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	75.000	114.000	39.000 ↗	52,00
21. - Finanzergebnis	162.000	106.000	-56.000 ↘	-34,57
22. - Ordentliches Jahresergebnis	1.617.500	1.894.500	277.000 ↗	17,13
23. - Außerordentliche Erträge	494.000	320.000	-174.000 ↘	-35,22
24. - Außerordentliche Aufwendungen	50.800	100.000	49.200 ↗	96,85
25. - Außerordentliches Jahresergebnis	443.200	220.000	-223.200 ↘	-50,36
26. - Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag	2.060.700	2.114.500	53.800 ↗	2,61
nachrichtlich: Gesamtergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.060.700	2.114.500	53.800 ↗	2,61
nachrichtlich: Erträge gesamt	*19.670.000*	*21.122.000*	*1.452.000* ↗	*7,38*
nachrichtlich: Aufwendungen gesamt	*17.609.300*	*19.007.500*	*1.398.200* ↗	*7,94*

Im Verlauf kommen an entsprechender Stelle nähere Erläuterungen zu den abgebildeten Abweichungen.

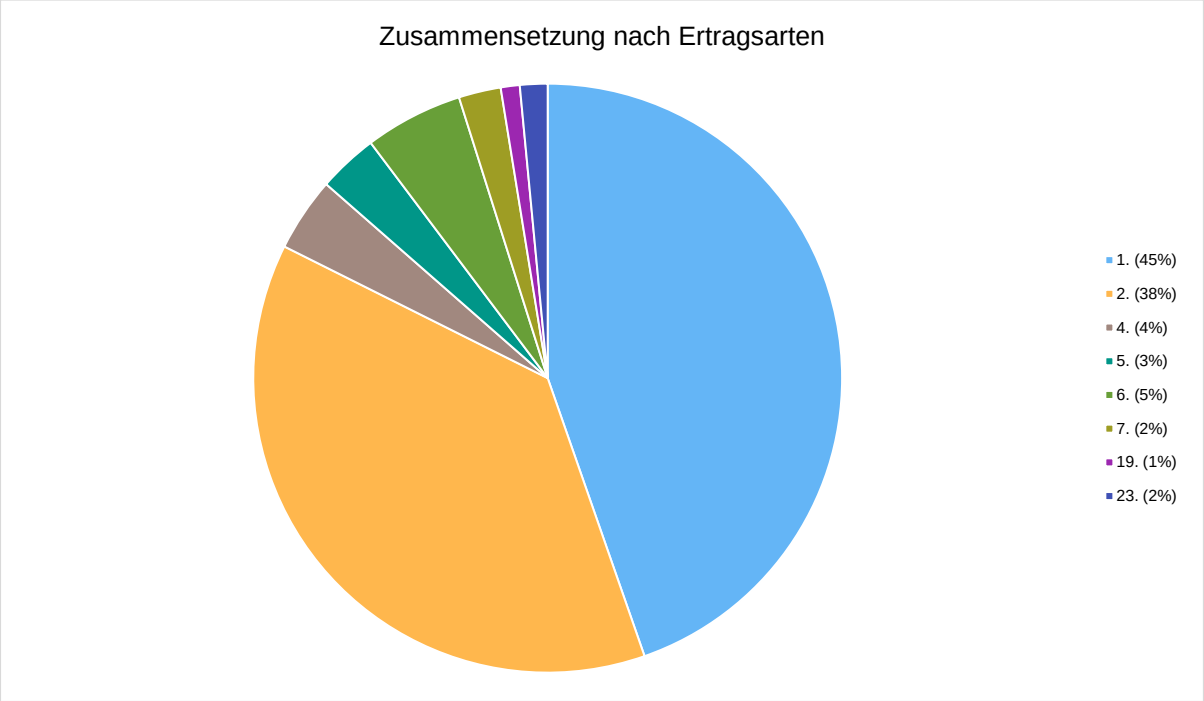
3.1 Entwicklung der Erträge

Die Gesamtsumme aller Erträge in Höhe von 21.122.000 Euro teilt sich auf die einzelnen Ertragsarten wie folgt auf:

Ertragsübersicht

	Plan 2025 in Euro	Anteil [%]
1. - Steuern und ähnliche Abgaben (40)	9.434.000	44,66
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	7.965.500	37,71
3. - Sonstige Transfererträge (42)	--	--
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	859.500	4,07
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-7)	694.700	3,29
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-9)	1.139.500	5,39
7. - Sonstige ordentliche Erträge (45)	488.800	2,31
8. - Aktivierte Eigenleistungen (471)	--	--
9. - Bestandsveränderungen (472-9)	--	--
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.582.000	97,44
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge (46)	220.000	1,04
23. - Außerordentliche Erträge (49)	320.000	1,52
Gesamt	21.122.000	100,00

Die Zusammensetzung nach den einzelnen Ertragsarten ergibt folgendes Bild:



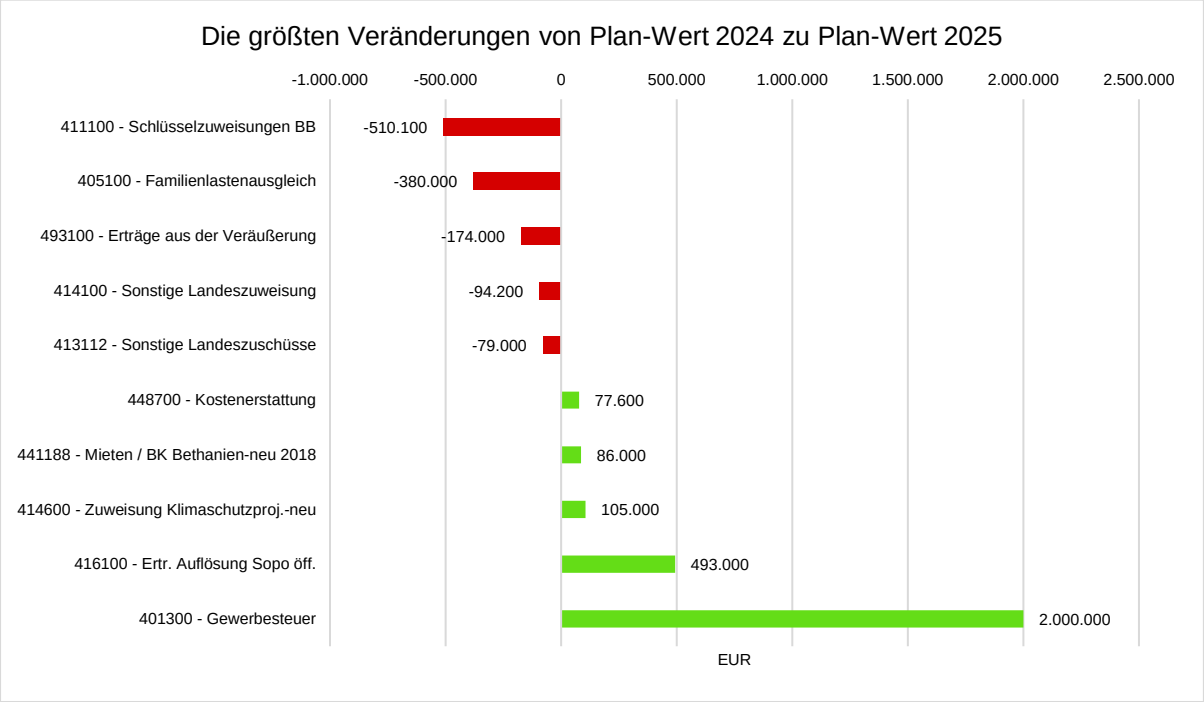
Der Ertragsentwicklung im Vergleich zum Ansatz des Vorjahres:

Im Vorjahr 2024 belief sich der Gesamtbetrag der geplanten Erträge auf 19.670.000 Euro. Im aktuellen Planjahr 2025 erhöhen sich die Erträge um 1.452.000 Euro auf 21.122.000 Euro. Dies entspricht einer Erhöhung um 6,87 %.

Die Veränderungen bei den einzelnen Ertragsarten stellen sich im Detail wie folgt dar:

Vorjahresvergleich Ertragsarten

	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	abs. Abw. in Euro	Abw. in %
1. - Steuern und ähnliche Abgaben (40)	7.807.400	9.434.000	1.626.600 ↗	20,83
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	8.096.100	7.965.500	-130.600 ↘	-1,61
3. - Sonstige Transfererträge (42)	--	--	--	--
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	802.000	859.500	57.500 ↗	7,17
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-7)	556.000	694.700	138.700 ↗	24,95
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-9)	1.194.800	1.139.500	-55.300 ↘	-4,63
7. - Sonstige ordentliche Erträge (45)	482.700	488.800	6.100 ↗	1,26
8. - Aktivierte Eigenleistungen (471)	--	--	--	--
9. - Bestandsveränderungen (472-9)	--	--	--	--
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.939.000	20.582.000	1.643.000 ↗	8,68
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge (46)	237.000	220.000	-17.000 ↘	-7,17
23. - Außerordentliche Erträge (49)	494.000	320.000	-174.000 ↘	-35,22
Gesamt	19.670.000	21.122.000	1.452.000 ↗	7,38

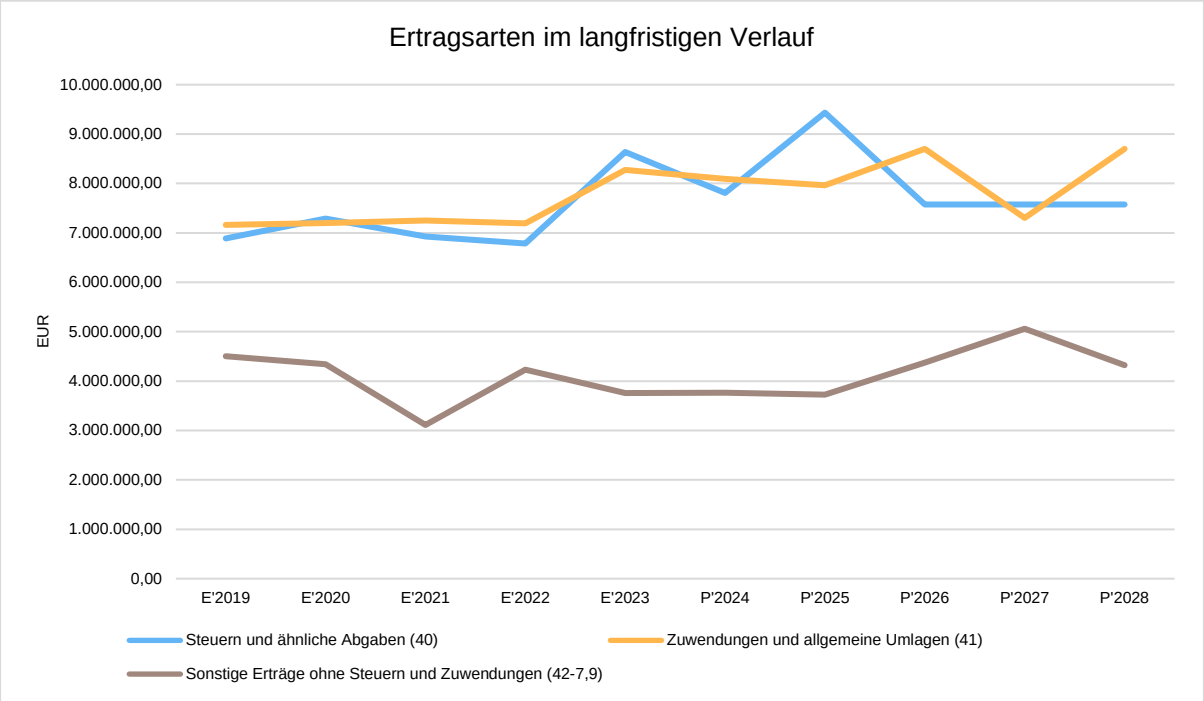


Die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten in der mittelfristigen Ergebnisplanung wird nach aktueller Planung wie folgt eingeschätzt:

Ertragsarten in der mittelfristigen Planung

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
1. - Steuern und ähnliche Abgaben (40)	8.638.044,25	7.807.400	9.434.000	7.574.000	7.574.000	7.574.000
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	8.276.847,21	8.096.100	7.965.500	8.700.500	7.300.500	8.700.500
3. - Sonstige Transfererträge (42)	--	--	--	--	--	--
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	695.570,33	802.000	859.500	860.500	859.500	859.500
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-7)	545.579,96	556.000	694.700	725.700	725.700	725.700
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-9)	1.270.796,99	1.194.800	1.139.500	1.015.500	1.005.500	1.005.500
7. - Sonstige ordentliche Erträge (45)	773.122,18	482.700	488.800	455.800	455.800	455.800
8. - Aktivierte Eigenleistungen (471)	--	--	--	--	--	--
9. - Bestandsveränderungen (472-9)	0,00	--	--	--	--	--
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.199.960,92	18.939.000	20.582.000	19.332.000	17.921.000	19.321.000
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge (46)	190.664,80	237.000	220.000	213.000	213.000	213.000
23. - Außerordentliche Erträge (49)	284.567,44	494.000	320.000	1.100.000	1.800.000	1.060.000
Gesamt	20.675.193,16	19.670.000	21.122.000	20.645.000	19.934.000	20.594.000

Die wichtigsten Ertragsarten in der langfristigen Entwicklung stellen sich wie folgt dar:



3.1.1 Steuern

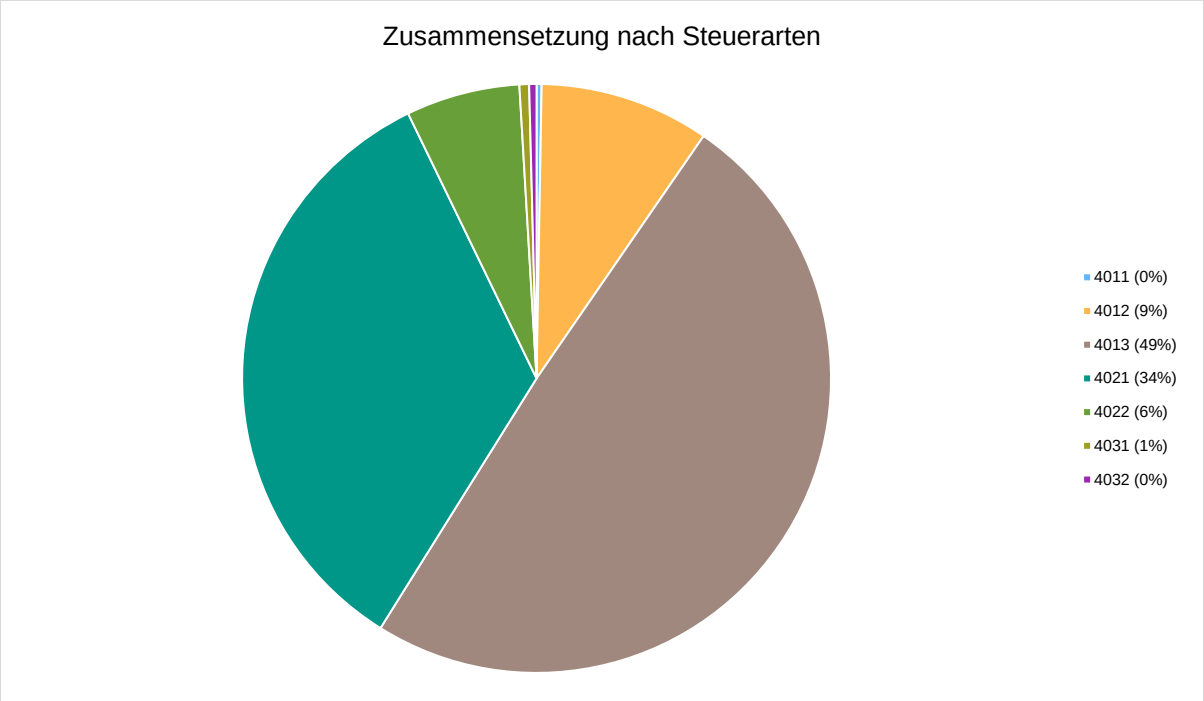
Zusammensetzung und Entwicklung der Steuerarten, Hebesätze

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Steuerarten:

Steuerarten

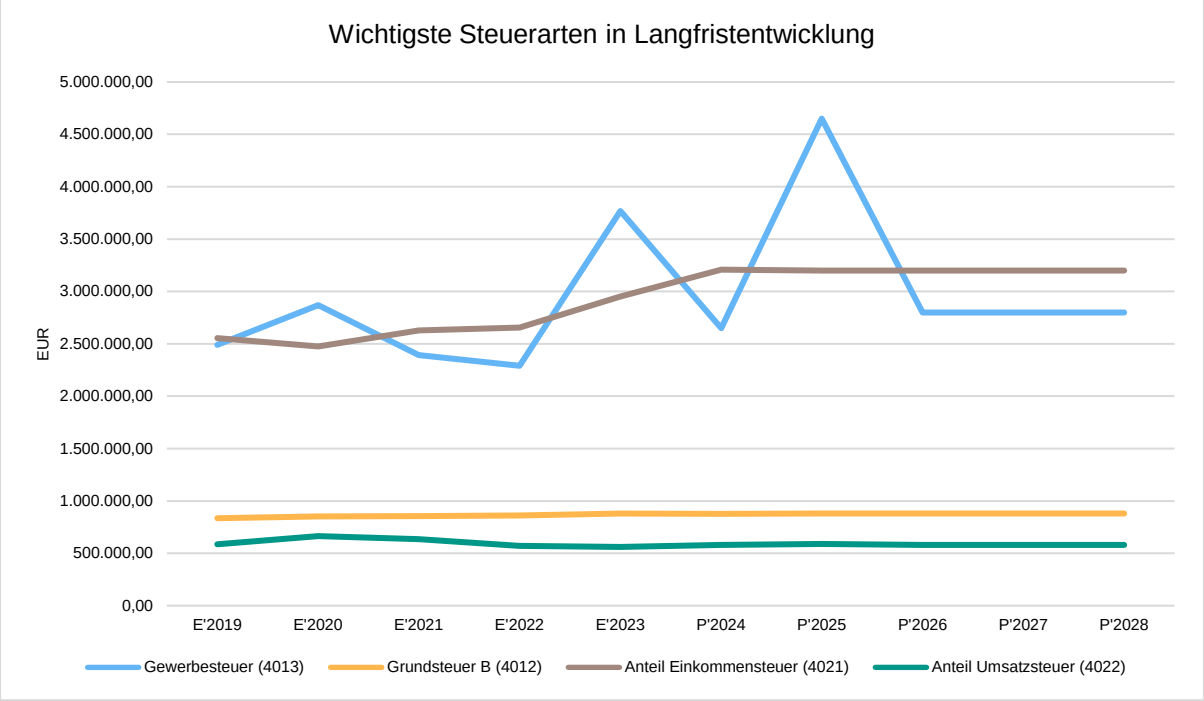
	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Grundsteuer A (4011)	29.649,00	26.500	26.000	26.000	26.000	26.000
Grundsteuer B (4012)	878.310,77	875.000	880.000	880.000	880.000	880.000
Gewerbesteuer (4013)	3.768.152,18	2.650.000	4.650.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000
Anteil Einkommensteuer (4021)	2.952.924,00	3.208.000	3.200.000	3.200.000	3.200.000	3.200.000
Anteil Umsatzsteuer (4022)	560.605,00	580.000	590.000	580.000	580.000	580.000
Vergnügungssteuer (4031)	49.799,78	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Hundesteuer (4032)	37.728,52	37.900	38.000	38.000	38.000	38.000
Ausgleichsleistungen (405)	360.875,00	380.000	--	--	--	--
Steuern und ähnliche Abgaben (40)	8.638.044,25	7.807.400	9.434.000	7.574.000	7.574.000	7.574.000

Zusammensetzung des Steueraufkommens



Die wichtigsten Steuerarten im langfristigen Verlauf

Die nachfolgende Grafik zeigt die ertragsstärksten Steuerarten in der langfristigen Entwicklung:

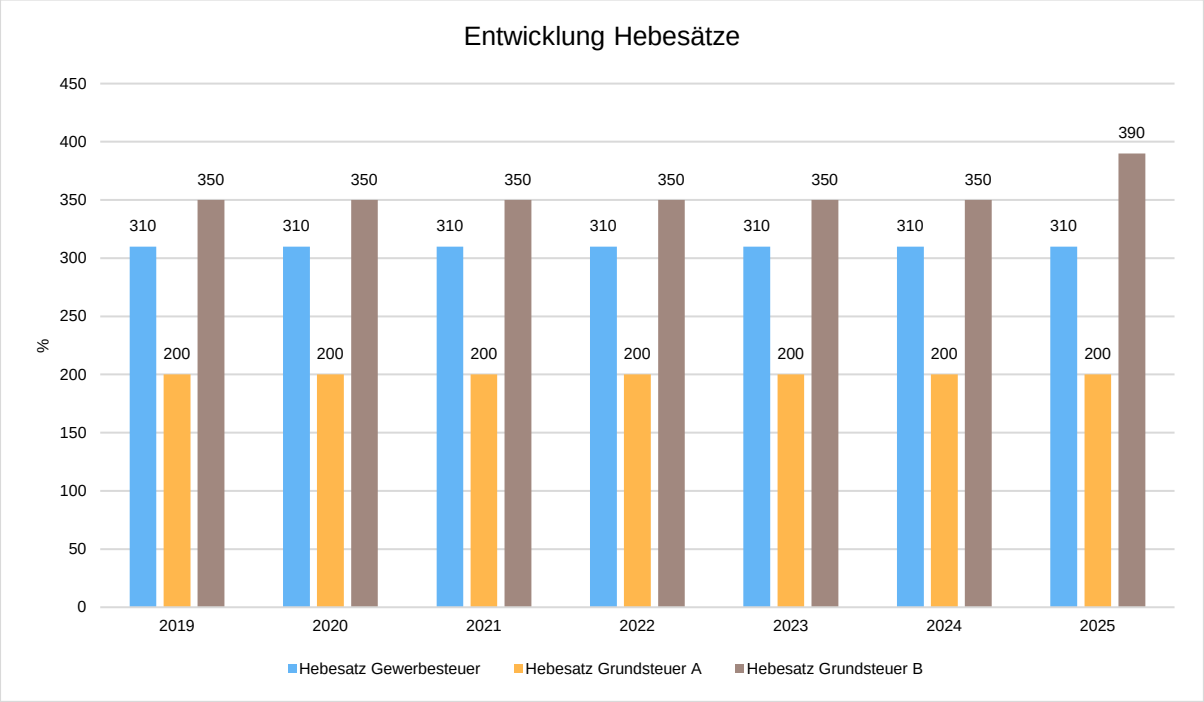


Entwicklung der Hebesätze

Die Entwicklung der Hebesätze nahm folgenden Verlauf:

Entwicklung der Hebesätze

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Hebesatz Gewerbesteuer	310	310	310	310	310	310	310
Hebesatz Grundsteuer A	200	200	200	200	200	200	200
Hebesatz Grundsteuer B	350	350	350	350	350	350	390

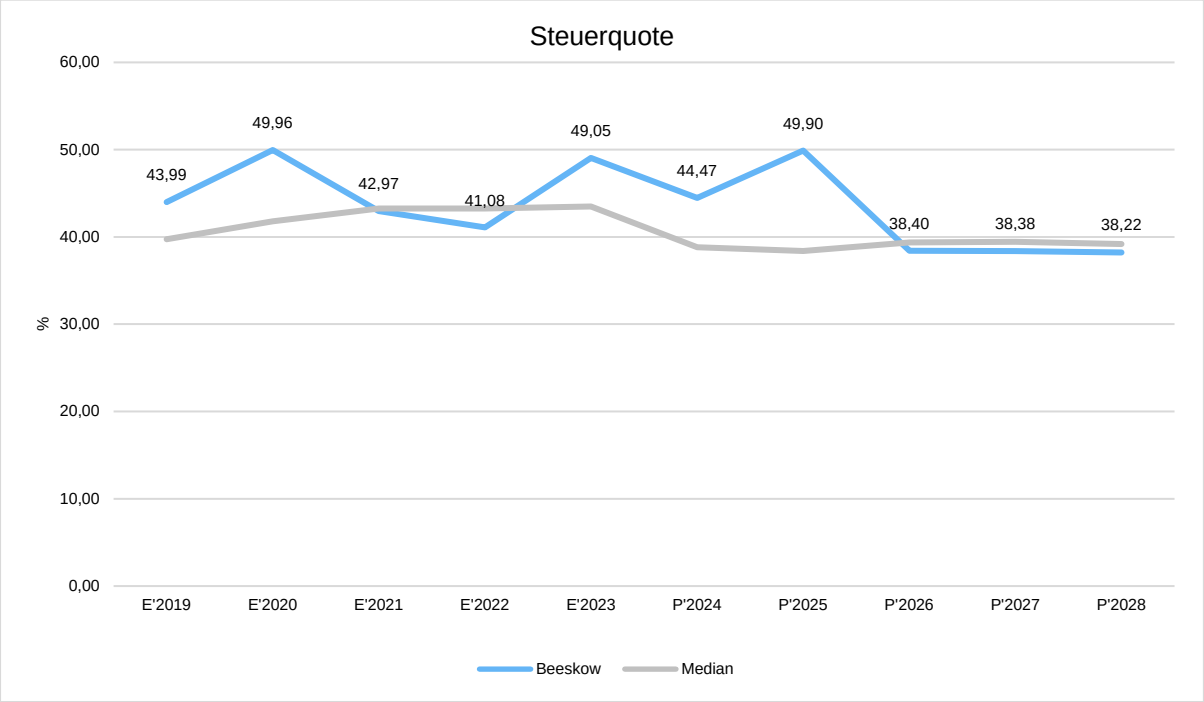


Kennzahlen zum kommunalen Steueraufkommen

Steuerquote

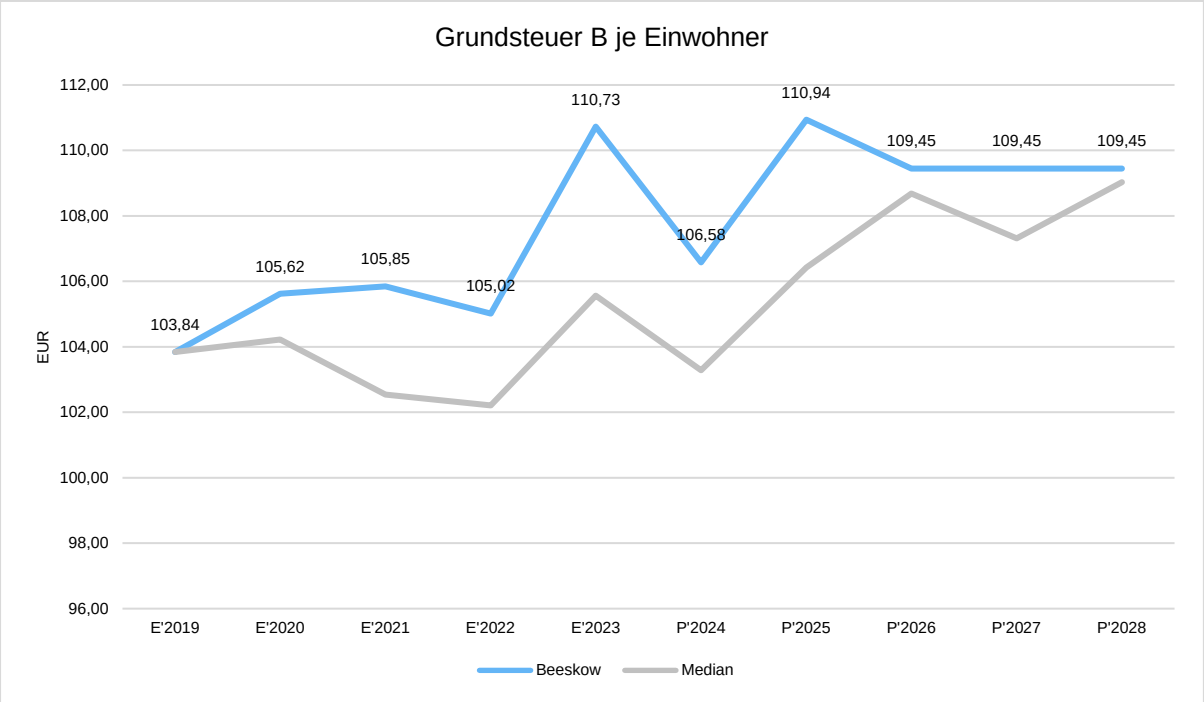
Um die örtliche Steuerertragskraft einordnen zu können, bietet sich die Betrachtung der Steuerquote an, die zum Ausdruck bringt, welcher prozentuale Anteil der ordentlichen Aufwendungen durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben gedeckt werden kann.

Eine hohe Steuerquote spricht für eine größere Unabhängigkeit von staatlichen Transferleistungen im Wege des Finanzausgleichs und ist insofern positiv zu werten.



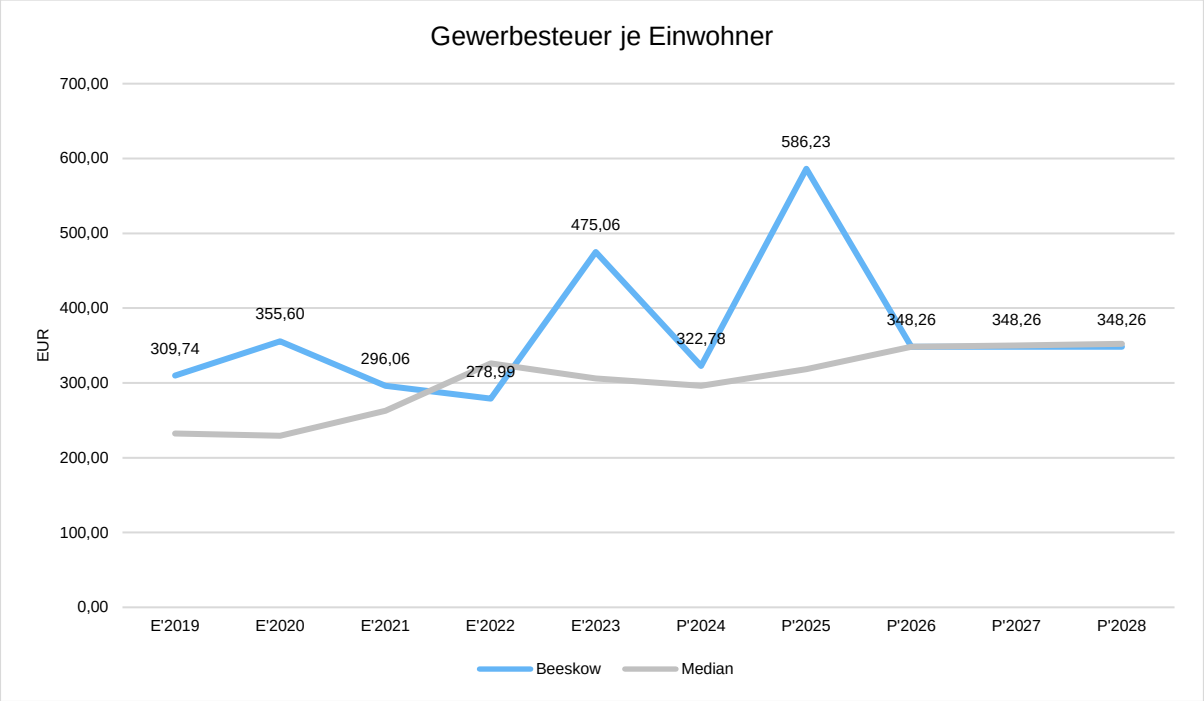
Grundsteuer B je Einwohner

Die Grundsteuer B ist eine konstante Steuerart. Nachfolgend wird das Steueraufkommen in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



Gewerbesteuer je Einwohner

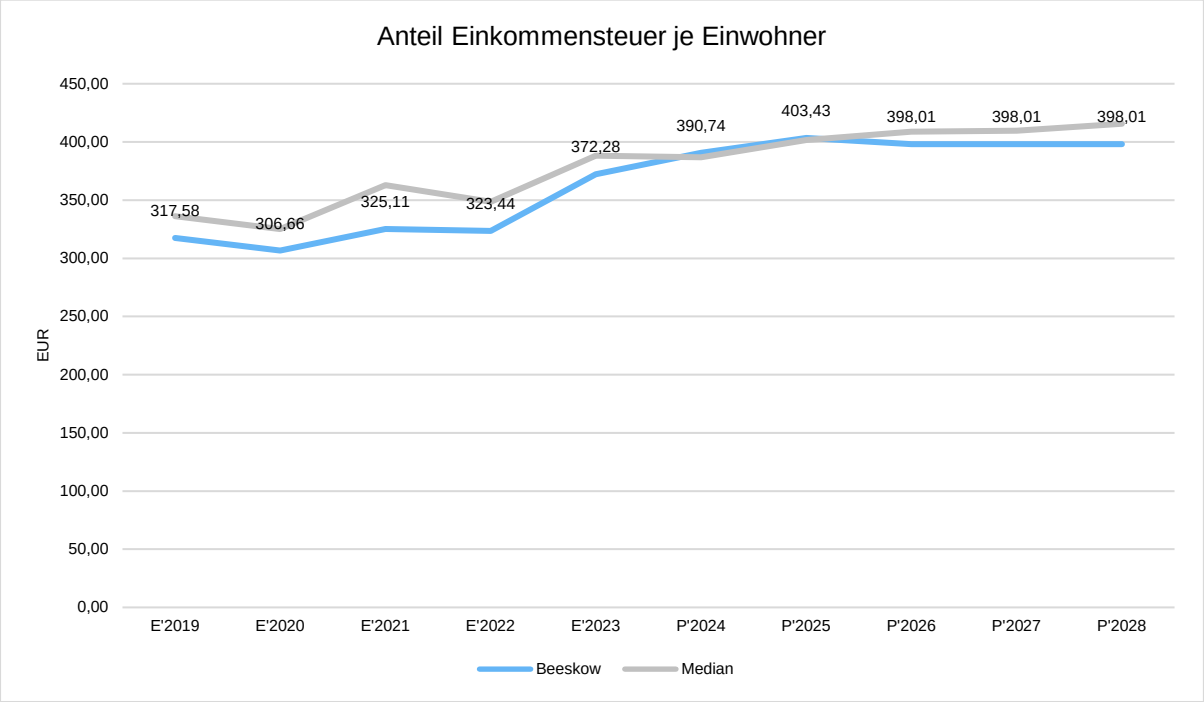
Die Gewerbesteuer wird nachfolgend ebenfalls in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet. Im Vergleich zur Grundsteuer B ist die Gewerbesteuer stärkeren Schwankungen aufgrund der konjunkturellen Einflüsse ausgesetzt:

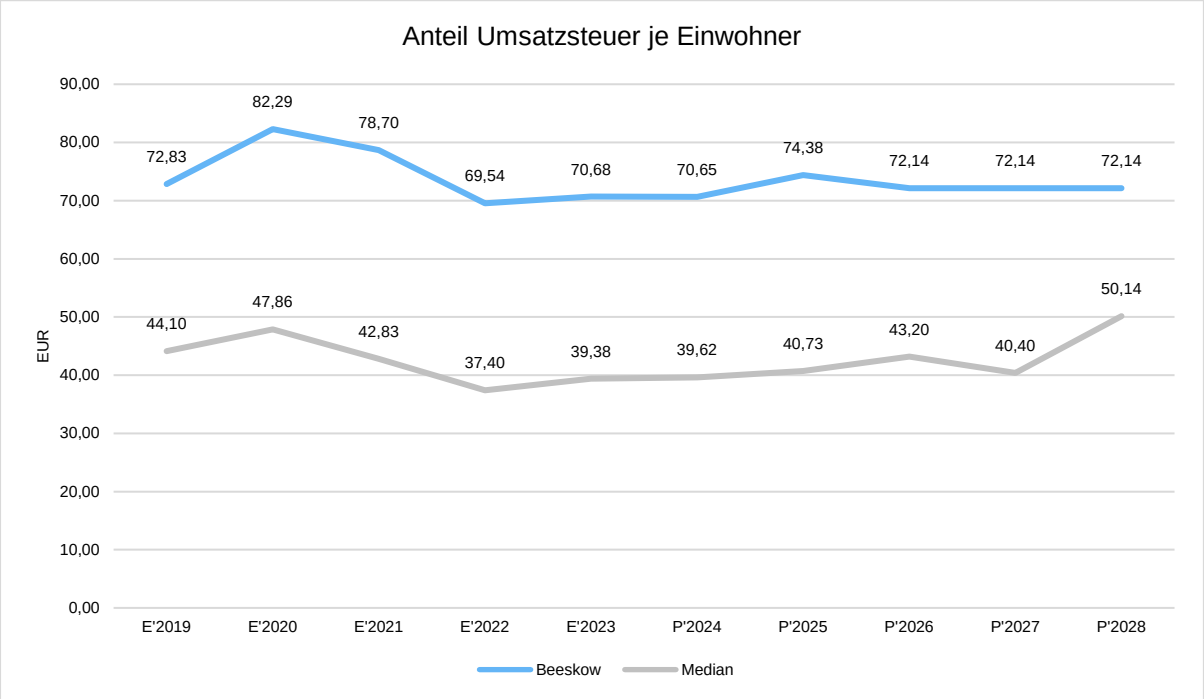


Gemeinschaftssteuern

Die Gemeinschaftssteuern, bestehend aus der Beteiligung der Gemeinde am Aufkommen der Einkommen- und Umsatzsteuer, bilden eine weitere wichtige Ertragssäule des kommunalen Haushaltes.

Nachfolgend wird auch bei diesen Ertragsarten die Entwicklung einwohnerbezogen abgebildet:


Anteil Einkommensteuer je Einwohner
450,00
400,00
350,00
300,00
250,00
200,00
150,00
100,00
50,00
0,00
EUR
317,58
306,66
325,11
323,44
372,28
390,74
403,43
398,01
398,01
398,01
E'2019
E'2020
E'2021
E'2022
E'2023
P'2024
P'2025
P'2026
P'2027
P'2028
Beeskow
Median


Anteil Umsatzsteuer je Einwohner
90,00
80,00
70,00
60,00
50,00
40,00
30,00
20,00
10,00
0,00
EUR
72,83
82,29
78,70
69,54
70,68
70,65
74,38
72,14
72,14
72,14
44,10
47,86
42,83
37,40
39,38
39,62
40,73
43,20
40,40
50,14
E'2019
E'2020
E'2021
E'2022
E'2023
P'2024
P'2025
P'2026
P'2027
P'2028
Beeskow
Median

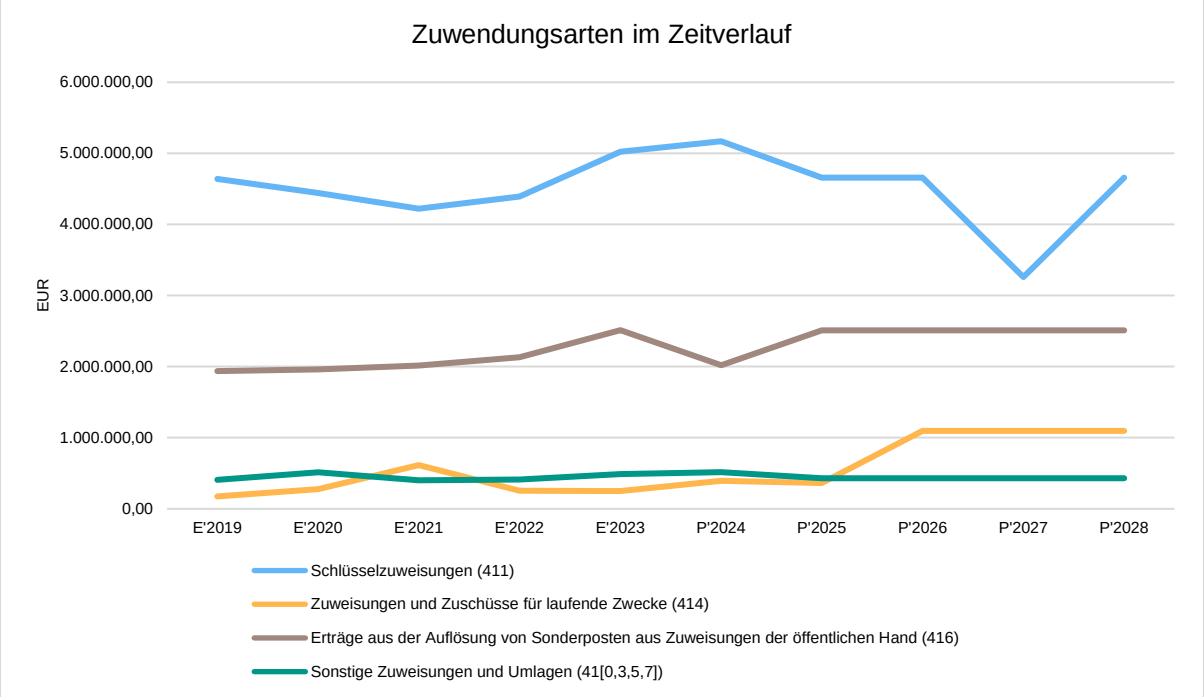
3.1.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Entwicklung der Zuwendungen im Zeitverlauf

Nachfolgend wird die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen nach den einzelnen Zuwendungsarten abgebildet.

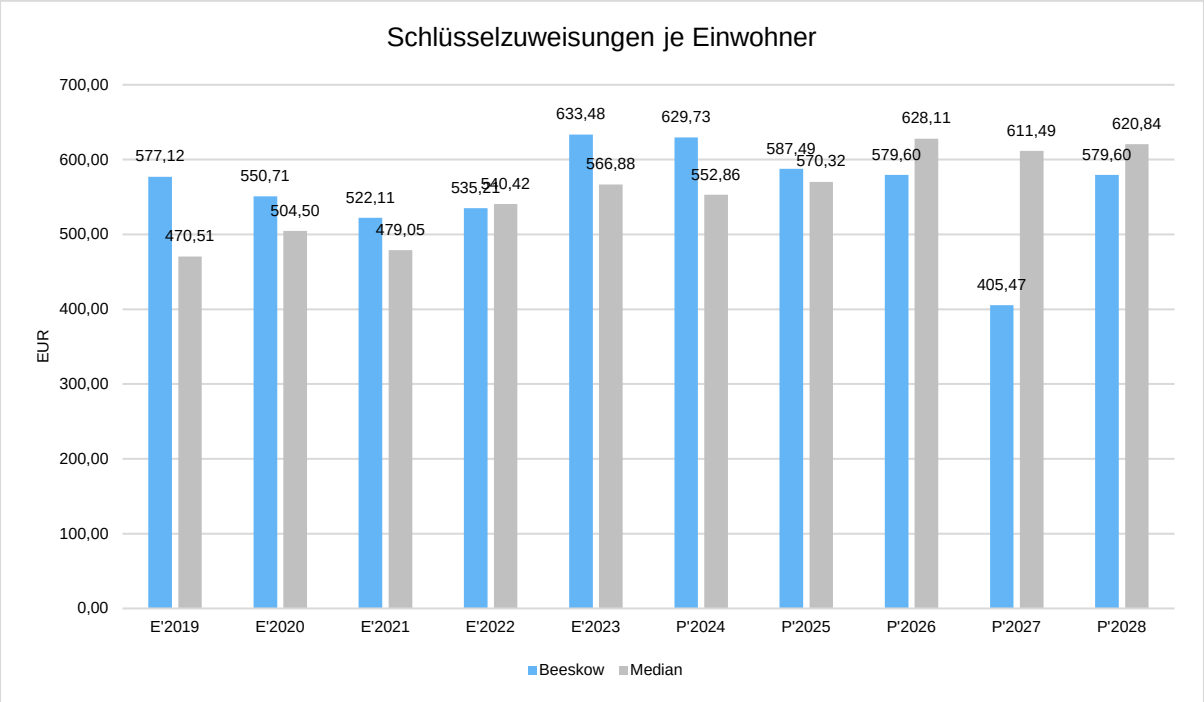
Zuwendungsarten

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Schlüsselzuweisungen (411)	5.024.762,00	5.170.100	4.660.000	4.660.000	3.260.000	4.660.000
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (414)	249.614,22	392.500	361.400	1.096.400	1.096.400	1.096.400
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (416)	2.513.167,75	2.019.600	2.512.600	2.512.600	2.512.600	2.512.600
Allgemeine Umlagen und sonstige Zuwendungen (div)	489.303,24	513.900	431.500	431.500	431.500	431.500
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	8.276.847,21	8.096.100	7.965.500	8.700.500	7.300.500	8.700.500



Schlüsselzuweisungen je Einwohner

Die Schlüsselzuweisungen pro Einwohner sind ein Indikator für die Abhängigkeit von Mitteln des kommunalen Finanzausgleichs. Die Kennzahl korrespondiert insofern mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



3.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Verwaltungsgebühren (431)	144.311,83	178.800	187.300	187.300	187.300	187.300
Benutzungsgebühren (432)	388.163,71	481.600	527.800	528.800	527.800	527.800
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen (437)	163.094,79	141.600	144.400	144.400	144.400	144.400
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	695.570,33	802.000	859.500	860.500	859.500	859.500

3.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Mieten und Pachten (441)	512.809,30	525.000	666.700	697.700	697.700	697.700
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten (442)	23.050,00	23.000	28.000	28.000	28.000	28.000
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (446)	9.720,66	8.000	--	--	--	--
Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-7)	545.579,96	556.000	694.700	725.700	725.700	725.700

3.1.5 Kostenerstattungen und -umlagen

Kostenerstattungen und -umlagen

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Erstattungen vom Land (4481)	47.400,50	49.900	23.000	15.000	15.000	15.000
Erstattungen von Gemeinden / GV (4482)	513.740,79	542.000	548.000	548.000	548.000	548.000
Erstattungen von privaten Unternehmen (4487)	628.000,02	582.900	558.500	442.500	432.500	432.500
Erstattungen von übrigen Bereichen (4488)	81.655,68	20.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-9)	1.270.796,99	1.194.800	1.139.500	1.015.500	1.005.500	1.005.500

3.1.6 sonstige Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

Sonstige ordentliche Erträge

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Konzessionsabgaben (451)	140.893,00	138.200	143.000	143.000	143.000	143.000
Erträge aus Vermögensveräußerungen, die dem ordentlichen Ergebnis zuzuordnen sind (453)	7.242,70	--	--	--	--	--
Bußgelder, Verwarngelder, Säumniszuschläge usw. (456)	95.998,06	113.200	115.100	115.100	115.100	115.100
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge (458)	318.035,41	--	--	--	--	--
Andere sonstige ordentliche Erträge (459)	210.953,01	231.300	230.700	197.700	197.700	197.700
Sonstige ordentliche Erträge (45)	773.122,18	482.700	488.800	455.800	455.800	455.800

3.1.7 Finanzerträge

Finanzerträge

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Zinserträge (461)	82.029,03	124.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen (465)	100.218,49	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Sonstige Finanzerträge (469)	8.417,28	13.000	20.000	13.000	13.000	13.000
Finanzerträge (46)	190.664,80	237.000	220.000	213.000	213.000	213.000

3.2 Entwicklung der Aufwendungen

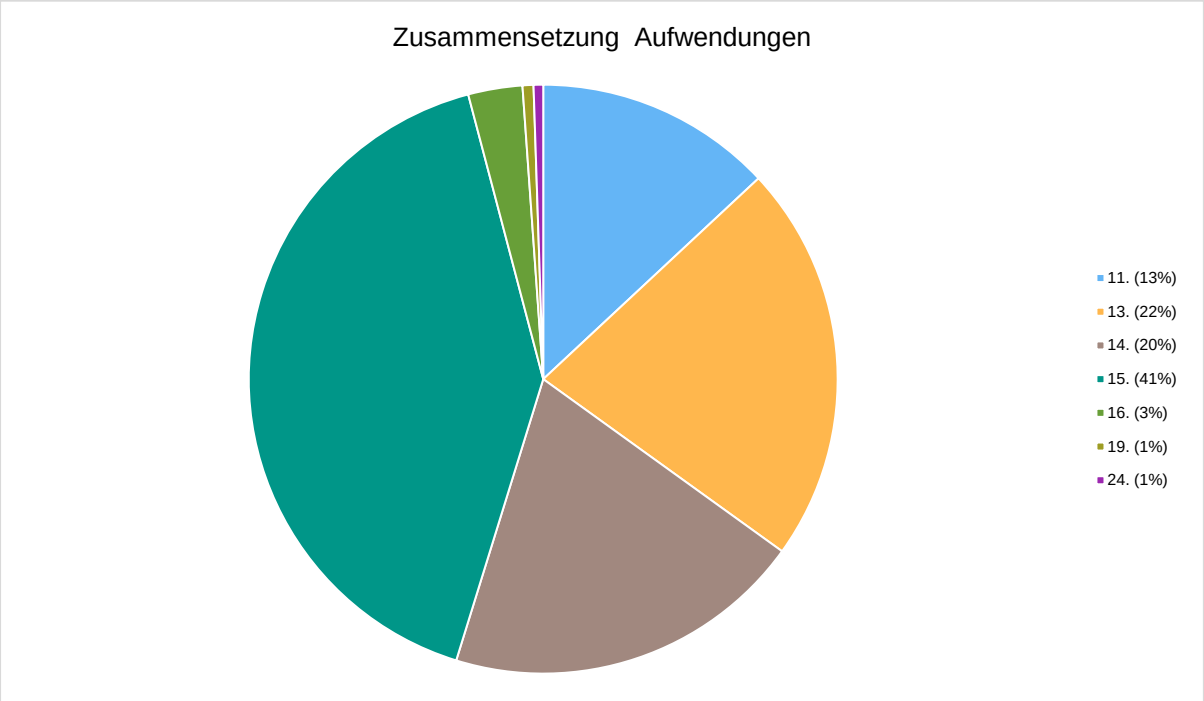
Die Summe aller Aufwendungen im Planjahr beläuft sich auf 19.007.500 Euro.

Diese teilt sich wie folgt auf die einzelnen Aufwandsarten aus:

Aufwandsarten

	Plan 2025 in Euro	Anteil [%]
11. - Personalaufwendungen (50)	2.481.400	13,05
12. - Versorgungsaufwendungen (51)	--	--
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	4.159.400	21,88
14. - Abschreibungen (57)	3.770.900	19,84
15. - Transferaufwendungen (53)	7.816.000	41,12
16. - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	565.800	2,98
17. - Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.793.500	98,87
19. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	114.000	0,60
24. - Außerordentliche Aufwendungen (59)	100.000	0,53
Gesamt	19.007.500	100,00

Aufwand in der Zusammensetzung nach Aufwandsarten:

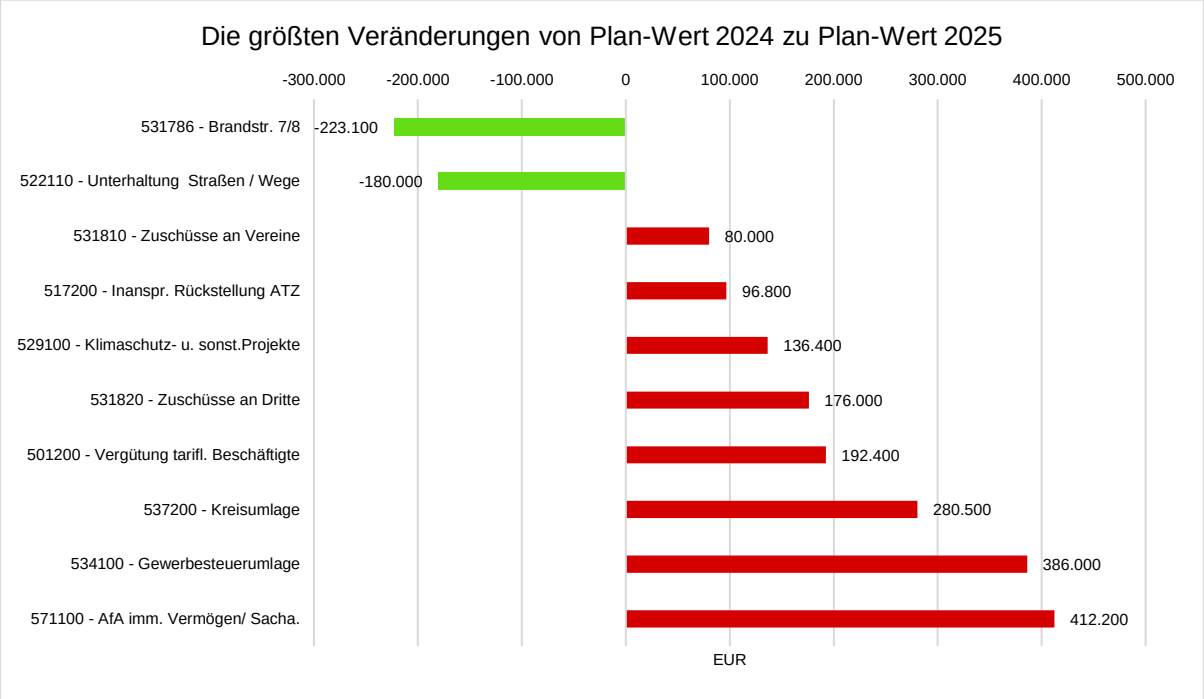


Im Vorjahr 2024 belief sich der Gesamtbetrag der geplanten Aufwendungen auf 17.609.300 Euro. Im aktuellen Planjahr 2025 erhöhen sich die Aufwendungen um 1.398.200 Euro auf 19.007.500 Euro. Dies entspricht einer Erhöhung um 7,36 %.

Die Veränderungen bei den einzelnen Aufwendungsarten stellen sich im Detail wie folgt dar:

Vorjahresvergleich Aufwandsarten

	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	abs. Abw. in Euro	Abw. in %
11. - Personalaufwendungen (50)	2.215.300	2.481.400	266.100 ↗	12,01
12. - Versorgungsaufwendungen (51)	-96.800	--	96.800 ↗	--
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	4.333.000	4.159.400	-173.600 ↘	-4,01
14. - Abschreibungen (57)	3.360.200	3.770.900	410.700 ↗	12,22
15. - Transferaufwendungen (53)	7.098.100	7.816.000	717.900 ↗	10,11
16. - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	573.700	565.800	-7.900 ↘	-1,38
17. - Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.483.500	18.793.500	1.310.000 ↗	7,49
19. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	75.000	114.000	39.000 ↗	52,00
24. - Außerordentliche Aufwendungen (59)	50.800	100.000	49.200 ↗	96,85
Gesamt	17.609.300	19.007.500	1.398.200 ↗	7,94

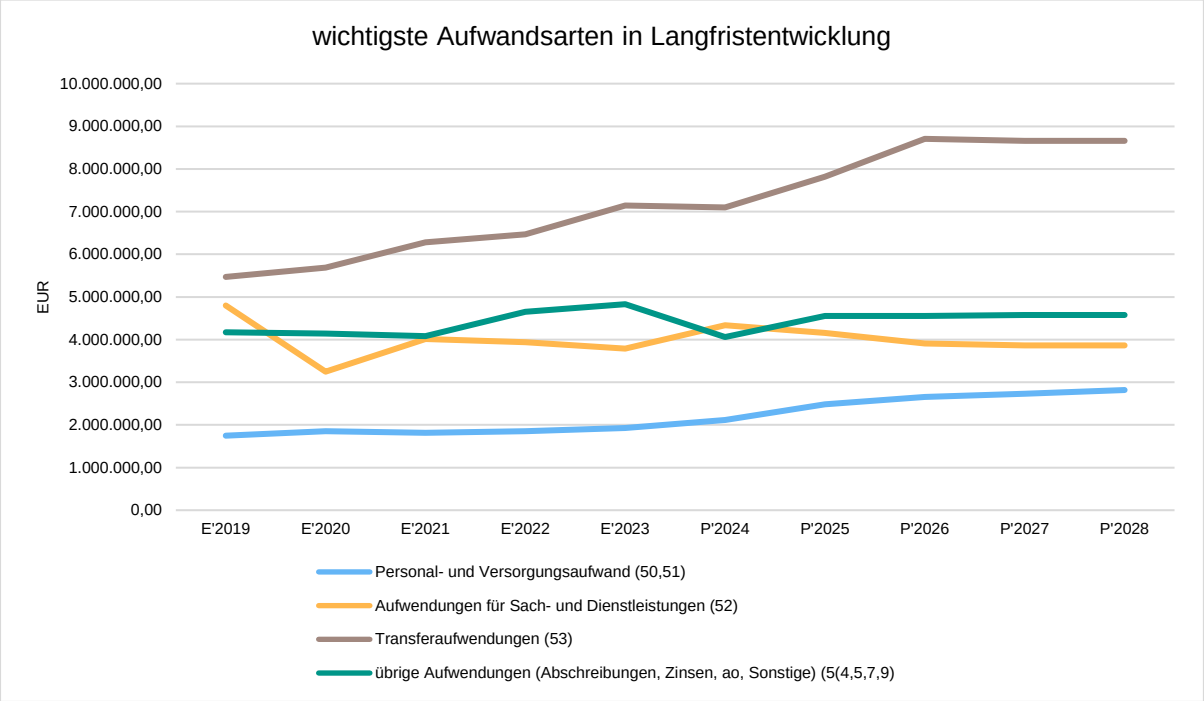


Unter Berücksichtigung der mittelfristigen Planung ergibt sich folgende Entwicklung der Aufwandsarten:

Aufwandsarten in der mittelfristigen Planung

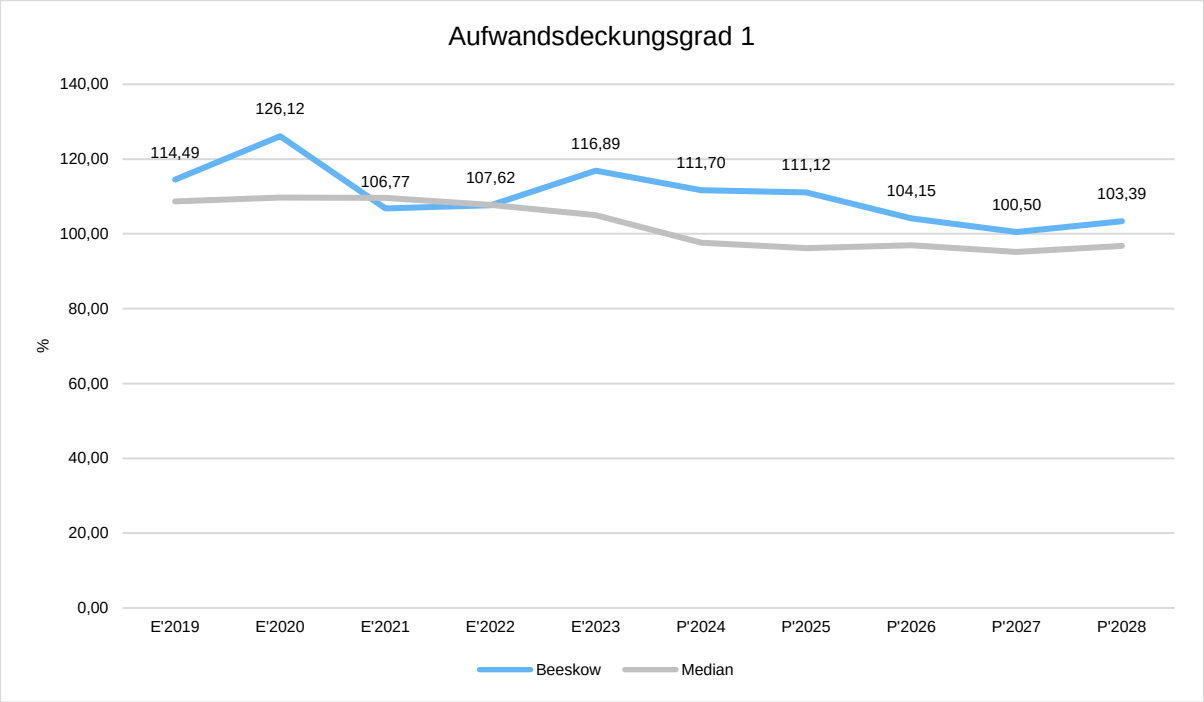
	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
11. - Personalaufwendungen (50)	1.963.329,71	2.215.300	2.481.400	2.651.800	2.733.300	2.817.400
12. - Versorgungsaufwendungen (51)	-36.959,78	-96.800	--	--	--	--
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	3.785.462,75	4.333.000	4.159.400	3.909.400	3.865.900	3.865.900
14. - Abschreibungen (57)	4.199.039,67	3.360.200	3.770.900	3.770.900	3.770.900	3.770.900
15. - Transferaufwendungen (53)	7.140.230,48	7.098.100	7.816.000	8.705.900	8.655.900	8.655.900
16. - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	482.150,29	573.700	565.800	555.500	555.500	555.500
17. - Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.533.253,12	17.483.500	18.793.500	19.593.500	19.581.500	19.665.600
19. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	74.533,15	75.000	114.000	128.000	153.000	153.000
24. - Außerordentliche Aufwendungen (59)	73.888,02	50.800	100.000	100.000	100.000	100.000
Gesamt	17.681.674,29	17.609.300	19.007.500	19.821.500	19.834.500	19.918.600

Die wichtigsten Aufwandsarten in der langfristigen Entwicklung:



Aufwanddeckungsgrad 1

Der Aufwanddeckungsgrad 1 zeigt an, in welcher prozentualen Höhe die Gesamtaufwendungen (Summe der ordentlichen und außerordentlichen Aufwendungen) durch die Gesamterträge (Summe aus ordentlichen und außerordentlichen Erträgen) gedeckt werden. Langfristig ist ein Aufwanddeckungsgrad von 100% und höher anzustreben.



3.2.1 Personalaufwand

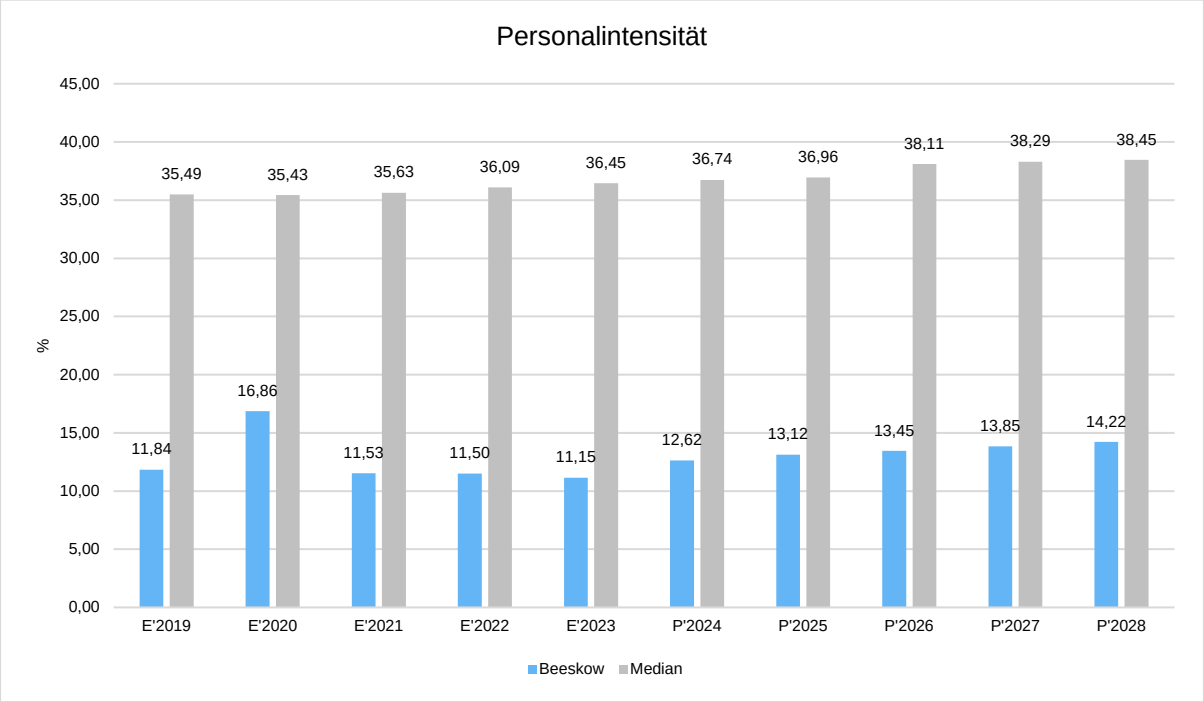
Die Personalaufwendungen entwickeln sich im Betrachtungszeitraum wie folgt:

Personalaufwand

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Dienstaufwendungen Beamte (5011)	136.283,39	159.400	179.000	184.400	190.000	195.800
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte (5012)	1.484.429,65	1.573.900	1.766.300	1.895.700	1.953.200	2.012.500
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftige (502)	139.376,30	141.000	158.200	164.600	170.100	176.000
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung (503)	285.887,64	334.800	371.900	400.900	413.600	426.500
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte (504)	4.800,00	6.200	6.000	6.200	6.400	6.600
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc. (505-9)	-87.447,27	0	--	--	--	--
Personalaufwendungen (50)	1.963.329,71	2.215.300	2.481.400	2.651.800	2.733.300	2.817.400
Versorgungsaufwendungen (51)	-36.959,78	-96.800	--	--	--	--
Personal- und Versorgungsaufwand (50,51)	1.926.369,93	2.118.500	2.481.400	2.651.800	2.733.300	2.817.400

Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



3.2.2 Sach- und Dienstleistungsaufwand

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entwickeln sich im Betrachtungszeitraum wie folgt:

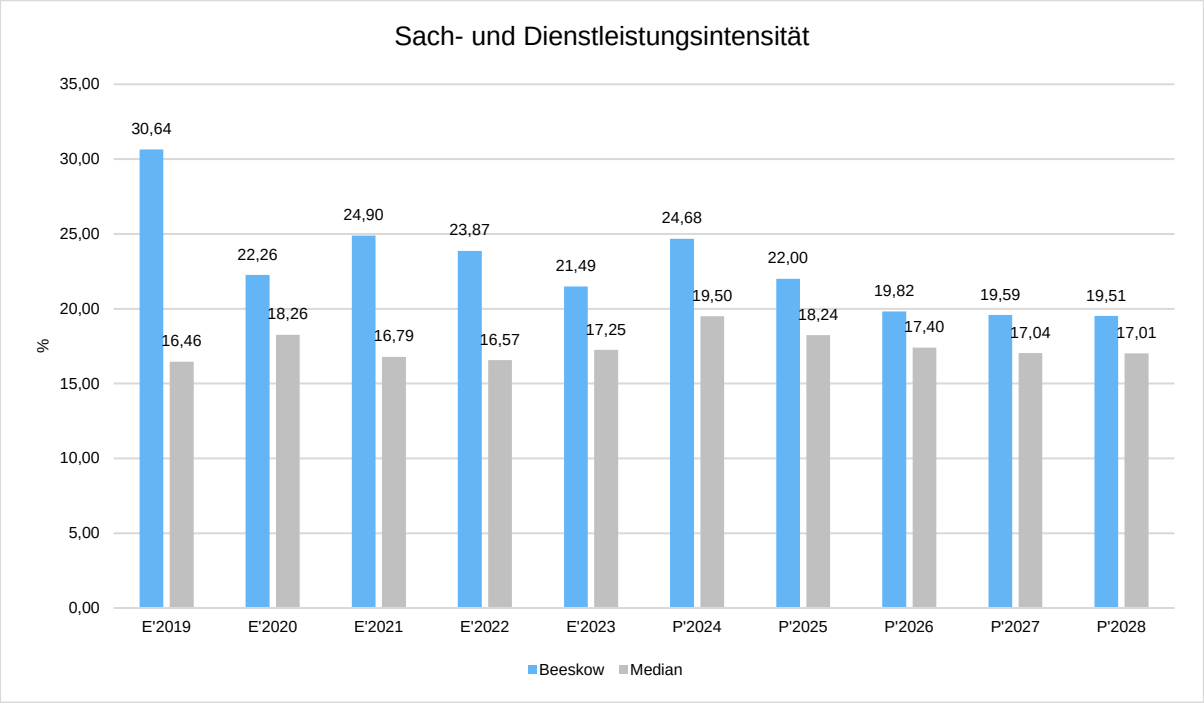
Sach- und Dienstleistungsaufwand

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen (521)	345.042,36	478.300	413.600	357.600	337.600	337.600
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (5221)	1.221.136,49	1.502.700	1.261.900	1.309.900	1.309.900	1.309.900
Bewirtschaftung von Grundstücken (5241)	1.009.526,48	1.151.100	1.334.200	1.188.200	1.188.200	1.188.200
Mieten und Pachten (523)	21.761,39	10.500	46.000	16.000	16.000	16.000
Unterhaltung von Fahrzeugen, Geräten und Ausrüstungsgegenständen (5222, 525)	401.214,40	403.600	340.300	333.300	333.300	333.300
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand (div)	786.781,63	786.800	763.400	704.400	680.900	680.900
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	3.785.462,75	4.333.000	4.159.400	3.909.400	3.865.900	3.865.900

Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität bildet den prozentualen Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie zeigt an, welches Gewicht der Sach- und Dienstleistungsaufwand innerhalb des ordentlichen Aufwandes hat.



3.2.3 Transferaufwendungen

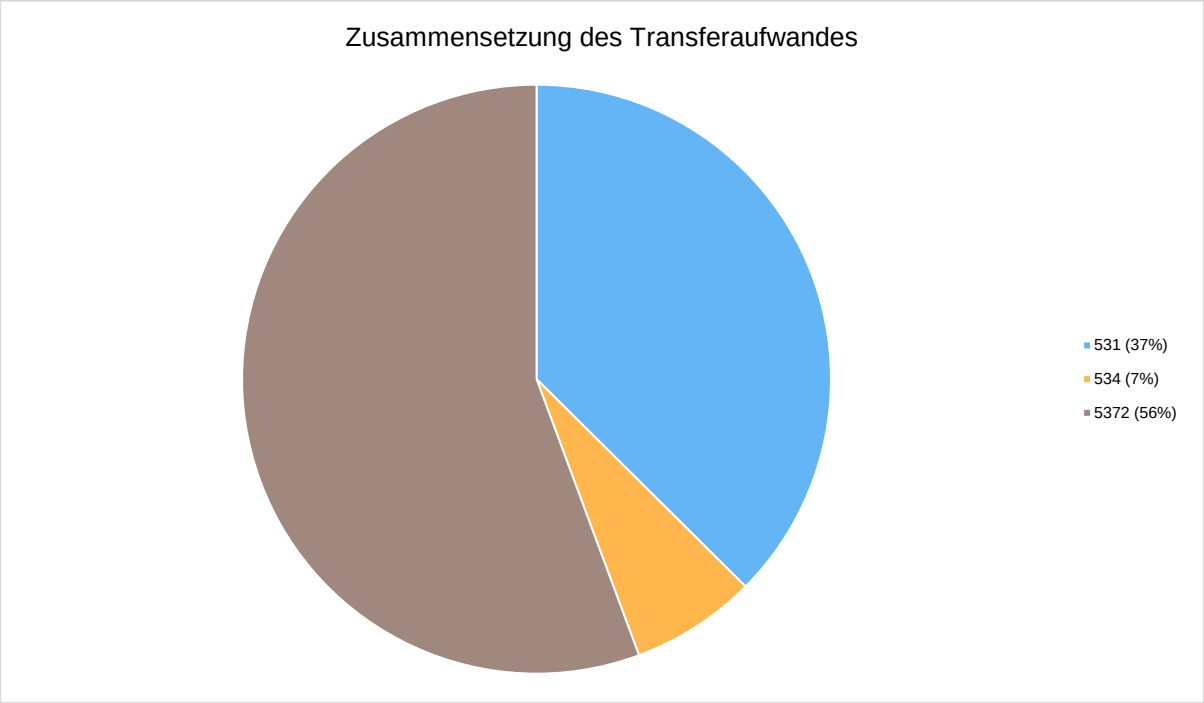
Es wurden Transferaufwendungen in Höhe von 7.816.000 Euro eingeplant. Im Vergleich zum Vorjahr bedeutet dies eine Veränderung um 717.900 Euro.

Die Transferaufwendungen entwickeln sich im Betrachtungszeitraum wie folgt:

Transferaufwendungen

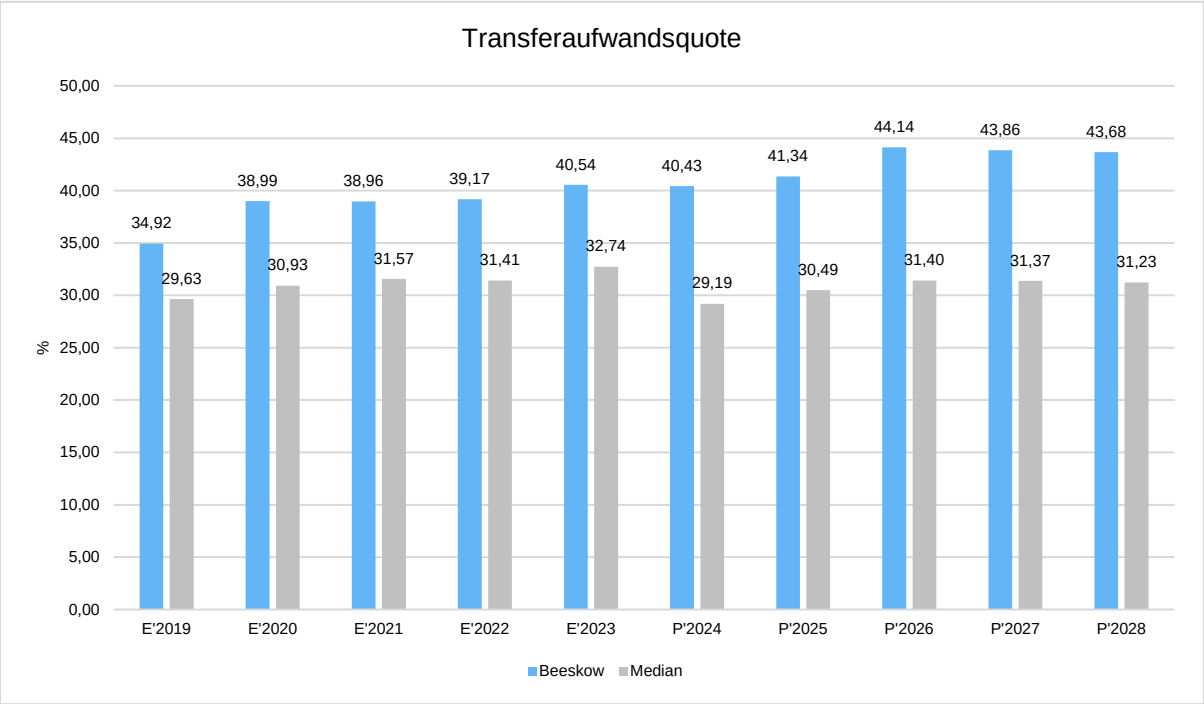
	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (531)	2.582.309,56	2.874.600	2.926.000	3.665.900	3.565.900	3.565.900
Gewerbesteuerumlage (534)	556.216,00	154.000	540.000	340.000	340.000	340.000
Umlagen an Gemeindeverbände (5372)	4.001.704,92	4.069.500	4.350.000	4.700.000	4.750.000	4.750.000
Transferaufwendungen (53)	7.140.230,48	7.098.100	7.816.000	8.705.900	8.655.900	8.655.900

Die Zusammensetzung des Transferaufwandes:



Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote stellt die Transferaufwendungen ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Sie gibt an, welchen prozentualen Anteil die Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen und ist damit ein Indikator für die Belastung des Haushaltes durch den Transferaufwand.

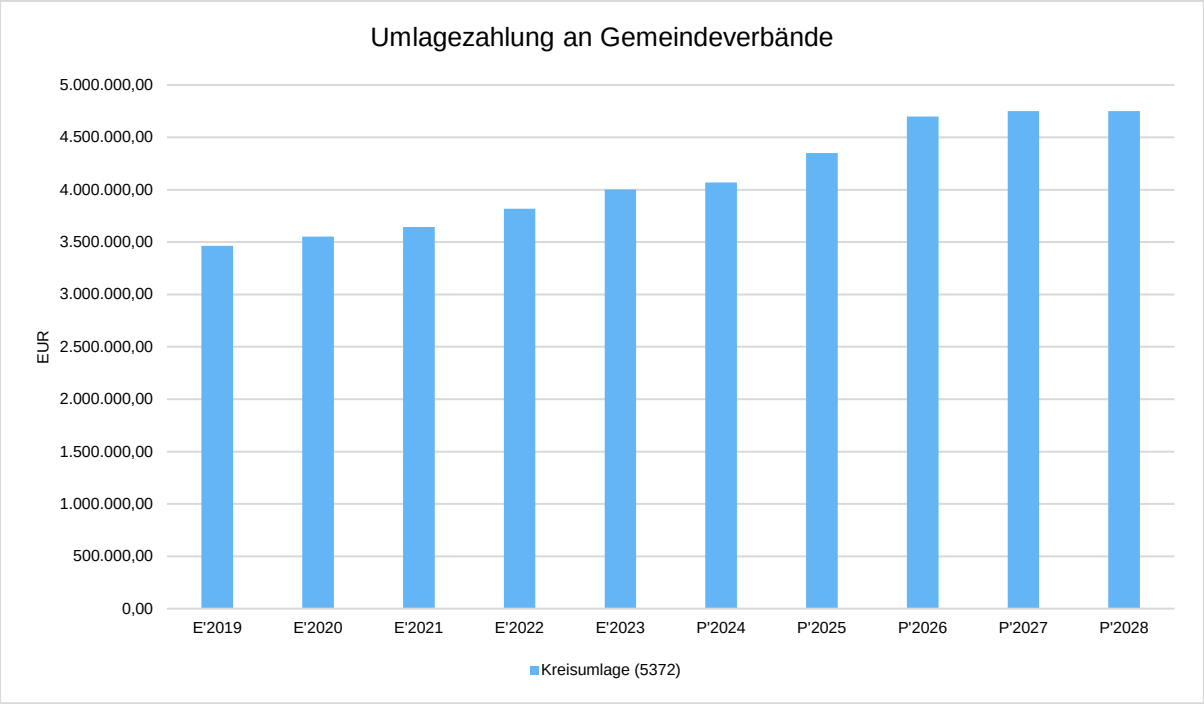


3.2.3.1 Umlagezahlung an den Kreis

Gegenüber dem Vorjahresplan und in der langfristigen Entwicklung ergibt sich folgendes Bild:

Umlage an Gemeindeverbände

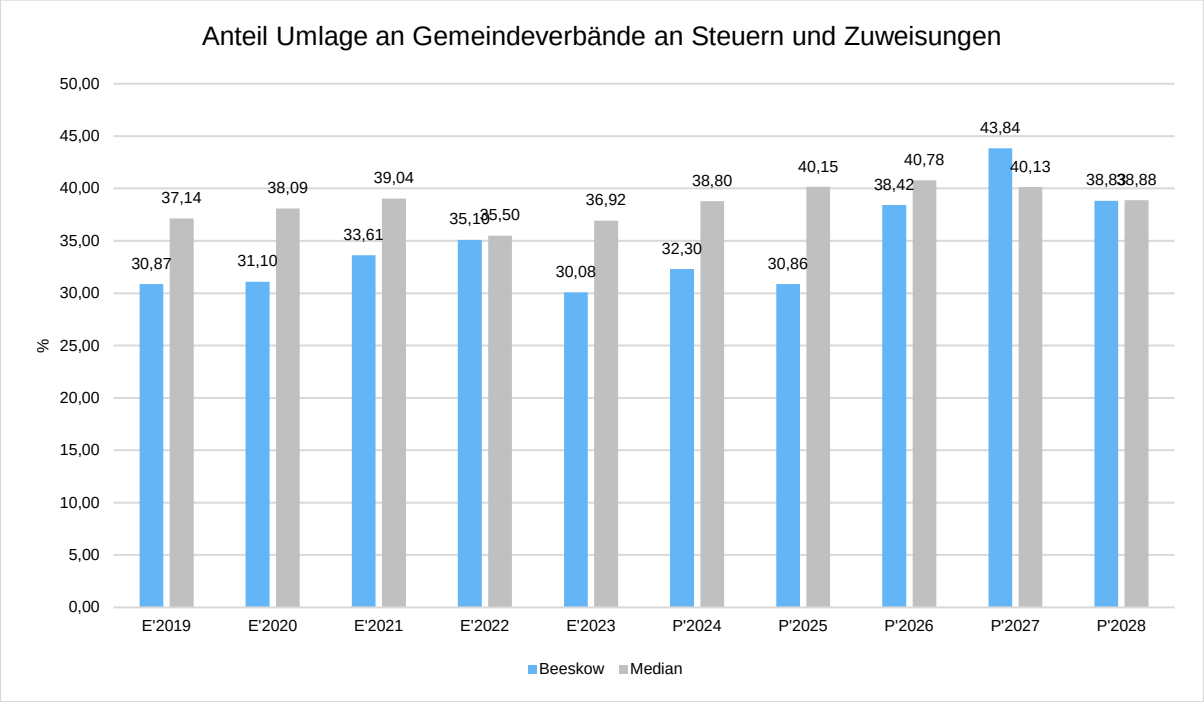
	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	abs. Abw. in Euro	Abw. in %
Kreisumlage (5372)	4.069.500	4.350.000	280.500 ↗	6,89



Anteil der Umlagezahlung an den Erträgen aus Steuern und Schlüsselzuweisungen

Um die Belastung durch die Umlagezahlung an Gemeindeverbände objektiver beurteilen zu können, wird sie nachfolgend ins Verhältnis zu den Erträgen aus Steuern (ohne Ausgleichsleistungen) und Schlüsselzuweisungen gestellt.

Die Kennzahl bringt zum Ausdruck, wieviel Prozent der Erträge aus Steuern und Schlüsselzuweisungen durch die Umlagezahlung wieder aufgezehrt werden.



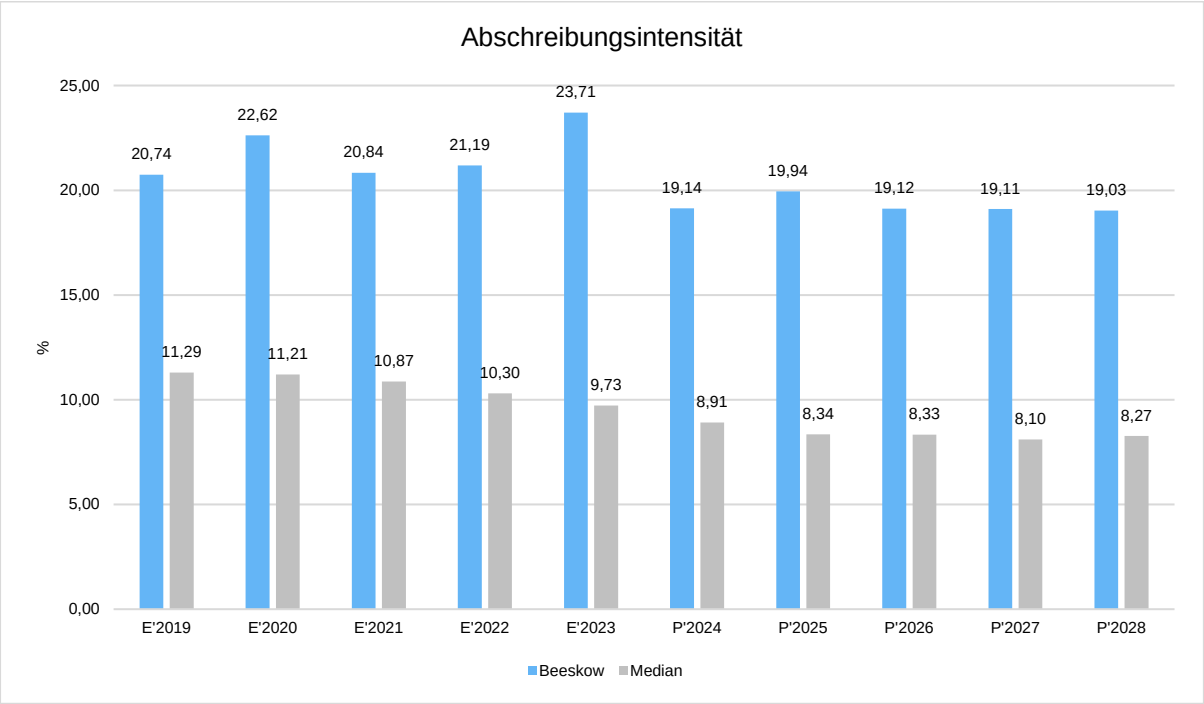
3.2.4 Abschreibungen

Die Entwicklung der Abschreibungen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet.

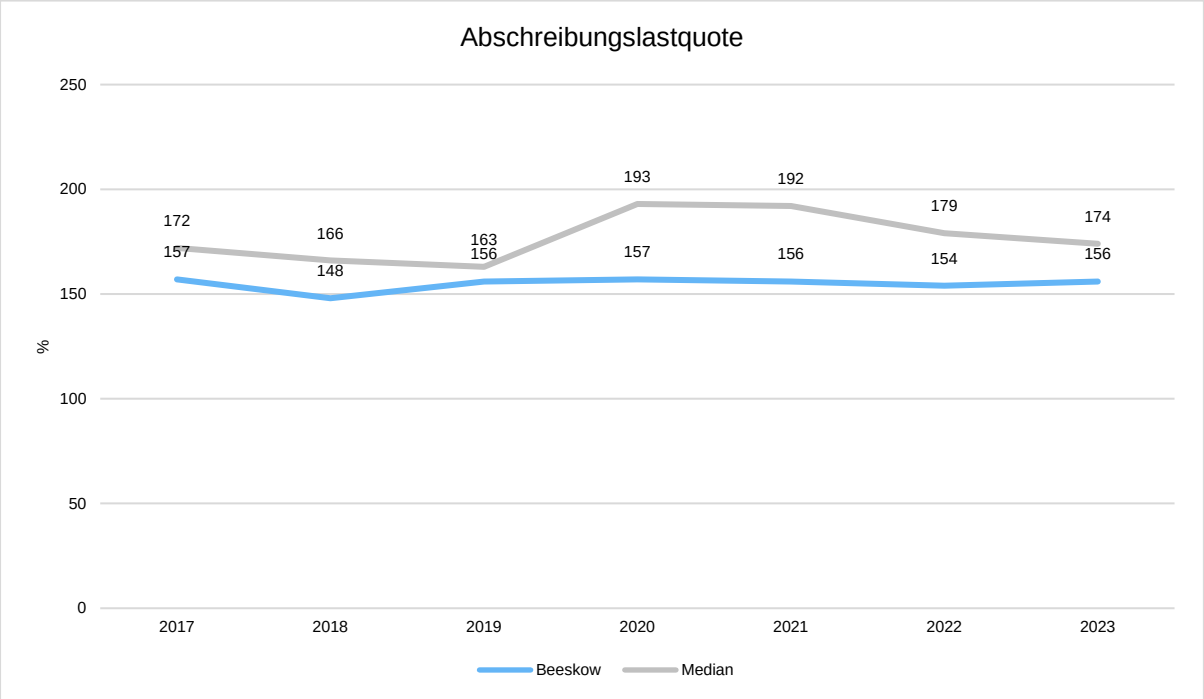
Abschreibungen

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen (571)	3.758.578,32	3.355.200	3.767.400	3.767.400	3.767.400	3.767.400
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen / Wertberichtigungen (573)	27.464,66	--	--	--	--	--
Außerplanmäßige Abschreibungen (574)	412.996,69	5.000	3.500	3.500	3.500	3.500
Bilanzielle Abschreibungen (57)	4.199.039,67	3.360.200	3.770.900	3.770.900	3.770.900	3.770.900

Abschreibungsintensität
Die Kennzahl verdeutlicht, welchen prozentualen Anteil die Abschreibungen am ordentlichen Aufwand betragen. Hierbei werden nur die Abschreibungen des Sachanlagevermögens berücksichtigt.



Abschreibungslastquote
Die Quote stellt das Verhältnis zwischen den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten (Beiträge und Zuwendungen) und den Abschreibungen auf Sachanlagevermögen dar.



3.2.5 sonstige ordentliche Aufwendungen

sonstige ordentliche Aufwendungen

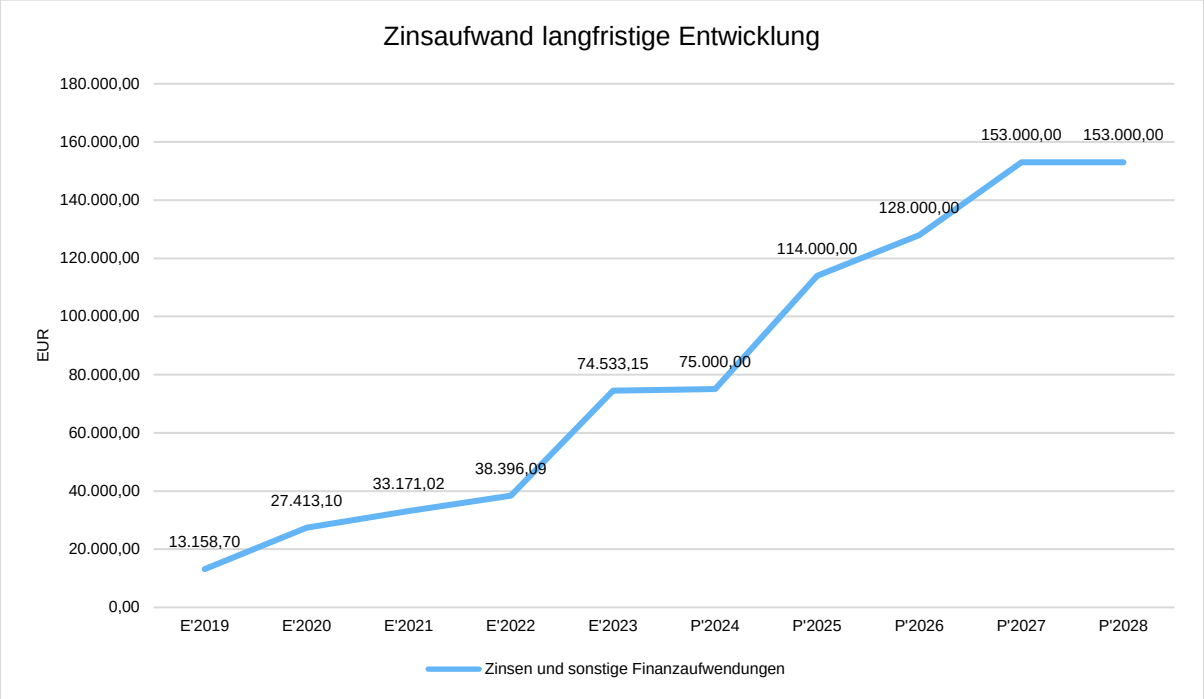
	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (542)	86.334,43	102.000	129.500	129.500	129.500	129.500
Geschäftsaufwendungen (543)	293.799,41	372.600	309.700	299.400	299.400	299.400
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle (544)	0,00	2.100	100	100	100	100
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit (545)	49.826,20	54.500	50.500	50.500	50.500	50.500
Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen, die dem ordentlichen Ergebnis zuzuordnen sind (547)	2,00	--	--	--	--	--
Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (549)	52.188,25	42.500	76.000	76.000	76.000	76.000
Sonstige ordentliche Aufwendungen	482.150,29	573.700	565.800	555.500	555.500	555.500

3.2.6 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Entwicklung bei den Zinsen und den sonstigen Finanzaufwendungen stellt sich wie folgt dar:

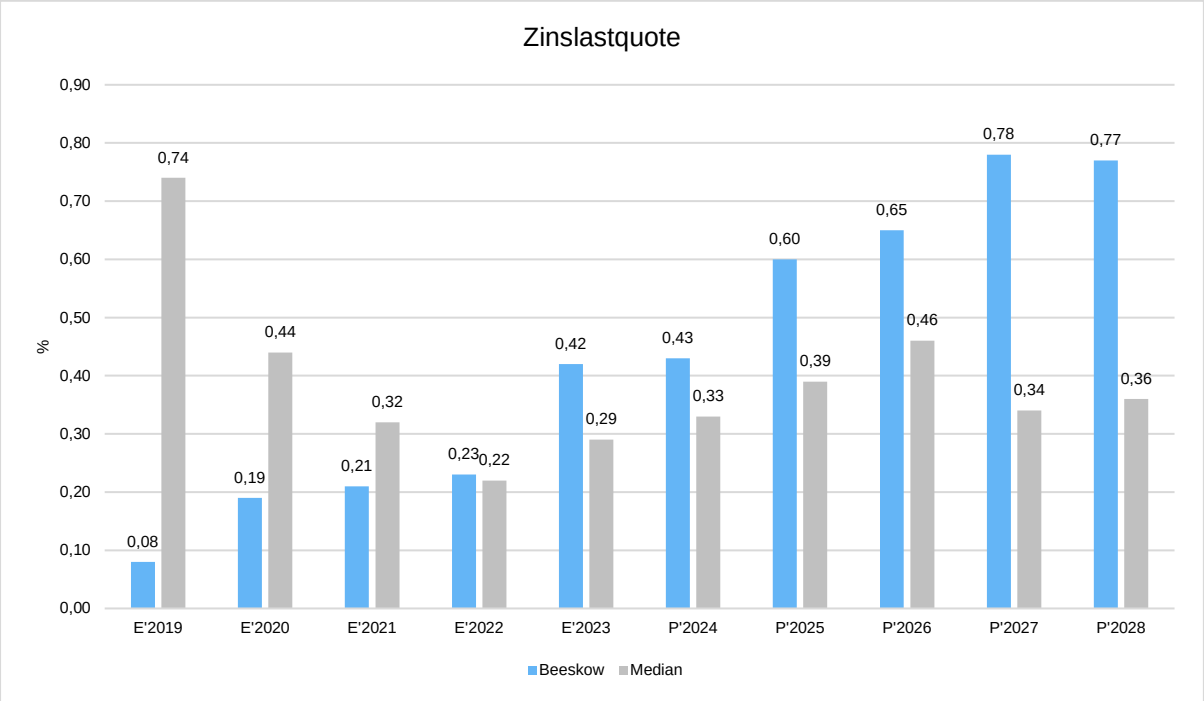
Zinsaufwand

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Zinsaufwendungen (551)	72.813,53	73.000	99.000	126.000	151.000	151.000
Sonstige Finanzaufwendungen (559)	1.719,62	2.000	15.000	2.000	2.000	2.000
Summe	74.533,15	75.000	114.000	128.000	153.000	153.000



Zinslastquote

Die Zinslastquote bildet das Verhältnis der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen zum ordentlichen Aufwand ab. Sie zeigt auf, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Zinsaufwendungen ist.



4 Finanzplan

Der Gesamtfinanzhaushalt 2025 weist

- Einzahlungen in Höhe von 27.450.500 Euro und
- Auszahlungen in Höhe von 32.055.600 Euro aus.

Die Eckdaten des Finanzplans stellen sich wie folgt dar:

Finanzplan Übersicht

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	8.616.524,50	7.807.400	9.434.000
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.774.002,15	6.076.500	5.452.900
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	574.928,87	660.400	715.100
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte	550.131,66	563.000	694.700
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.275.603,82	1.203.200	1.156.500
7. - Sonstige Einzahlungen	418.876,93	467.300	471.800
8. - Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	186.417,49	233.000	220.000
9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.396.485,42	17.010.800	18.145.000
10. - Personalauszahlungen	2.045.173,33	2.215.300	2.481.400
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.275.835,15	4.907.500	4.697.200
13. - Transferauszahlungen	7.099.930,48	7.129.100	7.844.500
14. - Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	--	28.000
15. - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	57.958,15	75.000	114.000
16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.478.897,11	14.326.900	15.165.100
17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.917.588,31	2.683.900	2.979.900
18. - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.992.989,15	5.553.900	7.478.000
19. - Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	13.573,67	--	--
21. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	287.473,44	494.000	320.000
22. - Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem	3.500,00	--	--

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro
Sachanlagevermögen			
24. - sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	12.100,00	7.500	7.500
25. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.309.636,26	6.055.400	7.805.500
26. - Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.511.076,00	10.620.000	14.955.500
28. - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	18.499,08	--	30.000
29. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	5.790,88	575.000	910.000
30. - Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	320.824,55	524.000	515.000
33. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.856.190,51	11.719.000	16.410.500
34. - Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit	-2.546.554,25	-5.663.600	-8.605.000
35. - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	1.371.034,06	-2.980.000	-5.625.100
36. - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	--	1.500.000
37. - Sonstige Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Liquiditätskredite)	0,00	--	--
38. - Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	1.500.000
39. - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	123.460,47	218.000	480.000
41. - Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	123.460,47	218.000	480.000
42. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	-123.460,47	0	1.020.000
43. - Veränderung des Bestandes an Finanzmitteln	1.247.573,59	-3.198.000	-4.605.100

4.1 Verwaltungstätigkeit

Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	8.616.524,50	7.807.400	9.434.000	7.574.000	7.574.000	7.574.000
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.774.002,15	6.076.500	5.452.900	6.187.900	4.787.900	6.187.900
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	574.928,87	660.400	715.100	716.100	715.100	715.100
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte	550.131,66	563.000	694.700	725.700	725.700	725.700
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.275.603,82	1.203.200	1.156.500	1.032.500	1.022.500	1.022.500
7. - Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	418.876,93	467.300	471.800	438.800	438.800	438.800
8. - Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	186.417,49	233.000	220.000	213.000	213.000	213.000
9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.396.485,42	17.010.800	18.145.000	16.888.000	15.477.000	16.877.000
10. - Personalauszahlungen	2.045.173,33	2.215.300	2.481.400	2.651.800	2.733.300	2.817.400
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.275.835,15	4.907.500	4.697.200	4.436.900	4.393.400	4.393.400
13. - Transferauszahlungen	7.099.930,48	7.129.100	7.844.500	8.704.400	8.654.400	8.654.400
14. - Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	--	28.000	28.000	28.000	28.000
15. - Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	57.958,15	75.000	114.000	128.000	153.000	153.000
16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.478.897,11	14.326.900	15.165.100	15.949.100	15.962.100	16.046.200
17. - Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.917.588,31	2.683.900	2.979.900	938.900	-485.100	830.800

4.2 Investitionstätigkeit

4.2.1 Investitionstätigkeit

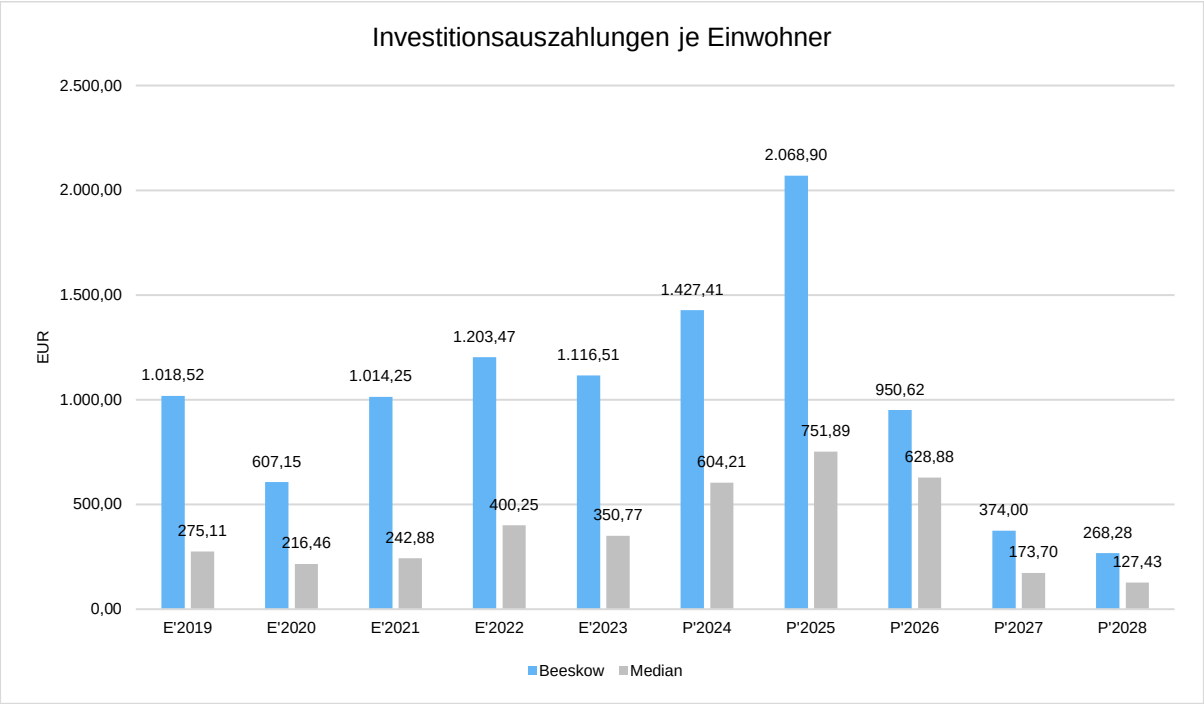
Nachfolgend wird die Zusammensetzung der investiven Ein- und Auszahlungen im mittelfristigen Betrachtungszeitraum abgebildet:

Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
17. - Investitionszuwendungen (681)	5.992.989,15	5.553.900	7.478.000	4.500.000	2.270.000	920.000
18. - Beiträge und ähnliche Entgelte (688)	13.573,67	--	--	--	--	--
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden (682)	287.473,44	494.000	320.000	1.100.000	1.800.000	1.060.000
21. - Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen (683(0-2,4-9))	3.500,00	--	--	--	--	--
23 - Sonstige investive Einzahlungen (68(0,5-9))	12.100,00	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
24. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (68)	6.309.636,26	6.055.400	7.805.500	5.607.500	4.077.500	1.987.500
25. - Auszahlungen für Baumaßnahmen (785)	8.511.076,00	10.620.000	14.955.500	6.330.000	2.950.000	2.100.000
27. - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen (7834)	18.499,08	--	30.000	--	--	--
28. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden (782)	5.790,88	575.000	910.000	298.000	12.000	12.000
29. - Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen (783(0-3,5-9))	320.824,55	524.000	515.000	1.015.000	45.000	45.000
32. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (78)	8.856.190,51	11.719.000	16.410.500	7.643.000	3.007.000	2.157.000
33. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.546.554,25	-5.663.600	-8.605.000	-2.035.500	1.070.500	-169.500

Investitionsauszahlungen je Einwohner

Einwohnerbezogen stellen sich die Investitionsauszahlungen wie folgt dar:



4.2.2 Finanzielle Auswirkungen der geplanten Investitionsmaßnahmen auf den Ergebnishaushalt zukünftiger Jahre

Bei den Maßnahmen, die über investive Schlüsselzuweisungen sowie über zweckgebunden Zuweisungen (Sonderposten) finanziert wurden, stehen den zukünftigen Aufwendungen für Abschreibungen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüber.

4.2.3 Übersicht der wichtigsten Investitionsmaßnahmen

In der nachfolgenden Übersicht sind die wichtigsten Investitionsmaßnahmen dargestellt:

Investive Einzelmaßnahmen

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Gesamthaushalt	*-2.849.627,69*	*-6.165.100*	*-8.932.500*	*-3.143.000*	*-737.000*	*-1.237.000*
11100001 - Sanierung Rathaus	-2.238,49	-5.000	--	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*2.238,49*	*5.000*	--	--	--	--
112000004 - Sanierung Bethanien	-43.997,10	--	--	--	--	--
Einzahlung	*3.355,80*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*47.352,90*	--	--	--	--	--
11200004 - Sanierung Bethanien	--	-1.320.700	-291.000	--	--	--
Einzahlung	--	*429.300*	*429.000*	--	--	--
Auszahlung	--	*1.750.000*	*720.000*	--	--	--
11200005 - Ärztehaus Beeskow	--	--	-40.000	--	--	--
Auszahlung	--	--	*40.000*	--	--	--
11200006 - Sanierung Bahnhof	62.609,52	--	--	--	--	--
Einzahlung	*70.000,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*7.390,48*	--	--	--	--	--
11200007 - Tierschutz Vereinsobjekt	--	--	0	--	--	--
Einzahlung	--	--	*70.000*	--	--	--
Auszahlung	--	--	*70.000*	--	--	--
11200101 - Erwerb EDV Rathaus	-55.029,68	-30.000	-60.000	-10.000	-10.000	-10.000
Auszahlung	*55.029,68*	*30.000*	*60.000*	*10.000*	*10.000*	*10.000*
11200102 - Erwerb bewegl. Anlagevermögen Rathaus	-85.066,31	-20.000	--	-5.000	-5.000	-5.000
Einzahlung	*40.369,50*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*125.435,81*	*20.000*	--	*5.000*	*5.000*	*5.000*
11200901 - Grundstückskäufe	-5.731,27	-570.000	-880.000	-296.000	-10.000	-10.000
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*5.731,27*	*570.000*	*880.000*	*296.000*	*10.000*	*10.000*
12600001 - Bau / Sanierung Gerätehäuser Feuerwehr	-1.322.538,96	90.000	-340.000	--	--	--
Einzahlung	*331.118,20*	*240.000*	--	--	--	--
Auszahlung	*1.653.657,16*	*150.000*	*340.000*	--	--	--
12600101 - Erwerb Fahrzeuge Feuerwehr	0,00	-200.000	-430.000	-390.000	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	--	*560.000*	--	--
Auszahlung	*0,00*	*200.000*	*430.000*	*950.000*	--	--
12600102 - Erwerb bewegl. Anlage-	-62.518,55	-215.000	-30.000	-30.000	-10.000	-10.000

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
vermögen Feuerwehr						
Auszahlung	*62.518,55*	*215.000*	*30.000*	*30.000*	*10.000*	*10.000*
21101001 - Sanierung Grundschule I	-2.859,34	10.600	--	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	*10.600*	--	--	--	--
Auszahlung	*2.859,34*	--	--	--	--	--
21101101 - Erwerb bewegl. Anlage-vermögen GS I	14.793,21	-42.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Einzahlung	*45.115,15*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*30.321,94*	*42.000*	*10.000*	*10.000*	*10.000*	*10.000*
21102001 - Sanierung Grundschule II	--	10.600	0	0	--	--
Einzahlung	--	*10.600*	*100.000*	*100.000*	--	--
Auszahlung	--	--	*100.000*	*100.000*	--	--
21102101 - Erwerb bewegl. Anlage-vermögen GS II	144,97	-10.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Einzahlung	*17.984,63*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*17.839,66*	*10.000*	*5.000*	*5.000*	*5.000*	*5.000*
28100010 - Sanierung Altes Hospital	-10.691,22	-5.000	--	--	-50.000	-300.000
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	*600.000*
Auszahlung	*10.691,22*	*5.000*	--	--	*50.000*	*900.000*
28100012 - Sanierung Gemeinde-haus Radinkendorf	132.868,06	85.300	-4.000	--	--	--
Einzahlung	*175.937,20*	*86.300*	--	--	--	--
Auszahlung	*43.069,14*	*1.000*	*4.000*	--	--	--
28100013 - Vereinshaus Bahrensdorf + Außenanlagen	-8.719,20	-516.000	440.000	-100.000	-250.000	--
Einzahlung	*141.630,00*	*94.000*	*540.000*	*300.000*	*750.000*	--
Auszahlung	*150.349,20*	*610.000*	*100.000*	*400.000*	*1.000.000*	--
28100103 - Spielplatz Kohlsdorf	-15.639,69	-68.000	-5.000	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	*242.000*	--	--	--	--
Auszahlung	*15.639,69*	*310.000*	*5.000*	--	--	--
28100107 - Erwerb bewegl. Anlage-vermögen Bornow	-14.330,85	--	--	--	--	--
Auszahlung	*14.330,85*	--	--	--	--	--
31540001 - Erweiterung Obdachlo-senunterkunft	-29.559,12	-75.000	-15.000	--	--	--
Auszahlung	*29.559,12*	*75.000*	*15.000*	--	--	--
36500004 - Neubau Kita Fontanevier-tel	-464.322,23	-1.100.000	-6.560.000	-2.300.000	--	--
Einzahlung	*600.000,00*	*2.200.000*	*1.700.000*	*1.500.000*	--	--
Auszahlung	*1.064.322,23*	*3.300.000*	*8.260.000*	*3.800.000*	--	--
36500005 - Sanierung Kita Fonta-nestr.	--	--	--	-20.000	--	--
Auszahlung	--	--	--	*20.000*	--	--
36600002 - Kinder - und Jugendhof	-84.490,08	-120.000	-30.000	-20.000	--	--

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*84.490,08*	*120.000*	*30.000*	*20.000*	--	--
42410001 - Sanierung SFZ + Neubau Sporthalle	-3.530,66	-50.000	--	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*3.530,66*	*50.000*	--	--	--	--
42410002 - Sanierung Außenanlagen SFZ	-50.952,26	--	-40.000	-40.000	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	*60.000*	*60.000*	--	--
Auszahlung	*50.952,26*	--	*100.000*	*100.000*	--	--
42410101 - Erwerb bewegl. Anlagevermögen SFZ	-9.482,00	-7.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Auszahlung	*9.482,00*	*7.000*	*5.000*	*5.000*	*5.000*	*5.000*
51111001 - Sanierung Stadtmauer	-8.657,76	-20.000	-20.000	--	--	--
Einzahlung	*20.000,00*	*80.000*	*80.000*	--	--	--
Auszahlung	*28.657,76*	*100.000*	*100.000*	--	--	--
51111006 - Sanierung Spreespeicher	-23.510,30	-30.000	-80.000	-300.000	-300.000	--
Einzahlung	*86.000,00*	*120.000*	*320.000*	*1.200.000*	*1.200.000*	--
Auszahlung	*109.510,30*	*150.000*	*400.000*	*1.500.000*	*1.500.000*	--
51111008 - Sanierung Brandstraße 38	-54.584,66	-140.000	-200.000	--	--	--
Einzahlung	*216.000,00*	*540.000*	*800.000*	--	--	--
Auszahlung	*270.584,66*	*680.000*	*1.000.000*	--	--	--
51111009 - Sanierung Burg Außenanlagen	325.286,73	-80.000	--	--	--	--
Einzahlung	*801.866,89*	*320.000*	--	--	--	--
Auszahlung	*476.580,16*	*400.000*	--	--	--	--
51111010 - Sanierung Spielplatz Fontane	-238.048,41	--	--	--	--	--
Einzahlung	*320.000,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*558.048,41*	--	--	--	--	--
51111051 - Erwerb / Gestaltung Mauerstr. 55 a	-52.527,90	-6.000	--	--	--	--
Einzahlung	*210.000,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*262.527,90*	*6.000*	--	--	--	--
51111052 - Sanierung Mauerstraße (Bibo/FW)	-16.203,48	--	--	--	--	--
Einzahlung	*60.000,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*76.203,48*	--	--	--	--	--
5111800 - Einzahlung Invest. Folgejahre	1.116.788,81	--	--	--	--	--
Einzahlung	*1.116.788,81*	--	--	--	--	--
54100018 - Straßenbau Radinkendorf	-184.218,76	-10.000	-25.000	--	--	--
Einzahlung	*202.960,13*	*160.000*	--	--	--	--

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Auszahlung	*387.178,89*	*170.000*	*25.000*	--	--	--
54100022 - Straßenbau Puschkin-straße	-7.270,90	-10.000	-35.000	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*7.270,90*	*10.000*	*35.000*	--	--	--
54100023 - Radweg Kohlsdorf	-181.539,55	-220.000	-450.000	290.000	--	--
Einzahlung	*530.289,10*	*80.000*	*400.000*	*340.000*	--	--
Auszahlung	*711.828,65*	*300.000*	*850.000*	*50.000*	--	--
54100024 - Straßenbau Gartenstraße	-188.168,33	-250.000	-1.500	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*188.168,33*	*250.000*	*1.500*	--	--	--
54100025 - Erschließung Wohnge-biete	-74.950,34	-300.000	-50.000	--	-400.000	-400.000
Einzahlung	*13.573,67*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*88.524,01*	*300.000*	*50.000*	--	*400.000*	*400.000*
54100026 - Straßenbau Kurzer Weg	-114.817,39	-120.000	--	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*114.817,39*	*120.000*	--	--	--	--
54100027 - Straßenbau Fonta-nestraße - Kita	-6.313,93	--	-20.000	-120.000	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	--	*120.000*	--	--
Auszahlung	*6.313,93*	--	*20.000*	*240.000*	--	--
54100028 - Straßenbau Am Bahnhof / Fontane	-127.429,35	-148.000	-321.000	--	--	--
Einzahlung	*1.002.533,26*	*612.000*	*559.000*	--	--	--
Auszahlung	*1.129.962,61*	*760.000*	*880.000*	--	--	--
54100030 - Bau + Bel. Raßmanns-dorfer / Beleu. Neuer Weg	-10.257,24	-70.000	-60.000	--	--	-800.000
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*10.257,24*	*70.000*	*60.000*	--	--	*800.000*
54100031 - Ausbau Kiefernweg	-853.550,22	-900.000	-1.200.000	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	*500.000*	--	--	--
Auszahlung	*853.550,22*	*900.000*	*1.700.000*	--	--	--
54100032 - Verbindung Bornow - Kohlsdorf	-15.840,69	-10.000	-25.000	--	--	--
Auszahlung	*15.840,69*	*10.000*	*25.000*	--	--	--
54100050 - sonstiger Straßenbau	-69.627,54	-13.900	1.570.000	-100.000	--	--
Einzahlung	*1.040,48*	*1.100*	*1.600.000*	--	--	--
Auszahlung	*70.668,02*	*15.000*	*30.000*	*100.000*	--	--
54100901 - Grundstücksankäufe Straße	-59,61	-5.000	-30.000	-2.000	-2.000	-2.000
Auszahlung	*59,61*	*5.000*	*30.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*
55300101 - Erwerb bewegliches Vermögen Friedhof	-2.845,62	--	--	--	--	--

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Auszahlung	*2.845,62*	--	--	--	--	--
57500001 - Spreepark / Badeanstalt	0,00	-3.000	--	--	--	--
Einzahlung	*0,00*	--	--	--	--	--
Auszahlung	*0,00*	*3.000*	--	--	--	--
61100001 - Investitionspauschale	0,00	328.000	320.000	320.000	320.000	320.000
Einzahlung	*0,00*	*328.000*	*320.000*	*320.000*	*320.000*	*320.000*

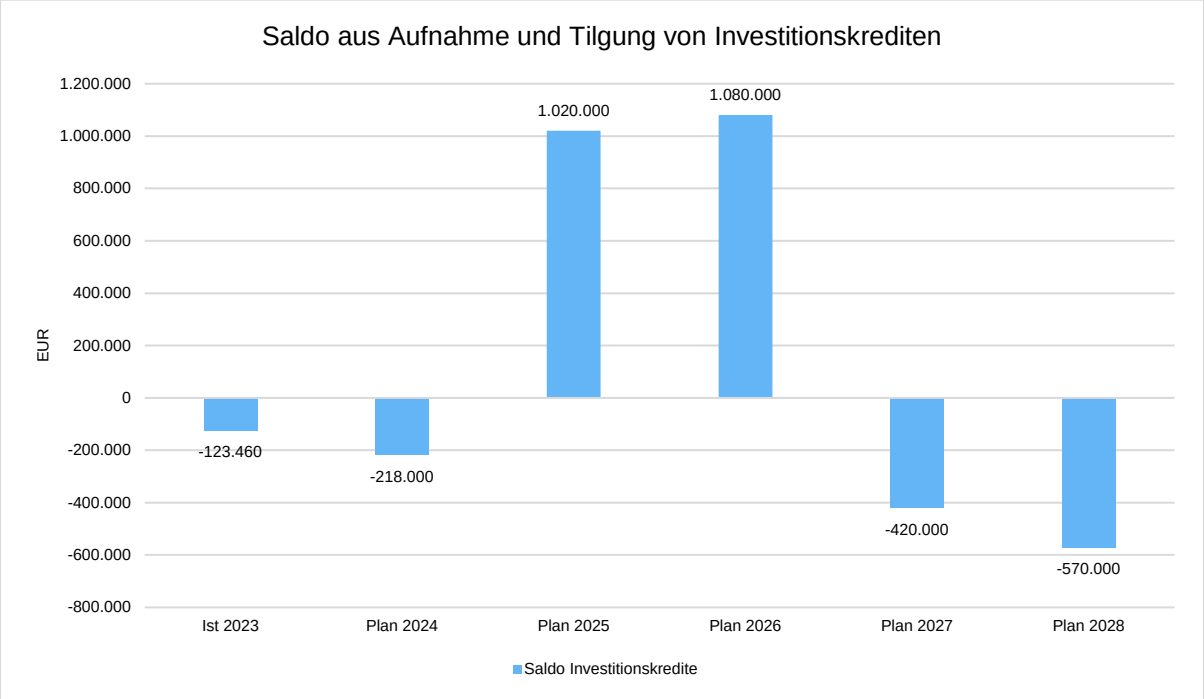
4.3 Finanzierungstätigkeit

Die folgende Tabelle zeigt die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit im Betrachtungszeitraum der mittelfristigen Finanzplanung:

Finanzierungstätigkeit

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen (692)	0,00	--	1.500.000	1.500.000	--	--
Sonstige Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Liquiditätskredite) (69(0-1,4-9)	0,00	--	--	--	--	--
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Liquiditätskredite)	0,00	0,00	1.500.000	1.500.000	--	--
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen (792)	123.460,47	218.000	480.000	420.000	420.000	570.000
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Liquiditätskredite)	123.460,47	-218.000	480.000	420.000	420.000	570.000
Saldo aus Finanzierungstätigkeit (ohne Liquiditätskredite)	-123.460,47	-218.000	1.020.000	1.080.000	-420.000	-570.000

Aus der Neuaufnahme und der Tilgung von Investitionskrediten lässt sich bei dieser wichtigen Größe in den einzelnen Jahren folgende Veränderung ableiten:



5. Wesentliche Unterschiede des Haushaltsplans zum mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplan des Vorjahres

Ergebnisplan im Vergleich zur mittelfristigen Finanzplanung des Vorjahres

	Plan VJ für 2025 in Euro	Plan 2025 in Euro	Abw.	Kommentar
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	7.177.000	9.434.000	2.257.000 ↗	
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.953.400	7.965.500	12.100 →	
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	738.800	859.500	120.700 ↗	
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte	502.000	694.700	192.700 ↗	
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.021.000	1.139.500	118.500 ↗	
7. - Sonstige ordentliche Erträge	461.500	488.800	27.300 ↗	
10. - Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.853.700	20.582.000	2.728.300 ↗	
11. - Personalaufwendungen	2.201.500	2.481.400	279.900 ↗	
12. - Versorgungsaufwendungen	-96.800	--	96.800 ↗	
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.858.400	4.159.400	301.000 ↗	
14. - Abschreibungen	3.358.700	3.770.900	412.200 ↗	
15. - Transferaufwendungen	7.211.800	7.816.000	604.200 ↗	
16. - Sonstige ordentliche Aufwendungen	491.100	565.800	74.700 ↗	
17. - Aufwendungen aus laufender	17.024.700	18.793.500	1.768.800 ↗	

	Plan VJ für 2025 in Euro	Plan 2025 in Euro	Abw.	Kommentar
Verwaltungstätigkeit				
18. - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	829.000	1.788.500	959.500 ↗	
19. - Zinsen und sonstige Finanzerträge	205.000	220.000	15.000 ↗	
20. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	104.300	114.000	9.700 ↗	
21. - Finanzergebnis	100.700	106.000	5.300 ↗	
22. - Ordentliches Jahresergebnis	929.700	1.894.500	964.800 ↗	
23. - Außerordentliche Erträge	600.000	320.000	-280.000 ↘	
24. - Außerordentliche Aufwendungen	50.000	100.000	50.000 ↗	
25. - Außerordentliches Jahresergebnis	550.000	220.000	-330.000 ↘	
26. - Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag	1.479.700	2.114.500	634.800 ↗	
nachrichtlich: Gesamtergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.479.700	2.114.500	634.800 ↗	
nachrichtlich: Erträge gesamt	*18.658.700*	*21.122.000*	*2.463.300* ↗	
nachrichtlich: Aufwendungen gesamt	*17.179.000*	*19.007.500*	*1.828.500* ↗	

Finanzplan im Vergleich zur mittelfristigen Finanzplanung des Vorjahres

	Plan VJ für 2025 in Euro	Plan 2025 in Euro	Abw.
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	7.177.000	9.434.000	2.257.000 ↗
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.933.800	5.452.900	-480.900 ↘
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	597.200	715.100	117.900 ↗
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte	502.000	694.700	192.700 ↗
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.031.400	1.156.500	125.100 ↗
7. - Sonstige Einzahlungen	451.100	471.800	20.700 ↗
8. - Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	205.000	220.000	15.000 ↗
9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.897.500	18.145.000	2.247.500 ↗
10. - Personalauszahlungen	2.201.500	2.481.400	279.900 ↗
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.349.500	4.697.200	347.700 ↗
13. - Transferauszahlungen	7.230.300	7.844.500	614.200 ↗

	Plan VJ für 2025 in Euro	Plan 2025 in Euro	Abw.
14. - Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	--	28.000	28.000 ↗
15. - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	104.300	114.000	9.700 ↗
16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.885.600	15.165.100	1.279.500 ↗
17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.011.900	2.979.900	968.000 ↗
18. - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	6.500.000	7.478.000	978.000 ↗
21. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	600.000	320.000	-280.000 ↘
24. - sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.500	7.500	0 →
25. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.107.500	7.805.500	698.000 ↗
26. - Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.175.000	14.955.500	6.780.500 ↗
28. - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	--	30.000	30.000 ↗
29. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	12.000	910.000	898.000 ↗
30. - Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	440.000	515.000	75.000 ↗
33. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.627.000	16.410.500	7.783.500 ↗
34. - Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitions-tätigkeit	-1.519.500	-8.605.000	-7.085.500 ↘
35. - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	492.400	-5.625.100	-6.117.500 ↘
36. - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	--	1.500.000	1.500.000 ↗
38. - Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	--	1.500.000	1.500.000 ↗
39. - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	479.000	480.000	1.000 →

	Plan VJ für 2025 in Euro	Plan 2025 in Euro	Abw.
für Investitionen			
41. - Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	479.000	480.000	1.000 →
42. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	-479.000	1.020.000	1.499.000 ↗
43. - Veränderung des Bestandes an Finanzmitteln	13.400	-4.605.100	-4.618.500 ↘

6. Rückstellungen

Rückstellungen
Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden. Sie sind ein passiver Bilanzposten zur Abgrenzung von Aufwendungen in der Periode Ihres Entstehens mit dem Wert der zukünftigen Verpflichtung.
Die Zuführung zu Verpflichtungen werden als Aufwendungen ausgewiesen. Inanspruchnahme aus Rückstellungen werden als negative Aufwendungen ausgewiesen. Es sind folgende Rückstellungen veranschlagt:

Entwicklung der Aufwendungen für Rückstellungen

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Inanspruchnahme von Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen (5072)	-87.447,27	--	--	--	--	--
Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, geleistete Überstunden / Gleitzeitüberhänge (5081)	0,00	50.000	--	--	--	--
Inanspruchnahme von Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, geleistete Überstunden / Gleit- zeitüberhänge (5082)	0,00	-50.000	--	--	--	--
Zuführung zu und Inanspruchnahme von Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	-87.447,27	0	--	--	--	--
Inanspruchnahme von Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen (5172)	-36.959,78	-96.800	--	--	--	--
Zuführungen zu und Inanspruchnahme von Pensions-, Beihilfe-, ATZ-Rückstellungen für Versorgungsempfänger	-36.959,78	-96.800	--	--	--	--
Zuführung zu und Inanspruchnahme von sonstigen Rückstellungen (5494)	7.000,00	0	0	0	0	0
Summe	-117.407,05	-96.800	0	0	0	0

7. Bilanz - Entwicklung

Wie bereits unter Ziffer 1.3. dargestellt, haben die Ergebnisse von Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt Einfluss auf die kommunale Bilanz. Da eine Plan-Bilanz haushaltsrechtlich nicht vorgesehen ist, werden nachfolgend die wesentlichen Bilanzpositionen der zurückliegenden Haushaltsergebnisse dargestellt.

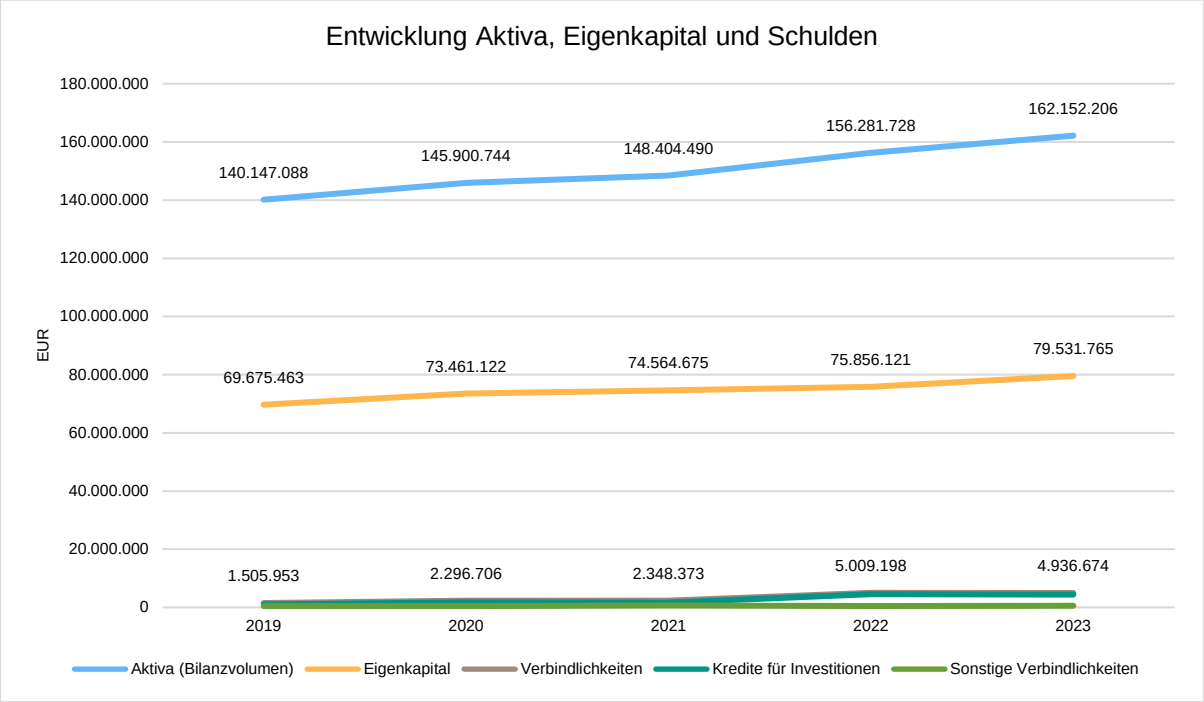
Die Tabelle zeigt das Bilanzvolumen (Aktiva), also das kommunale Vermögen, sowie dessen Finanzierung auf der Passivseite. Eigenkapital, Schulden und Rückstellungen werden in ihrer Zusammensetzung dargestellt, weil die Entwicklung dieser Einzelpositionen für die Haushaltssteuerung von Bedeutung ist.

Bilanzpositionen

	Ergebnis 2020 in Euro	Ergebnis 2021 in Euro	Ergebnis 2022 in Euro	Ergebnis 2023 in Euro
1 - Aktiva	145.900.743,96	148.404.490,10	156.281.728,20	162.152.206,17
1.1 - Anlagevermögen	134.355.784,27	138.895.939,51	144.978.497,35	149.642.681,44
1.2 - Umlaufvermögen	11.064.223,31	8.841.561,10	10.601.377,20	11.850.174,73
1.3 - Aktive Rechnungsabgrenzung	480.736,38	666.989,49	701.853,65	659.350,00
2 - Passiva	145.900.743,96	148.404.490,10	156.281.728,20	162.152.206,17
2.1 - Eigenkapital	73.461.121,95	74.564.674,58	75.856.120,62	79.531.765,49
2.1.1 - Basis-Reinvermögen	*52.786.149,87*	*52.792.099,87*	*52.792.099,87*	*53.474.225,87*
2.1.2 - Rücklagen aus Überschüssen	*20.674.972,08*	*21.772.574,71*	*23.064.020,75*	*26.057.539,62*
2.2 - Sonderposten	67.916.716,74	69.379.908,16	73.360.814,91	76.682.832,38
2.3 - Rückstellungen	1.690.172,64	1.542.911,98	1.425.238,74	328.870,83
2.4 - Verbindlichkeiten	2.296.705,92	2.348.372,53	5.009.198,25	4.936.674,20
2.4.1 - davon Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	*1.810.485,62*	*1.702.231,11*	*4.538.987,27*	*4.415.526,80*
2.5 - Passive Rechnungsabgrenzung	536.026,71	568.622,85	630.355,68	672.063,27

Bilanz - Entwicklung von Aktiva, Eigenkapital und Schulden

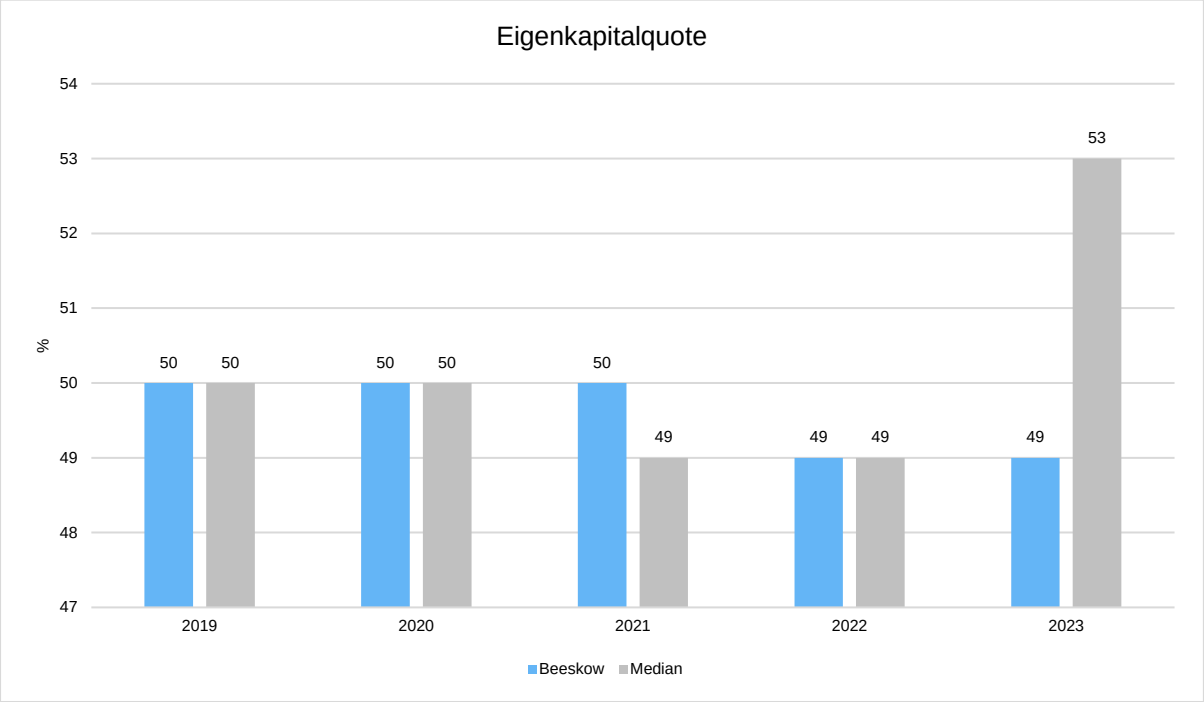
Die Grafik zeigt die langfristige Entwicklung des kommunalen Vermögens (Aktiva) sowie dessen Finanzierung über die wesentlichen Größen Eigenkapital und Schulden.



Eigenkapitalquote

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote an.

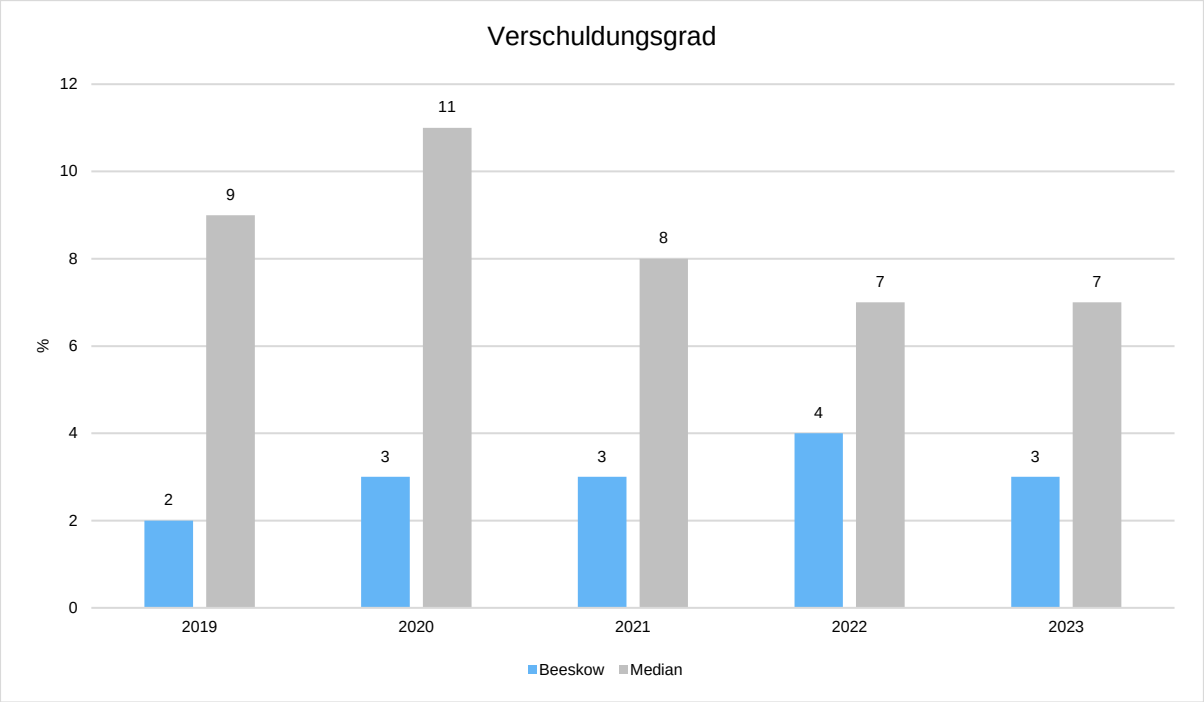
Die Eigenkapitalquote zeigt den prozentualen Anteil des Eigenkapitals am Bilanzvolumen an. Da es keine Plan-Bilanzen gibt, können hier nur Jahre abgebildet werden, für die bereits Schlussbilanzen erstellt wurden.



Verschuldungsgrad

Um die Verschuldung einordnen zu können, bietet sich der Blick auf die Kennzahl des Verschuldungsgrades an. Der Verschuldungsgrad zeigt, in welcher Höhe die Aktiva über Schulden und Rückstellungen finanziert wurden. Die Kennzahl ist damit das Gegenstück zur Eigenkapitalquote.

Da es keine Plan-Bilanzen gibt, kann die Kennzahl nur für die Jahre ausgegeben werden, für die bereits eine Schlussbilanz vorliegt.



8. Finanzmittelbestand

8.1 Kassenlage

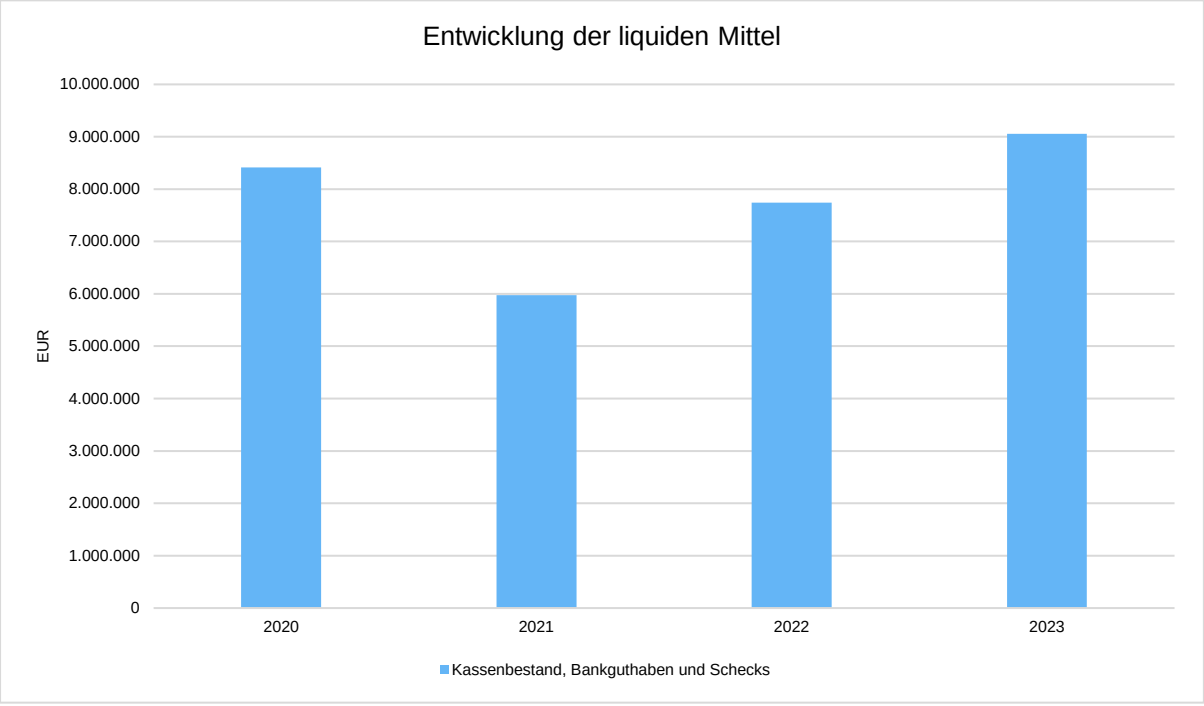
Veränderung der Finanzmittel

	Ist 2020 in Euro	Ist 2021 in Euro	Ist 2022 in Euro	Ist 2023 in Euro
Änderung Finanzmittel-bestand (inkl. Liquidi-tätskredite)	4.415.350	-2.320.430	1.836.028	1.247.574

Der Bestand der Finanzmittel entwickelt sich wie folgt:

Bestand der Finanzmittel / Liquide Mittel

	Ergebnis 2023 in Euro	Plan 2024 in Euro	Plan 2025 in Euro	Plan 2026 in Euro	Plan 2027 in Euro	Plan 2028 in Euro
Kassenbestand, Bankguthaben und Schecks	9.055.140,85	5.664.670	19.468	2.868	168.268	259.568



8.2 Verschuldung

Bestand Investitionskredite

	Ist 2020 in Euro	Ist 2021 in Euro	Ist 2022 in Euro	Ist 2023 in Euro
Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	1.810.486	1.702.231	4.538.987	4.415.526,80

Bestand Kassenkredite

	Ist 2020 in Euro	Ist 2021 in Euro	Ist 2022 in Euro	Ist 2023 in Euro

Die Stadt Beeskow hat bisher keine Kassenkredite aufgenommen. Im Jahr 2025 wird die Entwicklung des Kassenbestandes voraussichtlich dazu führen, dass ein entsprechender Beschluss für die SVV vorbereitet wird.

8.3 kreditähnliche Geschäfte, soweit es sich nicht um Geschäfte der laufenden Verwaltung handelt

Die Stadt Beeskow hat bisher keine kreditähnlichen Geschäfte abgeschlossen.

8.4 Bürgschaften und sonstigen Haftungsverpflichtungen

Bürgschaften bestehen nur gegenüber der Beeskower Wohnungs- und Verwaltungsgesellschaft mbH. Bestand der Bürgschaften zum 31.12.2024: 1.501.880,58 Euro.

9. Ausblick

Die Risiken und Entwicklung der kommunalen Finanzausstattung wurden unter 2. dargestellt. Ab 2026 ist mit einem negativen ordentlichen Ergebnis zu rechnen. Ein Ausgleich ist nur durch einen Überschuss beim außerordentlichen Ergebnis (Verkauf von Grundstücken) zu erwarten. Eine wesentliche Verbesserung der Finanzausstattung der Stadt Beeskow ist eng mit der Entwicklung der Einwohnerzahl (Grundlage für die Zuweisungen vom Land) verbunden.

Im Finanzhaushalt wird sich das Investitionsvolumen der Stadt ab dem Jahr 2027 deutlich reduzieren. Im Jahr 2027 werden die Überschüsse der laufenden Verwaltungstätigkeit (- 485.100,-) die Tilgungszahlungen nicht abdecken. Ursache für diese Situation sind die hohen Gewerbesteuereinnahmen 2025, die zu geringeren Schlüsselzuweisungen 2027 führen werden.

10. Vergleichswert

Vergleichsbasis (Anzahl Werte)	E'2019	E'2020	E'2021	E'2022	E'2023	P'2024	P'2025	P'2026	P'2027	P'2028
Abschreibungsintensität (NKR-Kennzahl NI)	15	15	15	13	14	16	16	16	16	13
Abschreibungslastquote	14	13	13	12	12	15	15	15	15	12
Anteil Umlage an Gemeinden, GV (KU, LVU) an Erträgen aus Steuern und Schlüsselzuweisungen in %	15	15	16	14	14	16	16	16	16	13
Arbeitslose je tsd. Einwohner:innen im erwerbsfähigen Alter	27	27	27	27	27	27	27	0	0	0
Aufkommen aus Anteil Einkommensteuer je Einwohner:in	15	15	16	14	14	16	16	15	16	13
Aufkommen aus Anteil Umsatzsteuer je Einwohner	15	15	16	14	14	16	16	15	16	13
Aufwanddeckungsgrad 1 (NI)	15	15	16	14	14	16	16	16	16	13
Eigenkapitalquote 1	15	15	16	15	14	15	14	1	0	0
Fremdkapitalquote (NKR-Kennzahl NI)	15	15	16	15	14	15	14	1	0	0
Gewerbesteuer je Einwohner	15	15	16	14	14	16	16	15	16	13
Grundsteuer B je Einwohner	15	15	16	14	14	16	16	15	16	13
Investitionsausgaben je Einwohner	15	15	16	15	14	15	15	15	15	11
Personalintensität (NI), Personalaufwandsquote (SN, BW)	15	15	16	14	14	16	16	16	16	13
Sach- und Dienstleistungsintensität (NI), -quote (SN, BW)	15	15	16	14	14	16	16	16	16	13

Vergleichsbasis (Anzahl Werte)	E'2019	E'2020	E'2021	E'2022	E'2023	P'2024	P'2025	P'2026	P'2027	P'2028
Schlüsselzuweisungen je Einwohner	15	15	16	14	14	16	16	14	15	12
Steuerquote (NKR-Kennzahl NI)	15	15	16	14	14	16	16	16	16	13
Transferaufwandquote (NI,BW)	15	15	16	14	14	16	16	16	16	13
Veränderung der Bevölkerung im 5-Jahres-Zeitraum in %	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
Zinslastquote (NI), Zinsaufwandsquote (SN)	15	15	16	14	14	16	16	16	16	13

Als Vergleichswert dient der Median. Bei dem Median handelt es sich um den mittleren Wert innerhalb einer Vergleichsgröße. Wenn die Vergleichsgröße z.B. 31 Kommunen beträgt, so ist der Median die 16. Kommune innerhalb des Vergleichs. Im Gegensatz zum Mittelwert werden Ausreißer nicht berücksichtigt.