

Gemeinde Wildberg

Vorlage federführend: Zentrale Verwaltung und Finanzen	Vorlage-Nr: 38/BV/177/2018 Datum: 03.05.2018 Verfasser: Lieckfeldt, Ivonne Fachbereichsleiter/-in: Knebler, Silvana
Fortschreibung Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde Wildberg für die Haushaltsjahre 2015-2021	
Beratungsfolge:	
Status	Datum Gremium
Ö	17.05.2018 38 Gemeindevertretung Wildberg

1. Sach- und Rechtslage:

Entsprechend § 43 Abs. 6 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) in der Fassung vom 13.07.2011 ist der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung auszugleichen. Kann der Haushalt trotz Einhaltung der Grundsätze der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit nicht erreicht werden, ist ein Sicherungskonzept nach § 43 Abs. 7 KV M-V zu erarbeiten und entsprechend § 43 Abs. 8 KV M-V durch die Gemeindevertretung zu beschließen. Ziel des Haushaltssicherungskonzeptes ist es, anhand konkreter Maßnahmen darzustellen, wie innerhalb eines festzulegenden Zeitraumes der gesetzlich geforderte Haushaltsausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt bzw. in der Ergebnis- und Finanzrechnung i. S. d. § 16 GemHVO Doppik M-V in der Fassung vom 25.02.2008 zuletzt geändert am 19.05.2016 wieder erlangt und gesichert werden kann.

Daraufhin beschloss die Gemeindevertretung Wildberg in ihrer Sitzung vom 02.04.2015 ein Haushaltskonsolidierungskonzept für die Haushaltsjahre 2015 bis 2018.

Gemäß § 43 Abs. 8 KV M-V ist das Haushaltssicherungskonzept über den Konsolidierungszeitraum mindestens jährlich fortzuschreiben. Wurden beschlossene Konsolidierungsmaßnahmen nicht oder nicht vollständig umgesetzt, brachten durchgeführte Konsolidierungsmaßnahmen nicht den gewünschten Erfolg oder verlängerte sich der Konsolidierungszeitraum, so ist die Fortschreibung von der Gemeindevertretung zu beschließen. Der Beschluss wurde am 20.10.2016 von der Gemeindevertretung gefasst. Der unausgeglichene Ergebnis- und Finanzhaushalt im Haushaltsjahr 2018 erfordern die weitere jährliche Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes.

2. Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung beschließt die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes der Gemeinde Wildberg für die Haushaltsjahre 2015-2021.

Anlage/n:

Fortschreibung Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde Wildberg für die Haushaltsjahre 2015-2021

Fortschreibung
Haushaltssicherungskonzept
der Gemeinde Wildberg
für die Haushaltsjahre
2015 bis 2021

Inhaltsverzeichnis

Anlagen:	2
Einleitung	3
1. Darstellung der aktuellen Haushaltslage	3
1.1. Allgemeine Angaben der Gemeinde	3
1.2. Übersicht Ergebnis- und Finanzhaushalt	4
1.3. Wichtige Erträge und Einzahlungen	7
1.4. Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen	8
1.5. Personal- und Versorgungsaufwendungen und –auszahlungen	9
1.6. Übersicht über freiwillige Leistungen	10
2. Analyse der Ursachen für den fehlenden Haushaltsausgleich	11
2.1. Steuern und ähnliche Abgaben	11
2.2. Verschuldung, Zins und Tilgung	12
2.3. Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen	12
2.4. Amts- und Kreisumlage	13
2.5. Gegenüberstellung Abschreibungsbelastung und Auflösung Sonderposten	14
2.6. Wohnungsvermögen	15
2.7. Bürgschaften	15
3. Feststellung des Konsolidierungsbedarfs	16
3.1. Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes	16
3.2. Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes	17
3.3. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit	18
4. Festlegung der Konsolidierungsmaßnahmen	18
5. Zusammenfassung der finanziellen Wirkungen der Konsolidierungsmaßnahmen	20
6. Bindungswirkung des Haushaltssicherungskonzeptes	20

Anlagen:

Maßnahmen

Einleitung

Entsprechend § 43 Abs. 6 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) in der Fassung vom 13.07.2011 ist der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung auszugleichen. Kann der Haushalt trotz Einhaltung der Grundsätze der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit nicht erreicht werden, ist ein Sicherungskonzept nach § 43 Abs. 7 KV M-V zu erarbeiten und entsprechend § 43 Abs. 8 KV M-V durch die Gemeindevertretung zu beschließen. Ziel des Haushaltssicherungskonzeptes ist es, anhand konkreter Maßnahmen darzustellen, wie innerhalb eines festzulegenden Zeitraumes der gesetzlich geforderte Haushaltsausgleich i. S. d. § 16 GemHVO Doppik M-V in der Fassung vom 25.02.2008 zuletzt geändert am 19.05.2016 im Ergebnis- und Finanzhaushalt bzw. in der Ergebnis- und Finanzrechnung wieder erlangt und gesichert werden kann.

Daraufhin beschloss die Gemeindevertretung Wildberg in ihrer Sitzung vom 02.04.2015 ein Haushaltskonsolidierungskonzept für die Haushaltsjahre 2015 bis 2018.

Gemäß § 43 Abs. 8 KV M-V ist das Haushaltssicherungskonzept über den Konsolidierungszeitraum mindestens jährlich fortzuschreiben. Wurden beschlossene Konsolidierungsmaßnahmen nicht oder nicht vollständig umgesetzt, brachten durchgeführte Konsolidierungsmaßnahmen nicht den gewünschten Erfolg oder verlängerte sich der Konsolidierungszeitraum, so ist auch die Fortschreibung von der Gemeindevertretung zu beschließen.

Der Beschluss zur Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes 2015 bis 2019 wurde durch die Gemeindevertretung Wildberg in der Sitzung am 20.10.2016 gefasst.

Der Beschluss zur Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes 2015 bis 2021 wird durch die Gemeindevertretung Wildberg in der Sitzung am 17.05.2018 gefasst.

1. Darstellung der aktuellen Haushaltslage

1.1. Allgemeine Angaben der Gemeinde

Die Gemeinde Wildberg hatte zum 31.12.2016 540 Einwohner. In den vergangenen Jahren schwankten die Einwohnerzahlen. Gegenwertig kann von einer negativen Entwicklung der Einwohnerzahl ausgegangen werden.

Bevölkerungsstand lt. Statistischem Amt	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Einwohner	606	577	582	582	590	564	564	540

Zur Gemeinde Wildberg gehören 118 gemeindliche Flurstücke mit einer Gesamtfläche von 48,9095 ha.

1.2. Übersicht Ergebnis- und Finanzhaushalt

Lfd. Nr. ¹	Ergebnisrechnung	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis
		in €			
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	688.376	673.442	724.201	730.251
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	657.052	707.994	698.272	695.026
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (10 und 19)	31.324	-34.553	25.930	35.225
23	Finanzergebnis	-59.741	-57.789	-53.032	-27.820
24	Ordentliches Ergebnis (20 und 23)	-28.418	-92.342	-27.102	7.405
27	Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0
28	Jahresergebnis vor Veränderung Rücklagen (24 und 27)	-28.418	-92.342	-26.233	7.405
31	Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	-21.194	-84.062	-18.399	7.405
34	Jahresergebnis vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	-21.194	-84.062	-18.399	7.405
37	Jahresergebnis	-21.194	-84.062	-18.399	7.405
38	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	kameral	-21.194	-105.256	-123.655
39	Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr (37 und 38)	-21.194	-105.256	-123.655	-116.250

¹ Lfd. Nummer gem. Muster 6 und 7 sowie 12 und 13 (zu § 2 Abs. 1 GemHVO-Doppik)

Lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan
		in €					
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	796.072	755.792	799.660	820.110	827.340	827.460
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	774.548	789.252	959.940	950.845	952.025	952.530
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	21.524	-33.460	-160.280	-130.735	-124.685	-125.070
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	21.524	-33.460	-160.280	-130.735	-124.685	-125.070
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	-12.973	-24.670	-118.440	-123.385	-117.335	-117.720
	nachrichtlich						
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-116.250	-129.223	-153.893	-272.333	-395.718	-513.053
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-129.223	-153.893	-272.333	-395.718	-513.053	-630.773

Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes 2021 beläuft sich das Jahresergebnis kumulativ auf – 630.773 €.

Lfd. Nr. ¹	Finanzrechnung	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis
		in €			
10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	579.272	650.970	699.323	708.904
17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	596.725	645.034	629.887	632.776
18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (10 und 17)	-17.453	5.936	69.436	76.128
21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-59.814	-62.663	-52.527	-28.325
22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (18 und 21)	-77.267	-56.726	16.909	47.803
25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0	0	0	0
26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (22 und 25)	-77.267	-56.726	16.909	47.803
34	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	55.559	19.756	88.591	237.698
40	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	49.251	18.591	81.647	253.883
41	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (34 und 40)	6.308	1.166	6.943	-16.185
42	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittel fehlbetrag (26 und 41)	-70.959	-55.561	23.853	31.618
45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	-24.869	-27.729	-28.157	-35.345
48	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	95.819	83.292	4.308	3.692
51	Veränderung der liquiden Mittel	0	0	0	0
52	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	70.950	55.563	-23.849	-31.653
55	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0	0	-4	0
57	Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	27.835	-67.984	-151.276	-155.584
58	Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres	-67.984	-151.276	-155.584	-159.276
59	Forderungen gegenüber der Stadt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	0	0	0	0
60	Forderungen gegenüber der Stadt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres	0			

¹ Lfd. Nummer gem. Muster 6 und 7 sowie 12 und 13 (zu § 2 Abs. 1 GemHVO-Doppik)

Lfd. Nr.	Finanzhaushalt	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan
		in €					
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	769.876	727.235	769.140	789.590	796.820	796.940
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	701.839	721.025	890.270	879.865	881.045	881.550
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	68.037	6.210	-121.130	-90.275	-84.225	-84.610
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	68.037	6.210	-121.130	-90.275	-84.225	-84.610
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	17.637	8.790	7.350	7.350	7.350	7.350
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	2.500	9.290	12.000	1.500	500	500
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	15.137	-500	-4.650	5.850	6.850	6.850
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)	83.175	5.710	-125.780	-84.425	-77.375	-77.760
44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)	-37.141	-38.210	-38.620	-37.940	-37.260	-37.670
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	153					
46	Veränderung der Forderungen u. der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt	46.186	-32.500	-164.400	-122.365	-114.635	-115.430
	nachrichtlich:						
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	30.896	-32.000	-159.750	-128.215	-121.485	-122.280
48	Saldo der laufenden Ein- u. Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-158.806	-127.911	-159.911	-319.661	-447.876	-569.361
49	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	-127.911	-159.911	-319.661	-447.876	-569.361	-691.641
	darunter:						
50	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres						
51	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahl. zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich						

Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes 2021 ist der Stand der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen kumulativ bei – 691.641 €.

Der Haushaltsausgleich kann bis zum Planungszeitraumende 2021 weder im Ergebnishaushalt noch im Finanzhaushalt erreicht werden.

1.3. Wichtige Erträge und Einzahlungen

Ertrags- / Einzahlungsarten	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Steuern und ähnliche Abgaben	260.261	261.415	266.325	266.325	284.280	284.280	289.990	289.990	297.100	297.100	297.100	297.100
davon												
Grundsteuer A	20.853	20.848	20.850	20.850	20.900	20.900	20.900	20.900	20.900	20.900	20.900	20.900
Grundsteuer B	31.167	30.966	31.250	31.250	30.950	30.950	30.950	30.950	30.950	30.950	30.950	30.950
Gewerbesteuer	86.814	86.814	82.100	82.100	77.800	77.800	77.800	77.800	77.800	77.800	77.800	77.800
Gemeindeanteil Einkommensteuer	98.311	99.855	107.800	107.800	116.660	116.660	122.460	122.460	129.480	129.480	129.480	129.480
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	2.169	2.157	2.705	2.705	4.470	4.470	4.380	4.380	4.470	4.470	4.470	4.470
Hundesteuer	3.997	3.825	3.800	3.800	3.430	3.430	3.430	3.430	3.430	3.430	3.430	3.430
Familienleistungs- ausgleich	16.950	16.950	17.820	17.820	30.070	30.070	30.070	30.070	30.070	30.070	30.070	30.070
Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transferleistungen	270.732	241.717	248.837	220.280	228.190	197.670	257.360	226.840	257.350	226.830	257.340	226.820
davon												
Schlüsseluweisungen für den laufenden Bereich	209.139	209.139	210.990	210.990	176.380	176.380	176.380	176.380	176.380	176.380	176.380	176.380
Personalkosten- zuschüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Auflösung Sonderposten Zuwendungen	30.200	0	30.097	0	30.520	0	30.520	0	30.520	0	30.520	0
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	15.060	15.060	36.140	36.140	36.140	36.140	36.140	36.140
davon												
Auflösung Sonderposten Beiträge	7.649	0	7.545	0	7.730	0	7.730	0	7.730	0	7.730	0
privatrechtliche Leistungsentgelte	213.132	214.771	210.700	210.700	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000
davon												
Mieterträge Wohnungen	213.132	214.771	210.700	210.700	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.783	32.183	12.330	12.330	38.670	38.670	9.370	9.370	9.500	9.500	9.630	9.630
andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zins- und sonstige Finanzerträge/- einzahlungen	5.797	5.797	5.600	5.600	8.610	8.610	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400
davon												
Dividenden	5.690	5.690	5.600	5.600	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400
sonstige laufende Erträge/Einzahlungen	14.366	13.992	12.000	12.000	19.850	19.850	13.850	13.850	13.850	13.850	13.850	13.850
davon												
Konzessionsabgabe	14.247	13.873	12.000	12.000	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800
Summe ordentliche Erträge/Einzahlungen	796.072	769.876	755.792	727.235	799.660	769.140	820.110	789.590	827.340	796.820	827.460	796.940
Außerordentliche Erträge/Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe ordentliche und außerordentliche Erträge/Einzahlungen	796.072	769.876	755.792	727.235	799.660	769.140	820.110	789.590	827.340	796.820	827.460	796.940
Summe ordentliche und außerordentliche Erträge/ Einzahlungen je EW	1.474	1.426	1.400	1.347	1.481	1.424	1.519	1.462	1.532	1.476	1.532	1.476

1.4. Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

Aufwands-/ Auszahlungsarten	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen
	in €											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Personal- und Versorgungsaufwendungen/-auszahlungen	72.901	72.901	63.370	63.370	136.025	136.025	198.365	198.365	200.050	200.050	201.880	201.880
Aufwendungen/Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	294.292	292.228	206.685	206.685	254.380	255.380	197.200	197.200	197.100	197.100	196.100	196.100
davon												
Gebäude	152.170	152.170	152.000	152.000	195.300	195.300	131.300	131.300	131.300	131.300	131.300	131.300
Infrastrukturvermögen	8.481	8.295	20.000	20.000	18.000	18.000	17.000	17.000	17.000	17.000	16.000	16.000
Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	6.054	5.851	8.450	8.450	8.600	9.600	8.100	8.100	8.100	8.100	8.100	8.100
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.174	2.174	2.650	2.650	4.180	4.180	3.480	3.480	3.480	3.480	3.480	3.480
Umlage WBV	61.091	61.091	1.020	1.020	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130
Kostenerstattungen an Gemeinden und Private	48.214	48.214	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abschreibungen	70.487		70.167		70.670		70.980		70.980		70.980	
Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen/-auszahlungen	296.002	295.518	393.860	395.800	433.540	433.540	433.540	433.540	433.540	433.540	433.540	433.540
davon												
Kreisumlage	202.760	202.760	198.570	198.570	213.690	213.690	213.690	213.690	213.690	213.690	213.690	213.690
Amtsumlage	83.675	83.675	69.165	69.165	102.520	102.520	102.520	102.520	102.520	102.520	102.520	102.520
Gewerbesteuerumlage	9.495	7.093	9.000	9.000	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500
Schul- und Kita-Zuschüsse, sonstige Zuweisungen	0	0	117.050	117.050	108.800	108.800	108.800	108.800	108.800	108.800	108.800	108.800
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen/-auszahlungen	15.721	15.721	15.035	15.035	15.310	15.310	14.410	14.410	14.000	14.000	13.570	13.570
sonstige laufende Aufwendungen/Auszahlungen	25.146	25.471	40.135	40.135	50.015	50.015	36.350	36.350	36.355	36.355	36.460	36.460
Summe ordentlichen Aufwendungen/Auszahlungen	774.548	701.839	789.252	721.025	959.940	890.270	950.845	879.865	952.025	881.045	952.530	881.550
außerordentliche Aufwendungen/Auszahlungen	34.497	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe ordentliche und außerordentliche Aufwendungen/Auszahlungen	809.045	701.839	789.252	721.025	959.940	890.270	950.845	879.865	952.025	881.045	952.530	881.550
Summe ordentliche und außerordentliche Aufwendungen/Auszahlungen je EW	1.498	1.300	1.462	1.335	1.778	1.649	1.761	1.629	1.763	1.632	1.764	1.633

1.5. Personal- und Versorgungsaufwendungen und –auszahlungen

Aufwands-/ Auszahlungsarten Personal	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen
	in €											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Personalaufwendungen												
Aufwendungen/Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige	12.579	12.579	15.890	15.890	15.165	15.165	15.165	15.165	15.040	15.040	15.040	15.040
Dienstbezüge und dergleichen	45.499	45.499	35.700	35.700	92.270	92.270	144.450	144.450	145.890	145.890	147.200	147.200
Beiträge zu Versorgungskassen	587	587	720	720	2.700	2.700	5.610	5.610	5.670	5.670	5.830	5.830
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	14.046	14.046	10.660	10.660	24.940	24.940	32.940	32.940	33.250	33.250	33.610	33.610
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	190	190	400	400	950	950	200	200	200	200	200	200
Personalnebenaufwendungen/-auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit, nicht gen. Urlaub, Üstd. u.ä.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pauschalierte Lohnsteuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Personalaufwendungen/-auszahlungen	72.901	72.901	63.370	63.370	136.025	136.025	198.365	198.365	200.050	200.050	201.880	201.880
Summe Personalaufwendungen/-auszahlungen je Einwohner	135	135	117	117	252	252	367	367	370	370	374	374
Aktivierte Personalaufwendungen/-auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Netto-Personalaufwendungen/-auszahlungen	72.901	72.901	63.370	63.370	136.025	136.025	198.365	198.365	200.050	200.050	201.880	201.880
Saldo Netto-Personalaufwendungen/-auszahlungen je Einwohner	135	135	117	117	252	252	367	367	370	370	374	374

Aufgrund der geplanten Übernahme der Kindertageseinrichtung in Wildberg sowie der Neueinstellung einer Reinigungskraft für die Wohnblöcke erhöht sich der Stellenplan von 1,006 Vollzeitäquivalenten auf 3,7755 VzÄ. In der Kindertagesstätte werden 3 Erzieherinnen sowie eine Reinigungskraft angestellt. Weiterhin ist ein Gemeindearbeiter in der Gemeinde tätig. In den Personalaufwendungen sind auch die Aufwendungen für die ehrenamtlich Tätigen als auch für drei Gemeindearbeiter auf Geringverdienerbasis und Beschäftigte im Bundesfreiwilligendienst berücksichtigt.

1.6. Übersicht über freiwillige Leistungen

Haushalt s-jahr				Ergebnishaushalt			Finanzaushalt		
	THH	Produkt		Auf- wendungen	Erträge	Eigenanteil/ Zuschuss der Gemeinde	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	davon: Eigenanteil
2016	3	1.2.1.00	Wahlen	114	0	114	114	0	114
			Heimat- und sonstige						
	4	2.8.1.00	Kulturpflege	2.499	0	2.499	2.499	0	2.499
	Summe 2016			2.613	0	2.613	2.613	0	2.613
2017	3	1.2.1.00	Wahlen	130	0	130	130	0	130
			Heimat- und sonstige						
	4	2.8.1.00	Kulturpflege	2.800	0	2.800	2.800	0	2.800
	Summe 2017			2.930	0	2.930	2.930	0	2.930
2018	3	1.2.1.00	Wahlen	225	0	225	225	0	225
			Heimat- und sonstige						
	4	2.8.1.00	Kulturpflege	2.500	0	2.500	2.500	0	2.500
	Summe 2018			2.725	0	2.725	2.725	0	2.725
2019	3	1.2.1.00	Wahlen	225	0	225	225	0	225
			Heimat- und sonstige						
	4	2.8.1.00	Kulturpflege	2.500	0	2.500	2.500	0	2.500
	Summe 2019			2.725	0	2.725	2.725	0	2.725
2020	3	1.2.1.00	Wahlen	0	0	0	0	0	0
			Heimat- und sonstige						
	4	2.8.1.00	Kulturpflege	2.500	0	2.500	2.500	0	2.500
	Summe 2019			2.500	0	2.500	2.500	0	2.500
2021	3	1.2.1.00	Wahlen	0	0	0	0	0	0
			Heimat- und sonstige						
	4	2.8.1.00	Kulturpflege	2.500	0	2.500	2.500	0	2.500
	Summe 2019			2.500	0	2.500	2.500	0	2.500

Als freiwillige Leistung bezuschusst die Gemeinde den kulturellen Bereich. Für die Landratswahl 2018 und die Kommunalwahl 2019 sind erhöhte Aufwandsentschädigungen als freiwillige Leistung geplant.

2. Analyse der Ursachen für den fehlenden Haushaltsausgleich

2.1. Steuern und ähnliche Abgaben

Hebesätze	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	in %									
Grundsteuer A	300	300	300	300	320	320	320	320	320	320
Grundsteuer B	300	300	300	300	320	320	320	320	320	320
Gewerbsteuer	300	300	300	300	320	320	320	320	320	320

Einnahmen	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan
	in €									
Grundsteuer A	19.408	19.403	19.429	19.546	20.848	20.850	20.900	20.900	20.900	20.900
Grundsteuer B	29.271	28.284	29.338	28.278	30.966	31.250	30.950	30.950	30.950	30.950
Gewerbsteuer	19.008	11.703	36.311	30.926	86.814	82.100	77.800	77.800	77.800	77.800
Summe	67.687	59.390	85.078	78.750	138.628	134.200	129.650	129.650	129.650	129.650

Vergleich der Hebesätze der Gemeinden mit dem Landesdurchschnitt:

	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbsteuer (v.H.)
Hebesatz der Gemeinde	320	320	320
Landesdurchschnittlicher Hebesatz für kreisangehörige Gemeinden 2016	307	396	348

Der Hebesatz für die Grundsteuer A liegt derzeit über dem Landesdurchschnitt für kreisangehörige Gemeinden. Die Hebesätze für die Grundsteuer B und die Gewerbsteuer sind unterhalb des Landesdurchschnittes gelegen. Das bedeutet, dass eine Anhebung der Hebesätze auf Höhe des prognostizierten Landesdurchschnittes erforderlich wäre. Es ist jedoch zu beachten, dass die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Wildberg weggefallen ist. Daher bemisst sich der festzusetzende Hebesatz nicht an den durchschnittlichen Landessätzen, sondern am Defizit des Haushaltes.

Eine Anhebung des Hebesatzes für die Gewerbsteuer führt nach der Unternehmenssteuerreform 2008 nur bei Kapitalgesellschaften zu steuerlichen Mehrbelastungen. Personenunternehmen - und die überwiegende Mehrheit der gemeindlichen Steuerzahler sind Personenunternehmen - werden durch die Anrechnung der gezahlten Gewerbsteuer bei der Einkommensteuer inkl. Solidaritätszuschlag steuerlich entlastet. Insoweit werden bei der Anhebung des Hebesatzes für die Gewerbsteuer drei Ziele erreicht: die Personenunternehmen werden entlastet, der Standort wird gestärkt und gleichzeitig wird das kommunale Steueraufkommen erhöht.

2.2. Verschuldung, Zins und Tilgung

Der gesamte Schuldenstand der Gemeinde wird zum Jahresende 2018 voraussichtlich 1.335.148 € betragen. Das entspricht bei 540 Einwohnern einer Pro-Kopf-Verschuldung von 2.472 €/Einwohner, die damit deutlich über der vom Innenministerium benannten Unbedenklichkeitsgrenze von 500 €/Einwohner liegt.

lfd. Nr.	Kreditgeber	Zweck	Stand zum Ende des Haushaltsjahres						Zins-satz	Ende Zins-bindung
			2016	2017	2018	2019	2020	2021		
			in €							
1.	Darlehen aus dem kommunalen Aufbaufonds									
1.1.	KfW Bankengruppe	ABM-Maßnahme (1994)	7.610	5.436	3.262	1.087	520	0	0,00	
	Summe Land		7.610	5.436	3.262	1.087	520	0		
2.	Kreditmarkt									
2.1.	DG Hyp	Anteil Altschulden	0	0	0	0	0	0	4,10	2015
2.2.	DKB	Sanierung WE (1994)	0	0	0	0	0	0	4,21	2015
2.3.	Sparkasse	Sanierung WE (1994) + Altschulden	884.315	865.769	847.056	828.173	809.120	789.896	0,90	2025
2.4.	DG Hyp	Sanierung WE (1997)	6.532	5.832	5.123	4.405	3.678	2.942	4,29	2020
2.5.	DG Hyp	Straßenbau (1991)	0	0	0	0	0	0	4,23	2016
2.6.	Sparkasse	Straßenbau (1991)	31.647	30.344	29.027	27.697	26.353	24.996	1,02	2026
2.7.	Sparkasse	Anteil Altschulden	49.754	48.710	47.657	46.595	45.523	44.441	0,90	2025
2.8.	Sparkasse	Sanierung WE (1994)	432.099	417.663	403.024	388.180	373.126	357.860	1,40	2024
	Summe Kreditmarkt		1.404.347	1.368.318	1.331.887	1.295.050	1.257.800	1.220.134		
Insgesamt			1.411.957	1.373.754	1.335.148	1.296.137	1.258.320	1.220.134		
Abbau/Tilgung			37.142	38.203	38.605	39.012	37.817	76.002		
Zinsen			16.660	15.035	15.690	15.315	14.925	13.073		
Einwohner			562	562	540	540	540	540		
Verschuldung pro Einwohner			2.512	2.444	2.472	2.400	2.330	2.260		

2.3. Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen

Der Gemeinde Wildberg stehen seit dem Haushaltsjahr 2012 keine kontinuierlich gleichbleibenden allgemeinen Finanzaufweisungen abzüglich Umlagen zur Verfügung. Die Entwicklung des Saldos aus Steuereinzahlungen und Zuweisungen nach FAG abzüglich Umlagen ist aus folgender Übersicht erkennbar:

in €	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan
Steuern, Zuweisungen	333.707	353.548	403.661	440.924	503.133	486.605	481.950	516.830	523.920	523.920
Umlagen, Transferleistungen	244.002	249.018	261.412	256.620	295.519	395.800	433.540	433.540	433.540	433.540
Überschuss	89.705	104.530	142.249	184.304	207.614	90.805	48.410	83.290	90.380	90.380

Laut Haushalt 2018 wird sich der Überschuss aus Finanzaufweisungen und eigenen Steuereinnahmen abzüglich Umlagen nur 48.410 € betragen.

Die Schlüsselzuweisungen 2018 in Höhe vom insgesamt 183.730 € (davon 176.380 € für den laufenden Bereich und 8.790 € für den investiven Bereich) sind gegenüber 2017 wegen der gestiegenen Steuerkraft der Gemeinde gesunken. Nach überschlägiger Ermittlung unter Zugrundelegung der bislang bekannten Daten zur Entwicklung der Schlüsselmasse, der Steuerkraft und der Einwohnerzahl kann die Gemeinde nachfolgende Werte zur Höhe der Schlüsselzuweisungen für die mittelfristige Finanzplanung zu Grunde legen:

2019	183.730 € (davon 176.380 € für den laufenden Bereich und investiv 7.350 €)
2020	183.730 € (davon 176.380 € für den laufenden Bereich und investiv 7.350 €)
2021	183.730 € (davon 176.380 € für den laufenden Bereich und investiv 7.350 €)

Mit Blick darauf, dass derzeit der Finanzhaushalt nur durch Inanspruchnahme von Kassenkrediten ausgeglichen werden kann, besteht weiterhin nur ein eingeschränkter finanzieller Handlungsspielraum.

Außerdem sind in den Zuweisungen die Auflösungen aus Sonderposten enthalten. Hier sind die Investitionsförderungen enthalten, die die Gemeinde Wildberg in den Vorjahren erhalten hat, welche nun über die Jahre ergebniswirksam aufgelöst werden, so dass die in den Aufwendungen enthaltenen Abschreibungen teilweise kompensiert werden.

Die am 26.05.2016 festgestellte Eröffnungsbilanz der Gemeinde Wildberg zum 01.01.2012 weist ein Eigenkapital von - 65.176,98 € aus. Nachdem 2015 und voraussichtlich 2016 das negative Eigenkapital abgebaut werden konnte, ist im Finanzplanungszeitraum mit einer Erhöhung der Überschuldung zu rechnen.

2.4. Amts- und Kreisumlage

Die Entwicklung der Kreisumlage und der Amtsumlage als wesentliche, die Struktur der ordentlichen Aufwendungen/ordentlichen Auszahlungen bestimmende Parameter ist in der folgenden Grafik dargestellt. Dabei beruhen die Abgaben zu Vorjahren auf Ist-Werten, die Angabe zum Haushaltsjahr auf aktuellen Plandaten (der aktuelle Kreisumlagesatz beträgt 46,305 % = 213.690 €, der aktuelle Amtsumlagesatz 22,1 % = 101.990 €) und die Angaben zur voraussichtlichen Entwicklung in den Jahren 2019 bis 2021 auf Annahmen auf der Grundlage überschlägig ermittelter Ergebnisse zur Entwicklung der Steuerkraft und der Schlüsselzuweisungen für die Gemeinde.

Umlageart	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan
	2016	2017	2018	2019	2020	2020
Kreisumlage	202.760 €	198.570 €	213.690 €	213.690 €	213.690 €	213.960 €
Amtsumlage	83.110 €	68.600 €	101.990 €	101.990 €	101.990 €	101.990 €
Gesamt	285.870 €	267.170 €	315.680 €	315.680 €	315.680 €	315.950 €

2.5. Gegenüberstellung Abschreibungsbelastung und Auflösung Sonderposten

	Immaterielle Vermögensgegenstände [Kontenart 532]	unbebaute und bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte sowie Bauten auf fremdem Grund und Boden [Kontenart 533, 534 und 536]	Infrastrukturvermögen [Kontenart 535]	sonstige planmäßige Abschreibungen [Kontenart 537 und 538]	außerplanmäßige Abschreibungen [Kontenart 539]	Summe
In €						
2016						
Abschreibungen		10.793	50.300	9.395		70.488
Auflösung Sonderposten		1.183	29.016			30.199
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-9.610	-21.284	-9.395	0	-40.289
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						8.703
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-31.586
2017						
Abschreibungen		10.458	50.298	9.411		70.167
Auflösung Sonderposten		1062	29035			30.097
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-9.396	-21.263	-9.411	0	-40.070
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						8.790
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-31.280
2018						
Abschreibungen		10.510	50.510	9.650		70.670
Auflösung Sonderposten		1.190	29.330			30.520
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-9.320	-21.180	-9.650	0	-40.150
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						7.350
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-32.800
2019						
Abschreibungen		10.510	50.510	9.960		70.980
Auflösung Sonderposten		1.110	29.410			30.520
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-9.400	-21.100	-9.960	0	-40.460
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						7.350
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-33.110
2020						
Abschreibungen		10.510	50.510	9.960		70.980
Auflösung Sonderposten		1.110	29.410			30.520
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-9.400	-21.100	-9.960	0	-40.460
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						7.350
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-33.110
2021						
Abschreibungen		10.510	50.510	9.960		70.980
Auflösung Sonderposten		1.110	29.410			30.520
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-9.400	-21.100	-9.960	0	-40.460
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						7.350
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-33.110

2.6. Wohnungsvermögen

Die Gemeinde ist Eigentümer von 4 Wohngebäuden mit insgesamt 64 Wohneinheiten. Die Mieterträge decken die laufenden Aufwendungen und die Tilgung der Darlehen für die Gebäude - nur im Jahr 2018 nicht. Hier sind Renovierungsmaßnahmen in den Treppenaufgängen sowie die Reinigung der Fassaden geplant.

Produkt 1.1.4.09	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Wohnungseinheiten Anzahl gesamt:	64	64	64	64	64	64
davon vermietet:	48	48	48	48	48	48
davon Leerstand:	16	16	16	16	16	16

Konto	Bezeichnung	RG-Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
Erträge							
44110000	Erträge aus Mieten	208.955	206.500	201.000	201.000	201.000	201.000
47152000	Zinserträge						
442*	sonst. Kostenerstattungen						
Summe Erträge		208.955	206.500	201.000	201.000	201.000	201.000

Aufwendungen							
5232*	Aufwendungen für verw. Wohnungen	119.515	139.400	157.700	126.200	126.200	126.200
53*	Abschreibungen	7.428	7.428	7.440	7.440	7.440	7.440
57*	Zinsen	14.498	13.970	13.570	13.190	12.800	12.400
	sonst. lfd. Aufwand		3.500				
Summe Aufwendungen		141.441	164.298	178.710	146.830	146.440	146.040

Saldo der Aufwendungen und Erträge		67.514	42.202	22.290	54.170	54.560	54.960
79253*	Tilgung Inv.kredite	33.149	33.685	34.070	34.450	34.840	35.230
Zuschuss bzw. Überschuss der Gemeinde insgesamt		34.364	8.517	-11.780	19.720	19.720	19.730

2.7. Bürgschaften

Die Gemeinde hat sich für ein Darlehen der Wohnungsgesellschaft mbH Kastorfer See i. H. v. 459.804,79 € im Jahr 1995 verbürgt. Per 31.12.2018 besteht hier noch eine Restschuld von 4.725,71 €.

3. Feststellung des Konsolidierungsbedarfs

3.1. Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes

Entwicklung der Jahresergebnisse

Gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 1 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn der Ergebnishaushalt unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist.

Lfd. Nr.		Jahr	Jahres- ergebnis ¹	Jahresergebnis je Einwohner
		in €		
		1	2	3
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge			540
1.1.	6. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2012	-21.194	-39
1.2.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2013	-84.062	-156
1.3.	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2014	-18.399	-34
1.4.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2015	7.405	14
1.5.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2016	-12.973	-24
1.6.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2017	-24.670	-46
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2018	-118.440	-219
3.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2018	-272.333	-504
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre			
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2019	-123.385	-228
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2020	-117.335	-217
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2021	-117.720	-218
5.	Summe/Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2021	-630.773	-1.168

¹Jahresergebnis (nach Veränderung der Rücklagen) gem. § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO-Doppik

Bei der Ermittlung des Haushaltsausgleichs im Ergebnishaushalt sind Vorträge aus Haushaltsjahren mit einer kameralen Rechnungslegung nicht zu berücksichtigen.

Es wird in allen relevanten Haushaltsjahren, mit Ausnahme 2015, ein vorwiegend negatives Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen ausgewiesen. Kumuliert belaufen sich diese Verluste bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes auf – 630.773 €. Die Verluste können teilweise gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik mit der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen kompensiert werden. Aufgrund der bis zur Beschlussfassung nicht erstellten Jahresabschlüsse kann in vorheriger Übersicht lediglich eine Hochrechnung und Darstellung der vorläufigen Ergebnisse erfolgen.

Sollten diese negativen Ergebnisse sich auch in den Jahresabschlüssen widerspiegeln, so wäre im Zuge der Jahresabschlüsse der Ausgleich über eine weitere Erhöhung des negativen Eigenkapitals gemäß geprüfter und bestätigter Eröffnungsbilanz möglich.

3.2. Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes

Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Finanzplanzeitraum

Lfd. Nr.		Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten ²	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge ³	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge
				je Einwohner		je Einwohner		je Einwohner
			(in €)					
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge				540	Einwohner		
1.1.	7. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2011	kameral				26.576	49
1.2.	6. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2012	-77.267	-143	24.869	46	-75.560	-140
1.3.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2013	-56.726	-105	27.729	51	-160.015	-296
1.4.	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2014	16.909	31	28.157	52	-171.263	-317
1.5.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2015	47.802	89	35.345	65	-158.806	-294
1.6.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2016	68.037	126	37.141	69	-127.911	-237
1.7.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2017	6.210	12	38.210	71	-159.911	-296
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2018	-121.130	-224	38.620	72	-319.661	-592
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2018	-116.165	-215	230.071	426	-319.661	-592
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre							
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2019	-90.275	-167	37.940	70	-447.876	-829
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2020	-84.225	-156	37.260	69	-569.361	-1.054
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2021	-84.610	-157	37.670	70	-691.641	-1.281
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2021	-375.275	-695	342.941	635	-691.641	-1.281

¹ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gem. § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik a. F., neue Fassung Nr. 22, Abstimmung mit Vorbericht Ziffer 2.1.2, Muster 5b, Zeile 6

² Zu entnehmen aus § 3 Abs. 1 Nr. 44 GemHVO-Doppik a. F. Neue Fassung Nr. 42. In diesem Posten können auch außerplanmäßige Tilgungen und Tilgungen zur Umschuldung ausgewiesen sein. Diese sind hier nicht zu berücksichtigen.

³ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen abzüglich planmäßige Tilgung von Investitionskrediten (Saldo der Spalten 2 und 4), Abstimmung mit Vorbericht, Ziffer 2.1.2, Muster 5b, Zeile 8

Gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 2 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn im Finanzhaushalt kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen besteht.

Bei der Ermittlung des Haushaltsausgleichs im Finanzhaushalt ist der Bestand an liquiden Mitteln zum Ende des letzten Haushaltsjahres mit einer kameralen Rechnungslegung, soweit er dem Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen zuzurechnen ist, mit zu berücksichtigen. Dieser beträgt bei der Gemeinde Wildberg 27.834,59 €.

Bis zum Ende des Finanzplanzeitraumes entstehen voraussichtlich negative Ergebnisse zwischen den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen.

Insoweit ist der Haushaltsausgleich zum Ende des Finanzplanzeitraumes insgesamt nicht gegeben.

3.3. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit

Die Gemeinde Wildberg weist sowohl für das Haushaltsjahr 2018 als auch zum Ende des Finanzplanzeitraumes keinen Haushaltsausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt aus.

Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Wildberg ist demzufolge als weggefallen zu bewerten. Eine bilanzielle Überschuldung liegt vor. Diese lag bereits zur Eröffnungsbilanz am 01.01.2012 vor und wird sich bis zum Ende des Planungszeitraumes 2021 weiter negativ entwickeln.

4. Festlegung der Konsolidierungsmaßnahmen

Maßnahmen Ergebnishaushalt	Haushaltsjahr 2015		Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Summe
	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	9	10	9	10	
Nr. 01 Anhebung der Hundesteuern	- €	- €	1.500 €	- €	1.500 €	- €	1.500 €	- €	1.500 €	- €	1.500 €	- €	1.500 €	- €	9.000 €
Nr. 02 Anhebung der Grundsteuer A	- €	- €	1.450 €	- €	1.450 €	- €	1.450 €	- €	1.450 €	- €	1.450 €	- €	1.450 €	- €	8.700 €
Nr. 03 Anhebung der Grundsteuer B	- €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	12.000 €
Nr. 04 Anhebung der Gewerbesteuern	- €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	2.000 €	- €	12.000 €
Summe	- €	- €	6.950 €	- €	6.950 €	- €	6.950 €	- €	6.950 €	- €	6.950 €	- €	6.950 €	- €	41.700 €

Maßnahmen Finanzhaushalt	Haushaltsjahr 2015		Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Summe
	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	9	10	9	10	
Nr. 05 Bei Umschuldung von Krediten sind Zins/Tilgung anzupassen	- €	- €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	90.000 €
Summe	- €	- €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	- €	15.000 €	90.000 €

Maßnahmen Ergebnishaushalt	Haushaltsjahr 2015		Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Summe
	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	9	10	9	10	11
Nr. 06 Überprüfung der Nutzungsentgelte kommunaler Einrichtungen	- €	- €	- €	- €	300 €	- €	300 €	- €	300 €	- €	300 €	- €	300 €	- €	1.500 €
Nr. 07 Überprüfung Pachtverträge	- €	- €	700 €	- €	700 €	- €	700 €	- €	700 €	- €	700 €	- €	700 €	- €	4.200 €
Nr. 08 Maßnahmen zur Senkung der Amtsumlage	- €	- €	- €	- €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	25.000 €
Nr. 09 Reduzierung der Ermächtigungen für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in jedem Teilhaushalt um 5 % (Ergebnishaushalt Zeile 13)	- €	- €	- €	- €	- €	16.000 €	- €	16.000 €	- €	16.000 €	- €	16.000 €	- €	16.000 €	80.000 €
Nr. 10 Reduzierung der Ermächtigungen für Aufwendungen bestimmter sonstiger laufender Aufwendungen durch die Verwaltung in jedem Teilhaushalt zwischen 5 % und 10 % (Ergebnishaushalt Zeile 18)	- €	- €	- €	- €	- €	3.500 €	- €	3.500 €	- €	3.500 €	- €	3.500 €	- €	3.500 €	17.500 €
Summe	- €	- €	700 €	- €	1.000 €	24.500 €	1.000 €	24.500 €	1.000 €	24.500 €	1.000 €	24.500 €	1.000 €	24.500 €	128.200 €

Maßnahmen Finanzaushalt	Haushaltsjahr 2015		Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Summe
	Einzahlun- gen	Auszahlun- gen	Einzahlun- gen	Auszahlun- gen	Einzahlun- gen	Auszahlun- gen	Einzahlun- gen	Auszahlun- gen	Einzahlun- gen	Auszahlun- gen	Einzahlun- gen	Auszahlun- gen	Einzahlun- gen	Auszahlun- gen	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	9	10	9	10	11
Nr. 11 Veräußerung landwirtschaftliche Flächen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	35.000 €	- €	35.000 €	- €	35.000 €	- €	35.000 €	- €	140.000 €
Summe	- €	- €	- €	- €	- €	- €	35.000 €	- €	35.000 €	- €	35.000 €	- €	35.000 €	- €	140.000 €

Die einzelnen Maßnahmen sind im Anhang erläutert.

5. Zusammenfassung der finanziellen Wirkungen der Konsolidierungsmaßnahmen

Die Angabe des Konsolidierungszeitpunktes kann mit den gesetzten Maßnahmen nach derzeitigem Kenntnisstand nicht benannt werden.

Die Zielsetzung zur Senkung der Amtsumlage konnte nicht erreicht werden. Dies ist hauptsächlich auf die geforderte Aufstellung eines Baumkatasters sowie auf die Feuerwehrbedarfsplanung zurückzuführen. Im Vorjahr lag der Amtsumlagesatz bei 16,681 %, in diesem Jahr bei 22,1 %.

Weiterführend sind lt. Kommunalaufsicht folgende Maßnahmen in Betracht zu ziehen:

- Überprüfung aller bestehenden vertraglichen Vereinbarungen hinsichtlich Notwendigkeit, Kündigung und/oder Neuanpassung
- Überprüfung der Gebühren und Entgelte für kommunale Dienstleistungen und Einrichtungen mittels Kostenkalkulation mit höchstmöglichem Deckungsgrad
- Überprüfung der gesamten Aufwendungen für die freiwilligen Leistungen
- Anpassung der Hebesätze an den Landesdurchschnitt bzw. an den Finanzbedarf der Gemeinde

6. Bindungswirkung des Haushaltssicherungskonzeptes

Gemäß § 31 Abs. 2 Satz 3 und 4 KV M-V müssen alle Anträge und Beschlussvorlagen sich daran messen lassen, wie sie sich auf die Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes auswirken.

Wildberg, 17.05.2018

Bürgermeisterin

Siegel

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 01

☒ Einzahlung☐ Auszahlung☒ Ertrag☐ Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40320000

Frau Steltner

Teilhaushalt: Finanzverwaltung 2

Maßnahme: Anhebung der Hundesteuer

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Hundesteuern für den ersten Hund werden von 33,00 € auf 40,00 €, für den zweiten Hund von 60,00 € auf 70,00 € und für den 3./4. und jeden weiteren Hund von 85,00 € auf 90,00 € angehoben. Dies entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer und stellt keine unzumutbare Belastung für den Bürger dar.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EHH	0 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €
FHH	0 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2016

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hundesteuersatzung

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 02

☒ Einzahlung☐ Auszahlung☒ Ertrag☐ Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40120000

Frau Steltner

Teilhaushalt: Finanzverwaltung 2

Maßnahme: Anhebung der Grundsteuer A

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Hebesätze der Grundsteuer A werden von 300 v.H. auf 320 v.H. angehoben. Dies entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer und stellt keine unzumutbare Belastung für den Bürger dar. Die Gemeinde liegt damit über dem Landesdurchschnitt des Hebesatzes für die Grundsteuer A von 294 %.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EHH	0 €	1.450 €	1.450 €	1.450 €	1.450 €	1.450 €	1.450 €
FHH	0 €	1.450 €	1.450 €	1.450 €	1.450 €	1.450 €	1.450 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2016

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hebesätze

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 03

☒ Einzahlung☐ Auszahlung☒ Ertrag☐ Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40120000

Frau Steltner

Teilhaushalt: Finanzverwaltung 2

Maßnahme: Anhebung der Grundsteuer B

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Hebesätze der Grundsteuer B werden von 300 v.H. auf 320 v.H. angehoben. Dies entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer und stellt keine unzumutbare Belastung für den Bürger dar. Eine weitere Anpassung in den Folgejahren auf Höhe des durchschnittlichen Landeswertes von 362 % ist anzustreben.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EHH	0 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €
FHH	0 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2016

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hebesätze

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 04

☒ Einzahlung☐ Auszahlung☒ Ertrag☐ Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40130000

Frau Steltner

Teilhaushalt: Finanzverwaltung 2

Maßnahme: Anhebung der Gewerbesteuer

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Hebesätze der Gewerbesteuer werden von 300 v.H. auf 320 v.H. angehoben. Dies entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer und stellt keine unzumutbare Belastung für den Bürger dar.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EHH	0 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €
FHH	0 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2016

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hebesätze

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 05

☐ Einzahlung

☒ Auszahlung

☐ Ertrag

☐ Aufwand

Produkt: 6.1.2.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 79253000

Frau Furth

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 2

Frau Ostwald

Maßnahme: Bei Umschuldung von Krediten ist die Tilgung anzupassen

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Bei Umschuldung von Krediten ist die Tilgung anzupassen, dass im Ergebnis die jährliche Belastung für den Kapitaldienst reduziert werden kann. Dazu sind sämtliche Möglichkeiten zu nutzen um in Genuss unter dem Markt liegenden Zinsen zu kommen.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EHH	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
FHH	0 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €

Zeitliches Wirksamwerden:

Ablauf der jeweils zeitlichen Bindung

Entscheidungszuständigkeit:

Fachgebietsleiterin Finanzen

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte:

Prüfung der Zinsbindungsfrist

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 06

☐ Einzahlung☐ Auszahlung☒ Ertrag☐ Aufwand

Produkt:

Produktverantwortlicher:

Konto: 43229000

Frau Lieckfeldt + Fachamt

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 2

Maßnahme: Überprüfung der Nutzungsentgelte kommunaler Einrichtungen

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Aufgrund von Kostenkalkulationen ist zu prüfen, in wie weit die kommunalen Einrichtungen kostendeckend arbeiten. Entsprechend hat eine Anpassung der Höhe der Gebühren zu erfolgen.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EHH	0 €	0 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €
FHH	0 €	0 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €

Zeitliches Wirksamwerden: 01.01.2017

Entscheidungszuständigkeit: Verwaltung/ Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte: Nachkalkulation für die Einrichtung

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 07

☒ Einzahlung

☐ Auszahlung

☒ Ertrag

☐ Aufwand

Produkt: 1.1.4.01.

Produktverantwortlicher:

Konto: 44110000

Frau Daniel

Teilhaushalt: Bauamt Liegenschaften – 5

Maßnahme: Überprüfung Pachtverträge

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Der Abschluss von neuen Pachtverträgen bzw. die Anpassung von bestehenden Pachtverträgen wird laufend vorgenommen.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EHH	0 €	0 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €
FHH	0 €	0 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €

Zeitliches Wirksamwerden: laufend

Entscheidungszuständigkeit: Verwaltung/ Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte: Aktualisierung und Abschluss Pachtverträge

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 08

☐ Einzahlung☐ Auszahlung☐ Ertrag☒ Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 54422000

Frau Furth

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 2

Maßnahme: Einfluss auf die Einleitung von Maßnahmen zur Senkung der Amtsumlage

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Im Amtsausschuss soll Einfluss auf die Einleitung von Maßnahmen zur Senkung der Amtsumlage genommen werden. Hierzu erforderlich ist ein detaillierter Nachweis der Verwaltungskosten.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
EHH	0 €	0 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €
FHH	0 €	0 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €

Zeitliches Wirksamwerden: 01.01.2017

Entscheidungszuständigkeit: Verwaltung/ Amtsausschuss

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte: Abstimmung der umlagefähigen Kosten