

40/BV/031/2025

Beschlussvorlage
öffentlich

Haushaltssatzung der Gemeinde Breesen für das Haushaltsjahr 2025

<i>Organisationseinheit:</i> Fachgebiet Finanzen <i>Verfasser:</i> Jeanine Dokter-Range	<i>Datum</i> 15.04.2025 <i>Einreicher:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Breesen (Entscheidung)	08.05.2025	Ö

Sachverhalt

Gemäß § 45 der Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern in der Fassung der Bekanntmachung vom 16. Mai 2024 (GVOBl. M-V 2024 S. 351) hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr eine Haushaltssatzung zu erlassen.

Der Haushaltsplan als Anlage zur Haushaltssatzung enthält alle im Haushaltsjahr für die Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde voraussichtlich anfallenden Erträge und eingehenden Einzahlungen, entsprechenden Aufwendungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen.

Lt. der vorliegenden Haushaltsplanung wird im Ergebnishaushalt unterjährig ein Jahresergebnis (nach Rücklagenentnahme) in Höhe von -381.280 EUR ausgewiesen. Der Finanzhaushalt weist unterjährig ein Defizit nach planmäßiger Tilgung in Höhe von 394.955 EUR aus.

Unter Berücksichtigung der positiven Vorträge kann der Ausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt sowohl im aktuellen Haushaltsjahr 2025 als auch zum Ende des Finanzplanungszeitraumes erreicht werden.

Die Gemeindevertretung hat entsprechend § 22 (3) Ziffer 8 die Haushaltssatzung zu beschließen.

Die von der Gemeindevertretung beschlossene Haushaltssatzung mit den Anlagen ist unverzüglich der unteren Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte vorzulegen. Enthält die Haushaltssatzung genehmigungspflichtige Bestandteile, so darf sie erst nach der Genehmigung durch den Landrat des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte als untere Rechtsaufsichtsbehörde ausgefertigt und bekannt gemacht werden.

Die Personen, die dem Mitwirkungsverbot gem. § 24 KV M-V unterliegen, haben dies eigenverantwortlich anzuzeigen.

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung Breesen beschließt die in der Anlage beigefügte Haushaltssatzung der Gemeinde Breesen für das Haushaltsjahr 2025.

Finanzielle Auswirkungen

im lfd. Haushaltsjahr: 2025 <input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> ja		in Folgejahren: <input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> einmalig <input type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
Finanzielle Mittel stehen:			
<input type="checkbox"/> planmäßig zur Verfügung unter : Produktsachkonto: Bezeichnung:		<input type="checkbox"/> nicht zur Verfügung (Deckungsvorschlag) Produktsachkonto: Bezeichnung: <input type="checkbox"/> Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung	
Haushaltsmittel:		Haushaltsmittel:	
bisher angeordnete Mittel:		bisher angeordnete Mittel:	
Maßnahmesumme:		Maßnahmesumme:	
noch verfügbar:		noch verfügbar:	
Erläuterungen: siehe Anlagen			

Anlage/n

1	Muster 1 Haushaltssatzung 2025 Gemeinde Breesen (PDF) öffentlich
2	Taschenhaushalt Excel Breesen 2025 öffentlich
2	Vorbericht Breesen 2025 (PDF) öffentlich
3	Muster 6 und 7 (Ergebnis- und Finanzhaushalt) Breesen 2025 (PDF) öffentlich
5	Muster 6a Übersicht Erträge und Aufwendungen Breesen 2025 (PDF) öffentlich
6	Muster 12 vorl. Ergebnisrechnung 2023 Gemeinde Breesen (PDF) öffentlich
7	Muster 12 vorl. Ergebnisrechnung 2024 Gemeinde Breesen (PDF) öffentlich
8	Muster 13 vorl. Finanzrechnung 2023 Gemeinde Breesen (PDF) öffentlich
9	Muster 13 vorl. Finanzrechnung 2024 Gemeinde Breesen (PDF) öffentlich

10	Muster 11 Stellenplan 2025 Breesen (PDF) öffentlich
11	Muster 11 Stellenplanquerschnitt 2025 (PDF) öffentlich

Haushaltssatzung der Gemeinde Breesen für das Haushaltsjahr 2025

Aufgrund des § 45 i.V.m. § 47 der Kommunalverfassung (KV M-V) wird nach Beschluss der Gemeindevertretung vom 08.05.2025 und nach Vorlage bei der Rechtsaufsichtsbehörde folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025 wird

1. im Ergebnishaushalt auf

einen Gesamtbetrag der Erträge von	1.261.380 EUR
einen Gesamtbetrag der Aufwendungen von	1.652.870 EUR
ein Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen von	-381.280 EUR

2. im Finanzhaushalt auf

a) einen Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen von	1.227.780 EUR
einen Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen ¹ von	1.622.735 EUR
einen jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von	-394.955 EUR
b) einen Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von	34.570 EUR
einen Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	460.500 EUR
einen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	-425.930 EUR

festgesetzt.

¹ einschließlich Auszahlungen für die planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

§ 2

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf 122.700 EUR.

§ 5

Stellen gemäß Stellenplan

Die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen beträgt 1,6025 Vollzeitäquivalente (VzÄ).

§ 6

Weitere Vorschriften

Innerhalb eines Teilergebnishaushaltes sind die Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Folgenden oder durch Haushaltsvermerk nichts anderes bestimmt ist.

Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt dies auch für die Ansätze bei den Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.

Die Aufwendungen für bilanzielle Abschreibungen werden gemäß § 14 Abs.2 der GemHVO-Doppik über die Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden gemäß § 14 Abs. 2 GemHVO-Doppik über die Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt, analog gilt das für die hiermit im Zusammenhang stehenden Auszahlungen. Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden gemäß §14 Abs.3 GemHVO-Doppik eines Teilfinanzplanes jeweils für gegenseitig oder einseitig deckungsfähig erklärt.

Ansätze für laufende Auszahlungen werden gemäß § 14 Abs. 4 GemHVO-Doppik zu Gunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit desselben Teilfinanzhaushaltes durch Haushaltsvermerk für einseitig deckungsfähig erklärt.

§ 7

Festlegung von Wertgrenzen für eine Nachtragspflicht

Für die Erforderlichkeit einer Nachtragshaushaltssatzung werden gemäß § 48 Kommunalverfassung M-V folgende Wertgrenzen festgesetzt:

1. Im Sinne des § 48 Abs. 2 Nr. 1 KV M-V gilt:
 - a) ein Jahresfehlbetrag als erheblich, wenn er 5 v. H. der Erträge/Einzahlungen überschreitet;
 - b) die Erhöhung eines bereits ausgewiesenen Jahresfehlbetrages um 5. v. H. als erheblich.
2. Im Sinne des § 48 Abs. 2 Nr. 2 KV-MV sind Mehraufwendungen/Mehrauszahlungen als erheblich anzusehen, wenn sie im Einzelfall 5 v.H. der Gesamtaufwendungen/Gesamtauszahlungen des Haushaltsjahres übersteigen.
2. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 1 KV M-V gilt, wenn bisher nicht veranschlagte Auszahlungen für Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von mehr als 5.000 € geleistet werden sollen.
3. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 2 KV M-V gilt:
wenn 0,25 VzÄ Bedienstete eingestellt, befördert oder in eine höhere Entgeltgruppe eingestuft werden sollen und der Stellenplan die entsprechenden Stellen nicht enthält.

Nachrichtliche Angaben:

1. Zum Ergebnishaushalt
Das Ergebnis zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich 868.030 EUR.
2. Zum Finanzhaushalt
Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich 569.432 EUR.
3. Zum Eigenkapital
Der Stand des Eigenkapitals zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich 1.068.473 EUR.
4. Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:
 1. Grundsteuer
 - a) für die land- und forstwirtschaftlichen Flächen (Grundsteuer A) auf 325 v. H.
 - b) für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf 330 v. H.
 2. Gewerbesteuer auf 400 v. H.

Breesen, 09.05.2025

Ort, Datum

Siegel

Bürgermeister

Hinweis:

Die Haushaltssatzung ist gemäß § 47 Absatz 2 KV M-V der unteren Rechtsaufsichtsbehörde mit Schreiben vom 09.05.2025 angezeigt worden. Sie enthält keine genehmigungspflichtigen Festsetzungen.

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht.

Die Haushaltssatzung liegt mit ihren Anlagen zur Einsichtnahme vom 10.06.2025 bis 30.06.2025 im Rathaus, Oberbaustr. 21, Raum OG 1.09 (Fachgebiet Finanzen) zu den allgemeinen Sprechzeiten der Verwaltung öffentlich aus.

Breesen, den 09.05.2025

Bürgermeister

Hebesätze

Hebesätze	A	B	GewSt
Gemeinde	325%	330%	400%
Landesdurchschnitt 2023	339%	396%	363%

Kinder

Kindergarten	36
Tagespflege	3
Grundschule	17
Realschule	19

Zu zahlende Umlagen

Wohnsitzanteil Kita/TG	93.200 €
Amtsumlage	163.050 €
Kreisumlage	377.460 €

Schulkosten

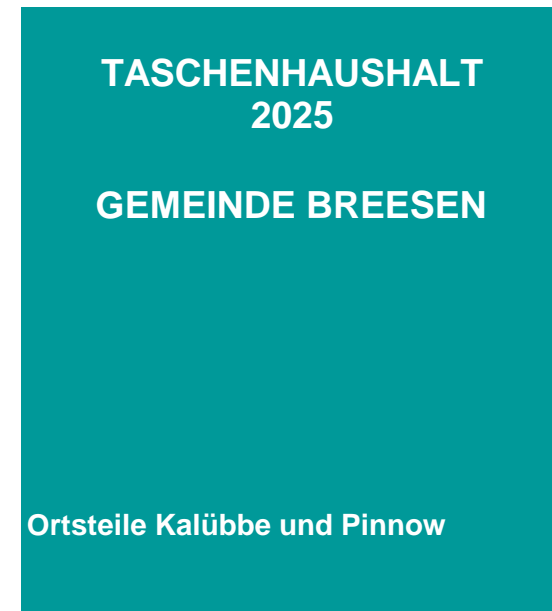
Grundschule	33.000 €
Realschule	22.000 €

Zahlen, Daten, Fakten

Einwohnerzahl (Stand 2023)	507
männlich	256
weiblich	251
Gemeindegröße	24,57 km²
Gewerbebetriebe	39
Kreisumlagesatz	43,294%
Amtsumlagesatz	17,570%
Höchstbetrag Kassenkredite	122.700 €
Neue Investitionskredite	keine
Schulden pro Einwohner	1.639 €
Beschäftigte	1,6025
Mietwohnungen	73

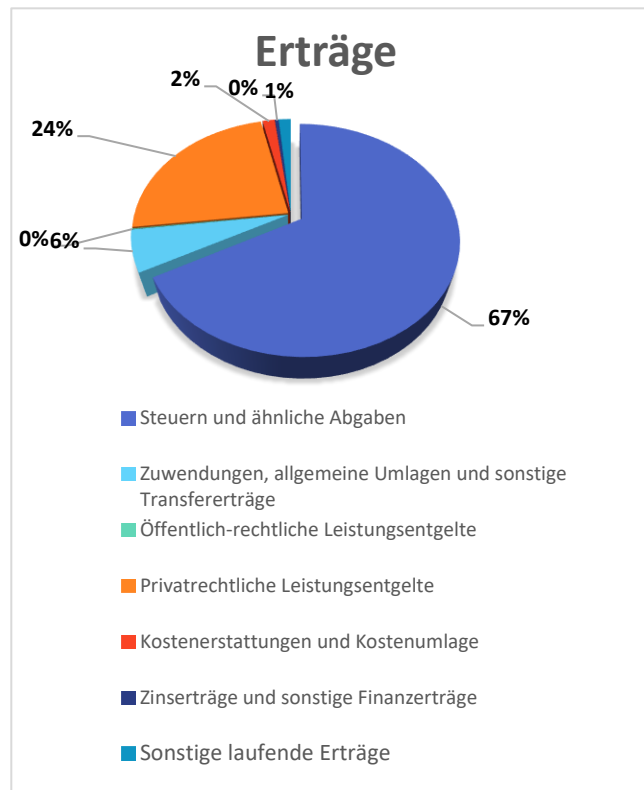
Impressum

Stadt Altentreptow
Finanzverwaltung
Rathausstr. 1
17087 Altentreptow
web: www.altentreptow.de
E-Mail: info@altentreptow.de

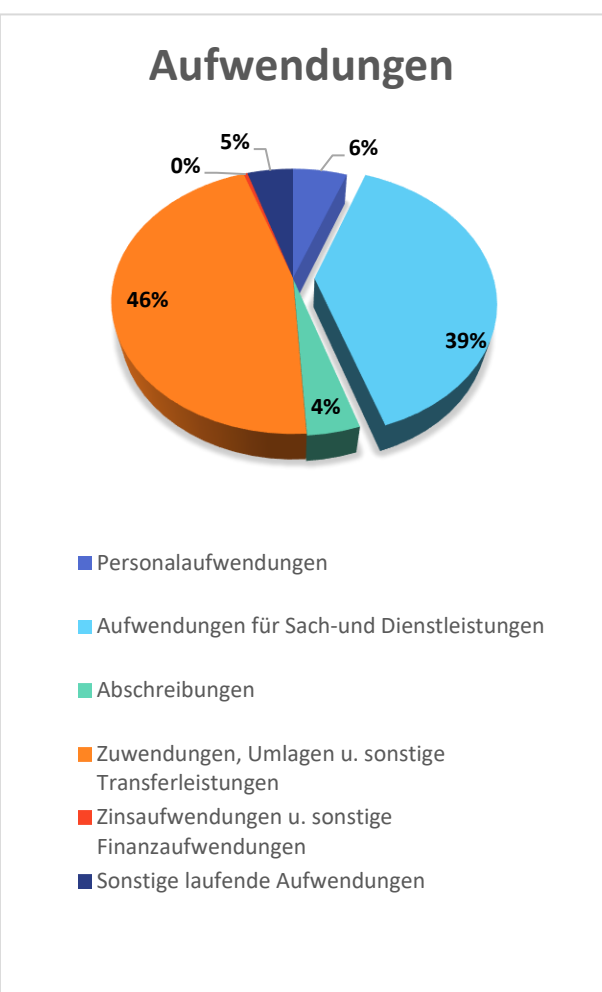


Erträge	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	846.680
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	73.440
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	980
Privatrechtliche Leistungsentgelte	296.920
Kostenerstattungen und Kostenumlage	19.000
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.500
Sonstige laufende Erträge	18.860
Summe Erträge	1.261.380

Saldo Ergebnishaushalt	EUR
Summe Erträge	1.261.380
Summe Aufwendungen	1.652.870
	-391.490
Entnahme Rücklagen	10.210
	-381.280



Aufwendungen	EUR
Personalaufwendungen	94.360
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	649.355
Abschreibungen	66.190
Zuwendungen, Umlagen u. sonstige Transferleistungen	756.420
Zinsaufwendungen u. sonstige Finanzaufwendungen	6.765
Sonstige laufende Aufwendungen	79.780
Summe Aufwendungen	1.652.870



Investitionen	EUR
Einz. aus Anlagevermögen	8.860
Investitionszuwendungen	10.210
Beiträge und ähnliche Entgelte	15.500
Summe inv. Einzahlungen	34.570
Auszahlungen	
für Anlagevermögen	460.500
Summe inv. Auszahlungen	460.500

Saldo inv. Finanzhaushalt	EUR
Summe Einzahlungen inv.	34.570
Summe Auszahlungen inv.	460.500
	-425.930

Die Gemeinde Breesen plant im HHJ 2025 die Anschaffung eines Traktors mit Mähwerk für ca. 60.000 €. Für die Löschwasserzisterne in Pinnow sind 15.000 € eingestellt, 26.000 € wurden per Ermächtigung aus dem HH-Vorjahr übertragen. Für Spielgeräte auf dem Spielplatz in Pinnow sind 10.000 € eingeplant. Die Straße zum Pfarrhaus soll für ca. 140.000 € erneuert werden. Die Planungsleistungen für den Weg zum Altenheim werden mit 62.000 € ausgewiesen. Die Gemeinde Breesen möchte das Pfarrhaus kaufen. Dafür sind ca. 200.000 € vorgesehen. Für Unterhaltungsarbeiten am Kita-Gebäude sind 60.000 € geplant.

Für die Umnutzung des Konsums zum Dorfgemeinschaftshaus sind 120.000 € eingeplant. Aus der Veräußerung eines unbebauten Grundstückes wird ein Verkaufserlös i. H. v. 8.860 € erwartet.

Fazit:
Der Haushaltsausgleich kann sowohl im Ergebnis als auch im Finanzhaushalt erreicht werden.

Haushaltssatzung Haushaltsplan

2025

für die Gemeinde Breesen



Inhalt

- Haushaltssatzung
- Vorbericht
- Investitionsprogramm
- Ergebnishaushalt
- Übersicht über die Erträge und Aufwendungen
- Finanzhaushalt
- Übersicht über die Teilhaushalte
- Teilhaushalte mit Übersicht über die zugeordneten Produkte und Darstellung der wesentlichen Produkte
- Stellenplan

Sonstige Anlagen

Von den nach § 1 GemHVO-Doppik dem Haushaltsplan beizufügenden Anlagen sind für die Gemeinde mehrere nicht zutreffend. Sie können entfallen. Dies sind:

- die Übersicht über Zuwendungen an Fraktionen
- die Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der Unternehmen und Einrichtungen, an denen die Gemeinde nicht mit maßgeblichem Einfluss beteiligt ist
- die Wirtschaftspläne der rechtsfähigen Anstalten des öffentlichen Rechts - mit Ausnahme der Sparkassen -, für die die Gemeinde Gewährträger ist,
- die Wirtschaftspläne/Haushaltspäne der Zweckverbände – mit Ausnahme der Zweckverbände, die ausschließlich Beteiligungen an Sparkassen halten-, bei dem die Gemeinde Mitglied mit maßgeblichem Einfluss ist und zu denen sie im laufenden Haushaltsjahr wesentliche Finanzbeziehungen unterhält.

Die anderen Anlagen sind in den Vorbericht eingebunden bzw. gesonderte Anlagen beigefügt.

Haushaltssatzung der Gemeinde Breesen für das Haushaltsjahr 2025

Aufgrund des § 45 i.V.m. § 47 der Kommunalverfassung (KV M-V) wird nach Beschluss der Gemeindevertretung vom 08.05.2025 und nach Vorlage bei der Rechtsaufsichtsbehörde folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025 wird

1. im Ergebnishaushalt auf

einen Gesamtbetrag der Erträge von	1.261.380 EUR
einen Gesamtbetrag der Aufwendungen von	1.652.870 EUR
ein Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen von	-381.280 EUR

2. im Finanzhaushalt auf

a) einen Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen von	1.227.780 EUR
einen Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen ¹ von	1.622.735 EUR
einen jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von	-349.955 EUR
b) einen Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von	34.570 EUR
einen Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	460.500 EUR
einen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	-425.930 EUR

festgesetzt.

¹ einschließlich Auszahlungen für die planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

§ 2**Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden nicht veranschlagt.

§ 3**Verpflichtungsermächtigungen**

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4**Kassenkredite**

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf

122.700 EUR.

§ 5**Stellen gemäß Stellenplan**

Die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen beträgt 1,6025 Vollzeitäquivalente (VzÄ).

§ 6**Weitere Vorschriften**

Innerhalb eines Teilergebnishaushaltes sind die Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Folgenden oder durch Haushaltsvermerk nichts anderes bestimmt ist. Bei Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in einem Teilergebnishaushalt gilt dies auch für die Ansätze bei den Auszahlungen im Teilfinanzhaushalt.

Die Aufwendungen für bilanzielle Abschreibungen werden gemäß § 14 Abs.2 der GemHVO-Doppik über die Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden gemäß § 14 Abs. 2 GemHVO-Doppik über die Teilhaushalte hinweg für gegenseitig deckungsfähig erklärt, analog gilt das für die hiermit im Zusammenhang stehenden Auszahlungen. Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden gemäß §14 Abs.3 GemHVO-Doppik eines Teilfinanzplanes jeweils für gegenseitig oder einseitig deckungsfähig erklärt.

Ansätze für laufende Auszahlungen werden gemäß § 14 Abs. 4 GemHVO-Doppik zu Gunsten von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit desselben Teilfinanzhaushaltes durch Haushaltsvermerk für einseitig deckungsfähig erklärt.

§ 7**Festlegung von Wertgrenzen für eine Nachtragspflicht**

Für die Erforderlichkeit einer Nachtragshaushaltssatzung werden gemäß § 48 Kommunalverfassung M-V folgende Wertgrenzen festgesetzt:

1. Im Sinne des § 48 Abs. 2 Nr. 1 KV M-V gilt:
 - a) ein Jahresfehlbetrag als erheblich, wenn er 5 v. H. der Erträge/Einzahlungen überschreitet;
 - b) die Erhöhung eines bereits ausgewiesenen Jahresfehlbetrages um 5. v. H. als erheblich.
2. Im Sinne des § 48 Abs. 2 Nr. 2 KV-MV sind Mehraufwendungen/Mehrauszahlungen als erheblich anzusehen, wenn sie im Einzelfall 5 v.H. der Gesamtaufwendungen/Gesamtauszahlungen des Haushaltsjahres übersteigen.
2. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 1 KV M-V gilt, wenn bisher nicht veranschlagte Auszahlungen für Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von mehr als 5.000 € geleistet werden sollen.
3. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 2 KV M-V gilt: wenn 0,25 VzÄ Bedienstete eingestellt, befördert oder in eine höhere Entgeltgruppe eingestuft werden sollen und der Stellenplan die entsprechenden Stellen nicht enthält.

Nachrichtliche Angaben:

1. Zum Ergebnishaushalt
Das Ergebnis zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich 868.030 EUR.
2. Zum Finanzhaushalt
Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich 569.432 EUR.
3. Zum Eigenkapital
Der Stand des Eigenkapitals zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich 1.068.473 EUR.
4. Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:
 1. Grundsteuer
 - a) für die land- und forstwirtschaftlichen Flächen (Grundsteuer A) auf 325 v. H.
 - b) für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf 330 v. H.
 2. Gewerbesteuer auf 400 v. H.

Breesen, den
Ort, Datum

Siegel

Bürgermeister

Hinweis:

Die Haushaltssatzung ist gemäß § 47 Absatz 2 KV M-V der unteren Rechtsaufsichtsbehörde mit Schreiben vom angezeigt worden. Sie enthält keine genehmigungspflichtigen Festsetzungen.

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht.

Die Haushaltssatzung liegt mit ihren Anlagen zur Einsichtnahme vom bis im Rathaus, Oberbaustr. 21, Raum OG 1.09 (Fachgebiet Finanzen) zu den allgemeinen Sprechzeiten der Verwaltung öffentlich aus.

Breesen, den

Bürgermeister

Vorbericht

zum Haushaltsplan der Gemeinde Breesen für das Haushaltsjahr 2025

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	7
1. Allgemeine Angaben zur Gemeinde Breesen	8
1.1 Entwicklung der Anzahl der Gewerbebetriebe.....	8
1.2 Entwicklung der Einwohnerzahlen.....	8
2. Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft.....	9
2.1 Darstellung des Haushaltsausgleichs.....	9
2.1.1 Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes und Entwicklung der Jahresergebnisse im Finanzplanungszeitraum.....	9
2.1.2 Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes und Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Finanzplanungszeitraum	9
3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals im Finanzplanungszeitraum	13
3.1 Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklagen.....	15
4. Erläuterungen der Haushaltsansätze	16
4.1 Wichtige Erträge und Einzahlungen	16
4.2 Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen	17
Personal- und Versorgungsaufwendungen und -auszahlungen	17
4.3 Übersicht über die Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie der sich hieraus ergebenden wesentlichen Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der Folgejahre	21
4.4 Verpflichtungsermächtigungen	23
4.5 Verbindlichkeiten	24
4.5.1 Entwicklung der Investitionskredite	24
4.5.2 Entwicklung der Kassenkredite	25
4.6 Sonstige finanzielle Verpflichtungen der Gemeinde	25
4.7 Entwicklung der Rückstellungen.....	25
4.8 Übersicht über freiwillige Leistungen	25
5. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit/Erläuterung zu den investiven Ein- und Auszahlungen	26
6. Haushaltssicherungskonzept.....	26
7. Fazit und Ausblick	26

Anlagen

Anlage 1: Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordneten Produkte

Anlage 2: Investitionsprogramm

1. Allgemeine Angaben zur Gemeinde Breesen

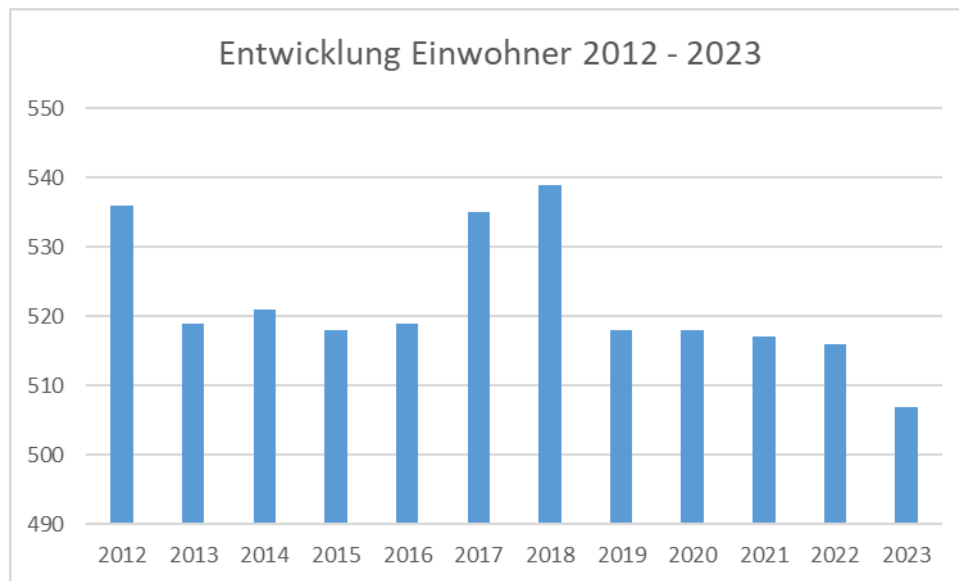
1.1 Entwicklung der Anzahl der Gewerbebetriebe

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gewerbebetriebe	47	40	34	50	42	52	49	45	42	39

1.2 Entwicklung der Einwohnerzahlen

Die Gemeinde Breesen zählte zum 31.12.2023 507 Einwohner. Im Vergleich zu den Vorjahren ist ein Rückgang bei den Einwohnerzahlen zu verzeichnen.

Bevölkerungsstand lt. Statistischem Amt	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Einwohner	536	519	521	518	519	535	539	518	518	517	516	507



Gemeindegröße	24,57 km ²
Anzahl der gemeindlichen Grundstücke	127
Anzahl der gemeindlichen Mietwohnungen	73
Zur Veräußerung vorgesehene Immobilien	keine
Gemeindliche Straßenkilometer	12 Straßen mit einer Länge von 20,615 km

2. Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft

2.1 Darstellung des Haushaltsausgleichs

2.1.1 Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes und Entwicklung der Jahresergebnisse im Finanzplanungszeitraum

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 gemäß § 2 Absatz 1 Nummer 27 keinen Fehlbetrag ausweist.

Lfd. Nr.		Jahr	Jahresergebnis ¹	Jahresergebnis je Einwohner
		in €		
		1	2	3
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge			507
1.1.	Haushaltsvorjahre (Ergebnis)	2012-2022	572.389	1.129
1.2.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	601.696	1.187
1.3.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2024	75.225	148
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2025	-381.280	-752
3.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2025	868.030	1.712
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre			
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2026	-65.505	-129
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2027	-63.015	-124
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2028	-66.165	-131
5.	Summe/Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2028	673.345	1.328

¹Jahresergebnis (nach Veränderung der Rücklagen) gem. § 2 Abs. 1 Nr. 25 GemHVO-Doppik

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

Bis einschließlich 2024 werden positive Jahresergebnisse ausgewiesen. Für 2025 und Folgejahre ist planmäßig jedoch mit negativen Jahresergebnissen zu rechnen. Kumuliert belaufen sich die Ergebnisse bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes auf 673.345 €. Insoweit kann der Haushaltsausgleich aufgrund der positiven Vorträge bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes erreicht werden.

2.1.2 Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes und Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Finanzplanungszeitraum

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 gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 besteht.

Lfd. Nr.		Jahr	jahresbez. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planm. Tilgung ¹	jahresbez. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planm. Tilgung	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten ²	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge ³	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge
			je Einwohner	je Einwohner				
			(in €)					
1	2	3	4	5	6	7		
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge				507	Einwohner		
1.1.		2011					-186.121	-367
1.2.	Haushaltsvorjahre (Ergebnis)	2012 bis 2022	1.389.250	2.740	367.500	725	835.630	1.648
1.3.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	411.343	811	35.486	70	1.211.487	2.390
1.4.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2024	-211.330	-417	35.770	71	964.387	1.902
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2025	-358.900	-708	36.055	71	569.432	1.123
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2025	1.230.364	2.427	474.810	937	569.432	1.123
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre							
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2026	-35.165	-69	36.340	72	497.927	982
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2027	-32.675	-64	36.625	72	428.627	845
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2028	-35.825	-71	36.915	73	355.887	702
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2028	1.126.699	2.222	584.690	1.153	355.887	702

¹ jahresbez. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planm. Tilgung gem. § 3 Abs. 1 Nr. 18 GemHVO-Doppik

² Zu entnehmen aus § 3 Abs. 1 Nr. 32 GemHVO-Doppik. In diesem Posten können auch außerplanmäßige Tilgungen und Tilgungen zur Umschuldung ausgewiesen sein. Diese sind hier nicht zu berücksichtigen.

³ Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen abzüglich planmäßige Tilgung von Investitionskrediten (Saldo der Spalten 2 und 4)

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 Breesen -186.120,65 €.

In allen relevanten Haushaltsjahren reicht der Überschuss aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zur Finanzierung der Tilgung von Investitionskrediten unter Beachtung der vorzutragenden Beträge aus. Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes werden positive Ergebnisse i. H. v. 355.887 € dargestellt.

Insoweit ist der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt im aktuellen Haushaltsjahr 2025 und zum Ende des Finanzplanungszeitraumes gegeben.

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum (2023 - 2028)							
Nr.		vorl. Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge	Ansätze	Planungsdaten	Planungsdaten	Planungsdaten
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	622.208,65	1.123.087,25	867.652,25	46.767,25	972,25	0,00
2	- Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.617,75
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	622.208,65	1.123.087,25	867.652,25	46.767,25	972,25	-42.617,75
4	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	835.629,65	1.211.487,19	964.387,19	569.432,19	497.927,19	428.627,19
5	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	375.857,54	-247.100,00	-394.955,00	-71.505,00	-69.300,00	-72.740,00
7	+ Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.211.487,19	964.387,19	569.432,19	497.927,19	428.627,19	355.887,19
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-211.433,35	-84.685,21	-93.020,21	-518.950,21	-493.240,21	-467.530,21
9	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	126.748,14	-8.335,00	-425.930,00	25.710,00	25.710,00	25.710,00
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-84.685,21	-93.020,21	-518.950,21	-493.240,21	-467.530,21	-441.820,21
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-1.987,65	-3.714,73	-3.714,73	-3.714,73	-3.714,73	-3.714,73
14	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummern 35 GemHVO-Doppik)	-1.727,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-3.714,73	-3.714,73	-3.714,73	-3.714,73	-3.714,73	-3.714,73
17	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.123.087,25	867.652,25	46.767,25	972,25	-42.617,75	-89.647,75

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum (2023 - 2028)							
Nr.		vorl. Ergebnisse	vorl. Ergebnisse einschl. Nachträge 2024	Ansätze	Planungs- daten	Planungs- daten	Planungs- daten
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	622.208,65	1.123.087,25	1.220.552,57	325.901,91	280.106,91	236.516,91
2	- Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	622.208,65	1.123.087,25	1.220.552,57	325.901,91	280.106,91	236.516,91
4	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	835.629,65	1.211.487,19	1.284.199,60	882.247,34	810.742,34	741.442,34
5	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	375.857,54	72.712,41	-394.955,00	-71.505,00	-69.300,00	-72.740,00
6a	Saldo aus Übertragungsermächtigungen der laufenden Ein- und Auszahlungen			-6.997,26			
7	+ Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.211.487,19	1.284.199,60	882.247,34	810.742,34	741.442,34	668.702,34
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-211.433,35	-84.685,21	-59.757,30	-552.455,70	-526.745,70	-501.035,70
9	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	126.748,14	24.927,91	-425.930,00	25.710,00	25.710,00	25.710,00
10a	Saldo aus Übertragungsermächtigungen aus Investitionstätigkeit			-66.768,40			
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11a	Übertragungsermächtigungen für Aufnahme von Krediten			0,00			
12	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-84.685,21	-59.757,30	-552.455,70	-526.745,70	-501.035,70	-475.325,70
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-1.987,65	-3.714,73	-3.889,73	-3.889,73	-3.889,73	-3.889,73
14	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummern 35 GemHVO-Doppik)	-1.727,08	-175,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-3.714,73	-3.889,73	-3.889,73	-3.889,73	-3.889,73	-3.889,73
17	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.123.087,25	1.220.552,57	325.901,91	280.106,91	236.516,91	189.486,91

In den Zeilen 1 bis 3 sowie in der Zeile 17 wird die Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite in den beiden Haushaltsvorjahren, im Haushaltsjahr und im Finanzplanungszeitraum dargestellt. Die liquiden Mittel der Gemeinde (Verbindlichkeiten/Forderungen auf dem Verrechnungskonto bei der geschäftsführenden Gemeinde –Stadt Altentreptow-) werden sich im Finanzplanungszeitraum insgesamt von 1.123.087,25 € (31.12.2023) auf voraussichtlich 189.486,91 € (31.12.2028) verschlechtern.

In den folgenden Zeilen 4 bis 16 werden die Ursachen für die Veränderung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite unterschieden nach dem laufenden Bereich (Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen und der planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen), dem Investitionsbereich Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit sowie der Entwicklung der Investitionskredite – mit Ausnahme der planmäßigen Tilgung, die dem laufenden Bereich zugeordnet ist, dem Bereich der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen.

In den Zeilen 4 bis 7 wird die Entwicklung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen und der planmäßigen Tilgung der Investitionskredite dargestellt. Sofern in der Zeile 7 kein negativer Betrag ausgewiesen wird, ist in dem entsprechenden Haushaltsjahr ein Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt gegeben. In allen relevanten Haushaltsjahren ist an dieser Stelle ein positiver Wert eingetragen, so dass der Haushaltsausgleich bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes erreicht werden kann.

In den Zeilen 8 bis 12 wird die Entwicklung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit gezeigt. In allen Haushaltsjahren werden hier negative Beträge ausgewiesen, sodass die Aufnahme eines Investitionskredites notwendig wäre.

Gemäß § 12 Nr. 4 GemHVO-Doppik M-V werden im Zuge der Jahresabschlussarbeiten 600.000 EUR aus dem laufenden Bereich in den investiven Bereich umgebucht, sodass hier dann wieder positive Beträge ausgewiesen werden können. Positive Werte sind der künftigen Investitionsfinanzierung bzw. der außerplanmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vorbehalten. Sie können vorübergehend zur Verstärkung der Liquidität eingesetzt werden. Gemäß § 12 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V neue Fassung kann in Einzelfällen mit Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde ein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen nach § 16 Abs. 1 Nr. 2 oder Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik M-V durch Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit gedeckt werden, soweit dies der nachhaltigen Haushaltskonsolidierung dient.

3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals im Finanzplanungszeitraum

Die Entwicklung des Eigenkapitals zum Ende eines Haushaltsjahres zeigt die nachfolgende Tabelle. In der geprüften Eröffnungsbilanz betrug der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag -126.477,24 €. Das Eigenkapital wird voraussichtlich zum Ende des Finanzplanungszeitraumes 873.788 € betragen. Mit dem Ausweis eines positiven Eigenkapitals kommt die Gemeinde der Vorschrift der Kommunalverfassung bezüglich einer nicht zulässigen Überschuldung nach.

Lfd. Nr.		Jahr	vorl. Ergebnisvortrag ins Haushaltsfolgejahr ¹	Rücklagen			Eigenkapital zum Ende des Haushaltsjahres ²	Eigenkapital zum Ende des Haushaltsjahres je Einwohner
				Allgemeine Kapitalrücklage ³	Zweckgebundene Kapitalrücklage ⁴	Ergebnisrücklage kommunaler Finanzausgleich ⁵		
(in €)								
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Bestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsvorjahres							
		2011					-126.477	-249
1.1.	Haushaltsvorjahre (Ergebnis)	2012 - 2022	572.389	-115.702	279.980	392.651	1.129.318	2.227
1.2.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	1.174.085	-115.702	316.145	392.651	1.767.179	3.486
1.3.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2024	1.249.310	-115.702	316.145	0	1.449.753	2.859
1.4.	Ansatz des Haushaltsjahres (Plan)	2025	868.030	-115.702	316.145	0	1.068.473	2.107
2.	Bestand zum Ende des Haushaltsjahres	2025	868.030	-115.702	316.145	0	1.068.473	2.107
3.	Bestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsfolgejahres							
3.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2026	802.525	-115.702	316.145	0	1.002.968	1.978
3.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2027	739.510	-115.702	316.145	0	939.953	1.854
3.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2028	673.345	-115.702	316.145	0	873.788	1.723
4.	Bestand zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2028	673.345	-115.702	316.145	0	873.788	1.723

¹ Ergebnisvortrag gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.3 GemHVO-Doppik (aus EHH Zeile 27)

² Summe der Spalten 2 bis 5

³ Allgemeine Kapitalrücklage gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.1.1 GemHVO-Doppik

⁴ Zweckgebundene Kapitalrücklagen gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.1.2 GemHVO-Doppik

⁵ Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.2 GemHVO-Doppik

3.1 Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklagen

Lfd. Nr.	Jahr	Inv. Geb. Schlüsselzuweisungen/ISP/Ablöse Altverbindlichkeiten				
		Stand zum Beginn des Haushalts- jahres	Zuführungen im Haushalts- jahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des haushaltsjahr es	
		(in €)				
	1	2	3	4	5	
1.	Entwicklung in Haushaltsvorjahren					
1.1.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2022	259.077	20.903	0	279.980
1.2.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	279.980	36.165	0	316.145
1.3.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2024	316.145	36.165	36.165	316.145
2.	Entwicklung im Haushaltsjahr (Planung)	2025	316.145	10.210	10.210	316.145
3.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres					
3.1.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres je Einwohner			507	624	
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre					
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2026	316.145	10.210	10.210	316.145
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2027	316.145	10.210	10.210	316.145
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2028	316.145	10.210	10.210	316.145
5.	Stand zum Ende des 3. Haushaltsfolgejahres je Einwohner					
					624	

Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen

Seit 2020 erhält die Gemeinde Breesen gemäß § 23 FAG vom 09.04.2020 Zuweisungen für Infrastruktur, diese Zuweisungen werden als Kapitalzuschuss gewährt.

Die Gemeinde erhielt im HHJ 2024 10.310 € Zuweisungen für Infrastruktur. Für 2025 werden es 10.210 € sein. Diese Mittel werden ebenfalls zur Minimierung des Fehlbetrages im Ergebnishaushalt wieder entnommen.

Am Ende des Finanzplanungszeitraumes stehen noch 316.145 € zur Verrechnung in den folgenden Haushaltsjahren zur Verfügung.

Entwicklung der Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich

Die Gemeinde hat in den Jahren 2012, 2015, 2016 und 2017 insgesamt 269.165 € in die Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik zugeführt. In 2019, 2020 und 2022 wurden nochmal insgesamt 392.651 € zugeführt. Ab dem Jahr 2016 wurden bzw. werden die Rücklagen für den kommunalen Finanzausgleich zum Ausgleich von voraussichtlichen Jahresfehlbeträgen wieder entnommen.

4. Erläuterungen der Haushaltsansätze

4.1 Wichtige Erträge und Einzahlungen

Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben erhöhen sich im Vergleich zum Jahr 2024 um ca. 7.070 €. Beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer sind Mehrerträge/Mehreinzahlungen von ca. 5.070 € zu erwarten. Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sinkt um ca. 2.220 EUR. Die Erträge und Einzahlungen aus Gewerbesteuer werden planmäßig im Vergleich zum Vorjahr um ca. 1.400 € sinken.

Insgesamt zahlten im Jahr 2024 von 39 Gewerbebetrieben lediglich 13 Unternehmen Gewerbesteuer. Nähere Angaben enthält die folgende Übersicht:

Gewerbebetriebe insgesamt:			39				
davon zahlten							
26	Betriebe	keine Gewerbesteuer	=	67%		0	EUR
1	Betriebe	bis 1.000 EUR	=	3%		320	EUR
6	Betriebe	von 1.001 - 10.000 EUR	=	15%		25.556	EUR
2	Betriebe	von 10.001 - 50.000 EUR	=	5%	insg.	59.340	EUR
4	Betriebe	von 50.001 EUR - mehr	=	10%	insg.	456.798	EUR
39	Gesamt				zus.	542.014	EUR

Für das Haushaltsjahr 2024 waren Erträge und Einzahlungen aus Gewerbesteuer i. H. v. 586.400 EUR geplant. Tatsächlich eingezahlt wurden 869.272,59 EUR. Darin sind auch Nachzahlungen und Erstattungen aus Vorjahren enthalten.

Vergleich der Hebesätze der Gemeinde mit dem Landesdurchschnitt

	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbesteuer (v.H.)
Hebesatz der Gemeinde	325	330	400
Landesdurchschnittlicher Hebesatz für kreisangehörige Gemeinden 2023	339	396	363

Die Hebesätze der Gemeinde für die Grundsteuer A und die Grundsteuer B liegen derzeit unterhalb des Landesdurchschnittes für kreisangehörige Gemeinden. Eine Erhöhung der Hebesätze auf Landesdurchschnitt ist lt. Kommunalaufsicht anzustreben. Die Hebesatzerhöhung für die Gewerbesteuer von 325 v. H. auf 400 v. H. wurde in der Gemeindevertreterversammlung am 16.02.2021 beschlossen. Am 30.06.2022 wurde die Hebesatzerhöhung für die Grundsteuer B von 325 v. H. 330 v. H. beschlossen.

Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen

In 2023 erhielt die Gemeinde Breesen Schlüsselzuweisungen in Höhe von 79.802,45 €. Aufgrund der gestiegenen Steuerkraft bekommt die Gemeinde seit 2024 keine Schlüsselzuweisungen. In 2025 erhält die Gemeinde Breesen für investive Zwecke eine Infrastrukturpauschale in Höhe von 10.210 €.

4.2 Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

Personal- und Versorgungsaufwendungen und -auszahlungen

Hier sind sowohl die Aufwendungen für die ehrenamtlich Tätigen als auch für zwei Arbeitnehmer als Gemeindearbeiter auf 30 Stunden-Basis und einen geringfügig Beschäftigten sowie Beschäftigte im Bundesfreiwilligendienst berücksichtigt.

Zur Absicherung der Verkehrssicherungspflicht und zur Abdeckung von kurzfristigem Mehrbedarf kann der Stellenplan gemäß § 8 Nr. 4 der Haushaltssatzung um 0,25 VzÄ erhöht werden, ohne dass eine Nachtragshaushaltssatzung erforderlich ist.

Personalaufwendungsart	vorl. Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	in €					
Entgelte und Bezüge	68.921,17	66.940	76.260	77.460	78.660	79.860
Sozialversicherung	11.665,84	11.800	14.800	15.100	15.300	15.600
Zuführung und Inanspruchnahme Rückstellungen	0,00	0	0	0	0	0
Sonstige	2.127,31	2.910	3.300	2.900	2.800	3.200
Gesamt	82.714,32	81.650	94.360	95.460	96.760	98.660

Aufwendungen/Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Diese betreffen Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Unterhaltungsaufwand usw. für Grundstücke, Gebäude, Straßen, Wege, Plätze und Fahrzeuge. Die größten Positionen im aktuellen HHJ zeigt die folgende Tabelle:

Produkt	Maßnahmenbezeichnung	Aufwand in EUR	Bemerkung
1.1.4.01	Grundstück- und Gebäudeunterhaltung	120.000	Umbau "alter Konsum" zum Dorfgemeinschaftszentrum
1.1.4.08 (Kita)	Grundstück- und Gebäudeunterhaltung	60.000	Umbauarbeiten Sanitär, Heizung, Elektro, Fliesenlegerarbeiten, Fußbodenarbeiten, Türen, Akustikdecke
5.4.1.00	Unterhaltung Straßen, Wege, Plätze	20.000	Weg Breesen-Wildberg, Wegebau Kalübbe am Schloss und See
5.4.1.00	Baumpflegearbeiten	20.000	Baumpflegearbeiten/Baumfällungen
5.5.1.00	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen	25.000	Teichsanierung
Gesamtbetrag		245.000	

Wirtschaftlichkeit des gemeindeeigenen Mietwohnungsbestandes

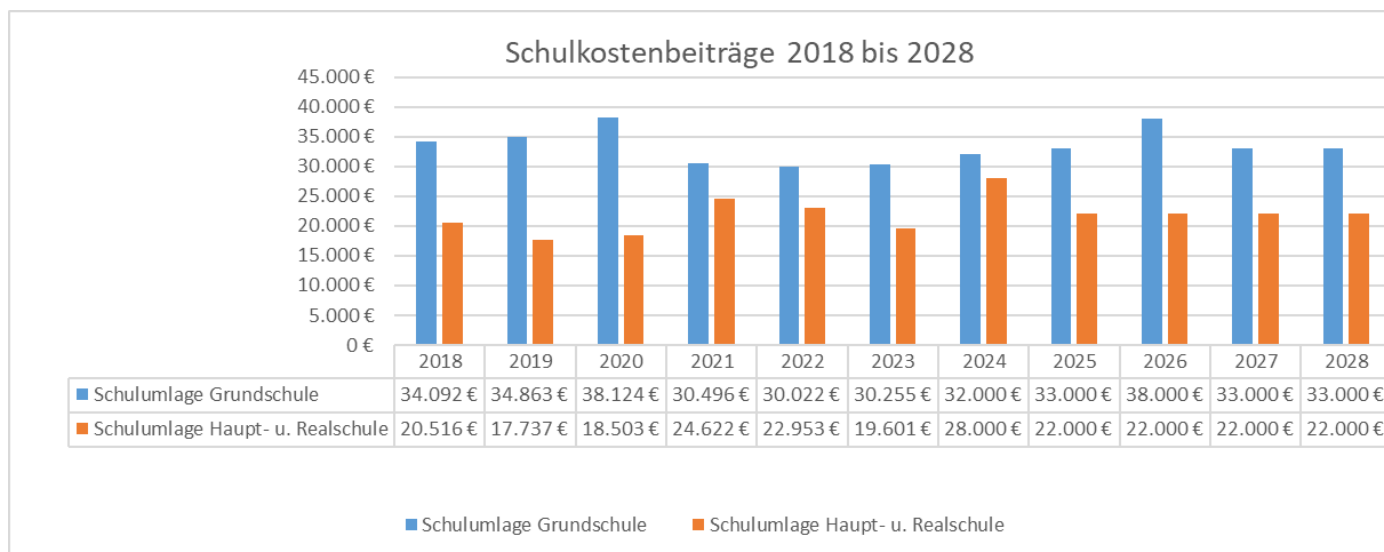
Ergebnishaushalt			2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Wohnungseinheiten Anzahl gesamt:		73	73	73	73	73	73	73	73	73	73
	davon vermietet:		62	60	60	59	59	59	59	59	59	59
	davon Leerstand:		11	13	13	14	14	14	14	14	14	14
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	vorl. Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
Erträge												
1.1.4.09	44110000	Erträge aus Mieten	278.310	279.967	280.922	270.703	253.949	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000
1.1.4.09	41512200	Ertr. Aufl. Sopo	309	310	310	309	310	310	310	310	310	310
1.1.4.09	442*	sonst. Kostenerstattungen			2.000							
Summe Erträge			278.618	280.277	283.232	271.012	254.259	260.310	260.310	260.310	260.310	260.310
Aufwendungen												
1.1.4.09	5232*	Aufwendungen für verw. Wohnungen ab 2015	183.842	149.036	156.399	246.462	199.386	205.000	224.000	224.000	224.000	224.000
1.1.4.09	53*	Abschreibungen	10.210	10.210	10.210	10.210	10.210	10.210	10.210	10.210	10.210	10.210
1.1.4.09	56*	sonst. Lfd. Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.4.09	57*	Zinsaufwendungen	13.138	8.825	8.201	7.585	7.306	7.025	6.745	6.460	6.170	5.880
Summe Aufwendungen			207.191	168.071	174.810	264.257	216.902	222.235	240.955	240.670	240.380	240.090
Saldo der Aufwendungen und Erträge			71.427	112.205	108.422	6.755	37.357	38.075	19.355	19.640	19.930	20.220
Zuschuss der Gemeinde insgesamt			71.427	112.205	108.422	6.755	37.357	38.075	19.355	19.640	19.930	20.220

Finanzhaushalt			2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Wohnungseinheiten Anzahl gesamt:		73	73	73	73	73	73	73	73	73	73
	davon vermietet:		62	60	60	59	59	59	59	59	59	59
	davon Leerstand:		11	13	13	14	14	14	14	14	14	14
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	vorl. Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
Einzahlungen												
1.1.4.09	64110000	Einzahlungen aus Mieten	234.819	242.389	247.533	244.981	253.949	260.000	260.000	260.001	260.001	260.001
1.1.4.09	642*	sonst. Kostenerstattungen			2.000							
Summe Einzahlungen			234.819	242.389	249.533	244.981	253.949	260.000	260.000	260.001	260.001	260.001
Auszahlungen												
1.1.4.09	7232*	Auszahlungen für verw. Wohnungen ab 2015	183.842	149.036	156.399	246.462	199.386	205.000	205.000	205.000	205.000	205.000
1.1.4.09	76*	sonst. Lfd. Auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.4.09	77*	Zinsauszahlungen	13.877	8.825	8.201	8.304	7.305	7.025	6.740	6.455	6.455	6.455
Summe Auszahlungen			197.719	157.861	164.600	246.462	206.691	212.025	211.740	211.455	211.455	211.455
Saldo der Auszahlungen und Einzahlungen			37.100	84.527	84.933	-1.481	47.258	47.975	48.260	48.546	48.546	48.546
1.1.4.09	79253*	Tilgung Inv.kredite	40.447	38.676	37.909	35.690	35.485	35.770	36.055	36.340	36.625	36.915
Zuschuss der Gemeinde insgesamt			-3.347	45.851	47.024	-37.171	11.773	12.205	12.205	12.206	11.921	11.631

Mit einem Wohnungsleerstand von ca. 19 % und unter der Voraussetzung, dass die vereinbarten Mieten auch eingehen, werden ab 2023 voraussichtlich positive Ergebnisse aus der Bewirtschaftung des Wohnungsbestandes ausgewiesen. Die Gemeinde erhielt im HHJ 2021 194.373 € für die Ablösung der Altverbindlichkeiten. Die Zins- und Tilgungsleistungen für den Sanierungskredit bleiben für die Gemeinde aber weiterhin bestehen.

Schulkostenbeiträge

In den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen enthalten sind die Kosten für die an andere Träger zu zahlende Schulumlage für schulpflichtige Kinder der Gemeinde. Dass diese ebenfalls großen Einfluss auf die gemeindliche Finanzlage haben, wird aus folgender Übersicht erkennbar:



Insgesamt besuchen lt. Planung 17 Kinder eine Grundschule sowie 19 eine Haupt- oder Realschule.

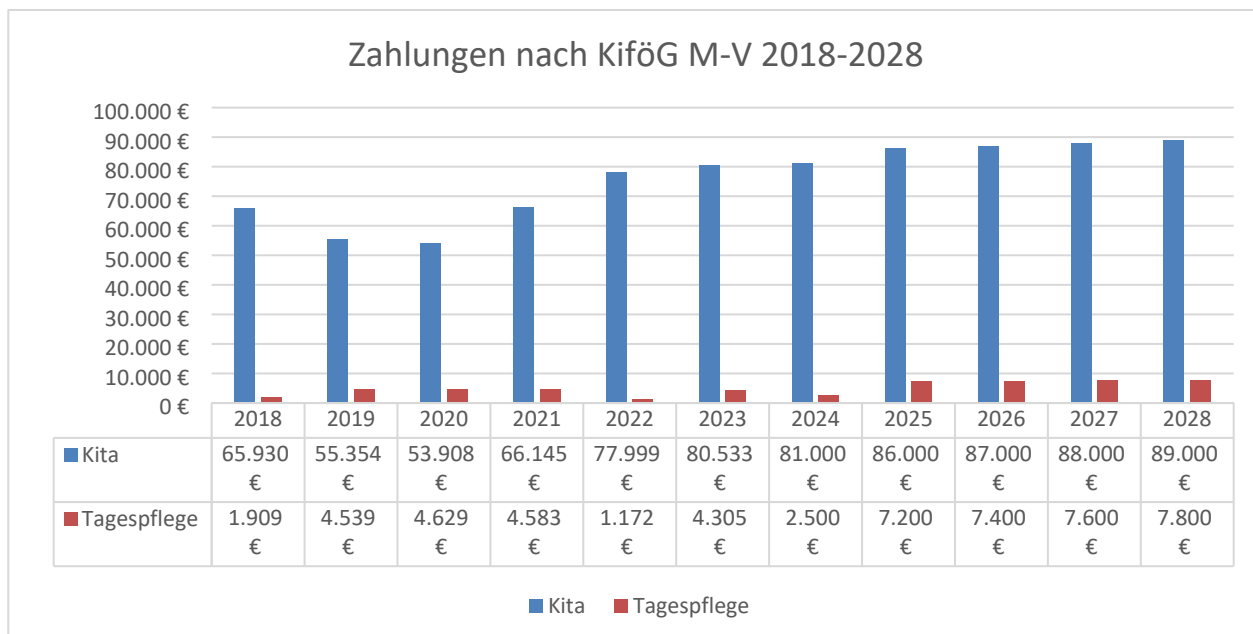
Abschreibungen

In der folgenden Übersicht wird die Abschreibungsbelastung der Gemeinde den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten zum Anlagevermögen gegenübergestellt. Die sich daraus ergebende Netto-Abschreibungs-Belastung der Gemeinde kann grundsätzlich aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen abgedeckt werden, sofern sich aus der Netto-Abschreibungs-Belastung für die Gemeinde ein negatives Jahresergebnis errechnet.

	vorl. Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	in €					
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf Sachanlagen	80.980,00	66.880	66.190	65.290	65.290	65.290
Außerplanmäßige Abschreibungen	2,18	0	0	0	0	0
Gesamt	80.982,18	66.880	66.190	65.290	65.290	65.290

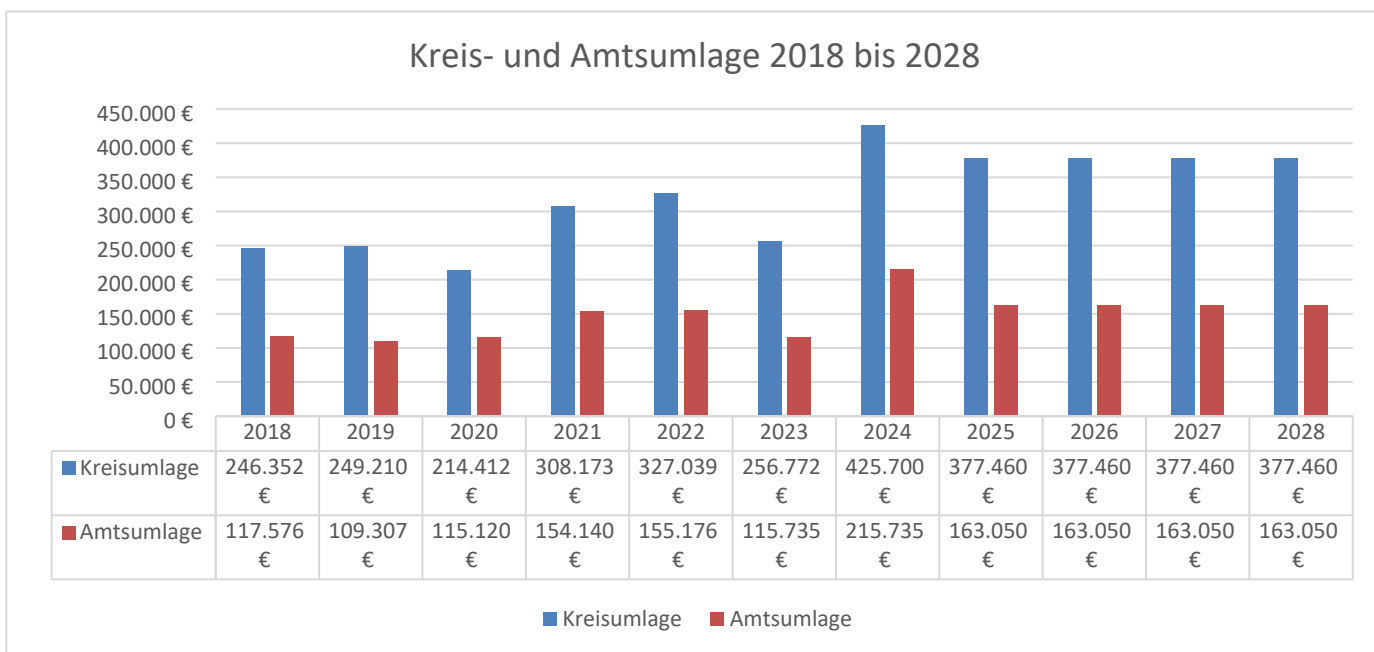
Geleistete Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen/-auszahlungen

Zuweisungen zahlt die Gemeinde Breesen nach dem Kindertagesförderungsgesetz - KiföG M-V als Wohnsitzgemeinde für die Unterbringung der Kinder. Es werden planmäßig 36 Kinder in Kindertageseinrichtungen und 3 Kinder in der Tagespflege betreut.



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 bis 2023 auf Ist-Werten, die weiteren Angaben auf aktuellen Plandaten (der aktuelle Kreisumlagesatz beträgt 43,294 % = 377.460 €, der aktuelle Amtsumlagesatz 17,570 % = 163.050 €) und die Angaben zur voraussichtlichen Entwicklung in den Jahren 2026 bis 2028 auf Annahmen auf der Grundlage überschlägig ermittelter Ergebnisse zur Entwicklung der Steuerkraft und der Schlüsselzuweisungen für die Gemeinde.



Sonstige laufende Aufwendungen und Auszahlungen

Hierunter fallen Geschäftsausgaben, wie Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Versicherungen, Fernmeldegebühren, öffentliche Bekanntmachungen, Rechtsanwaltskosten und Prüfungsgebühren. Diese haben ebenfalls großen Einfluss auf die Aufwendungen/Auszahlungen wie die folgende Tabelle zeigt:

Produkt	Maßnahmenbezeichnung	Aufwand in EUR	Bemerkung
1.1.4.02	Sachverständigen, Gerichts- und ähnlichen Aufwendungen	10.000	Vermessungen Kalüßber See
1.2.6.01	Aufwendg. für Dienst- und Schutzbekleidung	15.000	Austausch Schutzbekleidung nach Vorschrift
Gesamtbetrag		25.000	

Zinsaufwendungen und -auszahlungen

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen betreffen im Wesentlichen die Zinsen für die laufenden Kredite für Investitionen.

4.3 Übersicht über die Entwicklung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie der sich hieraus ergebenden wesentlichen Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der Folgejahre

Das Investitionsprogramm 2025 sieht u.a. folgende Maßnahmen vor (siehe auch die dem Vorbericht beigefügte Übersicht „Investitionsprogramm“).

Produkt:	126010	Brandschutz					
Maßnahme:	401	Löschwasserzisterne					
Erläuterung:	Die Gemeinde plant den Bau einer Löschwasserzisterne in Pinnow um die Löschwasserversorgung zu gewährleisten. Die Maßnahme wurde bereits in 2023 geplant und begonnen, die verbliebenen HH-Mittel i. H. v. 26.768,40 € wurden per Ermächtigung ins HHJ 2025 übertragen. Zusätzlich werden weitere 15.000 € benötigt.						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Gesamt
Auszahlungen für Infrastrukturvermögen	30.000		15.000				45.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Entsprechend Vergaberecht werden die Bauleistungen ausgeschrieben und vergeben.						
Produkt:	114020	Liegenschaften					
Maßnahme:	701	Ankauf Pfarrhaus					
Erläuterung:	Die Gemeinde plant den Ankauf des Pfarrhauses, um dieses als Dorfgemeinschaftshaus nutzen zu können. Bisher zahlt die Gemeinde Breesen für die Nutzung eine monatliche Miete i. H. v. 100 €.						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Gesamt
Auszahlungen für den Erwerb bebauter Grundstücke			200.000				200.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Zur Finanzierung stehen positive Vorträge aus Haushaltsvorjahren zur Verfügung.						
Produkt:	541000	Gemeindestraßen					
Maßnahme:	402	Straße zum Pfarrhaus					
Erläuterung:	Die Straße zum Pfarrhaus soll saniert werden, da sich diese in einem desolaten Zustand befindet. Diese Straße ist auch die Zuwegung zur Kita.						
Auszahlungen für Baumaßnahmen							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Gesamt
Auszahlungen für Baumaßnahmen			140.000				140.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Entsprechend Vergaberecht werden die Bauleistungen ausgeschrieben und vergeben.						
Produkt:	541000	Gemeindestraßen					
Maßnahme:	403	Weg Pinnow (zum Altenheim)					
Erläuterung:	Für die Sanierung des Weges zum Altenheim in Pinnow werden im aktuellen HHJ Planungsleistungen i. H. v. 62.000 € eingestellt.						
Auszahlungen für Baumaßnahmen	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Gesamt
Auszahlungen für Baumaßnahmen			62.000				62.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Entsprechend Vergaberecht werden die Bauleistungen ausgeschrieben und vergeben.						

Produkt:	551000	Öffentliches Grün					
Maßnahme:	101	Traktor mit Hubarm und Anbaugerät (Mähwerk)					
Erläuterung:	Für die Anschaffung des Traktors zur Grünflächenpflege wurden bereits im HH-Vorjahr 40.000 € in den Haushalt eingestellt. Diese Mittel wurden ins aktuelle HHJ übertragen, hierfür werden zusätzlich 10.000 € benötigt, ebenso für die Anschaffung des Mähwerks.						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Gesamt
Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und techn. Anlagen		40.000	20.000				60.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Es werden 3 Angebote eingeholt und das mit dem günstigsten Preis-Leistungs-Verhältnis gewählt.						
Produkt:	551000	Öffentliches Grün					
Maßnahme:	501	Spielgeräte Pinnow					
Erläuterung:	Für den Spielplatz in Pinnow sollen weitere Spielgeräte angeschafft werden. Dafür werden 10.000 € benötigt.						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Gesamt
Auszahlungen für Spielplätze/-geräte			10.000	0			10.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Es werden 3 Angebote eingeholt und das mit dem günstigsten Preis-Leistungs-Verhältnis gewählt.						

In der Haushaltssatzung der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2025 sind investive Einzahlungen in Höhe von 34.570 € und investive Auszahlungen in Höhe von 460.500 € (siehe Investitionsprogramm) ausgewiesen. Die Einzahlungen setzen sich aus der Infrastrukturpauschale, einem Grundstücksverkauf sowie Einzahlungen aus Beiträgen und ähnl. Entgelten v. Land zusammen. Zudem werden im Zuge der Jahresabschlussarbeiten gem. § 12 Nr. 4 GemHVO-Doppik M-V Mittel aus dem laufenden Bereich i. H. v. 600.000 € in den investiven Bereich umgebucht.

4.4 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen gemäß § 54 KV M-V – auch aus Vorjahren - bestehen nicht. Damit entfällt die Darstellung der aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werden den Auszahlungen.

4.5 Verbindlichkeiten

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Tilgung		Kreditaufnahmen a) Neuaufnahme b) Umschuldung	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
			a) planmäßig	b) Umschuldung c) außerplanmäßig		
in €						
		1	2	3	4	
1.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen <u>ohne</u> Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleichkommen	866.830	36.055			830.775
			b)	b)		
			c)			
1.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wirtschaftlich gleichkommen		a)	a)		
			b)	b)		
			c)			
2.1	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten <u>ohne</u> Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleichkommen	0				0
2.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kassenkrediten wirtschaftlich gleichkommen					
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (Summe der Nummern 1.1 bis 2.2)	866.830				830.775

4.5.1 Entwicklung der Investitionskredite

Das Gesamtdeckungsprinzip des kommunalen Haushaltes lässt eine eindeutige Zuordnung der Kredite auf bestimmte Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen grundsätzlich nicht zu. Nur wenn es sich um zweckgebundene Kredite handelt (z.B. Kredit aus dem Kommunalen Aufbaufonds oder KWF-Kredit) oder nur ein einziges investives Vorhaben im Jahr der Kreditaufnahme anstand, ist die direkte Zurechnung möglich. Dies ist hinsichtlich der Angabe des Zwecks in der folgenden Übersicht zu beachten.

Ifd. Nr.	Kreditgeber	Zweck	Stand zum Ende des Haushaltsjahres										Zinssatz %	Ende Zinsbindung Jahr	
			2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028			
in €															
1.	Darlehen aus dem kommunalen Aufbaufonds														
1.1.	KfW Bankengruppe	Straßenbau	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
1.2.	KfW Bankengruppe	ABM	518	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	Summe Land		518	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2.	Kreditmarkt														
2.1.	DKB	Sanierung WE 1994	1.042.877	1.008.222	973.292	938.085	902.599	866.830	830.775	794.445	757.821	720.907	0,79	2027	
2.2.	DKB	Altschulden (1995)	198.393	194.373	0	0	0	0	0	0	0	0	4,32	2019	
	Summe Kreditmarkt		1.241.270	1.202.595	973.292	938.085	902.599	866.830	830.775	794.445	757.821	720.907			
	Insgesamt		1.241.789	1.202.595	973.292	938.085	902.599	866.830	830.775	794.445	757.821	720.907			
	Abbau/Tilgung		40.966	39.194	229.303	35.207	35.486	35.769	36.055	36.330	36.624	36.914			
	Zinsen		17.100	8.825	8.535	7.585	7.305	7.025	6.745	6.740	6.168	5.878			
	Einwohner		535	539	518	518	517	516	507	507	507	507			
	Verschuldung pro Einwohner		2.321	2.231	1.879	1.811	1.746	1.680	1.639	1.567	1.495	1.422			

Pro Einwohner weist die Gemeinde im Haushaltsjahr 2025 eine investive Verschuldung in Höhe von 1.639 € aus. Damit liegt die Gemeinde über der vom Innenministerium benannten Unbedenklichkeitsgrenze von 500 €/Einwohner. Der Schuldendienst hat negative Auswirkungen auf die gemeindliche Finanzlage.

4.5.2 Entwicklung der Kassenkredite

Zur Abdeckung von unterjährigen Liquiditätsengpässen wird für das Haushaltsjahr 2025 ein Kassenkredit in Höhe von 122.700 Euro in der Haushaltssatzung ausgewiesen. Dieser ist nicht genehmigungspflichtig, da er 10 % der veranschlagten laufenden Einzahlungen nicht übersteigt. Die Gemeinde verfügte per 31.12.2024 über liquide Mittel in Höhe von 1.220.552,57 €.

4.6 Sonstige finanzielle Verpflichtungen der Gemeinde

Die Gemeinde hat keine kreditähnlichen Rechtsgeschäfte (z.B. Leasing, ÖPP, PPP) getätigt. Die Gemeinde hat keine Bürgschaften übernommen.

4.7 Entwicklung der Rückstellungen

Für die Gemeinde Breesen sind keine Rückstellungen gebildet worden.

4.8 Übersicht über freiwillige Leistungen

THH	Produkt		Auf- wendungen	Erträge	Eigenanteil / Zuschuss der Gemeinde	Aus- zahlungen	Ein- zahlungen	davon: Eigenanteil
in €								
1	1.2.1.00	Wahlen	0	0	0	0	0	0
2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	5.500	0	5.500	5.500	0	5.500
Summe			5.500	0	5.500	5.500	0	5.500

5 Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit/Erläuterung zu den investiven Ein- und Auszahlungen

Die Gemeinde weist für das Haushaltsjahr 2025 und auch zum Ende des Finanzplanungszeitraumes einen Ausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt aus.

Die Eigenkapitalausstattung kann im Finanzplanungszeitraum aufgrund der Einstellung und der gleichzeitigen Entnahme von investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen in die zweckgebundene Kapitalrücklage nicht verbessert werden. Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes würde sich das Eigenkapital somit auf 873.788 € verringern.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen, die die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde negativ beeinflussen könnten, sind nicht bekannt.

6 Haushaltssicherungskonzept

In der Gemeindevertretersitzung vom 25.04.2018 wurde ein Haushaltssicherungskonzept für den Zeitraum 2018-2021 beschlossen.

Im aktuellen Planjahr 2025 kann der Haushaltsausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt erreicht werden. Insoweit ist die Gemeinde Breesen nicht zur Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes verpflichtet.

Im Haushaltsjahr 2018 wurden die Hebesätze für Grund- und Gewerbesteuer erhöht. In 2021 wurde die Hebesatzerhöhung für die Gewerbesteuer von 325 v. H. auf 400 v. H. beschlossen, die Anpassung des Hebesatzes für die Grundsteuer B von 325 v. H. auf 330 v. H. erfolgte im HHJ 2022.

7 Fazit und Ausblick

Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Breesen ist als gesichert zu bewerten.

Die Gemeinde verfügt zum Ende des Finanzplanungszeitraumes voraussichtlich über liquide Mittel auf dem Verrechnungskonto bei der Stadt. Diese werden sich von 1.220.552,57 € (Stand 31.12.2024) voraussichtlich auf 189.486,91 € (Ende 2028) verringern.

Anlage 1
Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordnete Produkte

Teilhaushalt 1	
1.1.1.04	Gremien
1.1.2.03	Personal
1.1.6.01	Finanzen
6.1.1.00	Steuern, Zuweisungen, Umlagen
6.1.2.00	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
6.2.6.00	Beteiligungen, Wertpapiere
Teilhaushalt 2	
1.1.4.01	Gebäudemanagement
1.1.4.02	Liegenschaften
1.1.4.08	Kita-Gebäude Breesen
1.1.4.09	Verwaltete Gemeindewohnungen
1.2.1.00	Wahlen
1.2.6.01	Einrichtungen des Brandschutzes
2.1.1.02	Schulkostenbeiträge GS
2.1.5.02	Schulkostenbeiträge RS
2.1.8.02	Schulkostenbeiträge KGS
2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege
3.1.5.00	Arbeit mit Asylbewerbern
3.6.1.01	Förderung Tageseinrichtungen
3.6.1.02	Förderung Tagespflege
3.6.6.00	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit
4.2.1.00	Förderung des Sports
5.2.3.00	Denkmalschutz- und Denkmalpflege
5.3.8.00	Abwasserbeseitigung
5.4.0.00	Konzessionsabgaben
5.4.1.00	Gemeindestraßen
5.4.2.00	Kreisstraßen
5.5.1.00	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
5.5.2.00	Öffentliche Gewässer
5.5.3.00	Friedhofs- und Bestattungswesen
5.7.1.00	Wirtschaftsförderung

Die Gemeinde Breesen hat die hervorgehobenen Produkte als wesentliche Produkte definiert.

Anlage 2
Investitionsprogramm

Investitionsprogramm 2025															
Ifd. Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	Teil- haushalt	Produkt	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit											
				Ergebnisse des Haushalts- vorvorjahres	Ansätze des Haushalts- vorjahres einschl. Nachträge	Ansatz des Haushalts- jahres	Planungs- daten des Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des zweiten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten des dritten Haushalts- folgejahres	Planungs- daten der weiteren Haushalts- jahre bis zum Ab- schluss der Maßnahme	bis ein- schließlich des Haus- haltsvor- jahres bereit- gestellte Mittel	Gesamtaus- zahlungen	davon bereits geleistet		
				in €										9 ²	10
				1	2	3	4	5	6	7	8	9 ²	10		
1	Löschwasserzisteme inkl. Zaun	2	126010			15.000							26.768,40 € per Ermächtigung ins HHJ 2025 übertragen		
2	Ankauf Pfarrhaus	2	114020			200.000							200.000		
3	Auszahlungen für bewegl. Sachen des Anlagevermögens (Kompressor)	2	551000			1.500							1.500		
4	Auszahlungen für Baumaßnahmen (Leichtbauhalle)	2	551000		10.000	0							10.000	0	
5	Auszahlungen für Baumaßnahmen (Straße zum Pfarrhaus)	2	541000			140.000							140.000	0	
6	Weg Pinnow	2	541000			62.000							62.000	0	
7	Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und techn. Anlagen (Traktor+Anbaugerät)	2	551000		40.000	20.000							60.000	0	
8	Auszahlungen für Spielplätze, -geräte	2	551000			10.000							10.000		
9	Sitzgruppe mit Überdachung	2	551000			12.000							12.000		
Gesamt				0	50.000	460.500	0	0	0	0	0	0	510.500		

Ergebnishaushalt								Erläute- rung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2024	Ansatz 2025	Planungsdaten 2026	Planungsdaten 2027	Planungsdaten 2028	Konto- nummer
		in €						
		1	2	3	4	5	6	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.202.732,47	839.610	846.680	854.280	854.280	854.280	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	104.542,45	24.740	73.440	73.440	73.440	73.440	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	994,18	880	980	780	730	730	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	276.723,16	281.500	296.920	296.670	296.670	296.670	441, 443- 445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.331,94	10.100	19.000	12.700	12.700	12.700	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.913,79	5.000	5.500	5.000	5.000	5.000	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	42.380,45	10.000	18.860	10.000	10.000	10.000	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.642.618,44	1.171.830	1.261.380	1.252.870	1.252.820	1.252.820	
11	- Personalaufwendungen	82.714,32	81.650	94.360	95.460	96.760	98.660	50
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	321.144,30	438.380	649.355	426.885	421.895	421.895	52
14	- Abschreibungen	80.982,18	66.880	66.190	65.290	65.290	65.290	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	530.525,98	804.965	756.420	699.110	700.310	701.510	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	7.278,92	7.025	6.765	6.460	6.170	5.880	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	18.277,04	26.400	79.780	35.380	35.620	35.960	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.040.922,74	1.425.300	1.652.870	1.328.585	1.326.045	1.329.195	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	601.695,70	-253.470	-391.490	-75.715	-73.225	-76.375	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	36.165	10.210	10.210	10.210	10.210	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	292.530	0	0	0	0	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	601.695,70	75.225	-381.280	-65.505	-63.015	-66.165	
	nachrichtlich:							
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	572.388,98	1.174.085	1.249.310	868.030	802.525	739.510	
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	1.174.084,68	1.249.310	868.030	802.525	739.510	673.345	

Finanzhaushalt								Erläuterung	
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2024	Ansatz 2025	Planungsdaten 2026	Planungsdaten 2027	Planungsdaten 2028	Konto- nummer	
		2023	in €						
		1	2	3	4	5	6		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	963.030,93	839.610	846.680	854.280	854.280	854.280	60	
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	79.802,45	0	48.700	48.700	48.700	48.700	61	
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	62	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	994,18	880	980	780	730	730	63	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	211.527,01	281.500	296.920	296.670	296.670	296.670	641	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.322,97	10.100	19.000	12.700	12.700	12.700	642, 647- 648	
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.913,79	5.000	5.500	5.000	5.000	5.000	67	
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	15.783,48	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	651, 66	
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.289.374,81	1.147.090	1.227.780	1.228.130	1.228.080	1.228.080		
10	– Personalauszahlungen	82.474,32	81.650	94.360	95.460	96.760	98.660	70	
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	71	
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	273.626,77	438.380	649.355	426.885	421.895	421.895	72	
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	497.554,00	804.965	756.420	699.110	700.310	701.510	74	
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0	0	0	0	0	75	
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	7.278,92	7.025	6.765	6.460	6.170	5.880	77	
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	17.097,38	26.400	79.780	35.380	35.620	35.960	76	
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	878.031,39	1.358.420	1.586.680	1.263.295	1.260.755	1.263.905		
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	411.343,42	-211.330	-358.900	-35.165	-32.675	-35.825		
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	180.839,02	36.165	10.210	10.210	10.210	10.210	681, 6833	
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.387,90	15.500	15.500	15.500	15.500	15.500	682, 6830- 6832, 6834- 6839	
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	30.464,50	0	8.860	0	0	0	684- 686	
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	0	0	0	0	687	
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	688- 689	
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	226.691,42	51.665	34.570	25.710	25.710	25.710		
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	99.943,28	60.000	460.500	0	0	0	781, 784- 786	
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	0	0	0	0	787	
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	788- 789	
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	99.943,28	60.000	460.500	0	0	0		
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	126.748,14	-8.335	-425.930	25.710	25.710	25.710		
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	538.091,56	-219.665	-784.830	-9.455	-6.965	-10.115		
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	691- 692	

Finanzhaushalt								Erläute- rung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge	Ansatz	Planungsdaten	Planungsdaten	Planungsdaten	Konto- nummer
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	
in €								
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	35.485,88	35.770	36.055	36.340	36.625	36.915	791, 792000 - 792531 - 792533 - 792999
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	792532
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-35.485,88	-35.770	-36.055	-36.340	-36.625	-36.915	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	-1.727,08	0	0	0	0	0	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	500.878,60	-255.435	-820.885	-45.795	-43.590	-47.030	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	375.857,54	-247.100	-394.955	-71.505	-69.300	-72.740	
	nachrichtlich:							
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	835.629,65	1.211.487	964.387	569.432	497.927	428.627	
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)	1.211.487,19	964.387	569.432	497.927	428.627	355.887	
	darunter:							
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]	0,00	0	0	0	0	0	
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]	0,00	0	0	0	0	0	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zum Ergebnishaushalt								Erläute- rung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2024	Ansatz 2025	Planungsdaten 2026	Planungsdaten 2027	Planungsdaten 2028	Konto- nummer
		2023						
		in €						
		1	2	3	4	5	6	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.202.732,47	839.610	846.680	854.280	854.280	854.280	40
	darunter:							
	1.1 Grundsteuer A	26.034,87	26.130	32.500	32.500	32.500	32.500	4011
	1.2 Grundsteuer B	34.024,35	33.210	32.460	32.460	32.460	32.460	4012
	1.3 Gewerbesteuer	951.412,99	586.400	585.000	585.000	585.000	585.000	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	174.383,32	177.900	175.680	182.970	182.970	182.970	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	14.395,27	13.570	18.640	18.950	18.950	18.950	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	2.481,67	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	403
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	0,00	0	0	0	0	0	4052
	1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt	0,00	0	0	0	0	0	40541
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	104.542,45	24.740	73.440	73.440	73.440	73.440	41
	darunter:							
	2.1 Schlüsselzuweisungen	79.802,45	0	0	0	0	0	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0	0	0	0	0	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0	0	0	0	0	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0	0	0	0	0	414
	2.5 Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0	0	0	0	0	4161
	2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0	0	0	0	0	4162
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	24.740	24.740	24.740	24.740	24.740	24.740	415
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	42
	darunter:							
	3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0	0	0	0	0	421
	3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0	0	0	0	0	422
	3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0,00	0	0	0	0	0	423
	3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	0,00	0	0	0	0	0	424
	3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0	0	0	0	0	425
	3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0	0	0	0	0	426
	3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	427
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	994,18	880	980	780	730	730	43
	darunter:							
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	0,00	0	0	0	0	0	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	994,18	880	980	780	730	730	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0	0	0	0	0	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	276.723,16	281.500	296.920	296.670	296.670	296.670	441, 443-445
	darunter:							
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	276.723,16	281.500	296.920	296.670	296.670	296.670	441
	5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0,00	0	0	0	0	0	443
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.331,94	10.100	19.000	12.700	12.700	12.700	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.913,79	5.000	5.500	5.000	5.000	5.000	47
	darunter:							
	8.1 Zinserträge	1,22	0	0	0	0	0	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	2.912,57	5.000	5.500	5.000	5.000	5.000	473-479
9	+ Sonstige Erträge und Saldo Bestandsveränderungen	42.380,45	10.000	18.860	10.000	10.000	10.000	451, 46
	darunter:							
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	26.328,82	0	8.860	0	0	0	461
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0	0	0	0	0	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0	0	0	0	0	
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.642.618,44	1.171.830	1.261.380	1.252.870	1.252.820	1.252.820	
11	- Personalaufwendungen	82.714,32	81.650	94.360	95.460	96.760	98.660	50
	darunter:							
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0	0	0	0	0	507
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	321.144,30	438.380	649.355	426.885	421.895	421.895	52
	darunter:							

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zum Ergebnishaushalt								Erläute- rung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2024	Ansatz 2025	Planungsdaten 2026	Planungsdaten 2027	Planungsdaten 2028	Konto- nummer
		in €						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	17.830,46	25.030	33.355	27.555	27.255	27.255	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	249.227,72	341.150	540.450	324.250	324.750	324.750	523
14	– Abschreibungen	80.982,18	66.880	66.190	65.290	65.290	65.290	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	530.525,98	804.965	756.420	699.110	700.310	701.510	54
	darunter:							
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	94.403,36	99.500	110.200	106.100	107.300	108.500	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0	0	0	0	0	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	62.288,28	51.310	51.200	51.200	51.200	51.200	5431
	15.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0	30.710	0	0	0	5441
	15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	256.771,61	437.100	399.960	377.460	377.460	377.460	54421
	15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	117.062,73	217.055	164.350	164.350	164.350	164.350	54422
	15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,00	0	0	0	0	0	5443
	15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0	0	0	0	0	5449
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	55
	darunter:							
	16.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0	0	0	0	0	551
	16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0	0	0	0	0	552
	16.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0	0	0	0	0	553
	16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0	0	0	0	0	554
	16.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0	0	0	0	0	555
	16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0	0	0	0	0	556
	16.7 Sonstige soziale Leistungen	0,00	0	0	0	0	0	557
	16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0	0	0	0	0	558
	16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	559
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	7.278,92	7.025	6.765	6.460	6.170	5.880	57
	darunter:							
	17.1 Zinsaufwendungen	7.305,92	7.025	6.745	6.460	6.170	5.880	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	-27,00	0	20	0	0	0	579
18	– Sonstige Aufwendungen	18.277,04	26.400	79.780	35.380	35.620	35.960	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.040.922,74	1.425.300	1.652.870	1.328.585	1.326.045	1.329.195	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	601.695,70	-253.470	-391.490	-75.715	-73.225	-76.375	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	36.165	10.210	10.210	10.210	10.210	492
	darunter:							
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0	0	0	0	0	4922
	22.2 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V	0,00	36.165	10.210	10.210	10.210	10.210	4923
23	– Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0	593
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	292.530	0	0	0	0	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	601.695,70	75.225	-381.280	-65.505	-63.015	-66.165	
	nachrichtlich:							
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	572.388,98	1.174.085	1.249.310	868.030	802.525	739.510	
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	1.174.084,68	1.249.310	868.030	802.525	739.510	673.345	

Ergebnisrechnung									Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2023	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Abweichung im Haushalts- jahr 2023	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2022	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	839.610,00	0,00	839.610,00	1.202.732,47	-363.122,47	1.242.143,13	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	104.540,00	0,00	104.540,00	104.542,45	-2,45	26.510,96	0,00	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	880,00	0,00	880,00	994,18	-114,18	1.327,70	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	281.500,00	0,00	281.500,00	276.723,16	4.776,84	294.113,97	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.000,00	0,00	10.000,00	12.331,94	-2.331,94	17.805,13	0,00	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.000,00	0,00	5.000,00	2.913,79	2.086,21	5.058,17	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	10.000,00	0,00	10.000,00	42.380,45	-32.380,45	15.551,79	0,00	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.251.530,00	0,00	1.251.530,00	1.642.618,44	-391.088,44	1.602.510,85	0,00	
11	- Personalaufwendungen	80.030,00	0,00	80.030,00	82.714,32	-2.684,32	75.097,56	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	543.510,00	6.732,41	550.242,41	321.144,30	229.098,11	375.118,34	55.960,68	52
14	- Abschreibungen	80.980,00	0,00	80.980,00	80.982,18	-2,18	81.687,71	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	523.885,00	0,00	523.885,00	530.525,98	-6.640,98	674.441,35	0,00	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	7.305,00	0,00	7.305,00	7.278,92	26,08	7.591,72	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	40.830,00	3.555,92	44.385,92	18.277,04	26.108,88	51.487,02	5.428,88	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.276.540,00	10.288,33	1.286.828,33	1.040.922,74	245.905,59	1.265.423,70	61.389,56	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-25.010,00	-10.288,33	-35.298,33	601.695,70	-636.994,03	337.087,15	-61.389,56	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	36.165,00	0,00	36.165,00	0,00	36.165,00	0,00	0,00	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292.530,74	0,00	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.056,34	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	11.155,00	-10.288,33	866,67	601.695,70	-600.829,03	67.612,75	-61.389,56	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				572.388,98				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				1.174.084,68				

Ergebnisrechnung									Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2024	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Abweichung im Haushalts- jahr 2024	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2023	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	839.610,00	0,00	839.610,00	881.264,00	-41.654,00	1.202.732,47	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	24.740,00	0,00	24.740,00	73.429,66	-48.689,66	104.542,45	0,00	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	880,00	0,00	880,00	1.139,85	-259,85	994,18	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	281.500,00	0,00	281.500,00	294.254,57	-12.754,57	276.723,16	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.100,00	0,00	10.100,00	18.752,10	-8.652,10	12.331,94	0,00	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.000,00	0,00	5.000,00	5.257,12	-257,12	2.913,79	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	10.000,00	0,00	10.000,00	14.527,00	-4.527,00	42.380,45	0,00	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.171.830,00	0,00	1.171.830,00	1.288.624,30	-116.794,30	1.642.618,44	0,00	
11	- Personalaufwendungen	81.650,00	0,00	81.650,00	87.803,76	-6.153,76	82.714,32	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	436.074,37	55.960,68	492.035,05	400.368,07	91.666,98	321.144,30	6.997,26	52
14	- Abschreibungen	66.880,00	0,00	66.880,00	68.721,04	-1.841,04	80.982,18	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	804.965,00	0,00	804.965,00	872.813,70	-67.848,70	530.525,98	0,00	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	7.025,00	0,00	7.025,00	7.024,75	0,25	7.278,92	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	28.705,63	5.428,88	34.134,51	27.983,07	6.151,44	18.277,04	0,00	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.425.300,00	61.389,56	1.486.689,56	1.464.714,39	21.975,17	1.040.922,74	6.997,26	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-253.470,00	-61.389,56	-314.859,56	-176.090,09	-138.769,47	601.695,70	-6.997,26	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	36.165,00	0,00	36.165,00	0,00	36.165,00	0,00	0,00	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	292.530,00	0,00	292.530,00	0,00	292.530,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	75.225,00	-61.389,56	13.835,44	-176.090,09	189.925,53	601.695,70	-6.997,26	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				1.174.084,68				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				997.994,59				

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2023	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Abweichung im Haushalts- jahr 2023	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2022	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	839.610,00	0,00	839.610,00	963.030,93	-123.420,93	1.243.451,16	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	79.800,00	0,00	79.800,00	79.802,45	-2,45	0,00	0,00	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	880,00	0,00	880,00	994,18	-114,18	709,44	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	281.500,00	0,00	281.500,00	211.527,01	69.972,99	268.342,68	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.000,00	0,00	10.000,00	15.322,97	-5.322,97	14.412,80	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.000,00	0,00	5.000,00	2.913,79	2.086,21	5.058,17	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	10.000,00	0,00	10.000,00	15.783,48	-5.783,48	11.498,36	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.226.790,00	0,00	1.226.790,00	1.289.374,81	-62.584,81	1.543.472,61	0,00	
10	- Personalauszahlungen	80.030,00	0,00	80.030,00	82.474,32	-2.444,32	75.097,56	0,00	70
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	543.510,00	5.632,88	549.142,88	273.626,77	275.516,11	376.546,48	55.960,68	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	523.885,00	0,00	523.885,00	497.554,00	26.331,00	700.626,40	0,00	74
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	7.305,00	0,00	7.305,00	7.278,92	26,08	8.311,26	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	40.830,00	3.555,92	44.385,92	17.097,38	27.288,54	15.954,11	5.428,88	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.195.560,00	9.188,80	1.204.748,80	878.031,39	326.717,41	1.176.535,81	61.389,56	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	31.230,00	-9.188,80	22.041,20	411.343,42	-389.302,22	366.936,80	-61.389,56	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	36.165,00	0,00	36.165,00	180.839,02	-144.674,02	20.902,99	0,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.500,00	0,00	15.500,00	15.387,90	112,10	15.447,94	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	41.000,00	0,00	41.000,00	30.464,50	10.535,50	0,00	0,00	684-686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688-689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	92.665,00	0,00	92.665,00	226.691,42	-134.026,42	36.350,93	0,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	116.500,00	88.383,82	204.883,82	99.943,28	104.940,54	223.719,60	48.234,14	781, 784-786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	116.500,00	88.383,82	204.883,82	99.943,28	104.940,54	223.719,60	48.234,14	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-23.835,00	-88.383,82	-112.218,82	126.748,14	-238.966,96	-187.368,67	-48.234,14	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	7.395,00	-97.572,62	-90.177,62	538.091,56	-628.269,18	179.568,13	-109.623,70	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691-692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	35.485,00	0,00	35.485,00	35.485,88	-0,88	35.689,63	0,00	792531, 7929
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79253200

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2023	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Abweichung im Haushalts- jahr 2023	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2022	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-35.485,00	0,00	-35.485,00	-35.485,88	0,88	-35.689,63	0,00	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	-1.727,08	1.727,08	624,02	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-28.090,00	-97.572,62	-125.662,62	500.878,60	-626.541,22	144.502,52	-109.623,70	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-4.255,00	-9.188,80	-13.443,80	375.857,54	-389.301,34	331.247,17	-61.389,56	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-314.495,00	835.629,65				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-327.938,80	1.211.487,19				
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				6681-6682
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufenden Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2024	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Abweichung im Haushalts- jahr 2024	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2023	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	839.610,00	0,00	839.610,00	1.119.866,69	-280.256,69	963.030,93	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	48.689,66	-48.689,66	79.802,45	0,00	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	880,00	0,00	880,00	1.139,85	-259,85	994,18	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	281.500,00	0,00	281.500,00	358.707,72	-77.207,72	211.527,01	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.100,00	0,00	10.100,00	13.589,70	-3.489,70	15.322,97	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.000,00	0,00	5.000,00	5.230,12	-230,12	2.913,79	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	10.000,00	0,00	10.000,00	10.876,48	-876,48	15.783,48	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.147.090,00	0,00	1.147.090,00	1.558.100,22	-411.010,22	1.289.374,81	0,00	
10	- Personalauszahlungen	81.650,00	0,00	81.650,00	88.043,76	-6.393,76	82.474,32	0,00	70
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	436.074,37	55.960,68	492.035,05	443.295,82	48.739,23	273.626,77	6.997,26	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	804.965,00	0,00	804.965,00	882.656,57	-77.691,57	497.554,00	0,00	74
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	7.025,00	0,00	7.025,00	7.024,75	0,25	7.278,92	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	28.705,63	5.428,88	34.134,51	28.599,86	5.534,65	17.097,38	0,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.358.420,00	61.389,56	1.419.809,56	1.449.620,76	-29.811,20	878.031,39	6.997,26	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-211.330,00	-61.389,56	-272.719,56	108.479,46	-381.199,02	411.343,42	-6.997,26	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	36.165,00	0,00	36.165,00	10.310,59	25.854,41	180.839,02	0,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.500,00	0,00	15.500,00	15.389,31	110,69	15.387,90	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	3.858,00	-3.858,00	30.464,50	0,00	684-686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688-689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	51.665,00	0,00	51.665,00	29.557,90	22.107,10	226.691,42	0,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	60.000,00	48.234,14	108.234,14	4.629,99	103.604,15	99.943,28	66.768,40	781, 784-786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	60.000,00	48.234,14	108.234,14	4.629,99	103.604,15	99.943,28	66.768,40	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-8.335,00	-48.234,14	-56.569,14	24.927,91	-81.497,05	126.748,14	-66.768,40	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-219.665,00	-109.623,70	-329.288,70	133.407,37	-462.696,07	538.091,56	-73.765,66	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691-692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	35.770,00	0,00	35.770,00	35.767,05	2,95	35.485,88	0,00	792531, 7929
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79253200

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2024	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2024	Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Abweichung im Haushalts- jahr 2024	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2023	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-35.770,00	0,00	-35.770,00	-35.767,05	-2,95	-35.485,88	0,00	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	-175,00	175,00	-1.727,08	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-255.435,00	-109.623,70	-365.058,70	97.465,32	-462.524,02	500.878,60	-73.765,66	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-247.100,00	-61.389,56	-308.489,56	72.712,41	-381.201,97	375.857,54	-6.997,26	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-12.243,80	1.211.487,19				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-320.733,36	1.284.199,60				
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				6681-6682
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				

**Stellenplan Gemeinde Breesen
2025**

lfd. Nr.	Bezeichnung der Stelle Amts-/ Funktionsbezeichnung	Produkt	Anzahl und Bewertung im Haushaltsvorjahr		Tatsächliche Besetzung am 30. Juni des Haushaltsvorjahres		Anzahl und Bewertung im Haushaltsjahr		Stellenvermerke Bemerkungen
			Anzahl	Bewertung Entgelt- /Besoldungs- gruppe	Anzahl	Bewertung Entgelt- /Besoldungs- gruppe	Anzahl	Bewertung Entgelt- /Besoldungs- gruppe	
1	Gemeindearbeiter	1.1.2.03	0,7692	EG 3	0,7692	EG 3	0,7692	EG 3	
2	Gemeindearbeiter	1.1.2.03	0,7692	EG 1	0,7692	EG 1	0,7692	EG 1	
3	geringfügige Beschäftigung	1.1.2.03	0,0641		0,0641		0,0641		
			1,6025		1,6025		1,6025		

nachrichtlich:

Stellenplanquerschnitt für den Haushalt 2025

Gemeinde Breesen

(ohne Wahlbeamte auf Zeit)

Amt/Abteilung	Beamte (Besoldungsgruppen A)										Zus.	Beschäftigte TVÖD											Zus.	Insgesamt										
	Laufbahngruppe 2					Laufbahngruppe 1																												
	16	15	14	13	13	12	11	10	9	9	8	7	6	5		15	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2 ü	2	1			
A. Verwaltung																																		
Summe A																															0	0		
Vorjahr (2024)																															0	0		
mehr																															0	0		
weniger																															0	0		
B. Einrichtungen																																		
Gemeindearbeiter																														0,7692		0,7692	1,5384	1,5384
Summe B																														0,7692		0,7692	1,5384	1,5384
Vorjahr (2024)																														0,7692		0,7692	1,5384	1,5384
mehr																																		
weniger																																		
Summe A																														0	0			
Summe B																														0,7692		0,7692	1,5384	1,5384
Summe A + B																														0,7692		0,7692	1,5384	1,5384
Nachrichtlich:																																		
nicht tarifgebunden																																		
Geringfügig Beschäftigte																														0,0641	0,0641			
Gesamt																														1,6025	1,6025			