

36/BV/059/2026

Beschlussvorlage
öffentlich

Haushaltssatzung der Gemeinde Tützpatz für das Haushaltsjahr 2026

<i>Organisationseinheit:</i> Fachgebiet Finanzen <i>Verfasser:</i> Jeanine Dokter-Range	<i>Datum</i> 30.03.2026 <i>Einreicher:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Tützpatz (Entscheidung)	16.04.2026	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.

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

Lt. der vorliegenden Haushaltsplanung wird im Ergebnishaushalt unterjährig ein Defizit (nach Rücklagenentnahme) in Höhe von -211.850 EUR ausgewiesen. Der Finanzhaushalt weist unterjährig ein Defizit in Höhe von -175.280 EUR aus. Der Haushalt 2026 ist demzufolge nicht ausgeglichen. Es wird für das Haushaltsjahr 2026 ein Kassenkredit in Höhe von 1.004.700 EUR benötigt, um die Liquidität sicherzustellen.

Der Haushalt der Gemeinde Tützpatz ist im Ergebnis materiell rechtswidrig, da der Haushaltsausgleich nach § 43 Absatz 6 KV M-V und § 16 GemHVO-Doppik M-V im Haushaltsjahr 2026 nicht erreicht wird. Auch im Finanzplanungszeitraum kann der Haushaltsausgleich nicht dargestellt werden.

Bei Einreichung der Haushaltssatzung in dieser Form ist davon auszugehen, dass durch die uRAB die Erstellung einer Nachtragshaushaltssatzung bzw. die vorläufige Haushaltsführung angeordnet wird. Damit wird das Ziel verfolgt, den Haushaltsausgleich unterjährig sicherzustellen. **Die Gemeinde kann somit über ihre Haushaltsansätze nicht mehr frei verfügen!**

Insbesondere wird in diesem Zusammenhang auf das Schreiben der uRAB verwiesen – die Haushaltsansätze der Gemeinde Tützpatz sollen auf das notwendigste beschränkt werden.

Die von der Gemeindevertretung beschlossene Haushaltssatzung mit den Anlagen ist unverzüglich der unteren Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte vorzulegen.

Die Haushaltssatzung enthält genehmigungspflichtige Bestandteile (Kassenkredit und Investitionskredit). Demzufolge darf die Haushaltssatzung erst nach der Genehmigung durch den Landrat des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte als untere

Rechtsaufsichtsbehörde ausgefertigt und bekannt gemacht werden.

Die Gemeinde Tützpatz ist zur Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes verpflichtet.

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

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung Tützpatz beschließt die in der Anlage beigefügte Haushaltssatzung der Gemeinde Tützpatz für das Haushaltsjahr 2026.

Finanzielle Auswirkungen

im lfd. Haushaltsjahr: 2022 <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 2026 Gemeinde Tützpatz (PDF) öffentlich
2	Taschenhaushalt Tützpatz 2026 (PDF) öffentlich
2	Vorbericht Tützpatz 2026 (PDF) öffentlich
3	Muster 6 Ergebnishaushalt 2026 Gemeinde Tützpatz_für GV öffentlich
5	Muster 7 Finanzhaushalt 2026 Gemeinde Tützpatz_für GV öffentlich
7	Muster 11 - Stellenplan Tützpatz 2026 öffentlich
8	Muster 11 - Stellenplanquerschnitt Tützpatz 2026 öffentlich
9	Muster 12 vorl. Ergebnisrechnung 2023 Gemeinde Tützpatz_neu öffentlich
10	Muster 13 vorl. Finanzrechnung 2023 Gemeinde Tützpatz (PDF) öffentlich

11	Muster 12 vorl. Ergebnisrechnung 2024 Gemeinde Tützpatz_neu öffentlich
12	Muster 13 vorl. Finanzrechnung 2024 Gemeinde Tützpatz_neu öffentlich
13	Muster 12 vorl. Ergebnisrechnung 2025 Gemeinde Tützpatz_neu (PDF) öffentlich
14	Muster 13 vorl. Finanzrechnung 2025 Gemeinde Tützpatz_neu öffentlich

Haushaltssatzung der Gemeinde Tützpatz für das Haushaltsjahr 2026

Aufgrund des § 45 i.V. § 47 der Kommunalverfassung (KV M-V) wird nach Beschluss der Gemeindevertretung vom 16.04.2026 und nach Bekanntgabe der rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zu den genehmigungspflichtigen Festsetzungen folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026 wird

1. im Ergebnishaushalt auf		
einen Gesamtbetrag der Erträge von		1.223.270 EUR
einen Gesamtbetrag der Aufwendungen von		1.462.000 EUR
ein Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen von		-211.850 EUR
2. im Finanzhaushalt auf		
a) einen Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen von		1.180.970 EUR
einen Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen ¹ von		1.356.250 EUR
einen jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von		-175.280 EUR
b) einen Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von		808.980 EUR
einen Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von		1.130.500 EUR
einen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von		-321.520 EUR

festgesetzt.

§ 2 Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen ohne Umschuldungen
(Kreditermächtigung) wird festgesetzt auf 875.000 EUR

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf 1.004.700 EUR

§ 5 Stellen gemäß Stellenplan

Die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen beträgt 2,2410 VzÄ Vollzeitäquivalente (VzÄ).

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

§ 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.
3. 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.
4. Im Sinne des § 48 Abs. 3 Nr. 2 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 | -1.407.901 EUR |
| 2. | Zum Finanzhaushalt
Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich | -924.724 EUR |
| 3. | Zum Eigenkapital
Der Stand des Eigenkapitals zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich | 443.192 EUR |
| 4. | Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt: | |
| | a) für die land- und forstwirtschaftlichen Flächen (Grundsteuer A) auf | 301 v. H. |
| | b) für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf | 514 v. H. |
| | c) Gewerbesteuer auf | 383 v. H. |

Tützpatz, den

Siegel

Hinweis:

Die nach § 47 Absatz 2 KV M-V erforderlichen rechtsaufsichtlichen Entscheidungen durch den Landrat des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte als untere Rechtsaufsichtsbehörde zu den genehmigungspflichtigen Festsetzungen sind am xx.xx.2026 wie folgt bekanntgegeben worden.

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 und die hierzu ergangenen rechtsaufsichtlichen Entscheidungen werden wird hiermit öffentlich bekannt gemacht.

Die Haushaltssatzung liegt mit ihren Anlagen zur Einsichtnahme vom xx.xx.2026 bis xx.xx.2026 Rathaus, Oberbastr. 21, Raum OG 1.09 (Fachgebiet Finanzen) zu den allgemeinen Sprechzeiten der Verwaltung öffentlich aus.

Hebesätze

Hebesätze	A	B	GewSt
Gemeinde	301%	514%	383%
Landesdurchschnitt 2024	343%	397%	361%

Kinder

Kindergarten	47
Tagespflege	1
Grundschule	30
Realschule	22

Zu zahlende Umlagen

Schulumlage	65.400 €
Amtsumlage	127.100 €
Kreisumlage	313.185 €

Zahlen, Daten, Fakten

Einwohnerzahl (Stand 2024)	547
männlich	266
weiblich	281
Gemeindegröße	21,66 km²
Gewerbebetriebe	43
Kreisumlagesatz	43,294%
Amtsumlagesatz	17,570%
Höchstbetrag Kassenkredite	1.004.700 €
Neue Investitionskredite	875.000 €
Schulden pro Einwohner	1.174 €
Beschäftigte	2,241

Impressum

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

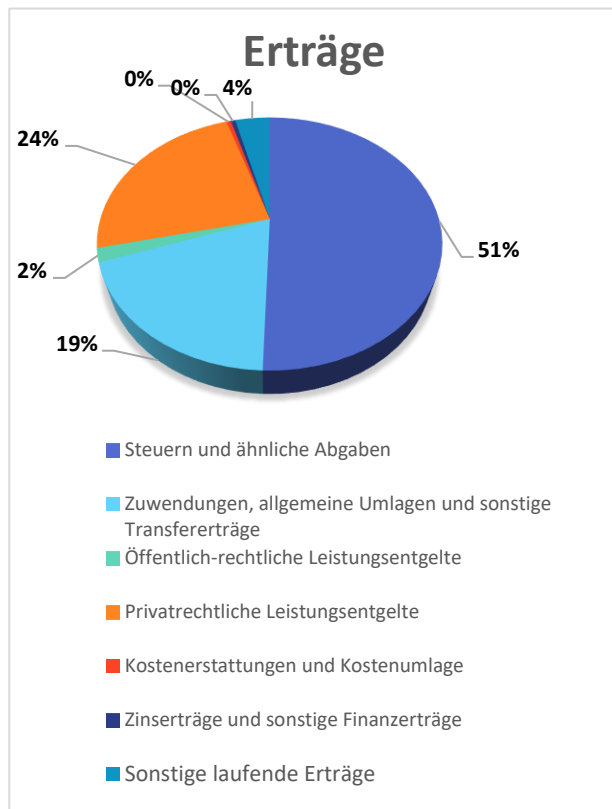


TASCHENHAUSHALT 2026 GEMEINDE TUTZPATZ

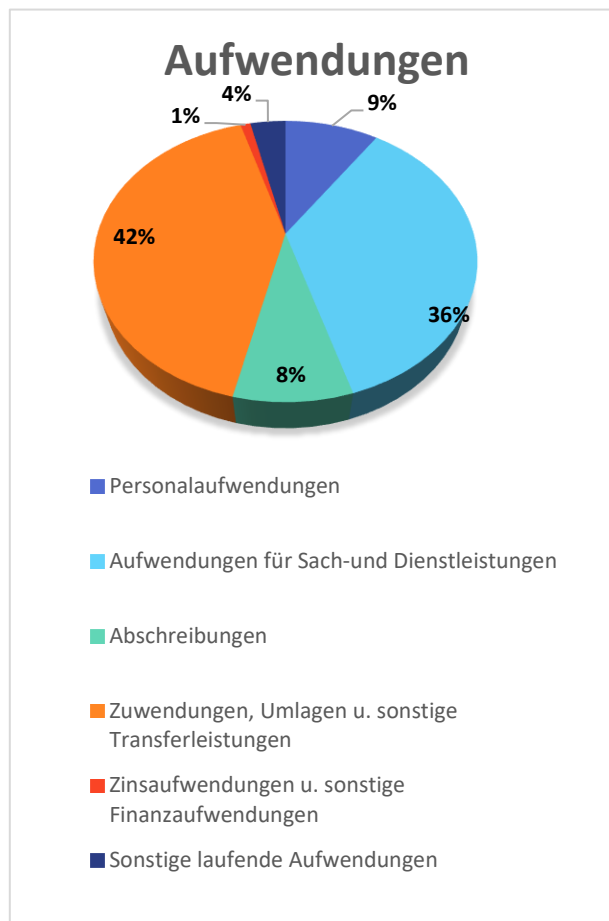
mit den Ortsteilen
Schossow und Idashof

Erträge	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	618.220
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	233.050
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.510
Privatrechtliche Leistungsentgelte	290.300
Kostenerstattungen und Kostenumlage	6.190
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	6.000
Sonstige laufende Erträge	48.000
Summe Erträge	1.223.270

Saldo Ergebnishaushalt	EUR
Summe Erträge	1.223.270
Summe Aufwendungen	1.462.000
	-238.730
Entnahme Rücklagen	26.880
	-211.850



Aufwendungen	EUR
Personalaufwendungen	138.900
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	523.250
Abschreibungen	122.230
Zuwendungen, Umlagen u. sonstige Transferleistungen	610.455
Zinsaufwendungen u. sonstige Finanzaufwendungen	14.725
Sonstige laufende Aufwendungen	52.440
Summe Aufwendungen	1.462.000



Investitionen	EUR
Einz.aus Anlagevermögen	0
Investitionszuweisungen	783.880
Beiträge und ähnliche Entgelte	25.100
Summe inv. Einzahlungen	808.980
Auszahlungen	
für Sachanlagen	1.130.500
Summe inv. Auszahlungen	1.130.500

Saldo inv. Finanzhaushalt	EUR
Summe Einzahlungen inv.	808.980
Summe Auszahlungen inv.	1.130.500
	-321.520

Die Gemeinde Tützpatz plant im HHJ 2026 den Umbau des Hortbereiches in der Kita, um weitere Betreuungplätze zu schaffen. Für den Umbau Hort sind insgesamt 1.850.000 € geplant. FÖM sind i.H.v. 1.275.000 € vorgesehen. Weiterhin soll am Dienstleistungsgebäude eine Garage für das Fahrzeug vom DRK gebaut werden. Dafür sind 100.000 € vorgesehen. Die Jugendlichen sollen ein Pavillon für ca. 10.000 € erhalten. Für die Flutlichtanlage am Sportplatz wurden 35.000 € eingeplant, ebenso FÖM i.H.v. 30.000€. In Tützpatz soll der Gehweg erweitert werden. Dafür sind ca. 60.000 € vorgesehen.

Fazit:
Die Gemeinde weist eine weggefallene dauernde Leistungsfähigkeit auf. Der Haushaltsausgleich wird planmäßig weder im Ergebnis-, noch im Finanzhaushalt erreicht.

Haushaltssatzung Haushaltsplan

2026

für die

Gemeinde Tützpatz



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 Übersichten über

- den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres
und
- die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum

sind in den Vorbericht eingebunden und nicht zusätzlich im Haushaltsplan als gesonderte Anlagen beigefügt.

**Haushaltssatzung der Gemeinde Tützpatz
für das Haushaltsjahr 2026**

Aufgrund des § 45 i.V.m. § 47 der Kommunalverfassung (KV M-V) wird nach Beschluss der Gemeindevertretung vom 16.04.2026 und nach Bekanntgabe der rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zu den genehmigungspflichtigen Festsetzungen folgende Haushaltssatzung erlassen:

**§ 1
Ergebnis- und Finanzhaushalt**

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026 wird

1. im Ergebnishaushalt auf

einen Gesamtbetrag der Erträge von	1.223.270,00 EUR
einen Gesamtbetrag der Aufwendungen von	1.462.000,00 EUR
ein Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen von	-211.850,00 EUR

2. im Finanzhaushalt auf

a.)

einen Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen von	1.180.970,00 EUR
einen Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen von	1.339.720,00 EUR
einen jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von	-158.750,00 EUR

b.)

einen Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von	808.980,00 EUR
einen Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	1.127.500,00 EUR
einen Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von	-318.520,00 EUR

festgesetzt.

§ 2**Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen ohne Umschuldungen wird festgesetzt auf 875.000,00 EUR.

§ 3**Verpflichtungsermächtigungen**

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wird festgesetzt auf 0 EUR.

§ 4**Kassenkredite**

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf 1.004.700 EUR.

§ 5**Stellen gemäß Stellenplan**

Die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen beträgt 2,2410 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.
3. 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.
4. 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 -1.407.901 EUR.
2. Zum Finanzhaushalt
Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich -924.724 EUR.
3. Zum Eigenkapital
Der Stand des Eigenkapitals zum 31. Dezember des Haushaltsjahres beträgt voraussichtlich 443.192 EUR.

2. Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:

1. Grundsteuer

- | | |
|---|-----------|
| b) für die land- und forstwirtschaftlichen Flächen
(Grundsteuer A) auf | 301 v. H. |
| c) für die Grundstücke
(Grundsteuer B) auf | 514 v. H. |

2. Gewerbesteuer auf	383 v. H.
----------------------	-----------

Ort, Datum

Siegel

Bürgermeister

Hinweis:

Die nach § 47 Absatz 2 KV M-V erforderlichen rechtsaufsichtlichen Entscheidungen durch den Landrat des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte als untere Rechtsaufsichtsbehörde zu den genehmigungspflichtigen Festsetzungen sind am wie folgt bekanntgegeben worden:

Die vorstehende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 und die hierzu ergangenen rechtsaufsichtlichen Entscheidungen werden hiermit öffentlich bekannt gemacht.

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

Gemeinde Tützpatz, den

Bürgermeister

Vorbericht

zum Haushaltsplan der Gemeinde Tützpatz für das Haushaltsjahr 2026

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	8
1. Allgemeine Angaben zur Gemeinde Tützpatz	9
1.1 Entwicklung der Einwohnerzahlen.....	9
1.2 Entwicklung der Anzahl der Gewerbebetriebe.....	9
2. Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft.....	10
2.1 Darstellung des Haushaltsausgleichs.....	10
2.1.1 Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes und Entwicklung der Jahresergebnisse im Finanzplanungszeitraum.....	10
2.1.2 Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes und Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum	12
3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals im Finanzplanungszeitraum.....	17
3.1 Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklagen.....	18
3.2 Entwicklung der Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich.....	19
4. Erläuterungen der Haushaltsansätze	20
4.1 Wichtige Erträge und Einzahlungen	20
4.2 Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen	26
4.3 Verpflichtungsermächtigungen	41
4.4 Verbindlichkeiten	41
4.4.1 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres	42
4.4.2 Entwicklung der Kassenkredite	43
5.1 Sonstige finanzielle Verpflichtungen der Gemeinde	43
5.2 Entwicklung der Sonderposten	43
5.3 Entwicklung der Rückstellungen.....	43
5.4 Übersicht über freiwillige Leistungen.....	43
6. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit/Erläuterung zu den investiven Ein- und Auszahlungen	44
7. Haushaltssicherungskonzept.....	45
8. Fazit und Ausblick	45

Anlagen

Anlage 1: Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordneten Produkte

Anlage 2: Investitionsprogramm

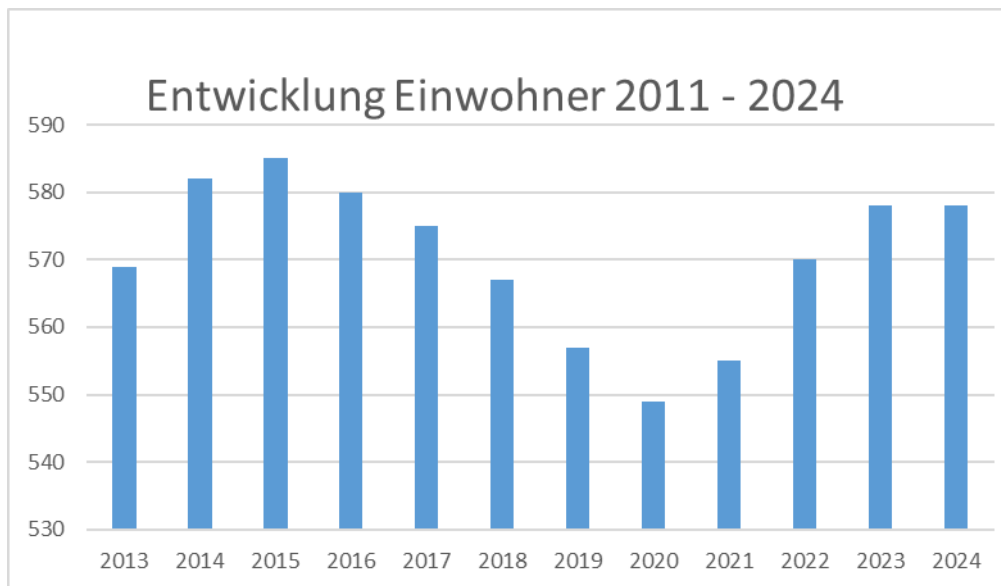
1. Allgemeine Angaben zur Gemeinde Tützpatz

1.1 Entwicklung der Einwohnerzahlen

Die Gemeinde Tützpatz hatte zum 31.12.2024 547 Einwohner. Im Vergleich zu den Vorjahren ist ein Rückgang zu verzeichnen.

Bevölkerungsentwicklung

Bezeichnung/Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Einwohner/-innen	567	557	549	555	570	578	547



Gemeindegröße	21,6 km ²
Anzahl der gemeindlichen Grundstücke	164 (60,6887 ha)
Anzahl der gemeindlichen Mietwohnungen	45
Zur Veräußerung vorgesehene Immobilien	keine
Gemeindliche Straßenkilometer	15 Straßen mit einer Länge von 16,010 km

1.2 Entwicklung der Anzahl der Gewerbebetriebe

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gewerbebetriebe	32	37	40	39	42	47	46	43

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.

Entwicklung des Jahresergebnisses

Ertrags- und Aufwandsart	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
+ 40 - Steuern und ähnliche Abgaben	534.597,80	616.340	↑	618.220	→	640.020	→	640.020	→	640.020	→
+ 41 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	24.597,13	235.060	↑	233.050	→	226.855	→	226.855	→	226.455	→
+ 43 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.648,25	14.960	↑	21.510	↑	20.310	↓	20.310	→	20.310	→
+ 44 - Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	301.333,55	291.390	→	296.490	→	235.190	↓	235.190	→	235.190	→
+ 46 - Sonstige laufende Erträge	20.070,29	48.000	↑	48.000	→	13.000	↓	13.000	→	13.000	→
+ 47 - Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.392,55	5.000	↓	6.000	↑	5.000	↓	5.000	→	5.000	→
+ 49 - Entnahmen aus Rücklagen	0,00	29.700	↑	26.880	↓	26.880	→	26.880	→	26.880	→
- 50 - Personalaufwendungen	120.386,62	154.100	↑	138.900	↓	140.800	→	143.800	→	145.600	→
- 52 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	435.753,79	556.840	↑	523.250	↓	380.110	↓	381.110	→	378.400	→
- 53 - Bilanzielle Abschreibungen	86.359,13	126.000	↑	122.230	→	118.480	→	118.330	→	116.115	→
- 54 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	884.630,46	546.680	↓	610.455	↑	581.800	→	582.900	→	584.000	→
- 56 - Sonstige laufende Aufwendungen	34.853,00	41.610	↑	52.440	↑	46.560	↓	47.530	→	48.750	→
- 57 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	3.649,95	6.430	↑	14.725	↑	17.395	↑	17.065	→	16.730	→
Gesamt	-674.993,38	-191.210	↑	-211.850	↓	-117.890	↑	-123.480	→	-122.740	→

Ergebnishaushalt

Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Summe der Erträge	890.639,57	1.240.450,00	▲	1.250.150,00	▲	1.167.255,00	▲	1.167.255,00	▲	1.166.855,00	▲
Summe der Aufwendungen	1.565.632,95	1.431.660,00	▲	1.462.000,00	▲	1.285.145,00	▲	1.290.735,00	▲	1.289.595,00	▲
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-674.993,38	-220.910,00	▲	-238.730,00	▲	-144.770,00	▲	-150.360,00	▲	-149.620,00	▲
Entnahme in die Kapitalrücklage	0,00	29.700,00	▲	26.880,00	▲	26.880,00	▲	26.880,00	▲	26.880,00	▲
Ergebnis zum 31.Dezember des Haushaltjahres	-674.993,38	-191.210,00	▲	-211.850,00	▲	-117.890,00	▲	-123.480,00	▲	-122.740,00	▲

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

Lfd. Nr.		Jahr	Jahresergebnis ¹	Jahresergebnis je Einwohner
		in €		
		1	2	3
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge			547
1.1.	Haushaltsvorjahre (Ergebnis)	2012 - 2022	18.639	34
1.2.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	-348.486	-637
1.3.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2024	-674.993	-1.234
1.4.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2025	-191.210	
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2026	-211.850	-387
3.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2026	-1.407.901	-2.574
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre			
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2027	-117.890	-216
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2028	-123.480	-226
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2029	-122.740	-224
5.	Summe/Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2029	-1.772.011	-3.240

Für die Haushaltsvorjahre 2012 bis 2022 sind insgesamt positive Jahresergebnisse nach Veränderung der Rücklagen in Höhe von 18.639 € auszuweisen. Ab 2023 werden negative Ergebnisse ausgewiesen. Kumuliert beläuft sich das Ergebnis bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes voraussichtlich auf – 1.772.011 €.

2.1.2 Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes und Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite 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 Nr. 39 besteht.

Finanzhaushalt

Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Summe der laufenden Einzahlungen	863.782,20	1.175.810,00	↑	1.180.970,00	→	1.099.270,00	↓	1.099.270,00	→	1.099.270,00	→
Summe der laufenden Auszahlungen	1.486.017,23	1.305.660,00	↓	1.339.720,00	→	1.166.615,00	↓	1.172.355,00	→	1.173.430,00	→
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	-622.235,03	-129.850,00	↑	-158.750,00	↓	-67.345,00	↑	-73.085,00	↓	-74.160,00	→

Salden Finanzplan

Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der ILV	-622.235,03	-129.850,00	↑	-158.750,00	↓	-67.345,00	↑	-73.085,00	↓	-74.160,00	→
Saldo der laufenden Ein- und Ausz. je Einwohner/in (324 Einwohner/innen)	-1.920,48	-400,77	↑	-489,97	↓	-207,85	↑	-225,57	↓	-228,89	→
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen und planmäßiger Tilgung	-635.936,53	-143.710,00	↑	-175.280,00	↓	-82.540,00	↑	-88.605,00	↓	-90.020,00	→
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-524.743,16	-519.280,00	→	-321.520,00	↑	51.980,00	↑	51.980,00	→	51.980,00	→
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-13.701,50	578.440,00	↑	858.470,00	↑	-15.195,00	↓	-15.520,00	→	-15.860,00	→
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	-375,00	0,00	↑	0,00	→	0,00	→	0,00	→	0,00	→
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12 des Haushaltsjahres	-635.936,53	-143.710,00	↑	-175.280,00	↓	-82.540,00	↑	-88.605,00	↓	-90.020,00	→

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	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planm. Tilgung ¹	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
		(in €)						
	1	2	3	4	5	6	7	
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge			547	Einwohner			
1.1.	2011	kameral				822	2	
1.2.	Haushaltsvorjahre (Ergebnis)	2012-2022	857.175	1.567	541.184	989	316.814	579
1.3.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	-274.811	-502	11.800	22	30.203	55
1.5.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2024	-622.235	-1.138	13.702	25	-605.734	-1.107
1.6.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2025	-129.850	-237	13.860	25	-749.444	-1.370
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2026	-158.750	-290	16.530	30	-781.014	-1.428
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2026	-328.471	-600	597.075	1.092	-924.724	-1.691
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre							
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2027	-67.345	-123	15.195	28	-863.554	-1.579
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2028	-73.085	-134	15.520	28	-952.159	-1.741
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2029	-74.160	-136	15.860	29	-1.042.179	-1.905
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2029	-543.061	-993	643.650	1.177	-1.185.889	-2.168

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 Tützpatz 822,44 €.

Für die Haushaltsvorjahre 2012 – 2023 sind positive Vorträge in Höhe von insgesamt 30.203 € vorzutragen. Ab 2024 werden die Ergebnisse negativ, zum Ende des Finanzplanungszeitraumes erhöht sich dieses negative Ergebnis voraussichtlich auf -1.185.889 €.

Insoweit ist der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt im Haushaltsjahr 2026 insgesamt nicht ausgeglichen.

Entwicklung der liquiden Mittel

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum (2024 - 2029)							
Nr.		vorl. Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2025	Ansätze 2026	Planungs- daten 2027	Planungs- daten 2028	Planungs- daten 2029
		2024					
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	348.069,47	1.509.124,16	1.579.814,16	1.201.614,16	1.232.174,16	1.268.799,16
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-348.069,47	-1.509.124,16	-1.579.814,16	-1.201.614,16	-1.232.174,16	-1.268.799,16
4	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	30.202,82	-605.733,71	-749.443,71	-924.723,71	-1.007.263,71	-1.095.868,71
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)	-635.936,53	-143.710,00	-175.280,00	-82.540,00	-88.605,00	-90.020,00
7	+ Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-605.733,71	-749.443,71	-924.723,71	-1.007.263,71	-1.095.868,71	-1.185.888,71
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-375.933,79	-900.676,95	-827.656,95	-274.176,95	-222.196,95	-170.216,95
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)	-524.743,16	-519.280,00	-321.520,00	51.980,00	51.980,00	51.980,00
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	0,00	592.300,00	875.000,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-900.676,95	-827.656,95	-274.176,95	-222.196,95	-170.216,95	-118.236,95
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-2.338,50	-2.713,50	-2.713,50	-2.713,50	-2.713,50	-2.713,50
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)	-375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-2.713,50	-2.713,50	-2.713,50	-2.713,50	-2.713,50	-2.713,50
17	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-1.509.124,16	-1.579.814,16	-1.201.614,16	-1.232.174,16	-1.268.799,16	-1.306.839,16

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum (2024 - 2029)							
Nr.		vorl. Ergebnisse	vorl. Ergebnisse einschl. Nachträge	Ansätze	Planungs- daten	Planungs- daten	Planungs- daten
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	348.069,47	1.509.124,16	797.491,60	1.004.680,84	1.035.240,84	1.071.865,84
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-348.069,47	-1.509.124,16	-797.491,60	-1.004.680,84	-1.035.240,84	-1.071.865,84
4	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	30.202,82	-605.733,71	-474.002,14	-714.583,08	-797.123,08	-885.728,08
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)	-635.936,53	131.731,57	-175.280,00	-82.540,00	-88.605,00	-90.020,00
6a	Saldo aus Übertragungsermächtigungen der laufenden Ein- und Auszahlungen			-65.300,94			
7	+ Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-605.733,71	-474.002,14	-714.583,08	-797.123,08	-885.728,08	-975.748,08
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-375.933,79	-900.676,95	-321.623,54	-288.231,84	-236.251,84	-184.271,84
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)	-524.743,16	209.173,41	-321.520,00	51.980,00	51.980,00	51.980,00
10a	Saldo aus Übertragungsermächtigungen aus Investitionstätigkeit			-520.088,30			
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	0,00	369.880,00	875.000,00	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	-900.676,95	-321.623,54	-288.231,84	-236.251,84	-184.271,84	-132.291,84
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-2.338,50	-2.713,50	-1.865,92	-1.865,92	-1.865,92	-1.865,92
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)	-375,00	847,58	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-2.713,50	-1.865,92	-1.865,92	-1.865,92	-1.865,92	-1.865,92
17	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-1.509.124,16	-797.491,60	-1.004.680,84	-1.035.240,84	-1.071.865,84	-1.109.905,84

In den Zeilen 1 bis 3 sowie in den Zeilen 17 wird die Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite in den beiden Haushaltsvorjahren, im Haushaltsjahr und im Finanzplanungszeitraum dargestellt.

Die Forderungen auf dem Verrechnungskonto bei der geschäftsführenden Gemeinde –Stadt Alttreptow- werden im Finanzplanungszeitraum insgesamt von -797.491,60 € per 31.12.2025 auf -1.109.905,84 € per 31.12.2029 (Angaben lt. Tabelle V-Ist 2025) steigen.

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 laufenden 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 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 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 Haushaltsjahren ist an dieser Stelle ein negativer Wert eingetragen, so dass kein Haushaltsausgleich erreicht werden kann.

In den Zeilen 8 bis 12 wird die Entwicklung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit gezeigt.

In allen relevanten Haushaltsjahren werden hier negative Salden ausgewiesen. 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 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.

Die Entwicklung des Eigenkapitals zum Ende eines Haushaltsjahres zeigt die nachfolgende Tabelle. Das Eigenkapital betrug in der Eröffnungsbilanz 1.261.804 €. Das Eigenkapital verringert sich zum Ende des Finanzplanungszeitraumes auf voraussichtlich 290.932 €. 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	Rücklage kommunaler Finanzausgleich ⁵		
				(in €)				
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Bestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsvorjahres							
		2011					1.261.804	2.307
1.1.	Haushaltsvorjahre (Ergebnisse)	2012 - 2022	18.639	1.261.598	163.132	370.125	1.813.494	3.315
1.2.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	-329.848	1.268.816	200.782	370.125	1.509.875	2.760
1.3.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2024	-1.004.841	1.268.816	212.152	370.125	846.252	1.547
1.4.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2025	-1.196.051	1.268.816	212.152	370.125	655.042	1.198
1.5.	Haushaltsjahr (Plan)	2026	-1.407.901	1.268.816	212.152	370.125	443.192	810
2.	Bestand zum Ende des Haushaltsjahres	2026	-1.407.901	1.268.816	212.152	370.125	443.192	810
3.	Bestand zum Ende des jeweiligen Haushaltsfolgejahres							
3.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2027	-1.313.941	1.268.816	212.152	370.125	537.152	982
3.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2028	-1.437.421	1.268.816	212.152	370.125	413.672	756
3.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2029	-1.560.161	1.268.816	212.152	370.125	290.932	532
4.	Bestand zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2029	-1.560.161	1.268.816	212.152	370.125	290.932	532

3.1 Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklagen

Entwicklung der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen

Bei einem ausgeglichenen Haushalt hatte die Gemeinde gemäß § 11 Absatz 3 FAG M-V (alte Fassung) 8,7 % der gesamten Schlüsselzuweisungen (SZW) investiv zu verwenden. Im Fall der Gemeinde Tützpatz wurden aufgrund der schlechten Haushaltslage aber nur 4 v.H. als investiv gebundene Schlüsselzuweisungen verbucht. In den Jahren 2012 bis 2019 wurden die investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen der zweckgebundenen Kapitalrücklage zugeführt. Gemäß § 18 Abs. 4 GemHVO-Doppik kann diese zweckgebundene Kapitalrücklage zum Ausgleich abschreibungsbedingter Verluste verwendet werden. Dies ist innerhalb der Jahresabschlussarbeiten für die Haushaltsjahre 2012 bis 2019 erfolgt.

Seit dem Haushaltsjahr 2020 erhält die Gemeinde Tützpatz gemäß § 23 FAG vom 09.04.2020 Zuweisungen für Infrastruktur, diese Zuweisungen werden als Kapitalzuschuss gewährt. Die Gemeinde erhält im HHJ 2026 26.880 € Zuweisungen für Infrastruktur, für 2025 waren es 29.700 €. Diese Mittel werden ebenfalls zur Minimierung des Fehlbetrages im Ergebnishaushalt wieder entnommen. Hinzu kommen 125.568 € Zuweisungen zur Ablösung von Altverbindlichkeiten. Diese werden lt. Verordnung vom 26. Januar 2021 der sonstigen zweckgebundenen Kapitalrücklage zugeführt. Bei einem drohenden Fehlbetrag der Ergebnisrechnung ist eine Entnahme zur Deckung der Aufwendungen aus der Wohnungswirtschaft grundsätzlich zulässig.

Lfd.	Nr.	Jahr	Investiv gebundene Schlüsselzuweisungen/ISP/Ablösung Altverbindlichkeiten			
			Stand zum Beginn des Haushalts- jahres	Zuführungen im Haushalts- jahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushalts- jahres
			(in €)			
		1	2	3	4	5
1.	Entwicklung in Haushaltsvorjahren					
1.1.	Haushaltsvorjahre (Ergebnis)	2012- 2022	125.568	37.564	0	163.132
1.2.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2023	163.132	37.650	0	200.782
1.3.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2024	200.782	11.370	0	212.152
1.4.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2025	212.152	29.700	29.700	212.152
2.	Entwicklung im Haushaltsjahr (Planung)	2026	212.152	26.880	26.880	212.152
3.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres					212.152
3.1.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres je Einwohner				547	388
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre					
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2027	212.152	26.880	26.880	212.152
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2028	212.152	26.880	26.880	212.152
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2029	212.152	26.880	26.880	212.152
5.	Stand zum Ende des 3. Haushaltsfolgejahres je Einwohner					388

3.2 Entwicklung der Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich

Die Gemeinde hat in den Jahren 2012 und 2014 insgesamt 102.175 € in die Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik zugeführt. Zum Verlustausgleich im Haushaltsjahr 2016 wurden die 102.175 € aus der Rücklage entnommen. In 2022 wurden 370.125 € in die Rücklage für den kommunalen Finanzausgleich eingestellt. Diese werden ebenfalls im Zuge der Jahresabschlussarbeiten im HHJ 2024 wieder entnommen.

4. Erläuterungen der Haushaltsansätze

4.1 Wichtige Erträge und Einzahlungen

Wesentliche Erträge

Top 10 der Erträge des Ergebnishaushalts (ohne ILV)

Produktsachkonto	Bezeichnung	Betrag	Anteil an den Gesamterträgen
611000.40131000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	313.700 EUR	25 %
611000.41111000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Schlüsselzuweisungen vom Land Schlüsselzuweisung	200.560 EUR	16 %
611000.40210000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	172.350 EUR	14 %
114090.44110000	Verwaltete Gemeindewohnungen - Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	170.000 EUR	14 %
114010.44110000	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	59.000 EUR	5 %
114020.44110000	Liegenschaften - Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	59.000 EUR	5 %
611000.40120000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Grundsteuer B	54.700 EUR	4 %
611000.40220000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	49.070 EUR	4 %
114010.46270000	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Versicherungserstattungen	35.000 EUR	3 %
612000.49230000	sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V	26.880 EUR	2 %
	Gesamt Erträge Top 10	1.140.260 EUR	91 %
	Gesamt Erträge Ergebnishaushalt	1.250.150 EUR	100 %

Top der Mehrerträge gegenüber dem Vorjahresansatz

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Mehrertrag	Anteil an den Gesamtmehrerträgen
611000.40210000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	160.570 EUR	172.350 EUR	11.780 EUR	18 %
114090.44110000	Verwaltete Gemeindewohnungen - Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	160.000 EUR	170.000 EUR	10.000 EUR	15 %
611000.41111000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Schlüsselzuweisungen vom Land Schlüsselzuweisung	190.880 EUR	200.560 EUR	9.680 EUR	15 %
611000.40220000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	40.270 EUR	49.070 EUR	8.800 EUR	14 %
126010.41512300	Einrichtungen des Brandschutzes - Ertr a d Aufl v SoPo v Gemeind	0 EUR	8.120 EUR	8.120 EUR	13 %
541000.43720000	Gemeindestraßen - Ertr.Aufl.SopoBeiträge lt.Satz	10.060 EUR	15.610 EUR	5.550 EUR	9 %
611000.40120000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Grundsteuer B	51.100 EUR	54.700 EUR	3.600 EUR	6 %
114020.44110000	Liegenschaften - Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	56.000 EUR	59.000 EUR	3.000 EUR	5 %
551000.41512200	Öffentliches Grün, Landschaftsbau - Ertr a d Aufl v SoPo v Land	0 EUR	1.825 EUR	1.825 EUR	3 %
424000.43229000	Sportstätten und Bäder - Entgelte Sonstiges	2.500 EUR	3.500 EUR	1.000 EUR	2 %
	Gesamt Mehrerträge Top 10			63.355 EUR	98 %
	Gesamt Mehrerträge Ergebnishaushalt			64.570 EUR	100 %

Top der Mindererträge gegenüber dem Vorjahresansatz

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Minderertrag	Anteil an den Gesamtmin- dererträgen
611000.40131000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	335.500 EUR	313.700 EUR	21.800 EUR	40 %
112030.41441000	Personalabrechnung - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	13.500 EUR	0 EUR	13.500 EUR	25 %
126010.41512200	Einrichtungen des Brandschutzes - Ertr a d Aufl v SoPo v Land	16.130 EUR	8.835 EUR	7.295 EUR	13 %
114010.44190000	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9.200 EUR	2.300 EUR	6.900 EUR	13 %
612000.49230000	sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V	29.700 EUR	26.880 EUR	2.820 EUR	5 %
114010.44110000	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	60.000 EUR	59.000 EUR	1.000 EUR	2 %
114010.41512200	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Ertr a d Aufl v SoPo v Land	2.120 EUR	1.265 EUR	855 EUR	2 %
611000.40122000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - GST B für gemeindeeigene Grundstücke bei Identität von Steuerschuldner und Steuer- gläubiger	400 EUR	0 EUR	400 EUR	1 %
126010.43229000	Einrichtungen des Brandschutzes - Entgelte Sonstiges	200 EUR	100 EUR	100 EUR	0 %
553000.43250000	Friedhofs- und Bestattungswesen - Laufende Grabnutzungsentgelte	400 EUR	300 EUR	100 EUR	0 %
	Gesamt Mindererträge Top 10			54.770 EUR	100 %
	Gesamt Mindererträge Ergebnishaushalt			54.870 EUR	100 %

Top 5 der Erträge nach Gruppen

Top 5 der Erträge des Ergebnishaushalts (ohne ILV) nach Gruppen

Konto	Bezeichnung	Betrag	Anteil an den Gesamterträgen
401	Realsteuern	394.400 EUR	32 %
441	Privatrechtliche Leistungsentgelte	290.300 EUR	23 %
402	Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	221.420 EUR	18 %
411	Schlüsselzuweisungen	200.560 EUR	16 %
462	Weitere sonstige laufende Erträge	48.000 EUR	4 %
	Gesamt Erträge Top 5	1.154.680 EUR	92 %
	Gesamt Erträge Ergebnishaushalt	1.250.150 EUR	100 %

Top 5 der Mehrerträge gegenüber dem Vorjahresansatz

Konto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Mehrertrag	Anteil an den Gesamtmehrerträgen
402	Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	200.840 EUR	221.420 EUR	20.580 EUR	46 %
411	Schlüsselzuweisungen	190.880 EUR	200.560 EUR	9.680 EUR	22 %
437	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	10.060 EUR	15.610 EUR	5.550 EUR	12 %
441	Privatrechtliche Leistungsentgelte	285.200 EUR	290.300 EUR	5.100 EUR	11 %
415	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	24.880 EUR	26.690 EUR	1.810 EUR	4 %
	Gesamt Mehrerträge Top 5			42.720 EUR	96 %
	Gesamt Mehrerträge Ergebnishaushalt			44.720 EUR	100 %

Top 4 der Mindererträge gegenüber dem Vorjahresansatz

Konto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Minderertrag	Anteil an den Gesamtmindeerträgen
401	Realsteuern	413.000 EUR	394.400 EUR	18.600 EUR	53 %
414	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	18.500 EUR	5.000 EUR	13.500 EUR	39 %
492	Entnahme aus der Kapitalrücklage	29.700 EUR	26.880 EUR	2.820 EUR	8 %
403	Sonstige Gemeindesteuern	2.500 EUR	2.400 EUR	100 EUR	0 %
	Gesamt Mindererträge Top 4			35.020 EUR	100 %
	Gesamt Mindererträge Ergebnishaushalt			35.020 EUR	100 %

Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Tabelle werden die Einzelwerte der an der Kernfinanzierungsmasse beteiligten Ertragsarten benannt. Ferner wird der prozentuale Anteil der Kernfinanzierungsmasse an der Summe der Erträge abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Innerhalb der Kernfinanzierungsmasse sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Grundsteuer A (EUR)	4011	26.033,92	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Grundsteuer B (EUR)	4012	52.938,62	51.500,00	54.700,00	54.700,00	54.700,00	54.700,00
Gewerbesteuer (EUR)	4013	259.586,62	335.500,00	313.700,00	335.500,00	335.500,00	335.500,00
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (EUR)	4021	153.918,72	160.570,00	172.350,00	172.350,00	172.350,00	172.350,00
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (EUR)	4022	39.629,60	40.270,00	49.070,00	49.070,00	49.070,00	49.070,00
Hundesteuer (EUR)	4032	2.490,32	2.500,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Schlüsselzuweisungen vom Land (EUR)	4111	0,00	190.880,00	200.560,00	200.560,00	200.560,00	200.560,00
Bedarfszuweisungen vom Land (EUR)	4121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kindertagesstättengebühren (EUR)	4321	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mieten und Pachten, Erbbauzinsen (EUR)	4411	253.188,52	276.000,00	288.000,00	229.000,00	229.000,00	229.000,00
Summe Kernfinanzierung (EUR)		787.786,32	1.083.220,00	1.106.780,00	1.069.580,00	1.069.580,00	1.069.580,00
Summe Erträge (EUR)	4	890.639,57	1.240.450,00	1.250.150,00	1.167.255,00	1.167.255,00	1.166.855,00
Anteil Kernfinanzierung (%)		88,45	87,32	88,53	91,63	91,63	91,66

Wichtige Erträge und Einzahlungen

Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Steuern und ähnlich Abgaben	534.597,80	616.340,00	↑	618.220,00	→	640.020,00	→	640.020,00	→	640.020,00	→
Steuern und ähnlich Abgaben	535.055,68	616.340,00	↑	618.220,00	→	640.020,00	→	640.020,00	→	640.020,00	→
Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge	24.597,13	235.060,00	↑	233.050,00	→	226.855,00	→	226.855,00	→	226.455,00	→
Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge	9.260,75	210.180,00	↑	206.360,00	→	201.360,00	→	201.360,00	→	201.360,00	→
Privatrechtliche Leistungsentgelte	280.672,82	285.200,00	→	290.300,00	→	229.000,00	↓	229.000,00	→	229.000,00	→
Privatrechtliche Leistungsentgelte	279.599,24	285.200,00	→	290.300,00	→	229.000,00	↓	229.000,00	→	229.000,00	→
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.660,73	6.190,00	↓	6.190,00	→	6.190,00	→	6.190,00	→	6.190,00	→
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.964,59	6.190,00	↓	6.190,00	→	6.190,00	→	6.190,00	→	6.190,00	→
Sonstige Erträge	20.070,29	48.000,00	↑	48.000,00	→	13.000,00	↓	13.000,00	→	13.000,00	→
Sonstige laufende Einzahlungen	12.212,79	48.000,00	↑	48.000,00	→	13.000,00	↓	13.000,00	→	13.000,00	→
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.392,55	5.000,00	→	6.000,00	↑	5.000,00	↓	5.000,00	→	5.000,00	→
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.164,15	5.000,00	→	6.000,00	↑	5.000,00	↓	5.000,00	→	5.000,00	→
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.648,25	14.960,00	↑	21.510,00	↑	20.310,00	→	20.310,00	→	20.310,00	→
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.525,00	4.900,00	↑	5.900,00	↑	4.700,00	↓	4.700,00	→	4.700,00	→
Summe der Erträge	890.639,57	1.210.750,00	↑	1.223.270,00	→	1.140.375,00	→	1.140.375,00	→	1.139.975,00	→
Summe der laufenden Einzahlungen	863.782,20	1.175.810,00	↑	1.180.970,00	→	1.099.270,00	→	1.099.270,00	→	1.099.270,00	→

Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben

Ertrags- und Aufwandsart	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
4011 - Grundsteuer A	26.033,92	26.000	→	26.000	→	26.000	→	26.000	→	26.000	→
4012 - Grundsteuer B	52.938,62	51.500	→	54.700	→	54.700	→	54.700	→	54.700	→
4013 - Gewerbesteuer	259.586,62	335.500	↑	313.700	→	335.500	→	335.500	→	335.500	→
4021 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	153.918,72	160.570	→	172.350	→	172.350	→	172.350	→	172.350	→
4022 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	39.629,60	40.270	→	49.070	↑	49.070	→	49.070	→	49.070	→
4032 - Hundesteuer	2.490,32	2.500	→	2.400	→	2.400	→	2.400	→	2.400	→
Gesamt	534.597,80	616.340	↑	618.220	→	640.020	→	640.020	→	640.020	→

Für das Haushaltsjahr Jahr 2025 waren 335.500,00 € Erträge und Einzahlungen aus Gewerbesteuer geplant. Tatsächlich erhielt die Gemeinde 442.149,14 €. 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.)	Gewerbsteuer (v.H.)
Hebesatz der Gemeinde	301	514	383
Landesdurchschnittlicher Hebesatz für kreisangehörige Gemeinden 2024	343	397	361

Entwicklung der Hebesätze

Bezeichnung/Jahr	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Grundsteuer A	339	339	349	355	355	301	301
Grundsteuer B	395	395	406	406	406	514	514
Gewerbsteuer	351	351	359	370	370	383	383

Die Hebesätze für die Grundsteuer B und Gewerbsteuer der Gemeinde liegen derzeit über dem Landesdurchschnitt für kreisangehörige Gemeinden nach Größenklassen.

Gewerbsteuer netto

Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Gewerbsteuer brutto (4013)	259.586,62	335.500,00	▲	313.700,00	▲	335.500,00	▼	335.500,00	▶	335.500,00	▶
abzgl. Gewerbesteuerumlage (5431)	24.448,93	31.740,00	▲	28.670,00	▼	30.660,00	▲	30.660,00	▶	30.660,00	▶
Gewerbsteuer netto	235.137,69	303.760,00	▲	285.030,00	▲	304.840,00	▼	304.840,00	▶	304.840,00	▶
Gewerbsteuerumlage in %	9,42	9,46	▶	9,14	▶	9,14	▶	9,14	▶	9,14	▶

Steuerquote

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

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Steuern und steuerähnlicher Erträge (EUR)	400-404	534.597,80	616.340,00	618.220,00	640.020,00	640.020,00	640.020,00
Summe der Erträge (EUR)	4	890.639,57	1.240.450,00	1.250.150,00	1.167.255,00	1.167.255,00	1.166.855,00
Steuerquote (%)		60,02	49,69	49,45	54,83	54,83	54,85

Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Ertrags- und Aufwandsart	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
4111 - Schlüsselzuweisungen vom Land	0,00	190.880	↑	200.560	↓	200.560	→	200.560	→	200.560	→
4144 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom öffentlichen Bereich	9.083,75	18.500	↑	5.000	↓	0	↓	0	→	0	→
4151 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	15.336,38	24.880	↑	26.690	↓	25.495	→	25.495	→	25.095	→
4191 - Sonstige Transfererträge (WKA)	177,00	800	↑	800	→	800	→	800	→	800	→
Gesamt	24.597,13	235.060	↑	233.050	→	226.855	→	226.855	→	226.455	→

Zuwendungsquote

Anteil (Abhängigkeit) der erhaltenen Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) an den Erträgen in %

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Zuwendungen (EUR)	411-414	9.083,75	209.380,00	205.560,00	200.560,00	200.560,00	200.560,00
Summe der Erträge (EUR)	4	890.639,57	1.240.450,00	1.250.150,00	1.167.255,00	1.167.255,00	1.166.855,00
Zuwendungsquote (%)		1,02	16,88	16,44	17,18	17,18	17,19

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Ertrags- und Aufwandsart	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
44110000 - Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	253.188,52	276.000	↓	288.000	→	229.000	↓	229.000	→	229.000	→
44190000 - Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	27.484,30	9.200	↓	2.300	↓	0	↓	0	→	0	→
Gesamt	280.672,82	285.200	→	290.300	→	229.000	↓	229.000	→	229.000	→

Sonstige Erträge

Ertrags- und Aufwandsart	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
4619 - Sonstige	1,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
4622 - Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	100,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
4625 - Konzessionsabgaben	11.825,83	13.000	↓	13.000	→	13.000	→	13.000	→	13.000	→
4627 - Versicherungserstattungen	0,00	35.000	↑	35.000	→	0	↓	0	→	0	→
4629 - Sonstige	151,96	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
4662 - Erträge aus Zuschreibungen	7.991,50	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
Gesamt	20.070,29	48.000	↑	48.000	→	13.000	↓	13.000	→	13.000	→

4.2 Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

Wesentliche Aufwendungen

Top 10 der Aufwendungen des Ergebnishaushalts (ohne ILV)

Produktsachkonto	Bezeichnung	Betrag	Anteil an den Gesamtaufwendungen
611000.54421000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Allgemeine Umlagen an Landkreise	313.185 EUR	21 %
114090.52320000	Verwaltete Gemeindewohnungen - Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	150.000 EUR	10 %
361010.54143000	Förderung Tageseinrichtung - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	135.000 EUR	9 %
611000.54422000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	127.100 EUR	9 %
541000.52338000	Gemeindestraßen - Unterhaltung von Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	100.000 EUR	7 %
112030.50221000	Personalabrechnung - Arbeitnehmer Dienstbezüge	92.000 EUR	6 %
541000.53580000	Gemeindestraßen - Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	55.445 EUR	4 %
114010.52310000	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	40.000 EUR	3 %
211020.52543000	Schulkostenbeiträge GS - Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	38.000 EUR	3 %
126010.53810000	Einrichtungen des Brandschutzes - Abschreibungen auf Fahrzeuge	30.125 EUR	2 %
	Gesamt Aufwendungen Top 10	1.080.855 EUR	74 %
	Gesamt Aufwendungen Ergebnishaushalt	1.462.000 EUR	100 %

Top der Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahresansatz

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Mehraufwendungen	Anteil an den Gesamtmehraufwendungen
361010.54143000	Förderung Tageseinrichtung - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	100.000 EUR	135.000 EUR	35.000 EUR	26 %
611000.54421000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Allgemeine Umlagen an Landkreise	290.530 EUR	313.185 EUR	22.655 EUR	17 %
611000.54422000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen - Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	117.910 EUR	127.100 EUR	9.190 EUR	7 %
211020.52543000	Schulkostenbeiträge GS - Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	32.000 EUR	38.000 EUR	6.000 EUR	5 %
541000.52339000	Gemeindestraßen - Unterhaltung des sonstigen Infrastrukturvermögens (Baumpflege)	12.000 EUR	18.000 EUR	6.000 EUR	5 %
126010.57512000	Einrichtungen des Brandschutzes - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an den inländischen Geldmarkt an Sparkassen	0 EUR	5.855 EUR	5.855 EUR	4 %
541000.57512000	Gemeindestraßen - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an den inländischen Geldmarkt an Sparkassen	0 EUR	5.565 EUR	5.565 EUR	4 %
114020.56250000	Liegenschaften - Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0 EUR	5.000 EUR	5.000 EUR	4 %
114090.52320000	Verwaltete Gemeindewohnungen - Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	145.000 EUR	150.000 EUR	5.000 EUR	4 %
126010.52386000	Einrichtungen des Brandschutzes - Geringwert. Geräte u. Ausrüst. gegenstände bis 1.000 € Netto Gebäudemanagement	700 EUR	5.000 EUR	4.300 EUR	3 %
	Gesamt Mehraufwendungen Top 10			104.565 EUR	79 %
	Gesamt Mehraufwendung Ergebnishaushalt			132.830 EUR	100 %

Top der Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahresansatz

Produktsachkonto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Minderaufwen- dung	Anteil an den Gesamtminder- aufwendungen
541000.52338000	Gemeindestraßen - Unterhaltung von Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	120.000 EUR	100.000 EUR	20.000 EUR	20 %
112030.50221000	Personalabrechnung - Arbeitnehmer Dienstbezüge	105.500 EUR	92.000 EUR	13.500 EUR	13 %
541000.53580000	Gemeindestraßen - Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	63.140 EUR	55.445 EUR	7.695 EUR	8 %
215020.52543000	Schulkostenbeiträge RS - Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	32.500 EUR	25.000 EUR	7.500 EUR	7 %
573000.52310000	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen - Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	8.000 EUR	1.000 EUR	7.000 EUR	7 %
114010.53820000	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	6.430 EUR	0 EUR	6.430 EUR	6 %
114010.52310000	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	45.000 EUR	40.000 EUR	5.000 EUR	5 %
122000.52920000	Ordnungsangelegenheiten - Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	8.000 EUR	3.000 EUR	5.000 EUR	5 %
551000.52350000	Öffentliches Grün, Landschaftsbau - Fahrzeugunterhaltung insgesamt	20.000 EUR	15.000 EUR	5.000 EUR	5 %
114010.52260000	Zentrales Grundstücks- u. Gebäudemanagement - Aufwendungen Strom	10.000 EUR	6.500 EUR	3.500 EUR	3 %
	Gesamt Minderaufwendungen Top 10			80.625 EUR	79 %
	Gesamt Minderaufwendungen Ergebnisshaushalt			102.490 EUR	100 %

Top 5 der Aufwendungen nach Gruppen

Top 5 der Aufwendungen des Ergebnishaushalts (ohne ILV) nach Gruppen

Konto	Bezeichnung	Betrag	Anteil an den Gesamtaufwendungen
544	Allgemeine Umlagen	441.785 EUR	30 %
523	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	381.450 EUR	26 %
541	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	140.000 EUR	10 %
502	Dienstbezüge und dergleichen	95.000 EUR	6 %
525	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	73.610 EUR	5 %
	Gesamt Aufwendungen Top 5	1.131.845 EUR	77 %
	Gesamt Aufwendungen Ergebnishaushalt	1.462.000 EUR	100 %

Top 5 der Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahresansatz

Konto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Mehraufwendungen	Anteil an den Gesamtmehraufwendungen
541	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	105.000 EUR	140.000 EUR	35.000 EUR	37 %
544	Allgemeine Umlagen	409.940 EUR	441.785 EUR	31.845 EUR	34 %
575	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an den inländischen Geldmarkt	3.430 EUR	14.725 EUR	11.295 EUR	12 %
562	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	12.400 EUR	17.350 EUR	4.950 EUR	5 %
538	Abschreibungen auf MTA, Fahrzeuge, BGA, Pflanzen, Tiere	43.020 EUR	46.940 EUR	3.920 EUR	4 %
	Gesamt Mehraufwendungen Top 5			87.010 EUR	92 %
	Gesamt Mehraufwendung Ergebnishaushalt			94.270 EUR	100 %

Top 5 der Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahresansatz

Konto	Bezeichnung	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Minderaufwendung	Anteil an den Gesamtminderaufwendungen
523	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	407.200 EUR	381.450 EUR	25.750 EUR	40 %
502	Dienstbezüge und dergleichen	108.500 EUR	95.000 EUR	13.500 EUR	21 %
535	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	63.200 EUR	55.505 EUR	7.695 EUR	12 %
529	Sonstige Aufwendungen für Sach- und für Dienstleistungen	8.250 EUR	3.300 EUR	4.950 EUR	8 %
543	Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen und dgl.	31.740 EUR	28.670 EUR	3.070 EUR	5 %
	Gesamt Minderaufwendungen Top 5			54.965 EUR	86 %
	Gesamt Minderaufwendungen Ergebnishaushalt			63.930 EUR	100 %

Wesentliche Ausgabearten

In der nachfolgenden Tabelle werden die Einzelwerte der wesentlichen Aufwandsarten benannt. Ferner der prozentuale Anteil der Summe der wesentlichen Aufwandsarten an der Summe der Aufwendungen.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Personalaufwendungen (EUR)	50	120.386,62	154.100,00	138.900,00	140.800,00	143.800,00	145.600,00
Versorgungsaufwendungen (EUR)	51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (EUR)	5231	28.525,88	64.000,00	48.500,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (EUR)	5232	130.086,58	147.200,00	152.700,00	147.200,00	147.200,00	147.200,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (EUR)	541	114.449,86	105.000,00	140.000,00	141.200,00	142.300,00	143.400,00
Gewerbesteuerumlage (EUR)	5431	24.448,93	31.740,00	28.670,00	30.660,00	30.660,00	30.660,00
Kreisumlage (EUR)	54421	508.357,27	290.530,00	313.185,00	290.530,00	290.530,00	290.530,00
Amtsumlage (EUR)	54422	176.862,50	119.410,00	128.600,00	119.410,00	119.410,00	119.410,00
Summe der wesentlichen Ausgabearten (EUR)		1.103.117,64	911.980,00	950.555,00	880.500,00	884.600,00	887.500,00
Summe Aufwendungen (EUR)	5	1.565.632,95	1.431.660,00	1.462.000,00	1.285.145,00	1.290.735,00	1.289.595,00
Anteil der wesentlichen Ausgabearten (%)		70,46	63,70	65,02	68,51	68,53	68,82

Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

Bezeichnung	vori. Ergebnis 2024	Ansatz 2025 +/-	Ansatz 2026 +/-	Finanzplan 2027 +/-	Finanzplan 2028 +/-	Finanzplan 2029 +/-
Personalaufwendungen	120.386,62	154.100,00 ▲	138.900,00 ▼	140.800,00 ▶	143.800,00 ▶	145.600,00 ▶
Personalauszahlungen	120.636,62	154.100,00 ▲	138.900,00 ▼	140.800,00 ▶	143.800,00 ▶	145.600,00 ▶
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	435.753,79	556.840,00 ▲	523.250,00 ▼	380.110,00 ▼	381.110,00 ▶	378.400,00 ▶
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	441.437,41	556.840,00 ▲	523.250,00 ▼	380.110,00 ▼	381.110,00 ▶	378.400,00 ▶
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	884.630,46	546.680,00 ▼	610.455,00 ▲	581.800,00 ▶	582.900,00 ▶	584.000,00 ▶
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	885.519,83	546.680,00 ▼	610.455,00 ▲	581.800,00 ▶	582.900,00 ▶	584.000,00 ▶
Abschreibungen	86.359,13	126.000,00 ▲	122.230,00 ▶	118.480,00 ▶	118.330,00 ▶	116.115,00 ▶
Sonstige Aufwendungen	34.853,00	41.610,00 ▲	52.440,00 ▲	46.560,00 ▼	47.530,00 ▶	48.750,00 ▶
Sonstige laufende Auszahlungen	34.800,55	41.610,00 ▲	52.390,00 ▲	46.510,00 ▼	47.480,00 ▶	48.700,00 ▶
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	3.649,95	6.430,00 ▲	14.725,00 ▲	17.395,00 ▲	17.065,00 ▶	16.730,00 ▶
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	3.622,82	6.430,00 ▲	14.725,00 ▲	17.395,00 ▲	17.065,00 ▶	16.730,00 ▶
Summe der Aufwendungen	1.565.632,95	1.431.660,00 ▶	1.462.000,00 ▶	1.285.145,00 ▼	1.290.735,00 ▶	1.289.595,00 ▶
Summe der laufenden Auszahlungen	1.486.017,23	1.305.660,00 ▼	1.339.720,00 ▶	1.166.615,00 ▼	1.172.355,00 ▶	1.173.430,00 ▶

Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwandsdeckungsgrad ist der Quotient aus den Erträgen und den Aufwendungen. Diese Kennzahl gibt das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäfts- und Verwaltungstätigkeit an. Sie zeigt auf, zu welchem Anteil die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt sind.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Erträge (EUR)	4	890.639,57	1.240.450,00	1.250.150,00	1.167.255,00	1.167.255,00	1.166.855,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5	1.565.632,95	1.431.660,00	1.462.000,00	1.285.145,00	1.290.735,00	1.289.595,00
Ergebnis E - A (EUR)		-674.993,38	-191.210,00	-211.850,00	-117.890,00	-123.480,00	-122.740,00
Aufwandsdeckungsgrad (%)		56,89	86,64	85,51	90,83	90,43	90,48

Personalaufwendungen

Ertrags- und Aufwandsart	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5011 - Bürgermeister, Amtsvorsteher	5.865,81	9.000	↑	9.000	→	9.000	→	9.000	→	9.000	→
5013 - Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder	700,00	1.600	↑	1.600	→	1.600	→	1.600	→	1.600	→
5019 - Sonstige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	2.155,00	5.100	↑	5.700	↑	5.700	→	5.700	→	5.700	→
5022 - Arbeitnehmer	86.778,53	105.500	↑	92.000	↓	93.800	→	95.700	→	97.600	→
5025 - Beschäftigte im Bundesfreiwilligendienst	2.000,00	3.000	↑	3.000	→	3.000	→	3.000	→	3.000	→
5032 - Arbeitnehmer	3.464,59	3.800	→	3.400	↓	3.500	→	3.600	→	3.700	→
5042 - Arbeitnehmer	17.821,65	23.400	↑	21.500	→	22.000	→	22.500	→	23.000	→
5045 - Beschäftigte im Bundesfreiwilligendienst	837,84	1.200	↑	1.200	→	1.200	→	1.200	→	1.200	→
5059 - Sonstige	763,20	1.500	↑	1.500	→	1.000	↓	1.500	↑	800	↓
Gesamt	120.386,62	154.100	↑	138.900	→	140.800	→	143.800	→	145.600	→

Personalintensität

Anteil der Personalaufwendungen an den Aufwendungen in %.

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Personalaufwendungen (EUR)	50	120.386,62	154.100,00	138.900,00	140.800,00	143.800,00	145.600,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5	1.565.632,95	1.431.660,00	1.462.000,00	1.285.145,00	1.290.735,00	1.289.595,00
Personalintensität (%)		7,69	10,76	9,50	10,96	11,14	11,29

Aufwendungen 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 Haushaltsjahr zeigt die unten abgebildete Tabelle:

Produkt	Maßnahmenbezeichnung	Aufwand in EUR	Bemerkung
11401.52310000	Unterhaltung Grundst.,Gebäude	40.000	Reparaturarbeiten Kita,Speicher,Garagen,Ruhlandhalle
54100.523380000	Unterhaltung Straßen, Wege, Plätze	100.000	Straßenreparatur, Gehwege
54100.523381000	Kosten Winterdienst	12.000	Winterdienst
54100.52339000	Baumpflege	18.000	Baumpflegearbeiten
Gesamtbetrag		170.000	

Ertrags- und Aufwandsart	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025 +/-	Ansatz 2026 +/-	Finanzplan 2027 +/-	Finanzplan 2028 +/-	Finanzplan 2029 +/-
522 - Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	40.862,98	62.520	60.770	60.970	60.970	60.270
523 - Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	313.097,22	407.200	381.450	238.600	239.600	237.600
524 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.062,56	3.650	4.120	3.620	3.620	3.620
525 - Kostenerstattungen, Kostenumlagen	78.728,50	75.220	73.610	73.620	73.620	73.610
529 - Sonstige Aufwendungen für Sach- und für Dienstleistungen	1.002,53	8.250	3.300	3.300	3.300	3.300
Gesamt	435.753,79	556.840 	523.250 	380.110 	381.110 	378.400

Dienstleistungsintensität

Anteil der Sach- und Dienstleistungen an den Aufwendungen in %

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Sach- und Dienstaufwendungen (EUR)	52	435.753,79	556.840,00	523.250,00	380.110,00	381.110,00	378.400,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5	1.565.632,95	1.431.660,00	1.462.000,00	1.285.145,00	1.290.735,00	1.289.595,00
Dienstleistungsintensität (%)		27,83	38,89	35,79	29,58	29,53	29,34

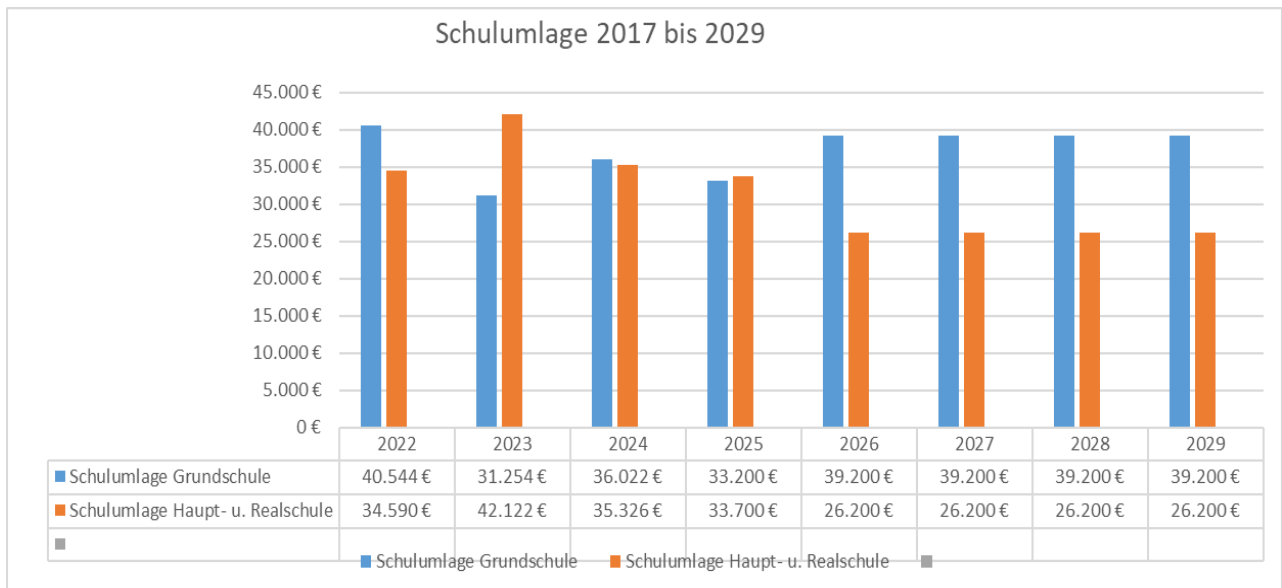
Schulkosten nach Schultypen (Produkt 211020, 215020 mit 52543000)

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:

Schulkosten nach Schultypen

Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
211020 Schulkosten											
Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Regionale Schule Tützpatz (Grundschule))	34.920,49	32.000,00	🟢	38.000,00	🔴	38.000,00	🟡	38.000,00	🟡	38.000,00	🟡
Kostenerstattungen an den sonstigen Bereich	1.101,58	1.200,00	🔴	1.200,00	🟡	1.200,00	🟡	1.200,00	🟡	1.200,00	🟡
Summe Schulumlage Grundschule (211020)	36.022,07	33.200,00	🔴	39.200,00	🟢	39.200,00	🟡	39.200,00	🟡	39.200,00	🟡
215020 Schulkosten											
Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Regionale Schule Tützpatz)	35.326,02	32.500,00	🟢	25.000,00	🟢	25.000,00	🟡	25.000,00	🟡	25.000,00	🟡
Summe Schulumlage Haupt- und Realschule (215020)	35.326,02	32.500,00	🔴	25.000,00	🔴	25.000,00	🟡	25.000,00	🟡	25.000,00	🟡

Insgesamt besuchen lt. Planung 30 Kinder eine Grundschule sowie 22 Schüler eine weiterführende Schule.



Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Ertrags- und Aufwandsart	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5414 - an den öffentlichen Bereich	114.449,86	105.000	↓	140.000	↑	141.200	→	142.300	→	143.400	→
5431 - Gewerbesteuerumlage	24.448,93	31.740	↑	28.670	↓	30.660	↓	30.660	→	30.660	→
5441 - Allgemeine Umlagen an das Land	60.511,90	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
5442 - Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände	685.219,77	409.940	↓	441.785	↓	409.940	↓	409.940	→	409.940	→
Gesamt	884.630,46	546.680	↓	610.455	↑	581.800	→	582.900	→	584.000	→

Transferaufwandsquote

Anteil der Aufwendungen, die ohne Gegenleistungen an Dritte erbracht werden, an der Summe der Aufwendungen in %. Bspw. Kreisumlage, Gewerbesteuerumlage, Allgemeine Zuweisungen an Land und Gemeinden.

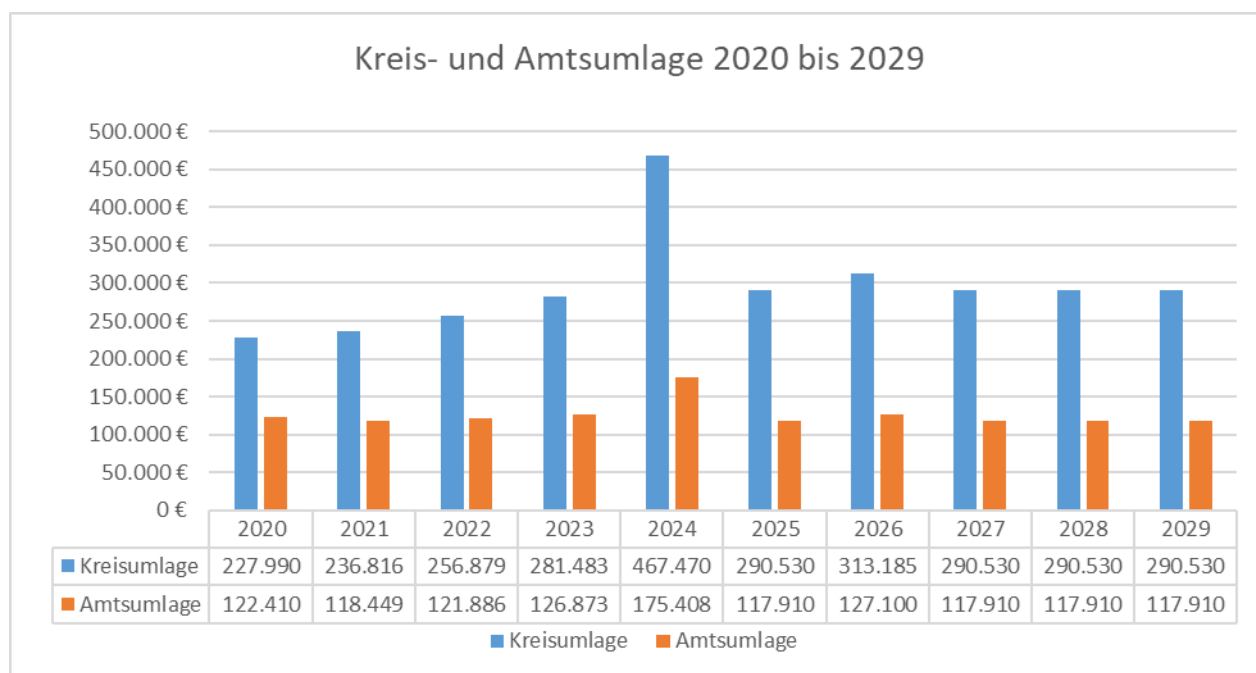
Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Transferaufwendungen (EUR)	54	884.630,46	546.680,00	610.455,00	581.800,00	582.900,00	584.000,00
Summe der Aufwendungen (EUR)	5	1.565.632,95	1.431.660,00	1.462.000,00	1.285.145,00	1.290.735,00	1.289.595,00
Transferaufwandsquote (%)		56,50	38,19	41,75	45,27	45,16	45,29

Amts- und Kreisumlage

Umlagen

Umlageart	2020 Ergebnis	2021 Ergebnis	2022 Ergebnis	2023 vorl. Ergebnis	2024 vorl. Ergebnis	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan	2028 Plan	2029 Plan
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Kreisumlage	227.990 €	236.816 €	256.879 €	281.483 €	467.470 €	290.530 €	313.185 €	290.530 €	290.530 €	290.530 €
Amtsumlage	122.410 €	118.449 €	121.886 €	126.873 €	175.408 €	117.910 €	127.100 €	117.910 €	117.910 €	117.910 €
Gesamt	350.400 €	355.265 €	378.765 €	408.356 €	642.878 €	408.440 €	440.285 €	408.440 €	408.440 €	408.440 €

Umlagen als Diagramm



Sonstige Aufwendungen

Ertrags- und Aufwandsart	vori. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5612 - Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.607,54	4.460	↓	7.460	↑	2.960	↓	2.960	→	3.460	↑
5613 - Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	153,50	300	↑	300	→	300	→	300	→	300	→
5615 - Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	4.572,25	8.000	↑	8.550	→	8.550	→	8.550	→	8.550	→
5621 - Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	7.077,46	9.200	↑	8.350	↓	8.350	→	8.350	→	8.350	→
5624 - Datenverarbeitung	0,00	200	↑	200	→	200	→	200	→	200	→
5625 - Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	4.697,28	2.400	↓	8.300	↑	7.700	↓	7.700	→	7.700	→
5629 - Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0,00	600	↑	500	↓	600	↑	600	→	500	↓
5634 - Telefon, Datenübertragungskosten	861,36	900	→	2.900	↑	900	↓	900	→	900	→
5641 - Versicherungsbeiträge	9.142,08	12.450	↑	12.970	→	13.940	→	14.910	→	15.880	→
5642 - Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	102,63	0	↓	110	↑	110	→	110	→	110	→
5643 - Sonstige Beiträge	814,78	950	↑	950	→	950	→	950	→	950	→
5651 - Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	2,00	0	↓	0	→	0	→	0	→	0	→
5681 - Grundsteuer	1.324,62	1.550	↑	1.350	↓	1.500	↑	1.500	→	1.350	↓
5682 - Kraftfahrzeugsteuer	96,00	100	→	100	→	100	→	100	→	100	→
5693 - Repräsentationen	401,50	500	↑	400	↓	400	→	400	→	400	→
Gesamt	34.853,00	41.610	↑	52.440	↑	46.560	↓	47.530	→	48.750	→

Zinsaufwendungen und -auszahlungen

Ertrags- und Aufwandsart	vori. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
5751 - an inländische Kreditinstitute	3.557,95	3.430	➔	14.725	⬆	14.395	➔	14.065	➔	13.730	➔
5791 - aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	92,00	0	⬇	0	➔	0	➔	0	➔	0	➔
5799 - Sonstige	0,00	3.000	⬆	0	⬇	3.000	⬆	3.000	➔	3.000	➔
Gesamt	3.649,95	6.430	⬆	14.725	⬆	17.395	⬆	17.065	➔	16.730	➔

Zinslastquote

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

Bezeichnung	Konten	2024 (EUR)	2025 (EUR)	2026 (EUR)	2027 (EUR)	2028 (EUR)	2029 (EUR)
Summe der Zinsaufwendungen (EUR)	57	3.649,95	6.430,00	14.725,00	17.395,00	17.065,00	16.730,00
Summe der ordentlichen Aufwendungen (EUR)	5	1.565.632,95	1.431.660,00	1.462.000,00	1.285.145,00	1.290.735,00	1.289.595,00
Zinslastquote (EUR)		0,23	0,45	1,01	1,35	1,32	1,30

Finanzergebnis

Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Steuern und ähnliche Abgaben	535.055,68	616.340,00	↑	618.220,00	→	640.020,00	→	640.020,00	→	640.020,00	→
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Tranfereinzahlungen	9.260,75	210.180,00	↑	206.360,00	→	201.360,00	→	201.360,00	→	201.360,00	→
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.525,00	4.900,00	↑	5.900,00	↑	4.700,00	↓	4.700,00	→	4.700,00	→
Privatrechtliche Leistungsentgelte	279.599,24	285.200,00	→	290.300,00	→	229.000,00	↓	229.000,00	→	229.000,00	→
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.964,59	6.190,00	↓	6.190,00	→	6.190,00	→	6.190,00	→	6.190,00	→
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.164,15	5.000,00	→	6.000,00	↑	5.000,00	↓	5.000,00	→	5.000,00	→
Sonstige laufende Einzahlungen	12.212,79	48.000,00	↑	48.000,00	→	13.000,00	↓	13.000,00	→	13.000,00	→
Summe der laufenden Einzahlungen	863.782,20	1.175.810,00	↑	1.180.970,00	→	1.099.270,00	↔	1.099.270,00	→	1.099.270,00	→
Personalauszahlungen	120.636,62	154.100,00	↑	138.900,00	↔	140.800,00	→	143.800,00	→	145.600,00	→
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	885.519,83	546.680,00	↓	610.455,00	↑	581.800,00	→	582.900,00	→	584.000,00	→
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	3.622,82	6.430,00	↑	14.725,00	↑	17.395,00	↑	17.065,00	→	16.730,00	→
Sonstige laufende Auszahlungen	34.800,55	41.610,00	↑	52.390,00	↑	46.510,00	↓	47.480,00	→	48.700,00	→
Summe der laufenden Auszahlungen	1.486.017,23	1.305.660,00	↓	1.339.720,00	→	1.166.615,00	↓	1.172.355,00	→	1.173.430,00	→
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	-622.235,03	-129.850,00	↑	-158.750,00	↓	-67.345,00	↑	-73.085,00	↔	-74.160,00	→

Wirtschaftlichkeit des gemeindeeigenen Mietwohnungsbestandes (Produkt 114090)

Aufgrund der besonderen Bedeutung des gemeindeeigenen Wohnungsbestandes für die gemeindliche Finanzsituation werden in der folgenden Übersicht nähere Angaben zur Wirtschaftlichkeit des gemeindeeigenen Mietwohnungsbestandes gegeben.

Gemeindeeigener Mietwohnungsbestand

Ergebnishaushalt			2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Wohnungseinheiten Anzahl gesamt:		45	45	45	45	45	45	45	45	45
	davon vermietet:		40	40	42	39	38	38	38	38	38
	davon Leerstand:		5	5	3	6	7	7	7	7	7
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ergebnis	Ergebnis	vorl. Ergebnis	vorl. Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
Erträge											
1.1.4.09	44110000	Erträge aus Mieten	172.020	179.097	168.960	165.021	160.000	170.000	160.000	160.000	160.000
1.1.4.09	41512200	Ertr. Aufl. Sopo									
1.1.4.09	47152000	Zinserträge									
1.1.4.09	442*	sonst. Kostenerstattungen	2.000								
Summe Erträge			174.020	179.097	168.960	165.021	160.000	170.000	160.000	160.000	160.000
Aufwendungen											
1.1.4.09	5232*	Aufwendungen für verw. Wohnungen ab 2015	135.808	125.240	139.335	129.760	145.000	150.000	145.000	145.000	145.000
1.1.4.09	53*	Abschreibungen	4.128	4.128	4.128	4.128	4.130	4.130	4.130	4.130	4.130
1.1.4.09	57*	Zinsen	5.432	3.796	3.550	3.467	3.385	3.300	3.215	3.125	3.040
Summe Aufwendungen			145.368	133.164	147.014	137.355	152.515	157.430	152.345	152.255	152.170
Saldo der Aufwendungen und Erträge			28.653	45.933	21.947	27.666	7.485	12.570	7.655	7.745	7.830
Zuschuss der Gemeinde insgesamt			28.653	45.933	21.947	27.666	7.485	12.570	7.655	7.745	7.830

Finanzhaushalt			2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Wohnungseinheiten Anzahl gesamt:		45	45	45	45	45	45	45	45	45
	davon vermietet:		40	40	40	39	38	38	38	38	38
	davon Leerstand:		5	5	5	6	7	7	7	7	7
Produkt	Konto	Bezeichnung	Ergebnis	Ergebnis	vorl. Ergebnis	vorl. Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
Erträge											
1.1.4.09	64110000	Einzahlungen aus Mieten	155.500	166.540	168.960	165.021	160.000	170.000	160.000	160.000	160.000
1.1.4.09	67152000	Zinserträge									
1.1.4.09	642*	sonst. Kostenerstattungen	2.000								
Summe Einzahlungen			157.500	166.540	168.960	165.021	160.000	170.000	160.000	160.000	160.000
Aufwendungen											
1.1.4.09	7232*	Auszahlungen für verw. Wohnungen ab 2015	135.808	125.240	139.335	129.760	145.000	150.000	145.000	145.000	145.000
1.1.4.09	77*	Zinsen	5.452	4.717	2.670	3.488	3.385	3.300	3.215	3.125	3.125
Summe Auszahlungen			141.260	129.957	142.006	133.248	148.385	153.300	148.215	148.125	148.125
Saldo der Auszahlungen und Einzahlungen			16.240	36.582	26.954	31.773	11.615	16.700	11.785	11.875	11.875
1.1.4.09	79253*	Tilgung Inv.kredite	33.666	28.128	5.343	7.197	7.305	7.390	7.475	7.560	7.560
Zuschuss der Gemeinde insgesamt			-17.425	8.455	21.611	24.576	4.310	9.310	4.310	4.315	4.315

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

Investive Ein- und Auszahlungen

Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	165.596,86	671.220,00	↑	808.980,00	↑	51.980,00	↓	51.980,00	→	51.980,00	→
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	690.340,02	1.190.500,00	↑	1.130.500,00	↓	0,00	↓	0,00	→	0,00	→
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-524.743,16	-519.280,00	→	-321.520,00	↑	51.980,00	↑	51.980,00	→	51.980,00	→

Produkt:	114010	Grundstücks- und Gebäudemanagement					
Maßnahme:	301	Umbau/Sanierung Kita					
Erläuterung:	Die Kindertagesstätte in Tützpatz soll umgebaut und an die Anforderungen des Jugendamtes entsprechend der vorhandenen Betriebserlaubnis angepasst werden, um zusätzliche Hortplätze zu schaffen.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für Baumaßnahmen	80.000	1.000.000	850.000				1.930.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Entsprechend Vergaberecht werden die Bauleistungen ausgeschrieben und vergeben. Zur Finanzierung wurden Zuwendungen i. H. v. insgesamt 1.446.087,74 € beantragt und bewilligt. Für den Eigenanteil muss die Gemeinde einen Kredit aufnehmen, da keine liquiden Mittel vorhanden sind. Dieser soll dann über eine Mieterhöhung durch den Träger der Kindertageseinrichtung refinanziert werden.						
Produkt:	541000	Gemeindestraßen					
Maßnahme:	405	Gehweg Tützpatz					
Erläuterung:	Die Gemeinde plant den Gehweg in Tützpatz zu erweitern.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für Baumaßnahmen			60.000				60.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Zur Finanzierung ist ebenfalls eine Kreditaufnahme erforderlich, da die Gemeinde über keine liquiden Mittel verfügt.						
Produkt:	114010	Gebäudemanagement					
Maßnahme:	302	Garage DRK					
Erläuterung:	Die Gemeinde Tützpatz plant den Bau einer Garage für das Fahrzeug des Rettungsdienstes. Dieses wird zur Zeit in der freiwilligen Feuerwehr untergestellt. Da die Gemeinde jedoch ein neues Feuerwehr-Fahrzeug bekommen hat, gibt es hier nicht mehr genügend Platz.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für Baumaßnahmen		65.000	35.000				100.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Entsprechend Vergaberecht werden die Bauleistungen ausgeschrieben und vergeben. Die Refinanzierung soll über die Mieteinzahlungen erfolgen. Auch hier ist die Aufnahme eines Investitionskredites erforderlich.						

Produkt:	424000		Sportstätten				
Maßnahme:	303		Flutlichtanlage				
Erläuterung:	Auf dem Sportplatz der Gemeinde soll eine Flutlichtanlage errichtet werden, damit die Vereine auch in der dunklen Jahreszeit draußen trainieren können.						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Gesamt
Auszahlungen für Baumaßnahmen			35.000				35.000
Wirtschaftlichkeitsrechnung/-vergleich	Es werden drei Angebote eingeholt und das mit dem günstigsten Preis-Leistungsverhältnis gewählt. Zudem sollen Fördermittel beantragt und Spenden eingeworben werden.						

4.3 Verpflichtungsermächtigungen

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

4.4 Verbindlichkeiten

4.4.1 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 a) planmäßig b) Umschuldung c) außerplanmäßig	Kreditaufnahmen a) Neuaufnahme b) Umschuldung	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
		in €			
		1	2	3	4
1.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen <u>ohne</u> Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleichkommen	658.615	16.530 b) c)	875.000 b)	1.517.085
1.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wirtschaftlich gleichkommen		a) b) c)	a) b)	
2.1	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten <u>ohne</u> Vorgänge, die diesen wirtschaftlich gleichkommen	797.500	X		1.004.700
2.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kassenkrediten wirtschaftlich gleichkommen				
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (Summe der Nummern 1.1 bis 2.2)	1.456.115	X		2.521.785

Kredite

Jahr	Anfangsstand (EUR)	Neuaufnahme (EUR)	Tilgung (EUR)	Endstand (EUR)	Endstand/Ein- wohner (EUR)
2024	316.297,39	0,00	13.701,50	302.595,89	530,87
2025	302.595,89	369.880,00	13.860,00	658.615,89	1.139,47
2026	658.615,89	875.000,00	16.530,00	1.517.085,89	2.773,47
2027	1.517.085,89	0,00	15.195,00	1.501.890,89	2.745,69
2028	1.501.890,89	0,00	15.520,00	1.486.370,89	2.717,31
2029	1.486.370,89	0,00	15.860,00	1.470.510,89	2.688,32

4.4.2 Entwicklung der Kassenkredite

5. Aufgrund der angespannten Finanzlage der Gemeinde macht es sich erforderlich, einen Kassenkredit einzuplanen. Zur Abdeckung von unterjährigem Liquiditätsengpässen wird für das Haushaltsjahr 2026 ein Kassenkredit in Höhe von 1.004.700 Euro in der Haushaltssatzung ausgewiesen. Dieser ist genehmigungspflichtig, da er 10 % der veranschlagten laufenden Einzahlungen übersteigt.

5.1 Sonstige finanzielle Verpflichtungen der Gemeinde

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

5.2 Entwicklung der Sonderposten

Als Sonderposten werden die für bestimmte Investitionen erhaltenen Fördermittel des Landes o.a. ausgewiesen, deren ertragswirksame Auflösung durch den Fördermittelgeber nicht ausgeschlossen wurde. Auch Zuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter sind als Sonderposten auszuweisen. Diese Mittel stellen kein Eigenkapital der Gemeinden dar, da sie nicht aus eigener Steuerkraft erwirtschaftet wurden. Es handelt sich aber auch nicht um Kredite, da keine Rückzahlungspflicht besteht. Fördermittel und Beiträge bilden insoweit ein eigenständiges Finanzierungselement. Die Sonderposten werden über die Abschreibungszeit des damit finanzierten Wirtschaftsgutes aufgelöst. Am Ende der Nutzungsdauer sind sie also aufgebraucht.

5.3 Entwicklung der Rückstellungen

Für die Gemeinde Tützpätz sind keine Rückstellungen gebildet worden.

5.4 Übersicht über freiwillige Leistungen

Freiwillige Leistungen

Bezeichnung	vori. Ergebnis 2024	Ansatz 2025	+/-	Ansatz 2026	+/-	Finanzplan 2027	+/-	Finanzplan 2028	+/-	Finanzplan 2029	+/-
28100 Heimat und sonstige Kulturpflege											
Erträge	0,00	0,00	➔	0,00	➔	0,00	➔	0,00	➔	0,00	➔
Aufwendungen	254,05	2.100,00	⬆	2.500,00	⬆	1.350,00	⬇	1.350,00	➔	1.250,00	⬆
Eigenanteil	254,05	2.100,00	⬆	2.500,00	⬆	1.350,00	⬇	1.350,00	➔	1.250,00	⬆
12100 Wahlen											
Erträge	0,00	0,00	➔	0,00	➔	0,00	➔	0,00	➔	0,00	➔
Aufwendungen	265,50	100,00	⬇	100,00	➔	100,00	➔	100,00	➔	100,00	➔
Eigenanteil	265,50	100,00	⬇	100,00	➔	100,00	➔	100,00	➔	100,00	➔

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

Die Gemeinde weist sowohl für das Haushaltsjahr 2026 als auch zum Ende des Finanzplanungszeitraumes keinen Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt und im Finanzhaushalt aus. Die Inanspruchnahme des gemeinsamen Zahlungsmittelbestandes (Kassenkredit) ist im aktuellen Haushaltsjahr und im Finanzplanungszeitraum erforderlich.

Die Eigenkapitalausstattung kann im Finanzplanungszeitraum aufgrund der Einstellung und der gleichzeitigen Entnahme von investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen in die zweckgebundene Kapitalrücklage nicht weiter verbessert werden. Die im Finanzplanungszeitraum prognostizierten negativen Jahresergebnisse können insgesamt durch Abnahme des Eigenkapitals (Beschluss der Gemeindevertretung ist dafür Voraussetzung) abgedeckt werden. Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes würde sich somit das Eigenkapital auf 290.932 € verringern.

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

Somit ist die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde ohne Inanspruchnahme von Kassenkrediten nicht gegeben.

7. Haushaltssicherungskonzept

Die Gemeindevertretung hat am 27.09.2016 die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für die Haushaltsjahre 2016 bis 2019 beschlossen. Aus diesem Konzept geht bereits hervor, dass die Gemeinde ohne Fehlbetragszuweisungen nicht in der Lage sein wird, den Haushaltsausgleich aus eigener Kraft zu realisieren.

Mit Beschluss vom 22.05.2018 wurde die Fortschreibung bis 2021 festgeschrieben.

Die Gemeindevertretung beschloss am 08.04.2025 die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für die Jahre 2025-2028.

Im aktuellen Planjahr 2026 wird der Haushaltsausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt nicht erreicht werden. Entsprechend ist die Gemeinde zur Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für die Jahre 2026 bis 2029 verpflichtet.

Die Ursachen für die aktuelle Haushaltssituation haben sich nach wie vor nicht geändert. Hervorzuheben ist die mangelhafte Finanzausstattung durch das Land.

Im Haushaltsjahr 2025 wurde die Erhöhung der Hebesätze beschlossen. Der Hebesatz für die Grundsteuer B wurde von 406 v. H. auf 514 v. H. und für die Gewerbesteuer von 370 v. H. auf 383 v. H. angehoben.

8. Fazit und Ausblick

Die Gemeinde weist eine weggefallene dauernde Leistungsfähigkeit auf. Die Gemeinde verfügt zum Ende des Finanzplanungszeitraumes voraussichtlich über keinen Liquiditätsbestand auf dem Verrechnungskonto bei der Stadt. Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes wird sich der negative Kassenbestand voraussichtlich von -797.491,60 € (Stand 31.12.2025) auf -1.109.905,84 € (Stand 31.12.2029) erhöhen.

Anlage 1

Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordnete Produkte

Teilhaushalt 1	
11103	Öffentlichkeitsarbeit
11104	Gremien
11203	Personal
11601	Finanzen
61100	Steuern, Zuweisungen, Umlagen
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
62600	Beteiligungen, Wertpapiere
Teilhaushalt 2	
11401	Gebäude- und Liegenschaftsmanagement
11402	Gebäude- und Liegenschaftsmanagement
11409	Verwaltete Gemeindewohnungen
12100	Wahlen
12200	Ordnungsangelegenheiten
12601	Einrichtungen des Brandschutzes
21102	Schulkostenbeiträge GS
21502	Schulkostenbeiträge RS
28100	Heimat- und sonstige Kulturpflege
36101	Förderung Tageseinrichtungen
36102	Förderung Tagespflege
42400	Sportstätten und Bäder
51100	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
53800	Kleinkläranlagen
54000	Konzessionsabgaben
54100	Gemeindestraßen
54200	Kreisstraßen
54300	Landesstraßen
55100	Öffentliches Grün, Landschaftsbau
55200	Umlage W/B für Gemeindeflächen
55300	Friedhofs- und Bestattungswesen
57300	Bauernstube Schossow
57301	Dorfgemeinschaftshaus Tützpatz

Tabellarische Investitionen

Investitionsprogramm 2026														
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	Ermächtigung	
				in €										9 ²
1	Auszahlungen für bewegl. Sachen des Anlagevermögens (Infotafeln)	1	111030			2.500							2.500	
2	<i>Umbau/Sanierung Kita</i>	2	114010		1.000.000	850.000							1.850.000	per Ermächtigung ins HHJ 2026 übertragen
3	<i>Auszahlungen für Baumaßnahmen (Garage DRK)</i>	2	114010		65.000	35.000							100.000	per Ermächtigung ins HHJ 2026 übertragen
4	<i>Auszahlungen für Baumaßnahmen (Sanierung Speicher)</i>	2	114010			50.000							50.000	
5	<i>Auszahlungen für den Erwerb unbebauter Grundstücke</i>	2	114020		0	16.000							16.000	
6	<i>Löschwasserzisterne inkl. Zaun Idashof und Schossow)</i>	2	126010	0	60.000	60.000							120.000	
7	<i>Auszahlungen für geringwertige Geräte und Ausrüstungsgegenstände (Türöffnungsset)</i>	2	126010		1.500	0							1.500	
8	<i>Auszahlungen für geringwertige Geräte und Ausrüstungsgegenstände (Kombigerät Schere/Spreizer)</i>	2	126010			12.000							12.000	
9	<i>Pavillon für Jugend</i>	2	36600			10.000							10.000	
10	<i>Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und techn. Anlagen (PV Anlage)</i>	2	424000		8.000	0							8.000	
11	<i>Auszahlungen für Baumaßnahmen (Fluchtanlage)</i>	2	424000		26.000	35.000							61.000	
12	<i>Auszahlungen für Baumaßnahmen (Gehweg Schossow)</i>	2	5410000		30.000	0							30.000	
13	<i>Auszahlungen für Baumaßnahmen (Gehweg Tützpatz)</i>	2	541000			60.000							60.000	
14	<i>Auszahlungen für Spielplätze,-geräte (Idashof, Schossow, Tützpatz)</i>	2	551000		0	0							0	
15	<i>Auszahlungen f. Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen (Radlader, Heckenschere + Mähwerk John Deere)</i>	2	551000	0		0							0	
Gesamt				0	1.190.500	1.130.500	0	0	0	0	0	0	2.321.000	0

Ergebnishaushalt								Erläute- rung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2025	Ansatz 2026	Planungsdaten 2027	Planungsdaten 2028	Planungsdaten 2029	Konto- nummer
		in €						
		1	2	3	4	5	6	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	534.597,80	616.340	618.220	640.020	640.020	640.020	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	24.597,13	235.060	233.050	226.855	226.855	226.455	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.648,25	14.960	21.510	20.310	20.310	20.310	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	280.672,82	285.200	290.300	229.000	229.000	229.000	441, 443- 445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.660,73	6.190	6.190	6.190	6.190	6.190	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.392,55	5.000	6.000	5.000	5.000	5.000	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	20.070,29	48.000	48.000	13.000	13.000	13.000	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	890.639,57	1.210.750	1.223.270	1.140.375	1.140.375	1.139.975	
11	- Personalaufwendungen	120.386,62	154.100	138.900	140.800	143.800	145.600	50
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	435.753,79	556.840	523.250	380.110	381.110	378.400	52
14	- Abschreibungen	86.359,13	126.000	122.230	118.480	118.330	116.115	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	884.630,46	546.680	610.455	581.800	582.900	584.000	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	3.649,95	6.430	14.725	17.395	17.065	16.730	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	34.853,00	41.610	52.440	46.560	47.530	48.750	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.565.632,95	1.431.660	1.462.000	1.285.145	1.290.735	1.289.595	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-674.993,38	-220.910	-238.730	-144.770	-150.360	-149.620	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	29.700	26.880	26.880	26.880	26.880	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	0	0	0	0	0	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-674.993,38	-191.210	-211.850	-117.890	-123.480	-122.740	
	nachrichtlich:							
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-329.847,92	-1.004.841	-1.196.051	-1.407.901	-1.525.791	-1.649.271	
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	-1.004.841,30	-1.196.051	-1.407.901	-1.525.791	-1.649.271	-1.772.011	

Finanzhaushalt								Erläuterung	
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2025	Ansatz 2026	Planungsdaten 2027	Planungsdaten 2028	Planungsdaten 2029	Konto- nummer	
		2024	in €						
		1	2	3	4	5	6		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	535.055,68	616.340	618.220	640.020	640.020	640.020	60	
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	9.260,75	210.180	206.360	201.360	201.360	201.360	61	
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	62	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.525,00	4.900	5.900	4.700	4.700	4.700	63	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	279.599,24	285.200	290.300	229.000	229.000	229.000	641	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.964,59	6.190	6.190	6.190	6.190	6.190	642, 647- 648	
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.164,15	5.000	6.000	5.000	5.000	5.000	67	
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	12.212,79	48.000	48.000	13.000	13.000	13.000	651, 66	
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	863.782,20	1.175.810	1.180.970	1.099.270	1.099.270	1.099.270		
10	– Personalauszahlungen	120.636,62	154.100	138.900	140.800	143.800	145.600	70	
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	71	
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	441.437,41	556.840	523.250	380.110	381.110	378.400	72	
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	885.519,83	546.680	610.455	581.800	582.900	584.000	74	
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0	0	0	0	0	75	
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	3.622,82	6.430	14.725	17.395	17.065	16.730	77	
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	34.800,55	41.610	52.390	46.510	47.480	48.700	76	
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.486.017,23	1.305.660	1.339.720	1.166.615	1.172.355	1.173.430		
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-622.235,03	-129.850	-158.750	-67.345	-73.085	-74.160		
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	145.066,30	650.700	783.880	26.880	26.880	26.880	681, 6833	
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	20.530,56	20.520	25.100	25.100	25.100	25.100	682, 6830- 6832, 6834- 6839	
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0	0	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)	165.596,86	671.220	808.980	51.980	51.980	51.980		
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	690.340,02	1.190.500	1.130.500	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)	690.340,02	1.190.500	1.130.500	0	0	0		
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-524.743,16	-519.280	-321.520	51.980	51.980	51.980		
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-1.146.978,19	-649.130	-480.270	-15.365	-21.105	-22.180		
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	592.300	875.000	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
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	
in €								
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	13.701,50	13.860	16.530	15.195	15.520	15.860	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)	-13.701,50	578.440	858.470	-15.195	-15.520	-15.860	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	-375,00	0	0	0	0	0	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-1.161.054,69	-70.690	378.200	-30.560	-36.625	-38.040	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-635.936,53	-143.710	-175.280	-82.540	-88.605	-90.020	
	nachrichtlich:							
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	30.202,82	-605.734	-749.444	-924.724	-1.007.264	-1.095.869	
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)	-605.733,71	-749.444	-924.724	-1.007.264	-1.095.869	-1.185.889	
	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	

Stellenplan der Gemeinde Tützpatz für das Haushaltsjahr					2026				Anlage 1	
					Entwurf vom: 11.11.2025					
lfd. Nr.	Bezeichnung der Stelle Amts-/ Funktionsbezeichnung	Produkt	Anzahl und Bewertung im VJ (2025)		Tatsächliche Besetzung am 30.06.2025		Anzahl und Bewertung im lfd. Haushaltsjahr (2026)		Stellenvermerke weitere Bemerkungen	
			VZÄ	Bes.-/Entgelt- gruppe	VZÄ	Bes.-/Entgelt- gruppe	VZÄ	Bes.-/Entgelt- gruppe		
1	Gemeindearbeiter (Grün)	11203	1,000	EG 3	1,000	EG 3	1,000	EG 3		
2	Gemeindearbeiter (Grün)	11203	0,769	EG 1	0,769	EG 2	1,000	EG 2		
3	Gemeindearbeiter (Grün)	11203	0,897	EG 1	0,897	EG 1	0,000	-	kw 30.09.2025	
4	Hauswirtschaftler	11203	0,269	EG 1	0,241	-	0,241	EG 1	9,4 Wo.std.	
Gesamtsumme:			2,935		2,907		2,241			
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (2025):								-0,694		
nachrichtlich:										
	1 Bundesfreiwilligendienst	12203	23 Wo.std.							

Stellenplanquerschnitt zum Stellenplan der Gemeinde **Tützpatz** für das HHJ 2026

	Beschäftigte (TVöD-VKA) Entgeltgruppe					insgesamt
	5	4	3	2	1	
Gemeindearbeiter/-in			1	1		2
Hauswirtschaftler/-in					1	1
Summe HHJ (2026)			1	1	1	3
Summe HHVJ (2025)			1		3	4
mehr				1		1
weniger					2	2

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	618.180,00	0,00	618.180,00	490.903,66	127.276,34	1.222.016,59	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	104.420,00	0,00	104.420,00	107.250,23	-2.830,23	253.735,25	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	7.710,00	0,00	7.710,00	7.898,79	-188,79	8.488,55	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	220.400,00	0,00	220.400,00	221.479,42	-1.079,42	231.215,38	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.315,00	0,00	9.315,00	3.570,21	5.744,79	25.713,60	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	3.211,63	1.788,37	5.146,74	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	13.000,00	0,00	13.000,00	17.370,83	-4.370,83	29.469,63	0,00	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	978.025,00	0,00	978.025,00	851.684,77	126.340,23	1.775.785,74	0,00	
11	- Personalaufwendungen	124.670,00	0,00	124.670,00	127.514,26	-2.844,26	112.971,25	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	514.255,00	65.076,58	579.331,58	432.657,40	146.674,18	300.456,44	45.427,43	52
14	- Abschreibungen	76.780,00	0,00	76.780,00	77.075,70	-295,70	80.229,30	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	550.420,00	0,00	550.420,00	525.378,10	25.041,90	569.393,01	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	4.690,00	0,00	4.690,00	3.924,00	766,00	3.982,19	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	42.820,00	2.270,36	45.090,36	33.621,77	11.468,59	80.739,70	0,00	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.313.635,00	67.346,94	1.380.981,94	1.200.171,23	180.810,71	1.147.771,89	45.427,43	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-335.610,00	-67.346,94	-402.956,94	-348.486,46	-54.470,48	628.013,85	-45.427,43	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	37.650,00	0,00	37.650,00	0,00	37.650,00	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	370.125,30	0,00	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-297.960,00	-67.346,94	-365.306,94	-348.486,46	-16.820,48	257.887,55	-45.427,43	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				18.638,54				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				-329.847,92				

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	618.180,00	0,00	618.180,00	472.504,04	145.675,96	1.222.777,44	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	93.500,00	0,00	93.500,00	105.838,56	-12.338,56	232.953,33	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	5.080,00	0,00	5.080,00	5.392,48	-312,48	7.852,24	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	220.400,00	0,00	220.400,00	221.205,52	-805,52	218.597,71	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.315,00	0,00	9.315,00	3.570,21	5.744,79	25.713,60	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.000,00	0,00	5.000,00	3.208,24	1.791,76	5.916,74	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	13.000,00	0,00	13.000,00	17.555,83	-4.555,83	13.160,15	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	964.475,00	0,00	964.475,00	829.274,88	135.200,12	1.726.971,21	0,00	
10	- Personalauszahlungen	124.670,00	0,00	124.670,00	127.264,26	-2.594,26	112.971,25	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	514.255,00	65.076,58	579.331,58	431.892,47	147.439,11	301.306,71	45.427,43	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	550.420,00	0,00	550.420,00	509.106,41	41.313,59	604.668,47	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	4.690,00	0,00	4.690,00	3.044,18	1.645,82	4.903,03	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	42.820,00	2.270,36	45.090,36	32.778,59	12.311,77	36.011,23	0,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.236.855,00	67.346,94	1.304.201,94	1.104.085,91	200.116,03	1.059.860,69	45.427,43	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-272.380,00	-67.346,94	-339.726,94	-274.811,03	-64.915,91	667.110,52	-45.427,43	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.171.150,00	241.900,00	1.413.050,00	87.646,73	1.325.403,27	37.563,73	241.900,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	20.600,00	0,00	20.600,00	20.528,68	71,32	20.608,78	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.001,00	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)	1.191.750,00	241.900,00	1.433.650,00	108.175,41	1.325.474,59	78.173,51	241.900,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	923.000,00	781.398,65	1.704.398,65	531.257,82	1.173.140,83	94.173,74	614.496,41	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)	923.000,00	781.398,65	1.704.398,65	531.257,82	1.173.140,83	94.173,74	614.496,41	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	268.750,00	-539.498,65	-270.748,65	-423.082,41	152.333,76	-16.000,23	-372.596,41	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-3.630,00	-606.845,59	-610.475,59	-697.893,44	87.417,85	651.110,29	-418.023,84	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	434.300,00	0,00	434.300,00	0,00	434.300,00	0,00	0,00	691-692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	13.595,00	0,00	13.595,00	11.799,97	1.795,03	34.537,09	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)	420.705,00	0,00	420.705,00	-11.799,97	432.504,97	-34.537,09	0,00	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	-49.892,58	49.892,58	214,46	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	417.075,00	-606.845,59	-189.770,59	-759.585,99	569.815,40	616.787,66	-418.023,84	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-285.975,00	-67.346,94	-353.321,94	-286.611,00	-66.710,94	632.573,43	-45.427,43	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			188.367,13	316.813,82				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-164.954,81	30.202,82				
	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				

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	593.420,00	0,00	593.420,00	534.597,80	58.822,20	490.903,66	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	535.700,00	0,00	535.700,00	24.597,13	511.102,87	107.250,23	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	7.330,00	0,00	7.330,00	4.648,25	2.681,75	7.898,79	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	292.050,00	0,00	292.050,00	280.672,82	11.377,18	221.479,42	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.750,00	0,00	21.750,00	20.660,73	1.089,27	3.570,21	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	5.392,55	-392,55	3.211,63	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	13.000,00	0,00	13.000,00	20.070,29	-7.070,29	17.370,83	0,00	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.468.250,00	0,00	1.468.250,00	890.639,57	577.610,43	851.684,77	0,00	
11	- Personalaufwendungen	156.720,00	0,00	156.720,00	120.386,62	36.333,38	127.514,26	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	1.131.622,86	45.427,43	1.177.050,29	435.753,79	741.296,50	432.657,40	5.729,45	52
14	- Abschreibungen	73.330,00	0,00	73.330,00	86.359,13	-13.029,13	77.075,70	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	872.890,00	0,00	872.890,00	884.630,46	-11.740,46	525.378,10	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	6.560,00	0,00	6.560,00	3.649,95	2.910,05	3.924,00	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	52.767,14	0,00	52.767,14	34.853,00	17.914,14	33.621,77	0,00	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	2.293.890,00	45.427,43	2.339.317,43	1.565.632,95	773.684,48	1.200.171,23	5.729,45	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-825.640,00	-45.427,43	-871.067,43	-674.993,38	-196.074,05	-348.486,46	-5.729,45	
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	11.370,00	0,00	11.370,00	0,00	11.370,00	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	370.120,00	0,00	370.120,00	0,00	370.120,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-444.150,00	-45.427,43	-489.577,43	-674.993,38	185.415,95	-348.486,46	-5.729,45	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				-329.847,92				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				-1.004.841,30				

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	593.420,00	0,00	593.420,00	535.055,68	58.364,32	472.504,04	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	524.800,00	0,00	524.800,00	9.260,75	515.539,25	105.838,56	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	4.700,00	0,00	4.700,00	1.525,00	3.175,00	5.392,48	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	292.050,00	0,00	292.050,00	279.599,24	12.450,76	221.205,52	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.750,00	0,00	21.750,00	20.964,59	785,41	3.570,21	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.000,00	0,00	5.000,00	5.164,15	-164,15	3.208,24	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	13.000,00	0,00	13.000,00	12.212,79	787,21	17.555,83	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.454.720,00	0,00	1.454.720,00	863.782,20	590.937,80	829.274,88	0,00	
10	- Personalauszahlungen	156.720,00	0,00	156.720,00	120.636,62	36.083,38	127.264,26	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	1.131.622,86	45.427,43	1.177.050,29	441.437,41	735.612,88	431.892,47	5.729,45	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	872.890,00	0,00	872.890,00	885.519,83	-12.629,83	509.106,41	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	6.560,00	0,00	6.560,00	3.622,82	2.937,18	3.044,18	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	52.767,14	0,00	52.767,14	34.800,55	17.966,59	32.778,59	0,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	2.220.560,00	45.427,43	2.265.987,43	1.486.017,23	779.970,20	1.104.085,91	5.729,45	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-765.840,00	-45.427,43	-811.267,43	-622.235,03	-189.032,40	-274.811,03	-5.729,45	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	89.770,00	241.900,00	331.670,00	145.066,30	186.603,70	87.646,73	0,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	450.520,00	0,00	450.520,00	20.530,56	429.989,44	20.528,68	430.000,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	540.290,00	241.900,00	782.190,00	165.596,86	616.593,14	108.175,41	430.000,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	404.500,00	614.496,41	1.018.996,41	690.340,02	328.656,39	531.257,82	215.221,90	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)	404.500,00	614.496,41	1.018.996,41	690.340,02	328.656,39	531.257,82	215.221,90	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	135.790,00	-372.596,41	-236.806,41	-524.743,16	287.936,75	-423.082,41	214.778,10	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-630.050,00	-418.023,84	-1.048.073,84	-1.146.978,19	98.904,35	-697.893,44	209.048,65	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	604.550,00	0,00	604.550,00	0,00	604.550,00	0,00	554.550,00	691-692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	13.730,00	0,00	13.730,00	13.701,50	28,50	11.799,97	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)	590.820,00	0,00	590.820,00	-13.701,50	604.521,50	-11.799,97	554.550,00								
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	-375,00	375,00	-49.892,58	0,00								
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-39.230,00	-418.023,84	-457.253,84	-1.161.054,69	703.800,85	-759.585,99	763.598,65								
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-779.570,00	-45.427,43	-824.997,43	-635.936,53	-189.060,90	-286.611,00	-5.729,45								
	nachrichtlich:															
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-353.321,94	30.202,82											
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-1.178.319,37	-605.733,71											
	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											

Ergebnisrechnung									Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2025	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2025	Ergebnis des Haushalts- jahres 2025	Abweichung im Haushalts- jahr 2025	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2024	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	616.340,00	0,00	616.340,00	732.651,35	-116.311,35	534.597,80	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	235.060,00	0,00	235.060,00	234.656,39	403,61	24.597,13	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	14.960,00	0,00	14.960,00	23.245,27	-8.285,27	4.648,25	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	285.200,00	0,00	285.200,00	254.371,51	30.828,49	280.672,82	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.190,00	0,00	6.190,00	8.573,62	-2.383,62	20.660,73	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	6.448,89	-1.448,89	5.392,55	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	48.000,00	0,00	48.000,00	14.076,42	33.923,58	20.070,29	0,00	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.210.750,00	0,00	1.210.750,00	1.274.023,45	-63.273,45	890.639,57	0,00	
11	- Personalaufwendungen	154.100,00	0,00	154.100,00	142.267,98	11.832,02	120.386,62	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	556.840,00	5.729,45	562.569,45	334.713,82	227.855,63	435.753,79	65.300,94	52
14	- Abschreibungen	126.000,00	0,00	126.000,00	136.689,20	-10.689,20	86.359,13	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	546.680,00	0,00	546.680,00	581.745,69	-35.065,69	884.630,46	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	6.430,00	0,00	6.430,00	3.445,59	2.984,41	3.649,95	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	41.610,00	0,00	41.610,00	27.482,74	14.127,26	34.853,00	0,00	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.431.660,00	5.729,45	1.437.389,45	1.226.345,02	211.044,43	1.565.632,95	65.300,94	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-220.910,00	-5.729,45	-226.639,45	47.678,43	-274.317,88	-674.993,38	-65.300,94	
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	29.700,00	0,00	29.700,00	0,00	29.700,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-191.210,00	-5.729,45	-196.939,45	47.678,43	-244.617,88	-674.993,38	-65.300,94	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				0,00				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				47.678,43				

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 2025	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2025	Ergebnis des Haushalts- jahres 2025	Abweichung im Haushalts- jahr 2025	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2024	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	616.340,00	0,00	616.340,00	747.493,53	-131.153,53	535.055,68	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	210.180,00	0,00	210.180,00	208.977,15	1.202,85	9.260,75	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	4.900,00	0,00	4.900,00	7.380,39	-2.480,39	1.525,00	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	285.200,00	0,00	285.200,00	252.191,47	33.008,53	279.599,24	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.190,00	0,00	6.190,00	8.142,62	-1.952,62	20.964,59	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.000,00	0,00	5.000,00	6.480,78	-1.480,78	5.164,15	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	48.000,00	0,00	48.000,00	11.948,42	36.051,58	12.212,79	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.175.810,00	0,00	1.175.810,00	1.242.614,36	-66.804,36	863.782,20	0,00	
10	- Personalauszahlungen	154.100,00	0,00	154.100,00	142.267,98	11.832,02	120.636,62	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	556.840,00	5.729,45	562.569,45	335.734,70	226.834,75	441.437,41	65.300,94	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	546.680,00	0,00	546.680,00	584.847,10	-38.167,10	885.519,83	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	6.430,00	0,00	6.430,00	4.352,54	2.077,46	3.622,82	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	41.610,00	0,00	41.610,00	28.013,52	13.596,48	34.800,55	0,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.305.660,00	5.729,45	1.311.389,45	1.095.215,84	216.173,61	1.486.017,23	65.300,94	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-129.850,00	-5.729,45	-135.579,45	147.398,52	-282.977,97	-622.235,03	-65.300,94	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	650.700,00	0,00	650.700,00	134.063,19	516.636,81	145.066,30	600.000,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	20.520,00	430.000,00	450.520,00	257.846,22	192.673,78	20.530,56	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	1.750,00	-1.750,00	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)	671.220,00	430.000,00	1.101.220,00	393.659,41	707.560,59	165.596,86	600.000,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	1.190.500,00	215.221,90	1.405.721,90	184.486,00	1.221.235,90	690.340,02	1.120.088,30	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)	1.190.500,00	215.221,90	1.405.721,90	184.486,00	1.221.235,90	690.340,02	1.120.088,30	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-519.280,00	214.778,10	-304.501,90	209.173,41	-513.675,31	-524.743,16	-520.088,30	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-649.130,00	209.048,65	-440.081,35	356.571,93	-796.653,28	-1.146.978,19	-585.389,24	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	592.300,00	554.550,00	1.146.850,00	369.880,00	776.970,00	0,00	0,00	691-692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	13.860,00	0,00	13.860,00	15.666,95	-1.806,95	13.701,50	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 2025	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti-gungen im Haushaltsjahr 2025	Ergebnis des Haushalts- jahres 2025	Abweichung im Haushalts- jahr 2025	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2024	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)	578.440,00	554.550,00	1.132.990,00	354.213,05	778.776,95	-13.701,50	0,00								
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	847,58	-847,58	-375,00	0,00								
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-70.690,00	763.598,65	692.908,65	711.632,56	-18.723,91	-1.161.054,69	-585.389,24								
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-143.710,00	-5.729,45	-149.439,45	131.731,57	-281.171,02	-635.936,53	-65.300,94								
	nachrichtlich:															
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-824.997,43	0,00											
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-974.436,88	131.731,57											
	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											