

Gemeinde Golchen

Vorlagenart:	Beschlussvorlage
Federführend:	Zentrale Verwaltung und Finanzen
Vorlage-Nr.:	08/BV/022/2020
Verfasser:	Dokter-Range, Jeanine
Fachbereichsleiter/-in:	Knebler, Silvana
Status:	öffentlich
Erstellungsdatum:	30.01.2020

Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes der Gemeinde Golchen für die Haushaltsjahre 2015-2023

Beratungsfolge:

Status	Datum	Gremium
Ö	17.02.2020	08 Gemeindevertretung Golchen

Sach- und Rechtslage:

Entsprechend § 43 Abs. 6 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) in der Fassung vom 13.07.2011 ist der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung auszugleichen. Kann der Haushalt trotz Einhaltung der Grundsätze der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit nicht erreicht werden, ist ein Sicherungskonzept nach § 43 Abs. 7 KV M-V zu erarbeiten und entsprechend § 43 Abs. 8 KV M-V durch die Gemeindevertretung zu beschließen. Die Absätze 7 und 8 finden lt. § 43 Abs. 9 KV M-V keine Anwendung, sofern nach der Haushaltsplanung der Haushaltsausgleich nicht im Haushaltsjahr, aber spätestens zum Ende des Finanzplanungszeitraumes erreicht wird.

Ziel des Haushaltssicherungskonzeptes ist es, anhand konkreter Maßnahmen darzustellen, wie innerhalb eines festzulegenden Zeitraumes der gesetzlich geforderte Haushaltsausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt bzw. in der Ergebnis- und Finanzrechnung i.S. d. § 16 GemHVO-Doppik M-V in der Fassung vom 25.02.2008 zuletzt geändert am 23.07.2019 wieder erlangt und gesichert werden kann.

Gemäß § 43 Abs. 8 KV M-V ist das Haushaltssicherungskonzept über den Konsolidierungszeitraum mindestens jährlich fortzuschreiben.

Wurden beschlossene Konsolidierungsmaßnahmen nicht oder nicht vollständig umgesetzt, brachten durchgeführte Konsolidierungsmaßnahmen nicht den gewünschten Erfolg oder verlängert sich der Konsolidierungszeitraum, so ist die Fortschreibung von der Gemeindevertretung zu beschließen.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung beschließt das Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde Golchen für den Zeitraum 2020 bis 2023.

Anlage/n: Haushaltssicherungskonzept für die Haushaltsjahre 2015 - 2023

Fortschreibung

**Haushaltskonsolidierungskonzept
der Gemeinde Golchen
für die Haushaltsjahre
2015 bis 2023**

Inhaltsverzeichnis

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

Anlagen:

Maßnahmen

Einleitung

Entsprechend § 43 Abs. 6 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) in der Fassung vom 13.07.2011 ist der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung auszugleichen. Kann der Haushalt trotz Einhaltung der Grundsätze der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit nicht erreicht werden, ist ein Sicherungskonzept nach § 43 Abs. 7 KV M-V zu erarbeiten und entsprechend § 43 Abs. 8 KV M-V durch die Gemeindevertretung zu beschließen.

Die Gemeindevertretung Golchen hat gemäß § 43 Abs. 7 KV M-V am 19.03.2015 das Haushaltssicherungskonzept (HSK) der Gemeinde Golchen für das Haushaltsjahr 2015 und Folgejahre beschlossen.

Gemäß § 43 Abs. 8 KV M-V ist das Haushaltssicherungskonzept über den Konsolidierungszeitraum mindestens jährlich fortzuschreiben. Die Untersuchungen zur Haushaltssicherung sind bis in jedes Produkt vorzunehmen. Die einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen sind mit einem entsprechenden Zeitrahmen hinsichtlich ihrer Umsetzung zu versehen.

Ziel des Haushaltskonsolidierungskonzeptes ist es, anhand konkreter Maßnahmen darzustellen, wie innerhalb eines konkret festzulegenden Zeitraumes der gesetzlich geforderte Haushaltsausgleich wieder erlangt und gesichert werden kann.

Der Beschluss zur Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes wird durch die Gemeindevertretung Golchen in der Sitzung am 17.02.2020 gefasst.

1. Darstellung der aktuellen Haushaltslage

1.1. Allgemeine Angaben der Gemeinde

Die Gemeinde Golchen hatte zum 31.12.2018 281 Einwohner. Gegenwertig kann noch nicht von einer gleichbleibenden Entwicklung der Einwohnerzahl ausgegangen werden.

Bevölkerungsstand									
lt. Statistischem Amt	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Einwohner	305	299	213	315	302	288	286	290	281

Zur Gemeinde Golchen gehören 85 gemeindliche Flurstücke mit einer Gesamtfläche von 35,2962 ha.

1.2. Übersicht Ergebnis- und Finanzhaushalt

Lfd. Nr. ¹	Ergebnisrechnung	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis	2016 vorl. Ergebnis
		in €				
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	222.940	226.174	240.765	282.656	286.419
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	278.848	307.299	310.333	329.042	345.152
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (10 und 19)	-55.908	-81.124	-69.568	-46.385	-58.733
23	Finanzergebnis	-1.668	1.100	1.490	2.942	1.990
24	Ordentliches Ergebnis (20 und 23)	-57.576	-80.025	-68.078	-43.443	-56.742
27	Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
28	Jahresergebnis vor Veränderung Rücklagen (24 und 27)	-57.576	-80.025	-68.078	-43.443	-56.742
31	Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	-57.576	-66.571	-63.420	-38.288	-56.742
34	Jahresergebnis vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	-57.576	-66.571	-63.420	-38.288	-56.742
37	Jahresergebnis	-57.576	-66.571	-63.420	-38.288	-56.742
38	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0	-57.576	-124.147	-187.567	-225.855
39	Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr (37 und 38)	-57.576	-124.147	-187.567	-225.855	-282.597

Lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	2017 vorl. Ergebnis	2018 vorl. Ergebnis	2019 vorl. Ergebnis	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	276.448	306.052	332.543	380.655	364.560	364.040	363.990
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	332.371	338.141	439.480	469.675	437.710	435.400	434.615
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-55.924	-32.088	-106.937	-89.020	-73.150	-71.360	-70.625
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-55.924	-32.088	-106.937	-89.020	-73.150	-71.360	-70.625
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	-55.924	-32.088	-39.882	-6.740	-52.400	-50.610	-49.875
	nachrichtlich							
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-282.148	-338.891	-370.979	-410.861	-417.601	-470.001	-520.611
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-338.072	-370.979	-410.861	-417.601	-470.001	-520.611	-570.486

Zum Ende des Finanzplanzeitraumes 2023 beläuft sich das Jahresergebnis kumulativ auf -570.486 €.

Lfd. Nr. ¹	Finanzrechnung	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis	2016 vorl. Ergebnis
		in €				
10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	188.577	207.902	216.516	254.190	246.709
17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	217.017	256.163	252.974	267.714	285.200
18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (10 und 17)	-28.440	-48.261	-36.457	-13.524	-38.491
21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-1.675	762	1.457	2.909	2.056
22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (18 und 21)	-30.115	-47.499	-35.000	-10.614	-36.435
25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0	0	0	0	0
26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (22 und 25)	-30.115	-47.499	-35.000	-10.614	-36.435
34	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.455	55.645	14.696	127.553	21.945
40	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	333	7.417	67.174	5.315	4.018
41	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (34 und 40)	10.122	48.228	-52.479	122.238	17.926
42	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittel fehlbetrag (26 und 41)	-19.993	729	-87.479	111.624	-18.508
45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	-6.557	-5.186	-4.902	-4.898	-4.743
48	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	26.422	4.232	91.566	-106.726	22.870
51	Veränderung der liquiden Mittel					
52	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	19.866	-954	86.664	-111.624	18.127
55	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	127	225	815	0	381
57	Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres					
58	Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres					
59	Forderungen gegenüber der Stadt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres					
60	Forderungen gegenüber der Stadt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres					

Lfd. Nr.	Finanzhaushalt	2017 vorl. Ergebnis	2018 vorl. Ergebnis	2019 vorl. Ergebnis	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	252.014	265.442	303.288	350.445	334.595	334.595	334.595
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	272.834	276.166	380.155	408.220	377.555	377.745	373.225
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	-20.820	-10.725	-76.867	-57.775	-42.960	-43.150	-38.630
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	-20.820	-10.725	-76.867	-57.775	-42.960	-43.150	-38.630
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	212.191	22.444	5.505	351.750	20.750	20.750	20.750
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	181.724	153.939	12.400	507.000			
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	30.467	-131.494	-6.895	-155.250	20.750	20.750	20.750
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)	9.647	-142.219	-83.762	-213.025	-22.210	-22.400	-17.880
44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)	-3.596	-5.019	-4.205	135.725	-4.350	-4.420	-4.490
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	-381	2.553					
46	Veränderung der Forderungen u.der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt	5.669	-144.685	-87.967	-77.300	-26.560	-26.820	-22.370
	nachrichtlich:	-6.557						
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	-24.416	-15.744	-81.072	-62.050	-47.310	-47.570	-43.120
48	Saldo der laufenden Ein- u.Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-124.417	-148.834	-164.578	-245.650	-307.700	-355.010	-402.580
49	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	-148.834	-164.578	-245.650	-307.700	-355.010	-402.580	-445.700
	darunter:							
50	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres							
51	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahl. zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich							

Zum Ende des Finanzplanzeitraumes 2023 ist der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen kumulativ bei -445.700 €.

1.3. Wichtige Erträge und Einzahlungen

Ertrags- / Einzahlungsarten	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen	Erträge	Einzah- lungen
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Steuern und ähnliche Abgaben	111.878	111.625	114.045	114.045	110.640	110.680	110.640	110.680	110.640	110.680	110.640	110.680
davon												
Grundsteuer A	12.878	12.882	10.600	10.600	10.770	10.770	10.770	10.770	10.770	10.770	10.770	10.770
Grundsteuer B	17.193	17.419	16.660	16.660	18.660	18.660	18.660	18.660	18.660	18.660	18.660	18.660
Gewerbesteuer	871	494	1.500	1.500	7.600	7.600	7.600	7.600	7.600	7.600	7.600	7.600
Gemeindeanteil Einkommensteuer	62.700	62.636	66.970	66.970	68.510	68.510	68.510	68.510	68.510	68.510	68.510	68.510
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	2.293	2.331	2.575	2.575	2.700	2.740	2.700	2.740	2.700	2.740	2.700	2.740
Hundesteuer	2.273	2.191	2.300	2.300	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
Familienleistungs- ausgleich	13.670	13.670	13.440	13.440	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transferleistungen	151.007	123.137	176.448	147.193	225.450	195.200	212.105	182.100	211.585	182.100	211.535	182.100
davon												
Schlüsselzuweisungen für den laufenden Bereich	121.548	121.548	132.080	132.080	182.100	182.100	182.100	182.100	182.100	182.100	182.100	182.100
Personalkosten- zuschüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Auflösung Sonderposten Zuwendungen	27.870	0	29.255	0	30.250	0	30.005	0	29.485	0	29.435	0
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	180	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
davon												
Auflösung Sonderposten Beiträge	1.851	0	2.240	0	2.980	0	2.980	0	2.980	0	2.980	0
privatrechtliche Leistungsentgelte	9.245	8.791	8.300	8.300	8.465	8.465	8.465	8.465	8.465	8.465	8.465	8.465
davon												
Mieterträge Wohnungen	9.245	8.791	8.300	8.300	8.465	8.465	8.465	8.465	8.465	8.465	8.465	8.465
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.089	8.978	22.150	22.150	22.250	22.250	22.250	22.250	22.250	22.250	22.250	22.250
andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zins- und sonstige Finanzerträge/- einzahlungen	5.707	5.688	5.600	5.600	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
davon												
Dividenden	5.636	5.636	5.600	5.600	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
sonstige laufende Erträge/Einzahlungen	19.947	7.043	6.000	6.000	8.750	8.750	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
davon												
Konzessionsabgabe	4.923	6.023	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Summe ordentliche Erträge/Einzahlungen	306.052	265.442	332.543	303.288	380.655	350.445	364.560	334.595	364.040	334.595	363.990	334.595
Außerordentliche Erträge/Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe ordentliche und außerordentliche Erträge/Einzahlungen	306.052	265.442	332.543	303.288	380.655	350.445	364.560	334.595	364.040		363.990	334.595
Summe ordentliche und außerordentliche Erträge/ Einzahlungen je EW	1.089	945	1.183	1.079	1.355	1.247	1.297	1.191	1.296	0	1.295	1.191
281 Einwohner												

1.4. Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

	in €											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Personal- und Versorgungsaufwendungen/-auszahlungen	13.340	13.490	57.150	57.150	57.900	57.900	59.170	59.170	59.300	59.300	59.800	59.800
Aufwendungen/Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	43.514	42.572	74.955	80.305	77.350	81.700	56.880	61.230	56.850	61.200	56.850	56.850
davon												
Gebäude	1.385	1.385	3.350	3.350	6.700	6.700	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800
Infrastrukturvermögen	6.573	6.573	44.300	49.400	24.300	28.400	24.300	28.400	24.300	28.400	24.300	24.300
Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	6.052	5.118	7.500	7.500	8.050	8.050	8.050	8.050	8.050	8.050	8.050	8.050
Betriebs- und Geschäftsausstattung	950	1.217	3.300	3.550	18.650	18.900	3.150	3.400	3.150	3.400	3.150	3.150
Umlage WBV	712	712	685	685	730	730	730	730	730	730	730	730
Kostenerstattungen an Gemeinden und Private	110	110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abschreibungen	64.073		64.675		65.805		64.505		62.005		61.390	
Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen/-auszahlungen	207.238	206.957	220.620	220.620	236.585	236.585	236.585	236.585	236.585	236.585	236.585	236.585
davon												
Kreisumlage	101.987	101.987	110.725	110.725	110.800	110.800	110.800	110.800	110.800	110.800	110.800	110.800
Amtsumlage	48.964	48.964	53.145	53.145	57.270	57.270	57.270	57.270	57.270	57.270	57.270	57.270
Gewerbesteuerumlage	43	107	600	600	665	665	665	665	665	665	665	665
Schul- und Kita-Zuschüsse, sonstige Zuweisungen	56.244	55.899	56.150	56.150	67.850	67.850	67.850	67.850	67.850	67.850	67.850	67.850
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen/-auszahlungen	3.227	3.423	1.945	1.945	1.875	1.875	1.810	1.810	1.740	1.740	1.670	1.670
sonstige laufende Aufwendungen/Auszahlungen	6.749	9.724	20.135	20.135	30.160	30.160	18.760	18.760	18.920	18.920	18.320	18.320
Summe ordentlichen Aufwendungen/Auszahlungen	338.141	276.166	439.480	380.155	469.675	408.220	437.710	377.555	435.400	377.745	434.615	373.225
außerordentliche Aufwendungen/Auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe ordentliche und außerordliche Aufwendungen/Auszahlungen	338.141	276.166	439.480	380.155	469.675	408.220	437.710	377.555	435.400	377.745	434.615	373.225
Summe ordentliche und außerordliche Aufwendungen/Auszahlungen je EW	1.203	983	1.564	1.353	1.671	1.453	1.558	1.344	1.549	1.344	1.547	1.328
281 Einwohner												

1.5. Personal- und Versorgungsaufwendungen und –auszahlungen

Aufwands-/ Auszahlungsarten	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen	Aufwen- dungen	Auszahl- ungen
	in €											
Personal	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Personalaufwendungen												
Aufwendungen/Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige	7.961	8.111	9.215	9.215	16.400	16.400	16.770	16.770	16.400	16.400	16.400	16.400
Dienstbezüge und dergleichen	3.735	3.735	35.750	35.750	30.600	30.600	30.900	30.900	31.300	31.300	31.700	31.700
Beiträge zu Versorgungskassen	0	0	1020	1020	800	800	800	800	800	800	800	800
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	1643	1643	10.165	10.165	9.600	9.600	9.700	9.700	9.800	9.800	9.900	9.900
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	0	0	1000	1000	500	500	1000	1000	1000	1000	1000	1000
Personalebenaufwendungen/-auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit, nicht gen. Urlaub, Üstd. u.ä.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pauschalierte Lohnsteuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Personalaufwendungen/-auszahlungen	13.340	13.490	57.150	57.150	57.900	57.900	59.170	59.170	59.300	59.300	59.800	59.800
Summe Personalaufwendungen/-auszahlungen je Einwohner	47	48	203	203	206	206	211	211	211	211	213	213
Aktivierte Personalaufwendungen/-auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Netto-Personalaufwendungen/-auszahlungen	13.340	13.490	57.150	57.150	57.900	57.900	59.170	59.170	59.300	59.300	59.800	59.800
Saldo Netto-Personalaufwendungen/-auszahlungen je Einwohner	47	48	203	203	206	206	211	211	211	211	213	213
281 Einwohner												

1.6. Übersicht über freiwillige Leistungen

				Ergebnishaushalt			Finanzhaushalt		
Haushaltsjahr	THH	Produkt		Aufwendungen	Erträge	Eigenanteil/ Zuschuss der Gemeinde	Auszahlungen	Einzahlungen	davon: Eigenanteil
2018	1	1.2.1.00	Statistik, Wahlen	200	0	200	200	0	200
	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	2.000		2.000	2.000		2.000
	Summe 2018			2.200	0	2.200	2.200	0	2.200
2019	1	1.2.1.00	Statistik, Wahlen	200	0	200	200	0	200
	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	1.300	0	1.300	1.300	0	1.300
	Summe 2019			1.500	0	1.500	1.500	0	1.500
2020	1	1.2.1.00	Statistik, Wahlen	0	0	0	0	0	0
	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	2.400	500	1.900	2.400	500	1.900
	Summe 2020			2.400	500	1.900	2.400	500	1.900
2021	1	1.2.1.00	Statistik, Wahlen	400	0	400	400	0	400
	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	1.300		1.300	1.300		1.300
	Summe 2021			1.700	0	1.700	1.700	0	1.700
2022	1	1.2.1.00	Statistik, Wahlen	0		0	0	0	0
	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	1.300		1.300	1.300		1.300
	Summe 2022			1.300	0	1.300	1.300	0	1.300
2023	1	1.2.1.00	Statistik, Wahlen	0		0	0	0	0
	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	1.300		1.300	1.300		1.300
	Summe 2023			1.300	0	1.300	1.300	0	1.300

2. Analyse der Ursachen für den fehlenden Haushaltsausgleich

2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Hebesätze	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
in %											
Grundsteuer A	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350
Grundsteuer B	350	350	350	350	350	350	350	395	395	395	395
Gewerbesteuer	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400
Einnahmen	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
in €											
Grundsteuer A	9.957	9.605	9.905	8.492	8.500	9.000	10.600	10.770	10.770	10.770	10.770
Grundsteuer B	15.954	15.858	15.866	16.053	16.070	17.170	16.500	18.600	18.600	18.600	18.600
Gewerbesteuer	-6.859	1.585	8.596	8.950	5.000	4.500	1.500	7.600	7.600	7.600	7.600
Summe	19.052	27.048	34.367	33.495	29.570	30.670	28.600	36.970	36.970	36.970	36.970

	Nivellierungshebesätze nach § 18 FAG	Gewogener Hebesatz 2018 nach Gemeindegrößenklassen
Grundsteuer A	323 %	319 %
Grundsteuer B	427 %	375 %
Gewerbsteuer	381 %	331 %

Auch wenn die Hebesätze derzeit bei der Grund- und Gewerbesteuer über dem Landesdurchschnitt für kreisangehörige Gemeinden liegen, sind – um den Haushalt trotz steigender Belastungen auch in den kommenden Jahren zu sichern- Maßnahmen erforderlich, die zu einer Erhöhung der laufenden Erträge/Einzahlungen oder zu einer Senkung der laufenden Aufwendungen/Auszahlungen führen. Es ist vorgesehen, das Niveau der Hebesätze mindestens in Höhe des Landesdurchschnitts zu halten.

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

2.2. Verschuldung, Zins und Tilgung

Der gesamte Schuldenstand der Gemeinde wird zum Jahresende 2020 voraussichtlich 112.971 € betragen. Das entspricht bei 281 Einwohnern einer Pro-Kopf-Verschuldung von 402,00 €/Einwohner, die damit unter der vom Innenministerium benannten Unbedenklichkeitsgrenze von 500 €/Einwohner liegt.

Ifd. Nr.	Kreditgeber	Zweck	Stand zum Ende des Haushaltsjahres											Zins-satz	Ende Zins-
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		
			in €												
1.	Kreditmarkt														
1.1.	Sparkasse	Abwasser/ Straßenbau	64.059	62.580	61.144	59.962	58.640	57.357	56.054	54.728	53.382	52.013	50.622	1,63	2025
1.2.	Sparkasse	Abwasser/ Straßenbau	80.875	77.452	73.990	70.489	66.948	0	0	0	0	0	0	1,13	2017
1.3.	DKB	Abwasser/ Straßenbau Umschuldung	0	0	0	0	0	64.095	61.193	58.243	55.245	52.199	49.103	1,62	2037
	Summe Kreditmarkt		144.934	140.032	135.134	130.451	125.588	121.452	117.247	112.971	108.627	104.212	99.725		
Insgesamt			144.934	140.032	135.134	130.451	125.588	121.452	117.247	112.971	108.627	104.212	99.725		
Abbau/Tilgung			4.828	4.902	4.898	4.683	4.863	4.136	4.205	4.276	4.344	4.415	4.487		
Zinsen			2.275	2.201	2.067	1.810	1.810	2.015	1.950	1.875	1.740	1.738	1.666		
Einwohner			315	302	288	288	288	286	290	281	281	281	281		
Verschuldung pro Einwohner			460	464	469	453	436	425	404	402	387	371	355		

2.3. Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen

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

in €	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis	2016 vorl.Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
Steuern, Zuweisungen	205.417	203.927	228.304	249.357	243.349	235.678	251.330	290.493	336.090	322.745	322.225	322.175
Umlagen, Transferleist ungen	128.435	129.858	136.424	132.038	148.638	210.755	211.600	220.620	236.585	236.585	236.585	236.585
Überschuss	76.982	74.069	91.880	117.319	94.711	24.923	39.730	69.873	99.505	86.160	85.640	85.590

Laut Haushalt 2020 hat sich der Überschuss aus Finanzaufweisungen und eigenen Steuereinnahmen abzüglich Umlagen im Vergleich zu 2019 um etwa 29.600 € erhöht. Am Ende des Finanzplanzeitraumes (2023) wird der Überschuss wieder etwas geringer.

Vom Überschussbetrag 2020 in Höhe von 99.505 € sind u. a. folgende pflichtige Aufwendungen zu finanzieren:

pflichtige Aufwendungen	Betrag in €
Schullastenausgleich für Grund- und Realschüler	27.550
Anteile als Wohnsitzgemeinde an der Kinderbetreuung	39.800
Aufwendungen für die freiwillige Feuerwehr (ohne AfA)	24.320
Aufwandsentschädigungen, Sitzungsgelder	13.200
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Unterhaltung und Bewirtschaftung, Energie, Wasser, Abfall und Sonstiges)	46.250
Gesamt	151.120

Nach Abzug dieser pflichtigen Aufwendungen ergibt sich bereits ein Fehlbetrag von 51.615 €.

Die Schlüsselzuweisungen 2020 in Höhe von insgesamt 182.100 € sind gegenüber 2019 um 49.300 € gestiegen. Zu berücksichtigen ist jedoch, dass ab 2020 der Familienleistungsausgleich in den Schlüsselzuweisungen enthalten ist. Nach überschlägiger Ermittlung unter Zugrundelegung der bislang bekannten Daten zur Entwicklung der Schlüsselmassen, der Steuerkraft und der Einwohnerzahl wird sich auch für die Folgejahre kaum eine Änderung ergeben.

Insoweit kann derzeit von einer etwas höheren finanziellen Grundausstattung aus Schlüsselzuweisungen ausgegangen werden.

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

Die am 17.05.2016 festgestellte Eröffnungsbilanz der Gemeinde Golchen zum 01.01.2012 weist ein Eigenkapital von 754.605,24 € aus. Mit einer Überschuldung ist im Finanzplanungszeitraum zu rechnen. Daher muss dem Abbau des Eigenkapitals mit Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzeptes entgegengewirkt werden.

2.4. Amts- und Kreisumlage

Die Entwicklung der Amts- und Kreisumlage als wesentliche, die Struktur der ordentlichen Aufwendungen/ordentlichen Auszahlungen bestimmende Parameter ist in der folgenden Tabelle dargestellt. Dabei beruhen die Angaben zu den Vorjahren auf Ist-Werten, die Angabe zum Haushaltsjahr auf aktuellen Plandaten (der aktuelle Kreisumlagesatz beträgt 44,294 % , der aktuelle Amtsumlagesatz 20,31 %) und die Angaben zur voraussichtlichen Entwicklung der Jahre 2021, 2022 und 2023 auf Annahme der Grundlage überschlägig ermittelter Ergebnisse zur Entwicklung der Steuerkraft und der Schlüsselzuweisungen für die Gemeinde Golchen.

Umlageart	2017 vorl. Ergebnis	2018 vorl. Ergebnis	2019 vorl. Ergebnis	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
in €							
Kreisumlage	103.625 €	101.990 €	110.725 €	110.800 €	110.800 €	110.800 €	110.800 €
Amtsumlage	37.050 €	48.675 €	48.565 €	56.970 €	56.970 €	56.970 €	56.970 €
Gesamt	140.675 €	150.665 €	159.290 €	167.770 €	167.770 €	167.770 €	167.770 €

2.5. Gegenüberstellung Abschreibungsbelastung und Auflösung Sonderposten

	Immaterielle Vermögens- gegenstände [Kontenart 532]	unbebaute und bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte sowie Bauten auf fremdem Grund und Boden [Kontenart 533, 534 und 536]	Infrastruktur- vermögen [Kontenart 535]	sonstige planmäßige Abschreibungen [Kontenart 537 und 538]	außerplanmäßige Abschreibungen [Kontenart 539]	Summe
In €						
2018						
Abschreibungen	0	3.290	50.250	5.860	0	59.400
Auflösung Sonderposten	0	330	21.845	2.450	0	24.625
Netto- Abschreibungs- Belastung	0	2.960	28.405	3.410	0	34.775
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						4.850
Verbleibende Abschreibungsbelastung						29.925
2019						
Abschreibungen	0	7.730	50.250	6.695	0	64.675
Auflösung Sonderposten	0	4.960	21.845	2.450	0	29.255
Netto- Abschreibungs- Belastung	0	2.770	28.405	4.245	0	35.420
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						5.505
Verbleibende Abschreibungsbelastung						29.915
2020						
Abschreibungen	0	7.540	50.060	8.205	0	65.805
Auflösung Sonderposten	0	5.490	21.845	2.915	0	30.250
Netto- Abschreibungs- Belastung	0	2.050	28.215	5.290	0	35.555
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						20.750
Verbleibende Abschreibungsbelastung						14.805
2021						
Abschreibungen	0	7.540	50.060	6.905	0	64.505
Auflösung Sonderposten	0	5.490	21.845	2.670	0	30.005
Netto- Abschreibungs- Belastung	0	2.050	28.215	4.235	0	34.500
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						20.750
Verbleibende Abschreibungsbelastung						13.750
2022						
Abschreibungen	0	6.860	50.060	5.085	0	62.005
Auflösung Sonderposten	0	5.310	21.845	2.330	0	29.485
Netto- Abschreibungs- Belastung	0	1.550	28.215	2.755	0	32.520
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						20.750
Verbleibende Abschreibungsbelastung						11.770
2023						
Abschreibungen	0	6.630	49.720	5.040	0	61.390
Auflösung Sonderposten	0	5.260	21.845	2.330	0	29.435
Netto- Abschreibungs- Belastung	0	1.370	27.875	2.710	0	31.955
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						20.750
Verbleibende Abschreibungsbelastung						11.205

3. Feststellung des Konsolidierungsbedarfs

3.1. Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes

Entwicklung der Jahresergebnisse

Lfd. Nr.		Jahr	Jahres- ergebnis ¹	Jahresergebnis je Einwohner
		in €		
		1	2	3
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge			281
1.1.	8. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2012	-57.576	-205
1.2.	7. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2013	-66.571	-237
1.3.	6. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2014	-63.420	-226
1.4.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2015	-38.288	-136
1.5.	4. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2016	-56.742	-202
1.6.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2017	-56.293	-200
1.7.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2018	-32.088	-114
1.8.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2019	-39.882	-142
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2020	-6.740	-24
3.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2020	-417.600	-1.486
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre			
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2021	-52.400	-186
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2022	-50.610	-180
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2023	-49.875	-177
5.	Summe/Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2023	-570.485	-2.030

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

Es wird in allen relevanten Haushaltsjahren ein vorwiegend negatives Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen ausgewiesen. Kumuliert belaufen sich diese Verluste bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes auf 570.485 €. Die Verluste können jedoch gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik mit der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen kompensiert werden.

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

3.2. Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes

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

Lfd. Nr.		Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten ²	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge ³	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge
				je Einwohner		je Einwohner		je Einwohner
			(in €)					
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge				281	Einwohner		
1.1.	9. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2011	kameral				61.530	219
1.2.	8. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2012	-30.115	-107	6.556	23	24.859	88
1.3.	7. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2013	-47.499	-169	5.186	18	-27.826	-99
1.4.	6. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2014	-35.000	-125	4.902	17	-67.728	-241
1.5.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2015	-10.614	-38	4.898	17	-83.240	-296
1.6.	4. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2016	-36.435	-130	4.743	17	-124.418	-443
1.7.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2017	-20.820	-74	3.596	13	-148.834	-530
1.8.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2018	-10.725	-38	5.019	18	-164.578	-586
1.9.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2019	-76.867	-274	4.205	15		
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2020	-57.775	-206	4.275	15	-226.628	-807
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2020	-325.850	-1.160	43.380	154	-307.700	-1.095
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre							
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2021	-42.960	-153	4.350	15	-273.938	-975
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2022	-43.150	-154	4.420	16	-321.508	-1.144
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2023	-38.630	-137	4.490	16	-364.628	-1.298
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2023	-450.590	-1.604	56.640	202	-445.700	-1.586

Gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn im Finanzhaushalt unter Berücksichtigung vor vorzutragenden Beträgen aus Haushaltsvorjahren der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 49 GemHVO-Doppik (alte Fassung) ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen zu decken.

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 Golchen 61.530,20 €.

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

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

3.3. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit

Die Gemeinde Golchen weist sowohl für das Haushaltsjahr 2020 als auch zum Ende des Finanzplanzeitraumes keinen Haushaltsausgleich im Ergebnis- und Finanzhaushalt aus. Die Gemeinde kann zum Ende des Finanzplanzeitraumes keine liquiden Mittel mehr aufzeigen und muss bereits in Haushaltsvorjahren Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aufnehmen.

Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Golchen ist dem zur Folge als weggefallen zu bewerten. Eine bilanzielle Überschuldung liegt nicht vor.

4. Festlegung der Konsolidierungsmaßnahmen

Umgesetzte Maßnahmen des Haushaltskonsolidierungskonzeptes vom 19.03.2015/ Bestandteil der Haushaltsplanung ab 2016
(Werten nach auf den Haushaltsplan entnommen aus)

Maßnahmen	Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Haushaltsjahr 2022		Haushaltsjahr 2023		Summe
	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Nr. 01 Anhebung der Hundesteuern	920 €	- €	920 €	- €	1.720 €	- €	1.720 €	- €	1.720 €	- €	1.720 €	- €	1.720 €	- €	1.720 €	- €	12.360 €
Nr. 02 Anhebung der Pachten	50 €	- €	50 €	- €	50 €	- €	50 €	- €	50 €	- €	50 €	- €	50 €	- €	50 €	- €	400 €
Nr. 03 Maßnahmen zur Senkung der Amtsumlage	- €	- €	- €	7.350 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	37.350 €
Nr. 04 Einsparung Straßenbeleuchtungsaufwendungen	- €	500 €	- €	500 €	- €	500 €	- €	500 €	- €	500 €	- €	500 €	- €	500 €	- €	500 €	4.000 €
Nr. 05 Anhebung der Grundsteuer B	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	2.100 €	- €	2.100 €	- €	2.100 €	- €	2.100 €	- €	2.100 €	8.400 €
Summe	970 €	500 €	970 €	7.850 €	1.770 €	5.500 €	1.770 €	5.500 €	3.870 €	5.500 €	3.870 €	5.500 €	3.870 €	5.500 €	3.870 €	5.500 €	62.310 €

Maßnahmen Finanzhaushalt	Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Haushaltsjahr 2022		Haushaltsjahr 2023		Summe
	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Nr. 05 HSK 2015 Verkauf Grundstück	17.040 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	17.040 €
Summe	17.040 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	17.040 €

Maßnahmen Ergebnishaushalt	Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Haushaltsjahr 2022		Haushaltsjahr 2023	
	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen	Erträge	Aufwendungen
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Reduzierung der Ermächtigungen für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in jedem Teilhaushalt um 5 % (Ergebnishaushalt Zeile 13)	- €	- €	- €	- €	- €	11.000 €	- €	16.000 €	- €	16.000 €	- €	16.000 €	- €	16.000 €	- €	16.000 €
Nr. 02 Reduzierung der Ermächtigungen für Aufwendungen bestimmter sonstiger laufender Aufwendungen durch die Verwaltung in jedem Teilhaushalt zwischen 5 % und 10 % (Ergebnishaushalt Zeile 13)	- €	- €	- €	- €	- €	10.000 €	- €	10.000 €	- €	10.000 €	- €	10.000 €	- €	10.000 €	- €	10.000 €
Summe	- €	- €	- €	- €	1.780 €	26.512 €	1.784 €	31.516 €	5.988 €	31.520 €	5.992 €	31.524 €	5.996 €	31.528 €		

Maßnahmen Finanzhaushalt	Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Haushaltsjahr 2022		Haushaltsjahr 2023	
	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung	Einzahlung	Auszahlung
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Nr. 07 Veräußerung Landschulheim Tückhude (Gebäude u. Grundstück)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	96.000 €	- €	- €	- €	- €	- €		
Summe	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	96.000 €	- €	- €	- €	- €	- €		

Die einzelnen Maßnahmen sind im Anhang erläutert.

5. Zusammenfassung der finanziellen Wirkungen der Konsolidierungsmaßnahmen

Die Gemeinde Golchen weist keine gesicherte dauernde Leistungsfähigkeit auf.

Eine Vollkonsolidierung im Finanzplanzeitraum kann in dieser Fortschreibung zum Haushaltssicherungskonzept nicht aufgezeigt werden. Ohne eine Verbesserung der Finanzausstattung der Gemeinde und einer Reduzierung der Amts- und Kreisumlage wird die Gemeinde Golchen auch künftig nicht in der Lage sein, den Haushalt auszugleichen.

Über das Gesetz zur Einführung eines Leitbildes „Gemeinde der Zukunft“ und zur Änderung des Finanzausgleichsgesetzes (GLEitbildG) vom 14. Juni 2016 hat sich die Gemeindevertretung am 22.09.2016 und am 22.06.2017 informiert. Auf Amtsebene werden zum GLEitbildG und zu möglichen Kooperationsverträgen mit anderen Gemeinden Gespräche mit den Bürgermeisterinnen und Bürgermeistern geführt.

Golchen, den 17.02.2020

Bürgermeister

Siegel

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 01

☒ Einzahlung

☐ Auszahlung

☒ Ertrag

☐ Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40320000

Frau Knebler/Frau Furth

Teilhaushalt: Finanzverwaltung-1

Maßnahme: Anhebung der Hundesteuer

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Hundesteuern für den ersten Hund werden von 15,00 € auf 20,00 €, für den zweiten Hund von 50,00 € auf 55,00 € und für den 3./4. und jeden weiteren Hund von 55,00 € auf 60,00 € angehoben.

Am 01.01.2018 werden die Hundesteuern für den 1. Hund von 20 € auf 30 € und für den 3. Hund und jeden weiteren von 50 € auf 60 € angehoben.

Dies entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer und stellt keine unzumutbare Belastung für den Bürger dar.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	920 €	920 €	1.720 €	1.720 €	1.720 €	1.720 €	1.720€	1720€
FHH	920 €	920 €	1.720 €	1.720 €	1.720 €	1.720 €	1.720€	1720€

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2016/01.01.2018

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hundesteu-
ersatzung

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 02

☒ Einzahlung

☐ Auszahlung

☒ Ertrag

☐ Aufwand

Produkt: 1.1.4.01.

Produktverantwortlicher:

Konto: 44110000

Frau Knebler/Frau Freese

Teilhaushalt: Liegenschaft- und Gebäudemanagement – 1

Maßnahme: **Anhebung der Garagen- und Gartenpachten**

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Garagenpachten werden von 18,00 € auf 60,00 € angehoben. Gartenpachten werden mit 8 ct/m² berechnet.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €
FHH	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2015

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der bestehenden
Pachtverträge

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 03

☐ Einzahlung

☒ Auszahlung

☐ Ertrag

☒ Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 54422000

Fachbereichsleiterin/Fach-
gebietsleiterin

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 1

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

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	7.350 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000€	5000€
FHH	0 €	7.350 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000€	5000€

Zeitliches Wirksamwerden: 01.01.2017

Entscheidungszuständigkeit: Verwaltung/ Amtsausschuss

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte: Abstimmung der umlagefähigen Kosten

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 04

☐ Einzahlung

☒ Auszahlung

☐ Ertrag

☒ Aufwand

Produkt: 5.4.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 52260000

Frau Ellgoth/Frau Kmietzyk

Teilhaushalt: Bauamt – 2

Maßnahme: Zeitliche Einschränkung der Straßenbeleuchtung

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Entsprechend den Erfordernissen in der Gemeinde erfolgen eine zeitliche Einschränkung und ggf. nur eine teilweise Schaltung der Straßenbeleuchtung.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €
FHH	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €

Zeitliches Wirksamwerden: 01.01.2015

Entscheidungszuständigkeit: Bauamt

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte:

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 05

☒ Einzahlung

☐ Auszahlung

☐ Ertrag

☐ Aufwand

Produkt: 1.1.4.01.

Produktverantwortlicher:

Konto: 68520000

Frau Knebler/Frau Freese

Teilhaushalt: Liegenschafts- und Gebäudemanagement – 1

Maßnahme: Zielgerichtete Vermarktung des Anlagevermögens

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Verkauf von Bauland zur Errichtung von Einfamilienhäusern.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
FHH	17.040 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Zeitliches Wirksamwerden: 31.12.2016

Entscheidungszuständigkeit: Verwaltung/ Bürgermeister

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte: Geeignete Veröffentlichungen in den Medien/
Ausschreibungen

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 06

☒ Einzahlung

☐ Auszahlung

☒ Ertrag

☐ Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40120000

Frau Knebler/Frau Furth

Teilhaushalt: Finanzverwaltung-1

Maßnahme: Anhebung der Grundsteuer B

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Der Hebesatz für die Grundsteuer B wird von 350 v.H. auf 395 v.H. angehoben. Dies entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer und stellt keine unzumutbare Belastung für den Bürger dar. Damit liegt die Gemeinde Golchen 20 Prozentpunkte über dem gewogenen Durchschnittshebesatz nach Gemeindegrößenklassen.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	0 €	0 €	0 €	2.100 €	2.100 €	2.100€	2.100€
FHH	0 €	0 €	0 €	0 €	2.100 €	2.100 €	2.100€	2.100€

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2020

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hebesätze

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 07

☒ Einzahlung

☐ Auszahlung

☐ Ertrag

☐ Aufwand

Produkt: 1.1.4.01.

Produktverantwortlicher:

Konto: 68520000

Frau Knebler/Frau Freese

Teilhaushalt: Liegenschafts- und Gebäudemanagement – 1

Maßnahme: Zielgerichtete Vermarktung des Anlagevermögens

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Verkauf des Schullandheimes in Tückhude (Gebäude und Grundstück)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
FHH	0 €	0 €	0 €	0 €	96.000 €	0 €	0 €	0 €

Zeitliches Wirksamwerden: 31.12.2020

Entscheidungszuständigkeit: Verwaltung/ Bürgermeister

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte: Geeignete Veröffentlichungen in den Medien/
Ausschreibungen