

Gemeinde Tützpatz

Vorlagenart:	Beschlussvorlage
Federführend:	Zentrale Verwaltung und Finanzen
Vorlage-Nr.:	36/BV/031/2020
Verfasser:	Dokter-Range, Jeanine
Fachbereichsleiter/-in:	Knebler, Silvana
Status:	öffentlich
Erstellungsdatum:	13.02.2020

Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes der Gemeinde Tützpatz für die Haushaltsjahre 2016-2023

Beratungsfolge:

Status	Datum	Gremium
Ö	25.02.2020	36 Gemeindevertretung Tützpatz

Sach- und Rechtslage:

Entsprechend § 43 Abs. 6 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) in der Fassung vom 13.07.2011, zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 23. Juli 2019 (GVBl. M-V S. 467) 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 Tützpatz für den Zeitraum 2016 bis 2023.

Anlage/n: Haushaltssicherungskonzept für die Haushaltsjahre 2016 - 2023

Fortschreibung
Haushaltssicherungskonzept
der Gemeinde Tützpatz
für die Haushaltsjahre
2016 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.....	9
1.5. Personal- und Versorgungsaufwendungen und –auszahlungen	11
1.6. Übersicht über freiwillige Leistungen	12
2. Analyse der Ursachen für den fehlenden Haushaltsausgleich.....	13
2.1. Steuern und ähnliche Abgaben.....	13
2.2. Verschuldung, Zins und Tilgung	13
2.3. Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen	14
2.4. Amts- und Kreisumlage.....	15
2.5. Gegenüberstellung Abschreibungsbelastung und Auflösung Sonderposten	16
2.6. Wirtschaftlichkeit des gemeindeeigenen Wohnungsbestandes	18
3. Feststellung des Konsolidierungsbedarfs	19
3.1. Haushaltsausgleich des Ergebnishaushaltes.....	19
3.2. Haushaltsausgleich des Finanzhaushaltes	20
3.3. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit.....	21
4. Festlegung der Konsolidierungsmaßnahmen	21
5. Zusammenfassung der finanziellen Wirkungen der Konsolidierungsmaßnahmen	23
6. Bindungswirkung des Haushaltssicherungskonzeptes	23

Anlagen:

Maßnahmen

Einleitung

Entsprechend § 43 Abs. 6 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) in der Fassung vom 13.07.2011, zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 23. Juli 2019 (GVOBl. M-V S. 467) ist der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung auszugleichen. Kann der Haushalt trotz Einhaltung der Grundsätze der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit nicht erreicht werden, ist ein Sicherungskonzept nach § 43 Abs. 7 KV M-V zu erarbeiten und entsprechend § 43 Abs. 8 KV M-V durch die Gemeindevertretung zu beschließen. Ziel des Haushaltskonsolidierungskonzeptes ist es, anhand konkreter Maßnahmen darzustellen, wie innerhalb eines konkret festzulegenden Zeitraumes der gesetzlich geforderte Haushaltsausgleich i. S. d. § 16 GemHVO Doppik M-V in der Fassung vom 25.02.2008 zuletzt geändert am 23.07.2019 im Ergebnis- und Finanzhaushalt bzw. in der Ergebnis- und Finanzrechnung wieder erlangt und gesichert werden kann.

Daraufhin beschloss die Gemeindevertretung Tützpatz in ihrer Sitzung am 27.09.2016 ein Haushaltskonsolidierungskonzept für die Haushaltsjahre 2016 bis 2019.

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

Der Beschluss zur Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes 2016 bis 2023 wird durch die Gemeindevertreterversammlung Tützpatz in der Sitzung am 25.02.2020 gefasst.

1. Darstellung der aktuellen Haushaltslage

1.1. Allgemeine Angaben der Gemeinde

Die Gemeinde Tützpatz hatte zum 31.12.2018 567 Einwohner. In den vergangenen Jahren schwankten die Einwohnerzahlen. Aktuell ist ein leichter Rückgang zu verzeichnen.

Bevölkerungsstand lt. Statistischem Amt	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Einwohner	569	566	576	569	582	585	580	575	567

Zur Gemeinde Tützpatz gehören 160 gemeindliche Flurstücke mit einer Gesamtfläche von 21,6 ha.

1.2. Übersicht Ergebnis- und Finanzhaushalt

Lfd. Nr. ¹	Ergebnishaushalt	2012	2013	2014	2015
		in €			
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	805.409	726.152	892.163	821.275
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	684.343	790.882	858.997	756.016
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (10 und 19)	121.066	-64.730	33.166	65.258
23	Finanzergebnis	-34.840	-29.984	-22.336	-21.094
24	Ordentliches Ergebnis (20 und 23)	86.226	-94.714	10.830	44.164
27	Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0
28	Jahresergebnis vor Veränderung Rücklagen (24 und 27)	86.226	-94.714	10.830	44.164
31	Jahresergebnis vor Veränderung der zw eckgebundenen Ergebnisrücklagen	86.226	-85.051	15.949	44.164
34	Jahresergebnis vor Veränderung der sonstigen zw eckgebundenen Ergebnisrücklagen	0	-85.051	0	44.164
37	Jahresergebnis	0	-85.051	0	44.164
38	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	kameral	0	-85.051	-85.051
39	Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr (37 und 38)	0	-85.051	-85.051	-40.887

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

Lfd. Nr.	Ergebnishaushalt	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
		vorl. Ergebnis	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
		in €							
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	676.574	806.064	865.807	890.680	853.590	809.190	809.190	809.190
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	984.250	808.015	887.404	972.880	1.027.060	975.590	970.400	959.500
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-307.676	-1.951	-21.597	-82.200	-173.470	-166.400	-161.210	-150.310
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-307.676	-1.951	-21.597	-82.200	-173.470	-166.400	-161.210	-150.310
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	-307.676	0	-21.597	-76.450	-132.690	-125.620	-120.430	-109.530
	nachrichtlich								
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-40.887	-348.562	-381.998	-403.596	-480.046	-612.736	-738.356	-858.786
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-348.562	-348.562	-403.596	-480.046	-612.736	-738.356	-858.786	-968.316

Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes 2023 beläuft sich das Jahresergebnis kumulativ auf – 968.316 €.

Lfd. Nr. ¹	Finanzhaushalt	2012	2013	2014	2015
		in €			
10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verw altungstätigkeit	746.519	698.196	880.943	822.229
17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verw altungstätigkeit	601.793	719.059	781.918	673.577
18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verw altungstätigkeit (10 und 17)	144.726	-20.863	99.025	148.652
21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-34.957	-29.840	-18.688	-24.743
22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (18 und 21)	109.769	-50.703	80.338	123.909
25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0	0	0	0
26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (22 und 25)	109.769	-50.703	80.338	123.909
34	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.993	4.670	19.922	17.352
40	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.218	9.560	12.420	20.063
41	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (34 und 40)	3.775	-4.890	7.502	-2.711
42	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (26 und 41)	113.545	-55.593	87.840	121.198
45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	-64.254	-57.150	-44.695	-53.503
48	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	-48.799	114.086	-43.123	-67.234
51	Veränderung der liquiden Mittel	0	0	0	0
52	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-113.053	56.937	-87.819	-120.736
55	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	-492	-1.344	-21	-462
57	Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	0	0	60.351	17.228
58	Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres	0	60.351	17.228	0
59	Forderungen gegenüber der Stadt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	4.936	53.735	0	0
60	Forderungen gegenüber der Stadt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres	53.735	0	0	50.006

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

Lfd. Nr.	Finanzhaushalt	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
		in €							
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	676.893	796.295	872.238	840.120	804.480	799.080	799.080	799.080
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	915.786	731.405	814.819	901.530	951.620	900.150	894.960	884.060
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	-238.893	64.890	57.419	-61.410	-147.140	-101.070	-95.880	-84.980
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	-238.893	64.890	57.419	-61.410	-147.140	-101.070	-95.880	-84.980
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	8.557	4.580	5.039	171.500	559.330	40.780	40.780	40.780
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	31.892	8.360	18.691	168.800	431.840			
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-23.335	-3.780	-13.652	2.700	127.490	40.780	40.780	40.780
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetr ag (Summe der Nummern 22 und 39)	-262.228	61.110	43.767	-58.710	-19.650	-60.290	-55.100	-44.200
44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)	-51.814	-53.195	-50.706	-47.470	36.730	-40.805	-35.010	-16.255
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	-503		-424					
46	Veränderung der Forderungen u.der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt	-314.545	7.915	-7.363	-106.180	17.080	-101.095	-90.110	-60.455
	nachrichtlich:								
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	-290.707	11.695	6.713	-108.880	-191.260	-141.875	-130.890	-101.235
48	Saldo der laufenden Ein- u.Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	44.535	-246.173	-284.432	-277.718	-386.598	-577.858	-719733	-850.623
49	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	-246.173	-234.478	-277.718	-386.598	-577.858	-719.733	-850.623	-951.858
	darunter:								
50	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres								
51	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahl. zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich								

Zum Ende des Finanzplanungszeitraumes 2023 ist der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen bei – 951.858 €.

Der Haushaltsausgleich kann bis zum Planungszeitraumende 2023 im Ergebnis- und Finanzhaushalt nicht erreicht werden.

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	471.653	475.119	439.320	439.320	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000
davon												
Grundsteuer A	21.379	21.379	21.400	21.400	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300
Grundsteuer B	40.464	41.312	41.390	41.390	41.140	41.140	41.140	41.140	41.140	41.140	41.140	41.140
Gewerbesteuer	240.123	242.223	200.000	200.000	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000
Gemeindeanteil Einkommensteuer	102.889	102.898	105.750	105.750	112.420	112.420	112.420	112.420	112.420	112.420	112.420	112.420
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	31.337	31.873	35.220	35.220	37.440	37.440	37.440	37.440	37.440	37.440	37.440	37.440
Hundesteuer	2.965	2.938	2.750	2.750	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700
Familienleistungs- ausgleich	32.497	32.497	32.810	32.810	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transferleistungen	159.576	149.446	150.620	139.060	121.510	111.400	121.510	111.400	121.510	111.400	121.510	111.400
davon												
Schlüsselzuweisungen für den laufenden Bereich	120.929	120.929	137.830	137.830	111.400	111.400	111.400	111.400	111.400	111.400	111.400	111.400
Personalkosten- zuschüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Auflösung Sonderposten Zuwendungen	10.130	0	11.560	0	10.110	0	10.110	0	10.110	0	10.110	0
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.039	12.371	13.080	13.080	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180
davon												
Auflösung Sonderposten Beiträge	666	0	650	0	660	0	660	0	660	0	660	0
privatrechtliche Leistungsentgelte	202.738	202.559	204.050	204.050	211.750	201.750	214.250	204.250	214.250	204.250	214.250	204.250
davon												
Mieterträge Wohnungen	202.738	202.559	204.050	204.050	201.750	201.750	204.250	204.250	204.250	204.250	204.250	204.250
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.073	12.100	27.410	27.410	25.150	25.150	24.650	24.650	24.650	24.650	24.650	24.650
andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zins- und sonstige Finanzerträge/- einzahlungen	5.826	5.826	5.300	5.300	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
davon												
Dividenden	5.636	5.636	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
sonstige laufende Erträge/Einzahlungen	10.902	14.818	50.900	11.900	57.900	18.900	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
davon												
Konzessionsabgabe	10.802	13.288	11.900	11.900	11.900	11.900	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
Summe ordentliche Erträge/Einzahlungen	865.807	872.238	890.680	840.120	853.590	794.480	809.190	789.080	809.190	789.080	809.190	789.080
Außerordentliche Erträge/Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe ordentliche und außerordentliche Erträge/Einzahlungen	865.807	872.238	890.680	840.120	853.590	794.480	809.190	789.080	809.190	789.080	809.190	789.080
Summe ordentliche und außerordentliche Erträge/ Einzahlungen je EW	1.527	1.538	1.571	1.482	1.505	1.401	1.427	1.392	1.427	1.392	1.427	1.392

1.4. Wichtige Aufwendungen und Auszahlungen

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	471.653	475.119	439.320	439.320	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000
davon												
Grundsteuer A	21.379	21.379	21.400	21.400	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300
Grundsteuer B	40.464	41.312	41.390	41.390	41.140	41.140	41.140	41.140	41.140	41.140	41.140	41.140
Gewerbesteuer	240.123	242.223	200.000	200.000	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000
Gemeindeanteil Einkommensteuer	102.889	102.898	105.750	105.750	112.420	112.420	112.420	112.420	112.420	112.420	112.420	112.420
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	31.337	31.873	35.220	35.220	37.440	37.440	37.440	37.440	37.440	37.440	37.440	37.440
Hundesteuer	2.965	2.938	2.750	2.750	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700
Familienleistungs- ausgleich	32.497	32.497	32.810	32.810	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transferleistungen	159.576	149.446	150.620	139.060	121.510	111.400	121.510	111.400	121.510	111.400	121.510	111.400
davon												
Schlüsselzuweisungen für den laufenden Bereich	120.929	120.929	137.830	137.830	111.400	111.400	111.400	111.400	111.400	111.400	111.400	111.400
Personalkosten- zuschüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Auflösung Sonderposten Zuwendungen	10.130	0	11.560	0	10.110	0	10.110	0	10.110	0	10.110	0
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.039	12.371	13.080	13.080	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180
davon												
Auflösung Sonderposten Beiträge	666	0	650	0	660	0	660	0	660	0	660	0
privatrechtliche Leistungsentgelte	202.738	202.559	204.050	204.050	211.750	201.750	214.250	204.250	214.250	204.250	214.250	204.250
davon												
Mieterträge Wohnungen	202.738	202.559	204.050	204.050	201.750	201.750	204.250	204.250	204.250	204.250	204.250	204.250
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.073	12.100	27.410	27.410	25.150	25.150	24.650	24.650	24.650	24.650	24.650	24.650
andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zins- und sonstige Finanzerträge/- einzahlungen	5.826	5.826	5.300	5.300	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
davon												
Dividenden	5.636	5.636	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
sonstige laufende Erträge/Einzahlungen	10.902	14.818	50.900	11.900	57.900	18.900	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
davon												
Konzessionsabgabe	10.802	13.288	11.900	11.900	11.900	11.900	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
Summe ordentliche Erträge/Einzahlungen	865.807	872.238	890.680	840.120	853.590	794.480	809.190	789.080	809.190	789.080	809.190	789.080
Außerordentliche Erträge/Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe ordentliche und außerordentliche Erträge/Einzahlungen	865.807	872.238	890.680	840.120	853.590	794.480	809.190	789.080	809.190	789.080	809.190	789.080
Summe ordentliche und außerordentliche Erträge/ Einzahlungen je EW	1.527	1.538	1.571	1.482	1.505	1.401	1.427	1.392	1.427	1.392	1.427	1.392

1.5. Personal- und Versorgungsaufwendungen und –auszahlungen

Aufwands-/ Auszahlungsarten Personal	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen	Aufwen- dungen	Auszah- lungen
	in €											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Personalaufwendungen												
Aufwendungen/Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige	8.250	8.250	9.230	9.230	8.950	8.950	9.300	9.300	8.950	8.950	8.950	8.950
Dienstbezüge und dergleichen	56.485	56.485	66.630	66.630	68.400	68.400	69.500	69.500	70.700	70.700	71.800	71.800
Beiträge zu Versorgungskassen	1.778	1.778	2.140	2.140	2.250	2.250	2.300	2.300	2.400	2.400	2.400	2.400
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	12.559	12.559	17.650	17.650	17.800	17.800	18.100	18.100	18.300	18.300	18.600	18.600
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	286	286	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700
Personalnebenaufwendungen/-auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit, nicht gen. Urlaub, Üstd. u.ä.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pauschalierte Lohnsteuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Personalaufwendungen/-auszahlungen	79.357	79.357	96.350	96.350	98.100	98.100	99.900	99.900	101.050	101.050	102.450	102.450
Summe Personalaufwendungen/-auszahlungen je Einwohner	140	140	170	170	173	173	176	176	178	178	181	181
Aktiviert Personalaufwendungen/-auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Netto-Personalaufwendungen/-auszahlungen	79.357	79.357	96.350	96.350	98.100	98.100	99.900	99.900	101.050	101.050	102.450	102.450
Saldo Netto-Personalaufwendungen/-auszahlungen je Einwohner	140	140	170	170	173	173	176	176	178	178	181	181

567 Einwohner

Hier sind die Aufwendungen für 2,0100 VzÄ zwei Gemeindearbeiter, für einen geringfügig Beschäftigten und Mitarbeiter im Bundesfreiwilligendienst sowie die ehrenamtlich Tätigen berücksichtigt.

1.6. Übersicht über freiwillige Leistungen

Haushaltsjahr	THH	Produkt		Aufwendungen	Erträge	Eigenanteil/ Zuschuss der Gemeinde	Auszahlungen	Einzahlungen	davon: Eigenanteil
2018	4	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	2.500	0	2.500	2.500	0	2.500
	3	1.2.1.00	Wahlen	250	0	250	250	0	250
	4	4.2.4.00	Sportstätten	8.080	670	7.410	6.300	0	6.300
	Summe 2018			10.830	670	10.160	9.050	0	9.050
2019	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	2.500	0	2.500	2.500	0	2.500
	1	1.2.1.00	Wahlen	250	0	250	250	0	250
	2	4.2.4.00	Sportstätten	4.900	650	4.250	4.900	0	4.900
	Summe 2019			7.650	650	7.000	7.650	0	7.650
2020	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000
	1	1.2.1.00	Wahlen	0	0	0	0	0	0
	2	4.2.4.00	Sportstätten	3.910	1.020	2.890	1.200	0	1.200
	Summe 2020			4.910	1.020	3.890	2.200	0	2.200
2021	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
	1	1.2.1.00	Wahlen	400	0	400	400	0	400
	2	4.2.4.00	Sportstätten	3.910	1.020	2.890	1.200	0	1.200
	Summe 2021			14.310	1.020	13.290	11.600	0	11.600
2022	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000
	1	1.2.1.00	Wahlen	0	0	0	0	0	0
	2	4.2.4.00	Sportstätten	3.910	1.020	2.890	1.200	0	1.200
	Summe 2022			4.910	1.020	3.890	2.200	0	2.200
2023	2	2.8.1.00	Heimat- und sonstige Kulturpflege	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000
	1	1.2.1.00	Wahlen	0	0	0	0	0	0
	2	4.2.4.00	Sportstätten	3.910	1.020	2.890	1.200	0	1.200
	Summe 2023			4.910	1.020	3.890	2.200	0	2.200

Die freiwilligen Leistungen der Gemeinde beschränken sich auf Zuschüsse für Heimat- und sonstige Kulturpflege. Für die Landtagswahl 2021 sind erhöhte Aufwandsentschädigungen als freiwillige Leistung geplant. Der Sportplatz wurde in 2018 fertiggestellt, so dass der Schulsport dort durchgeführt werden kann.

2. Analyse der Ursachen für den fehlenden Haushaltsausgleich

2.1. Steuern und ähnliche Abgaben

Hebesätze	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	in %											
Grundsteuer A	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
Grundsteuer B	300	300	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350
Gewerbsteuer	300	300	300	300	320	320	320	320	320	320	320	320
Einnahmen	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
	in €											
Grundsteuer A	22.411	22.644	21.451	21.573	21.697	21.775	21.600	21.560	20.300	20.300	20.300	20.300
Grundsteuer B	32.716	32.709	39.678	40.597	40.740	40.150	40.480	40.480	40.300	40.300	40.300	40.300
Gewerbsteuer	238.082	148.929	344.656	206.235	187.431	205.000	240.000	200.000	215.000	215.000	215.000	215.000
Summe	293.208	204.281	405.786	268.405	249.868	266.925	302.080	262.040	275.600	275.600	275.600	275.600

	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbsteuer (v.H.)
Hebesatz der Gemeinde	300	350	320
Landesdurchschnittlicher Hebesatz für kreisangehörige Gemeinden 2018	319	375	331

Die Hebesätze der Gemeinde liegen derzeit unter dem Landesdurchschnitt für kreisangehörige Gemeinden. Eine Erhöhung der Hebesätze auf Landesdurchschnitt ist lt. Kommunalaufsicht anzustreben.

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 2018 voraussichtlich 528.291 € betragen. Das entspricht bei 576 Einwohnern einer Pro-Kopf-Verschuldung von 932 €/Einwohner, die damit über der vom Innenministerium benannten Unbedenklichkeitsgrenze von 500 €/Einwohner liegt.

Im September 2018 konnte die Gemeinde ein Darlehen für die Wohnungssanierung zinsgünstiger umschulden, der Zinssatz hat sich von 4,64 v.H. auf 1,16 v.H. reduziert. Zum 30.06.2019 wurde ein weiterer Kredit umgeschuldet, der Zinssatz konnte von 0,95 v.H. auf 0,30 v. H. gesenkt werden.

lfd. Nr.	Kreditgeber	Zweck	Stand zum Ende des Haushaltsjahres								Zinssatz	Ende Zinsbindung	
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023			
											%	Jahr	
1.	Darlehen aus dem												
1.1.	KfW Bankengrupp	Darlehen ABM	25.787	18.478	11.169	3.860	0	0	0	0	0,00		
	Summe Land		25.787	18.478	11.169	3.860	0	0	0	0			
2.	Kreditmarkt												
2.1.	DKB	Straßenbau	58.916	52.739	46.516	40.248	33.932	27.570	21.160	14.704	0,74	2026	
2.2.	DG HYP ab 2019 Sparkasse	Sanierung WE	362.114	348.642	336.453	329.642	322.751	315.780	308.728	301.594	1,16	2028	
2.3.	Sparkasse	Altschulden	138.979	135.971	132.933	129.867	127.455	124.812	122.161	119.502	0,30	2021	
2.4.	DKB	Sanierung WE	139.429	116.202	92.585	68.571	44.153	19.325	0	0	1,67	2022	
	Summe Kreditmarkt		699.438	653.554	608.488	568.328	528.291	487.487	452.049	435.800			
Insgesamt			725.225	672.032	619.657	572.188	528.291	487.487	452.049	435.800			
Abbau/Tilgung			51.814	53.193	52.375	47.469	43.896	40.804	35.438	16.249			
Zinsen			23.730	20.690	19.585	18.440	5.454	4.910	4.353	4.052			
Einwohner			584	580	580	575	567	567	567	567			
Verschuldung pro Einwohner			1.242	1.159	1.068	995	932	860	797	769			

2.3. Schlüsselzuweisungen und sonstige Zuweisungen

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

in €	2012 Ergebnis	2013 Ergebnis	2014 Ergebnis	2015 Ergebnis	2016 vorl. Ergebnis	2017 Plan	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
Steuern, Zuweisungen	525.855	439.805	593.417	527.766	422.774	537.185	591.610	578.380	540.400	540.400	540.400	540.400
Umlagen, Transferleistungen	254.757	337.577	404.430	286.479	466.142	414.500	505.730	513.440	524.425	524.425	524.395	514.680
Überschuss	271.098	102.228	188.987	241.287	-43.367	122.685	85.880	64.940	15.975	15.975	16.005	25.720

Laut Haushalt 2020 wird sich der Überschuss aus Finanzzuweisungen und eigenen Steuereinnahmen abzüglich Umlagen im Vergleich zum Vorjahr um etwa 48.965 € verringern.

Die Schlüsselzuweisungen für 2020 in Höhe von 111.400 € sind gegenüber 2019 (143.580 €) wegen der gestiegenen Steuerkraft der Gemeinde gesunken.

Insoweit kann derzeit von einer sinkenden finanziellen Grundausrüstung aus Schlüsselzuweisungen ausgegangen werden.

Die am 09.06.2016 festgestellte Eröffnungsbilanz der Gemeinde Tützpatz zum 01.01.2012 weist ein Eigenkapital von 1.261.804,76 € aus. Mit einer Überschuldung ist im Finanzplanungszeitraum nicht zu rechnen. Dennoch 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 Tützpatz.

Umlageart	2017 vorl. Ergebnis	2018 Plan	2019 Plan	2020 Plan	2021 Plan	2022 Plan	2023 Plan
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kreisumlage	200.153 €	235.690 €	245.180 €	228.000 €	228.000 €	228.000 €	228.000 €
Amtsumlage	71.676 €	112.490 €	107.500 €	117.215 €	117.215 €	117.215 €	117.215 €
Gesamt	271.829 €	348.180 €	352.680 €	345.215 €	345.215 €	345.215 €	345.215 €

2.5. Gegenüberstellung Abschreibungsbelastung und Auflösung Sonderposten

	Immaterielle Vermögensgegenstände [Kontenart 532]	unbebaute und bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte sowie Bauten auf fremdem Grund und Boden [Kontenart 533, 534 und 536]	Infrastrukturvermögen [Kontenart 535]	sonstige planmäßige Abschreibungen [Kontenart 537 und 538]	außerplanmäßige Abschreibungen [Kontenart 539]	Summe
In €						
2018						
Abschreibungen		1.950	47.550	9.410		58.910
Auflösung Sonderposten		6.020	3.770	0		9.790
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	4.070	-43.780	-9.410	0	-49.120
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						5.040
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-44.080
2019						
Abschreibungen		19.700	42.150	9.500		71.350
Auflösung Sonderposten		7.810	3.750	0		11.560
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-11.890	-38.400	-9.500	0	-59.790
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						5.750
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-54.040
2020						
Abschreibungen		20.490	42.080	12.870		75.440
Auflösung Sonderposten		5.980	3.770	360		10.110
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-14.510	-38.310	-12.510	0	-65.330
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						40.780
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-24.550
2021						
Abschreibungen		20.490	42.080	12.870		75.440
Auflösung Sonderposten		5.980	3.770	360		10.110
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-14.510	-38.310	-12.510	0	-65.330
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						40.780
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-24.550
2022						
Abschreibungen		20.490	42.080	12.870		75.440
Auflösung Sonderposten		5.980	3.770	360		10.110
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-14.510	-38.310	-12.510	0	-65.330
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						40.780
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-24.550
2023						
Abschreibungen		20.490	42.080	12.870		75.440
Auflösung Sonderposten		5.980	3.770	360		10.110
Netto-Abschreibungs-Belastung	0	-14.510	18 -38.310	-12.510	0	-65.330
Zulässige Verrechnung mit der Kapitalrücklage						40.780
Verbleibende Abschreibungsbelastung						-24.550

2.6. Wirtschaftlichkeit des gemeindeeigenen Wohnungsbestandes

			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Wohnungseinheiten Anzahl gesamt:		45	45	45	45	45	45	45
	davon vermietet:		39	39	39	40	40	40	40
	davon Leerstand:		6	6	6	5	5	5	5
Produkt	Konto	Bezeichnung	RG-Ergeb.	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
Erträge									
1.1.4.09	44110000	Erträge aus Mieten	146.093	154.000	154.000	154.000	154.000	154.000	154.000
1.1.4.09	41512200	Ertr. Aufl. Sopo							
1.1.4.09	47152000	Zinserträge							
1.1.4.09	442*	sonst. Kostenerstattungen							
Summe Erträge			146.093	154.000	154.000	154.000	154.000	154.000	154.000
Aufwendungen									
1.1.4.09	5232*	Aufwendungen für verw. Wohnungen ab 2015	101.121	111.600	115.000	113.000	115.000	115.000	115.000
1.1.4.09	53*	Abschreibungen	4.128	4.130	4.150	4.130	4.130	4.130	4.130
1.1.4.09	57*	Zinsen	20.063	16.080	6.600	5.175	4.685	4.165	3.915
Summe Aufwendungen			125.312	131.810	125.750	122.305	123.815	123.295	123.045
Saldo der Aufwendungen und Erträge			20.781	22.190	28.250	31.695	30.185	30.705	30.955
1.1.4.09	79253*	Tilgung Inv.kredite	39.707	40.780	33.890	33.945	34.445	28.600	9.795
Zuschuss der Gemeinde insgesamt			-18.926	-18.590	-5.640	-2.250	-4.260	2.105	21.160

2020 bezuschusst die Gemeinde die vermieteten Wohnungen i. H. v. ca. 2.250 €.

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			567
1.1.	8. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2012	0	0
1.2.	7. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2013	-85.051	-150
1.3.	6. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2014	0	0
1.4.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2015	44.164	78
1.5.	4. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2016	-307.465	-542
1.6.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2017	-33.646	-59
1.7.	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2018	-21.597	-38
1.8.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2019	-76.450	-135
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2020	-132.690	-234
3.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2020	-612.735	-1.081
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre			
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2021	-125.620	-222
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2022	-120.430	-212
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2023	-109.530	-193
5.	Summe/Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2023	-968.315	-1.708

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

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

Es wird in allen relevanten Haushaltsjahren, mit Ausnahme 2015, ein vorwiegend negatives Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen ausgewiesen. Kumuliert belaufen sich diese Verluste bis zum Ende des Finanzplanzeitraumes auf 968.315 €. Die Verluste können jedoch gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik mit der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen kompensiert werden. Aufgrund der bis zur Beschlussfassung nicht erstellten Jahresabschlüsse kann in vorheriger Übersicht lediglich eine Hochrechnung und Darstellung der vorläufigen Ergebnisse erfolgen.

Sollten diese negativen Ergebnisse sich auch in den Jahresabschlüssen widerspiegeln, so wäre im Zuge der Jahresabschlüsse der Ausgleich über 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				567	Einwohner		
1.1.	Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2011	kameral				822	1
1.2.	Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2012	109.769	194	64.254	113	46.338	82
1.3.	7. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2013	-50.702	-89	57.150	101	-61.514	-108
1.4.	6. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2014	80.338	142	44.695	79	-25.871	-46
1.5.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2015	123.909	219	53.503	94	44.535	79
1.6.	4. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2016	-238.893	-421	51.814	91	-246.172	-434
1.7.	3. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2017	14.933	26	53.193	94	-284.432	-502
1.8.	2. Haushaltsvorjahr (Plan)	2018	57.419	101	50.705	89	-277.718	-490
1.9.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2019	-61.410	-108	47.470	84	-386.598	-682
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2020	-147.140	-260	44.120	78	-577.858	-1.019
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2020	-111.777	-197	466.904	823	-577.858	-1.019
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre							
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2021	-101.070	-178	40.805	72	-719.733	-1.269
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2022	-95.880	-169	35.010	62	-850.623	-1.500
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2023	-84.980	-150	16.255	29	-951.858	-1.679
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2023	-393.707	-694	558.974	986	-951.858	-1.679

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

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

³ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen abzüglich planmäßige Tilgung von Investitionskrediten (Saldo der Spalten 2 und 4), Abstimmung mit Vorbericht, Ziffer 2.1.2, Muster 5b, Zeile 8 a. F., Zeile 7 neue Fassung)

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

Bei der Ermittlung des Haushaltsausgleichs im Finanzhaushalt ist der Bestand an liquiden Mitteln zum Ende des letzten Haushaltsjahres mit einer kameralen Rechnungslegung, soweit er dem Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen zuzurechnen ist, mit zu berücksichtigen. Dieser beträgt bei der Gemeinde Tützpatz 822,44 €.

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 Tützpatz weist sowohl für das Haushaltsjahr 2020 als auch zum Ende des Finanzplanzeitraumes keinen Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt aus. Im Finanzhaushalt wird ersichtlich, dass bis zum Finanzplanzeitraumen- de Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit benötigt werden.

Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Tützpatz ist entsprechend der vorliegenden Planzahlen als weggefallen zu bewerten. Eine bilanzielle Überschuldung liegt nicht vor.

4. Festlegung der Konsolidierungsmaßnahmen

Maßnahmen der Haushaltskonsolidierung, die den Ergebnishaushalt betreffen

Maßnahmen des Haushaltskonsolidierungskonzeptes / Bestandteil der Haushaltsplanung ab 2016
(Wirken sich auf den Haushalt verbessernd aus)

Maßnahmen Ergebnishaushalt	Haushaltsjahr 2015		Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Haushaltsjahr 2022		Haushaltsjahr 2023		Summe
	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Nr. 01 Anhebung der Hundesteuern	- €	- €	400 €	- €	400 €	- €	400 €	- €	400 €	- €	400 €	- €	400 €	- €	400 €	- €	400 €	- €	3.200 €
Nr. 02 Anhebung der Grundsteuer B	560 €	- €	560 €	- €	560 €	- €	560 €	- €	560 €	- €	560 €	- €	560 €	- €	560 €	- €	560 €	- €	5.040 €
Nr. 03 Anhebung der Gewerbesteuern	- €	- €	13.200 €	- €	13.200 €	- €	13.200 €	- €	13.200 €	- €	13.200 €	- €	13.200 €	- €	13.200 €	- €	13.200 €	- €	105.600 €
Nr. 04 Anhebung der Pachten	- €	- €	840 €	- €	840 €	- €	840 €	- €	840 €	- €	840 €	- €	840 €	- €	840 €	- €	840 €	- €	6.720 €
Nr. 05 Einsparung von Zinszahlungen bei Umschuldung	- €	- €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	- €	1.425 €	- €	1.850 €	- €	1.850 €	- €	1.850 €	- €	1.850 €	11.825 €
Summe	560 €	- €	15.000 €	1.000 €	15.000 €	1.000 €	15.000 €	1.000 €	15.000 €	1.425 €	15.000 €	1.850 €	15.000 €	1.850 €	15.000 €	1.850 €	15.000 €	1.850 €	132.385 €

Weitere Maßnahmen der Haushaltskonsolidierung/ bislang nicht Bestandteil der Haushaltsplanung

(Wirken sich auf den Haushalt verbessernd aus)

Maßnahmen Ergebnishaushalt	Haushaltsjahr 2015		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	Erträge	Aufwendungen	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Nr. 06 Maßnahmen zur Senkung der Amtsumlage	- €	- €	- €	- €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	- €	5.000 €	35.000 €
Nr. 07 Reduzierung der Ermächtigungen für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in jedem Teilhaushalt um 5 % (Ergebnishaushalt Zeile 13)	- €	- €	- €	- €	- €	15.300 €	- €	15.300 €	- €	15.300 €	- €	15.300 €	- €	15.300 €	- €	15.300 €	- €	15.300 €	107.100 €
Nr. 08 Reduzierung der Ermächtigungen für Aufwendungen bestimmter sonstiger laufender Aufwendungen durch die Verwaltung in jedem Teilhaushalt zwischen 5 % und	- €	- €	- €	- €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	7.000 €
Summe	- €	- €	- €	- €	- €	21.300 €	- €	21.300 €	- €	21.300 €	- €	21.300 €	- €	21.300 €	- €	21.300 €	- €	21.300 €	149.100 €

Maßnahmen der Haushaltskonsolidierung, die den Finanzhaushalt betreffen

Maßnahmen Finanzhaushalt	Haushaltsjahr 2015		Haushaltsjahr 2016		Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018		Haushaltsjahr 2019		Haushaltsjahr 2020		Haushaltsjahr 2021		Haushaltsjahr 2022		Haushaltsjahr 2023		Summe
	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Nr. 09 Einzahlungen von Sachanlagen (Verkäufe)									- €	- €	110.000 €	- €	- €	- €					110.000 €
Summe	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	110.000 €	- €	- €	- €					110.000 €

Die einzelnen Maßnahmen sind im Anhang erläutert.

5. Zusammenfassung der finanziellen Wirkungen der Konsolidierungsmaßnahmen

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

Die Zielsetzung zur Senkung der Amtsumlage konnte nicht erreicht werden. Dies ist hauptsächlich auf die geforderte Aufstellung eines Baumkatasters sowie auf die Feuerwehrbedarfsplanung zurückzuführen. Aktuell liegt der Amtsumlagesatz wie auch im Vorjahr bei 20,31 %.

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

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

6. Bindungswirkung des Haushaltssicherungskonzeptes

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

Tützpatz, den 25.02.2020

Bürgermeister

Siegel

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 01

Einzahlung Auszahlung Ertrag Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40320000

Frau Knebler

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 1

Frau Furth

Maßnahme: Anhebung der Hundesteuer

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Hundesteuern für den ersten Hund werden von 25,56 € auf 30,00 €, für den zweiten Hund von 35,85 € auf 45,00 €, für den dritten Hund von 38,85 € auf 50,00 € und für den 4. und jeden weiteren Hund von 38,85 € auf 150,00 € angehoben. Dies entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer und stellt keine unzumutbare Belastung für den Bürger dar.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €
FHH	0 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2016

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hundesteuersatzung

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 02

Einzahlung

Auszahlung

Ertrag

Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40120000

Frau Knebler

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 1

Frau Furth

Maßnahme: Anhebung der Grundsteuer B

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Hebesätze der Grundsteuer B werden von 300 v.H. auf 350 v.H. angehoben. Dies entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer und stellt keine unzumutbare Belastung für den Bürger dar.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €
FHH	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2014

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hebesätze

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 03

 Einzahlung Auszahlung Ertrag Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 40131000

Frau Knebler

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 1

Frau Furth

Maßnahme: Anhebung der Gewerbesteuer

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Der Hebesatz für die Gewerbesteuer wird von 300 v.H. auf 320 v.H. angehoben. Dies liegt zur Zeit knapp unter dem Landesdurchschnitt und entspricht einer auch im Umfeld zu vertretenden Steuer.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €
FHH	0 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €	13.200 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2016

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der Hebesätze

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 04

Einzahlung

Auszahlung

Ertrag

Aufwand

Produkt: 1.1.4.01/1.1.4.02

Produktverantwortlicher:

Konto: 44110000

Frau Knebler

Teilhaushalt: Gebäude- und Liegenschaftsmanagement – 1

Frau Freese

Maßnahme: Anhebung der Garagen- und Gartenpachten

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Die Garagenpachten werden ab 2015 von 30,68 € auf 60,00 € angehoben. Die Gartenpachten werden ab 2016 erhöht.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	700 €	840 €	840 €	840 €	840 €	840 €	840 €	840 €	840 €
FHH	700 €	840 €	840 €	840 €	840 €	840 €	840 €	840 €	840 €

Zeitliches Wirksamwerden:

01.01.2016

Entscheidungszuständigkeit:

Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/ Umsetzungsschritte:

Änderung der bestehenden
Pachtverträge

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 05

Einzahlung

Auszahlung

Ertrag

Aufwand

Produkt: 6.1.2.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 79253000

Frau Knebler

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 1

Frau Furth

Maßnahme: Bei Umschuldung von Krediten sind Zins und Tilgung anzupassen

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.425 €	1.850 €	1.850 €	1.850 €	1.850 €
FHH	0 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.425 €	1.850 €	1.850 €	1.850 €	1.850 €

Zeitliches Wirksamwerden:

Ablauf der jeweils zeitlichen Bindung

Entscheidungszuständigkeit:

Fachgebietsleiterin Finanzen

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte:

Prüfung der Zinsbindungsfrist

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 06

Einzahlung

Auszahlung

Ertrag

Aufwand

Produkt: 6.1.1.00.

Produktverantwortlicher:

Konto: 54422000

Frau Knebler

Teilhaushalt: Finanzverwaltung – 1

Frau Furth

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

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	0 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €
FHH	0 €	0 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €

Zeitliches Wirksamwerden: 01.01.2017

Entscheidungszuständigkeit: Verwaltung/ Amtsausschuss

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte: Abstimmung der umlagefähigen Kosten

Maßnahme zur Haushaltssicherung

Nr. 09

Einzahlung

Auszahlung

Ertrag

Aufwand

Produkt: 1.1.4.01/1.1.4.02

Produktverantwortlicher:

Konto: 685...

Frau Knebler

Teilhaushalt: Liegenschafts- und Gebäudemanagement – 1

Frau Freese

Maßnahme: Veräußerung von Grundstücken und Gebäude

Erläuterungen/ Bemerkungen/ Prüfauftrag:

Veräußerung des ehem. Sportplatzes ca. 70.000 €

der Reithalle mit Grundstück ca. 20.000 €

sowie 2 Baugrundstücke im Dorf ca. 20.000 €

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EHH	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
FHH	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	110.000 €	0 €	0 €	0 €

Zeitliches Wirksamwerden: 2020

Entscheidungszuständigkeit: Gemeindevertretung

Voraussetzung für die Durchführung/

Umsetzungsschritte: Beschluss der Gemeindevertretung