

Bericht zum Stand des Haushaltsvollzuges 2023

<i>Fachamt:</i> Fachbereich Finanzen	<i>Datum</i> 13.09.2023
<i>Bearbeitung:</i> Lisa Thiele	

Beratungsfolge

<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>	<i>Zuständigkeit</i>
11.12.2023	Finanzausschuss der Gemeindevertretung Liepgarten	Vorberatung
11.12.2023	Gemeindevertretung Liepgarten	Kenntnisnahme

Sachverhalt

Gemäß § 20 GemHVO M-V ist die Gemeindevertretung bis zum 30. Juni des Haushaltsjahrs über den Haushaltsvollzug zu unterrichten.

Finanzielle Auswirkungen

	ja	nein			
fin. Auswirkungen		x			
im Haushalt berücksichtigt		x	Deckung durch:	Produkt	Sachkonto
Liegt eine Investition vor?		x	Folgekosten		

Anlage/n

2	Bericht Liepgarten öffentlich
---	-------------------------------

Bericht zum Stand des Haushaltsvollzuges 2023

Gemeinde Liepgarten

(Stand 04.10.2023)

Inhaltsverzeichnis

1.	Allgemeines	3
1.1.	Einwohnerentwicklung	3
1.2.	Investitionskredite	4
1.3.	Hebesätze der Realsteuern	6
1.4.	Investitionen	6
2.	Ergebnisrechnung	7
2.1	Ergebnisrechnung Ertragsarten	9
2.1	Ergebnisrechnung Aufwandsarten	12
3.	Finanzrechnung	15
3.1.	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	16
4.	Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes / Abrechnung der Maßnahmen	17
5.	Handlungsempfehlung	19

Kontakt

Stadt Eggesin
Amt „Am Stettiner Haff“
Lisa Thiele
Fachbereich Finanzen
Stettiner Straße 1
17367 Eggesin

Telefon: 039779 / 26421
l.thiele@eggesin.de

1. Allgemeines

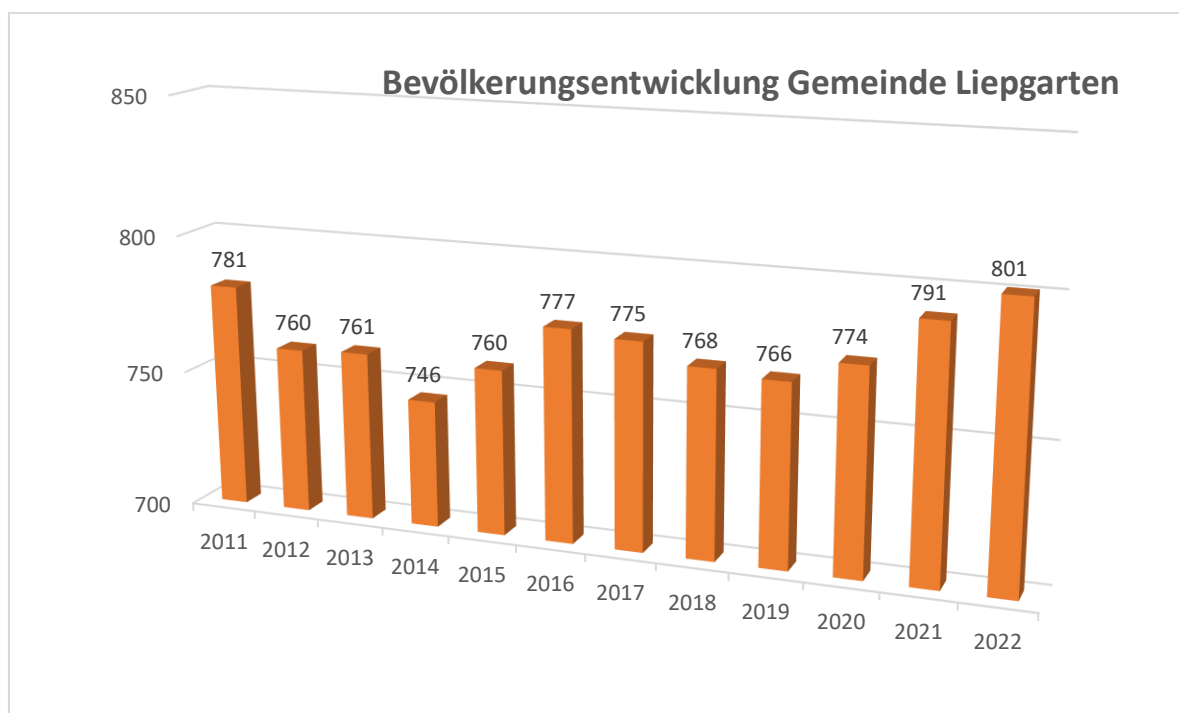
Der Doppelhaushalt 2022/2023 wurde durch die Gemeindevertretung am 03.03.2022 beschlossen. Die Genehmigung erfolgte am 18.05.2022; die Bekanntmachung am 20.05.2022. Am 09.03.2023 wurde die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2022/2023 beschlossen und am 15.03.2023 öffentlich bekannt gemacht.

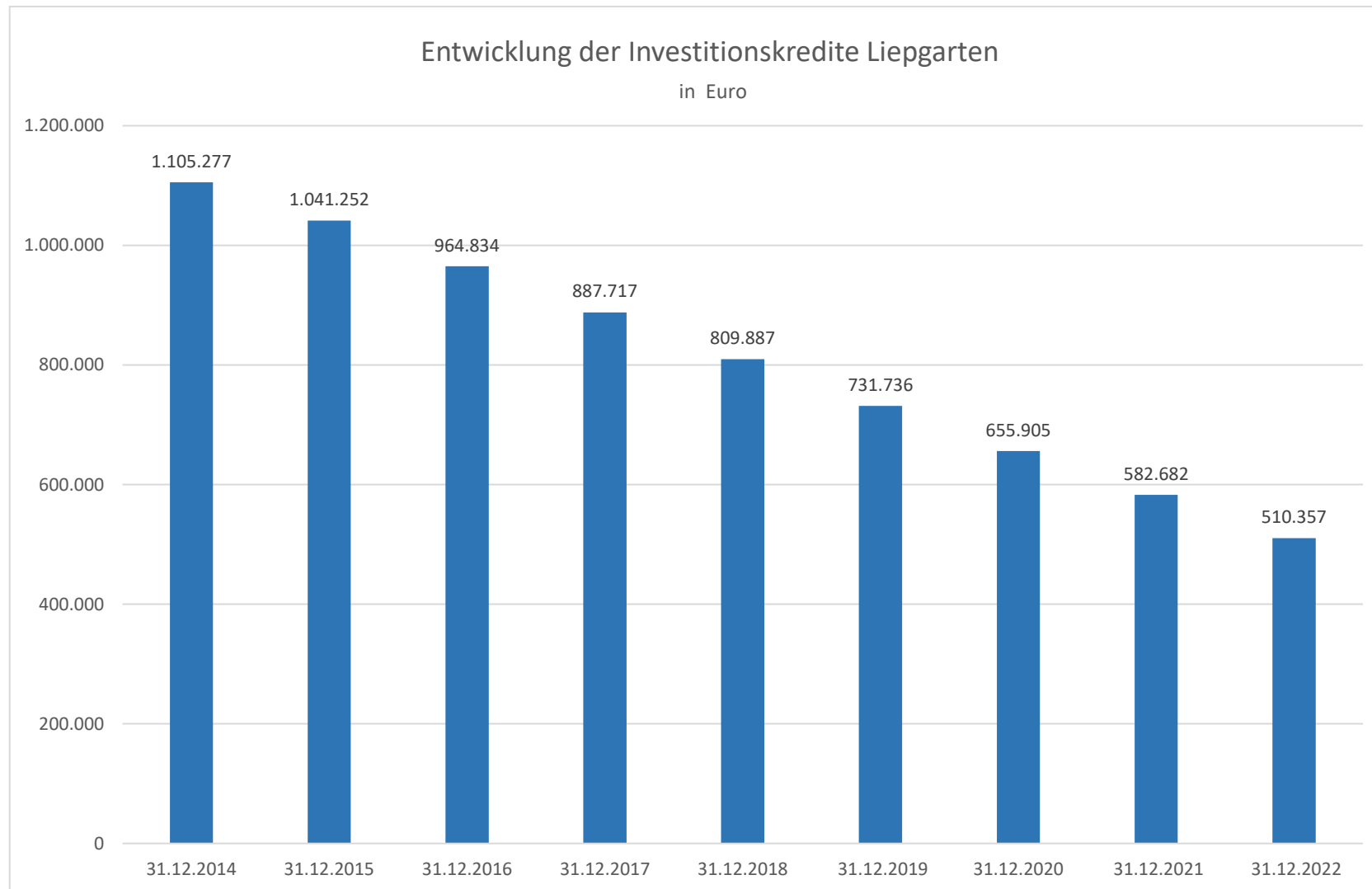
Der Haushaltsplan für das Jahr 2023 wies in der Planung einen Jahresfehlbetrag in Höhe von ./ 218.800,00 € aus. Per 04.10.2023 wird ein Fehlbetrag in Höhe von 150.538,35 € ausgewiesen.

Per 04.10.2023 werden Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Eggesin aus der Führung des Verrechnungskontos in Höhe von 575.180,77 € ausgewiesen. Der genehmigte Höchstbetrag der Kassenkredite für das Haushaltsjahr 2023 beläuft sich auf 2.111.000 €.

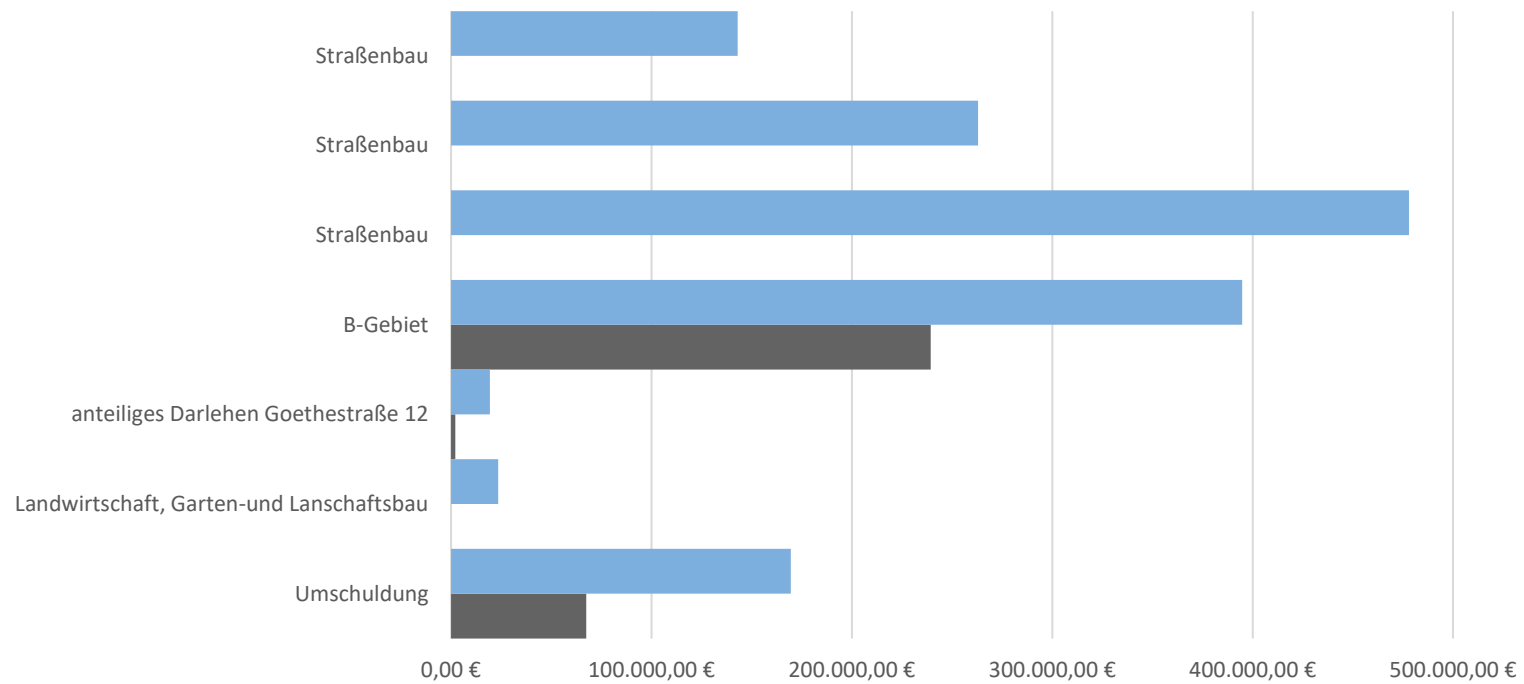
Der Korrekturantrag zum Antrag vom 17.08.2023 auf Sonder- und Ergänzungszuweisungen gemäß § 27 (2) FAG M-V für das Haushaltsjahr 2022 wurde am 28.09.2023 in Höhe von 111.132,63 € beim Ministerium für Inneres, Bau und Digitalisierung beantragt.

1.1. Einwohnerentwicklung



1.2. Investitionskredite

Restschuld je Darlehen per 31.12.2022 Gemeinde Liepgarten



	Umschuldung	Landwirtschaft, Garten-und Landschaftsbau	anteiliges Darlehen Goethestraße 12	B-Gebiet	Straßenbau	Straßenbau	Straßenbau
■ Ursprüngliche Darlehenssumme	169.583 €	23.513 €	19.350 €	394.883 €	478.000 €	263.000 €	143.000 €
■ Restschuld	67.390,85 €	0,00 €	2.196,90 €	239.314,23 €			

1.3. Hebesätze der Realsteuern

Die Hebesätze der Realsteuern wurden ab dem Haushaltsjahr 2022 wie folgt festgesetzt:

Grundsteuer A	350 v.H.
Grundsteuer B	430 v.H.
Gewerbsteuer	380 v.H.

1.4. Investitionen

Bezeichnung der Maßnahme	Einzahlung/ Auszahlung	Ansatz 2023	IST 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
17-2020-001 Sanierung Ueckermünderstraße 44	A	0,00 €	-3.131,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17-2021-001 Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED	A	-60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17-2021-003 Errichtung Feuerwehrgebäude	A	-1.437.000,00 €	-36.018,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	E	220.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17-2022-001 Ersatzneubau Aussichtsturm Apothekerberg	A	-565.400,00 €	-443.587,71 €			
	A	-118.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	E	47.500,00 €	0,00 €			
	E	472.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17-2023-002 Investitionen Katastrophenschutz/ Notstromaggregat	A	-21.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verkauf von Grundstücken	E	0,00 €	67.322,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Infrastrukturpauschale	E	57.800,00 €	43.380,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
§ 8a KAG Ausgleichszahlungen	E	15.300,00 €	15.068,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		-1.388.800,00 €	-356.965,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

2. Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023	Ergebnis 2022	Ergebnis-veränderung zu 2022	2023 / 2022
+ Steuern und ähnliche Abgaben	404.700,00	57.700,00	462.400,00	278.184,83	-184.215,17	↓	561.669,12	-283.484,29	↓
+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	948.800,00	46.700,00	995.500,00	800.013,91	-195.486,09	↓	1.061.087,97	-261.074,06	↓
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	96.500,00	0,00	96.500,00	107.831,03	11.331,03	↑	99.827,39	8.003,64	↑
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	66.100,00	13.800,00	79.900,00	57.553,73	-22.346,27	↓	65.271,89	-7.718,16	↓
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.400,00	0,00	8.400,00	11.487,22	3.087,22	↑	11.242,12	245,10	↑
+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.100,00	0,00	10.100,00	8.686,70	-1.413,30	↓	10.629,27	-1.942,57	↓
+ Sonstige Erträge	22.900,00	0,00	22.900,00	67.267,22	44.367,22	↑	45.934,30	21.332,92	↑
Summe der Erträge	1.557.500,00	118.200,00	1.675.700,00	1.331.024,64	-344.675,36	↓	1.855.662,06	-524.637,42	↓
- Personalaufwendungen	-536.800,00	-4.000,00	-540.800,00	-328.690,22	212.109,78	↑	-437.407,26	108.717,04	↑
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-156.700,00	-67.500,00	-224.200,00	-170.556,31	53.643,69	↑	-156.394,60	-14.161,71	↓
- Abschreibungen	-108.700,00	0,00	-108.700,00	-73.697,65	35.002,35	↑	-112.686,41	38.988,76	↑
- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-781.400,00	-51.500,00	-832.900,00	-746.507,84	86.392,16	↑	-735.510,63	-10.997,21	↓
- Aufwendungen der sozialen Sicherung	-137.700,00	-8.000,00	-145.700,00	-102.808,88	42.891,12	↑	-121.030,36	18.221,48	↑
- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-10.000,00	0,00	-10.000,00	-3.690,03	6.309,97	↑	-3.376,92	-313,11	↓
- Sonstige Aufwendungen	-34.400,00	-9.500,00	-43.900,00	-55.612,06	-11.712,06	↓	-46.699,15	-8.912,91	↓
Summe der Aufwendungen	-1.765.700,00	-140.500,00	-1.906.200,00	-1.481.562,99	424.637,01	↑	-1.613.105,33	131.542,34	↑
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	-208.200,00	-22.300,00	-230.500,00	-150.538,35	79.961,65	↑	242.556,73	-393.095,08	↓
+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	11.700,00	0,00	11.700,00	0,00	-11.700,00	↓	17.480,41	-17.480,41	↓
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-196.500,00	-22.300,00	-218.800,00	-150.538,35	68.261,65	↑	260.037,14	-410.575,49	↓

Der Ergebnisvortrag per 31.12.2022 beläuft sich auf 324.137,85 €. Das vorläufige Jahresergebnis 2023 beträgt 126.233,20 €.

2.1 Ergebnisrechnung Ertragsarten

Steuern und ähnliche Abgaben

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	40210000	221.800,00	34.800,00	256.600,00	121.245,21	-135.354,79	↓
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	40220000	9.700,00	-2.100,00	7.600,00	3.970,34	-3.629,66	↓
Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	40131000	90.000,00	25.000,00	115.000,00	61.764,44	-53.235,56	↓
Grundsteuer A	40110000	10.000,00	0,00	10.000,00	10.206,47	206,47	↑
Grundsteuer B	40120000	68.000,00	0,00	68.000,00	73.590,39	5.590,39	↑
Hundesteuer	40320000	3.500,00	0,00	3.500,00	4.495,00	995,00	↑
Zweitwohnungssteuer	40340000	1.700,00	0,00	1.700,00	2.912,98	1.212,98	↑
Gesamtsumme		404.700,00	57.700,00	462.400,00	278.184,83	-184.215,17	

Die erzielten Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben liegen am 04.10.2023 bei 278.184,83 € und somit 184.215,17 € unter dem Planansatz von 462.184,83 €. Die geplanten Erträge aus der Gewerbesteuer liegen 53.235,56 € unter dem Planansatz.

Die meisten Mindererträge gegenüber dem Plan sind bei den Erträgen aus der Einkommensteuer zu verzeichnen. Diese liegen bisher 135.354,79 € unter dem Plan.

Auch die Zweitwohnungssteuer wurde zum 01.01.2023 auf 15 % angehoben. Daher ist ein Mehrertrag von 1.212,08 € zu verzeichnen.

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und Transfererträge

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	41510000	47.100,00	0,00	47.100,00	42.960,78	-4.139,22	↓
Landesmittel	41442001	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	↑
Schlüsselzuweisung	41111000	409.200,00	46.700,00	455.900,00	417.913,43	-37.986,57	↓
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen öffentlichen Bereich	41449000	24.500,00	0,00	24.500,00	0,00	-24.500,00	↓
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	41443000	468.000,00	0,00	468.000,00	338.639,70	-129.360,30	↓
Gesamtsumme		948.800,00	46.700,00	995.500,00	800.013,91	-195.486,09	

Die Gemeinde generiert zum 04.10.2023 zu 60,10 % ihrer Erträge über Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen. Hierunter fallen 417.913,43 € auf Schlüsselzuweisungen, sowie die nicht zahlungswirksamen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen in Höhe von 42.960,78 €. Die Zuwendungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden liegen 129.360,30 € unter dem Plan von 468.000,00 €. Hier wurden die Landesmittel/ Kreismittel bis September bereits gezahlt.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Entgelte für Sonstiges	43229000	82.000,00	0,00	82.000,00	84.233,15	2.233,15	↑
Entgelte für das Bestattungswesen	43224000	1.000,00	0,00	1.000,00	700,00	-300,00	↓
Entgelte für die Straßenreinigung	43223000	0,00	0,00	0,00	14.880,10	14.880,10	↑
Ertrag aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten für Grabnutzungsentgelte	43900001	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	-1.400,00	↓
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	43710000	12.100,00	0,00	12.100,00	8.017,78	-4.082,22	↓
Gesamtsumme		96.500,00	0,00	96.500,00	107.831,03	11.331,03	

Der Planansatz lag im Haushaltsjahr 2023 bei 96.500 € und wurde um 11.331,03 (Stand 04.10.2023) überschritten.

Die bisher erzielten Erträge in Höhe von 107.831,03 € sind vorrangig auf die Erträge aus dem Produkt Wasser- und Bodenverband zurück zu führen. Diese liegen derzeit mit 84.233,15 € um 2.233,15 € über dem Plan.

Hinzu kommen die Erträge aus den Entgelten für die Straßenreinigung in Höhe von 14.880,10 €. Ab dem 28.09.2022 trat die Straßenreinigungsgebührensatzung der Gemeinde Liepgarten in Kraft.

Die Erträge aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten für Grabnutzungsentgelte liegen allerdings noch mit 1.400 € unter dem Plan.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Beteiligung Essenskosten	44130000	39.600,00	0,00	39.600,00	31.710,49	-7.889,51	↓
Mieten Kommunale Wohnungen	44110001	17.600,00	3.600,00	21.200,00	20.326,12	-873,88	↓
Mieten Objekt 1	44110011	3.400,00	0,00	3.400,00	850,00	-2.550,00	↓
Mieten Objekt 2	44110012	500,00	0,00	500,00	430,00	-70,00	↓
Mieten und Pachten	44110000	0,00	0,00	0,00	3.240,00	3.240,00	↑
Pachten (Land-, Garagen- und Jagdpachten)	44110002	1.000,00	0,00	1.000,00	997,12	-2,88	↓
Winterdienst	44190001	4.000,00	10.200,00	14.200,00	0,00	-14.200,00	↓
Gesamtsumme		66.100,00	13.800,00	79.900,00	57.553,73	-22.346,27	

Die Erträge aus den privatrechtlichen Leistungsentgelten bestehen aus Mieten und Pachten. Diese wurden für das Jahr 2023 mit 79.900 € eingeplant. Bisher liegen diese allerdings noch mit 57.553,73 € um 22.346,27 € unter dem Planwert.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Betriebskostenerstattungen für kommunale Wohnungen	44290005	5.000,00	0,00	5.000,00	10.437,22	5.437,22	↑
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	44243000	700,00	0,00	700,00	0,00	-700,00	↓
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Sonstigen	44290000	2.700,00	0,00	2.700,00	1.050,00	-1.650,00	↓
Gesamtsumme		8.400,00	0,00	8.400,00	11.487,22	3.087,22	

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen liegen derzeit bei 11.487,22 €.

Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Finanzerträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	47500000	10.000,00	0,00	10.000,00	10.164,70	164,70	↑
Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	47920000	100,00	0,00	100,00	-1.478,00	-1.578,00	↓
Gesamtsumme		10.100,00	0,00	10.100,00	8.686,70	-1.413,30	

Sonstige Erträge

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	46611000	0,00	0,00	0,00	1.889,38	1.889,38	↑
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	46112000	0,00	0,00	0,00	39.840,45	39.840,45	↑
Konzessionsabgaben	46250000	21.000,00	0,00	21.000,00	21.241,75	241,75	↑
Sonstige laufende Erträge (Spenden, Regressansprüche)	46290000	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	↑
Spenden für Veranstaltungen der Gemeinde	46290001	1.500,00	0,00	1.500,00	3.100,00	1.600,00	↑
Versicherungserstattungen	46270000	400,00	0,00	400,00	195,64	-204,36	↓
Gesamtsumme		22.900,00	0,00	22.900,00	67.267,22	44.367,22	

Die Sonstigen Erträge haben generieren zum 04.10.2023 schon einen Mehrertrag in Höhe von

44.367,22. Der Planwert lag hier bei 22.900 €.

2.1 Ergebnisrechnung Aufwandsarten

Personalaufwendungen

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Arbeitnehmer Beiträge zu Versorgungskassen	50320000	-15.400,00	0,00	-15.400,00	-8.093,18	7.306,82	↑
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige (Bürgermeister, Amtsvorsteher)	50110000	-15.600,00	0,00	-15.600,00	-12.600,00	3.000,00	↑
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige (Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder)	50130000	-3.000,00	0,00	-3.000,00	-1.160,00	1.840,00	↑
Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	50190000	-4.000,00	0,00	-4.000,00	-3.660,00	340,00	↑
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	50420000	-93.300,00	0,00	-93.300,00	-53.535,22	39.764,78	↑
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Sonstige	50490000	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-1.428,09	-428,09	↓
Dienstbezüge Arbeitnehmer	50221000	-404.500,00	-4.000,00	-408.500,00	-248.213,73	160.286,27	↑
Gesamtsumme		-536.800,00	-4.000,00	-540.800,00	-328.690,22	212.109,78	

Zum Stand 04.10.2023 liegen die Personalaufwendungen mit 212.109,78 € unter dem Plan.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Anlagevermögen bis 1.000 EUR Einzelerfassung	52380001	-8.500,00	-2.500,00	-11.000,00	-7.345,23	3.654,77	↑
Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	52320000	-41.700,00	-4.800,00	-46.500,00	-37.621,78	8.878,22	↑
Bewirtschaftungsaufwendungen (Aufwendungen für den Eigenverbrauch der Gemeinde/ nicht umlegbare BK)	52200000	-20.100,00	-3.800,00	-23.900,00	-17.164,33	6.735,67	↑
Essenskosten	52420000	-38.000,00	0,00	-38.000,00	-28.531,17	9.468,83	↑
Kostenerstattungen an den sonstigen privaten Bereich	52559000	-100,00	0,00	-100,00	0,00	100,00	↑
Lernmittel (Schulbücher, Werkstoffe, u.ä.)	52460000	-3.500,00	-500,00	-4.000,00	-5.232,64	-1.232,64	↓
Sonstige Aufwendungen	52290000	0,00	0,00	0,00	-572,90	-572,90	↓
Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	52490000	0,00	0,00	0,00	-24.569,80	-24.569,80	↓
Unterhaltung Denkmäler (Grundstücke und bauliche Anlagen)	52341000	-100,00	0,00	-100,00	0,00	100,00	↑
Unterhaltung Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	52380000	-8.500,00	0,00	-8.500,00	-5.785,64	2.714,36	↑
Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	52310000	-17.500,00	-54.400,00	-71.900,00	-17.704,85	54.195,15	↑
Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	52360000	-200,00	0,00	-200,00	-139,83	60,17	↑
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	52330000	-10.000,00	0,00	-10.000,00	-18.538,93	-8.538,93	↓
Unterhaltung von Fahrzeugen	52350100	-8.500,00	-1.500,00	-10.000,00	-7.349,21	2.650,79	↑
Gesamtsumme		-156.700,00	-67.500,00	-224.200,00	-170.556,31	53.643,69	

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verursachten im Haushaltsjahr bis zum 04.10.2023 11,51 % der gemeindlichen Aufwendungen. Angefallen sind hauptsächlich Aufwendungen für die Bewirtschaftung und Unterhaltung der gemeindeeigenen Grundstücke und Gebäude (55.326,63 €). Die Unterhaltung von Fahrzeugen verursachte bisher Aufwendungen in Höhe von 7.349,21 €. Insbesondere fällt auf, dass die Aufwendungen für Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel 24.569,80 € über dem Plan liegt. Dies ist auf das Produkt Feuerwehr (Katastrophenschutz) zurück zu führen. Es wurden u.a. 10 Festzeltgarnituren, und ein Diesel Generator erworben.

Abschreibungen

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamttermächtigungen/Ist 2023	2023
Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden Sonstige Gebäude	53690000	-700,00	0,00	-700,00	-630,32	69,68	↑
Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	53850100	-800,00	0,00	-800,00	-425,72	374,28	↑
Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	53830000	-1.100,00	0,00	-1.100,00	-1.988,88	-888,88	↓
Abschreibungen auf Fahrzeuge	53810000	-4.600,00	0,00	-4.600,00	-3.004,72	1.595,28	↑
Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	53820000	-2.200,00	0,00	-2.200,00	-1.735,26	464,74	↑
Abschreibungen auf Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	53590000	-700,00	0,00	-700,00	-426,72	273,28	↑
Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	53580000	-72.000,00	0,00	-72.000,00	-48.056,73	23.943,27	↑
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Verwaltungsgebäuden	53470000	-1.100,00	0,00	-1.100,00	-341,48	758,52	↑
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	53410000	-3.400,00	0,00	-3.400,00	-2.235,68	1.164,32	↑
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Gebäuden	53490000	-3.600,00	0,00	-3.600,00	-2.300,48	1.299,52	↑
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sozialen Einrichtungen	53420000	-15.000,00	0,00	-15.000,00	-9.957,60	5.042,40	↑
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	53201000	-3.500,00	0,00	-3.500,00	-2.594,06	905,94	↑
Gesamtsumme		-108.700,00	0,00	-108.700,00	-73.697,65	35.002,35	

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transfererträge

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamttermächtigungen/Ist 2023	2023
Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	54422000	-234.700,00	-14.100,00	-248.800,00	-232.490,27	16.309,73	↑
Allgemeine Umlagen an Landkreise	54421000	-371.200,00	-37.400,00	-408.600,00	-374.526,02	34.073,98	↑
Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	54430000	-84.000,00	0,00	-84.000,00	-84.779,28	-779,28	↓
Gewerbesteuerumlage	54310000	-6.500,00	0,00	-6.500,00	-12.751,06	-6.251,06	↓
Zuschuss Jugendarbeit	54190001	-200,00	0,00	-200,00	-73,80	126,20	↑
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	54143000	-76.000,00	0,00	-76.000,00	-32.942,72	43.057,28	↑
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	54190000	-2.800,00	0,00	-2.800,00	-6.726,27	-3.926,27	↓
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen	54151000	-6.000,00	0,00	-6.000,00	-2.218,42	3.781,58	↑
Gesamtsumme		-781.400,00	-51.500,00	-832.900,00	-746.507,84	86.392,16	

Der mehrheitlich größte Anteil der Aufwendungen entfällt auf die Position Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen. 50,38 % der Aufwendungen werden durch Zuwendungen und Umlagen bis zum 04.10.2023 verursacht. Die Aufwendungen für die Kreisumlage und Amtsumlage sind im Haushaltsjahr bisher um 34.073,98 € (KU) über und 16.309,73 € (AU) über dem Planansatz geblieben.

Aufwendungen für soziale Sicherung

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamttermächtigungen/Ist 2023	2023
Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	55890000	-2.700,00	0,00	-2.700,00	0,00	2.700,00	↑
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung an den öffentlichen Bereich	55940000	-135.000,00	-8.000,00	-143.000,00	-102.808,88	40.191,12	↑
Gesamtsumme		-137.700,00	-8.000,00	-145.700,00	-102.808,88	42.891,12	

Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	57910000	-100,00	0,00	-100,00	-918,00	-818,00	↓
Zinsaufwendungen Kredit 1 an das Land	57420001	-1.600,00	0,00	-1.600,00	0,00	1.600,00	↑
Zinsaufwendungen Kredit 2 an das Land	57420002	-900,00	0,00	-900,00	0,00	900,00	↑
Zinsaufwendungen Kredit 3 an das Land	57420003	-500,00	0,00	-500,00	0,00	500,00	↑
Zinsaufwendungen Kredit 4 an sonstige inländische Kreditinstitute	57519004	-2.500,00	0,00	-2.500,00	-2.480,04	19,96	↑
Zinsaufwendungen Kredit 5 an sonstige inländische Kreditinstitute	57519005	-300,00	0,00	-300,00	-260,47	39,53	↑
Zinsaufwendungen Kredit 6 an sonstige inländische Kreditinstitute	57519006	-100,00	0,00	-100,00	-31,52	68,48	↑
Zinsaufwendungen an sonstige inländische Kreditinstitute	57519000	-4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00	4.000,00	↑
Gesamtsumme		-10.000,00	0,00	-10.000,00	-3.690,03	6.309,97	

Die Zinsaufwendungen sind um 6.309,97 € gegenüber dem Planansatz gesunken.

Sonstige Aufwendungen

Sachkonto (Bezeichnung)	Sachkonto	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
Abgang auf Forderungen	56553000	0,00	0,00	0,00	-1.874,38	-1.874,38	↓
Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	56120000	-4.400,00	0,00	-4.400,00	-2.465,43	1.934,57	↑
Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	56150000	-3.300,00	0,00	-3.300,00	-17.732,44	-14.432,44	↓
Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	56420000	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-2.848,96	-848,96	↓
Fahrtkostenerstattung	56131000	-300,00	0,00	-300,00	-200,01	99,99	↑
Gebäudeversicherungen	56411000	-2.800,00	0,00	-2.800,00	-2.857,67	-57,67	↓
Gerichts-, Anwalts-, Notar-, Gerichtsvollzieherkosten usw.	56253000	-500,00	-2.500,00	-3.000,00	-2.969,05	30,95	↑
Geschäftsaufwendungen	56300000	-4.100,00	0,00	-4.100,00	-4.455,12	-355,12	↓
Kfz-Versicherungen	56412000	-1.500,00	0,00	-1.500,00	-1.851,08	-351,08	↓
Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	56210000	-10.000,00	-7.000,00	-17.000,00	-14.212,92	2.787,08	↑
Repräsentationen	56930000	-900,00	0,00	-900,00	-445,91	454,09	↑
Sonstige Geschäftsaufwendungen	56390000	-100,00	0,00	-100,00	0,00	100,00	↑
Sonstige Personalnebenaufwendungen (auch Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz)	56190000	-800,00	0,00	-800,00	0,00	800,00	↑
Umlagen an Schadensausgleichskassen	56416000	-3.700,00	0,00	-3.700,00	-3.699,09	0,91	↑
Gesamtsumme		-34.400,00	-9.500,00	-43.900,00	-55.612,06	-11.712,06	

Sonstige Aufwendungen wurden bis zum 04.10.2023 in Höhe von 55.612,06 € gebucht. Der Planansatz wurde somit bisher um 11.712,06 € überschritten

3. Finanzrechnung

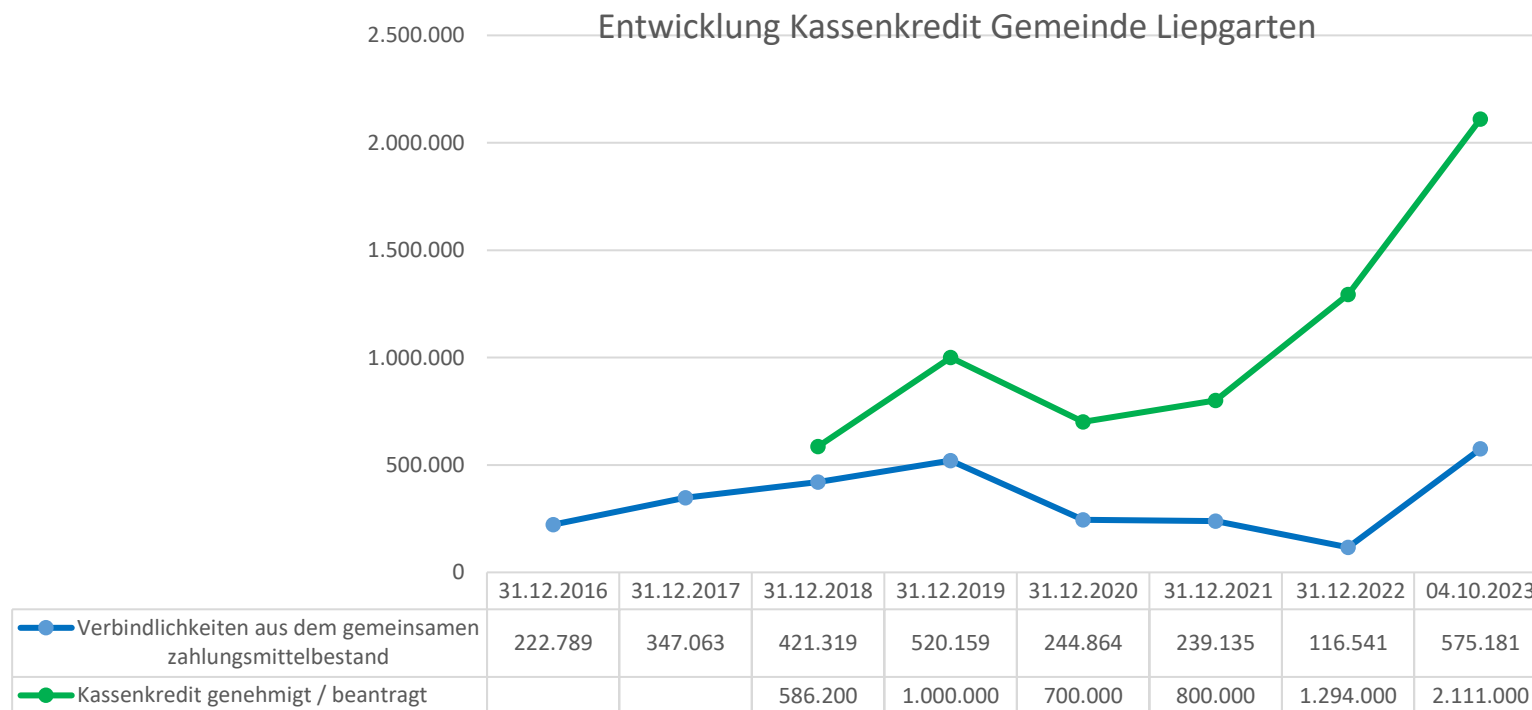
Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ansatz 2023	Veränderung durch Nachtrag	übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023	Ergebnis 2022	Ergebnis-veränderung zu 2022	2023 / 2022
+ Steuern und ähnliche Abgaben	404.700,00	57.700,00	0,00	462.400,00	353.253,44	-109.146,56	↓	460.422,84	-107.169,40	↓
+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	901.700,00	46.700,00	0,00	948.400,00	681.068,87	-267.331,13	↓	1.007.869,15	-326.800,28	↓
+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
+ Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte	88.000,00	0,00	0,00	88.000,00	88.696,95	696,95	↑	79.667,27	9.029,68	↑
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	66.100,00	13.800,00	0,00	79.900,00	54.159,36	-25.740,64	↓	64.910,88	-10.751,52	↓
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.400,00	0,00	0,00	8.400,00	15.422,91	7.022,91	↑	11.915,90	3.507,01	↑
+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.100,00	0,00	0,00	10.100,00	9.088,70	-1.011,30	↓	10.604,27	-1.515,57	↓
+ Sonstige laufende Einzahlungen	22.900,00	0,00	0,00	22.900,00	21.020,39	-1.879,61	↓	28.333,89	-7.313,50	↓
Summe der laufenden Einzahlungen	1.501.900,00	118.200,00	0,00	1.620.100,00	1.222.710,62	-397.389,38	↓	1.663.724,20	-441.013,58	↓
- Personalauszahlungen	-536.800,00	-4.000,00	0,00	-540.800,00	-332.352,80	208.447,20	↑	-432.449,68	100.096,88	↑
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-156.700,00	-67.500,00	0,00	-224.200,00	-179.458,07	44.741,93	↑	-146.321,88	-33.136,19	↓
- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-781.400,00	-51.500,00	0,00	-832.900,00	-614.493,40	218.406,60	↑	-745.676,03	131.182,63	↑
- Auszahlungen der sozialen Sicherung	-137.700,00	-8.000,00	0,00	-145.700,00	-92.226,64	53.473,36	↑	-121.030,36	28.803,72	↑
- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	-1.549,82	8.450,18	↑	-3.376,92	1.827,10	↑
- Sonstige laufende Auszahlungen	-34.400,00	-9.500,00	0,00	-43.900,00	-51.269,25	-7.369,25	↓	-45.681,03	-5.588,22	↓
Summe der laufenden Auszahlungen	-1.657.000,00	-140.500,00	0,00	-1.797.500,00	-1.271.349,98	526.150,02	↑	-1.494.535,90	223.185,92	↑
jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	-155.100,00	-22.300,00	0,00	-177.400,00	-48.639,36	128.760,64	↑	169.188,30	-217.827,66	↓
+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	657.500,00	-167.200,00	327.700,00	818.000,00	43.380,81	-774.619,19	↓	62.294,25	-18.913,44	↓
+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.300,00	0,00	0,00	15.300,00	15.068,71	-231,29	↓	15.127,51	-58,80	↓
+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	69.472,11	69.472,11	↑	560,00	68.912,11	↑
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	672.800,00	-167.200,00	327.700,00	833.300,00	127.921,63	-705.378,37	↓	77.981,76	49.939,87	↑
- Auszahlungen für Anlagevermögen	-776.000,00	-949.500,00	-378.400,00	-2.103.900,00	-482.736,73	1.621.163,27	↑	-52.100,10	-430.636,63	↓
- Sonstige Investitionsauszahlungen	-41.000,00	4.800,00	-82.000,00	-118.200,00	0,00	118.200,00	↑	0,00	0,00	
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-817.000,00	-944.700,00	-460.400,00	-2.222.100,00	-482.736,73	1.739.363,27	↑	-52.100,10	-430.636,63	↓
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-144.200,00	-1.111.900,00	-132.700,00	-1.388.800,00	-354.815,10	1.033.984,90	↑	25.881,66	-380.696,76	↓
Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-299.300,00	-1.134.200,00	-132.700,00	-1.566.200,00	-403.454,46	1.162.745,54	↑	195.069,96	-598.524,42	↓
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	144.200,00	1.111.900,00	0,00	1.256.100,00	0,00	-1.256.100,00	↓	0,00	0,00	
- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-83.200,00	0,00	0,00	-83.200,00	-59.968,44	23.231,56	↑	-72.325,56	12.357,12	↑
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	61.000,00	1.111.900,00	0,00	1.172.900,00	-59.968,44	-1.232.868,44	↓	-72.325,56	12.357,12	↑
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	4.355,00	4.355,00	↑	-150,00	4.505,00	↑
Veränderung der liquiden Mittel und Kassenkredite	-238.300,00	-22.300,00	-132.700,00	-393.300,00	-459.067,90	-65.767,90	↓	122.594,40	-581.662,30	↓
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-238.300,00	-22.300,00	0,00	-260.600,00	-108.607,80	151.992,20	↑	96.862,74	-205.470,54	↓

3.1. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Der Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wurde für das Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 2.111.000 € genehmigt.

Dem gegenüber stehen per 04.10.2023 Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Eggesin aus der Führung des Verrechnungskontos in Höhe von 575.180,77 €.

Die Inanspruchnahme des Kassenkredites zeigt folgende Entwicklung:



4. Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes / Abrechnung der Maßnahmen

Die letzte Fortschreibung zum Haushaltskonsolidierungskonzept wurde zum Doppelhaushalt 2022/2023 durch die Gemeindevertretung am 03.03.2022 beschlossen. Die erneute Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes für das Jahr 2023 erfolgt demnächst.

2022-001 Erhöhung Zweitwohnsitzsteuerhebesatz

Die Gemeinde evaluiert die bisherigen Erträge der Zweitwohnsitzsteuer und beabsichtigt diese an die aktuelle Situation in der Gemeinde anzupassen.

Der Hebesatz wurde zum 01.01.2023 angepasst. Die Maßnahme wurde in 2022 beschlossen und auf 15 % angepasst.

2022 – 002 Erhöhung der Realsteuerhebesätze

Im Zuge der Aufstellung der Haushaltssatzung 2022/2023 beschloss die Gemeindevertretung die Anpassung der Hebesätze zum 01.01.2022. Die Gewerbesteuer wurde von 360 % auf 380 % angehoben und die Grundsteuer B von 400 % auf 430 %.

Die finanziellen Auswirkungen beliefen sich im Jahr 2022 auf ca. 10.325,75 € in der Finanzrechnung.

2022 – 003 Überprüfung und Anpassung der Friedhofsgebührensatzung

Die Gebührensatzung wurde bis dato fortlaufend evaluiert. Die Nachkalkulation wird im Oktober/November 2023 vorgenommen.

2022 – 004 Überprüfung der Bewirtschaftungsaufwendungen für den kommunalen Gebäudebestand

Die Gemeinde analysiert die Optimierungspotentiale fortlaufend. Die Überprüfung der Verbräuche erfolgt angepasst an die angespannte Situation auf dem Energiemarkt fortlaufend.

2022-005 Prüfung der Grundsteuermessbeträge für bebaute Grundstücke

In Zusammenarbeit mit dem zuständigen Finanzamt erfolgt die Prüfung der Festsetzung der Grundsteuermessbeträge für bebaute Grundstücke, die kleiner als Zwanzig sind.

Bei einem Grundsteuermessbetrag von 20 EUR und einem Realsteuerhebesatz 400 % zahlt der Bürger derzeit Grundsteuern in Höhe von 80 EUR.

Bei einem durchschnittlichen Grundsteuermessbetrag von 50 EUR ergibt sich ein Grundsteuerbetrag von 200 EUR.

Bei der Überprüfung von 10 Grundstücken kann ein zusätzlicher Konsolidierungsbeitrag von mindestens 1.200 EUR erzielt werden.

In Abhängigkeit von der Bearbeitung des Finanzamtes.

2022-006 – Mietpreisanpassung Kommunale Gebäude

Die Gemeinde beabsichtigt mittels Nachkalkulation den Mietpreis für die Räumlichkeiten Vereins- haus und Begegnungszentrum auf den Prüfstand zu stellen. Ziel soll eine Erhöhung des Mietpreises sein. Im Zuge der Evaluierung der Bewirtschaftungskosten wird nach wie vor eine Preisanpassung in Betracht gezogen. Hierzu wird die rückwirkende Betrachtung des Jahres 2022 maßgeblich für eine Anpassung der Entgelte sein.

2022 – 007 – Reduzierung des Zuschussbedarfes Dorffest

Die Gemeinde beabsichtigt durch aktives Anwerben von Sponsoren und Spendern den Zuschussbe- darf für das Dorffest auf ein Minimum zu reduzieren.

Die aktive Einwerbung von Sponsoren und Spendern soll noch weiter intensiviert werden. Die Ge- meinde konnte im Jahr 2022 bereits erste Erfolge verzeichnen.

Hier belief sich der Konsolidierungsbetrag auf 2.500 €. Somit wurde das konsolidierungsziel er- reicht.

Kompensierungsmaßnahmen 2022:

Kompensierungsmaßnahme 001- Schrottverkauf

Die Gemeinde hat Schrott gesammelt, hierbei entstand ein Konsolidierungsbetrag in Höhe von 640,00 €.

Kompensierungsmaßnahme 002 – Kontrolle der Anzahl der Hunde

Hierbei wird die Anzahl der Hunde in der Gemeinde durch den Außendienstmitarbeiter aus dem „Amt Am Stettiner Haff“ kontrolliert und mit der Veranlagung im Steueramt überprüft.

2023 – 001 Vermögensveräußerung

Die Gemeinde prüft nach Fertigstellung des Feuerwehrgerätehauses die Veräußerung des alten Ge- rätehauses. Eine Nachnutzung durch die Gemeinde ist nach jetzigem Kenntnisstand nicht erforder- lich.

Die Maßnahme Feuerwehrgerätehaus befindet sich noch in der Planungsphase. Die Maßnahme kann daher noch nicht umgesetzt werden. Es liegt noch keine abschließende Baugenehmigung vor. Es besteht die Möglichkeit eines vorzeitigen Baubeginns. Hierzu sollen Bauleistungen ausgeschrieben werden. Eine verbindliche Zusage der Fördermittel steht ebenfalls noch aus.

2023 – 002 Analyse des kommunalen Gebäudebestandes

Die Gemeinde beabsichtigt den kommunalen Gebäudebestand auf den Prüfstand zu stellen.

Hierzu soll eine Übersicht erstellt werden die mögliche Handlungsalternativen und Optimierungspotentiale herausstellt. Die strategische Neuausrichtung des Gebäudebestandes soll als Ergebnis durch die Gemeindevertretung benannt werden.

Die Gemeinde hat sich unterjährig umfassend mit dem Gebäudebestand befasst. Hierzu wurde unter anderem der Sanierungsstau erfasst.

2023 – 003 Erstellung einer Satzung über die Erhebung von Kostenersatz und Gebühren bei Einsätzen der Freiwilligen Feuerwehr

Die Gemeinde beabsichtigt die Erstellung einer Satzung für den Kostenersatz nach § 25 BrSchG.

Die Satzung ist noch nicht erstellt. Diese ist bisher noch nicht erstellt worden.

2024-001 Vermietung des ehemaligen Jugendclubs

Die Gemeinde beabsichtigt die Vermietung des ehemaligen Jugendclubs.

2024-002 Erhöhung Hundesteuer

Die Gemeinde evaluiert die bisherigen Erträge der Hundesteuer und beabsichtigt diese anzupassen.

2024-003 Aufstellung von Kleidercontainer

Die Gemeinde Liepgarten stellt Kleidercontainer auf. Es kann ein Konsolidierungsbetrag von 400 € erreicht werden.

5. Handlungsempfehlung

Die Voraussetzungen für die Aufstellung eines 2. Nachtragshaushaltes liegen nicht vor.