

23/098/23Informationsvorlage
öffentlich**Gemeinde Lübs**

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>
26.09.2023	Hauptausschuss der Gemeindevertretung Lübs	Kenntnisnahme
26.09.2023	Gemeindevertretung Lübs	Kenntnisnahme

Sachverhalt

Gemäß § 20 GemHVO M-V ist die Gemeindevertretung bis zum 30. Juni des Haushaltsjahres 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	Stand Haushaltsvollzug öffentlich
---	-----------------------------------

Bericht zum Stand des Haushaltsvollzuges 2023

Gemeinde Lübs

(Stand 19.09.2023)

Inhaltsverzeichnis

1.	Allgemeines	3
1.1.	Einwohnerentwicklung	3
1.2.	Investitionskredite	4
1.3.	Hebesätze der Realsteuern	4
1.4.	Investitionen	5
2.	Ergebnisrechnung	6
2.1	Ergebnisrechnung Ertragsarten	7
2.1	Ergebnisrechnung Aufwandsarten	10
3.	Finanzrechnung	13
3.1.	Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	14
4.	Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes / Abrechnung der Maßnahmen	15
5.	Handlungsempfehlung	17

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 15.03.2022 beschlossen. Die Genehmigung erfolgte am 23.05.2022; die Bekanntmachung am 03.06.2022.

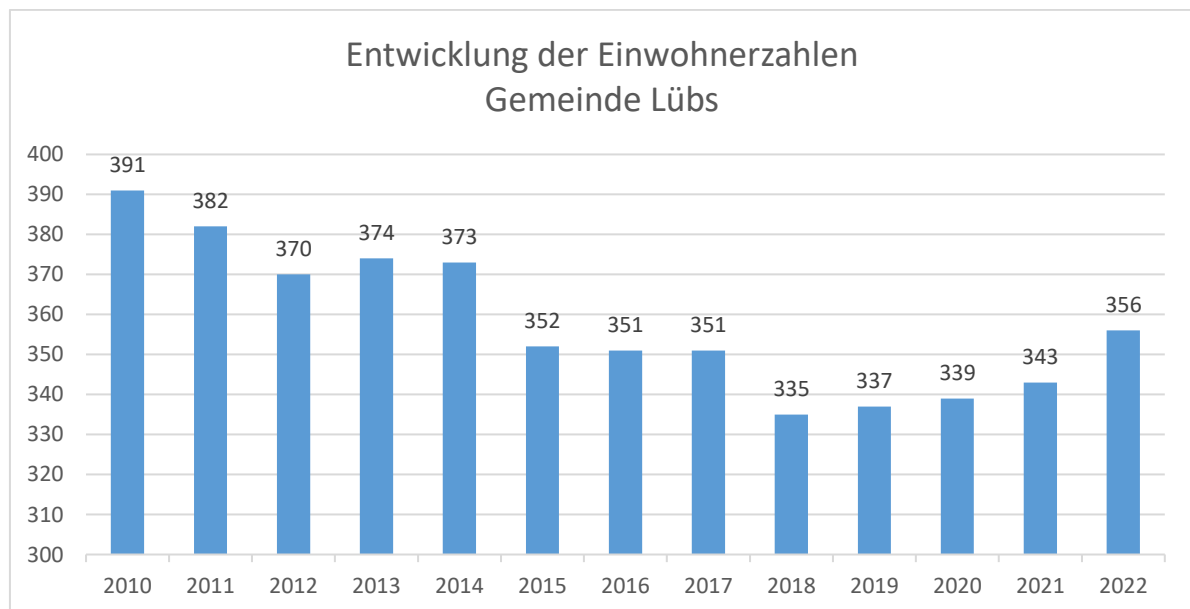
Der Haushaltsplan für das Jahr 2023 wies in der Planung einen Jahresfehlbetrag in Höhe von ./. 162.200 € aus. Per 19.09.2023 wird ein Fehlbetrag in Höhe von ./. 185.797,32 € ausgewiesen.

Der Ergebnisvortrag per 31.12.2021 beläuft sich auf ./. 144.411,82 €. Das vorläufige Jahresergebnis 2022 beträgt ./. 26.289,57 €.

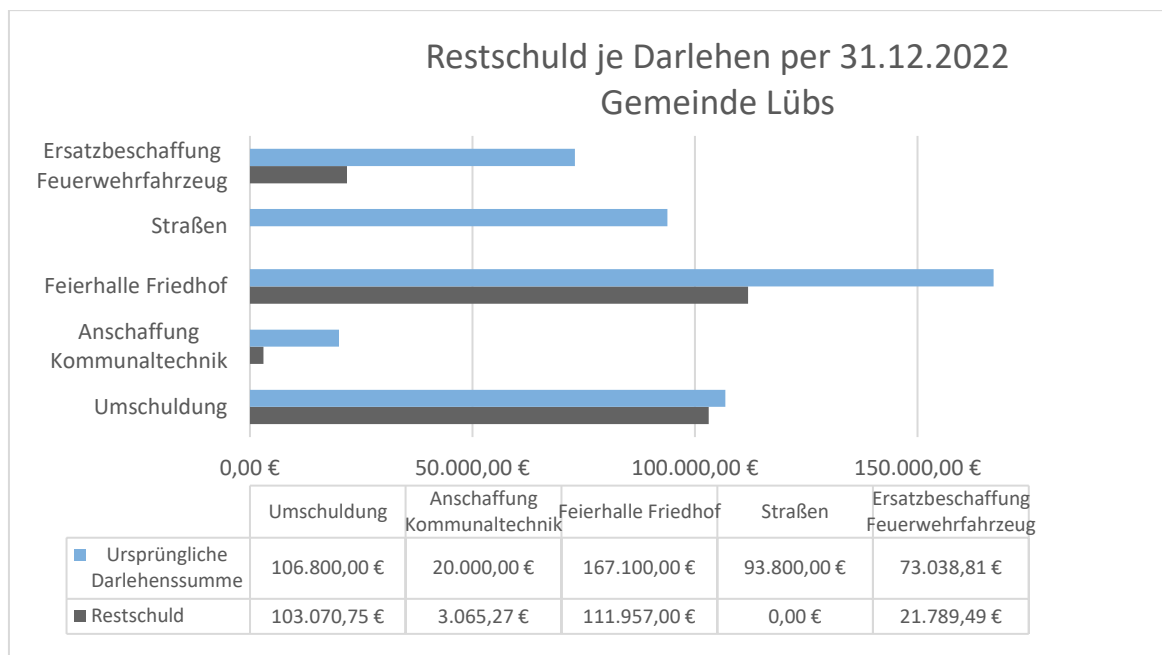
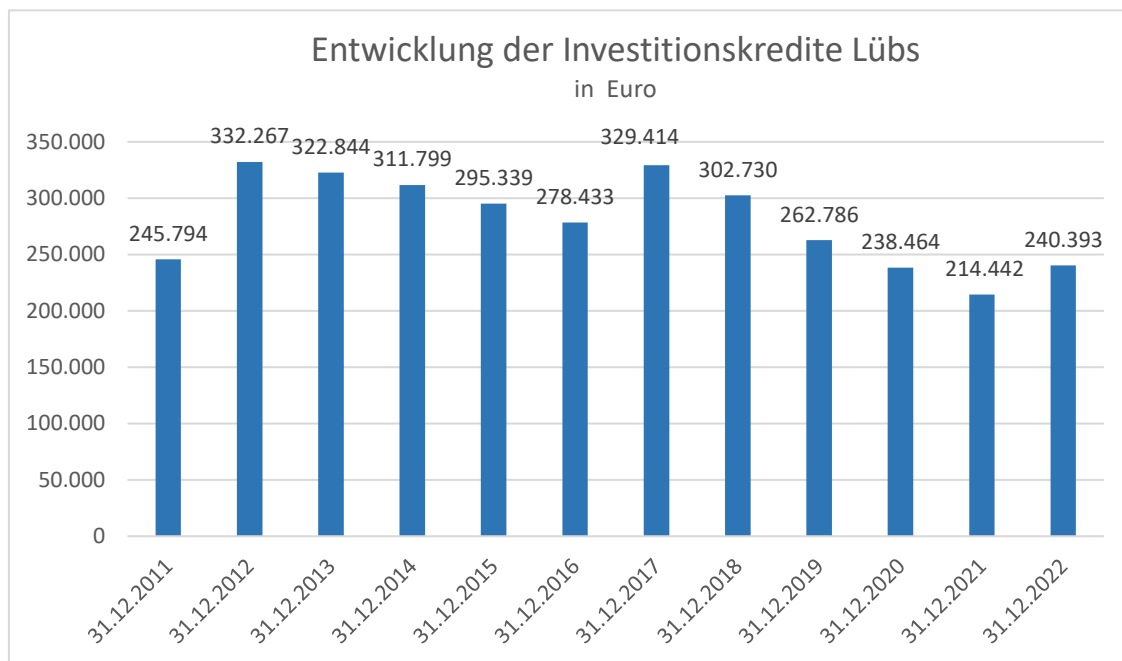
Per 19.09.2023 werden Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Eggesin aus der Führung des Verrechnungskontos in Höhe von 350.160,42 € ausgewiesen. Der genehmigte Höchstbetrag der Kassenkredite für das Haushaltsjahr 2023 beläuft sich auf 1.292.000 €.

Der Antrag vom 16.08.2023 auf Sonder- und Ergänzungszuweisungen gemäß § 27 (2) FAG M-V für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 217.746,92 € beim Ministerium für Inneres, Bau und Digitalisierung M-V gestellt.

1.1. Einwohnerentwicklung



1.2. Investitionskredite



1.3. Hebesätze der Realsteuern

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

Grundsteuer A	340 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
23 2020 002 Bau Kombihalle	A	-1.143.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Feuerwehrgerätehaus	E	748.400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23 2021 001 Anschaffung	A	-165.000,00 €	-161.024,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TSF-W über						
Landesprogramm	E	145.000,00 €	144.911,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Errichtung						
Flachspiegelbrunnen	A	-10.000,00 €	-18.329,32 €	-5.000,00 €	-5.000,00 €	-5.000,00 €
Infrastrukturpauschale	E	23.000,00 €	16.469,68 €			
Straßenbaubeiträge	E	10.900,00 €	10.740,58 €	10.900,00 €	10.900,00 €	10.900,00 €
		-391.200,00 €	-7.231,94 €	5.900,00 €	5.900,00 €	5.900,00 €

2. Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023	Ergebnis 2022	Ergebnisveränderung zu 2022	2023/2022
+ Steuern und ähnliche Abgaben Summe	204.700,00	204.700,00	204.700,00	180.743,74	-23.956,26	↓	187.416,81	-6.673,07	↓
+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge Summe	193.900,00	193.900,00	193.900,00	128.590,15	-65.309,85	↓	277.216,66	-148.626,51	↓
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte Summe	60.900,00	60.900,00	60.900,00	74.144,56	13.244,56	↑	58.922,35	15.222,21	↑
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte Summe	11.200,00	11.200,00	11.200,00	9.926,02	-1.273,98	↓		9.926,02	↑
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen Summe	7.200,00	7.200,00	7.200,00	3.703,85	-3.496,15	↓	3.459,28	244,57	↑
+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge Summe	6.400,00	6.400,00	6.400,00	477,00	-5.923,00	↓	7.382,41	-6.905,41	↓
+ Sonstige Erträge Summe	12.800,00	12.800,00	12.800,00	22.574,68	9.774,68	↑	16.084,96	6.489,72	↑
Summe der Erträge	497.100,00	497.100,00	497.100,00	420.160,00	-76.940,00	↓	561.644,85	-141.484,85	↓
- Personalaufwendungen Summe	-83.200,00	83.200,00	-83.200,00	-53.871,22	29.328,78	↑	-57.470,16	3.598,94	↑
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen Summe	-78.000,00	78.000,00	-78.000,00	-99.203,15	-21.203,15	↓	-65.306,73	-33.896,42	↓
- Abschreibungen Summe	-63.400,00	63.400,00	-63.400,00	-43.570,07	19.829,93	↑	-56.661,69	13.091,62	↑
- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen Summe	-347.000,00	347.000,00	-347.000,00	-341.640,35	5.359,65	↑	-336.287,28	-5.353,07	↓
- Aufwendungen der sozialen Sicherung Summe	-47.700,00	47.700,00	-47.700,00	-38.562,40	9.137,60	↑	-38.832,16	269,76	↑
- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen Summe	-1.800,00	1.800,00	-1.800,00	-4.452,83	-2.652,83	↓	-3.879,14	-573,69	↓
- Sonstige Aufwendungen Summe	-43.900,00	43.900,00	-43.900,00	-24.657,30	19.242,70	↑	-31.465,90	6.808,60	↑
Summe der Aufwendungen Summe	-665.000,00	665.000,00	-665.000,00	-605.957,32	59.042,68	↑	-589.903,06	-16.054,26	↓
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen) Summe	-167.900,00	1.162.100,00	-167.900,00	-185.797,32	-17.897,32	↓	-28.258,21	-157.539,11	↓
+ Entnahme aus der Kapitalrücklage Summe	5.700,00	5.700,00	5.700,00	0,00	-5.700,00	↓	0,00	0,00	↑
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) Summe	-162.200,00	1.167.800,00	-162.200,00	-185.797,32	-23.597,32	↓	-28.258,21	-157.539,11	↓

2.1 Ergebnisrechnung Ertragsarten

Steuern und ähnliche Abgaben

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
40110000	Grundsteuer A	18.000,00	18.000,00	18.000,00	14.093,27	-3.906,73	↓
40120000	Grundsteuer B	32.000,00	32.000,00	32.000,00	33.797,81	1.797,81	↑
40122000	Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	0,00	0,00	0,00	8,77	8,77	↑
40131000	Gewerbsteuerzahlungen laufendes Jahr	70.000,00	70.000,00	70.000,00	74.826,93	4.826,93	↑
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	68.000,00	68.000,00	68.000,00	43.420,71	-24.579,29	↓
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	12.000,00	12.000,00	12.000,00	6.622,22	-5.377,78	↓
40320000	Hundsteuer	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.947,50	247,50	↑
40340000	Zweitwohnungssteuer	3.000,00	3.000,00	3.000,00	6.026,53	3.026,53	↑
	+ Steuern und ähnliche Abgaben Summe	204.700,00	204.700,00	204.700,00	180.743,74	-23.956,26	

Die erzielten Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben liegen am 19.09.2023 bei 180.743,74 € und somit 23.956,26 € unter dem Planansatz von 204.700 €. Die geplanten Erträge aus der Gewerbesteuer liegen 4.826,93 € über dem Planansatz. Die Gewerbesteuer wurde zum 01.01.2022 wurden die Gewerbesteuer als auch die Grundsteuer B erhöht. Die Grundsteuer B liegt nun bei 430 % und die Gewerbesteuer bei 380 %.

Die meisten Mindererträge gegenüber dem Plan sind bei den Erträgen aus der Einkommensteuer zu verzeichnen. Diese liegen bisher 24.579,29 € unter dem Plan.

Auch die Zweitwohnungssteuer wurde zum 01.01.2023 auf 13 % angehoben. Daher ist ein Mehrertrag von 3.026,53 € zu verzeichnen.

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und Transfererträge

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
41111000	Schlüsselzuweisung	164.600,00	164.600,00	164.600,00	87.073,91	-77.526,09	↓
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	↑
41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	29.300,00	29.300,00	29.300,00	23.516,24	-5.783,76	↓
	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge Summe	193.900,00	193.900,00	193.900,00	128.590,15	-65.309,85	

Die Gemeinde generiert zum 19.09.2023 zu 30,60 % ihrer Erträge über Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen. Hierunter fallen 87.073,91 € auf Schlüsselzuweisungen, sowie die nicht zahlungswirksamen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen in Höhe von 23.516,24 €.

Die Schlüsselzuweisungen müssen im Zuge eines Nachtragshaushaltes angepasst werden. Diese wurden ursprünglich mit 164.600 € eingeplant. Laut dem Orientierungsdatenerlass wird in dem Nachtragshaushalt eine Summe von 95.000 € eingeplant.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
43223000	Entgelte für die Straßenreinigung	0,00	0,00	0,00	10.466,64	10.466,64	↑
43224000	Entgelte für das Bestattungswesen	400,00	400,00	400,00	100,00	-300,00	↓
43229000	Entgelte für Sonstiges	58.000,00	58.000,00	58.000,00	63.577,92	5.577,92	↑
43900001	Ertrag aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten für Grabnutzungsentgelte	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	-2.500,00	↓
	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte Summe	60.900,00	60.900,00	60.900,00	74.144,56	13.244,56	

Der Planansatz lag im Haushaltsjahr 2023 bei 60.900 € und wurde um 13.244,56 (Stand 19.09.2023) überschritten. Die bisher erzielten Erträge in Höhe von 13.244,56 € sind vorrangig auf die Erträge aus dem Produkt Wasser- und Bodenverband zurück zu führen. Diese liegen derzeit mit 5.577,92 € über dem Plan. Hinzu kommen die Erträge aus den Entgelten für die Straßenreinigung in Höhe von 10.466,64 €. Zum 01.01.2023 trat eine neue Straßenreinigungsgebührensatzung in Kraft. Die Erträge aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten für Grabnutzungsentgelte liegen allerdings noch mit 2.500 € unter dem Plan.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
44110000	Mieten und Pachten	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	-1.200,00	↓
44110001	Mieten Kommunale Wohnungen	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.232,68	232,68	↑
44110002	Pachten (Land-, Garagen- und Jagdpachten)	600,00	600,00	600,00	453,34	-146,66	↓
44110011	Mieten Objekt 1	400,00	400,00	400,00	240,00	-160,00	↓
	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte Summe	11.200,00	11.200,00	11.200,00	9.926,02	-1.273,98	

Die Erträge aus den privatrechtlichen Leistungsentgelten bestehen aus Mieten und Pachten. Diese wurden für das Jahr 2023 mit 11.200 € eingeplant. Bisher liegen diese allerdings noch mit 1.273,98 € unter dem Planwert.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt-ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermächtigungen/Ist 2023	2023
44243000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	600,00	600,00	600,00	12,05	-587,95	↓
44290000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Sonstigen	4.100,00	4.100,00	4.100,00	411,00	-3.689,00	↓
44290005	Betriebskostenerstattungen für kommunale Wohnungen	2.500,00	2.500,00	2.500,00	3.280,80	780,80	↑
	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen Summe	7.200,00	7.200,00	7.200,00	3.703,85	-3.496,15	

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen liegen derzeit bei 3.703,85 €.

Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
47210000	Zinsen aus Stundungen	0,00	0,00	0,00	741,00	741,00	↑
47500000	Finanzerträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	6.400,00	6.400,00	6.400,00	0,00	-6.400,00	↓
47920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	0,00	0,00	0,00	-264,00	-264,00	↓
	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge Summe	6.400,00	6.400,00	6.400,00	477,00	-5.923,00	

Sonstige Erträge

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
46112000	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	9.263,82	9.263,82	↑
46250000	Konzessionsabgaben	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.818,76	818,76	↑
46290000	Sonstige laufende Erträge (Spenden, Regressansprüche)	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.317,87	-482,13	↓
46611000	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00	0,00	0,00	174,23	174,23	↑
	+ Sonstige Erträge Summe	12.800,00	12.800,00	12.800,00	22.574,68	9.774,68	

Die Sonstigen Erträge haben generieren zum 19.09.2023 schon einen Mehrertrag in Höhe von 9.774,68. Der Planwert lag hier bei 12.800.

3.1 Ergebnisrechnung Aufwandsarten

Personalaufwendungen

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
50110000	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige (Bürgermeister, Amtsvorsteher)	-11.000,00	11.000,00	-11.000,00	-10.920,00	80,00	↑
50130000	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige (Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder)	-2.000,00	2.000,00	-2.000,00	-560,00	1.440,00	↑
50190000	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	-3.000,00	3.000,00	-3.000,00	-2.940,00	60,00	↑
50221000	Dienstbezüge Arbeitnehmer	-51.700,00	51.700,00	-51.700,00	-31.133,37	20.566,63	↑
50320000	Arbeitnehmer Beiträge zu Versorgungskassen	-1.900,00	1.900,00	-1.900,00	-995,20	904,80	↑
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	-12.800,00	12.800,00	-12.800,00	-6.926,41	5.873,59	↑
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Sonstige	-800,00	800,00	-800,00	-396,24	403,76	↑
	- Personalaufwendungen Summe	-83.200,00	83.200,00	-83.200,00	-53.871,22	29.328,78	

Zum Stand 19.09.2023 liegen die Personalaufwendungen mit 29.328,78 € über dem Plan. Jedoch müssen auch diese Werte durch eine Tarifierhöhung im Zuge des anstehenden Nachtragshaushaltes angepasst werden.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
52200000	Bewirtschaftungsaufwendungen (Aufwendungen für den Eigenverbrauch der Gemeinde/ nicht umlegbare BK)	-20.700,00	20.700,00	-20.700,00	-34.885,65	-14.185,65	↓
52290000	Sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	-1.091,50	-1.091,50	↓
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	-20.200,00	20.200,00	-20.200,00	-7.026,28	13.173,72	↑
52320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	-3.500,00	3.500,00	-3.500,00	-4.643,61	-1.143,61	↓
52330000	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	-10.000,00	10.000,00	-10.000,00	-4.076,43	5.923,57	↑
52341000	Unterhaltung Denkmäler (Grundstücke und bauliche Anlagen)	-100,00	100,00	-100,00	-18,56	81,44	↑
52350100	Unterhaltung von Fahrzeugen	-10.000,00	10.000,00	-10.000,00	-20.980,84	-10.980,84	↓
52360000	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	-400,00	400,00	-400,00	-476,00	-76,00	↓
52380000	Unterhaltung Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	-7.100,00	7.100,00	-7.100,00	-8.513,31	-1.413,31	↓
52380001	Anlagevermögen bis 1.000 EUR Einzelerfassung	-6.000,00	6.000,00	-6.000,00	-1.309,44	4.690,56	↑
52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	0,00	0,00	-16.181,53	-16.181,53	↓
	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen Summe	-78.000,00	78.000,00	-78.000,00	-99.203,15	-21.203,15	

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verursachten im Haushaltsjahr bis zum 19.09.2023 16,37 % der gemeindlichen Aufwendungen. Angefallen sind hauptsächlich Aufwendungen für die Bewirtschaftung und Unterhaltung der gemeindeeigenen Grundstücke und Gebäude. Die Unterhaltung von Fahrzeugen verursachte bisher Aufwendungen in Höhe von 20.980,84 €.

Abschreibungen

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
53201000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	-400,00	400,00	-400,00	-214,20	185,80	↑
53230000	Geleistete Investitionszuschüsse	-100,00	100,00	-100,00	-19,18	80,82	↑
53470000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Verwaltungsgebäuden	-300,00	300,00	-300,00	-79,32	220,68	↑
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Gebäuden	-16.200,00	16.200,00	-16.200,00	-9.367,01	6.832,99	↑
53580000	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	-29.900,00	29.900,00	-29.900,00	-18.736,80	11.163,20	↑
53590000	Abschreibungen auf Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	-300,00	300,00	-300,00	-517,71	-217,71	↓
53720000	Abschreibungen auf Kulturdenkmäler	-200,00	200,00	-200,00	-58,73	141,27	↑
53810000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	-14.600,00	14.600,00	-14.600,00	-12.929,93	1.670,07	↑
53820000	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	-1.200,00	1.200,00	-1.200,00	-1.285,48	-85,48	↓
53830000	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00	0,00	-267,05	-267,05	↓
53850100	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	-200,00	200,00	-200,00	-94,66	105,34	↑
- Abschreibungen Summe		-63.400,00	63.400,00	-63.400,00	-43.570,07	19.829,93	

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transfererträge

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
54143000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	-24.000,00	24.000,00	-24.000,00	-19.587,42	4.412,58	↑
54190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	-300,00	300,00	-300,00	-216,76	83,24	↑
54190001	Zuschuss Jugendarbeit	-300,00	300,00	-300,00	0,00	300,00	↑
54190007	Zuschuss für Veranstaltungen der Gemeinde	-1.000,00	1.000,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	↑
54310000	Gewerbesteuerumlage	-6.000,00	6.000,00	-6.000,00	-6.398,19	-398,19	↓
54421000	Allgemeine Umlagen an Landkreise	-162.900,00	162.900,00	-162.900,00	-164.246,72	-1.346,72	↓
54422000	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	-93.500,00	93.500,00	-93.500,00	-92.742,88	757,12	↑
54430000	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	-59.000,00	59.000,00	-59.000,00	-58.448,38	551,62	↑
- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen Summe		-347.000,00	347.000,00	-347.000,00	-341.640,35	5.359,65	

Der mehrheitlich größte Anteil der Aufwendungen entfällt auf die Position Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen. 56,38 % der Aufwendungen werden durch Zuwendungen und Umlagen bis zum 19.09.2023 verursacht. Die Aufwendungen für die Kreisumlage und Amtsumlage sind im Haushaltsjahr bisher um 1.346,72 € (KU) über und 757,12 € (AU) unter dem Planansatz geblieben.

Aufwendungen der sozialen Sicherung

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
55890000	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	-2.700,00	2.700,00	-2.700,00	0,00	2.700,00	↑
55940000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung an den öffentlichen Bereich	-45.000,00	45.000,00	-45.000,00	-38.562,40	6.437,60	↑
- Aufwendungen der sozialen Sicherung Summe		-47.700,00	47.700,00	-47.700,00	-38.562,40	9.137,60	

Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
57519004	Zinsaufwendungen Kredit 4 an sonstige inländische Kreditinstitute	-100,00	100,00	-100,00	-7,34	92,66	↑
57519006	Zinsaufwendungen Kredit 6 an sonstige inländische Kreditinstitute	-200,00	200,00	-200,00	-101,96	98,04	↑
57519007	Zinsaufwendungen Kredit 7 an sonstige inländische Kreditinstitute	-1.300,00	1.300,00	-1.300,00	-1.225,84	74,16	↑
57519009	Zinsaufwendungen Kredit 9 an sonstige inländische Kreditinstitute	-200,00	200,00	-200,00	-132,05	67,95	↑
57519010	Zinsaufwendungen Kredit 10 an sonstige inländische Kreditinstitute	0,00	0,00	0,00	-2.984,64	-2.984,64	↓
57910000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	0,00	0,00	0,00	-1,00	-1,00	↓
- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen Summe		-1.800,00	1.800,00	-1.800,00	-4.452,83	-2.652,83	

Die Zinsaufwendungen sind um 2.652,83 € gegenüber dem Planansatz gestiegen. Dies resultiert insbesondere durch die Neuaufnahme eines Darlehens für den Straßenbau in der Gemeinde in Höhe von 106.800 € im Jahr 2022.

Sonstige Aufwendungen

Sachkonto	Sachkonto (Bezeichnung)	Ansatz 2023	Gesamtsoll mit Mittelsperre (Diff. Gesamtsoll / IST in Excel neu berechnen)	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	-3.000,00	3.000,00	-3.000,00	0,00	3.000,00	↑
56131000	Fahrtkostenerstattung	-1.300,00	1.300,00	-1.300,00	0,00	1.300,00	↑
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	-5.500,00	5.500,00	-5.500,00	-4.182,12	1.317,88	↑
56190000	Sonstige Personalnebenaufwendungen (auch Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz)	-1.000,00	1.000,00	-1.000,00	-565,43	434,57	↑
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	-22.000,00	22.000,00	-22.000,00	-9.700,00	12.300,00	↑
56259000	Sonstige Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	-32,73	-32,73	↓
56259003	Flurneuordnung	-600,00	600,00	-600,00	-850,00	-250,00	↓
56300000	Geschäftsaufwendungen	-1.400,00	1.400,00	-1.400,00	-561,89	838,11	↑
56310000	Büromaterial	0,00	0,00	0,00	-223,47	-223,47	↓
56329000	Sonstige Fachliteratur, Zeitschriften	0,00	0,00	0,00	-65,00	-65,00	↓
56341000	Fermeldegebühren	-600,00	600,00	-600,00	-468,80	131,20	↑
56411000	Gebäudeversicherungen	-1.800,00	1.800,00	-1.800,00	-1.848,10	-48,10	↓
56411011	Versicherungen Objekt 1	-700,00	700,00	-700,00	-805,15	-105,15	↓
56412000	Kfz-Versicherungen	-2.500,00	2.500,00	-2.500,00	-2.808,15	-308,15	↓
56416000	Umlagen an Schadensausgleichskassen	-400,00	400,00	-400,00	-356,58	43,42	↑
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	-2.200,00	2.200,00	-2.200,00	-1.461,38	738,62	↑
56551000	Einzelwertberichtigung	0,00	0,00	0,00	-41,98	-41,98	↓
56553000	Abgang auf Forderungen	0,00	0,00	0,00	-185,53	-185,53	↓
56813000	Grundsteuer B für Gemeindeeigene Grundstücke	0,00	0,00	0,00	-8,77	-8,77	↓
56930000	Repräsentationen	-900,00	900,00	-900,00	-492,22	407,78	↑
- Sonstige Aufwendungen Summe		-43.900,00	43.900,00	-43.900,00	-24.657,30	19.242,70	

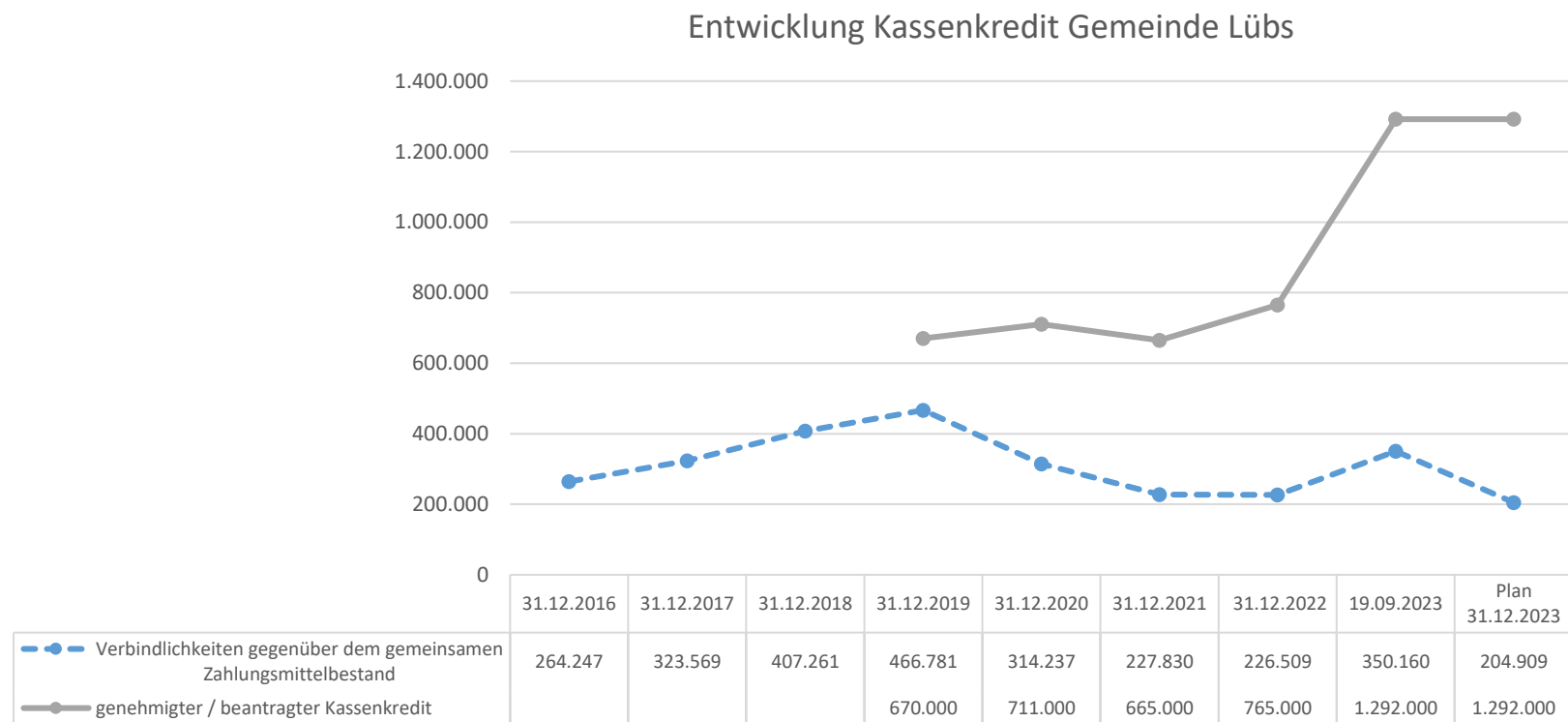
Sonstige Aufwendungen wurden bis zum 19.09.2023 in Höhe von 24.657,30 € gebucht. Der Planansatz wurde somit bisher um 19.242,70 € unterschritten.

3. Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungarten	Ansatz 2023	überplanmäßig bereitgestellt	übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamtsoll mit Mittelsperre	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Gesamtermäch- tigungen/Ist 2023	2023
+ Steuern und ähnliche Abgaben	204.700,00	0,00	0,00	204.700,00	204.700,00	175.168,06	-29.531,94	↓
+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	164.600,00	0,00	0,00	164.600,00	164.600,00	89.242,29	-75.357,71	↓
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	60.900,00	0,00	0,00	60.900,00	60.900,00	71.252,18	10.352,18	↑
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	11.200,00	0,00	0,00	11.200,00	11.200,00	7.577,57	-3.622,43	↓
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.200,00	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00	3.448,65	-3.751,35	↓
+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.400,00	0,00	0,00	6.400,00	6.400,00	1.237,00	-5.163,00	↓
+ Sonstige laufende Einzahlungen	12.800,00	0,00	0,00	12.800,00	12.800,00	10.814,63	-1.985,37	↓
Summe der laufenden Einzahlungen	467.800,00	0,00	0,00	467.800,00	467.800,00	358.740,38	-109.059,62	↓
- Personalauszahlungen	-83.200,00	0,00	0,00	83.200,00	-83.200,00	-49.251,22	33.948,78	↑
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-78.000,00	0,00	0,00	78.000,00	-78.000,00	-103.475,00	-25.475,00	↓
- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-347.000,00	0,00	0,00	347.000,00	-347.000,00	-262.250,79	84.749,21	↑
- Auszahlungen der sozialen Sicherung	-47.700,00	0,00	0,00	47.700,00	-47.700,00	-37.964,08	9.735,92	↑
- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.800,00	0,00	0,00	1.800,00	-1.800,00	-2.585,66	-785,66	↓
- Sonstige laufende Auszahlungen	-43.900,00	0,00	0,00	43.900,00	-43.900,00	-22.422,27	21.477,73	↑
Summe der laufenden Auszahlungen	-601.600,00	0,00	0,00	601.600,00	-601.600,00	-477.949,02	123.650,98	↑
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger	-133.800,00	0,00	0,00	1.069.400,00	-133.800,00	-119.208,64	14.591,36	↑
+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	530.900,00	0,00	385.500,00	916.400,00	916.400,00	163.440,28	-752.959,72	↓
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	541.800,00	0,00	385.500,00	927.300,00	927.300,00	189.832,00	-737.468,00	↓
- Auszahlungen für Anlagevermögen	-739.000,00	0,00	-579.500,00	1.318.500,00	-1.318.500,00	-179.641,48	1.138.858,52	↑
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-739.000,00	0,00	-579.500,00	1.318.500,00	-1.318.500,00	-179.641,48	1.138.858,52	↑
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-197.200,00	0,00	-194.000,00	2.245.800,00	-391.200,00	10.190,52	401.390,52	↑
Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-331.000,00	0,00	-194.000,00	3.315.200,00	-525.000,00	-109.018,12	415.981,88	↑
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	197.200,00	0,00	168.200,00	365.400,00	365.400,00	0,00	-365.400,00	↓
- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-18.500,00	-7.800,00	0,00	26.300,00	-26.300,00	-14.633,34	11.666,66	↑
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	178.700,00	-7.800,00	168.200,00	391.700,00	339.100,00	-14.633,34	-353.733,34	↓
Veränderung der liquiden Mittel und Kassenkredite	-152.300,00	-7.800,00	-25.800,00	3.706.900,00	-185.900,00	-123.651,46	62.248,54	↑
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-152.300,00	-7.800,00	0,00	1.095.700,00	-160.100,00	-133.841,98	26.258,02	↑

3.1. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Der Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wurde für das Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 1.292.000 € genehmigt. Per 19.09.2023 wurde ein Kassenkredit Höhe von 350.160,42 € in Anspruch genommen. 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 15.03.2022 beschlossen.

2022-001 Erhöhung Zweitwohnsitzsteuerhebesatz

Die Gemeinde beabsichtigt die Anhebung des Hebesatzes um mindestens 2 Prozentpunkte.

Die Erhöhung der Zweitwohnungsteuer wurde am 08.11.2022 in der Gemeindevertretersitzung beschlossen. Hierbei wurde ein Hebesatz von 13 % festgelegt.

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 finanziellen Auswirkungen belaufen sich auf ca. 7.500 € zu Gunsten des Konsolidierungsbetrages. Die Gewerbesteuer wurde auf 380 % und die Grundsteuer B auf 430 % angehoben.

2022 – 003 Überprüfung und Anpassung der Friedhofsgebührensatzung

Die Gebührensatzung wurde bis dato fortlaufend evaluiert. Die Evaluierung und Nachkalkulation soll im Haushaltsjahr 2022 ebenfalls erfolgen.

2022 – 004 Überprüfung und Anpassung der Entgeltordnung Motormühle

Die Nachkalkulation befindet sich aktuell in der Erstellung.

Die Erstellung einer Beschlussvorlage war für das Jahr 2022 vorgesehen. Jedoch wurde die Maßnahme durch Personalwechsel nicht erfüllt.

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.

Diese Maßnahme wird in Abhängigkeit des Finanzamtes durchgeführt. Bisher erhielt die Gemeinde keine Zuarbeit des Finanzamtes.

2023 – 001 Überprüfung der Bewirtschaftungsaufwendungen für den kommunalen Gebäudebestand

Die Gemeinde wird Optimierungspotentiale bei der Aufwandsverringerung analysieren. Nach Fertigstellung des neuen Feuerwehrgerätehauses entfallen die Kosten für die Hallenmiete. In diesem Zuge soll geprüft werden ob weitere Einsparpotentiale bei der Bewirtschaftung vorhanden sind. So z.B. Entsorgungskosten.

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

2023 – 002 Ansiedlung von Gewerbe

Die Gemeinde ist fortlaufend bemüht potentielle Gewerbeansiedlungen zu generieren. Die Gewerbeanzahl stieg von 19 auf 30 Gewerbebetriebe an.

2023 – 003 Vermögensveräußerung

Die Gemeinde beabsichtigt mittelfristig sich von der Liegenschaft Ausbau 3 zu trennen.

Weiterhin beabsichtigt die Gemeinde die Veräußerung von Bauland. Mit Stand vom 24.08.2023 wurde das Bauland am 27.07.2023 verkauft.

Kompensationsmaßnahmen 2022:

Einsparung Bewirtschaftungskosten Straßenbeleuchtung durch Umrüstung LED:

Hier wurden ca 561 € eingespart.

Nichtdurchführung des Dorffestes:

Die Einsparung betrug 1.000 €.

Einsparung der Bewirtschaftungskosten:

Die Gemeinde hat die Bewirtschaftungskosten so gut es ging eingespart. Geplant wurden insgesamt 3.500 € für die Bewirtschaftungskosten. Tatsächlich ausgegeben wurden allerdings nur 3.133,43 €. Durch die Energiekrise wurden die Betriebskosten (wie z.B. Strom) stark eingespart. Die Stromkosteneinsparungen lagen somit bei 366,57 € (im Vergleich zum Plan)

5. Handlungsempfehlung

Die Voraussetzungen für die Aufstellung eines Nachtragshaushaltes liegen vor.

Schlüsselzuweisungen fallen geringer aus. Geplant waren 164.600 €, Es werden voraussichtlich nach Neuberechnung nur 95.000 € sein.

Zudem reichen die Mittel im Deckungsring des Ordnungsamtes und des Bauamtes nicht für weitere Maßnahmen/ allgemeine Aufwendungen aus.