

Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes der Gemeinde Altwarp für das Haushaltsjahr 2024

<i>Fachamt:</i> Fachbereich Finanzen <i>Bearbeitung:</i> Mandy Becker	<i>Datum</i> 04.01.2024
--	----------------------------

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Finanzausschuss Gemeinde Altwarp (Vorberatung)	15.01.2024	N
Gemeindevertretung Altwarp (Entscheidung)	16.01.2024	Ö

Sachverhalt

Im Rahmen einer unausgeglichenen Haushaltssatzung ist von der Gemeindevertretung ein Haushaltskonsolidierungskonzept zu beschließen. Es sind die Ursachen für den unausgeglichenen Haushalt zu beschreiben und Maßnahmen darzustellen, durch die der Haushaltsausgleich wieder erreicht werden kann (Konsolidierungszeitraum).

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung Altwarp beschließt die Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes für das Haushaltsjahr 2024.

Anlage/n

1	Fortschreibung HSK Altwarp 2024 öffentlich
---	--

Finanzielle Auswirkungen

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

Abstimmungsergebnis			
JA	NEIN	ENTHALTEN	BEFANGEN

Bürgermeister/in

Siegel

stellv. Bürgermeister/in

Fortschreibung des
Haushaltskonsolidierungskonzeptes der
Gemeinde Altwarp
für das Haushaltsjahr 2024



Das Haushaltskonsolidierungskonzept der Gemeinde Altwarp vom 15.03.2022, zuletzt geändert am 02.05.2023, wird in folgenden Punkten fortgeschrieben:



Inhalt

3.	Feststellung der Konsolidierungsbedarfe und Definition von Konsolidierungszielen	3
3.1.	Abrechnung der Maßnahmen vorhergehender Haushaltskonsolidierungskonzepte	6
3.2.	Abrechnung der Maßnahmen 2020-2022	7
3.3.	Abrechnung der Maßnahmen 2023	8
3.4.	Ermittlung des kumulierten Konsolidierungsbeitrages 2017-2022	8
3.5.	Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen für das Haushaltsjahr 2024	9
4.	Zusammenfassung des Konsolidierungspotentials und Angabe des Konsolidierungszeitraums	10

3. Feststellung der Konsolidierungsbedarfe und Definition von Konsolidierungszielen

Das Oberziel der Gemeinde Altwarp ist die Wiederherstellung des Haushaltsausgleiches im Ergebnis- und im Finanzhaushalt, um eine stetige Erfüllung der Aufgaben sichern zu können. (§ 43 Abs. 1 KV-MV)

Dabei hat die Sicherung der Zahlungsfähigkeit i.S.d. § 43 Abs. 32 KV M-V (Sicherung des Ausgleichs des Finanzhaushaltes) oberste Priorität.

Die Erreichung des Ziels soll in folgenden Stufen erfolgen:

Senkung des Liquiditätskredites auf einen genehmigungsfreien Umfang (Kassenkredit)

Ausgleich des Ergebnishaushaltes und Finanzhaushaltes

Schuldenabbau, Investitionen sollen möglichst ohne die Aufnahme von Investitionskrediten realisiert werden

Ergebnishaushalt

Gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn der Ergebnishaushalt unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren keinen Fehlbetrag ausweist.

Der Ergebnisvortrag beläuft sich per 31.12.2022 auf ./. 669.671,99 EUR. In den Jahren 2019 bis 2020 konnte ein positives Jahresergebnis ausgewiesen werden.

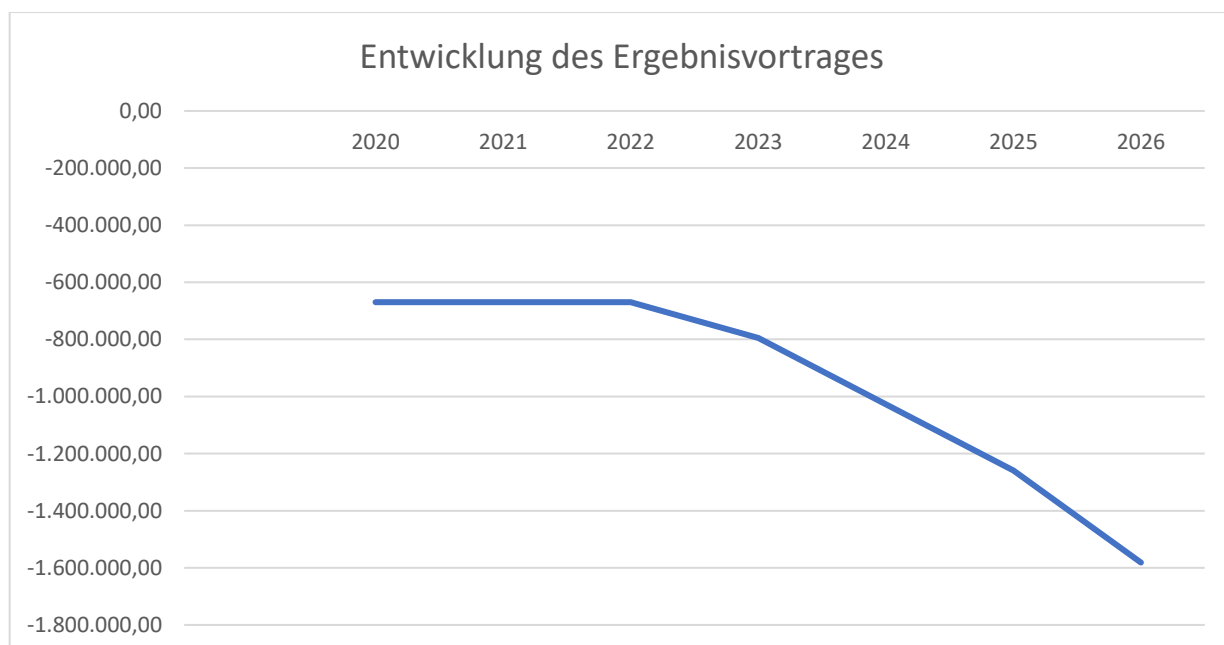
Kumuliert belaufen sich die Verluste bis zum Ende des Finanzplanungszeitraumes auf **1.911.171,99 EUR.**

Insoweit ist sowohl im Haushaltsjahr als auch zum Ende des Finanzplanungszeitraumes der Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt nicht gegeben.

Die Entwicklung der Jahresergebnisse zeigt folgende Übersicht:

Lfd. Nr.	Haushalt 2024	Jahr	Jahres- ergebnis ¹	Jahres- ergebnis je Einwohner
		in €		
		1	2	3
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge		-669.671,99	
	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2021	0,00	0,00
1.8.	2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis)	2022	0,00	0,00
1.9.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2023	-125.300,00	-278,44
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2024	-232.600,00	-396,93
3.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2024	-1.027.571,99	-1.721,23
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre			
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2025	-231.100,00	-525,23
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2026	-322.800,00	-733,64
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2027	-329.700,00	-749,32
5.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2027	-1.911.171,99	-4.343,57

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



Finanzhaushalt

Gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn im Finanzhaushalt kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 39 besteht.

Haushalt 2024	Jahr	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen § 3 Abs. 1 Nr. 37 GemHVO	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	nachrichtlich, davon planmäßige Tilgung von Investitionskrediten § 3 Abs. 1 Nr. 32 GemHVO	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge § 3 Abs. 1 Nr. 39 GemHVO	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge
			je Einwohner			je Einwohner
		(in €)				
	1	2	3	4	6	7
Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge						
Weitere Haushaltsvorjahre Ergebnis in Summe	2020				778,97	2
2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2021	-24.983	-55	2.176	-24.203,90	-54
2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2022	34.658	77	2.218	10.453,90	23
1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2023	-104.800	-233	2.300	-94.346,10	-210
Ansatz des Haushaltsjahres	2024	-273.200	-621	40.000	-367.546,10	-835
Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2024				-367.546,10	-835
Ansätze der Haushaltsfolgejahre						
1. Haushaltsfolgejahr	2025	-263.700	-599	41.000	-631.246,10	-1.435
2. Haushaltsfolgejahr	2026	-280.900	-638	42.000	-912.146,10	-2.073
3. Haushaltsfolgejahr	2027	-290.400	-660	43.000	- 1.202.546,10	-2.733
Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2027				- 1.202.546,10	-2.733

Der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt ist im Haushaltsjahr nicht gegeben. Dieser kann gemäß mittelfristiger Finanzplanung auch in den Folgejahren nicht erreicht werden.

3.1. Abrechnung der Maßnahmen vorhergehender Haushaltskonsolidierungskonzepte

Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage

			Umsetzung	
Nr.	Maßnahme	Erläuterung	ja	nein
Maßnahmen 2015				
2015/1	Überarbeitung Wohnmobilgebührensatzung		x	
2015/2	Überarbeitung Friedhofsgebührensatzung		x	
2015/3	Nutzungsverträge Gemeindehaus (multiples) und Gmeindesaal		x	
2015/4	Überprüfung Zweitwohnsitzsteuer		x	
2015/5	Überarbeitung Hafengebührensatzung		x	
2015/6	Änderung Mietvertrag Kindertagesstätte mit Option Verkauf Gebäude			x
Maßnahmen 2016				
2016/1	Einsatz von Gebührenautomaten im Bereich der Bootsanlieger		x	
2016/2	Einsatz einer gebührengeregelten Wasserzapfstelle im Bereich des Stellplatzes		x	
2016/3	Abrechnung der Pflegegebühren Strand/Dorf			x
2016/4	Erhöhung Grundsteuer B			x
Maßnahmen 2017				
4.2.1	Reduzierung von Heizungskosten in Hafenbereich		x	
4.1.1.	Schaffung von 10 zusätzlichen Wohnmobilstellplätzen		x	
4.1.2.	Abschluss von Mietverträgen für Container		x	
4.1.3.	Erhöhung Grundsteuer B auf 380 v.H.		x	
4.1.4	Erhöhung Mietvertrag für Kindertagesstätte			x
4.1.4	Erhöhung Pacht Fischereigenossenschaft			
4.1.6	Änderung Wohnmobilstellplatzverordnung		x	
Maßnahmen 2018 /2019				
4.1.7.	Erhöhung der Stellplatzgebühr für Wohnmobile auf 10,00 € je Stellplatz		x	
4.1.8.	Erweiterung des Wohnmobilstellplatzes um 6 weitere Stellflächen			
4.1.9.	Schaffung von zusätzlichen Bootsliegendeplätzen			x
4.1.10.	Erhöhung der Zweitwohnsitzsteuer			x
4.1.11	Erhöhung der Grundsteuer B auf 400 %		x	
4.1.12	Ehöhung der Grundsteuer A auf 310 %		x	

Maßnahmen zur Aufwandsminimierung

			Umsetzung	
Nr.	Maßnahme	Erläuterung	ja	nein
Maßnahmen 2015				
2015/7	Schließung Sanitärcontainer im Winter		x	
Maßnahmen 2016				
2016/7	Verkürzung Duschzeiten Duschcontainer und Hafengebäude von 6 auf 4 Minuten		x	
2016/8	Verschluss Hafengebäude vom 01.12. bis 28.02. dadurch Einsparung von Heizkosten		x	
2016/9	Gemeindesaal			x
2016/10	Einsatz von Solartechnik im Bereich des Hafens		x	
Maßnahmen 2017				
4.2.1	Reduzierung von Heizungskosten in Hafenbereich		x	
Maßnahmen 2018 / 2019				

3.2. Abrechnung der Maßnahmen 2020-2022

Nr.	Maßnahme	Konsolidierungsbetrag	
2020		EHH Plan	Ergebnis
2020-001	Überprüfung und Anpassung der Satzungen für Gemeindesaal und Multiples Haus	0 €	0 €
2020-002	Überprüfung von berechtigten Verträgen	100 €	2.243 €
2020-003	Schaffung zusätzlicher Liegeplätze und Anpassung der Hafengebührensatzung	14.000 €	6.617 €
2020-004	Anpassung der Gebührenordnung für den Caravan- und Wohnmobilstellplatz auf 15,00 € je Stellplatz	7.500 €	31.514 €
2020-005	Erhöhung der Grundsteuer A auf 350 v.H.	100 €	189 €
2020-006	Überprüfung Zweitwohnungssitzsteuer	2.600 €	2.500 €
		24.300 €	43.063 €
		18.763 €	
2022			
2022-001	Erhöhung Grundsteuer B von 400 auf 430 v.H.	3.800 €	3.690 €
2022-002	Überprüfung Friedhofsgebührensatzung	500 €	0 €
2022-003	Prüfung Grundsteuermessbeträge	1.200 €	0 €
		5.500 €	3.690 €
		-1.810 €	

3.3. Abrechnung der Maßnahmen 2023

Nr.	Maßnahme	Konsolidierungsbetrag			
	2023	EHH Plan	Ergebnis	FHH Plan	Ergebnis
2023-001	Erhebung einer Kurabgabe	21.000 €	16.947 €	21.000 €	16.947 €
2023-002	Anpassung der Entgeltordnung für den Caravan- und Wohnmobilstellplatz	23.500 €	7.493 €	23.500 €	7.493 €
2023-003	Kompensationsmaßnahme Verkauf von Grundstücken (Amtsgebäude)	0 €	41.003 €	0 €	69.265 €
		44.500 €	65.443 €	44.500 €	93.705 €
		20.943 €		49.205 €	

Die Friedhofsgebührensatzung wurde im Herbst 2023 beschlossen. Monetäre Auswirkungen ergeben sich erst ab dem Jahr 2024.

Die Maßnahme 2023-003 Verkauf Amtsgebäude wird als Kompensationsmaßnahme für das Jahr 2023 ins Haushaltskonsolidierungskonzept aufgenommen.

3.4. Ermittlung des kumulierten Konsolidierungsbeitrages 2017-2022

Ergebnishaushalt

Maßnahmen des Haushaltsjahres	2017	2018	2019	2020	2021	2022	gesamt
aus Vorjahren	42.420 €	63.950 €	64.250 €	64.440 €	65.240 €	65.240 €	
2020				43.063 €	43.063 €	43.063 €	
2021					0 €	0 €	
2022						3.690 €	
Konsolidierungsbetrag	42.420 €	63.950 €	64.250 €	107.503 €	108.303 €	111.993 €	498.419 €

Finanzhaushalt

Maßnahmen des Haushaltsjahres	2017	2018	2019	2020	2021	2022	gesamt
aus Vorjahren	42.344 €	91.240 €	65.240 €	65.340 €	65.640 €	65.640 €	
2020				43.063 €	43.063 €	43.063 €	
2021					0 €	0 €	
2022						3.690 €	
Konsolidierungsbetrag	42.344 €	91.240 €	65.240 €	108.403 €	108.703 €	112.393 €	528.323 €

3.5. Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen für das Haushaltsjahr 2024

2022-001 Friedhofsgebührensatzung

Durch die Gemeindevertretung wurde am 12.09.2023 beschlossen die 1. Änderung der Satzung über die Erhebung von Friedhofsgebühren beschlossen. Insbesondere wurden die Bewirtschaftungskosten als auch die Kosten für die Beräumung von Grabstellen angepasst. Der voraussichtliche Konsolidierungsbeitrag beträgt 500 EUR pro Jahr.

2024-001 Zweitwohnungssteuersatzung

Die Gemeinde Altwarp beabsichtigt die Bemessungsgrundlage für die Erhebung der Zweitwohnungssteuer von 12 % auf 15 % zu erhöhen. Hieraus ergibt sich ein Konsolidierungsbeitrag in Höhe von 3.000 EUR pro Jahr. (Beschluss vom 12.09.2023)

2024-002 Anpassung der Hundesteuersatzung

Im Zuge der notwendigen Änderung der Hundesteuersatzung wurden die Steuersätze angepasst. Der Konsolidierungsbeitrag beträgt voraussichtlich 600 EUR pro Jahr.

4. Zusammenfassung des Konsolidierungspotentials und Angabe des Konsolidierungszeitraums

Das HSK muss mit einer Zusammenfassung des Konsolidierungspotentials schließen, auf dessen Basis der Konsolidierungszeitraum bestimmt und festgesetzt wird. Der Konsolidierungszeitpunkt ist der Zeitpunkt des Wiedererreichens des Haushaltsausgleichs im Finanz- und Ergebnishaushalt in einem überschaubarem Zeitrahmen (ca. 10-15 Jahren).

Der Haushaltsausgleich des Ergebnis- als auch des Finanzhaushaltes kann im mittelfristigen Finanzplanungszeitrum **nicht** erreicht werden.

Die Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes wurde durch die Gemeindevertretung am 16.01.2024 beschlossen.



Darstellung der Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung im Kernhaushalt ab 2023 incl. Vorjahre

Maßnahmen laufender Bereich				2023		2024		2025		2026	
Nr.	Produkt	Maßnahme		E-HH	F-HH	E-HH	F-HH	E-HH	F-HH	E-HH	F-HH
				E/A	E/A	E/A	E/A	E/A	E/A	E/A	E/A
2023-001	54.80.10.00	Erhebung Kurabgabe		16.947	16.947	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
2023-002	54.80.10.00	Anpassung Entgeltordnung Caravonstellplatz		7.493	7.493	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
2023-003	11.40.20.00	Verkauf Amtsgebäude Kompensationsmaßnahme		41.003	0	0	0	0	0	0	0
2022-001	55.30.10.00	Anpassung Friedhofsgebührensatzung (Bewirtsch,)				500	500	500	500	500	500
2024-001	61.10.10.00	Zweitwohnungssteuer Anpassung Hebesatz von 12% auf 15%				3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
2024-002	61.10.10.00	Hundesteuersatzung - Anpassung Steuersatz				600	600	600	600	600	600
Maßnahmen gesamt laufender Bereich				65.443	24.440	28.600	28.600	28.600	28.600	28.600	28.600
Maßnahmen gesamt laufender Bereich aus Vorjahren				65.240	65.340	65.240	65.340	65.240	65.340	65.240	65.340
kumulierte Konsolidierungsbeiträge im Ergebnishaushalt			498.419,00 €	629.102		722.942		816.782		910.622	
kumulierte Konsolidierungsbeiträge im Finanzhaushalt			528.323,00 €		552.763		581.363		609.963		638.563
Haushalt mit Konsolidierung ab 2023				-59.857	-80.360	-232.300	-273.200	-231.100	-263.700	-322.800	-280.900
Haushalt ohne Konsolidierung ab 2023				-125.300	-104.800	-260.900	-301.800	-259.700	-292.300	-351.400	-309.500
Ergebnisvortrag mit Konsolidierung incl. Vorjahre			- 669.672 €	-729.529		-961.829		-1.192.929		-1.515.729	
Ergebnisvotrag ohne Konsolidierung incl. Vorjahre			- 1.168.091 €	-1.293.391		-1.554.291		-1.813.991		-2.165.391	
Saldo Finanzhaushalt laufender Bereich mit Konsolidierung Vorjahre			10.454 €		-69.906		-343.106		-606.806		-887.706
Saldo Finanzhaushalt laufender Bereich ohne Konsolidierung Vorjahre			- 517.869 €		-622.669		-924.469		-1.216.769		-1.526.269
Maßnahmen investiver Bereich				2023		2024		2025		2026	
Nr.	Produkt	Maßnahme		E-HH	F-HH	E-HH	F-HH	E-HH	F-HH	E-HH	F-HH
				E/A	E/A	E/A	E/A	E/A	E/A	E/A	E/A
2023-003	11.40.20.00	Verkauf Amtsgebäude			69.265						
Maßnahmen investiver Bereich											

Die dargestellten Maßnahmen des Jahres 2024 wurden bereits bei der Aufstellung des Haushaltes 2024 berücksichtigt.