

Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes der Gemeinde Leopoldshagen für das Haushaltsjahr 2025

| | |
|---|----------------------------|
| <i>Fachamt:</i> Fachbereich Finanzen <i>Bearbeitung:</i> Isabel Schulz | <i>Datum</i> 03.04.2025 |
|---|----------------------------|

| <i>Beratungsfolge</i> | <i>Geplante Sitzungstermine</i> | <i>Ö / N</i> |
|---|---------------------------------|--------------|
| Ausschuss für Finanzen und Gemeindeentwicklung der Gemeindevertretung Leopoldshagen (Vorberatung) | 29.04.2025 | N |
| Gemeindevertretung Leopoldshagen (Entscheidung) | 29.04.2025 | Ö |

Sachverhalt

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

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung Leopoldshagen beschließt die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für das Haushaltsjahr 2025.

Anlage/n

| | |
|---|---|
| 1 | 2025-04-03 HSK Leopoldshagen (PDF) öffentlich |
|---|---|

Finanzielle Auswirkungen

| | ja | nein | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|---------|-----------|
| fin. Auswirkungen im Haushalt berücksichtigt | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Deckung durch: | Produkt | Sachkonto |
| Liegt eine Investition vor? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Folgekosten | | |

| Abstimmungsergebnis | | | |
|----------------------------|------|-----------|----------|
| JA | NEIN | ENTHALTEN | BEFANGEN |
| | | | |

Bürgermeister/in

Siegel

stellv. Bürgermeister/in

Fortschreibung
des Haushaltskonsolidierungskonzeptes
der Gemeinde Leopoldshagen
zum Haushaltsjahr 2025



Das Haushaltskonsolidierungskonzept der Gemeinde Leopoldshagen, zuletzt geändert am 27.03.2024, wird in folgenden Punkten fortgeschrieben:



Inhalt

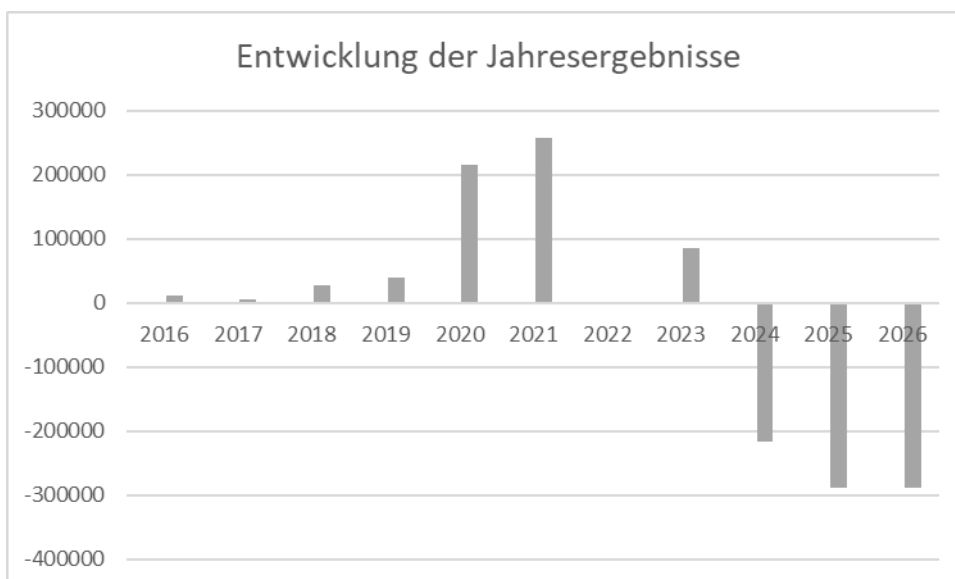
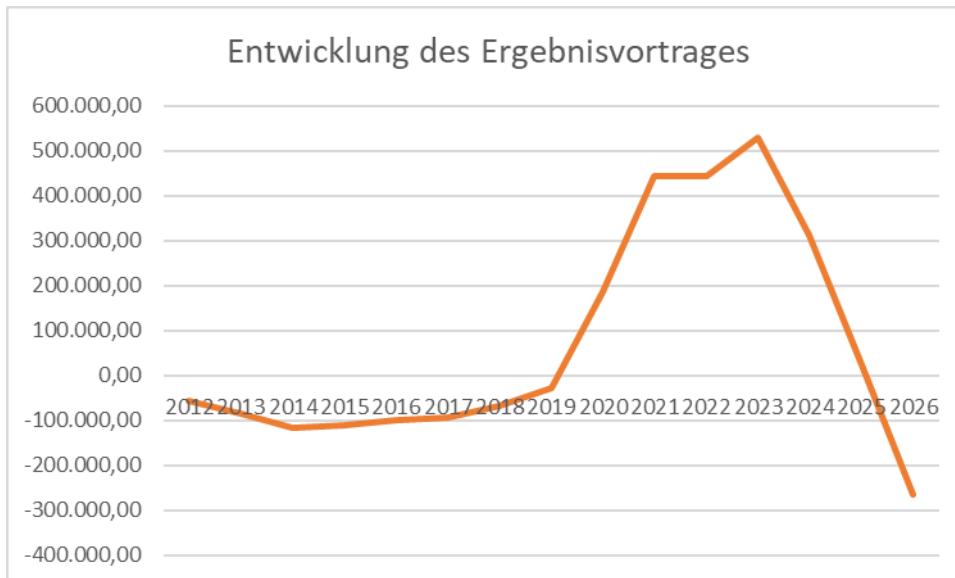
| | | |
|----------|--|---|
| 3. | Feststellung der Konsolidierungsbedarfe und Definition von Konsolidierungszielen | 1 |
| 4. | Feststellung von Konsolidierungsmaßnahmen | 4 |
| 4.1. | Abrechnung der Maßnahmen vorhergehender Haushaltskonsolidierungskonzepte..... | 4 |
| 4.2 | Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen für die Jahre 2024-2027 | 6 |
| 4.3 | Neue Maßnahmen 2025 | 7 |
| 5. | Zusammenfassung des Konsolidierungspotentials und Angabe des Konsolidierungszeitraums. | 7 |
| Anlagen: | | 8 |

3. Feststellung der Konsolidierungsbedarfe und Definition von Konsolidierungszielen

Ergebnishaushalt

Gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO – Doppik ist der Ergebnishaushalt ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist. Der Ergebnishaushalt 2025 weist ein strukturelles Defizit in Höhe von ./ 293.000 € aus. Die Jahresergebnisse entwickeln sich wie folgt:

| Lfd. Nr. | | Jahr | Jahres- ergebnis ¹ | Jahres- ergebnis je Einwohner |
|-------------|---|-------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| | | in € | | |
| | | 1 | 2 | 3 |
| 1. | Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge | | | |
| 1.0. | 13. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2012 | -58.020,58 | -77,67 |
| 1.1. | 12. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2013 | -26.704,84 | -36,23 |
| 1.2. | 11. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2014 | -32.877,39 | -46,90 |
| 1.3. | 10. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2015 | 6.868,02 | 9,77 |
| 1.4. | 9. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2016 | 11.512,50 | 16,78 |
| 1.5. | 8. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2017 | 4.514,58 | 6,72 |
| 1.6. | 7. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2018 | 26.947,73 | 40,52 |
| 1.7. | 6. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2019 | 39.205,03 | 59,58 |
| 1.8. | 5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2020 | 214.669,73 | 324,77 |
| 1.9. | 4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2021 | 257.099,93 | 401,72 |
| 1.10. | 3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) | 2022 | 0,00 | 0,00 |
| 1.11. | 2. Haushaltsvorjahr (vorläufiges Ergebnis) | 2023 | 85.991,24 | 138,25 |
| 1.12. | 1. Haushaltsvorjahr (Plan) | 2024 | -216.800,00 | -348,55 |
| 2. | Ansatz des Haushaltsjahres | 2025 | -293.000,00 | -471,06 |
| 3. | Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres | 2025 | 19.405,95 | 31,20 |
| 4. | Ansätze der Haushaltsfolgejahre | | | |
| 4.1. | 1. Haushaltsfolgejahr | 2026 | -293.900,00 | -472,51 |
| 4.2. | 2. Haushaltsfolgejahr | 2027 | -304.700,00 | -489,87 |
| 4.3. | 3. Haushaltsfolgejahr | 2028 | -315.400,00 | -507,07 |
| 5. | Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres | 2028 | -894.594,05 | -1.397,80 |



Finanzhaushalt

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 gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 39 besteht.

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen beläuft sich 2025 auf ./.
336.200 €.

| | Jahr | jahresbezogen er Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen § 3 Abs. 1 Nr. 22 GemHVO | jahresbezogen er Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen je Einwohner | nachrichtlich, davon planmäßige Tilgung von Investitions- krediten § 3 Abs. 1 Nr. 42 GemHVO | In Haushalts- folgejahre vorzutragende Beträge § 3 Abs. 1 Nr. 39 GemHVO | In Haushalts- folgejahre vorzutragende Beträge je Einwohner |
|--|-------------|---|--|--|--|---|
| | | (in €) | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 |
| Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge | | | | | | |
| Weitere Haushaltsvorjahre Ergebnis in Summe | 2021 | | | | 154.096,16 | 234 |
| Weitere Haushaltsvorjahre Ergebnis in Summe | 2022 | -78.094 | -118 | 69.276 | 76.002,58 | 114 |
| 1. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis) | 2023 | -47.180 | -74 | 64.964 | 28.822,69 | 45 |
| 1. Haushaltsvorjahr (Plan) | 2024 | -266.100 | -426 | 105.600 | -237.277,31 | -380 |
| Ansatz des Haushaltsjahres | 2025 | -336.200 | -541 | 104.500 | -573.477,31 | -922 |
| Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres | | | | | -573.477,31 | -919 |
| Ansätze der Haushaltsfolgejahre | | | | | | |
| 1. Haushaltsfolgejahr | 2026 | -335.300 | -539 | 102.100 | -908.777,31 | -1.461 |
| 2. Haushaltsfolgejahr | 2027 | -341.500 | -549 | 97.200 | -1.250.277,31 | -2.010 |
| 3. Haushaltsfolgejahr | 2028 | -349.500 | -562 | 94.500 | -1.599.777,31 | -2.572 |
| Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes | | | | | -1.599.777,31 | -2.572 |

Konsolidierungsziele

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

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:

- Reduzierung der jährlichen strukturellen Fehlbeträge sowohl im Finanz- als auch im Ergebnishaushalt
- Schuldenabbau
- Senkung des Liquiditätskredites auf einen genehmigungsfreien Umfang

4. Feststellung von Konsolidierungsmaßnahmen

4.1. Abrechnung der Maßnahmen vorhergehender Haushaltskonsolidierungskonzepte

Darstellung bereits durchgeführter Maßnahmen bis 2023

| Nr. | Maßnahme | Umsetzung | Konsolidierungsbetrag | | | |
|------|---|-----------|---|------------------|-------------------|--|
| | | | aus Ver- mögens- veräuße- rung | FHH lau- fend | FHH in- vestiv | |
| 2014 | | | EHH | | | |
| | Nutzungsentgelt Turnhalle | ja | 800 € | 800 € | | |
| | | | 4.300 | | | |
| | Erhöhung Realsteuerhebebeäste | ja | € | 4.300 € | | |
| | | | 5.100 | | | |
| | | | € | 0 € | 5.100 € | |
| 2015 | | | | | | |
| | | | 3.400 | | | |
| | Erhöhung Realsteuerhebesätze | ja | € | 3.400 € | | |
| | | | 3.400 | | | |
| | | | € | 0 € | 3.400 € | |
| 2017 | | | | | | |
| | | | 3.300 | | | |
| | Abschaffung des Hol- und Bringendienstes Kita | ja | € | 3.300 € | | |
| | | | 3.300 | | | |
| | | | € | 0 € | 3.300 € | |

| 2019 | | | | |
|--------------|---|----------------|----------------|----------------------------------|
| | Reduzierung Leerstand | bedingt | 1.600 € | 1.600 € |
| | | | 1.600 € | 0 € 1.600 € 0 € |
| 2020 | | | | |
| | Erhöhung der Realsteuerhebesätze | ja | 5.500 € | 5.500 € |
| 4.4.1 | Verkauf Mietwohngebäude | ja | 60.400 € | 71.100 € |
| | | | 5.500 € | 60.400 € 5.500 € 71.100 € |
| 2021 | | | | |
| 4.4.2 | Verkauf Mietwohngebäude | | 88.200 € | 111.000 € |
| | | | 0 € | 88.200 € 0 € 111.000 € |
| 2022 | | | | |
| 2022-001 | Analyse des kommunalen Gebäudebestandes | in Bearbeitung | | |
| 2022-002 | Analyse des Mietwohnungsbestandes - Prüfung von Handlungsalternativen | | | |
| | | | 0 € | 0 € 0 € 0 € |
| 2023 | | | | |
| 2023-000-001 | Veräußerung des Amtsgebäudes Ueckermünde | | 40.246 € | 67.766 € |
| | | | 0 € | 40.246 € 0 € 67.766 € |

Zusammenfassung des Konsolidierungsbeitrages 2014-2023

| | Ergebnishaushalt | | Finanzhaushalt | |
|---------------|------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|
| | EHH | aus Vermögensveräußerung | laufender Bereich | investiver Bereich |
| 2014 | 5.100 € | 0 € | 5.100 € | 0 € |
| 2015 | 8.500 € | 0 € | 8.500 € | 0 € |
| 2016 | 8.500 € | 0 € | 8.500 € | 0 € |
| 2017 | 11.800 € | 0 € | 11.800 € | 0 € |
| 2018 | 11.800 € | 0 € | 11.800 € | 0 € |
| 2019 | 13.400 € | 0 € | 13.400 € | 0 € |
| 2020 | 18.900 € | 60.400 € | 18.900 € | 71.100 € |
| 2021 | 18.900 € | 88.200 € | 18.900 € | 111.000 € |
| 2022 | 18.900 € | 0 € | 18.900 € | 0 € |
| 2023 | 32.327 € | 40.246 € | 18.900 € | 67.766 € |
| gesamt | 148.127 € | 188.846 € | 134.700 € | 249.866 € |
| | 336.973 € | | 384.566 € | |

4.2 Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen für die Jahre 2024-2027

Abrechnung der Maßnahmen 2024

| Nr. | Produkt | Maßnahme | Ergebnishaushalt | | Finanzhaushalt | |
|---------------------------------|-------------|--|------------------|----------|----------------|----------|
| | | | Plan | Ergebnis | Plan | Ergebnis |
| 2024-001 | 61.10.10.00 | Anpassung Hundesteuersatzung | 600 € | 447 € | 600 € | 447 € |
| 2024-002 | 61.10.10.00 | Anpassung Zweitwohnungssteuersatzung | 1.100 € | 1.037 € | 1.100 € | 1.037 € |
| 2024-003 | 54.10.10.00 | Vermietung Stellplatz Kleidercontainer | 200 € | 200 | 200 € | 200 |
| Konsolidierungsbeitrag 2024 | | | 1.900 € | 1.684 € | 1.900 € | 1.684 € |
| Kompensationsmaßnahmen 2024 | | | | | | |
| 000-001 | 21.10.10.00 | Nutzungsgebühr Turnhalle | | 1.370 € | | 899 € |
| 000-002 | 21.10.10.00 | Bewirtschaftung Schule | | 10.373 € | | 10.373 € |
| Konsolidierungsbeitrag 2024 | | | | 11.743 € | | 11.272 € |
| erhöhter Konsolidierungsbeitrag | | | | 13.427 € | | 12.956 € |

2024-001

Die 4. Änderung der Satzung über die Erhebung einer Hundesteuer in der Gemeinde Leopoldshagen wurde am 16.08.2023 beschlossen. Hier wurde ein Konsolidierungsbetrag in Höhe von 447 € erzielt.

2024-002

Die 1. Änderung der Satzung über die Erhebung einer Zweitwohnungssteuer in der Gemeinde Leopoldshagen wurde am 16.08.2023 beschlossen. Die Gemeindevertretung erhöhte den Zweitwohnungssteuersatz von 10% auf 15 %. Der Konsolidierungsbetrag beträgt 1.037 €.

2024-003

Die Gemeinde hat einen Stellplatz für einen Kleidercontainer vermietet. Ein Konsolidierungsbetrag in Höhe von 200 € konnte erzielt werden.

2024-000-001

Die Gemeinde Leopoldshagen erhielt im Haushaltsjahr 2024 für die Nutzung der Turnhalle einen Betrag von 899 €.

2024-000-002

Bei der Bewirtschaftung der Kleinen Grundschule auf dem Lande konnten Heizkosten in Höhe von 10.373 € eingespart werden.

4.3 Neue Maßnahmen 2025

2025-001 Abgabe der Optionserklärung § 2b Umsatzsteuergesetz

Im Rahmen des Jahressteuergesetzes 2024 wurde die Übergangsfrist des § 27 Abs. 22 UstG auf die verpflichtende Anwendung um zwei weitere Jahre, bis zum 01.01.2027 verlängert. Die Gemeinde nutzt derzeit die Option. Die Umsatzsteuerzahllast würde ca. 2.000 € pro Jahr betragen.

2025-002 Mietverträge Garagen

Im Haushaltsjahr 2025 wurden neue Mietverträge für die Garagen veranlasst. Die Erträge/Einzahlungen belaufen sich voraussichtlich auf 220 €.

5. Zusammenfassung des Konsolidierungspotentials und Angabe des Konsolidierungszeitraums

Das Haushaltskonsolidierungskonzept muss mit einer Zusammenfassung des Konsolidierungspotentials schließen, auf dessen Zeitpunkt des Wiedererreichens des Haushaltsausgleichs im Finanz- und Ergebnishaushalt in einem überschaubaren Zeitrahmen (ca. 10-15 Jahren).

Im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum kann der Haushaltsausgleich wieder im Ergebnis- noch im Finanzplanungszeitraum erzielt werden. Unter der Berücksichtigung einer Erhöhung der Zuweisungen und der Betreibung einer strikten Haushaltskonsolidierung kann der jahresbezogene Haushaltsausgleich innerhalb der nächsten 10 Jahre erreicht werden.

Die Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes für das Jahr 2023 wurde am durch die Gemeindevertretung beschlossen.

Anlagen:

Darstellung der Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung im Kernhaushalt ab 2024 incl. Vorjahre

| Maßnahmen laufender Bereich | | | Vorjahre | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | | 2028 | |
|---|-------------|--|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Nr. | Produkt | Maßnahme | | E-HH | F-HH | 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 | E / A | E / A |
| Vorjahr | | | | 32.327 € | 18.900 € | 32.327 € | 18.900 € | 32.327 € | 18.900 € | 32.327 € | 18.900 € | 32.327 € | 18.900 € |
| 2024-001 | 61.10.10.00 | Anpassung Hundesteuersatzung | | 447 € | 447 € | 600 € | 600 € | 600 € | 600 € | 600 € | 600 € | 600 € | 600 € |
| 2024-002 | 61.10.10.00 | Anpassung Zweitwohnungssteuersatzung | | 1.037 € | 1.037 € | 1.100 € | 1.100 € | 1.100 € | 1.100 € | 1.100 € | 1.100 € | 1.100 € | 1.100 € |
| 2024-003 | 54.10.10.00 | Vermietung Stellplatz Kleidercontainer | | 200 € | 200 € | 200 € | 200 € | 200 € | 200 € | 200 € | 200 € | 200 € | 200 € |
| Kompensationsmaßnahme 2024 | | | | | | | | | | | | | |
| 2024-000-001 | 21.10.10.00 | Nutzungsgebühr Turnhalle | | 1.370 € | 899 € | | | | | | | | |
| 2024-000-002 | 21.10.10.00 | Bewirtschaftung Schule | | 10.373 € | 10.373 € | | | | | | | | |
| 2025 | | | | | | | | | | | | | |
| 2025-001 | 61.20.10.00 | Option §2b UStG | | | | 2.000 € | 2.000 € | 2.000 € | 2.000 € | 2.000 € | 2.000 € | 2.000 € | 2.000 € |
| 2025-002 | 40.10.20.00 | Mietverträge Garagen | | | | 220 € | 220 € | 220 € | 220 € | 220 € | 220 € | 220 € | 220 € |
| Maßnahmen gesamt laufender Bereich | | | | 45.754 € | 31.856 € | 36.447 € | 23.020 € | 36.447 € | 23.020 € | 36.447 € | 23.020 € | 36.447 € | 23.020 € |
| kumulierte Konsolidierungsbeiträge im Ergebnishaushalt | | | 336.973,00 € | 382.727,00 € | | 419.174,00 € | | 455.621,00 € | | 492.068,00 € | | 528.515 € | |
| kumulierte Konsolidierungsbeiträge im Finanzhaushalt | | | 134.700,00 € | | 166.556 € | | 189.576 € | | 212.596 € | | 235.616 € | | 258.636 € |
| Haushalt mit Konsolidierung ab 2024 | | | | -216.800 € | -266.100 € | -293.000 € | -336.200 € | -293.900 € | -335.300 € | -304.700 € | -341.500 € | -315.400 € | -349.500 € |
| Haushalt ohne Konsolidierung ab 2024 | | | | -599.527 € | - 432.656 € | - 712.174 € | - 525.776 € | - 749.521 € | - 547.896 € | -153.000 € | -176.600 € | | |
| Ergebnisvortrag mit Konsolidierung incl. Vorjahre | | | 529.206 € | 312.406 € | | 19.406 € | | - 274.494 € | | - 579.194 € | | - 894.594 € | |
| Ergebnisvortrag ohne Konsolidierung incl. Vorjahre | | | 192.233 € | - 407.294 € | | - 1.119.468 € | | - 1.868.989 € | | - 2.021.989 € | | -2.021.989 € | |
| Saldo Finanzhaushalt laufender Bereich mit Konsolidierung Vorjahre | | | 28.823 € | | - 237.277 € | | -573.477 € | | -908.777 € | | -1.250.277 € | | -1.599.777 € |
| Saldo Finanzhaushalt laufender Bereich ohne Konsolidierung Vorjahre | | | - 105.877 € | | - 538.533 € | | -1.064.309 € | | - 1.612.205 € | | - 1.788.805 € | | - 1.788.805 € |
| Maßnahmen investiver Bereich | | | Vorjahre | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | | 2028 | |
| Nr. | Produkt | Maßnahme | | E-HH | F-HH | 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 | E / A | E / A |
| Vermögensveräußerungen | | | 249.866 € | | | | | | | | | | |
| Kompensationsmaßnahme 2023 | | | | | | | | | | | | | |
| 2023-001 | 11.40.20.00 | Veräußerung des Amtsgebäudes Ueckermünde | | | | | | | | | | | |
| Maßnahmen investiver Bereich | | | | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | | |