

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 unausgeglichenen Haushaltssatzung ist von der Gemeindevertretung ein Haushaltkonsolidierungskonzept zu beschließen. Es sind die Ursachen für den unausgeglichenen Haushalt zu beschreiben und Maßnahmen darzustellen, durch die der Haushaltssausgleich wieder erreicht werden kann. Weiterhin ist der Zeitraum anzugeben, innerhalb dessen der Haushaltssausgleich 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			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 Leopoldshagen
zum Haushaltsjahr 2025



Das Haushaltkonsolidierungskonzept 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 Haushaltkonsolidierungsmaßnahmen für die Jahre 2024-2027	6
4.3 Neue Maßnahmen 2025	7
5. Zusammenfassung des Konsolidierungspotentials und Angabe des Konsolidierungszeitraums.	7
Anlagen:	8

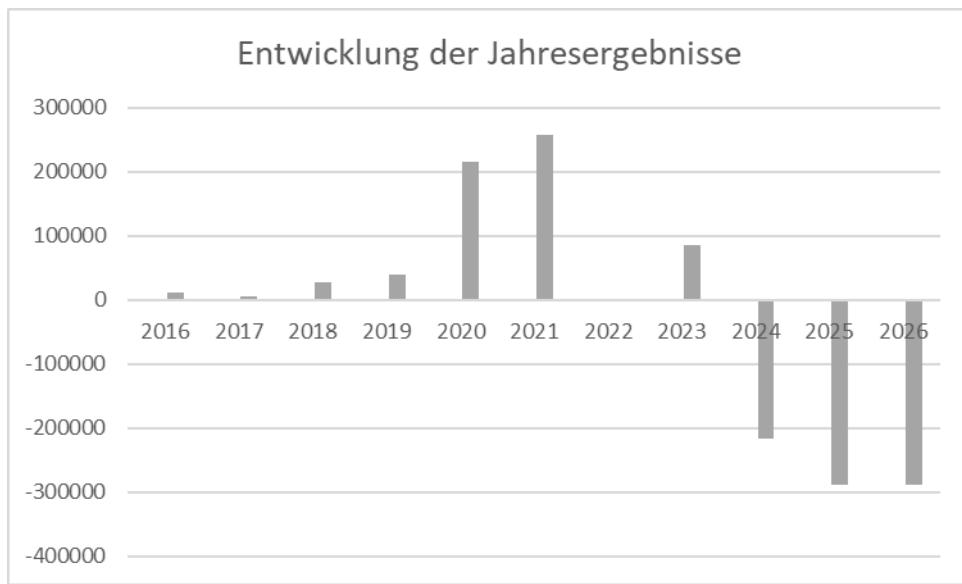
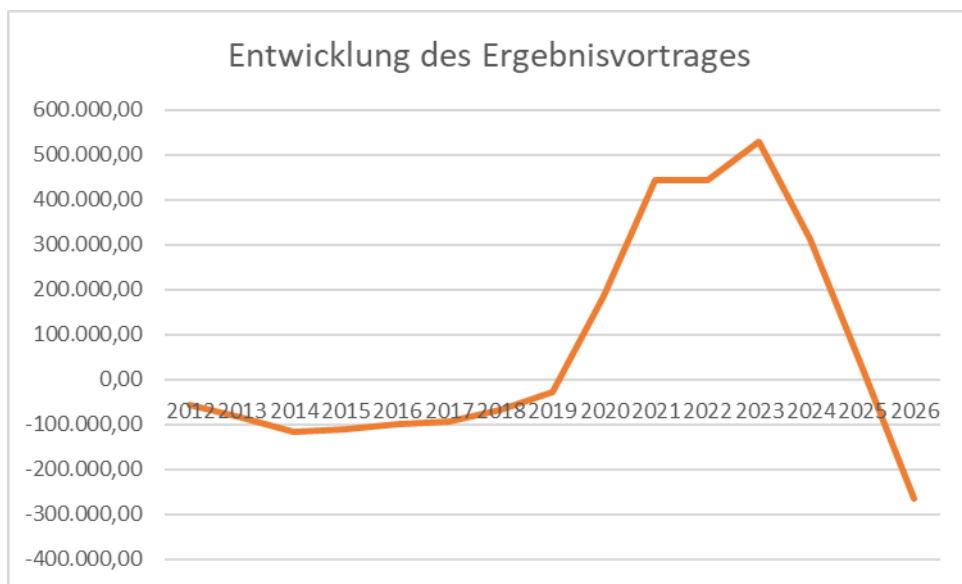


3. Feststellung der Konsolidierungsbedarfe und Definition von Konsolidierungszielen

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		
					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		



Finanzaushalt

Gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Planung ausgeglichen, wenn im Finanzaushalt 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	jahresbezogen er Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	nachrichtlich, davon planmäßige Tilgung von Investitions- krediten	In Haushalts- folgejahre vorzutragende Beträge § 3 Abs. 1 Nr. 39 GemHVO	In Haushalts- folgejahre vorzutragende Beträge
		§ 3 Abs. 1 Nr. 22 GemHVO	je Einwohner	§ 3 Abs. 1 Nr. 42 GemHVO	je Einwohner	
		(in €)				
		1	2	3	4	6
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 Haushaltjahres	2025	-336.200	-541	104.500	-573.477,31	-922
Summe / Saldo zum Ende des Haushaltjahres					-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 Widerherstellung 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 Vermögensveräußerung		
		EHH		FHH laufend	FHH investiv	
	2014					
	Nutzungsentgelt Turnhalle	ja	800 € 4.300		800 €	
	Erhöhung Realsteuerhebebeästze	ja	€ 5.100		4.300 €	
			€	0 €	5.100 €	0 €
	2015					
	Erhöhung Realsteuerhebesätze	ja	3.400 € 3.400		3.400 €	
			€	0 €	3.400 €	0 €
	2017					
	Abschaffung des Hol- und Bringedienstes Kita	ja	3.300 € 3.300		3.300 €	
			€	0 €	3.300 €	0 €

2019						
	Reduzierung Leerstand		bedingt	1.600 €	1.600 €	
				1.600 €	0 €	1.600 € 0 €
2020						
4.4.1	Erhöhung der Realsteuerhebesätze Verkauf Mietwohngebäude	ja		5.500 €	5.500 €	
				5.500 €	60.400 €	71.100 €
				€	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			
	Analyse des Mietwohnungsbestandes - Prüfung von Handlungsalternativen				0 €	0 €
					0 €	0 €
2023						
2023-000-001	Veräußerung des Amtsgebäudes Uecker-münde				40.246 €	67.766 €
					0 €	40.246 € 0 €
					€	67.766 €

Zusammenfassung des Konsolidierungsbeitrages 2014-2023

	Ergebnishaushalt		Finanzaushalt	
	EHH	aus Vermögens-veräußerung	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		Finanzaushalt	
			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 Gemeindevorvertretung 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 Jahressteuergesetztes 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 Haushaltkonsolidierungskonzept 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 Haushaltkonsolidierung kann der jahresbezogene Haushaltsausgleich innerhalb der nächsten 10 Jahre erreicht werden.

Die Fortschreibung des Haushaltkonsolidierungskonzeptes für das Jahr 2023 wurde am durch die Gemeindevorvertretung beschlossen.

Anlagen:

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

Maßnahmen laufender Bereich			Vorjahre	2024		2025		2026		2027		2028	
				E-HH	F-HH	E-HH	F-HH	E-HH	F-HH	E-HH	F-HH	E-HH	F-HH
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 €	
Haushalt mit Konsolidierung ab 2024					-216.800 €	-266.100 €	-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. Vorjahr				529.206 €	312.406 €		19.406 €		- 274.494 €		- 579.194 €		- 894.594 €
Ergebnisvortrag ohne Konsolidierung incl. Vorjahr				192.233 €	- 407.294 €		- 1.119.468 €		- 1.868.989 €		- 2.021.989 €		- 2.021.989 €
Saldo Finanzhaushalt laufender Bereich mit Konsolidierung Vorjahr				28.823 €		- 237.277 €		- 573.477 €		- 908.777 €		- 1.250.277 €	
Saldo Finanzhaushalt laufender Bereich ohne Konsolidierung Vorjahr				- 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	
				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 €	0 €	0 €