

Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes der Gemeinde Meiersberg für das Haushaltsjahr 2025

<i>Fachamt:</i> Fachbereich Finanzen <i>Bearbeitung:</i> Isabel Schulz	<i>Datum</i> 09.04.2025
---	----------------------------

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Hauptausschuss der Gemeindevertretung Meiersberg (Vorberatung)	24.04.2025	N
Gemeindevertretung Meiersberg (Entscheidung)	24.04.2025	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 Meiersberg beschließt die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für das Haushaltsjahr 2025.

Anlage/n

1	2025-04-09 Fortschreibung HSK 19 2025 (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 Meiersberg
für das Haushaltsjahr 2025



Das Haushaltskonsolidierungskonzept der Gemeinde Meiersberg vom 07.02.2022, zuletzt fortgeschrieben am 11.04.2024, 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 gemäß Fortschreibung aus 2024	7
5.	Zusammenfassung des Konsolidierungspotentials und Angabe des Konsolidierungszeitraums	9
	Anlagen:.....	10

3. Feststellung der Konsolidierungsbedarfe und Definition von Konsolidierungszielen

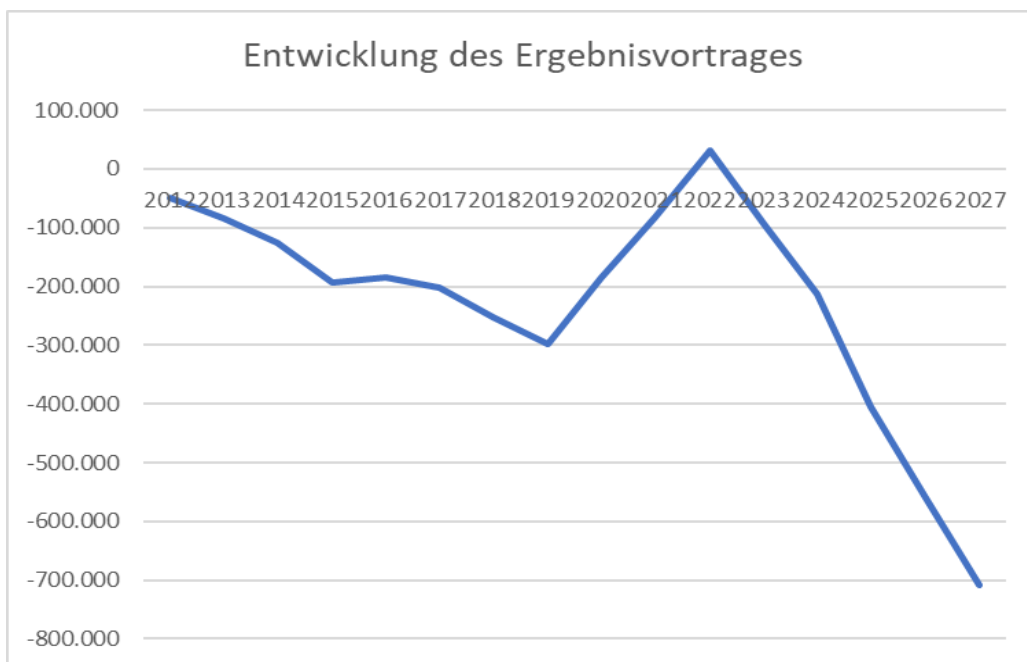
Als Datenbasis für die Erstellung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes wurden die Jahresergebnisse bis einschließlich des Jahres 2023 herangezogen. Planungsmäßige Berücksichtigung für den Betrachtungszeitraum 2025 ff. bildet der Haushaltsplan 2025.

Ergebnishaushalt

Gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO – Doppik ist der Ergebnishaushalt ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist. Der Ergebnishaushalt 2025 weist ein strukturelles Defizit in Höhe von ./ 192.800 € aus. Die Jahresergebnisse entwickeln sich wie folgt:

Lfd. Nr.	1. Nachtragshaushalt 2025	Jahr	Jahres-ergebnis	Jahres-ergebnis je Einwohner
		in €		
		1	2	3
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge			
1.1	12. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2012	-48.442,61	-108,86
1.2	11. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2013	-35.993,10	-86,94
1.3	10. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2014	-42.091,06	-102,16
1.4	9. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2015	-66.246,17	-159,25
1.5	8. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2016	7.162,36	16,89
1.6	7. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2017	-17.269,80	-41,32
1.7	6. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2018	-49.614,58	-116,19
1.8	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2019	-46.557,31	-109,03
1.9	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2020	115.102,19	272,11
1.10	3. Haushaltvorjahr (Ergebnis)	2021	101.975,86	237,15
1.11	2. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2022	112.718,39	268,38
1.12.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2023	-124.100,00	-303,42
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2024	-120.000,00	-301,51
3.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2024	-213.355,83	-536,07
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre			
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2025	-192.800,00	-484,42
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2026	-153.100,00	-384,67
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2027	-149.600,00	-375,88
5.	Summe/Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2027	-708.855,83	-1.781,04

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



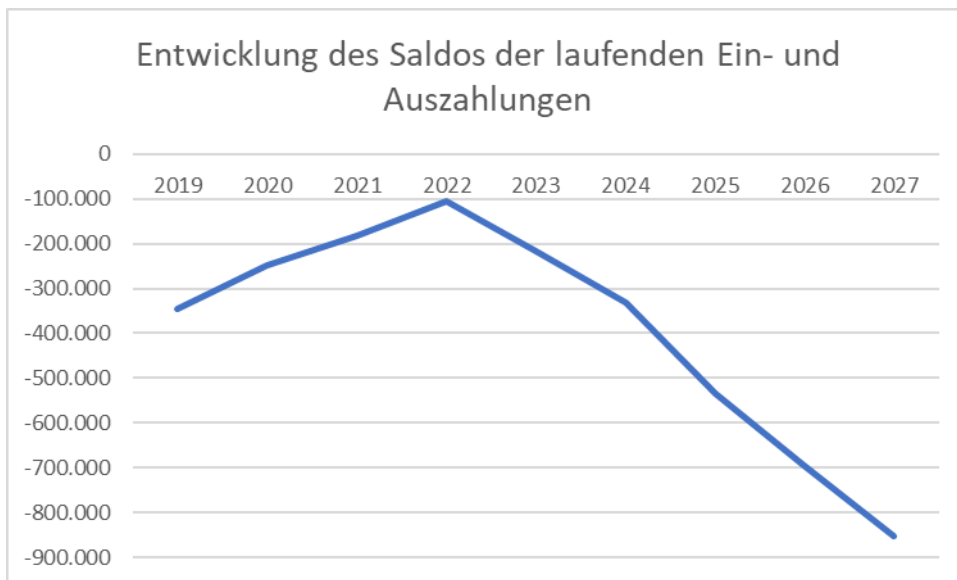
Finanzhaushalt

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 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen per 31.12.2025 beläuft sich auf voraussichtlich -535.470,72 € und erhöht sich bis zum 31.12.2026 auf 695.670,72 €.

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

Lfd. Nr.	1. NHH 2025	Jahr	jahresbezogen er Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen § 3 Abs. 1 Nr. 37 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
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge							
1.1.	Weitere Haushaltsvorjahre Ergebnis in Summe					-183.211,35	-426	
1.2.	1. Haushaltsvorjahr (vorl. Ergebnis)	2022	78.741	187	12.121	-104.470,72	-249	
1.3.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2023	-112.900	-276	9.100	-217.370,72	-531	
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2024	-115.300	-285	7.900	-332.670,72	-836	
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres	2024				-332.670,72	-836	
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre							
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2025	-202.800	-502	22.000	-535.470,72	-1.345	
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2026	-160.200	-397	22.200	-695.670,72	-1.748	
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2027	-157.500	-390	22.800	-853.170,72	-2.144	
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes	2027				-853.170,72	-2.144	



Konsolidierungsziele

Das Oberziel der Gemeinde Meiersberg 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. 2 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
- Struktureller jahresbezogener Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt im Konsolidierungszeitraum
- Senkung des Liquiditätskredites auf einen genehmigungsfreien Umfang
- Erreichung des Haushaltsausgleichs sowohl im Ergebnis- als auch im Finanzhaushalt

4. Feststellung von Konsolidierungsmaßnahmen

4.1. Abrechnung der Maßnahmen vorhergehender Haushaltskonsolidierungskonzepte

Darstellung bereits durchgeführter Maßnahmen 2010-2023

Nr.	Maßnahme	Konsolidierungsbetrag	
2010		EHH	FHH
2008-001	Verabschiebung einer Zweitwohnungssteuersatzung	1.000 €	1.000 €
		1.000 €	1.000 €
2011			
2011-001	Abschluss eines öffentlich-rechtlichen Vertrages zur Übertragung der Aufgabe des abwehrenden Brandschutzes und der technischen Hilfeleistung	7.500 €	7.500 €
		7.500 €	7.500 €
2014			
2014-001	Vermietung weiterer Räume an den Kitaträger	1.700 €	1.700 €
		1.700 €	1.700 €
2015			
2015-001	Anpassung der Hundesteuersatzung	400 €	400 €
2015-002	Änderung der Friedhofsgebührensatzung	2.000 €	2.000 €
2015-003	Erhöhung der Grundsteuer A von 227% auf 290%	600 €	600 €
2015-004	Erhöhung der Grundsteuer B auf 331% auf 365%	2.500 €	2.500 €
2015-005	Umschuldung eines Darlehens - Zinsersparnis	3.300 €	3.300 €
		8.800 €	8.800 €

2017			
2017-001	schrittweise Umrüstung der Straßenbeleuchtung -Energiesparlampen	1.000 €	1.000 €
2017-002	Senkung Heizkosten-Gemeindehaus (Dichtungen Holzfenster)	100 €	100 €
		1.100 €	1.100 €
2018			
2018-001	Erhöhung der Grundsteuer A von 290% auf 310%	200 €	200 €
2018-002	Erhöhung der Grundsteuer B von 365% auf 400%	2.600 €	2.600 €
2018-003	Erhöhung der Gewerbesteuer von 331% auf 350%	400 €	400 €
		3.200 €	3.200 €
2020			
2020-001	Erhöhung der Grundsteuer A auf 350%	400 €	400 €
2020-002	Erhöhung der Gewerbesteuer auf 360%	300 €	300 €
2020-003	Beantragung von Zuweisungen gemäß § 27 FAG, keine HSK Maßnahme	0 €	0 €
		700 €	700 €
2022			
2022-001	Prüfung Grundsteuer B	0 €	0 €
2022-002	Erhöhung Grundsteuer B	735 €	735 €
2022-003	Straßenbeleuchtung DL Licht	153 €	153 €
2022-004	Vermietung Horträume	2.820 €	2.820 €
2022-005	Abschluss Pachtvertrag Funkturm	1.500 €	1.500 €
		5.208 €	5.208 €
2023			
2022-001	Prüfung Grundsteuer B	712 €	712 €
2023-001	Hundesteuer	1.376 €	1.376 €
2023-002	Zweitwohnungssteuersatzung	710 €	530 €
2023-003	Anpassung Gewerbesteuer	2.434 €	2.340 €
2023-004	Verpachtung Stellfläche	200 €	200 €
2023-005	Verkauf Amtsgebäude	22.193 €	37.518 €
		27.625 €	42.676 €

Zusammenfassung des Konsolidierungsbeitrages 2010-2023

Maßnahmen des Haushaltsjahres	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	gesamt
2008	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	
2011		7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	
2014					1.700 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €	1.700 €	
2015						8.800 €	8.800 €	8.800 €	8.800 €	8.800 €	8.800 €	8.800 €	8.800 €	8.800 €	
2017								1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	
2018									3.200 €	3.200 €	3.200 €	3.200 €	3.200 €	3.200 €	
2020											700 €	700 €	700 €	700 €	
2022													5.208 €	5.208 €	
2023														42.676 €	
Konsolidierungs- betrag	1.000 €	8.500 €	8.500 €	8.500 €	10.200 €	19.000 €	19.000 €	20.100 €	23.300 €	23.300 €	24.000 €	24.000 €	29.208 €	71.884 €	290.492 €

Im Zeitraum von 2010 bis 2023 konnte sowohl im Ergebnishaushalt ein Konsolidierungsbeitrag von insgesamt 56.833 € und im Finanzhaushalt ein Konsolidierungsbeitrag von insgesamt 71.884 € erbracht werden.

4.2. Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen gemäß Fortschreibung aus 2024

Abrechnung der Maßnahmen 2024

			Stand 09.04.2025			
			Ergebnishaushalt		Finanzhaushalt	
Nr.	Produkt	Maßnahme	Plan	Ist	Plan	Ist
			E / A	E / A	E / A	E / A
2024-001	55.30.10.00	Prüfung der Friedhofsgebühren	100 €	180 €	100 €	180 €
2024-002	61.10.10.00	Erhöhung Grundsteuer A	50 €	54 €	50 €	54 €
2024-003	61.10.10.00	Erhöhung Grundsteuer B	150 €	0 €	150 €	0 €
2024-000-001	11.40.20.00	Pacht Trafostation	0 €	450 €	0 €	450 €
Maßnahmen gesamt			300 €	684 €	300 €	684 €

2024-001 Prüfung der Friedhofsgebührensatzung

Es wird für den Bereich Friedhof von einer Kostensteigerung ausgegangen, die sich in einer Nachkalkulation wieder spiegeln wird. Es konnte ein Konsolidierungsbeitrag in Höhe von 180 € erzielt werden.

2024-002 Erhöhung des Hebesatzes der Grundsteuer A von 350 v.H. auf 355 v.H.

Durch die Anpassung des Hebesatzes von 350 v.H. auf 355 v.H. ergibt sich ein Konsolidierungsbeitrag von 54 €.

2024-003 Erhöhung des Hebesatzes der Grundsteuer B von 410 v.H. auf 412 v.H.

Durch die Anpassung des Hebesatzes von 410 v.H. auf 412 v.H. konnte in 2024 kein Konsolidierungsbeitrag erzielt werden.

2024-000-001 Pacht Trafostation

Die Gemeinde verpachtet eine Fläche für eine Trafostation und erzielt so ein Konsolidierungsbeitrag in Höhe von 450 €.

Bereits beschlossene Maßnahmen für 2025

2025-001 Einwohnerzuwachs durch den Bau Einfamilienhäusern

Die Gemeinde Meiersberg möchte dem Einwohnerrückgang und der demographischen Entwicklung entgegenwirken. Hierzu wurde durch die Gemeinde Meiersberg unter anderem ein B-Plan aufgestellt. Ziel ist es jungen Familien ein attraktives Wohnumfeld zu schaffen, um auf diesem Wege das Gemeindeleben zu stärken und den Zusammenhalt in der Gemeinde zu fördern.

Durch das Vorhalten einer Kindertagesstätte bietet die Gemeinde eine weitere Voraussetzung, die als Kriterium der Ansiedlung für junge Familien wichtig ist.

Derzeit werden vier Grundstücke bebaut.

Unterstellt man durchschnittliche Einwohnerzahl von 3 Personen pro Grundstück ergeben sich für die Gemeinde folgende Erträge / Einzahlungen:

4 Grundstücke * 3 Einwohner =12 Einwohner

Schlüsselzuweisungen

12 Einwohner x ca. 600 EUR = 7.200 EUR

Einkommenssteuer / Umsatzsteueranteil

12 Einwohner x ca. 300 EUR = 3.600 EUR

Grundsteuer B

4 Baugrundstücke cx ca. 200 EUR = 800 EUR

Konsolidierungsbeitrag gesamt ab 2025 11.600 EUR

Die Bebauung erfolgt derzeit. Das Ziel ab dem Jahr 2025 die zusätzlichen Erträge zu generieren, kann voraussichtlich erreicht werden.

Neue Maßnahmen 2025

2025-002 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.

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).

Der Haushaltsausgleich des Ergebnis- als auch des Finanzhaushaltes kann aus eigener Kraft im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum **nicht** erreicht werden.

Die Gemeinde Meiersberg ist sehr bestrebt den Haushaltsausgleich zu erreichen. So bemüht sich die Gemeinde, nach weiteren Konsolidierungsmaßnahmen zu suchen und Zuweisungen zu erhalten, um den Haushalt zu verbessern.

Die Fortschreibung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes für das Jahr 2025 wurde am XX.XX.XXXX durch die Gemeindevertretung beschlossen.

Anlagen:

Darstellung der Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung im Kernhaushalt

Nr.												
			2023		2024		2025		2026		2027	
			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
Maßnahmen aus Vorjahren			29.208	29.208	29.207	29.207	29.207	29.207	29.207	29.207	29.207	29.207
2022-001	61.10.10.00	Prüfung Grundsteuer B	712	712	700	700	700	700	700	700	700	700
2023-001	61.10.10.00	Hundesteuer	1.376	1.376	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
2023-002	61.10.10.00	Zweitwohnungssteuersatzung	710	530	700	700	700	700	700	700	700	700
2023-003	61.10.10.00	Anpassung Gewerbesteuer als Kompensationsmaßnahme	2.434	2.434	0	0	0	0	0	0	0	0
2023-004	11.40.30.00	Verpachtung Stellfläche als Kompensationsmaßnahmen	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
2023-005	11.40.20.00	Verkauf Amtsgebäude	22.193	37.518	0	0	0	0	0	0	0	0
2024-001	55.30.10.00	Friedhofsgebührensatzung			180	180	180	180	180	180	180	180
2024-002	61.10.10.00	Anpassung Grundsteuer A			54	54	50	50	50	50	50	50
2024-003	61.10.10.00	Anpassung Grundsteuer B			0	0	150	150	150	150	150	150
001	11.40.20.00	Pacht Trafostation			450	450	450	450	450	450	450	450
2025-001	61.10.10.00	Schaffung Bau land					11.600	11.600	11.600	11.600	11.600	11.600
2025-002	61.20.10.00	Option §2b UStG					2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Maßnahmen aktuell			27.625	42.770	684	684	12.430	12.430	12.430	12.430	12.430	12.430
Maßnahmen gesamt			56.833	71.978	29.891	29.891	41.637	41.637	41.637	41.637	41.637	41.637
kumulierter Konsolidierungsbeitrag aus dem Haushaltsvorjahr im Ergebnishaushalt			290.492 €		347.325 €		377.216 €		418.853 €		460.490 €	
kumulierter Konsolidierungsbeitrag aus dem Haushaltsvorjahr im Finanzhaushalt				290.492 €		362.470 €		392.361 €		433.998 €		460.490 €
Haushalt gemäß Haushaltssatzung			87.362 €	64.521 €	-120.000 €	-115.300 €	-192.800 €	-202.800 €	-153.100 €	-160.200 €	-149.600 €	-157.500 €
Haushalt unter Berücksichtigung neuer Konsolidierungsmaßnahmen			114.987 €	107.291 €	-119.316 €	-114.616 €	-180.370 €	-190.370 €	-140.670 €	-147.770 €	-137.170 €	-145.070 €
Haushalt ohne Konsolidierungsmaßnahmen			30.529 €	-7.457 €	-149.891 €	-145.191 €	-234.437 €	-244.437 €	-194.737 €	-201.837 €	-191.237 €	-199.137 €
Ergebnisvortrag mit Haushaltskonsolidierung			30.744 €		-88.572 €		-268.942 €		-409.612 €		-546.782 €	
Ergebnisvortrag ohne Haushaltskonsolidierung			-259.748 €		-435.897 €		-646.158 €		-828.465 €		-1.007.272 €	
Saldo der laufenden- und Auszahlungen mit Haushaltskonsolidierung*				-39.949 €		-154.565 €		-344.935 €		-492.705 €		-637.775 €
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen ohne Haushaltskonsolidierung				-330.441 €		-517.035 €		-737.296 €		-926.703 €		-1.098.265 €