

<b>Informationsvorlage</b>	Vorlage-Nr: VO/GV02/2020-1038
Gemeinde Lübow	Status: öffentlich
Federführend: Kämmerei	Aktenzeichen: Datum: 28.07.2020 Einreicher: Bürgermeisterin
<b>Berichterstattung zum Haushaltsvollzug per 31.07.2020</b>	
Beratungsfolge:	
Beratung Ö / N	Datum
	Gremium
Ö	25.08.2020
	Gemeindevertretung Lübow

**Sachverhalt:**

Gemäß § 20 GemHVO-Doppik M-V, hat die Bürgermeisterin die Gemeindevertretung oder einen von ihr bestimmten Ausschuss einmal jährlich über den Haushaltsvollzug zu unterrichten.

Die Gemeindevertretung Lübow hatte am 25.02.2020 die Haushaltssatzung, den Haushaltsplan und das Haushaltssicherungskonzept für die Haushaltsjahre 2020/2021 beschlossen.

**Anlage/n:**

Berichte zum Haushaltsvollzug per 31.07.2020  
 Rechtsaufsichtliche Verfügung zur Haushaltssatzung 2020/2021

## **Berichterstattung zum Haushaltvollzug gemäß § 20 GemHVO-Doppik M-V**

Die Gemeindevertretung Lübow hat am 25.02.2020 den Haushalt für die Jahre 2020/2021 beschlossen. Erstmals weist die Gemeinde Lübow somit einen Doppelhaushalt auf.

Der Haushalt konnte im Plan weder im Ergebnishaushalt noch im Finanzhaushalt ausgeglichen werden. Zum 31.07.2020 weist der Ergebnishaushalt jedoch ein positives Ergebnis in Höhe von 164.139,14 EUR aus. Ebenso verhält es sich im Finanzhaushalt; der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt zum 31.07.2020 278.928,63 EUR.

Planmäßig werden im Laufe des Finanzplanungszeitraumes die liquiden Mittel der Gemeinde Lübow immer mehr abnehmen. Die Doppelhaushaltssatzung 2020/2021 ist mit Doppelhaushaltsplan genehmigungspflichtig, da kein ausgeglichener Haushalt vorlag. Ein Stellenplan alleine rechtfertigt nicht mehr die Genehmigungspflicht eines Haushaltes. Eine rechtsaufsichtliche Genehmigungspflicht liegt der Vorlage anbei.

Mit Datum vom 11.06.2020 wurde die rechtsaufsichtliche Genehmigung mit Einschränkungen erteilt. Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte erstmalig offiziell am 12.06.2020 im Internet auf der Homepage des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen. Damit wurde der Haushalt am 12.06.2020 rechtswirksam. Ebenfalls erfolgte die Bekanntgabe informativ im „Mäckelbörger Wegweiser“ vom 24.06.2020.

Für das Haushaltsjahr 2020 wurde durch die Rechtsaufsicht gemäß § 51 der Kommunalverfassung M-V eine haushaltswirtschaftliche Sperre in dem Umfang verfügt, der im Ergebnishaushalt zu einer Verbesserung des Jahresergebnisses vor der Rücklagenentnahme und im Finanzhaushalt zu einer Verbesserung des Saldos der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen um mindestens 88.800 EUR führt. Für 2021 wurde keine Haushaltssperre veranlasst. Die rechtsaufsichtliche Verfügung zum Haushalt 2020/2021 ist diesem Bericht zu Ihrer Kenntnisnahme beigefügt.

### **1. Auswertung der aktuellen Lage per 31.07.2020 (Gesamthaushalt)**

Aufgrund der späteren Genehmigung des Haushaltes hat die Gemeinde Lübow ihre Aufwendungen und Auszahlungen niedriger gehalten. Daher werden sowohl im Ergebnis- als auch im Finanzhaushalt positive Salden ausgewiesen.

Für die ersten sieben Monate weist der Ergebnishaushalt ein Plus von 163.472,12 EUR aus, es ist jedoch auch darauf hinzuweisen, dass der 01.07.2020 eine Steuerfälligkeit ist und somit viele Erträge vorzuweisen sind. Des Weiteren wurden noch keine Abschreibungen berechnet, da diese erst im Zuge des Jahresabschlusses berechnet und gebucht werden. Diese wurden zu Beginn des Jahres mit 580.500 EUR geplant. Anteilig auf die ersten sieben Monate gerechnet, würde das Jahresergebnis ein Minus von 175.152,88 EUR aufweisen.

Im Finanzhaushalt weist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ein Plus von 278.928,63 EUR aus. Auch hier muss wieder erwähnt werden, dass zum 01.07.2020 viele Einzahlungen aufgrund der Steuerfälligkeit stattfanden. Aufgerechnet auf sieben Monate würden die geplanten Einzahlungen 1.637.883,33 EUR betragen. Aufgrund der Steuerfälligkeit zum 01.07.2020 weisen die Einzahlungen einen höheren Betrag auf. Sofern man das beurteilen kann, würden sich die planmäßigen Auszahlungen nach sieben Monaten auf 1.802.150 EUR belaufen. Hier weist die Gemeinde Lübow zum 31.07.2020 1.389.011,34 EUR aus, also 413.138,66 EUR weniger. Abschreibungen gibt es im Finanzhaushalt nicht, daher werden hier keine weiteren Belastungen auf

die Gemeinde zukommen. Jedoch wurden viele Maßnahmen zu Beginn des Jahres auf die zweite Jahreshälfte verschoben, da der Haushalt zu einem späteren Zeitpunkt genehmigt wurde.

Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen beläuft sich zum 31.07.2020 auf 89.924,95 EUR. Geplant wurden zu Jahresbeginn -526.300 EUR. Die Auszahlungen belaufen sich auch lediglich auf 884,90 EUR, obwohl sie mit 677.100 EUR veranschlagt wurden. Die 884,90 EUR setzen sich aus 760,83 EUR für die Gewährleistung der Sporthalle Lübow und aus 124,07 EUR für ein Sonnensegel zusammen. Die investiven Einzahlungen belaufen sich auf 90.809,85 EUR, wobei 150.800 EUR für das Jahr 2020 geplant wurden. Hierbei handelt es sich um 66.993,85 EUR aus der Infrastrukturpauschale sowie insgesamt 23.816 EUR für Grundstückskäufe. Im Monat Juli kam ebenso ein pauschaler finanzieller Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge gemäß § 8 a Absatz 7 des Kommunalabgabengesetzes M-V. Dieser wird investiv gebucht. Die Buchung erfolgte Stand jetzt noch nicht, das Geld ist jedoch vom Innenministerium überwiesen worden; es beläuft sich auf 35.006,91 EUR. Diese investive Einzahlung wurde im Haushaltsplan nicht berücksichtigt, sodass bereits durch diese Einzahlung sowie den weiteren monatlichen Einzahlungen aus der Infrastrukturpauschale die investiven Einzahlungen zum Jahresende 173.669,51 EUR ausweisen.

Die Gemeinde Lübow verfügt noch über liquide Mittel. Aktuell macht sie keinen Anspruch auf Kassenkreditmittel geltend. Die liquiden Mittel werden jedoch immer weniger.

Die zahlenmäßige Gesamtzusammenstellung ist in der Anlage Punkt 1 dargestellt.

## **2. Entwicklung wesentlicher laufender Erträge und Aufwendungen bzw. Ein- und Auszahlungen**

Die zahlenmäßige Darstellung (Punkt 2) gibt einen Überblick über die bisherige Entwicklung der Erträge und Aufwendungen bzw. der Ein- und Auszahlungen für den ordentlichen Bereich. Zusätzlich wurden die wesentlichsten Erträge und Aufwendungen sowie die wesentlichsten Ein- und Auszahlungen aufgeführt.

## **3. investive Ein- und Auszahlungen**

Die zahlenmäßige Darstellung (Punkt 3) gibt einen Überblick über die wesentlichsten Investitionsmaßnahmen des Jahres 2020, inklusive der noch verfügbaren Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr. Auf das Haushaltsjahr 2021 wird hier nicht weiter eingegangen, da diesbezüglich noch kein Plan-Ist-Vergleichbar möglich ist.

Mit freundlichen Grüßen  
Anna Naumann

**Auswertung der aktuellen Finanzlage per 31.07.2020 (Gesamthaushalt)**

<b>Ergebnishaushalt</b>	<b>Plan 2020</b>	<b>31.07.2020</b>	<b>Saldo</b>	<b>Bemerkungen</b>
ordentliche Erträge	3.250.400	1.556.763,23	-1.693.636,77	
ordentliche Aufwendg.	3.671.900	1.393.291,11	2.278.608,89	
<b>Saldo</b>				
außerordentliche Erträge	0	667,02	667,02	
außerordentl. Aufwendg.	0	0	0	
<b>Saldo</b>				
Entnahme aus der Kapitalrücklage	114.800	0,00	-114.800	erfolgt im Zuge des Jahresabschlusses
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-306.700</b>	<b>164.139,14</b>	<b>470.839,14</b>	

<b>Finanzhaushalt</b>	<b>Plan 2020</b>	<b>31.07.2020</b>	<b>Saldo</b>	<b>Bemerkungen</b>
ordentl. Einzahlungen	2.807.800	1.667.939,97	-1.139.860,03	
ordentl. Auszahlungen	3.089.400	1.389.011,34	1.700.388,66	
<b>Saldo</b>	<b>-281.600</b>	<b>278.928,63</b>	<b>560.528,63</b>	
invest. Einzahlungen	150.800	90.809,35	-59.990,15	
invest. Auszahlungen	727.100	884,90	726.215,10	inkl. 50.000 € HH-Reste
<b>Saldo</b>	<b>-576.300</b>	<b>89.924,95</b>	<b>666.224,95</b>	
Kreditaufnahmen	436.200	0,00	-436.200	
Kredittilgung	25.400	14.883,24	10.516,76	
<b>Saldo</b>	<b>410.800</b>	<b>-14.883,24</b>	<b>-425.683,24</b>	
<b>durchlaufende Gelder</b>	<b>0</b>	<b>-48.837,77</b>	<b>-48.837,77</b>	
<b>Kassenkreditmittel</b>	<b>-447.100</b>	<b>305.132,57</b>	<b>752.232,57</b>	

## Entwicklung wesentlicher ordentlicher Erträge und Aufwendungen sowie der investiven Ein- und Auszahlungen

Angaben in EUR

	Ergebnisrechnung			Bemerkungen
	Erträge			
	Plan 2020	Ist 2020	Saldo	
<b>Steuern &amp; ähnl. Abgaben</b>	<b>873.000</b>	<b>462.807</b>	<b>-410.193</b>	
Grundsteuer A	35.100	18.484,08	-16.615,92	weniger als f.7 Monate geplant
Grundsteuer B	119.800	71.927,72	-47.872,28	mehr als f.7 Monate geplant
Gewerbsteuer	134.500	63.698,69	-70.801,31	mehr als f.7 Monate geplant
Anteil Einkommenssteuer	521.700	275.305,55	-246.394,45	weniger als f.7 Monate geplant
Anteil Umsatzsteuer	52.100	23.487,61	-28.612,39	weniger als f.7 Monate geplant
<b>Zuwendg., allg.Umlagen u. sonst. Transfererträge</b>	<b>1.114.900</b>	<b>389.841,31</b>	<b>-725.058,69</b>	
Schlüsselzuweisungen	661.900	386.141,31	-275.758,69	
<b>Ertr. der sozialen Sicherung</b>	<b>821.900</b>	<b>468.246,02</b>	<b>-353.653,98</b>	
Kostenbeteiligung an KITA	815.900	467.852,12	-348.047,88	
<b>öff.-rechtl. Leistungsentg.</b>	<b>69.200</b>	<b>13.265,07</b>	<b>-55.934,93</b>	
f. Straßenreinigung	7.100	7.526,06	426,06	
Einspeisevergütung	8.400	4.256	-4.144	
<b>privatrechtl. Leistungsentg.</b>	<b>253.500</b>	<b>132.260,53</b>	<b>-121.239,47</b>	
Mieten und Pachten	178.500	97.090,85	-81.409,15	weniger als f.7 Monate geplant
sonst.privatr.Leistungsentg.	72.500	33.871,42	-38.628,58	Betriebskosten
<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>30.600</b>	<b>33.712,28</b>	<b>3.112,28</b>	
von Gemeinden	28.000	33.712,28	5.712,28	Schullastenausgleich
<b>Zinserträge und sonstige Finanzerträge</b>	<b>17.400</b>	<b>26.696,44</b>	<b>9.296,44</b>	
aus verbund. Unternehmen	14.000	18.860,59	4.860,59	
<b>sonstige laufende Erträge</b>	<b>69.900</b>	<b>29.934,58</b>	<b>-39.965,42</b>	
Erträge aus Grundstücksverkäufen	29.000	0,00	-29.000,00	
Konzessionsabgaben	39.000	15.532,41	-23.467,59	
sonstige laufende Erträge	1.900	14.162,71	12.262,71	diverse Erstattungen
<b>Erträge gesamt</b>	<b>3.250.400</b>	<b>1.556.763,23</b>	<b>-1.693.636,77</b>	

Die Einzahlungen sind nahezu identisch zu den Erträgen. Es gibt jedoch einen Unterschied; die Einzahlungen sind zum 31.07.2020 um ca. 11.000 EUR höher ausgewiesen; hierbei handelt es sich um Landes- und Kreismittel für den Dezember 2019, bei denen es im Februar 2020 erst zur Zahlung kam. Daher werden die Einzahlungen im Haushaltsjahr 2020 gebucht, wohingegen die Erträge im Haushaltsjahr 2019 gebucht wurden.

Hinzu kommen geringere Abweichungen der Einzahlungen im Gegensatz zu den Erträgen, insbesondere im Bereich der Steuern und Abgaben. Hier sind einige Termine erst im August (weshalb die Erträge im August gebucht werden), die Einzahlungen finden oftmals jedoch durch die Steuerpflichtigen schon eher statt, bspw. im Juli, und so sind höhere Einzahlungen als Erträge zum 31.07.2020 zu verzeichnen.

	Aufwand			Bemerkungen
	Plan 2020	Ist 2020	Saldo	
<b>Personalaufwendungen</b>	846.300	425.717	420.583	
Aufw.f. Ehrenamtliche	35.500	18.040,00	17.460	
Dienstbezüge Arbeitnehm.	643.700	331.198,14	315.501,86	
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>960.300</b>	<b>239.792,76</b>	<b>720.507,24</b>	
Grundstücksunterhaltung	247.500	29.648,73	242.851,27	HH-Sperre 20.000 €, viel weniger als gepl.f.7 Monate, noch fanden keine Renovierungsarb. an Küche statt
Straßen, Wege, Plätze, ...	65.000	7.550,92	32.449,08	HH-Sperre 35.000 € und Aufhebung dieser i.H.v. 25.000 € f. Küche
Straßenbeleuchtung	31.800	6.756,06	25.043,94	HH-Sperre 5.100, bisher fandne nur Reparaturen und allg. Unterhaltg. statt
Ausstattungsgegenstände	81.200	4.803,12	76.396,88	HH-Sperre 23.500 € f. feuerfeste Garderoben in Schule, wegen Corona wurden f. Kita u. Schule kaum Gegenstände beschafft
Schwimmunterricht	9.700	414,40	9.285,60	aufgrund v. Corona fand d. Schwimmunterricht nur von Jan-März 2020 statt
Kostenerstattungen an Gemeinden	47.000	20.330,36	26.669,64	Schullastenausgleich
Kostenerstattg. an das Amt	19.400	0,00	19.400	Aufw. f. Kitabearbeitg. im Amt; wurde noch nicht gebucht
div. Reinigungskosten	100.700	44.006,68	56.693,32	weniger als f.7 Monate geplant; Schulschließung
Reinigung d.Bushaltestellen	17.500	9.177,55	8.322,45	
Baumpflegearbeiten	65.000	13.682,77	51.317,23	weniger als geplant, jedoch wurden ca.7.200 € auf Baumkataster f. Hr. Franiel gebucht
Straßenwinterdienst	25.000	5.185,01	19.814,99	HH-Sperre 5.200 €
Straßenreinigung	12.000	4.905,52	7.094,48	
<b>Abschreibungen</b>	<b>580.500</b>	<b>0,00</b>	<b>580.500</b>	werden zum Jahresabschluss gebucht
<b>Zuwendungen, Umlagen u. sonst. Transferaufwendg.</b>	<b>1.089.200</b>	<b>612.943,78</b>	<b>476.256,22</b>	
Zuweisungen gem. KiföG	283.200	146.194,07	137.005,93	
Kreisumlage	558.800	325.912,53	232.887,47	
Amtsumlage	225.900	131.771,78	94.128,22	
<b>sonst. lfd. Aufwendungen</b>	<b>191.400</b>	<b>113.386,65</b>	<b>78.013,35</b>	
Aufwendungen f. Aus- und Fortbildung	9.500	575,59	8.924,41	fanden aufgrund Corona nicht statt
Aufw. f. Dienstkleidung	8.000	4.418,15	3.581,85	
Gerichtsaufwendungen	18.800	11.977,25	6.822,75	inkl. Kosten f. Hr. Franiel
Aufw.f. Erstllg. B-Plan	47.000	0,00	47.000	f. Erstellung B-Plan Nr. 8
<b>gesamte Aufwendungen</b>	<b>3.671.900</b>	<b>1.393.291,11</b>	<b>2.278.608,89</b>	

Die Gesamtauszahlungen fallen lediglich um 4.000 EUR geringer aus als die Gesamtaufwendungen. Diese 4.000 EUR können aufgrund der Periodenzuordnung zustande kommen, das heißt, dass bspw. Eine Leistung im Juli erbracht wurde (und dann auch für den Juli im Aufwand berücksichtigt wird) aber im August erst zur Zahlung fällig wird (die Auszahlung erfolgt dann im August.)

	<b>Investive Einzahlungen</b>		
	<b>Plan 2020</b>	<b>Ist 2020</b>	<b>Saldo</b>
Zuweisungen f. Spielplätze	7.000	0	-7.000
Infrastrukturpauschale	114.800	66.993,85	-47.806,15
Einzahlg.f. unbeb. Grundst.	29.000	13.566	-15.434
Einzahlg.f. beb. Grundstk.	0	10.250	10.250
<b>Summe inv. Einzahlungen</b>	<b>150.800</b>	<b>902.809,85</b>	<b>-59.990,15</b>

	<b>investive Auszahlungen</b>			
	<b>Plan 2020</b>	<b>Ist 2020</b>	<b>Saldo</b>	<b>Bemerkungen</b>
Renovierung Wohnblock Triwalk	240.000	0	240.000	
Anbau Schulgebäude	100.000	0	100.000	
B-Plan Nr. 8	250.000	0	250.000	
Umstellg. Straßenbel. LED	50.000	0	50.000	HH-Reste aus 2019
Spielplätze	8.100	0	8.100	
Ausstattungen über 1T€	68.800	124,07	68.675,93	inkl. Digitalpakt
<b>Summe inv. Auszahlungen</b>	<b>727.100</b>	<b>884,9</b>	<b>726.215,10</b>	



