

Informationsvorlage		Vorlage-Nr: VO/GV12/2021-0843
Gemeinde Barnekow		Status: öffentlich
Federführend: Kämmerei		Aktenzeichen: Datum: Einreicher: Bürgermeisterin
Bericht zur Haushaltslage der Gemeinde Barnekow per 31.07.2021		
Beratungsfolge:		
Beratung Ö / N	Datum	Gremium
Ö	14.09.2021	Gemeindevertretung Barnekow

Sachverhalt:

Gemäß § 20 GemHVO-Doppik MV hat die Bürgermeisterin der Gemeindevertretung oder einen von der Gemeindevertretung bestimmten Ausschuss einmal jährlich über den Haushaltsvollzug zu unterrichten.
Es liegt die Abrechnung per 31.07.2021 vor.

Anlage/n:

Bericht zur Haushaltslage
Verfügung des Landkreises zum Haushalt der Gemeinde 2021

Berichterstattung zum Haushaltsvollzug per 31.07.2021 gemäß § 20 GemHVO-Doppik M-V

Die Gemeindevertretung Barnekow hat am 23.02.2021 den Haushalt und die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 beschlossen.

Der Haushalt kann in der Planung weder im Ergebnis- noch im Finanzhaushalt ausgeglichen werden. Die dauernde Leistungsfähigkeit ist komplett weggefallen und dadurch nicht mehr gegeben. Aufgrund dessen ist die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan und dessen Anlagen genehmigungspflichtig. Eine rechtsaufsichtliche Genehmigung wurde der Vorlage beigelegt. Diese wurde am 30.04.2021 mit Einschränkungen durch die Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises Nordwestmecklenburg erteilt. Die Haushaltssatzung wurde am 04.05.2021 auf der Internetseite des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen bekanntgegeben. Eine Information hierüber wurde in der Mai-Ausgabe des „Mäckelbörger Wegweisers“ abgedruckt. Somit wurde der Haushalt am 05.05.2020 rechtswirksam.

1. Auswertung der aktuellen Lage per 31.07.2021 (Gesamthaushalt)

Stand 31.07.2021 hat die Gemeinde Barnekow einen ausgeglichenen Ergebnishaushalt. Die Erträge belaufen sich auf 556.625,99 EUR, wohingegen die Aufwendungen nur 366.080,04 EUR ausweisen, sodass ein positiver Saldo in Höhe von 190.545,95 EUR vorzufinden ist. Dies liegt unter anderem an der Steuerfälligkeit des 01.07.2021. Die zum 01.07.2021 fälligen Steuereinnahmen sind im ausgewiesenen Wert enthalten; hierbei handelt es sich vorwiegend um Jahressteuerzahler. Daher wird dieser Wert aktuell etwas unrealistisch dargestellt. Dennoch würden sich die Erträge anteilig für sieben Monate (ausschlaggebend des geplanten Wertes) auf 489.300,00 EUR belaufen. Des Weiteren werden die Abschreibungen immer erst zum Jahresende gebucht, sodass diese bei den Aufwendungen noch nicht berücksichtigt sind. Diese wurden in Höhe von 70.800,00 EUR geplant. Würde man diese Abschreibungen auf sieben Monate berechnen, beliefen sich diese zum 31.07.2020 auf ca. 41.300 EUR und der Saldo des Ergebnishaushaltes würde einen Wert von 149.245,95 EUR ausweisen. Anhand der Planungszahlen würden die Aufwendungen für sieben Monate einen Wert von 686.991,66 EUR vorweisen. Die Aufwendungen wurden bis zum 31.07.2021 366.080,04 EUR deutlich unterschritten. Auch hier müssen noch die anteiligen Abschreibungen in Höhe von 41.300 EUR berücksichtigt werden. Sodass eine Abweichung von 324.780,04 EUR vorzufinden ist.

Bei den Erträgen werden parallel immer die Auflösungen der Sonderposten gebucht. Diese finden ebenso erst im Zuge der Jahresabschlussarbeiten statt und werden kumulativ am Jahresende gebucht. Planmäßig sind hier somit Erträge in Höhe von 8.700 EUR zusätzlich. Dies wären auch wieder ca. 5.075 EUR anteilig für die ersten sieben Monate. Es muss jedoch auch betont werden, dass der Haushalt erst Anfang Mai rechtswirksam wurde, hier waren schon nahezu fünf Monate um, ehe Aufträge überhaupt ausgelöst werden durften.

Im Finanzhaushalt belaufen sich die laufenden Einzahlungen zum 31.07.2021 auf 312.077,25 EUR und die laufenden Aufwendungen auf 328.445,82 EUR. Hier wird ein negativer Saldo von -16.368,57 EUR ausgewiesen. Hier ist allerdings ebenso die Steuerfälligkeit zum 01.07.2021 bei den Einzahlungen zu beachten; allerdings finden im Finanzhaushalt keine Abschreibungen statt, sodass der Wert der Auszahlungen zum jetzigen Zeitpunkt ein reeller Wert ist. Die laufenden Einzahlungen würden planmäßig 401.333,33 EUR betragen. Hier weisen die Einzahlungen einen geringeren Betrag aus.

Im Investitionshaushalt belaufen sich die investiven Einzahlungen zum 31.07.2021 auf 71.827,38 EUR. Diese setzen sich unter anderem aus 10.952,83 EUR für Beiträge und ähnlichen Entgelten sowie aus 24.749,13 EUR aus der Infrastrukturpauschale zusammen. Geplant waren dieses Jahr unter anderem die Investitionszuweisungen für die Erneuerung des Spielplatzes Krönkenhagen, der auch als investive Auszahlungen final noch aussteht. Die Summe der investiven Auszahlungen belaufen sich auf

22.061,62 EUR; somit ergibt sich auch hier ein positiver Saldo in Höhe von 49.765,76 EUR. Bei den investiven Auszahlungen handelt es sich hauptsächlich um Auszahlungen für Löschwasserbrunnen. Geplant waren im Jahr 2021 viele investive Auszahlungen. Z.B. die Erneuerung des Spielplatzes in Krönkenhagen. Des Weiteren sollte die Zuwegung Groß Woltersdorf für 5.000 EUR erneuert werden. Zusätzlich wurde erneut die Erweiterung des Schulungsraumes mit 20.000 EUR in die Planung aufgenommen, zuzüglich noch vorhandene Reste aus dem Haushaltsvorjahr.

Die Gemeinde Barnekow verfügt über keine liquiden Mittel. Aktuell macht sie einen Anspruch auf Kassenkreditmittel geltend in Höhe von 426.638,65 EUR.

Die zahlenmäßige Gesamtzusammenstellung ist in der Anlage Punkt 1 dargestellt.

2. Entwicklung wesentlicher ordentlicher Erträge und Aufwendungen bzw. Einzahlungen 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 einige wesentliche Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen aufgeführt.

3. investive Ein- und Auszahlungen

In der zahlenmäßigen Darstellung (Punkt 3) erhalten Sie einen Überblick über die wesentlichen Investitionsmaßnahmen des Jahres 2021, inklusive der verfügbaren Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr.

Gemeinde Barnekow

Auswertung der aktuellen Lage per 31.07.2021

Angaben in EUR

1. Gesamthaushalt

Ergebnishaushalt	Plan 2021	31.07.2021	Saldo	Bemerkungen
laufende Erträge	838.800	556.533,95	282.266,05	ohne Erträge Sonderposten
laufende Aufwendungen	1.177.700	325.721,00	851.979,00	bisher ohne Abschreibg.
Saldo	-338.900	230.812,95	-569.712,95	
Entnahme aus der Kapitalrücklage	42.400	0,00	42.400	
Jahresergebnis	-296.500	230.812,95	-527.312,95	

Finanzhaushalt	Plan 2021	31.07.2021	Saldo	Bemerkungen
laufende Einzahlungen	688.000	312.077,25	375.922,75	
laufende Auszahlungen	912.800	328.445,82	584.354,18	
Saldo	-224.800	-16.368,57	-208.431,43	
investive Einzahlungen	215.500	71.827,38	143.672,62	
investive Auszahlungen	124.100	22.061,62	102.038,38	
Saldo	91.400	49.765,76	41.634,24	
Kreditaufnahme für Investitionen	0	0	0	
Tilgung der Kredite	-12.600	0	0	
Saldo durchl. Gelder	0	26,89	-26,89	
Gesamtsaldo	-133.400	33.424,08	-166.824,08	

Die Gemeinde Barnekow hat im Haushaltsjahr 2021 keine laufenden Kredite.

2. Ergebnis- und Finanzhaushalt

Entwicklung der laufenden Erträge/Aufwendungen und Ein- und Auszahlungen

Angaben in EUR

	Ergebnishaushalt			Bemerkungen
	Plan 2021	31.07.2021	Saldo	
Steuern und Abgaben	329.700	189.869,26	139.830,74	
Grundsteuer A	21.000	10.624,55	10.375,45	
Grundsteuer B	41.100	25.441,70	15.658,30	
Gewerbesteuer	74.500	60.037,26	14.462,74	
Einkommenssteuer	181.600	88.824,14	92.775,86	
Umsatzsteuer	4.500	1.806,36	2.693,64	
Hundesteuer	3.000	3.135,25	-135,25	guter Wert nach 7 Monaten
Zuwendg., allg. Umlagen u.sonst. Transfererträge	318.600	302.680,95	15.919,05	
Schlüsselzuweisungen	278.100	162.240,12	115.859,88	
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.600	4.686,36	19.913,64	
Straßenreinigung	4.600	4.672,03	-72,03	gepl. Wert jetzt schon übertroffen
sonstige Entgelte	19.400	14,33	19.386	hier werden u.a. die Wasser-und Bodenverbandsbeiträge gebucht, sind hier noch nicht enthalten, werden noch gebucht
privatrechtliche Leistungsentgelte	5.700	1.372,26	4.327,74	
Mieten und Pachten	3.700	429,47	3.270,53	etwas unter dem Durchschnitt nach 7 Monaten
sonstige lfd. Erträge	154.400	48.930,56	105.469,44	
Erträge Grdst.verkäufen	142.100	36.125,42	105.974,58	
Konzessionsabgaben	12.300	9.353,24	2.946,76	
Gesamterträge	838.800	556.625,99	282.174,01	

Die Einzahlungen im Finanzhaushalt verhalten sich bei den Steuern und Abgaben ähnlich. Sie unterscheiden sich dahingehend, dass ggf. mehr Erträge verbucht wurden, da einige Eigentümer meist noch nicht bezahlt haben

Bei den öffentl.-rechtl. Leistungsentgelten sind bei den Einzahlungen ca. 4.000 EUR mehr zu verzeichnen, da hier bereits Zahlungen für die Wasser- & Bodenverbandsbeiträge gezahlt wurden. Diese sind erst zum 01.08.2020 fällig, wobei es dann immer dazu kommt, dass Einzahlungen schon früher stattfinden. Lediglich im Ertrag ist noch nichts zu sehen, da sie erst zum Monat August veranlagt werden.

Angaben in EUR

Ergebnishaushalt				
Aufwendungen				
	Plan 2021	31.07.2021	Saldo	Bemerkungen
Personalaufwendungen	23.100	12.851,12	10.248,88	
ehrenamtl. Tätige, Bgm,...	16.100	9.460	6.640,00	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	447.000	101.313,45	345.686,55	
Unterhaltung der Grundstücke und Außenanlagen	8.000	2.599,57	5.400,43	hauptsächlich Pflegearbeiten und Reparaturen
Unterhaltg. /Instandsetzg. Löschwasserentn.stellen	70.000	859,85	69.140	
Straßenunterhaltung	49.500	32.634,15	16.865,85	
Unterhaltg. Str.beleuchtg.	159.400	928,25	158.471,75	
Kostenerstattung an Gemeinden	52.600	0,00	52.600,00	
Baumpflege	7.000	0,00	7.000,00	
Straßenwinterdienst	25.000	17.837,45	7.162,55	
Straßenreinigung	3.000	902,17	2.097,83	
Zuwendg., Umlagen& sonst. Transferaufwendg.	375.100	220.904,28	154.195,72	
Zuweisungen gem. KiföG	69.700	45.175,80	24.524,20	etwas mehr als f. 7 Monate
Kreisumlage	211.000	123.054,19	87.945,81	
Amtsumlage	85.300	49.756,42	35.543,58	
Zinsaufwendg. und sonst. Finanzaufwendungen	6.900	2.095,04	4.804,96	
sonst.lfd. Aufwendungen	254.800	28.916,15	225.883,85	
Aufw.f. Aus-&Fortbildg.	1.500	13,99	1.486	
Dienst-&Schutzkleidung	4.200	1.635,54	2.564,46	
Vermessg.s-&Notarkost.	500	275,19	224,81	
sonst. Aufwendungen für Brandschutzbedarfsplan	2.400	0,00	2.400	
Beiträge Wirtsch.verbänd.	20.800	21.337,32	-537,32	Umlage Wasser- und Bodenverband
Verluste aus Abgang Anlagevermögen	195.200	0,00	195.200	
Gesamtaufwendungen	1.177.700	366.080,04	811.619,96	

Die Abschreibungen sind noch nicht berücksichtigt, da diese erst zum Jahresende gebucht werden. Diese belaufen sich planmäßig auf 74.800 (ca. 43.633 EUR f. 7 Monate).

3. Übersicht über die investiven Ein- und Auszahlungen per 31.07.2021

Angaben in EUR

	investive Einzahlungen			Bemerkungen
	Plan 2021	31.07.2021	Saldo	
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	381.400	24.749,13	356.650,87	
Infrastrukturpauschale	42.400	24.749,13	17.650,87	
Einzahlungen aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	11.000	10.952,83	47,17	
Einzahlungen aus Sachanlagen	142.100	36.125,42	105.974,58	
f. unbeb. Grundstücke	142.100	36.125,42	105.974,58	
Gesamtsumme	534.500	71.827,38	462.672,62	

	investive Auszahlungen			Bemerkungen
	Plan 2021/HR aus VJ	31.07.2021	Saldo	
Auszahlg.f.Sachanlagen	1.336.963,71	22.061,69	1.314.902,02	
für unbebaute Grundstücke	12.600	0	12.600,00	
Grunderwerb	10.000	0	10.000,00	
LWB Krönkenhagen	1.125.100	15.999,85	1.109.100,15	
2. BA Radweg nach HWI	0	1.607,58	-1.607,58	
Neubau Anliegerstraße	37.500	0,00	37.500,00	
Sanierung Gehweg Wismarsche Straße	25.000	0,00	25.000,00	
Anbau FFW Dorfgemeinschaftshaus	45.264	0	45.263,71	
Gesamtsumme	1.336.963,71	22.061,69	1.314.902,02	

Zu erwähnen ist hierbei, dass der Haushalt erst am 04.05.2021 rechtswirksam wurde und bis dahin nur die Ausgaben, die für die Aufrechterhaltung des allgemeinen Betriebs zulässig sind, getätigt werden durften.



**Die Landrätin
des Landkreises Nordwestmecklenburg
als untere Rechtsaufsichtsbehörde**

Landkreis Nordwestmecklenburg · Postfach 1565 · 23958 Wismar

**Gemeinde Barnekow
Die Bürgermeisterin
durch Amt Dorf Mecklenburg-Barnekow
Der Amtsvorsteher
Am Wehberg 17
23972 Dorf Mecklenburg**

Diese Auskunft erteilt Ihnen Susann Siegerth
Zimmer B 3.03 · Rostocker Straße 76 · 23970 Wismar

Telefon 03841 3040 1502 **Fax** 03841 3040 81502
E-Mail s.siegerth@nordwestmecklenburg.de

Unsere Sprechzeiten

Di 09:00 - 12:00 Uhr · 13:00 - 16:00 Uhr

Do 09:00 - 12:00 Uhr · 13:00 - 18:00 Uhr

Mein Zeichen 15.18 Sie

Wismar, 30. April 2021

**Haushaltssatzung der Gemeinde Barnekow für das Haushaltsjahr 2021
Beschluss Nr. 2021-0807 vom 16-03-2021**

Nach Prüfung der durch die Gemeindevertretung am 16-30-2021 beschlossenen Haushaltssatzung der Gemeinde Barnekow einschließlich des Haushaltsplanes und der dazugehörigen Anlagen, ergehen folgende Entscheidungen.

A. Entscheidungen zu den genehmigungspflichtigen Teilen der Haushaltssatzung

1. Investitionskredite

Entsprechend § 2 der Haushaltssatzung der Gemeinde Barnekow werden keine Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen veranschlagt.

2. Verpflichtungsermächtigungen

Gemäß § 54 Abs. 4 KV M-V wird der in § 3 der Haushaltssatzung festgesetzte Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von

435.400 EUR

vollständig genehmigt.

3. Kassenkredite

Gemäß § 53 Abs. 3 KV M-V wird der in § 4 der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Kassenkredite in Höhe von 1.700.000 € in Höhe von

1.700.000 EUR

genehmigt.

Die Genehmigung ergeht unter der Auflage, dass die Gemeinde Barnekow bis zum Inkrafttreten der Haushaltssatzung 2022 quartalsweise über den Stand der täglichen Inanspruchnahme der Kassenkredite zu berichten hat. Der Mitteilung ist jeweils eine Liquiditätsvorschau für die nächsten drei Monate beizufügen.

B. Begründung

Gemäß § 52 Abs. 2 Satz 2 KV M-V sollen Genehmigungen nach dem Grundsatz einer geordneten Haushaltswirtschaft erteilt oder versagt werden. Sie sind in der Regel zu versagen, wenn die beabsichtigte Belastung nicht mit der dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde in Einklang steht. Weiterhin schreibt § 43 Abs. 1 KV M-V vor, dass die Gemeinde ihre Haushaltswirtschaft so zu führen hat, dass die stetige Aufgabenerfüllung nachhaltig gesichert ist. Dies setzt eine entsprechende dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde voraus. Für die rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zur Haushaltssatzung 2021 kommt es daher auf die Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit an.

Der Haushaltsausgleich als ein Kriterium der dauernden Leistungsfähigkeit stellt gemäß § 16 Abs. 1 GemHVO-Doppik auf den Ausgleich des Ergebnis- und Finanzhaushaltes ab.

Entsprechend § 16 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO Doppik ist der Ausgleich des Ergebnishaushaltes erreicht, wenn das Jahresergebnis unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen und Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren keinen Fehlbetrag ausweist.

Der Ergebnishaushalt für das Haushaltsjahr 2021 weist ein Jahresergebnis von – 296.500,- EUR aus. Hinzu kommen die nicht ausgeglichenen Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von 1.115.037 EUR. Somit ergibt sich ein Gesamtdefizit im Ergebnishaushalt in Höhe von – 1.411.537 EUR.

Gem. § 16 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik ist der Finanzhaushalt ausgeglichen, wenn kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 39 GemHVO-Doppik besteht. Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen per 31.12.2020 beläuft sich entsprechend der Angaben im Muster 5b auf -863.891EUR. Für 2021 ergibt sich ein jahresbezogener negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von – 237.400 EUR. Es ergibt sich somit ein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2021 in Höhe von – 1.101.291 EUR. Unter Berücksichtigung der Daten der vorläufigen Finanzrechnung 2020 verringert sich das Defizit auf -803.651 EUR.

Ist der Haushaltsausgleich trotz Ausnutzung aller Sparmöglichkeiten sowie Ausschöpfung aller Ertrags- und Einzahlungsmöglichkeiten nicht zu erreichen, ist ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen, das Maßnahmen enthält durch die der Haushaltsausgleich und eine geordnete Haushaltswirtschaft innerhalb eines angemessenen Konsolidierungszeitraumes sichergestellt wird. Die Gemeindevertretung hat am 16.03.2021 die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes beschlossen. Entsprechend des Konzeptes und der Angaben im Haushaltsplan wird der Haushaltsausgleich zum Ende des Finanzplanungszeitraumes nicht erreicht.

Der zu erbringende Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit entsprechend § 1 Nr. 5 i.V.m. § 17 GemHVO-Doppik (RUBIKON) geht von einer weggefallenen dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde aus.

Zusammenfassend ist bei der Gemeinde Barnekow von einer weggefallenen dauernden Leistungsfähigkeit auszugehen. Aufgrund der bestehenden Haushaltsdefizite bestehen nur noch eingeschränkte Handlungsspielräume.

Zu A. 2 (Genehmigung der Verpflichtungsermächtigung)

Verpflichtungsermächtigungen ermächtigen die Gemeinde Barnekow gem. § 54 KV M-V zur Leistung von Auszahlungen für Investitionen in künftigen Haushaltsjahren. Hier sind im Jahr 2021 insgesamt 435.400 EUR veranschlagt. Es werden Fördermittel in Höhe von 241.300 € für die Maßnahmen geplant.

Die Verpflichtungsermächtigungen sind für die Investitionsmaßnahme „Erweiterung Schulungs-/Sitzungsraum Feuerwehr“ und „Löschwagen MTW“ für die Haushaltsjahre 2022 und 2023 erforderlich.

Gemäß § 54 Abs. 4 S. 2 i.V.m. § 52 Abs. 2 KV M-V ist die Verpflichtungsermächtigung nach den Grundsätzen der geordneten Haushaltswirtschaft zu überprüfen. Die Genehmigung ist in der Regel zu versagen, wenn die Verpflichtung mit der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit der Gemeinde nicht im Einklang steht.

Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde ist für das Haushaltsjahr 2021 als weggefallen zu beurteilen. Grundsätzlich ist die Verpflichtungsermächtigung somit nicht mit der dauernden Leistungsfähigkeit vereinbar und die Genehmigung ist zu versagen. Ausnahmen kommen entsprechend § 17a Abs. 4 und 2 GemHVO-Doppik nur in Betracht soweit entweder die Folgekosten der geplanten Investitionsmaßnahmen die Erreichung des Haushaltsausgleiches zum Ende des Finanzplanungszeitraumes nicht gefährden oder die geplanten Investitionsmaßnahmen zur Sicherung der pflichtigen Aufgabenerfüllung notwendig sind oder der Wiedererlangung der dauernden Leistungsfähigkeit dienen oder ihr zumindest nicht entgegenstehen.

Die Sicherung der pflichtigen Aufgabenerfüllung gemäß § 2 Abs. 2 KV M-V und die Notwendigkeit für die Investitionsmaßnahme wird anerkannt.

Mithin ist die Verpflichtungsermächtigung mit den gesetzlichen Vorgaben des § 17 a Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik vereinbar.

Zu A. 3 (Genehmigung der Kassenkredite)

Die Festsetzung der Kassenkredite ist bedarfsorientiert zu gestalten. Eine Genehmigung nach § 53 Abs. 3 KV M-V kommt nur in Betracht, wenn die Kreditaufnahmen zur Sicherung der Liquidität erforderlich sind. Die Genehmigungsentscheidung orientiert sich ebenfalls an den Grundsätzen der geordneten Haushaltswirtschaft sowie an den Grundsätzen der Genehmigung für Kreditaufnahmen gem. § 53 Abs. 2 KV M-V.

Zur Abdeckung von Auszahlungsspitzen, monatlicher Schwankungen und unter Beachtung der beabsichtigten investiven Maßnahmen erscheint der genehmigungsfreie Betrag der Liquiditätskredite in Höhe von 10 % der laufenden Einzahlungen i.H.v. 673.010 € als zu gering bemessen.

Der Höchstbetrag der in § 4 der Haushaltssatzung festgesetzten Kredite zur Sicherung der Liquidität wurde mit 1.700.000 € festgesetzt.

Unter Berücksichtigung der vorgelegten vorläufigen Finanzrechnung 2020 und dem Muster 5b (hier der errechnete Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31.12.2020) wird der veranschlagte Betrag als genehmigungsfähig anerkannt.

Ich weise darauf hin dass Kassenkredit kein Deckungsmittel darstellen sondern lediglich den verzögerten Eingang von Deckungsmitteln überbrücken sollen.

Weiterhin darf der genehmigte Höchstbetrag der Kassenkredite nicht überschritten werden. Die Amtsverwaltung hat darauf zu achten, dass der vorgegebene Rahmen eingehalten wird. Ein entsprechendes Frühwarnsystem ist einzurichten und der Bürgermeisterin ist rechtzeitig zu informieren.

Rechtsaufsichtliche Hinweise

Als Anlage zu dieser Stellungnahme habe ich ein Prüfblatt beigefügt, in dem die relevanten Daten aus dem gemeindlichen Haushalt zusammengefasst sind. Auf die darin insgesamt festgehaltenen Haushaltsdaten wird durch uns bei einschlägigen Stellungnahmen und Einschätzungen Bezug genommen.

Im Auftrag

Siegeth

Haushaltssatzung / Haushaltsjahr 2021					Barnekow	
Vorbericht		Haushaltsplan		Weitere Anlagen	HH-Satzung (M. 1)	<input checked="" type="checkbox"/>
Verbale, grafische, tabellarische Erläuterung	<input checked="" type="checkbox"/>	Ergebnishaushalt (M. 6)	<input checked="" type="checkbox"/>	Übersicht produktbezogener Finanzdaten (M. 11)	<input checked="" type="checkbox"/>	Beschlussdatum: 16.03.2021
Ertr./Aufwend. (M. 6a)	<input checked="" type="checkbox"/>	Finanzhaushalt (M. 7)	<input checked="" type="checkbox"/>	Bilanz (M. 15) / (M. 22)	<input checked="" type="checkbox"/>	
Änderung d. Rückstellungen (M. 4b)	<input checked="" type="checkbox"/>	TeilergebnisHH (M. 9)	<input checked="" type="checkbox"/>			Stellenplan
Übersicht Verbindlk. (M. 4a)	<input checked="" type="checkbox"/>	Übersicht Finanzdaten der TH (M. 8)	<input checked="" type="checkbox"/>	Haushaltssicherungskonzept	<input checked="" type="checkbox"/>	2021-0807
Zusammensetzung liquide Mittel/Kassenkredite (M. 5a+b)	<input checked="" type="checkbox"/>	maßnahmenbezogene Investitionsübersicht (M. 10a)	<input checked="" type="checkbox"/>			
Übersicht VE (M. 3)	<input checked="" type="checkbox"/>	Investitionsprogramm (M. 10b)	<input checked="" type="checkbox"/>	RUBIKON	<input checked="" type="checkbox"/>	
				Wirtschaftspläne (JA der EB)	<input type="checkbox"/>	
Jahr	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Anzahl EW (Stand 31.12.2019)	581	587	597	Planung		
Ergebnishaushalt						
Summe der Erträge (Nr. 10 EHH)	572.352	748.600	838.800	624.400	634.800	645.300
Summe der Aufwendungen (Nr. 19 EHH)	629.184	1.024.600	1.177.700	683.100	679.100	674.700
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-56.832	-276.000	-338.900	-58.700	-44.300	-29.400
Einstellung/Entnahme Kapitalrücklage (Nr. 21 u. 22 EHH)	8.345	43.000	42.400	42.400	0	0
Einstellung/ Entnahme Rücklage Belastung komm. Finanzausgleich (Nr.23 u. 24 EHH)	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen	-48.487	-233.000	-296.500	-16.300	-44.300	-29.400
Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-833.550	-882.037	-1.115.037	-1.411.537	-1.427.837	-1.472.137
Ausgleich Ergebnishaushalt	nein	nein	nein	nein	nein	nein
Abschreibungen	66.578	74.800	70.800	61.500	60.600	59.000
Auflösung SOPO	10.768	9.200	8.700	8.600	7.600	6.800
Anteil der bereinigten Abschreibungen am Jahresfehlbetrag in %	115,10%	28,15%	20,94%	324,54%	119,64%	177,55%
Finanzhaushalt						
laufende Einzahlungen (Nr. 9 FHH)	574.767	597.400	688.000	615.800	627.200	638.500
laufende Auszahlungen (Nr. 18 FHH)	567.205	754.600	912.800	620.800	617.200	614.300
jahresbezogener Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	7.562	-157.200	-224.800	-5.000	10.000	24.200
Saldo Investitionstätigkeit (Nr. 29 FHH)	-55.080	-753.200	91.400	-110.300	-75.600	-8.600
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12 des Haushaltsvorjahres (Muster 5b Zeile 4)	-687.450	-706.691	-863.891	-1.101.291	-1.131.491	-1.152.791
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12 des Haushaltsjahres (Muster 5b Zeile 7)	-706.691	-863.891	-1.101.291	-1.131.491	-1.152.791	-1.164.291
Ausgleich Finanzhaushalt	nein	nein	nein	nein	nein	nein
Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf	-47.518	-910.400	-133.400	-115.300	-65.600	15.600
Saldo Investitionskredite (Nr. 34 FHH)	-26.803	753.200	-12.600	96.100	55.300	-16.100
Saldo durchlaufende Gelder (Nr. 35 FHH)	-462	0	0	0	0	0
Veränderung liquide Mittel/Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Nr.36)	-74.783	-157.200	-146.000	-19.200	-10.300	-500
Tilgung(Nr. 33 FHH)	26.803	0	12.600	25.200	31.300	35.700
jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-19.241	-157.200	-237.400	-30.200	-21.300	-11.500
Plausibilität des Finanzhaushaltes	plausibel	plausibel	plausibel	plausibel	plausibel	plausibel

Haushaltsausgleich	Ausgleich nicht erreicht	Ausgleich nicht erreicht	Ausgleich nicht erreicht	Ausgleich nicht erreicht	Ausgleich nicht erreicht	Ausgleich nicht erreicht			
Zuführung zum investiven Bereich entsprechend Nr. 40 FHH	0	0	0	0	0	0			
Zuführung zur Deckung des lfd. Bereichs entsprechend Nr. 41 FHH	0	0	0	0	0	0			
Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten zum Ende des HHJ	803.070	666.597	1.418.519						
Investition	162.843	150.316	890.990						
Kassenkredite	615.344	460.063	506.641						
sonstige Verbindlichkeiten	24.883	56.218	20.888						
bereinigte Verschuldung	162.843	150.316	890.990						
Schulden pro Einwohner	280	256	1.492						
durchschn. rechner. Tilgungszeit	6	#DIV/0!	71				0	0	0
im HHJ gepl. Kreditaufnahme	0	0	0				0	0	0
Kassenkredit	1.200.000	1.300.000	1.500.000	Stand Eigenkapital zum 31.12.2021 1.655.148					
genehmigungspflichtig	208,8%	217,6%	218,0%						
Verpflichtungsermächtigung	554.800	0	435.400						
Bürgschaften	82.814	62.561	52.022						
Rubikon	weggefallene dauernde Leistungsfähigkeit								

Vergleichstabelle Realsteuern im Rahmen der Prüfung zum Haushalt 2021

	Betrag	Hebesatz in %	durchschnittlicher Hebesatz kreisangehöriger Gemeinden 2021 entsprechend der voraussichtlichen Steuerkraftentwicklung	Einnahmeverzicht		
Grundsteuer A	21.000	339	323	991		
Grundsteuer B	45.100	395	427	-3.654		
Gewerbsteuer	74.500	351	381	-6.368		
Summe:				-9.030		
	ESTG	Ust	Amts-umlage	Kreisumlage	SZW	ISP
Muster 6 a	181.600	4.500	85.300	211.000	278.100	42.400
Daten aus FAG	179.908	3.881	85.290	210.950	278.126	42.400
Differenz	-1.692	-619	10	50	26	0
ertragsseitige Veränderung		-2.285	aufwandsseitige Veränderung		60	
Veränderung gesamt		-2.225	keine Berücksichtigung auf Grund der Geringfügigkeit			

Übersicht über selbstfinanzierte Eigenanteile im Bereich der freiwilligen Leistungen

Maßnahme /Produkt	Eigenanteil Ergebnishaushalt		Eigenanteil Finanzhaushalt	
	Ertrag	Aufwand	Einzahlung	Auszahlung
Produktgruppe 2	0	2.300	0	2.300
Produktgruppe3	0	6.400	0	6.000
Eigenanteil gesamt	0	8.700	0	8.300

A. Haushalt: 2021

Gemeinde Barnekow

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Finanzplanungszeitraum							
Nr.		Ergebnisse des Haushaltsvorjahres 2019	vorl. FR Ansätze des Haushaltsvorjahres einschließlich Nachträge 2020	Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres 2022	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres 2023	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres 2024
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1 ¹	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0	0	0	0	0	0
2 ²	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	540.561	614.420	459.139	780.413	799.613	809.913
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-540.561	-614.420	-459.139	-780.413	-799.613	-809.913
4	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-687.450	-706.691	-566.251	-803.651	-833.851	-855.151
5	+ Korrektur des Vortrages	0	0	0	0	0	0
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO Doppik)	-19.241	140.440	-237.400	-30.200	-21.300	-11.500
7	+ Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-706.691	-566.251	-803.651	-833.851	-855.151	-866.651
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	138.955	83.875	98.180	14.306	25.306	36.306
9	+ Korrektur des Vortrages	0	0	-175.274	0	0	0
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	-55.080	14.305	91.400	-110.300	-75.600	-8.600
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	0	0	0	121.300	86.600	19.600
12	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	83.875	98.180	14.306	25.306	36.306	47.306
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	7.934	8.396	8.932	8.932	8.932	8.932
14	+ Korrektur des Vortrages	0	0	0	0	0	0
15	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 45 GemHVO-Doppik)	462	536	0	0	0	0
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	8.396	8.932	8.932	8.932	8.932	8.932
17	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-614.420	-459.139	-780.413	-799.613	-809.913	-810.413

¹ Ämter weisen neben den liquiden Mitteln auch die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.

Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.

² Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten. Der auszuweisende Betrag für das Haushaltsjahr (Spalte 3) entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Nummer 3 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 14.2.