

Vorbericht zum Haushaltsplan 2021 der Gemeinde Borrentin

Der Vorbericht gibt laut § 5 GemHVO-Doppik einen Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr unter Einbeziehung der beiden Haushaltsvorjahre.

1. Grundsätzliches

Im Mittelpunkt der doppischen Haushaltsbetrachtung stehen die Ergebnisse des Verwaltungshandelns. Die Haushaltsgliederung basiert auf der Darstellung von Produkten, die zu Produktgruppen und dann zu Produktbereichen zusammengefasst werden.

Insgesamt weist das Produktbuch der Gemeinde 33 Produkte aus. :

Nr.	Bezeichnung	gemeindeeigene Einrichtung
11100	Verwaltungssteuerung	
11401	Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement	X
11402	Gemeindewohnungen	X
12100	Wahlen	
12200	Ordnungsangelegenheiten	
12600	Gemeindefeuerwehr	X
21100	Grundschulen	
21500	Regionalschulen	
28100	Heimat- und sonstige Kulturpflege	
33100	Rentnerbetreuung	
36100	Kindereinrichtungen / Tagesmütter	
36600	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit/Jugendclub/Spielplätze	X
42100	Förderung des Sports	
42401	Sportplatz Pentz incl. Sportlerheim	X
51100	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	

54000	Konzessionsabgaben	
54100	Gemeindestraßen	
54200	Kreisstraßen	
54400	Bundesstraßen	
54600	Parkeinrichtungen	
55100	Park- und Grünflächen	
55200	Öffentliche Gewässer, wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz (WBV)	
55201	gemeindeeigene Teiche	X
55300	gemeindeeigene Friedhöfe	X
55500	Land- und Forstwirtschaft	
57100	Sachkostenzuschüsse für AGH/AGH-Stützpunkt	
57302	Gutshaus Pentz	X
57303	Gemeindehäuser Lindenhof4a, Metschow 3a, Borrentin 32,Wolkwitz, Obdachlosenwohnung	X
61100	Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Allgemeine Umlagen	
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	
61999	VV-Konten	
62600	Beteiligung, Anteile und Wertpapiere des Anlagevermögens	

Da über das Amt Demmin- Land die Einheitskasse geführt wird und die Gemeinde auch entsprechend gegenüber dem Amt in Höhe ihres Geldbestandes eine Forderungen aufmacht, wird für die Abwicklung dieser Bewegungen automatisch das Produkt: 61800: Einheitskasse genutzt.

Folgende Teilhaushalte (THH) wurden ab dem Haushaltsjahr 2012 gebildet:

THH	Bezeichnung	Produkte der THH	Verantwortlicher Leiter
1	Verwaltungssteuerung	11100	LVB
2	Amt für Zentrale Dienste und Finanzen	36100, 54000 55200, 55500, 57100	Leiterin ZDF
3	Amt für Bau- und Ordnungsangelegenheiten	11401, 11402, 12200, 12600 21100, 21500, 28100, 33100 36600, 42100, 42400, 51100 54100, 54200, 54300, 54600 55100, 55200, 55300, 57300	Leiter des Bau- und Ordnungsamtes
4	Finanzwirtschaft	61100, 61200, 61999, 62600	LVB

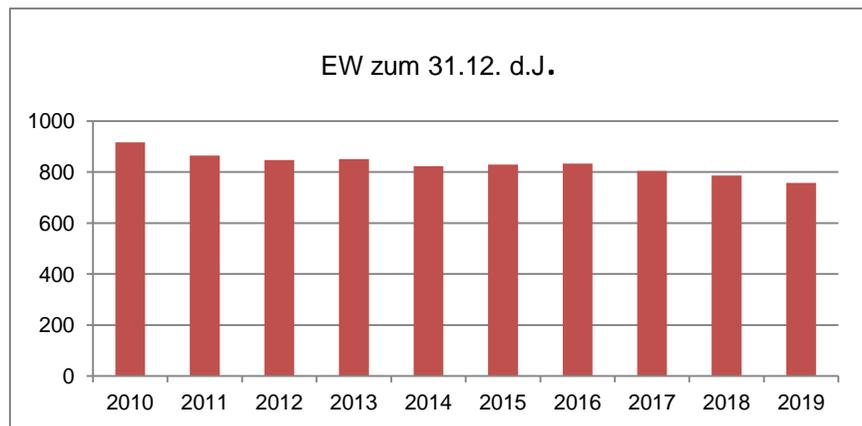
Somit ist jedes Produkt in einem Teilhaushalt enthalten (§ 4 GemHVO-Doppik).

Die Teilhaushalte sind der derzeitigen Organisationsstruktur des Amtes Demmin- Land angepasst.

2. Entwicklung der Einwohnerzahl (lt. Statistischem Landesamt M-V / Planungsgrundlagen)

Die Gemeinde hatte zum 31.12.2019 **757** Einwohner. Diese Zahl ist Grundlage für die Planung 2021.

zum 31.12. d.J.	EW	Entw. gegenüber VJ
2010	917	0
2011	865	-52
2012	847	-18
2013	851	4
2014	823	-28
2015	829	6
2016	833	4
2017	804	-29
2018	786	-18
2019	757	-29



3. Größe der Gemeinde

Die Gemeinde Borrentin verfügt über eine Fläche in der Größe von

5.388,633 ha

(Stand 11.08.2020)

Ortsteile der Gemeinde:

Wolkwitz, Moltzahn, Gnevezow, Pentz, Metschow, Borrentin, Lindenhof

4. Entwicklung der wichtigsten Erträge/Einzahlungen

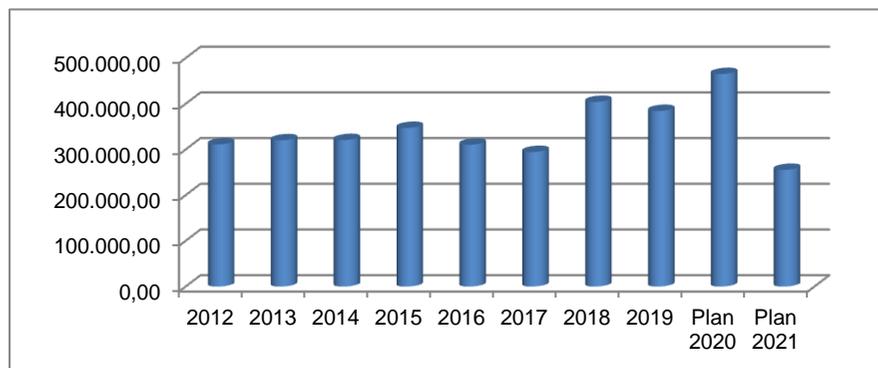
Ertrag/ Einzahlung	2019	2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
	Erträge	Einzahlungen					
Grundsteuer A	47.753,84 €	47.762,86 €	49.500	51.000	51.000	51.000	51.000
Grundsteuer B	62.103,60 €	61.201,27 €	66.100	67.000	67.000	67.000	67.000
Gewerbesteuer	270.748,22 €	254.131,52 €	100.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Gemeindeanteil an der Est.	165.669,40 €	166.753,77 €	168.400	175.100	175.100	175.100	175.000
Gemeindeanteil an der Ust.	15.981,99 €	15.821,98 €	16.800	18.500	18.500	18.500	18.500
Hundesteuer	2.035,64 €	2.005,32 €	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Familienleistungsausgleich	46.552,55 €	46.552,55 €	0	0	0	0	0
nicht investive SZW	308.489,46 €	308.489,46 €	465.300	255.500	400.000	400.000	400.000
Gebühren und Entgelte	81.941,62 €	80.905,20 €	86.900	89.900	89.900	89.900	89.900
Mieten / Pachten	330.332,40 €	258.165,38 €	310.400	322.100	322.100	322.100	322.100
Festgeldzinsen	0,78 €	0,78 €	0	0	0	0	0
Dividenden	15.009,90 €	15.009,90 €	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Konzessionsabgaben	16.823,48 €	17.101,48 €	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000

Entwicklung der Schlüsselzuweisungen :

Seid 2020 wird der Familienleistungsausgleich (FMLA) über die Schlüsselzuweisungen an die Kommunen ausgezahlt, so dass der Vergleich der reinen Schlüsselzuweisungen ohne Betrachtung des Familienleistungsausgleich's (FMLA) zu falschen Schlussfolgerungen führt. Nachfolgend sind entsprechend auch die Beträge für den Familienleistungsausgleich in den Vorjahren beim Vergleich eingeflossen:

	FMLA + SZW	FMLA	SZW gesamt	SZW	SZW investive
	€	€	€	€	€
2012	311.349,40	17.708,86	293.640,54	268.093,81	25.546,73
2013	320.208,03	18.005,55	302.202,48	285.602,01	16.600,47
2014	320.778,95	19.046,31	301.732,64	275.481,88	26.250,76
2015	347.362,71	22.166,68	325.196,03	296.903,99	28.292,04
2016	310.481,70	22.330,81	288.150,89	263.081,80	25.069,09
2017	294.682,82	23.472,30	271.210,52	247.615,22	23.595,30
2018	404.265,37	47.377,84	356.887,53	325.838,31	31.049,22
2019	384.438,05	46.552,55	337.885,50	308.489,46	29.396,04
Plan 2020	465.300	0	465.300	465.300	0
Plan 2021	255.500	0	255.500	255.500	0

FMLA Familienleistungsausgleich
SZW Schlüsselzuweisungen



5. Entwicklung der wichtigsten Aufwendungen/Auszahlungen

Es wurden für 2021 eine Kreisumlage von **43,294 v.H.** und eine Amtsumlage von **23,787 v.H.** berücksichtigt.

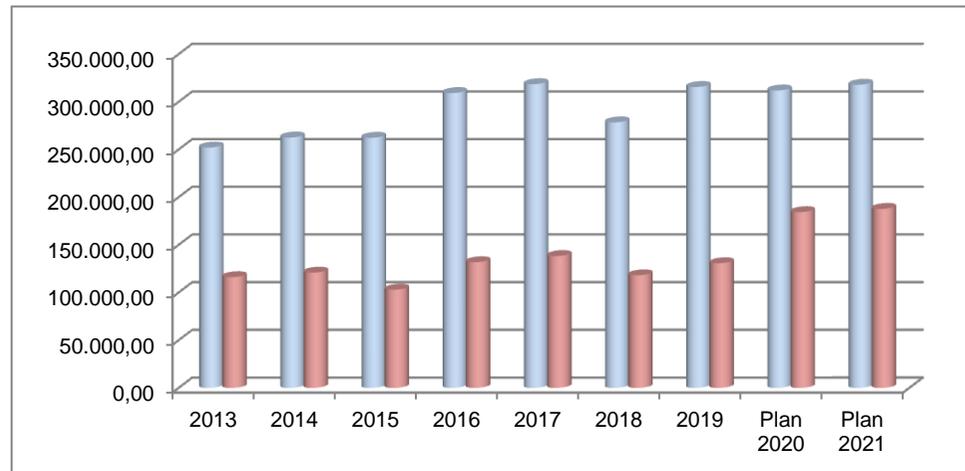
Aufwand / Auszahlung	2019	2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
	Aufwand	Auszahlung					
Beitrag an WBV	77.604,27 €	77.604,27 €	123.000 €	111.000 *	82.000 €	82.000 €	82.000 €
Gewerbesteuerumlage	33.353,15 €	33.289,47 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €
Kreisumlage	315.620,98 €	315.620,98 €	312.000 €	318.000 €	318.000 €	318.000 €	318.000 €
Amtsumlage	129.506,50 €	130.787,04 €	184.400 €	187.800 €	187.800 €	187.800 €	187.800 €
Gastschulbeiträge	55.990,59 €	56.053,85 €	68.000 €	100.000 €	95.000 €	95.000 €	95.000 €
Gastkindergartenbeiträge	79.547,62 €	87.018,69 €	100.800 €	105.000 €	105.000 €	105.000 €	105.000 €
für ehrenamtliche Tätigkeit	12.489,28 €	12.489,28 €	13.900 €	15.400 €	15.400 €	15.400 €	15.400 €
Personalausgaben	6.521,69 €	6.521,69 €	4.400 €	3.300 €	3.300 €	3.300 €	3.300 €
Zinsausgaben	31.784,91 €	32.838,88 €	29.100 €	30.800 **	28.800 €	28.100 €	27.600 €

* Es sind zusätzlich zu den Gebühren noch 29 T€ für Rohrleitungs Erneuerungen in Metschow und Moltzahn geplant.

** Die Zinserhöhung ergibt sich aus der Planung von 3.700 € Negativzinsen unter 61200.57990000

Entwicklung Kreis- und Amtsumlage:

	Kreisumlage €	Amtsumlage €	gesamt €
2013	252.109,06	116.196,94	368.306,00
2014	262.648,46	120.957,48	383.605,94
2015	262.372,58	103.091,44	365.464,02
2016	309.292,42	131.899,88	441.192,30
2017	318.595,26	138.373,43	456.968,69
2018	278.589,69	118.157,16	396.746,85
2019	315.620,98	130.787,04	446.408,02
Plan 2020	312.000	184.400	496.400
Plan 2021	318.000	187.800	505.800



6. Entwicklung der Jahresergebnisse

6. 1. Entwicklung Einzahlungen / Auszahlungen (Finanzhaushalt)

	2017	2018	2019 vorläufig	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
ordentliche Einzahlungen	1.129.366,12	1.167.583,69	1.285.353,70	1.409.500	1.187.400	1.267.300	1.267.300	1.267.300
ordentliche Auszahlungen	1.054.563,73	988.485,30	1.036.006,41	1.332.700	1.318.700	1.203.600	1.202.900	1.202.400
Einzahlungen aus Invest.tätigkeit	23.595,30	92.106,83	87.930,66	62.500	122.400	53.000	53.000	53.000
Auszahlungen aus Invest.tätigkeit	63.092,57	75.623,76	15.323,25	191.500	214.500	0	0	0
Einzahlungen aus Kreditaufnahmen	906.954,37	0,00	0,00	0	0	0	0	0
Auszahlungen Tilgung	998.751,60	106.275,92	102.083,80	100.400	101.400	96.200	96.600	97.100
Saldo aus durchlaufenden Geldern	-93,31	0,00	-75,41	0	0	0	0	0
Zu-und Abgang Geldbestand	-56.585,42	89.305,54	219.795,49	-152.600	-324.800	20.500	20.800	20.800
GELDBESTAND								
am 31.12.2016	239.502,80 €	182.917,38	492.018,41	339.418	14.618	35.118	55.918	76.718
			mit IST Geldbestand 31.12.2020	792.576,05	467.776,05	488.276,05	509.076,05	529.876,05

6. 2 Entwicklung Erträge / Aufwendungen (Ergebnishaushalt)

	2017	2018	2019 vorläufig	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
ordentliche Erträge	1.224.013,88	1.271.270,79	1.388.824,78	1.502.900	1.282.300	1.362.200	1.362.200	1.362.200
ordentliche Aufwendungen	1.295.028,23	1.218.974,51	1.078.617,76	1.552.400	1.536.400	1.421.300	1.420.600	1.420.100
Einstellung in Rücklagen	0,00	0,00		0				
Entnahme aus Rücklagen	123.647,97	31.049,22		57.500	54.500	53.000	53.000	53.000
JAHRESERGEBNIS	52.633,62	83.345,50	310.207,02	8.001	-199.600	-6.100	-5.400	-4.900
Übertrag 2016	-561.668,57	-509.034,95	-425.689,45	-107.481	-307.081	-313.181	-318.581	-323.481

7. Entwicklung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Einzeldarstellung der Investitionen:

Bezeichnung der Maßnahme	2019	Plan 2020	Plan 2021
Spielplätze	0,00	10.000	31.500
Erneuerung Borrentin	0,00	10.000	31.500
Gemeindefeuerwehr	15.323,25	100.000	103.000
Löschteich Gnevezow	0,00	0	3.000
FFW Pentz - Vorplanung	15.323,25	100.000	100.000
Gemeindestraßen	0,00	80.000	80.000
Weg Metschow	0,00	30.000	30.000
Buswender Wolkwitz	0,00	50.000	50.000
Haus Winkler		1.500	0
GESAMT:	15.323,25	191.500	214.500

8. Entwicklung der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Wohnungen	Tilgung 2019	Tilgung 2020	Tilgung 2021	Tilgung 2022	Tilgung 2023	Tilgung 2024
DKB	10.350,77 €	10.687,04 €	11.034,25 €	11.392,74 €	11.762,87 €	12.145,03 €
6707619380	Zinsen 2019	Zinsen 2020	Zinsen 2021	Zinsen 2021	Zinsen 2022	Zinsen 2023
	3.290,91 €	2.954,64 €	2.607,43 €	2.248,94 €	1.878,81 €	1.496,65 €
31.12.	96.025,62 €	85.338,58 €	74.304,33 €	62.911,59 €	51.148,72 €	39.003,69 €

getilgt 2027

Wohnungen	Tilgung 2019	Tilgung 2020	Tilgung 2021	Tilgung 2022	Tilgung 2023	Tilgung 2024
DKB	9.398,50 €	9.698,06 €	10.007,19 €	10.326,14 €	10.655,29 €	10.994,90 €
6707619349	Zinsen 2019	Zinsen 2020	Zinsen 2021	Zinsen 2022	Zinsen 2023	Zinsen 2024
	2.948,06 €	2.648,50 €	2.339,37 €	2.020,42 €	1.691,27 €	1.351,66 €
31.12.	87.692,25 €	77.994,19 €	67.987,00 €	57.660,86 €	47.005,57 €	36.010,67 €

getilgt 2027

Wohnungen	Tilgung 2019	Tilgung 2020	Tilgung 2021
DKB	6.353,32 €	6.353,32 €	6.342,96 €
6706375372	Zinsen 2019	Zinsen 2020	Zinsen 2021
	754,33 €	479,86 €	205,40 €
31.12.	12.696,28 €	6.342,96 €	0,00 €

DKB seit 28.02.2017	Tilgung 2019	Tilgung 2020	Tilgung 2021	Tilgung 2022	Tilgung 2023	Tilgung 2024
6701087022	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
	Zinsen 2019	Zinsen 2020	Zinsen 2021	Zinsen 2022	Zinsen 2023	Zinsen 2024
	6.528,02 €	6.204,02 €	5.880,02 €	5.556,02 €	5.232,02 €	4.908,02 €
	390.464,03 €	370.464,03 €	350.464,03 €	330.464,03 €	310.464,03 €	290.464,03 €

Wohnungen	Tilgung 2019	Tilgung 2020	Tilgung 2021	Tilgung 2022	Tilgung 2023	Tilgung 2024
KSK	12.619,41 €	16.239,16 €	16.289,56 €	16.340,12 €	16.390,83 €	16.441,70 €
6310053408	Zinsen 2019	Zinsen 2020	Zinsen 2021	Zinsen 2022	Zinsen 2023	Zinsen 2024
	1.380,59 €	491,64 €	441,24 €	390,68 €	339,97 €	289,01 €
31.12.	164.678,44 €	148.439,28 €	132.149,72 €	115.809,60 €	99.418,77 €	82.977,07 €

NORD LB	Tilgung 2019	Tilgung 2020	Tilgung 2021	Tilgung 2022	Tilgung 2023	Tilgung 2024
2434770028	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €
seit 31.03.2017	Zinsen 2019	Zinsen 2020	Zinsen 2021	Zinsen 2022	Zinsen 2023	Zinsen 2024
	13.181,60 €	12.940,00 €	12.698,40 €	12.456,80 €	12.215,20 €	11.973,60 €
	862.954,37 €	846.954,37 €	830.954,37 €	814.954,37 €	798.954,37 €	782.954,37 €

Wohnungen	Tilgung 2019	Tilgung 2020	Tilgung 2021	Tilgung 2022	Tilgung 2023	Tilgung 2024
LFI ges.:	20.757,64 €	21.213,43 €	21.640,17 €	22.075,48 €	22.519,55 €	22.972,56 €
	Zinsen 2019	Zinsen 2020	Zinsen 2021	Zinsen 2022	Zinsen 2023	Zinsen 2024
	3.701,40 €	3.283,57 €	2.856,83 €	2.421,52 €	1.977,45 €	1.524,44 €
	Verw.geb.19	Verw.geb.20	Verw.geb.21	Verw.geb.22	Verw.geb.23	Verw.geb.24
	924,38 €	924,42 €	924,42 €	924,42 €	924,42 €	924,42 €
	170.293,44 €	149.080,01 €	127.439,84 €	105.364,36 €	82.844,81 €	59.872,25 €

getilgt 2026/2027

9. Belastung des Haushaltes durch kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Der Haushalt der Gemeinde ist nicht durch kreditähnliche Rechtsgeschäfte belastet.

10. Entwicklung der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

	2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Kassenkreditaufnahme	0 €	140.200 €	118.700 €	126.700 €	126.700 €	126.700 €
Kassenkreditrückzahlung	0 €	140.200 €	118.700 €	126.700 €	126.700 €	126.700 €
Gesamtbestand	0 €					

Der Kredit für die Sicherung der Zahlungsfähigkeit ist mit 10 % der laufenden Einzahlungen im Finanzhaushalt veranschlagt.
Dies ist der **genehmigungsfreie** Betrag.

11. Entwicklung des Eigenkapitals, der Infrastrukturpauschale, Rücklagen und Ersatzzahlungen für Straßenbaubeiträge

Entwicklung Eigenkapital

Die Gemeinde hat die Jahresrechnungen bis einschließlich 2018 festgestellt. Ab 2019 sind die Werte vorläufig.

Aufbauend darauf ist die nachfolgende Übersicht des Eigenkapitals entstanden:

	IST 2017	IST 2018	vorläufig 2019	2020	2021	2022	2023	2024
Eigenkapital	3.725.097,79 €	3.287.360,38 €	3.448.835,46 €	3.456.836 €	3.257.268 €	3.251.168 €	3.245.768 €	3.240.868 €
Kapitalrücklage	4.234.132,74 €	3.713.049,83 €	3.435.949,83 €	3.435.950 €	3.435.950 €	3.435.950 €	3.435.950 €	3.435.950 €
zweckgebundene KRL inv.SZW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
FAG-Rücklage	0,00 €	0,00 €	128.368,06 €	128.368 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Ergebnisvortrag	-561.668,57 €	-509.034,95 €	-425.689,45 €	-115.482 €	-107.481 €	-178.681 €	-184.781 €	-190.181 €
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	52.633,62 €	83.345,50 €	310.207,02 €	8.001 €	-71.200 €	-6.100 €	-5.400 €	-4.900 €

In der JR 2018 werden 521.082,91 € Wertminderung Turnhalle/Gutshaus Gnevezow gegen die KRL gebucht (s.Beschluss vom 30.01.2020)

In der JR 2019 werden planmäßig 277.100 € der KRL für die Reduzierung des Fehlbetrages im Ergebnishaushalt entnommen.

Entwicklung der Infrastruktur-/ Investitionspauschale (ISP):

Seit 2020 erhält die Gemeinde wieder eine Infrastrukturpauschale. Diese ist abhängig von der Einwohnerzahl und der Finanzkraft der Gemeinde. Folgende Übersicht zeigt die zu erwartenden Beträge in 2020 und 2021 und die damit vorgesehenen Investitions- bzw. Unterhaltungsmaßnahmen:

	EW (40,38 €/EW)	Finanzkraft (32,83 €/EW)	Betrag	Maßnahme	Betrag	Rest
Investitionspauschale 2020	31.739,33 €	25.806,07 €	57.545,40 €	Bau FFW.Haus		57.545,40 €
Investitionspauschale 2021	31.739,33 €	25.806,07 €	57.545,40 €	Bau FFW.Haus		115.090,80 €

Diese Pauschalen und die noch in den Folgejahren eingehenden Beträge werden für den Eigenanteil zum Bau des Feuerwehrhauses genutzt.

Da diese Pauschale als Investitionszuweisung gezahlt wird, kann entsprechend eine Einbuchung in die Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen erfolgen.

Entwicklung der Zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen

	Betrag in €	Rest in €
investive Schlüsselzuweisungen 2014	26.250,76	26.250,76
Entnahme 2014	26.250,76	0,00
investive Schlüsselzuweisungen 2015	28.292,04	28.292,04
Entnahme 2015	28.292,04	0,00
investive Schlüsselzuweisungen 2016	25.000,00	25.000,00
Entnahme 2016	25.000,00	0,00
investive Schlüsselzuweisungen 2017	23.595,30	23.595,30
Entnahme 2017	23.595,30	0,00
investive Schlüsselzuweisungen 2018	14.200,00	14.200,00
planmäßige Entnahme 2018	14.200,00	0,00
investive Schlüsselzuweisungen 2018	13.500,00	13.500,00
planmäßige Entnahme 2019	13.500,00	0,00

Seit 2020 gibt es keine investiven Schlüsselzuweisungen mehr. Dafür wird der nicht für Investitionen verbrauchte Betrag der oben aufgeführten Infrastrukturpauschale in diese Kapitalrücklage eingebucht und bei Bedarf entnommen.

	Betrag in €	Rest:
ISP 2020 IST	57.545,40	57.545,40
Entnahme 2020	0	57.545,40
ISP 2021 Plan	57.545,40	115.090,80
Entnahme 2021		115.090,80

Entwicklung der möglichen Entnahme aus der Allgemeinen Kapitalrücklage in Höhe des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen per 01.01.2012:

mögliche Entnahme / Saldo per 01.01.2012	Muster 5b	263.605,61 €	Rest:
Entnahme laut vorläufiger Jahresrechnung 2019		263.605,61 €	0,00 €
Entnahme vorgesehen in 2020 (Plan)		0,00 €	0,00 €
Entnahme vorgesehen in 2021		0,00 €	0,00 €
Stand 31.12.2021 : noch mögliche Entnahme		0,00 €	

Entwicklung der Rücklage für Belastungen aus dem Kommunalen Finanzausgleich (FAG-RL)

Stand 01.01.2012 / Eröffnungsbilanz		0,00	Bestand :				Bestand
IST	Veränderung 2012	0,00	0,00	IST	Veränderung 2018	-100.052,67	0,00
IST	Veränderung 2013	0,00	0,00	PLAN	Veränderung 2019 i. JR einstellen	128.368,06	128.368,06
IST	Veränderung 2014	44.167,62	44.167,62	PLAN	Veränderung 2020	0,00	0,00
IST	Veränderung 2015	55.885,05	100.052,67	PLAN	Veränderung 2021	-128.368,06	0,00
IST	Veränderung 2016	0,00	100.052,67				
IST	Veränderung 2017	0,00	100.052,67				

2021 muss kein Betrag planmäßig zugeführt werden.

Entwicklung der pauschalen Mittelzuweisung für den Wegfall der Straßenbaubeiträge gemäß § 8 a Absatz KAG M-V

Mit Schreiben vom 28. April 2020 hat das Innenministerium über die - durch Gesetz vom 9. April 2020 (GVOBl. S. 166) beschlossene - Änderung des KAG M-V und einer damit einhergehenden **pauschalen finanziellen Ausgleichsregelung für alle ab dem 1. Januar 2020 beginnenden Straßenbaumaßnahmen** informiert . § 8a Absatz 4 KAG M-V regelt eine jährliche pauschale Mittelzuweisung an die Gemeinden, die sich bis einschließlich des Jahres 2024 auf jährlich insgesamt 25.000.000 Euro beläuft und die ab dem Jahr 2025 jährlich für alle Gemeinden zusammen 30.000.000 Euro beträgt. Diese Mittel werden gemäß § 8a Absatz 5 KAG M-V nach gewichteten Straßenlängen verteilt und ergeben sich aus den nach § 4 Absatz 1 StrWG M-V (Straßen- und Wegegesetz des Landes Mecklenburg-Vorpommern) zu führenden Straßenverzeichnissen. Ab 2025 werden die Berechnungen angepasst.

Für die Gemeinde Borrentin mit einer gewichteten Länge von 27,783 km ergab das für 2020 bis 2024 einen pauschalen finanziellen Ausgleich in Höhe von **37.094,85 €** jährlich.

Diese pauschalen jährlichen Zuweisungsbeträge sind als „Beiträge und ähnliche Entgelte vom Land“ im Haushalt auszuweisen und somit relevant für die Anlagenbuchhaltung. Bilanziell sind diese für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen zu nutzen und auf Sonderposten für den dann bezuschussten Vermögensgegenständen umzubuchen. Hierfür spricht auch der Wortlaut des § 8a Absatz 4 Satz 1 KAG M-V : „Zur Kompensation für den Wegfall der Straßenbaubeiträge für die Straßenbaumaßnahmen...“.

Diese Mittel sind nach § 15 Absatz 5 GemHVO-Doppik übertragbar und bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar. Sofern in einem Haushaltsjahr keine Straßenbaumaßnahmen geplant sind, können die Mittel mithin übertragen („angespart“) werden.

Damit ist bestimmt, dass der jährliche Zuweisungsbetrag ausschließlich für investive Zwecke zu verwenden ist. Ausnahmen sind nicht eröffnet. Produktseitig muss eine Buchung in der Produktgruppe 54100 / Gemeindestraßen erfolgen.

	Betrag	Übertrag	Verwendung
Zuweisung 2020	37.094,85 €	37.094,85 €	Bau Buswender Wolkwitz
Zuweisung 2021	37.094,85 €	74.189,70 €	

12. Entwicklung der Sonderposten und Abschreibungen

Die Gemeinde hat die Jahresrechnungen bis einschließlich 2018 festgestellt. Aufbauend darauf ist die nachfolgende Übersicht der Sonderposten entstanden:

		SoPo aus Zuwendungen	SoPo aus Beiträgen
01.01.2016	IST	1.939.326,61 €	124.314,91 €
01.01.2017	IST	1.855.197,60 €	119.044,03 €
01.01.2018	IST	1.771.068,59 €	113.773,15 €
01.01.2019	IST	1.713.189,58 €	108.502,27 €
01.01.2020	vorläufig	1.655.310,57 €	103.231,39 €
01.01.2021	vorläufig	1.597.431,56 €	97.960,51 €
01.01.2022	vorläufig	1.539.552,55 €	92.689,63 €
01.01.2023	vorläufig	1.481.673,54 €	87.418,75 €
01.01.2024	vorläufig	1.423.794,53 €	82.147,87 €

Jahr		Abschreibungsaufwand	SoPo-Ertrag
2016	Ist	239.652,20 €	89.399,89 €
2017	Ist	237.473,23 €	89.399,89 €
2018	Ist	231.439,69 €	93.149,89 €
2019	vorläufig	253.569,62 €	106.092,87 €
2020	vorläufig	244.431,43 €	102.407,93 €
2021	vorläufig	221.605,56 €	90.616,80 €
2022	vorläufig	221.371,65 €	90.616,80 €
2023	vorläufig	221.191,35 €	90.616,80 €
2024	vorläufig	220.899,28 €	90.616,80 €

13. Entwicklung der Rückstellungen

Die Gemeinde hat keine Rückstellungen.

14. Aufwendungen und Auszahlungen sowie selbstfinanzierte Eigenanteile für freiwillige Aufgaben

Produkt	Bezeichnung	Teilergebnis-HH	Teilfinanz-HH	Teilergebnis-HH	Teilfinanz-HH	Teilergebnis-HH	Teilfinanz-HH
		IST 2019	IST 2019	2020	2020	2021	2021
11100	Repräsentationen	103,63	174,55	500	500	500	500
12600	FFW Zuschüsse	0,00	0,00	700	700	700	700
28100	Heimat- und Kulturpflege	200,00	200,00	7.200	7.200	1.000	1.000
33100	Rentnerbetreuung	317,27	317,27	400	400	500	500
36600	Spielplätze	2.270,28	2.270,28	1.500	2.000	2.000	2.000
42100	Förderung des Sports	0,00	0,00	25.000	25.000	0	0
42401	Sportplatz Pentz	2.733,12	2.631,28	4.300	3.400	4.300	3.400
57100	Sachkostenzuschüsse	2.468,93	2.473,55	4.000	4.800	5.000	5.000
57302	Gutshaus Pentz	14.382,30	15.963,39	12.600	11.900	10.700	10.000
57303	andere Gemeinderäume	2.129,08	2.546,89	2.000	2200	2.200	2.200
		24.604,61	26.577,21	58.200	58.100	26.900	25.300

15. Gemeindeeigene Einrichtungen

15.1. Feuerwehr (ohne Investitionen)

	2016	2017	2018	2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021
Einzahlungen	1.152,18	335,00	266,43	4.586,10	0	0
Auszahlungen	12.251,56	13.247,27	18.938,33	32.038,80	37.500	38.100
	-11.099,38	-12.912,27	-18.671,90	-27.452,70	-37.500,00	-38.100

15.2. Kommunale Wohnungen

	2016	2017	2018	2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021
EINNAHMEN	€	€	€	€	€	€
Kaltmieteinnahmen	268.396,98	237.080,60	217.072,52	193.608,43	196.400	200.000
BK-Vorauszahlungen u.-erstattungen	154.888,62	139.529,85	123.652,01	118.714,85	104.600	114.000
Summe Einnahmen:	423.285,60	376.610,45	340.724,53	312.323,28	301.000	314.000
AUSGABEN	€	€	€	€	€	€
52200000 Energie/Wasser/Abwasser/Abfall	132.390,09	126.861,48	145.417,68	110.887,46	136.000	140.000
52310000 Unterhaltung Grundstücke	37.449,66	21.499,25	18.500,13	28.514,27	40.000	35.000
52320000 Bewirtschaftung Grundstücke	15.850,03	12.109,88	12.108,39	12.432,00	15.000	15.000
56411000 Gebäudeversicherungen	16.453,59	16.861,63	17.646,35	19.958,71	17.500	17.500
Rechtsanwaltskosten / Mietklagen	1.380,76	3.520,24	557,84	590,65	10.000	1.000
Kontoführungsgebühr / Hauskonto/Lfl	1.795,87	1.664,67	1.545,41	1.452,58	1.600	1.600
Verwaltervergütung Amt	9.878,40	9.878,40	9.878,40	4.925,06	4.900	4.900
Inanspruchnahme v. Rechten/Diensten	24.069,09	25.116,00	26.121,00	24.013,50	48.800	44.000
Summe Ausgaben:	239.267,49	217.511,55	231.775,20	202.774,23	273.800	259.000
Ergebnis ohne Kreditkosten / Abschreibungen:	184.018,11	159.098,90	108.949,33	109.549,05	27.200	55.000
Kreditkosten	159.500,01	135.642,08	120.651,07	127.264,55	129.500	128.500
Ergebnis mit Kreditkosten ohne Abschreibungen:	24.518,10	23.456,82	-11.701,74	-17.715,50	-102.300	-73.500
Abschreibungen	59.302,45	59.302,45	58.483,54	58.483,54	59.300	59.300
Ergebnis mit Kreditkosten u. Abschreibungen:	-34.784,35	-35.845,63	-70.185,28	-76.199,04	-161.600	-132.800

Im Jahr 2019 stellte die WWS als Wohnungsverwalter ihre Tätigkeit für die Gemeinde Borrentin ein. Kurzfristig musste ein neuer Verwalter gefunden werden; dieser nimmt jedoch wesentlich höhere Verwaltergebühren - daher der enorme Anstieg.

Wie zu erkennen ist, ist die Wohnungswirtschaft der Gemeinde defizitär. In der Gemeinde sollte ein Konzept über den mittelfristigen Umgang mit den Wohnungen erarbeitet werden.

15.3. Gemeindehäuser

	2016	2017	2018	2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021
Einzahlungen	8.154,92	8.651,87	4.019,72	2.298,84	1.300	1.100
Auszahlungen	29.560,64	30.004,57	30.756,49	28.548,38	18.800	13.300
	-21.405,72	-21.352,70	-26.736,77	-26.249,54	-17.500,00	-12.200

Durch den Verkauf des Gemeindehauses Gnevezow 2020 wird das Defizit bei den Gemeindehäusern deutlich reduziert.

15.4. Friedhöfe

	2016	2017	2018	2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021
Einzahlungen	1.832,41	2.375,37	3.624,15	1.257,57	2.000	1.500
Auszahlungen	6.825,41	6.323,47	5.559,26	10.084,59	19.000	24.000
	-4.993,00	-3.948,10	-1.935,11	-8.827,02	-17.000,00	-22.500

16. Angaben zur Haushaltskonsolidierung

Die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes ist **notwendig**, da der Ergebnishaushalt nicht ausgeglichen wird.

Der Finanzhaushalt konnte auch mit Einsatz der liquiden Mittel zum Ende des Finanzplanzeitraumes **ausgeglichen** werden.

Die Gemeinde lebt von ihrer Substanz .

17. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Gewährverträgen und Patronatserklärungen

Die Gemeinde hat keine Verbindlichkeiten aus Bürgschaften (Ausfallbürgschaften), Gewährverträgen oder Patronatserklärungen übernommen.