

AMT UNTERSPREEWALD

Der Amtsdirektor



Amt Unterspreewald • Markt 1 • 15938 Golßen

Für die Gemeinde Schönwald

mit den Ortsteilen
Schönwalde und Waldow

Amt Unterspreewald

Markt 1

15938 Golßen

Telefon:

035452 384-0

Fax:

035452 384-24

Homepage:

www.unterspreewald.de

E-Mail:

amt@unterspreewald.de

Fachamt:

Kämmerei

Ansprechpartner/in:

Frau Lerch

Telefon:

035452 384-208

E-Mail:

kaemmerei@unterspreewald.de

Standort:

Schönwalde

Zimmer-Nr.:

S119

Ihre Nachricht vom / Ihr Zeichen

Meine Nachricht vom / Mein Zeichen

2 20 02 21.01/6#20 F06

Datum

26.03.2025

Haushaltssicherungskonzept 2025 - 2028

I. Ausgangslage

Für die Haushaltswirtschaft der Gemeinde Schönwald sind die §§ 62 ff der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf) maßgeblich, sowie die dazu erlassene Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV). Die Gemeinden sind danach verpflichtet, ihre Haushalte grundsätzlich so aufzustellen, dass das Ergebnis aus ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren in Plan und Rechnung ausgeglichen ist. Es ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der ordentlichen Aufwendungen erreicht oder übersteigt (§ 62 Abs. 6 BbgKVerf).

Ist ein Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses trotz Ausnutzung aller Sparmöglichkeiten und Ausschöpfung aller Ertragsmöglichkeiten sowie nach Verwendung von Rücklagemitteln und von Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses nicht möglich, ist ein Haushaltssicherungskonzept (HSK) aufzustellen und darin der Zeitraum festzulegen, innerhalb dessen der Haushaltsausgleich wieder erreicht wird. Im Haushaltssicherungskonzept sind die Maßnahmen darzustellen, durch die der im Ergebnishaushalt ausgewiesene Fehlbedarf im Ergebnishaushalt künftiger Jahre vermieden wird.

Durch den Runderlass des Ministeriums des Innern des Landes Brandenburg in kommunalen Angelegenheiten Nr. 1/2013 haben alle Kommunen durch klarstellende Erläuterungen

Amtsangehörige Gemeinden:
Bersteland, Drahnisdorf,
Krausnick-Groß Wasserburg,
Kasel-Golzig,

Rietzneuendorf-Staakow,
Schleppzig, Schönwald,
Steinreich, Unterspreewald
und die Stadt Golßen

Sprechzeiten:

Dienstag: 09:00 Uhr - 12:00 Uhr
13:00 Uhr - 18:00 Uhr

Montag, Mittwoch und Freitag
kein Sprechtag

Donnerstag: 09:00 Uhr - 12:00 Uhr
13:00 Uhr - 16:00 Uhr

Die genannten E-Mail Adressen
dienen nur zum Empfang einfacher
Mitteilungen ohne Signatur und/oder
Verschlüsselung.

Orientierungspunkte für eine geordnete Haushaltswirtschaft erhalten. Außerdem werden Möglichkeiten für eine strategische und nachhaltige Haushaltskonsolidierung aufgezeigt.

Eine vorgeschriebene Form des Haushaltssicherungskonzeptes gibt es nicht. Es müssen jedoch mindestens die Vorgaben des oben bezeichneten Runderlasses erfüllt werden. Das Haushaltssicherungskonzept soll dem Ziel dienen, die Haushaltswirtschaft finanziell zu ordnen sowie über die Reduzierung von Aufwendungen und die Erhöhung der Erträge die dauernde Leistungsfähigkeit wieder zu erlangen. Es hat sich jedoch nicht nur auf die Konsolidierung des Ergebnishaushaltes, sondern auch auf die Sicherstellung der Liquidität (Finanzhaushalt) zu beziehen.

Bis zum Jahr 2020 liegen für die Gemeinde Schönwald die Jahresabschlüsse in geprüfter und beschlossener Form vor. Die Jahresabschlüsse 2021-2022 wurden im vergangenen Jahr aufgestellt und zur Prüfung beim zuständigen Rechnungsprüfungsamt (RPA) des Landkreises Dahme-Spreewald angemeldet. Die Prüfung läuft aktuell noch. Die verbleibenden Jahresabschlüsse 2023 und 2024 befinden sich in der Aufstellung. Die Ergebnisentwicklung der einzelnen Jahre ist als Anlage 1 diesem Konzept beigelegt. Zum 31.12.2020 beträgt der Stand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses 340.175,22 EUR. Für die Folgejahre wurden gemäß § 11 Abs. 1 KomHKV (gültig seit 01.01.2025) die Ergebnisse der aufgestellten Jahresabschlüsse, ab 2023 die Planansätze fortgeschrieben. Diese Ergebnisentwicklung zeigt auf, dass zum Ende des Jahres 2022 die Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses vollständig aufgebraucht sind. Konsolidiert und unter Berücksichtigung fehlender Buchungen in Form der Abschreibungen und der Auflösung von Sonderposten ist ab dem Haushaltsjahr 2023 davon auszugehen, dass die Ergebnisentwicklung erheblich positiver ausfällt. Bei der Fortschreibung wird aktuell von einer Rücklage aus Überschüssen zu Beginn des aktuellen Haushaltsjahres 2025 von ca. 1,0 Mio. € ausgegangen. An dieser Stelle ist zu erwähnen, dass eine derartig hohe Rücklage aus Überschüssen den Ausgleich des Fehlbetrages für 2025 vollständig gewährleisten würde. Abschließend kann dies jedoch erst mit Vorliegen der geprüften Jahresabschlüsse beurteilt werden.

II. Haushaltssicherungskonzept

Die Gemeinde Schönwald bleibt bemüht, ihre Aufgabenerfüllung nach den Grundsätzen der §§ 62 ff BbgKVerf sicherzustellen. Die Hebesatzung für die Realsteuern wurde für das Haushaltsjahr 2025 – vorrangig aufgrund der Grundsteuerreform - überarbeitet und liegt aktuell bei der Gewerbesteuer auf dem landesdurchschnittlichen Hebesatz. Vergleichswerte für die Grundsteuer-Hebesätze sind aufgrund der Grundsteuerreform noch nicht neu geregelt.

Entsprechend der Haushaltsituation der Gemeinde Schönwald werden trotzdem notwendige Reparaturen durchgeführt, um einen größeren Reparaturstau auszuschließen.

Die Umlagezahlungen, auf dessen Höhe die Gemeinde Schönwald wenig Einflussmöglichkeiten hat, stellen einen weiteren hohen Aufwand für die Gemeinde dar. Im Jahr 2025 hat die Gemeinde Schönwald Zahlungen in Form der (gesonderte) Kreis- und Amtsumlage in Höhe von 1.462.500 EUR zu leisten. Dies gilt auch für die Pflichtaufgaben Schulwesen sowie Kita/ Hort.

Die Umstellung auf das neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen hat die Situation der Gemeinde ebenfalls nicht verbessert. Seitdem wird auch der Werteverzehr des Anlagevermögens in Form von Abschreibungen im Ergebnisplan abgebildet. In der Gemeinde Schönwald sind das im HH-Jahr 2025 planmäßig zahlungsunwirksame Aufwendungen in Höhe von 283.100 EUR.

Freiwillige Aufgaben

Die freiwilligen Aufgaben wurden auf Grund der finanziellen Lage der Gemeinde Schönwald im vorliegenden Haushaltsplan weitestgehend gestrichen, einzig Aufwendungen für den Jugendclub und die Umlage an die Fahrbibliothek wurde beibehalten, da diese überwiegend durch Kinder und Schüler genutzt wird und diese Möglichkeit der Beschaffung von Lese- und Lernmaterial weiter gewährleistet werden soll.

III. Prüfung der einzelnen Möglichkeiten der Kostenreduzierung

Bereits im Aufstellungsverfahren des Haushaltsplanes 2025 wurden sämtliche Einsparungspotenziale überprüft.

In der Gemeindevertretung wurden bereits Maßnahmen zur weiteren Einnahmenerzielung diskutiert, jedoch setzen diese zunächst konkrete Beschlüsse voraus.

Der Haushalt enthält nur dringend notwendige Unterhaltungsmaßnahmen.

Für die gemeindlichen Straßen einschließlich der Durchführung des Winterdienstes besteht eine Verkehrssicherungspflicht. Dies betrifft auch die Baumschnittarbeiten an Straßen, Wegen, Plätzen und gemeindlichen Einrichtungen.

IV. Zusammenfassung

Die Möglichkeiten der Kosteneinsparungen bzw. Generierung von zusätzlichen Erträgen sind im vorliegenden HH-Plan 2025 weitestgehend erschöpft. Die Entwicklung der Einnahmen aus den Grundsteuern nach der zum 01.01.2025 in Kraft getretenen Reform ist aus heutiger Sicht ungewiss, u.a. da viele Widerspruchsverfahren seitens des Finanzamtes noch nicht abgeschlossen sind. Ein positives, ordentliches Ergebnis kann im aktuellen Haushaltsjahr vorrangig aufgrund der hohen Umlagezahlungen nicht erreicht werden. Der fortgeschriebene Gesamtüberschuss aus den Vorjahren kann aufgrund der neuen gesetzlichen Regelungen nicht als Ausgleich verwendet werden. Die Ergebnisentwicklung der mittelfristigen Planung zeigt auf, dass die folgenden Jahre erneut Defizite ausweisen, welche den Fehlbetrag planseitig weiter ausbauen. Nach den vorläufigen IST-Ergebnissen ist ein Ausgleich im Haushaltsjahr 2025 möglich.

- Seite 4 -

Für die einzelnen Planjahre wird der Haushalt jedes Jahr neu auf Einsparungsmöglichkeiten überprüft. Aufgrund der fehlenden Jahresabschlüsse und ungewissen Prüfungsintervalle eben dieser ist aktuell nicht abschätzbar, zu welchem Zeitpunkt die Gemeinde Schönwald in den nächsten Jahren die Feststellung des jährlichen Haushaltsausgleich erreichen wird, um einem HSK zukünftig zu entgehen. Es wird davon ausgegangen, dass das ordentliche Ergebnis für das Haushaltsjahr 2025 und die darauffolgenden Jahre im Rahmen des Jahresabschlusses positiver ausfallen wird, als die Planzahlen es derzeit darstellen.

Ziel der zusätzlichen Konsolidierungsanstrengungen der Gemeinde Schönwald ist die Erreichung eines dauerhaften strukturellen Haushaltsausgleiches und der dauernden Leistungsfähigkeit im Rahmen einer geordneten Haushaltswirtschaft. Jedoch unterliegen die Gewerbesteuererträge starker Schwankungen und die angekündigten Anpassungen der Umlagehebesätze, insbesondere für die Kreisumlage lassen eine Darstellung des gesetzlichen Haushaltsausgleich für die Gemeinde nicht zu. Daher kann ein prognostiziertes Jahr für den Ausgleich des Ergebnishaushaltes in der Haushaltssatzung nicht genannt werden.

Mit freundlichen Grüßen
im Auftrag



Lerch

Anlagen
Ergebnisentwicklung der Gemeinde

Übersicht über die Ergebnisentwicklung der vergangenen 10 Jahre

Anlage 1 zum HSK

Gemeinde Schönwald

Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	JA - aufgestellt 2021	JA - aufgestellt 2022	vorläufiges IST 2023	Plan 2024	Angaben in € 2025	2026	2027	2028
ordentliches Ergebnis lt. Ergebnishaushalt (ohne AfA u. Sopo)								158.678,85					
Ergebnis AfA								-130.000,00					
Ergebnis inkl. AfA	-13.628,04	29.252,61	-88.077,60	392.760,81	241.643,96	-55.246,41	-693.843,16	28.678,85	87.700,00	-517.700,00	-1.036.200,00	-497.800,00	-511.100,00
außerordentl. Ergebnis		35.215,22	14.546,80	55.577,47	24.090,41	58.196,33	1.376,50	181.289,68	203.700,00				
Fehlbeträge aus Vorjahren	267.756,71	281.384,75	220.698,75	294.229,55				269.673,64	59.705,11		286.005,11	1.322.205,11	1.820.005,11
Überschüsse ordentl. Ergebnis aus VJ. - kumuliert					98.531,26	340.175,22	284.928,81			27.994,89			
Überschüsse außerordentl. Ergebnis aus VJ. - kumuliert				55.577,47	79.667,88	137.864,21	139.240,71			203.700,00			
ordentliches Ergebnis unter Berücksichtigung der (Plan-)Ergebnisse aus Vorjahren	-281.384,75	-220.698,75	-294.229,55	98.531,26	340.175,22	284.928,81	-269.673,64	-59.705,11	231.694,89	-286.005,11	-1.322.205,11	-1.820.005,11	-2.331.105,11

Zum Vergleich: vorläufige IST-Ergebnisse mit Auswirkung auf die mittelfristige Planung

Vorläufiges Jahresergebnis - ordentlich									1.097.421,38				
Vorläufiges Jahresergebnis - außerordentlich									250.214,38				
AfA - lt. Planwerten									- 190.000,00				
Überschuss 2023/2024									1.157.635,76				
Rücklage zum 31.12.2024										1.097.930,65			
<i>'mit Überschüssen aus 2023-2024 (nicht aufgestellte JA)</i>													
ordentliches Ergebnis unter Berücksichtigung der vorläufigen Ergebnisse aus 2023/2024										580.230,65	-455.969,35	-953.769,35	-1.464.869,35

Differenz zur rechtlichen Grundlage der neuen KomHKV

ab 01.01.2025

§11 KomHKV - Ansatz für die vorvergangenen Jahre

866.235,76