

# Sitzungsvorlage

zur Sitzung der Stadtvertretung am: 14.12.2023

öffentlich  
 nicht öffentlich

Vorlage Nr. : FV-  
Datum : 04.12.2023 (eingereicht)  
Einreicher : Fraktion B90/DIE GRÜNEN

Beratungsfolge	Sitzungsdatum	Öff.	TOP	Vertreter		Abstimmungsergebnis				Beschl.
				gew	anw	ja	nein	enth	ausg	
1 Stadtvertretung	14.12.23	<input checked="" type="checkbox"/>		18						

## Kurzbezeichnung:

**Verwendung des positiven Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen gemäß § 12 Ziffer 4 GemHVO-Doppik M-V**

## Beschlussvorschlag:

Die Stadtvertretung der Inselstadt Malchow beschließt die Verwendung des positiven Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen für die Finanzierung der Investitionen für das Haushaltsjahr 2023 in Höhe der zum Ausgleich des investiven Bereichs erforderlichen Höhe. Laut Haushaltsplan 2023 handelt es sich um einen Betrag maximal von 3.523.561 Euro, der im investiven Bereich zu decken ist.

## Finanzielle Auswirkungen:

ja  nein

Produktsachkonto : innerhalb des TH 3

Haushaltsansatz : (Umschichtung)

Zahlungsverrechnung gem. GemHVO M-V

noch verfügbar :

## Sachvortrag/Begründung:

Gemäß § 12 Ziffer 4 der GemHVO-Doppik M-V ist bestimmt, dass ein positiver Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen nach § 3 Abs. 1 S. 1 Nr. 39 zur Finanzierung von Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen oder zur außerplanmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen eingesetzt werden kann.

Mit der Haushaltsplanung 2023 wurde keine entsprechend Mittelumschichtung gemäß § 12 GemHVO vorgenommen.

Daraufhin hat die Rechtsaufsicht im Zuge der Haushaltsprüfung folgendes festgestellt: Zitat aus dem Schreiben der Rechtsaufsicht zum Haushalt 2023 - am 30.06.2023 per Ratsinformationssystem zur Verfügung gestellt.

„Es wird nachdrücklich darauf hingewiesen, dass in Einhaltung einer gesetzeskonformen Haushaltsplanung diese Möglichkeiten im Zuge der Haushaltsplanung allumfänglich zu prüfen und zu veranschlagen sind. Eine Entnahme und/oder Zuführung erst im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten führt zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung zu einer falschen Darstellung der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und zwingt sie ggf. darüber zur Erstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes bzw. dessen Fortschreibung.“

Die Fraktion B90/DIE GRÜNEN hat den Bürgermeister daraufhin am 28. August 2023 angeschrieben mit der Bitte um Stellungnahme und insbesondere um Auskunft, wie damit verfahren wird. Bisher gab es lediglich eine Eingangsbestätigung.

Was bedeutet die Regelung konkret für den Haushalt 2023 und für die Folgejahre?

Laut Haushaltsplan 2023 werden folgende Salden ausgewiesen:

für den laufenden Bereich: 3.127.036 Euro

für den investiven Bereich: **- 3.523.561 Euro** (siehe Anlage)

Bei Anwendung der Regelung § 12 Abs. 4 GemHVO wäre der gesetzliche Haushaltsausgleich bereits 2023 nicht mehr darstellbar gewesen, was sich bis Ende 2026 fortsetzt. Negativer Saldo des laufenden Bereichs mit **- 396.525 Euro**. Das hätte das Thema der Haushaltskonsolidierung sofort auf die Tagesordnung gebracht.

Der Umgang mit den Salden im laufenden und investiven Bereich des aktuellen Jahres und der Vorjahre ist nicht nur für die Haushaltserstellung 2024 eine Grundvoraussetzung, sondern stellt das Bild über die Stadtfinanzen tatsächlich dar.

Zur Wahrung des Etatrechts der Stadtvertretung ist ein Einzelbeschluss zur Verwendung des positiven Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zu fassen.

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum (2021 - 2026)							
Nr.		Ergebnisse	Ansätze einschl. Nachträge 2022	Ansätze 2023	Planungs- daten 2024	Planungs- daten 2025	Planungs- daten 2026
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	3.216.294,38	3.919.026	2.555.626	-261.273	-2.125.573	-3.406.673
2	- Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik)	0,00	0	0	0	0	0
3	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>	<b>3.216.294,38</b>	<b>3.919.026</b>	<b>2.555.626</b>	<b>-261.273</b>	<b>-2.125.573</b>	<b>-3.406.673</b>
4	Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	3.992.477,29	5.718.136	4.991.936	3.127.036	1.299.936	-118.863
5	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0	0	0	0	0
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	1.725.659,54	-726.200	-1.864.900	-1.827.100	-1.418.800	-855.100
7	+ Saldo laufende Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	5.718.136,83	4.991.936	3.127.036	1.299.936	-118.863	-973.963
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-1.450.684,11	-1.934.361	-2.571.561	-3.523.561	-3.560.761	-3.423.061
9	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0	0	0	0	0
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	-483.676,98	-637.200	-952.000	-37.200	137.700	333.000
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	0,00	0	0	0	0	0
12	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-1.934.361	-2.571.561	-3.523.561	-3.560.761	-3.423.061	-3.090.061
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	674.501,20	135.250	135.250	135.250	135.250	135.250
14	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummern 35 GemHVO-Doppik)	-539.250,25	0	0	0	0	0
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	135.250,95	135.250	135.250	135.250	135.250	135.250
17	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres</b>	<b>3.919.026,69</b>	<b>2.555.626</b>	<b>-261.273</b>	<b>-2.125.573</b>	<b>-3.406.673</b>	<b>-3.928.773</b>