

Vorbericht zum 1. Nachtragshaushaltsplan der Gemeinde Rövershagen für das Haushaltsjahr 2023

1. Allgemeine Angaben zur Gemeinde Rövershagen

Die Gemeinde Rövershagen verfügt über insgesamt 2.840 Flurstücke mit einer Gesamtfläche von 2.056,0329 ha, davon befinden sich 424 Flurstücke mit 83,3299 ha in Gemeindeeigentum (Stand 30.09.2022). Weiterhin verfügt die Gemeinde über ein Straßennetz von 28,437 km (Stand 24.01.2011).

Entwicklung der Einwohnerzahlen:

Stand 31.12.2021:	2.738
Stand 31.12.2020:	2.650
Stand 31.12.2019:	2.530
Stand 31.12.2018:	2.575
Stand 31.12.2017:	2.593
Stand 30.06.2016:	2.624
Stand 31.12.2015:	2.631
Stand 31.12.2014:	2.714
Stand 31.12.2013:	2.566
Stand 31.12.2012:	2.496
Stand 31.12.2011:	2.537
Stand 31.12.2010:	2.525
Stand 31.12.2009:	2.502
Stand 31.12.2008:	2.468

Überblick über die Steuerhebesätze

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gewerbsteuer	300 v. H.	300 v. H.	330 v. H.						
Grundsteuer A	250 v. H.	250 v. H.	300 v. H.						
Grundsteuer B	300 v. H.	300 v. H.	360 v. H.						

2. Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft

2.1. Entwicklung der Jahresergebnisse

Lfd. Nr.	Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen	Jahr		Jahresergebnis	
				(in €)	
		1		2	
1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge				
1.1.	Weitere Haushaltsvorjahre Ergebnis in Summe	XXXXXX			5.800.441
1.2.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2018			1.247.463
1.3.	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2019			2.123.901
1.4.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2020			1.362.228
1.5.	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2021			1.006.879
1.6.	1. Haushaltsvorjahr – Plan	2022			-1.256.400
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2023			-512.600
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres				9.771.912
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre				
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2024			-274.400
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2025			-261.400
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2026			-203.900
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes				9.032.212

2.2. Entwicklung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen sowie der planmäßigen Tilgungen

Lfd. Nr.		Jahr	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	planmäßige Tilgung von Investitionskrediten (in €)	In Haushaltsfolgejahre vorzutragende Beträge				
						1	2	3	4
						1.	Aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge → Vortrag EB zum 01.01.2012		
1.1.	Weitere Haushaltsvorjahre Ergebnis in Summe	2017	1.067.892	124.288	8.509.874				
1.2.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2018	1.395.158	124.497	9.780.535				
1.3.	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2019	345.084	124.712	10.000.907				
1.4.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2020	1.816.084	494.929	11.322.062				
1.5.	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2021	1.147.269	527.779	11.941.552				
1.6.	1. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2022	1.147.269	527.779	10.216.152				
2.	Ansatz des Haushaltsjahres	2023	-116.100	125.700	9.974.352				
3.	Summe / Saldo zum Ende des Haushaltsjahres				9.974.352				
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre								
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2024	142.500	106.200	10.010.652				
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2025	150.500	86.800	10.074.352				
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2026	196.000	87.000	10.183.352				
5.	Summe / Saldo zum Ende des Finanzplanungszeitraumes				10.183.352				

2.3. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

2.3.1. Gesamtdarstellung

Lfd. Nr.		Jahr	Ergebnisvortrag ins Haushaltsfolgejahr ¹	Rücklagen				Eigenkapital zum Ende des Haushaltsjahres ²	Eigenkapital zum Ende des Haushaltsjahres je Einwohner
				Allgemeine Kapitalrücklage ³	Zweckgebundene Kapitalrücklagen ⁴	Rücklage kommunaler Finanzausgleich ⁵	Kapitalrücklage nach § 23 FAG		
		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Entwicklung in Haushaltsvorjahren								
1.1.	Eigenkapital zum 31.12. des 6. Haushaltsvorjahres	2017	5.800.441	11.795.537	313.433	351.248	0	18.260.659	
1.2.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2018	7.047.904	11.795.537	313.433	0	0	19.156.874	
1.3.	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2019	9.171.805	11.795.537	313.433	0	0	21.280.775	
1.4.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2020	10.534.033	11.795.537	313.433	0	103.981	21.746.984	
1.5.	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2021	11.540.912	11.795.537	313.433	0	181.242	23.831.124	
1.6.	1. Haushaltsvorjahr (Planung)	2022	10.284.512	11.795.537	313.433	0	186.142	22.579.624	
2.	Entwicklung im Haushaltsjahr (Planung)	2023	9.771.912	11.795.537	313.433	0	244.442	22.125.324	
3.	Bestand zum Ende des Haushaltsjahres	2023	9.771.912	11.795.537	313.433	0	244.442	22.125.324	
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre								
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2024	9.497.512	11.795.537	313.433	0	244.442	21.850.924	
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2025	9.236.112	11.795.537	313.433	0	244.442	21.589.524	
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2026	9.032.212	11.795.537	313.433	0	244.442	21.385.624	
5.	Bestand zum Ende des Finanzplanungszeitraumes		9.032.212	11.795.537	313.433	0	244.442	21.385.624	

5

¹ Ergebnisvortrag gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.3 GemHVO-Doppik

² Summe der Spalten 2 bis 6

³ Allgemeine Kapitalrücklage gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.1.1 GemHVO-Doppik

⁴ Zweckgebundene Kapitalrücklagen gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.1.2 GemHVO-Doppik

⁵ Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.2.1 GemHVO-Doppik

2.3.2. Entwicklung der Kapitalrücklagen

Lfd. Nr.		Jahr	Allgemeine Kapitalrücklage				Zweckgebundene Kapitalrücklagen, investive SZW			
			Stand zum Beginn des Haushaltsjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushaltsjahres	Stand zum Beginn des Haushaltsjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushaltsjahres
			(in €)							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Entwicklung in Haushaltsvorjahren									
1.1.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2018	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
1.2.	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2019	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
1.3.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2020	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
1.4.	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2021	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
1.5.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2022	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
2.	Entwicklung im Haushaltsjahr (Planung)	2023	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
3.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres	2023	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
3.1.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres je Einwohner									
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre									
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2024	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2025	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2026	11.795.537	0	0	11.795.537	162.064	0	0	162.064
5.	Stand zum Ende des 3. Haushaltsfolgejahres je Einwohner									

Lfd. Nr.		Jahr	Zweckgebundene Kapitalrücklagen, kamerale Rücklagen (Kindertagesstätte)				Zweckgebundene Kapitalrücklagen, kamerale Rücklagen (Friedhof)			
			Stand zum Beginn des Haushaltsjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushaltsjahres	Stand zum Beginn des Haushaltsjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushaltsjahres
			(in €)							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Entwicklung in Haushaltsvorjahren									
1.1.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2018	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
1.2.	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2019	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
1.3.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) - vorläufig	2020	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
1.4.	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2021	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
1.5.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2022	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
2.	Entwicklung im Haushaltsjahr (Planung)	2023	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
3.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres	2022	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre									
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2024	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2025	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2026	136.767	0	0	136.767	14.602	0	0	14.602

2.3.3. Entwicklung der Ergebnisrücklagen

Lfd. Nr.		Jahr	Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich ⁶				Zweckgebundene Kapitalrücklage nach § 23 FAG (Entwurf)			
			Stand zum Beginn des Haushaltsjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushaltsjahres	Stand zum Beginn des Haushaltsjahres	Zuführungen im Haushaltsjahr	Entnahmen im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushaltsjahres
			(in €)							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Entwicklung in Haushaltsvorjahren									
1.1.	5. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2018	351.248	0	351.248	0	0	0	0	0
1.2.	4. Haushaltsvorjahr (Ergebnis)	2019	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	3. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2020	0	0	0	0	0	103.981	0	103.981
1.4.	2. Haushaltsvorjahr (Ergebnis) – vorläufig	2021	0	0	0	0	103.981	102.261	0	181.242
1.5.	1. Haushaltsvorjahr (Plan)	2022	0	0	0	0	181.242	106.900	102.000	186.142
2.	Entwicklung im Haushaltsjahr (Planung)	2023	0	0	0	0	186.142	121.300	63.000	244.442
3.	Stand zum Ende des Haushaltsjahres	2023	0	0	0	0	186.142	121.300	63.000	244.442
4.	Ansätze der Haushaltsfolgejahre									
4.1.	1. Haushaltsfolgejahr	2024	0	0	0	0	244.442	0	0	244.442
4.2.	2. Haushaltsfolgejahr	2025	0	0	0	0	244.442	0	0	244.442
4.3.	3. Haushaltsfolgejahr	2026	0	0	0	0	244.442	0	0	244.442

Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich:

Die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich ist spätestens im dritten Haushaltsfolgejahr nach Bildung der Rücklage aufzulösen.

- Bildung 2012 365.145 € Auflösung spätestens 2015
- Bildung 2015 980.647 € Auflösung spätestens 2018

⁶ Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich gem. § 47 Abs. 5 Nr. 1.2.1 GemHVO-Doppik

3. Wesentliche Produkte innerhalb der Teilhaushalte

Teilhaushalt I – Zentrale Dienste	Produkt 21100 – Grundschule Rövershagen
Teilhaushalt II – Bau- und Entwicklungsamt	Produkt 54100 – Gemeindestraßen
Teilhaushalt III – Ordnungsamt	Produkt 12600 – Freiwillige Feuerwehr
Teilhaushalt IV – Amt für Finanzen	Produkt 61100 – Steuern, Abgaben, Zuweisungen

4. Verwendung der Sonderhilfen des Landes Mecklenburg-Vorpommern an die Kommunen 2014 bis 2016

2014:	31.193,63 €
2015:	23.395,22 €
2016:	23.395,22 €

Die Gemeinde Rövershagen verwendete die Sonderhilfen des Landes zur Erarbeitung von B- und F-Plänen.

5. Neubau Verwaltungsgebäude am Standort Gelbensande

Die Gemeinde Rövershagen hat sich dahingehend positioniert, ihren Anteil an den Investitionskosten beim Neubau des Verwaltungsgebäudes jährlich als gesonderte Amtsumlage (Zinsen und Tilgung) zu gewähren.

Jahr	Aufwendungen in €	Auszahlungen in €	Jahr	Aufwendungen in €	Auszahlungen in €
2017	56.000	56.000	2022	56.047	56.047
2018	56.500	56.500	2023	55.942	55.942
2019	56.400	56.400	2024	55.836	55.836
2020	56.300	56.300	2025	55.731	55.731
2021	56.200	56.200	2026	55.622	55.622

6. Ab dem Jahr 2017 werden Vermögensgegenstände von 100 € bis 1.000 € ohne Mehrwertsteuer im Jahr der Anschaffung voll abgeschrieben.

Verwaltungsvorschrift vom 20.05.2016 zu § 31 GemHVO-Doppik

7. Unterschied der Auszahlungen für Investitionen Muster 7 und Muster 10a/10b

Im Muster 10a/10b finden folgende investive Auszahlungen keine Berücksichtigung → Wert unter 1.000 € → Konto 7857200

8. Übersicht über die Aufwendungen und Auszahlungen sowie die selbstfinanzierten Eigenanteile für freiwillige Leistungen

THH	Produkt	Bezeichnung	Aufwendungen alle Beträge in €	Erträge alle Beträge in €	Auszahlungen alle Beträge in €	Einzahlungen alle Beträge in €
			1	2	3	4
1	11104.5692000	Gremien, Verfügungsmittel	800	0	800	0
2 u. 3	11403	Bauhof / Gemeindearbeiter	409.900	15.000	481.100	15.000
2	11402	Gemeindehaus	28.500	42.500	18.800	42.500
3	12600.5419000	Zuschuss Kameradschaftskasse	4.400	0	4.400	0
1	21100.5419000	Zuschuss für die Arbeit in Kriegsgräberprojekten	500	0	500	0
1	21100.5692000	Grundschule, Verfügungsmittel	300	0	300	0
1	28100	Heimat- u. sonstige Kulturpflege	11.000	0	11.000	0
1	29100	Förderung von Kirchengemeinden	1.000	0	1.000	0
1	33100.5419000	Zuschuss Rostocker Stadtmission für Projekt „OASE“	300	0	300	0
1	36600	Spiel- und Bolzplätze, Jugendclub	111.500	1.700	61.800	0
1	42100	Sportverein	37.100	0	37.100	0
1 u. 2	42400	Sportstätten, Sportplätze	31.900	6.300	2.900	100
3	55100	Grün- und Parkanlagen	9.500	0	9.500	0
		Gesamt	646.700	65.500	629.500	57.600

9. Darstellung der liquiden Mittel der Gemeinde Rövershagen

Stand der liquiden Mittel zum 31.12.2021, vorläufig: (ohne Wohnungen)	6.991.799,87 €
- Übertragungen von 2021 nach 2022; vorläufig lfd. Bereich	-610.000,00 €
- Übertragungen von 2021 nach 2022; vorläufig investiver Bereich	-1.100.000,00 €
Bereinigter vorläufiger Bestand liquider Mittel zum 31.12.2021	5.281.799,87 €
Veränderungen lt. Plan 2022	-3.080.300,00 €
Vorläufiger Bestand der liquiden Mittel am 31.12.2022	2.201.499,87 €
Veränderungen lt. Plan 2023	-293.600,00 €
Vorläufiger Bestand der liquiden Mittel am 31.12.2023	1.907.899,87 €
Veränderungen lt. Plan 2024	36.300,00 €
Veränderungen lt. Plan 2025	63.700,00 €
Veränderungen lt. Plan 2026	109.000,00 €

10. Verwendung der Zuweisung für Infrastruktur gem. § 23 FAG M-V

2023:	121.300,00 €	63.000 € Produkt 541.. Straßenunterhaltung einschl. Beleuchtung und Baumpflege
2022:	102.000,00 €	Produkt 541.. Straßenunterhaltung einschl. Beleuchtung
2021:	102.200,00 €	
2020:	103.980,62 €	

Die Gemeinde Rövershagen verwendet die Zuweisung für Infrastruktur für Investitionen sowie Instandhaltungsmaßnahmen. Die genaue Verwendung wird mit der Jahresrechnung dargestellt.

11. COVID-19-Pandemie mit deren Auswirkungen

	Plan 2022	Ist 2021 (vorläufig)	Ist 2020 (vorläufig)	Ist 2019 (vorläufig)
61100.4013100 (Gewerbsteuer - Ertrag)	1.700.000 €	1.877.913,14 €	1.933.816,96 €	2.234.937,92 €
61100.6013100 (Gewerbsteuer – Einzahlung)	1.700.000 €	1.842.311,17 €	1.892.461,39 €	2.213.097,69 €
21100 (Grundschule – Erträge/Aufwendungen)	-220.300 €	-129.400 €	-156.277,57 €	-233.883,01 €

Die COVID-19-Pandemie hat im Haushaltsjahr 2020, 2021 keine absehbaren Auswirkungen beim Gewerbesteueraufkommen. Dies kann abschließend erst festgestellt werden, wenn die Abrechnungen für das Geschäftsjahr 2020, 2021 frühestens im Jahr 2022 vorliegen. Gewerbesteuerausfälle für 2022 und Folgejahre sind derzeit nicht absehbar.

Finanzielle Auswirkungen auf die Grundschule sind ebenfalls nicht feststellbar. Aufwendungen/Auszahlungen für den Gesundheitsdienst hat die Gemeinde nicht zu leisten.

12. Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit gem. § 17 GemHVO in der Fassung bis zum 23.07.2019

Der Ergebnishaushalt sowie der Finanzhaushalt können im Finanzplanungszeitraum ausgeglichen dargestellt werden.

Gem. § 17 GemHVO erfolgt die Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde durch das rechnerunterstützte Haushaltsbewertungs- und Informationssystem RUBIKON. Die Einstufung erfolgt aufgrund vorgeschriebener Erfassungsdaten nach einem Punktesystem.

- gesicherte dauernde Leistungsfähigkeit	0 bis -30 Punkte
- eingeschränkte dauernde Leistungsfähigkeit	-31 bis -55 Punkte
- gefährdete dauernde Leistungsfähigkeit	-56 bis -120 Punkte
- weggefallene dauernde Leistungsfähigkeit	ab -121 Punkte

Die Auswertung der eingegebenen Daten ergibt eine Gesamtpunktzahl von -8, die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde Rövershagen ist somit aus heutiger Sicht gegeben.

Gelbensande, den 23.01.2023

Ellen Schmidt
Leiterin Finanzabteilung