

Gemeinde Südmüritz

Beschlussvorlage

BV-30-2023-023

öffentlich

Fortschreibung Haushaltssicherungskonzept 2023 der Gemeinde Südmüritz

<i>Organisationseinheit:</i> Amt für Finanzen	<i>Datum</i> 16.10.2023
<i>Bearbeiter:</i> Johannes Sommer	

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Südmüritz (Entscheidung)	26.10.2023	Ö

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Südmüritz beschließt gem. § 43 Abs. 8 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) i. V. m. § 17b Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO-Doppik) die Fortschreibung des beiliegenden Haushaltssicherungskonzeptes 2023.

Sachverhalt

Kann der Haushaltsausgleich nicht erreicht werden, ist ein Haushaltssicherungskonzept (HSK) zu erstellen und von der Gemeindevertretung zu beschließen. Im HSK sind Maßnahmen zur Erreichung des Haushaltsausgleichs darzustellen und der Konsolidierungszeitraum zu benennen.

Der Haupt- und Finanzausschuss der Gemeinde Südmüritz hat bereits am 14.09.2023 über die vorgeschlagenen Maßnahmen der Verwaltung zur Umsetzung des HSK beraten und entsprechend ausgefertigt. Der Vorschlag zur Anhebung der Hebesätze auf Landesniveau wurde vom Haupt- und Finanzausschuss abgelehnt und für eine moderate Anpassung der Hebesätze votiert.

Mit der Umsetzung der im HSK vorgeschlagenen Maßnahmen kann die Gemeinde den angestrebten Haushaltsausgleich erreichen und den Konsolidierungszeitraum für das Haushaltsjahr 2030 benennen.

Finanzielle Auswirkungen

Finanzielle Auswirkungen	<input type="checkbox"/> Nein	<input checked="" type="checkbox"/> Ja
Im Haushalt vorgesehen?	<input type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja, Produktkonto
	
Ertrag/Einzahlung in €	<input type="checkbox"/> Überplanmäßige Ausgabe

Aufwand/Auszahlung in
€

☐

Außerplanmäßige Ausgabe

Anlage/n

1	HSK Südmüritz 2023 (öffentlich)
2	Übersicht Hebesätze (öffentlich)
3	Anpassung Hebesätze (öffentlich)
4	Übersicht Einsparpotentiale (öffentlich)

Fortschreibung
Haushaltssicherungskonzept
2023
Gemeinde Südmüritz

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung	3
2. Abrechnung der Konsolidierungsmaßnahmen 2022	4
3. Darstellung der aktuellen Haushaltslage und Feststellung des Konsolidierungsbedarfs	5
4. Festlegung der Konsolidierungsmaßnahmen 2023.....	6
5. Finanzielle Wirkung der Konsolidierungsmaßnahmen	8
6. Konsolidierungszeitraum	10

1. Einleitung

Kann der Haushalt einer Gemeinde in Planung und Rechnung nicht ausgeglichen werden (Haushaltsausgleich), ist ein Haushaltssicherungskonzept (HSK) zu erstellen und von der Gemeindevertretung zu beschließen.

Mit Beschlussfassung der Gemeindevertretung Südmüritz zum Haushaltssicherungskonzept (HSK) 2023 verpflichtet sich die Gemeinde Südmüritz alle Maßnahmen zu unternehmen, durch Umsetzung des Haushaltssicherungskonzept und einer sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung den Haushalt der Gemeinde zu konsolidieren und für die Zukunft entsprechend sicherzustellen, um der Generationengerechtigkeit Rechnung zu tragen.

Das HSK ist über den Konsolidierungszeitraum mindestens jährlich fortzuschreiben und ist bei negativen Abweichungen nochmals von der Gemeindevertretung zu beschließen. Negative Abweichungen liegen insbesondere dann vor, wenn beschlossene Konsolidierungsmaßnahmen nicht oder nicht vollständig umgesetzt wurden, durchgeführte Konsolidierungsmaßnahmen nicht den gewünschten Erfolg gebracht haben oder sich der Konsolidierungszeitraum verlängert.

Das HSK hat ein hohes Maß an Verbindlichkeit. Im HSK enthaltene Maßnahmen sind umzusetzen. Beschlüsse der GV dürfen Abweichungen vom Konzept nur vorsehen, sofern sich der Konsolidierungszeitraum dadurch nicht verlängert. Insofern sind Beschlüsse, die zu einer Abweichung des HSK führen, ohne geeignete Kompensationsmöglichkeiten festzulegen rechtswidrig und damit zu beanstanden.

2. Abrechnung der Konsolidierungsmaßnahmen 2022

Im HSK 2022 der Gemeinde Südmüritz wurden nachfolgende Konsolidierungsmaßnahmen beschlossen:

Produkt	Produkt-bezeichnung	Konto	Konto-bezeichnung	Ansatz VJ	Konsolidierungs-ziel 2022 (lt. Konsolidierungsziel)	Konsolidierungs-effekt (Einsparung ggü. VJ)	Ergebnis 2022	Konsolidierungseffekt	
								Absolut	Zielerreichungs-grad
55301	Friedhof	52311000	Unterhaltung Grundstücke	2.300 EUR	1.000 EUR	1.300 EUR	101,56 EUR	2.198,44 EUR	169,11 %
42100	Förderung Vereinssport	54159000	Zuschüsse	1.000 EUR	700 EUR	300 EUR	500,00 EUR	500,00 EUR	166,67 %
61200	Allgemeine Finanzwirtschaft	79253000	Tilgung Kredit	25.800 EUR	13.200 EUR	12.600 EUR	13.177,73 EUR	12.622,27 EUR	100,18 %
						1.600 EUR		2.698,44 EUR	168,65 %

Mit der Umsetzung der Konsolidierungsmaßnahmen 2022 wurde ein Konsolidierungseffekt in Höhe von insgesamt 1.600 Euro angestrebt. Durch die erfolgreiche Umsetzung der Konsolidierungsmaßnahmen 2022 konnten in den betreffenden Produktkonten im Ergebnis ein Konsolidierungseffekt von 2.698,44 Euro erreicht werden.

3. Darstellung der aktuellen Haushaltslage und Feststellung des Konsolidierungsbedarfs

Die Gemeinde Südmüritz verfügt über einen Doppelhaushalt 2022/2023. Unter Berücksichtigung des festgestellten Jahresabschlusses 2020 und der vorläufigen Ergebnis- bzw. Finanzrechnung 2021 bis 2022 ergibt sich folgende aktuelle Haushaltslage:

Ergebnishaushalt

	2020 ¹	2021 ²	2022 ²	2023	2024	2025
Jahresergebnis	257.437,86	12.116,61	92.245,96	-207.200	-150.500	-133.300
Ergebnisvortrag	-399.567,66	-142.129,80	-130.013,19	-37.767	-244.967	-395.467
Ergebnis	-142.129,80	-130.013,19	-37.767,23	-244.967	-395.467	-528.767

Finanzhaushalt

	2020 ¹	2021 ²	2022 ²	2023	2024	2025
Jahresbezogener Saldo						
lfd. Ein- u. Auszahlungen	89.732,64	85.024,42	90.327,58	300	-4.400	11.900
Saldo lfd. Ein- u. Auszahlungen Vorjahr	243.605,48	333.338,12	418.362,54	508.690	508.990	504.590
Saldo lfd. Ein- u. Auszahlungen Haushaltsjahr	333.338,12	418.362,54	508.690,12	508.990	504.590	516.490

Der Konsolidierungsbedarf erstreckt sich auf den Ergebnishaushalt und resultiert vorwiegend aus den negativen Ergebnisvorträgen. Dieser konnte aufgrund positiver Jahresergebnisse in den Vorjahren abgebaut werden. Für das Haushaltsjahr 2023 beträgt der Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr -37.767 Euro. Aufgrund eines negativ geplanten Jahresergebnis 2023 in Höhe von -207.200 Euro, wird sich das Ergebnis zum 31. Dezember des Haushaltsjahres auf rund -244.967 Euro erhöhen. Auch im Planungszeitraum bis 2025 wird mit einem jährlichen negativen Jahresergebnis geplant, so dass sich das Ergebnis bis zum Ende des Planungszeitraums auf rund -528.767 Euro erhöhen wird. Für das Haushaltsjahr 2023 ergibt sich ein Konsolidierungsbedarf in Höhe von 244.967 Euro.

Der Finanzhaushalt weist im Haushaltsjahr einen positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus dem Haushaltsvorjahr in Höhe von 508.690 Euro aus. Aufgrund des positiven jahresbezogenen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von 300 Euro, wird sich der positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum Ende des Haushaltsjahres weiter auf 508.990 Euro erhöhen. Auch zum Ende des Planungszeitraum 2025 ergibt sich ein positiver Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen. Somit besteht für den Finanzhaushalt kein Konsolidierungsbedarf.

¹ Festgestellter Jahresabschluss

² Vorläufige Ergebnis-/Finanzrechnung

4. Festlegung der Konsolidierungsmaßnahmen 2023

Nachfolgende Konsolidierungsmaßnahmen werden in die Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzepts 2023 neu mit aufgenommen bzw. aus den Vorjahren Fortgeschrieben:

Erhöhung von Erträgen/Einzahlungen
<p>1. Anpassung des Hebesatzes für die Grundsteuer A</p> <p>Die Gemeinde beabsichtigt die Anpassung des Hebesatzes der Grundsteuer A (Produkt 61100) von derzeit 260 v. Hundert auf 280 v. Hundert.</p> <p>Im Rahmen der Berücksichtigung der aktuellen Steuermessbescheide kann für das Haushaltsjahr 2023 mit zusätzlichen Einnahmen in Höhe von 600 Euro geplant werden.</p> <p>Im Zusammenhang mit der Anpassung des Hebesatzes wird von zusätzlichen Einnahmen in Höhe von rund 2.500 Euro ausgegangen.</p>
<p>2. Anpassung des Hebesatzes für die Grundsteuer B</p> <p>Die Gemeinde beabsichtigt die Anpassung des Hebesatzes der Grundsteuer B (Produkt 61100) von derzeit 300 v. Hundert auf 320 v. Hundert.</p> <p>Im Rahmen der Berücksichtigung der aktuellen Steuermessbescheide kann für das Haushaltsjahr 2023 mit zusätzlichen Einnahmen in Höhe von 1.500 Euro geplant werden.</p> <p>Im Zusammenhang mit der Anpassung des Hebesatzes wird von zusätzlichen Einnahmen in Höhe von rund 6.800 Euro ausgegangen.</p>
<p>3. Anpassung des Hebesatzes für die Gewerbesteuer</p> <p>Die Gemeinde beabsichtigt die Anpassung des Hebesatzes der Gewerbesteuer (Produkt 61100) von derzeit 300 v. Hundert auf 320 v. Hundert.</p> <p>Im Rahmen der Berücksichtigung der aktuellen Steuermessbescheide kann für das Haushaltsjahr 2023 mit zusätzlichen Einnahmen in Höhe von 84.500 Euro geplant werden (Mehreinnahmen aus Gewerbesteuervorauszahlungen 2023 in Höhe von 31.500 Euro, Einnahmen aus Gewerbesteuernachzahlungen aus Vorjahren in Höhe von 53.000 Euro).</p> <p>Unter der Voraussetzung der gleichbleibenden wirtschaftlichen Lage und unter Berücksichtigung der Gewerbesteuervorauszahlung 2023 (110.000 Euro) kann im Zusammenhang mit der Anpassung des Hebesatzes von zusätzlichen Einnahmen in Höhe von rund 38.800 Euro, gegenüber den Planzahlen (78.500 Euro), ausgegangen werden.</p>
<p>4. Einführung einer Zweitwohnungssteuer</p> <p>Die Gemeinde beabsichtigt die Einführung einer Zweitwohnungssteuer (Produkt 61100) für das Haushaltsjahr 2024/2025.</p> <p>Es ist davon auszugehen, dass die Einnahme durch die Einführung einer Zweitwohnungssteuer rund 8.000 Euro im Jahr beträgt.</p>

Reduzierung von Aufwendungen/Auszahlungen

5. Reduzierung Unterhaltungsmaßnahmen kommunale Wohnungen

Die Gemeinde beabsichtigt die Reduzierung der Unterhaltungsmaßnahmen der kommunalen Wohnungen (Produkt 52200) für das Haushaltsjahr 2023 (von 130.800 Euro auf 65.000 Euro).

6. Einsparung des Sanierungsmanagement

Die Gemeinde hat Eigenmittel für ein Sanierungsmanagement (Produkt 11100) in den Haushalt (4.500 Euro) eingestellt. Die Inanspruchnahme eines Sanierungsmanagement wird seitens der Gemeinde im Haushaltsjahr 2023 nicht weiterverfolgt.

7. Einsparung von Stromkosten für Straßenbeleuchtung

Mit der Planung des Haushalts 2022/2023 wurde aufgrund der unklaren Entwicklung in Bezug auf die Energiepreise zusätzliche Mittel in den Haushalt eingestellt (18.000 Euro). Aufgrund der aktuellen Entwicklung kann mit einem geringeren Aufwand (14.000 Euro) für die Straßenbeleuchtung (Produkt 54100) geplant werden.

8. Reduzierung sonst. Geschäftsaufwendungen

Aufgrund der aktuellen Haushaltslage sollen keine Ausgaben (von 200 Euro auf 0 Euro) für sonstige Geschäftsaufwendungen (Produkt 11100) erfolgen.

9. Reduzierung der Repräsentationen

Aufgrund der aktuellen Haushaltslage sollen keine Ausgaben (von 200 Euro auf 0 Euro) für Repräsentationsmittel (Produkt 11100) erfolgen.

5. Finanzielle Wirkung der Konsolidierungsmaßnahmen

Ergebnishaushalt												
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Vortrag			-37.767	-83.667	-181.667	-254.467	-193.967	-133.467	-72.967	-12.467	48.033	108.533
Jahresergebnis lt. Planung			-207.200	-150.500	-133.300	0	0	0	0	0	0	0
Konsolidierungsbedarf			-244.967	-234.167	-314.967	-254.467	-193.967	-133.467	-72.967	-12.467	48.033	108.533
Maßnahme Lfd. Nr.	Produkt	Konto	Konsolidierungseffekt									
1	61100	40110000	600	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
2	61100	40120000	1.500	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800
3	61100	40131000	84.500	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800
4	61100	40340000	0	0	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
5	52200	52311000	65.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	11100	56259000	4.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	54100	52260000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
8	11100	56390000	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
9	11100	56930000	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
Konsolidierungseffekt			161.300	52.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500
verbleibender Konsolidierungsbedarf			-83.667	-181.667	-254.467	-193.967	-133.467	-72.967	-12.467	48.033	108.533	169.033

Finanzhaushalt												
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Vortrag			508.690	670.290	718.390	790.790	851.290	911.790	972.290	1.032.790	1.093.290	1.153.790
Jahresergebnis lt. Planung			300	-4.400	11.900	0	0	0	0	0	0	0
Konsolidierungsbedarf			508.990	665.890	730.290	790.790	851.290	911.790	972.290	1.032.790	1.093.290	1.153.790
Maßnahme Lfd. Nr.	Produkt	Konto	Konsolidierungseffekt									
1	61100	60110000	600	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
2	61100	60120000	1.500	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800	6.800
3	61100	60131000	84.500	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800	38.800
4	61100	40340000	0	0	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
6	52200	72311000	65.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	11100	76259000	4.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	54100	52260000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
9	11100	76390000	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
10	11100	76930000	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
Konsolidierungseffekt			161.300	52.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500
verbleibender Konsolidierungsbedarf			670.290	718.390	790.790	851.290	911.790	972.290	1.032.790	1.093.290	1.153.790	1.214.290

6. Konsolidierungszeitraum

Hauptziel der Haushaltskonsolidierung ist es, einen Haushaltsausgleich auf Dauer zu erreichen, um somit eine geordnete Haushaltswirtschaft zu ermöglichen und langfristig zu sichern.

Der Blick in die Zukunft und in die langfristige Haushaltsplanung ist von einigen nicht durch die Gemeinde beeinflussbaren Faktoren abhängig, auf die die Gemeinde nur indirekt Einfluss hat (Kreisumlage, Amtsumlage, Höhe der Gewerbesteuerzahlung in Bezug auf den Gewerbesteuerermessbetrag).

Ziel der Gemeindevertretung ist es im Jahre **2030** einen auf Dauer ausgelegten Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt zu erzielen. Aus heutiger Sicht ist der Ergebnishaushalt im Jahre **2030** konsolidiert. Diese Ziele werden als realistisch eingeschätzt und konsequent verfolgt.

MD	Gemeinden	2023			2024		
		Grundsteuer A	Grundsteuer B	Gewerbesteuer	Grundsteuer A	Grundsteuer B	Gewerbesteuer
1	Altenhof	250	300	300	250	300	300
2	Bollewick	320	350	350	320	350	350
3	Buchholz	307	396	348	307	396	348
29	Eldetal	300	320	320	300	320	320
4	Bütow	300	310	310	300	310	310
5	Fincken	300	300	320	300	300	320
5	Gotthun	300	320	320	300	320	320
7	Groß Kelle	300	350	350	300	350	350
11	Kieve	300	350	380	300	350	380
12	Lärz	329	386	331	329	386	331
13	Leizen	300	350	350	300	350	350
15	Melz	250	320	270	250	320	270
17	Priborn	300	330	330	300	330	330
18	Rechlin	300	350	340	300	350	340
19	Schwarz	300	350	330	323	427	381
20	Sietow	265	315	315	265	315	315
21	Stuer	300	300	330	300	300	330
30	Südmüritz	260	300	300	260	300	300
25	Stadt Röbel/Müritz	320	380	380	320	380	380

ø Amt
bis 1.000 Einw.
Niv. Hebesatz

295	336	330
330	388	350
323	427	381

296	340	333
330	388	350
338	438	390

Gemeinde Südmüritz	2023				NEU Vorschlag Haupt- u. Finanzausschuss				NEU Landesniveau			
	Hebesatz	Ansatz	Ertrag		Hebesatz	Planzahl 2024	Ertrag	Mehrertrag ggü. Planzahl 2024	Hebesatz	Planzahl 2024	Ertrag	Mehrertrag
Grundsteuer A	260	24.900 €	25.500 €		280	24.900 €	27.462 €	2.562 €	323	24.900 €	31.679 €	6.779 €
Grundsteuer B	300	78.000 €	79.500 €		320	78.000 €	84.800 €	6.800 €	427	78.000 €	113.155 €	35.155 €
Gewerbsteuer	300	78.500 €	110.000 €	2023	320	78.500 €	117.333 €	38.833 €	381	78.500 €	139.700 €	61.200 €
		0 €	53.000 €	Nachzahlung aus Vorjahren								

215.000 €

229.595 €

48.195 €

284.534 €

103.134 €

Produkt	Konto	Bezeichnung	Ansatz 2023	IST 2023	Rest 2023	Ansatz NEU	Konsolidierungseffekt 2023	2024	2025
52200	52311000	Unterhaltung der Grundstücke	130.800	502,48	130.297,52	65.000	65.800	0	0
52200	52210000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	70.000	0,00	70.000,00				
55201	56430000	Sonstige Beiträge	43.000	32.619,13	10.380,87				
54100	52339000	Unterhaltung des sonstigen Infrastruktur	20.000	3.401,52	16.598,48				
54100	52260000	Stromkosten	18.000	10.824,00	7.176,00	14.000	4.000	4.000	4.000
52200	52920000	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	15.600	0,00	15.600,00				
54100	52338100	Straßenunterhaltung und -beleuchtung	15.000	8.253,49	6.746,51				
55101	52352000	Fahrzeugunterhaltung	15.000	11.299,42	3.700,58				
51101	56255000	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauung	10.000	0,00	10.000,00				
54500	52338300	Winterdienst	9.300	3.265,36	6.034,64				
61100	54310000	Gewerbesteuerumlage	9.100	7.344,52	1.755,48				
57303	52920000	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	8.400	8.330,00	70,00				
57301	52210000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	7.000	1.065,00	5.935,00				
57302	52920000	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen Verw	6.000	6.000,00	0,00				
55104	56890000	Sonstige betriebliche Steueraufwendungen Campi	5.500	3.960,56	1.539,44				
57302	56411000	Versicherungen - Steganlage-	5.500	5.355,00	145,00				
57302	52339000	Unterhaltung des sonstigen Infrastruktur	5.000	14.990,54	-9.990,54				
57302	56211000	Pacht Wasserstraßenamt	5.000	4.925,00	75,00				
57311	52210000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	5.000	4.083,01	916,99				
11100	56259000	Sonstige Aufwendungen für Sachver. u. ähnl. Aufwendg.	4.500	0,00	4.500,00	-	4.500	-	-
57302	52210000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	4.000	2.657,10	1.342,90				
57303	52210000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	3.000	2.221,89	778,11				
55101	52381000	Geringwertige Geräte und Ausstattung und Gebrauchs	2.500	0,00	2.500,00				
12601	56416000	Umlagen an Schadensausgleichskassen	2.200	2.082,46	117,54				
55101	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Ver	2.200	2.044,39	155,61				
12601	52351000	Haltung von Fahrzeugen	2.000	3.190,28	-1.190,28				
12601	56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche	2.000	198,74	1.801,26				
28101	52922000	OT Vipperow Sonstige Aufwendg gemeindliche Veranstaltung	1.900	1.085,51	814,49				
28101	52921000	Veranstaltung Senioren	1.600	0,00	1.600,00				
12602	56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche	1.500	2.474,16	-974,16				
28101	52920000	OT Ludorf Sonstige Aufwendung gemeindliche Veranstaltung	1.500	1.086,55	413,45				
55101	52311000	Unterhaltung der Grundstücke	1.500	60,06	1.439,94				
11100	56416000	Umlagen an Schadensausgleichskassen	1.300	714,17	585,83				
12602	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.300	698,73	601,27				
28101	54159000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke - V	1.200	1.000,00	200,00				
55104	56259000	Sonstige Aufwendungen für Sachverständigen-, Gerichts-	1.200	0,00	1.200,00				
11100	52920000	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen Interi	1.000	450,00	550,00				
12601	52311000	Unterhaltung der Grundstücke	1.000	237,41	762,59				
12602	52311000	Unterhaltung der Grundstücke	1.000	625,48	374,52				
12602	52351000	Fahrzeugunterhaltung	1.000	2.623,27	-1.623,27				
28101	52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen - Senioren	1.000	610,00	390,00				
36602	52381000	Geringwertige Geräte und Ausstattung und Gebrauchs	1.000	0,00	1.000,00				
55103	52311000	Unterhaltung der Grundstücke	1.000	0,00	1.000,00				
55301	52311000	Unterhaltung der Grundstücke	1.000	246,55	753,45				
57301	52311000	Unterhaltung der Grundstücke	1.000	75,98	924,02				
57303	52311000	Unterhaltung der Grundstücke	1.000	378,83	621,17				

57311	52311000	Unterhaltung	der Grundstücke	1.000	1.517,98	-517,98				
61200	57511000	Zinsaufwendungen an	Banken	1.000	910,48	89,52				
11100	56430000	Sonstige Beiträge		900	756,80	143,20				
12601	52370000	Unterhaltung der Betriebs-	und Geschäftsausstattung	800	2.732,67	-1.932,67				
12601	52381000	Geringwertige Geräte und	Ausstattung und Gebrauchs	800	0,00	800,00				
55101	52210000	Aufwendungen für Energie /	Wasser / Abwasser / Abfall	800	269,00	531,00				
55103	52210000	Aufwendungen für Energie /	Wasser / Abwasser / Abfall	800	64,26	735,74				
55103	56259000	Sonstige Aufwendungen für	Sachverständigen-, Gerichts-	800	566,40	233,60				
11402	56419000	Sonstige Versicherungen	Wald	700	466,46	233,54				
42100	54159000	Zuweisungen und Zuschüsse	für laufende Zwecke - S	700	500,00	200,00				
12601	56341000	Post- und Fernmeldegebühren		600	0,00	600,00				
55101	56341000	Post- und Fernmeldegebühren		600	165,34	434,66				
11402	56251000	Vergütungen einschl. Reise	kosten /Sachverständigen Ve	500	895,59	-395,59				
12601	56120000	Aufwendungen für Aus-	und Fortbildung, Umschulung	500	360,60	139,40				
12601	56390000	Sonstige	Geschäftsaufwendungen	500	283,09	216,91				
52200	56390000	Sonstige	Geschäftsaufwendungen	500	0,00	500,00				
54100	52370000	Unterhaltung der Betriebs-	und Geschäftsausstattung (B	500	104,88	395,12				
55101	56150000	Aufwendungen für Dienst- und	Schutzkleidung, persönliche	500	0,00	500,00				
55104	56710000	Gewerbesteuer		500	0,00	500,00				
57311	56341000	Post- und Fernmeldegebühren		500	255,43	244,57				
12601	56140000	Aufwendungen für allgemeine	Betreuung der Bediensteten	400	0,00	400,00				
12602	52559000	Kostenerstattungen an	den sonstigen privaten Berei	400	27,51	372,49				
12602	56120000	Aufwendungen für Aus-	und Fortbildung, Umschulung	400	0,00	400,00				
12602	56140000	Aufwendungen für allgemeine	Betreuung der Bediensteten	400	190,74	209,26				
55101	56210000	Mieten, Pachten und	Erbbauszinsen	400	360,00	40,00				
12601	52559000	Kostenerstattungen an	den sonstigen privaten Berei	300	806,37	-506,37				
57301	52381000	Geringwertige Geräte und	Ausstattung und Gebrauchs	300	115,00	185,00				
11100	56131000	Fahrtkostenerstattung		200	0,00	200,00				
11100	56390000	Sonstige	Geschäftsaufwendungen	200	0,00	200,00	-	200	200	200
11100	56930000	Repräsentationen		200	0,00	200,00	-	200	200	200
12601	56430000	Sonstige Beiträge	Kreisfeuerwehrverband	200	210,79	-10,79				
12602	56390000	Sonstige	Geschäftsaufwendungen	200	176,80	23,20				
12602	56430000	Mitgliedsbeiträge		200	168,29	31,71				
28101	56390000	Sonstige	Geschäftsaufwendungen	200	0,00	200,00				
55101	56121000	Eigenanteil Bildung Bufdi		200	0,00	200,00				
57301	52490000	Sonstige Aufwendungen für	Sachleistungen und Ver	200	0,00	200,00				
57302	52490000	Sonstige Aufwendungen für	Sachleistungen und Ver	200	192,15	7,85				
57311	52381000	Geringwertige Geräte und	Ausstattung und Gebrauchs	200	0,00	200,00				
12601	52210000	Aufwendungen für Energie /	Wasser / Abwasser / Abfall	100	0,00	100,00				
55301	52321000	Bewirtschaftung	der Grundstücke	100	0,00	100,00				
57301	56121000	Eigenanteil Bildung Bufdi		100	0,00	100,00				
57311	52490000	Sonstige Aufwendungen für	Sachleistungen und Ver	100	193,79	-93,79				
57311	56121000	Eigenanteil Bildung Bufdi		100	0,00	100,00				