Vorbericht

zum Haushaltsplan

für das städtebauliche Sondervermögen der Stadt Dassow

für das Haushaltsjahr 2020

I. Grundlagen und Rahmenbedingungen

Reform des Gemeindehaushaltsrechts:

Mit der Reform des Gemeindehaushaltsrechts haben die Kommunen nach § 64 Abs. 2 auch für ihre städtebaulichen Sondervermögen zur Durchführung von städtebaulichen Sanierungsmaßnahmen gemäß § 136 des Baugesetzbuches eine Sonderrechnung zu führen. Die Kommune hat nach § 45 KV M-V für Sondervermögen eine Haushaltssatzung und gemäß § 46 KV M-V einen Haushaltsplan zu erstellen. Hierzu wurde durch das Innenministerium eine Ergänzung zum Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung herausgegeben, die sich speziell auf die bilanzielle Behandlung des städtebaulichen Sondervermögens im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR-MV) bezieht. Abweichend von den Regelungen für Kernhaushalte sind für Sondervermögen Teilhaushalte nicht zu erstellen und Produkte und Leistungen nicht zu definieren.

Treuhänderische Verwaltung

Das Sondervermögen wird durch den Sanierungsträger GOS Gesellschaft für Ortsentwicklung und Stadterneuerung mbH, Lange Reihe 22-24, 23103 Kiel treuhänderisch verwaltet.

Der Sanierungsträger erstellt jährlich eine Zwischenabrechnung gegenüber dem Landesförderinstitut (LFI) nach einem vom LFI vorgegebenen Gliederungsschema, welches im Wesentlichen an die Kameralistik angelehnt ist. Es besteht keine Verpflichtung des Sanierungsträgers, sein Rechnungswesen auf das NKHR-MV und somit auf doppische Vorgaben umzustellen.

Insbesondere bleiben alle Abrechnungsverfahren in der mit dem Ministerium für Bau und Landesentwicklung und dem LFI abgestimmten Form gemäß Förderrichtlinie erhalten. In diesem Zusammenhang erwächst für die Treuhänder auch keine Verpflichtung, die von ihnen verwendeten individuellen Kontenpläne an den landeseinheitlichen Kontenrahmenplan der Gemeinden anzupassen. Die Gemeinde ist verpflichtet, aus der vom Sanierungsträger erstellten Zwischenabrechnung die Eröffnungsbilanz abzuleiten und ein doppisches Rechnungswesen zu entwickeln.

II. Maßnahmenprogramm 2020

Die Stadt Dassow wurde im Jahr 1991 in das Städtebauförderprogramm des Landes Mecklenburg-Vorpommern aufgenommen. Wesentliches Ziel der Sanierungsmaßnahme war neben der Wiederherstellung der Funktionalität des Stadtkerns, die Erhaltung der historisch, städtebaulich und künstlerisch bedeutsamen Gebäude. Das Stadtbild hat sich in den vergangenen Jahren sichtbar verbessert. Es wurden Straßen, Plätze ganz oder teilweise saniert. Dieses Ergebnis wäre ohne Hilfe von Städtebaufördermitteln nicht möglich gewesen. Die Durchführung von städtebaulichen Sanierungsmaßnahmen zur Realisierung der städtebaulichen Zielsetzung hat bisher dazu beigetragen wesentliche Missstände zu beseitigen.

Die Stadt Dassow erhält seit 1991 Zuwendungen für das Sanierungsgebiet. Die Förderung erfolgt aus nachfolgenden Förderprogrammen:

- Allgemeines Städtebauförderprogramm
- Landeseigenes Städtebauförderprogramm

Fördermittel bis 2019 bewilligt:	8.396.957 EUR
davon Komplementäranteil:	2.156.634 EUR
bewilligte Mittel 2020 – 2023:	0 EUR
davon Komplementäranteil:	0 EUR

Die Grundstückseigentümer im Sanierungsgebiet beteiligten sich bis zum heutigen Zeitpunkt über die vorzeitige Ablöse der Ausgleichsbeträge mit 168 T€ an der Sanierung.

Auszahlungen für Investitionstätigkeiten der Stadt Dassow sind im Haushaltsjahr 2020 nicht geplant. Zuwendungen an private Hauseigentümer für Modernisierungsmaßnahmen sind im Haushaltsjahr 2020 nicht geplant. Die detaillierte Aufstellung ist im Wirtschaftsplan und der Liquiditätsplanung 2020-2024 der GOS Gesellschaft für Ortsentwicklung und Stadterneuerung mbH aufgeführt, der Bestandteil des Vorberichtes ist.

III. Kreditbelastung und Kreditvolumen

Der Haushalt des Sondervermögens sieht im Haushaltsjahr 2020 keine Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit vor.

IV. Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Mit dem Haushaltsjahr 2012 wurde das erste Mal ein doppischer Haushalt für das Sondervermögen aufgestellt. Entsprechende Vergleichswerte aus der Vergangenheit lagen nicht vor. Der Jahresabschluss 2018 wurde geprüft und beschlossen. Die Jahre 2012 bis 2018 haben mit einem ausgeglichenem Ergebnis abgeschlossen.

Für das Haushaltsjahr 2020 sind neben der Trägervergütung von 23 T€ Aufwendungen für Städtebauliche Planung mit 8 T€ geplant.

Die Entwicklung des Haushaltes für den Zeitraum 2020 bis 2023 ist im Ergebnis- und Finanzhaushalt dargestellt. Der Ergebnishaushalt ist in der mittelfristigen Planung ausgeglichen.

V. Stand der liquiden Mittel

Der tatsächliche Stand der liquiden Mittel zu Beginn des Haushaltsjahres betrug 49 T€. Im Haushaltsjahr 2020 ist laut Plan keine Veränderung der liquiden Mittel zu verzeichnen.

Der negative Ausweis in der Zeile 22 beruht auf zweckgebundenen Einzahlungen aus Haushaltsvorjahren, die erst im Haushaltsjahr 2020 umgesetzt werden. Die Einzahlungen wurden gemäß § 37 Abs. 5 GemHVO-Doppik bis zum Zeitpunkt der Verwendung als Anzahlungen auf Sonderposten gebucht.

VI. Entwicklung des Eigenkapitals

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 des Städtebaulichen Sondervermögens weist ein Eigenkapital i. H. v. 24.847,20 € aus.

VII. Entwicklung der Sonderposten

Das Anlagevermögen im Städtebaulichen Sondervermögen ist zu 100 Prozent aus Zuwendungen finanziert. Hierbei ist zu beachten, dass im Städtebaulichen Sondervermögen auch die Eigenmittel der Gemeinde als Sonderposten der Gemeinde ausgewiesen werden. Die Höhe des Anlagevermögens und der Sonderposten zum Anlagevermögen sowie die Abschreibung und die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten ist immer gleich hoch.

Die Sonstigen Sonderposten zum Umlaufvermögen sind ebenfalls identisch mit den Vermögenswerten auf der Aktivseite der Bilanz. Da die Vermögensgegenstände im Umlaufvermögen nicht planmäßig abgeschrieben werden erfolgt auch keine ertragswirksame Auflösung der sonstigen Sonderposten.

VIII. Entwicklung der Rückstellungen

Rückstellungen gemäß § 35 Abs. 1 Nr. 1 bis 9 GemHVO-Doppik wurden nicht gebildet.

IX. Aufwendungen und Auszahlungen sowie die selbstfinanzierten Eigenanteile für freiwillige Leistungen

Aufwendungen und Auszahlungen werden durch die StBauFR vorgegeben. Freiwillige Leistungen sind im Städtebaulichen Sondervermögen nicht zulässig.

X. Haushaltskonsolidierung.

Die Gemeinde hat nach der StBauFR eine Ausgleichsverpflichtung. Ein defizitärer Haushalt im Städtebaulichen Sondervermögen ist nicht zulässig.