

Freiwillige Verpflichtung zur Haushaltsplanung

<i>Organisationseinheit:</i> Amt für Finanzen <i>Bearbeitung:</i> Frank Medwed	<i>Datum</i> 21.04.2026 <i>Verantwortlich:</i> Herr Medwed
---	---

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Finanzausschuss der Stadt Dargun (Vorberatung)	05.05.2026	Ö
Stadtvertretung der Stadt Dargun (Entscheidung)	02.06.2026	Ö

Beschlussvorschlag

1. Die Stadtvertretung verpflichtet sich freiwillig zur Aufstellung und Fortschreibung eines Finanzhaushaltssicherungskonzeptes für den allgemeinen Stadthaushalt (ohne Berücksichtigung der Produkte Wasser und Abwasser) nach Maßgabe der gemeindehaushaltsrechtlichen Vorschriften, die bei einer gesetzlichen Verpflichtung Anwendung finden würden.
2. Der angemessene Umfang freiwilliger Leistungen wird davon abweichend auf einen jährlichen ertragsunabhängigen Eigenanteil von höchstens 500.000 EUR im Ergebnishaushalt definiert.
3. Der Konsolidierungszeitraum wird auf 10 Jahre festgesetzt.
4. Zielstellung ist in Rechnung und Planung des allgemeinen Stadthaushaltes
 - a) ein positiver Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen, der mindestens die Verbindlichkeiten aus zahlungswirksamen Rückstellungsverpflichtungen und fremdkapitalähnlicher Sonderposten sowie einen Sockelbetrag von 250 EUR je Einwohner deckt und
 - b) ein (ohne Berücksichtigung der Vor- und Zwischenfinanzierung von Maßnahmen) positiver Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit mindestens in Höhe der noch nicht verwendeten erhaltenen zweckgebundenen Investitionszuschüsse (z.B. die Kompensationsmittel für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge).

Begründung

Die gesetzliche Verpflichtung zur Erstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes ergibt sich aus § 43 Absätze 7 und 9 der Kommunalverfassung M-V (KV M-V). Danach muss eine Gemeinde dem Grunde nach ein sog. Hasiko erarbeiten, wenn sie trotz Ausnutzung aller Sparmöglichkeiten sowie Ausschöpfung aller Ertrags- und Einzahlungsmöglichkeiten den Haushaltsausgleich nicht erreichen kann.

Unsere Finanzlage wird stark von der Abbildung der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung als rechtlich unselbstständige Regiebetriebe im Gesamthaushalt der Stadt Dargun beeinflusst und verzerrt. Deshalb werden die Haushalts- und Jahresabschlussdaten stets getrennt nach den Bereichen allgemeiner Stadthaushalt und Wasser/Abwasser aufbereitet. Nur mit Hilfe der Wasser- und Abwasserbenutzungsgebühren wird der Ausgleich des Gesamthaushalts erzielt. Diese Einnahmen dürfen jedoch ausschließlich zweckgebunden in den Bereichen z. B. für zukünftige Ersatzinvestitionen oder Erneuerungen verwendet werden. Ohne Einbeziehung der Produkte Wasser und Abwasser wird der Haushaltsausgleich im allgemeinen Stadthaushalt nicht erreicht. Es besteht für uns aber keine gesetzliche Verpflichtung zur Haushaltssicherung, da sich diese nach dem (durch Wasser/Abwasser ausgeglichenem) Gesamthaushalt bestimmt. Aus demselben Grund wird

unsere Leistungsfähigkeit von der unteren Rechtsaufsichtsbehörde nach dem rechnergestützten Haushaltsbewertungs- und Informationssystem der Kommunen auch als gesichert beurteilt.

Lage des allgemein Stadthaushaltes (ohne Wasser/Abwasser):

Ausweislich des Jahresabschlusses 2024 beläuft sich der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 2. Januar 2025 auf 1.680.277 EUR. Aus dem Bereich Abwasser wurden bis dahin gebührenrechtlich zulässige Überschüsse aus der Verzinsung von Eigenkapital in Höhe von insgesamt 3.031.801 EUR in den allgemeinen Stadthaushalt umgebucht. Gemäß aktueller Haushaltsplanung wird sich der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2026 auf **-1.483.900 EUR** verringern. **Auf dieser Grundlage wird die Leistungsfähigkeit des allgemeinen Stadthaushalts als gefährdet bewertet.**

Das Ergebnis zum 2. Januar 2025 beträgt -3.802.920 EUR. Zum 31. Dezember 2026 sind es planerisch -4.916.400 EUR.

Die Verpflichtung zur freiwilligen Haushaltssicherung soll dazu beitragen, den allgemeinen Stadthaushalt (ohne Wasser/Abwasser) wieder auf zwei gesunde Beine zu stellen.

Zum Zeitpunkt der Umstellung auf das doppische Haushalts- und Rechnungswesen am 1. Januar 2012 betrug der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen im allgemeinen Stadthaushalt noch ca. 5,6 Mio. EUR. Zum 2. Januar 2025 war dieser Wert dank der vorgenannten Umbuchungen aus dem Abwasserbereich noch mit knapp 1,7 Mio. EUR positiv. Bei genauer Betrachtung zeigt sich aber, dass bei isolierter Bewertung des allgemeinen Stadthaushalts die Möglichkeit, Eigenanteile für Investitionen durch Zuführungen vom laufenden an den investiven Bereich zu decken, nur noch im Umfang von ca. 250 TEUR haushaltsrechtlich zulässig wäre. Grund dafür ist, dass von den 1,7 Mio. EUR als Mindestvoraussetzung für die Zuführung an den investiven Bereich zunächst die Verbindlichkeiten aus zahlungswirksamen Rückstellungsverpflichtungen und fremdkapitalähnlicher Sonderposten (425 TEUR) und dann ein Sockelbetrag von 250 EUR je Einwohner (1.025 TEUR) abgezogen wird.

Gemäß § 43 Absatz 2 Satz 2 KV M-V dürfen Investitionsmaßnahmen nur begonnen werden, wenn die Finanzierung vollständig gesichert ist. Und sofern Zuführungen aus dem laufenden Bereich unzulässig sind, verbleibt für die Finanzierung der städtischen Eigenanteile regelmäßig nur die genehmigungsbedürftige Kreditaufnahme, für die wiederum im freiwilligen Aufgabenbereich strenge Vorgaben bestehen, die nicht immer erfüllt werden können und somit zur Versagung der benötigten rechtsaufsichtlichen Genehmigung führen. Damit sind unsere Investitionsvorhaben im freiwilligen Bereich gefährdet.

Die Möglichkeit der Wahrnehmung freiwilliger Selbstverwaltungsaufgaben in einem der finanziellen Leistungsfähigkeit angemessenen Umfang bleibt auch im Konsolidierungszeitraum unberührt; § 43 Absatz 7 letzter Satz KV M-V. Hierfür gilt als Richtwert ein Betrag von 5% der laufenden Erträge des allgemeinen Stadthaushaltes (ohne Wasser/Abwasser), die sich im Haushaltsjahr 2026 auf 6.617.600 EUR belaufen. 5% davon sind 330.880 EUR. Die im Ergebnishaushalt 2026 ausgewiesenen Eigenanteile für freiwillige Aufgaben belaufen sich insgesamt auf 596.300 EUR. Dies entspricht einer Quote von 9%. Der größte Posten entfällt dabei mit 209.600 EUR (3,2%) auf die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Kloster-Schloss-Komplexes, den Betrieb der Stadtinformation und die Durchführung von Veranstaltungen Kloster/Schloss. **Der beste und sicherste Weg für den Erhalt der Entscheidungsbefugnisse über den Einsatz und die Verwendung unserer eigenen Finanzmittel ist die Etablierung einer soliden und generationsgerechten Haushaltswirtschaft im allgemeinen Stadthaushalt.**

Vor diesem Hintergrund hatte die Stadtvertretung bereits in ihrer Sitzung vom 16. März 2016 mit Beschluss-Nr. 16-2016 ein Haushaltssicherungskonzept für die Jahre bis 2026 verabschiedet. Der sich davon versprochene Erfolg ist nicht eingetreten.

Ermittlung des Konsolidierungsbedarfs gemäß aktueller Haushaltsplanung 2026

Wie bereits ausgeführt, wird sich der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2026 auf -1.483.900 EUR verringern. Daraus müssen die Verbindlichkeiten aus zahlungswirksamen Rückstellungsverpflichtungen und fremdkapitalähnlicher Sonderposten in Höhe von 425 TEUR sowie der Sockelbetrag in Höhe von 1.025 TEUR (250 EUR x 4.100 Einwohner) gedeckt werden.

>> *Konsolidierungsbedarf im laufenden Bereich (Beschlussziffer 4a) = 2.933.900 EUR*

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (ohne Berücksichtigung der per 31. Dezember 2024 vorfinanzierten Beträge in Höhe von 727.500 EUR) beläuft sich zum 31. Dezember 2026 EUR auf -296.700 EUR, während sich die nicht verwendeten Zuschüsse (z.B. für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge) als Zielwert-Investitionssaldo voraussichtlich auf 116.800 EUR summieren.

>> *Konsolidierungsbedarf im investiven Bereich (Beschlussziffer 4b) = 413.500 EUR*

Mithin ergibt sich zur Erreichung der Zielstellung gemäß Beschlussziffer 4 zum 31. Dezember 2026 im Finanzhaushalt ein planerischer Gesamtkonsolidierungsbedarf in Höhe von **3.347.400 EUR**.

Allgemeines zum Haushaltssicherungskonzept:

Das Haushaltssicherungskonzept ist über den Konsolidierungszeitraum mindestens jährlich fortzuschreiben. Die Fortschreibung ist bei negativen Abweichungen vom bereits beschlossenen Haushaltssicherungskonzept von der Stadtvertretung 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 (§ 43 Absatz 8 KV M-V).

Hinzuweisen ist außerdem noch auf die Vorschriften des § 31 Absatz 2 Sätze 2 und 3 KV M-V. Danach müssen Anträge sowie Beschlussvorlagen, die die Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes verzögern oder diesem entgegenstehen, unter Benennung der berührten Maßnahme des Haushaltssicherungskonzeptes zusätzliche neue Maßnahmen benennen, die die entstehenden Mehraufwendungen, Mehrauszahlungen, Mindererträge oder Mindereinzahlungen vollständig kompensieren. Dabei ist die Eignung der neuen Maßnahmen darzustellen.

Finanzielle Auswirkungen

Anlage/n

1	01 Zusammensetzung und Entwicklung der Liquidität nach Bereichen zum 2. Januar 2025 (öffentlich)
2	02 Entwicklung wichtiger Haushaltsdaten nach Bereichen zum Haushaltsplan 2026 (öffentlich)
3	03 Muster 5b zum Haushaltsplan 2026 für den allgemeinen Stadthaushalt (ohne Wasser-Abwasser) (öffentlich)

Zusammensetzung und Entwicklung der liquiden Mittel der Stadt Dargun nach Bereichen															3.2.2026/Me.
Stand zum 31. Dezember	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	02.01.2025
Gesamtbestand der liquiden Mittel	4.696.903	5.560.836	5.723.869	6.137.331	7.041.045	6.913.754	6.935.079	7.717.163	6.384.573	5.781.164	6.214.689	6.679.147	7.737.057	9.744.123	
Anteil Stadt	5.683.741	4.802.602	4.002.928	2.986.830	2.438.788	1.399.001	906.119	696.137	-653.476	-1.096.954	-1.464.742	-1.641.333	-455.385	980.930	
Wasser/Abwasser	-986.838	758.234	1.720.942	3.150.501	4.602.258	5.514.754	6.028.960	7.021.026	7.038.048	6.878.117	7.679.431	8.320.480	8.192.442	8.763.193	
Verhältniszahlen															
Stadt	121,0	86,4	69,9	48,7	34,6	20,2	13,1	9,0	-10,2	-19,0	-23,6	-24,6	-5,9	10,1	
Wasser/Abwasser	-21,0	13,6	30,1	51,3	65,4	79,8	86,9	91,0	110,2	119,0	123,6	124,6	105,9	89,9	
Veränderungen ggü. Vorjahr															
Gesamtbetrag		863.934	163.033	413.461	903.715	-127.291	21.324	782.084	-1.332.591	-603.409	433.526	464.457	1.057.910	2.007.066	
Anteil Stadt		-881.139	-799.674	-1.016.098	-548.042	-1.039.787	-492.882	-209.982	-1.349.613	-443.478	-367.788	-176.592	1.185.949	1.436.314	
Wasser/Abwasser		1.745.072	962.707	1.429.559	1.451.757	912.496	514.206	992.066	17.022	-159.931	801.314	641.049	-128.039	570.752	
Gesamthaushalt															
Jahressaldo konsumtiver Finanzhaushalt		1.608.937	1.005.188	1.445.044	1.743.810	1.773.717	1.098.352	1.784.509	727.628	1.696.275	1.850.199	1.058.013	795.706	1.639.920	
planmäßige Tilgung Investitionskredite		-403.175	-341.874	-459.577	-391.447	-401.802	-335.475	-506.954	-422.399	-260.133	-264.162	-268.241	0	0	
Eigenanteile für Investitionen												-8.020.743	-8.134.882	-526.109	
jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- und Ausz.		1.205.763	663.314	985.466	1.352.364	1.371.916	762.877	1.277.554	305.229	1.436.143	1.586.038	-7.230.971	-7.339.176	1.113.811	
Korrektur Vortrag												-55.209	1.812.594	-62.883	
Saldo der lfd. EA zum 31. Dezember des HH-Jahres	4.656.889	5.862.652	6.525.966	7.511.432	8.863.796	10.235.711	10.998.588	12.276.143	12.581.371	14.017.514	15.603.552	8.317.371	2.790.789	3.841.716	3.841.716
Jahressaldo Investitionen		-355.166	-507.996	-595.583	-386.965	-1.073.238	-469.809	-462.857	-1.564.913	-2.039.826	-1.171.427	7.697.139	8.390.957	534.367	
Jahressaldo Inv.kredite ohne plm. Tilgung						-448.204	-309.019		-59.787	0	0	0	0	0	
Korrektur Vortrag												55.209	-1.811.991	62.883	
Saldo Inv.tätigkeit zum 31. Dezember	0	-355.166	-863.163	-1.458.746	-1.845.712	-3.367.153	-4.145.981	-4.608.838	-6.233.537	-8.273.364	-9.444.790	-1.692.442	4.886.523	5.483.773	
Jahressaldo durchlaufende Gelder		13.338	7.716	23.579	-61.684	22.235	37.275	-32.614	-13.120	275	18.915	-1.710	5.527	358.888	
Veränderung der liquiden Mittel		863.934	163.033	413.461	903.715	-127.291	21.324	782.084	-1.332.591	-603.409	433.526	464.457	1.057.308	2.007.066	
Allgemeiner Stadthaushalt (ohne Waser/Abwasser)															
Jahressaldo konsumtiver Finanzhaushalt		-197.889	-335.525	-429.292	43.371	297.881	420.107	329.014	-414.393	131.875	578.839	-129.027	-865.778	109.620	
planmäßige Tilgung Investitionskredite		-280.090	-241.814	-369.247	-302.923	-312.335	-267.178	-263.408	-267.231	-260.133	-264.162	-268.241	0	0	
Eigenanteile für Investitionen												-2.945.831	-300.055	-74.504	
jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- und Ausz.		-477.979	-577.340	-798.540	-259.552	-14.454	152.929	65.606	-681.624	-128.257	314.677	-3.343.100	-1.165.833	35.116	
Korrektur Vortrag												-8.826	-45.191	-62.883	
Umbuchung Eigenkapitalverzinsung per 1.1.													1.622.723	733.260	675.818
Saldo der lfd. EA zum 31. Dezember des HH-Jahr	5.643.728	5.165.749	4.588.409	3.789.869	3.530.317	3.515.863	3.668.792	3.734.398	3.052.774	2.924.517	3.239.194	-112.732	298.967	1.004.459	1.680.277
Jahressaldo Investitionen		-375.409	-230.050	-241.137	-226.806	-754.443	-332.978	-242.975	-595.082	-315.495	-701.380	3.168.218	722.929	309.050	
Jahressaldo Inv.kredite ohne plm. Tilgung		0	0	0	0	-293.125	-309.019	0	-59.787	0	0	0	0	0	
Korrektur Vortrag		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.826	45.793	62.883	
Saldo Inv.tätigkeit zum 31. Dezember	0	-375.409	-605.459	-846.596	-1.073.402	-2.120.970	-2.762.968	-3.005.942	-3.660.811	-3.976.307	-4.677.686	-1.500.642	-731.920	-359.986	
Jahressaldo durchlaufende Gelder		13.338	7.716	23.579	-61.684	22.235	37.275	-32.614	-13.120	275	18.915	-1.710	5.527	358.888	
Veränderung der liquiden Mittel		-840.050	-799.674	-1.016.098	-548.042	-1.039.787	-451.793	-209.982	-1.349.613	-443.478	-367.788	-176.592	1.185.347	1.436.314	

Zusammensetzung und Entwicklung der liquiden Mittel der Stadt Dargun nach Bereichen															3.2.2026/Me.
Stand zum 31. Dezember	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	02.01.2025
Wasser/Abwasser															
Jahressaldo konsumtiver Finanzhaushalt	1.806.827	1.340.713	1.874.336	1.700.440	1.475.836	678.245	1.455.495	1.142.020	1.564.400	1.271.361	1.187.040	1.350.470	1.530.300		
planmäßige Tilgung Investitionskredite	-123.085	-100.060	-90.330	-88.523	-89.467	-68.297	-243.547	-155.168	0	0	0	0	0		
Eigenanteile für Investitionen											-5.074.912	-7.523.812	-451.605		
jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- und Ausz.	1.683.742	1.240.654	1.784.006	1.611.916	1.386.369	609.948	1.211.948	986.852	1.564.400	1.271.361	-3.887.871	-6.173.343	1.078.695		
Korrektur Vortrag											-46.383	1.857.785	0		
Umbuchung Eigenkapitalverzinsung per I.1.												-1.622.723	-733.260	-675.818	
Saldo der lfd. EA zum 31. Dezember des HH-Jahres	-986.838	696.903	1.937.557	3.721.563	5.333.479	6.719.848	7.329.797	8.541.745	9.528.597	11.092.997	12.364.358	8.430.103	2.491.822	2.837.257	2.161.439
Jahressaldo Investitionen	20.242	-277.946	-354.447	-160.159	-318.795	-136.831	-219.882	-969.830	-1.724.331	-470.047	4.528.921	7.668.027	225.317		
Jahressaldo Inv.kredite ohne plm. Tilgung					-155.078			0	0	0	0	0	0		
Korrektur Vortrag											46.383	-1.857.785	0		
Saldo Inv.tätigkeit zum 31. Dezember	0	20.242	-257.704	-612.151	-772.310	-1.246.183	-1.383.014	-1.602.896	-2.572.726	-4.297.057	-4.767.104	-191.800	5.618.443	5.843.759	
Veränderung der liquiden Mittel	1.703.984	962.707	1.429.559	1.451.757	912.496	473.118	992.066	17.022	-159.931	801.314	641.049	-128.039	570.752		

Ermittlung wichtiger Haushaltsdaten nach Bereichen (für den Vorbericht)										4.2.2026/Me.
Haushaltsplan 2026										
Finanzhaushalt:										
			Allgemeiner Stadthaushalt	Wasser	Abwasser	Gesamt- haushalt	Allgemeiner Stadthaushalt	Wasser und Abwasser	Gesamt- haushalt	
IST	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	31.12.2024	1.004.459,19	2.001.483,02	835.774,00	3.841.716,21	1.004.459,19	2.837.257,02	3.841.716,21	
IST	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2025	675.817,66	0,00	-675.817,66	0,00	675.817,66	-675.817,66	0,00	
IST	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	02.01.2025	1.680.276,85	2.001.483,02	159.956,34	3.841.716,21	1.680.276,85	2.161.439,36	3.841.716,21	
Plan	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	2025	-1.690.900	341.900	594.500	-754.500	-1.690.900	936.400	-754.500	
Plan	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	31.12.2025	-10.600	2.343.400	754.500	3.087.300	-10.600	3.097.900	3.087.300	
Plan	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2026	0	0	0	0	0	0	0	
Plan	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	02.01.2026	-10.600	2.343.400	754.500	3.087.300	-10.600	3.097.900	3.087.300	
Plan	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	2026	-1.473.300	300.800	883.900	-288.600	-1.473.300	1.184.700	-288.600	>> V.
Plan	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	31.12.2026	-1.483.900	2.644.200	1.638.400	2.798.700	-1.483.900	4.282.600	2.798.700	>> V.
Plan	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2027	0	0	0	0	0	0	0	>> V.
Plan	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	02.01.2027	-1.483.900	2.644.200	1.638.400	2.798.700	-1.483.900	4.282.600	2.798.700	>> V.
IST	Saldo aus Investitionstätigkeit	31.12.2024	-359.986,18	0,00	5.843.759,40	5.483.773,22	-359.986,18	5.843.759,40	5.483.773,22	
Plan	Saldo aus Investitionstätigkeit	2025	-436.200	-32.000	193.400	-274.800	-436.200	161.400	-274.800	
Plan	Saldo aus Investitionstätigkeit	31.12.2025	-796.200	-32.000	6.037.200	5.209.000	-796.200	6.005.200	5.209.000	
Plan	Saldo aus Investitionstätigkeit	2026	-228.000	-284.500	161.700	-350.800	-228.000	-122.800	-350.800	>> V.
Plan	Saldo aus Investitionstätigkeit	31.12.2026	-1.024.200	-316.500	6.198.900	4.858.200	-1.024.200	5.882.400	4.858.200	>> V.
IST	abzgl. Vorfinanzierungsbeträge gem. JAB Anl. 9	31.12.2024	-727.451	0	-50.000	-777.451	-727.451	-50.000	-777.451	
Plan	bereinigter Saldo aus Investitionstätigkeit	31.12.2026	-296.700	-316.500	6.248.900	5.635.700	-296.700	5.932.400	5.635.700	
Plan	Rücklage Kompensationsmittel Straßenbau	31.12.2026	116.800	0	0	116.800	116.800	0	116.800	
Plan	Rücklage Infrastrukturpauschale Schulbau	31.12.2026	0	0	0	0	0	0	0	
Plan	Summe nicht verwendete Investitionszuschüsse	31.12.2026	116.800	0	0	116.800	116.800	0	116.800	
Plan	Zeile 34 abzgl. Zeile 38 (-) investiver Konsolidierungsbedarf	31.12.2026	-413.500	-316.500	6.248.900	5.518.900	-413.500	5.932.400	5.518.900	
Ergebnishaushalt:										
			Allgemeiner Stadthaushalt	Wasser	Abwasser	Gesamt- haushalt	Allgemeiner Stadthaushalt	Wasser und Abwasser	Gesamt- haushalt	
IST	Ergebnisvortrag (ohne Überschüsse bis zum 31.12.2011)	31.12.2024	-4.478.737,20	3.891.403,05	869.758,77	282.424,62	-4.478.737,20	4.761.161,82	282.424,62	
IST	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2025	675.817,66	0,00	-675.817,66	0,00	675.817,66	-675.817,66	0,00	
IST	Ergebnisvortrag (ohne Überschüsse bis zum 31.12.2011)	02.01.2025	-3.802.919,54	3.891.403,05	193.941,11	282.424,62	-3.802.919,54	4.085.344,16	282.424,62	
Plan	Jahresergebnis nach Rücklagenveränderung	2025	-594.900	117.200	360.700	-117.000	-594.900	477.900	-117.000	
Plan	Ergebnisvortrag (ohne Überschüsse bis zum 31.12.2011)	31.12.2025	-4.397.800	4.008.600	554.600	165.400	-4.397.800	4.563.200	165.400	
Plan	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2026	0	0	0	0	0	0	0	
Plan	Ergebnisvortrag (ohne Überschüsse bis zum 31.12.2011)	02.01.2026	-4.397.800	4.008.600	554.600	165.400	-4.397.800	4.563.200	165.400	
Plan	Ergebnisvortrag (ohne Überschüsse bis zum 31.12.2011)	02.01.2026	-4.397.800	4.008.600	554.600	165.400	-4.397.800	4.563.200	165.400	
Plan	Jahresergebnis vor Rücklagenveränderung	2026	-2.430.500	148.400	204.800	-2.077.300	-2.430.500	353.200	-2.077.300	>> V.
Plan	Rücklagenveränderung	2026	1.911.900	0	0	1.911.900	1.911.900	0	1.911.900	>> V.
Plan	Ergebnisvortrag (ohne Überschüsse bis zum 31.12.2011)	31.12.2026	-4.916.400	4.157.000	759.400	0	-4.916.400	4.916.400	0	>> V.
Plan	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2027	0	0	0	0	0	0	0	>> V.
Plan	Ergebnisvortrag (ohne Überschüsse bis zum 31.12.2011)	02.01.2027	-4.916.400	4.157.000	759.400	0	-4.916.400	4.916.400	0	>> V.
Liquide Mittel:										
			Allgemeiner Stadthaushalt	Wasser	Abwasser	Gesamt- haushalt	Allgemeiner Stadthaushalt	Abwasser	Gesamt- haushalt	
IST	liquide Mittel	31.12.2024	980.929,72	2.083.660,06	6.679.533,40	9.744.123,18	980.929,72	8.763.193,46	9.744.123,18	
IST	ausstehende Berichtigungen: JAB 2012 und 2017		82.177,04	-82.177,04	0,00	0,00	82.177,04	-82.177,04	0,00	
IST	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2025	675.817,66	0,00	-675.817,66	0,00	675.817,66	-675.817,66	0,00	
IST	liquide Mittel	02.01.2025	1.738.924,42	2.001.483,02	6.003.715,74	9.744.123,18	1.738.924,42	8.005.198,76	9.744.123,18	
Plan	Veränderung der liquiden Mittel	2025	-2.127.100	309.900	787.900	-1.029.300	-2.127.100	1.097.800	-1.029.300	
Plan	liquide Mittel	31.12.2025	-388.200	2.311.400	6.791.600	8.714.800	-388.200	9.103.000	8.714.800	
Plan	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2026	0	0	0	0	0	0	0	
Plan	liquide Mittel	02.01.2026	-388.200	2.311.400	6.791.600	8.714.800	-388.200	9.103.000	8.714.800	>> V.
Plan	Veränderung der liquiden Mittel	2026	-1.701.300	16.300	1.045.600	-639.400	-1.701.300	1.061.900	-639.400	>> V.
Plan	liquide Mittel	31.12.2026	-2.089.500	2.327.700	7.837.200	8.075.400	-2.089.500	10.164.900	8.075.400	>> V.
Plan	Umbuchung Eigenkapitalverzinsung SW	01.01.2027	0	0	0	0	0	0	0	
Plan	liquide Mittel	02.01.2027	-2.089.500	2.327.700	7.837.200	8.075.400	-2.089.500	10.164.900	8.075.400	
Plan	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	31.12.2026	0	0	0	0	0	0	0	
Plan	Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern	31.12.2026	418.600	0	0	418.600	418.600	0	418.600	
Plan	Zahlungswirksame Rückstellungsverpflichtungen	31.12.2026	410.800	171.600	650.500	1.232.900	410.800	822.100	1.232.900	
Plan	Fremdkapitalähnliche Sonderposten	31.12.2026	0	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000	
Plan	Erhaltene Anzahlungen	31.12.2026	14.000	0	0	14.000	14.000	0	14.000	
Plan	Rücklage für Ersatzinvestitionen	31.12.2026	0	2.156.100	6.273.800	8.429.900	0	8.429.900	8.429.900	
Plan	Rücklage Kompensationsmittel Straßenbau	31.12.2026	116.800	0	0	116.800	116.800	0	116.800	
Plan	Rücklage Infrastrukturpauschale Schulbau	31.12.2026	0	0	0	0	0	0	0	
Plan	Summe der gebundenen liquiden Mittel	31.12.2026	960.200	2.327.700	6.944.300	10.232.200	960.200	9.272.000	10.232.200	
Plan	Bestand liquide Mittel	31.12.2026	-2.089.500	2.327.700	7.837.200	8.075.400	-2.089.500	10.164.900	8.075.400	
Plan	abzgl. gebundene liquide Mittel	31.12.2026	-960.200	-2.327.700	-6.944.300	-10.232.200	-960.200	-9.272.000	-10.232.200	
Plan	frei verfügbare liquide Mittel	31.12.2026	-3.049.700	0	892.900	-2.156.800	-3.049.700	892.900	-2.156.800	

A. Haushalt

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Finanzplanungszeitraum							
Nr.		Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansätze des Haushaltsvorjahres einschließlich Nachträge	Ansatz des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
		in €					
		1	2	3	4	5	6
1 ¹	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)	-373.208	1.063.107	-388.176	-2.089.476	-3.214.176	-5.053.776
2 ²	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0	0	0	0	0	0
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-373.208	1.063.107	-388.176	-2.089.476	-3.214.176	-5.053.776
4	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	298.967	1.004.459	-10.623	-1.483.923	-2.051.423	-2.721.523
5	+ Korrektur des Vortrages	-62.883	0	0	0	0	0
5a	+ Umbuchung Eigenkapitalverzinsung Abwasser	733.260	675.818	0	0	0	0
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	35.116	-1.690.900	-1.473.300	-567.500	-670.100	-717.000
6a	darunter Verwendung für die Eigenfinanzierung von Investitionsmaßnahmen	-74.504	0	0	0	0	0
6b	Zuführung gemäß § 12 Nr. 6 GemHVO-Doppik M-V zum laufenden Bereich	0	0	0	0	0	0
7	+ Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.004.459	-10.623	-1.483.923	-2.051.423	-2.721.523	-3.438.523
8	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-731.920	-359.986	-796.186	-1.024.186	-1.581.386	-2.750.886
9	+ Korrektur des Vortrages	62.883	0	0	0	0	0
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	309.050	-436.200	-228.000	-557.200	-1.169.500	310.500
11	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	0	0	0	0	0	0
12	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-359.986	-796.186	-1.024.186	-1.581.386	-2.750.886	-2.440.386
13	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	59.746	418.634	418.634	418.634	418.634	418.634
14	+ Korrektur des Vortrages	0	0	0	0	0	0
15	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)	358.888	0	0	0	0	0
16	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	418.634	418.634	418.634	418.634	418.634	418.634
17	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.063.107	-388.176	-2.089.476	-3.214.176	-5.053.776	-5.460.276

¹ Ämter und geschäftsführende Gemeinden sowie amtsfreie Gemeinden, die Verwaltungsbehörde einer Verwaltungsgemeinschaft sind, weisen neben den liquiden Mitteln auch die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.

² Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Nummer 3 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 2.2

Übersicht der freiwilligen Leistungen

Haushaltsplan 2026

Produkt		freiwilliger Leistungsumfang Ergebnishaushalt in EUR					freiwilliger Leistungsumfang Finanzhaushalt in EUR				
Nr.	Bezeichnung	laufende Aufwendungen	darunter		laufende Erträge	Eigenanteil	laufende Auszahlungen	laufende Einzahlungen	lfd. Eigenanteil	investive Auszahlungen	investive Einzahlungen
			Zuschüsse	Personal-aufwendungen							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.1.00	Verwaltungssteuerung	35.800	0	0	0	35.800	35.800	0	35.800	0	0
	Förderung der Betriebsgemeinschaft	1.500				1.500	1.500		1.500		
	Verfüungsmittel der Bürgermeisterin	2.000				2.000	2.000		2.000		
	Budget für die Ortsteile und den Ort Dargun	19.300				19.300	19.300		19.300		
	Ehrungen und Repräsentationen	10.000				10.000	10.000		10.000		
	Städtepartnerschaften	3.000			0	3.000	3.000	0	3.000		
1.1.4.08	Zentrale Dienste	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
						0			0		
1.2.6.01	Brandschutz	5.500	0	0	0	5.500	5.500	0	5.500	0	0
	Stiefelprämie	3.000				3.000	3.000		3.000		
	Essens- und Bewirtungskosten	1.500				1.500	1.500		1.500		
	Ehrungen, Repräsentationen	1.000				1.000	1.000		1.000		
2.0.0.01	Schulzentrum	78.000	78.000	0	0	78.000	78.000	0	78.000	0	0
	Zuschuss Essengeld	15.000	15.000			15.000	15.000		15.000		
2.1.1.01	Schulsozialarbeit Grundschule	28.000	28.000			28.000	28.000		28.000		
2.1.5.01	Schulsozialarbeit Regionale Schule	35.000	35.000			35.000	35.000		35.000		
2.8.1.01	Heimat- und sonstige Kulturpflege	10.100	7.600	0	200	9.900	10.100	200	9.900	0	0
	Musikschule	5.000	5.000			5.000	5.000		5.000		
	Dorfgemeinschaftshäuser	2.600	2.600			2.600	2.600		2.600		
	Stadtbibliothek (Bücher u. Zeitschriften)	2.500			200	2.300	2.500	200	2.300		
3.3.1.00	Zuschüsse an freie Träger und Vereine	14.400	14.400	0	0	14.400	14.400	0	14.400	0	0
	Sozialwerk e.V.	7.500	7.500			7.500	7.500		7.500		
	Seniorenbeirat	0				0	0		0		
	Seniorenbetreuung	1.500	1.500			1.500	1.500		1.500		
	VdK	0	0			0	0		0		
	Familienbegegnungsstätte	4.000	4.000			4.000	4.000		4.000		
	Schwangerenberatung/ Frauenhaus	400	400			400	400		400		
Weitere soziale Zwecke	1.000	1.000			1.000	1.000		1.000	0		
4.2.1.01	Sportangelegenheiten (ohne Schulsport)	187.700	6.500	51.700	67.600	120.100	159.500	61.600	97.900	2.000	0
	Sporthalle und Sportplätze	181.200		51.700	67.600	113.600	153.000	61.600	91.400	2.000	0
	Sportförderrichtlinie	6.500	6.500			6.500	6.500		6.500		
	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	119.500	0	20.400	14.700	104.800	82.600	500	82.100	630.000	545.000

Übersicht der freiwilligen Leistungen

Haushaltsplan 2026

Produkt		freiwilliger Leistungsumfang Ergebnishaushalt in EUR					freiwilliger Leistungsumfang Finanzhaushalt in EUR				
Nr.	Bezeichnung	laufende Aufwendungen	darunter		laufende Erträge	Eigenanteil	laufende Auszahlungen	laufende Einzahlungen	lfd. Eigenanteil	investive Auszahlungen	investive Einzahlungen
			Zuschüsse	Personal-aufwendungen							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5.5.1.01	Spielplätze/ Freizeitgelände	23.200			1.300	21.900	6.000	0	6.000	30.000	15.000
	Strand und alle Steganlagen am Klostersee	81.600		19.600	4.600	77.000	69.600	0	69.600	600.000	530.000
	Erholungswald	13.700			8.300	5.400	6.000	0	6.000		
	Wohnmobilparkplatz	1.000		800	500	500	1.000	500	500		
5.7.3.01	Bauhof	8.000	8.000	0	0	8.000	8.000	0	8.000	0	0
	Entsorgung von Grünabfällen der Darguner über den Wertstoffhof	3.500	3.500	0	0	3.500	3.500	0	3.500	0	0
	Entsorgung von Laub über den Wertstoffhof	4.500	4.500	0	0	4.500	4.500	0	4.500	0	0
5.7.3.02	Kloster-Schloss-Komplex	327.500	8.000	41.000	107.700	219.800	242.300	55.800	186.500	42.500	0
	Unterhaltung und Bewirtschaftung K-S-K (ohne Pavillon), Betrieb der Stadtinformation und Durchführung von Veranstaltungen Kloster/Schloss	317.300		41.000	107.700	209.600	232.100	55.800	176.300	42.500	0
	Museum	8.000	8.000			8.000	8.000		8.000		
	Kulturförderrichtlinie	0	0			0	0		0		
	Mitgliedschaft Unternehmensnetzwerk RUN (einschl. Tourismuskordinator)	2.200				2.200	2.200		2.200		
Veranstaltungen in den Ortsteilen	0				0	0		0			
		786.500	122.500	113.100	190.200	596.300	636.200	118.100	518.100	674.500	545.000
										129.500 Eigenanteil	

Summe der laufenden Erträge im allgemeinen Stadthaushalt (ohne Wasser/Abwasser): 6.617.600

Anteil der freiwilligen Leistungen an den laufenden Erträgen in v. H.: **9,0**

Einwohner per 31. Dezember des HH-Vorjahres: 4.100

Freiwillige Leistungen je Einwohner in EUR: **145,44**