

## **BESCHLUSSEMPFEHLUNG**

**des Finanzausschusses (4. Ausschuss)**

**zu dem Gesetzentwurf der Landesregierung**

**- Drucksache 6/2000(neu) -**

**Entwurf eines Haushaltsgesetzes 2014/2015 und eines  
Verbundquotenfestlegungsgesetzes 2014/2015**

**und der Unterrichtung durch die Landesregierung**

**- Drucksache 6/1998 -**

**Mittelfristige Finanzplanung 2013 bis 2018 des Landes  
Mecklenburg-Vorpommern einschließlich Investitionsplanung**

**hier: Einzelplan 11  
Allgemeine Finanzverwaltung**

Der Landtag möge beschließen,

den Entwurf des Einzelplans 11 mit den aus der anliegenden Zusammenstellung ersichtlichen Änderungen sowie den sich daraus ergebenden Änderungen der Abschlusssummen und im Übrigen unverändert anzunehmen.

Schwerin, den 28. November 2013

**Der Finanzausschuss**

**Torsten Koplin**  
Vorsitzender

**Tilo Gundlack**      **Egbert Liskow**      **Jeannine Rösler**      **Johannes Saalfeld**      **Udo Pastörs**  
Berichterstatter

## 11 Allgemeine Finanzverwaltung

Kap	Berechnung	Jahr	Beträge in TEUR					
			Steuern- und steuerähnliche Abgaben 011 - 099	Verw.-Einn. aus Schulden- dienst und dgl. 111 - 186	Laufende Übertragungen 211 - 299	Schulden- aufnahmen, Zuschüsse für Investitionen 311 - 346	Besondere Finanzierungs- einnahmen 351 - 389	Gesamt- einnahmen
1101	Steuern und steuerähnliche Abgaben	2014	3.989.800,0	--	--	--	--	3.989.800,0
		2015	4.136.600,0	--	--	--	--	4.136.600,0
		2013	3.848.800,0	--	--	--	--	3.848.800,0
1102	Finanzzuwendungen	2014	--	--	1.569.095,4	80.631,8	--	1.649.727,2
		2015	--	--	1.504.134,6	80.631,8	--	1.584.766,4
		2013	--	--	1.606.932,2	80.631,8	--	1.687.564,0
1103	Schuldenaufnahme und Schuldendienst	2014	--	903,5	--	--	--	903,5
		2015	--	10.232,6	--	--	--	10.232,6
		2013	--	22,0	--	--	--	22,0
1104	Sicherheitsleistungen und Gewährleistungen	2014	--	4.400,0	--	--	--	4.400,0
		2015	--	4.400,0	--	--	--	4.400,0
		2013	--	7.400,0	--	--	--	7.400,0
1105	Versorgung, Unfallfürsorge und Ausgleichsbeträge	2014	--	--	11.333,8	--	--	11.333,8
		2015	--	--	11.597,8	--	--	11.597,8
		2013	--	--	9.564,1	--	--	9.564,1
1106	Beiheilfen und Unterstützungen	2014	--	--	1.107,2	--	--	1.107,2
		2015	--	--	1.122,0	--	--	1.122,0
		2013	--	--	797,1	--	--	797,1
1107	Fondsfinanzerste Versorgungsausgaben	2014	--	--	--	--	14.600,0	14.600,0
		2015	--	--	--	--	21.800,0	21.800,0
		2013	--	--	--	--	7.000,0	7.000,0
1108	Verstärkungsmittel	2014	--	--	--	--	--	--
		2015	--	--	--	--	--	--
		2013	--	--	--	--	--	--
1111	Sonstige allgemeine Einnahmen und Ausgaben	2014	--	23.518,3	--	--	60.253,7	83.772,0
		2015	--	22.755,2	--	--	46.342,5	69.097,7
		2013	--	23.355,2	--	25.000,0	15.000,0	63.355,2

## 11 Allgemeine Finanzverwaltung

Kapitel	Jahr	Beträge in TEUR							
		Personal - ausgaben	Sächliche Verwaltungsausgaben	Schulden - dienst	Zuweisungen und Zuschüsse (ohne Investitionen)	Baumaßnahmen	Sonst. Investitionen u. Förderungsmaßnahmen	Besondere Finanzierungs - ausgaben	Gesamt - ausgaben
		411 - 462	511 - 549	561 - 596	611 - 699	711 - 799	811 - 899	911 - 989	
1101	2014	--	--	--	180, 5	--	--	--	180, 5
	2015	--	--	--	180, 5	--	--	--	180, 5
	2013	--	--	--	360, 5	--	--	--	360, 5
1102	2014	--	--	--	996. 036, 6	--	183. 652, 1	--	1. 179. 688, 7
	2015	--	--	--	1. 002. 016, 6	--	174. 171, 0	--	1. 176. 187, 6
	2013	--	--	--	1. 027. 252, 1	--	145. 277, 0	--	1. 172. 529, 1
1103	2014	--	22, 0	344. 499, 9	--	--	--	--	344. 521, 9
	2015	--	22, 0	344. 500, 0	--	--	--	--	344. 522, 0
	2013	--	40, 0	390. 572, 4	--	--	--	--	390. 612, 4
1104	2014	--	--	--	3. 500, 0	--	50. 000, 0	--	53. 500, 0
	2015	--	--	--	3. 500, 0	--	45. 000, 0	--	48. 500, 0
	2013	--	--	--	3. 000, 0	--	50. 000, 0	--	53. 000, 0
1105	2014	105. 054, 3	--	--	196. 335, 0	--	--	--	301. 389, 3
	2015	117. 879, 8	--	--	196. 348, 0	--	--	--	314. 227, 8
	2013	98. 951, 7	--	--	189. 875, 0	--	--	--	288. 826, 7
1106	2014	33. 741, 4	--	--	--	--	--	--	33. 741, 4
	2015	36. 950, 6	--	--	--	--	--	--	36. 950, 6
	2013	31. 468, 3	--	--	--	--	--	--	31. 468, 3
1107	2014	--	--	--	29. 600, 0	--	--	14. 574, 2	44. 174, 2
	2015	--	--	--	36. 666, 0	--	--	21. 773, 7	58. 439, 7
	2013	--	--	--	7. 000, 0	--	--	7. 000, 0	14. 000, 0
1108	2014	-29. 728, 4	10. 206, 0	--	6. 000, 0	--	--	--	-13. 522, 4
	2015	-20. 660, 3	9. 324, 5	--	6. 000, 0	--	--	--	-5. 335, 8
	2013	-15. 771, 7	9. 553, 6	--	6. 000, 0	--	--	--	-218, 1
1111	2014	12. 000, 0	-4. 980, 0	--	1. 655, 5	--	--	--	8. 675, 5
	2015	8. 000, 0	-4. 980, 0	--	1. 773, 5	--	--	--	4. 793, 5
	2013	15. 000, 0	-4. 980, 0	--	1. 449, 1	--	--	--	11. 469, 1

## 11 Allgemeine Finanzverwaltung

Kap	Berechnung	Jahr	Beträge in TEUR					
			Steuern- und steuerähnliche Abgaben 011 - 099	Verw.-Einn. aus Schulden- dienst und dgl. 111 - 186	Laufende Übertragungen 211 - 299	Schulden- aufnahmen, Zuschüsse für Investitionen 311 - 346	Besondere Finanzierungs- einnahmen 351 - 389	Gesamt- einnahmen
	Summe Haushalt	2014	3.989.800,0	28.821,8	1.581.536,4	80.631,8	74.853,7	5.755.643,7
	Summe Haushalt	2015	4.136.600,0	37.387,8	1.516.854,4	80.631,8	68.142,5	5.839.616,5
	Summe Haushalt	2013	3.848.800,0	30.777,2	1.617.293,4	105.631,8	22.000,0	5.624.502,4
	Mehr/ Weniger	2014	141.000,0	-1.955,4	-35.757,0	-25.000,0	52.853,7	131.141,3
	Mehr/ Weniger	2015	146.800,0	8.566,0	-64.682,0	--	-6.711,2	83.972,8
		2014						

## 11 Algemeine Finanzverwaltung

## 11 Allgemeine Finanzverwaltung

Kap	Beschreibung	Beträge in TEUR					
		VE 2014	Von dem Gesamtbetrag entfallen auf				
			2015	2016	2017	2018	
1102	Finanzzulassungen	10.000	7.500	2.500	--	--	
1108	Verstärkungsmittel	180.000	50.000	50.000	40.000	40.000	
	Summe des Einzelplans	190.000	57.500	52.500	40.000	40.000	
	Nachrichtlich						
	Summe der noch einzulösenden Verpflichtungsermächtigungen aus Vorjahren		40.000	30.000	30.000		

## 11 Allgemeine Finanzverwaltung

Kap	Berechnung	Beträge in TEUR					
		VE 2015	Von dem Gesamtbetrag entfallen auf				
			2016	2017	2018	2019	
1102	Finanzzuweisungen	10.000	7.500	2.500	--	--	
1108	Verstärkungsmittel	180.000	50.000	50.000	40.000	40.000	
	Summe des Einzelplans	190.000	57.500	52.500	40.000	40.000	
	<b>Nachrichtlich</b>						
	Summe der noch einzulösenden Verpflichtungsermächtigungen aus Vorjahren		52.500	40.000	40.000		

## 1101 Steuern und steuerähnliche Abgaben

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt 2014	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-)	neuer An- satz incl. FA. 2014	Ansatz Haushalt 2015	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-)	neuer An- satz incl. FA. 2015	Ansatz 2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Einnahmen</b>									
075.01 (neu)	821	Gewerbesteuer im Küstengewässer/Festlandsockel (ohne Gewerbesteuerumlage)		0,0	—		0,0	—	
		<b>Gesamteinnahmen</b>	3.989.800,0	0,0	3.989.800,0	4.136.600,0	0,0	4.136.600,0	3.848.800,0
<b>Abschluss Kapitel 1101</b>									
011-099		Einnahmen aus Steuern und steuerähnlichen Ab- gaben	3.989.800,0	0,0	3.989.800,0	4.136.600,0	0,0	4.136.600,0	3.848.800,0
		<b>Gesamteinnahmen</b>	3.989.800,0	0,0	3.989.800,0	4.136.600,0	0,0	4.136.600,0	3.848.800,0
611-699		Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	180,5	0,0	180,5	180,5	0,0	180,5	360,5
		<b>Gesamtausgaben</b>	180,5	0,0	180,5	180,5	0,0	180,5	360,5
		<b>Überschuss () / Zuschuss (-)</b>	3.989.619,5	3.989.619,5	4.136.419,5	4.136.419,5	4.136.419,5	3.848.439,5	

Zu Kapitel 1101

Die Ansätze der Steuereinnahmen basieren auf den regionalisierten Ergebnissen der Mai-Steuerschätzung 2013. Wichtige Grundlagen der Schätzung sind die Annahmen der Bundesregierung zur gesamtwirtschaftlichen Entwicklung sowie die Auswirkungen aktuell beschlossener Steuerrechtsänderungen. Die Ergebnisse des Arbeitskreises Steuerschätzungen wurden auf der Grundlage des Ist-Aufkommens in den Ländern vom 1. April 2012 bis 31. März 2013, der Wohnbevölkerung nach dem Stand 30. September 2012 sowie der Realsteuerkraftverhältnisse 2011 regionalisiert. Das regionalisierte Schätzergebnis war im Hinblick auf die erwartete Entwicklung von Bevölkerung (einschließlich der Zensus-Ergebnisse) und Realsteuerkraft in Mecklenburg-Vorpommern zu korrigieren. Ferner wurde Vorsorge für Risiken durch Konjunktur und noch nicht beschlossener Steuerrechtsänderungen getroffen.

Bei den Gemeinschaftsteuern (Titel 011.01 bis 018.01) sind die dem Land verbleibenden Anteile gemäß Art. 106 Abs. 3 GG in Ansatz gebracht worden.

Zu Titel 075.01

Nach § 1 der Landesverordnung zur Bestimmung der gewerbesteuerlichen Hebeberechtigung in gemeindefreien Hoheitsgebieten des Landes Mecklenburg-Vorpommern vom 16. Dezember 2010 (GVOBI. M-V S. 804) übt das Land Mecklenburg-Vorpommern die den Gemeinden nach dem Gewerbesteuergesetz zustehenden Befugnisse aus. Insbesondere gilt dies für die gemeindefreien Gebiete im Küstengewässer und in dem Teil des der Bundesrepublik Deutschland zustehenden Anteils am Festlandsockel der Ostsee, der dem Land Mecklenburg-Vorpommern zugeordnet ist. Die daraus erzielte Gewerbesteuer wird abzüglich der Gewerbesteuerumlage vom Land vereinnahmt.

## 1102 Finanzzuweisungen

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt 2014	Es treten hinz Es fallen weg (-) 2014	neuer Ansatz incl. FA. 2014	Ansatz Haushalt 2015	Es treten hinz Es fallen weg (-) 2015	neuer Ansatz incl. FA. 2015	Ansatz 2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Ausgaben</b>									
613.02	821	Zuweisungen an Gemeinden und Landkreise aufgrund der Verpflichtung zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben	357,1	24,7	381,8	322,1	17,5	339,6	372,3

Zu Kapitel 1102

Die Maßnahmegruppe „Finanzausgleichsleistungen an die Kommunen“ (MG 01) enthält alle Finanzzuweisungen an die Gemeinden und Landkreise gemäß dem Finanzausgleichsgesetz Mecklenburg-Vorpommern. Damit ist die Summe der MG 01 identisch mit den KFA-Leistungen gemäß FAG M-V.

Die Maßnahmegruppe „Funktionalreform“ (MG 02) dient der Finanzierung des Gesetzes über die Zuordnung von Aufgaben (Aufgabenzuordnungsgesetz - AufgZuordG M-V).

Außerhalb der Maßnahmegruppen 01 und 02 sind veranschlagt:

als Einnahmen:	als Ausgaben:
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ausgleichszuweisungen aus dem Länderfinanzausgleich (LFA) und Bundesergänzungszuweisungen (BEZ) nach dem Gesetz über den Finanzausgleich zwischen Bund und Ländern Die Ausgleichszuweisungen aus dem LFA und die Allgemeinen BEZ beruhen auf den Erwartungen der Steuerschätzung vom Mai 2013. Die weiteren BEZ sind Festbeträge nach § 11 Abs. 3, 3a und 4 des Gesetzes über den Finanzausgleich zwischen Bund und Ländern</li> <li>- Zuweisungen vom Bund zum Ausgleich der als Ländersteuer weggefallenen Kraftfahrzeugsteuer und des Länderanteils an der LKW-Maut</li> <li>- Erstattungen vom Bund für die Verwaltung der Kfz-Steuer</li> <li>- Kompensationszahlungen des Bundes nach dem Gesetz zur Änderung des Gesetzes zur Entflechtung von Gemeinschaftsaufgabe und Finanzhilfen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ausgaben für finanzielle Ausgleiche an Kommunen aufgrund der Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben, sofern dabei Mehrbelastungen entstehen (Konnexitätsgrundsatz)</li> <li>- Leistungen des Landes an die Landeshauptstadt Schwerin gemäß Hauptstadtvertrag</li> <li>- Erstattungen an das Sondervermögen „Kommunaler Ausgleichsfonds M-V“ für Zinslasten</li> <li>- Sonderhilfen des Landes an Kommunen</li> </ul>

Zu Titel 613.02

Veranschlagt sind die Ausgaben für finanzielle Ausgleiche an Gemeinden und Kreise, die durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes durch Rechtsverordnung zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben verpflichtet werden, sofern dabei Mehrbelastungen entstehen (Konnexitätsgrundsatz). Derzeit sind folgende Übertragungen berücksichtigt:

lfd. Nr.	Rechtsgrundlage/ Anlass	Betrag in TEUR		Vorschrift zur Verteilung / Hinweis
		2014	2015	
1	Gesetz zur Übertragung der Zuständigkeit für Widersprüche im Bereich der Fachaufsicht des LU (UWZG M-V)	60,0	60,0	Aufteilung auf Landkreise gemäß Bestimmung im UWZG M-V
2	Brandschutz- und Hilfeleistungsgesetz M-V (BrSchG M-V)	215,4	215,4	Berechnungsgrundlage gemäß Verordnung über die Entschädigung von Funktionsinhabern der Freiwilligen Feuerwehren (FFwEntschVO M-V)

## 1102 Finanzzuweisungen

	<b>Erläuterungen</b>	
--	----------------------	--

<b>1102</b>
-------------

lfd. Nr.	Rechtsgrundlage/ Anlass	Betrag in TEUR		Vorschrift zur Verteilung / Hinweis
		2014	2015	
3	Verordnung über die Mitwirkung der Zulassungsbehörden bei der Verwaltung der Kraftfahrzeugsteuer	35,0	--	Verteilung gemäß § 3 VerwKraftStVO M-V
4	Verbraucherinformationsgesetz (VIG)	2,9	2,9	Verteilung gem. § 2 Landesverordnung zum Vollzug des Verbraucherinformationsgesetzes (VIGZustLVO M-V)
5	Landesverordnung zur Bestimmung der zuständigen Behörden nach dem Gesetz zum Schutz vor nichtionisierender Strahlung	43,8	43,8	Verteilung gem. § 2 Abs. 2 der LVO an Landkreise und kreisfreie Städte
6	§ 11 Abs. 1 AufgZuordG M-V, jährliche Zahlung für verbliebene Aufgaben nach § 2 Satz 1 des Seeaufgabengesetzes und der §§ 7 und 18 der Schiffsoffizier-Ausbildungsverordnung	17,5	17,5	jährliche Zahlung an die Hansestadt Rostock (17.432,00 EUR) gemäß § 11 Abs. 1 AufgZuordG M-V, vgl. MG 02, 613.03
7	§ 11 Abs. 1 AufgZuordG M-V, Umstellung auf Zahlung im Haushaltsjahr	7,3	--	Restzahlung für 2013 an die Hansestadt Rostock (7.263,34 EUR) gemäß § 11 Abs. 1 AufgZuordG M-V, vgl. MG 02, 613.03
<b>nachr.: Titelsumme</b>		<b>381,8</b>	<b>339,6</b>	

Weitere Mittel können aufgrund der Ermächtigung aus § 17 Abs. 10 Haushaltsgesetz 2014/2015 umgesetzt werden, wenn Aufgaben vom Land auf kommunale Aufgabenträger übertragen werden.

## 1102 Finanzzuweisungen

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt 2014	Es treten hinzug/ Es fallen weg (-) 2014	neuer Ansatz incl. FA. 2014	Ansatz Haushalt 2015	Es treten hinzug/ Es fallen weg (-) 2015	neuer Ansatz incl. FA. 2015	Ansatz 2013
			1	2	3	4	5	6	7
MG 01		<b>Finanzausgleichsleistungen an die Kommunen</b>  Mehrausgaben dürfen bis zur Höhe der Einnahmen bei 233.02, 333.01 und 359.01 geleistet werden. Deckungsfähig innerhalb der Maßnahmegruppe. Das Innenministerium wird im Einvernehmen mit dem Finanzministerium ermächtigt, weitere Zahlungen von Abrechnungsbeträgen der Vorjahre zu leisten, wenn hierfür entsprechende Rücklagen gebildet wurden. Die zusätzlich gewährten Zuweisungen sollen für Zwecke der kommunalen Haushaltskonsolidierung eingesetzt werden.							
613.16	821	Schlüsselzuweisungen	533.301,0	341,8	533.642,8	539.366,2	276,1	539.642,3	552.852,8

Zu Maßnahmegruppe 01 – Finanzausgleichsleistungen an die Kommunen

**1.) Rechtsgrundlagen:** Die MG 01 enthält die Finanzzuweisungen an die Gemeinden und Landkreise nach dem Finanzausgleichsgesetz Mecklenburg-Vorpommern (FAG M-V) und die Zuführungen an den kommunalen Ausgleichsfonds.

**2.) Ermittlung der Finanzausgleichsleistungen:** Zur Ermittlung der Finanzausgleichsleistungen wurden die Einnahmen des Landes aus Steuern, LFA und BEZ abzüglich gemäß § 7 Abs. 2 FAG M-V nicht zu berücksichtigender Beträge und die Steuereinnahmen der Gemeinden nach den regionalisierten Ergebnissen der Steuerschätzung vom November 2013 verwendet. Die Höhe der Finanzausgleichsleistungen ergibt sich gemäß § 7 Abs. 3 FAG M-V aus dem Gleichmäßigkeitsgrundsatz. Demnach wurden die Finanzausgleichsleistungen wie folgt ermittelt:

**Tabelle 1**

<b>Ermittlung der Finanzausgleichsleistungen 2014 und 2015 nach dem Gleichmäßigkeitsgrundsatz</b>			
		<b>2014</b>	<b>2015</b>
		<b>Mio. EUR</b>	
<b>1. Ausgangsdaten (Steuerschätzung November 2013)</b>			
<b>1</b>	<b>Gemeindesteuern</b>	<b>938,0</b>	<b>973,0</b>
<b>2</b>	<b>Land: Summe Steuern, LFA, BEZ in Abgrenzung des § 7 Abs. 2 FAG</b>	<b>5.175,5</b>	<b>5.273,7</b>
beim Land sind bei Steuern und BEZ in Zeile 2 für GMG gemäß § 7 Abs. 2 FAG M-V unberücksichtigt geblieben:			
2a	- IfG-Anteil der Solidarpakt-SoBEZ	(274,9)	(259,4)
2b	- Hartz IV-SoBEZ (netto)	(84,4)	(84,4)
2c	- Feuerschutzsteuer	(7,1)	(7,1)
2d	- Umsatzsteuer Finanzierung KiTa-Ausbau	(15,4)	(16,2)
<b>3</b>	<b>Einnahmen insgesamt</b>	<b>6.113,5</b>	<b>6.246,7</b>
<b>2. Finanzverteilung gemäß § 7 Abs. 3 FAG M-V</b>			
4	relativer Anteil Kommunen an Zeile 3: 33,99% (relativer Anteil des Landes: 66,01%)		
5	konkreter Anteil Kommunen an Zeile 3	2.078,0	2.123,3
6	davon Steuern der Gemeinden gemäß Zeile 1	938,0	973,0
<b>7</b>	<b>davon KFA (Basiswert), vom Land an Kommunen zu zahlen (vgl. Tabelle 2)</b>	<b>1.140,0</b>	<b>1.150,2</b>
<b>8</b>	<b>nachrichtlich: durchschnittliche Verbundquote in % (Zeile 7 geteilt durch Zeile 2) *</b>	<b>22,026511%</b>	<b>21,811025%</b>
9	Aufstockungsbetrag wegen Familienleistungsausgleich	10,2	11,0
10	Restbeträge aus Abrechnung der Finanzausgleichsleistungen von Vorjahren **	3,7	0,0

## 1102 Finanzzuweisungen

**Erläuterungen**

**1102**

<b>Ermittlung der Finanzausgleichsleistungen 2014 und 2015 nach dem Gleichmäßigkeitgrundsatz</b>			
		<b>2014</b>	<b>2015</b>
		<b>Mio. EUR</b>	
<b>11</b>	<b>Finanzausgleichsleistungen einschl. Aufstockungs- und Abrechnungsbeträgen</b>	<b>1.153,9</b>	<b>1.161,3</b>
12	Übertragung von 24,9 Mio. EUR an das Ministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur für Theaterförderung gemäß § 7 Abs. 5 FAG M-V	- 24,9	-24,9
<b>13</b>	<b>Finanzausgleichsleistungen (Summe MG 01)</b>	<b>1.129,1</b>	<b>1.136,4</b>
14	abzüglich Zuführung an KAFG M-V (zur Tilgung von KAFG-Mitteln aus Finanzausgleichsleistungen, Titel 634.03)	-33,1	-35,1
<b>15</b>	<b>Finanzausgleichszahlungen an die Kommunen</b>	<b>1.096,0</b>	<b>1.101,3</b>
16	nachrichtlich: Gesamtfinanzausstattung (Zeile 1 + Zeile 13) (Summe Finanzausgleichsleistungen und geschätzte Steuern der Gemeinden)	2.067,1	2.109,4

\* Die Verbundquote ist das in Prozent mit sechs Nachkommastellen angegebene gerundete Divisionsergebnis der Werte der Zeilen 7 und 2.

\*\*) Abrechnung der Finanzausgleichsleistungen der Jahre 2011 und 2012:

- Aus dem Ist-Ergebnis des Ausgleichsjahres 2011 wurde bereits ein Teilbetrag von 15 Mio. EUR in die Ermittlung der Finanzausgleichsleistungen im Haushaltsjahr 2013 einbezogen.
- Aus dem Ist-Ergebnis des Ausgleichsjahres 2012 wurde 2013 ein Abschlag in Höhe von 55 Mio. EUR auf den positiven Abrechnungsbetrag von 56,9 Mio. EUR an die Kommunen ausgezahlt.
- Damit verbleibt für die Ermittlung der Finanzausgleichsleistungen im Haushaltsjahr 2014 insgesamt ein Restbetrag von 3,776236 Mio. EUR zugunsten der Kommunen, davon entfallen 1,828911 Mio. EUR auf das Ist-Ergebnis 2011 und 1,947325 Mio. EUR auf das Ist-Ergebnis 2012.

**3.) Herleitung des Kommunalen Finanzausgleichs gemäß § 7 Abs. 1 und 2 FAG M-V mit Hilfe von Verbundquoten:**

**Tabelle 2**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Bestimmung zu den Verbundgrundlagen der Finanzausgleichsmasse gemäß FAG M-V</b>	<b>Verbundgrundlagen in Mio. EUR</b>	<b>Verbundgrundlagen in Mio. EUR</b>
1. Beträge nach § 7 Abs. 1 Satz 1: Anteile des Landes aus den Gemeinschaftssteuern (Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Umsatzsteuer), seinem Aufkommen aus den Landessteuern, dem Aufkommen aus dem Landesanteil der Gewerbesteuerumlage, den Zuweisungen an das Land aus dem Länderfinanzausgleich einschließlich der Bundesergänzungszuweisungen sowie den Einnahmen des Landes vom Bund zum Ausgleich der weggefallenen Einnahmen aus der Kraftfahrzeugsteuer und der LKW-Maut	5.557,4	5.640,7
2. unberücksichtigt bleiben Beträge nach § 7 Abs. 2 Satz 2	-359,3	-343,8
3. unberücksichtigt bleiben nach § 7 Abs. 2 Satz 3 Umsatzsteuermehreinnahmen zur Finanzierung von Betriebsausgaben der Kindertagesbetreuung und die Einnahmen aus der Feuerschutzsteuer	-22,5	-23,2
<b>Summe Verbundgrundlagen</b>	<b>5.175,5</b>	<b>5.273,7</b>
<b>Kommunaler Finanzausgleich (Basiswert gemäß Tabelle 1, Zeile 8)</b>	<b>1.140,0</b>	<b>1.150,2</b>
<b>Verbundquote in %</b>	<b>22,026511</b>	<b>21,811025</b>

## 1102 Finanzzuweisungen

**4.) Ermittlung des Familienleistungsausgleichs 2014/2015 unter Berücksichtigung der Ist-Abrechnung der Ausgleichszuweisungen für 2011 und 2012**

Das Ergebnis der Abrechnung des Familienleistungsausgleichs 2011 beträgt 2,811291 Mio. EUR. Das Ergebnis der Abrechnung des Familienleistungsausgleichs 2012 beträgt -0,014110 Mio. EUR. Die Ausgleichszuweisungen für den Familienleistungsausgleich im Titel 613.20 der MG 01 ermitteln sich wie folgt:

**Tabelle 3**

	2014	2015
	in Mio. EUR	
Die Mehreinnahmen aus dem erhöhten Umsatzsteueranteil der Länder aufgrund der Neuordnung des Familienleistungsausgleichs betragen insgesamt	12.774,1	13.129,1
Davon erhält das Land Mecklenburg-Vorpommern	252,0	257,9
Daran werden die Kommunen des Landes mit 26,09 % beteiligt (§ 7 Abs. 2 Satz 4 FAG M-V)	65.7394	67.2737
Abrechnung 2011	2,8113	
Abrechnung 2012	-0,0141	
<b>Familienleistungsausgleich insgesamt</b>	<b>68,5366</b>	<b>67,2737</b>

**5.) Verwendung des Kommunalen Finanzausgleichs 2014 und 2015**

**Tabelle 4**

Kapitel 1102, MG 01	Titelbezeichnung	Bestimmung im FAG M-V	2014	2015
Titel			in TEUR	
613.14	Ergänzende Hilfen zum Erreichen des dauernden Haushaltsausgleichs	§ 22	15.000,0	15.000,0
613.16	Schlüsselzuweisungen	§ 11 Abs. 2 Satz 1 und §§ 12, 13	533.642,8	539.642,3
613.17	Zuweisungen an die Landkreise und kreisfreien Städte für die Wahrnehmung gesetzlich übertragenen Aufgaben	§ 15 Abs. 1-3	199.700,0	199.700,0
613.18	Zuweisungen an die zentralen Orte für übergemeindliche Aufgaben (laufende Zwecke)	§ 16 Abs. 1 bis 4	78.200,0	78.200,0
613.20	Ausgleichszuweisungen (Familienleistungsausgleich)	§ 7 Abs. 4 Sätze 2 bis 4	68.536,6	67.273,7
613.21	Zahlungen an Dritte gem. § 11 Abs. 1 Satz 1 FAG M-V	§ 11 Abs. 1 Satz 1	2.675,1	2.695,1
613.22	Zahlungen an Dritte gem. § 11 Abs. 2 Satz 2 FAG M-V	§ 11 Abs. 2 Satz 2	1.697,0	1.690,0
633.11	Zuweisungen an die Träger der Schülerbeförderung in den Landkreisen	§ 17	11.000,0	11.000,0
633.12	Zuweisungen an die Träger des öffentlichen Personennahverkehrs	§ 18	18.000,0	18.000,0
633.14	Zuweisungen für Träger von Kataster- und Vermessungsämtern	§ 15 Abs. 4	25.400,0	25.400,0

## 1102 Finanzzuweisungen

Kapitel 1102, MG 01	Titelbezeichnung	Bestimmung im FAG M-V	2014	2015
Titel			in TEUR	
633.15	Soziallastenausgleich gem. § 7 Abs. 5 FAG	§ 7 Abs. 5	0,0	0,0
634.03	Zuführungen an das Sondervermögen „Kommunaler Ausgleichsfonds Mecklenburg-Vorpommern“ gem. KAFG M-V	(§ 3 Abs. 1 KAFG M-V)	33.100,0	35.100,0
634.14	Zuführungen an den Kommunalen Haushaltskonsolidierungsfonds	§ 22 Abs. 1, Satz 2	0,0	0,0
883.11	Sonderbedarfszuweisungen	§ 20	19.000,0	19.000,0
883.14	Zuweisungen an die zentralen Orte für übergemeindliche Aufgaben (Investive Zwecke)	§ 16 Abs. 5	70.000,0	70.000,0
883.15	Investive Schlüsselzuweisungen	§ 11 Abs. 3	46.152,1	46.671,0
884.11	Zuweisungen an den Kommunaler Aufbaufonds Mecklenburg-Vorpommern	§ 21	7.000,0	7.000,0
<b>Finanzausgleichsleistungen</b>		<b>Summe MG 01</b>	<b>1.129.103,6</b>	<b>1.136.372,1</b>

Als rechnerisch genauer Wert ergibt sich:

**Tabelle 5**

		2014	2015
		in EUR	
Schlüsselzuweisungen insgesamt, davon:		579.794.776,00	586.313.241,00
Laufende Schlüsselzuweisungen	(Titel 1102 613.16)	533.642.706,00	539.642.296,00
Investive Schlüsselzuweisungen	(Titel 1102 883.15)	46.152.070,00	46.670.945,00
Ausgleichzuweisungen (Familienleistungsausgleich)	(Titel 1102 613.20)	68.536.571,00	67.273.677,00
Finanzausgleichsleistungen		1.129.103.447,00	1.136.372.018,00

Von den Schlüsselzuweisungen sind gemäß § 11 Abs. 3 FAG M-V für investive Zwecke bei den kreisangehörigen Gemeinden 8,7 Prozent, bei den kreisfreien Städten 8,2 Prozent und bei den Landkreisen 7,0 Prozent zu verwenden.

## 1102 Finanzzuweisungen

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt	Es treten hinzug/ Es fallen weg (-)	neuer An- satz incl. FA.	Ansatz Haushalt	Es treten hinzug/ Es fallen weg (-)	neuer An- satz incl. FA.	Ansatz
			2014	2014	2015	2015	2015	2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
613.17	821	Zuweisungen an die Landkreise und kreisfreien Städte für die Wahrnehmung gesetzlich übertragener Aufgaben	199.600,0	100,0	199.700,0	199.600,0	100,0	199.700,0	192.000,0
633.14	421	Zuweisungen an die Träger von Kataster- und Vermessungsämtern	25.800,0	-400,0	25.400,0	25.800,0	-400,0	25.400,0	15.000,0
883.15	821	Investive Schlüsselzuweisungen	46.122,6	29,5	46.152,1	46.647,1	23,9	46.671,0	47.777,0
		<b>Summe Maßnahmegruppe 01</b>	1.129.032,3	71,3	1.129.103,6	1.136.372,1	0,0	1.136.372,1	1.153.910,3
<b>MG 02</b>		<b>Funktionalreform</b>							
		Das Finanzministerium wird ermächtigt bei Bedarf weitere Titel einzurichten. Die Mittelumsetzung erfolgt auf der Grundlage von § 17 Abs. 10 HG 2014/2015.							
613.03	821	Zuweisungen an Kommunen gem. AufGZuordG M-V	3.321,8	-174,2	3.147,6	3.321,8	-190,0	3.131,8	8.552,7
		<b>Summe Maßnahmegruppe 02</b>	3.321,8	-174,2	3.147,6	3.321,8	-190,0	3.131,8	8.552,7
		<b>Gesamtausgaben</b>	1.179.766,9	-78,2	1.179.688,7	1.176.360,1	-172,5	1.176.187,6	1.172.529,1

#### 6.) Rücklage Kommunaler Finanzausgleich

Nicht in Anspruch genommene Mittel im Rahmen des KFA im Haushaltsvollzug des jeweiligen Jahres werden der Rücklage Kommunaler Finanzausgleich zugeführt. Damit wird sichergestellt, dass sämtliche Mittel des KFA auch im Vollzug des Haushaltsjahres, in dem sie veranschlagt sind, vollständig ausgewiesen werden. Darüber hinaus werden dieser Rücklage die Einnahmen aus der Finanzausgleichsumlage gemäß § 8 des FAG M-V zugeführt und daraus auch die so verstärkte Finanzausgleichsmasse an die Kommunen gezahlt.

#### 7.) Kommunaler Aufbaufonds (KAF) und Kommunales Kofinanzierungsprogramm Mecklenburg-Vorpommern

Wirtschaftsplan für den Kommunalen Aufbaufonds Mecklenburg-Vorpommern einschl. des Bereichs Kommunales Kofinanzierungsprogramm siehe Anlage 1.

#### 8.) Kommunaler Ausgleichsfonds Mecklenburg-Vorpommern (nach KAFG M-V)

Wirtschaftsplan für den Kommunalen Ausgleichsfonds Mecklenburg-Vorpommern siehe Anlage 2.

#### 9.) Kommunaler Haushaltskonsolidierungsfonds Mecklenburg-Vorpommern (KHKFonds)

Wirtschaftsplan für den Kommunalen Haushaltskonsolidierungsfonds Mecklenburg-Vorpommern siehe Anlage 3.

#### Zu Maßnahmegruppe 02

Die Maßnahmegruppe 02 dient der Finanzierung des Aufgabenzuordnungsgesetzes des Landes Mecklenburg-Vorpommern (AufgZuordG M-V).

#### Zu Titel 613.03

Zuweisungen gemäß § 28 AufgZuordG M-V in Verbindung mit dem Seearbeitsgesetz.

Veranschlagt sind die Ausgaben für finanzielle Ausgleiche an Gemeinden, Landkreise und den kommunalen Sozialverband Mecklenburg-Vorpommern (KSV M-V) aufgrund des AufgZuordG M-V. Der Mehrbelastungsausgleich für Gemeinden und Landkreise wird monatlich in jeweils zwei Teilbeträgen ausgezahlt. Einen davon erhalten die Landkreise und kreisfreien Städte im Verhältnis ihrer Einwohnerzahlen zum 31. Dezember des jeweils vorvergangenen Jahres, ein zweiter wird ihnen nach Sonderschlüsseln (aufgabenspezifische Kriterien, z. B. Landesfläche, Naturschutzgebietsflächen, etc.) gewährt.

Die Seemannsämter in den Städten Rostock, Stralsund, Wismar, Wolgast und Sassnitz sind durch Erlass des Ministeriums für Energie, Infrastruktur und Landesentwicklung zum 31. Juli 2013 geschlossen worden, weil das Seearbeitsgesetz zum 1. August 2013 in Kraft getreten ist und damit die übertragenen Aufgaben gem. Seemannsgesetz entfallen sind. Zugleich entfiel deshalb ab August 2013 der Ausgleichsbetrag von 190 TEUR nach § 28 Abs. 4 AufgZuordG M-V. Da die Erstattungen an die o. g. Städte monatlich mit einem Abstand von sechs Monaten geleistet wurden, ist letztmalig im Januar 2014 ein Monatsbetrag (für Juli 2013) zu erstatten. Die weiterhin von der Hansestadt Rostock wahrgenommenen Aufgaben nach § 11 Abs. 1 AufgZuordG M-V werden ab 2014 finanziell aus Kapitel 1102, Titel 613.02 ausgeglichen.

Die Mittel, die dem KSV M-V für die von ihm gemäß § 89d des Achten Buches Sozialgesetzbuch zu leistenden Kostenerstattungen zustehen, werden bereitgestellt, sobald sie für Erstattungen an den Bund benötigt werden.

Nr. des Teilbetrags	Empfänger / Rechtsgrundlage gemäß Bestimmung im AufgZuordG M-V	Zahlbetrag in TEUR		Vorschrift zur Verteilung nach
		2014	2015	
1	Gemeinden und Landkreise / § 28 Abs. 7 und 12	341,3	341,3	Einwohnern
2	Gemeinden und Landkreise / § 28 Abs. 8 und 9	481,2	465,4	Sonderschlüssel
3	KSV M-V / § 28 Abs. 5	2.325,1	2.325,1	Bedarf
	<b>Titelsumme</b>	<b>3.147,6</b>	<b>3.131,8</b>	

Die Zahlbeträge belaufen sich in 2014 auf 3.147.579,34 EUR und in 2015 auf 3.131.746,00 EUR.

## 1102 Finanzzuweisungen

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-)	neuer An- satz incl. FA.	Ansatz Haushalt	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-)	neuer An- satz incl. FA.	Ansatz
			2014	2014	2015	2015	2015	2015	2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Abschluss Kapitel 1102</b>									
111-186		Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schulden-dienst und dergleichen	—	0,0	—	—	0,0	—	—
211-299		Einnahmen aus Zuweisungen und Zuschüssen mit Ausnahme für Investitionen	1.569.095,4	0,0	1.569.095,4	1.504.134,6	0,0	1.504.134,6	1.606.932,2
311-346		Einnahmen aus Schuldenaufnahmen, Zuweisungen und Zuschüssen f. Investitionen	80.631,8	0,0	80.631,8	80.631,8	0,0	80.631,8	80.631,8
351-389		Besondere Finanzierungseinnahmen	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		<b>Gesamteinnahmen</b>	1.649.727,2	0,0	1.649.727,2	1.584.766,4	0,0	1.584.766,4	1.687.564,0
611-699		Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	996.144,3	-107,7	996.036,6	1.002.213,0	-196,4	1.002.016,6	1.027.252,1
811-899		Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	183.622,6	29,5	183.652,1	174.147,1	23,9	174.171,0	145.277,0
911-989		Besondere Finanzierungsausgaben	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		<b>Gesamtausgaben</b>	1.179.766,9	-78,2	1.179.688,7	1.176.360,1	-172,5	1.176.187,6	1.172.529,1
		<b>Überschuss () / Zuschuss (-)</b>	469.960,3		470.038,5	408.406,3		408.578,8	515.034,9

	<b>Erläuterungen</b>	<b>1102</b>
--	----------------------	-------------

## 1103 Schuldenaufnahme und Schuldendienst

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt 2014	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-) 2014	neuer Ansatz incl. FA. 2014	Ansatz Haushalt 2015	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-) 2015	neuer Ansatz incl. FA. 2015	Ansatz 2013
			1	2	3	4	5	6	7
<b>Einnahmen</b>									
162.02 (HV neu)	812	Zinseinnahmen aus der vorübergehenden Anlage von Kassenbeständen  Die Mehreinnahmen dienen zur Deckung der Mehrausgaben bei MG 01.	210,2	0,0	210,2	210,2	0,0	210,2	22,0
<b>Gesamteinnahmen</b>									
<b>Ausgaben</b>									
<b>Zinsausgaben</b>									
Mehrausgaben dürfen bis zur Höhe der Einnahmen bei 353.01 und der Mehreinnahmen bei 162.02 geleistet werden. Deckungsfähig innerhalb der Maßnahmegruppe.									
575.03	831	Zinsen für Kassenverstärkungskredite	2.500,0	-2.000,1	499,9	2.500,0	-2.000,0	500,0	5.000,0
<b>Summe Maßnahmegruppe 01</b>									
<b>Gesamtausgaben</b>									
			346.500,0	-2.000,1	344.499,9	346.500,0	-2.000,0	344.500,0	390.572,4
			346.522,0	-2.000,1	344.521,9	346.522,0	-2.000,0	344.522,0	390.612,4

	<b>Erläuterungen</b>	<b>1103</b>
--	----------------------	-------------

**Zu Kapitel 1103**

In diesem Kapitel sind im Wesentlichen die Kreditaufnahmen am Kapitalmarkt und die Zins- und Tilgungsleistungen des Landes veranschlagt.

**Zu Titel 162.02**

Veranschlagt sind die Einnahmen aus der kurzfristigen Anlage von Kassenbeständen.

**Zu Maßnahmegruppe 01 - Zinsausgaben**

**Zu Titel 575.03**

Veranschlagt sind die Zinsen für die Inanspruchnahme von Kassenverstärkungskrediten.

## 1103 Schuldenaufnahme und Schuldendienst

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-)	neuer Ansatz incl. FA.	Ansatz Haushalt	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-)	neuer Ansatz incl. FA.	Ansatz
			2014	2014	2014	2015	2015	2015	2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Abschluss Kapitel 1103</b>									
111-186		Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schuldendienst und dergleichen	903,5	0,0	903,5	10.232,6	0,0	10.232,6	22,0
311-346		Einnahmen aus Schuldenaufnahmen, Zuweisungen und Zuschüssen f. Investitionen	—	0,0	—	—	0,0	—	—
351-389		Besondere Finanzierungseinnahmen	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		<b>Gesamteinnahmen</b>	903,5	0,0	903,5	10.232,6	0,0	10.232,6	22,0
511-549		Sächliche Verwaltungsausgaben	22,0	0,0	22,0	22,0	0,0	22,0	40,0
561-596		Schuldendienst	346.500,0	-2.000,1	344.499,9	346.500,0	-2.000,0	344.500,0	390.572,4
911-989		Besondere Finanzierungsausgaben	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		<b>Gesamtausgaben</b>	346.522,0	-2.000,1	344.521,9	346.522,0	-2.000,0	344.522,0	390.612,4
		<b>Überschuss () / Zuschuss (-)</b>	-345.618,5	-343.618,4	-336.289,4	-334.289,4	-334.289,4	-334.289,4	-390.590,4

	<b>Erläuterungen</b>	<b>1103</b>
--	----------------------	-------------

## 1104 Sicherheitsleistungen und Gewährleistungen

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt 2014	Es treten hinzug/ Es fallen weg (-)	neuer Ansatz incl. FA. 2014	Ansatz Haushalt 2015	Es treten hinzug/ Es fallen weg (-)	neuer Ansatz incl. FA. 2015	Ansatz 2013
			1	2	3	4	5	6	7
<b>Ausgaben</b>									
<b>MG 01</b>		<b>Leistungen im Zusammenhang mit Sicherheits- und Gewährleistungen</b>							
914.01 (HV neu)	851	Mehrausgaben dürfen bis zur Höhe der Mehreinnahmen bei 111.02 und der Einnahmen bei 354.01 geleistet werden. Deckungsfähig innerhalb der Maßnahmegruppe.	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		Zuführung an die Bürgschaftssicherungsrücklage	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		Das Finanzministerium wird ermächtigt, die Bürgschaftssicherungsrücklage bis zur Höhe von 300.000 TEUR zu Lasten der Ausgleichsrücklage auszustatten.	53.500,0	0,0	53.500,0	48.500,0	0,0	48.500,0	53.000,0
		<b>Summe Maßnahmegruppe 01</b>	53.500,0	0,0	53.500,0	48.500,0	0,0	48.500,0	53.000,0
		<b>Gesamtausgaben</b>	53.500,0	0,0	53.500,0	48.500,0	0,0	48.500,0	53.000,0
<b>Abschluss Kapitel 1104</b>									
111-186		Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schulden- dienst und dergleichen	4.400,0	0,0	4.400,0	4.400,0	0,0	4.400,0	7.400,0
351-389		Besondere Finanzierungseinnahmen	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		<b>Gesamteinnahmen</b>	4.400,0	0,0	4.400,0	4.400,0	0,0	4.400,0	7.400,0
611-699		Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Aus- nahme für Investitionen	3.500,0	0,0	3.500,0	3.500,0	0,0	3.500,0	3.000,0
811-899		Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitions- förderungsmaßnahmen	50.000,0	0,0	50.000,0	45.000,0	0,0	45.000,0	50.000,0
911-989		Besondere Finanzierungsausgaben	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		<b>Gesamtausgaben</b>	53.500,0	0,0	53.500,0	48.500,0	0,0	48.500,0	53.000,0
		<b>Überschuss () / Zuschuss (-)</b>	-49.100,0		-49.100,0	-44.100,0		-44.100,0	-45.600,0

	<b>Erläuterungen</b>	<b>1104</b>
--	----------------------	-------------

**Zu Kapitel 1104**

In diesem Kapitel sind die Einnahmen und Ausgaben im Zusammenhang mit Bürgschaften und sonstigen Sicherheitsleistungen des Landes Mecklenburg-Vorpommern veranschlagt. Das Land Mecklenburg-Vorpommern kann im Rahmen der Ermächtigung durch das jeweilige Haushaltsgesetz, nach Maßgabe der Richtlinien für die Übernahme von Bürgschaften des Landes Mecklenburg-Vorpommern, Bürgschaften, Garantien oder sonstige Gewährleistungen zur Förderung insbesondere seiner Wirtschaft übernehmen.

**Zu Titel 914.01**

Nicht in Anspruch genommene Mittel können der Bürgschaftssicherungsrücklage zugeführt werden.

## 1107 Fondsfinanzierte Versorgungsausgaben

Titel	Fkt	Zweckbestimmung	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt 2014	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-) 2014	neuer Ansatz incl. FA. 2014	Ansatz Haushalt 2015	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-) 2015	neuer Ansatz incl. FA. 2015	Ansatz 2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Ausgaben</b>									
981.99	891	Abführung von Beiträgen zum Versorgungsfonds	14.581,2	-7,0	14.574,2	21.780,7	-7,0	21.773,7	7.000,0
		<b>Gesamtausgaben</b>	<b>44.181,2</b>	<b>-7,0</b>	<b>44.174,2</b>	<b>58.446,7</b>	<b>-7,0</b>	<b>58.439,7</b>	<b>14.000,0</b>
<b>Abschluss Kapitel 1107</b>									
211-299		Einnahmen aus Zuweisungen und Zuschüssen mit Ausnahme für Investitionen	—	0,0	—	—	0,0	—	—
351-389		Besondere Finanzierungseinnahmen	14.600,0	0,0	14.600,0	21.800,0	0,0	21.800,0	7.000,0
		<b>Gesamteinnahmen</b>	<b>14.600,0</b>	<b>0,0</b>	<b>14.600,0</b>	<b>21.800,0</b>	<b>0,0</b>	<b>21.800,0</b>	<b>7.000,0</b>
411-462		Personalausgaben	—	0,0	—	—	0,0	—	—
611-699		Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	29.600,0	0,0	29.600,0	36.666,0	0,0	36.666,0	7.000,0
911-989		Besondere Finanzierungsausgaben	14.581,2	-7,0	14.574,2	21.780,7	-7,0	21.773,7	7.000,0
		<b>Gesamtausgaben</b>	<b>44.181,2</b>	<b>-7,0</b>	<b>44.174,2</b>	<b>58.446,7</b>	<b>-7,0</b>	<b>58.439,7</b>	<b>14.000,0</b>
		<b>Überschuss () / Zuschuss (-)</b>	<b>-29.581,2</b>		<b>-29.574,2</b>	<b>-36.646,7</b>		<b>-36.639,7</b>	<b>-7.000,0</b>

**Zu Kapitel 1107**

Ab dem Jahre 2008 sollen sämtliche Versorgungsbezüge für Beamte, die nach dem 31.12.2007 verbeamtet wurden aus dem Versorgungsfonds finanziert werden. Der Prozentsatz nach § 5 Abs. 2 wird für die Jahre 2014 und 2015 weiterhin auf 20 Prozent festgelegt. Der Fonds wird daher in Höhe von 20 v.H. der regulären Bezüge dieses Personenkreises mit der Zahlung der Bezüge zeitgleich gespeist. Gesetzliche Grundlage ist das Versorgungsfondsgesetz.

Fondsfinanzierte Versorgungsbezüge werden im Kapitel 1107 ausgewiesen. Alle anderen Fälle (Verbeamtung vor dem 1.1.2008) werden wie bisher im Kapitel 1105 geführt. Die Titelstruktur im Kapitel 1107 wird an die Struktur des Kapitels 1105 angelehnt, so dass eine Zuordnung der Gesamtversorgungsausgaben nach den bisherigen Strukturen summarisch möglich ist.

Der Wirtschaftsplan nach § 8 VersFondsG M-V ist dem Einzelplan 11 als Anlage 5 beigefügt.

**Zu Titel 981.99**

Die Versorgungsfondsanteile sind bei dieser Planung noch in den Titeln der Gruppen 421 bzw. 422 enthalten. Mit der Haushaltsplanung 2014/2015 wird die technische Abwicklung der Beiträge an den Versorgungsfonds neu geregelt und gruppierungstechnisch anders zugeordnet. Bisher wurden die Beiträge aus den Titeln der Gruppe 422 oder 421 gezahlt und an das Kapitel 1107 übergeben. Zukünftig werden diese Beiträge aus einem Festtitel 981.99 gezahlt und mit dem Kapitel 1107 Titel 381.99 verrechnet und anschließend an den Versorgungsfonds (Titel 634.01) abgeführt. In den Jahren 2014 und 2015 war eine Veranschlagung bei den Einzeltiteln 981.99 in den jeweiligen Kapiteln noch nicht möglich. Daher erfolgt einmalig die Veranschlagung bei diesem Titel. Die in den Einzeltiteln der Gruppen 421 und 422 enthaltenen Versorgungsfondsanteile sind bei der Ermittlung der globalen Minderausgabe für Personalausgaben (Titel 1108 462.01) berücksichtigt.

## 1108 Verstärkungsmittel

Titel 1	Fkt 2	Zweckbestimmung 3	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt 2014 4	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-) 5	neuer Ansatz incl. FA. 2014 6	Ansatz Haushalt 2015 7	Es treten hinzu/ Es fallen weg (-) 8	neuer Ansatz incl. FA. 2015 9	Ansatz 2013 10
			<b>Ausgaben</b>		<b>Gesamtausgaben</b>				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
461.01	881	Zentral veranschlagte Personalausgaben  Deckungsfähig mit 682.02 und 1105 Hauptgruppe 6 und 981.99 (einzelplanübergreifend). Das Finanzministerium darf Mittel entsprechend dem Bedarf auf vorhandene bzw. neu einzurichtende Titel der Obergruppen 41 bis 45 und auf Titel der Hauptgruppe 6, soweit sie für Personalmehraufwendungen bestimmt sind, umsetzen. Umgesetzte Verstärkungsmittel dürfen rückübertragen werden. Umsetzungen von Ausgaben auf neue Titel im Einzelfall über 200,0 TEUR bedürfen der Zustimmung des Finanzausschusses.	6.301,1	-29,5	6.271,6	16.153,3	186,4	16.339,7	30.487,3
		<b>Gesamtausgaben</b>	-13.492,9	-29,5	-13.522,4	-5.522,2	186,4	-5.335,8	-218,1
		<b>Abschluss Kapitel 1108</b>							
351-389		Besondere Finanzierungseinnahmen  <b>Gesamteinnahmen</b>	—	0,0	—	—	0,0	—	—
411-462		Personalausgaben	-29.698,9	-29,5	-29.728,4	-20.846,7	186,4	-20.660,3	-15.771,7
511-549		Sächliche Verwaltungsausgaben	10.206,0	0,0	10.206,0	9.324,5	0,0	9.324,5	9.553,6
611-699		Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Ausnahme für Investitionen	6.000,0	0,0	6.000,0	6.000,0	0,0	6.000,0	6.000,0
811-899		Sonstige Ausgaben für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	—	0,0	—	—	0,0	—	—
911-989		Besondere Finanzierungsausgaben  <b>Gesamtausgaben</b>	—	0,0	—	—	0,0	—	—
		<b>Überschuss () / Zuschuss (-)</b>	13.492,9	-29,5	-13.522,4	-5.522,2	186,4	-5.335,8	-218,1
					13.522,4	5.522,2	5.335,8	218,1	

Zu Kapitel 1108

Das Kapitel enthält globale Verstärkungsmittel.

Zu Titel 461.01 und 462.01

Mit dem Doppelhaushalt 2014/2015 wird die Personalausgabenbudgetierung in der Landesverwaltung Mecklenburg-Vorpommern fortgesetzt. Ergänzend zum Stellenplan sind somit auch die Personalausgabenansätze als verbindliche Bewirtschaftungsgrenze zu beachten.

Die Ansätze bei den Titeln 461.01 und 462.01 sind summarisch als Einheit zu betrachten. Der Ansatz beim Titel 462.01 berücksichtigt auch Minderausgaben für Versorgungsfondsanteile, die ab 2014 in der Bewirtschaftung gruppierungstechnisch bei den Festtiteln 981.99 abgewickelt werden, aber noch in den Planansätzen der Gruppen 421 bzw. 422 enthalten sind.

Die Verstärkungsmittel werden pauschal für nicht vorhersehbare Mehrbedarfe benötigt. U. a. werden Mittel für in den Einzelplänen im Einzelnen nicht quantifizierbare Risiken berücksichtigt, insbesondere Mehrbedarfe in der Landesverwaltung im engeren Sinne für:

- Ausgaben im Zusammenhang mit der Gewährung von Altersteilzeitarbeit und übertariflichen Leistungen,
- Beihilfen und Versorgungen,
- Vergütung von Überstunden,
- sonstige gesetzlich bzw. aufgrund von Gerichtsurteilen zu leistende Zahlungen,
- Ausgaben, die nicht auf Gesetz oder Tarifvertrag beruhen, für die aber gem. § 9 HG 2014/2015 eine Zustimmung des Finanzausschusses des Landtages eingeholt worden ist,
- Ausgaben im Zusammenhang mit zusätzlichen Ausbildungsstellen gem. § 8 Abs. 16 HG 2014/2015 sowie
- zusätzliche Personalausgaben des Betriebes für Bau und Liegenschaften M-V, der Landesforstanstalt und anderer netto-veranschlagten Einrichtungen des Landes.

## 1111 Sonstige allgemeine Einnahmen und Ausgaben

Titel 1	Fkt 2	Zweckbestimmung 3	Beträge in TEUR						
			Ansatz Haushalt 2014 4	Es treten hinzug/ Es fallen weg (-) 5	neuer Ansatz incl. FA. 2014 6	Ansatz Haushalt 2015 7	Es treten hinzug/ Es fallen weg (-) 8	neuer Ansatz incl. FA. 2015 9	Ansatz 2013 10
			3		4		5		6
<b>Einnahmen</b>									
351.01 (HV neu)	851	Entnahme aus der Ausgleichsrücklage  Die Einnahmen dienen zur Deckung der Ausgaben bei 0407 422.04, 428.04, 671.04 MG 03, 0407 981.99, 1102 883.01 und 1107 634.09. Zusätzliche Entnahmen erfolgen auf der Grundlage von § 2 Abs. 8 HG 2014/2015. Des Weiteren dürfen zur Deckung von Ausgaben bei 0718 682.02 MG 02, 0719 812.05, 1104 914.01 und für Mehrausgaben bei 1019 685.03 MG 05, 1102 MG 01 und 1105 MG 01 zusätzlich entnommen werden.	60.182,4	71,3	60.253,7	46.342,5	0,0	46.342,5	15.000,0
		<b>Gesamteinnahmen</b>	83.700,7	71,3	83.772,0	69.097,7	0,0	69.097,7	63.355,2
<b>Abschluss Kapitel 1111</b>									
111-186		Verwaltungseinnahmen, Einnahmen aus Schulden-dienst und dergleichen	23.518,3	0,0	23.518,3	22.755,2	0,0	22.755,2	23.355,2
211-299		Einnahmen aus Zuweisungen und Zuschüssen mit Ausnahme für Investitionen	—	0,0	—	—	0,0	—	—
311-346		Einnahmen aus Schuldenaufnahmen, Zuweisungen und Zuschüssen f. Investitionen	—	0,0	—	—	0,0	—	25.000,0
351-389		Besondere Finanzierungseinnahmen  <b>Gesamteinnahmen</b>	60.182,4 83.700,7	71,3 71,3	60.253,7 83.772,0	46.342,5 69.097,7	0,0 0,0	46.342,5 69.097,7	15.000,0 63.355,2
411-462		Personalausgaben	12.000,0	0,0	12.000,0	8.000,0	0,0	8.000,0	15.000,0
511-549		Sächliche Verwaltungsausgaben	-4.980,0	0,0	-4.980,0	-4.980,0	0,0	-4.980,0	-4.980,0
611-699		Ausgaben für Zuweisungen und Zuschüsse mit Aus-nahme für Investitionen	1.655,5	0,0	1.655,5	1.773,5	0,0	1.773,5	1.449,1
911-989		Besondere Finanzierungsausgaben  <b>Gesamtausgaben</b>	— 8.675,5	0,0 0,0	— 8.675,5	— 4.793,5	0,0 0,0	— 4.793,5	— 11.469,1
		<b>Überschuss () / Zuschuss (-)</b>	75.025,2		75.096,5	64.304,2		64.304,2	51.886,1

	<b>Erläuterungen</b>	<b>1111</b>
--	----------------------	-------------

**Zu Kapitel 1111**

Dieses Kapitel enthält alle sonstigen nicht unter die Zweckbestimmung der anderen Kapitel des Einzelplans fallenden Einnahmen und Ausgaben.

**Zu Titel 351.01**

Die geplanten Entnahmen im Jahr 2014/2015 dienen der Finanzierung der geplanten Sonderzuführungen an den Versorgungsfonds für die geplante Lehrerverbeamtung (vgl. Titel 1107 634.02) und der Finanzierung der geplanten zusätzlichen Hilfen an die Kommunen (vgl. Titel 1102 883.01). Darüber hinaus werden Mittel zur Finanzierung der KFA-Abrechnungen 2011 und 2012, die im Jahr 2014 ausgezahlt werden sollen, entnommen.