

# Beschlussvorlage FV/594/2025



Aufgabenbereich  
Finanzverwaltung

Sachbearbeiter  
Rudorfer

Beratung  
Marktgemeinderat

Datum  
08.04.2025

öffentlich

Betreff

Genehmigung der überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben des Marktes Isen im Haushaltsjahr 2024

## Sachverhalt:

Im Haushaltsjahr 2024 ist für folgende außerplanmäßigen und überplanmäßigen Ausgaben die Genehmigung durch den Marktgemeinderat erforderlich:

HHSt			Bezeichnung	Ansatz €	Ausgaben €	Überschreitung €
0	0610	5300	Mieten und Pachten, EDV Softwareprogramme	60.800	85.607,66	<b>23.512,13</b>
<b>Bemerkung:</b> Die monatlichen Kosten für die EDV-Programme der Verwaltung sind gestiegen. Die Programmhersteller erhöhen jährlich die monatlichen Kosten. Zudem steigen die Anforderungen an die IT-Sicherheit.						
0	1100	6300	Verwaltungsausgaben Erstattung an Bundesdruckerei für Ausweise und Pässe	25.200	36.456,21 €	<b>11.256,21</b>
<b>Bemerkung:</b> Seit dem 01.01.2024 müssen auch für Kinder Personalausweise und Reisepässe beantragt werden. Vorher wurden die Kinderreisepässe durch die Verwaltung erstellt und die Vorlagen von der Bundesdruckerei bezogen. Die Kosten für den Kinderreisepass lagen bei 13,00 €. Seit der Gesetzesänderung kostet der Personalausweis für Kinder 22,80 € und der Reisepass 37,50 €.						
0	1300	5500	Haltung von Fahrzeugen FFW Isen	9.900	34.837,04 €	<b>17.698,44</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Kosten für die Wartung der Drehleiter betragen 54.044,28 €. Die Ausgaben wurden bereits mit 7.238,60 € aus dem Budget der Feuerwehr Isen gedeckt. Die Überschreitung des Budgets wurde bereits durch den Marktgemeinderat genehmigt. Der HAR für die Wartung der Drehleiter betrug 32.525,27 € aus dem Haushaltsjahr 2023.						
0	2150	6710	Erstattung an das Land Mitfinanzierung OGTS	31.715	45.336,00	<b>13.621,00</b>
Es wurde mit zwei Langgruppen und drei Kurzgruppen geplant. Tatsächlich wurden drei Langgruppen und 3 Kurzgruppen eingerichtet. Der Anteil an der Mitfinanzierung erhöhte sich entsprechend.						
0	2151	6720	Erstattung an Gemeinden und Gemeindeverbände, Gastschulbeiträge	18.000	41.300,00	<b>23.300,00</b>
<b>Bemerkung:</b> Der Mittelschulverband Dorfen hat mit dem Markt Isen die Gastschulbeiträge für das Schuljahr 2023/2024 abgerechnet. Insgesamt für 5 Inklusionsschüler und 10 Schüler der gebundenen Ganztageschule. Zudem ist der Gastschulbeitrag für 13 Schüler des M-Zuges an der Mittelschule Dorfen nach dem Kooperationsvertrag zu entrichten.						
0	2151	6790	Mittelschule Isen, Innere Verrechnung	60.000	87.831,59	<b>27.831,59</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Überschreitung des Ansatzes ergibt sich aus den allgemeinen Tarifierhöhungen in der Verwal-						

tungsleistung. Die aufgewendeten Stunden des Bauhofes waren geringer als im Jahr 2023. Der Haushaltsansatz für das Haushaltsjahr 2024 war zu niedrig, da das Ergebnis 2023 bereits 74.084,26 € betrug.

0	6100	65996	Kosten Bauleitplanung Pemmering Nordwest	13.500	27.562,28	<b>14.062,28</b>
---	------	-------	---	--------	-----------	------------------

**Bemerkung:**

Für die Änderung des Flächennutzungsplanes und des Bebauungsplanes im geplanten Baugebiet Pemmering Nordwest sind höhere Ausgaben angefallen als veranschlagt. Diese wurden mit dem Grundstückseigentümern nach dem Städtebaulichen Vertrag bis Oktober 2024 abgerechnet.

0	7000	8610	Zuführung zum Vermögenshaus- halt Sonderrücklage Abschreibungser- löse zuwendungsfinanziertes Vermögen	0	37.809,47	<b>37.809,47</b>
---	------	------	--	---	-----------	------------------

**Bemerkung:**

Die Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung war bei 9100.8610 mit 35.000 € veranschlagt.

0	7000	8611	Zuführung zum Vermögenshaus- halt Sonderrücklage WBZ Abwasser	0	115.103,02	<b>115.103,02</b>
---	------	------	---	---	------------	-------------------

**Bemerkung:**

Die Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung war bei 9100.8621 mit 212.000 € veranschlagt. Im Haushaltsjahr 2024 betrug die Bildung der Sonderrücklage 216.199,89 €. Im Zuge der Kalkulation wurde die Bildung der Sonderrücklage für die Jahre 2022 und 2023 um -101.096,87 € korrigiert. Die haushaltswirksame Verbuchung erfolgte im Haushaltsjahr 2024.

0	7000	8630	Zuführung zum Vermögenshaus- halt Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen	0	346.978,57	<b>346.978,57</b>
---	------	------	--	---	------------	-------------------

**Bemerkung:**

Überdeckungen der kostenrechnenden Einrichtung Abwasser sind nach Ablauf des Haushaltsjahres der Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen zuzuführen. Diese betrug für die Niederschlagswasserbeseitigung 85.525,70 € und die Schmutzwasserbeseitigung 261.452,87 € und sind im Kalkulationszeitraum im Haushalt aufzulösen. Durch die Bildung der Sonderrücklage werden die zukünftigen Haushalte des Marktes Isen entlastet.

0	7500	6790	Innere Verrechnung Bauhoflei- stung und Verwaltungsleistung Friedhof	81.000	117.882,44	<b>36.882,44</b>
---	------	------	--	--------	------------	------------------

**Bemerkung:**

Das Bauhofpersonal war ca. 200 Stunden weniger im Einsatz als im Jahr 2023. Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tarifierhöhungen und einem höheren Bauhofsatz. Der Haushaltsansatz war zu niedrig, da das Ergebnis 2023 bereits 117.706,00 € betrug.

0	7710	6790	Innere Verrechnung	150.000	183.693,62	<b>33.693,62</b>
---	------	------	--------------------	---------	------------	------------------

**Bemerkung:**

Das Ergebnis 2023 betrug 203.788,16 €. Die Überschreitung ergibt sich aus den allgemeinen Tarifierhöhungen und einem höheren Bauhofsatz. Die Verwaltungsleistung konnte um ca. 30.000 € reduziert werden, da Herr Zauner die Bauhofleitung übernommen hat.

0	8150	6412	Steuern, Versicherungen, Scha- densfälle, Vorsteuer	40.000	58.286,90	<b>18.286,90</b>
---	------	------	--	--------	-----------	------------------

**Bemerkung:**

Die im Bereich der Wasserversorgung ausgewiesene Vorsteuer wurde in Abzug gebracht. Die Höhe ist abhängig von den Ausgaben im Verwaltungs- und Vermögenshaushalt.

0	8150	6811	Zuführung zum Vermögenshaus- halt Sonderrücklage WBZ Wasser	0	40.201,24	<b>40.201,27</b>
---	------	------	---	---	-----------	------------------

**Bemerkung:**

Die Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung war bei 9100.8620 mit 35.000 € veranschlagt.

0	9000	8320	Kreisumlage	4.000.000	4.017.799,29	<b>17.799,29</b>
---	------	------	-------------	-----------	--------------	------------------

**Bemerkung:**

Die Kreisumlage war um 17.799,29 € höher als im Haushaltsplan veranschlagt.

1	2151	9350	Mittelschule Erwerb von beweglichen Sachen	264.800	278.709,97	<b>13.909,97</b>
---	------	------	---	---------	------------	------------------

**Bemerkung:**

Für die Beschaffung des beweglichen Vermögens in der Schule erfolgt die Aufteilung nach den Schülerzahlen. Der Anteil an den Mittelschülern war im Haushaltsjahr 2024 höher als geplant. Der Mittelschulverband hat den Anteil wieder an den Markt Isen mit der Abrechnung des Schulaufwandes erstattet.

1	4600	9180	Zuführung an Sonderrücklage zur Unterhaltung von Kinder- und Jugendfreizeiteinrichtungen	0	18.275,25	<b>18.275,25</b>
---	------	------	--	---	-----------	------------------

**Bemerkung:**

Die Sonderrücklage soll zum Unterhalt der bestehenden Kinderspielplätze des Marktes Isen verwendet werden und wurde im Haushaltsjahr 2024 erstmals gebildet.

1	7000	9110	Zuführung an Rücklagen Sonderrücklage zuwendungsfi- nanziertes Vermögen	0	37.809,47	<b>37.809,74</b>
---	------	------	---	---	-----------	------------------

**Bemerkung:**

Die Zuführung zu Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung war bei 9100.9110 mit 35.000 € veranschlagt.

1	7000	9112	Zuführung an Sonderrücklagen WBZ Abwasser	0	115.103,02	<b>115.103,02</b>
---	------	------	--	---	------------	-------------------

**Bemerkung:**

Die Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung war bei 9100.8621 mit 212.000 € veranschlagt. Im Haushaltsjahr 2024 betrug die Bildung der Sonderrücklage 216.199,89 €. Im Zuge der Kalkulation wurde die Bildung der Sonderrücklage für die Jahre 2022 und 2023 um -101.096,87 € korrigiert. Die haushaltswirksame Verbuchung erfolgte im Haushaltsjahr 2024.

1	7000	9130	Zuführung an Rücklagen Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen	0	346.978,57	<b>346.978,57</b>
---	------	------	--	---	------------	-------------------

**Bemerkung:**

Überdeckungen der kostenrechnenden Einrichtung Abwasser sind nach Ablauf des Haushaltsjahres der Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen zuzuführen. Diese betragen für die Niederschlagswasserbeseitigung 85.525,70 € und die Schmutzwasserbeseitigung 261.452,87 € und sind im Kalkulationszeitraum im Haushalt aufzulösen. Durch die Bildung der Sonderrücklage werden die zukünftigen Haushalte des Marktes Isen entlastet.

1	8150	9111	Zuführung an Sonderrücklage Wiederbeschaffungszeitwerte Wasser	0	41.201,24	<b>41.201,24</b>
---	------	------	--	---	-----------	------------------

**Bemerkung:**

Die Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung an die Sonderrücklage war bei 9100.9111 mit 35.000 € veranschlagt.

1	9100	9777	Tilgung von Krediten	1.891.000	54.821,66	<b>54.821,66</b>
---	------	------	----------------------	-----------	-----------	------------------

**Bemerkung:**

Da als Auflage aus der Haushaltskonsolidierung alle Grundstückseinnahmen vorrangig zur Tilgung von Krediten aus dem Grunderwerb zu verwenden sind, erfolgte die Tilgung der Einnahmen.

**Vorschlag zum Beschluss:**

Der Marktgemeinderat genehmigt die genannten überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben im Haushaltsjahr 2024.