

# **Vorbericht**

## **zum Haushaltsplan des Mittelschulverbandes Isen**

### **für das Haushaltsjahr 2026**

#### **Allgemeines**

Am 01. August 2011 wurde kraft Gesetzes der bisherige Schulverband Isen aufgelöst. Daraus sind die Grundschule Isen und der Mittelschulverband Isen mit den Mitgliedsgemeinden Sankt Wolfgang, Lengdorf, Buch a. Buchrain und Isen entstanden.

Am 23. Mai 2012 beschloss die Mittelschulverbandsversammlung, dass das Vermögen und das bisherige Personal zum 01.01.2013 an den Markt Isen übergehen. Die allgemeine Rücklage verbleibt beim Mittelschulverband. Die bisherigen Darlehen mit Stand 01.01.2013 sind vollständig getilgt. Der Mittelschulverband nahm erstmals im Jahr 2022 wieder ein Darlehen auf.

Mit Vertrag zwischen dem Markt Isen und dem Mittelschulverband Isen wurde die Kostenerstattung des Schulaufwandes der Mittelschule ab dem 01.01.2013 neu geregelt. Alle Sachaufwandskosten und Kosten für Investitionsmaßnahmen werden demnach nach Schülerzahlen der Mitgliedsgemeinden aufgeteilt und der Mittelschulverband erstattet die Kosten als Ganzes dem Markt Isen gemäß dem Vertrag.

Sachaufwandskosten und Kosten für Investitionsmaßnahmen, die nur den Mittelschulverband betreffen, werden direkt im Haushalt des Mittelschulverbandes verbucht.

In den Jahren 2020 und 2021 war der Mittelschulverband schuldenfrei. Im Jahr 2022 wurde erstmals wieder ein Darlehen aufgenommen. Zur Finanzierung der Generalsanierung der Grund- und Mittelschule Isen werden seitdem bei Bedarf wieder Darlehen aufgenommen.

Die für die Aufteilung im Haushaltsjahr 2026 (in Klammern die Schülerzahlen aus 2025) maßgeblichen Schülerzahlen betragen:

Grundschule:	235 (252)
Mittelschule:	209 (201)

## Haushaltssatzung und Haushaltsplan 2026

Im Haushaltsjahr 2026

Das Volumen für den Gesamthaushalt beträgt:	2.225.510 € (Vorjahr 2.453.200 €)
Für den Verwaltungshaushalt sind	1.119.910 € (Vorjahr 941.470 €)
und für den Vermögenshaushalt sind	1.105.510 € (Vorjahr 1.511.730 €)

in Einnahmen und Ausgaben vorgesehen.

### Verwaltungshaushalt:

#### Einnahmen

##### Ersätze

Hier werden die Einnahmen aus dem sog. Papiergeld vereinnahmt. Als Papiergeld werden seit September 2025 10 € je Schüler verlangt. Die gesamten Einnahmen belaufen sich voraussichtlich auf 2.000 €.

##### Zuweisungen und Zuschüsse

An staatlichen Zuschüssen zu den Kosten der Lehrmittelfreiheit erhält der Mittelschulverband Isen für das Haushaltsjahr 2026 insgesamt 6.000 €.

Gastschulbeiträge werden in Höhe von 20.000 € erwartet.

##### Verbandsumlage

Die Verwaltungsumlage im Haushaltsjahr 2026 beträgt für die Mittelschule 941.350 €, für das Jahr 2027 beträgt sie 994.280 €, für das Jahr 2028 beträgt sie 1.052.030 € und für das Jahr 2029 beträgt sie 1.104.580 €.

Die Tilgung wird über eine Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt (Mindestzuführung in Höhe der ordentlichen Tilgung) finanziert, daher steigt die Verwaltungsumlage in den Finanzplanjahren 2027 bis 2029 an.

##### Mieten und Pachten

Beim Mittelschulverband wurden 2.450 € Mieten und Pachten angesetzt. Hierunter fällt die Nutzung der Schulturnhalle, sowie der Anteil einer verpachteten Dachfläche.

## **Ausgaben**

### Personal

Die Personalkosten werden seit dem Haushaltsjahr 2013 komplett im Haushalt des Marktes Isen eingestellt. Der Mittelschulverband hat kein eigenes Personal mehr.

Der Anteil für die Mittelschule für das Haushaltsjahr 2026 in Höhe von 147.900 € wird über die jährlichen Kosten des Schulaufwandes mit dem Markt Isen abgerechnet.

### Geräte und Ausstattungsgegenstände

Der Anteil der Mittelschule an den Geräten und Ausstattungsgegenständen, inklusive der EDV-Dienstleistungen und Wartungsverträge, beläuft sich auf 15.200 € im Haushalt des Marktes Isen. Der Anteil des Mittelschulverbandes wird nach den tatsächlichen Kosten mit dem Schulaufwand abgerechnet. Zusätzlich wurde beim Mittelschulverband 12.500 € für Geräte angesetzt, die ausschließlich für die Mittelschule benötigt werden.

### Unterhalt der baulichen Anlagen

Für den baulichen Unterhalt des Gebäudes und der Anlagen wurden für das Haushaltsjahr 2026 insgesamt 4.400 € eingeplant. Die Kosten wurden in den Haushalt des Marktes Isen eingestellt und die tatsächlichen Kosten werden mit dem Schulaufwand abgerechnet.

### Mieten und Pachten:

Im Bereich der Mieten und Pachten, inklusive der Mieten für EDV-Geräte, werden insgesamt 8.160 € eingeplant. Die Kosten wurden in den Haushalt des Marktes Isen eingestellt und die tatsächlichen Kosten werden mit dem Schulaufwand abgerechnet.

### Bewirtschaftungskosten

Die größten Posten innerhalb der Bewirtschaftungskosten sind die Kosten für Nahwärme und Strom. Bei den Heizungskosten sind Kosten für das Haushaltsjahr 2026 in Höhe von 47.500 € (nur Anteil Mittelschule) eingeplant.

Der Ansatz für den Strom- und Wasserbezug und die Abwasserentsorgung wurde für das Haushaltsjahr 2026 auf 20.400 € festgesetzt (nur Anteil Mittelschule).

Sie werden über die jährlichen Kosten des Schulaufwandes mit dem Markt Isen abgerechnet.

### Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben (Lehrmittel)

In diesem Bereich benötigt die Mittelschule für die Anschaffungen von Lehrmitteln 10.000 €. Im Haushalt des Mittelschulverbandes wurden hiervon 7.000 € eingestellt, im Haushalt des Marktes Isen für 2026 3.000 €. Der Anteil der Mittelschule wird über die jährlichen Kosten des Schulaufwandes mit dem Markt Isen abgerechnet.

### Bücherbeschaffung (lehrmittelfreie Bücher)

In diesem Bereich benötigt die Mittelschule für Anschaffungen im Haushaltsjahr 2026 5.000 €.

### Zuschüsse für lfd. Zwecke

Hierunter werden die Zuschüsse für Rasenpflege durch den TSV Isen und an die Pfarrbücherei Isen mit insgesamt 1.300 € verbucht. Die Kosten hierfür werden in den Haushalt des Marktes Isen eingestellt und über die jährlichen Kosten des Schulaufwandes mit dem Markt Isen abgerechnet.

### Jugendsozialarbeit an Schulen

Für die Weiterführung der Jugendsozialarbeit an der Mittelschule Isen wurde ein Ansatz (entsprechend der Kostenaufstellung des Betreibers) für das Haushaltsjahr 2026 in Höhe von 39.200 € eingeplant.

### Mitfinanzierung Ganztagesklassen (OGS)

Pro Ganztagesklasse ist ein Betrag von 8.500 € als Mitfinanzierung an die Regierung von Oberbayern zu bezahlen. Der Ansatz beträgt 8.500 €.

### Weitere Sachausgaben (OGS)

Hierfür werden für die OGS der Mittelschule 3.000 € eingeplant.

### Schulveranstaltungen

Für Lehrfahrten der Mittelschule Isen werden 5.000 € benötigt. Das betrifft einmalige Fahrten zur Berufsmesse, Exkursionen oder Besichtigungen.

### Schulaufwand

Zur Erstattung des Schulaufwands an den Markt Isen werden in 2026 412.760 € eingeplant, in 2027 423.090 €, in 2028 432.840 € und 2029 441.190 €. Die Abrechnung erfolgt nach Abschluss des Haushaltsjahres mit den tatsächlichen jährlichen Kosten.

### Mittagessen:

Ein Mittagessen kostet derzeit 4 € pro Schüler. Derzeit sind 30 Schüler hierfür angemeldet. Es ergibt sich ein Haushaltsansatz in den Einnahmen, wie in den Ausgaben in Höhe von 19.200 €.

### Schülerbeförderung

Der Ansatz für die Kosten der Schülerbeförderung wird mit 290.000 € und die Einnahmen aus der Bezuschussung der Schülerbeförderungskosten in Höhe von 127.400 € eingeplant.

## Allgemeine Finanzwirtschaft

Der Ansatz für die Zinsausgaben beträgt 200.000 €. Im Jahr 2022 wurden Kredite in Höhe von 1.145.000,00 € aufgenommen. Im Jahr 2024 wurden Kredite in Höhe von 3.000.000 € aufgenommen. In Haushaltsjahr 2025 wurde ein Kredit in Höhe von 1.500.000 € aufgenommen, aber bislang noch nicht abgerufen. Für 2026 ist eine Kreditaufnahme in Höhe von 900.000 € geplant. Diese teilt sich in 500.000 € neu angesetzte Kreditermächtigung und 400.000 € gültigen Kreditermächtigung aus 2024. Zudem steht ein Haushaltseinnahmerest aus 2025 in Höhe von 1.200.000 € zur Verfügung.

Im Finanzplan wurden die Zinsausgaben entsprechend der Kreditaufnahmen für die Generalsanierung der Schule Isen veranschlagt. Die Zinsausgaben betragen im Jahr 2027 220.000 € im Jahr 2028 240.000 € und im Jahr 2029 250.000 €.

## **Vermögenshaushalt**

Die Schule beabsichtigt für das Haushaltsjahr 2026 für die Grund- und Mittelschule folgende Beschaffungen zu tätigen:

Austausch Möbel	35.000 €
Schulausstattung Pauschale	10.000 €

Der Anteil der Mittelschule beläuft sich auf ca. 22.000 € und wird anhand der tatsächlichen Kosten durch den Schulaufwand abgerechnet.

Im Haushalt des Mittelschulverbandes Isen sind zudem 4.000 € als Ansatz eingeplant. Hiervon werden 1.500 € für Musikinstrumente benötigt.

## Hochbaumaßnahmen

Für die Generalsanierung der Schule Isen wurde im Jahr 2015 ein VOF-Verfahren für die Architektenleistung durchgeführt. Die Planung erfolgt in den Jahren 2016 bis 2020. Für die Jahre 2019 bis 2021 sind Eingabeplanung und Ausschreibung erfolgt. Baubeginn war im Jahr 2021. Im Jahr 2021 erfolgte die Gründung, die Tiefbaumaßnahmen und die Baumeisterarbeiten für den Anbau an die Grund- und Mittelschule Isen. Im Jahr 2022 erfolgt die Sanierung der Turnhalle und der Holzbau für den Anbau an die Grund- und Mittelschule, sowie die Arbeiten des BA I. Im Jahr 2023 erfolgten Restarbeiten des BA I und Beginn der BA II (Nordtrakt Bestand). Im Jahr 2024 erfolgten die Restarbeiten des BA II und Beginn des BA III und BA IV (Zentraltrakt). Im Jahr 2025 werden die Arbeiten im BA III und IV fortgeführt. Die Kostenberechnung vom 03.07.2020 ergibt Gesamtkosten in Höhe von 25.600.714,62 €. Bis zum Haushaltsjahr 2025 waren im Haushalt des Marktes Isen 30.000.000 € für die Generalsanierung der Grund- und Mittelschule Isen eingeplant um mögliche Kostensteigerungen abzudecken. Im Herbst 2025 erfolgte eine Nachberechnung der Gesamtkosten. Diese ergab eine Kostenschätzung von 34.500.000 €. Die ursprünglich im Haushalt des Marktes Isen eingeplanten 30.000.000 € wurden erhöht.

Entsprechend wurde beim Freistaat Bayern eine Erhöhung der Förderung beantragt. Laut Förderbescheid erhält der Markt Isen derzeit eine Förderung in Höhe von 59,83 %, maximal 12.005.000 €. Die Förderung nach dem FAG wurde nun nochmals um 850.000 € erhöht. Eine mögliche Erhöhung der Förderung bis zu 2.400.000 € ist nachträglich möglich. Zusätzlich erhält der Markt Isen eine Förderung aus dem Programm KIP-S in Höhe von maximal 400.000 € für die Sanierung der Turnhalle.

Die Differenz aus den höheren Ausgaben und Einnahmen für die Generalsanierung der Grund- und Mittelschule Isen muss aus weiteren Kreditaufnahmen finanziert werden.

Die Aufteilung der Kosten für die Investition erfolgt gemäß dem Vertrag anteilig nach den Zahlen der Grund- und Mittelschüler. Dies gilt auch für die Aufteilung der Förderung. Die Kostenerstattung erfolgt durch den Mittelschulverband anhand der jährlichen Abrechnung des Schulaufwandes.

Die Maßnahme wurde wie folgt im Haushaltsplan des Marktes Isen veranschlagt:

	Gesamtkosten	Förderung	Anteil GS Gesamtkosten	Anteil GS Förderung	Anteil MS Gesamtkosten	Anteil MS Förderung
2014	2.082,50 €	- €	1.196,78 €		885,72 €	
2015	55.704,19 €	- €	31.643,48 €		24.060,71 €	
2016	61.209,97 €	- €	37.361,93 €		23.848,04 €	
2017	231.726,28 €	- €	139.258,66 €		92.467,62 €	
2018	430.167,53 €	- €	260.591,95 €	- €	169.575,58 €	- €
2019	287.703,12 €	- €	156.219,58 €	- €	131.483,54 €	- €
2020	440.719,05 €	- €	246.802,66 €	- €	193.916,39 €	- €
2021	2.643.243,36 €	1.948.000,00 €	1.483.317,08 €	1.095.167,46 €	1.159.926,28 €	852.832,54 €
2022	2.398.887,00 €	434.000,00 €	1.384.048,03 €	249.159,00 €	1.014.838,97 €	184.841,00 €
2023	6.700.000,00 €	455.000,00 €	4.020.000,00 €	274.461,00 €	2.680.000,00 €	180.539,00 €
	2.363,34 €		1.418,00 €		945,34 €	
2024	7.000.000,00 €	2.065.000,00 €	4.200.000,00 €	1.299.504,50 €	2.800.000,00 €	765.495,50 €
	355.780,31 €		223.892,55 €		131.887,76 €	
2025	4.660.500,00 €	3.062.000,00 €	2.800.000,00 €	1.703.390,60 €	1.860.500,00 €	1.358.609,40 €
	330.000,00 €		183.500,00 €		146.500,00 €	
2026	3.660.500,00 €	2.704.005,00 €	1.937.502,65 €	1.431.229,85 €	1.722.997,35 €	1.272.775,15 €
Ausgleich Verschiebung Schülerzahlen			- 435.395,90 €		435.395,90 €	
2027	1.861.000,00 €	1.000.000,00 €	985.771,70 €	529.300,00 €	875.972,70 €	470.700,00 €
	139.000,00 €		73.572,70 €		65.427,30 €	
2028	1.800.000,00 €	1.800.000,00 €	952.740,00 €	952.740,00 €	847.260,00 €	847.260,00 €
2029	1.939.413,35 €	1.549.995,00 €	1.026.531,49 €	820.412,35 €	912.881,86 €	729.582,65 €
	<b>35.000.000,00 €</b>	<b>15.018.000,00 €</b>	<b>19.709.973,34 €</b>	<b>8.355.364,76 €</b>	<b>15.290.771,06 €</b>	<b>6.662.635,24 €</b>
<b>Verbleibende Kosten abzgl. Förderung</b>			<b>11.354.608,58 €</b>		<b>8.628.135,82 €</b>	

Die Investitionskosten werden über die jährlichen Kosten des Schulaufwandes abgerechnet. Hierfür sind im Haushaltsjahr 2026 905.500€ veranschlagt, im Haushaltsjahr 2027 490.500 € und im Haushaltsjahr 2028 12.000 €.

Der Finanzierungsplan für die Generalsanierung für den Anteil des Mittelschulverbandes Isen wurde wie folgt aufgestellt:

	Kreditaufnahmen Mittelschulverband Isen			Förderung	Tilgung kurzfristige	Summe
	langfristig	Schulaufwand VmHH	kurzfristig			
2014						
2015						
2016						
2017						
2018						
2019	- €		- €	- €		- €
2020	- €		- €	- €		- €
2021	- €			852.832,54 €		852.832,54 €
2022	1.145.000,00 €		- €	184.841,00 €		1.329.841,00 €
2023	2.500.000,00 €		- €	180.539,00 €		2.680.539,00 €
2024	2.000.000,00 €		- €	765.495,50 €		2.765.495,50 €
2025	1.200.000,00 €			1.358.609,40 €		2.558.609,40 €
2026	900.000,00 €	905.500,00 €	- €	1.272.775,15 €		3.078.275,15 €
2027	490.000,00 €	490.500,00 €		470.700,00 €		1.451.200,00 €
2028	- €	12.000,00 €		847.260,00 €		859.260,00 €
2029	190.000,00 €	196.000,00 €		729.582,65 €		1.115.582,65 €
	<b>8.425.000,00 €</b>	<b>1.604.000,00 €</b>	- €	<b>6.662.635,24 €</b>		

Die langfristigen Kredite in Höhe von insgesamt 8.425.000 € werden vom Mittelschulverband aufgenommen.

#### Verbandsumlage

Die Investitionsumlage beträgt im Haushaltsjahr 2026 für die Mittelschule 105.510 €.

#### Allgemeine Finanzwirtschaft

Der Ansatz für die ordentliche Tilgung von Krediten beträgt 100.000 €.

Im Jahr 2026 sind Kreditaufnahmen in Höhe von 900.000 € (davon 500.000 € neu angesetzter Kreditermächtigung und 400.000 € gültiger Kreditermächtigung aus 2024), in 2027 in Höhe von 490.000 € und in 2028 in Höhe von 0 € geplant. Zudem wurde in 2025 ein Kredit in Höhe von 1.500.000 € aufgenommen, jedoch noch nicht abgerufen und es steht ein Haushaltseinnahmerest in Höhe von 1.200.000 € zur Verfügung.

## Schulden

Der IST-Stand der Schulden beträgt zum 01.01.2026	4.070.291,03 €
Kredit aus 2025 (noch nicht abgerufen)	+ 1.500.000,00 €
HER aus 2025	+ 1.200.000,00 €
Kreditaufnahme im Haushaltsjahr 2026	+ 900.000,00 €
Tilgungen im Haushaltsjahr 2026	- 100.000,00 €
Voraussichtlicher Stand am 31.12.2026	7.570.291,03 €

## Allgemeine Rücklage

Rücklagenbestand am 01.01.2026	1.509.712,49 €
Rücklagenzuführung im Haushaltsjahr 2026	+ 96.000,00 €
Rücklagenentnahme im Haushaltsjahr 2026	- 0,00 €
Voraussichtlicher Stand am 31.12.2026	1.605.712,49 €