Beschlussvorlage FV/644/2026

Aufgabenbereich	Sachbearbeiter
Finanzverwaltung	Steinkirchner

Beratung	Datum	
Marktgemeinderat	30.06.2026	öffentlich

Betreff

Genehmigung der überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben des Marktes Isen im Haushaltsjahr 2025

Sachverhalt:

Im Haushaltsjahr 2025 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	90.000	105.829,16	**15.829,16**
Bemerkung: 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. Im Jahr 2025 wurde zudem ein System-Betreuungsvertrag abgeschlossen, im Gegenzug sind die Personalkosten beim Markt Isen gesunken. Für den Bereich EWO wurde für einen Teil ein Vertrag über Outsourcing abgeschlossen.						
0	2150	6790	Grundschule Isen, Innere Verrechnungen	100.000	124.675,36	**24.675,36**
Bemerkung: Im Jahr 2025 wurden die Verwaltungskosten mit einem höheren Anteil für das technische Bauamt abgerechnet. Der Mittelschulverband Isen beteiligt sich an den Kosten für die Innere Verrechnung über die Abrechnung des Schulaufwandes.						
0	2151	6790	Mittelschule Isen, Innere Verrechnungen	80.000	124.168,91	**44.168,91**
Bemerkung: Im Jahr 2025 wurden die Verwaltungskosten mit einem höheren Anteil für das technische Bauamt abgerechnet. Der Mittelschulverband Isen beteiligt sich an den Kosten für die Innere Verrechnung über die Abrechnung des Schulaufwandes.						
0	3400	6790	Heimat- und Kulturpflege, Innere Verrechnungen	13.000	30.816,56	**17.816,56**
Bemerkung: Das Bauhofpersonal hat insgesamt 390 Bauhofstunden und somit 194 Bauhofstunden mehr als im Jahr 2024 für die Vereine geleistet. Bei einer Überschreitung von 45.000 € ist auf eine zukünftige Steuerrechtliche Problematik hinzuweisen, da bei einer Überschreitung ein BgA Personalgestellung ausgelöst wird, auch wenn keine Zahlungen laufen.						
0	5900	6790	Sonstige Erholungseinrichtungen, Innere Verrechnungen	80.000	108.186,15	**28.186,15**
Bemerkung: Das Bauhofpersonal war für die Pflege der Grünanlagen und der Fuß- und Gehwege ca. 220 Stunden mehr (1.246 Stunden gesamt) im Einsatz als im Jahr 2024 (1.025 Stunden). Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tariferhöhungen und einem höheren Bauhofsatz.						
0	6100	6596	Kosten Bauleitplanung, Südliche Haager Straße, FNP und BPlan	0	32.221,69	**32.221,69**
Bemerkung:						

Für die Änderung des Bebauungsplanes südliche Haager Straße waren keine Ausgaben veranschlagt.						
0	6750	6790	Straßenreinigung, Innere Verrechnungen	110.000	142.295,48	**32.295,48**
Bemerkung: Das Bauhofpersonal war für den Winterdienst und die Straßenreinigung ca. 250 Stunden zzgl. Maschinen mehr im Einsatz als im Jahr 2024. Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tariferhöhungen und einem höheren Bauhofsatz.						
0	6900	6790	Wasserläufe, Innere Verrechnungen	15.000	41.027,74	**26.027,74**
Bemerkung: Das Bauhofpersonal war für die Sanierung von Bachläufen ca. 290 Stunden mehr im Einsatz als im Jahr 2024. Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tariferhöhungen und einem höheren Bauhofsatz.						
0	7000	8630	Zuführung zum Vermögenshaushalt Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen	0	135.477,90	**135.477,90**
Bemerkung: Überdeckungen der kostenrechnenden Einrichtung Abwasser sind nach Ablauf des Haushaltsjahres der Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen zuzuführen. Diese betrug die Schmutzwasserbeseitigung 135.477,90 € und ist im Kalkulationszeitraum im Haushalt aufzulösen. Durch die Bildung der Sonderrücklage werden die zukünftigen Haushalte des Marktes Isen entlastet.						
0	7500	6790	Innere Verrechnung Bauhofleistung und Verwaltungsleistung Friedhof	120.000	133.909,12	**13.909,12**
Bemerkung: Das Bauhofpersonal war ca. 350 Stunden mehr im Einsatz (insgesamt 1.723 Stunden) als im Jahr 2024 (1.374). Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tariferhöhungen und einem höheren Bauhofsatz.						
0	8150	6410	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Zahlungen an das Finanzamt	30.000	49.333,35	**19.333,35**
Bemerkung: Der Markt Isen wurde in der Wasserversorgung für das Jahr 2022 gewerbesteuerpflichtig und körperschaftssteuerpflichtig.						
0	8150	6820	Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte	33.500	55.952,99	**22.452,99**
Bemerkung: Für das Jahr 2025 wurde eine Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte für die Wasserversorgung in Höhe von 41.551,67 € verbucht. Für das Jahr 2023 wurde eine Korrektur der Wiederbeschaffungszeitwerte in Höhe von 14.401,32 € verbucht.						
0	8150	8640	Zuführung zum Vermögenshaushalt Sonderrücklage WBZ Wasser	34.000	58.529,51	**24.529,51**
Bemerkung: Die Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte zzgl. Verzinsung der angelegten Beträge wird einer Sonderrücklage zugeführt.						
0	9000	8100	Gewerbesteuerumlage	155.000	167.694,00	**12.694,00**
Bemerkung: Die Gewerbesteuerumlage steigt bei entsprechend höherer Gewerbesteuer.						
0	9100	8600	Zuführung zum Vermögenshaushalt	0	1.539.740,31	**1.539.740,31**
Bemerkung: Der Überschuss aus Einnahmen und Ausgaben des Verwaltungshaushaltes wird dem Vermö-						

genshaushalt zugeführt.						
1	6301	9500	Gemeindestraßen Baugebiet Steinlandstraße III, Tiefbaumaßnahmen	0	26.623,11	**26.623,11**
Bemerkung: Die 1. Abschlagsrechnung für die Erschließungsplanung zum Baugebiet Steinlandstr. III wurde außerplanmäßig fällig.						
1	7000	9130	Zuführung an Rücklagen Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen	0	135.477,90	**135.477,90**
Bemerkung: Überdeckungen der kostenrechnenden Einrichtung Abwasser sind nach Ablauf des Haushaltsjahres der Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen zuzuführen. Diese betrug für die Schmutzwasserbeseitigung 135.477,90 € und ist im Kalkulationszeitraum im Haushalt aufzulösen. Durch die Bildung der Sonderrücklage werden die zukünftigen Haushalte des Marktes Isen entlastet.						
1	7000	9500	Abwasserbeseitigung, Tiefbaumaßnahmen Hausanschlüsse	25.000	57.888,70	**32.888,70**
Bemerkung: Es wurden mehr Hausanschlüsse im Haushaltsjahr 2025 saniert.						
1	7014	9500	Abwasserbeseitigung Pemmering Nord-West	0	58.226,25	**58.226,25**
Bemerkung: Die 1. Abschlagsrechnung für die Erschließungsplanung zum Baugebiet Pemmering-Nordwest wurde außerplanmäßig fällig.						
1	8150	9140	Zuführung an Sonderrücklage Wiederbeschaffungszeitwerte Wasser	34.000	58.529,51	**24.529,51**
Bemerkung: Die Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte zzgl. Verzinsung der angelegten Beträge wird einer Sonderrücklage zugeführt.						
1	8804	9400	St. Zeno-Platz 3, Hochbaumaßnahmen	0	12.166,46	**12.166,46**
Bemerkung: Es wurden noch Planungskosten fällig.						

Vorschlag zum Beschluss:

Der Marktgemeinderat genehmigt die genannten überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben im Haushaltsjahr 2025.