

Beschlussvorlage FV/455/2023



Aufgabenbereich
Finanzverwaltung

Sachbearbeiter
Steinkirchner

Beratung
Marktgemeinderat

Datum
04.07.2023

öffentlich

Betreff

Genehmigung der überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben des Marktes Isen im Haushaltsjahr 2022

Sachverhalt:

Im Haushaltsjahr 2022 ist für folgende außerplanmäßigen und überplanmäßigen Ausgaben die Genehmigung durch den Marktgemeinderat erforderlich:

HHSt			Bezeichnung	Ansatz €	Ausgaben €	Überschreitung €
0	2150	6400	Versicherungen, Schadensfälle	0	88.109,06	88.109,06
Bemerkung: Eine Rechnung (aufgeteilt auf Grundschule und Mittelschule) für die Generalsanierung der Grund- und Mittelschule Isen wurde von Seiten der Verwaltung aufgrund eines Betrugsfalls an eine Bankverbindung überwiesen, die einem Betrüger und nicht dem Unternehmen gehörte. Eine Anzeige bei der Polizei zeigte keine Wirkung. Der Fall wurde der Kassenversicherung gemeldet. Der Schaden wurde reguliert.						
0	2151	6400	Versicherungen, Schadensfälle	0	65.981,63	65.981,63
Bemerkung: Eine Rechnung (aufgeteilt auf Grundschule und Mittelschule) für die Generalsanierung der Grund- und Mittelschule Isen wurde von Seiten der Verwaltung aufgrund eines Betrugsfalls an eine Bankverbindung überwiesen, die einem Betrüger und nicht dem Unternehmen gehörte. Eine Anzeige bei der Polizei zeigte keine Wirkung. Der Fall wurde der Kassenversicherung gemeldet. Der Schaden wurde reguliert.						
0	2151	6720	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände, Gastschulbeiträge	5.000	34.575,00	29.575,00
Bemerkung: Die Stadt Dorfen hat die Gastschulbeiträge für die M-Zweig Schüler (10. Klasse) der Mittelschule Dorfen für die Jahre 2018/19, 2019/20, 2020/21, 2021/22 abgerechnet. Aufgrund der Rückrechnung fällt die Erstattung entsprechend höher aus. Die Ansprüche waren noch nicht verjährt.						
0	2900	6790	Beförderungskosten an andere Verkehrsträger, Schülerbeförderung	117.600	151.891,75	34.291,75
Bemerkung: Die Beförderungskosten sind u.a. aufgrund der vertraglichen Anpassung des Dieselpreises an den Index, sowie den zusätzlichen Beförderungen einzelner Schüler mit einem Taxi gestiegen.						
0	2900	6550	Sachverständigenkosten; Schülerbeförderung, Dieselpreisanpassung	0	12.997,84	12.997,84
Bemerkung: Die Kosten für die vertraglich vereinbarte Dieselpreisanpassung (beschlossen mit Marktgemeinderatsbeschluss vom 26.07.2022 über die ursprünglich vereinbarte Anpassung hinaus wird extra gebucht.						

0	4640	7000	Zuschüsse für laufende Zwecke, Landesmittel Kinderhaus Isen	950.000	1.034.073,09	84.073,09
Bemerkung: Die Überschreitung bei den Zuschüssen für die Kinderbetreuung an das Kinderland rührt aus der schwankenden Kinderzahl und den schwankenden Buchungszeiten. Diese können bei der Haushaltsaufstellung nicht abschließend berechnet werden. Im Gegenzug sind die Einnahmen bei den Zuschüssen vom Land um ca. 95.000 € über dem geplanten Ansatz.						
0	4642	7000	Zuschüsse für laufende Zwecke, Landesmittel St. Zeno Kindergarten	430.000	450.861,96	20.861,96
Bemerkung: Die Überschreitung bei den Zuschüssen für die Kinderbetreuung für den Kindergarten St. Zeno rührt aus der schwankenden Kinderzahl und den schwankenden Buchungszeiten. Diese können bei der Haushaltsaufstellung nicht abschließend berechnet werden.						
0	6100	6596	Kosten Bauleitplanung, Südliche Haager Str. I Nord FNP und BP	5.500	15.826,65	10.326,65
Bemerkung: Die Kosten für die Aufstellung des Bebauungsplanes wurden aufgrund des Planungsfortschrittes fällig.						
0	6300	5101	Unterhalt des sonstigen unbeweglichen Vermögens, Straßenunterhalt Ersatzvornahme	0	19.554,25	19.554,25
Bemerkung: Die Kosten für die Ersatzvornahme der Asphaltierungsarbeiten im Rahmen des Breitbandausbaus wurden extra gebucht.						
0	7000	6790	Innere Verrechnungen Abwasser	150.000	160.576,86	10.576,86
Bemerkung: Die Verrechnung für die Arbeitsstunden Bauhof ist im Jahr 2022 höher ausgefallen, da über das Personal, das unter Abwasser geführt wird, hinaus entsprechend Arbeitsstunden des Bauhofes geleistet wurden.						
0	7000	6820	Abschreibung Abwasser auf Wiederbeschaffungszeitwerte	212.000	237.493,25	25.493,25
Bemerkung: Die Abschreibung Abwasser auf Wiederbeschaffungszeitwerte wurde entsprechend des erfassten Anlagevermögens berechnet. Die (Neu-)Berechnung gegenüber der Kalkulation ergab aufgrund neuem Anlagevermögens eine höhere Abschreibung. Die Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte wird einer Sonderrücklage zugeführt, die für Maßnahmen im Bereich der kostenrechnenden Einrichtung Abwasser verwendet werden kann und dem Bürger entsprechend wieder „gutgeschrieben“ wird.						
0	7200	6790	Innere Verrechnungen Abfallbeseitigung	15.000	27.015,10	12.015,10
Bemerkung: Die Innere Verrechnung ergab bereits in den Jahren 2020 und 2021 entsprechende Werte aufgrund der entsprechenden Arbeitsstunden des Bauhofes und des entsprechenden Maschineneinsatzes und wird bei der Haushaltsplanung 2024 entsprechend angepasst.						
0	7710	6790	Innere Verrechnungen, Bauhof	100.000	142.602,36	42.602,36
Bemerkung: Die Innere Verrechnung ergab bereits in den Jahren 2020 und 2021 entsprechende Werte aufgrund der geleisteten Arbeitsstunden des Bauhofes, des Verwaltungskostenbeitrages und der geleisteten Maschinenstunden. Der Ansatz wird bei der Haushaltsplanung 2024 entsprechend angepasst.						

0	8150	6410	Steuern, Versicherungen, Zahlungen an das Finanzamt, Umsatzsteuer	5.000	17.770,24	12.770,24
Bemerkung: Die Wasserversorgung wurde im Jahr 2021 körperschaftssteuerpflichtig (686 €). Die Umsatzsteuer aus den Einnahmen ist an das Finanzamt abzuführen.						
0	8150	6412	Steuern, Versicherungen, Vorsteuer	20.000	39.123,86	19.123,86
Bemerkung: Hier wird die Vorsteuer verbucht, die sich aus den gebuchten Ausgaben im Verwaltungs- und Vermögenshaushalt ergibt.						
0	8800	6790	Innere Verrechnungen, Lehrerwohnhaus	2.500	19.586,26	17.086,26
Bemerkung: Die Innere Verrechnung ergibt sich aus einer Mehrung an Arbeitsstunden für das Lehrerwohnhaus in der Mühlbachstraße.						
0	9100	8621	Zuführung zum Vermögenshaushalt; Sonderrücklage WBZ Abwasser	212.000	237.493,25	25.493,25
Bemerkung: s.o. Das Geld wird einer Sonderrücklage für die kostenrechnende Einrichtung Abwasser zugeführt.						
1	1301	9350	Erwerb von beweglichen Sachen, Feuerwehr Westach	11.500	33.887,29	22.387,29
Bemerkung: Das Notstromaggregat (20.900,01 €) war im Haushalt nicht eingeplant. Daraus ergibt sich die Überschreitung.						
1	6300	9526	Tiefbaumaßnahmen, Josefsbergstraße, Bergstraße	0	19.246,22	19.246,22
Bemerkung: Die Kosten für das Ingenieurhonorar wurden auf die Bereiche Wasser, Kanal und Straßenbau aufgeteilt. Die Maßnahme musste kurzfristig erfolgen aufgrund eines Schadens am Kanal und war im Haushalt nicht eingeplant.						
1	6300	9528	Tiefbaumaßnahmen, Gehsteig und Schulstraße ED 20	10.000	49.413,34	39.413,34
Bemerkung: Im Jahr 2022 wurden die Schlussrechnungen der Firma Brandl und die Schlussrechnung des Ingenieurbüros Schelzke fällig. Diese überschritten die eingeplanten Haushaltsmittel.						
1	7000	9030	Zuführung zum Verwaltungshaushalt (Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen)	0	115.595,89	115.595,89
Bemerkung: Die Sonderrücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen wird auf Empfehlung des Bayerischen Gemeindetages aufgelöst, da diese in dieser Form nicht mehr zulässig ist.						
1	7000	9350	Erwerb von beweglichen Sachen	5.000	26.614,69	21.614,69
Bemerkung: Hier wurde u.a. eine Erneuerung der Router bei den Pumpwerken notwendig, zudem wurde eine Schiebekamera angeschafft. Diese beiden Maßnahmen waren teurer als bei der Hausaufstellung eingeplant.						
1	7000	9500	Tiefbaumaßnahmen Abwasser Hausanschlüsse	10.000	109.838,41	99.838,41
Bemerkung: Die Kosten für den Mischwasserkanal St- Zeno-Platz und Bischof-Josef waren nicht einge-						

plant (80.944,98 €). Zudem erfolgten noch Maßnahmen am Regenwasserkanal Niederbachleiten sowie weiteren Hausanschlüssen.						
1	7000	9503	Tiefbaumaßnahmen Kanal Josefsbergstraße, Bergstraße	0	15.547,62	15.547,62
Bemerkung: Die Kosten für das Ingenieurhonorar wurden auf die Bereiche Wasser, Kanal und Straßenbau aufgeteilt. Die Maßnahme musste kurzfristig erfolgen aufgrund eines Schadens am Kanal und war im Haushalt nicht eingeplant.						
1	8150	9350	Erwerb von beweglichen Sachen Wasserversorgung	10.000	34.584,94	24.584,94
Bemerkung: Die Kosten für den Kauf des Fahrzeuges (31.253,08 €) für den Mitarbeiter vom Wasserverband Mittbachgruppe für die Wasserversorgung Isen war im Haushalt nicht eingeplant.						
1	8150	9510	Tiefbaumaßnahmen Kläranlage	30.000	69.302,69	39.302,69
Bemerkung: Die Wasserleitung in der Münchner Straße (78.367,95 €) wurde im Rahmen der Arbeiten für die Gasleitung von der Firma erneuert, da dies kostengünstiger erfolgen konnte, als eine eigene Maßnahme des Marktes Isen. Es waren noch Haushaltsreste in Höhe von 14.000 € vorhanden.						
1	9100	9101	Zuführung an Rücklagen Ansparung Bausparvertrag	56.340	77.961,73	21.621,73
Bemerkung: Es wurde ein zusätzlicher Bausparvertrag zur Finanzierung der Generalsanierung der Grund- und Mittelschule Isen abgeschlossen.						
1	9100	97761	Tilgung von Krediten an Kreditinstitute langfristige Kredite	515.800	1.186.900,40	671.100,40
Bemerkung: Der Kredit für die Generalsanierung des Kinderhauses Isen wurde mit dem zugehörigen Bausparer abgelöst. Das Guthaben des Bausparers wurde zur (Teil-) Tilgung des Kredites verwendet und restliche Kredit wurde mit dem Bauspardarlehen abgelöst.						
1	9100	97793	Tilgung von Krediten an Kreditinstitute Umschuldung	0	917.098,57	917.098,57
Bemerkung: s.o. Der Kredit für die Generalsanierung des Kinderhauses Isen wurde mit dem zugehörigen Bausparer abgelöst. Das Guthaben des Bausparers wurde zur (Teil-) Tilgung des Kredites verwendet und restliche Kredit wurde mit dem Bauspardarlehen abgelöst. Dies wird auf Umschuldung und nicht auf Kreditaufnahme gebucht, da keine neuen Schulden aufgenommen wurden.						
1	9100	9112	Zuführung an Rücklagen Sonderrücklage WBZ Abwasser	212.000	237.493,25	25.493,25
Bemerkung: Die Abschreibung Abwasser auf Wiederbeschaffungszeitwerte wurde entsprechend des erfassten Anlagevermögens berechnet. Die (Neu-)Berechnung gegenüber der Kalkulation ergab aufgrund neuem Anlagevermögens eine höhere Abschreibung. Die Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte wird einer Sonderrücklage zugeführt, die für Maßnahmen im Bereich der kostenrechnenden Einrichtung Abwasser verwendet werden kann und dem Bürger entsprechend wieder „gutgeschrieben“ wird.						

Vorschlag zum Beschluss:

Der Marktgemeinderat genehmigt die genannten überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben im Haushaltsjahr 2022.