

Beschlussvorlage FV/537/2024



Aufgabenbereich
Finanzverwaltung

Sachbearbeiter
Steinkirchner

Beratung
Marktgemeinderat

Datum
30.07.2024

öffentlich

Betreff

Genehmigung der überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben des Marktes Isen im Haushaltsjahr 2023

Sachverhalt:

Im Haushaltsjahr 2023 ist für folgende außerplanmäßigen und überplanmäßigen Ausgaben die Genehmigung durch den Marktgemeinderat erforderlich:

HHSt	Bezeichnung		Ansatz €	Ausgaben €	Überschreitung €
0 0330 8412	Sonst. Finanzausgaben, Zinsausgaben GewSt		5.000	18.789,00	13.789,00
Bemerkung: Das Bundesverfassungsgericht beschloss im Juli 2021, dass die Verzinsung von Steuernachforderungen ab dem 01.01.2014 mit einem Zinssatz von 0,5 % verfassungswidrig sei. Die Neuregelung wurde im Juli 2022 bekannt gegeben und durch die AKDB im März 2023 umgesetzt. Zwischen Juli 2021 und März 2023 wurden keine Gewerbesteuerverzinsungen durchgeführt. Die Nachberechnung der Zinsen wurde im Haushaltsjahr 2023 durchgeführt.					
0 2150 6710	Erstattungen an das Land, Mitfinanzierung OGS		19.000	31.715,00	12.715,00
Bemerkung: Es wurde mit einer Langgruppe und zwei Kurzgruppen geplant. Tatsächlich wurden zwei Langgruppen und 3 Kurzgruppen eingerichtet. Der Anteil an der Mitfinanzierung erhöhte sich entsprechend.					
0 2151 6720	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände, Gastschulbeiträge		5.000	32.750,00	27.750,00
Bemerkung: Es wurden die Gastschulbeiträge vom Mandat 2 (Mittelschulverband) auf Mandant 1 (Markt Isen) umbucht. Dies stellte der BKPV im Prüfbericht fest.					
0 2151 6790	Mittelschule Isen; Innere Verrechnungen		60.000	74.084,26	14.084,26
Bemerkung: Die Überschreitung des Ansatzes ergibt sich aus den allgemeinen Tarifierhöhungen. Die aufgewendeten Stunden waren nur leicht höher als im Haushaltjahr 2022.					
0 4640 7000	Zusch. F. lfd. Zwecke an Soz. Einrichtungen, Landesmittel		950.000	1.137.036,16	187.036,16
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.					
0 4641 6790	Kindergarten Mittbach; Innere Verrechnungen		22.500	32.804,90	10.304,90
Bemerkung: Die Überschreitung des Ansatzes ergibt sich aus den allgemeinen Tarifierhöhungen. Die aufgewendeten Stunden waren nur leicht höher als im Haushaltjahr 2022.					

0	4642	7000	Zuschüsse für laufende Zwecke, Landesmittel St. Zeno Kindergarten	430.000	482.034,60	52.034,60
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	6593	Kosten Bauleitplanung, Verkehrsplanung Dorfner Str.	0	11.424,00	11.424,00
Bemerkung: Die Kosten für die Verkehrsplanung wurden für ein Gutachten fällig.						
0	6100	6595	Kosten Bauleitplanung, Klimaschutzkonzept	0	13.617,09	13.617,09
Bemerkung: Die Kosten für das Kommunale Klimaschutz-Netzwerk lfe und für die Potentialanalyse Photovoltaik wurden hier gebucht.						
0	6750	6790	Straßenreinigung, Winterdienst; Innere Verrechnungen	100.000	145.748,85	45.748,85
Bemerkung: Das Bauhofpersonal, sowie die Geräte und Maschinen waren witterungsbedingt ca. 250 Stunden mehr im Einsatz, als im Jahr 2022. Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tarifierhöhungen und einem höheren Bauhofsatz.						
0	7000	6820	Abschreibung Abwasser auf Wiederbeschaffungszeitwerte	212.000	233.165,69	21.165,69
Bemerkung: Die Abschreibung Abwasser auf Wiederbeschaffungszeitwerte wurde entsprechend des erfassten Anlagevermögens berechnet. 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	7000	8611	Zuführung zum Vermögenshaushalt, Sonderrücklage zuwendungsfinanziertes AV Abwasser	0	36.945,87	36.945,87
Bemerkung: Die Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung war bei 0.9100.8610 mit 35.000 € geplant.						
0	7000	8611	Zuführung zum Vermögenshaushalt, Sonderrücklage WBZ Abwasser	0	233.165,69	233.165,69
Bemerkung: Die Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung war bei 0.9100.8621 mit 212.000 € geplant.						
0	7200	6790	Abfallbeseitigung; Innere Verrechnungen	15.000	31.725,44	16.725,44
Bemerkung: Die Überschreitung des Ansatzes ergibt sich aus den allgemeinen Tarifierhöhungen. Die innere Verrechnung betrug bereits seit 2020 über 23.000 € und erhöhte sich jährlich aufgrund der Tarifierhöhungen.						
0	7500	6790	Friedhof, Innere Verrechnungen	80.000	117.706,00	37.706,00
Bemerkung: Das Bauhofpersonal, sowie die Geräte und Maschinen waren ca. 500 Stunden mehr im Einsatz, als im Jahr 2022. Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tarifierhöhungen und einem höheren Bauhofsatz.						
0	7710	6790	Bauhof, Innere Verrechnungen	100.000	203.788,16	103.788,16
Bemerkung: Die Stunden für die Reparatur der Fahrzeuge, Bauhofleitertätigkeiten und Schulungen erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr um ca. 600 Stunden. Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tarifierhöhungen und einem höheren Bauhofsatz.						

0	8150	6410	Steuer, Versicherungen, Schadensfälle, Zahlungen an das Finanzamt	20.000	43.053,82	23.053,82
Bemerkung: Für das Veranlagungsjahr 2019 wurde der Markt Isen im Haushaltsjahr 2023 erstmals Gewerbesteuerpflichtig.						
0	8150	6412	Steuer, Versicherungen, Schadensfälle, Vorsteuer	20.000	49.525,27	29.525,27
Bemerkung: Aufgrund der technischen Betriebsführung durch den WZV Mittbachgruppe wurden im Jahr 2023 insgesamt 89.192,07 € an den WZV erstattet. Die Erstattungen an den WZV werden mit 19 % MWSt berechnet. Diese wurden bei der Haushaltsplanung nicht entsprechend eingeplant. Zusätzlich wurden höhere Unterhaltskosten in den Wasserleitungen fällig.						
0	8150	8611	Zuführung zum Vermögenshaushalt, Sonderrücklage WBZ Wasser	0	27.219,93	27.219,93
Bemerkung: Die Sonderrücklagen müssen aufgrund der Zuordnungsvorschriften bei der jeweiligen Gruppierung gebucht werden. Die ursprüngliche Zuführung war bei 0.9100.8620 mit 33.500 € geplant.						
0	8800	6790	Lehrerwohnhaus, Innere Verrechnungen	2.500	19.375,53	16.875,53
Bemerkung: Das Bauhofpersonal war ca. 300 Stunden mehr im Einsatz, als im Jahr 2021. Bereits im Jahr 2022 wurden mehr Stunden geleistet. Zudem ergibt sich die Überschreitung aus allgemeinen Tarifierhöhungen und einem höheren Bauhofsatz.						
0	9000	8100	Gewerbesteuerumlage	213.800	278.891,00	65.091,00
Bemerkung: Die Gewerbesteuerumlage fiel höher aus, da auch die Gewerbesteuereinnahmen über dem Ansatz lagen.						
0	9100	6580	Allgemeine Finanzverwaltung, Sonstige Geschäftsausgaben	0	26.000,00	26.000,00
Bemerkung: Hierbei handelt es sich um Abschlussgebühren der Bausparverträge, die abgeschlossen wurden, um günstige Zinssätze zu sichern.						
1	2150	9350	Grundschule Isen, Erwerb von beweglichen Sachen	63.000	85.912,81	22.912,81
Bemerkung: Für den Digitalpakt Schule (Digitale Tafeln) der Grundschule Isen wurden insgesamt 42.000 € im Jahr 2023 eingeplant. Insgesamt betragen die Kosten hierfür 141.583 €. Hiervon wurden im Jahr 2023 bereits 81.860,53 € fällig.						
1	7000	9110	Zuführung an Rücklagen, Sonderrücklage zuwendungsfinanziertes Vermögen Abwasser	0	36.945,87	36.945,87
Bemerkung: Begründung s.o.						
1	7000	9112	Zuführung an Sonderrücklagen, WBZ Abwasser	0	233.165,69	233.165,69
Bemerkung: Begründung s. o.						
1	7710	9400	Bauhof, Hochbaumaßnahmen	150.000	206.261,48	56.261,48
Bemerkung: Der Kosten für den Bau des Sozialtrakts liegen über der Kostenschätzung.						
1	8150	9111	Zuführung an Sonderrücklage , WBZ Wasser	0	27.219,93	27.219,93
Bemerkung: Begründung s. o.						
1	8150	9500	Wasserversorgung, Tiefbaumaßnahmen	30.000	42.086,40	12.086,40

Bemerkung:

Die Quellensicherung der Loipfinger Quellen musste zwingend durchgeführt werden, da diese nur unzureichend vorhanden war. Ein Teil des Materials wird noch in 2024 eingebaut und wurde entsprechend im Haushalt 2024 eingeplant.

Vorschlag zum Beschluss:

Der Marktgemeinderat genehmigt die genannten überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben im Haushaltsjahr 2023.