

# Beschlussvorlage FV/525/2024



Aufgabenbereich  
Finanzverwaltung

Sachbearbeiter  
Steinkirchner

Beratung  
Marktgemeinderat

Datum  
23.04.2024

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	Sonstige Finanzausgaben Zinsausgaben (Gewerbesteuer)	5.000	18.789,00	<b>13.789,00</b>
<b>Bemerkung:</b> Der Markt Isen hat im Jahr 2023 Rückzahlungen von Gewerbesteuern geleistet. Diese Rückzahlungen sind teilweise zu verzinsen.						
0	2150	5810	Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben Mittagessen Grundschule Isen	12.000	25.566,04	<b>13.566,04</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Anzahl der Kinder, die am Mittagessen teilnehmen, hat sich erhöht. Im Schuljahr 2021/2022 haben 51 Kinder und im Schuljahr 2022/2023 haben 62 Kinder am Mittagessen teilgenommen. Im Schuljahr 2023/2024 nehmen 74 Kinder am Mittagessen teil.						
0	2150	6710	Mitfinanzierung an das Land Mitfinanzierung OGTS	19.000	31.715,00	<b>12.715,00</b>
<b>Bemerkung:</b> Der Markt Isen zahlt einen Anteil für die Mitfinanzierung der OGTS Grundschule Isen für 2 Gruppen je 6.703 € und für 3 Gruppen je 6.103 € (Kurzgruppen). Dieser Mitfinanzierungsanteil wurde Ende 2022 erhöht und wurde entsprechend nicht mehr im Haushalt 2023 berücksichtigt.						
0	2151	6720	Erstattungen an Gemeinden, Gastschulbeiträge	117.600	151.891,75	<b>34.291,75</b>
<b>Bemerkung:</b> Der Markt Isen zahlt Gastschulbeiträge für den Besuch der Isener Schüler der Ganztagesklasse an der Mittelschule Dorfen und für die 10. Klassen der Mittlere Reife Klassen an der Mittelschule Dorfen oder Finsing. Die Jahre 2018, 2019 und 2020 wurden fälschlicherweise auf den Mittelschulverband Isen gebucht, die Gastschulbeiträge sind jedoch von der jeweiligen Kommune zu begleichen. Im Jahr 2023 wurden die Gastschulbeiträge der Jahre 2018, 2019 und 2020 vom Mittelschulverband Isen auf den Markt Isen umgebucht.						
0	2151	6790	Innere Verrechnungen	60.000	74.084,26	<b>14.084,26</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Kosten für die Verwaltungskosten sind gestiegen aufgrund der erhöhten Personalkosten.						
0	4640	7000	Zuschüsse für laufende Zwecke, Landesmittel Kinderhaus Isen	950.000	1.137.036,16	<b>187.036,16</b>
<b>Bemerkung:</b> 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 und Bund um ca. 140.000 € über dem geplanten Ansatz.						
0	4641	5430	Reinigungskosten Kindergarten Mittbach	2.000	20.787,60	<b>18.787,60</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Reinigung des Kindergarten Mittbach wurde ab dem April 2023 durch eine Reinigungsfirma übernommen. Die Reinigungskosten wurden daher auf die Haushaltsstelle 0.4641.5430 gebucht, vorher waren die Reinigungskosten in den Personalkosten enthalten.						
0	4641	6790	Kindergarten Mittbach Innere Verrechnungen	22.500	32.804,90	<b>10.304,90</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Kosten für die Verwaltungskosten sind gestiegen aufgrund der erhöhten Personalkosten.						
0	4642	7000	Zuschüsse für laufende Zwecke, Landesmittel St. Zeno Kindergarten	430.000	482.034,60	<b>52.034,60</b>
<b>Bemerkung:</b> 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 Dorfer Straße Tankstelle	0	11.424,00	<b>11.434,00</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Kosten des Ingenieurbüros für die Machbarkeitsstudie wurden bei der Haushaltsplanung nicht berücksichtigt.						
0	6100	6595	Kosten Bauleitplanung, Klimaschutzkonzept	0	13.617,09	<b>13.617,09</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Kosten für die Potentialanalyse der Photovoltaikflächen wurden bei der Haushaltsplanung nicht berücksichtigt.						
0	6300	5100	Unterhalt des sonstigen unbeweglichen Vermögens, Straßenunterhalt	70.000	82.208,66	<b>12.208,66</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Kosten für den Straßenunterhalt sind im Jahr 2023 erhöht, da größere Teile ausgeteert werden mussten. Diese wurden vorab vom Marktgemeinderat beschlossen.						
0	6750	6790	Straßenreinigung, Innere Verrechnungen	100.000	145.748,85	<b>45.748,85</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Verrechnung für die Arbeitsstunden Straßenreinigung/Winterdienst ist im Jahr 2023 höher ausgefallen, da mehr Stunden geleistet wurden.						
0	7000	6410	Abwasser, Abwasserabgabe	24.510	35.579,18	<b>11.069,18</b>
<b>Bemerkung:</b> Das Landratsamt Erding hat die Abwasserabgabe bis zum Jahr 2016 zurück abgerechnet. Die Jahre 2016 und 2017 wurden nach Prüfung als verjährt an den Markt Isen zurückerstattet.						
0	7200	6790	Innere Verrechnungen Abfallbeseitigung	15.000	31.725,44	<b>16.725,44</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Innere Verrechnung ergab bereits im Jahr 2022 entsprechende Werte aufgrund der entsprechenden Arbeitsstunden des Bauhofes und des entsprechenden Maschineneinsatzes und wurde bei der Haushaltsplanung 2024 entsprechend angepasst.						
0	7500	6790	Innere Verrechnungen, Friedhof	80.000	117.706,00	<b>37.706,00</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Verrechnung für die Arbeitsstunden Friedhof ist im Jahr 2023 höher ausgefallen, da						

mehr Stunden geleistet wurden.						
0	7710	6790	Innere Verrechnungen, Bauhof	100.000	203.788,16	<b>103.788,16</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Innere Verrechnung ergab bereits in im Jahr 2023 Werte in Höhe von ca. 140.000 € aufgrund der geleisteten Arbeitsstunden des Bauhofes, des Verwaltungskostenbeitrages und der geleisteten Maschinenstunden. Der Ansatz wurde bei der Haushaltsplanung 2024 entsprechend angepasst. Im Jahr 2023 wurden zudem mehr Stunden geleistet.						
0	8150	6410	Steuern, Versicherungen, Zahlungen an das Finanzamt, Umsatzsteuer	20.000	42.455,03	<b>22.455,03</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Wasserversorgung wurde im Jahr 2019 gewerbesteuerpflichtig. Das Finanzamt erkennt die nach KAG kalkulierten kalkulatorischen Zinsen nicht an und berechnet Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer auf diese.						
0	8150	6412	Steuern, Versicherungen, Vorsteuer	20.000	49.525,27	<b>29.525,27</b>
<b>Bemerkung:</b> Hier wird die Vorsteuer verbucht, die sich aus den gebuchten Ausgaben im Verwaltungs- und Vermögenshaushalt ergibt.						
0	8800	6790	Innere Verrechnungen, Lehrerwohnhaus	2.500	19.375,53	<b>16.875,53</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Innere Verrechnung ergab bereits in im Jahr 2023 Werte in gleicher Höhe aufgrund der geleisteten Arbeitsstunden des Bauhofes und der geleisteten Maschinenstunden. Der Ansatz wird bei der Haushaltsplanung 2025 entsprechend angepasst.						
0	9000	8100	Gewerbsteuerumlage	213.800	278.891,00	<b>65.091,00</b>
<b>Bemerkung:</b> Der Markt Isen hat im Jahr 2023 mehr Gewerbesteuer (2.538.223,02 € gegenüber dem Ansatz von 2.200.000 €) als geplant eingenommen. Daher hat sich auch die Gewerbesteuerumlage erhöht.						
0	9100	6580	Sonstige Geschäftsausgaben	0	26.000,00	<b>26.000,00</b>
<b>Bemerkung:</b> Der Markt Isen hat im Jahr 2023 Bausparverträge abgeschlossen, um das Zinsrisiko in Zukunft abzusichern. Die Abschlussgebühren waren nicht im Haushalt einkalkuliert.						
1	2150	9350	Erwerb von beweglichen Sachen, Grundschule Isen	63.000	85.912,81	<b>22.912,81</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Kosten für den Digitalpakt überstiegen den geplanten Ansatz. Die Kosten insgesamt 2023/2024 werden nicht überschritten.						
1	7710	9400	Hochbaumaßnahmen, Bauhof Sozialtrakt	150.000	206.261,48	<b>56.261,48</b>
<b>Bemerkung:</b> Die Kosten für den Sozialtrakt des Bauhofes überstiegen den geplanten Ansatz.						
1	8150	9500	Tiefbaumaßnahmen, Hausanschlüsse	30.000	42.086,40	<b>12.086,40</b>
<b>Bemerkung:</b> Im Bereich des Marktes Isen wurden einige Hausanschlüsse erneuert und gebaut.						
1	9100	97763	Tilgung von Krediten an Kreditinstitute kurzfristige Kredite	0	20.221,43	<b>20.221,43</b>
<b>Bemerkung:</b> Der Kredit für den Grunderwerb Münchner Straße wurde mit einer Tilgung umgeschuldet. Der Kredit läuft bis Ende 2024.						

**Vorschlag zum Beschluss:**

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