Gemeinde Palling

Landkreis Traunstein

Jahresrechnung 2024

Rechenschaftsbericht

Inhaltsverzeichnis

Rechenschaftsbericht

1. Rechtliche Grundlagen 1
2. Überblick über die Haushaltsaufstellung 2024 1
3. Ergebnis der Haushaltsrechnung und Planvergleich 1
4. Entwicklung des Haushaltsergebnisses 2
5. Verwaltungshaushalt
   - 5.1 Soll-Abschluss nach Einzelplänen 3
   - 5.2 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Gruppierung 4
   - 5.3 Ergebnis nach Aufgabenbereichen 8
   - 5.4 Ergebnis der Budgets im Verwaltungshaushalt 9
6. Entwicklung der Zuführung zum Vermögenshaushalt 9
7. Vermögenshaushalt
   - 7.1 Soll-Abschluss nach Einzelplänen 10
   - 7.2 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Gruppierung 11
   - 7.3 Haushaltsreste 12
   - 7.4 Überblick über die Investitionsmaßnahmen 12
8. Über- und außerplanmäßige Ausgaben (über 5.000 Euro) 13
9. Vermögensübersicht 14
10. Stand der Rücklagen 14
11. Stand der Schulden 16
12. Kassenlage und Kassenreste 16

Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2024

1. Rechtliche Grundlagen

Gemäß Art. 102 Abs. 2 GO ist die Jahresrechnung innerhalb von sechs Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres, also spätestens bis zum 30.06. des folgenden Jahres aufzustellen und anschließend dem Gemeinderat vorzulegen. Sie umfasst gem. § 77 Abs. 1 KommHV-K die Haushaltsrechnung (Soll) und den kassenmäßigen Abschluss (Ist).

Die Haushaltsrechnung ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Dabei sollen vor allem die wichtigsten Ergebnisse der Jahresrechnung und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen aufgezeigt werden. Daneben gibt der Rechenschaftsbericht einen Überblick über den Stand des Vermögens und der Schulden sowie über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr (§ 81 KommHV-K).

2. Überblick über die Haushaltsaufstellung 2024

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Jahr 2024 wurden vom Gemeinderat in der Sitzung am 23.11.2023 beschlossen. Das Landratsamt Traunstein erteilte mit Bescheid vom 15.12.2023 die rechtsaufsichtliche Genehmigung zu den genehmigungspflichtigen Bestandteilen der Haushaltssatzung (= Gesamtbetrag der Kreditaufnahmen und der Verpflichtungsermächtigungen).

Die amtliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Gemeindeamtsblatt „Palling aktuell“ vom 12.01.2024.

Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde im Haushaltsjahr 2024 nicht erlassen.

3. Ergebnis der Haushaltsrechnung und Planvergleich

Nachfolgend wird das Jahresergebnis 2024 sowie der Vergleich zur Haushaltsplanung 2024 dargestellt:

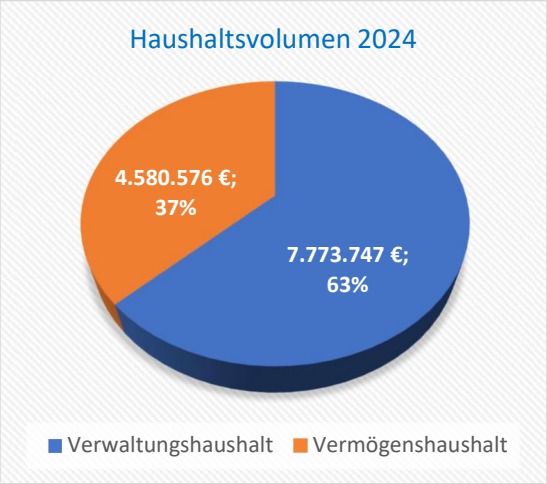
Feststellung des Ergebnisses der Haushaltsrechnung 2024			
	Verwaltungshaushalt -EUR-	Vermögenshaushalt -EUR-	Gesamthaushalt -EUR-
Soll-Einnahmen	7.773.752,01	2.296.076,73**)	10.069.828,74
+ neue Haushaltseinnahmereste	0,00	2.284.500,00	2.284.500,00
./. Abgang alter Haushaltseinnahmereste	0,00	0,00	0,00
./. Abgang alter Kasseneinnahmereste	5,00	0,00	5,00
Summe bereinigte Soll-Einnahmen	**7.773.747,01**	**4.580.576,73**	**12.354.323,74**
Soll-Ausgaben	7.767.898,36*)	1.368.342,19	9.136.240,55
+ neue Haushaltsausgabereste	5.848,65	3.713.009,87	3.718.858,52
./. Abgang alter Haushaltsausgabereste	0,00	500.775,33	500.775,33
./. Abgang alter Kassenausgabereste	0,00	0,00	0,00
Summe bereinigter Soll-Ausgaben	**7.773.747,01**	**4.580.576,73**	**12.354.323,74**
Fehlbetrag	**0,00**	**0,00**	**0,00**
*) darin enthalten:			
Zuführung zum Vermögenshaushalt	1.015.524,63		
**) darin enthalten:			
Entnahme aus der allgemeinen Rücklage	450.416,86		

Planvergleich			
	Ansatz 2024 -EUR-	Ergebnis 2024 -EUR-	*Abweichung* *-EUR-*
Verwaltungshaushalt Einnahmen und Ausgaben davon Zuführung an den VermHH	 7.142.300 188.000	 7.773.747,01 1.015.524,63	 *631.447,01* *827.524,63*
Vermögenshaushalt Einnahmen und Ausgaben davon Entnahme aus der allg. Rücklage	 5.546.000 949.500	 4.580.576,73 450.416,86	 *-965.423,27* *-499.083,14*
Gesamthaushalt Einnahmen und Ausgaben	 **12.688.300**	 **12.354.323,74**	 ***-333.976,26***

Die geplanten Einnahmen und Ausgaben des **Verwaltungshaushalts** betrugen im Haushaltsplan 7.142.300 €. Das tatsächliche Rechnungsergebnis beläuft sich auf 7.773.747,01 €, was eine Überschreitung um 631.447,01 € (+8,84 %) bedeutet.

Im **Vermögenshaushalt** waren Einnahmen und Ausgaben von 5.546.000 € vorgesehen. Das Rechnungsergebnis weist 4.580.576,73 aus, was einer Unterschreitung um 965.423,27 € (-17,41 %) entspricht.

Das **Gesamtvolumen** des Haushalts liegt bei 12.354.323,74 € und damit um 333.976,26 € unter dem Ansatz (-2,63 %).

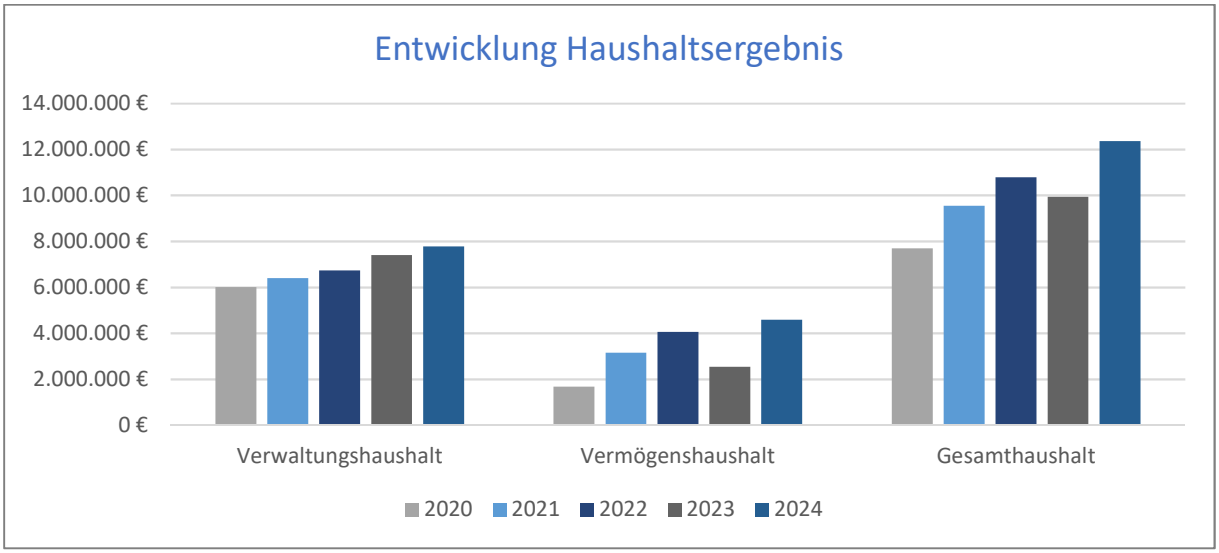


Die Zuführung an den Vermögenshaushalt steigt um 827.524,63 € auf 1.015.524,63 € an, während die Rücklagenentnahme um 499.083,14 € auf 450.416,86 € reduziert wird.

4. Entwicklung des Haushaltsergebnisses

Die Gegenüberstellung der letzten fünf Haushaltsjahre zeigt folgende Entwicklung:

Rechnungsergebnis	2020	2021	2022	2023	2024
Verwaltungshaushalt	6.009.462 €	6.395.691 €	6.731.394 €	7.397.262 €	7.773.747 €
Vermögenshaushalt	1.677.620 €	3.147.392 €	4.051.579 €	2.535.634 €	4.580.576 €
Gesamthaushalt	7.687.082 €	9.543.083 €	10.782.973 €	9.932.897 €	12.354.323 €



5. Verwaltungshaushalt

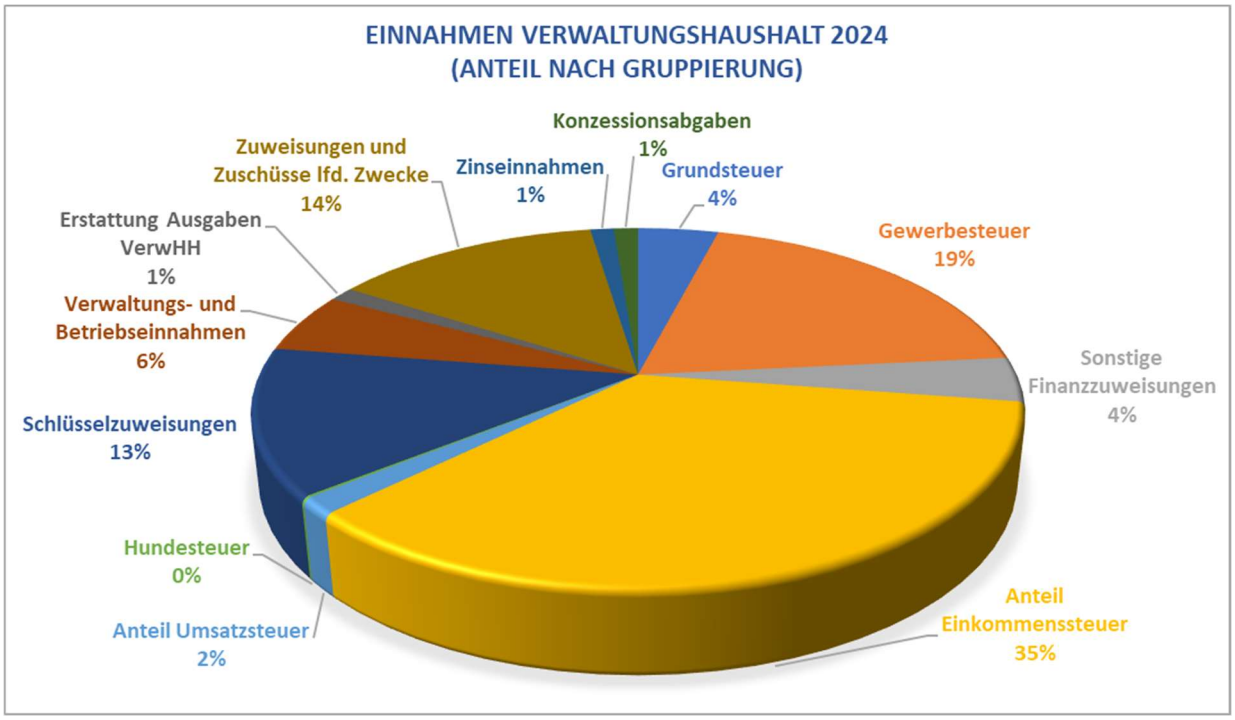
Die nachfolgenden Aufstellungen stellen den Haushaltsplan und das Ergebnis der Jahresrechnung gegenüber. Die Darstellung erfolgt hierbei nach den Einzelplänen und nach den Hauptgruppen sowie den Aufgabenbereichen.

5.1 Soll-Abschluss nach Einzelplänen

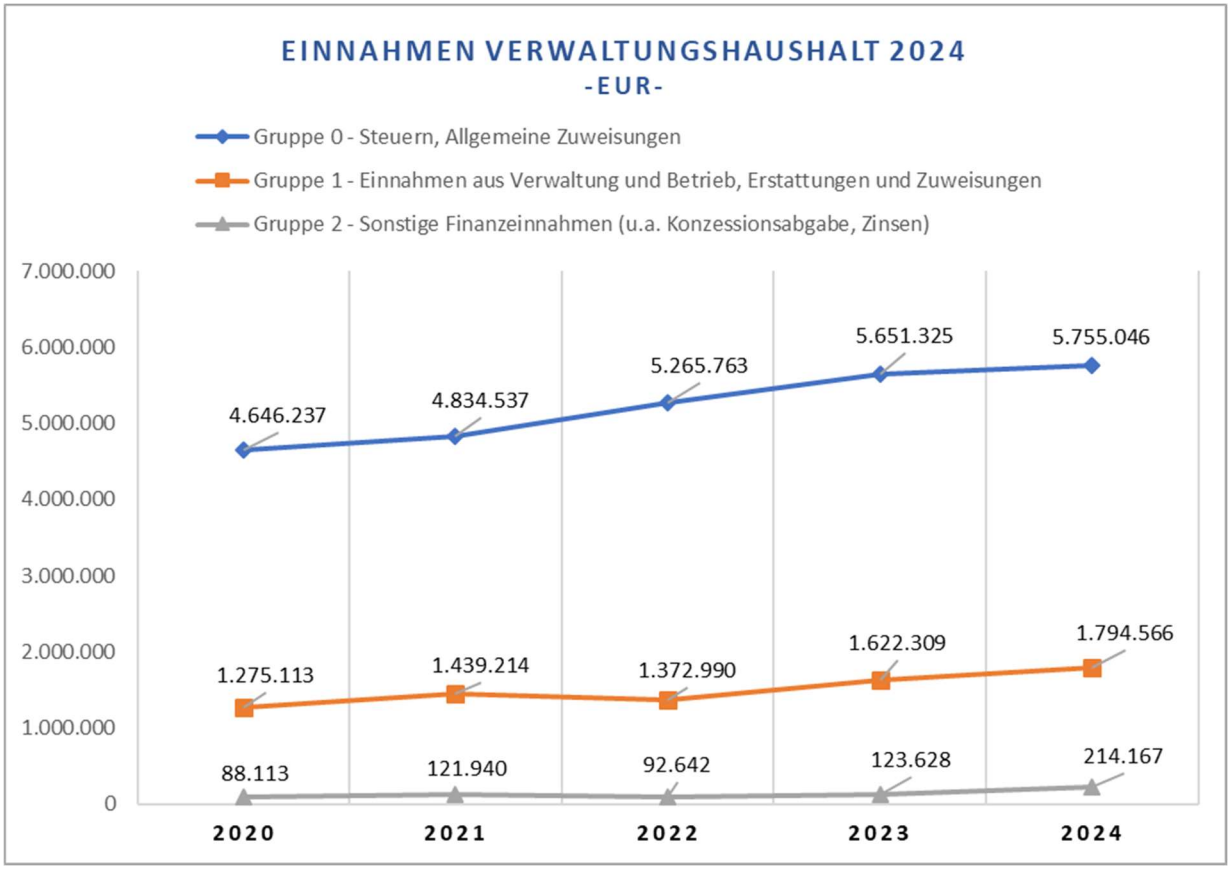
Verwaltungshaushalt				
Einzelplan	**E / A Abgleich**	**Ansatz 2024** inkl. Soll-veränderung -EUR-	**Ergebnis 2024** -EUR-	***Abweichung*** ***-EUR-***
0 Allgemeine Verwaltung	Einnahmen	69.700,00	86.175,21	*16.475,21*
	Ausgaben	1.397.906,03	1.315.338,30	*-82.567,73*
	Abgleich	**-1.328.206,03**	**-1.229.168,09**	***99.042,94***
1 Öffentliche Sicherheit und Ordnung	Einnahmen	14.500,00	14.741,55	*241,55*
	Ausgaben	135.552,10	115.883,22	*-19.668,88*
	Abgleich	**-121.052,10**	**-101.141,67**	***19.910,43***
2 Schulen	Einnahmen	187.498,84	210.307,07	*22.808,23*
	Ausgaben	599.418,27	577.684,10	*-21.734,17*
	Abgleich	**-411.919,43**	**-367.377,03**	***44.542,40***
3 Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	Einnahmen	400,00	1.099,83	*699,83*
	Ausgaben	28.894,04	24.965,78	*-3.928,26*
	Abgleich	**-28.494,04**	**-23.865,95**	***4.628,09***
4 Soziale Sicherung	Einnahmen	749.770,69	749.858,39	*87,70*
	Ausgaben	1.412.845,20	1.266.498,39	*-146.346,81*
	Abgleich	**-663.974,51**	**-516.640,00**	***146.434,51***
5 Gesundheit, Sport, Erholung	Einnahmen	1.100,00	2.425,92	*1.325,92*
	Ausgaben	229.721,50	194.622,56	*-35.098,94*
	Abgleich	**-228.621,50**	**-192.196,64**	***36.424,86***
6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	Einnahmen	167.600,00	167.599,91	*-0,09*
	Ausgaben	198.291,24	155.397,86	*-42.893,38*
	Abgleich	**-30.691,24**	**12.202,05**	***42.893,29***
7 Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	Einnahmen	606.692,84	561.739,77	*-44.953,07*
	Ausgaben	849.926,10	701.417,98	*-148.508,12*
	Abgleich	**-243.233,26**	**-139.678,21**	***103.555,05***
8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund -und Sondervermögen	Einnahmen	89.900,00	99.259,61	*9.359,61*
	Ausgaben	38.207,89	37.707,89	*-500,00*
	Abgleich	**51.692,11**	**61.551,72**	***9.859,61***
9 Allgemeine Finanzwirtschaft	Einnahmen	5.611.560,00	5.880.544,75	*268.984,75*
	Ausgaben	2.607.960,00	3.384.230,93	*776.270,93*
	Abgleich	**3.003.600,00**	**2.496.313,82**	***-507.286,18***
Summe	Einnahmen	7.498.722,37	7.773.747,01	*275.024,64*
	Ausgaben	7.498.722,37	7.773.747,01	*275.024,64*
	Abgleich	**0,00**	**0,00**	***0,00***

5.2 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Gruppierung

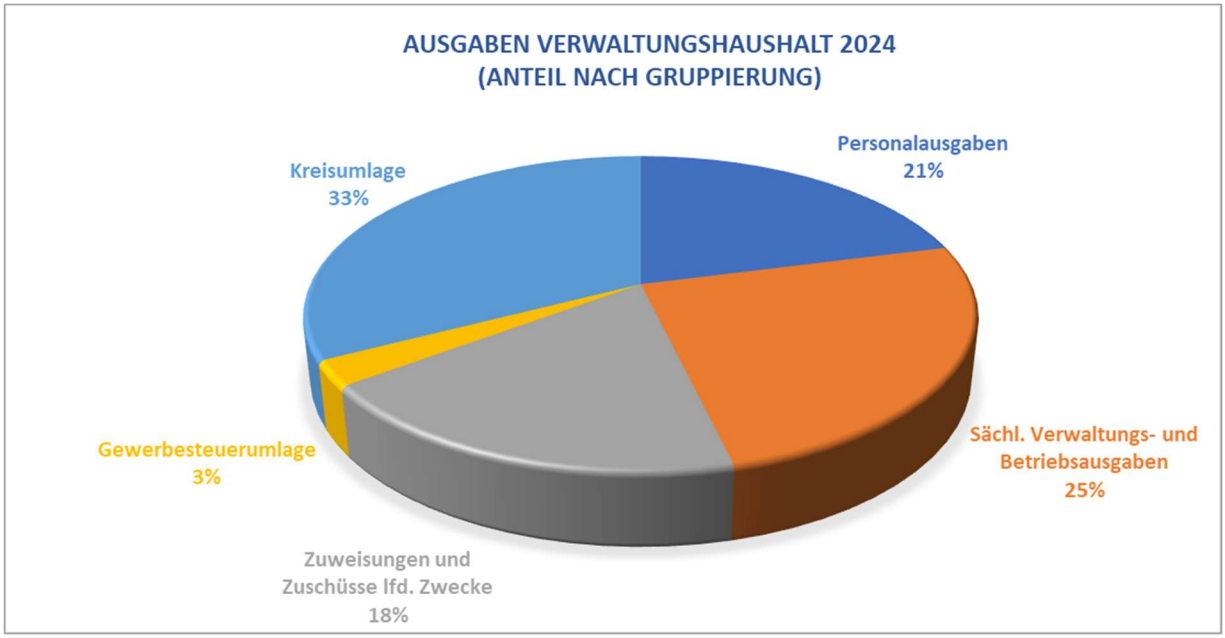
Verwaltungshaushalt - Einnahmen					
Gr.	**Bezeichnung**	**Ansatz 2024** -EUR-	**Ergebnis 2024** -EUR-	***Abweichung*** *inkl. Soll-veränderung* ***-EUR-***	**Ergebnis 2023** -EUR-
000	Grundsteuer A	80.000	80.970,89	*970,89*	79.607,31
001	Grundsteuer B	217.000	219.658,23	*2.658,23*	216.477,83
003	Gewerbesteuer	1.200.000	1.439.586,63	*239.586,63*	1.420.714,06
010	Anteil an der Einkommenssteuer	2.587.000	2.621.377,00	*34.377,00*	2.633.742,00
012	Anteil an der Umsatzsteuer	110.000	108.012,00	*-1.988,00*	105.723,00
022	Hundesteuer	6.800	10.800,00	*4.000,00*	6.685,00
041	Schlüsselzuweisungen	910.000	977.948,00	*67.948,00*	910.352,00
061	Finanzzuweisungen, Grunderwerbsteuer, Einkommenssteuerersatz	291.500	296.694,00	*5.194,00*	278.024,10
0	**STEUERN, ALLGEMEINE ZUWEISUNGEN**	**5.402.300**	**5.755.046,75**	***352.746,75***	**5.651.325,30**
10	Verwaltungsgebühren	27.000	38.481,60	*11.481,60*	33.734,10
11	Benutzungsgebühren	405.400	331.660,91	*-73.739,09*	351.098,93
13	Einnahmen aus Verkauf	13.700	17.310,10	*3.610,40*	7.509,48
14	Mieten und Pachten	7.500	8.812,00	*1.312,00*	8.942,00
15	sonst. Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	1.600	4.435,93	*2.835,93*	3.746,71
16	Erstattungen von Ausgaben des VerwHH (ohne innere Verrechnungen)	93.500	167.186,38	*73.686,38*	94.016,08
	darin enthalten:				
	Landkreis TS für Schulbusmitbenutzung		77.050,69	*22.050,69*	
	Gem. Tyrlaching und Landkreis TS für Kanal		24.013,95	*19.013,95*	
	Landkreis TS für Wertstoffhof		28.022,36	*2.522,36*	
	Wahlkostenerstattung LTW/BTW/Europa		11.071,09	*5.071,09*	
	Gastschulbeiträge Asylbewerber vom Land		25.075,00	*25.075,00*	
	sonstige Erstattungen		1.953,29	*953,29*	
17	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke	873.000	1.002.665,43	*129.665,43*	878.183,20
	darin enthalten:				
	Zuweisung Mittagsbetreuung		5.000,00	*-3.400,00*	
	Zuweisung Datenschutzbeauftragter		2.504,81	*2.504,81*	
	Zuweisung Schülerbeförderung		77.404,00	*10.404,00*	
	KiTas (BayKiBiG und Bundesmittel)		749.579,39	*119.579,39*	
	Straßenunterhaltspauschale		166.100,00	*0,00*	
	Zuweisung Lernmittel Grundschule		1.512,00	*12,00*	
	Spenden (Kalvarienberg, Kinderfest)		565,23	*565,23*	
1	**EINNAHMEN AUS VERWALTUNG UND BETRIEB; ERSTATTUNGEN UND ZUWEISUNGEN**	**1.617.700**	**1.794.566,49**	***176.866,49***	**1.622.308,76**
20	Zinseinnahmen von Kreditinstituten	2.000	87.985,00	*85.985,00*	9.103,58
22	Konzessionsabgaben	82.000	90.377,90	*8.377,90*	79.102,51
26	Gewerbesteuerzinsen, Säumniszuschläge	600	-1.708,29	*-2.308,29*	5.947,33
27	Kalkulatorische Einnahmen	37.700	37.513,00	*-187,00*	29.475,00
2	**SONSTIGE FINANZEINNAHMEN**	**122.300**	**214.167,61**	***91.867,61***	**123.628,42**



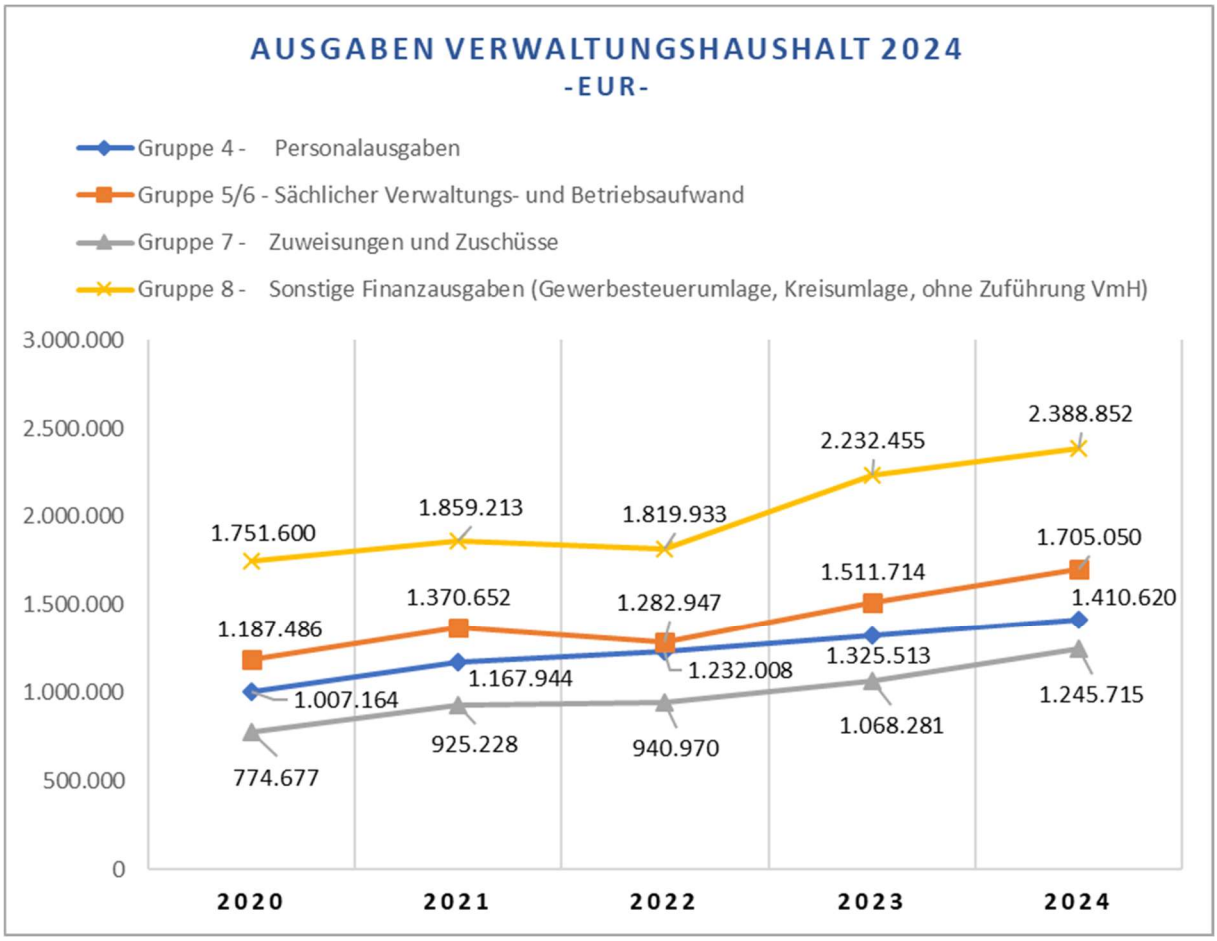
Die **Einnahmegruppen des Verwaltungshaushaltes** zeigen folgende Entwicklung:



Verwaltungshaushalt - Ausgaben					
Gr.	**Bezeichnung**	**Ansatz 2024 -EUR-**	**Ergebnis 2024 -EUR-**	***Abweichung*** *inkl. Soll-veränderung* ***-EUR-***	**Ergebnis 2023 -EUR-**
4	**PERSONALAUSGABEN**	**1.491.800**	**1.410.620,53**	***-81.179,47***	**1.325.512,50**
50	Unterhalt Grundstücke und Anlagen	183.500	140.312,38	*-43.187,62*	36.848,35
51	Unterhalt sonst. unbewegliches Vermögen	176.800	85.806,74	*-90.993,26*	157.931,80
52	Geräte und Ausstattungsgegenstände	62.000	55.819,48	*-3.255,86*	57.559,15
53	Mieten und Pachten	22.000	24.313,66	*-1.020,30*	17.468,35
54	Bewirtschaftung Grundstücke und Anlagen	137.500	124.866,15	*-12.633,85*	136.370,37
55	Haltung von Fahrzeugen	69.500	61.595,46	*-14.580,17*	88.907,18
56	Besondere Aufwendungen für Bedienstete	51.700	45.227,10	*-5.411,43*	44.805,71
57-63	Weitere Betriebsausgaben (z.B. Kanal, EDV, Ehrungen, Straßen, Verpflegung)	205.300	194.125,40	*-12.614,75*	167.368,68
639	Schülerbeförderung	210.000	247.103,40	*37.103,40*	134.270,58
64	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	69.300	68.654,17	*-3.245,83*	61.821,31
65	Geschäftsausgaben	247.900	115.607,08	*-130.396,39*	120.477,94
660	Verfügungsmittel	2.500	2.496,95	*-3,05*	1.946,19
661	Mitgliedsbeiträge	8.700	9.931,62	*-265,34*	11.406,13
662	Vermischte Ausgaben	3.600	2.718,16	*-1.133,99*	1.268,56
67	Erstattungen von Ausgaben des VerwHH (ohne innere Verrechnungen)	293.000	264.945,85	*-28.054,15*	198.710,42
	darin enthalten:				
	Erstattungen an Bund und Rechenzentrum		5.565,39	*-434,61*	
	Standesamtsumlage an Stadt Traunreut		9.833,52	*-166,48*	
	Schulumlage an Stadt Trostberg		64.900,00	*-100,00*	
	Kläranlagenbenutzung an Stadt Trostberg		175.767,93	*-26.732,07*	
	Verw.kosten an Otting-Pallinger-Gruppe		8.879,01	*-620,99*	
68	Kalkulatorische Kosten	37.700	37.513,00	*-187,00*	29.475,00
5/6	**SÄCHLICHER VERWALTUNGS- UND BETRIEBSAUFWAND**	**1.977.000**	**1.705.050,44**	***-281.865,75***	**1.511.713,98**
70	Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale oder ähnliche Einrichtungen	1.112.600	1.232.098,84	*118.307,84*	1.056.264,44
	darin enthalten:				
	Zuschüsse Musikschulbesuch		8.209,74	*0,00*	
	Zuschuss VHS Trostberg		3.317,52	*-182,48*	
	Zuschüsse an KiTas (BayKiBiG)		1.214.470,69	*0,00*	
	Zuschuss Kindergartenstiftung (Defizit)		0,00	*-142.300,00*	
	Zuschüsse an Vereine und Verbände		6.100,89	*-2.480,37*	
71	Zuweisungen und sonstige Zuschüsse für laufende Zwecke	13.900	9.278,35	*-1.353,55*	7.764,63
	darin enthalten:				
	Zuweisungen an Land		425,00	*-75,00*	
	Zuschüsse an Feuerwehrvereine		180,00	*-117,90*	
	Zuschüsse Heimat-/ Kulturpflege, Kirchen		1.483,50	*-1.616,50*	
	Entschädigungsfonds für Denkmalpflege		3.009,00	*0,00*	
	Zuweisungen an Chiemgau GmbH		4.180,85	*-19,15*	
788	Begrüßungsgeschenke für Neugeborene	4.500	4.337,95	*-162,05*	4.251,90
7	**ZUWEISUNGEN UND ZUSCHÜSSE**	**1.017.791**	**1.245.715,14**	***116.792,24***	**1.068.280,97**
810	Gewerbesteuerumlage	135.500	173.991,00	*38.491,00*	163.153,00
832	Kreisumlage	2.152.000	2.194.659,79	*42.659,79*	2.064.546,88
860	Zuführung zum Vermögenshaushalt	188.000	1.015.524,63	*827.524,63*	1.249.333,13
863	Zuführung an Sonderrücklage Abwasser	0	20.145,49	*20.145,49*	4.755,86
8	**SONSTIGE FINANZAUSGABEN**	**2.542.500**	**3.404.376,42**	***877.576,42***	**3.481.788,87**



Die **Ausgabegruppen des Verwaltungshaushaltes** zeigen folgende Entwicklung:



5.3 Ergebnis nach Aufgabenbereichen

Bei den einzelnen Aufgabenbereichen der Gemeinde stellt sich der Zuschussbedarf bzw. Überschuss im Verwaltungshaushalt wie folgt dar:

Verwaltungshaushalt – Ergebnisse nach Aufgabenbereichen				
Ab.	**Bezeichnung**	**Einnahmen 2024 -EUR-**	**Ausgaben 2024 -EUR-**	***Zuschussbedarf oder Überschuss -EUR-***
00-08	Allgemeine Verwaltung	86.170,21	1.315.338,30	*-1.229.168,09*
13	Brandschutz	14.741,55	115.458,22	*-100.716,67*
21	Grund- und Mittelschule (einschl. Mittagsbetreuung)	55.852,38	304.034,12	*-248.181,74*
29	Schülerbeförderung, sonstige schulische Aufgaben (u.a. Versicherungen)	154.454,69	273.649,98	*-119.195,29*
33-37	Theater- und Musikpflege, Heimat- und Kulturpflege, Volkshochschule, Naturschutz, Denkmalpflege, Kirchen	1.099,83	24.965,78	*-23.865,95*
46	Tageseinrichtungen für Kinder (BayKiBiG), Einrichtungen der Jugendarbeit (Jugendtreff, Spielplätze)	749.858,39	1.262.060,44	*-512.202,05*
47-49	Sonstige soziale Angelegenheiten (Begrüßungsgeschenke, Förderung Wohlfahrtspflege)	0,00	4.437,95	*-4.437,95*
50-59	Gesundheit, Sport, Erholung (u.a. Sportstätten)	2.425,92	194.622,56	*-192.196,64*
61	Städtebauliche Planung, Städtebauförderung	0,00	39.068,71	*-39.068,71*
63	Gemeindestraßen, Wege, Brücken	167.599,91	73.332,41	*94.267,50*
67	Straßenbeleuchtung und Straßenreinigung	0,00	42.996,74	*-42.996,74*
70	Abwasserbeseitigung (Kanal, WC-Anlagen)	337.239,13	340.453,60	*-3.214,47*
72	Abfallbeseitigung	30.350,36	33.467,30	*-3.116,94*
73	Märkte	1.881,00	488,12	*1.392,88*
74	Schlachthaus	57,50	1.499,40	*-1.441,90*
75	Friedhof Freutsmoos	1.810,00	3.237,79	*-1.427,79*
76	Dorfgemeinschaftshaus Brünning	1.953,29	9.425,26	*-7.471,97*
77	Bauhof	188.448,49	308.208,10	*-119.759,61*
79	Fremdenverkehr	0,00	4.638,41	*-4.638,41*
81	Elektrizitätsversorgung	90.377,90	0,00	*90.377,90*
88	Unbebauter Grundbesitz	8.881,71	37.707,89	*-28.826,18*

Der Überschuss bei den Steuern, allgemeinen Zuweisungen und allgemeinen Umlagen wird zur Deckung des Zuschussbedarfs im Verwaltungshaushalt verwendet:

90	Steuern, allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen	5.755.046,75	2.368.650,79	*3.386.395,96*

5.4 Ergebnis der Budgets im Verwaltungshaushalt

Im Haushaltsplan 2024 wurden drei Budgets gebildet. Gemäß Ziffer 3 der Regeln zur Budgetierung verbleiben 60 % der Einsparungen durch Minderausgaben im Budget und werden auf das Folgejahr übertragen. Die Ergebnisse der einzelnen Budgets stellen sich wie folgt dar:

BUDGET Feuerwehr Palling (DK 3)			
Mittel 2024	Ergebnis 2024	verfügbare Mittel 2024	Übertrag 2024
45.700,00 €	44.282,91 €	1.417,09 €	**850,25 €**

BUDGET Feuerwehr Freutsmoos (DK 4)			
Mittel 2024	Ergebnis 2024	verfügbare Mittel 2024	Übertrag 2024
28.071,32 €	18.924,25 €	9.147,07 €	**5.488,24 €**

BUDGET Grundschule Palling (DK 5)			
Mittel 2024	Ergebnis 2024	verfügbare Mittel 2024	Übertrag 2024
51.694,84 €	48.951,53 €	2.743,31 €	**1.645,99 €**

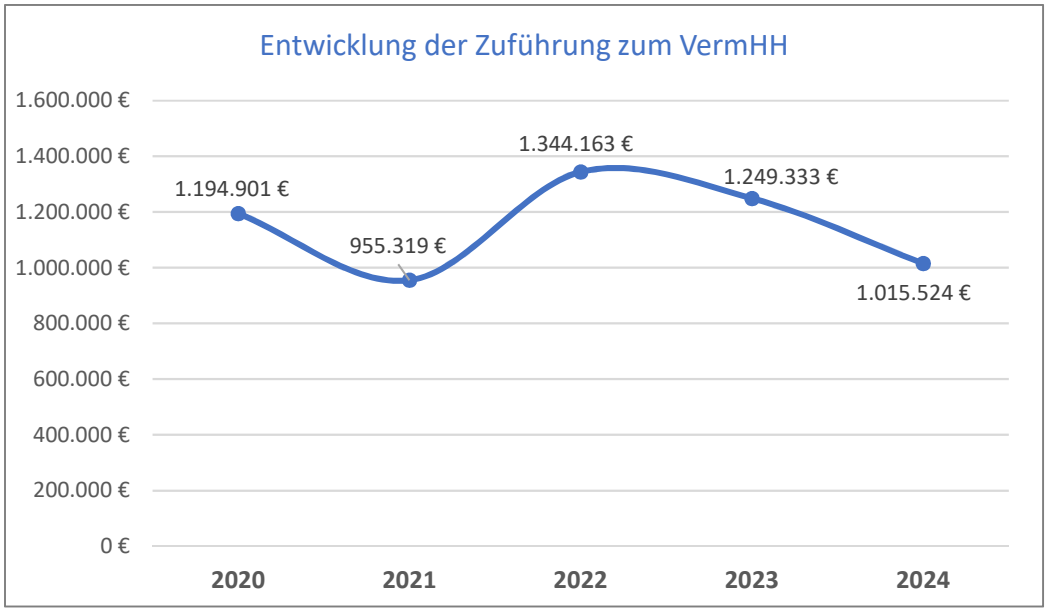
6. Entwicklung der Zuführung zum Vermögenshaushalt

In der Haushaltsplanung wurde eine Zuführung zum Vermögenshaushalt in Höhe von 188.000 € veranschlagt. Das Ergebnis des Verwaltungshaushaltes hat sich erfreulicherweise deutlich verbessert, sodass beim Jahresabschluss eine Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt in Höhe von 1.015.524,63 € verbucht werden konnte. Damit liegt die Zuführung um 827.524,63 € über dem ursprünglichen Haushaltsansatz.

Diese positive Entwicklung ist hauptsächlich auf Mehreinnahmen bei Steuern und Zuweisungen in Höhe von 481.847 € zurückzuführen, darunter Gewerbesteuer (+239.586 €), Einkommenssteueranteil (+34.377 €), Schlüsselzuweisungen (+67.948 €) sowie BayKiBiG-Zuschüsse (+129.100 €). Zudem konnten Einsparungen im sächlichen Verwaltungs- und Betriebsaufwand von 281.865 € sowie bei den Personalausgaben von 81.179 € erzielt werden.

Der Großteil der Mehrzuführung wurde allerdings für die Deckung von Mindereinnahmen im Vermögenshaushalt aufgezehrt, unter anderem bei den Investitionszuweisungen (-540.600 €).

Die Zuführung zum Vermögenshaushalt zeigt folgende Entwicklung:



7. Vermögenshaushalt

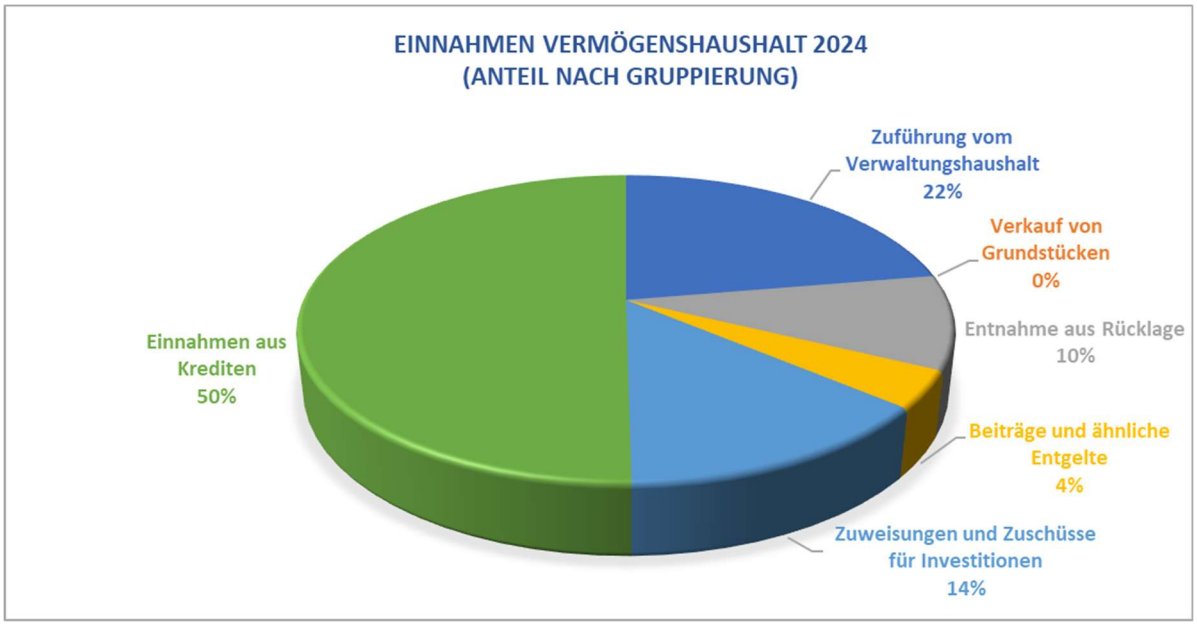
Die nachfolgenden Aufstellungen stellen den Haushaltsplan und das Ergebnis der Jahresrechnung gegenüber. Die Darstellung erfolgt hierbei nach den Einzelplänen und nach den Hauptgruppen sowie den Investitionsmaßnahmen. In dem Ergebnis der Jahresrechnung sind der Abgang von Haushaltsresten des Vorjahres und die Bildung von Haushaltsresten berücksichtigt.

7.1 Soll-Abschluss nach Einzelplänen

Vermögenshaushalt				
Einzelplan	**E / A Abgleich**	**Ansatz 2024** (inkl. Soll-Veränderung) **-EUR-**	**Ergebnis 2024 -EUR-**	***Abweichung -EUR-***
0 Allgemeine Verwaltung	Einnahmen	0,00	0,00	*0,00*
	Ausgaben	40.859,19	36.756,90	*-4.102,29*
	Abgleich	**-40.859,19**	**-36.756,90**	***4.102,29***
1 Öffentliche Sicherheit und Ordnung	Einnahmen	0,00	0,00	*0,00*
	Ausgaben	516.840,41	516.767,33	*-73,08*
	Abgleich	**-516.840,41**	**-516.767,33**	***73,08***
2 Schulen	Einnahmen	40.500,00	33.852,79	*-6.647,21*
	Ausgaben	255.159,59	211.950,06	*-43.209,53*
	Abgleich	**-214.659,59**	**-178.097,27**	***36.562,32***
3 Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	Einnahmen	0	0,00	*0,00*
	Ausgaben	25.000,00	2.501,00	*-22.499,00*
	Abgleich	**-25.000,00**	**-2.501,00**	***22.499,00***
4 Soziale Sicherung	Einnahmen	600.000,00	406.000,00	*-194.000,00*
	Ausgaben	2.925.386,33	2.920.963,22	*-4.423,11*
	Abgleich	**-2.325.386,33**	**-2.514.963,22**	***-189.576,89***
5 Gesundheit, Sport, Erholung	Einnahmen	0	0,00	*0,00*
	Ausgaben	57.313,67	28.801,89	*-28.511,78*
	Abgleich	**-57.313,67**	**-28.801,89**	***28.511,78***
6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	Einnahmen	990.000,00	192.897,97	*-797.102,03*
	Ausgaben	1.267.140,81	757.760,70	*-509.380,11*
	Abgleich	**-277.140,81**	**-564.862,73**	***-287.721,92***
7 Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	Einnahmen	367.000,00	60.173,33	*-306.826,67*
	Ausgaben	332.300,00	150.974,59	*-181.325,41*
	Abgleich	**34.700,00**	**-90.801,26**	***-125.501,26***
8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund -und Sondervermögen	Einnahmen	0,00	10.711,15	*10.711,15*
	Ausgaben	100.000,00	-45.898,96	*-145.898,96*
	Abgleich	**-100.000,00**	**56.610,11**	***156.610,11***
9 Allgemeine Finanzwirtschaft	Einnahmen	3.548.500,00	3.876.941,49	*328.441,49*
	Ausgaben	26.000,00	0,00	*-26.000,00*
	Abgleich	**3.522.500,00**	**3.876.941,49**	***354.441,49***
Summe	Einnahmen	5.546.000,00	4.580.576,73	*-965.423,27*
	Ausgaben	5.546.000,00	4.580.576,43	*-965.423,27*
	Abgleich	**0,00**	**0,00**	***0,00***

7.2 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Gruppierung

Vermögenshaushalt - Einnahmen					
Gr.	**Bezeichnung**	**Ansatz 2024 -EUR-**	**Ergebnis 2024 -EUR-**	***Abweichung +/- -EUR-***	**Ergebnis 2023 -EUR-**
300	Zuführung vom VerwHH	188.000	1.015.524.63	*827.524,63*	1.249.333,13
301	Zuführung vom VerwHH an Sonderrücklage Abwasser	0	20.145,49	*20.145,49*	4.755,86
310	Entnahme aus allgem. Rücklage	949.500	450.416,86	*-499.083,14*	1.114.001,84
340	Verkauf von Grundstücken	500.000	11.466,00	*-488.534,00*	0,00
35	Beiträge und ähnliche Entgelte	463.000	178.137,96	*-284.862,04*	360.243,57
36	Zuweisungen für Investitionen	1.161.000	620.385,79	*-540.614,21*	185.300,00
37	Einnahmen aus Krediten	2.284.500	2.284.500,00	*0,00*	0,00



Vermögenshaushalt - Ausgaben					
Gr.	**Bezeichnung**	**Ansatz 2024 -EUR-**	**Ergebnis 2024 -EUR-**	***Abweichung +/- -EUR-***	**Ergebnis 2023 -EUR-**
910	Zuführung an allgem. Rücklage	0	0,00	*0,00*	0,00
911	Zuführung an Sonderrücklage Abwasser	0	20.145,49	*20.145,49*	4.755,86
932	Erwerb von Grundstücken	250.000	-197.594,46	*-447.594,46*	484.182,06
934	Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	81.000	-35.515,88	*-124.568,63*	78.496,11
935	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	123.000	65.371,26	*-49.575,99*	59.071,16
936	Anteilsrechte, Beteiligungen	0	0,00	*0,00*	80.000,00
94-96	Baumaßnahmen	5.026.000	4.724.706,10	*-301.293,90*	2.131.358,16
977	Tilgung von Krediten	26.000	0,00	*-26.000,00*	0,00
98	Zuweisungen für Investitionen	40.000	3.464,22	*-36.535,78*	6.771,05

7.3 Haushaltsreste

Haushaltsreste sind Ansätze, auf die in einem Vorjahr keine Anordnungen erteilt wurden, die aber aufgrund gesetzlicher oder erklärter Übertragbarkeit verfügbar bleiben und daher als Haushaltsreste auf das Folgejahr übernommen wurden. Im Rechnungsergebnis sind die Haushaltsreste miteinbezogen.

Im Verwaltungs- und Vermögenshaushalt wurden folgende Haushaltseinnahmereste (HER) und Haushaltsausgabereste (HAR) neu gebildet bzw. übertragen oder in Abgang gebracht:

	HER	HAR
neu gebildete Haushaltsreste	2.284.500,00 €	3.718.858,52 €
übertragene Haushaltsreste aus Vorjahr	0,00 €	895.899,90 €
Summe übertragene Haushaltsreste	**2.284.500,00 €**	**4.614.758,42 €**
Abgang alte Haushaltsreste	0,00 €	-500.775,33 €

Die einzelnen Haushaltsreste sind in der nachfolgenden Aufstellung der Investitionsmaßnahmen ersichtlich.

7.4 Überblick über die Investitionsmaßnahmen

In der nachfolgenden Tabelle sind die Haushaltsansätze und die Ist-Einnahmen bzw. Ist-Ausgaben 2024 sowie die ggf. übertragenen Haushaltsreste der Investitionsmaßnahmen dargestellt:

Vermögenshaushalt – Investitionsmaßnahmen (Einnahmen)				
HHSt	**Maßnahme**	**Ansatz 2024** -EUR-	**IST-Einnahme** -EUR-	**HER** -EUR-
21100.36100	Förderung digitales Klassenzimmer Grundschule	40.500,00	32.202,79	-
46400.36100	Förderung Erweiterung/Sanierung Kath. Kindergarten	600.000,00	406.000,00	-
63000.35000	Erschließungsbeiträge	440.000,00	138.110,12	-
63000.36100	Straßenausbaupauschale	50.000,00	54.033,00	-
62000.34000	Veräußerung von Grundstücken für Wohnungsbau	500.000,00	0,00	-
70000.35000	Kanalherstellungsbeiträge	20.000,00	21.588,43	-
79100.36000	Förderung Breitbandausbau vom Bund	210.000,00	0,00	-
79100.36100	Förderung Breitbandausbau vom Land	134.000,00	0,00	-
90000.36100	Investitionspauschale	126.500,00	126.500,00	-

Vermögenshaushalt – Investitionsmaßnahmen (Ausgaben)				
HHSt	**Maßnahme**	**Ansatz 2024** (inkl. HAR aus Vj.) -EUR-	**IST-Ausgabe** -EUR-	**HAR** -EUR-
06000.93…..	Ausstattung Rathaus (IT, Möbel)	34.859,19	30.007,31	1.426,83
06000.94000	Hochbaumaßnahmen Rathaus (Planungskosten Erweiterung, Plissees Fenster)	7.254,16	6.576,92	-
13000.93500	Ausstattung Feuerwehr (Systemtrenner, historische Feuewehrspritze, PC, Neuanschaffung Bekleidung)	14.595,12	14.595,12	-
13000.94000	Neubau Feuerwehrhaus Palling	668.415,65	44.128,26	624.287,39
13000.94200	Umbau Alarmsirenen auf digitale Alarmierung	18.500,00	18.426,92	-
13000.95000	Tiefbaumaßnahmen Feuerwehr (Parkplatz FWH Freutsmoos, Infrastrukturmaßnahme Volkrading)	140.000,00	12.038,64	127.961,36
21100.94010	Sanierung Schulgebäude	361.789,80	24.888,78	336.901,02
21100.94020	Außenbereich Schule (Spielgeräte Pausenhof)	40.618,58	16.525,06	-
46400.94100	Sanierung Kath. Kindergarten	752.329,65	101.033,72	651.295,93
46400.94200	Erweiterung Kath. Kindergarten	2.957.884,40	1.632.263,35	1.325.621,05
56000.93500	Ausstattung Sportstätten (Scheuersaugmaschine)	7.617,67	5.613,67	-
56000.94000	Hochbaumaßnahmen Sportstätten (Schließanlage Turnhalle, Tartanbahn, Hochsprunganlage)	104.396,11	73.005,68	16.000,00
56000.94010	Sanierung alte Turnhalle (Dach)	96.700,00	96.654,32	-
59000.95000	Wander- und Radwege, Lehrpfade für Erholung	15.000,00	1.924,33	-
62000.93200	Erwerb von Grundstücken für Wohnungsbau	340.270,00	16.621,74	-
63000.93200	Erwerb von Grundstücken für Straßen/Radwege	50.000,00	26.053,80	-
63000.93400	Erstellung digitaler Straßenkataster	26.109,23	16.548,14	-
63000.93500	Straßenausstattung (Geschwindigkeitsmessanlage)	2.140,81	2.140,81	-
63000.95000	Tiefbaumaßnahmen Straßen und Wege (Angerweg, Volkrading)	170.000,00	86.842,27	28.060,82
63000.95100	Tiefbaumaßnahmen – Straßenentwässerung	269.867,00	76.106,85	193.760,15
63000.95200	Tiefbaumaßnahen – Straßenerneuerung 01 – Fahrbahnmarkierungen und Bankette 02 – Straße Lampertsham 03 – Straße Oberroidham	 3.000,00 197.000,00 100.000,00	 2.464,35 26.070,59 22.589,46	 - 170.929,41 77.410,54
63024.95000	Erschließung Gewerbegebiet Allerdinger Feld West	58.100,00	5.950,00	52.150,00
63034.95000	Erschließung Mischgebiet an der Seestraße	60.922,96	48.497,76	12.425,20
63035.95000	Erschließung Baugebiet Unering-Nord	29.858,00	29.858,00	-
63036.95000	Gehweg Brünning	124.005,90	12.158,83	95.147,07
63037.95000	Erschließung Baugebiet Oberweißenkirchen-Nord	494.535,42	155.204,33	339.331,09
63038.95000	Geh- und Radweg Palling-Freutsmoos	72.548,71	0,00	72.548,71
70000.93400	Erstellung digitaler Kanalkataster	128.460,33	13.452,79	-
70000.95000	Tiefbaumaßnahmen – Ortskanalisation	358.327,05	92.958,61	265.368,44
70000.95100	Tiefbaumaßnahmen – Hausanschlusskosten	49.000,00	14.606,62	2.768,78
70004.94100	WC-Anlage Palling	77.300,00	66.219,40	9.815,02
70004.94200	WC-Anlage Freutsmoos	36.233,83	27.893,45	8.340,38
76000.94000	Dorfgemeinschaftshaus Freutsmoos	47.360,58	0,00	47.360,58
77100.93500	Ausstattung Bauhof (Anbauplatte für Schneepflug)	28.000,00	3.351,40	-
79100.95000	Breitbandausbau	10.000,00	3.075,42	-
81600.95000	Fernwärmeversorgung	150.000,00	4.101,01	100.000,00
81600.93600	Erwerb von Anteilsrechten und Beteiligungen an Versorgungsunternehmen	50.000,00	0,00	50.000,00

8. Über- und außerplanmäßige Ausgaben (über 5.000 Euro)

Über- und außerplanmäßige Ausgaben sind nur zulässig, wenn sie unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist (Art. 66 Abs. 1 GO). Die Entscheidung über über- und außerplanmäßige Ausgaben bis zu einem Betrag von 5.000 Euro im Einzelfall obliegt dem ersten Bürgermeister (§ 10 Abs. 2 Nr. 2 Buchst. c GeschO). Darüberhinausgehende über- und außerplanmäßige Ausgaben müssen durch den Gemeinderat genehmigt werden.

Im Haushaltsjahr 2024 haben sich folgende überplanmäßigen Ausgaben über 5.000 Euro ergeben, die durch Beschluss des Gemeinderats bereits genehmigt wurden bzw. noch zu genehmigen sind:

HHSt	Bezeichnung	Ansatz (inkl. HAR aus Vj.) -EUR-	Üpl. Ausgabe -EUR-	GR-Beschluss vom
29000.63900	Kosten der Schülerbeförderung	210.000	37.103,40	n.v.
46400.70000	Zuschüsse Kindertageseinrichtungen (BayKiBiG)	950.000	143.700,00	08.08.2024
90000.81000	Kreisumlage	2.152.000	42.660,00	11.04.2024
13000.94200	Umbau Alarmsirenen auf digitale Alarmierung	12.500	5.926,92	n.v.
56000,94010	Sanierung alte Turnhalle (Dach)	80.000	16.654,32	16.05.2024
70000.86300	Zuführung zum Vermögenshaushalt (Mehreinnahmen Abwasserbeseitigung)	0	20.145,49	n.v.
91000.86000	Zuführung zum Vermögenshaushalt	188.000	827.524,63	n.v.

Für sämtliche Mehrausgaben waren Deckungsmittel durch Mehreinnahmen oder Minderausgaben bei anderen Haushaltsansätzen vorhanden.

9. Stand der Rücklagen

Übersicht über die Rücklagen
- in EUR -

Anlage zur Jahresrechnung gem. § 81 Abs. 2 KommHV-K

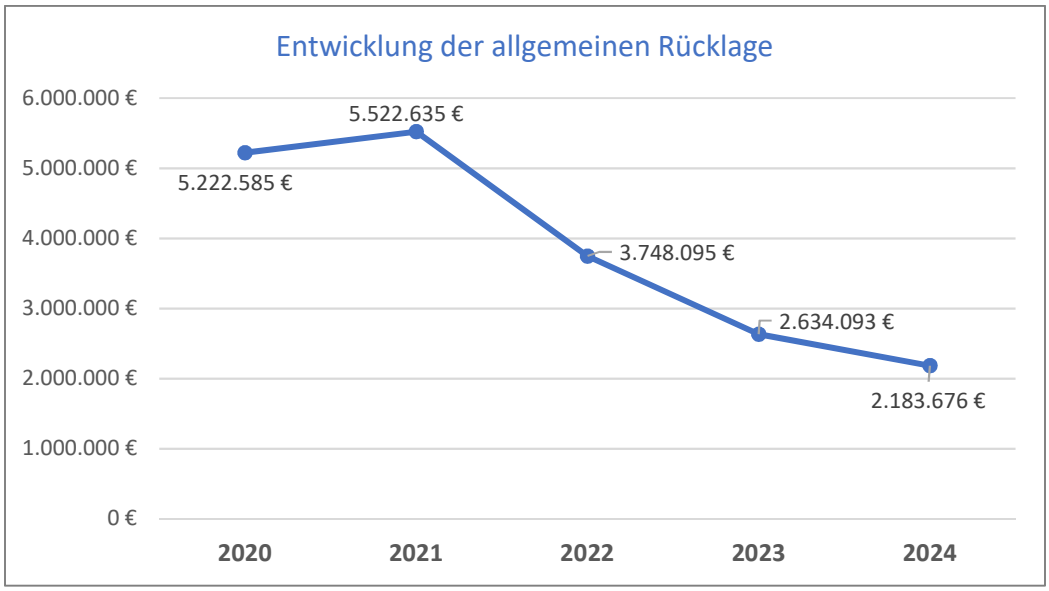
Art der Rücklage	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Zuführungen	Entnahmen	Stand am Ende des Haushaltsjahres
1. Allgemeine Rücklage	2.634.093		450.417	2.183.676
2. Sonderrücklage Abwasserbeseitigung	47.690	20.145		67.835

Allgemeine Rücklage (Verwahrkonto 17):

Die allgemeine Rücklage soll die rechtzeitige Leistung von Ausgaben sichern (Betriebsmittel der Kasse). Zu diesem Zweck muss ein Betrag vorhanden sein, der sich in der Regel auf mindestens 1 v.H. der Ausgaben des Verwaltungshaushalts nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahren beläuft (§ 20 Abs. 2 KommHV-K). Der Mindestbetrag der allgemeinen Rücklage für das Haushaltsjahr 2024 in Höhe von 68.414 € wird erfüllt.

In der Haushaltsplanung war eine Entnahme aus der Rücklage in Höhe von 949.500 € vorgesehen. In der Jahresrechnung war zur Erreichung des Haushaltsausgleichs eine Rücklagenentnahme in Höhe von 450.417 € erforderlich (minus 499.083 €).

Die allgemeine Rücklage zeigt folgende Entwicklung:

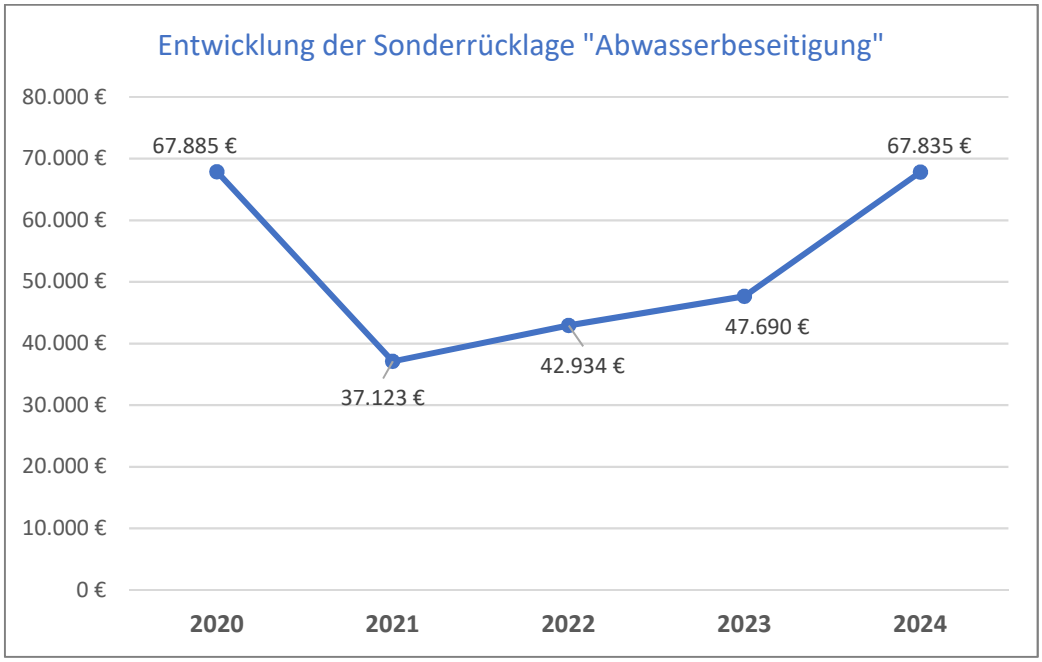


Sonderrücklage „Abwasserbeseitigung“ (Verwahrkonto 26):

Im Falle einer Kostenüberdeckung bei einer kostenrechnenden Einrichtung sind die Mehreinnahmen einer Sonderrücklage zuzuführen und zur Deckung von Fehlbeträgen aus Gebührenmindereinnahmen der jeweiligen Einrichtung zu verwenden (§ 20 Abs. 4 KommHV-K).

Im Haushaltsjahr 2024 ist eine Kostenüberdeckung bei der Einrichtung „Abwasserbeseitigung" in Höhe von 20.145,49 € entstanden. Dieser Betrag wurde der Sonderrücklage zugeführt.

Die Sonderrücklage „Abwasserbeseitigung“ zeigt folgende Entwicklung:



10. Vermögensübersicht

Nach den haushaltsrechtlichen Bestimmungen ist ein wertmäßiger Anlagennachweis nur über Forderungen aus Geldanlagen und Darlehen sowie über Beteiligungen und Wertpapiere zu führen. Über Grundstücke, grundstückgleiche Rechte und bewegliche Sachen sind Anlagenachweise nur zu führen, wenn diese kostenrechnenden Einrichtungen dienen. Nachrichtlich ist der Jahresrechnung eine Übersicht der im gemeindlichen Eigentum befindlichen Grundstücke aus RIWA GIS beigefügt.

Vermögensübersicht
- in EUR –

Anlage zur Jahresrechnung gem. § 81 Abs. 1 KommHV-K

Aufgabenbereich Vermögensart		Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Zugang	Abgang	Abschreibungen	Stand am Ende des Haushaltsjahres
1		2	3	4	5	6
A.	**Vermögen nach § 76 Abs. 1 KommHV-K**					
1.	Forderung des Anlagevermögens					
1.1	Beteiligungen sowie Wertpapiere, die zum Zweck der Beteiligung erworben wurden	150,00				150,00
1.2	Forderungen aus Darlehen, die aus Mitteln des Haushalts in Erfüllung einer Aufgabe gewährt wurden					
1.3	Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	31.173,75				31.173,75
1.4	das im Eigenbetrieb einbrachte Eigenkapital					
2.	Geldanlagen					
2.1	Wertpapiere					
2.2	Einlagen bei Geldinstituten	2.000.000,00				2.000.000,00
2.3	Sonstige Forderungen					
B.	**Vermögen nach § 76 Abs. 2 KommHV-K (kostenrechnende Einrichtungen)**					
Abwasseranlage						

Erläuterungen:
zu Nr. 1.1: Geschäftsanteil bei meine VB RB eG
zu Nr. 1.3: Zweckverband Heimat.Chiemgau, Chiemgau GmbH, Regionalwerk Chiemgau Rupertiwinkel gKU
zu Nr. 2.2: Festgeldkonto bei meine VB RB eG

11. Stand der Schulden

Die Kreditermächtigung aus dem Haushaltsjahr 2024 in Höhe von 2.284.500 € musste noch nicht in Anspruch genommen werden und wurde als Haushaltseinnahmerest übertragen. Der Schuldenstand der Gemeinde Palling beträgt zum 31.12.2024 weiterhin 0,00 €.

12. Kassenlage und Kassenreste

Im Haushaltsjahr 2024 war die Kassenlage geordnet und die Liquidität durchgehend gegeben. Der festgesetzte Kassenkredit musste nicht in Anspruch genommen werden.

Zum Jahresende wurden Kasseneinnahmereste von insgesamt 161.530,67 € nachgewiesen. Die größten Posten entfallen auf die Erschließungsbeiträge (124.210,94 €), Gewerbesteuer (25.120,54 €), Grundsteuer (4.927,65 €) und Hundesteuer (2.040 €). Kassenausgabereste wurden nicht gebildet.

Gemeinde Palling, 23.05.2025

gez.

Elisabeth Miess
Kämmerin