

Gemeinde Palling

Landkreis Traunstein



# Jahresrechnung 2023

Rechenschaftsbericht



## Inhaltsverzeichnis

### Rechenschaftsbericht

1.	Rechtliche Grundlagen .....	1
2.	Überblick über die Haushaltsaufstellung 2023 .....	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 2023

### 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 2023

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Jahr 2023 wurden vom Gemeinderat in seiner Sitzung vom 09.02.2023 beschlossen. Das Landratsamt Traunstein erteilte mit Bescheid vom 14.03.2023 die rechtsaufsichtliche Genehmigung zu den genehmigungspflichtigen Bestandteilen der Haushaltssatzung (= Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen).

Die amtliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Gemeindeamtsblatt „Palling aktuell“ vom 07.04.2023.

Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde im Haushaltsjahr 2023 nicht erlassen.

### 3. Ergebnis der Haushaltsrechnung und Planvergleich

Nachfolgend wird das Jahresergebnis 2023 sowie der Vergleich zur Haushaltsplanung 2023 dargestellt:

<b>Feststellung des Ergebnisses der Haushaltsrechnung 2023</b>			
	Verwaltungshaushalt -EUR-	Vermögenshaushalt -EUR-	Gesamthaushalt -EUR-
<b>Soll-Einnahmen</b>	7.397.411,15	2.913.634,40**)	10.311.045,55
+ neue Haushaltseinnahmereste	0,00	0,00	0,00
./. Abgang alter Haushaltseinnahmereste	0,00	378.000,00	378.000,00
./. Abgang alter Kasseneinnahmereste	148,67	0,00	148,67
<b>Summe bereinigte Soll-Einnahmen</b>	<b>7.397.262,48</b>	<b>2.535.634,40</b>	<b>9.932.896,88</b>
<b>Sollausgaben</b>	7.397.262,48*)	1.048.332,29	8.445.594,77
+ neue Haushaltsausgabereste	0,00	2.132.740,38	2.132.740,38
./. Abgang alter Haushaltsausgabereste	0,00	645.438,27	645.438,27
./. Abgang alter Kassenausgabereste	0,00	0,00	0,00
<b>Summe bereinigter Soll-Ausgaben</b>	<b>7.397.262,48</b>	<b>2.535.634,40</b>	<b>9.932.896,88</b>
<b>Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
*) darin enthalten:			
Zuführung zum Vermögenshaushalt	1.249.333,13		
**) darin enthalten:			
Entnahme aus der allgemeinen Rücklage	1.114.001,84		

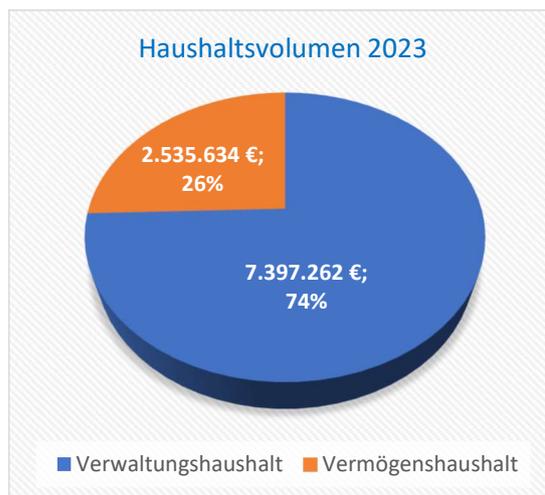


Planvergleich			
	Ansatz 2023 -EUR-	Ergebnis 2023 -EUR-	Abweichung -EUR-
<b>Verwaltungshaushalt</b>			
Einnahmen und Ausgaben	6.694.700	7.397.262,48	702.562,48
davon Zuführung an den VermHH	370.100	1.249.333,13	879.233,13
<b>Vermögenshaushalt</b>			
Einnahmen und Ausgaben	3.444.000	2.535.634,40	-908.365,60
davon Entnahme aus der allg. Rücklage	2.732.500	1.114.001,84	-1.618.498,16
<b>Gesamthaushalt</b>			
Einnahmen und Ausgaben	<b>10.138.700</b>	<b>9.932.896,88</b>	<b>-205.803,12</b>

Die geplanten Einnahmen und Ausgaben des **Verwaltungshaushalts** betragen im Haushaltsplan 6.694.700 €. Das tatsächliche Rechnungsergebnis beläuft sich auf 7.397.262,48 €, was eine Überschreitung um 702.562,48 € (+10,49 %) bedeutet.

Im **Vermögenshaushalt** waren Einnahmen und Ausgaben von 3.444.000 € vorgesehen. Das Rechnungsergebnis weist jedoch nur 2.535.634,40 € aus, was einer Unterschreitung um 908.365,60 € (-26,38 %) entspricht.

Das **Gesamtvolumen** des Haushalts liegt bei 9.932.896,88 € und damit um 205.803,12 € unter dem Ansatz (-2,03 %).

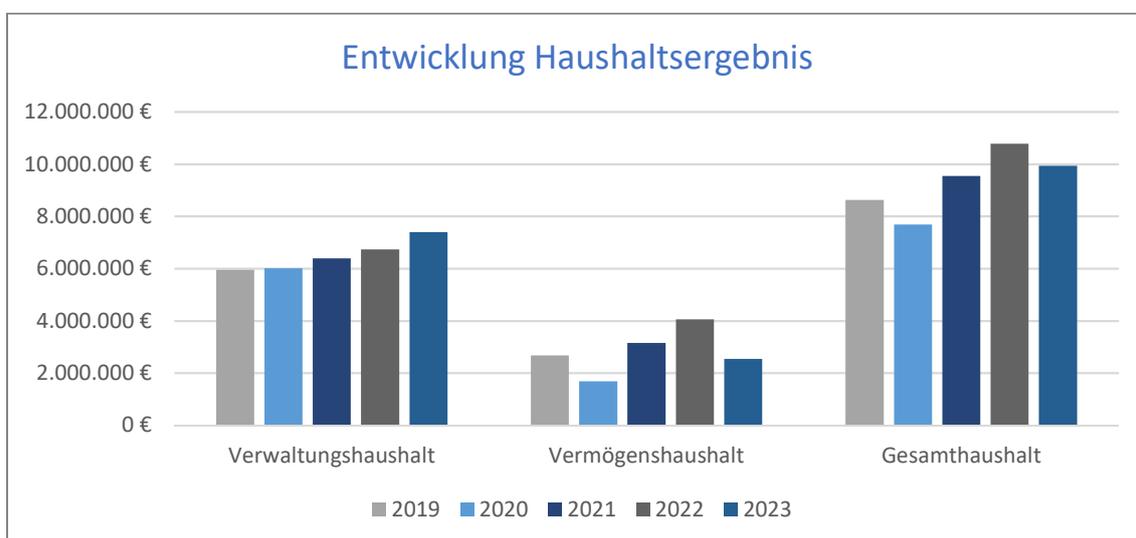


Die Zuführung an den Vermögenshaushalt steigt um 879.233,13 € auf 1.249.333,13 € an, während die Rücklagenentnahme um 1.618.498,16 € auf 1.114.001,84 € reduziert wird.

#### 4. Entwicklung des Haushaltsergebnisses

Die Gegenüberstellung der letzten fünf Haushaltsjahre zeigt folgende Entwicklung:

Rechnungsergebnis	2019	2020	2021	2022	2023
Verwaltungshaushalt	5.950.536 €	6.009.462 €	6.395.691 €	6.731.394 €	7.397.262 €
Vermögenshaushalt	2.675.044 €	1.677.620 €	3.147.392 €	4.051.579 €	2.535.634 €
Gesamthaushalt	8.625.580 €	7.687.082 €	9.543.083 €	10.782.973 €	9.932.897 €





## 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 2023 -EUR-	Ergebnis 2023 -EUR-	Abweichung -EUR-
0 Allgemeine Verwaltung	Einnahmen	45.200	76.919,19	31.719,19
	Ausgaben	1.228.300	1.189.429,16	-38.870,84
	<b>Abgleich</b>	<b>-1.183.100</b>	<b>-1.112.509,97</b>	<b>70.590,03</b>
1 Öffentliche Sicherheit und Ordnung	Einnahmen	8.000	21.023,65	13.023,65
	Ausgaben	124.100	112.517,89	-11.582,11
	<b>Abgleich</b>	<b>-116.100</b>	<b>-91.494,24</b>	<b>24.605,76</b>
2 Schulen	Einnahmen	139.300	164.753,11	25.453,11
	Ausgaben	520.800	472.452,56	-48.347,44
	<b>Abgleich</b>	<b>-381.500</b>	<b>-307.699,45</b>	<b>73.800,55</b>
3 Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	Einnahmen	400	1.371,42	971,42
	Ausgaben	29.400	23.486,76	-5.913,24
	<b>Abgleich</b>	<b>-29.000</b>	<b>-22.115,34</b>	<b>6.884,66</b>
4 Soziale Sicherung	Einnahmen	584.200	630.787,48	46.587,48
	Ausgaben	1.010.500	1.077.067,17	66.567,17
	<b>Abgleich</b>	<b>-426.300</b>	<b>-446.279,69</b>	<b>-19.979,69</b>
5 Gesundheit, Sport, Erholung	Einnahmen	1.600	1.042,18	-557,82
	Ausgaben	143.200	125.585,02	-17.614,98
	<b>Abgleich</b>	<b>-141.600</b>	<b>-124.542,84</b>	<b>17.057,16</b>
6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	Einnahmen	168.200	168.238,16	38,16
	Ausgaben	227.000	194.607,97	-32.392,03
	<b>Abgleich</b>	<b>-58.800</b>	<b>-26.369,81</b>	<b>32.430,19</b>
7 Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	Einnahmen	566.800	552.239,00	-14.561,00
	Ausgaben	800.800	686.551,61	-114.248,39
	<b>Abgleich</b>	<b>-234.000</b>	<b>-134.312,61</b>	<b>99.687,39</b>
8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund -und Sondervermögen	Einnahmen	94.500	90.984,41	-3.515,59
	Ausgaben	45.400	38.531,33	-6.868,67
	<b>Abgleich</b>	<b>49.100</b>	<b>52.453,08</b>	<b>3.353,08</b>
9 Allgemeine Finanzwirtschaft	Einnahmen	5.086.500	5.689.903,88	603.403,88
	Ausgaben	2.565.200	3.477.033,01	911.833,01
	<b>Abgleich</b>	<b>2.521.300</b>	<b>2.212.870,87</b>	<b>-308.429,13</b>
Summe	Einnahmen	6.694.700	7.397.262,48	702.562,48
	Ausgaben	6.694.700	7.397.262,48	702.562,48
	<b>Abgleich</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

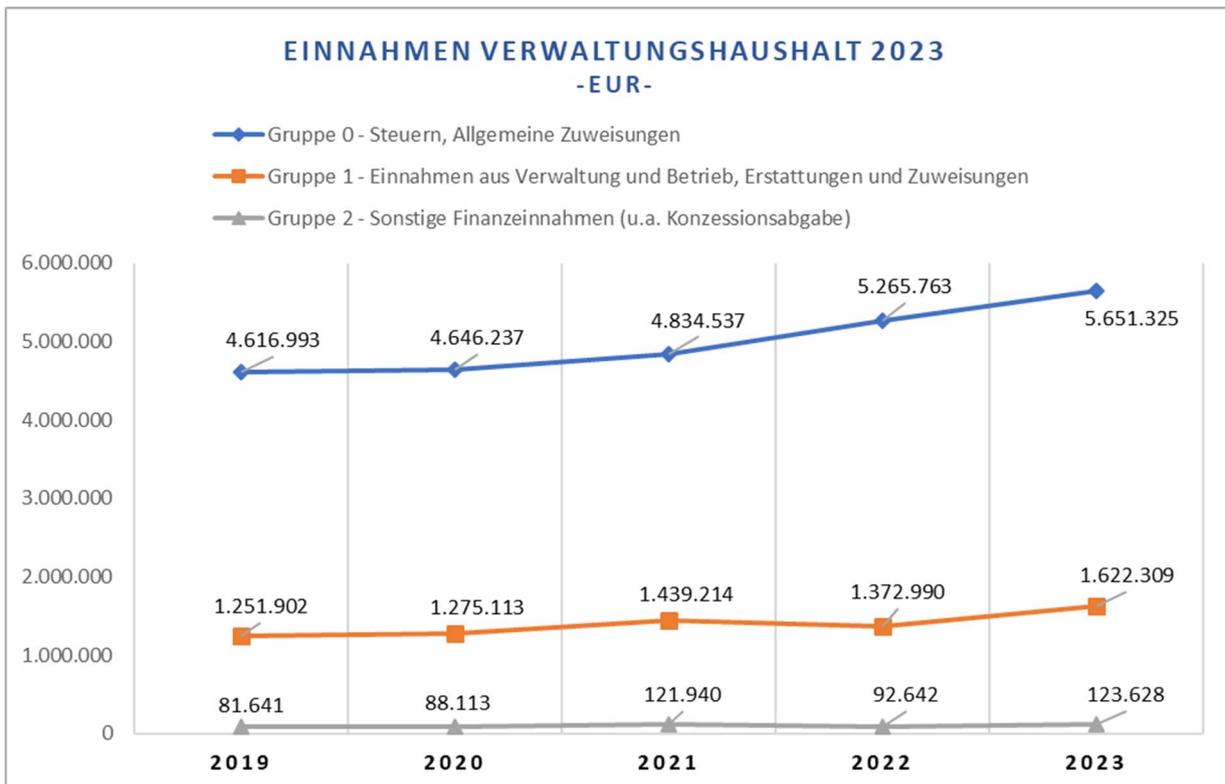


## 5.2 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Gruppierung

Verwaltungshaushalt - Einnahmen					
Gr.	Bezeichnung	Ansatz 2023 inkl. Soll- veränderung -EUR-	Ergebnis 2023 -EUR-	Abweichung -EUR-	Ergebnis 2022 -EUR-
000	Grundsteuer A	81.000	79.607,31	-1.392,69	82.485,13
001	Grundsteuer B	217.000	216.477,83	-522,17	218.424,65
003	Gewerbsteuer	950.000	1.420.714,06	470.714,06	1.154.085,16
010	Anteil an der Einkommenssteuer	2.540.000	2.633.742,00	93.742,00	2.423.264,00
012	Anteil an der Umsatzsteuer	97.000	105.723,00	8.723,00	104.103,00
022	Hundesteuer	6.800	6.685,00	-115,00	6.640,00
041	Schlüsselzuweisungen	910.000	910.352,00	352,00	971.308,00
061	Finanzzuweisungen, Grunderwerbsteuer, Einkommenssteuerersatz	284.000	278.024,10	-5.957,90	305.453,08
<b>0</b>	<b>STEUERN, ALLGEMEINE ZUWEISUNGEN</b>	<b>5.085.800</b>	<b>5.651.325,30</b>	<b>565.525,30</b>	<b>5.265.763,02</b>
10	Verwaltungsgebühren	27.000	33.734,10	6.734,10	36.204,25
11	Benutzungsgebühren	392.400	351.098,93	-41.301,07	279.583,95
13	Einnahmen aus Verkauf	3.200	7.509,48	4.309,48	3.006,63
14	Mieten und Pachten	6.600	8.942,00	2.342,00	10.627,04
15	sonst. Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	1.400	3.746,71	2.346,71	11.780,88
16	Erstattungen von Ausgaben des VerwHH (ohne innere Verrechnungen) <u>darin enthalten:</u>	77.600	94.016,08	16.416,08	134.790,63
	Landkreis TS für Schulbusmitbenutzung		56.147,28	16.147,28	
	Gem. Tyrlaching und Landkreis TS für Kanal		8.454,69	3.454,69	
	Landkreis TS für Wertstoffhof		25.613,46	-386,54	
	Wahlkostenerstattung LTW/BTW		2.052,75	52,75	
	sonstige Erstattungen		1.747,90	-2.852,10	
17	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke <u>darin enthalten:</u>	817.900	878.183,20	60.283,20	736.100,64
	Zuweisung Mittagsbetreuung		9.523,00	-777,00	
	Zuweisung Schülerbeförderung		70.192,00	14.192,00	
	KiTas (BayKiBiG und Bundesmittel)		630.625,48	46.625,48	
	Straßenunterhaltungspauschale		166.100,00	0,00	
	Zuweisung Lernmittel Grundschule		1.508,00	8,00	
	Spenden Opferstock Kalvarienberg		234,72	234,72	
<b>1</b>	<b>EINNAHMEN AUS VERWALTUNG UND BETRIEB; ERSTATTUNGEN UND ZUWEISUNGEN</b>	<b>1.519.100</b>	<b>1.622.308,76</b>	<b>103.208,76</b>	<b>1.372.989,82</b>
20	Zinseinnahmen von Kreditinstituten	0	9.103,58	9.103,58	1.532,93
22	Konzessionsabgaben	88.000	79.102,51	-8.897,49	87.982,00
26	Gewerbsteuerzinsen, Säumniszuschläge	1.100	5.947,33	4.847,33	2.460,00
27	Kalkulatorische Einnahmen	700	29.475,00	28.775,00	666,64
<b>2</b>	<b>SONSTIGE FINANZEINNAHMEN</b>	<b>89.800</b>	<b>123.628,42</b>	<b>33.828,42</b>	<b>92.641,57</b>

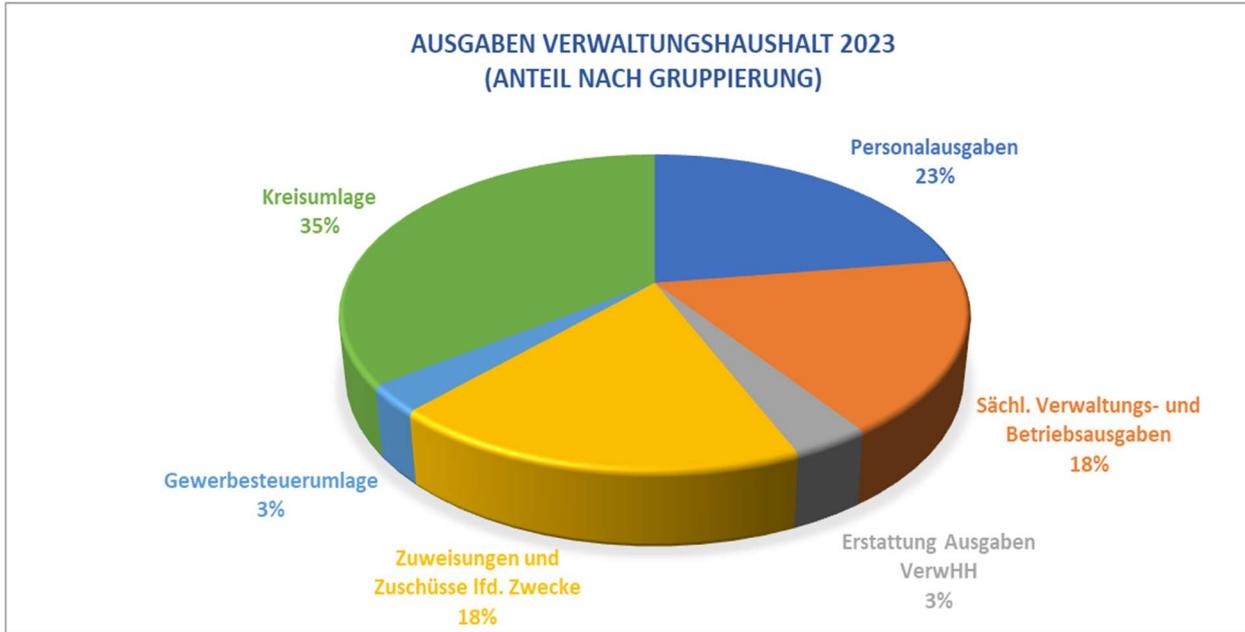


Die **Einnahmegruppen des Verwaltungshaushaltes** zeigen folgende Entwicklung:

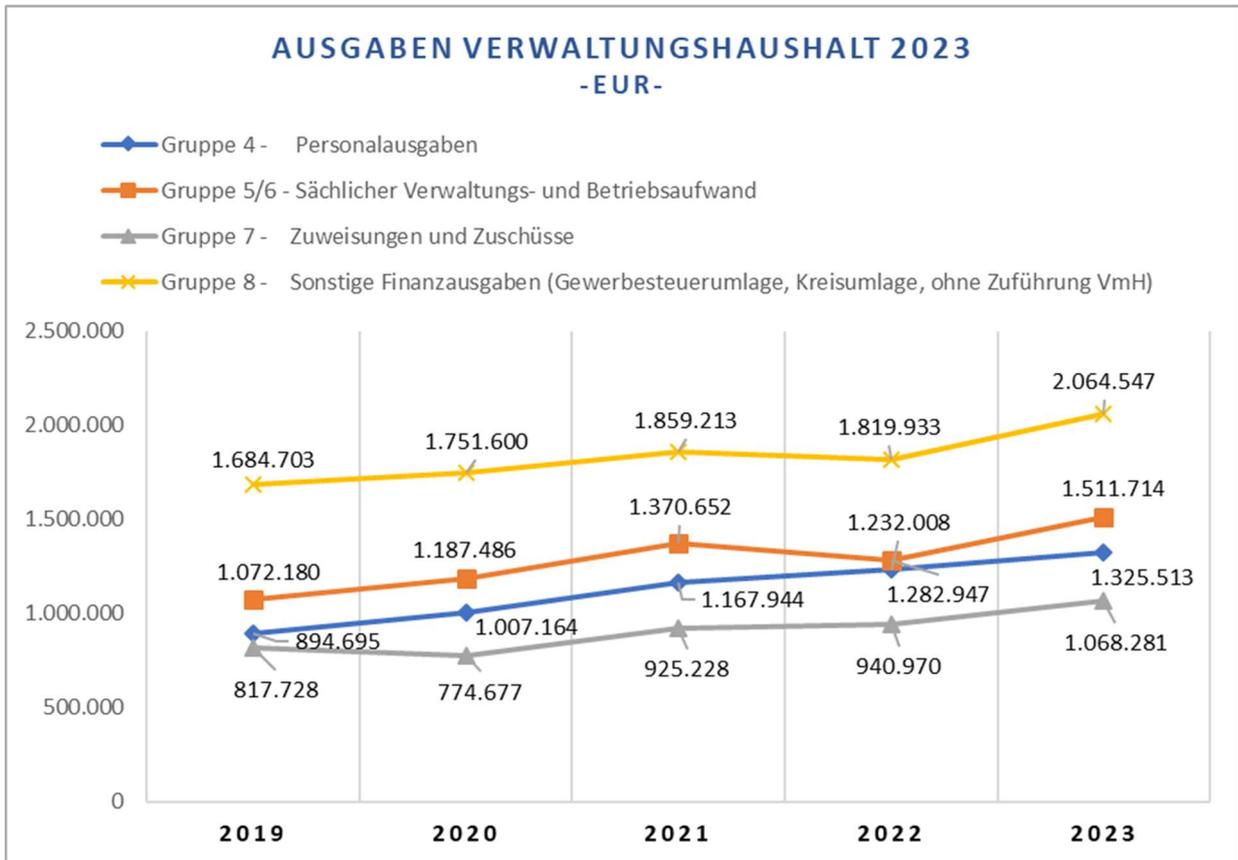




Verwaltungshaushalt - Ausgaben					
Gr.	Bezeichnung	Ansatz 2023 inkl. Soll- veränderung -EUR-	Ergebnis 2023 -EUR-	Abweichung -EUR-	Ergebnis 2022 -EUR-
<b>4</b>	<b>PERSONALAUSGABEN</b>	<b>1.391.550</b>	<b>1.325.512,50</b>	<b>-66.037,50</b>	<b>1.232.007,84</b>
50	Unterhalt Grundstücke und Anlagen	36.900	36.848,35	-51,65	51.097,16
51	Unterhalt sonst. unbewegliches Vermögen	188.000	157.931,80	-30.068,20	118.163,61
52	Geräte und Ausstattungsgegenstände	64.914,25	57.559,15	-7.355,10	60.719,37
53	Mieten und Pachten	18.842	17.468,35	-1.373,65	10.241,86
54	Bewirtschaftung Grundstücke und Anlagen	143.900	136.370,37	-7.529,63	52.178,55
55	Haltung von Fahrzeugen	67.000	88.907,18	21.907,18	70.749,85
56	Besondere Aufwendungen für Bedienstete	50.400,60	44.805,71	-5.594,89	33.209,31
57- 63	Weitere Betriebsausgaben (z.B. Kanal, EDV, Ehrungen, Straßen, Verpflegung)	221.891,90	167.368,68	-54.523,22	158.359,04
639	Schülerbeförderung	145.000	134.270,58	-10.729,42	145.030,75
64	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	68.650	61.821,31	-6.828,69	62.641,81
65	Geschäftsausgaben	223.777,95	120.477,94	-103.300,01	108.285,97
660	Verfügungsmittel	2.000	1.946,19	-53,81	1.360,67
661	Mitgliedsbeiträge	12.321,44	11.406,13	-915,31	12.046,24
662	Vermischte Ausgaben	7.094,70	1.268,56	-5.826,14	4.350,10
67	Erstattungen von Ausgaben des VerwHH (ohne innere Verrechnungen) <u>darin enthalten:</u>	276.300	198.710,42	-77.589,58	232.950,47
	Erstattungen an Bund und Rechenzentrum		5.689,46	-110,54	
	Standesamtsumlage an Stadt Traunreut		9.637,34	-362,66	
	Schulumlage an Stadt Trostberg		54.575,00	-425,00	
	Kläranlagenbenutzung an Stadt Trostberg		120.000,00	-76.500,00	
	Verw.kosten an Otting-Pallinger-Gruppe		8.808,62	-191,38	
68	Kalkulatorische Kosten	29.500	29.475,00	-25,00	666,64
<b>5/6</b>	<b>SÄCHLICHER VERWALTUNGS- UND BETRIEBSAUFWAND</b>	<b>1.556.492,70</b>	<b>1.266.635,72</b>	<b>-289.856,98</b>	<b>1.122.051,40</b>
70	Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale oder ähnliche Einrichtungen <u>darin enthalten:</u>	1.003.400	1.056.264,44	52.864,44	929.727,76
	Zuschüsse Musikschulbesuch		10.599,52	-0,48	
	Zuschuss VHS Trostberg		3.237,48	-262,52	
	Zuschüsse an KiTas (BayKiBiG)		941.177,37	38.177,37	
	Zuschuss Kindergartenstiftung (Defizit)		94.607,07	16.607,07	
	Zuschüsse an Vereine und Verbände		6.643,00	-1.657,00	
71	Sonstige Zuschüsse für laufende Zwecke <u>darin enthalten:</u>	10.091	7.764,63	-2.326,37	7.829,63
	Zuschüsse an Feuerwehrvereine		3.139,63	-751,37	
	Zuschüsse Heimat-/ Kulturpflege, Kirchen		1.586,00	-1.514,00	
	Entschädigungsfond für Denkmalpflege		3.039,00	-61,00	
788	Begrüßungsgeschenke für Neugeborene	4.300	4.251,90	-48,10	3.412,35
<b>7</b>	<b>ZUWEISUNGEN UND ZUSCHÜSSE</b>	<b>1.017.791</b>	<b>1.068.280,97</b>	<b>50.489,97</b>	<b>940.969,74</b>
810	Gewerbesteuerumlage	130.000	163.153,00	33.153,00	105.562,00
832	Kreisumlage	2.025.000	2.064.546,88	39.546,88	1.819.933,47
860	Zuführung zum Vermögenshaushalt	370.100	1.249.333,13	879.233,13	1.344.163,47
863	Zuführung an Sonderrücklage Abwasser	0	4.755,86	4.755,86	5.810,69
<b>8</b>	<b>SONSTIGE FINANZAUSGABEN</b>	<b>2.525.100</b>	<b>3.481.788,87</b>	<b>956.688,87</b>	<b>3.275.469,63</b>



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 2023 -EUR-	Ausgaben 2023 -EUR-	Zuschussbedarf oder Überschuss -EUR-
00-08	Allgemeine Verwaltung	76.919,19	1.189.429,16	-1.112.509,97
13	Brandschutz	21.023,65	108.846,57	-87.822,92
21	Grund- und Mittelschule (einschl. Mittagsbetreuung)	38.413,83	303.458,70	-265.044,87
29	Sonstige schulische Aufgaben (u.a. Schülerbeförderung)	126.339,28	162.299,02	-35.959,74
33-37	Theater- und Musikpflege, Heimat- und Kulturpflege, Volksbildung, Naturschutz und Denkmalpflege, Kirchen	1.371,42	23.486,76	-22.115,34
46	Tageseinrichtungen für Kinder (BayKiBiG), Einrichtungen der Jugendarbeit (Jugendtreff, Spielplätze)	630.787,48	1.071.505,95	-440.718,47
47-49	Sonstige soziale Angelegenheiten (Begrüßungs- geschenke, Förderung Wohlfahrtspflege)	0,00	5.561,22	-5.561,22
50-59	Gesundheit, Sport, Erholung (u.a. Sportstätten)	1.042,18	125.585,02	-124.542,84
61	Städtebauliche Planung, Städtebauförderung	1.068,03	55.356,85	-54.288,82
63	Gemeindestraßen, Wege, Brücken	167.170,13	83.198,18	83.971,95
67	Straßenbeleuchtung und Straßenreinigung	0,00	56.052,94	-56.052,94
70	Abwasserbeseitigung (ohne Abwasserabgabe)	307.132,17	302.376,31	4.755,86
72	Abfallbeseitigung	27.809,46	39.626,96	-11.817,50
73	Märkte	1.059,00	387,06	671,94
74	Schlachthaus	200,00	710,93	-510,93
75	Friedhof Freutsmoos	1.715,00	2.415,09	-700,09
76	Dorfgemeinschaftshaus Brünning	679,87	7.416,51	-6.736,64
77	Bauhof	211.183,83	322.201,77	-111.017,94
79	Fremdenverkehr	80,30	3.597,81	-3.517,51
81	Elektrizitätsversorgung	79.102,51	1.059,10	78.043,41
88	Allgemeines Grundvermögen	11.881,90	37.472,23	-25.590,33

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	5.651.325,30	2.227.669,88	3.423.625,42
----	---	--------------	--------------	--------------



## 5.4 Ergebnis der Budgets im Verwaltungshaushalt

Im Haushaltsplan 2023 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)			
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	verfügbare Mittel 2023	Übertrag 2024
38.900,00 €	43.200,00 €	-4.300,00 €	<b>0,00 €</b>

Das Budget der Feuerwehr Palling wurde um 4.300 € überschritten. Gemäß den Budgetierungsregeln wird das Budget im Folgejahr grundsätzlich um den übersteigenden Betrag gekürzt. Ausnahmen und Nachträge können im begründeten Einzelfall genehmigt werden. Da es sich bei den Mehrausgaben um notwendige Wartungs- und Reparaturkosten für Fahrzeuge und Geräte sowie Fortbildungskosten zum Jahresende handelte, wurden die überplanmäßigen Budgetausgaben ausnahmsweise genehmigt. Die Mehrausgaben konnten durch Mehreinnahmen bei den Gebühren für Feuerwehreinsätze (HHSt 13100.11000) gedeckt werden.

BUDGET Feuerwehr Freutsmoos (DK 4)			
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	verfügbare Mittel 2023	Übertrag 2024
24.800,00 €	19.347,80 €	5.452,20 €	<b>3.271,32 €</b>

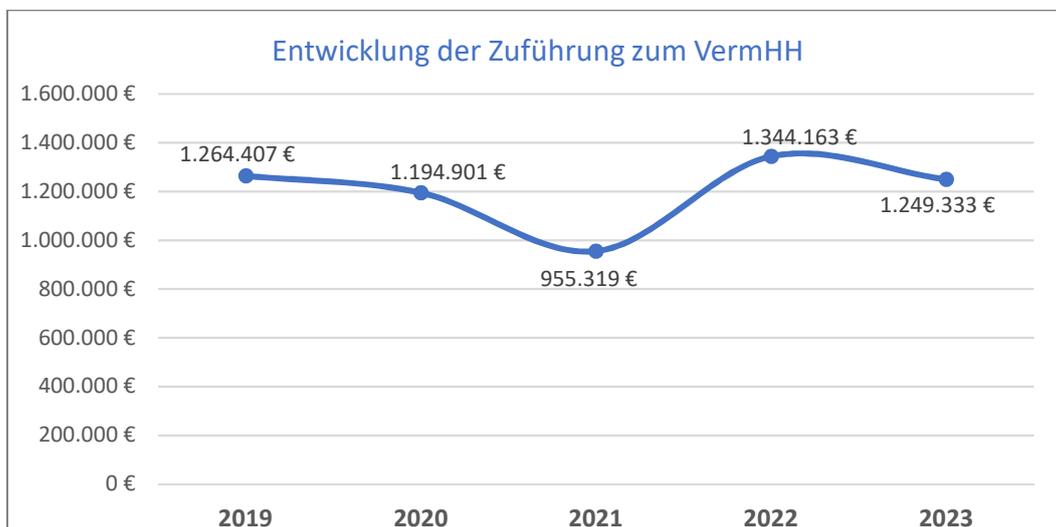
BUDGET Grundschule Palling (DK 5)			
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	verfügbare Mittel 2023	Übertrag 2024
46.500,00 €	35.341,94 €	11.158,06 €	<b>6.694,84 €</b>

## 6. Entwicklung der Zuführung zum Vermögenshaushalt

In der Haushaltsplanung wurde eine Zuführung zum Vermögenshaushalt in Höhe von 370.100 € veranschlagt. Das Ergebnis des Verwaltungshaushaltes hat sich erfreulicherweise deutlich verbessert, sodass beim Jahresabschluss eine Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt in Höhe von 1.249.333,13 € verbucht werden konnte. Die Zuführung liegt um 879.233,13 € über dem ursprünglichen Haushaltsansatz.

Die positive Entwicklung ist hauptsächlich auf Mehreinnahmen bei den Steuern und allgemeinen Zuweisungen in Höhe von 565.525 € (darunter Gewerbesteuer +407.714 €, Einkommenssteueranteil +93.742 €) sowie Einsparungen beim sächlichen Verwaltungs- und Betriebsaufwand von 289.856 € und bei den Personalkosten von 66.038 € zurückzuführen.

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.

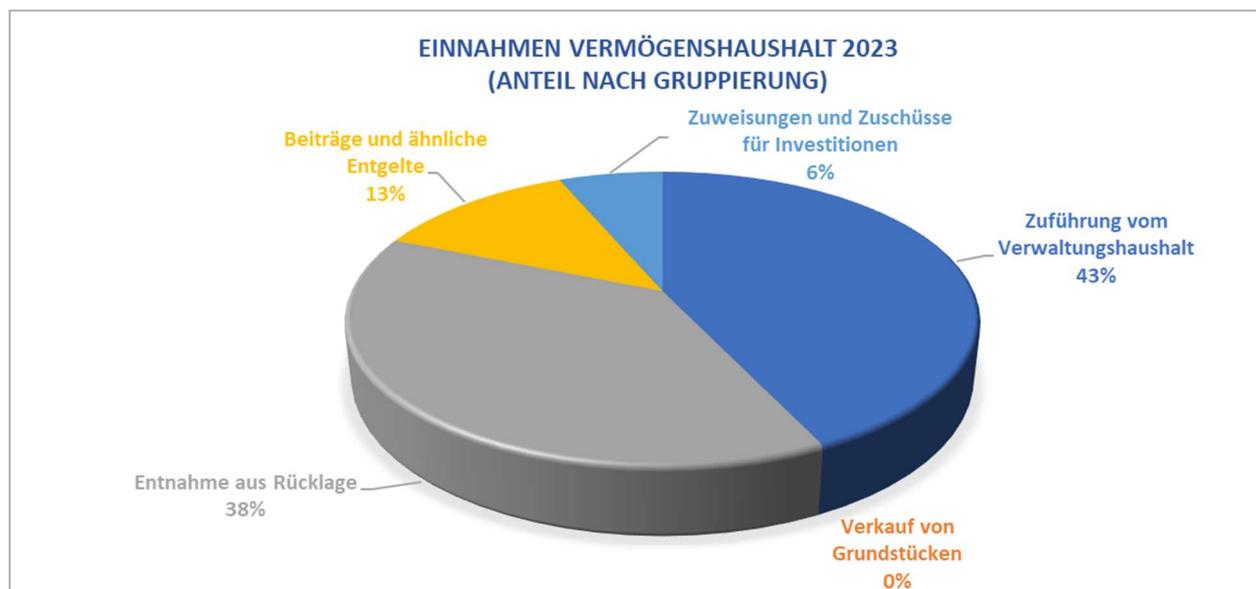
### 7.1 Soll-Abschluss nach Einzelplänen

Vermögenshaushalt				
Einzelplan	E / A Abgleich	Ansatz 2023 -EUR-	Ergebnis 2023 -EUR-	Abweichung -EUR-
0 Allgemeine Verwaltung	Einnahmen	0	0,00	0,00
	Ausgaben	118.500	103.173,03	-15.326,97
	<b>Abgleich</b>	<b>-118.500</b>	<b>-103.173,03</b>	<b>15.326,97</b>
1 Öffentliche Sicherheit und Ordnung	Einnahmen	0	-36.000,00	-36.000,00
	Ausgaben	108.000	98.978,08	-9.021,92
	<b>Abgleich</b>	<b>-108.000</b>	<b>-134.978,08</b>	<b>-26.978,08</b>
2 Schulen	Einnahmen	1.900	0,00	-1.900,00
	Ausgaben	59.500	56.122,85	-3.377,15
	<b>Abgleich</b>	<b>-57.600</b>	<b>-56.122,85</b>	<b>1.477,15</b>
3 Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	Einnahmen	0	0,00	0,00
	Ausgaben	5.000	5.000,00	0,00
	<b>Abgleich</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>0,00</b>
4 Soziale Sicherung	Einnahmen	0	0,00	0,00
	Ausgaben	1.216.000	900.020,58	-315.979,50
	<b>Abgleich</b>	<b>-1.216.000</b>	<b>-900.020,58</b>	<b>-315.979,50</b>
5 Gesundheit, Sport, Erholung	Einnahmen	0	-7.000,00	-7.000,00
	Ausgaben	92.000	-220.943,83	128.943,83
	<b>Abgleich</b>	<b>-92.000</b>	<b>-227.943,83</b>	<b>135.943,83</b>
6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	Einnahmen	190.000	64.643,36	-125.356,64
	Ausgaben	1.173.000	972.319,48	-200.680,52
	<b>Abgleich</b>	<b>-983.000</b>	<b>-907.676,12</b>	<b>75.323,88</b>
7 Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	Einnahmen	23.000	24.156,07	1.156,07
	Ausgaben	342.000	358.394,21	-16.394,21
	<b>Abgleich</b>	<b>-319.000</b>	<b>-334.238,14</b>	<b>-15.238,14</b>
8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund -und Sondervermögen	Einnahmen	0	0,00	0,00
	Ausgaben	330.000	262.570,00	-67.430,00
	<b>Abgleich</b>	<b>-330.000</b>	<b>-262.570,00</b>	<b>-67.430,00</b>
9 Allgemeine Finanzwirtschaft	Einnahmen	3.229.100	2.489.834,97	-739.265,03
	Ausgaben	0	0,00	0,00
	<b>Abgleich</b>	<b>3.229.100</b>	<b>2.489.834,97</b>	<b>-739.265,03</b>
Summe	Einnahmen	3.444.000	2.535.634,40	-908.365,60
	Ausgaben	3.444.000	2.535.634,40	-908.365,60
	<b>Abgleich</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 7.2 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Gruppierung

Vermögenshaushalt - Einnahmen					
Gr.	Bezeichnung	Ansatz 2023 -EUR-	Ergebnis 2023 -EUR-	Abweichung +/- -EUR-	Ergebnis 2022 -EUR-
300	Zuführung vom VerwHH	370.100	1.249.333,13	879.233,13	1.344.163,47
310	Entnahme aus allgem. Rücklage	2.732.500	1.114.001,84	-1.618.498,16	1.774.540,35
340	Verkauf von Grundstücken	0	0,00	0,00	270.205,43
35	Beiträge und ähnliche Entgelte	173.000	360.243,57	187.243,57	33.586,26
36	Zuweisungen für Investitionen	168.400	185.300,00	16.900,00	623.272,80



Vermögenshaushalt - Ausgaben					
Gr.	Bezeichnung	Ansatz 2023 inkl. Soll- veränderung -EUR-	Ergebnis 2023 -EUR-	Abweichung +/- -EUR-	Ergebnis 2022 -EUR-
910	Zuführung an allgem. Rücklage	0	0,00	0,00	0,00
932	Erwerb von Grundstücken	610.000	484.182,06	-125.817,94	786.512,47
934	Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	78.000	78.496,11	496,11	48.841,70
935	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	62.500	59.071,16	-3.428,84	129.339,55
936	Anteilsrechte, Beteiligungen	81.500	80.000,00	-1.500,00	0,00
94-96	Baumaßnahmen	2.567.000	2.131.358,16	-435.641,84	2.532.444,13
98	Zuweisungen für Investitionen	45.900	6.771,05	-39.128,95	548.630,46



### 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 Vermögenshaushalt wurden folgende Haushaltseinnahmereste (HER) und Haushaltsausgaberreste (HAR) neu gebildet bzw. übertragen oder in Abgang gebracht:

	HER	HAR
neu gebildete Haushaltsreste	0,00 €	2.132.740,38 €
übertragene Haushaltsreste aus Vorjahr	0,00 €	787.697,69 €
<b>Summe übertragene Haushaltsreste</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2.920.438,07 €</b>
Abgang alte Haushaltsreste	-378.000,00 €	-645.438,27 €

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 2023 sowie die ggf. übertragenen Haushaltsreste der Investitionsmaßnahmen dargestellt:

Vermögenshaushalt – Investitionsmaßnahmen (Einnahmen)				
HHSt	Maßnahme	Ansatz 2023 (inkl. HER aus Vj.) -EUR-	IST-Einnahme -EUR-	HER -EUR-
13000.36100	Förderung Digitalfunk Feuerwehr	36.000,00	0,00	-
63000.36100	Straßenausbaupauschale	40.000,00	53.800,00	-
79100.36000	Förderung Breitbandausbau vom Bund	201.000,00	0,00	-
79100.36100	Förderung Breitbandausbau vom Land	134.000,00	5.000,00	-
70000.35000	Kanalherstellungsbeiträge	20.000,00	349.400,21	-
90000.36100	Investitionspauschale	126.500,00	126.500,00	-



<b>Vermögenshaushalt – Investitionsmaßnahmen (Ausgaben)</b>				
<b>HHSSt</b>	<b>Maßnahme</b>	<b>Ansatz 2023 (inkl. HAR aus Vj.) -EUR-</b>	<b>IST- Ausgabe -EUR-</b>	<b>HAR -EUR-</b>
06000.93500	Ausstattung Rathaus (Erweiterung Büroräume)	19.000,00	27.142,62	-
06000.94000	Hochbaumaßnahmen Rathaus (Schließanlage, Erweiterung Büroräume)	90.000,00	66.280,14	1.254,16
13000.93500	Ausstattung Feuerwehr (Digitalfunk, Systemtrenner, Ausbau MZF Sprinter, historische Feuerwehrspritze)	70.001,37	57.224,74	3.754,71
13000.94000	Errichtung Feuerwehrhaus Palling	244.163,53	75.747,88	168.415,65
13000.94200	Umbau Alarmsirenen auf digitale Alarmierung	12.500,00	0,00	12.500,00
13000.95000	Infrastrukturmaßnahme Volkkrading (Brandschutz)	140.000,00	0,00	140.000,00
21100.94010	Generalsanierung Schulgebäude	238.903,41	77.113,61	161.789,80
21100.94020	Außenbereich/Grünes Klassenzimmer Grundschule	42.336,32	1.717,74	40.618,58
46000.94000	Aufwertung Spielplatz am Ostring	10.000,00	9.020,58	-
46400.94100	Sanierung Kath. Kindergarten	40.000,00	37.670,35	2.329,65
46400.94200	Erweiterung Kath. Kindergarten	1.160.000	372.115,60	787.884,40
56000.93500	Ausstattung Sportstätten (Scheuersaugmaschine)	12.000,00	9.996,00	2.004,00
56000.94000	Hochbaumaßnahmen Sportstätten (Schließanlage Turnhalle, Tartanbahn, Hochsprunganlage)	80.000,00	10.603,89	69.396,11
56000.94010	Sanierung alte Turnhalle (Dach)	394.284,36	1.340,53	80.000,00
59000.95000	Wander- und Radwege, Lehrpfade für Erholung	15.000,00	0,00	15.000,00
62000.93200	Erwerb von Grundstücken für Wohnungsbau	500.000,00	259.724,42	240.270,00
63000.93200	Erwerb von Grundstücken für Straßen und Radwege	45.437,96	14.048,46	-
63000.93400	Erstellung digitaler Straßenkataster	70.000,00	43.890,77	26.109,23
63000.95000	Tiefbaumaßnahmen Straßen und Wege	270.000,00	0,00	150.000,00
63000.95100	Tiefbaumaßnahmen Straßen – Entwässerung	215.604,97	120.737,97	94.867,00
63024.95000	Erschließung Gewerbegebiet Allerdingler Feld West	58.100,00	0,00	58.100,00
63028.95000	Erschließung Brünning-Südost II	20.000,00	0,00	20.000,00
63030.95000	Deckenbau GVStr. Ranham – St 2093	50.000,00	0,00	50.000,00
63034.95000	Erschließung Altenheim Seestraße	98.000,00	10.077,04	60.922,96
63035.95000	Erschließung Baugebiet Unering	0,00	10.685,90	-
63036.95000	Gehweg Brünning	250.000,00	185.994,10	64.005,90
63037.95000	Erschließung Baugebiet Oberweißenkirchen-Nord	27.000,00	2.714,58	24.285,42
63038.95000	Geh- und Radweg Freutsmoos	50.000,00	27.451,29	22.548,71
70000.93400	Erstellung digitaler Kanalkataster	103.930,59	40.470,26	63.460,33
70000.95000	Tiefbaumaßnahmen – Ortskanalisation	338.842,68	155.515,63	183.327,05
70000.95100	Tiefbaumaßnahmen – Hausanschlusskosten	34.000,00	0,00	34.000,00
70004.94100	WC-Anlage Palling	50.000,00	0,00	50.000,00
70004.94200	WC-Anlage Freutsmoos	50.000,00	13.766,17	36.233,83
75000.95000	Gemeindlicher Friedhof Palling	10.000,00	0,00	10.000,00
76000.94000	Dorfgemeinschaftshaus Freutsmoos	50.000,00	2.639,42	47.360,58
77100.93500	Ausstattung Bauhof (Schneepflug)	0,00	3.570,00	-
79100.95000	Breitbandausbau	0,00	10.068,35	-
81600.93600	Stammeinlage Regionalwerk Chiemgau-Rupertwinkel	30.000,00	30.000,00	-
81600.95000	Fernwärmeversorgung	150.000,00	0,00	150.000,00
81600.93600	Anteile an GmbH für Energie- und Wärmeversorgung	50.000,00	0,00	50.000,00
88100.93200	Erwerb von unbebauten Grundstücken	100.000,00	5.577,14	-
88100.95000	Stromversorgung Gemeindewiese	0,00	26.992,86	-



## 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 2023 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 -EUR-	Über- schreitung -EUR-	Beschluss vom
46400.70000	Zuschüsse Kindertageseinrichtungen (BayKiBiG)	903.000	38.200,00	n.v.
46400.70001	Zuschuss an Kindergartenstiftung (Defizit)	78.000	16.607,07	n.v.
77100.55000	Haltung von Fahrzeugen (Bauhof)	40.000	25.000,00	11.05.2023
90000.81000	Gewerbesteuerumlage	130.000	33.200,00	n.v.
90000.83200	Kreisumlage	2.025.000	39.547,00	13.04.2023
06000.93500	Erwerb v. Sachen des Anlagevermögens (Rathaus)	19.000	8.200,00	n.v.
63035.95000	Erschließung Baugebiet Unering	0	10.685,90	n.v.
79100.95000	Unterstützungsleistungen Breitbandausbau	0	10.100,00	23.11.2023
88100.95000	Stromversorgung Gemeindewiese	0	27.000,00	13.04.2023
91000.86000	Zuführung zum Vermögenshaushalt	370.100	879.233,13	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	3.748.095		1.114.002	2.634.093
2. Sonderrücklage Abwasserbeseitigung	42.934	4.756		47.690

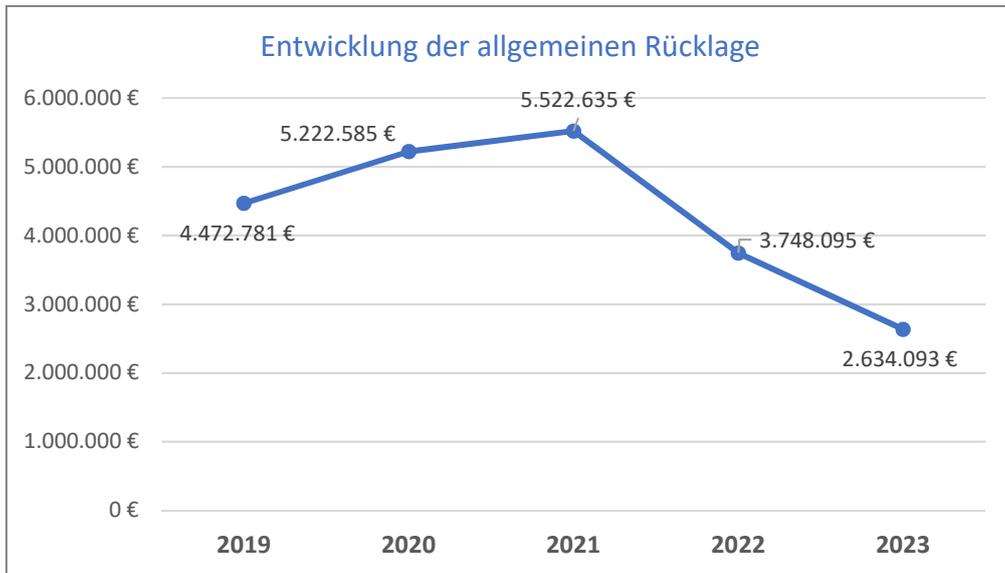
### **Allgemeine Rücklage (Verwahrkonto 17):**

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 2023 in Höhe von 63.788 EUR wird erfüllt.

In der Haushaltsplanung war eine Entnahme aus der Rücklage in Höhe von 2.732.500 € vorgesehen. Durch Mehreinnahmen bei der Zuführung vom Verwaltungshaushalt (879.233 €) und bei den Erschließungsbeiträgen (187.244 €) sowie Einsparungen beim Grundstückserwerb (125.818 €) und bei den Baumaßnahmen (435.641 €) konnte die Entnahme aus der Rücklage jedoch um 1.618.498,16 € reduziert werden. Somit erfolgte eine geringere Entnahme in Höhe von 1.114.001,84 € zur Erreichung des Haushaltsausgleichs.



Die allgemeine Rücklage zeigt folgende Entwicklung:

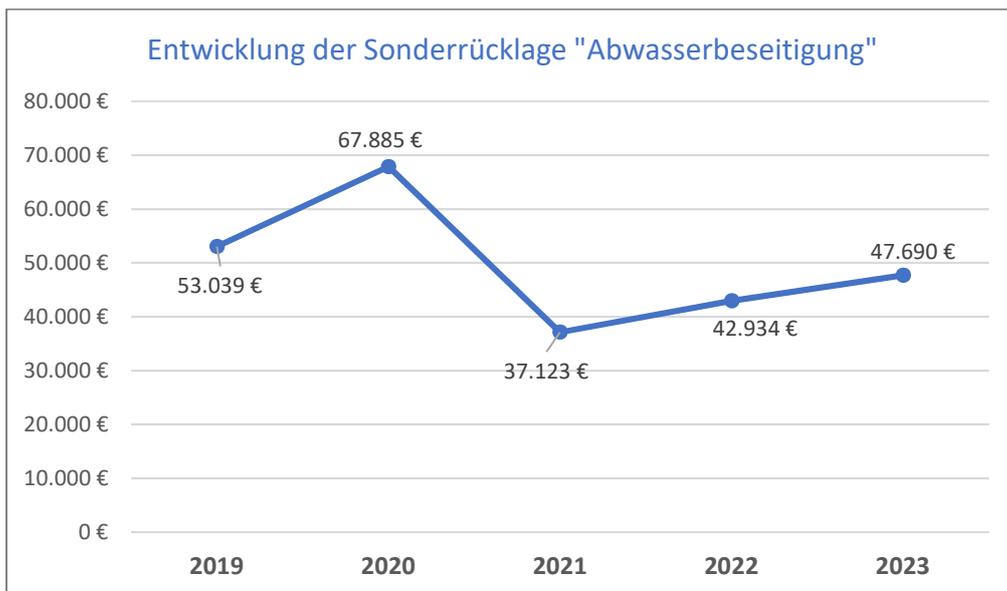


**Sonderrücklage „Abwasserbeseitigung“ (Verwahrkonto 26):**

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 2023 ist eine Kostenüberdeckung bei der Einrichtung „Abwasserbeseitigung“ in Höhe von 4.755,86 € 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.

<b>Vermögensübersicht</b>					
- 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
<b>A. Vermögen nach § 76 Abs. 1 KommHV-K</b>					
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	1.173,75	30.000,00			31.173,75
1.4 das im Eigenbetrieb einbrachte Eigenkapital					
2. Geldanlagen					
2.1 Wertpapiere					
2.2 Einlagen bei Geldinstituten	5.554.449,05	40.700,59			5.595.149,64
2.3 Sonstige Forderungen					
<b>B. Vermögen nach § 76 Abs. 2 KommHV-K (kostenrechnende Einrichtungen)</b>					
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: Giro-, Tagesgeld- und Festgeldkonten bei meine VB RB eG und Kreissparkasse Traunstein-Trostberg

## 11. Stand der Schulden

Im Haushaltsjahr 2023 wurden keine Kredite für Investitionen und Investitionsmaßnahmen festgesetzt. Der Schuldenstand der Gemeinde Palling beträgt zum 31.12.2023 weiterhin 0,00 €.

## 12. Kassenlage und Kassenreste

Im Haushaltsjahr 2023 war die Kassenlage geordnet und die Liquidität durchgehend gegeben. Der festgesetzte Kassenkredit musste nicht in Anspruch genommen werden.

Zum Jahresende wurden Kasseneinnahmereste von insgesamt 60.692,81 € nachgewiesen. Die größten Posten entfallen auf die Gewerbesteuer (52.430,38 €), Grundsteuer (2.919,06 €) und Erschließungsbeiträge (1.892,98 €). Kassenausgabereste wurden nicht gebildet.

Gemeinde Palling, 06.05.2024

gez.

Elisabeth Miess  
Kämmerin