

Jahresrechnung 2023

Landkreis Regen



Rechenschaftsbericht

Kreisfinanzverwaltung Regen

Jahresrechnung Stand: 09.09.2024

Inhaltsverzeichnis:

	<i>Seite:</i>
1. Allgemeines:	3
2. Längerfristiger Vergleich der Jahresergebnisse:.....	4
3. Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses:	4
4. Plan-Ergebnis-Vergleich:.....	5
5. Zuführung zum Vermögenshaushalt:.....	13
6. Schuldenentwicklung:	14
7. Rücklagen:	15
8. Kassenlage:	17
9. Schlussbemerkung:	18

1. Allgemeines:

Der **Kreistag** hat am 04.04.2023 die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 beschlossen. Sie wurde mit Schreiben vom 19.04.2023 der Rechtsaufsichtsbehörde (Regierung von Niederbayern) zur Gesamtgenehmigung der vorgesehenen Kreditaufnahme vorgelegt.

Die **Regierung von Niederbayern** hat mit Schreiben vom 31.07.2023 den Haushalt rechtsaufsichtlich gewürdigt und die eingeplante Kreditaufnahme genehmigt. Zusammenfassend bestätigt darin die Regierung von Niederbayern dem Landkreis Regen eine sehr gute finanzielle Lage trotz seiner traditionell unterdurchschnittlichen Umlagekraft. Aus den teilweise sogar hervorragenden Zuführungen an den Vermögenshaushalt konnte der Landkreis die vergleichsweise niedrigen Tilgungsausgaben vollständig decken und darüber hinaus spürbare Eigenmittelleistungen zur Finanzierung der Investitionen bereitstellen. Sehr positiv wird auch die in der Vergangenheit bewiesene solide und verantwortungsbewusste Haushaltsplanung und -führung bewertet.

Mit der Planung 2023 hat sich die Haushaltslage des Landkreises Regen erheblich eingetrübt. Nach den in Nr. 3.4 der Kreditbekanntmachung ausgeführten Kriterien ist die **dauernde Leistungsfähigkeit des Landkreises Regen**, v.a. wegen der im Finanzplan dargestellten künftigen Entwicklung und der bis zum Ende des Finanzplanungszeitraums unzureichenden bzw. negativen Zuführung **derzeit nicht mehr gegeben. Die Genehmigung der Kreditaufnahmen ist daher dem Grunde nach nicht mehr möglich.** Ausnahmen sind nur bei Vorliegen ganz besonderer Umstände zulässig (Nr. 3.6 der Kreditbekanntmachung).

Die Regierung von Niederbayern rät daher dringend, geplante, noch nicht begonnene, Maßnahmen auf ihre unbedingte Notwendigkeit hin zu überprüfen und mit den finanziellen Möglichkeiten in Einklang zu bringen. Der Landkreis Regen muss sich daher künftig ernsthaft mit seiner Finanzplanung auseinandersetzen.

Die Haushaltssatzung wurde im **Amtsblatt** des Landkreises Nr. 17/2023 vom 18.08.2023 bekannt gemacht und zur Einsichtnahme öffentlich ausgelegt.

Als Jahresabschluss konnte ein in Einnahmen und Ausgaben ausgeglichenes Jahresergebnis erreicht werden.

Die Jahresrechnung des Haushaltsjahres 2023 schließt im **Verwaltungshaushalt** in den Einnahmen und Ausgaben mit

94.799.333,33 €

und im **Vermögenshaushalt** in den Einnahmen und Ausgaben mit

21.684.248,07 €

ab. Als **Zuführung zum Vermögenshaushalt** errechnete sich ein Betrag von

6.206.734,57 €

Zum Ausgleich des Vermögenshaushaltes ergab sich ein Kreditbetrag von

9.950.000,00 €

Der **Allgemeinen Rücklage** musste ein Betrag von

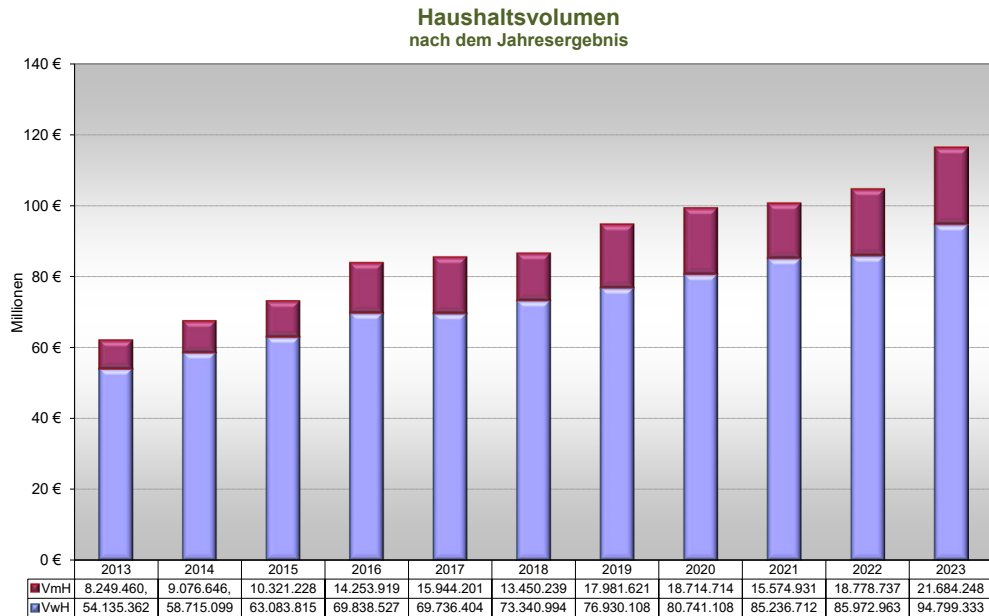
1.520.056,16 €

entnommen werden.

2. Längerfristiger Vergleich der Jahresergebnisse:

Das Gesamtvolumen des Landkreishaushaltes erreicht im Rechnungsjahr den Betrag von 116.483.581,40 €, was gegenüber dem Vorjahr einer Zunahme von 11.731.879,62 € entspricht. Dieser Betrag teilt sich auf in Verwaltungshaushalt + 8.826.369,40 € und Vermögenshaushalt + 2.905.510,22 €.

Das Rechnungsergebnis liegt damit um 5.758.121,40 € über dem Gesamtansatz im Haushaltsplan 2023.



3. Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses:

Jahresergebnis 2023

endgültige Jahresrechnung - Stand 22.04.2024

	Verwaltungs- haushalt €	Vermögens- haushalt €	Gesamthaushalt €
1. Einnahmen			
Solleinnahmen	94.850.931,13	11.734.248,07	106.585.179,20
- Abgang alter Kasseneinnahmereste	51.597,80	0,00	51.597,80
- Abgang alter Haushaltseinnahmereste		0,00	0,00
+ neue Haushaltseinnahmereste		9.950.000,00	9.950.000,00
Summe der bereinigten Solleinnahmen	94.799.333,33	21.684.248,07	116.483.581,40
2. Ausgaben			
Sollausgaben	93.021.968,74	15.739.702,68	108.761.671,42
- Abgang alter Kassenausgabereste	0,00	0,00	0,00
- Abgang alter Haushaltsausgabereste	1.406.484,17	2.753.058,36	4.159.542,53
+ neue Haushaltsausgabereste	3.183.848,76	8.697.603,75	11.881.452,51
Summe der bereinigten Sollausgaben	94.799.333,33	21.684.248,07	116.483.581,40

Fehlbetrag:	0,00	0,00	0,00
Überschuss:	0,00	0,00	0,00

4. Plan-Ergebnis-Vergleich:

4.1 Verwaltungshaushalt:

E.plan	Text	Haushaltsansatz		Ergebnis Jahresrechnung	
		Einn.	Ausg.	Einn.	Ausg.
EPL 0	Allg. Verwaltung	141.040,00	8.235.510,00	317.610,00	7.522.143,57
EPL 1	Öffentl. Sicherheit u. O.	71.100,00	3.396.200,00	69.043,68	3.431.417,03
EPL 2	Schulen	5.176.680,00	13.792.750,00	6.064.901,88	12.504.706,32
EPL 3	Wissensch., Forsch., Kultur	271.600,00	1.432.070,00	181.992,98	1.328.496,83
EPL 4	Soziale Sicherung	11.792.250,00	27.849.330,00	12.796.866,06	28.064.208,49
EPL 5	Gesundheit, Sport, Erholung	1.184.510,00	5.114.180,00	1.181.184,10	4.873.144,99
EPL 6	Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	441.200,00	2.664.550,00	440.421,81	2.037.303,88
EPL 7	Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.	2.591.300,00	7.028.080,00	3.437.557,79	8.063.275,29
EPL 8	wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	368.090,00	183.720,00	352.991,94	-4.018,07
EPL 9	Allg. Finanzwirtschaft	69.483.840,00	21.825.220,00	69.956.763,09	26.978.655,00
Summe		91.521.610,00	91.521.610,00	94.799.333,33	94.799.333,33

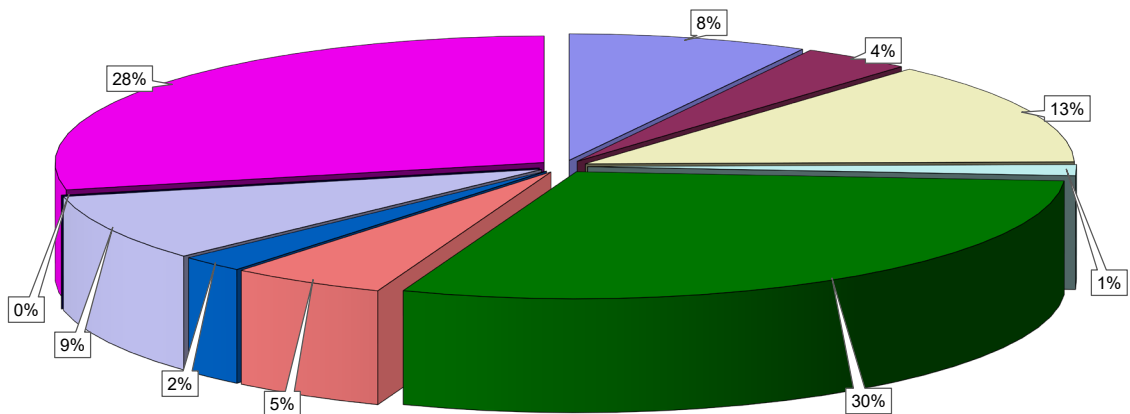
Vergleich HH-Ansatz und Ergebnis:		Einn.	Ausg.	Saldo
EPL 0	Allg. Verwaltung	176.570,00	-713.366,43	-889.936,43
EPL 1	Öffentl. Sicherheit u. O.	-2.056,32	35.217,03	37.273,35
EPL 2	Schulen	888.221,88	-1.288.043,68	-2.176.265,56
EPL 3	Wissensch., Forsch., Kultur	-89.607,02	-103.573,17	-13.966,15
EPL 4	Soziale Sicherung	1.004.616,06	214.878,49	-789.737,57
EPL 5	Gesundheit, Sport, Erholung	-3.325,90	-241.035,01	-237.709,11
EPL 6	Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	-778,19	-627.246,12	-626.467,93
EPL 7	Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.	846.257,79	1.035.195,29	188.937,50
EPL 8	wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	-15.098,06	-187.738,07	-172.640,01
EPL 9	Allg. Finanzwirtschaft	472.923,09	5.153.435,00	4.680.511,91
Summe		3.277.723,33	3.277.723,33	0,00

4.2 Vermögenshaushalt:

E.plan	Text	Haushaltsansatz		Ergebnis Jahresrechnung	
		Einn.	Ausg.	Einn.	Ausg.
EPL 0	Allg. Verwaltung	186.700,00	2.522.300,00	185.520,00	2.522.300,00
EPL 1	Öffentl. Sicherheit u. O.	14.000,00	290.000,00	22.114,36	290.000,00
EPL 2	Schulen	2.164.000,00	5.434.250,00	1.773.822,38	5.413.813,37
EPL 3	Wissensch., Forsch., Kultur	100.000,00	103.000,00	5.059,17	-12.000,00
EPL 4	Soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
EPL 5	Gesundheit, Sport, Erholung	595.500,00	7.222.000,00	535.994,69	6.688.037,00
EPL 6	Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	1.192.000,00	2.836.000,00	520.081,20	989.930,18
EPL 7	Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.	0,00	0,00	0,00	-35.382,98
EPL 8	wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	10.300,00	10.300,00	314,54	314,54
EPL 9	Allg. Finanzwirtschaft	14.941.350,00	786.000,00	18.641.341,73	5.827.235,96
Summe		19.203.850,00	19.203.850,00	21.684.248,07	21.684.248,07

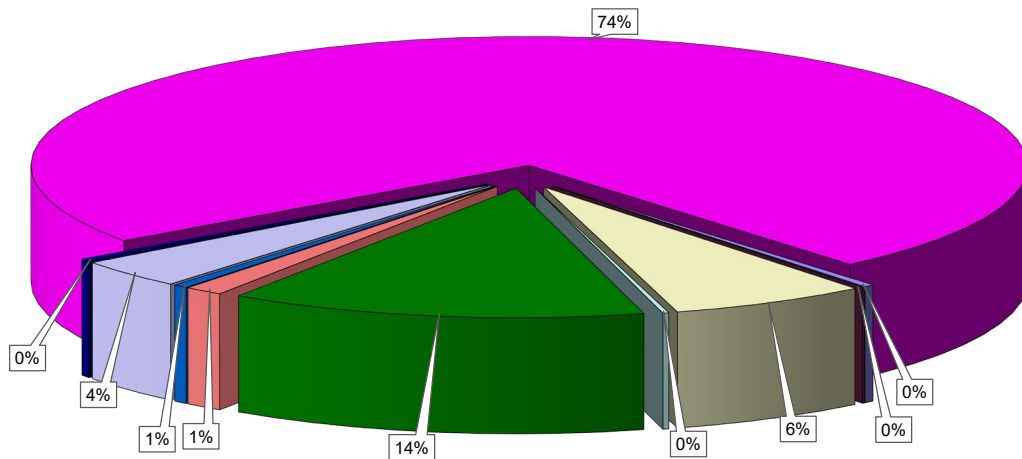
Vergleich HH-Ansatz und Ergebnis:		Einn.	Ausg.	Saldo
EPL 0	Allg. Verwaltung	-1.180,00	0,00	1.180,00
EPL 1	Öffentl. Sicherheit u. O.	8.114,36	0,00	-8.114,36
EPL 2	Schulen	-390.177,62	-20.436,63	369.740,99
EPL 3	Wissensch., Forsch., Kultur	-94.940,83	-115.000,00	-20.059,17
EPL 4	Soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00
EPL 5	Gesundheit, Sport, Erholung	-59.505,31	-533.963,00	-474.457,69
EPL 6	Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	-671.918,80	-1.846.069,82	-1.174.151,02
EPL 7	Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.	0,00	-35.382,98	-35.382,98
EPL 8	wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	-9.985,46	-9.985,46	0,00
EPL 9	Allg. Finanzwirtschaft	3.699.991,73	5.041.235,96	1.341.244,23
Summe		2.480.398,07	2.480.398,07	0,00

Verwaltungshaushalt-Ausgaben (Ergebnis nach Einzelplänen)



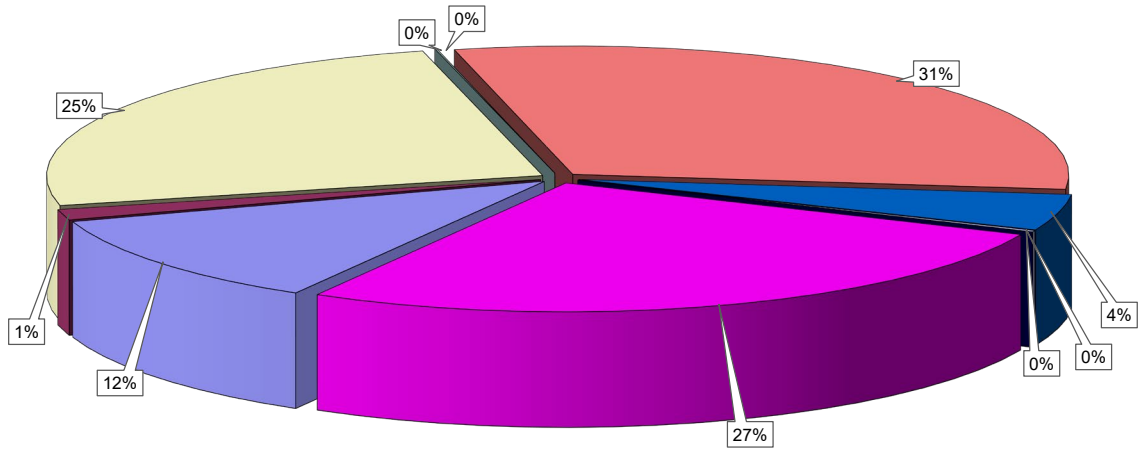
■ EPL 0 Allg. Verwaltung	■ EPL 1 Öffentl. Sicherheit u. O.
■ EPL 2 Schulen	■ EPL 3 Wissensch., Forsch., Kultur
■ EPL 4 Soziale Sicherung	■ EPL 5 Gesundheit, Sport, Erholung
■ EPL 6 Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	■ EPL 7 Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.
■ EPL 8 wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	■ EPL 9 Allg. Finanzwirtschaft

Verwaltungshaushalt-Einnahmen (Ergebnis nach Einzelplänen)



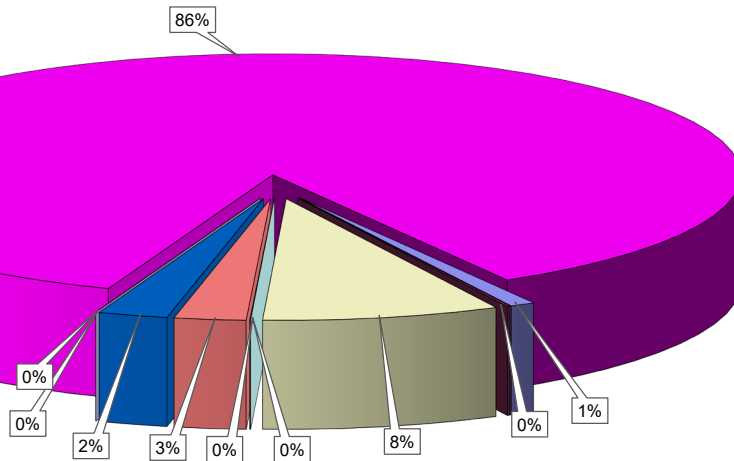
■ EPL 0 Allg. Verwaltung	■ EPL 1 Öffentl. Sicherheit u. O.
■ EPL 2 Schulen	■ EPL 3 Wissensch., Forsch., Kultur
■ EPL 4 Soziale Sicherung	■ EPL 5 Gesundheit, Sport, Erholung
■ EPL 6 Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	■ EPL 7 Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.
■ EPL 8 wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	■ EPL 9 Allg. Finanzwirtschaft

Vermögenshaushalt-Ausgaben (Ergebnis nach Einzelplänen)



■ EPL 0 Allg. Verwaltung	■ EPL 1 Öffentl. Sicherheit u. O.
■ EPL 2 Schulen	■ EPL 3 Wissensch., Forsch., Kultur
■ EPL 4 Soziale Sicherung	■ EPL 5 Gesundheit, Sport, Erholung
■ EPL 6 Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	■ EPL 7 Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.
■ EPL 8 wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	■ EPL 9 Allg. Finanzwirtschaft

Vermögenshaushalt-Einnahmen (Ergebnis nach Einzelplänen)



■ EPL 0 Allg. Verwaltung	■ EPL 1 Öffentl. Sicherheit u. O.
■ EPL 2 Schulen	■ EPL 3 Wissensch., Forsch., Kultur
■ EPL 4 Soziale Sicherung	■ EPL 5 Gesundheit, Sport, Erholung
■ EPL 6 Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	■ EPL 7 Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.
■ EPL 8 wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	■ EPL 9 Allg. Finanzwirtschaft

4.3 Gesamthaushalt:

HJ 2023	Verwaltungs-HH	Vermögens-HH	Gesamt-HH
Haushaltsansatz	91.521.610,00 €	19.203.850,00 €	110.725.460,00 €
Rechnungsergebnis	94.799.333,33 €	21.684.248,07 €	116.483.581,40 €
Veränderung	3,58%	12,92%	5,20%

4.4 Erläuterungen zu den wesentlichen Planabweichungen:

In der nachstehenden Tabelle sind die Einzelverbesserungen aufgelistet, sofern die Einsparungssumme bei mind. einer Haushaltsstelle $\geq 10.000,-$ € beträgt. Alleine aus dieser Aufstellung resultiert eine Verbesserung des Jahresergebnisses um knapp über 7,11 Mio. €.

JR 2023 - VwH nach Gliederungsziffern					
Stand: 09.09.2024					
Entwicklung des Jahresergebnissen nach Unterabschnitten					
Verwaltungshaushalt					
Unterabschn.	Text	mehr / weniger Einn.	weniger Ausg.	Einsparung	Bemerkungen
0000	Landkreisorgane	113,00 €	49.610,33 €	49.723,33 €	niedrigere KFZ-, Fahrzeugkosten; Feiern, Ehrungen; Partnerschaft Lkr. Hildesheim; Aufw. f. ehrenamtl. Tätigkeit
0201	Hauptamt	-802,76 €	52.150,67 €	51.347,91 €	Sozialversicherungsbeiträge; Demographie; Betriebsarzt
0241	Büro Landrat	-59.990,07 €	116.306,66 €	56.316,59 €	niedrigere Zuweisung Zensus; niedrigere Beamtenbezüge; Öffentl. Bekanntmachungen, Amtsblatt; Bürgersch. Engagement; Verschiedener Betriebsaufwand
0281	Angelegenheiten des staatl. Landratsamtes	0,00 €	31.176,07 €	31.176,07 €	Entgelte f. tariflich Beschäftigte; Wartungsgebühren; Dienstreisen
0301	Kämmerei	30.292,18 €	-10.355,69 €	19.936,49 €	höhere Zuweisung KlimR; Entgelte f. tariflich Beschäftigte; Sozialversicherungsbeiträge; Wartungsgebühren; höhere Bankgebühren u.ä.; höhere Kosten überörtl. Prüfung BKPV
0500	Datenschutzbeauftragter	15.751,91 €	-1.801,51 €	13.950,40 €	höhere Erstattungsbeiträge von Kommunen, höhere Beamtenbezüge
0521	Wahlen	0,00 €	21.066,21 €	21.066,21 €	niedrigere Erstattungen an Gemeinden
0601	EDV-Anlage	195.856,07 €	155.996,17 €	351.852,24 €	höhere Zuweisung BayARN; Wartungsgebühren; Entgelte f. tariflich Beschäftigte; Sozialversicherungsbeiträge
0681	Verwaltungsgebäude Poschetsrieder Str. 16	3.270,20 €	63.910,25 €	67.180,45 €	höhere Unterh. betriebstechn. Anlagen; Reinigungskosten; Heizungskosten; Strom Gas u.ä.
0801	Personalkat	0,00 €	11.932,82 €	11.932,82 €	Dienstreisen; Personalebenausgaben
0831	Aus- und Fortbildung	5.737,10 €	40.796,55 €	46.533,65 €	Aus- und Fortbildung, Umschulung
1101	Allgemeine Ordnungsaufgaben	14.335,19 €	22.147,90 €	36.483,09 €	höhere Personalkostensätze; Beamtenbezüge; Wartungsgebühren; KFZ-, Fahrzeugkosten; höhere Beihilfen, Unterstützungen u.ä.; höherer Bürobedarf
1300	Brandschutz	-16.391,51 €	42.851,59 €	26.460,08 €	fehlende Abr. Betriebskost. Atemschutzübungsanlage; Unterh. betriebstechn. Anlagen; Unterh. eig. Gebäude; Bekleidungszuschüsse; höhere Erstatt. an priv. Unternehmen
2201	Realschule Regen	17.029,26 €	105.505,82 €	122.535,08 €	höhere Gastschulbeiträge; Unterh. eig. Gebäude; Reinigungskosten; EDV-Kosten an Dritte
2202	Realschule Viechtach	14.816,00 €	79.468,62 €	94.284,62 €	höhere Gastschulbeiträge; Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten; Reinigungskosten
2203	Realschule Zwiesel	158,09 €	105.703,99 €	105.862,08 €	Unterh. eig. Gebäude; EDV-Kosten an Dritte; Heizungskosten
2301	Gymnasium Viechtach	2.189,83 €	54.035,78 €	56.225,61 €	Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten; EDV-Kosten an Dritte; Reinigungskosten
2302	Gymnasium Zwiesel	8.991,00 €	79.259,62 €	88.250,62 €	Unterh. eig. Gebäude; Reinigungskosten; EDV-Kosten an Dritte; Unterh. betriebstechn. Anlagen
2411	BS Regen	120.489,68 €	115.569,63 €	236.059,31 €	höhere Gastschulbeiträge; Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten; Schulausstattung: Instandhaltung; Reinigungskosten
2412	HBS Viechtach	126.122,22 €	47.535,77 €	173.657,99 €	Zuweisungen BIK/V-Klassen; Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten; EDV-Kosten an Dritte
2414	Ehem.BS Zwiesel, Hs.Nr.21	10.983,15 €	24.680,15 €	35.663,30 €	höhere Heizungskostenrücksätze; Heizungskosten
2481	BBZ-Zwiesel (Hs.Nr. 15-17)	575.023,26 €	-46.483,39 €	528.539,87 €	höhere Gastschulbeiträge; Entlastungsbeiträge Energiepreisbremse; Unterh. eig. Gebäude; höhere Strombezugskosten; Werk- u. Beschäftigungsmaterial
2482	BBZ-Zwiesel (Hs.Nr. 19)	0,00 €	38.963,25 €	38.963,25 €	Unterh. eig. Gebäude; Reinigungskosten
2483	BBZ-Zwiesel f. Glas-Betrieb gewerbl.Art	39.696,96 €	64.961,61 €	104.658,57 €	Entlastungsbeiträge Energiepreisbremse; Unterh. eig. Gebäude; Strom, Gas u.ä.
2551	Landw.Amt-Abt. Hauswirtschaft	0,00 €	32.933,74 €	32.933,74 €	Unterh. eig. Gebäude; Wartungsgebühren; EDV-Kosten an Dritte
2601	FOS Regen	4.827,56 €	6.028,21 €	10.855,77 €	höhere Kostensätze; staatl. geförderte Lernmittel
2701	SFZ Regen	819,86 €	44.557,88 €	45.377,74 €	Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten; Mieten für Gebäude u. Grundstücke; Wartungsgebühren
2702	SFZ Viechtach	4.159,48 €	84.738,85 €	88.898,33 €	Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten; EDV-Kosten an Dritte; Schulausstattung: Instandhaltung
2781	Schulvorbereitende Einrichtung	0,00 €	14.335,08 €	14.335,08 €	weniger Gastschulbeiträge
2801	Turn- und Schwimmhalle Viechtach	28.746,69 €	75.513,30 €	104.259,99 €	höhere Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte; Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten
2802	Turnhalle RS Zwiesel	-30.168,10 €	78.411,00 €	48.242,90 €	Schulausstattung: Instandhaltung; Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten
2803	Turnhalle RS Regen	46.582,43 €	37.181,82 €	83.764,25 €	höhere Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte; Unterh. eig. Gebäude; Schulausstattung: Instandhaltung
2804	Turnhalle Gym. Zwiesel	19.356,04 €	43.312,35 €	62.668,39 €	höhere Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte; Unterh. eig. Gebäude; Schulausstattung: Instandhaltung
2901	Schülerbeförderung - Volks- u. Förderschülern	28.578,00 €	0,00 €	28.578,00 €	höhere Zuweisungen
2902	Schülerbeförderung - weiterfü. Schulen	-28.728,57 €	325.578,66 €	296.850,09 €	niedrigere Zuweisungen; niedrigere Kosten Schülerbeförderung; Deutschland-Ticket;
2957	Internat Kolpinghaus Zwiesel	8.398,67 €	24.431,98 €	32.830,65 €	Abr. Nebenkosten Stadt Zwiesel f. Kindergarten; Unterh. eig. Gebäude
4001	Allgemeine Sozialverwaltung	-3.385,26 €	133.864,36 €	130.479,10 €	Entgelte f. tariflich Beschäftigte; Sozialversicherungsbeiträge; Wartungsgebühren
4050	Verwaltung der Grundsicherung	-5.190,65 €	112.313,03 €	107.122,38 €	Entgelte f. tariflich Beschäftigte; niedrigere Verwaltungskosten Jobcenter; Sozialversicherungsbeiträge
4071	Verwaltung der Jugendhilfe	241.403,99 €	32.954,73 €	274.358,72 €	Personalkostensätze; Zuweisungen JaS und PQB; Zuschuss Personal- u. Vormundschaftskosten UMA; Sozialversicherungsbeiträge
4152	Grundsicherung für jüngere Erwerbsunfähige	14.157,36 €	0,00 €	14.157,36 €	Leistungen v. Sozialleistungsträgern; Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilg. u. Zinsen v. Darlehen)

4213	Asylbewerberleistungsgesetz	0,00 €	40.980,28 €	40.980,28 €	niedrigere Ausgaben Asylbewerberleistungsgesetz
4214	Asylbewerberleistungsgesetz	0,00 €	24.002,35 €	24.002,35 €	niedrigere Ausgaben Asylbewerberleistungsgesetz
4220	Asylbewerberleistungsgesetz	0,00 €	106.943,88 €	106.943,88 €	niedrigere Ausgaben Asylbewerberleistungsgesetz
4242	Asylbewerberleistungsgesetz	0,00 €	87.947,29 €	87.947,29 €	niedrigere Ausgaben Asylbewerberleistungsgesetz
4556	Jugendhilfe - SGB VIII	30.033,17 €	0,00 €	30.033,17 €	Erstattungen durch die gesetzl. Sozialversicherung; höhere Kostenersätze
4557	Jugendhilfe - SGB VIII	191.612,48 €	104.595,63 €	296.208,11 €	Erstattungen durch die gesetzl. Sozialversicherung; Erstattungen durch Gde. u. Gemeindeverbände; Leistungen der Jugendhilfe an natürl. Personen
4560	Jugendhilfe - SGB VIII	224.209,71 €	361.796,11 €	586.005,82 €	Erstattungen durch die gesetzl. Sozialversicherung; höhere Kostenersätze; Leistungen der Jugendhilfe an natürl. Personen
4561	Jugendhilfe - SGB VIII	-53.832,88 €	133.519,94 €	79.687,06 €	Leistungen der Jugendhilfe an natürl. Personen; weniger Kostenersetzungen vom überörtlichen Träger
4565	Jugendhilfe - SGB VIII	33.728,17 €	5.959,06 €	39.687,23 €	Erstattungen durch die gesetzl. Sozialversicherung
4602	Jugendhilfe - SGB VIII	0,00 €	33.824,61 €	33.824,61 €	weniger Personalkostenersätze an Kreisjugendring
4702	Förderung der Wohlfahrtspflege	3.494,00 €	11.198,44 €	14.692,44 €	weniger Zuschüsse für lfd. Zwecke der Jugendhilfe an Wohlfahrtsverbände
5011	LRA - Abt. 4 - Gesundheitsamt	-6.874,75 €	176.133,74 €	169.258,99 €	Entgelte f. tarifl. Beschäftigte; Sozialversicherungsbeiträge; Wartungsgebühren; Reinigungskosten; Besonderer mediz. Sachbedarf
5020	LRA - Abt. 5 - Veterinärwesen	801,61 €	64.022,64 €	64.824,25 €	Beamtenbezüge; Geräte, Ausstattungs- u. sonst. Gebrauchsgegenstände; Ersatzmaßnahmen
5511	Allg. Sportpflege, Sportförderung	0,00 €	17.989,09 €	17.989,09 €	weniger Zuschüsse an Arberland Betriebs gGmbH für Eishalle
6101	Kreisbaumeister	0,00 €	41.858,17 €	41.858,17 €	Beamtenbezüge; Post- Fernmeldgebühren
6500	Kreisstraßen	-3.410,14 €	677.978,97 €	674.568,83 €	Straßenunterhalt; Unterhalt: Winterdienst; Betriebs- und Schmierstoffe; Unterhalt: Verkehrssich. Anlagen
7693	Sonst. öffentl. Gemeinschaftseinrichtungen	0,00 €	11.600,00 €	11.600,00 €	Förderung der kommunalen Hallenbäder
7802	Fachberater für Gartenkultur	882,87 €	128.178,28 €	129.061,15 €	Entgelte f. tarifl. Beschäftigte; Beiträge zu Versorgungskassen; Sozialversicherungsbeiträge
7901	Tourismus	-15.682,57 €	34.215,64 €	18.533,07 €	weniger Einnahmen aus Karten-, Prospektverkauf; weniger Zuweisungen Fahrradwegkonzept; mehr Einnahmen Vermischte Einnahmen und Personalkostenersätze; weniger Mitgliedsbeiträge an Verbände, Vereine und dgl.; Erstattungen an Zweckverbände; Honorare u.ä.; Wartungsgebühren; Mehrausgaben Öffentlichkeitsarbeit und Messen
7911	Sonst. Förd. d. Wirt. - Wirtschaftsförderung	32.172,50 €	44.635,67 €	76.808,17 €	Mehreinnahmen Vermischte Einnahmen (Projekte); Entgelte f. tarifl. Beschäftigte; Sozialversicherungsbeiträge; Öffentlichkeitsarbeit; Mehrausgaben Sonstige Veranstaltungen (Projekte)
7912	ÖPNV	935.958,84 €	-804.340,39 €	131.618,45 €	höhere Zuweisungen vom Land; Erstattungen durch Gde. u. Gemeindeverbände; Mehrausgaben Sachverständigenkosten; Mehrausgaben Deutschlandticket; öffentl. Personennahverkehr; ÖPNV-Sondertickets
7913	Sonst. Förd. d. Wirt. - Nachhaltigkeit	63.555,63 €	-48.058,33 €	15.497,30 €	höhere Zuweisungen vom Land; höhere Kosten SDG-Konferenz;
7915	Sonst. Förd. d. Wirt. - Kreisentwicklung	-50.000,00 €	65.239,04 €	15.239,04 €	weniger Zuweisungen vom Land; Entgelte f. tarifl. Beschäftigte; Öffentlichkeitsarbeit; weniger Leistungen Personal VHS u.ä. Nebenkosten
8101	PV-Anlagen eig. Liegenschaften	4.416,80 €	24.068,32 €	28.485,12 €	Mehrerlöse; Unterh. betriebstechn. Anlagen; weniger Umsatzsteuer als Vorsteuer
8802	Regen, Bodenmäser Str. 25	-91,21 €	25.093,26 €	25.002,05 €	Unterh. eig. Gebäude
8803	Regen, Amtsgerichtsstr. 6-8	2,00 €	137.601,92 €	137.603,92 €	Unterh. eig. Gebäude
9000	Allgemeine Finanzwirtschaft	261.227,84 €	0,00 €	261.227,84 €	Bedarfszuweisung; Überlassenes Kostenaufkommen; geringerer Anteil Grunderwerbssteuer
9121	Zinsen	206.911,24 €	9,57 €	206.920,81 €	höhere Guthabenzinsen
Summe		3.292.343,57 €	3.818.137,04 €	7.110.480,61 €	

Die in der nachstehenden Tabelle enthaltenen Unterabschnitte mit den höchsten positiven Planabweichungen verbessern das Jahresergebnis um ca. 5,2 Mio. €.

JR 2023 - VwH nach Gliederungsziffern					
Stand: 09.09.2024					
Entwicklung des Jahresergebnissen nach Unterabschnitten					
Verwaltungshaushalt					
Unterabschn.	Text	mehr / weniger Einn.	weniger Ausg.	Einsparung	Bemerkungen
0601	EDV-Anlage	195.856,07 €	155.996,17 €	351.852,24 €	höhere Zuweisung BayARN; Wartungsgebühren; Entgelte f. tariflich Beschäftigte; Sozialversicherungsbeiträge
2201	Realschule Regen	17.029,26 €	105.505,82 €	122.535,08 €	höhere Gastschulbeiträge; Unterh. eig. Gebäude; Reinigungskosten; EDV-Kosten an Dritte
2203	Realschule Zwiesel	158,09 €	105.703,99 €	105.862,08 €	Unterh. eig. Gebäude; EDV-Kosten an Dritte; Heizungskosten
2411	BS Regen	120.489,68 €	115.569,63 €	236.059,31 €	höhere Gastschulbeiträge; Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten; Schulausstattung; Instandhaltung; Reinigungskosten
2412	HBS Viechtach	126.122,22 €	47.535,77 €	173.657,99 €	Zuweisungen BIK/V-Klassen; Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten; EDV-Kosten an Dritte
2481	BBZ-Zwiesel (Hs.Nr. 15-17)	575.023,26 €	-46.483,39 €	528.539,87 €	höhere Gastschulbeiträge; Entlastungsbeiträge Energiepreisbremse; Unterh. eig. Gebäude; höhere Strombezugskosten; Werk- u. Beschäftigungsmaterial
2483	BBZ-Zwiesel f. Glas-Betrieb gewerbl.Art	39.696,96 €	64.961,61 €	104.658,57 €	Entlastungsbeiträge Energiepreisbremse; Unterh. eig. Gebäude; Strom, Gas u.ä.
2801	Turn- und Schwimmhalle Viechtach	28.746,69 €	75.513,30 €	104.259,99 €	höhere Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte; Unterh. eig. Gebäude; Heizungskosten
2902	Schülerbeförderung - weiterfü. Schulen	-28.728,57 €	325.578,66 €	296.850,09 €	niedrigere Zuweisungen; niedrigere Kosten Schülerbeförderung; Deutschland-Ticket;
4001	Allgemeine Sozialverwaltung	-3.385,26 €	133.864,36 €	130.479,10 €	Entgelte f. tariflich Beschäftigte; Sozialversicherungsbeiträge; Wartungsgebühren
4050	Verwaltung der Grundsicherung	-5.190,65 €	112.313,03 €	107.122,38 €	Entgelte f. tariflich Beschäftigte; niedrigere Verwaltungskosten Jobcenter; Sozialversicherungsbeiträge
4071	Verwaltung der Jugendhilfe	241.403,99 €	32.954,73 €	274.358,72 €	Personalkostenersätze; Zuweisungen JaS und PQB; Zuschuss Personal- u. Vormundschaftskosten UMA; Sozialversicherungsbeiträge
4220	Asylbewerberleistungsgesetz	0,00 €	106.943,88 €	106.943,88 €	niedrigere Ausgaben Asylbewerberleistungsgesetz
4557	Jugendhilfe - SGB VIII	191.612,48 €	104.595,63 €	296.208,11 €	Erstattungen durch die gesetzl. Sozialversicherung; Erstattungen durch Gde. u. Gemeindeverbände; Leistungen der Jugendhilfe an natürl. Personen
4560	Jugendhilfe - SGB VIII	224.209,71 €	361.796,11 €	586.005,82 €	Erstattungen durch die gesetzl. Sozialversicherung; höhere Kostenersätze; Leistungen der Jugendhilfe an natürl. Personen
5011	LRA - Abt. 4 - Gesundheitsamt	-6.874,75 €	176.133,74 €	169.258,99 €	Entgelte f. tarifl. Beschäftigte; Sozialversicherungsbeiträge; Wartungsgebühren; Reinigungskosten; Besonderer mediz. Sachbedarf
6500	Kreisstraßen	-3.410,14 €	677.978,97 €	674.568,83 €	Straßenunterhalt; Unterhalt: Winterdienst; Betriebs- und Schmierstoffe; Unterhalt: Verkehrssich. Anlagen
7802	Fachberater für Gartenkultur	882,87 €	128.178,28 €	129.061,15 €	Entgelte f. tarifl. Beschäftigte; Beiträge zu Versorgungskassen; Sozialversicherungsbeiträge
7912	ÖPNV	935.958,84 €	-804.340,39 €	131.618,45 €	höhere Zuweisungen vom Land; Erstattungen durch Gde. u. Gemeindeverbände; Mehrausgaben Sachverständigenkosten; Mehrausgaben Deutschlandticket; öffentl. Personennahverkehr; ÖPNV-Sondertickets
8803	Regen, Amtsgerichtsstr. 6-8	2,00 €	137.601,92 €	137.603,92 €	Unterh. eig. Gebäude
9000	Allgemeine Finanzwirtschaft	261.227,84 €	0,00 €	261.227,84 €	Bedarfszuweisung; Überlassenes Kostenaufkommen; geringerer Anteil Grunderwerbssteuer
9121	Zinsen	206.911,24 €	9,57 €	206.920,81 €	höhere Guthabenzinsen
Summe		3.117.741,83 €	2.117.911,39 €	5.235.653,22 €	

In der nachstehenden Tabelle sind die Einzelverschlechterungen aufgelistet, sofern die Mehrbelastungssumme bei mind. einer Haushaltsstelle $\geq 10.000,-$ € beträgt. Alleine aus dieser Aufstellung resultiert eine Verschlechterung des Jahresergebnisses um knapp über 1,94 Mio. €.

JR 2023 - VwH nach Gliederungsziffern					
Stand: 09.09.2024					
Entwicklung des Jahresergebnissen nach Unterabschnitten					
Verwaltungshaushalt					
Unterabschn.	Text	weniger Einn.	/ mehr Ausg.	Mehrausgaben	Bemerkungen
0331	Kassenverwaltung	-13.253,54 €	128,63 €	-13.124,91 €	weniger Säumniszuschläge, Stundungszinsen u.ä.; Mahngebühren
2956	Schülerwohnheim HBS Viechtach	-55.986,38 €	30.280,89 €	-25.705,49 €	weniger Personalkostensätze; Betriebskosten; mehr Gastschulbeiträge; weniger Entgelte f. tarifl. Beschäftigte und Heizungskosten; höherer Defizitausgleich
2958	Internat BBZ Zwiesel	13.570,92 €	-33.864,73 €	-20.293,81 €	höherer Pachtzins Baugenossenschaft Zwiesel; weniger Tagessatz; weniger Bereithaltungskosten; mehr Unterh. nichtteil. Gebäude; mehr Gastschulbeiträge
2959	Arberland Akademie Weißenstein BS Regen	-12.434,17 €	-156.261,14 €	-168.695,31 €	höherer Defizitausgleich; weniger Zuweisungen für Lehrpersonal-/Gastschülerzuschüsse
4139	Hilfen zur Gesundheit	102.318,44 €	-390.107,32 €	-287.788,88 €	Mehrausgaben Leist. d. Sozialhilfe einschl. Grundsich. im Alter und bei Erw.Mind.; Erstattungen an Krankenkassen § 264 SGB V; mehr Kostenerstattungen vom überörtlichen Träger
4151	Grundsicherung für Senioren	98.029,92 €	-136.518,72 €	-38.488,80 €	Mehrausgaben Leist. d. Sozialhilfe einschl. Grundsich. im Alter und bei Erw.Mind.; Mehreinnahmen Erstattungen Grundsicherung § 46a SGB XII
4201	Asylbewerberleistungsgesetz	-265.805,00 €	0,00 €	-265.805,00 €	weniger Erstattungen da niedrigere Ausgaben Asylbewerberleistungsgesetz
4820	Grundsicherung der Arbeitssuchenden SGB II	407.513,70 €	-847.817,80 €	-440.304,10 €	Mehrausgaben Leistungsbeteil. bei Leist. f. Unterkunft/Heizung, Mietschulden und bei Leistungen für Wohnbesch./Kautio/ Umzug; höhere Erstattung KdU durch Land
4960	Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz	0,00 €	-34.411,80 €	-34.411,80 €	Mehrausgaben Kosten für Bildung und Teilhabe § 6b Bundeskindergeldgesetz
5451	Vollzug des Fleischhygienegesetzes	-100,00 €	-14.459,86 €	-14.559,86 €	Entgelte f. tarifl. Beschäftigte
5531	Förd.v. Einrichtung. u. Maßnah. Sportvereine	0,00 €	-23.912,42 €	-23.912,42 €	höhere innere Verrechnungen
6131	Hochbauverwaltung	91,95 €	-36.200,90 €	-36.108,95 €	höhere Sachverständigenkosten und Beihilfen, Unterstützungen u.ä.; weniger Wartungsgebühren
7701	Fuhrpark Landratsamt	-31.281,82 €	8.637,63 €	-22.644,19 €	geringere innere Verrechnungen; weniger unterh. d. Fahrzeuge; höhere Abschreibung
7910	Sonst. Förd. d. Wirt. - Regionalmanagement	-18.455,82 €	-461.635,76 €	-480.091,58 €	höhere Zuschüsse Arberland REGIO GmbH
7918	Sonst. Förd. d. Wirt. - Klimaschutz/Energienut.	-72.705,94 €	21.532,62 €	-51.173,32 €	weniger Zuweisungen für Energienutzungsplan; weniger Kosten Klimaschutznetzwerk IFE; höhere Aufwendungen Energienutzungsplan
8811	Unbebauter Grundbesitz	-14.029,62 €	-3.089,74 €	-17.119,36 €	weniger Erlöse Holzverkauf; mehr Umsatzsteuer
Summe		137.472,64 €	-2.077.700,42 €	-1.940.227,78 €	

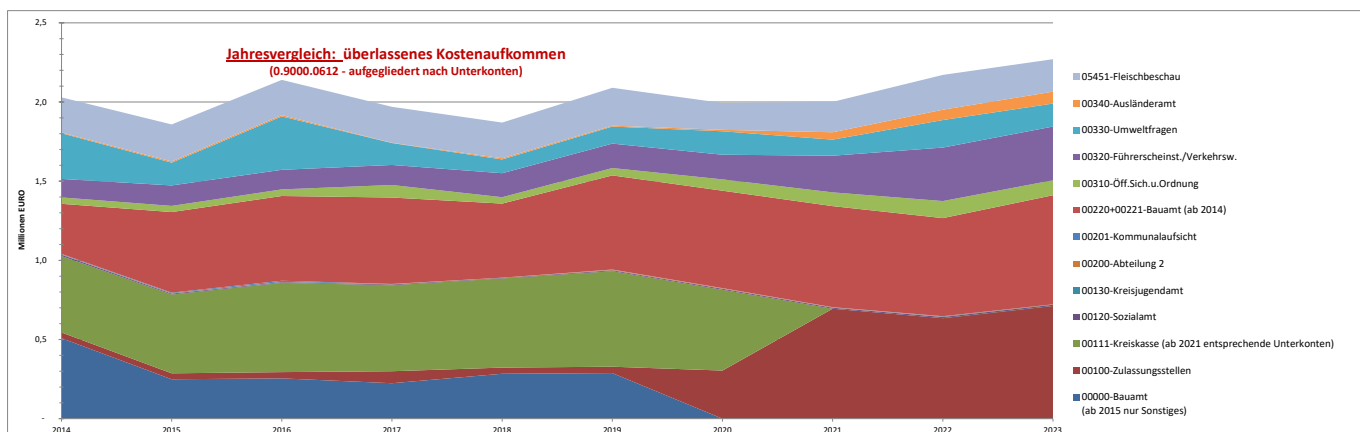
Erläuterungen zu größeren Einsparungen:

4.4.1 Allgemeine Finanzwirtschaft Bedarfzuweisung (HHSt.0.9000.0510)

Der Landkreis hat im Rechnungsjahr 2023 eine Bedarfzuweisung in Höhe von 200.000,- € erhalten. Im Haushalt war eine Zahlung nicht eingeplant, da eine Leistung im Zeitpunkt der Haushaltsplanung insbesondere hinsichtlich der Höhe nicht abschätzbar ist und daher als „nicht gesicherte Einnahme“ auch nicht veranschlagt werden darf.

4.4.2 Überlassenes Kostenaufkommen (HHSt. 0.9000.0612)

Dem Landkreis verbleibt u.a. das volle Aufkommen der vom Landratsamt als Staatsbehörde festgesetzten Kosten (Gebühren und Auslagen). Die Haushaltsplanung erfolgt auf Basis der Vorjahresergebnisse. Die Einnahmen unterliegen aber zum Teil größeren nicht planbaren Schwankungen. Das Rechnungsjahr schloss hier mit einer Verbesserung von 120.313,95 €. In der nachfolgenden Grafik ist die Einnahmewicklung der einzelnen Teilbereiche im Jahresvergleich seit 2014 dargestellt.



4.4.3 Kreisstraßen (UA 6500):

Bei den Ausgaben blieben insbesondere die Betriebs- und Schmierstoffe (Diesel), Winterdienstkosten, sowie Kosten für Verkehrssicherungsanlagen und der Unterhalt von Straßen und Wegen hinter den Ansätzen zurück, woraus sich in diesem Unterabschnitt eine Gesamtverbesserung von 674.568,83 € ergab.

4.4.4 EDV (UA 0601):

Der Landkreis Regen erhielt nach der Richtlinie zur Bayerischen IT-Administrationsförderung (BayARn) Zuwendungen in Höhe von 192.212,33 € welche im Haushalt nicht veranschlagt worden sind. Niedrigere Wartungsgebühren, geringere Entgelte für tariflich Beschäftigte und Sozialversicherungsbeiträge führten in diesem Unterabschnitt zu einer Verbesserung von insgesamt 351.852,24 €.

4.4.5 Realschule Regen (UA 2201):

Hauptursache der Verbesserungen in diesem Unterabschnitt sind geringere Ausgaben für den Unterhalt des Gebäudes, niedrigere Reinigungskosten und EDV-Kosten an Dritte sowie Mehreinnahmen durch Gastschulbeiträge führten insgesamt zu einem um 122.535,08 € verbesserten Jahresergebnis.

4.4.6 Berufsschule Regen (UA 2411):

Auch in diesem Unterabschnitt fielen Mehreinnahmen durch Gastschulbeiträge, geringere Ausgaben für den Unterhalt des Gebäudes, niedrigere Heizungskosten sowie Reinigungskosten an. Zudem sorgte ein geringerer Aufwand für die Instandhaltung der Schulausstattung für eine Verbesserung des Jahresergebnisses von insgesamt 236.059,31 €.

4.4.7 BBZ-Zwiesel (Hs.Nr. 15-17), Glasfachschule (UA 2481):

Insbesondere höhere Gastschulbeiträge und Erstattungen durch die Energiepreislage auf der Einnahmenseite, sowie geringere Ausgaben für den Unterhalt des Gebäudes, konnten die Mehrbelastung aus den Strombezugskosten ausgleichen und führten trotzdem in diesem Unterabschnitt zu Einsparungen von insgesamt 528.539,87 €.

4.4.8 Schülerbeförderung (UA 2902):

Vom Start des bundesweiten Deutschlandtickets zum 01.05.2023 waren auch die Schülermonatskarten betroffen. Dies ergab einen deutlich geringeren Preis als bei den regulären Tickets. Demzufolge reduzierten sich aber auf der Einnahmenseite auch die Staatszuweisungen. Das Jahresergebnis verbesserte sich dadurch in diesem Unterabschnitt um insgesamt 296.850,09 €.

4.4.9 Verwaltung der Jugendhilfe (UA 4071):

Verschiedene Lohnkostenerstattungen, Projektzuschüsse (Pädagogische Qualitätsbegleitung „PQB“ und Jugendsozialarbeit an Schulen „JaS“), sowie geringere Sozialversicherungsbeiträge bilden die wesentlichen Verbesserungen (insgesamt 274.358,72 €) in diesem Unterabschnitt ab.

4.4.10 Zinsen (UA 9121):

Die Europäische Zentralbank (EZB) hat im Kampf gegen die Inflation die Leitzinsen wieder angehoben. Diese Zinsentscheidungen lassen zwar Kredite teurer werden, haben aber auch Auswirkungen auf die Guthabenzinsen für Einlagen. Das Rechnungsjahr schloss durch nicht eingelebte Zinseinnahmen mit einer Verbesserung von 206.911,24 €.

4.4.11 Landratsamt – Abteilung 4 – Gesundheitsamt (UA 5011):

Geringere Entgelte für tariflich Beschäftigte, Sozialversicherungsbeiträge und Wartungsgebühren sowie weniger Aufwand für Reinigungskosten und den besonderen medizinischen Sachbedarf führten in diesem Unterabschnitt zu Einsparungen von insgesamt 169.258,99 €.

4.4.12 Hotelberufsschule Viechtach (UA 2412):

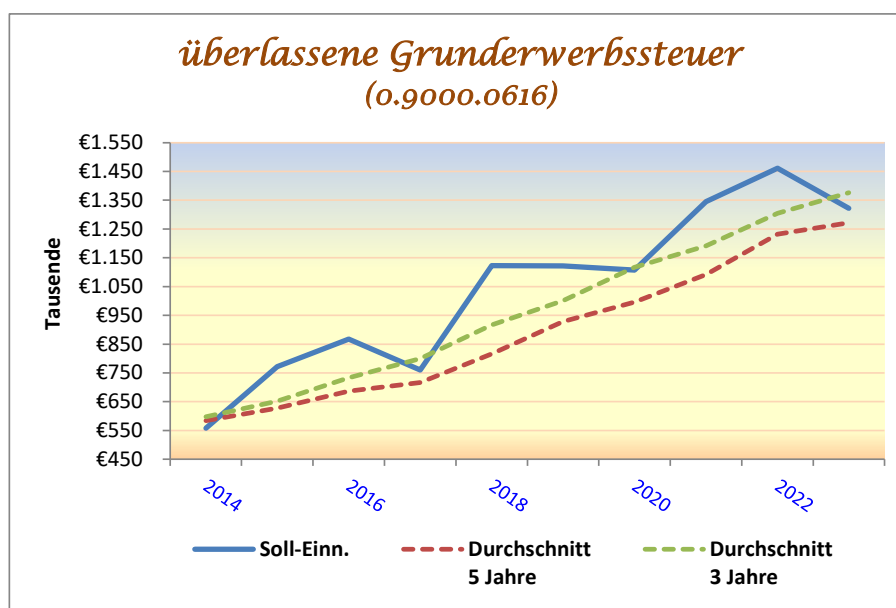
Höhere Zuwendungen für die Förderung der Vorklassen zum Berufsintegrationsjahr BIK/V, der Berufsintegrationsklassen BIK, BVj-k und der Deutschklassen an Berufsschulen sowie geringere Aufwendungen für den Unterhalt des Gebäudes, für die Heizkosten und EDV-Kosten an Dritte brachten trotz Mehrbelastungen für die Durchführung der genannten Berufsintegrationsmaßnahmen eine Verbesserung von 173.657,99 €.

4.4.13 Allgemeine Sozialverwaltung (UA 4001):

Geringere Entgelte für tariflich Beschäftigte und Sozialversicherungsbeiträge sowie weniger Aufwand für Wartungsgebühren verbesserten das Jahresergebnis in diesem Unterabschnitt um 130.479,10 €.

4.4.14 Überlassenes Grunderwerbssteueraufkommen, Art. 8 BayFAG (HHSt. 0.9000.0616)

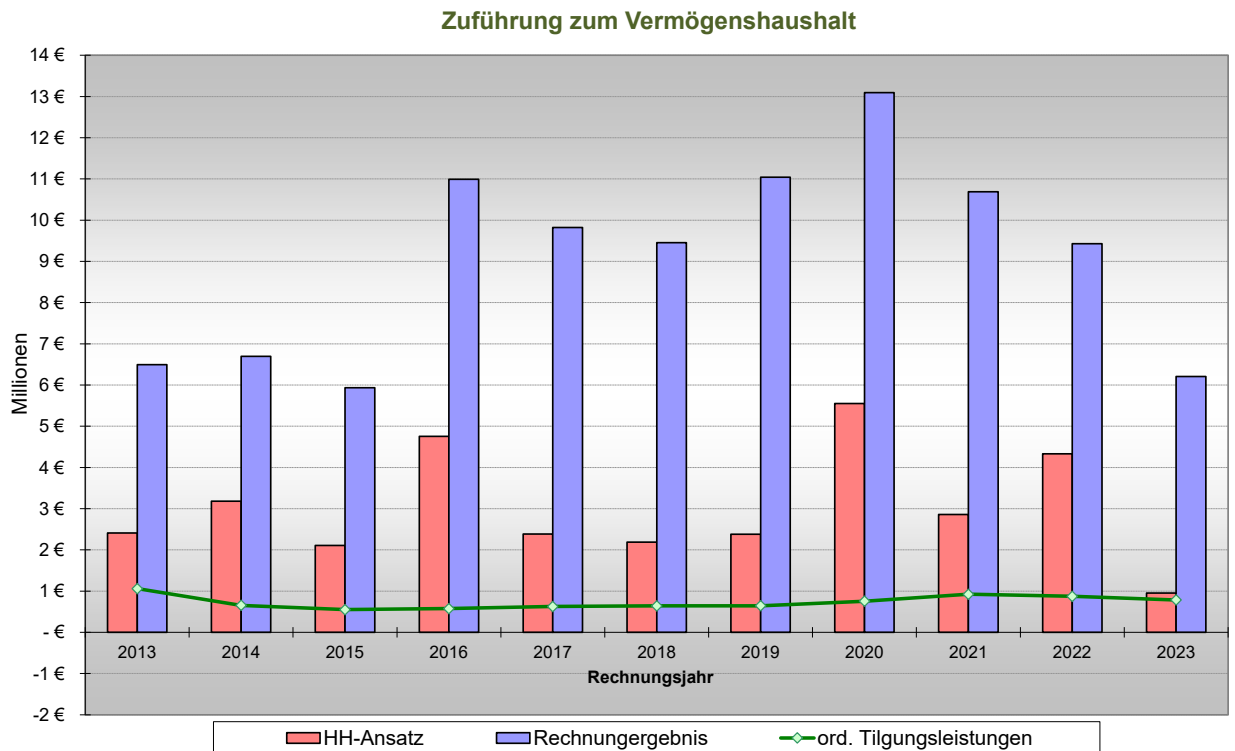
Gemeinden und Landkreise sind mit 8/21 am Aufkommen der Grunderwerbssteuer beteiligt, wobei daraus 4/7 an den Landkreis fließen. Die Haushaltsplanung erfolgt auf der Basis der Vorjahresergebnisse. Im Rechnungsjahr 2023 betragen die Einnahmen 1,321 Mio. € und lagen damit 78.049,42 € unter dem geplanten Wert.



5. Zuführung zum Vermögenshaushalt:

Auf der Grundlage der unter Nr. 4 dargestellten Haushaltsverbesserungen konnte als Abschlussbuchung vom Verwaltungshaushalt ein Überschuss von **6.206.734,57 €** dem Vermögenshaushalt zugeführt werden. Gegenüber der geplanten Zuführung von 953.290,00 € entspricht dies einer Verbesserung um 5.253.444,57 €. Im Vorjahresvergleich sank die Ist-Zuführung um - 3.223.566,95 €.

An ordentlichen Tilgungsleistungen wurden im Rechnungsjahr 785.997,13 € erbracht. Damit wird im Rechnungsjahr die Vorgabe des § 22 KommHV-Kameralistik eingehalten und die erforderliche Mindestzuführung (= Tilgungsleistungen) deutlich überschritten.



6. Schuldenentwicklung:

Ein Ausgleich der Jahresrechnung war **ohne Kreditaufnahme** nicht möglich. Die im Haushaltsplan vorgesehene Kreditermächtigung von 13.023.560,- € musste jedoch nicht komplett in Anspruch genommen werden. Ein Kreditbetrag in Höhe von 9.950.000,00 € war zum Ausgleich der Jahresrechnung 2023 erforderlich.

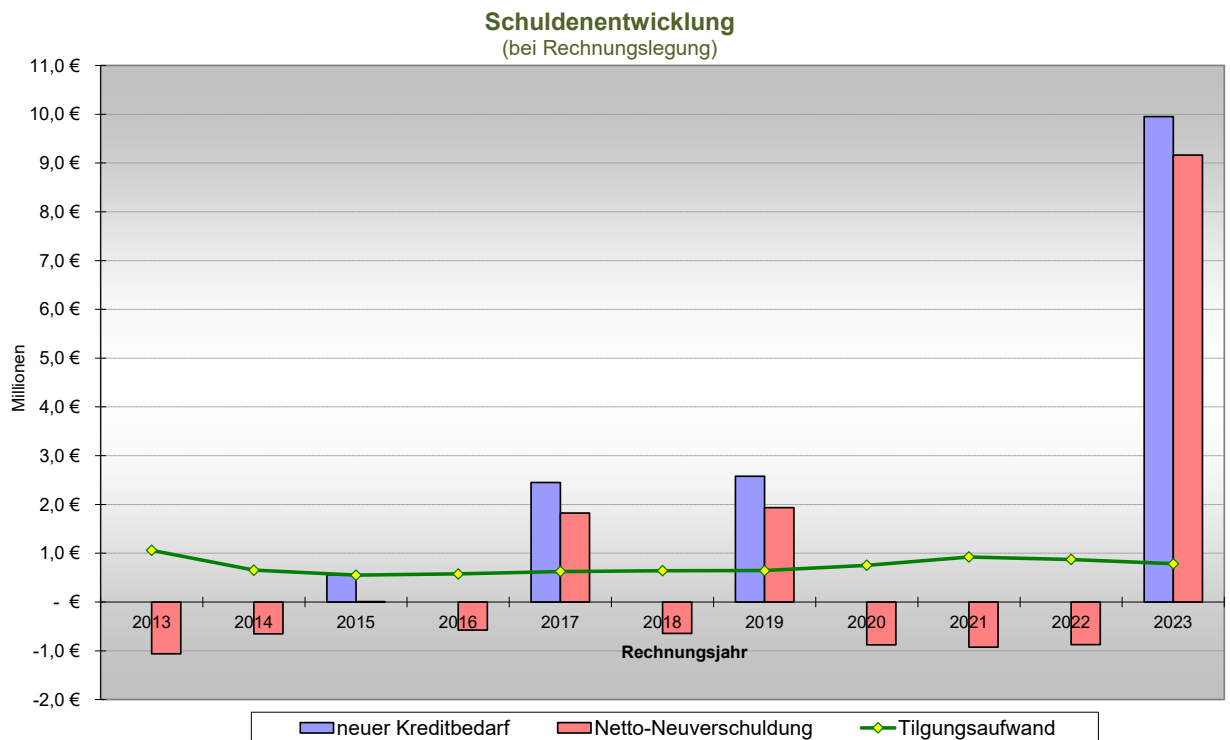
Damit hat sich die Verschuldung des Landkreises zum Rechnungsabschluss 2023 um 9.164.002,87 € erhöht.

Der **Schuldenstand** des Landkreises Regen liegt nach Abschluss des Rechnungsjahres bei:

13.724.020,78 €

Dies entspricht einer Pro-Kopf-Verschuldung von 176,04 € (2022 = 58,56 €). **Die Landkreisverschuldung** liegt damit erstmals über dem Landesdurchschnitt (2022 = 173,- €/E.) und **hat einen neuen historischen Höchststand** (bisher im Jahr 2006 mit 12,8 Mio. €) erreicht.

Ein längerfristiger Vergleich der Schuldenentwicklung ist in der nachfolgenden Übersicht dargestellt:



7. Rücklagen:

7.1 Allgemeine Rücklage (§ 20 Abs. 2 KommHV):

Zum Ausgleich der Jahresrechnung 2023 mussten der Allgemeinen Rücklage 1.520.056,16 € entnommen werden. Die gegenwärtige eingeengte Haushaltslage des Landkreises erforderte es, die Belastungen für die künftigen Haushaltsjahre mit Zins- und Tilgungsleistungen mittel- und langfristig möglichst genau zu planen. Der Abschluss von Bausparverträgen bildete dazu eine wertvolle Hilfe. Durch den Abschluss von zwei Bausparverträgen sicherte man sich das derzeit niedrige Zinsniveau für einen Teil der zukünftigen erforderlichen Kreditaufnahmen. Das erforderliche Guthaben in Höhe von jeweils 2,5 Mio. Euro, gesamt 5 Mio. Euro, wurde in einer Summe sofort einbezahlt. An Zinsen wurden 41.238,83 € gutgeschrieben. Der Stand der Allgemeinen Rücklage beträgt damit zum Ende des Rechnungsjahres

6.062.933,82 €

Nach § 20 Abs.2 KommHV ist im HJ 2023 eine Mindestrücklage von 822.844,- € vorzuhalten. Die Mindestrücklage kann daher derzeit nachgewiesen werden.

7.2 Sonderrücklage „Lehrmittelfreiheit“ (§ 20 Abs. 4 KommHV):

Der Freistaat Bayern gewährt im Rahmen der Finanzierung der Lehrmittelfreiheit zweckgebundene Zuweisungen. Diese zweckgebundenen Leistungen müssen den Schulen über das Haushaltsjahr hinaus erhalten bleiben, soweit die tatsächlichen Ausgaben für Lehrmittel hinter der Staatszuweisung zurückbleiben. Im Einzelnen darf hierzu auf die Erläuterungen bei Nr. 2.18.2 des Vorberichts zum Landkreis-Haushalt 2024 verwiesen werden. Es wird erwartet, dass die Schulen die Rücklagenbeträge möglichst zeitnah zweckentsprechend aufbrauchen.

Zum Ende des Rechnungsjahres ergibt sich ein verbleibender Gesamtguthabenstand von

283.946,83 €

der sich wie folgt auf die jeweiligen Schulen verteilt:

Sonderrücklage Lehrmittelfreiheit (Stand 31.12.2023)			
Schule	Stand 31.12.2022 €	Zuführung / Entnahme (-) €	Stand 31.12.2023 €
Realschule Regen	42.125,81	9.179,25	51.305,06
Realschule Viechtach	18.007,28	446,60	18.453,88
Realschule Zwiesel	11.976,96	3.991,69	15.968,65
Gymnasium Viechtach	14.733,35	-13.382,28	1.351,07
Gymnasium Zwiesel	21.815,28	-11.051,27	10.764,01
Förderschule Regen	5.722,55	608,51	6.331,06
Förderschule Viechtach	882,08	1.044,92	1.927,00
BBZ Zwiesel	57.827,67	2.526,00	60.353,67
FOS-Regen	3.349,34	837,50	4.186,84
BOS-Regen	901,48	0,00	901,48
Berufsschule Regen	106.365,26	6.038,85	112.404,11
Summe	283.707,06	239,77	283.946,83

7.3 Sonderrücklage „Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung“ (§ 20 Abs. 4 KommHV):

Die nichtrechtsfähige Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung wurde durch ein „Stiftungsgeschäft unter Lebenden“ am 18.04.2009 errichtet und in die Trägerschaft des Landkreises Regen übernommen. Im Einzelnen darf hierzu auf die Erläuterungen bei Nr. 2.18.3 des Vorberichts zum Landkreis-Haushalt 2024 verwiesen werden.

Das Stiftungsvermögen beträgt zum Ende des Rechnungsjahres

1.548.145,75 €

das sich verteilt auf:

<i>Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung (Vermögensübersicht):</i>			
Kapitalvermögen:			116.855,75 €
Kunstwerke:	unverkäuflich	1.104.000,00 €	
	verkäuflich	<u>327.290,00 €</u>	1.431.290,00 €
Summe:			1.548.145,75 €

In die Stiftung eingebracht wurden 1.546 Kunstgegenstände (909 St. unverkäuflich, 637 St. verkäuflich). Bis Ende 2023 konnten aus dem verkäuflichen Stiftungsbestand insgesamt 120 Kunstwerke mit einem Gesamtwert von 89.920,- € veräußert werden. Im Jahr 2023 wurde kein Kunstgegenstand veräußert.

Die Rücklagen der Stiftung betragen zum Rechnungsabschluss

121.527,76 €

die sich wie folgt aufteilen:

<i>Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung (Rücklagenübersicht):</i>	
Grundstock (Kapitalvermögen):	116.855,75 €
Freie Rücklage (Werterhaltungsrücklage):	3.708,91 €
Zweckrücklage:	0,00 €
Verwendungsrücklage:	963,10 €
Summe:	121.527,76 €

7.4 Sonderrücklage „BBZ-Zwiesel Nr.21 - Miete“ (§ 20 Abs. 4 KommHV):

Vom Juli 2015 bis Juni 2016 war in dem ehem. Berufsschulgebäude des Berufsbildungszentrums für Glas, Fachschulstr. 21, Zwiesel, eine Notunterkunft zur Unterbringung von ausländischen Flüchtlingen und Asylbewerbern eingerichtet, für die vom Freistaat Bayern eine Mietausfallentschädigung gewährt wurde. Vom Juli 2016 bis September 2022 wurde das Gebäude vom Mädchenwerk Zwiesel als Ausweichunterkunft für die Dauer der Baumaßnahmen an ihrem Stammgebäude angemietet.

Zwischen dem Landkreis Regen und der Immobilien Freistaat Bayern wurde ein Mietvertrag für eine vorübergehende Nutzung des Gebäudes durch die Polizeiinspektion Zwiesel abgeschlossen. Nach der Durchführung von Umbauarbeiten durch das Staatliche Bauamt Passau wurde die Nutzung des Mietobjekts zum 01.12.2023 aufgenommen.

Die Einnahmen werden einer Sonderrücklage zugeführt und stehen nach dem Ende der Fremdnutzung zur Instandsetzung o.ä. ohne Belastung des Landkreishaushaltes zur Verfügung. Zum Endes des Rechnungsjahres ergab sich ein Guthaben von

254.986,79 €

8. Kassenlage:

Die Kassenlage war stets geordnet. Es mussten keine Kassenkredite in Anspruch genommen werden. Die Kreisfinanzverwaltung hat vorübergehend nicht benötigte Kassenmittel als Kündigungsgeld angelegt.

Der Kreisrechnungsprüfer hat am 20.12.2023 (Barkasse) in der Kreiskasse eine unvermutete Kassenprüfung durchgeführt. Im Prüfbericht wird eine sehr gute Kassenlage, sowie für alle geprüften Barbestände „Übereinstimmung“ bestätigt.

9. Schlussbemerkung:

Die finanzielle Lage des Landkreises war trotz seiner unterdurchschnittlichen Umlagekraft in den letzten Jahren stets sehr gut.

Einzelne bei der Haushaltsaufstellung nicht vorhersehbare positive Finanzentwicklungen, ermöglichten erneut ein gegenüber der Haushaltsplanung deutlich verbessertes Jahresergebnis. Dadurch musste die eingeplante Kreditaufnahme zum Ausgleich des Jahresabschlusses nicht vollständig in Anspruch genommen werden. Zum Ausgleich der Jahresrechnung wurde aber auch eine größere Rücklagenentnahme sowie die Auflösung von Haushaltsausgaberesourcen notwendig.

Der Landkreis hat seine Haushaltswirtschaft sparsam und wirtschaftlich zu führen und die dauernde Leistungsfähigkeit sicherzustellen. Es ist dazu dringend erforderlich, an einer strengen Ausgabendisziplin im Haushaltsvollzug festzuhalten und dieses Ziel als wesentliche Entscheidungsmaxime auch bei den kommenden Finanzplanungen und Haushaltsentscheidungen mit einfließen zu lassen. **Insbesondere Bereiche, die nicht zu den Pflichtaufgaben des Landkreises gehören, sollten einer besonders kritischen Entscheidungsabwägung unterzogen werden.**

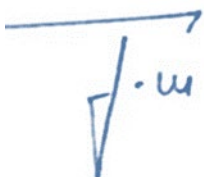
In der Finanzplanung geht der Landkreis Regen von jährlich steigenden Einnahmen bei der Kreisumlage aus. Nach den inzwischen bekannten tatsächlichen Steuereinnahmen der kreisangehörigen Gemeinden im Jahr 2023 werden sich die erwarteten Einnahmen nur mit deutlichen Erhöhungen der Kreisumlage realisieren lassen.

Geplante, noch nicht begonnene, Maßnahmen sind daher auf ihre unbedingte Notwendigkeit hin zu überprüfen und mit den finanziellen Möglichkeiten in Einklang zu bringen. Der Landkreis muss sich im Rahmen der Taskforce Haushalt ernsthaft mit seiner Finanzplanung auseinandersetzen. Vor dem Hintergrund der in den kommenden Jahren zu erwartenden erheblichen investiven Belastungen (vgl. Finanzplanung im Haushalt 2024) wird dringend empfohlen, als Minimalziel zumindest den notwendigen Kreditbedarf so gering wie möglich zu halten. Der Schuldendienst fließt über den Umlagebedarf in künftige Haushalte mit ein und belastet spätestens auch dann die kreisangehörigen Kommunen.

Zur Finanzierung der Vermögenshaushalte der Finanzplanung sind immense Kreditaufnahmen eingeplant, bei deren Realisierung die Verschuldung des Landkreises bis Ende 2027 auf fas 85 Mio. € ansteigen würde. Dies entspricht einer Pro-Kopf-Verschuldung von 1.083 € (677 % des Landesdurchschnitts).

Strenge Haushaltsdisziplin und Zurückhaltung auf der Ausgabenseite sind unverzichtbar, um auch künftig die dauernde Leistungsfähigkeit des Landkreises zu gewährleisten. Vor allem wegen der in der Finanzplanung im Haushalt 2024 dargestellten künftigen Entwicklung ist die dauernde Leistungsfähigkeit zumindest gefährdet.

Regen, den 09.09.2024
LANDRATSAMT REGEN



Fischer
Verwaltungsrat