

Haushaltsplan 2023

Landkreis Regen



V o r b e r i c h t
Stand: 17.03.2023

Inhalt:

| | | |
|---------|---|----|
| 1. | Allgemeines: | 3 |
| 1.1 | Landkreisfläche: | 3 |
| 1.2 | Bevölkerungszahlen: | 3 |
| 1.3 | Kreisstraßen: | 3 |
| 1.4 | Schülerzahlen: | 4 |
| 1.4.1 | Staatl. Realschulen: | 6 |
| 1.4.2 | Staatl. Gymnasien: | 6 |
| 1.4.3 | berufliche Schulen: | 6 |
| 1.4.3.1 | Staatl. Berufsschule: (Schulstandorte: Regen und Viechtach) | 6 |
| 1.4.3.2 | Staatl. Fachoberschule (FOS) und Staatl. Berufsoberschule (BOS) in Regen: | 7 |
| 1.4.3.3 | Staatl. Berufsschule für Glasberufe in Zwiesel: | 7 |
| 1.4.3.4 | Landwirtschaftsschule Regen, Abt. Hauswirtschaft: | 7 |
| 1.4.4 | Sonderpädagogische Förderzentren (SFZ): | 8 |
| 1.4.4.1 | SFZ Regen - Schule am Weinberg: | 8 |
| 1.4.4.2 | SFZ Viechtach: | 8 |
| 1.4.5 | Ganztagsbetreuung: | 8 |
| 1.5 | Haushaltsüberblick: | 9 |
| 2. | Verwaltungshaushalt: | 10 |
| 2.1 | Allgemeines: | 10 |
| 2.2 | Personalkosten: | 11 |
| 2.3 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen: | 14 |
| 2.4 | Sozialhilfe / Grundsicherung für Arbeitsuchende / Hartz IV: | 14 |
| 2.4.1 | Transferleistungen: | 14 |
| 2.5 | Jugendhilfe: | 17 |
| 2.6 | Kostenfreier Schulweg: | 25 |
| 2.7 | Zweckverband „Volkshochschule ARBERLAND“ (Vhs): | 26 |
| 2.8 | Arberlandkliniken Zwiesel und Viechtach: | 27 |
| 2.9 | Kostenrechnende Einrichtung „Fleischbeschau“: | 29 |
| 2.10 | Tourismus / Regionalmanagement / Wirtschaftsförderung: | 30 |
| 2.11 | Kreisentwicklungsgesellschaft „Arberland REGio GmbH“: | 31 |
| 2.12 | Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV): | 32 |
| 2.13 | Photovoltaikanlagen eigene Liegenschaften – BgA: | 34 |
| 2.14 | nichtrechtsfähige Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung (UA 8901): | 35 |
| 2.15 | Allgemeine Finanzwirtschaft: | 37 |
| 2.15.1 | Kreisumlage: | 37 |
| 2.15.2 | Bezirksumlage: | 39 |
| 2.15.3 | Würdigung der Finanzlage der Kreisumlagezahler bei der Festsetzung des Kreisumlagesatzes im Rahmen des Kreishalts 2023: | 39 |

| | | |
|--------|---|----|
| 2.15.4 | Zuführung zum Vermögenshaushalt: | 40 |
| 2.15.5 | Übersicht Finanzausgleich Landkreis:..... | 41 |
| 2.16 | Steuerkraft, Umlagekraft: | 43 |
| 2.17 | Verschuldung, Schuldendienst: | 46 |
| 2.18 | Rücklagen: | 49 |
| 2.18.1 | Allgemeine Rücklage (§ 20 Abs. 2 KommHV): | 49 |
| 2.18.2 | Sonderrücklage „Lehrmittelfreiheit“ (§ 20 Abs. 4 KommHV):..... | 50 |
| 2.18.3 | Sonderrücklage „Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung“ (§ 20 Abs. 4 KommHV):..... | 50 |
| 2.18.4 | Sonderrücklage „BBZ-Zwiesel Nr. 21 - Miete“ (§ 20 Abs. 4 KommHV):..... | 51 |
| 2.19 | Sondervermögen des Landkreises: | 51 |
| 2.20 | Unternehmensbeteiligung des Landkreises (> 50 v.H.): | 52 |
| 3. | Vermögenshaushalt: | 53 |
| 3.1 | Allgemeines | 53 |
| 3.2 | Vermögenshaushalt – Ausgaben: | 53 |
| 3.3 | Finanzierung (Einnahmen des Vermögenshaushaltes): | 54 |
| 3.4 | Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (§ 4 Nr. 4 KommHV): | 55 |
| 4. | Schlussbemerkungen: | 57 |

1. Allgemeines:

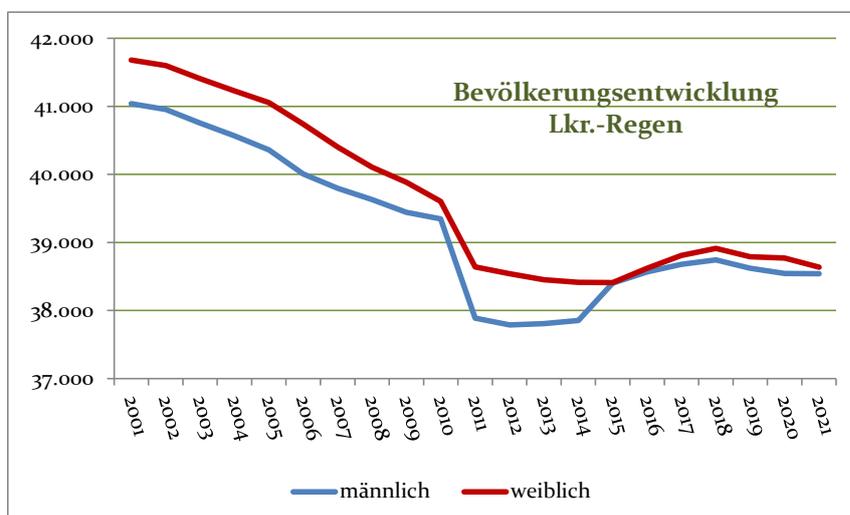
1.1 Landkreisfläche:

Landkreisfläche (Stand 01.01.2022): 974,78 km²

1.2 Bevölkerungszahlen:

| zum Jahresende | insgesamt | davon | | davon | | in % |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------|------|
| | | männlich | weiblich | Deutsche insgesamt | Ausländer insgesamt | |
| 1972 | 77.374 | 36.266 | 41.108 | | | |
| 1997 | 82.573 | 40.848 | 41.725 | 78.980 | 3.593 | 4,35 |
| 2001 | 82.721 | 41.041 | 41.680 | 78.755 | 3.966 | 4,79 |
| 2010 | 78.953 | 39.348 | 39.605 | 74.830 | 4.123 | 5,22 |
| 2011 | 76.525 | 37.886 | 38.639 | 74.801 | 1.724 | 2,25 |
| 2012 | 76.329 | 37.788 | 38.541 | 74.395 | 1.934 | 2,53 |
| 2013 | 76.257 | 37.807 | 38.450 | 74.037 | 2.220 | 2,91 |
| 2014 | 76.265 | 37.852 | 38.413 | 73.681 | 2.584 | 3,39 |
| 2015 | 76.812 | 38.402 | 38.410 | 73.339 | 3.473 | 4,52 |
| 2016 | 77.187 | 38.568 | 38.619 | 73.066 | 4.121 | 5,34 |
| 2017 | 77.489 | 38.679 | 38.810 | 72.903 | 4.586 | 5,92 |
| 2018 | 77.656 | 38.745 | 38.911 | 72.644 | 5.012 | 6,45 |
| 2019 | 77.410 | 38.619 | 38.791 | 72.234 | 5.176 | 6,69 |
| 2020 | 77.313 | 38.543 | 38.770 | 72.026 | 5.287 | 6,84 |
| 2021 | 77.176 | 38.539 | 38.637 | 71.815 | 5.361 | 6,95 |
| 30.06.2022 | 77.872 | 38.831 | 39.041 | | | |

Hinweise: ab 2012 auf Basis „Zensus 2011“ fortgeschrieben



1.3 Kreisstraßen:

Gesamtlänge: 148,274 km
 davon: im Bereich der Straßenmeisterei Viechtach: 64,209 km
 im Bereich der Straßenmeisterei Zwiesel: 84,065 km.
 (siehe Anlage 6)

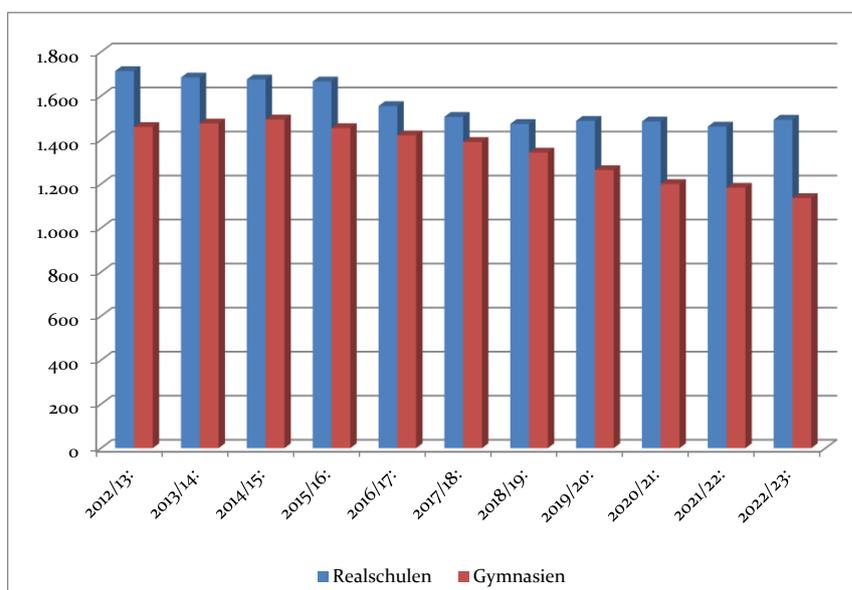
1.4 Schülerzahlen:

Die Schülerzahlen für das jeweilige Schuljahr, der Schulen in der Sachaufwandsträgerschaft des Landkreises, wurden zum Stichtag 01. Oktober, bzw. 20. Oktober bei den beruflichen Schulen, erhoben.

Die Gesamtzahl der Realschüler stieg gegenüber dem Vorjahr um 31 Schüler leicht an und hat seit dem Höchststand im SJ 2005/2006 (2.065 Sch.) einen Rückgang um -573 Personen zu verzeichnen. Die aktuelle Schülerzahl (1.492 Sch.) liegt unter dem Wert bei Einführung der sechsstufigen Realschule R6 im Jahr 2002.

Zum 1. August 2018 trat das vom Bayerischen Landtag verabschiedete „Gesetz zur Einführung des neuen neunjährigen Gymnasiums in Bayern“ in Kraft. Auch trotz dieser Gesetzesnovelle sind die Schülerzahlen in den Gymnasien seit mittlerweile acht Jahren rückläufig. Im laufenden Schuljahr sank die Zahl der Gymnasiasten um 47 Personen auf 1.136 Sch. Seit dem Höchststand mit 1.527 Sch. im SJ 2010/2011 ging die Schülerzahl um 391 Sch. zurück.

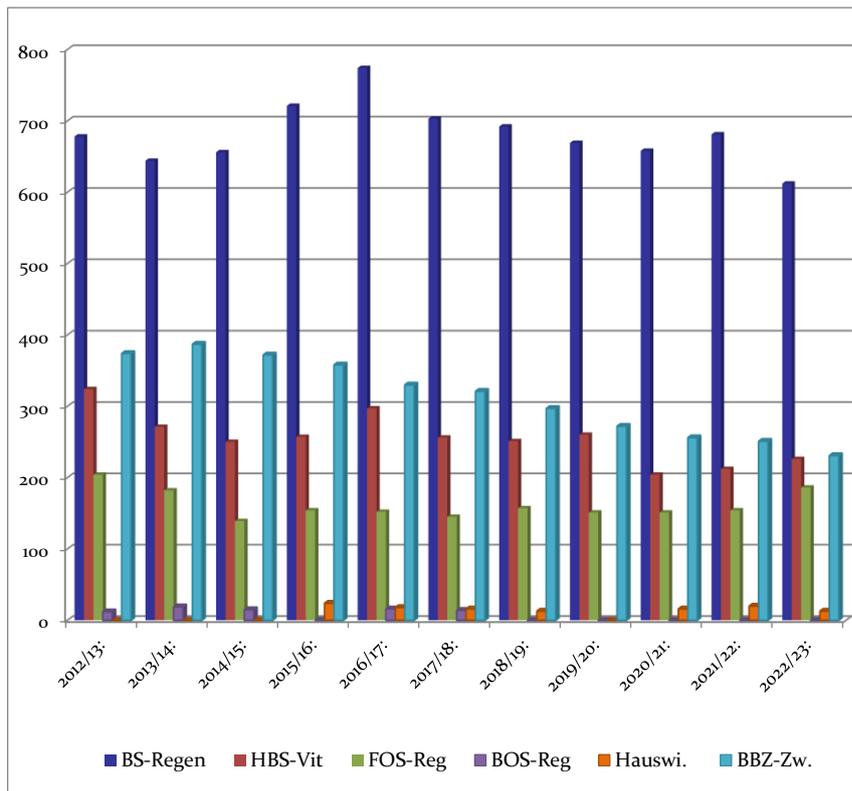
Vergleich der Schülerzahlen an den Realschulen und Gymnasien:



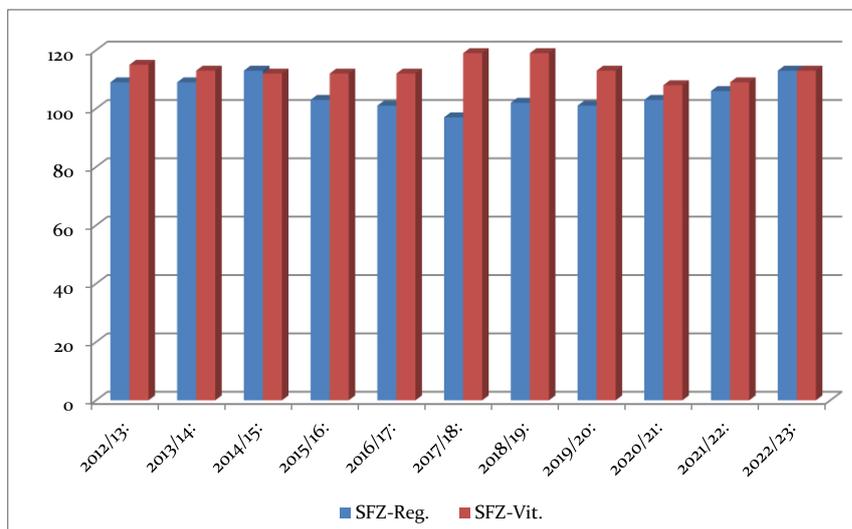
Bei den beruflichen Schulen hat sich die Schülerzahl an der FOS Regen von 154 Schüler im Vorjahr, um 32 Schüler, auf derzeit 186 Personen erhöht. Den Höchststand hat die Schule im SJ 2010/2011 mit 245 Schülern erreicht. Seit der Einführung der „FOS 13“ (reguläres Abitur) steht die Schule im Wettbewerb mit den beiden Gymnasien.

An der staatlichen Berufsschule Regen (- 69 Sch.) sind die Schülerzahlen rückläufig. Am BBZ-Zwiesel werden gegenüber dem Vorjahr 20 Schüler weniger unterrichtet. An der Hotelberufsschule Viechtach ist die Schülerzahl gegenüber dem Vorjahr (+ 14 Sch.) leicht gestiegen.

Vergleich der Schülerzahlen an den beruflichen Schulen:



An den beiden Sonderpädagogischen Förderzentren in Viechtach und Regen bewegen sich die Schülerzahlen seit Jahren auf sehr konstantem Niveau.



Neben den eigenen Schülern werden von den beiden Förderzentren noch 38 Kinder (18+20) in den **SVE's** (schulvorbereitende Einrichtung) und 308 Schüler (109+199) im Rahmen des **Mobilen Dienstes** betreut.

1.4.1 Staatl. Realschulen:

| Schuljahr | RS-Regen (Schüler) | RS-Viechtach (Schüler) | RS-Zwiesel (Schüler) | Summe (Schüler) | Bemerkungen |
|-----------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------------|
| 1986/87: | 454 | 497 | 384 | 1.335 | |
| 2001/02: | 412 | 568 | 421 | 1.401 | Einführung R6 in Zwiesel |
| 2002/03: | 568 | 714 | 456 | 1.738 | Einführung R6 in Vit. u. Reg. |
| 2005/06: | 686 | 923 | 456 | 2.065 | |
| 2016/17: | 562 | 667 | 325 | 1.554 | |
| 2017/18: | 576 | 624 | 305 | 1.505 | |
| 2018/19: | 557 | 619 | 297 | 1.473 | |
| 2019/20: | 575 | 623 | 289 | 1.487 | |
| 2020/21: | 582 | 599 | 303 | 1.484 | |
| 2021/22: | 579 | 587 | 295 | 1.461 | |
| 2022/23: | 583 | 605 | 304 | 1.492 | |

1.4.2 Staatl. Gymnasien:

| Schuljahr | Gym-Viechtach (Schüler) | Gym-Zwiesel (Schüler) | Summe (Schüler) | Bemerkungen |
|-----------|----------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------------|
| 1986/87: | 527 | 700 | 1.227 | |
| 2004/05: | 659 | 746 | 1.405 | Einführung G8 in Vit. u. Zw. |
| 2010/11: | 662 | 865 | 1.527 | doppelter Abiturjahrgang G8 und G9 |
| 2016/17: | 659 | 762 | 1.421 | |
| 2017/18: | 651 | 740 | 1.391 | |
| 2018/19: | 623 | 720 | 1.343 | Einführung des neuen G9 |
| 2019/20: | 587 | 676 | 1.263 | |
| 2020/21: | 550 | 650 | 1.200 | |
| 2021/22: | 555 | 628 | 1.183 | |
| 2022/23: | 532 | 604 | 1.136 | |

1.4.3 berufliche Schulen:

1.4.3.1 Staatl. Berufsschule: (Schulstandorte: Regen und Viechtach)

| Schuljahr: | Schüler: | BS Regen: | davon: Hotelberufsschule Vit. |
|------------|----------|-----------|----------------------------------|
| 1986/87: | 2.493 | | Schule / Internat |
| 1996/97: | 1.565 | | |
| 2010/11: | 1.225 | 759 | 466 / 157 |
| 2016/17: | 1.072 | 774 | 297 / ??? |
| 2017/18: | 959 | 703 | 256 / 112 |
| 2018/19: | 943 | 692 | 251 / 112 |
| 2019/20: | 929 | 669 | 260 / 118 |
| 2020/21: | 862 | 658 | 204 / 103 |
| 2021/22: | 893 | 681 | 212 / 83 |
| 2022/23: | 838 | 612 | 226 / 97 |

1.4.3.2 Staatl. Fachoberschule (FOS) und Staatl. Berufsoberschule (BOS) in Regen:

| Schuljahr: | Schüler FOS: | Schüler BOS: | |
|------------|--------------|--------------|---|
| 1986/87: | 48 | - | |
| 1997/98: | 65 | - | (Einführung Ausbi.bereich Wirtschaft) |
| 2003/04: | 143 | - | (Einführung Ausbi.bereich Sozialwesen) |
| 2009/10: | 231 | - | (Einführung der „FOS 13“) |
| 2011/12: | 234 | 16 | (Gründung der BOS) |
| 2016/17: | 152 | 16 | |
| 2017/18: | 145 | 14 | |
| 2018/19: | 157 | keine Klasse | |
| 2019/20: | 151 | keine Klasse | Ende Dez. 2019 hat das Kultusministerium die Errichtung einer BOS aufgehoben. |
| 2020/21: | 151 | keine Klasse | |
| 2021/22: | 154 | keine Klasse | |
| 2022/23: | 186 | keine Klasse | |

1.4.3.3 Staatl. Berufsschule für Glasberufe in Zwiesel: (einschl. Berufsfachschule u. Fachschule)

| Schuljahr: | Schüler insgesamt: | Vollzeit | davon: Teilzeit: |
|------------|--------------------|----------|------------------|
| 1986/87: | 510 | 102 | 408 |
| 1997/98: | 270 | 91 | 179 |
| 2009/10: | 383 | 109 | 274 |
| 2016/17: | 330 | 84 | 246 |
| 2017/18: | 321 | 86 | 235 |
| 2018/19: | 297 | 75 | 222 |
| 2019/20: | 272 | 73 | 199 |
| 2020/21: | 256 | 65 | 191 |
| 2021/22: | 251 | 67 | 184 |
| 2022/23: | 231 | 60 | 171 |

1.4.3.4 Landwirtschaftsschule Regen, Abt. Hauswirtschaft:

| Schuljahr: | Schüler: | |
|------------|--------------|-------------|
| 2015/16: | 24 | Neugründung |
| 2016/17: | 18 | |
| 2017/18: | 16 | |
| 2018/19: | 13 | |
| 2019/20: | keine Klasse | |
| 2020/21: | 16 | |
| 2021/22: | 20 | |
| 2022/23: | 13 | |

1.4.4 Sonderpädagogische Förderzentren (SFZ):

1.4.4.1 SFZ Regen - Schule am Weinberg:

| Schuljahr: | Schüler: | zusätzlich: | |
|------------|----------|--|-----------------------------------|
| | | in der SVE (=Schulvorbereitende Einrichtung) | Betreuung durch Mobilen Dienst |
| 1986/87: | 88 | | |
| 1997/98: | 120 | | |
| 2005/06: | 123 | 33 | 61 |
| 2016/17: | 101 | 19 | 105 |
| 2017/18: | 97 | 18 | 108 |
| 2018/19: | 102 | 21 | 92 |
| 2019/20: | 101 | 17 | 92 |
| 2020/21: | 103 | 21 | 112 |
| 2021/22: | 106 | 19 | 112 |
| 2022/23: | 113 | 18 | 109 |

1.4.4.2 SFZ Viechtach:

| Schuljahr: | Schüler: | zusätzlich: | |
|------------|----------|--|-----------------------------------|
| | | in der SVE (=Schulvorbereitende Einrichtung) | Betreuung durch Mobilen Dienst |
| 1986/87: | 62 | | |
| 1997/98: | 107 | | |
| 2004/05: | 126 | 23 | 143 |
| 2016/17: | 112 | 20 | 173 |
| 2017/18: | 119 | 21 | 178 |
| 2018/19: | 119 | 21 | 178 |
| 2019/20: | 113 | 24 | 205 |
| 2020/21: | 108 | 16 | 192 |
| 2021/22: | 109 | 21 | 196 |
| 2022/23: | 113 | 20 | 199 |

1.4.5 Ganztagsbetreuung:

An folgenden Schulen werden **Ganztagszweige** angeboten (insgesamt **15 Klassen**):

| Schule: | Art: | Klassenzahl: |
|---------------------|------------------------|--------------------------|
| Gymnasium Viechtach | offener Ganztagszug | 1x |
| Gymnasium Zwiesel | offener Ganztagszug | 1x |
| Realschule Regen | offener Ganztagszug | 2x |
| SFZ Regen | gebundener Ganztagszug | 2x GS / 2x HS |
| | offener Ganztagszug | 1x HS |
| SFZ Viechtach | gebundener Ganztagszug | 3x GS / 1x MS / 1x GS+HS |
| | offener Ganztagszug | 1x MS |

Der Landkreis hat nach dem BaySchFG eine pauschale Kostenbeteiligung in Höhe von 6.604,- € je Klasse und Schuljahr zu tragen. Im HJ 2023 sind insgesamt 124.650,- € dafür eingestellt (vgl. Gr. 6711 bei der jeweiligen Schule).

1.5 Haushaltsüberblick:

Der umlagefinanzierte Landkreishaushalt 2023 wird geprägt von einem Anstieg der Ausgaben des Verwaltungshaushaltes und einem Rückgang im Vermögenshaushalt. Mit rund 91,5 Mio. € liegt der Verwaltungshaushalt um 6.730.420 € über dem Höchststand des Vorjahres. Der Vermögenshaushalt verringert sich um 205.550 € auf knapp 19,2 Mio. €. Mit rund 110,7 Mio. € liegt der Gesamthaushalt um 6,52 Mio. € über dem Vorjahreswert.

Im umlagefinanzierten Landkreishaushalt bildet sich der Anstieg des Steuerkraftaufkommens der kreisangehörigen Gemeinden im Jahr 2021 in der Zunahme der Umlagekraft 2023 (+11,32 %) ab. Daraus resultiert bei unverändertem Hebesatz ein Anstieg des Kreisumlagesolls von 5,06 Mio. €.

Im Vermögenshaushalt kann die Finanzierungslücke nur über eine erhebliche Kreditaufnahme ausgeglichen werden (ca. 13,02 Mio. €). Für das HJ 2023 bedeutet dies eine Netto-Neuverschuldung des Landkreises in Höhe von ca. 12,24 Mio. €. Zu den notwendigen Investitionen ist eine angemessene Eigenfinanzierungsquote unverzichtbar, die nur über eine ausreichende Zuführungsrate aus dem Verwaltungshaushalt sichergestellt werden kann. Im umlagefinanzierten Kreishaushalt verbleibt hierzu letztlich nur ein verantwortungsbewusst festgesetzter Kreisumlagehebesatz. Im vorliegenden Haushalt ist ein gegenüber dem Vorjahr unveränderter Hebesatz von 48,0 % eingerechnet.

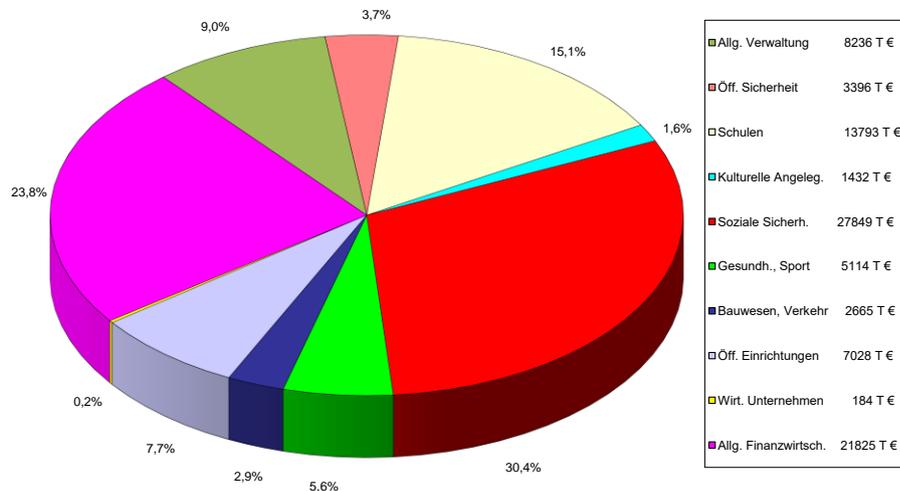
Eckdaten des Gesamthaushaltes 2023:

| | |
|----------------------------|------------------------|
| Verwaltungshaushalt (VwH): | 91.521.610,- € |
| Vermögenshaushalt (VmH): | 19.203.850,- € |
| <hr/> | |
| Gesamthaushalt: | 110.725.460,- € |
| Grundlage: | |
| Kreisumlagehebesatz | 48,0 v.H. |
| Zuführung zum VmH | 953.290,- € |
| Kreditbedarf | 13.023.560,- € |

2. Verwaltungshaushalt:

2.1 Allgemeines:

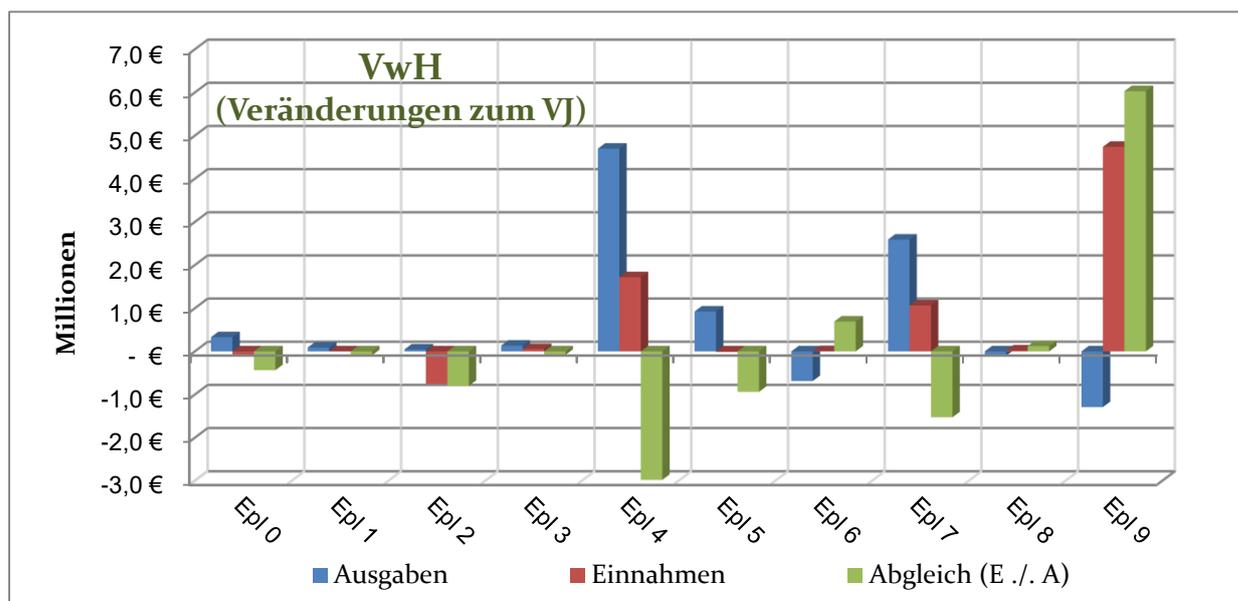
In den Einnahmen und Ausgaben schließt der Verwaltungshaushalt 2023 (VwH) mit 91.521.610,- € ab (Grafik Nr. 1 zum Vorbericht).



| VwH-Ausgaben Einzelplan: | 2022 | 2023 | Differenz: | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| | | | in € | in % |
| 0 Allg. Verwaltung | 7.907.120,00 | 8.235.510,00 | 328.390,00 | 4,2% |
| 1 Öff. Sicherheit u. Ordnung | 3.307.710,00 | 3.396.200,00 | 88.490,00 | 2,7% |
| 2 Schulen | 13.748.700,00 | 13.792.750,00 | 44.050,00 | 0,3% |
| 3 Kulturpflege | 1.298.280,00 | 1.432.070,00 | 133.790,00 | 10,3% |
| 4 Soziale Sicherung | 23.152.280,00 | 27.849.330,00 | 4.697.050,00 | 20,3% |
| 5 Gesund., Sport, Erholung | 4.190.100,00 | 5.114.180,00 | 924.080,00 | 22,1% |
| 6 Bau- Wo.wesen, Verkehr | 3.350.870,00 | 2.664.550,00 | -686.320,00 | -20,5% |
| 7 Öff. Einricht., Wirtsch.fö. | 4.437.180,00 | 7.028.080,00 | 2.590.900,00 | 58,4% |
| 8 Wirtsch. Unternehmen | 283.570,00 | 183.720,00 | -99.850,00 | -35,2% |
| 9 Allg. Finanzwirtschaft | 23.115.380,00 | 21.825.220,00 | -1.290.160,00 | -5,6% |
| VwH-Ausg. (Ges.betrag) | 84.791.190,00 | 91.521.610,00 | 6.730.420,00 | 7,9% |

| VwH-Einnahmen Einzelplan: | 2022 | 2023 | Differenz: | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| | | | in € | in % |
| 0 Allg. Verwaltung | 247.030,00 | 141.040,00 | -105.990,00 | -42,9% |
| 1 Öff. Sicherheit u. Ordnung | 71.100,00 | 71.100,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2 Schulen | 5.931.220,00 | 5.176.680,00 | -754.540,00 | -12,7% |
| 3 Kulturpflege | 217.950,00 | 271.600,00 | 53.650,00 | 24,6% |
| 4 Soziale Sicherung | 10.072.860,00 | 11.792.250,00 | 1.719.390,00 | 17,1% |
| 5 Gesund., Sport, Erholung | 1.198.170,00 | 1.184.510,00 | -13.660,00 | -1,1% |
| 6 Bau- Wo.wesen, Verkehr | 435.700,00 | 441.200,00 | 5.500,00 | 1,3% |
| 7 Öff. Einricht., Wirtsch.fö. | 1.526.960,00 | 2.591.300,00 | 1.064.340,00 | 69,7% |
| 8 Wirtsch. Unternehmen | 346.060,00 | 368.090,00 | 22.030,00 | 6,4% |
| 9 Allg. Finanzwirtschaft | 64.744.140,00 | 69.483.840,00 | 4.739.700,00 | 7,3% |
| VwH-Einn. (Ges.betrag) | 84.791.190,00 | 91.521.610,00 | 6.730.420,00 | 7,9% |

Veränderungen gegenüber dem Vorjahr:



Die Zuführung zum Vermögenshaushalt im HJ 2023 beträgt nur noch 953.290,- €. Grundlage bildet ein **Kreisumlagehebesatz von 48,0 v.H.** (+/- 0 %-P.). Mit dieser Zuführungsrate können die gesetzlichen Vorgaben im HJ 2023 noch eingehalten, also die fälligen ordentlichen Tilgungsausgaben abgedeckt werden (Tilgung 2023 = 786.000 €). Zur Finanzierung des enormen Investitionsbedarfes verbleibt jedoch nur ein Eigenfinanzierungsbeitrag von 167.290,- € (entspr.0,87 v.H. der Ausgaben des Vermögenshaushalts).

Zum Haushaltsausgleich verbleibt eine Netto-Neuverschuldung 2023 in Höhe von 12.237.560,- €. Nicht nur im Haushaltsjahr 2023, sondern vielmehr in den weiteren Finanzplanungsjahren wird sich die Verschuldung des Landkreises enorm, wenn nicht sogar drastisch, erhöhen!

Die Umlagekraft 2023 bei den niederbayer. Landkreisen ergab einen Zuwachs von +5,60 %. Im Landkreis Regen ist die Umlagekraft um +11,32 % auf nunmehr 103.725.249 € gestiegen. Für die Kreisumlage bedeutet 1 %-Punkt aus der Bemessungsgrundlage ein Umlagesoll von 1.037.252,49 €.

2.2 Personalkosten:

Wie in den Vorjahren sind die Ansätze der Personalkosten auf der Basis der tatsächlichen Bezügezahlungen im Dezember 2022 kalkuliert.

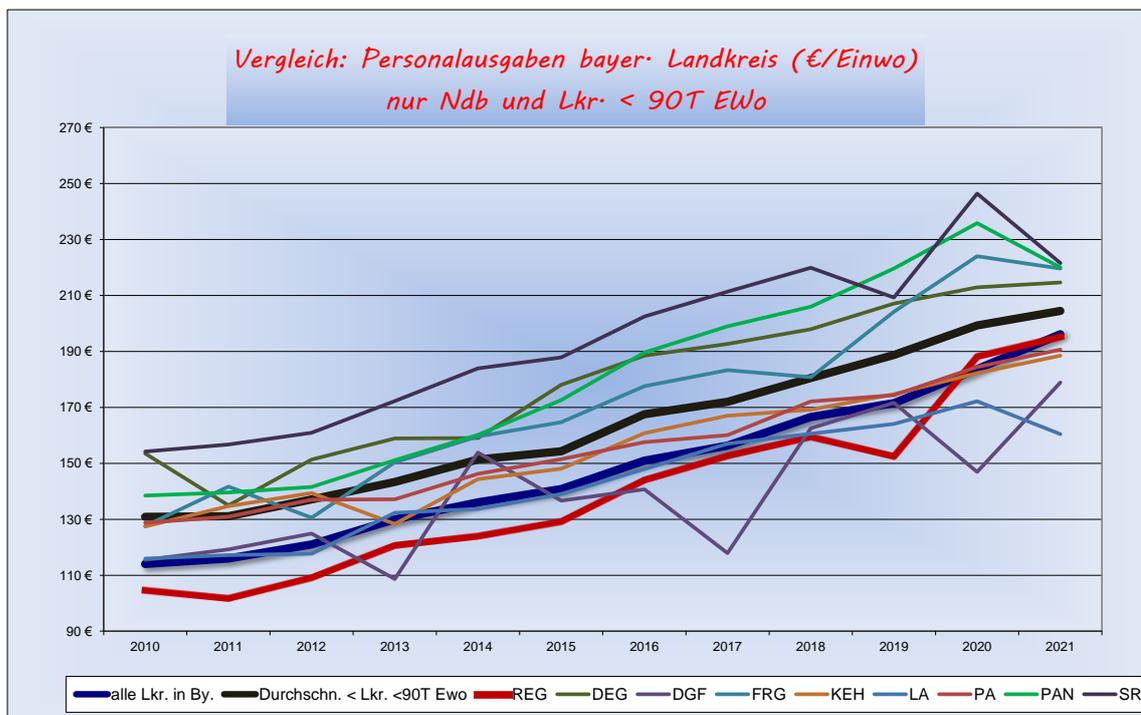
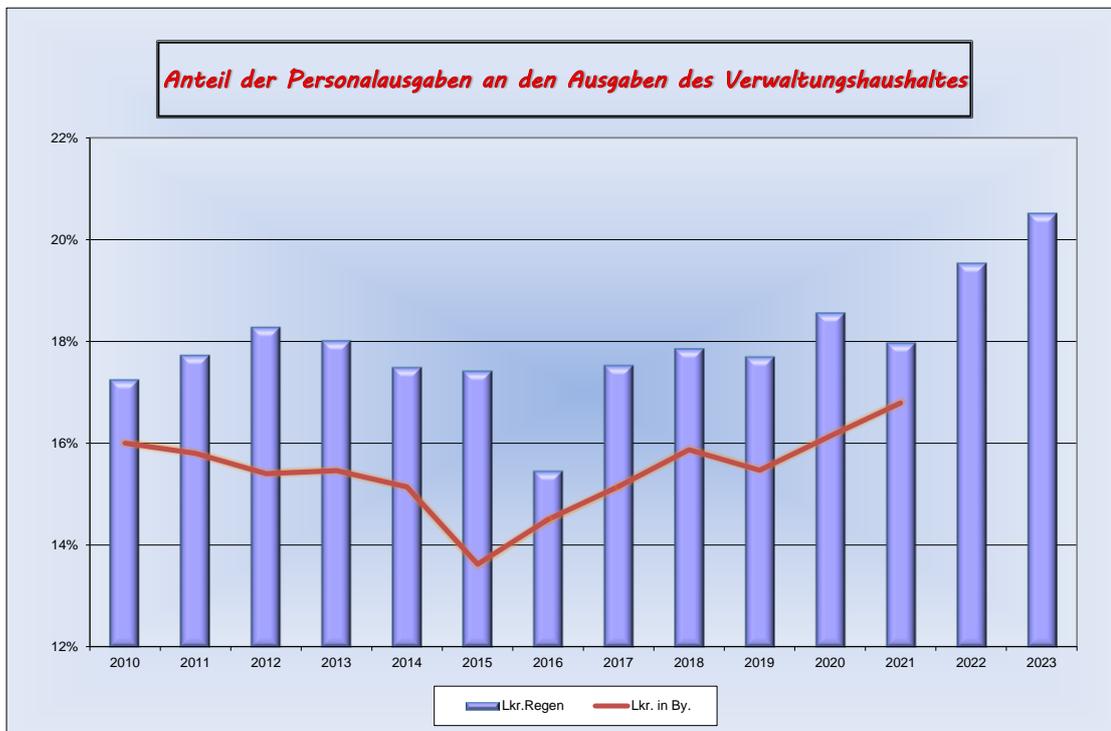
Die Ansätze für Personalausgaben (Gr. 4xxx) mussten im laufenden HJ 2023 um 2.210.160 € erhöht und Gesamtausgaben von 18.760.000,- € eingeplant werden. Bezogen auf die Gesamtausgaben des Verwaltungshaushaltes nehmen die Personalausgaben 2023 einen Anteil von 20,50 v.H. ein (vgl. auch: *Grafik Nr. 7 der Anlagen zum Vorbericht*).

Bei der Kalkulation der Personalausgaben wurde eine Tarifierhöhung in Höhe von durchschnittlich 5 % einkalkuliert, da im Jahr 2023 die Tarifverhandlungen zum TVöD stattfinden, dessen Laufzeit zum 31.12.2022 endete. Von Gewerkschaftsseite wurde eine Entgelterhöhung um 10,5 % mit einem Mindesterhöhungsbetrag von 500,00 € gefordert.

Die Besoldung der Beamten wurde zum 01.12.2022 um 2,8 % erhöht.

Nicht eingerechnet blieben individuell im laufenden Jahr zustehende Steigerungen in den Dienstaltersstufen, sowie Beförderungen und Höhergruppierungen. Hierfür wurde – wie in den Vorjahren – eine **Deckungsreserve** für Personalausgaben nach § 11 KommHV in Höhe von 20.000,- € veranschlagt (0.9141.4700).

Bei den **Personalausgaben je Einwohner** liegt der Durchschnitt aller bayer. Landkreise im Jahr 2021 bei 190,- €/Ewo. Beim Landkreis Regen betragen sie 194,90 €/Ewo. Bei den niederbayer. Landkreisen liegt die Schwankungsbreite zwischen 160,43 – 221,60 €/Ewo.



aus: Statistikrundschreiben 2022 des Bayer. Landkreistages

Seit dem Jahr 2007 ist für die tariflich Beschäftigten nach dem TVöD ein leistungsbezogener Entgeltbestandteil („**Leistungsentgelt**“) vereinbart. Das Gesamtvolumen errechnet sich aus 2 v.H. der ständigen Monatsentgelte des Vorjahres aller unter den TVöD fallenden Beschäftigten des Landkreises (Zielgröße = 8 v.H.). Die Auszahlung erfolgt entsprechend der betrieblichen Vereinbarung jeweils im Folgejahr. Im laufenden HJ 2023 ist für 2022 ein Betrag von 130.000,- € eingeplant (HHSt. 0.0201.4147).

| | | |
|-------------------------|----------|-----------------------|
| Bisher bezahlte Beträge | HJ 2008: | 32.509,67 € |
| | HJ 2018: | 95.855,36 € |
| | HJ 2019: | 104.062,36 € |
| | HJ 2020: | 108.871,14 € |
| | HJ 2021: | 115.004,10 € |
| | HJ 2022: | 123.548,33 € |
| | HJ 2023: | 130.000,00 € (Ansatz) |



Im Jahr 2018 wurde auch für den Bereich der Beamten des Landkreises wieder eine jährliche **Leistungsprämie** eingeführt. Die Gewährung erfolgt analog der für den staatlichen Bereich geltenden Regelungen. Als Gesamtbetrag kamen 2022 2.500,- € zur Auszahlung. Im HJ 2023 ist dazu auf HHSt. 0.0201.4107 ein Betrag von 5.000,- € eingeplant.

2.3 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen:

| HH-Jahr | Heizung Gr. 5420 | Strom Gr. 5440 | Wasser/Abw. Gr. 5450 | Summe |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 2010 | 764.000 € | 262.700 € | 61.050 € | 1.087.750 € |
| 2011 | 713.600 € | 477.400 € | 65.030 € | 1.256.030 € |
| 2012 | 655.200 € | 439.300 € | 64.530 € | 1.159.030 € |
| 2013 | 668.500 € | 454.050 € | 65.810 € | 1.188.360 € |
| 2014 | 723.600 € | 453.000 € | 73.500 € | 1.250.100 € |
| 2015 | 595.100 € | 471.000 € | 75.300 € | 1.141.400 € |
| 2016 | 627.800 € | 471.800 € | 92.700 € | 1.192.300 € |
| 2017 | 537.500 € | 443.500 € | 93.500 € | 1.074.500 € |
| 2018 | 542.100 € | 420.000 € | 94.550 € | 1.056.650 € |
| 2019 | 551.600 € | 425.000 € | 87.100 € | 1.063.700 € |
| 2020 | 561.100 € | 422.500 € | 84.000 € | 1.067.600 € |
| 2021 | 608.000 € | 429.000 € | 77.600 € | 1.114.600 € |
| 2022 | 696.500 € | 577.500 € | 78.600 € | 1.352.600 € |
| 2023 | 732.500 € | 548.000 € | 117.800 € | 1.398.300 € |
| Veränderung (2022-2023): | 36.000 € | -29.500 € | 39.200 € | 45.700 € |

Die Beschaffungskosten für Energie (Heizung / Strom) sind gegenüber dem Vorjahr moderat angestiegen. Ein deutlicher Anstieg ist bei den Wasser-/Abwassergebühren zu verzeichnen.

Die Ansätze für das laufende Haushaltsjahr 2023 wurden auf Basis der tatsächlichen Verbrauchszahlen im Jahr 2022 errechnet. Für den Gesamtbereich „Gebäudebewirtschaftung“ (Gruppierung 54xx) sind insgesamt 3.262.050,- € veranschlagt (+193.560 €). Neben den Energiekosten sind hier u.a. auch Gebäudereinigung, Steuern und Gebäudeversicherungen berücksichtigt.

2.4 Sozialhilfe / Grundsicherung für Arbeitsuchende / Hartz IV:

2.4.1 **Transferleistungen:**

Seit 01.01.2005 sind wesentliche Teile der Sozialhilfe und Arbeitslosenhilfe zum Arbeitslosengeld II zusammengeführt („Hartz IV“). Leistungsgrundlage für diesen Personenkreis bildet das SGB II; der Vollzug dieses Gesetzes obliegt dem „Jobcenter“.

Der verbleibende Teil des früheren Bundessozialhilfegesetzes (BSHG) und des Grundsicherungsgesetzes (GSiG) wurde zusammengeführt in das SGB XII (Vollzug durch Sozialamt).

SGB XII / Sozialhilfe (UA 41):

Die Leistungsbereiche haben sich wie folgt entwickelt:

| HJ | Ausgaben | | Einnahmen | | Abgleich (Ausg. ./ Einn.) | |
|-----------|-----------------|--------------|------------------|--------------|----------------------------------|------------|
| | Ansatz | Soll | Ansatz | Soll | Ansatz | Soll |
| | € | € | € | € | € | € |
| 2017 | 2.401.000 | 2.401.558,23 | 2.073.000 | 2.021.921,93 | 328.000 | 379.636,30 |
| 2018 | 2.729.500 | 2.830.002,23 | 2.295.000 | 2.358.506,99 | 434.500 | 471.495,24 |
| 2019 | 2.877.000 | 2.800.018,31 | 2.435.000 | 2.206.250,23 | 442.000 | 593.768,08 |
| 2020 | 2.932.000 | 2.672.354,91 | 2.424.000 | 2.325.400,15 | 508.000 | 346.954,76 |
| 2021 | 3.022.000 | 3.086.723,80 | 2.563.000 | 2.774.677,20 | 459.000 | 312.046,60 |
| 2022 | 3.535.000 | 3.538.345,58 | 3.091.000 | 3.135.071,29 | 444.000 | 403.274,29 |
| 2023 | 4.084.000 | | 3.551.000 | | 533.000 | |

Zu den Grundsicherungsleistungen der Sozialhilfe nach SGB XII zählen im Wesentlichen die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (GS) und die Hilfe zum Lebensunterhalt (HLU) (Ansatz Ausgaben 2023 – GS 3.450.000 € + HLU 400.000 €). Weitere Teilbereiche sind die Hilfen für die Gesundheit sowie die Hilfen in anderen Lebenslagen.

Seit 2014 trägt das Land die Kosten des Bereiches der „Grundsicherung im Alter und Erwerbsminderung“ (4. Kapitel des SGB XII). So steigen zum einen die Fallzahlen, insbesondere im Bereich Grundsicherung an, aber auch die Kosten der Unterkunft (insbesondere Energiekosten) haben sich erhöht / werden sich erhöhen. Des Weiteren haben sich die Regelsätze in der GS und HLU nicht unwesentlich erhöht (ca. 10 % zum Vorjahr), so dass der Ansatz für das HJ 2023 im Vergleich zum HJ 2022 auch erhöht wurde.

Die Fallzahlen bzw. die Kosten im Bereich Hilfe zum Lebensunterhalt stagnieren.

SGB II / Grundsicherung für Arbeitsuchende (UA 48):

Die Zahl der Leistungsbezieher im Laufe des Jahres 2023 dürfte im Vergleich zum Vorjahr stetig nach oben gehen (Flüchtlinge aus der Ukraine, die grundsätzlich in die Zuständigkeit des SGB II-Bereiches fallen).

Die Ansätze waren daher im HJ 2023 vom Vorjahr um ca. 15 % zu erhöhen.

Neben der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft (KdU) nach § 22 Abs. 1 SGB II gemäß § 46 Abs. 5 bis 11 SGB II, die für das Jahr 2022 64,7 % der erstattungspflichtigen Kosten für Unterkunft und Heizung betrug (Erstattungsbetrag Jahr 2022 - i.H. v. 2.717.197,49 €), hat der Landkreis im Jahre 2022 aus der interkommunalen Umverteilung nach Art. 3 Abs. 2 und 3 AGSG -Umverteilung der Anteile Bildung und Teilhabe (BuT) und Flucht- für das Jahr 2021 im Jahre 2022 zusätzlich einen Betrag i.H. von 322.847 € erhalten.

Der Landkreis Regen hat seit Einführung dieser Umverteilung nach Art. 3 AGSG im Jahre 2017 bislang folgende Beträge erhalten:

| | Betrag |
|--------------------------------|-----------|
| im Jahr 2018 für das Jahr 2017 | 637.571 € |
| im Jahr 2019 für das Jahr 2018 | 464.371 € |
| im Jahr 2020 für das Jahr 2019 | 440.302 € |
| im Jahr 2021 für das Jahr 2020 | 485.632 € |
| im Jahr 2022 für das Jahr 2021 | 322.847 € |

Die Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft bleibt im Vergleich zum Vorjahr gleich, d.h. die Erstattungsquote liegt nach wie vor zunächst bei 64,7 %.
Der Zahlbetrag für die interkommunale Verteilung unterliegt Schwankungen und ist für den Landkreis Regen nicht planbar.

Nachdem davon ausgegangen wird, dass die Zahl der SGB II Bezieher sich erhöhen wird, die Bundesbeteiligung unverändert ist, wurde im Haushaltsplan 2023 daher der Erstattungsbetrag der Leistungen für Unterkunft und Heizung entsprechend angehoben und für die interkommunale Verteilung nach Art. 3 Abs. 2 und 3 AGSG (HHSSt. 0.4820.1911, Bereich „BuT, Flucht“) ein Betrag i.H.v. 350.000 € angesetzt.

Asylbewerberleistungsgesetz (UA 42):

Im vorliegenden Haushalt werden auch die Ausgaben für Hilfeleistungen an Asylbewerber höher angesetzt, zumal die Fluchtwelle von Asylanten laufend ansteigt (Ansatz für 2023 – insgesamt 2.110.000 €).

Im Jahr 2022 sind die tatsächlichen Ausgaben bereits um über 8 % höher ausgefallen als ursprünglich angesetzt.

Die Kosten werden dem Landkreis vom Freistaat Bayern in voller Höhe erstattet.

| HJ | HH-Ansatz (UA 42xx) | Veränderung zum Vorjahr |
|-----------|----------------------------|--------------------------------|
| 2015 | 2.560.000 € | |
| 2016 | 7.280.000 € | 184 % |
| 2017 | 3.945.000 € | -46 % |
| 2018 | 2.008.000 € | -49 % |
| 2019 | 2.140.000 € | 7 % |
| 2020 | 1.900.000 € | -13 % |
| 2021 | 1.895.000 € | 0 % |
| 2022 | 1.790.000 € | -6 % |
| 2023 | 2.110.000 € | 18 % |

2.5 Jugendhilfe:

Der Haushaltsbedarf für die Unterabschnitte 45 und 46 des Kreisjugendamtes wurde vom Jugendhilfeausschuss in seiner Sitzung am 21.03.2023 beschlossen.

Der Zuschussbedarf im Abschnitt 45, bezogen auf die Haushaltsansätze, hat sich im lfd. HH-Jahr 2023 gegenüber dem Vorjahr um +1.836.500 € erhöht (vgl. *nachstehende Tabelle*).

| Jugendhilfe (UA 45): | | | | | | |
|----------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------|
| HJ | Einnahmen (in €) | | Ausgaben (in €) | | Zuschussbedarf (in €) | |
| | Ansatz | Ergebnis | Ansatz | Ergebnis | Ansatz | Ergebnis |
| 1990 | | 155.688 | | 543.401 | | 387.713 |
| 2000 | | 380.401 | | 2.286.292 | | 1.905.891 |
| 2005 | 430.500 | 494.625 | 2.566.900 | 2.089.574 | 2.136.400 | 1.594.949 |
| 2010 | 690.400 | 831.838 | 3.433.500 | 2.770.814 | 2.743.100 | 1.938.976 |
| 2015 | 1.360.000 | 1.157.419 | 5.881.000 | 5.763.249 | 4.521.000 | 4.605.830 |
| 2016 | 3.701.500 | 3.632.481 | 8.049.500 | 6.661.877 | 4.348.000 | 3.029.396 |
| 2017 | 2.484.000 | 2.785.791 | 8.107.500 | 6.262.705 | 5.623.500 | 3.476.914 |
| 2018 | 1.995.300 | 2.254.212 | 7.281.000 | 6.135.517 | 5.285.700 | 3.881.305 |
| 2019 | 1.966.000 | 2.105.312 | 7.073.500 | 6.007.422 | 5.107.500 | 3.902.110 |
| 2020 | 1.658.000 | 2.043.701 | 6.834.000 | 5.801.783 | 5.176.000 | 3.758.082 |
| 2021 | 1.411.500 | 1.773.444 | 6.852.000 | 6.672.825 | 5.440.500 | 4.899.381 |
| 2022 | 1.624.500 | 1.980.867 | 7.847.500 | 7.608.780 | 6.223.000 | 5.627.913 |
| 2023 | 1.970.500 | | 10.030.000 | | 8.059.500 | |

Das Leistungsspektrum der Jugendhilfe ist maßgeblich durch das SGB VIII definiert. Es handelt sich dabei um Pflichtleistungen des örtlichen Trägers der Jugendhilfe. Im Haushalt des Kreisjugendamtes (Einzelplan 45) sind nahezu keine freiwilligen Leistungen enthalten. Auf die entsprechenden erzieherischen Hilfen sowie Eingliederungshilfen (Hilfen für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche) und Hilfen für junge Volljährige besteht bei Vorliegen der tatbestandlichen Voraussetzungen ein individueller Rechtsanspruch.

Die Jugendhilfe ist in den letzten Jahren sowohl durch die öffentliche und gesellschaftliche Diskussion als auch darauffolgende gesetzliche Änderungen (z.B. § 8a SGB VIII – Kindeswohlgefährdung oder zuletzt das KJSG – Gesetz zur Stärkung von Kindern und Jugendlichen – in Kraft getreten am 10.06.2021) unter erheblichen Legitimations- und Leistungsdruck geraten. Die Erwartungen von allen Seiten an staatliche Eingriffe und Leistungen in der Jugendhilfe werden immer größer. Veränderungen betreffend allgemeiner, struktureller, gesellschaftlicher, politischer und vor allem rechtlicher Rahmenbedingungen führten zur massiven Ausweitung bestehender Leistungen und Einführung neuer Leistungsbereiche (so auch durch das KJSG oder durch das GaFöG – Gesetz zur ganztägigen Förderung von Kindern im Grundschulalter). Erschwert wird die Aufgabenerfüllung mittlerweile massiv durch einen alle Bereiche betreffenden Fachkräftemangel, der sich sowohl auf die Fachkräfte des Jugendamtes als auch auf die Fachkräfte der externen Anbieter für ambulante und stationäre Jugendhilfeleistungen aber auch auf die Bereiche der Kindertagesbetreuung erstreckt.

Die Aufgabenerfüllung muss selbstverständlich mit einem möglichst effizienten und sparsamen Einsatz der zur Verfügung stehenden finanziellen Mittel erfolgen. Den Interessensausgleich versucht das Jugendamt konsequent durch fortlaufende Haushaltsüberwachung und sparsamen, aber sachgerechten Mitteleinsatz herbeizuführen. Wichtigstes Mittel hierzu ist neben dem grundsätzlichen Zusammenwirken mehrerer Fachkräfte bei der Entscheidung über eine Hilfestellung (sog. Fachteams) eine anschließende sehr engmaschige und zielorientierte Einzelfallsteuerung im Rahmen der Hilfeplanung.

Die Entwicklung der wesentlichen Fallzahlen und damit der Ausgaben ist nur eingeschränkt planbar. So errechnet beispielsweise das Jugendamt den nötigen Ansatz für Heimunterbringungen durch Überprüfung jedes einzelnen laufenden Heimfalls plus einer Abfrage möglicher Einzelfallentwicklungen beim Sozialdienst des Landratsamtes und abschließender Wertung dieser Entwicklung. Nicht bzw. nur sehr eingeschränkt planbar sind jedoch Faktoren wie Zuzug bzw. Wegzug von Familien und die damit verbundenen Zuständigkeitswechsel und Kostenerstattungen, Abbruch der Hilfe durch den Jugendlichen oder die Eltern sowie die Zahl zusätzlicher bisher unbekannter Fälle innerhalb eines Jahres. Auch der massive erneute Zuzug von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen aus Syrien und Afghanistan ab Sommer 2022 war z.B. bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2022 nicht absehbar. V.a. im ersten Halbjahr 2022 kam es aufgrund von Kindwohlgefährdungsmeldungen zu einer Vielzahl ungeplanter Heimunterbringungen; diese Kinder und Jugendlichen waren vorher dem Jugendamt überhaupt nicht bekannt. Aufgrund der vorliegenden Problematiken (z.B. Missbrauch) waren die Heimunterbringungen unumgänglich. Warum die Meldungen gerade jetzt erfolgten, ist nicht wirklich nachvollziehbar, es liegt wohl u.a. ein Aufholen aus der Zeit der coronabedingten Schließungen der Schulen und Kindertagesstätten vor. Im Landkreis Regen ist auch weiterhin mehr und günstigerer Wohnraum verfügbar als in den Nachbarlandkreisen, speziell Deggendorf und Straubing. Dies führt dazu, dass sozial schwächere und jugendamtsrelevante Personengruppen in den Landkreis Regen ziehen, zum Teil direkt aus Einrichtungen wie etwa Mutter-Kind-Heimen. Durch den dadurch resultierenden Zuständigkeitswechsel fallen für das Jugendamt Regen enorme Kosten bzw. (teilweise jahrelange) Folgekosten sowohl für ambulante als auch bereits laufende stationäre Maßnahmen an.

Heimkosten von mindestens 60.000 € bis zu 150.000 Euro im Einzelfall verdeutlichen, welche finanzielle Spannbreiten im Jahresverlauf auftreten können. Dabei bewegen sich die Tagessätze für Heimunterbringungen zwischen 170 Euro und über 400 Euro.

Die Erwartungshaltung aus allen möglichen Bereichen gegenüber der Jugendhilfe nimmt weiter zu. Jugendhilfe wird immer mehr zum Ausfallbürgen für fehlende oder mangelhafte Strukturen in anderen Bereichen (z.B. zunehmende Integrationshelfer für den schulischen Bereich, sog. „Schulbegleiter“, Jugendsozialarbeit an Schulen, Schulsozialarbeit nach § 13a SGB VIII n.F., Einführung von Stütz- und Fördergruppen, Inanspruchnahme beim Thema Inklusion usw.). Immer häufiger sieht sich das System Schule nicht mehr in der Lage, den vielfältigen Problemen und Auffälligkeiten einschließlich psychischen Störungen ihrer Schüler gerecht zu werden. Hier wird die Jugendhilfe trotz Einsatz und laufendem Ausbau von Jugendsozialarbeit an Schulen immer häufiger zum Ausfallbürgen.

Im Bereich der ambulanten Eingliederungshilfe (Integrationshilfe in Form der Schulbegleitung) steigen Fälle und Ausgaben stetig an. Es handelte sich hierbei bis 2014 jeweils um wenige Einzelfälle (1 – 3 Fälle pro Jahr). Momentan wird für 14 (Vorjahr: 10) Kinder Jugendhilfe in Form der Integrationshilfe als Schulbegleitung gewährt, wobei der zahlenmäßige Bedarf aufgrund des zu geringen Angebots der freien Träger (Stichwort Fachkräftemangel) nicht gedeckt werden kann.

Die Ausgaben für die Betreuung und Versorgung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen (UMA) steigen nach einem kontinuierlichen Rückgang der vergangenen Jahre wieder deutlich an. Aktuell wird für 16 (Vorjahr: elf) UMA Jugendhilfe geleistet (13 Minderjährige und drei Volljährige; alle 16 in stationären Maßnahmen). Jugendhilfe für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge aus der Ukraine wurde bisher nur in einem Einzelfall geleistet; diese Jugendlichen können i.d.R. bei Verwandten untergebracht werden. Eine ordnungsgemäße Unterbringung von UMA ist nur noch bedingt möglich; entsprechende Jugendhilfeeinrichtungen stehen nur sehr eingeschränkt zur Verfügung und sind vollständig ausgelastet, z.T. überbelegt. Mit „Notunterbringungen“ wie im Jahr 2015 ist zu rechnen. Das Jugendamt ist gehalten, die erforderlichen Unterbringungen einschließlich Betreuung in irgendeiner Weise selbst zu gestalten und zu organisieren. Angedacht ist

aktuell eine Art Notunterbringung durch den Kreis-Caritasverband, wobei insbesondere die pädagogische Betreuung der Flüchtlinge eine große Herausforderung darstellt; auch hier kommt massiv der Fachkräftemangel zum Tragen.

Der Ausbau der Kindertagesbetreuung hält sowohl quantitativ als auch qualitativ weiterhin an. Erfreulicherweise ist die Stelle der PQB – Pädagogische Qualitätsbegleitung für Kindertageseinrichtungen – seit November 2020 besetzt. Damit kann das Jugendamt die Einrichtungen in ihrer Qualitätsentwicklung gezielt unterstützen. Darüber hinaus stehen den Einrichtungen bzw. den Trägern die Mitarbeiterinnen der Fachaufsicht und der Fachberatung beratend zur Seite.

Die Betreuungsqualität in Kindertageseinrichtungen hängt maßgeblich aber auch vom Anstellungsschlüssel ab. Laut Bayerischem Kinderbildungs- und Betreuungsgesetz – BayKiBiG – muss der Anstellungsträger ausreichend Zeit für mittelbare Tätigkeiten (Vor- und Nachbereitung der pädagogischen Arbeit, Dokumentationen, Elterngespräche, Fortbildungen etc.) vorhalten. Es ist festzustellen, dass der Schlüssel in manchen Gemeinden verbessert werden sollte, um eine gute Qualität in der Kindertagesbetreuung sicher zu stellen. Festzustellen ist, dass das Personal in den Kindergärten aufgrund einer hohen Belastung immer mehr an seine Grenzen kommt.

Insbesondere wegen Berufstätigkeit werden Angebote der Tagespflege gut angenommen; gerade in der Tagespflege ist es auch möglich, erforderliche Randzeiten in der Betreuung flexibel abzudecken. Allerdings sind von den aktuell 52 Kindern in Tagespflege 33 Kinder (davon 3 Schulkinder) aus dem Ü3-Bereich, da im Landkreis Regen der Bedarf nach Kindergartenplätzen in etlichen Gemeinden nicht sichergestellt ist. Die Gesamtzahl der in Tagespflege betreuten Kinder ist in den letzten Jahren relativ konstant, im Jahresverlauf aber starken Schwankungen unterworfen. Der Großteil der Kinder, nämlich 46, wird aktuell in Großtagespflegestellen betreut; nur noch sechs Kinder werden von klassischen Tagespflegepersonen betreut. Die durchschnittliche Betreuungszeit je Kind beträgt 20 - 25 Stunden. Zu ca. 40 % erfolgt bei den Ausgaben für die Tagespflege eine Refinanzierung durch Bund, Land, Kommune und Eltern (Kostenbeitrag) – allerdings zeitlich verzögert.

Generell muss leider festgestellt werden, dass in vielen Gemeinden weiterhin deutliche Defizite im Bereich der Tagesbetreuung insbesondere in Kindertageseinrichtungen bestehen und sich die Situation zunehmend verschärft. Der Bedarf und folgend der Anspruch kann weder im Bereich der 1-3jährigen noch im Kindergartenbereich gedeckt werden, wobei große Unterschiede zwischen den einzelnen Gemeinden bestehen. Gerade auch der Einschulungskorridor trägt dazu bei, dass mehr Plätze zur Verfügung stehen müssen, da viele Kinder noch ein Jahr länger im Kindergarten bleiben. Der Zuzug der Ukraine-Flüchtlinge hat die Situation weiter verschärft; die hierfür benötigten Betreuungsplätze stehen nicht ansatzweise zur Verfügung.

Es sind massive Anstrengungen der Kommunen im Hinblick auf den Ausbau von Betreuungsplätzen im Bereich der Kindertagesstätten notwendig. Ein großes Problem stellt auch in diesem Bereich der Fachkräftemangel dar. Der Rechtsanspruch für die ganztägige Tagesbetreuung im Bereich des Grundschulalters ab 2026 wird sowohl die Gemeinden und die Träger als auch den Landkreis vor weitere große Herausforderungen stellen.

Die Zahlen und Ausgaben für ambulante Hilfen wie Erziehungsbeistandschaften und Sozialpädagogischen Familienhilfen sind weiterhin hoch. Aktuell erhalten 24 (Vorjahr: 19) Kinder und Jugendliche und drei junge Volljährige (Vorjahr: 6) Hilfe durch einen Erziehungsbeistand (weitere Fälle auf Warteliste oder im Prüfstadium) und 41 Familien (Vorjahr 37) Familienhilfe (ebenfalls weitere Fälle auf Warteliste oder im Prüfstadium).

Generell ist das Angebot der entsprechenden Träger aufgrund des Fachkräftemangels im Landkreis begrenzt, so dass entsprechende Hilfebedarfe z.T. nur zeitlich verzögert bzw. in einem eingeschränkten Umfang gedeckt werden können bis entsprechende Kapazitäten frei werden.

Die rückläufige Entwicklung im Bereich der Hilfe zur Erziehung in Form der Heimerziehung sowie die Hilfe für junge Volljährige in Form der Heimerziehung im UMA-Bereich ist beendet; im

Gegenteil kam es ab Sommer 2022 zu einer deutlichen Zunahme von Zuweisungen; hier ist mit weiteren Zugängen zu rechnen, deren konkreter Umfang allerdings nicht absehbar ist.

Insgesamt nimmt der Bereich der Heimunterbringungen weiterhin stetig zu. Vermehrt macht sich auch bemerkbar, dass aufgrund des gesellschaftlichen Wandels (zunehmende Berufstätigkeit auch junger Mütter) nicht genügend (geeignete) Pflegefamilien gefunden werden können. Es ist praktisch unmöglich, zwei oder mehr Geschwisterkinder gemeinsam in einer Pflegefamilie unterzubringen. Auch ältere Kinder (bereits ab Kindergartenalter) müssen mangels Pflegefamilien in Heimerziehung untergebracht werden. Hinzu kommt, dass der erzieherische/therapeutische Bedarf generell stark und in Einzelfällen sogar massiv zunimmt, so dass er in einer Pflegefamilie ohnehin nicht gedeckt werden könnte.

Die Ausgaben für bestimmte Einzelfälle steigen in hohem Maße. Die vorliegenden Verhaltensauffälligkeiten und seelischen Behinderungen sind z.T. so schwerwiegend, dass der entsprechende Bedarf nur in besonderen (therapeutischen) Einrichtungen mit sehr hohen Tagessätzen nicht selten mit weiteren Hilfen wie zusätzlichen Betreuungsstunden oder Schulbegleitungen gedeckt werden kann. Mittlerweile ist auch im Kreisjugendamt Regen das Phänomen der sog. „Systemsprenger“ angekommen, d.h. es wurden alle denkbaren Jugendhilfemöglichkeiten ausgeschöpft. Systemsprenger werden wiederholt aus Einrichtungen rausgeworfen; andere Einrichtungen verweigern die Aufnahme. Die Betroffenen erfahren wiederholtes Scheitern und immer wieder neue Bindungsabbrüche. Teilweise erfolgen über 100 Anfragen in Einrichtungen, bis die Jugendlichen die erforderlichen Hilfen erhalten. Letztlich gerät das System Jugendhilfe an seine Grenzen.

Generell kann der Bedarf nach Heimunterbringungen nicht mehr wie bisher gedeckt werden. Es sind aktuell kaum bzw. gar keine geeigneten Heime für Kinder und Jugendliche zu finden. Die vorhandenen Plätze sind belegt bzw. teilweise überbelegt, es bestehen lange Wartelisten, therapeutische Einrichtungen stehen praktisch überhaupt nicht zur Verfügung, passende Konzepte für Mädchen und jüngere Kinder sind nicht vorhanden, die Einrichtungen suchen sich die Kinder und Jugendlichen aus. Neben der wachsenden Anzahl von Heimunterbringungen bei den Jugendämtern generell (Folge der Corona-Krise und starker Zustrom von UMA) schlägt immer mehr der Fachkräftemangel zu Buche. So konnten neue Einrichtungen trotz passender Räumlichkeiten nicht eröffnet werden; z.T. mussten Einrichtungen bzw. einzelne Gruppen schließen, da das notwendige geeignete Fachpersonal nicht vorhanden war.

Insgesamt sind in Heimen (einschließlich Eingliederungshilfe und betreutem Wohnen) 75 (Vorjahr: 68) Kinder und Jugendliche sowie sechs junge Volljährige untergebracht (incl. 13 minderjährige und drei volljährige UMA). Außerdem sind derzeit zwei junge Mütter zusammen mit ihren Säuglingen in Mutter-Kind-Einrichtungen untergebracht.

Auch in den Pflegefamilien müssen z.T. neben der umfassenden Beratung durch den Pflegekinderdienst ergänzende Hilfen (z.B. Coachings, Erziehungsbeistandschaften) installiert werden, um bestimmte Pflegeverhältnisse zu stabilisieren und aufrecht erhalten zu können.

Aktuell befinden sich 48 (Vorjahr: 47) Kinder und Jugendliche sowie ein junger Volljähriger (Vorjahr 3) in Vollzeitpflege. Darüber hinaus betreut der Pflegekinderdienst des Jugendamtes noch acht (Vorjahr 7) weitere Pflegeverhältnisse, die mittlerweile allerdings finanziell vom Bezirk getragen werden. Aktuell entwickelt der Pflegekinderdienst des Kreisjugendamtes eine Ergänzung zum bisherigen System, das der Problematik körperlich und/oder geistig behinderter Pflegekinder und den betreuenden Pflegefamilien besser gerecht wird, so dass auch behinderten Kindern das Aufwachsen in einer Pflegefamilie ermöglicht werden kann. Hier sind v.a. die Entwicklung und der Aufbau eines Entlastungskonzeptes für die Pflegepersonen von essentieller Bedeutung.

Kinder und Jugendliche und ihre Familien generell waren ganz besonders von den Maßnahmen zur Corona-/Pandemiebekämpfung betroffen (Schließung von Schulen und Kindertagesstätten, Kontaktbeschränkungen/Isolation, Homeoffice/Homeschooling/Kurzarbeit, etc.), so dass sich die Belastungssituationen der vom Jugendamt betreuten Kinder und Jugendlichen und deren Familien

noch verschärften. Zunehmend muss sich die Jugendhilfe mit den Folgen der Pandemie für die betroffenen Kinder und Jugendlichen auseinandersetzen, z.B. Zunahme von psychischen Erkrankungen bei Jugendlichen und Eltern wie z.B. Depressionen incl. Suizidalität, stark erhöhte Meldungen bzgl. Kindeswohlgefährdungen, deutliche Zunahme an Heimunterbringungen, etc.

Im Jahr 2022 wurden die im Haushaltsplan veranschlagten Ausgabenansätze in Höhe von 8.361.500 Euro beinahe vollständig (zu 96,3 % - 8.059.099 Euro) ausgeschöpft. Der Gesamtansatz für 2023 wurde hinsichtlich der Ausgaben um 2.311.500 Euro auf 10.673.000 Euro erhöht, das entspricht einer geplanten Ausgabenmehrung von 28 %. Dennoch handelt es sich im Hinblick auf die laufenden Heimunterbringungen und den bereits bekannten zu leistenden Kostenerstattungen z.B. für Heimunterbringungen um eine knappe und realistische Planung.

Hingewiesen sei in diesem Zusammenhang auf den „Passauer Fall“:

Das Kreisjugendamt Passau hat Anfang März 2019 zwei Jugendliche mit extrem hohem Unterstützungsbedarf (Behinderungen, Erkrankungen) im Kinderhaus Zwiesel untergebracht. Noch im März verzog die für die örtliche Zuständigkeit maßgebliche Mutter in den Landkreis Regen, wodurch das Jugendamt Regen örtlich zuständig geworden ist. Erst im Oktober 2022 (!) stellte das Jugendamt Passau beim Kreisjugendamt Regen den Antrag auf Fallübernahme und Kostenerstattung für die Zeit ab März 2019. Das Kreisjugendamt Regen muss für die Zeit ab März 2019 bis zur Fallübernahme die entstandenen Jugendhilfekosten erstatten und die Fälle in die eigene Zuständigkeit übernehmen, wodurch dann laufende Kosten für die Heimunterbringungen anfallen. Für diese beiden Fälle ist im Jahr 2023 ein Betrag von insgesamt ca. 1.070.000 Euro aufzuwenden (Kostenerstattung für vier Jahre und laufende Unterbringung aufgeteilt auf vier verschiedene Haushaltsstellen).

Ohne diesen „Passauer Fall“ hätte sich eine geplante Ausgabenmehrung von 1.241.500 Euro bzw. 14,8 % ergeben.

Insgesamt wirkt sich der Fachkräftemangel auf die Kostenentwicklung der Jugendhilfe sowohl im ambulanten als auch im stationärem Bereich sehr dämpfend aus.

In allen Bereichen führen die im Jahr 2022 deutlich gestiegene Inflation (hier insbesondere die Treibstoffkosten) sowie die Tarifabschlüsse 2022 zu steigenden Entgelten, z.B. höhere Honorarsätze bei ambulanten Jugendhilfeanbietern und höheren Tagessätzen bei stationären und teilstationären Einrichtungen.

Für das Jahr 2022 wurde im Bereich der Einnahmen mit 1.624.500 Euro geplant; realisiert werden konnten 1.980.867 Euro. Die Mehreinnahmen stammen v.a. aus nicht in diesem Umfang geplanten Kostenerstattungen für UMA, Kostenerstattungen aufgrund von Wechsel der sachlichen Zuständigkeit sowie gestiegene Kostenbeiträge aufgrund der erfolgten Heimunterbringungen.

Die geplanten Einnahmen wurden von 1.624.500 Euro im Jahr 2022 auf 1.970.500 Euro für 2023 erhöht; hier wirken sich v.a. die zu erwartenden Kostenerstattungen für die Unterbringung von UMA aus, wobei diese nur jeweils mit einer gewissen zeitlichen Verschiebung realisiert werden können, so dass nur ein Teil für das Jahr 2023 eingeplant werden konnte.

Damit erhöht sich der geplante dem Landkreis verbleibende Restaufwand von 6.737.000 Euro im Jahr 2022 auf 8.702.500 Euro für 2023.

Der jahrelange umfassende Reformprozess der Kinder- und Jugendhilfe unter dem Stichwort „inklusive Kinder- und Jugendhilfe“ führte zu einer umfassenden Gesetzesreform, die mit dem KJSG (SGB VIII neue Fassung) am 10.06.2021 in Kraft getreten ist.

Auch das KKG – Gesetz zur Kooperation und Information im Kinderschutz – wurde in diesem Zusammenhang geändert.

Das KJSG umfasst v.a. die Themenbereiche „Verbesserter Kinder- und Jugendschutz“, „Stärkung von Kindern und Jugendlichen, die in Pflegefamilien oder Einrichtungen aufwachsen“, „Hilfen aus einer Hand“, „Prävention vor Ort“ und „Beteiligung von jungen Menschen, Eltern und Familien“.

In den „Hilfen aus einer Hand“ ist auch die sog. „große Lösung“ für die Zeit ab 01.01.2028 enthalten, also die Zusammenführung der Leistungen der Eingliederungshilfe für alle (behinderten) Kinder und Jugendliche und jungen Volljährigen in der Jugendhilfe. Allerdings bedarf es hierzu eines weiteren Bundesgesetzes. Die konkrete Ausgestaltung (insbesondere in Bayern) bleibt abzuwarten.

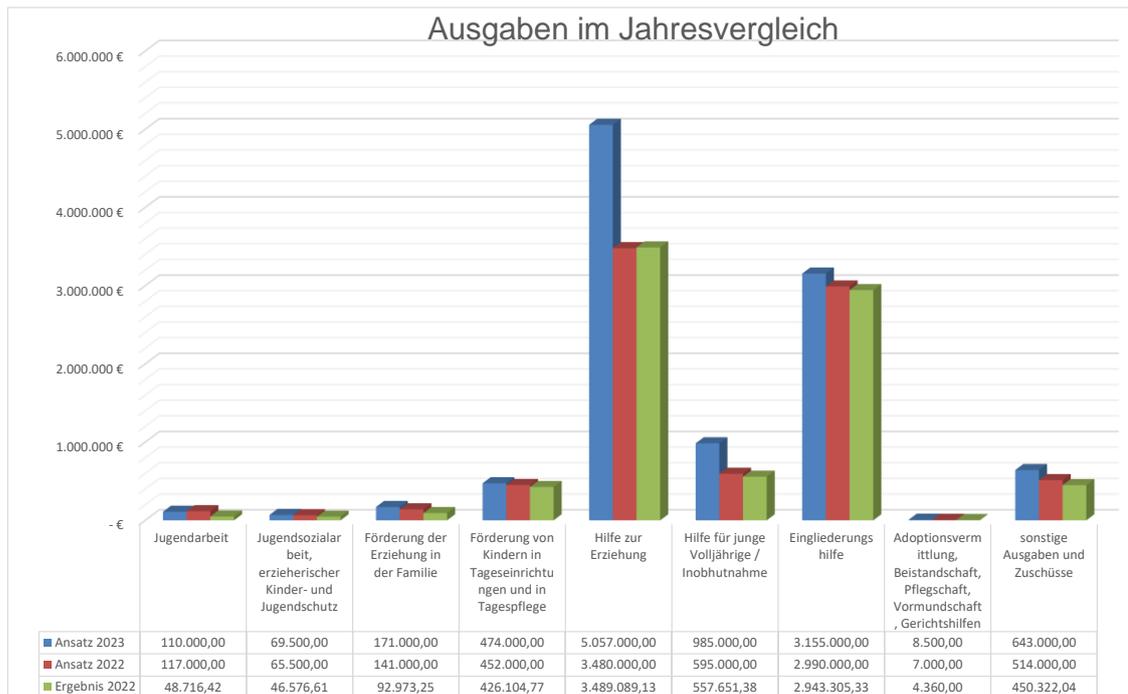
Insgesamt wurden durch das KJSG die Aufgaben der Jugendhilfe massiv ausgeweitet. Es wurden umfassende Beratungs- und Beteiligungs- und weitere Pflichten des Jugendamtes eingeführt bzw. ausgeweitet. Außerdem wurden neue Ansprüche (Hilfetatbestände) geschaffen und bestehende Ansprüche stark ausgeweitet (z.B. im Bereich der Unterbringung in Eltern-Kind-Einrichtungen), zeitlich verlängert (z.B. § 41a SGB VIII – Nachbetreuung) oder konkretisiert (z.B. bei den Hilfen für junge Volljährige).

Aufgrund einer zu erwartenden erhöhten Inanspruchnahme von Leistungen in den Bereichen „Hilfe zur Erziehung“ und „Hilfe für junge Volljährige“ werden sich erhebliche Mehrkosten ergeben. Durch die Abschaffung des Kostenbeitrages für junge Menschen verringern sich die Einnahmen des Landkreises. Die Umsetzung dieser Reform der Jugendhilfe wird alle Beteiligten vor große Herausforderungen stellen: Neben einem beträchtlichem Umsetzungsaufwand für den Landkreis folgt aus der Gesetzesänderung ein hoher laufender jährlicher Erfüllungsaufwand.

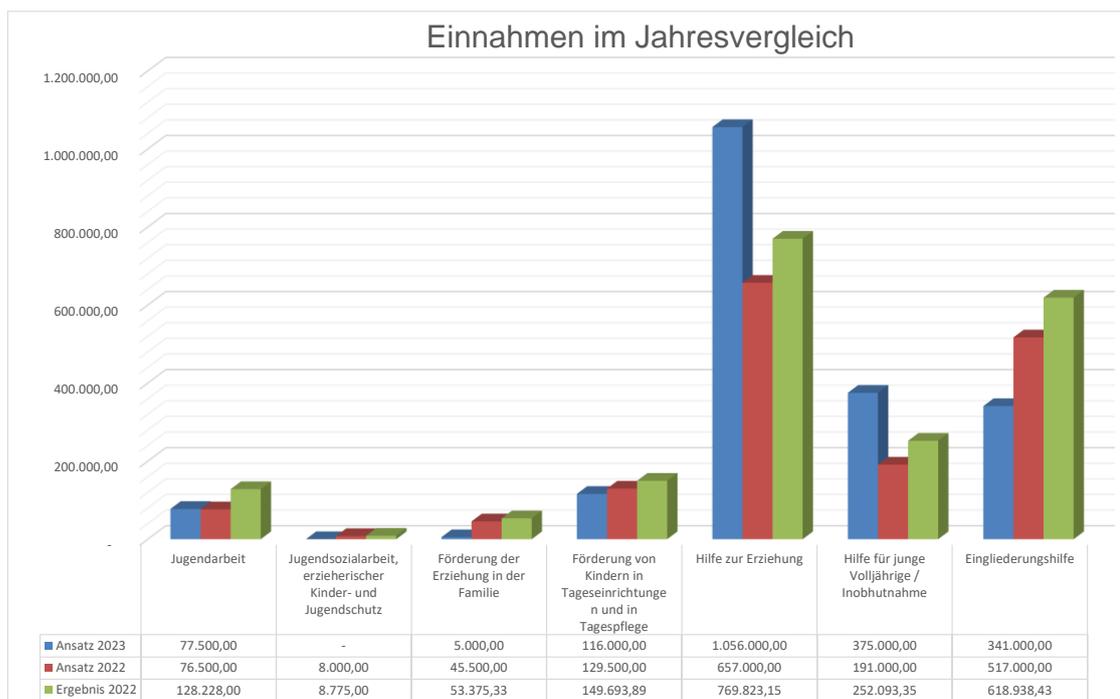
Dies wird sich zwangsläufig in den kommenden Jahren entsprechend auf den Haushalt des Kreisjugendamtes auswirken; außerdem ist zur ordnungsgemäßen Erfüllung der zahlreichen neuen Aufgaben und Anforderungen auch eine deutliche Personalmehrung im Kreisjugendamt erforderlich. Beispielhaft genannt sei hier nur der ab 01.01.2024 verpflichtend einzuführende Verfahrenslotse bei der Eingliederungshilfe. Daneben ist seit 01.01.2023 die umfassende Reform der Vormundschaftsrecht in Kraft getreten, die ebenfalls eine Vielzahl neuer Pflichten für die Jugendämter eingeführt hat (z.B. Akquise, Überprüfung, Qualifizierung und Beratung ehrenamtlicher Vormünder, Einführung eines „zusätzlichen Pflegers“ und einer vorläufigen Vormundschaft, umfassende Beratungs-, Beteiligungs- und Informationspflichten).

| Jugendhilfe: | | | | | |
|----------------------------|--------------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| HJ | Verw.kosten | Transferleistungen | | Summe | |
| Soll Abgleich | UA. 4071 | UA. 45xx | UA. 46xx | | |
| 2012 | 1.138.923 € | 2.289.435 € | 294.199 € | 3.722.557 € | 100 % |
| 2016 | 1.722.054 € | 3.029.396 € | 312.273 € | 5.063.723 € | 136 % |
| 2017 | 1.782.113 € | 3.476.914 € | 341.427 € | 5.600.455 € | 153 % |
| 2018 | 1.857.748 € | 3.881.305 € | 419.420 € | 6.158.474 € | 165 % |
| 2019 | 2.039.673 € | 3.902.110 € | 376.574 € | 6.318.357 € | 174 % |
| 2020 | 2.125.768 € | 3.721.331 € | 359.210 € | 6.206.309 € | 168 % |
| 2021 | 2.468.168 € | 4.899.381 € | 378.531 € | 7.746.080 € | 208 % |
| 2022 | 2.861.490 € | 5.627.913 € | 397.291 € | 8.886.694 € | 239 % |
| Vergleich 2012-2022 | 251 % | 246 % | 135 % | 239 % | |
| HH-Ansatz: | | | | | |
| 2012 | 1.089.750 € | 2.667.500 € | 301.000 € | 4.058.250 € | 100 % |
| 2016 | 1.671.890 € | 4.348.000 € | 357.000 € | 6.376.890 € | 157 % |
| 2017 | 1.913.990 € | 5.623.500 € | 386.000 € | 7.923.490 € | 195 % |
| 2018 | 1.830.350 € | 5.285.700 € | 536.000 € | 7.652.050 € | 189 % |
| 2019 | 2.198.600 € | 5.107.500 € | 391.000 € | 7.697.100 € | 190 % |
| 2020 | 2.452.150 € | 5.176.000 € | 418.000 € | 8.085.500 € | 198 % |
| 2021 | 2.511.900 € | 5.440.500 € | 430.000 € | 8.382.400 € | 207 % |
| 2022 | 2.975.000 € | 6.223.000 € | 460.000 € | 9.658.000 € | 238 % |
| 2023 | 3.355.500 € | 8.059.500 € | 594.000 € | 12.009.000 € | 296 % |
| Vergleich 2012-2023 | 308 % | 302 % | 197 % | 296 % | |

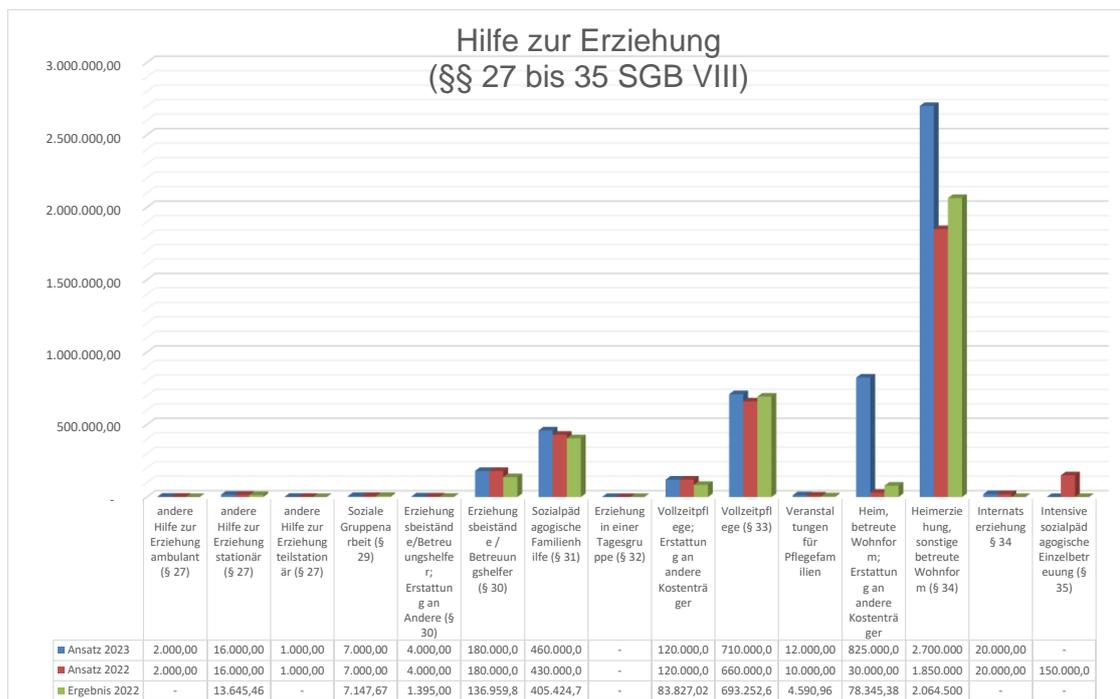
Ausgaben der Jugendhilfe (Jahresvergleich 2022-2023):



Einnahmen der Jugendhilfe (Jahresvergleich 2022-2023):



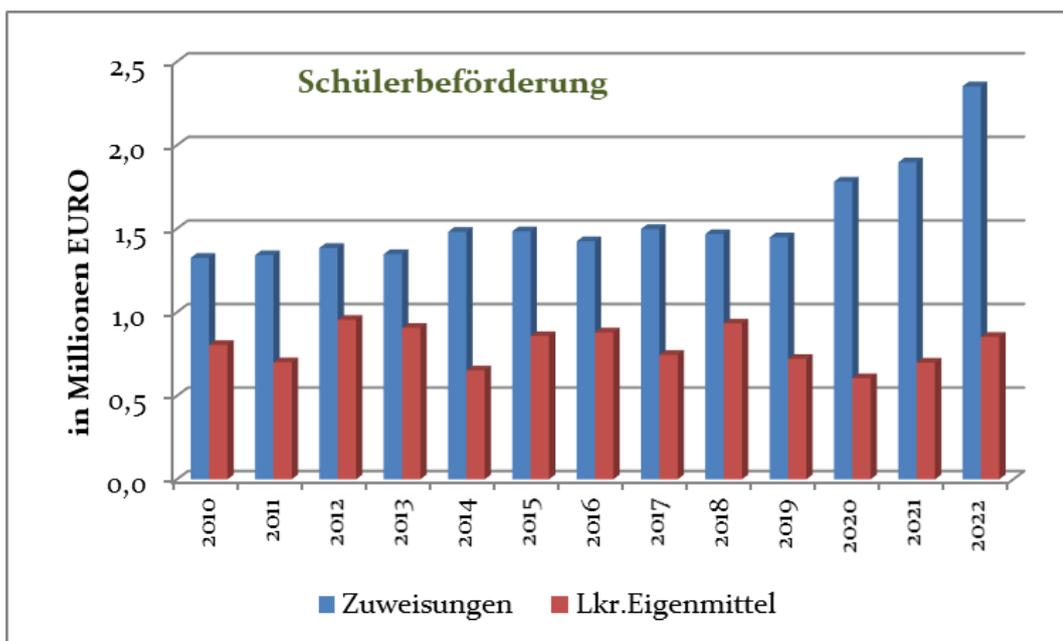
Jugendhilfe – Hilfe zur Erziehung (§§ 27-35 SGB VIII) (Jahresvergleich 2022-2023)



2.6 Kostenfreier Schulweg:

Die HH-Ansätze 2023 in den Einzelplänen 2901/2902/2903 haben sich bei den **Zweckausgaben** um 763.100,- € verringert. Die Schülerzahlen können dem Vorbericht unter Nr. 1.4 entnommen werden. Die Einnahmeansätze für die staatliche Zuweisung (Art. 10a FAG) sind nach dem Auslauf der Sonderzahlungen wegen der Corona-Pandemie nahezu unverändert (+10.400 € gegenüber 2021). Die **Eigenmittel des Landkreises** erhöhen sich im lfd. HJ 2023 auf ca. 1.029.300 €, woraus sich eine voraussichtliche Erstattungsquote von 57,9 % errechnet (vgl. *nachstehende Tabellen*).

| kostenfreier Schulweg: Einnahme-Ausgaben-Übersicht | | | | | | |
|--|---------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|--------------------------|
| Jahr | Zweckausgaben | | Zuweisungen | | Erstatt.- quote | Eigenmittel Landkreis |
| | HH-Ansatz | Ergebnis | HH-Ansatz | Ergebnis | | |
| 2016 | 2.697.500 € | 2.304.770 € | 1.421.800 € | 1.425.165 € | 61,8% | 879.605 € |
| 2017 | 2.917.600 € | 2.243.227 € | 1.468.000 € | 1.498.499 € | 66,8% | 744.728 € |
| 2018 | 3.073.600 € | 2.401.007 € | 1.468.500 € | 1.467.973 € | 61,1% | 933.034 € |
| 2019 | 3.251.500 € | 2.168.687 € | 1.473.500 € | 1.448.333 € | 66,8% | 720.354 € |
| 2020 | 2.630.100 € | 2.387.150 € | 1.449.000 € | 1.782.083 € | 74,7% | 605.067 € |
| 2021 | 3.490.500 € | 2.595.375 € | 1.402.500 € | 1.897.400 € | 73,1% | 697.975 € |
| 2022 | 3.205.300 € | 2.231.110 € | 2.352.500 € | 1.688.238 € | 75,7% | 542.872 € |
| 2023 | 2.442.200 € | | 1.412.900 € | | 57,9% | 1.029.300 € |



2.7 Zweckverband „Volkshochschule ARBERLAND“ (Vhs):

Der Landkreis Regen ist Zweckverbandsmitglied und hat entsprechend § 18 Abs. 2 Satz 2 der Verbandssatzung ein verbleibendes Defizit der Vhs abzudecken. Neben dem Landkreis sind alle Landkreiskommunen, bis auf die Gemeinde Prackenbach, Verbandsmitglied.

Der jährliche Bedarf wird von der Vhs im Verbandsumlagebescheid festgesetzt. Seit dem HJ 2015 ist darin auch die bis dahin nur intern verrechnete Miete für den Gebäudekomplex Amtsgerichtsstr. 6-8 in Regen enthalten (240.000 €/a).

Der Verbandsumlagebescheid für das HJ 2023 liegt noch nicht vor. In Abstimmung mit dem Vhs-Geschäftsführer wurde ein Umlagesoll 2023 von **1.060.000 €** im vorliegenden HH-Plan auf HHSt. 0.3501.7132 eingestellt (+260.000 €), der auch als künftiger Finanzierungsbedarf im Finanzplan fortgeschrieben wurde. Neben dem Mietanteil, der wieder an den Landkreis zurückbezahlt wird, ist für den Vhs-Betrieb eine Umlage von 477.920 € eingeplant sowie der Defizitausgleich aus der Jahresrechnung 2022 von 340.390,25 €.

Übersicht: Volkshochschule ARBERLAND

| HJ: | Verbandsumlage (HH-Ansatz) | Veränderung gegenüber Vorjahr |
|------|-------------------------------|----------------------------------|
| 2015 | 890.000,00 € | |
| 2016 | 590.000,00 € | -300.000,00 € |
| 2017 | 680.000,00 € | 90.000,00 € |
| 2018 | 640.000,00 € | -40.000,00 € |
| 2019 | 700.000,00 € | 60.000,00 € |
| 2020 | 700.000,00 € | 0,00 € |
| 2021 | 800.000,00 € | 100.000,00 € |
| 2022 | 800.000,00 € | 0,00 € |
| 2023 | 1.060.000,00 € | 260.000,00 € |

Vom Geschäftsführer wird die Lage der Volkshochschule (Vhs) wie folgt eingeschätzt:

- Die Vhs als kommunales Erwachsenen- und Weiterbildungszentrum bietet den Bürgerinnen und Bürgern jährlich ca. 1.200 Kurse, Seminare und Einzelveranstaltungen an.
- Die Vhs unterstützt durch ihr Kursangebot die soziale und berufliche Integration von Bürgerinnen und Bürgern im Landkreis Regen.
- Betriebswirtschaftliche Deckungsbeiträge für Bewirtschaftungs- und Organisationskosten sind bei den Kursen kaum zu realisieren.
- Gegenüber dem Vorjahr 2022 erhöht sich der Bedarf um 260.000 €. Diese Steigerung ist u. a. in der tariflichen Anpassung der Personalkosten, der Übernahme von Personal aus der ARBERLAND REGio GmbH, notwendiger Investitionen in IT-Sicherheit, Ausstattung von Schulungsräumen, steigenden Energiekosten und Deckung der Haushaltslücke begründet.
- Trotz der weiterhin angespannten Finanz- und Kassenlage sind auch künftig Investitionen notwendig, um dem Bildungsauftrag einerseits und den Anforderungen der Kunden gerecht zu werden. Die Steigerung gegenüber den Vorjahren wird mit gestiegenem Raumbedarf,

Aktualisierung der Verwaltungs-EDV sowie durch Verschleiß verwendeter Möbel und Ersatzbeschaffungen, Raumreparaturen/-instandhaltungen begründet. Im Umlagebedarf sind daher auch Investitionen in Gebäude und Inventar enthalten

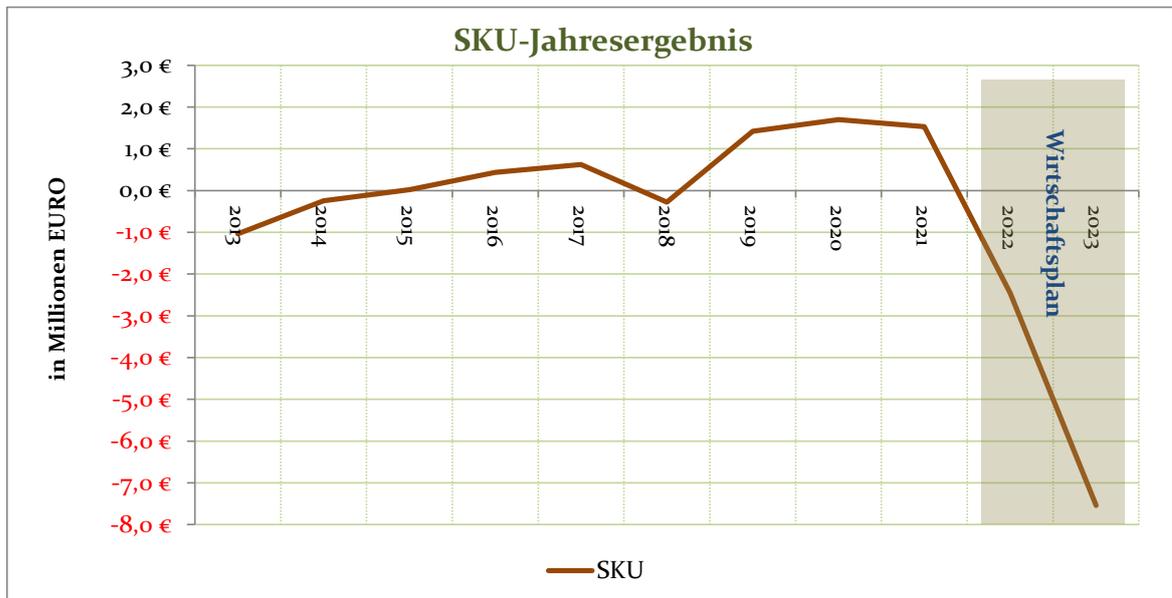
- Die Vhs hat durch den Betrieb mit dem angegliederten „ARBERLAND Tagungshaus“ weiterhin den Status einer Heimvolkshochschule (nur vier in Bayern) und zählt damit zu den leistungsstärksten Volkshochschulen in Bayern.

2.8 **Arberlandkliniken Zwiesel und Viechtach:**
(Selbständiges Kommunalunternehmen - SKU)

Im Wirtschaftsplan für das Jahr **2023** hat das SKU einen Fehlbetrag von 7.538.000 € ausgewiesen. Der Jahresabschluss 2022 ist noch nicht erstellt.

Unter Berücksichtigung des Defizits für die Geburtshilfe wurde im HH 2023 lediglich ein Betrag von 1.500.000 € auf HHSt. 0.5101.7153 eingeplant.

| Übersicht: SKU-Defizit | | | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|----------------|---|
| HJ: | HH-Ansatz: Lkr. | Rechnungsergebnis SKU: | | darin: |
| | | Defizit: | Überschuss: | <i>Geburtshilfe Zwiesel</i> |
| 2010 | 0,00 € | -- | 193.906,81 € | -- |
| 2011 | 0,00 € | -965.501,34 € | -- | -- |
| 2012 | 1.000.000,00 € | -1.022.213,68 € | -- | -- |
| 2013 | 1.800.000,00 € | -1.032.447,95 € | -- | -- |
| 2014 | 2.100.000,00 € | -247.070,36 € | -- | -344.609,86 € |
| 2015 | 900.000,00 € | -- | 20.349,35 € | -751.931,47 € |
| 2016 | 0,00 € (wg. HAR) | -- | 435.841,12 € | -777.888,82 € |
| 2017 | 0,00 € | -- | 624.925,99 € | -752.658,26 € |
| 2018 | 200.000,00 € (+ 550 T € Sitzkauf) | -275.843,15 € | -- | -1.068.693,48 € (St. Förd. 932.648,42 €) |
| 2019 | 550.000,00 € (+ HAR 200 T €) | -- | 1.420.013,94 € | -854.454,84 € (St. Förd. 726.286,61 €) |
| 2020 | 1.300.000,00 € | -- | 1.698.946,01 € | -897.680,84 € (St. Förd. 763.028,71 €) |
| 2021 | 1.580.000,00 € | -- | 1.533.971,78 € | -891.890,82 € (St. Förd. 758.107,20 €) |
| 2022 | 750.000,00 € | | | |
| 2023 | 1.500.000,00 € | | | |



Neben der Fehlbetragsabdeckung fließen regelmäßig erhebliche Landkreismittel, insbesondere **Investitionsbeteiligungen**, an das Unternehmen:

Im Haushaltsjahr 2023 sind weitere knapp 6,87 Mio. € eingeplant, die für investive Maßnahmen an den beiden Häusern vom Landkreis erbracht werden.

In den Jahren 2020 bis 2023 wurden/werden folgende Maßnahmen finanziert:

| HJ | Lkr.-Leistung | Verwendungszweck: | Khs. |
|------|---------------|---------------------------------------|-----------|
| 2020 | 3.350.700 € | Umbau, Erneuerung, BA 3, 4 | Viechtach |
| 2020 | 85.000 € | MSR-, GLT und Lüftungsanlage | Viechtach |
| 2020 | 750.000 € | Aufzüge | Viechtach |
| 2020 | 300.000 € | Erneuerung Niederspannungsuntereilung | Viechtach |
| 2020 | 610.000 € | MSR, GLT u. Lüftungstechnik | Zwiesel |
| 2020 | 55.000 € | Aufzüge | Zwiesel |
| 2020 | 500.000 € | Arberlandklinik 2035 | Zwiesel |
| 2021 | 1.200.000 € | Umbau Arberlandklinik | Viechtach |
| 2021 | 266.400 € | MSR, GLT, Lüftungszentrale | Zwiesel |
| 2021 | 2.114.000 € | Arberlandklinik 2035 Planungskosten | Zwiesel |
| 2022 | 750.000 € | Parkplatz BA 4 | Viechtach |
| 2022 | 1.620.000 € | Umbau Arberlandklinik BA 3, 4 | Viechtach |
| 2022 | 100.000 € | Projekt Smart Forest | Viechtach |
| 2022 | 100.000 € | Arberlandklinik 2035 | Zwiesel |
| 2023 | 1.570.000 € | Parkplatz BA 4 | Viechtach |
| 2023 | 5.200.000 € | Umbau Arberlandklinik BA 3, 4 | Viechtach |
| 2023 | 100.000 € | Projekt Smart Forest | Viechtach |

Im Finanzplan 2024-2026 sind weitere **16,2 Mio. €** vorgesehen, wobei der Schwerpunkt hier auf die Abwicklung der Bauabschnitte BA 3 und BA 4 an der Arberlandklinik Viechtach entfällt, wobei BA 4 ab dem Jahr 2023 beginnen soll und auf das Projekt ARBERLAND Klinik Zwiesel 2035.

Zukunftsprogramm Geburtshilfe der bayer. Staatsregierung (GebHilfR):

Der Kreistag hat am 18.07.2018 beschlossen, die Fördermittel aus dem Zukunftsprogramm Geburtshilfe inklusive eines 10 %-igen Landkreiseigenanteils der neu gegründeten Hebammengemeinschaft zur Verfügung zu stellen, um die strukturierte Wochenbettbetreuung im Landkreis zu verbessern. Dazu wurde auf der HHSt. 0.5101.7170 ein Gesamtbetrag von 30.000 € bereitgestellt. Die staatlichen Fördermittel sind auf HHSt. 0.5101.1710 als Einnahme eingeplant.

Für die Geburtshilfestation am Krankenhaus Zwiesel, die 2021 ein Defizit von ca. 891.891 € verursachte, gibt es seit dem Jahr 2018 ebenfalls ein staatliches Förderprogramm. Im Jahr 2022 hat der Landkreis einen Förderbetrag in Höhe von ca. 758.107 € (Förderjahr 2021) zugesagt bekommen, der im Jahr 2023 ausbezahlt wird. Für die Förderjahre 2022 und folgende geht die Krankenhausleitung von Defiziten in ähnlicher Höhe aus. Die Verlustabdeckungen sind bei HST.0.5101.7153 veranschlagt, der Förderbetrag bei HST 0.5101.1710.

Das Förderprogramm ist, nach derzeitigem Stand, bis zum 31.12.2025 befristet. Dies bedeutet, dass 2025 letztmalig die Defizite aus 2024 ausgeglichen werden und es für ein potentiell Defizit 2025 keine Ausgleichsmöglichkeit mehr gibt.

2.9 **Kostenrechnende Einrichtung „Fleischbeschau“:**

| Übersicht über die Ergebnisse der letzten Haushaltsjahre | | | |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| Jahr | Einnahmen | Ausgaben | Differenz |
| | € | € | € |
| 2014 | 218.268,59 € | 241.251,77 € | -22.983,18 € |
| 2015 | 230.395,79 € | 242.518,46 € | -12.122,67 € |
| 2016 | 225.339,68 € | 238.418,10 € | -13.078,42 € |
| 2017 | 226.338,66 € | 227.013,97 € | -675,31 € |
| 2018 | 226.225,77 € | 238.801,67 € | -12.575,90 € |
| 2019 | 249.900,84 € | 250.475,21 € | -574,37 € |
| 2020 | 170.969,30 € | 185.739,55 € | -14.770,25 € |
| 2021 | 184.800,19 € | 205.225,87 € | -20.425,68 € |
| 2022 | 214.023,01 € | 199.929,60 € | 14.093,41 € |
| 2023 | 215.000,00 € | 215.000,00 € | |

Haushaltsansatz

2.10 Tourismus / Regionalmanagement / Wirtschaftsförderung:

Tourismusbearbeitung (UA 7901), Regionalmanagement (UA 7910) und Wirtschaftsförderung (UA 7911) sind seit 01.01.2014 der Kreisentwicklungsgesellschaft „Arberland REGio GmbH“ übertragen und wurden zum 01.01.2023 wieder rückgeführt. Die Finanzausstattung für diese Bereiche inkl. dem Personal ist nunmehr wieder im Haushalt in den jeweiligen Unterabschnitten abgebildet.

Alle bislang übertragenen Aufgaben werden wieder vollständig finanziert. Für die jeweiligen Unterabschnitte ergeben sich mit den ohnehin verbliebenen Einzelpositionen (u.a. Technik für Kinder, EUREGIO Donau-Wald etc.) folgende Ansätze:

| | Einnahmen | Ausgaben | Abgleich |
|-----------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| UA 7901 (Tourismus) | 55.000,00 € | 824.300,00 € | -769.300,00 € |
| UA 7910 (Regionalmanagement) | 179.000,00 € | 912.650,00 € | -733.650,00 € |
| UA 7911 (Wirtschaftsförderung) | 77.500,00 € | 186.600,00 € | -109.100,00 € |
| UA 7913 (Nachhaltigkeit) | 61.900,00 € | 84.800,00 € | -22.900,00 € |
| UA 7915 (Kreisentwicklung) | 50.000,00 € | 425.800,00 € | -375.800,00 € |

2.11 Kreisentwicklungsgesellschaft „Arberland REGio GmbH“:

Der Kreistag des Landkreises Regen hat mit seinen Beschlüssen vom 24.09.2013 und 16.12.2013 der Gründung der Kreisentwicklungsgesellschaft zugestimmt, sowie den Gesellschaftsvertrag vom 23.10.2013 genehmigt. Zum 01.01.2023 wurde die Kreisentwicklung wieder in die Verwaltung des Landkreises integriert.

Für 2023 wurde für die „Rest-GmbH“ nachstehender Wirtschaftsplan lt. Geschäftsbesorgungsvertrag vorgelegt:

Wirtschaftsplan für Geschäftsbesorgungsvertrag 2023

| | | |
|--|--|---------------------|
| A) Kulinarisches Schaufenster | Berechnung siehe Anlage | 100.000,00 € |
| B) OK Bayerischer Wald | Berechnung siehe Anlage | -10.000,00 € |
| C) Anlaufstelle f. Auslandsmarketing u. Fachkräfteaquisi- tion in Pilsen u. Budweis | Berechnung siehe Anlage | 13.000,00 € |
| D) ARBERLAND Tagungshaus | Berechnung siehe Anlage | 80.000,00 € |
| E) Schülerwohnheim Weißenstein und Internat Hotelberufsschule Viechtach | Berechnung siehe Anlage | 0,00 € |
| F) Schülerverpflegung/ Kioskbetrieb | Kosten/Erlöse enthalten bei Ta- gungshaus | 0,00 € |
| G) Geschäftsführung und Zentralkosten | Berechnung siehe Anlage | 121.000,00 € |
| H) Abschreibungen | | 40.000,00 € |
| | GESAMTSUMME | 344.000,00 € |

2.12 Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV):

Der Bereich des ÖPNV (UA7912) wird auch im HJ 2023 durch die Entwicklung des neuen Mobilitätskonzeptes für den Landkreis Regen, die Bedarfs- und Rufbusverkehre, den Corona-Rettungsschirm (Zuweisungen an VU) sowie der Wiederinbetriebnahme der Bahnlinie Gotteszell-Viechtach (Finanzierungsvereinbarung bis Mitte Dez. 2023), geprägt.

Der Deckungsbeitrag des Landkreises liegt mit 2.160.880 € signifikant über den Ausgaben früherer Jahre bzw. erreicht sogar den bisherigen Höchststand. Dabei ist zu berücksichtigen, dass der jährliche 10 % Eigenanteil des Landkreises für die Bahnlinie Gotteszell – Viechtach nicht mehr abgeführt werden muss und für Maßnahmen des ÖPNV verwendet werden kann.

| ÖPNV (UA 7912) | | | |
|----------------|-------------|-------------|----------------|
| HH-Ansatz | Summe Einn. | Summe Ausg. | Ausg. ./ Einn. |
| HJ | € | € | € |
| 2015 | 294.000 | 892.610 | 598.610 |
| 2016 | 288.000 | 1.178.750 | 890.750 |
| 2017 | 394.000 | 1.079.120 | 685.120 |
| 2018 | 565.500 | 1.321.720 | 756.220 |
| 2019 | 555.000 | 2.171.420 | 1.616.420 |
| 2020 | 872.000 | 2.739.720 | 1.867.720 |
| 2021 | 1.124.000 | 2.612.150 | 1.488.150 |
| 2022 | 1.196.900 | 1.945.450 | 748.550 |
| 2023 | 1.737.400 | 3.898.280 | 2.160.880 |

Die **Ausgaben** im öffentlichen Personennahverkehr steigen im Vergleich zum Vorjahr deutlich um rund 1.952.830 € (+100,38 %).

ÖPNV-Ausgaben (UA 7912)

| HJ | ÖPNV-Allg | Ski-/ Stadtbus | Umwelt- JK | 10er-Karte | Sonder- ticket | Fahrrad- mitn. | Ausc. Summe € |
|---------|--------------|-------------------|---------------|------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 7170 € | 7120 € | 7160 € | 7171 € | 7172 € | 7150 € | |
| 2013 | 204.682,98 | 33.000,00 | 24.408,09 | 46.293,40 | xxxx | xxxx | 308.384,47 |
| 2014 | 198.825,89 | 55.000,00 | 24.366,53 | 28.298,68 | xxxx | xxxx | 306.491,10 |
| 2015 | 500.000,00 | 55.000,00 | 26.283,24 | 20.447,55 | xxxx | xxxx | 601.730,79 |
| 2016 | 100.000,00 | 55.000,00 | 17.826,47 | 22.767,56 | xxxx | xxxx | 195.594,03 |
| 2017 | 446.500,00 | 75.000,00 | 17.958,00 | 24.183,93 | xxxx | xxxx | 563.641,93 |
| 2018 | 652.163,25 | 75.000,00 | 14.141,57 | 19.185,38 | xxxx | xxxx | 760.490,20 |
| 2019 | 795.873,22 | 75.000,00 | 24.766,16 | 15.459,16 | 3.733,70 | - | 914.832,24 |
| 2020 | 1.545.200,00 | 75.000,00 | 22.785,89 | 8.250,13 | 4.152,50 | - | 1.655.388,52 |
| 2021 | 1.664.200,00 | - | 33.363,20 | 6.033,32 | - | - | 1.703.596,52 |
| 2022 | 128.359,40 | 75.001,00 | 16.403,72 | 3.209,28 | - | - | 222.973,40 |
| 2023 HA | 1.324.700,00 | 150.000,00 | 85.000,00 | 15.000,00 | 30.000,00 | - | 1.604.700,00 |

| HJ | Bedarfsverk./ Rufbus | Rettungs-schirm | Mob. konzept | Mob.Market. | Bahnlinie Vit | Ausc. Summe € | Ausc. Gesamt € |
|---------|-------------------------|-----------------|------------------|-------------|---------------|---------------------|----------------------|
| | 7151 € | 7152 € | 7140 / 6551 € | 6588 € | 6719 € | | |
| 2013 | xxxx | xxxx | 17.784,55 | xxxx | xxxx | 17.784,55 | 326.169,02 |
| 2014 | xxxx | xxxx | 20.214,65 | xxxx | xxxx | 20.214,65 | 326.705,75 |
| 2015 | xxxx | xxxx | 104.337,24 | xxxx | xxxx | 104.337,24 | 706.068,03 |
| 2016 | xxxx | xxxx | - | 250.000,00 | 400.000,00 | 650.000,00 | 845.594,03 |
| 2017 | xxxx | xxxx | - | 70.000,00 | 400.000,00 | 470.000,00 | 1.033.641,93 |
| 2018 | xxxx | xxxx | - | 70.000,00 | 400.000,00 | 470.000,00 | 1.230.490,20 |
| 2019 | xxxx | xxxx | 32.182,36 | 70.000,00 | 670.000,00 | 772.182,36 | 1.687.014,60 |
| 2020 | xxxx | xxxx | 15.803,43 | 70.000,00 | 400.000,00 | 485.803,43 | 2.141.191,95 |
| 2021 | xxxx | xxxx | 24.624,96 | 30.000,00 | 400.000,00 | 454.624,96 | 2.158.221,48 |
| 2022 | 603.163,10 | 287.755,00 | 41.230,23 | 10.000,00 | 400.000,00 | 1.342.148,33 | 1.565.121,73 |
| 2023 HA | 700.000,00 | 408.000,00 | 50.000,00 | 7.000,00 | 400.000,00 | 1.565.000,00 | 3.169.700,00 |

GUTi /Bayerwaldticket

| HJ | FRG Co-Fin.BW | GUTi-Erst. Gdn | BW-Fö. | Summe Einn | NP-Verk.konz. | GUTi-Ausc. | GUTi LkrBet. | Summe Ausg. | Ausc. ./ E |
|---------|---------------|----------------|-----------|------------|---------------|------------|--------------|-------------|--------------|
| | 1621 € | 1629 € | 1740 € | | 6580 € | 6770 € | 6360 € | | |
| 2013 | 22.500,00 | 121.007,57 | 63.900,00 | 207.407,57 | 33.360,47 | 112.214,20 | xxxxx | 145.574,67 | - 61.832,90 |
| 2014 | 22.500,00 | 116.148,19 | 54.630,36 | 193.278,55 | 37.662,91 | 102.771,14 | xxxxx | 140.434,05 | - 52.844,50 |
| 2015 | 23.177,20 | 8.133,05 | 473,77 | 30.836,48 | 66.000,00 | 21.080,25 | xxxxx | 87.080,25 | 56.243,77 |
| 2016 | - | - | - | - | - | - | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 2017 | - | - | - | - | - | - | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 2018 | - | 152.362,73 | - | 152.362,73 | - | - | 52.907,83 | 52.907,83 | - 99.454,90 |
| 2019 | 27.485,66 | 104.324,44 | - | 131.810,10 | 43.765,43 | 10.454,80 | - | 54.220,23 | - 77.589,87 |
| 2020 | 39.735,90 | 87.060,73 | - | 126.796,63 | 66.506,00 | - | - | 66.506,00 | - 60.290,63 |
| 2021 | 94.448,60 | 405.424,09 | - | 499.872,69 | 61.794,68 | 19.737,44 | - | 81.532,12 | - 418.340,57 |
| 2022 | 49.011,47 | 480.707,04 | - | 529.718,51 | 69.261,98 | 17.924,19 | - | 87.186,17 | - 442.532,34 |
| 2023 HA | 99.500,00 | 720.900,00 | - | 820.400,00 | 85.000,00 | - | - | 85.000,00 | - 735.400,00 |

2.13 Photovoltaikanlagen eigene Liegenschaften – BgA:

Auf Basis der Beschlüsse des Ausschusses für Wirtschaft-, Umwelt- und Tourismusfragen vom 04.07.2013 und des Kreisausschusses vom 04.12.2013 sind derzeit insgesamt 6 PV-Anlagen auf Dächern von Landkreisliegenschaften auf Basis einer „optimierten Eigenstromversorgung“ errichtet und in Betrieb:

| | |
|---|-------------------|
| ➤ Staatl. Realschule, Regen | 19,89 kWp |
| ➤ Landratsamt Regen | 91,74 kWp |
| ➤ Staatl. BBZ für Glas, Zwiesel | 87,00 kWp |
| ➤ Gymnasium Zwiesel | 22,50 kWp |
| ➤ Schulzentrum, Viechtach | 50,70 kWp |
| ➤ Internat an der Hotelberufsschule Viechtach | <u>41,04 kWp</u> |
| Gesamtleistung | 312,87 kWp |

Im Haushaltsplan sind alle PV-Anlagen im **Unterabschnitt 8101** zusammengefasst. Die Anlagen bilden steuerrechtlich einen „Betrieb gewerblicher Art“ (BgA), der der Umsatzsteuer unterliegt. Die Haushaltskalkulation erfolgte auf Basis Ertragsauswertungen des Vorjahres.

Die PV-Anlagen sind in das Energiemanagementsystem des Landkreises eingebunden und werden vom Gebäudemanagement überwacht. 2022 wurde eine weitere PV-Anlage auf dem Dach des Landratsamtes mit einer Leistung von 67 kWp mit Speicher installiert. Für 2023 ist geplant, die bestehende PV-Anlage auf dem Dach der Realschule Viechtach mit einer Leistung von ca. 30 kWp zu installieren.

Übersicht: Eigenverbrauch / Ersparnis Stromkosten / Netzeinspeisung (gerundet):

| HH-Jahr | Produktion kWh | Eigenverbrauch kWh | Ersparnis Strombezug € | Einspeisevergütung € |
|---------|----------------|--------------------|------------------------|----------------------|
| 2015 | 210.000 | 189.000 | 37.500 | 2.300 |
| 2016 | 231.000 | 210.000 | 41.800 | 2.400 |
| 2017 | 223.100 | 200.800 | 40.100 | 2.500 |
| 2018 | 215.000 | 197.600 | 39.300 | 1.900 |
| 2019 | 202.500 | 188.400 | 40.800 | 2.000 |
| 2020 | 224.300 | 214.100 | 45.900 | 1.400 |
| 2021 | 215.600 | 206.500 | 41.400 | 1.300 |
| 2022 | 222.500 | 214.000 | 62.800 | 1.200 |

Die Abrechnungen für die Glasfachscheule Zwiesel, das Gymnasium Zwiesel und die Hotelberufsschule Viechtach vom Bayernwerk für das Jahr 2022 liegen noch nicht vor, die Werte entsprechen denen aus dem Jahr 2021.

Beim Strom wird der PV-Eigenverbrauch auf der eigenen Gruppe 5443 bei der jeweiligen Liegenschaft ausgewiesen und über eine innere Verrechnung als Einnahme beim Unterabschnitt 8101 (PV-Anlagen) gebucht. Insgesamt sind hier 25.400 € angesetzt. Dieser Betrag errechnet sich aus der Netto-Einspeisevergütung der jeweiligen PV-Anlage und dem voraussichtlichen Eigenverbrauch.

Die Eigenverbrauchsquote der einzelnen Anlagen liegt zwischen 70 % und 100 %. Der Eigenverbrauch wird im Rahmen einer inneren Verrechnung der jeweiligen Liegenschaft zugerechnet (vgl. bei Gr. 5443). Bei einer Gesamtinvestitionssumme von bisher rund 498 T € liegt die Amortisationszeit bei 9 – 10 Jahren.

2.14 nichtrechtsfähige Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung (UA 8901):

Die Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung wurde durch ein „Stiftungsgeschäft unter Lebenden“ vom 18.04.2009, unterzeichnet von den beiden Stiftern und dem Landrat des Landkreises Regen, errichtet. Der Kreistag hat mit Beschluss vom 30.04.2012 die Stiftung als treuhänderischer Stiftungsträger angenommen und den Vollzug der Stiftungsaufgaben nach der Geschäftsordnung des Kreistages dem Schul- und Kulturausschuss des Landkreises übertragen. Sitz der Stiftung ist Frauenau.

Der Stiftung wurden bisher insgesamt **1.546 Kunstgegenstände mit einem Gesamtwert von 1.521.210,- €** übereignet (Stand 31.12.2022). 909 Stücke mit einem Wert von 1.104.000,- € sind unverkäuflich. Daneben haben die Stifter an den Landkreis Regen einen **Barbetrag von 50.000 €** als Grundstock zur Erfüllung des Stiftungszwecks überwiesen.

Das **Finanzamt Straubing** hat die Stiftung von der Körperschaftssteuer und der Gewerbesteuer befreit (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG und § 3 Nr. 6 GewStG; letzter Steuerbescheid vom 14.07.2022 für die Jahre 2019 – 2021).

Stiftungszweck ist nach § 2 der Stiftungssatzung die Förderung der bildenden Kunst und kultureller Einrichtungen, die Pflege und Erhalt von Kunstwerken und Kunstsammlungen, sowie die Förderung der kulturellen Bildung.

Dieser Zweck wird verwirklicht durch:

- Den Erhalt und die wissenschaftliche Betreuung, Bearbeitung und Konservierung des der Stiftung übertragenen Kernbestands an Kunstwerken der Künstler Erwin und Gretel Eisch und deren Sammlungen. Die Kunstwerke sollen der Allgemeinheit durch Ausstellungen oder im Rahmen von Leihgaben, auch Dauerleihgaben an Museen und sonstige Kultureinrichtungen zugänglich gemacht werden.
- Die finanzielle Förderung von Veranstaltungen und Einrichtungen, die der kulturellen Bildung dienen, in erster Linie des gemeinnützigen Vereins Bildwerk Frauenau e. V. Die Förderung privatwirtschaftlicher Belange ist hierbei ausgeschlossen.
- Die Nutzung von Räumlichkeiten der Gistl-Villa für kulturelle Veranstaltungen und für Zwecke des Bildwerks Frauenau.

Organ der Stiftung ist nach § 6 der Stiftungssatzung ein **Kuratorium**. Es besteht aus fünf, höchstens neun Mitgliedern. Geborene Mitglieder sind die beiden Stifter, sowie ein Vertreter des Landkreises. Dem Kuratorium sollen als weitere Mitglieder zwei Personen aus der Familie Eisch, die Leitung des Glasmuseums Frauenau, sowie zwei weitere Personen angehören, die besondere Fachkompetenz im Hinblick auf die Aufgabenerfüllung der Stiftung aufweisen.

Das Kuratorium ist derzeit wie folgt besetzt:

- Frau Rita Röhl (Landrätin)
Vertreter: Herr Helmut Plenk (Stellv. d. Landrätin)
- Herr Eberhard Eisch, Frauenau,
- Frau Uta Spies, Landshut,
- Frau Karin Rühl (Glasmuseum Frauenau)

Im Geschäftsjahr 2011 konnte erstmals ein Überschuss erwirtschaftet werden, der für eine zweckentsprechende Ausschüttung zur Verfügung stand. Die Verteilung erfolgt jeweils auf Vorschlag des Kuratoriums und mit Beschluss des Schul- und Kulturausschusses (ab 5.000,- €).

Folgende Beträge wurden bisher erwirtschaftet und ausgeschüttet:

| Geschäftsjahr | Ertrag / Verwendungsrücklage | Ausschüttungs- betrag | Verwendung |
|----------------------|---|----------------------------------|--|
| 2011 | 4.899,90 € | 4.899,90 € | Bild-Werk Frauenau |
| 2012 | 3.921,63 € | 2.500,00 € | Bild-Werk Frauenau |
| 2013 | 7.743,03 € | 7.000,00 € | Bild-Werk Frauenau |
| 2014 | 7.397,76 € | 4.500,00 € 2.500,00 € | Bild-Werk Frauenau, Glaskörper Kulturverein |
| 2015 | 8.480,22 € | 4.500,00 € | Bild-Werk Frauenau |
| 2016 | 3.294,15 € | 4.500,00 € 2.500,00 € | Bild-Werk Frauenau, Glaskörper Kulturverein |
| 2017 | 4.688,18 € | 3.294,15 € | <i>Zweckrücklage für „10-Jahre Eisch-Stiftung“ in 2019</i> |
| 2018 | 3.389,22 € | -- | <i>Vergabe in 2019!</i> |
| 2019 | 1.806,55 € | 3.389,22 € 3.294,15 € | Bild-Werk Frauenau 10-Jahre Eisch-Stiftung |
| 2020 | 1.091,14 € | 1.806,55 € | Bild-Werk-Frauenau |
| 2021 | 961,25 € | 1.000,00 € | Bild-Werk-Frauenau |
| 2022 | 849,41 € | -- | <i>Vergabe in 2023!</i> |

2.15 Allgemeine Finanzwirtschaft:

2.15.1 Kreisumlage:

Der Landkreis legt seinen durch sonstige Einnahmen nicht gedeckten Bedarf (Umlagebedarf) gem. Art. 18 FAG auf die kreisangehörigen Gemeinden nach einem vom Kreistag zu beschließenden Prozentsatz (Hebesatz) um. Umlagegrundlage bilden die Steuerkraftzahlen, sowie 80 % der gemeindlichen Schlüsselzuweisungen (Umlagekraft).

Der vorliegende Haushaltsplan des Jahres 2023 basiert auf einem gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden **Kreisumlagehebesatz** von **48,0 %**.

Nach einer Umfrage bei den niederbayerischen Landkreisen ergibt sich zum Stand vom 11.01.2023 eine Spannbreite zwischen 41,5 % (Passau) und 49,5 % (Kelheim). Der durchschnittliche Umlagesatz aller niederbayerischen Landkreise beträgt danach 46,4 % und hat sich zum Vorjahr um annähernd 0,7 %-Punkte erhöht.

Ein Landkreis senkt den Hebesatz, vier Landkreise übernehmen den Hebesatz aus dem Vorjahr unverändert und vier erhöhen den Hebesatz.

| Übersicht: Kreisumlagehebesätze der niederbayerischen Landkreise | | | | |
|---|-------------|-------------|----------------|-------------------------------|
| Stand 11.01.2023: | | | | |
| Landkreis | 2022 | 2023 | Veränd. | |
| | % | % | % | |
| Deggendorf | 46,0 | 46,0 | | Verwaltungsvorschlag |
| Dingolfing-Landau | 43,0 | 43,5 | 0,5 | Kreistagsbeschluss 19.12.2022 |
| Freyung-Grafenau | 47,5 | 47,0 | -0,5 | Verwaltungsvorschlag |
| Kelheim | 47,4 | 49,5 | 2,1 | Verwaltungsvorschlag |
| Landshut | 47,5 | 47,5 | | Verwaltungsvorschlag |
| Passau | 41,5 | 41,5 | | Verwaltungsvorschlag |
| Regen | 48,0 | 48,0 | | Verwaltungsvorschlag |
| Rottal-Inn | 45,0 | 47,0 | 2,0 | Verwaltungsvorschlag |
| Straubing-Bogen | 46,0 | 48,0 | 2,0 | Verwaltungsvorschlag |
| Durchschnitt | | | | |
| Niederbayern | 45,8 | 46,4 | | |

Das Umlagesoll wird neben dem Hebesatz von der Entwicklung der Umlagekraft bestimmt. Die **Umlagekraft** hat sich bei niederbayerischen Landkreisen gegenüber dem Vorjahr um durchschnittlich +5,6 v.H. verbessert. Den höchsten Anstieg verzeichnete der Landkreis Regen mit +11,32 v.H. (vgl. nachfolgende Tabelle).

| Übersicht: | | Umlagekraft der niederbayerischen Landkreise: | | |
|---------------------------|----------------------|--|--------------------|---------------|
| Landkreis | 2022 | 2023 | Veränderung | |
| | € | € | € | % |
| Deggendorf | 151.293.777 | 162.416.646 | 11.122.869 | 7,35% |
| Dingolfing-Landau | 203.811.157 | 207.286.286 | 3.475.129 | 1,71% |
| Freyung-Grafenau | 92.795.038 | 99.971.989 | 7.176.951 | 7,73% |
| Kelheim | 151.980.019 | 162.682.850 | 10.702.831 | 7,04% |
| Landshut | 225.719.951 | 249.899.668 | 24.179.717 | 10,71% |
| Passau | 233.288.022 | 240.530.719 | 7.242.697 | 3,10% |
| Regen | 93.176.411 | 103.725.249 | 10.548.838 | 11,32% |
| Rottal-Inn | 154.331.783 | 156.107.179 | 1.775.396 | 1,15% |
| Straubing-Bogen | 129.602.631 | 133.735.528 | 4.132.897 | 3,19% |
| ndb. Lkr. insges.: | 1.435.998.789 | 1.516.356.114 | 80.357.325 | 5,60% |

Beim Landkreis Regen errechnet sich auf der Basis eines **Kreisumlagehebesatzes** von **48,0 %** im Haushalt 2023 ein **Kreisumlagesoll** in Höhe von **49.788.100 €**. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von **+5.064.100 € (+1,95 %)**. Innerhalb Niederbayerns liegt der Landkreis Regen aber damit weiterhin an der 8. Rangstelle von 9 Landkreisen. Nur der Landkreis Freyung-Grafenau hat ein noch niedrigeres Kreisumlagesoll:

| Landkreis | Kreisumlagesoll 2023 | Rangfolge |
|---------------------------|---------------------------------|------------------|
| Landshut | 118.702.342,30 € | 1 |
| Passau | 99.820.248,39 € | 2 |
| Dingolfing-Landau | 90.169.534,41 € | 3 |
| Kelheim | 80.528.010,75 € | 4 |
| Deggendorf | 74.711.657,16 € | 5 |
| Rottal-Inn | 73.370.374,13 € | 6 |
| Straubing-Bogen | 64.193.053,44 € | 7 |
| Regen | 49.788.119,52 € | 8 |
| Freyung-Grafenau | 46.986.834,83 € | 9 |
| ndb. Lkr. insges.: | 698.270.174,93 € | |

Mit diesem Hebesatz ergeben sich durch die Umlagekraftsteigerung bei 16 Gemeinden Mehrbelastungen von > 50.000,- €/Jahr; bei fünf Gemeinden liegt der Anstieg unter 50.000,- € und bei 3 Gemeinden sinkt das Umlagesoll. Die größte Mehrbelastung entfällt auf den Markt Teisnach (+2.187.085,92 €) deren Umlagekraft um 57,7 v.H. gegenüber dem Vorjahr angestiegen ist (*siehe Anlage Ib – Vergleich 2022-2023*).

2.15.2 **Bezirksumlage:**

Der Bezirk Niederbayern belässt den Hebesatz für die Bezirksumlage bei **20,0 v.H.** (+/- 0 %-Punkte). Wegen der gestiegenen Umlagekraft hat der Landkreis daher ein um +2.109.850 € (+11,32 %) höheres **Bezirksumlagesoll** zu tragen. Im HJ 2023 ist ein Betrag von 20.745.050 € eingestellt (HHSSt. 0.9000.8325).

2.15.3 **Würdigung der Finanzlage der Kreisumlagezahler bei der Festsetzung des Kreisumlagesatzes im Rahmen des Kreishalts 2023:**

Nach der Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts sind Kommunen mit umlagefinanzierten Haushalten verpflichtet, im Rahmen der Haushaltsaufstellung nicht nur den eigenen Finanzbedarf, sondern auch denjenigen der Umlagezahler zu ermitteln. Ziel ist es, die finanzielle Leistungsfähigkeit der Umlagezahler bei der Entscheidung über die Höhe des Umlagesatzes einfließen lassen zu können und damit Verletzungen des Selbstverwaltungsrechts der umlagepflichtigen Kommunen zu vermeiden.

Im Wege der Amtshilfe hat das staatliche Rechnungsprüfungsamt am Landratsamt Regen festgestellt, dass die 24 kreisangehörigen Gemeinden bei den Haushaltsplanungen 2022 noch überwiegend „günstige“ bzw. „zufriedenstellende“ Ergebnisse erreichen konnten und nur vereinzelte Gemeinden Probleme bei der Erstellung ihrer Haushalte hatten.

Bei den Finanzdaten handelt es sich um die Finanzdaten der Kreisumlagezahler die von den staatlichen Rechnungsprüfern für das Jahr 2022 ermittelt wurden.

Folgende Daten wurden eingeholt: (siehe Anlage 06d)

Realsteuerhebesätze
Schlüsselzuweisungen
Steuerkraft
Finanzkraft
Umlagekraft
Schuldenstatistik
Dauernde Leistungsfähigkeit
Stabilisierungshilfe.

Die Gesamtverschuldung der Kommunen des Landkreises Regen ist trotz Krisen um weitere 6,5 Mio. Euro zurückgegangen. Die künftige Entwicklung der wichtigsten Einnahmequellen der Kommunen (z.B. Schlüsselzuweisungen, Gewerbesteuer etc.) ist schwer abzuschätzen und bleibt bei der Abwägung auch im Hinblick auf den Krieg in der Ukraine außer Betracht.

Weitere Einzelheiten zur Finanzsituation der kreisangehörigen Gemeinden können der Anlage 6d entnommen werden.

Bis einschließlich dem Jahr 2022 kann die Finanzsituation der umlagepflichtigen Städte und Gemeinden aufgrund der vorliegenden Zahlen als überwiegend gut bezeichnet werden und deshalb wird vorgeschlagen, den Umlagesatz für die Kreisumlage von 48 v.H. zu belassen.

2.15.4 Zuführung zum Vermögenshaushalt:

Nach Abgleich des Verwaltungshaushaltes verbleibt eine **Zuführung zum Vermögenshaushalt** in Höhe von 953.290 €. Für die ordentliche Tilgung der Darlehen sind im vorliegenden Haushalt 786.000 € eingeplant (2022: 872.800 €).

Die Zuführungsrate liegt somit lediglich um 167.290 € über der gesetzlich vorgeschriebenen Mindestzuführung des § 22 KommHV. Gegenüber dem Vorjahr sinkt sie um 3.376.890 €.



Bei einem Kreisumlagesatz von 48,0 %-Punkte kann damit aus dem Verwaltungshaushalt ein Finanzierungsbeitrag von 0,17 Mio. € für die Investitionen im Vermögenshaushalt geleistet werden. (2022: 3,5 Mio. €). Ein hoher Finanzierungsbeitrag wäre für die geplanten bzw. umzusetzenden Investitionen im HH 2023 auch dringend erforderlich und unverzichtbar! Leider wird dies im aktuellen Haushalt nicht erreicht. Er sichert zwar ohnehin noch keine ausreichende Finanzierung des Vermögenshaushaltes, würde aber einen wichtigen Bestandteil einnehmen. Zum HH-Ausgleich muss im HJ 2023 eine Kreditaufnahme von über 13 Mio. € eingeplant werden (Netto-Neuverschuldung ca. 12,2 Mio. €), was zum Abschluss des Haushaltsjahres 2023 zu einem voraussichtlichen Schuldenstand des Landkreises von knapp 16,8 Mio. € führt (vgl. auch bei 2.17).

| | |
|-------------------------|--------------|
| Zuführung zum VmH | 953.290,00 € |
| ./. ordentliche Tilgung | 786.000,00 € |
| = Investitionsbeitrag | 167.290,00 € |

2.15.5 Übersicht Finanzausgleich Landkreis:

Im Finanzausgleichsbereich ergibt sich für den Landkreis Regen im HJ 2023 eine Verbesserung um 2.144.833 €.

| | 2022 | 2023 | mehr/weniger | |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| | € | € | € | in v.H. |
| Realsteueraufkommen der Gdn. (aus dem Vorvorjahr) | | | | |
| Grundsteuer A | 493.338 | 528.708 | 35.370 | 7,17% |
| Grundsteuer B | 8.238.660 | 8.441.808 | 203.148 | 2,47% |
| Gewerbsteuer | 28.292.924 | 36.947.433 | 8.654.509 | 30,59% |
| Beteiligung an der Einkommensteuer | 30.705.866 | 33.444.503 | 2.738.637 | 8,92% |
| Beteiligung an der Umsatzsteuer | 6.434.628 | 6.536.635 | 102.007 | 1,59% |
| = Realsteuerkraft | 74.165.416 | 85.899.087 | 11.733.671 | 15,82% |
| zuzügl. 80 v.H. der Gemeinde- Schlüsselzuweisungen aus dem Vorjahr | 19.010.995 | 17.826.162 | -1.184.833 | -6,23% |
| = Umlagekraft | 93.176.411 | 103.725.249 | 10.548.838 | 11,32% |
| Kreisumlage 2023 | bei | 48,0% | 49.788.120 | |

Übersicht: Zuweisungen, Umlagen und dgl. nach dem FAG

(siehe auch Abb. Nr. 4 der Anlagen zum Vorbericht)

| | 2022 | 2023 | mehr/weniger | |
|--|------------|--------------|------------------|---------|
| | € | € | € | in v.H. |
| A) Einnahmen: | | | | |
| Schlüsselzuweisungen | 15.028.172 | 14.569.680 | -458.492 | -3,05% |
| Finanzzuweisungen nach Art. 7 FAG | 1.436.476 | 1.433.930 | -2.546 | -0,18% |
| Überlassenes Kostenaufkommen | 2.134.112 | 2.150.000 | 15.888 | 0,74% |
| Überl. Geldbußen u. Verwarnungsg. | 65.312 | 80.000 | 14.688 | 22,49% |
| überl. Gebühren - staatl. GA | 8.539 | 10.000 | 1.461 | 17,11% |
| überl. Gebühren - staatl. Vet.Amt | 27.082 | 25.000 | -2.082 | -7,69% |
| Bedarfszuweisung | 300.000 | 0 | -300.000 | 0,00% |
| Anteil Grunderwerbssteuer | 1.461.159 | 1.400.000 | -61.159 | -4,19% |
| Kreisumlage | 44.724.677 | 49.788.120 | 5.063.443 | 11,32% |
| somit Mehr-/Mindereinn. | | | 4.271.201 | |
| B) Ausgaben: | | | | |
| Bezirksumlage | 18.635.282 | 20.745.050 | 2.109.768 | 11,32% |
| Krankenhausumlage | 1.610.500 | 1.627.100 | 16.600 | 1,03% |
| somit Mehr-/Minderausgaben | | | 2.126.368 | |
| C) Aufrechnung: | | | | |
| Mehreinnahmen | | | 4.271.201 | |
| Mehrausgaben | | | 2.126.368 | |
| somit Mehr-/Mindereinn. bei einer Kreisumlage von | | 48,0% | 2.144.833 | |

2.16 Steuerkraft, Umlagekraft:

Grundlage für die Berechnung der Kreis- und Bezirkumlage bildet die „Umlagekraft“. Dazu werden zur Steuerkraft der kreisangehörigen Gemeinden (= Steuer-Isteinnahmen des vorvorhergehenden Rechnungsjahres) noch 80 % der gemeindlichen Schlüsselzuweisungen des dem Erhebungsjahr vorangegangenen Rechnungsjahres hinzuaddiert.

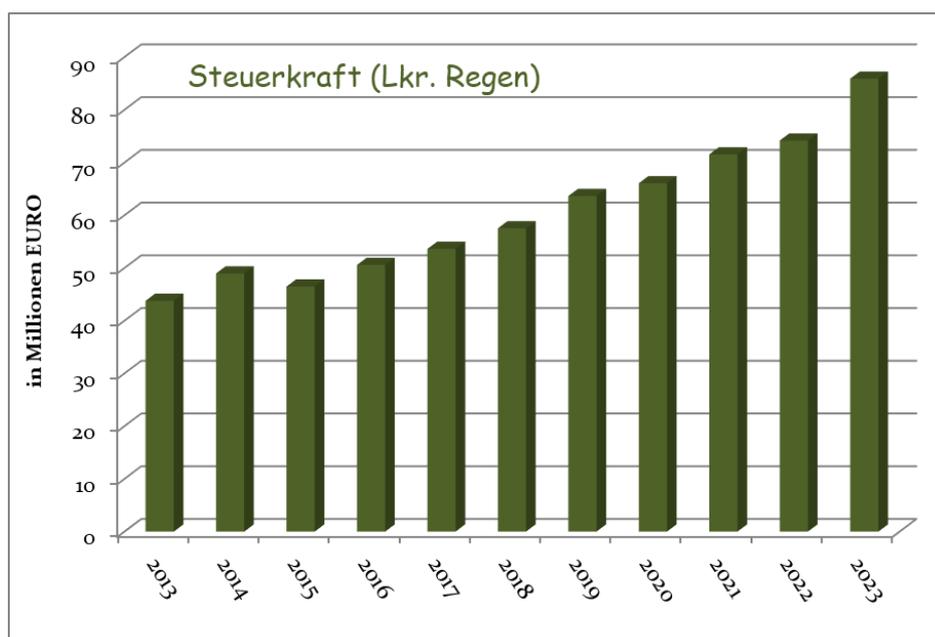
Steuerkraft der Landkreise in €/Einwohner; in Klammern die Rangziffer

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Lkr. REG | 662,37 (68) | 693,79 (69) | 745,25 (68) | 821,45 (67) | 850,72 (69) | 924,14 (60) | 959,29 (65) | 1.113,03 (53) |
| Ndb. (Lkr.) | 908,72 (2) | 916,86 (3) | 987,34 (3) | 1.022,65 (3) | 1.054,37 (3) | 1.104,54 (3) | 1.164,05 (4) | 1.242,94 (4) |
| Bayern (Lkr. + kreisfreie Gde.) | 943,19 | 991,04 | 1.054,60 | 1.120,27 | 1.308,96 | 1.329,64 | 1.414,63 | 1.527,98 |

Die Steuerkraft wird jeweils auf der Grundlage der Steuer-Isteinnahmen des vorvorhergehenden Rechnungsjahres – also um zwei Jahre zeitversetzt – ermittelt (Steuerkraft 2023 = Steuer-Isteinnahmen der Gemeinden aus 2021).

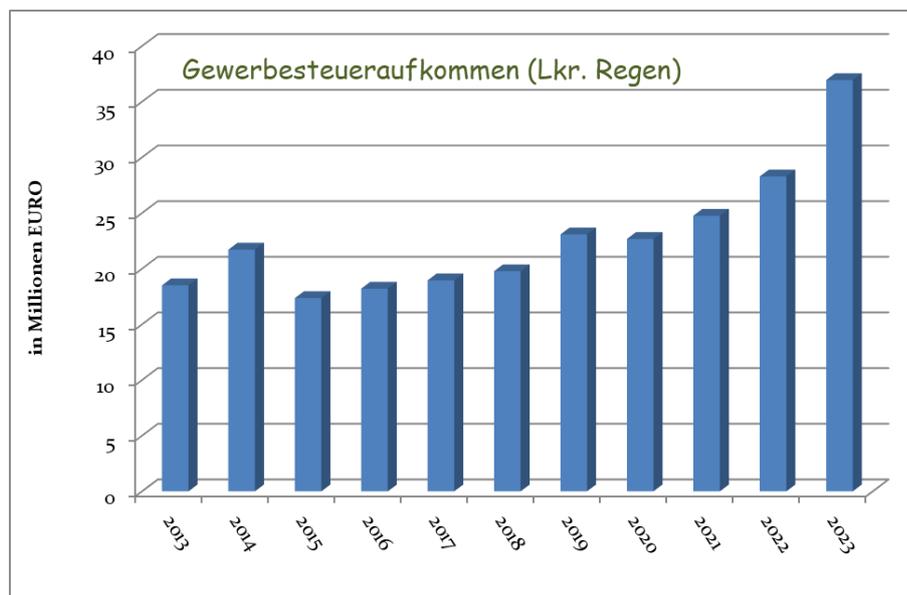
Die **Steuerkraftzahl** der kreisangehörigen Gemeinden im Landkreis Regen ist in den Jahren (2016 – 2023) um 450,66 €/Einw. oder 68,04 % angestiegen (=Steermehreinnahmen der Gemeinden). Nach dem deutlichen Rückgang im Jahr 2011 (-21 % = Finanz- und Wirtschaftskrise des Jahres 2009) und der sich danach deutlichen stetigen Verbesserung, ergibt sich für das Haushaltsjahr 2023 mit 1.113,03 €/Einw. ein neuer Höchststand.

Gleichwohl gehört der Landkreis Regen im bayernweiten Vergleich mit Platz 53 (von 71) zu den finanzschwächeren Landkreisen. Innerhalb Niederbayerns weisen der Landkreis Freyung-Grafenau (1.045,85 €/Einw.) und der Landkreis Passau (1.036,65 €/Einw.) einen niedrigeren Wert aus.



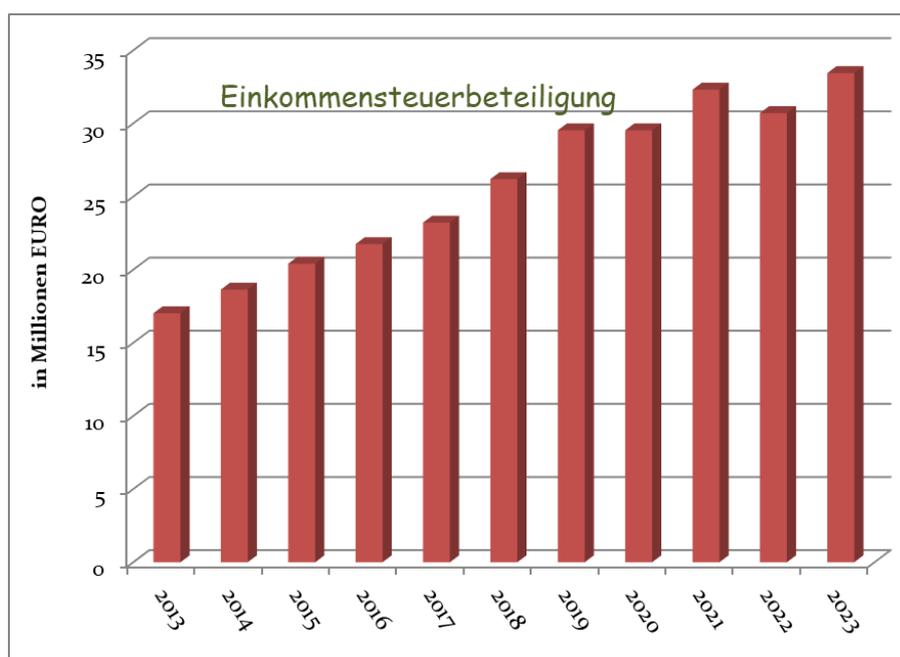
Die **Gewerbesteuer der kreisangehörigen Gemeinden im Landkreis Regen** ist stets der größte Anteil am Realsteueraufkommen. Dank der guten wirtschaftlichen Entwicklung hat sich das Brutto-Gewerbesteueraufkommen stetig gesteigert, im Jahr 2019 bis zum damaligen Höchststand von 35,9 Mio. €. Auch in den Folgejahren mit Ausnahme des Jahres 2020 konnten deutliche Steigerungen verzeichnet werden. Im **Jahr 2022** lag das Aufkommen bei **50,8 Mio. €**. Dies entspricht einer Steigerung von 2019-2022 um + 41,6%

Die tatsächlichen Steuereinnahmen fließen in die Steuerkraftzahlen nur begrenzt ein (Nivellierungshebesatz 310 v.H.). Von den Einnahmen in 2021 ist in der Umlagekraft 2023 nur ein Teilbeitrag eingerechnet.



(Gewerbesteueranteil im Realsteueraufkommen)

Erfreulich positiv entwickeln sich bei den kreisangehörigen Gemeinden im Landkreis Regen auch die **Beteiligungsbeträge an der Einkommensteuer**. Dieser Betrag wächst seit Jahr für Jahr kontinuierlich auf zwischenzeitlich 30.705.866,- € im Jahr 2022 an. Für das Jahr 2023 beträgt der Anteil 33.444.503,- €.



Umlagekraft in €/Einwohner; in Klammern die Rangziffer

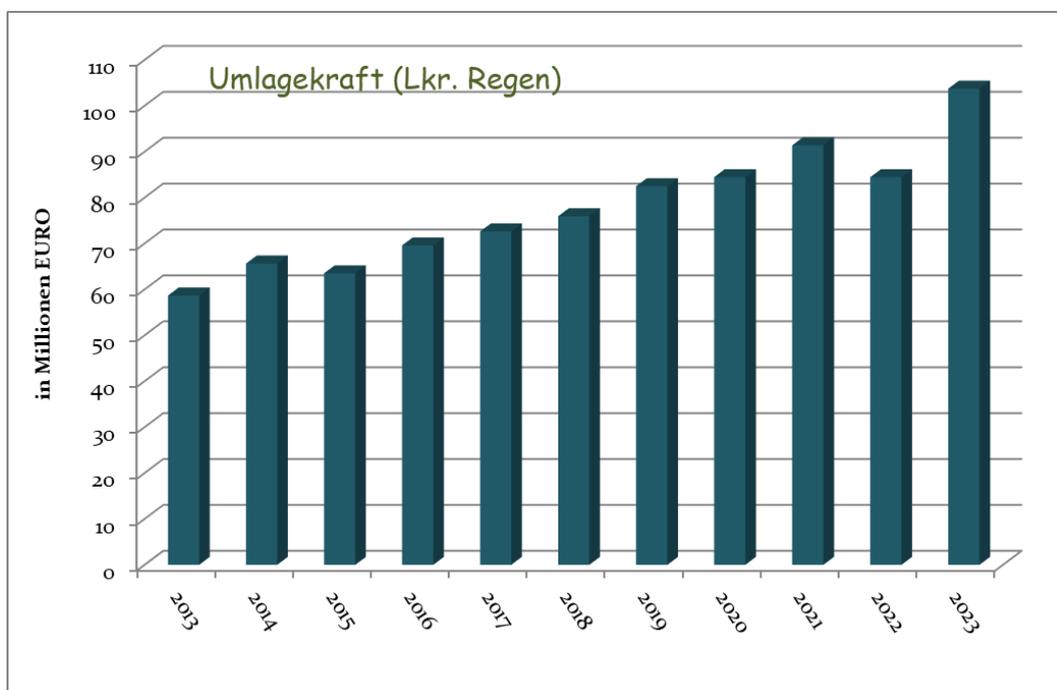
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Lkr. REG | 911,52 (56) | 939,57 (60) | 983,86 (66) | 1.064,52 (60) | 1.087,47 (69) | 1.180,60 (51) | 1.205,18 (62) | 1.344,01 (43) |
| Ndb. (Lkr.) | 1.070,12 (2) | 1.077,61 (2) | 1.150,95 (2) | 1.189,89 (3) | 1.255,45 (3) | 1.279,57 (2) | 1.337,09 (4) | 1.404,89 (4) |
| Bayern (Lkr. + kreisfreie Gde.) | 1.066,41 | 1.114,43 | 1.178,43 | 1.253,95 | 1.461,90 | 1.487,70 | 1.581,32 | 1.683,40 |

Die Umlagekraft je Einwohner im Landkreis Regen ist in den letzten Jahren stetig angestiegen. Die Umlagekraftzahl 2023 bildet das gemeindliche Steueraufkommen des Jahres 2021 ab und steigt mit 1.344,01 €/Einw. auf einen neuen Höchststand und nähert sich dem niederbayerischen Durchschnitt an. Der Landkreis Regen erreicht damit Platz 43 von 71 aller bayer. Landkreise. Der niederbayerische Landkreisdurchschnitt erreicht erneut Platz 4 innerhalb Bayerns (2021 = Platz 2).

voraussichtliche Entwicklung im Finanzplanungszeitraum:

Die zukünftige Entwicklung bei der Steuer- und Umlagekraft lässt sich auf Grund den diversen weltpolitischen Ereignissen und der dadurch nicht absehbaren wirtschaftlichen Entwicklung in den nächsten Jahren schwer abschätzen.

siehe auch 2.15.3 Kreisumlagebewertung vor dem Hintergrund der Finanzausstattung der Gemeinden

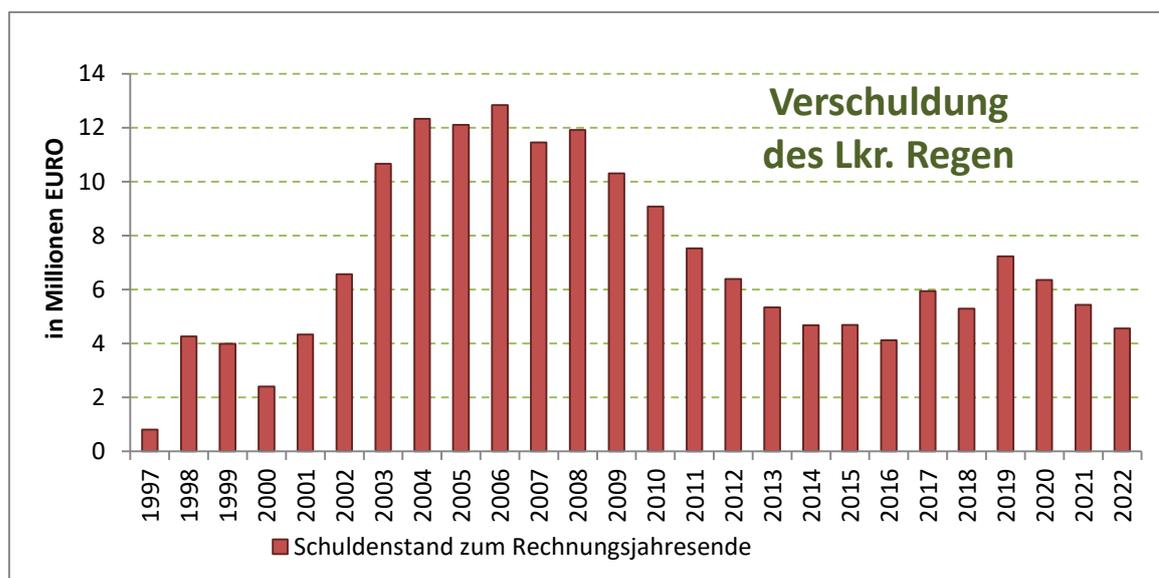


2.17 Verschuldung, Schuldendienst:

Der **Schuldenstand** des Landkreises Regen jeweils zum Rechnungsabschluss:
(siehe auch Anlage 3)

| HJ | Schuldenstand | Veränderung zum Vorjahr | Netto-Neuverschuldung |
|-------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| 2006: | 12.837.113,94 € | 6,0 % | 730.618,91 € |
| 2014: | 4.682.029,69 € | -12,2 % | -653.190,79 € |
| 2015: | 4.691.743,44 € | 0,2 % | 9.713,75 € |
| 2016: | 4.115.728,35 € | -12,3% | -576.015,09 € |
| 2017: | 5.939.388,84 € | 44,3 % | 1.823.660,49 € |
| 2018: | 5.296.587,91 € | -10,8 % | -642.800,93 € |
| 2019 | 7.233.786,98 € | 36,6 % | 1.937.199,07 € |
| 2020 | 6.356.113,62 € | -12,1 % | -877.673,36 € |
| 2021 | 5.432.909,79 € | -14,5 % | -923.203,83 € |
| 2022 | 4.560.017,91 € | -16,1 % | -872.891,88 € |
| 2023 | 16.797.577,91 € | 368,4 % | 12.237.560,00 € |

(bei eingeplanter Kreditaufnahme 2023 von 13.023.560,- €)



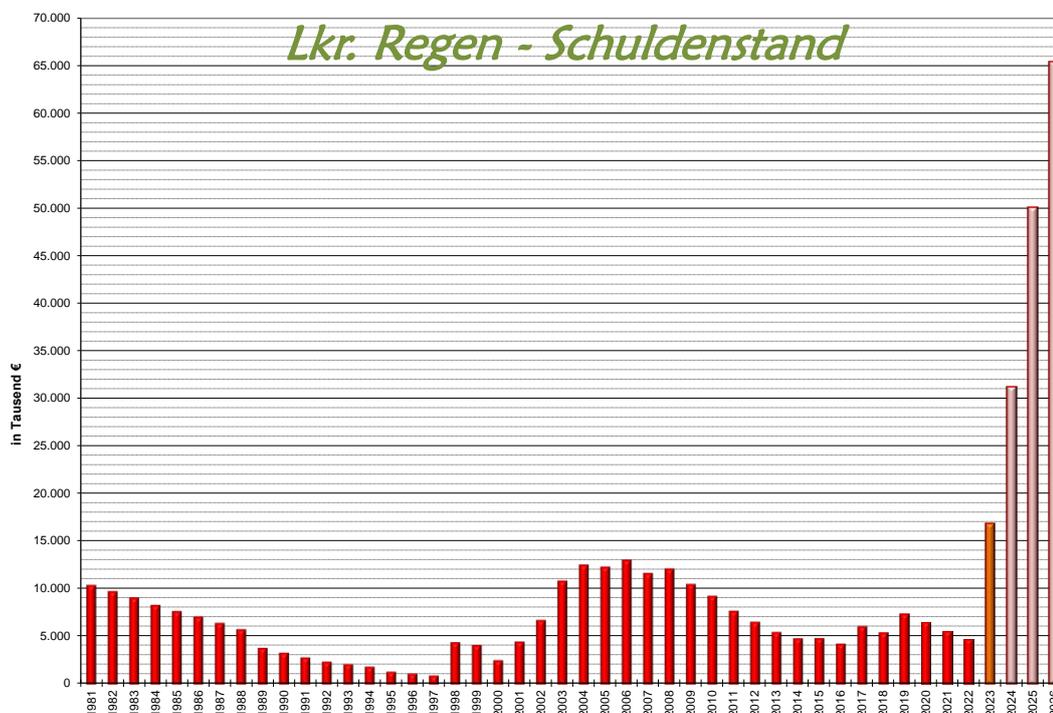
Beim **Landkreis Regen** hat sich die Verschuldung seit dem Höchststand im Jahr 2006 mit 12,8 Mio. € bis zum Jahresende 2022 um ca. 8,3 Mio. € verringert (-64,5 %). Der Jahresabschluss 2022 erfordert keine Kreditaufnahme. Für das laufende HJ 2023 kann ein Haushaltsausgleich nur über eine erhebliche Kreditaufnahme sichergestellt werden (13.023.560,-€), was zum Jahresende 2023 zu einem Schuldenstand von fast 16,80 Mio. € führt.

Die **kreisangehörigen Gemeinden** im Landkreis konnten in den letzten Jahren die Verschuldung abbauen; im Jahr 2022 sank der Schuldenstand auf 73,03 Mio € von 79,57 Mio € in 2021. Insgesamt weisen 2022 nur vier Kommunen eine Nettoneuverschuldung aus.

Der Haushaltsausgleich erfordert voraussichtlich in den nächsten Jahren einen weiteren sehr hohen Kreditbedarf:

| | |
|-------|--------------|
| 2024: | 15.504.150 € |
| 2025: | 20.690.820 € |
| 2026: | 17.857.530 € |

Unter Berücksichtigung der eingeplanten Tilgung errechnet sich daraus bis Ende 2026 ein Schuldenstand von über 65 Mio. €. Dabei sind im Planungszeitraum nur beschlossene Investitionsmaßnahmen abgebildet.



Der Landkreis hat seine Haushaltswirtschaft **so zu planen**, dass seine dauernde Leistungsfähigkeit sichergestellt ist und eine **Überschuldung vermieden** wird (Art. 55 LKrO). Eine verantwortungsvolle Finanzpolitik muss also einer stetigen Neuverschuldung entgegenwirken. Eine wachsende Verschuldung engt den politischen Gestaltungsspielraum ein. Zinsverpflichtungen belasten den Verwaltungshaushalt und Tilgungsleistungen fließen letztlich über das Kriterium der Mindestzuführungsrate ebenfalls in den Verwaltungshaushalt ein. Über die Kreisumlage hat dies unmittelbare Auswirkungen auch auf die Gemeinden (Schulden sind die Steuern von morgen!).

Die **Pro-Kopf-Verschuldung** im Landkreis Regen betrug im Jahre 2022 58,56 €/E. und lag damit weiter deutlich unter dem Durchschnitt der bayer. Landkreise von 180,- €/E. 2021 (ab 2010 einschl. Kassenkredite).

Die Spannweite bayernweit bewegt sich zwischen 0,- €/E. (Lkr. Starnberg und Lkr. Neu- markt/Opf) und 756,- €/E. (Lkr. Miesbach). Innerhalb Niederbayerns liegt der Landkreis Regen auf Platz 2; der Höchstwert beträgt hier 513,- €/E. (= Lkr. Deggendorf).

| Übersicht: | | Pro-Kopf-Verschuldung des Landkreises | | | | | | | | |
|-------------------|------|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 1997 | 2002 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Lkr. Regen | 9,84 | 79,67 | 61,54 | 53,94 | 77,10 | 68,52 | 93,36 | 82,34 | 70,41 | 58,56 |
| Bayern | 227 | 254 | 244 | 233 | 210 | 191 | 190 | 176 | 180 | |

Der in der Haushaltssatzung festzusetzende Höchstbetrag für **Kassenkredite** beträgt wie in den Vorjahren 1.100.000 €. Kassenkredite dienen der rechtzeitigen Leistung von Ausgaben und sind von den Kommunalkrediten zum Ausgleich des Haushalts zu unterscheiden. Der Landkreis benötigt seit vielen Jahren keinen Kassenkredit.

Schuldendienst:

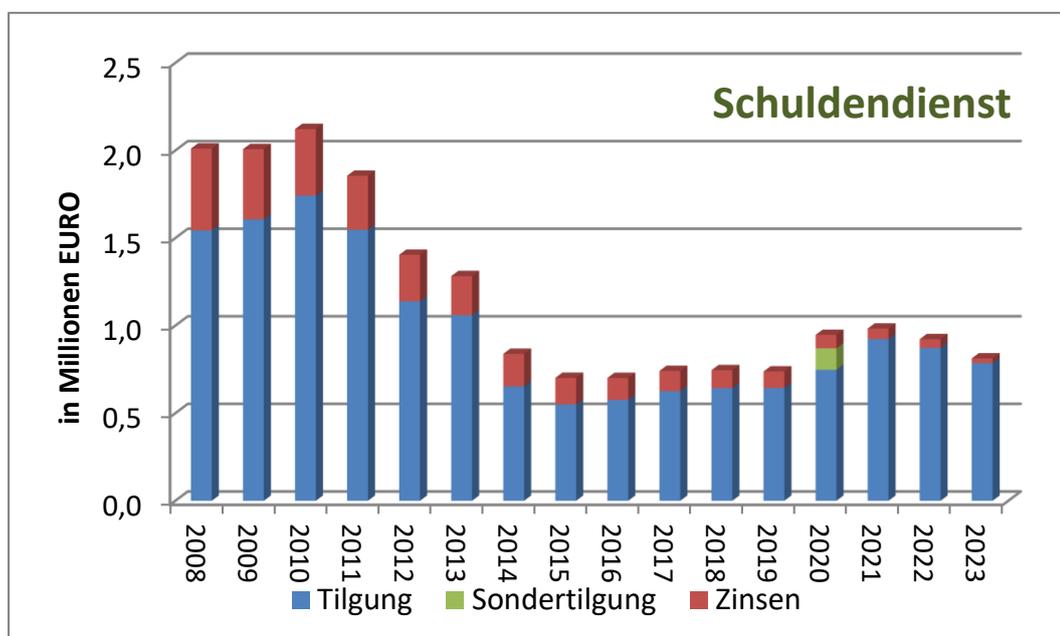
Beim Landkreis Regen hat sich der Schuldendienst wie folgt entwickelt:

| Übersicht: Schuldendienst (gesamt) | | | | | | |
|---|-------------|-------------------|------------------|-------------------------------|--------|----------------------|
| HJ | Zinsen € | ord. Tilgung € | Summe € | Veränderung in € in % | | entspr. Punkte KU |
| 2004 | 454.020 | 863.920 | 1.317.940 | | | 3,21% |
| 2010 | 379.706 | 1.742.562 | 2.122.268 | | | 3,41% |
| 2015 | 151.279 | 550.389 | 701.668 | -137.143 | -16,3% | 1,10% |
| 2016 | 125.205 | 576.015 | 701.220 | -448 | -0,1% | 1,01% |
| 2017 | 115.089 | 626.340 | 741.429 | 40.209 | 5,7% | 1,02% |
| 2018 | 102.956 | 642.801 | 745.757 | 4.328 | 0,6% | 0,98% |
| 2019 | 94.424 | 643.897 | 738.320 | -7.437 | -1,0% | 0,90% |
| 2020 | 76.471 | 747.974 | 824.445 | 86.125 | 11,7% | 0,98% |
| 2021 | 59.408 | 923.204 | 982.612 | 158.166 | 19,2% | 1,08% |
| 2022 | 42.439 | 872.892 | 915.331 | -67.280 | -6,8% | 0,98% |
| 2023 | 26.880 | 786.000 | 812.880 | -102.451 | -11,2% | 0,78% |

| Übersicht: ordentliche Tilgung | | | | |
|---------------------------------------|----------------|------------------|--------------------------------------|---------|
| HJ | HH-Ansatz € | Ergebnis € | Veränderung zum VJ in € in % | |
| 2004 | 874.460 | 863.920 | | |
| 2010 | 1.754.300 | 1.742.562 | | |
| 2015 | 550.000 | 550.389 | -102.802 | -15,74% |
| 2016 | 590.000 | 576.015 | 25.626 | 4,66% |
| 2017 | 627.000 | 626.340 | 50.325 | 8,74% |
| 2018 | 650.000 | 642.801 | 16.461 | 2,63% |
| 2019 | 650.000 | 643.897 | 1.096 | 0,17% |
| 2020 | 750.000 | 747.974 | 104.077 | 16,16% |
| 2021 | 923.200 | 923.204 | 175.230 | 23,43% |
| 2022 | 872.800 | 872.892 | -50.312 | -5,45% |
| 2023 | 786.000 | | | |

| Übersicht: Zinsentwicklung | | | | |
|----------------------------|----------------|---------------|--------------------|---------|
| HJ | HH-Ansatz € | Ergebnis € | Veränderung zum VJ | |
| | | | in € | in % |
| 2004 | 454.020 | 454.020 | | |
| 2008 | 500.700 | 467.168 | | |
| 2015 | 155.000 | 151.279 | -34.342 | -18,50% |
| 2016 | 133.000 | 125.204 | -26.075 | -17,24% |
| 2017 | 116.000 | 115.089 | -10.115 | -8,08% |
| 2018 | 170.000 | 102.956 | -12.133 | -10,54% |
| 2019 | 100.000 | 94.424 | -8.533 | -8,29% |
| 2020 | 100.000 | 76.471 | -17.953 | -19,01% |
| 2021 | 60.000 | 59.408 | -17.063 | -22,31% |
| 2022 | 50.000 | 42.439 | -16.968 | -28,56% |
| 2023 | 26.880 | | | |

Der **Schuldendienst** des Landkreises Regen verringert sich im HJ 2023 deutlich. Im laufenden Haushalt sind für die Tilgung insgesamt 786.000 € eingeplant. (vgl. auch Grafik Nr. 5 und Nr. 6 der Anlagen zum Vorbericht).



2.18 Rücklagen:

vgl. auch: Übersicht in Anlage 2 und Abb. Nr. 5 und Nr. 6 der Anlagen zum Vorbericht

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

Zum 01.01.2022 weist die Allgemeine Rücklage einen Bestand von **2.541.721,15 €** auf. Als Mindestbetrag sind nach § 20 Abs.2 KommHV 822.844 € vorzuhalten.

Mittelfristig wird der Landkreis Regen, bedingt durch den enormen Investitionsbedarf der kommenden Jahre, außer der Mindestrücklage, **die nur zur vorübergehenden Kassenverstärkung dient, keine wesentlichen Rücklagen** aufbauen können. Gleichwohl wäre es aber wichtig, gerade in der derzeitigen Wirtschaftslage, für künftige Investitionen Mittel der allgemeinen Rücklage zuzuführen, um einer hohen Fremdfinanzierung in diesen Jahren entgegenwirken zu können (§ 20 Abs.3 Nr.3 KommHV).

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

Mit dem Gesetz zur Änderung des Bayerischen Schulfinanzierungsgesetzes vom 16.07.2008 hat der Landesgesetzgeber die **Finanzierung der Lehrmittelfreiheit** ab dem Schuljahr 2008/2009 neu geregelt (Kostenteilung: 2/3 Staat und 1/3 Kommune). Ausgehend von einem Gesamtbedarf je Schüler und Schuljahr von 18,- € bei Grundschulen und 40,- € bei den übrigen Schularten errechnet sich eine Staatszuweisung von 12,- € bzw. 26,67 €. Die Auszahlung dieser zweckgebundenen Staatszuweisung erfolgt jeweils im September (zwei Drittel) und im folgenden Frühjahr (ein Drittel). Der Freistaat Bayern prüft regelmäßig die Berechnungsgrundlage und schreibt ggf. die Beträge fort (letztmals 2011: keine Änderung).

Bleiben die tatsächlichen Ausgaben einer Schule hinter dem Betrag der Staatszuweisung zurück, ist die Differenz der Sonderrücklage zuzuführen. Zu Beginn des Jahres 2022 wies diese Sonderrücklage ein Guthaben von insgesamt **333.256,54 €** aus.

| Sonderrücklage "Lehrmittelfreiheit" | |
|--|---------------------|
| Stand 01.01.2022 | 333.256,54 € |
| ./. Rückgriff auf Guthaben | - 49.549,48 € |
| + nicht verbrauchte staatl. Zuweisung | - € |
| Stand 31.12.2022 | 283.707,06 € |

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

Die Sonderrücklage weist zu Beginn des Jahres 2022 ein Guthaben von insgesamt **121.467,86 €** aus. Sie steht ausschließlich für Stiftungszwecke zur Verfügung!

| Sonderrücklage "Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung" | | |
|---|---------------------|--------|
| Stand 01.01.2022 | 121.467,86 € | |
| ./. Entnahmen, sonst. Abgänge | 110,64 € | |
| + Zuführungen, sonst. Zugänge | - € | |
| Stand 01.01.2022 | 121.357,22 € | |
| <i>Veränderung:</i> | - 110,64 € | -0,09% |

(siehe auch Erläuterungen bei Nr. 2.14)

2.18.4 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. Im Oktober 2022 wurde eine Nutzung des Gebäudes für die Polizeiinspektion Zwiesel vereinbart. Mietzahlungen sind haushaltsrechtlich erst ab dem tatsächlichen Einzug relevant, da derzeit noch Umbauarbeiten stattfinden.

Die Einnahmen werden wie bisher der Sonderrücklage zugeführt und stehen nach dem Ende der Fremdnutzung zur Instandsetzung o.ä. ohne zusätzliche Belastung des Landkreishaushaltes zur Verfügung.

Zu Beginn des Jahres 2023 ist ein Guthaben von insgesamt 238.886,79 € ausgewiesen:

| Sonderrücklage "BBZ-Zwiesel Nr. 21 - Miete" | |
|--|------------------------|
| Stand 01.01.2022 | 211.286,79 € |
| ./. Entnahmen, sonst. Abgänge | 0,00 € |
| + Zuführungen, sonst. Zugänge | 27.600,00 € |
| Stand 01.01.2023 | 238.886,79 € |
| <i>Veränderung:</i> | <i>27.600,00 € 13%</i> |

2.19 Sondervermögen des Landkreises:

Wirtschaftspläne und die neuesten Jahresabschlüsse von Sondervermögen sind nach § 2 Abs. 2 Nr. 4 KommHV dem Haushaltsplan beizufügen (mit Festsetzung in der Haushaltssatzung). Der Landkreis besitzt Sondervermögen an den beiden Krankenhäusern in Viechtach und Zwiesel (= dem SKU überlassene Vermögensgegenstände).

Nach den Wirtschaftsplänen 2023 ergeben sich dafür:

- **Sondervermögen Arberlandklinik Viechtach:**

| | | |
|---------------------|--------------------------------|--------------|
| - im Erfolgsplan: | in den Erträgen: | 387.500,- € |
| | in den Aufwendungen: | 407.700,- € |
| - im Vermögensplan: | in den Einnahmen und Ausgaben: | - 20.200,- € |

- **Sondervermögen Arberlandklinik Zwiesel:**

| | | |
|---------------------|--------------------------------|---------------|
| - im Erfolgsplan: | in den Erträgen: | 450.200,- € |
| | in den Aufwendungen: | 643.600,- € |
| - im Vermögensplan: | in den Einnahmen und Ausgaben: | - 193.200,- € |

Die Wirtschaftspläne 2023 und die Jahresabschlüsse 2021 liegen bei (vgl. Anlage 7).

2.20 Unternehmensbeteiligung des Landkreises (> 50 v.H.):

Wirtschaftspläne und die neuesten Jahresabschlüsse von Unternehmensbeteiligungen (über 50 %) sind nach § 2 Abs. 2 Nr. 4 KommHV dem Haushaltsplan beizufügen.

Der Landkreis besitzt folgende anzuführende Beteiligungen:

- Arberland REGio GmbH
- Arberland Betriebs gGmbH (nur 35 % Unternehmensbeteiligung)
- Arberlandkliniken Zwiesel und Viechtach (SKU)
- Arberlandkliniken Service GmbH (mittelbare Beteiligung über SKU)
- Mediserve GmbH (mittelbare Beteiligung über SKU)
- Medizinisches Versorgungszentrum Arberland GmbH (MVZ)
(mittelbare Beteiligung über SKU)

Die Wirtschaftspläne 2023, sowie die neuesten Jahresabschlüsse (202) liegen bei (vgl. Anlage 7). Weitergehende Informationen können den jährlich veröffentlichten Beteiligungsberichten entnommen werden (www.landkreis-regen.de).

3. Vermögenshaushalt:

3.1 Allgemeines

Auf das **Investitionsprogramm** gem. § 24 Abs. 2 KommHV darf verwiesen werden.

Der Vermögenshaushalt im HJ 2023 schließt mit einem Gesamtbetrag von **19.203.800,- €** und liegt damit um 205.550,- € oder 1,06 % unter dem Ansatz des Jahres 2022.

Bei den eingeplanten Maßnahmen handelt es sich nahezu ausschließlich um die Fortführung bereits begonnener Projekte, sowie um Vorhaben, die von den zuständigen Kreisgremien bereits beschlossen sind. Alle Vorhaben, die verantwortbar erst zu einem späteren Zeitpunkt umgesetzt werden können, wurden auf Folgejahre geschoben.

3.2 Vermögenshaushalt – Ausgaben:

| VmH-Ausgaben Einzelplan: | 2022 | 2023 | Differenz: | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| | € | € | in € | in % |
| 0 - Allg. Verwaltung | 2.458.700 | 2.522.300 | 63.600 | 2,6% |
| 1 - Öff. Sicherheit u. Ordnung | 170.000 | 290.000 | 120.000 | 70,6% |
| 2 - Schulen | 8.978.600 | 5.434.250 | -3.544.350 | -39,5% |
| 3 - Kulturpflege | 103.000 | 103.000 | 0 | 0,0% |
| 4 - Soziale Sicherung | 10.000 | 0 | -10.000 | 0,0% |
| 5 - Gesund., Sport, Erholung | 2.945.000 | 7.222.000 | 4.277.000 | 145,2% |
| 6 - Bau- Wo.wesen, Verkehr | 3.731.000 | 2.836.000 | -895.000 | -24,0% |
| 7 - Öff. Einricht., Wirtsch.fö. | 10.000 | 0 | -10.000 | -100,0% |
| 8 - Wirtsch. Unternehmen | 130.300 | 10.300 | -120.000 | -92,1% |
| 9 - Allg. Finanzwirtschaft | 872.800 | 786.000 | -86.800 | -9,9% |
| VmH-Ausg. (Ges.betrag) | 19.409.400 | 19.203.850 | -205.550 | -1,1% |

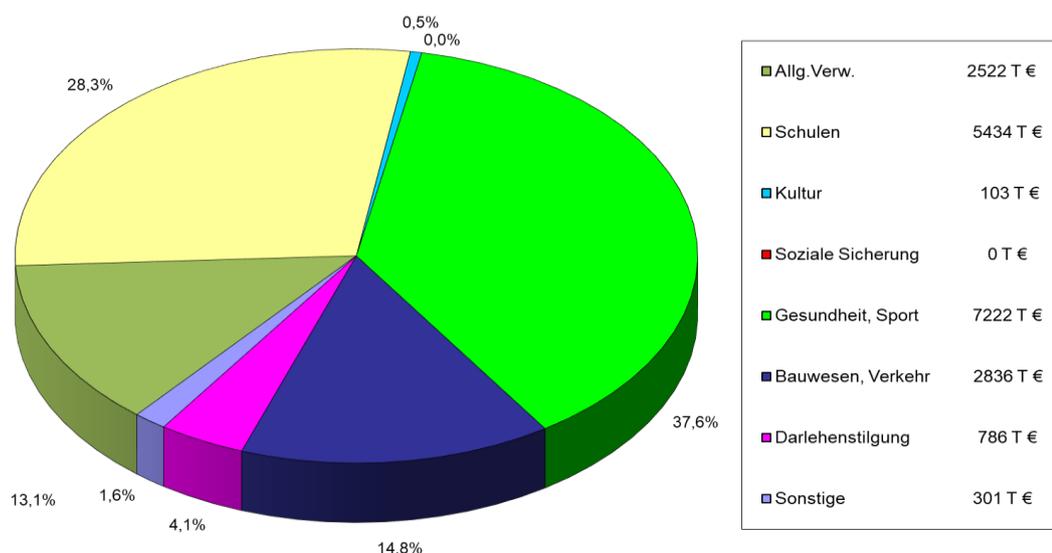
Innerhalb der Einzelpläne (EPI) verschieben sich die Lasten im Jahresvergleich vom

EPI 2 „Schulen“ (-3,54 Mio. €),
EPI 4 „Soziale Sicherung“ (-0,01 Mio. €),
EPI 6 „Bau-, Wohnungswesen, Verkehr“ (-0,90 Mio. €),
EPI 7 „Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung“ (-0,01 Mio. €),
EPI 8 „Wirtsch. Unternehmen“ (-0,12 Mio. €) und dem
EPI 9 „Allg. Finanzwirtschaft“ (-0,87 Mio. €)

hin zum

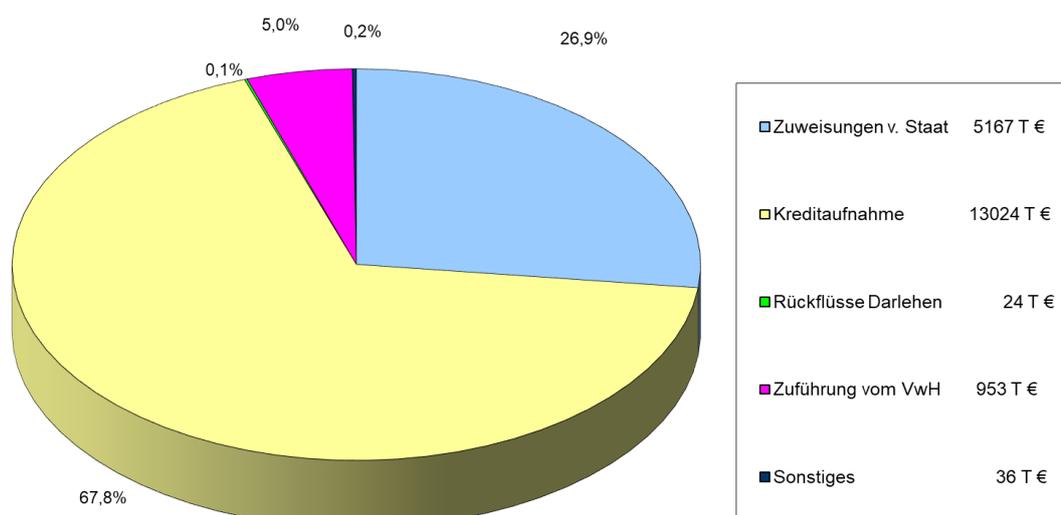
EPI 0 „Allg. Verwaltung“ (+0,06 Mio. €),
EPI 1 „Öffentliche Sicherheit und Ordnung“ (+0,12 Mio. €) und überwiegend zum
EPI 5 „Gesundheitswesen, Sport, Erholung“ (+4,28 Mio. €.)

In der nachfolgenden Grafik sind die wesentlichen Ausgabenbereiche zusammengefasst dargestellt:



3.3 **Finanzierung (Einnahmen des Vermögenshaushaltes):**

Die Finanzierung des Vermögenshaushalts erfolgt aus nur noch 5% Eigenmittel und 95% Fremdmittel (2022= 40:60). Bei den Fremdmitteln entfallen 27%-Punkte (2021: 24%) auf staatliche Fördergelder (FAG, BayGVFG, etc.); rund 68% des Vermögenshaushaltes müssen über Kredite finanziert werden.



| Übersicht: | | Finanzierung (VmH) |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Einnahmeart | Betrag | Finanzierungsquote |
| Darlehensaufnahmen | 13.023.560,- € | 67,82 % |
| Zuweisungen vom Staat | 5.166.500,- € | 26,90 % |
| Zuführungsrate | 953.290,- € | 4,97 % |
| Zufü. So.rücklage (Eisch-Stift.) | 300,- € | 0,00 % |
| Entn. So.rücklage (Eisch-Stift.) | 5.000,- € | 0,03 % |
| Rückflüsse von Darlehen | 24.000,- € | 0,12 % |
| Entnahme aus der Rücklage | 0,- € | 0,00 % |
| Sonstiges | 31.200,- € | 0,16 % |
| | 19.203.850,- € | 100,00 % |

Der hohe Betrag bei den staatlichen Zuweisungen ist überwiegend auf die erwarteten Fördermittel für die Sanierung des Bauteils 1952/1958 am Gymnasium Zwiesel (UA 2302 = 0,95 Mio. €), der Sanierung des Küchentrakts an der Hotelberufsschule Vit (UA 2412 = 0,76 Mio. €) sowie Förderungen im Bereich von verschiedenen Straßenbaumaßnahmen zurückzuführen. Darüber hinaus hat auch die Investitionspauschale einen großen Anteil an den Einnahmen (0,96 Mio. €).

Im Finanzplanungszeitraum 2024 – 2026 sind folgende staatl. Zuweisungen eingestellt:

2023 = 4,83 Mio. €
2024 = 5,01 Mio. €
2025 = 3,76 Mio. €

Ziel einer geordneten Haushaltswirtschaft muss sein, über eine angemessene Zuführungsrate die Eigenfinanzierungsquote des Vermögenshaushaltes zu stärken, um den Kreditbedarf zu verringern und damit einem Anstieg der Verschuldung entgegenzuwirken! Das weitergehende Ziel, entsprechend § 20 Abs. 2 Nr. 3 KommHV Rücklagen aufzubauen, um für den hohen Investitionsbedarf der kommenden Jahre Eigenmittel zur Verfügung stellen zu können, gelingt ohnehin fast nicht. Im HJ 2023 liegt die Zuführung zum Vermögenshaushalt nur um 167.290 € über der notwendigen Mindestzuführung. Im Vergleich zum Vorjahr geht die Zuführungsrate um knapp 78% zurück! Trotz der bisher guten Einnahmen aus dem Finanzausgleich wächst der Kreditbedarf zum Haushaltsausgleich, was auch am niedrigen Eigenfinanzierungsanteil liegt.

3.4 Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (§ 4 Nr. 4 KommHV):

Für die Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit ergibt sich für das Haushaltsjahr 2023 folgende Zahlenreihe (vgl. auch Arbeitshaushaltsplan S. 69-72):

| | |
|--|----------------------|
| Zuführungsrate vom Verwaltungshaushalt | 953.290,- € |
| ./. Tilgung von Krediten | 786.000,- € |
| ./. Bedarfszuweisung | 0,- € |
| + Rückflüsse von Darlehen | 24.000,- € |
| + Investitionspauschale nach Art. 12 FAG | 964.500,- € |
| Bereinigtes Ergebnis | 1.155.790,- € |

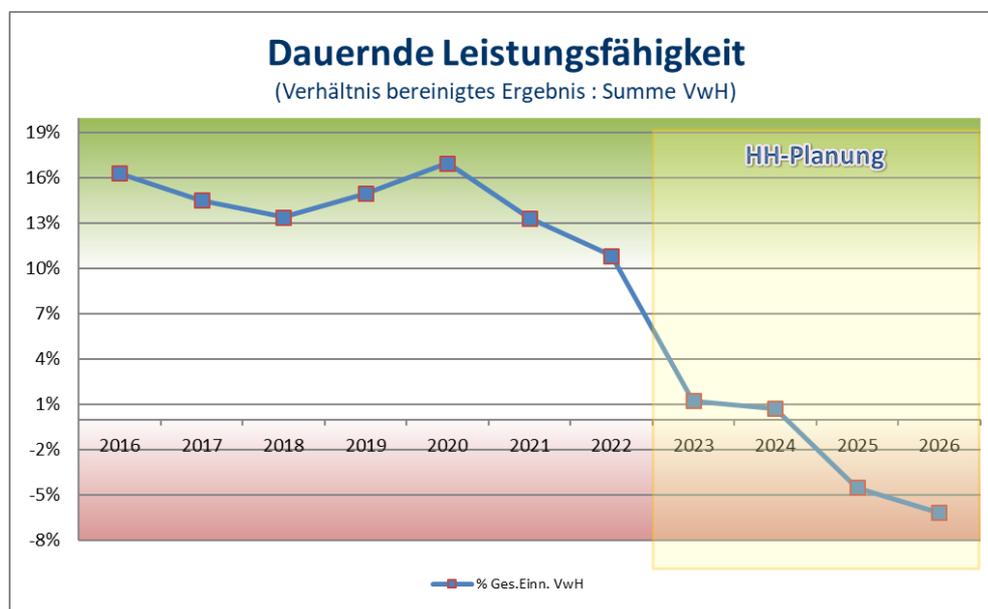
Zuführungsrate vom VwH zum Vergleich:

| | |
|---|-----------------|
| Haushaltsjahr 2022 (vorläufiges Ergebnis) | 9.430.739,96 € |
| Haushaltsjahr 2021 (Ergebnis) | 10.690.260,61 € |
| Haushaltsjahr 2020 (Ergebnis) | 13.718.963,33 € |
| Haushaltsjahr 2019 (Ergebnis) | 11.529.208,78 € |
| Haushaltsjahr 2018 (Ergebnis) | 9.835.800,96 € |
| Haushaltsjahr 2017 (Ergebnis) | 10.130.545,50 € |
| Haushaltsjahr 2016 (Ergebnis) | 11.400.709,87 € |
| Haushaltsjahr 2015 (Ergebnis) | 6.320.100,22 € |
| Haushaltsjahr 2014 (Ergebnis) | 7.068.290,12 € |

Die Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung (Art. 55 LKrO) bedingt eine geordnete Haushaltswirtschaft mit dem Ziel, die dauernde Leistungsfähigkeit zu erhalten. Die jährlich fortzuschreibende Zahlenreihe ermöglicht die Beurteilung der Finanzlage und ist in die Haushaltsunterlagen mitaufzunehmen. Das „bereinigte Ergebnis“ lässt erkennen, welcher laufende Betrag im Vermögenshaushalt zur Finanzierung der Investitionen zur Verfügung steht.

längerfristiger Vergleich (Gesamteinnahmen VwH – bereinigtes Ergebnis):

Betrag im Vergleich zu den Gesamteinnahmen des Verwaltungshaushaltes das bereinigte Ergebnis 2020 noch 16,99 %, sank es die Folgejahre stetig. Im aktuellen HJ beträgt es nur noch 1,26 % des VwH. Ein Ergebnis von >15 % ist im Allgemeinen als günstig und ein Ergebnis <5 % als ungünstig zu beurteilen. Im Finanzplanungszeitraum zeichnen sich sogar Minuswerte ab. Für den Landkreis ergibt sich folgende Zahlenreihe:



Eine strenge und sparsame Haushaltsdisziplin ist damit unverzichtbar. In den kommenden Jahren muss weiterhin mit einem hohen Kreisumlagebedarf gerechnet werden. Kreisumlageerhöhungen müssen künftig angedacht werden.

Im Finanzplanungszeitraum sind die neuen Investitionsvorhaben mehr als kritisch zu betrachten! Nach aktuellem Stand der Finanzplanjahre sind diese nicht alle vollumfänglich umsetz- und finanzierbar! Zu prüfen gilt es, inwieweit die bereits beschlossenen Maßnahmen umgesetzt bzw. mindestens zeitlich geschoben werden können!

4. Schlussbemerkungen:

Die kommunalen Haushalte stehen in den kommenden Jahren vor immensen Herausforderungen. Mit den Folgen der vielen Krisen sind die Kommunen ebenso konfrontiert wie mit den längerfristigen Veränderungsprozessen.

Verschiedene Herausforderungen wie die Asylproblematik, der Ukrainekrieg oder die Energiekrise, Digitalisierung, Klimawandel machen deutlich, welche Aufgaben die Kommunen in den nächsten Jahren zu bewältigen haben.

Dazu kommt der aktuelle Anstieg der Zinsen, der die teils fremdfinanzierten Bauprojekte verteuern und eine höhere Zins- und Tilgungslast durch die erheblichen Kreditaufnahmen in den folgenden Jahren für den Landkreishaushalt bewirken wird.

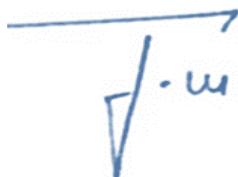
Die Daten der Finanzplanung für die Jahre 2023 bis 2026 zeigen, dass ohne größere Einsparungen im Verwaltungshaushalt keine entsprechenden Zuführungsraten mehr erzielt werden können, die einen erheblichen Betrag zur Finanzierung der Investitionsmaßnahmen im Vermögenshaushalt leisten können. Im Gegenteil, es sind Zuführungen vom Vermögenshaushalt in den Verwaltungshaushalt erforderlich.

Bereits bei der rechtlichen Würdigung des Haushalts für das Jahr 2022 hat die Regierung den Schuldenstand nach der Finanzplanung für problematisch gesehen, wenn sämtliche Investitionen, wie geplant und beschlossen, umgesetzt werden, zumal der Kreisumlagesatz des Landkreises Regen bereits überdurchschnittlich hoch ist und dadurch kaum mehr Spielraum bietet, zusätzliche Einnahmen durch die Kreisumlage zu erzielen.

In der letzten Haushaltswürdigung für 2022 wurde von der Regierung schon geraten, den Ausgabebedarf kritisch zu prüfen und zu überlegen, welche Prioritäten der Landkreis künftig setzen möchte, um den Kreditbedarf zu begrenzen.

Für den nächsten Haushalt wird es notwendig sein, sich rechtzeitig über erhebliche Einsparungen und auch über die Höhe der Kreisumlage Gedanken zu, um einen ausgeglichenen, rechtskonformen Haushalt erstellen zu können.

Regen, den 17.03.2023
-Kreisfinanzverwaltung-



Fischer
Verwaltungsrat