



Haushaltssatzung und Haushaltsplan der Kindergartenstiftung Viechtach für das Haushaltsjahr 2019

Aktenzeichen:	941-2019
Vorgang-Nummer:	003982
Dokumenten-Nummer:	067707
Vom:	09.04.2019
Beschluss des Stadtrats vom:	08.04.2019*
Genehmigungspflichtige Bestandteile:	nein
Beteiligung der Rechtsaufsichtsbehörde:	Schreiben vom 15.04.2019 (Az. 20-941)
Art der amtlichen Bekanntmachung:	Niederlegung und Mitteilung im Viechtacher Bayerwald-Boten
Tag der amtlichen Bekanntmachung:	24.04.2019
Inkrafttreten:	01.01.2019

* Beschluss-Nr. 753 (Haushaltssatzung 2019) und Beschluss-Nr. 754 (Finanzplan 2018-2022)

**Haushaltssatzung
der Kindergartenstiftung Viechtach,
Landkreis Regen,
für das Haushaltsjahr 2019**

Aufgrund Art. 20 des Bayerischen Stiftungsgesetzes (BayStG) in Verbindung mit Art. 63 ff. der Gemeindeordnung (GO) erlässt der Stadtrat der Stadt Viechtach folgende Haushaltssatzung:

§ 1

Der als Anlage beigefügte Haushaltsplan für das **Haushaltsjahr 2019** wird hiermit festgesetzt; er schließt im

Verwaltungshaushalt in den Einnahmen und Ausgaben mit **920.000 €**

und im

Vermögenshaushalt in den Einnahmen und Ausgaben mit **271.000 €**

ab.

§ 2

Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sind nicht vorgesehen.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen im Vermögenshaushalt werden nicht festgesetzt.

§ 4

Der **Höchstbetrag der Kassenkredite** zur rechtzeitigen Leistung von Ausgaben nach dem Haushaltsplan wird auf **153.000 €** festgesetzt.

§ 5

Diese Haushaltssatzung tritt mit dem **01. Januar 2019** in Kraft.

Viechtach, 09.04.2019

KINDERGARTENSTIFTUNG VIECHTACH

Franz Wittmann
erster Bürgermeister

Vorbericht

zum Haushaltsplan der Kindergartenstiftung Viechtach des Jahres 2019

gemäß § 2 Abs. 2 Nr. 1 KommHV-Kameralistik

1. Allgemeines:¹

Stephan Dominikus Reger, Pfarrer von Viechtach, gründete im Jahre 1882 die Stiftung „Kinderbewahranstalt Viechtach“. Mit dem Bau der Kinderbewahranstalt wurde 1882 begonnen und am 01.03.1884 wurde die Kinderbewahranstalt eröffnet.

Durch Beschluss des Marktgemeinderates des Marktes Viechtach vom 18.03.1946 wurde die Stiftung „Kinderbewahranstalt“ mit neun anderen Stiftungen zur Stiftung „Pfründneranstalt Viechtach“ vereinigt.²

Diese unterhielt das Altersheim und den Kindergarten. Mit dem Bau des Caritas-Altenheimes in Viechtach wurde das Altersheim der Stiftung „Pfründneranstalt“ überflüssig. Von der Stiftung, die sich im Jahr 1969/1971 eine neue Satzung und den Namen „Kindergartenstiftung Viechtach“ gegeben hat, wird jetzt nur noch der Kindergarten St. Josef, Regerstraße 9, 94234 Viechtach betrieben. Der Kindergarten wird als öffentliche Einrichtung im Sinne des Bayerischen Kinderbildungs- und Betreuungsgesetzes (BayKiBiG) betrieben.³

Die Kindergartenstiftung Viechtach ist eine örtliche Stiftung (Stiftung des öffentlichen Rechts) und wird von den Organen der Stadt Viechtach verwaltet und vertreten.⁴ Die Kindergartenstiftung Viechtach ist Eigentümerin des Kindergartengebäudes (Regerstraße 9) als auch des Spitalgebäudes (Spitalgasse 5 und 7).

Bis Juni 2006 wurde der Kindergarten St. Josef von der Ordensgemeinschaft der Armen Franziskanerinnen von der Heiligen Familie zu Mallersdorf (Mallersdorfer Schwestern) geleitet.

Der Kindergarten St. Josef verfügt über eine Betriebserlaubnis für maximal 104 Kindergartenplätze und 45 Krippenplätze.⁵ Zurzeit⁶ werden 150 Kinder (davon 104 Kindergartenkinder vormittags, 39 Krippenkinder unter drei Jahren und 9 Kindergartenkinder nachmittags) in sieben Gruppen⁷ betreut.

Der Vorbericht zum Haushaltsplan 2019 der Kindergartenstiftung Viechtach beschränkt sich auf die wichtigsten Angaben.

¹ Gemeindeganznummer der Kindergartenstiftung Viechtach: 6402666

² Gemäß Marktgemeinderatsbeschluss Nr. 45 vom 18.03.1946 wurden die Stiftungen „Mai- und Sittenfonds Viechtach“, „Paul Mauer'sche Krankenfonds“, „Lokalarmenfonds Viechtach“, „Paul Mauer'sche Stipendienstiftung“, „Ignatz Petter'sche Wohltätigkeitsstiftung“, „Kinderbewahranstalt Viechtach“, „Pfründneranstalt Viechtach“, „Suppenanstalt“ und „Bürgerspitalstiftung“ zusammengelegt

³ vgl. § 1 der Benutzungsordnung für die Kindertageseinrichtung „Kindergarten St. Josef“ der Kindergartenstiftung Viechtach (Benutzungsordnung St. Josef) vom 31.03.2015

⁴ Satzung der Kindergartenstiftung Viechtach vom 28.05.1969/09.06.1971

⁵ gemäß Betriebserlaubnis nach § 45 SGB VIII bzw. Art. 9 BayKiBiG (Bescheid des Landratsamtes Regen – Kreisjugendamt – vom 13.08.2014, Az. 13-4233)

⁶ Stand: Februar 2019

⁷ siehe <http://www.kindergarten-viechtach.de/seite/220550/%C3%BCber-uns.html>

2. Kurzbericht zum Haushaltsjahr 2018:

Die Haushaltsrechnung 2018 der Kindergartenstiftung Viechtach schließt in Einnahmen und Ausgaben mit folgenden Beträgen ab:

Verwaltungshaushalt	Vermögenshaushalt	Gesamthaushalt
874.799,74 €	53.072,08 €	927.871,82 €

Die Zuführung vom Verwaltungshaushalt zum Vermögenshaushalt betrug 53.072,08 €. Zum Ausgleich der Jahresrechnung war eine Defizitübernahme der Stadt Viechtach in Höhe von 92.949,50 € erforderlich.

Nähere Angaben können dem Rechenschaftsbericht⁸ entnommen werden.

3. Bericht zum Haushaltsjahr 2019:

Der Entwurf des Haushaltes wurde am 25.03.2019 in einer Sitzung des Hauptausschusses vorberaten. Der Hauptausschuss hat vom vorliegenden Entwurf Kenntnis genommen und dem Stadtrat empfohlen, dem Entwurf zuzustimmen.⁹

Das Haushaltsvolumen beträgt dieses Jahr 1.191.000 € und reduziert sich somit um 5.300 € gegenüber dem Vorjahr.

3.1 Verwaltungshaushalt:

Die Einnahmen und Ausgaben des Verwaltungshaushalts erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr um 20.000 € und betragen 920.000 €.

Zu den wesentlichen Einnahmen und Ausgaben:

3.1.1 Einnahmen:

a) Betreuungsentgelte und Elternbeitragszuschüsse für Vorschulkinder (HSt. 4600.1100):

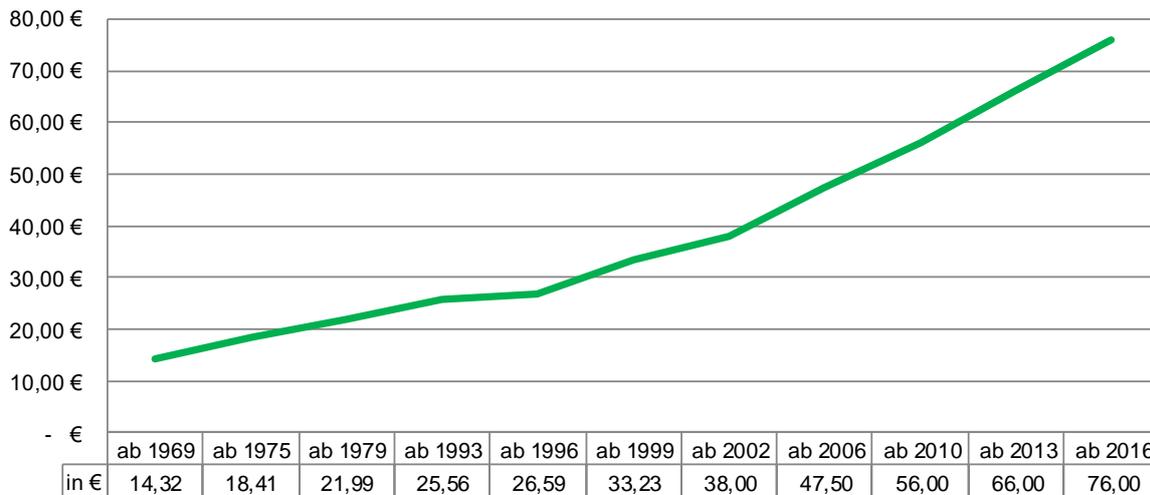
Der Stadtrat hat in seiner Sitzung am 11.02.2016¹⁰ die Änderung der Entgeltordnung für die Kindertageseinrichtung „Kindergarten St. Josef“ der Kindergartenstiftung Viechtach beschlossen. Durch diese Änderung wurden die Betreuungsentgelte ab dem Kindergartenjahr 2016/2017 um 15 % erhöht.

⁸ Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung der Kindergartenstiftung Viechtach des Jahres 2018 vom 02.02.2018

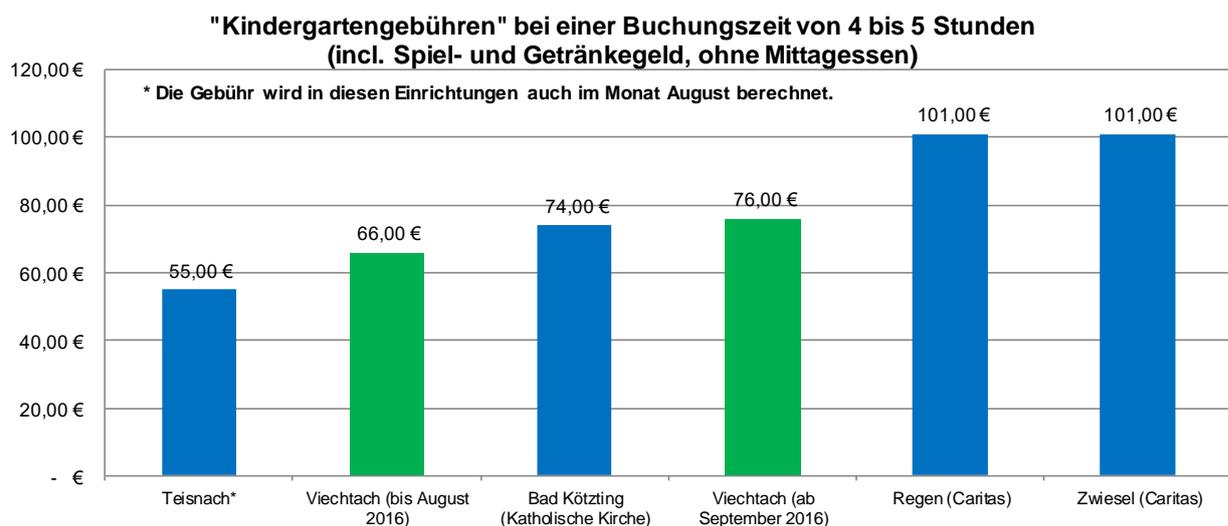
⁹ Verwaltungsentwurf Stand 02.02./11.03.2019; Beschluss-Nr. 19

¹⁰ Beschluss-Nr. 269

**Entwicklung des Betreuungsentgelts (incl. Spiel- und Getränkegeld)
bei einer Buchungszeit von 4 bis 5 Stunden**



Die „Kindergartengebühren“ stellen sich im Vergleich zu anderen Nachbargemeinden wie folgt dar:¹¹



Die Betreuungsentgelte und Elternbeitragszuschüsse für Vorschulkinder werden daher mit 141.000 € veranschlagt.

Für das letzte Kindergartenjahr vor der Schulpflicht wird durch den Freistaat Bayern zurzeit ein Elternbeitragszuschuss in Höhe von aktuell maximal 100 €. ¹²

¹¹ Nachfrage bei den Gemeinden am 15.01.2019

¹² Art. 23 Abs. 3 Satz 1 BayKiBiG in Verbindung mit § 21 Abs. 1 der Kinderbildungsverordnung (AVBayKiBiG)

Der Koalitionsvertrag von CSU und FREIEN WÄHLERN für die Legislaturperiode 2018 bis 2023¹³ sieht den Ausbau der Kostenfreiheit der Kinderbetreuung vor. Konkret soll nach Mitteilung des Bayerischen Staatsministeriums für Familie, Arbeit und Soziales (StMAS) vom 17.01.2019¹⁴ der Elternbeitragszuschuss ab 01.04.2019 auf die gesamte Kindergartenzeit ausweitert werden.¹⁵ Die gesetzlichen Voraussetzungen werden parallel mit der Verabschiedung des Doppelhaushaltes für die Jahre 2019/2020 durch den Bayerischen Landtag geschaffen. Aufgabe der Kommunen und Träger ist es laut StMAS, die Gebühren bzw. Betreuungsentgelte in Höhe des Zuschussbetrages von 100 € zu reduzieren.

b) Kindbezogene Förderung gemäß dem Bayerischen Kinderbildungs- und Betreuungsgesetzes -BayKiBiG- (HHSt. 4600.1710):

Die staatliche Förderung wurde nach Berücksichtigung der Kinderzahlen mit insgesamt 570.000 € eingeplant.

3.1.2 Ausgaben:

a) Personalwesen:

Von der Kindergartenstiftung Viechtach werden

- a) 8 pädagogisch ausgebildete Erzieherinnen,
- b) 11 ebenfalls pädagogisch ausgebildete Kinderpfleger/innen,
- c) je eine Berufs- und Vorpraktikantin für den Beruf der Erzieherin und
- d) 2 Raumpflegerinnen

beschäftigt.

Die Personalausstattung erfüllt voll und ganz die gesetzlichen Bestimmungen, was sich auch auf die kindbezogene Förderung des Staates auswirkt (siehe oben).

¹³ <https://www.bayern.de/staatsregierung/koalitionsvertrag-2018-bis-2023/>

¹⁴ siehe Pressemitteilung unter <https://www.stmas.bayern.de/aktuelle-meldungen/pm1901-016.php>

¹⁵ vgl. auch Schreiben des StMA vom 18.02.2019 (Az. V3/6512-1/349) an den Bayerischen Gemeindetag (Dok-Nr. 066678), Schreiben des StMA vom 19.03.2019 (Az. V3/6511-1/488, Dok-Nr. 067299) sowie Art. 14 und 15 des Gesetzentwurfs der Bayerischen Staatsregierung über die Feststellung des Haushaltsplans des Freistaates Bayern für die Haushaltsjahre 2019 und 2020 (Haushaltsgesetz 2019/2020 – HG 2019/2020). Der Beitragszuschuss soll mit einer Stichtagsregelung an das Kindergartenjahr gekoppelt werden. Er wird ab dem 1. September des Kalenderjahres gelten, in dem das Kind drei Jahre alt wird, und wird bis zur Einschulung gezahlt werden. Die Abwicklung erfolgt wie bisher über das System KiBiG.web, die Eltern müssen also keinen Antrag stellen.

b) Personalkosten (Hauptgruppe 4):

Der Aufwand für das im Kindergarten beschäftigte Personal beträgt im Haushaltsjahr 777.275 € und stellt den größten Kostenblock im Verwaltungshaushalt dar (84 %).

Die Personalkosten nahmen bzw. nehmen folgenden Verlauf:

Jahr	Kosten
2011	424.231 €
2012	441.376 €
2013	467.579 €
2014	529.901 €
2015	540.101 €
2016	596.514 €
2017	670.392 €
2018	721.219 €
gemäß Haushalt 2019	777.275 €
gemäß Finanzplan 2020	791.900 €
gemäß Finanzplan 2021	807.800 €
gemäß Finanzplan 2022	823.900 €

c) Übernahme des Defizits durch die Stadt Viechtach (HHSt. 4600.1720):¹⁶

Die Bezeichnung der Haushaltsstelle 4600.1720 „Übernahme des Defizits durch die Stadt Viechtach“ lautete bis zum Haushaltsjahr 2015 „Betriebskostenzuschuss der Stadt“. Eine Defizitübernahme durch die Stadt Viechtach war im Haushaltsjahr 2016 u.a. aufgrund von Mehreinnahmen bei den Betreuung und die neue Verbuchung der kindbezogenen Förderungen gemäß dem Bayerischen Kinderbildungs- und Betreuungsgesetz (BayKiBiG). Die bis zum Haushaltsjahr 2015 erfolgte Verbuchung wurde von der Rechtsaufsichtsbehörde moniert:¹⁷

Der staatliche Anteil für den Kindergarten St. Josef, für den städtischen Kindergarten Sonnenblume und alle weiteren Einrichtungen, in denen Viechtacher Kinder betreut wurden, wurde im Haushalt der Stadt bei Haushaltsstelle 4640.1710 vereinnahmt. Am Ende des Jahres wurde ein Anteil von 70 % dieser staatlichen Förderung von der Stadt Viechtach auf die Kindergartenstiftung Viechtach umgebucht. Der Rest in Höhe von 30 % verblieb im Haushalt der Stadt bei Haushaltsstelle 4640.1710.

Statt einer Umbuchung des kommunalen Anteils an die Viechtacher Kindergärten, wurde ein sog. „Betriebskostenzuschuss“ an die Kindergartenstiftung Viechtach (gemäß Haushaltsplan) umgebucht.

Seit dem Haushaltsjahr 2015¹⁸ wird die kindbezogene Förderung entsprechend den Empfehlungen des Landratsamtes Regen verbucht.¹⁹ Durch die richtige Verbuchung erhöhen sich die Einnahmen der Kindergartenstiftung Viechtach; gleichzeitig sinkt eine etwaig erforderliche Defizitübernahme der Stadt Viechtach.

¹⁶ Gegen-Haushaltsstelle im Haushalt der Stadt Viechtach ist die 0/4642.7000 (vgl. hierzu ausführliche Erläuterungen bei Nr. 4.2.8 des Vorberichts zum Haushaltsplan der Stadt Viechtach des Jahres 2019)

¹⁷ vgl. Nr. 2.2 der Stellungnahme der Staatlichen Rechnungsprüfungsstelle des Landratsamtes Regen vom 29.05.2015 zur Haushaltsgenehmigung 2015 der Stadt Viechtach

¹⁸ vgl. Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung der Kindergartenstiftung Viechtach des Jahres 2015 vom 09.03.2016

¹⁹ vgl. auch Informationen zum Tagesordnungspunkt „Erhöhung der Betreuungsentgelte der Kindertageseinrichtungen“ der Stadtratssitzung vom 11.02.2016

Die Defizitübernahme der Stadt Viechtach hat ab dem Jahr 2007 folgende Entwicklung genommen bzw. wird sie nehmen:

Jahr	Gesamtaufwand
2007	179.360 €
2008	192.400 €
2009	210.700 €
2010	194.375 €
2011	171.054 €
2012	253.539 €
2013	244.100 €
2014	316.050 €
2015	- €
2016	- €
2017	69.237 €
2018	92.950 €
gemäß Haushalt 2019	138.000 €
gemäß Finanzplan 2020	115.800 €
gemäß Finanzplan 2021	133.300 €
gemäß Finanzplan 2022	147.200 €

Da die Kindergartenstiftung Viechtach auch künftig auf finanzielle Zuweisungen der Stadt Viechtach angewiesen sein wird, beschloss der Stadtrat der Stadt Viechtach in seiner Sitzung vom 11.06.2013,²⁰ für Fehlbeträge durch den Betrieb des Kindergartens St. Josef sowie für die Kosten zum Unterhalt des Kindergartengebäudes aufzukommen.

Der Bayerische Kommunale Prüfungsverband hat hier beanstandet, dass es bisher keine schriftliche Vereinbarung zwischen Stadt und Kindergartenstiftung hierüber gibt.²¹ Eine Vereinbarung zwischen Stadt und Kindergartenstiftung würde sich bei einer (geplanten) Übertragung des Kindergartenbetriebes auf die Stadt Viechtach (siehe Ausführungen unter Nr. 5 des Vorberichts) erübrigen.

Für Rechtsgeschäfte zwischen der Stadt Viechtach und der Kindergartenstiftung Viechtach (sog. „Insichgeschäfte“ nach Art. 14 des Bayerischen Stiftungsgesetzes (BayStG) wurde gemäß Art. 20 Abs. 3 BayStG durch das Landratsamt Regen als Rechtsaufsichtsbehörde der weitere Stellvertreter des Landrats, Herr Erich Muhr zum besonderen Vertreter der Kindergartenstiftung Viechtach bestellt.²² Die Bestellung gilt vom 05.12.2016 bis auf Widerruf, längstens bis 04.12.2021.

²⁰ Beschluss-Nr. 548

²¹ vgl. Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung 2010 bis 2012 der Kindergartenstiftung Viechtach vom 22.04.2014 (G02014)

²² Schreiben des Landratsamtes Regen vom 05.12.2016 (Az. 4233); Der Stadtrat hat mit Beschluss Nr. 389 vom 07.11.2016 dem Landratsamt als besonderen Vertreter einen Bediensteten des Landratsamtes Regen vorgeschlagen.

d) Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand (Gruppierungen 5 und 6):

Die Kosten des laufenden Unterhalts belaufen sich inkl. der kalkulatorischen Kosten (15.860 €) auf 102.525 €:

Jahr	Kosten
2008	90.900 €
2009	86.800 €
2010	81.800 €
2011	74.400 €
2012	76.400 €
2013	77.555 €
2014	77.000 €
2015	72.628 €
2016	87.263 €
2017	97.180 €
2018	97.104 €
gemäß Haushalt 2019	102.525 €
gemäß Finanzplan 2020	76.900 €
gemäß Finanzplan 2021	78.900 €
gemäß Finanzplan 2022	76.900 €

Durch den geplanten Verkauf des Spitalgebäudes im Haushaltsjahr 2019 reduziert sich auch der sächliche Verwaltungs- und Betriebsaufwand ab dem Jahr 2020.

3.2 Vermögenshaushalt:

Das Volumen des Vermögenshaushalts reduziert sich um 25.300 € gegenüber dem Vorjahr. Er beziffert sich auf 271.000 € und ist wie folgt gegliedert:

a) Einnahmen

Verkauf des Spitalgebäudes	238.000 €
Zuführung vom Verwaltungshaushalt	33.000 €
Summa	271.000 €

b) Ausgaben

Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Erneuerung Gruppenausstattung Kindergarten St. Josef)	5.800 €
Allgemeine Kosten der Gebäude (Spitalgebäude)	2.000 €
Kosten für die Umnutzung des Spitalgebäudes zum Kulturcafe	18.000 €
Tilgung des Kredites zur Finanzierung der energetischen Sanierung des Kindergartens St. Josef	7.200 €
Zuführung an Allgemeine Rücklage	238.000 €
Summa	271.000 €

4. Generalsanierung des Spitalgebäudes, Umnutzung zum Kulturcafe (Unterabschnitt 8800):

Die vormals geplante Generalsanierung des Spitalgebäudes (Gesamtkosten 750.000 €)²³ ist aufgrund des beabsichtigten Verkaufs des Gebäudes an die Stadt Viechtach nicht mehr im Finanzplanungszeitraum bis 2021 enthalten.²⁴

Für die Fertigstellung der Umnutzung des Spitalgebäudes zum Kulturcafe sind Mittel in Höhe von 18.000 € (15.000 € Baukosten und 3.000 € Baunebenkosten) eingeplant.

5. Stiftungsrechtliche Anforderungen, Schlussbemerkung:

Der Bayerische Kommunale Prüfungsverband (BKPV) hat in seinem letzten Prüfbericht²⁵ darauf hingewiesen, dass der Erhalt des Grundstockvermögens (Art. 6 Abs. 2 BayStG) derzeit nicht gewährleistet ist.

Aktuell sind die stiftungsrechtlichen Verhältnisse im Wesentlichen unverändert. Der laufende Kindergartenbetrieb konnte in den Jahren 2015 und 2016 – wie unter Nr. 3.1 Buchst. c) erläutert – ohne zusätzliche Defizitzahlungen der Stadt Viechtach abgewickelt werden. Dies lag zum einen an einer verbesserten Einnahmesituation aufgrund der deutlich angestiegenen und zutreffend gebuchten staatlichen Betriebskostenförderung, zum anderen konnten zum Ausgleich des Stiftungshaushaltes vorrangig noch Mittel aus der allgemeinen Rücklage eingesetzt werden. Der zukünftige Substanzerhalt des Kindergartengebäudes aus (erst noch anzusammelnden) Betriebsüberschüssen erscheint zum jetzigen Zeitpunkt ausgeschlossen.

Dies gilt in verstärkter Weise für das ebenfalls zum Grundstockvermögen gehörende Spitalgebäude, bei dem die geringen Einnahmen aus Mieten und Pachten zuletzt nicht einmal mehr die Ausgaben für die laufende Gebäudebewirtschaftung erreichten. Das Gebäude ist zwischenzeitlich stark sanierungsbedürftig. Die Kosten einer erforderlichen Generalsanierung werden derzeit auf 750.000 Euro (abzgl. möglicher Zuschüsse) geschätzt.

Stiftungsmittel stehen weder für die eigentliche Investitionsmaßnahme noch für den Schuldendienst hierzu aufzunehmender Darlehen zur Verfügung. In diesem Zusammenhang ist insbesondere darauf hinzuweisen, dass mit dem Spitalgebäude bzw. dessen derzeitiger Nutzung in Zusammenhang stehende Aspekte wie z.B. Denkmalschutz, Stadtbild oder Kulturförderung in keiner Verbindung zum Stiftungszweck stehen und insoweit aus Stiftungsmitteln weder direkt (z.B. über Zuschüsse) noch indirekt (z.B. über reduzierte Mieten) gefördert werden dürfen. Investitionen in das Spitalgebäude wären stiftungsrechtlich in erster Linie nach Rentabilitäts Gesichtspunkten zu beurteilen.

²³ Gemäß Vorprojekt/Kostenberechnung vom 21.12.2015 (Dok-Nr. 038817), aktualisiert am 10.03.2016/23.01.2017/31.01.2017 durch das Bauamt; auf dieser Kostengrundlage kann aus heutiger Sicht nicht aufgebaut werden (Stand Februar 2019).

²⁴ Weitere Ausführungen zur bis zum Haushaltsjahr 2017 geplanten Generalsanierung können Nr. 4 des Vorberichts zum Haushalt der Kindergartenstiftung Viechtach des Jahres 2017 vom 10.03.2017 entnommen werden.

²⁵ Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung 2013 bis 2016 der Kindergartenstiftung Viechtach vom 15.02.2018 (G64417)

Am 28.11.2017 fand ein Gespräch im Landratsamt Regen zwischen Vertretern der Rechtsaufsichtsbehörde, dem Bayerischen Kommunalen Prüfungsverband, der Stadtverwaltung sowie dem besonderen Vertreter der Kindergartenstiftung, Herrn Erich Muhr, statt. Dabei wurde folgende, vom Stadtrat in seiner Sitzung am 15.01.2018 mit Grundsatzbeschluss²⁶ zugestimmte Vorgehensweise zur Herbeiführung ordnungsgemäßer stiftungsrechtlicher Anforderungen bei der Kindergartenstiftung Viechtach beschlossen:

- a) Verkauf des Spitalgebäudes an die Stadt Viechtach im Haushaltsjahr 2018
- b) Übertragung des Kindergartenbetriebes an die Stadt Viechtach mit
 - Abschluss eines Mietvertrages zwischen Kindergartenstiftung und Stadt,
 - Übernahme des Personals der Kindergartenstiftung durch die Stadt und
 - Abschluss eines Vertrages zur Erstattung von Verwaltungskostenbeiträgen für die Verwaltung der Stiftung durch die Stadt
- c) Änderung des Stiftungszweckes in „Förderung der Kindergärten der Stadt Viechtach“

Die Verwaltung wurde durch den Stadtratsbeschluss gebeten, das Erforderliche zu veranlassen und dem Stadtrat zur Entscheidung vorzulegen. Der Verkauf des Spitalgebäudes an die Stadt Viechtach konnte aufgrund förderrechtlicher Bestimmungen der Regierung von Niederbayern im Haushaltsjahr 2018 nicht vollzogen werden.²⁷ Der Verkauf des Spitalgebäudes wurde daher im Haushaltsplan 2019 erneut als Einnahme im Vermögenshaushalt (HHSt. 8800.3400) mit 238.000 € eingeplant.²⁸ Über den Verkauf entscheidet der Stadtrat durch Beschlussfassung.²⁹

Die Einnahmen durch den Verkauf des Spitalgebäudes werden als Bestandteil des Grundstockkapitalvermögens der allgemeinen Rücklage (freie Rücklage³⁰) zugeführt, um die Finanzierung des Substanzerhalts des Kindergartengebäudes St. Josef (Ansammlung von Rücklagen für zukünftige Investitionsmaßnahmen) sicherzustellen.

Als Zeitpunkt der Übertragung des Kindergartenbetriebes an die Stadt Viechtach wird seitens der Verwaltung zurzeit der 01.01.2021 angestrebt.²⁷ Die Übertragung des Kindergartenbetriebes auf die Stadt Viechtach sowie die Änderung des Stiftungszweckes ist in enger Abstimmung mit dem Landratsamt Regen (Rechtsaufsichtsbehörde, Kreisjugendamt) und der Regierung von Niederbayern (Stiftungsaufsichtsbehörde) vorzubereiten.

Die vorgenannte Vorgehensweise ist meines Erachtens sinnvoll, um den stiftungsrechtlichen Anforderungen zu genügen. Für die Eltern der Kindergartenkinder oder das Personal der Kindergartenstiftung Viechtach ergeben sich durch die Übertragung des Kindergartenbetriebes auf die Stadt Viechtach und die Änderung des Stiftungszweckes keine Nachteile.

²⁶ Beschluss-Nr. 458

²⁷ Die Regierung benötigt zur Erteilung eines vorzeitigen Maßnahmenbeginns ein vom Gutachterausschuss erstelltes bzw. ein von ihm anerkanntes Verkehrswertgutachten eines öffentlich bestellten und vereidigten Sachverständigen. Das vorliegende Verkehrswertgutachten vom 15.02.2018 erfüllt diese Kriterien nicht. Weitere Einzelheiten können dem Schreiben der Kindergartenstiftung Viechtach vom 01.02.2019 (Dok-Nr. 066004) an das Landratsamt Regen über den Sachstand der Abarbeitung der überörtlichen Rechnungsprüfung 2013-2016 entnommen werden. Seit 15.03.2019 liegt ein entsprechendes Verkehrswertgutachten vom 11.03.2019 vor, dass mit Schreiben vom 28.03.2019 zur Anerkennung an den Gutachterausschuss am Landratsamt Regen weitergeleitet wurde.

²⁸ Gemäß vorliegenden Verkehrswertgutachten vom 15.02.2018 und 11.03.2019 (Dok-Nr. 067241)

²⁹ Gemäß §§ 9 und 13 der Geschäftsordnung für den Stadtrat der Stadt Viechtach (Geschäftsordnung – GeschO) vom 16.05.2015

³⁰ Die freie Rücklage dient zum Ausgleich (inflationbedingter) Wertverluste bei Kapitalvermögen; vgl. BayLT-Drs. 15/10528, Voll/Störle, Bayerisches Stiftungsgesetz, 6. Auflage, RdNr. 6 zu Art. 6 sowie die steuerlichen Aspekte gemäß § 62 Abs. 1 Nr. 3 der Abgabenordnung (AO)

Der Stiftungszweck (Betrieb eines Kindergartens) kann von der Stadt Viechtach grundsätzlich ebenso erfüllt werden; hinsichtlich des bereits bestehenden stadteigenen Kindergartens Sonnen-Blume wird er tatsächlich auch erfüllt und nach Maßgabe der gesetzlichen Verpflichtung nach dem 2. Teil des Bayerischen Kinderbildungs- und Betreuungsgesetzes (BayKiBiG) ist der Stiftungszweck auch zukünftig im örtlich erforderlichen Umfang zu erfüllen. Für die Stadtverwaltung wird der für die Verwaltung der Kindergartenstiftung Viechtach entstehende Aufwand jedoch erkennbar sinken.

Abschließend gilt der Dank allen Beteiligten für die gute Zusammenarbeit.

Viechtach, 28.03.2019


Matthias Wittmann
Verwaltungsfachwirt

Gesamtplan für das Haushaltsjahr 2019

1. Zusammenfassung der Einnahmen, Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen

- in EUR -

Gesamtplan für das Haushaltsjahr 2019

Einzelplan		Haushaltsansatz				Ergebnisse der Jahresrechnung 2017		
		Haushaltsjahr 2019		Vorjahr 2018				
Nr.	Bezeichnung	Einnahmen EUR	Ausgaben EUR		Einnahmen EUR	Ausgaben EUR	Einnahmen EUR	Ausgaben EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Verwaltungshaushalt							
0	Allgemeine Verwaltung	0	0		0	0	0,00	0,00
1	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	0	0		0	0	0,00	0,00
2	Schulen	0	0		0	0	0,00	0,00
3	Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	0	0		0	0	0,00	0,00
4	Soziale Sicherung	901.240	850.190		882.385	811.145	766.193,65	747.337,19
5	Gesundheit, Sport, Erholung	0	0		0	0	0,00	0,00
6	Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	0	0		0	0	0,00	0,00
7	Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	0	0		0	0	0,00	0,00
8	Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen	2.900	25.610		1.400	19.655	2.700,00	20.234,65
9	Allgemeine Finanzwirtschaft	15.860	44.200		16.215	69.200	16.241,00	17.562,81
0-9	Zusammen	920.000	920.000		900.000	900.000	785.134,65	785.134,65

Gesamtplan für das Haushaltsjahr 2019

Einzelplan		Haushaltsansatz					Ergebnisse der Jahresrechnung 2017	
		Haushaltsjahr 2019			Vorjahr 2018			
Nr.	Bezeichnung	Einnahmen EUR	Ausgaben EUR	Verpfl.-Erm. EUR	Einnahmen EUR	Ausgaben EUR	Einnahmen EUR	Ausgaben EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Vermögenshaushalt							
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0	0,00	0,00
1	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	0	0	0	0	0	0,00	0,00
2	Schulen	0	0	0	0	0	0,00	0,00
3	Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	0	0	0	0	0	0,00	0,00
4	Soziale Sicherung	0	5.800	0	0	13.000	8.750,00	1.516,00
5	Gesundheit, Sport, Erholung	0	0	0	0	0	0,00	0,00
6	Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	0	0	0	0	0	0,00	0,00
7	Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	0	0	0	0	0	0,00	0,00
8	Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen	238.000	20.000	0	238.000	38.000	0,00	0,00
9	Allgemeine Finanzwirtschaft	33.000	245.200	0	58.300	245.300	13.802,71	21.036,71
0-9	Zusammen	271.000	271.000	0	296.300	296.300	22.552,71	22.552,71
	Gesamthaushalt	1.191.000	1.191.000	0	1.196.300	1.196.300	807.687,36	807.687,36

*** Ende der Liste "Zusammenfassung der Einnahmen und Ausgaben" ***

Gesamtplan für das Haushaltsjahr 2019

2. Haushaltsquerschnitt - Einzelpläne 0-8

- in EUR -

Kindergartenstiftung Viechtach
Einwohner: 139
Stand : 01.10.2018

Haushaltsquerschnitt - Einzelpläne 0-8

Gld. Nr.	Aufgabenbereich	Einnahmen aus Verwaltung und Betrieb	Sonstige Finanz- einnahmen	Personal- ausgaben	Sächlicher Verw.- und Betriebs- aufwand, weitere Finanzausgaben	Zuweisungen und Zuschüsse	Zuschussbedarf (Sp.3 und 4 .1.5 bis 7)	Objektbezogene Einnahmen des Verm.-HH	Baumaßnahmen	Sonstige Investitions- ausgaben	Verpflich- tungs- ermäch- tigungen
	Gruppierungsziffer	10 - 17	20-22, 24-26	40 - 46	50-68,84	70 - 78		32 - 36	94 - 96	92,93,98,99	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
46	Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe <i>Je EW.</i>	901.240 6484	0 0	773.275 5563	76.915 553	0 0	51.050 367	0 0	0 0	5.800 42	0 0
4	Soziale Sicherung <i>Je EW.</i>	901.240 6484	0 0	773.275 5563	76.915 553	0 0	51.050 367	0 0	0 0	5.800 42	0 0
88	Allgemeines Grundvermögen <i>Je EW.</i>	2.900 21	0 0	0 0	25.610 184	0 0	-22.710 -163	238.000 1712	20.000 144	0 0	0 0
8	Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen <i>Je EW.</i>	2.900 21	0 0	0 0	25.610 184	0 0	-22.710 -163	238.000 1712	20.000 144	0 0	0 0
	Gesamt <i>Je EW.</i>	904.140 6505	0 0	773.275 5563	102.525 737	0 0	28.340 204	238.000 1712	20.000 144	5.800 42	0 0

*** Ende der Liste "Haushaltsquerschnitt - Einzelpläne 0-8" ***

Gesamtplan für das Haushaltsjahr 2019

2. Haushaltsquerschnitt - Einzelplan 9

- in EUR -

Kindergartenstiftung Viechtach
Einwohner: 139
Stand : 01.10.2018

Haushaltsquerschnitt - Einzelplan 9

Gld. Nr.	Aufgabenbereich	Steuern und allgemeine Zuweisungen	Einnahmen aus Verw. u.Betrieb Sonstige Finanz- einnahmen	Deckungs- reserve	Sonstige Finanz- ausgaben	Überschuss (Sp.3+4 ./5+6)	Sonstige Einnahmen des VMH	Sonstige Ausgaben des VMH
	Gruppierungsziffer	00 - 08	158,20,21, 23,26-28	47, 85	80-84,86		30,31,37	90,91,97, 990,992
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
91	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft <i>Je EW.</i>	0 0	15.860 114	8.000 58	36.200 260	-28.340 -204	33.000 237	245.200 1764
9	Allgemeine Finanzwirtschaft <i>Je EW.</i>	0 0	15.860 114	8.000 58	36.200 260	-28.340 -204	33.000 237	245.200 1764
	Gesamt <i>Je EW.</i>	0 0	15.860 114	8.000 58	36.200 260	-28.340 -204	33.000 237	245.200 1764

*** Ende der Liste "Haushaltsquerschnitt - Einzelplan 9" ***

Gesamtplan für das Haushaltsjahr 2019

3. Gruppierungsübersicht

- in EUR -

Kindergartenstiftung Viechtach
Einwohner: 139
Stand: 01.10.2018

CIP-KOMMUNAL / GRUBAYH
Rel. 4.2.7 (Update 4) (04.01.2019)

Gruppierungsübersicht

Grupp.-Nr.	Bezeichnung der Hauptgruppen, Gruppen und Untergruppen	Ansatz	je	Ansatz	Rechnungs.-Erg.
		2019	Einwohner in	2018	2017
		EUR	EUR	EUR	EUR
Einnahmen					
E I N N A H M E N D E S V E R W A L T U N G S H A U S H A L T E S					

1	Einnahmen aus Verwaltung und Betrieb				
11	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	148.000	1.064,75	151.500	150.242,00
14	Mieten und Pachten	2.900	20,86	1.400	2.700,00
10-15	ZWISCHENSUMME	150.900	1.085,61	152.900	152.942,00
17	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke				
171	vom Land	570.000	4.100,72	535.000	474.747,00
172	von Gemeinden/Gv	183.000	1.316,55	195.000	141.204,65
177	von privaten Unternehmen	240	1,73	885	0,00
17	ZWISCHENSUMME	753.240	5.418,99	730.885	615.951,65
1	Z W I S C H E N S U M M E	904.140	6.504,61	883.785	768.893,65
E I N N A H M E N A U S V E R W A L T U N G U N D B E T R I E B					
ERSTATTUNGEN UND ZUWEISUNGEN					
2	Sonstige Finanzeinnahmen				
20	Zinseinnahmen				
206	von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0	0,00	0	26,00
20	ZWISCHENSUMME	0	0,00	0	26,00
27	Kalkulatorische Einnahmen				
270	Abschreibungen auf Anschaffungs- und Herstellungskosten	12.665	91,12	12.665	12.665,00
275	Verzinsung des Anlagekapitals	3.195	22,99	3.550	3.550,00
27	ZWISCHENSUMME	15.860	114,10	16.215	16.215,00
2	Z W I S C H E N S U M M E	15.860	114,11	16.215	16.241,00
S O N S T I G E F I N A N Z E I N N A H M E N					
0-2999	G E S A M T E I N N A H M E N	920.000	6.618,72	900.000	785.134,65
D E S V E R W A L T U N G S H A U S H A L T E S					
3	E I N N A H M E N D E S V E R M Ö G E N S H A U S H A L T E S				

30	Zuführung vom Verwaltungshaushalt				
300	Zuführung vom Verwaltungshaushalt (ohne Sonderrücklagen)	33.000	237,41	58.300	13.802,71
30	ZWISCHENSUMME	33.000	237,41	58.300	13.802,71
34	Einnahmen aus der Veräußerung von Sachen des Anlagevermögens				
340	Grundstücke, bauliche Anlagen, grundstücksgleiche Rechte	238.000	1.712,23	238.000	0,00
34	ZWISCHENSUMME	238.000	1.712,23	238.000	0,00
36	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				
361	vom Land	0	0,00	0	8.750,00
36	ZWISCHENSUMME	0	0,00	0	8.750,00
3	G E S A M T E I N N A H M E N	271.000	1.949,64	296.300	22.552,71
D E S V E R M Ö G E N S H A U S H A L T E S					

Gruppierungsübersicht

Grupp.-Nr.	Bezeichnung der Hauptgruppen, Gruppen und Untergruppen	Ansatz 2019 EUR	je Einwohner in EUR	Ansatz 2018 EUR	Rechnungs.-Erg. 2017 EUR
Einnahmen					
	GESAMTEINNAHMEN DES VWHH UND VMHH	1.191.000	8.568,36	1.196.300	807.687,36

Gruppierungsübersicht

Grupp.-Nr.	Bezeichnung der Hauptgruppen, Gruppen und Untergruppen	Ansatz	je	Ansatz	Rechnungs.-Erg.
		2019	Einwohner in	2018	2017
		EUR	EUR	EUR	EUR
Ausgaben					
A U S G A B E N DES VERWALTUNGSHAUSHALTES					

4	Personalausgaben				
41	Dienstbezüge und dgl.				
414	Tariflich Beschäftigte	601.175	4.325,00	572.600	522.408,50
416	Beschäftigungsentgelte und dgl.	500	3,60	200	110,00
43	Beiträge zu Versorgungskassen				
434	Tariflich Beschäftigte	48.900	351,80	46.500	42.233,11
44	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung				
444	Tariflich Beschäftigte	122.500	881,29	114.900	105.434,24
45	Beihilfen, Unterstützungen und dgl.	200	1,44	200	206,40
47	Deckungsreserve für Personalausgaben				
470	Deckungsreserve gemäß § 11 KommHV-Kameralistik	4.000	28,78	3.500	0,00
4	SUMME DER PERSONALAUSGABEN	777.275	5.591,91	737.900	670.392,25
5/6	Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand				
50	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	20.000	143,88	17.000	19.994,05
52	Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände	12.000	86,33	12.220	10.103,83
53	Mieten und Pachten	1.500	10,79	1.000	1.000,00
54	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen An- lagen, usw.	20.000	143,88	17.000	19.576,07
56	Besondere Aufwendungen für Bedienstete	1.000	7,19	1.000	814,19
57-63	Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben				
638	statistische Zusammenfassung der Gruppen 57 bis 63 ohne die Untergruppe 639	7.500	53,96	9.000	8.184,94
64	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	4.000	28,78	3.800	3.829,42
65	Geschäftsausgaben	8.300	59,71	6.800	5.635,83
66	Weitere allgemeine sächliche Ausgaben				
661	Mitgliedsbeiträge	30	0,22	30	28,00
662	Vermischte Ausgaben	2.000	14,39	2.000	1.463,26
5-66	ZWISCHENSUMME	76.330	549,14	69.850	70.629,59
67	Erstattungen von Ausgaben des Verwaltungshaushalts				
672	an Gemeinden/Gv	10.335	74,35	10.335	10.335,00
67	ZWISCHENSUMME	10.335	74,35	10.335	10.335,00
68	Kalkulatorische Kosten				
680	Abschreibungen auf Anschaffungs- und Herstellungskosten	12.665	91,12	12.665	12.665,00
685	Verzinsung des Anlagekapitals	3.195	22,99	3.550	3.550,00
68	ZWISCHENSUMME	15.860	114,10	16.215	16.215,00
5-6	Z W I S C H E N S U M M E	102.525	737,59	96.400	97.179,59
SÄCHLICHER VERWALTUNGS- U. BETRIEBSAUFWAND					
8	Sonstige Finanzausgaben				
80	Zinsausgaben				
806	an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	0	0,00	0	80,32

Gruppierungsübersicht

Grupp.-Nr.	Bezeichnung der Hauptgruppen, Gruppen und Untergruppen	Ansatz	je	Ansatz	Rechnungs.-Erg.
		2019	Einwohner in	2018	2017
		EUR	EUR	EUR	EUR
Ausgaben					
807	an Kreditinstitute (einschl. Sparkassen)	3.200	23,02	3.400	3.679,78
80	ZWISCHENSUMME	3.200	23,02	3.400	3.760,10
85	Deckungsreserve				
850	Deckungsreserve gemäß § 11 KommHV-Kameralistik	4.000	28,78	4.000	0,00
86	Zuführung zum Vermögenshaushalt				
860	Zuführung zum Vermögenshaushalt (ohne Sonderrücklagen)	33.000	237,41	58.300	13.802,71
86	ZWISCHENSUMME	33.000	237,41	58.300	13.802,71
8	Z W I S C H E N S U M M E	40.200	289,21	65.700	17.562,81
	SONSTIGE FINANZAUSGABEN				
4-8999	G E S A M T A U S G A B E N DES VERWALTUNGSHAUSHALTES	920.000	6.618,71	900.000	785.134,65
9	A U S G A B E N D E S V E R M Ö G E N S H A U S H A L T E S -----				
91	Zuführungen an Rücklagen				
910	Zuführungen an Rücklagen (ohne Sonderrücklagen)	238.000	1.712,23	238.000	17,67
91	ZWISCHENSUMME	238.000	1.712,23	238.000	17,67
93	Ausgaben für den Erwerb von Sachen des Anlagevermögens (ohne Baumaßnahmen)				
935	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlage- vermögens	5.800	41,73	13.000	1.516,00
93	ZWISCHENSUMME	5.800	41,73	13.000	1.516,00
94,95,96	Baumaßnahmen	20.000	143,88	38.000	0,00
97	Tilgung von Krediten, Rückzahlung von inneren Darlehen				
976	an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	0	0,00	0	1.687,32
977	an Kreditinstitute (einschl. Sparkassen)	7.200	51,80	7.300	7.280,00
97	ZWISCHENSUMME	7.200	51,80	7.300	8.967,32
99	Sonstiges				
992	Deckung von Fehlbeträgen (Soll-Fehlbeträgen)	0	0,00	0	12.051,72
99	ZWISCHENSUMME	0	0,00	0	12.051,72
9	G E S A M T A U S G A B E N DES VERMÖGENSHAUSHALTES	271.000	1.949,64	296.300	22.552,71
	G E S A M T A U S G A B E N DES V W H H U N D V M H H	1.191.000	8.568,35	1.196.300	807.687,36

*** Ende der Liste "Gruppierungsübersicht" ***

Einzelpläne für das Haushaltsjahr 2019

Verwaltungshaushalt

- in EUR -

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 4600 Kindergarten St. Josef

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung	Erläuterungen
Nr.	Bezeichnung	2019	2018	2017	Sonst. Amt DVM Vermerk
1	2	3	4	5	6
		EUR	EUR	EUR	
	Einnahmen				
.1100	Betreuungsentgelte und Elternbeitrags- zuschüsse für Vorschulkinder	141.000	145.000	143.828,00	1 000
.1102	Essensentgelte	7.000	6.500	6.414,00	
.1300	Einnahmen aus Verkauf	0	0	0,00	
.1710	Kindbezogene Förderung gemäß BayKiBiG	570.000	535.000	474.747,00	4 000
.1720	Übernahme des Defizits durch die Stadt Viechtach	138.000	128.000	69.237,25	
.1721	Betriebskostenzuschuss div. Gemeinden für Gastkinder	45.000	67.000	71.967,40	
.1770	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen (einschl. Spenden)	240	885	0,00	
.1780	Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen (einschl. Spenden)	0	0	0,00	
.2440	Leistung des Bezirks §§ 53 und 75 ff. SGB XII	0	0	--	2
	Einnahmen	901.240	882.385	766.193,65	
	Ausgaben				
.4140	Entgelte Tariflich Beschäftigte	576.275	550.000	514.634,81	
.4141	Ausbildungsentgelte	24.900	22.600	7.773,69	
.4160	Beschäftigungsentgelte	500	200	110,00	
.4340	Beiträge zu Versorgungskassen für Tariflich Beschäftigte	48.900	44.900	41.734,89	
.4341	Beiträge zu Versorgungskassen für Auszubildende	0	1.600	498,22	
.4440	Beiträge zur Sozialversicherung für Tariflich Beschäftigte	117.400	109.600	103.610,43	
.4441	Beiträge zur Sozialversicherung für Auszubildende	5.100	5.300	1.823,81	
.4500	Beihilfen, Unterstützung und dgl.	200	200	206,40	
.5000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	10.000	7.000	12.014,36	
.5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- u. sonstige Gebrauchsgegenstände	9.000	9.000	8.063,63	5 000
.5201	Wartung der EDV-Anlage (incl. Software)	400	400	0,00	
.5202	Kleinanschaffungen	2.100	2.720	2.020,00	
.5302	Miete für EDV-Anlage	1.000	1.000	1.000,00	
.5400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	14.000	14.000	13.969,06	
.5620	Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.000	1.000	814,19	
.6200	Lebensmittel (Verköstigung der Kinder)	4.000	5.000	4.507,60	
.6201	Ankauf von Getränken	3.500	4.000	3.677,34	
.6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.300	3.300	3.256,67	
.6500	Bürobedarf	1.000	800	840,01	
.6510	Bücher und Zeitschriften	1.000	1.000	1.030,83	
.6520	Fernmeldegebühren, Rundfunkbeitrag	800	800	768,20	

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 4600 Kindergarten St. Josef

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung	Erläuterungen
Nr.	Bezeichnung	2019	2018	2017	Sonst. Amt DVM Vermerk
1	2	3	4	5	6
		EUR	EUR	EUR	
.6530	Öffentliche Bekanntmachungen (Zeitungsinserate)	2.000	1.000	392,42	
.6540	Dienstreisen	500	200	201,30	
.6550	Rechnungsprüfungen, Sachverständigen- kosten	1.000	1.000	237,07	
.6551	Überörtliche Rechnungsprüfung	0	2.000	2.166,00	
.6610	Mitgliedsbeiträge an Verbände, Vereine und dgl.	30	30	28,00	6 000
.6620	Vermischte Ausgaben (St. Martinstag, Weihnachtsgeschenke, Osterfeiern)	2.000	2.000	1.463,26	
.6720	Verwaltungskostenbeitrag an Stadt	10.335	10.335	10.335,00	
.6800	Abschreibungen	8.060	8.060	8.060,00	
.6850	Verzinsung des Anlagekapitals	1.890	2.100	2.100,00	
	Ausgaben	850.190	811.145	747.337,19	
	UAB 4600 Zu-/Überschuss	51.050	71.240	18.856,46	
	Einnahmen	901.240	882.385	766.193,65	
	Ausgaben	850.190	811.145	747.337,19	
	AB 46 Zu-/Überschuss	51.050	71.240	18.856,46	
	Einnahmen	901.240	882.385	766.193,65	
	Ausgaben	850.190	811.145	747.337,19	
	EP 4 Zu-/Überschuss	51.050	71.240	18.856,46	

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen
 Abschnitt 88 Allgemeines Grundvermögen
 U-Abschnitt 8800 Spitalgebäude

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung	Erläuterungen
Nr.	Bezeichnung	2019	2018	2017	Sonst. Amt DVM Vermerk
1	2	EUR	EUR	EUR	6
	Einnahmen				
.1400	Mieten und Pachten	2.900	1.400	2.700,00	3 000
	Einnahmen	2.900	1.400	2.700,00	
	Ausgaben				
.5000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	10.000	10.000	7.979,69	
.5200	Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsge- genstände, sonstige Gebrauchsgegenstände	500	100	20,20	
.5300	Mieten und Pachten	500	0	--	
.5400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	6.000	3.000	5.607,01	
.6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	700	500	572,75	
.6550	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	2.000	0	0,00	
.6800	Abschreibungen	4.605	4.605	4.605,00	
.6850	Verzinsung des Anlagekapitals	1.305	1.450	1.450,00	
	Ausgaben	25.610	19.655	20.234,65	
	UAB 8800 Zu-/Überschuss	-22.710	-18.255	-17.534,65	
	Einnahmen	2.900	1.400	2.700,00	
	Ausgaben	25.610	19.655	20.234,65	
	AB 88 Zu-/Überschuss	-22.710	-18.255	-17.534,65	
	Einnahmen	2.900	1.400	2.700,00	
	Ausgaben	25.610	19.655	20.234,65	
	EP 8 Zu-/Überschuss	-22.710	-18.255	-17.534,65	

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 91 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
 U-Abschnitt 9100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung	Erläuterungen
Nr.	Bezeichnung	2019	2018	2017	Sonst. Amt DVM Vermerk
1	2	EUR	EUR	EUR	6
	Einnahmen				
.2060	Zinseinnahmen von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen	0	0	26,00	
.2700	Abschreibungen	12.665	12.665	12.665,00	
.2750	Verzinsung des Anlagekapitals	3.195	3.550	3.550,00	
.2800	Zuführung vom Vermögenshaushalt	0	0	0,00	7 000
	Einnahmen	15.860	16.215	16.241,00	
	Ausgaben				
.4700	Deckungsreserve für Personalausgaben	4.000	3.500	0,00	
.8062	Zinsausgaben an sonstige öffentl. Sonderrechnungen -Spitalkirche-	0	0	80,32	10 000
.8076	Zinsausgaben an Kreditinstitute für unrentierliche Maßnahmen	3.200	3.400	3.679,78	9 000
.8500	Deckungsreserve Allgemein	4.000	4.000	0,00	
.8600	Zuführung an den Vermögenshaushalt	33.000	58.300	13.802,71	
	Ausgaben	44.200	69.200	17.562,81	
	UAB 9100 Zu-/Überschuss	-28.340	-52.985	-1.321,81	
	Einnahmen	15.860	16.215	16.241,00	
	Ausgaben	44.200	69.200	17.562,81	
	AB 91 Zu-/Überschuss	-28.340	-52.985	-1.321,81	

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 92 Abwicklung der Vorjahre
 U-Abschnitt 9200 Abwicklung der Vorjahre

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung	Erläuterungen
Nr.	Bezeichnung	2019	2018	2017	Sonst. Amt DVM Vermerk
1	2	EUR	EUR	EUR	6
	Einnahmen				
.2900	Übertragungs- und Abschlussbuchungen	0	0	0,00	
.2920	Sollfehlbetrag	0	0	0,00	
.2950	Abschlusstechnische Vorgänge	0	0	0,00	
	Einnahmen	0	0	0,00	
	Ausgaben				
.8900	Übertragungs- und Abschlussbuchungen	0	0	0,00	
.8920	Deckung von Soll-Fehlbetrag	0	0	0,00	
.8950	Istfehlbetrag	0	0	0,00	
	Ausgaben	0	0	0,00	
	UAB 9200 Zu-/Überschuss	0	0	0,00	
	Einnahmen	0	0	0,00	
	Ausgaben	0	0	0,00	
	AB 92 Zu-/Überschuss	0	0	0,00	
	Einnahmen	15.860	16.215	16.241,00	
	Ausgaben	44.200	69.200	17.562,81	
	EP 9 Zu-/Überschuss	-28.340	-52.985	-1.321,81	

*** Ende der Liste "A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne" ***

Einzelpläne für das Haushaltsjahr 2019

Vermögenshaushalt

- in EUR -

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 4600 Kindergarten St. Josef

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Ergebnis der Jahresrechnung	Investitionen und Invest.- Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen		
Nr.	Bezeichnung	2019	Verpfl.-Erm. 2019	2018		2017	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt	Amt	DVM
1	2	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	9		
	Einnahmen									
.3610	Zuweisungen für Investitionen vom Land	0		0	8.750,00					
	Einnahmen	0		0	8.750,00					
	Ausgaben									
.9350	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	5.800	0	13.000	1.516,00	0	0			7 000
.9400	Baukosten	0	0	0	0,00	0	0			
.9420	Baunebenkosten	0	0	0	0,00	0	0			
.9500	Tiefbaumaßnahmen	0	0	0	0,00	0	0			
	Ausgaben	5.800	0	13.000	1.516,00	0	0			
	UAB 4600 Zu-/Überschuss	-5.800		-13.000	7.234,00					
	Einnahmen	0		0	8.750,00					
	Ausgaben	5.800	0	13.000	1.516,00	0	0			
	AB 46 Zu-/Überschuss	-5.800		-13.000	7.234,00					
	Einnahmen	0		0	8.750,00					
	Ausgaben	5.800	0	13.000	1.516,00	0	0			
	EP 4 Zu-/Überschuss	-5.800		-13.000	7.234,00					

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen
 Abschnitt 88 Allgemeines Grundvermögen
 U-Abschnitt 8800 Spitalgebäude

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Ergebnis der Jahresrechnung	Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen		
Nr.	Bezeichnung	2019	Verpfl.-Erm. 2019	2018		2017	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt	Amt	DVM
1	2	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	9		
	Einnahmen									
.3400	Verkauf von Grundstücken	238.000		238.000	--					
	Einnahmen	238.000		238.000	0,00					
	Ausgaben									
.9400	Baukosten	2.000	0	--	--	0		0	3	
	Ausgaben	2.000	0	0	0,00	0		0		
	Zu-/Überschuss	236.000		238.000	0,00					
.001.	Generalsanierung Spitalgebäude									
	Einnahmen									
.3610	Zuweisungen für Investitionen vom Land	0		0	0,00					
.3620	Zuweisungen für Investitionen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0		0	0,00					
	Einnahmen	0		0	0,00					
	Ausgaben									
.9400	Baukosten	0	0	0	0,00	0		0		8 000
.9420	Baunebenkosten	0	0	0	0,00	0		0		8 000
	Ausgaben	0	0	0	0,00	0		0		
	Maßnahme 001 Zu-/Überschuss	0		0	0,00					
.002.	Umnutzung Kulturcafe									
	Einnahmen									
	Einnahmen	0		0	0,00					
	Ausgaben									
.9400	Baukosten	15.000	0	30.000	0,00	0		0	3	
.9420	Baunebenkosten	3.000	0	8.000	0,00	0		0	3	
	Ausgaben	18.000	0	38.000	0,00	0		0		
	Maßnahme 002 Zu-/Überschuss	-18.000		-38.000	0,00					
	Einnahmen	238.000		238.000	0,00					
	Ausgaben	20.000	0	38.000	0,00	0		0		
	UAB 8800 Zu-/Überschuss	218.000		200.000	0,00					
	Einnahmen	238.000		238.000	0,00					
	Ausgaben	20.000	0	38.000	0,00	0		0		
	AB 88 Zu-/Überschuss	218.000		200.000	0,00					
	Einnahmen	238.000		238.000	0,00					
	Ausgaben	20.000	0	38.000	0,00	0		0		
	EP 8 Zu-/Überschuss	218.000		200.000	0,00					

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 91 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
 U-Abschnitt 9100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Ergebnis der Jahresrechnung	Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen		
Nr.	Bezeichnung	2019	2019	2018		2017	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt	Amt	DVM
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
	Einnahmen									
.3000	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	33.000		58.300	13.802,71					
.3100	Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage	0		0	0,00					
.3776	Ord. Kreditaufnahme bei Kreditinstituten für unrentierliche Maßnahmen	0		0	0,00					
.3777	Außerord. Kreditaufnahme bei Kreditinstituten für unrentierliche Maßnahmen	0		0	0,00					
	Einnahmen	33.000		58.300	13.802,71					
	Ausgaben									
.9000	Zuführung zum Verwaltungshaushalt	0	0	0	0,00	0	0			
.9100	Zuführung an Allgemeine Rücklage	238.000	0	238.000	17,67	0	0			
.9762	Tilgung von Krediten an sonst. öffentl. Sonderrechnungen -Spitalkirche-	0	0	0	1.687,32	0	0			10 000
.9776	Tilgung von Krediten an Kreditinstitute für unrentierliche Maßnahmen	7.200	0	7.300	7.280,00	0	0			9 000
	Ausgaben	245.200	0	245.300	8.984,99	0	0			
	UAB 9100 Zu-/Überschuss	-212.200		-187.000	4.817,72					
	Einnahmen	33.000		58.300	13.802,71					
	Ausgaben	245.200	0	245.300	8.984,99	0	0			
	AB 91 Zu-/Überschuss	-212.200		-187.000	4.817,72					

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 92 Abwicklung der Vorjahre
 U-Abschnitt 9200 Abwicklung der Vorjahre

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Ergebnis der Jahresrechnung	Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen		
Nr.	Bezeichnung	2019	Verpfl.-Erm. 2019	2018		2017	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt	Amt	DVM
1	2	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	9		
	Einnahmen									
.3900	Übertragungs- und Abschlussbuchungen	0		0	0,00					
.3920	Durchbuchung von Sollfehlbeträgen	0		0	0,00					
.3950	Abschlusstechnische Vorgänge	0		0	0,00					
	Einnahmen	0		0	0,00					
	Ausgaben									
.9920	Deckung von Fehlbeträgen	0	0	0	12.051,72	0	0			
.9950	Abschlusstechnische Vorgänge (Istfehlbetrag)	0	0	0	0,00	0	0			
	Ausgaben	0	0	0	12.051,72	0	0			
	UAB 9200 Zu-/Überschuss	0		0	-12.051,72					
	Einnahmen	0		0	0,00					
	Ausgaben	0	0	0	12.051,72	0	0			
	AB 92 Zu-/Überschuss	0		0	-12.051,72					
	Einnahmen	33.000		58.300	13.802,71					
	Ausgaben	245.200	0	245.300	21.036,71	0	0			
	EP 9 Zu-/Überschuss	-212.200		-187.000	-7.234,00					

*** Ende der Liste "B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne" ***

Investitionsprogramm 2018 - 2022 der Kindergartenstiftung Viechtach
- in 1000 € -

Haushaltsstelle und Bezeichnung der Maßnahme	Gesamt	2018	2019	2020	2021	2022
4 Soziale Sicherung						
46 Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe						
4600 Kindergarten St. Josef						
4600.9350 Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens						
schrittweise Erneuerung der Gruppenausstattung, Beamer für Turnraum	34,0	10,8	5,8	5,8	5,8	5,8
4600.9400 Kosten der Gebäude						
Investitionen in das Kindergarten-Gebäude Regerstraße 9						
4600.9420 Baunebenkosten						
Baunebenkosten						
4640.9500 Tiefbaumaßnahmen						
Tiefbaumaßnahmen						
4604 Generalsanierung des Spitalgebäudes (künftig U-Abschnitt 8800, Maßnahme 001)						
4640.9400 Kosten der Gebäude						
Kosten der Gebäude						
4640.9420 Baunebenkosten						
Vorprojekt Spitalgebäude						
8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen						
88 Allgemeines Grundvermögen						
8800 Spitalgebäude						
8800.9400 Baukosten						
allgemeine Baukosten (u.a. Kosten der Gebäude)	2,0		2,0			
8800 Maßnahme 001 Generalsanierung Spitalgebäude						
8800.001.9400 Kosten der Gebäude						
Kosten der Gebäude						
8800.001.9420 Baunebenkosten						
Baunebenkosten						
8800 Maßnahme 002 Umnutzung Kulturcafe						
8800.002.9400 Kosten der Gebäude						
Kosten der Gebäude gem. Kostenermittlung des Bauamtes vom 14.02.2018 / 11.01.2019	36,2	21,2	15,0			
8800.001.9420 Baunebenkosten						
Baunebenkosten gem. Kostenermittlung des Bauamtes vom 14.02.2018 / 11.01.2019	16,7	13,7	3,0			
Summe:	89,0	45,8	25,8	5,8	5,8	5,8

Investitionsprogramm 2018 - 2022 der Kindergartenstiftung Viechtach
- in 1000 € -

Haushaltsstelle und Bezeichnung der Maßnahme	Gesamt	2018	2019	2020	2021	2022
4 Soziale Sicherung						
46 Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe						
4600 Kindergarten St. Josef						
4600.3610 Zuweisungen für Investitionen vom Land						
Zuwendung für die Ausstattung von 7 weiteren Krippenplätze gem. Zuwendungsbescheid vom 05.12.2013						
4604 Generalsanierung des Spitalgebäudes (künftig U-Abschnitt 8800, Maßnahme 001)						
4604.3620 Zuweisungen für Investitionen von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
Zuschuss des Bezirks Niederbayern zum Vorprojekt Spitalgebäude						
8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen						
88 Allgemeines Grundvermögen						
8800 Spitalgebäude						
8800.3400 Verkauf von Grundstücken						
Verkauf des Spitalgebäudes an die Stadt Viechtach (Verkehrswertgutachten vom 15.02.2018)	238,0		238,0			
8800 Maßnahme 001 Generalsanierung Spitalgebäude						
8800.001.3610 Zuweisungen für Investitionen vom Land						
Zuweisungen für Investitionen vom Land						
8800.001.3620 Zuweisungen für Investitionen von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
Zuweisungen für Investitionen von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
Summe:	497,9	-	238,0	-	-	-

Kommunale Finanzplanung

1. Einnahmen und Ausgaben nach Arten

2018 - 2022

- 1000 EUR -

Einnahmen und Ausgaben nach Arten

lfd. Nr.	Gruppierungs-Nr.	Einnahme- bzw. Ausgabeart	lfd. Haushaltsjahr 2018	Planjahr 2019	1.	2.	3.
					Folgejahr		
					2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8
- 1000 EUR -							
Einnahmen des Verwaltungshaushalts							
=====							
Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen							
01	000,001	Grundsteuern A und B	0	0	0	0	0
02	003,004	Gewerbsteuer nach Ertrag und Kapital (einschl. Lohnsummensteuer)	0	0	0	0	0
03	010	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0	0	0	0	0
04	012	Beteiligung an der Umsatzsteuer	0	0	0	0	0
05	02,03	Andere Steuern und steuerähnliche Einnahmen	0	0	0	0	0
06	00-03	Steuern zusammen	0	0	0	0	0

07	04-06, und 08	Allgemeine Zuweisungen	0	0	0	0	0
08	07	Allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0
09	0	Steuern, Allgemeine Zuweisungen und Umlagen zusammen (Hauptgruppe 0)	0	0	0	0	0

Einnahmen aus Verwaltung und Betrieb							
10	10,11,12	Gebühren und ähnliche Entgelte, zweckgebundene Abgaben	152	148	148	148	148
11	13,14,15	Einnahmen aus Verkauf, Mieten, Pachten, sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	1	3	0	0	0
16,17		Erstattungen von Ausgaben des Verwaltungshaushalts Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke					
12	160,170	vom Bund, LAF, ERP-Sondervermögen	0	0	0	0	0
13	161,171	vom Land	535	570	570	570	570
14	162,163,172,173	von Gemeinden, Gemeindeverbänden und Zweckverbänden	195	183	161	178	192
15	164-168,169, 174-178	von sonstigen Bereichen	1	0	0	0	0
16	1	Einnahmen aus Verwaltung und Betrieb zusammen (Hauptgruppe 1)	884	904	879	896	910

Sonstige Finanzeinnahmen							
17	20	Zinseinnahmen	0	0	0	0	0
18	23	Schuldendiensthilfen	0	0	0	0	0
19	21,22,24-28	Übrige Finanzeinnahmen	16	16	10	10	10
20	2	Sonstige Finanzeinnahmen zusammen (Hauptgruppe 2)	16	16	10	10	10

21	0-2	Einnahmen des Verwaltungshaushalts zusammen (Hauptgruppe 0-2)	900	920	889	906	920
=====							

Einnahmen und Ausgaben nach Arten

lfd. Nr.	Gruppierungs-Nr.	Einnahme- bzw. Ausgabeart	lfd. Haushaltsjahr 2018	Planjahr 2019	1.	2.	3.
					Folgejahr		
					2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8
- 1000 EUR -							
Einnahmen des Vermögenshaushalts							
=====							
22	30	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	58	33	13	13	13
23	31	Entnahmen aus Rücklagen	0	0	0	0	0
24	32,33,34	Rückflüsse von Darlehen und von Kapitaleinlagen, Einnahmen aus der Veräußerung von Beteiligungen und von Sachen des Anlagevermögens	238	238	0	0	0
25	35	Beiträge und ähnliche Entgelte	0	0	0	0	0
36 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
26	360	vom Bund, LAF, ERP-Sondervermögen	0	0	0	0	0
27	361	vom Land	0	0	0	0	0
28	362,363	von Gemeinden, Gemeindeverbänden und Zweckverbänden	0	0	0	0	0
29	364-368	von sonstigen Bereichen	0	0	0	0	0
37 Einnahmen aus Krediten und inneren Darlehen							
30	370	vom Bund, LAF, ERP-Sondervermögen	0	0	0	0	0
31	371	vom Land	0	0	0	0	0
32	372,373	von Gemeinden, Gemeindeverbänden und Zweckverbänden	0	0	0	0	0
33	374,375,376, 377,378	vom sonstigen öffentlichen Bereich und Kreditmarkt	0	0	0	0	0
34	379	Innere Darlehen	0	0	0	0	0
35	3	Einnahmen des Vermögenshaushalts zusammen (Hauptgruppe 3)	296	271	13	13	13
=====							
36	0-3	Summe der Einnahmen (Hauptgruppen 0-3)	1.196	1.191	902	919	933
=====							

Einnahmen und Ausgaben nach Arten

lfd. Nr.	Gruppierungs-Nr.	Einnahme- bzw. Ausgabeart	lfd. Haushaltsjahr 2018	Planjahr 2019	1.	2.	3.
					Folgejahr		
					2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8
- 1000 EUR -							
Ausgaben des Verwaltungshaushalts							
=====							
37	40-47	Personalausgaben (Hauptgruppe 4)	738	777	792	808	824

Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand							
38	50-66	Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand (ohne Gruppen 67 und 68)	70	76	57	59	57
39	670-678	Erstattungen von Ausgaben des Verwaltungshaushalts	10	10	10	10	10
40	679	Innere Verrechnungen	0	0	0	0	0
41	68	Kalkulatorische Kosten	16	16	10	10	10
42	5/6	Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand zusammen (Hauptgruppe 5/6)	96	102	77	79	77

Zuweisungen und Zuschüsse (nicht für Investitionen)							
43	70	Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale oder ähnliche Einrichtungen	0	0	0	0	0
71,72 Zuweisungen und sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke, Schuldendiensthilfen							
44	710,720	an Bund, LAF, ERP-Sondervermögen	0	0	0	0	0
45	711,721	an Land	0	0	0	0	0
46	712,713,722,723	an Gemeinden und Gemeindeverbände, an Zweckverbände und dgl.	0	0	0	0	0
47	715,716,725,726	an kommunale und sonstige öffentliche Sonderrechnungen	0	0	0	0	0
48	714,717,718,724,727,728	an sonstige Bereiche	0	0	0	0	0
49	73-78	Leistungen der Sozialhilfe u.ä.	0	0	0	0	0
50	7	Zuweisungen und Zuschüsse zusammen (Hauptgruppe 7)	0	0	0	0	0

Sonstige Finanzausgaben							
51	80	Zinsausgaben	3	3	3	3	2
52	81	Gewerbesteuerumlage	0	0	0	0	0
53	82,83	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen	0	0	0	0	0
54	84,85	Weitere Finanzausgaben, Deckungsreserve	4	4	4	4	4
55	86	Zuführung zum Vermögenshaushalt	58	33	13	13	13
56	8	Sonstige Finanzausgaben zusammen (Hauptgruppe 8)	65	40	20	20	19

57	4-8	Ausgaben des Verwaltungshaushalts zusammen (Hauptgruppen 4-8)	899	919	889	907	920

Einnahmen und Ausgaben nach Arten

lfd. Nr.	Gruppierungs-Nr.	Einnahme- bzw. Ausgabeart	lfd. Haushaltsjahr 2018	Planjahr 2019	1.	2.	3.
					Folgejahr		
					2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8
- 1000 EUR -							
=====							
Ausgaben des Vermögenshaushalts							
=====							
92,98 Gewährung von Darlehen, Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen							
58	920,980	an Bund, LAF, ERP-Sondervermögen	0	0	0	0	0
59	921,981	an Land	0	0	0	0	0
60	922,982,923,983	an Gemeinden und Gemeindeverbänden, an Zweckverbände und dgl.	0	0	0	0	0
61	924-928,984-988	an sonstige Bereiche	0	0	0	0	0
62	930	Vermögenserwerb Erwerb von Beteiligungen, Kapitaleinlagen	0	0	0	0	0
63	932	Erwerb von Grundstücken	0	0	0	0	0
64	935	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	13	6	6	6	6
65	94,95,96	Baumaßnahmen	38	20	0	0	0
66	92-96,98	Investitionen und Investitions- förderungsmaßnahmen Gesamt	51	26	6	6	6
67	90	Zuführungen zum Verwaltungshaushalt	0	0	0	0	0
68	91	Zuführungen an Rücklagen	238	238	0	0	0
69	970	Tilgung von Krediten, Rückzahlung von inneren Darlehen an Bund, LAF, ERP-Sondervermögen	0	0	0	0	0
70	971	an Land	0	0	0	0	0
71	972, 973	an Gemeinden und Gemeindeverbände, an Zweckverbände und dgl.	0	0	0	0	0
72	974-978	an sonstigen öffentlichen Bereich und Kreditmarkt	7	7	7	7	7
73	979	Rückzahlung von inneren Darlehen	0	0	0	0	0
74	992	Deckung von Fehlbeträgen (Soll-Fehlbeträgen)	0	0	0	0	0
75	990,991	Übrige Ausgaben des Vermögenshaushalts	0	0	0	0	0
76	90,91,97,99	Sonstige Ausgaben des Vermögenshaushalts zusammen	245	245	7	7	7
77	9	Ausgaben des Vermögenshaushalts zusammen (Hauptgruppe 9)	296	271	13	13	13
78	4-9	Summe der Ausgaben (Hauptgruppen 4-9)	1.195	1.190	902	920	933

Einnahmen und Ausgaben nach Arten

lfd. Nr.	Gruppierungs-Nr.	Einnahme- bzw. Ausgabeart	lfd. Haus- haltsjahr 2018	Planjahr 2019	1.	2.	3.
					Folgejahr		
					2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8
					- 1000 EUR -		

=====

*** Ende der Liste "Einnahmen und Ausgaben nach Arten" ***

Einzelpläne für das Haushaltsjahr 2019 einschl. Finanzplanung 2020 - 2022

Verwaltungshaushalt

- in EUR -

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 4600 Kindergarten St. Josef

Haushaltsstelle		lfd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	Folgejahr		
				2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
		- EUR -				
	Einnahmen					
.1100	Betreuungsentgelte und Elternbeitragszuschüsse für Vorschulkinder	145.000	141.000	141.000	141.000	141.000
.1102	Essensentgelte	6.500	7.000	7.000	7.000	7.000
.1300	Einnahmen aus Verkauf	0	0	0	0	0
.1710	Kindbezogene Förderung gemäß BayKiBiG	535.000	570.000	570.000	570.000	570.000
.1720	Übernahme des Defizits durch die Stadt Viechtach	128.000	138.000	115.793	133.332	147.187
.1721	Betriebskostenzuschuss div. Gemeinden für Gastkinder	67.000	45.000	45.000	45.000	45.000
.1770	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen (einschl. Spenden)	885	240	0	0	0
.1780	Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen (einschl. Spenden)	0	0	0	0	0
.2440	Leistung des Bezirks §§ 53 und 75 ff. SGB XII	0	0	0	0	0
	Einnahmen	882.385	901.240	878.793	896.332	910.187
	Ausgaben					
.4140	Entgelte Tariflich Beschäftigte	550.000	576.275	586.908	598.646	610.619
.4141	Ausbildungsentgelte	22.600	24.900	25.398	25.906	26.424
.4160	Beschäftigungsentgelte	200	500	510	520	530
.4340	Beiträge zu Versorgungskassen für Tariflich Beschäftigte	44.900	48.900	49.878	50.876	51.894
.4341	Beiträge zu Versorgungskassen für Auszubildende	1.600	0	0	0	0
.4440	Beiträge zur Sozialversicherung für Tariflich Beschäftigte	109.600	117.400	119.748	122.143	124.586
.4441	Beiträge zur Sozialversicherung für Auszubildende	5.300	5.100	5.202	5.306	5.412
.4500	Beihilfen, Unterstützung und dgl.	200	200	204	208	212
.5000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.000	10.000	10.000	10.000	10.000
.5200	Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- u. sonstige Gebrauchsgegenstände	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
.5201	Wartung der EDV-Anlage (incl. Software)	400	400	400	400	400
.5202	Kleinanschaffungen	2.720	2.100	2.100	2.100	2.100
.5302	Miete für EDV-Anlage	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
.5400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
.5620	Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 4600 Kindergarten St. Josef

Haushaltsstelle		lfd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung			2018	2019	Folgejahr
		2020	2021			2022
1	2	3	4	5	6	7
- EUR -						
.6200	Lebensmittel (Verköstigung der Kinder)	5.000	4.000	4.000	4.000	4.000
.6201	Ankauf von Getränken	4.000	3.500	3.500	3.500	3.500
.6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300
.6500	Bürobedarf	800	1.000	1.000	1.000	1.000
.6510	Bücher und Zeitschriften	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
.6520	Fernmeldegebühren, Rundfunkbeitrag	800	800	800	800	800
.6530	Öffentliche Bekanntmachungen (Zeitungsinserate)	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000
.6540	Dienstreisen	200	500	500	500	500
.6550	Rechnungsprüfungen, Sachverständigenkosten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
.6551	Überörtliche Rechnungsprüfung	2.000	0	0	2.000	0
.6610	Mitgliedsbeiträge an Verbände, Vereine und dgl.	30	30	30	30	30
.6620	Vermischte Ausgaben (St. Martinstag, Weihnachtsgeschenke, Osterfeiern)	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
.6720	Verwaltungskostenbeitrag an Stadt	10.335	10.335	10.335	10.335	10.335
.6800	Abschreibungen	8.060	8.060	8.060	8.060	8.060
.6850	Verzinsung des Anlagekapitals	2.100	1.890	1.890	1.890	1.890
	Ausgaben	811.145	850.190	864.763	882.520	896.592
	UAB 4600 Zu-/Überschuss	71.240	51.050	14.030	13.812	13.595
	Einnahmen	882.385	901.240	878.793	896.332	910.187
	Ausgaben	811.145	850.190	864.763	882.520	896.592
	AB 46 Zu-/Überschuss	71.240	51.050	14.030	13.812	13.595
	Einnahmen	882.385	901.240	878.793	896.332	910.187
	Ausgaben	811.145	850.190	864.763	882.520	896.592
	EP 4 Zu-/Überschuss	71.240	51.050	14.030	13.812	13.595

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen
 Abschnitt 88 Allgemeines Grundvermögen
 U-Abschnitt 8800 Spitalgebäude

Haushaltsstelle		lfd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	Folgejahr		
				2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
		- EUR -				
	Einnahmen					
.1400	Mieten und Pachten	1.400	2.900	0	0	0
	Einnahmen	1.400	2.900	0	0	0
	Ausgaben					
.5000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	10.000	10.000	0	0	0
.5200	Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände, sonstige Gebrauchsgegenstände	100	500	0	0	0
.5300	Mieten und Pachten	0	500	0	0	0
.5400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.000	6.000	0	0	0
.6400	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	500	700	0	0	0
.6550	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0	2.000	0	0	0
.6800	Abschreibungen	4.605	4.605	0	0	0
.6850	Verzinsung des Anlagekapitals	1.450	1.305	0	0	0
	Ausgaben	19.655	25.610	0	0	0
	UAB 8800 Zu-/Überschuss	-18.255	-22.710	0	0	0
	Einnahmen	1.400	2.900	0	0	0
	Ausgaben	19.655	25.610	0	0	0
	AB 88 Zu-/Überschuss	-18.255	-22.710	0	0	0
	Einnahmen	1.400	2.900	0	0	0
	Ausgaben	19.655	25.610	0	0	0
	EP 8 Zu-/Überschuss	-18.255	-22.710	0	0	0

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 91 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
 U-Abschnitt 9100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsstelle		lfd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	Folgejahr		
				2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
		- EUR -				
	Einnahmen					
.2060	Zinseinnahmen von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen	0	0	0	0	0
.2700	Abschreibungen	12.665	12.665	8.060	8.060	8.060
.2750	Verzinsung des Anlagekapitals	3.550	3.195	1.890	1.890	1.890
.2800	Zuführung vom Vermögenshaushalt	0	0	0	0	0
	Einnahmen	16.215	15.860	9.950	9.950	9.950
	Ausgaben					
.4700	Deckungsreserve für Personalausgaben	3.500	4.000	4.080	4.162	4.245
.8062	Zinsausgaben an sonstige öffentl. Sonderrechnungen -Spitalkirche-	0	0	0	0	0
.8076	Zinsausgaben an Kreditinstitute für unrentierliche Maßnahmen	3.400	3.200	2.900	2.600	2.300
.8500	Deckungsreserve Allgemein	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
.8600	Zuführung an den Vermögenshaushalt	58.300	33.000	13.000	13.000	13.000
	Ausgaben	69.200	44.200	23.980	23.762	23.545
	UAB 9100 Zu-/Überschuss	-52.985	-28.340	-14.030	-13.812	-13.595
	Einnahmen	16.215	15.860	9.950	9.950	9.950
	Ausgaben	69.200	44.200	23.980	23.762	23.545
	AB 91 Zu-/Überschuss	-52.985	-28.340	-14.030	-13.812	-13.595

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 92 Abwicklung der Vorjahre
 U-Abschnitt 9200 Abwicklung der Vorjahre

Haushaltsstelle		lfd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	Folgejahr		
				2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
		- EUR -				
	Einnahmen					
.2900	Übertragungs- und Abschlussbuchungen	0	0	0	0	0
.2920	Sollfehlbetrag	0	0	0	0	0
.2950	Abschlusstechnische Vorgänge	0	0	0	0	0
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben					
.8900	Übertragungs- und Abschlussbuchungen	0	0	0	0	0
.8920	Deckung von Soll-Fehlbetrag	0	0	0	0	0
.8950	Istfehlbetrag	0	0	0	0	0
	Ausgaben	0	0	0	0	0
	UAB 9200 Zu-/Überschuss	0	0	0	0	0
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben	0	0	0	0	0
	AB 92 Zu-/Überschuss	0	0	0	0	0
	Einnahmen	16.215	15.860	9.950	9.950	9.950
	Ausgaben	69.200	44.200	23.980	23.762	23.545
	EP 9 Zu-/Überschuss	-52.985	-28.340	-14.030	-13.812	-13.595

*** Ende der Liste "Verwaltungshaushalt - Finanzplan - Einzelpläne" ***

Einzelpläne für das Haushaltsjahr 2019 einschl. Finanzplanung 2020 - 2022

Vermögenshaushalt

- in EUR -

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Eigene Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 4600 Kindergarten St. Josef

Haushaltsstelle		lfd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung			2018	2019	Folgejahr
		2020	2021			2022
1	2	3	4	5	6	7
		- EUR -				
	Einnahmen					
.3610	Zuweisungen für Investitionen vom Land	0	0	0	0	0
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben					
.9350	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	13.000	5.800	5.800	5.800	5.800
.9400	Baukosten	0	0	0	0	0
.9420	Baunebenkosten	0	0	0	0	0
.9500	Tiefbaumaßnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben	13.000	5.800	5.800	5.800	5.800
	UAB 4600 Zu-/Überschuss	-13.000	-5.800	-5.800	-5.800	-5.800
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben	13.000	5.800	5.800	5.800	5.800
	AB 46 Zu-/Überschuss	-13.000	-5.800	-5.800	-5.800	-5.800
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben	13.000	5.800	5.800	5.800	5.800
	EP 4 Zu-/Überschuss	-13.000	-5.800	-5.800	-5.800	-5.800

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen
 Abschnitt 88 Allgemeines Grundvermögen
 U-Abschnitt 8800 Spitalgebäude

Haushaltsstelle		Ifd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung			2018	2019	Folgejahr
		2020	2021			2022
1	2	3	4	5	6	7
		- EUR -				
	Einnahmen					
.3400	Verkauf von Grundstücken	238.000	238.000	0	0	0
	Einnahmen	238.000	238.000	0	0	0
	Ausgaben					
.9400	Baukosten	--	2.000	0	0	0
	Ausgaben	0	2.000	0	0	0
	Zu-/Überschuss	238.000	236.000	0	0	0
.001.	Generalsanierung Spitalgebäude					
	Einnahmen					
.3610	Zuweisungen für Investitionen vom Land	0	0	0	0	0
.3620	Zuweisungen für Investitionen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	0	0	0	0
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben					
.9400	Baukosten	0	0	0	0	0
.9420	Baunebenkosten	0	0	0	0	0
	Ausgaben	0	0	0	0	0
	Maßnahme 001 Zu-/Überschuss	0	0	0	0	0
.002.	Umnutzung Kulturcafe					
	Einnahmen					
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben					
.9400	Baukosten	30.000	15.000	0	0	0
.9420	Baunebenkosten	8.000	3.000	0	0	0
	Ausgaben	38.000	18.000	0	0	0
	Maßnahme 002 Zu-/Überschuss	-38.000	-18.000	0	0	0
	Einnahmen	238.000	238.000	0	0	0
	Ausgaben	38.000	20.000	0	0	0
	UAB 8800 Zu-/Überschuss	200.000	218.000	0	0	0
	Einnahmen	238.000	238.000	0	0	0
	Ausgaben	38.000	20.000	0	0	0
	AB 88 Zu-/Überschuss	200.000	218.000	0	0	0
	Einnahmen	238.000	238.000	0	0	0
	Ausgaben	38.000	20.000	0	0	0
	EP 8 Zu-/Überschuss	200.000	218.000	0	0	0

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 91 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
 U-Abschnitt 9100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Haushaltsstelle		lfd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung	2018	2019	Folgejahr		
				2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
		- EUR -				
	Einnahmen					
.3000	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	58.300	33.000	13.000	13.000	13.000
.3100	Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage	0	0	0	0	0
.3776	Ord. Kreditaufnahme bei Kreditinstituten für unrentierliche Maßnahmen	0	0	0	0	0
.3777	Außerord. Kreditaufnahme bei Kreditinstituten für unrentierliche Maßnahmen	0	0	0	0	0
	Einnahmen	58.300	33.000	13.000	13.000	13.000
	Ausgaben					
.9000	Zuführung zum Verwaltungshaushalt	0	0	0	0	0
.9100	Zuführung an Allgemeine Rücklage	238.000	238.000	0	0	0
.9762	Tilgung von Krediten an sonst. öffentl. Sonderrechnungen - Spitalkirche-	0	0	0	0	0
.9776	Tilgung von Krediten an Kreditinstitute für unrentierliche Maßnahmen	7.300	7.200	7.200	7.200	7.200
	Ausgaben	245.300	245.200	7.200	7.200	7.200
	UAB 9100 Zu-/Überschuss	-187.000	-212.200	5.800	5.800	5.800
	Einnahmen	58.300	33.000	13.000	13.000	13.000
	Ausgaben	245.300	245.200	7.200	7.200	7.200
	AB 91 Zu-/Überschuss	-187.000	-212.200	5.800	5.800	5.800

Gemeinde 1 Kindergartenstiftung Viechtach
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 92 Abwicklung der Vorjahre
 U-Abschnitt 9200 Abwicklung der Vorjahre

Haushaltsstelle		lfd. Haushaltsjahr	Planjahr	1.	2.	3.
Nr.	Bezeichnung			2018	2019	Folgejahr
		2020	2021			2022
1	2	3	4	5	6	7
		- EUR -				
	Einnahmen					
.3900	Übertragungs- und Abschlussbuchungen	0	0	0	0	0
.3920	Durchbuchung von Sollfehlbeträgen	0	0	0	0	0
.3950	Abschlusstechnische Vorgänge	0	0	0	0	0
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben					
.9920	Deckung von Fehlbeträgen	0	0	0	0	0
.9950	Abschlusstechnische Vorgänge (Istfehlbetrag)	0	0	0	0	0
	Ausgaben	0	0	0	0	0
	UAB 9200 Zu-/Überschuss	0	0	0	0	0
	Einnahmen	0	0	0	0	0
	Ausgaben	0	0	0	0	0
	AB 92 Zu-/Überschuss	0	0	0	0	0
	Einnahmen	58.300	33.000	13.000	13.000	13.000
	Ausgaben	245.300	245.200	7.200	7.200	7.200
	EP 9 Zu-/Überschuss	-187.000	-212.200	5.800	5.800	5.800

*** Ende der Liste "Vermögenshaushalt - Finanzplan - Einzelpläne" ***

Stellenplan für die tariflich Beschäftigten

Entgeltgruppe nach TVöD und Sozial- und Erziehungsdienst	Zahl der Stellen 2019	Zahl der Stellen 2018	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2018	Erläuterungen
Vorpraktikant/innen	1,00	1,00	1,00	
Berufspraktikant/innen	1,00	1,00	1,00	
S 17	1,00	1,00	1,00	Leitung
S 16	0,71	0,62	0,62	stellv. Leitung
S 15	0,00	0,00	0,00	
S 8a	4,56	4,72	4,74	Erzieher/innen
S 3	6,57	6,05	6,07	Kinderpfleger/innen
2	0,00	0,41	0,00	
1	0,95	0,54	0,95	Reinigungspersonal
Insgesamt	15,79	15,34	15,38	

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden

zum Haushaltsplan 2019

- in EUR -

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden

- in EUR -

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge	Abgänge	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres
	2018	2019			2020
1 Schulden aus Krediten von/vom					
1.1 Bund, LAF, ERP-Sondervermögen	0	0	0	0	0
1.2 Land	0	0	0	0	0
1.3 Gemeinden und Gemeindeverbände	0	0	0	0	0
1.4 Zweckverbänden und dgl.	0	0	0	0	0
1.5 sonstigen öffentlichen Bereich	0	0	0	0	0
1.6 Kreditmarkt (Bereiche 5 bis 8, siehe Nr. 1.1 AllgZV - KommGrPI)	91.700	84.400	0	7.200	77.200
1.9 Summe 1 davon entfallen auf Maßnahmen, die überwiegend aus Entgelten Dritter finanziert werden (Anlage 4 zu § 5 KommHV - AllgZVKommGrPI-Nr. 3.3)	91.700	84.400	0	7.200	77.200
2 Innere Darlehen aus Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
3 Äußere Kassenkredite	0	0	0	0	0
4 Belastungen aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0	0	0

*** Ende der Liste "Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden" ***

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen zum Haushaltsplan 2019

- in EUR -

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen

- in EUR -

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres 2018	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2019	Zuführungen	Entnahmen	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2020
1. Allgemeine Rücklage	7.100	7.100	238.000	0	245.100

Nachrichtlich

Mindestbetrag der allgemeinen Rücklage:

Ausgaben des Verwaltungshaushaltes der letzten 3 Jahre:

2019:	920.000 EUR
2018:	900.000 EUR
2017:	785.135 EUR
Gesamtbetrag der letzten 3 Jahre:	2.605.135 EUR
Durchschnitt der letzten 3 Jahre:	868.378 EUR
hiervon 1 v. H.:	8.684 EUR

*** Ende der Liste "Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen" ***

Erläuterungen zu den Einnahmen und Ausgaben
im Haushaltsplan der Kindergartenstiftung Viechtach
gemäß § 15 KommHV-Kameralistik

Inhalt

Einnahmen	1
Vermerk zum Unterabschnitt 8800 (Spitalgebäude)	1
Vermerk zur Gruppierung 17 (Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke).....	1
Vermerk Nr. 1 zu Haushaltsstelle 4600.1100.....	2
Vermerk Nr. 2 zu den Haushaltsstellen 4600.1101 und 4600.1103	2
Vermerk Nr. 3 zu Haushaltsstelle 8800.1400 (bis 2017 4600.1400)	2
Vermerk Nr. 4 zu Haushaltsstelle 4600.1710.....	2
Ausgaben	2
Vermerk Nr. 5 zu Haushaltsstelle 4600.5200.....	2
Vermerk Nr. 6 zu Haushaltsstelle 4600.6610.....	2
Vermerk Nr. 7 zu Haushaltsstelle 4600.9350.....	3
Vermerk Nr. 8 zu den Haushaltsstellen 8800.001.9400 und 8800.001.9420	3
Vermerk Nr. 9 zu den Haushaltsstellen 9100.8076 und 9100.9776	3
Vermerk Nr. 10 zu den Haushaltsstellen 9100.8062 und 9100.9762.....	3

Einnahmen**Vermerk zum Unterabschnitt 8800 (Spitalgebäude)**

Bis zum Haushaltsjahr 2016 waren sämtliche Ausgaben (Gebäudeunterhalt, Bewirtschaftungskosten, kalkulatorische Abschreibung etc.) sowie Einnahmen (Miete) des Spitalgebäudes bei Unterabschnitt 4600 (Kindergarten) enthalten.

Zur klaren Darstellung der Einnahmen und Ausgaben sowie zur Abgrenzung zum Kindergartenbetrieb wird ab dem Haushaltsjahr 2017 ein neuer Unterabschnitt 8800 (Spitalgebäude) eingeführt.

Vermerk zur Gruppierung 17 (Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke)

Bis zum Haushaltsjahr 2016 wurden Spendeneinnahmen einheitlich bei der Gruppierung 1770 verbucht. Ab dem Haushaltsjahr 2017 bezieht sich die Gruppierung 1770 für Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen (einschließlich Spenden). Die Gruppierung 1780 bezieht sich für Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen (z. B. natürlichen Personen, Kirchen, rechtsfähigen Vereinen).

Vermerk Nr. 1 zu Haushaltsstelle 4600.1100¹

Einnahmen von Betreuungsentgelten und Elternbeitragszuschüssen² im Kindergarten St. Josef (inkl. Erhöhung ab dem Kindergartenjahr 2016/2017: **Ansatz 2019: 141.000 €**)

Vermerk Nr. 2 zu den Haushaltsstellen 4600.1101 und 4600.1103

Einnahmen bei den Spielgeldern (HHSt. 4600.1101) und den Getränkegeldern (HHSt. 4600.1103) sind ab Beginn des Kindergartenjahres 2015/2016 (01.09.2015) in den Betreuungsentgelten (HHSt. 4600.1100) enthalten.

**Vermerk Nr. 3 zu Haushaltsstelle 8800.1400 (bis 2017 4600.1400)
Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung des Spitalgebäudes**

Übernahme der Miete für den Volkstrachtenverein "Waldler" e.V. im Spitalgebäude durch die Stadt Viechtach ³	1.800 €
Heizkosten-Vorauszahlung des Volkstrachtenvereins	1.000 €
Mieteinnahmen von Herrn Zilk (Altes Spital)	1.800 €
Heizkosten-Vorauszahlung von Herrn Zilk (Altes Spital)	1.200 €
Jahresmiete	5.800 €
davon die Hälfte (bis Juni) auf Grund geplanten Verkauf:	2.900 €

Vermerk Nr. 4 zu Haushaltsstelle 4600.1710⁴

Kindbezogene Förderung gemäß Art. 21 des Bayerischen Kinderbildungs- und -betreuungsgesetzes (BayKiBiG); **Ansatz 2019: 570.000 €**

Ausgaben**Vermerk Nr. 5 zu Haushaltsstelle 4600.5200**

Unterhaltung und Instandsetzung von Ausrüstungsgegenständen (vorwiegend Leistungen des Bauhofes der Stadt Viechtach⁵), **Ansatz 2019: 9.000 €**

Vermerk Nr. 6 zu Haushaltsstelle 4600.6610

Mitgliedsbeitrag an den Kneipp-Verein Viechtach e.V. (freiwillig); **Ansatz 2019: 30 €**

¹ vgl. hierzu Nr. 3.1 Buchst. a) des Vorberichts zum Haushaltsplan der Kindergartenstiftung Viechtach des Jahres 2019

² Für das letzte Kindergartenjahr vor der Schulpflicht wird ein Elternbeitragszuschuss in Höhe von derzeit maximal 100 € durch den Freistaat Bayern gewährt (Art. 23 Abs. 3 Satz 1 BayKiBiG in Verbindung mit § 21 Abs. 1 der Kinderbildungsverordnung (AVBayKiBiG))

³ Gegen-Haushaltsstelle: 0/3400.7180 (bis Haushaltsjahr 2016: 0/3600.7170)

⁴ vgl. hierzu ausführliche Erläuterungen bei Vermerk Nr. 110 zu Haushaltsstelle 4642.7120 im Haushalt der Stadt Viechtach

⁵ Gegen-Haushaltsstelle: 0/7710.1630 (bis 2017: 0/6300.1630)

Vermerk Nr. 7 zu Haushaltsstelle 4600.9350

Schrittweise Erneuerung der Gruppenausstattung, im Jahr 2019: Gruppen Glücks-
klee; **Ansatz 2019: 5.800 €**

Vermerk Nr. 8 zu den Haushaltsstellen 8800.001.9400 und 8800.001.9420

Generalsanierung des Spitalgebäudes; vgl. hierzu Ausführungen im Vorbericht.

Vermerk Nr. 9 zu den Haushaltsstellen 9100.8076 und 9100.9776

Zins- und Tilgungsleistungen für ein für die energetische Sanierung des Kindergar-
tens St. Josef aufgenommenen Darlehens aus dem Jahr 2010 (Ende der Laufzeit:
31.12.2030).

Zinsleistungen (HHSt. 9100.8076):⁶ 3.200 €

Tilgungsleistungen (HHSt. 9100.9776):⁷ 7.200 €

Vermerk Nr. 10 zu den Haushaltsstellen 9100.8062⁸ und 9100.9762⁹

Zins- und Tilgungsleistungen an die Stadt Viechtach für ein anteiliges Darlehen für
die Spitalkirchenrenovierung aus dem Jahr 1997 (Ende der Laufzeit: 31.12.2017).

Zinsleistungen (HHSt. 9100.8062): 0 €

Tilgungsleistungen (HHSt. 9100.9762): 0 €

⁶ Die Verbuchung der Zinsleistungen erfolgte bis zum Haushaltsjahr 2016 bei HHSt. 9100.8060. Die Verbuchung entsprach nicht den Vorschriften über die kommunale Haushaltssystematik nach den Grundsätzen der Kameralistik (VVKommHSyst-Kameralistik); vgl. hierzu Erläuterungen bei Vermerk zur Gruppierung 80 (Zinsausgaben) und 97 (Tilgung von Krediten) im Haushaltsplan der Stadt Viechtach.

⁷ Die Verbuchung der Tilgungsleistungen erfolgte bis zum Haushaltsjahr 2016 bei HHSt. 9100.9760. Die Verbuchung entsprach nicht den Vorschriften über die kommunale Haushaltssystematik nach den Grundsätzen der Kameralistik (VVKommHSyst-Kameralistik); vgl. hierzu Erläuterungen bei Vermerk zur Gruppierung 80 (Zinsausgaben) und 97 (Tilgung von Krediten) im Haushaltsplan der Stadt Viechtach.

⁸ Gegen-Haushaltsstelle: 0/9100.2070

⁹ Gegen-Haushaltsstelle: 0/8900.3280 (bis Haushaltsjahr 2016 war die Gegen-Haushaltsstelle 0/9100.3270)