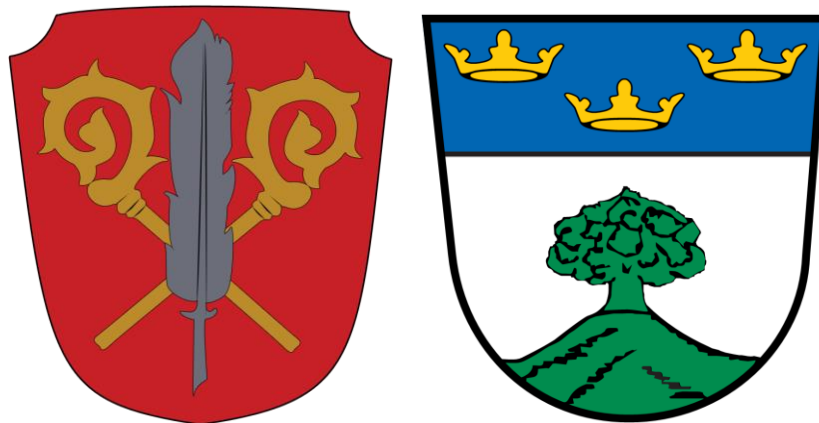


Vorbericht zum Haushaltsplan 2026

§ 2 Abs. 2 Nr. 1, § 3 KommHV



Die Verwaltungsgemeinschaft Benediktbeuern besteht aus den Mitgliedsgemeinden Benediktbeuern und Bichl, im Landkreis Bad Tölz-Wolfratshausen, mit 6.106 Einwohnern (Stand 30.06.2025). Die Gesamtfläche beträgt 5.185 Hektar.

Allgemeiner Überblick

Der Haushaltsplan 2026 weist in Einnahmen und Ausgaben ein

Gesamtvolumen in Höhe von 2.423.300 € (im Vorjahr 2.541.700 €) auf.

Dies entspricht einer Reduzierung des Volumens um 118.400 € bzw. 4,66 %.

Davon entfallen auf den

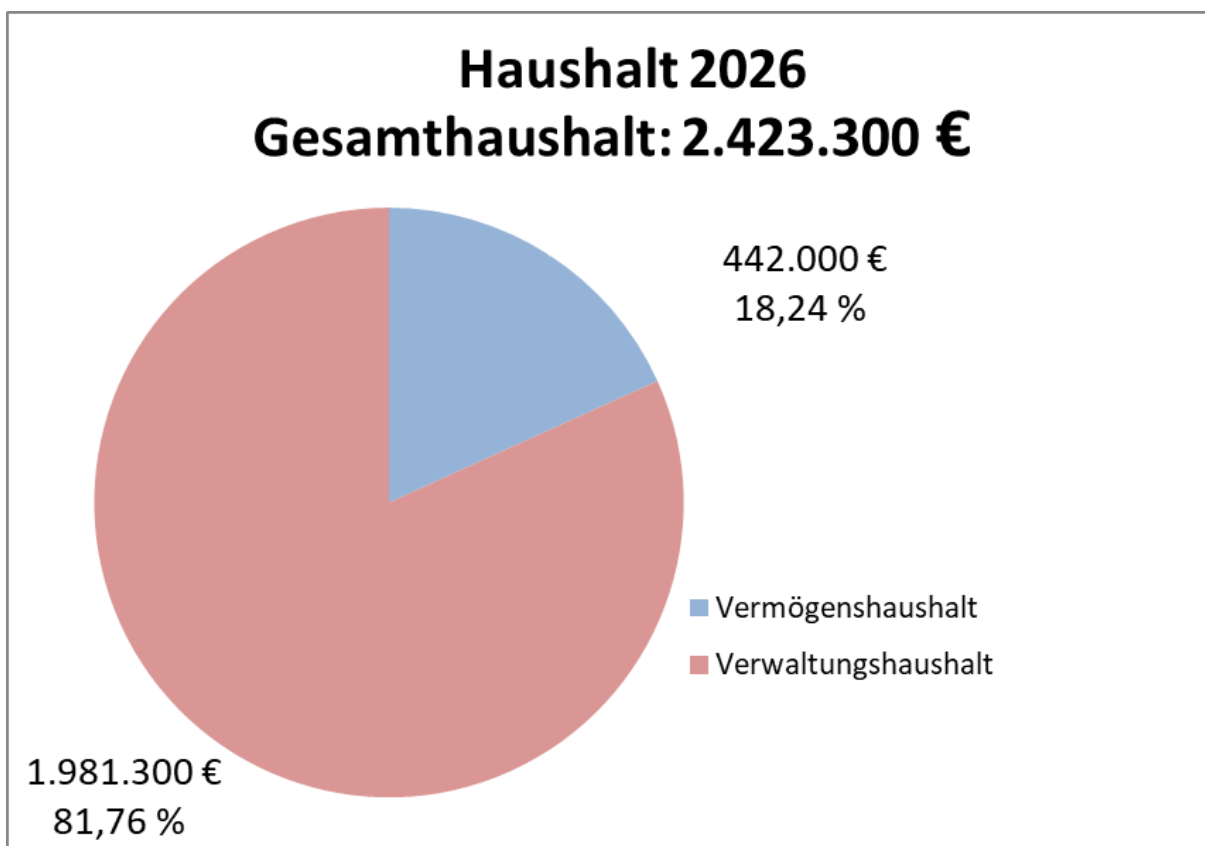
Verwaltungshaushalt 1.981.300 € (im Vorjahr 1.991.700 €)

und auf den

Vermögenshaushalt 442.000 € (im Vorjahr 550.000 €).

Der Ausgleich ist im Haushaltsplan 2026 und in den Finanzplanungsjahren 2027 – 2029 gegeben.

Die Mindestzuführung gem. § 22 KommHV wird im Planjahr und in den Finanzplanungsjahren erreicht und ist so hoch, wie die ordentliche Tilgung. Da es keine ordentliche Tilgung gibt (die Verwaltungsgemeinschaft ist schuldenfrei), liegt auch die Zuführung zum Vermögenshaushalt bei „0“.



Verwaltungshaushalt

Der Verwaltungshaushalt, wie oben aufgeführt, beläuft sich auf 1.981.300 €. Dies bedeutet eine Reduzierung des Volumens um 10.400 € oder 0,52 %.

In der Folge werden die Veränderungen zu den Vorjahresansätzen der Einnahmen und Ausgaben (größer/kleiner 5.000 €) im Detail erläutert:

Einnahmen

Keine.

Ausgaben

Personalausgaben Verwaltung (o. Turnhalle/Kläranlage) - 30.000 €

Eingerechnet ist hierbei bereits die feststehende Tarifierhöhung der Angestellten zum 01.05.2026 mit 2,8 %, sowie die Gleichstellung der Jahressonderzahlung für alle Entgeltgruppen (ab 2026, ebenfalls Inhalt der letzten Tarifverhandlungen). Bei den Beamten wurde mit einer Steigerung von 2,0 % für 2026 gerechnet (eine Erhöhung der Besoldung wird schrittweise erwartet).

Die Personalausgaben in der Verwaltung sinken trotzdem. Neben anderen kleineren Gründen ist dies vor allem auf die Überzahlung bei der Versorgungsumlage 2025 zurückzuführen, welche vom Versorgungsverband automatisch mit den Vorauszahlungen 2026 verrechnet wird. Die Versorgungsumlage wird aufgrund dieses Einmaleffektes in den Finanzplanungsjahren wieder ansteigen.

Beschaffung und Pflege von Programmen (Software) + 23.000 €

Als Ergebnis der deutlich steigenden Löhne in den vergangenen Jahren, wurden die Preise für Programme (Software) deutlich erhöht. So kam es hier bereits in 2025 zu Überschreitungen, welche entsprechend mit den Ansätzen 2026 angepasst werden. Dazu kommen weitere Software-Lösungen, hierbei sogar manche zwanghaft (z.B. „Muss“-Umstieg auf Rechenzentrum bei einigen Anwendungen).

Allgemeine Verwaltungsumlage

Beeinflusst durch die oben aufgezeigten Entwicklungen sinkt die allgemeine Verwaltungsumlage leicht um 8.200 € oder 0,71 % auf

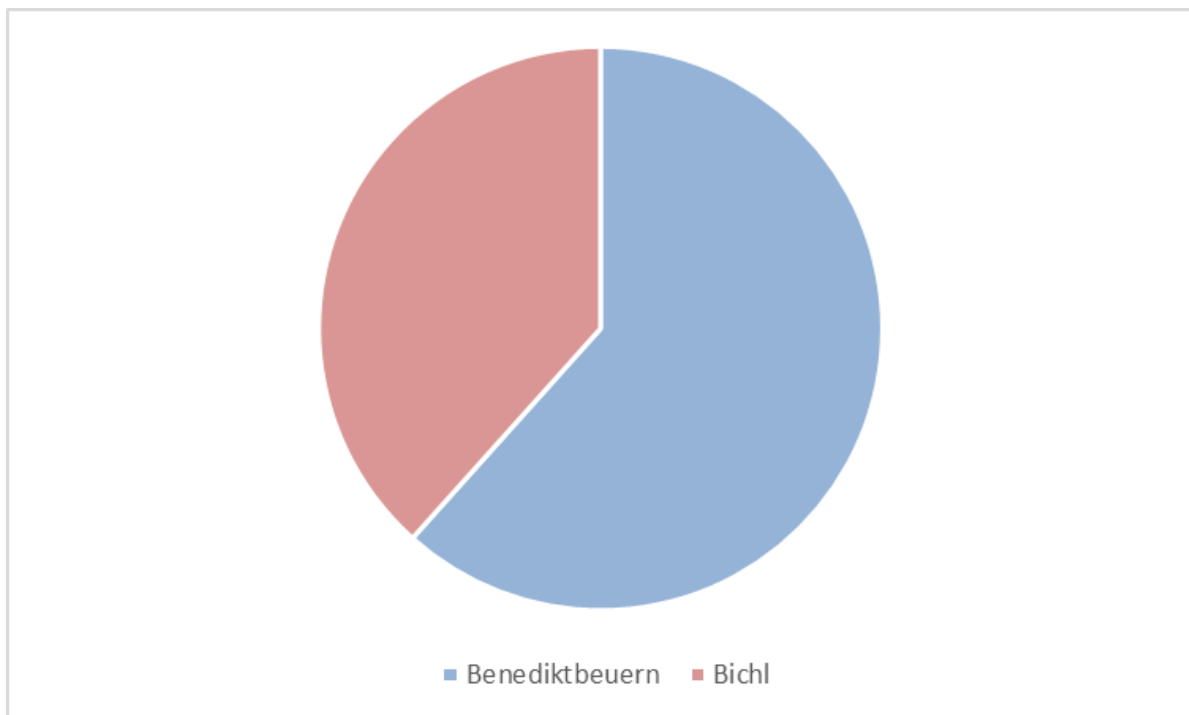
1.139.400 €.

Die für die Umlegung der Verwaltungsumlage auf die beiden Mitgliedsgemeinden maßgebliche, amtliche Gesamt-Einwohnerzahl stellt sich wie folgt dar:

Einwohner			
	30.06.2025	30.06.2024	Veränderung
Benediktbeuern	3.764	3.702	62
Bichl	2.342	2.355	- 13
Gesamt	6.106	6.057	49

Umlagebetrag 1.139.400 €

	Benediktbeuern	Bichl
Umlagefaktor	61,64	38,36
Umlage 2026	702.374,98 €	437.025,02 €
Umlage 2025	701.405,84 €	446.194,16 €

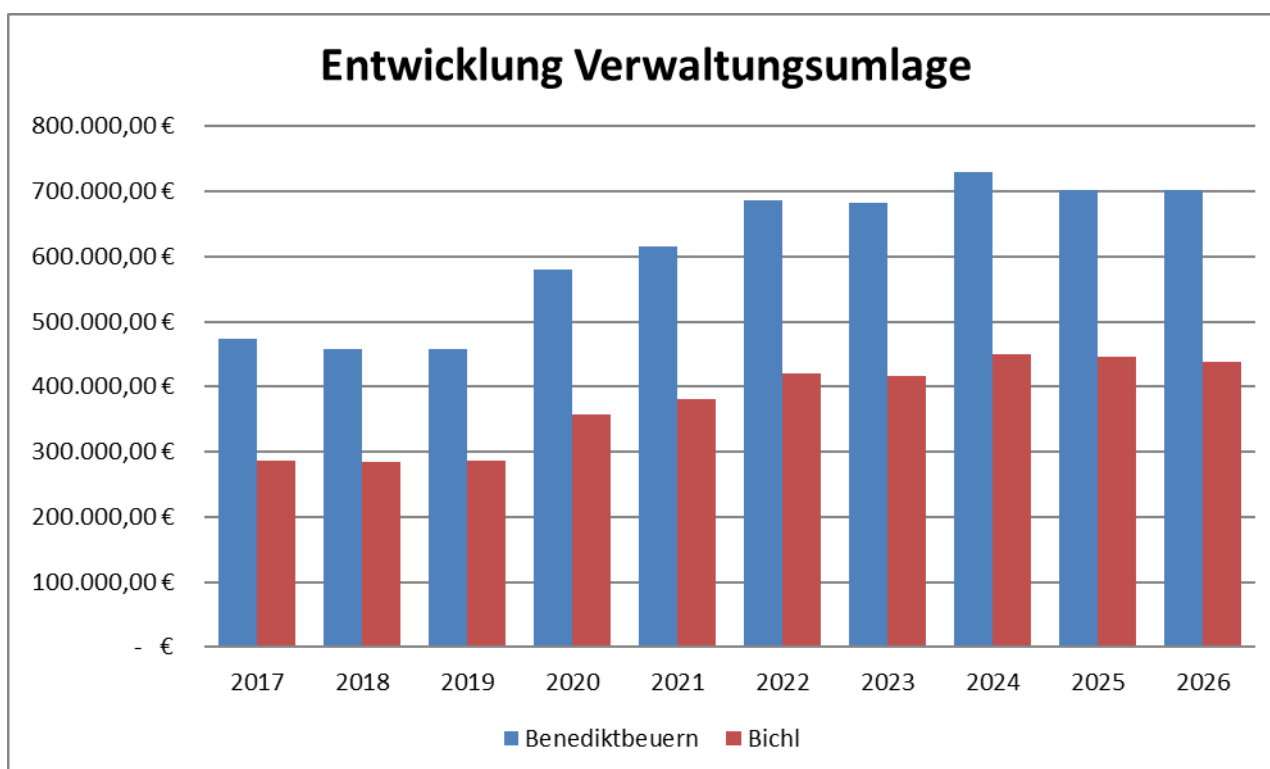


Zum Vergleich: Die Gesamt-Einwohnerzahl zum 30.06.2015 betrug 5.698 (10-Jahres-Zuwachs: 408 Einwohner oder 7,16 %).

Die Aufteilung der Verwaltungsumlage:

Jahr	Benediktbeuern	Bichl
2017	472.526,26 €	285.473,74 €
2018	458.552,42 €	284.447,58 €
2019	458.418,39 €	286.081,61 €
2020	580.529,51 €	357.470,49 €
2021	615.064,91 €	381.735,09 €
2022	686.867,90 €	420.732,10 €
2023	681.428,20 €	416.671,80 €
2024	729.986,01 €	450.713,99 €
2025	701.405,84 €	446.194,16 €
2026	702.374,98 €	437.025,02 €

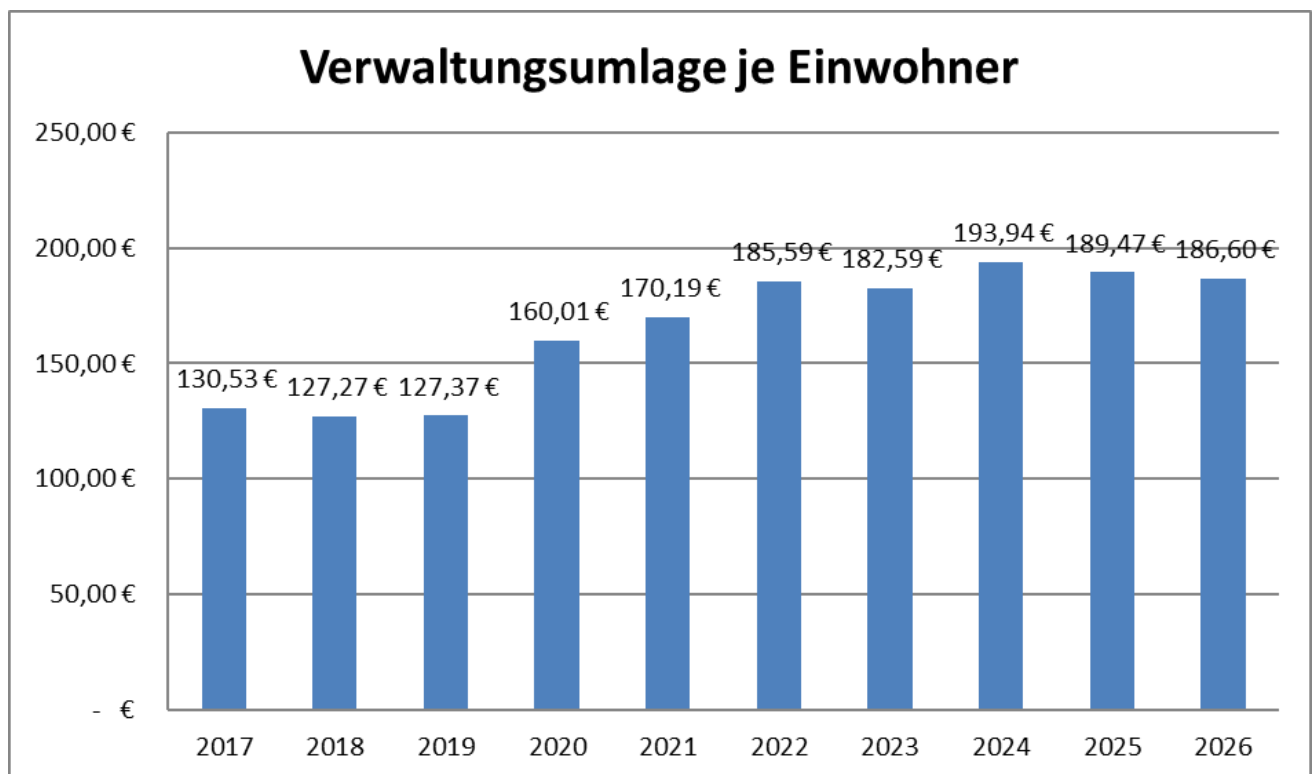
(Bis einschließlich 2025 IST-Ergebnisse)



Die Entwicklung der allg. Verwaltungsumlage:

Jahr	Verwaltungsumlage	Verw.-Umlage je Einwohner	allg. Investitionsumlage
2017	758.000,00 €	130,53 €	0,00 €
2018	743.000,00 €	127,27 €	130.000,00 €
2019	744.500,00 €	127,37 €	360.300,00 €
2020	938.000,00 €	160,01 €	62.585,87 €
2021	996.800,00 €	170,19 €	44.737,97 €
2022	1.107.600,00 €	185,59 €	37.000,00 €
2023	1.098.100,00 €	182,59 €	0,00 €
2024	1.180.700,00 €	193,94 €	0,00 €
2025	1.147.600,00 €	189,47 €	0,00 €
2026	1.139.400,00 €	186,60 €	0,00 €

(Bis einschließlich 2025 IST-Ergebnisse)



Turnhalle

Im Haushaltsabschnitt 56 wird in diesem Jahr ein Gesamtansatz von 159.000 € der Einnahmen und Ausgaben angesetzt (Vorjahr 154.000 €). Dies hat eine Steigerung des Volumens von 5.000 € oder 3,25 % zur Folge.

Die Haushaltsansätze im Bereich der Turnhalle wurden an entsprechende Preissteigerungen und Entwicklungen des Vorjahres angepasst. Folgende Änderungen +/- 5.000 € sind hierbei enthalten:

Sonstige Einnahmen - 6.000 €

Der Versicherungsschaden an der Turnhalle nach dem Hagelunwetter 2023 ist abgeschlossen, wodurch der Ansatz wieder auf „0“ festgesetzt wird.

Unterhalt Gebäude/Grundstück + 8.000 €

Der Ansatz für den Unterhalt des Gebäudes/Grundstücks wird aufgrund des Ergebnisses des Vorjahres angepasst. Dazu ist in 2026 die Voruntersuchung für die Verpressungen der Balken in der Turnhalle fällig.

Bewirtschaftung (Strom, Heizung, Wasser/Kanal) - 6.000 €

Aufgrund der Umrüstung der Turnhallenbeleuchtung auf LED wird die Turnhalle deutlich weniger Strom benötigen. Dadurch kann der Ansatz deutlich gesenkt werden.

Die Kostenbeteiligungen/Umlagen wurden kalkuliert und gemäß den Entwicklungen des Vorjahres angepasst:

Die Gebühreneinnahmen durch die Vereine steigen leicht um + 2.000 €

Die Betriebskostenbeteiligung des Schulverbands steigt um + 5.000 €

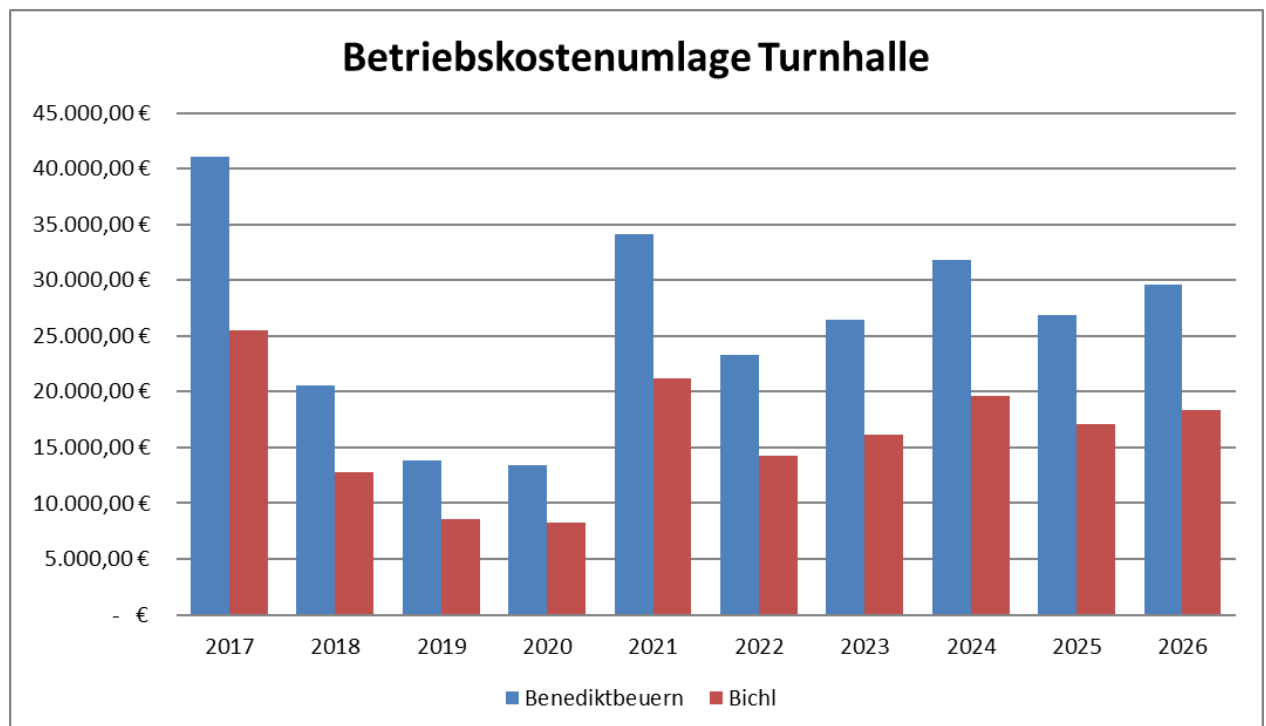
Die Betriebskostenbeteiligung der Trägergemeinden steigt um + 4.000 €

Somit beträgt deren Ansatz in diesem Haushaltsjahr 48.000,00 €.

Die Aufteilung der Betriebskostenumlage erfolgt analog im gleichen Verhältnis wie bei der Verwaltungsumlage (siehe S. 4):

Jahr	Benediktbeuern	Bichl	Investitionsumlage
2017	41.058,44 €	25.469,23 €	0,00 €
2018	20.518,03 €	12.727,67 €	40.940,17 €
2019	13.790,40 €	8.606,07 €	0,00 €
2020	13.358,58 €	8.225,77 €	0,00 €
2021	34.095,05 €	21.160,82 €	0,00 €
2022	23.259,27 €	14.247,16 €	0,00 €
2023	26.477,96 €	16.190,44 €	0,00 €
2024	31.822,67 €	19.648,22 €	894,98 €
2025	26.900,00 €	17.100,00 €	25.000,00 €
2026	29.600,00 €	18.400,00 €	20.000,00 €

(Bis einschließlich 2024 IST-Ergebnisse)



Abwasserbereich

Im Abwasserbereich (Haushaltsabschnitt 70) wird für den Betrieb der Kläranlage ein Gesamtansatz von 375.000 € eingeplant (Vorjahr 385.000 €), dies entspricht einer Reduzierung des Volumens um 10.000 € oder 2,60 %.

Bei den folgenden Positionen haben sich im Vergleich zum Vorjahr wesentliche Änderungen (größer/kleiner 5.000 €) ergeben:

Stromkosten

- 15.000 €

Die Stromkosten wurden an das Ergebnis des Vorjahres angepasst, hierbei ergab sich ein geringerer Strompreis als zunächst kalkuliert. Dazu mussten 2025 im Vergleich zu 2024 ca. 21.000 kWh weniger extern eingekauft werden. Der Gesamtstromverbrauch der Kläranlage liegt bei ca. 228.000 kWh pro Jahr (exkl. des Eigenverbrauchs der bereits installierten PV-Anlagen).

In den Finanzplanungsjahren werden die Ausgaben für den Strom weiterhin sinken, aufgrund der geplanten Freiflächen PV-Anlage auf dem Gelände der Kläranlage.

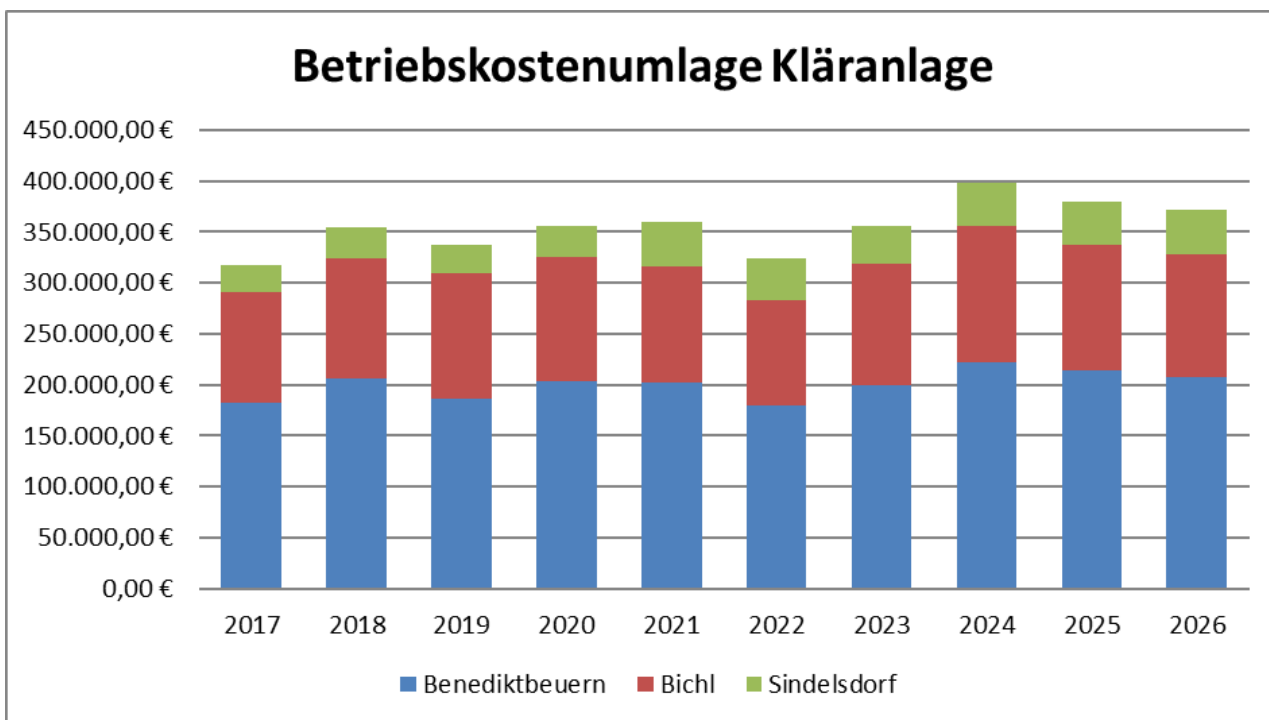
Durch die Veränderungen in diesem Haushaltsjahr und abzüglich der sonstigen Einnahmen (4.000 €) im Bereich Kläranlage verbleibt für die beteiligten Gemeinden ein Umlagevolumen von 371.000 € (Vorjahr 380.000 €).

Die Betriebskostenumlage für die einzelnen Gemeinden errechnet und teilt sich, wie in den unten dargestellten Tabellen auf. Hierbei ist zu beachten, dass die Betriebskostenumlage nach den tatsächlichen Ausgaben abgerechnet wird und u.a. von den tatsächlichen Einleitungsmengen abhängig ist.

Jahr	Benediktbeuern	Bichl	Sindelsdorf
2017	182.715,09 €	107.935,16 €	27.370,02 €
2018	205.684,43 €	117.892,34 €	31.060,55 €
2019	186.443,33 €	122.734,90 €	27.589,03 €
2020	202.979,74 €	122.093,53 €	31.304,40 €
2021	202.260,94 €	113.354,29 €	44.231,17 €
2022	179.664,76 €	103.200,24 €	41.720,21 €

2023	199.308,56 €	119.015,56 €	37.237,89 €
2024	222.488,91 €	133.586,35 €	42.174,26 €
2025	213.500,00 €	123.500,00 €	43.000,00 €
2026	208.000,00 €	120.000,00 €	43.000,00 €

(Bis einschließlich 2024 IST-Ergebnisse)



Ermittlung und Aufteilung der Betriebskostenumlage für die Kläranlage der Verwaltungsgemeinschaft Benediktbeuern 2026

1) Ermittlung der Gesamtkosten:

Aufgliederung nach:		Haushalts- Ansatz 2025	Haushalts- Ansatz 2026
<u>a) einleitungsunabhängigen Kosten:</u>			
-- .4	Personalkosten	76.000,00 €	78.000,00 €
-- .50	Gebäudeunterhalt	10.000,00 €	12.000,00 €
-- .52	Gerätebeschaffung / nicht betriebsbedingte Reparaturen	1.000,00 €	2.000,00 €
-- .54	Bewirtschaftungskosten	0,00 €	0,00 €
-- .64	Versicherungen	5.000,00 €	5.500,00 €
-- .65	Geschäftsausgaben	5.000,00 €	4.500,00 €
-- .652	Fernmeldegebühren	1.000,00 €	1.000,00 €
-- .679	Verwaltungskostenbeitrag	14.400,00 €	14.400,00 €
-- .679	Tilgungen	0,00 €	0,00 €
-- .685	Verzinsung des Anlagekapitals	0,00 €	0,00 €
Teilsumme 1 a)		112.400,00 €	117.400,00 €
<u>b) mengensabhängigen Kosten:</u>			
-- .521	Ersatzteile / betriebsbedingte Reparaturen	27.000,00 €	28.800,00 €
-- .570	Strom-und Wasserverbrauch	88.000,00 €	73.000,00 €
-- .641	Abwasserabgabe	14.500,00 €	12.500,00 €
-- .662	vermischte Ausgaben	0,00 €	0,00 €
-- .679	Verwaltungskostenbeitrag	1.800,00 €	1.800,00 €
Teilsumme 1 b)		131.300,00 €	116.100,00 €
<u>c) verschmutzungsabhängigen Kosten:</u>			
-- .521	Ersatzteile / betriebsbedingte Reparaturen	3.000,00 €	3.200,00 €
-- .541	Container-/ Müllabfuhr, Chemische Betriebsmittel u. ä.	6.500,00 €	6.500,00 €
-- .543	Klärschlamm Entsorgung	130.000,00 €	130.000,00 €
-- .679	Verwaltungskostenbeitrag	1.800,00 €	1.800,00 €
Teilsumme 1 c)		141.300,00 €	141.500,00 €
Gesamtkosten:		385.000,00 €	375.000,00 €

2) Ermittlung der Umlagenhöhe:

		Haushalts- Ansatz 2025	Haushalts- Ansatz 2026
Teilsumme 1 a)		112.400,00 €	117.400,00 €
abzügl. Anteil Gemeinde Sindelsdorf = 13,79... % von			
117.400,00 €	(ohne Kreditzinsen und Tilgungen)	15.503,45 €	16.193,10 €
= Umlagenteilsumme 1 a)		96.896,55 €	101.206,90 €
		für BN + BL	

Teilsomme 1 b)		131.300,00 €	116.100,00 €
abzüglich sonstige Einnahmen		2.500,00 €	2.000,00 €
= Zwischensumme	für alle 3 Gemeinden	128.800,00 €	114.100,00 €
abzüglich Anteil Gemeinde Sindelsdorf 47.050 m ³ von 759.381 m ³	6,20%	7.980,24 €	7.069,45 €
= Umlagenteilsumme 1 b)	für BN + BL	120.819,76 €	107.030,55 €
Teilsomme 1 c)		141.300,00 €	141.500,00 €
abzüglich sonstige Einnahmen		2.500,00 €	2.000,00 €
= Zwischensumme	für alle 3 Gemeinden	138.800,00 €	139.500,00 €
abzüglich Anteil Gemeinde Sindelsdorf 1.350 von 9.282	14,54%	20.187,46 €	20.289,27 €
= Umlagenteilsumme 1 c)	für BN + BL	118.612,54 €	119.210,73 €
Umlagebetrag Gemeinden Benediktbeuern und Bichl:		336.328,86 €	327.448,18 €

3) Aufteilungsergebnis 2026 für die Gemeinde Sindelsdorf

a) einleitungsunabhängige Kosten

(1a) 117.400 € x 2000 : 14.500 EWG = 13,79 %	15.503,45 €	16.193,10 €
--	-------------	-------------

b) einleitungsabhängige Kosten

Bichl	290.987
Benediktbeuern	421.344
Sindelsdorf	47.050
Gesamtsumme	759.381

Anteil Sindelsdorf = 114.100 € x 6,20 %	7.980,24 €	7.069,45 €
---	------------	------------

c) verschmutzungsabhängige Kosten

Bichl	2.829
Benediktbeuern	5.103
Sindelsdorf	1.350
Gesamtsumme	9.282

Anteil Sindelsdorf = 139.500 € x 14,53 %	20.187,46 €	20.289,27 €
--	-------------	-------------

Summe der anteiligen Betriebskostenumlage	43.671,14 €	43.551,82 €
--	--------------------	--------------------

4) Festlegung der Aufteilungsquotienten 2026:

für die Mitgliedsgemeinden nach:	Benediktbeuern:	Bichl:
a) Einwohnergleichwerten	2 / 3	1 / 3
b) Einleitungsverhältnis in cbm	421.344	290.987
Gesamt: 712.331	= 59,15%	40,85%
c) berechnete Einwohnergleichwerte	5.103	2.829
Gesamt: 7.932	= 64,33%	35,67%

5) Aufteilungsergebnis 2026:

a) einleitungsunabhängige Kosten (1a x 3a) 101.206,90 Euro x 2 / 3 und 1 / 3	67.468,57 €	33.738,33 €
b) mengenabhängige Kosten (1b x 3b) 107.030,55 Euro x 59,15 % und 40,85 %	63.308,60 €	43.721,95 €
c) verschmutzungsabhängige Kosten (1c x 3c) 119.210,73 Euro x 64,33 % und 35,67 %	76.693,44 €	42.517,29 €
Summen der anteiligen Betriebskostenumlagen:	207.470,61 €	119.977,57 €

Vermögenshaushalt

Der Vermögenshaushalt hat in diesem Haushaltsjahr ein Volumen von 442.000 € (Vorjahr: 550.000 €). Aufgrund der Tatsache, dass die Verwaltungsgemeinschaft Benediktbeuern schuldenfrei ist und es daher keine ordentliche Tilgung mehr gibt, gibt es auch keine Mindestzuführung zum Vermögenshaushalt. Jedoch wird die Sonderrücklage in Höhe von 3.000 € aus der Badewasserqualität (Kläranlage) über den Vermögenshaushalt an den Verwaltungshaushalt anteilig zurückgebucht. Diese Summe fließt wiederum in die Betriebskostenumlage der Kläranlage als Einnahme.

Somit verbleibt eine reine Investitionssumme von 439.000 €, die sich wie folgt aufgliedert:

Hauptverwaltung

- bewegliches Anlagevermögen 38.000 €
Hierunter fallen sämtliche (Ersatz-)Beschaffungen in Hard- und Software. In diesem Haushaltsjahr sind vor allem Beschaffungen im Hardware Bereich vorgesehen (neuer Server, Restausgaben).

Die Finanzierung erfolgt durch eine Entnahme aus der allgemeinen Rücklage in gleicher Höhe.

Turnhalle

- Baumaßnahmen 20.000 €
Hierunter fällt die anteilige Umstellung der Steuerung für die Lüftung.

Die Finanzierung erfolgt durch eine Investitionsumlage der Mitgliedsgemeinden in Höhe von 20.000 € (Gemeinde Benediktbeuern: 12.328,86 € und Gemeinde Bichl: 7.671,14 €).

Abwasserbereich (Kläranlage)

- bewegliches Anlagevermögen 10.000 €
Reserve bzw. Ersatzbeschaffungen
- Baumaßnahmen 371.000 €
Freiflächen PV-Anlage 240.000 €
versch. Maßnahmen an der/um die Kläranlage 131.000 €

Die Finanzierung erfolgt durch eine Investitionsumlage der beteiligten Gemeinden in Höhe von 381.000 €. Dabei würden folgende Umlagen nach dem festgelegten Schlüssel auf die einzelnen Gemeinden fallen:

Gemeinde Benediktbeuern	Gemeinde Bichl	Gemeinde Sindelsdorf
218.965,52 €	109.482,76 €	52.551,72 €

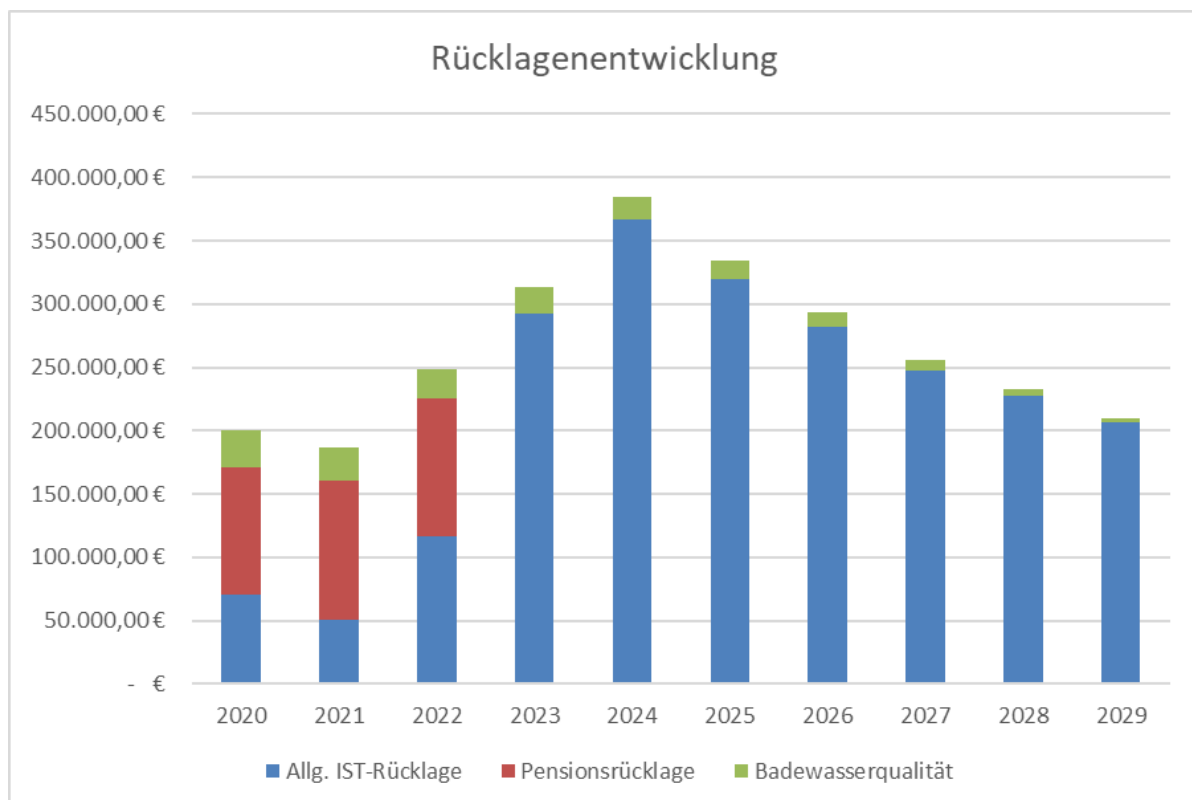
Die Entwicklung der IST-Rücklage

Bei Abwicklung des Haushaltes 2026 in der vorliegenden Fassung hat die Verwaltungsgemeinschaft zum Jahresende eine Allg. Rücklage in Höhe von 282.000 €. Die Sonderrücklage „Pensionsrückstellungen“ wurde im Jahr 2023 aufgelöst und der Allg. Rücklage zugeführt. Die Fortführung dieser Sonderrücklage wurde nicht für notwendig erachtet, da die Verwaltungsgemeinschaft sämtliche Versorgungsumlagen an den Bay. Versorgungsverband abführt. Zum Ende des Finanzplanungszeitraums würde die Allg. Rücklage am 31.12.2029 noch 207.000 € betragen. Die Bildung von echten Rücklagen wird von der Verwaltungsgemeinschaft nicht für erforderlich gehalten, da sich diese aus Umlagen finanziert.

Stand der Allg. Rücklage zum jeweiligen Jahresende, in Klammern der Stand der Sonderrücklagen (einschließlich 2024 IST-Ergebnisse):

2020	70.900,31 € (129.480,65 €)	2025	320.000,00 € (14.790,30 €)
2021	50.929,60 € (135.822,58 €)	2026	282.000,00 € (11.790,30 €)
2022	116.061,71 € (132.864,51 €)	2027	247.000,00 € (8.790,30 €)
2023	292.814,25 € (20.706,44 €)	2028	227.000,00 € (5.790,30 €)
2024	366.982,90 € (17.748,37 €)	2029	207.000,00 € (2.790,30 €)

In Anbetracht dessen und der sorgfältigen Kassenführung, ist zur Sicherung der Kassenlage der Eintrag des Höchstbetrages für Kassenkredite in die Haushaltssatzung notwendig. Der Höchstbetrag ist im Haushaltsjahr 2026 auf 200.000 € zu belassen.



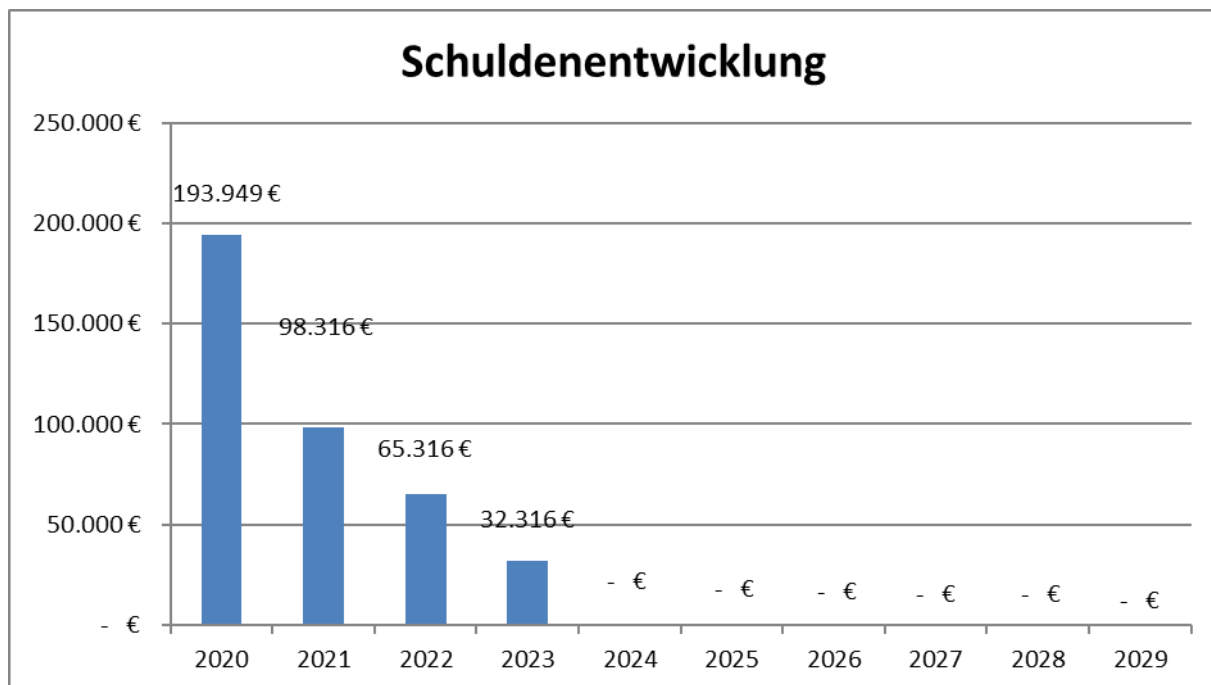
Die Entwicklung der Schulden

Bei Abwicklung des Haushaltes 2026 in der vorliegenden Fassung hat die Verwaltungsgemeinschaft zum Jahresende einen Schuldenstand in Höhe von 0,00 € und bleibt damit schuldenfrei. Zum Ende des Finanzplanungszeitraums würde der Schuldenstand am 31.12.2029 weiterhin 0,00 € betragen.

Im Haushaltsjahr 2026, sowie in den Finanzplanungsjahren 2027-2029 sind keine Kreditaufnahmen geplant.

Stand der Schulden der Verwaltungsgemeinschaft Benediktbeuern zum jeweiligen Jahresende (einschließlich 2025 IST-Ergebnisse):

2020	193.949,19 €	2025	0,00 €
2021	98.316,00 €	2026	0,00 €
2022	65.316,00 €	2027	0,00 €
2023	32.316,00 €	2028	0,00 €
2024	0,00 €	2029	0,00 €



Schlussbewertung:

Die Einnahmen und Ausgaben wurden sorgfältig berechnet bzw. geschätzt und wurden in der Höhe der im Haushaltsjahr voraussichtlich zu leistenden Beträgen veranschlagt.

Die Ausgaben im Verwaltungshaushalt sind gekennzeichnet von den notwendigen Personalausgaben, Ausgaben im EDV-Bereich, der Bewirtschaftung und dem Unterhalt der Kläranlage, sowie die Unterhaltskosten bei der Turnhalle. Belastet wird der Verwaltungshaushalt von Ausgabesteigerungen in verschiedensten Bereichen (Personalausgaben wg. Tarifabschlüssen, allg. Steigerungen/Inflation in allen Bereichen). Da die Verwaltungsgemeinschaft kaum eigene Einnahmen generieren kann und vorwiegend durch Umlagen finanziert wird schlagen sich Mehrausgaben grundsätzlich direkt auf die Verwaltungsumlage durch.

Im Haushaltsjahr 2026 soll eine Freiflächen PV-Anlage auf dem Gelände der Kläranlage errichtet werden, welche ca. weitere 60.000 – 70.000 kWh als Eigenverbrauch deckt (abhängig von der Ausgestaltung des Speichers). Die Investitionskosten werden sich hierbei relativ schnell amortisieren. Für die Turnhalle ist angedacht die Steuerung der Belüftung zu erneuern. Für die Verwaltung stehen Investitionen in die EDV (u.a. Restausgaben neuer Server) an.

Der Schuldenabbau wurde im Jahr 2024 abgeschlossen, damit ist die Verwaltungsgemeinschaft schuldenfrei. Somit wird der Haushalt nicht durch Zins oder Tilgung belastet.

Zusätzlich muss beachtet werden, dass die gesamte Haushalts- und Finanzplanung lediglich als Ausgabeermächtigung und nicht als Ausgabeverpflichtung zu sehen ist. Alle Ausgaben sind zu gegebener Zeit nochmals zu überprüfen.

Benediktbeuern, 23.01.2026

(Hlawatsch)
Kämmerer