

Erläuterungen zur Jahresrechnung 2014 des Schulverbandes Ratzeburg

1 Darstellung des Ergebnisses der Jahresrechnung 2014

1.1 Allgemeines

Die Haushaltssatzung 2014 wurde von der Schulverbandsversammlung am 17.12.2013 beschlossen und mit Beschluss vom 10.07.2014 durch eine I. Nachtragshaushaltssatzung ergänzt.

Zur transparenteren Darstellung ist in der folgenden Übersicht die zahlenmäßige Entwicklung laut Veranschlagungen und Rechnungsergebnis ausgewiesen:

	HH-Plan 2014	1. Nachtrag	Rechn.- Ergebnis	Abweichung vom Plan
Verwaltungshaushalt:				
Einnahme	3.478.200 €	3.565.100,00 €	3.573.926,18 €	8.826,18 €
Ausgabe	3.478.200 €	3.565.100,00 €	3.573.926,18 €	8.826,18 €
darin Zuführung an VmÖH-	468.600 €	455.400,00 €	659.733,00 €	204.333,00 €
Fehlbedarf/-betrag	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Vermögenshaushalt:				
Einnahme	1.540.100 €	1.767.800,00 €	1.757.374,48 €	-10.425,52 €
Ausgabe	1.540.100 €	1.767.800,00 €	1.757.374,48 €	-10.425,52 €
Fehlbedarf/-betrag	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kreditaufnahme:	1.051.000 €	1.291.900,00 €	1.069.187,91 €	-222.712,09 €
* neuer HER nach 2015				

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten konnte dem Vermögenshaushalt ein Betrag in Höhe von 659.733,00 € zugeführt werden. Dieser Betrag beinhaltet die Pflichtzuführung in Höhe der ordentlichen Tilgungsleistungen von 455.323,98 € sowie die Zuführung des verbleibenden Soll-Überschusses von **204.409,02 €**. Im Ergebnis sinkt dadurch die im Vermögenshaushalt vorgesehene Kreditaufnahme in gleicher Höhe; weitere Verbesserungen im Vermögenshaushalt ließen die Kreditaufnahme um insgesamt 222.712,09 € sinken.

1.2 Haushaltsrechnung

Die Haushaltsrechnung schließt im Ergebnis mit bereinigten Soll-Einnahmen und Soll-Ausgaben in Höhe von **3.573.926,18 €** ab.

Verwaltungshaushalt

Gegenüber der Planung in Höhe von je	3.565.100,00 €
schließt der Verwaltungshaushalt mit einem in Einnahmen	
und Ausgaben ausgeglichenem Rechnungsergebnis von	3.573.926,18 €
ab.	
Mehr gegenüber Planansatz	<u>8.826,18 €</u>

Unter Einbeziehung der Abwicklung der Reste aus Vorjahren ergeben sich gegenüber den Haushaltsansätzen:

Mehreinnahmen	84.700,06 €	Mehrausgaben	283.137,39 €
Mindereinnahmen	75.602,55 €	Minderausgaben	292.939,47 €
saldiert		saldiert	
Mehreinnahmen	9.097,51 €	Minderausgaben	9.802,08 €
neue HER	- €	neue HAR	19.600,00 €
<u>Abgänge</u>		<u>Abgänge</u>	
alte HER	- €	alte HAR	971,74 €
alte KER	271,33 €	alte KAR	- €
Mehreinnahmen	8.826,18 €	Mehrausgaben	8.826,18 €

In diesen Zahlen sind die Ausgleichsbuchungen zwischen Verwaltungshaushalt und Vermögenshaushalt sowie weitere Jahresabschlussbuchungen enthalten.

Der Abgang auf Haushaltsausgabereste aus Vorjahren (HAR) wirkt sich positiv aus. Der Abgang auf Kasseneinnahmereste (KER) wirkt hingegen auf das Ergebnis negativ, weil die Forderungen nicht vereinnahmt werden konnten.

Vermögenshaushalt

Gegenüber der Planung in Höhe von je	1.767.800,00 €
schließt der Verwaltungshaushalt mit einem in Einnahmen	
und Ausgaben ausgeglichenem Rechnungsergebnis von	1.757.374,48 €
ab.	
Weniger gegenüber Planansatz	<u>10.425,52 €</u>

Unter Einbeziehung der Abwicklung der Reste aus Vorjahren ergeben sich gegenüber den Haushaltsansätzen:

Mehreinnahmen	212.333,00 €	Mehrausgaben	18.617,11 €
Mindereinnahmen	1.291.900,00 €	Minderausgaben	636.240,96 €
saldiert		saldiert	
Mindereinnahmen	1.079.567,00 €	Minderausgaben	617.623,85 €
neue HER	1.069.187,91 €	neue HAR	611.490,37 €
<u>Abgänge</u>		<u>Abgänge</u>	
alte HER	46,43 €	alte HAR	4.292,04 €
alte KER	- €	alte KAR	- €
Mindereinnahmen	10.425,52 €	Minderausgaben	10.425,52 €

In diesen Zahlen sind die Ausgleichsbuchungen zwischen Verwaltungshaushalt und Vermögenshaushalt sowie weitere Jahresabschlussbuchungen enthalten.

Der Abgang auf Haushaltsausgabereste aus Vorjahren (HAR) wirkt sich positiv aus. Der Abgang auf Haushaltseinnahmereste (HER) wirkt hingegen auf das Ergebnis negativ.

1.3 Kassenmäßiger Abschluss

Der buchungsmäßige Kassenbestand belief sich am Ende des Haushaltsjahres 2014 auf **-420.691,13 €**. Er setzt sich zusammen aus:

Ist-Bestand im Verwaltungshaushalt	14.516,06 €
<u>Ist-Fehlbestand im Vermögenshaushalt</u>	<u>435.207,19 €</u>
<u>Gesamt (Ist-Fehlbestand)</u>	<u>420.691,13 €</u>
Verwahrgelder/Vorschüsse	0,00 €
<u>buchungsmäßiger Kassenbestand</u>	<u>- 420.691,13 €</u>

Verprobung des kassenmäßigen Abschlusses

Zur Feststellung der Richtigkeit der im kassenmäßigen Abschluss ermittelten Ergebnisse wurde eine Verprobung der Reste (Haushalts- und Kassenreste) mit den Ist-Ergebnissen vorgenommen:

Verwaltungshaushalt		Vermögenshaushalt	
Ist-Einnahmen	3.588.627,99 €	Ist-Einnahmen	960.033,00 €
abzgl. Ist-Ausgaben	3.574.111,93 €	abzgl. Ist-Ausgaben	1.395.240,19 €
Ist-Bestand	14.516,06 €	Ist-Fehlbestand	435.207,19 €
zzgl. neue HER	- €	zzgl. neue HER	1.069.187,91 €
zzgl. HER VJ	- €	zzgl. HER VJ	- €
zzgl. neue KER	5.083,94 €	zzgl. neue KER	- €
abzgl. neue HAR	19.600,00 €	abzgl. neue HAR	611.490,37 €
abzgl. HAR VJ	- €	abzgl. HAR VJ	22.490,35 €
abzgl. neue KAR	- €	abzgl. neue KAR	- €
Differenz muss 0 sein	0,00 €	Differenz muss 0 sein	0,00 €

1.4 Rücklagen

Als Rücklagen werden die Geldbeträge bezeichnet, die als Teil des Gemeindevermögens außerhalb des Haushaltsplanes vorgehalten werden, um künftige Haushaltsjahre zu finanzieren bzw. bei Bedarf den Kassenbestand zu verstärken. Im Wesentlichen dient die allgemeine Rücklage der Finanzierung von Investitionen.

Im Haushaltsjahr 2014 erfolgte eine Entnahme in Höhe von 20.500,00 €; der Bestand der allgemeinen Rücklage zum Jahresabschluss 2014 beträgt **75,46 €**.

1.5 Schulden

Gemäß § 37 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO ist der Jahresrechnung eine Übersicht über die Schulden beizufügen, aus der der Schuldenstand zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres ersichtlich ist.

Entsprechend der Übersicht zur Jahresrechnung hat sich der Schuldenstand aus Krediten im Haushaltsjahr 2014 wie folgt entwickelt:

Stand am 01.01.2014:	9.603 T€	
+ Neuaufnahme	272 T€	Haushaltseinnahmerest aus 2013
./. planm. Tilgung	455 T€	
<u>Stand am 31.12.2014</u>	<u>9.420 T€</u>	

Darüber hinaus konnte in der Jahresrechnung 2014 die im Haushaltsplan vorgesehene Kreditaufnahme von 1.291.900,00 € um 222.712,09 € auf **1.069.187,91 €** gesenkt werden. Dieser Betrag wurde als neuer Haushaltseinnahmerest (HER) in das Haushaltsjahr 2015 übertragen.

2 Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Gemäß Jahresrechnung 2014 sind Haushaltsveränderungen durch Mehrausgaben (über- und außerplanmäßig) wie folgt eingetreten:

a. Verwaltungshaushalt: 283.137,39 €

Davon sind abzusetzen:

a) Zuführungen zum Vermögenshaushalt (910.8600)	204.333,00 €
b) bereits vorliegende Genehmigungen:	
- 270.6611 Vermischte Ausgaben	344,12 €
- 270.7127 Kostenanteil für Mitbenutzung Ernst-Barlach-Schule	<u>1.200,00 €</u>
	<u>1.544,12 €</u>
c) durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben:	
- 211.1502 für 211.5224 Versicherungsschäden	2.834,73 €
- 2813.1122 für 2813.6024 Verpflegungskosten OGS	<u>857,79 €</u>
	<u>3.692,52 €</u>
d) durch Minderausgaben gedeckte Mehrausgaben	62.876,11 €

Noch zu genehmigende üpl./apl. Ausgaben:

- 2813.6024 Verpflegungskosten offene Ganztagschule	<u>10.691,64 €</u>
---	--------------------

b. Vermögenshaushalt: 18.617,11 €

Davon sind abzusetzen:

a) Zuführungen an Rücklagen:	0,00 €
b) bereits vorliegende Genehmigungen:	
- 211.007.9500 Sanierung der Lüftungsanlage (St. Georgsberg)	54,55 €
- 2153.002.9350 Erwerb eines Defibrillators	206,62 €
- 2812.007.9400 Verdunklung Physikraum	<u>80,71 €</u>
	<u>341,88 €</u>
c) durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben:	0,00 €

Noch zu genehmigende üpl./apl. Ausgaben:

- 2812.005.9500 Infrastruktur Schülerbeförderung	<u>18.275,23 €</u>
--	--------------------

3 Haushaltsreste (lt. Anlage 2)

Im Rahmen des Jahresabschlusses wurden nicht verbrauchte Haushaltsmittel aus dem Haushaltsjahr 2014 (alt + neu) in das Haushaltsjahr 2015 wie folgt übertragen:

1. Verwaltungshaushalt :

a) Haushaltsausgabereste	19.600,00 €
b) Haushaltseinnahmereste	- k e i n e -

2. Vermögenshaushalt :

a) Haushaltsausgabereste	633.980,72 €
b) Haushaltseinnahmereste	1.069.187,91 €

Für die Fortführung und Abschluss der einzelnen Maßnahmen stehen somit im Haushaltsjahr 2015 Haushaltsreste in der o. a. Höhe zur Verfügung.