Erläuterungen zur Jahresrechnung 2017 des Schulverbandes Ratzeburg

1 Darstellung des Ergebnisses der Jahresrechnung 2017

1.1 Allgemeines

Die Haushaltssatzung 2017 wurde von der Schulverbandsversammlung am 21.12.2016 beschlossen und mit Beschluss vom 13.12.2017 durch eine I. Nachtragshaushaltssatzung ergänzt.

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

	HH-Plan 2017	1. Nachtrag	Rechn.- Ergebnis	Abweichung vom Plan
Verwaltungshaushalt:				
Einnahme	4.605.200 €	5.032.300,00 €	4.996.310,44 €	-35.989,56 €
Ausgabe	4.605.200 €	5.032.300,00 €	4.996.310,44 €	-35.989,56 €
darin Zuführung an VmöHH.	922.700 €	889.100,00 €	1.052.228,77 €	163.128,77 €
Fehlbedarf/-betrag	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Vermögenshaushalt:				
Einnahme	1.415.500 €	1.471.900,00 €	1.458.055,86 €	-13.844,14 €
Ausgabe	1.415.500 €	1.471.900,00 €	1.458.055,86 €	-13.844,14 €
Fehlbedarf/-betrag	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kreditaufnahme:	492.800 €	514.800,00 €	338.135,90 € *	-176.664,10 €
* neuer HER nach 2018				

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten konnte dem Vermögenshaushalt ein Betrag in Höhe von 1.052.228,77 € zugeführt werden. Dieser Betrag beinhaltet die Pflichtzuführung in Höhe der ordentlichen Tilgungsleistungen von 889.027,60 € sowie die Zuführung des verbleibenden Soll-Überschusses von **163.201,17 €**. Im Ergebnis sinkt dadurch die im Vermögenshaushalt vorgesehene Kreditaufnahme in gleicher Höhe; weitere Verbesserungen im Vermögenshaushalt ließen die Kreditaufnahme 2017 um insgesamt 176.664,10 € senken.

1.2 Haushaltsrechnung

Verwaltungshaushalt

Die Haushaltsrechnung schließt im Ergebnis mit bereinigten Soll-Einnahmen und Soll-Ausgaben in Höhe von **4.996.310,44 €** ab.

Gegenüber der Planung in Höhe von je	5.032.300,00 €
schließt der Verwaltungshaushalt mit einem in Einnahmen	
und Ausgaben ausgeglichenem Rechnungsergebnis von	4.996.310,44 €
ab.	
Weniger gegenüber Planansatz	<u>35.989,56 €</u>

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

Mehreinnahmen	43.650,97 €	Mehrausgaben	277.822,94 €
Mindereinnahmen	79.098,32 €	Minderausgaben	448.812,50 €
saldiert		saldiert	
Mindereinnahmen	35.447,35 €	Minderausgaben	170.989,56 €
neue HER	- €	neue HAR	135.000,00 €
<u>Abgänge</u>		<u>Abgänge</u>	
alte HER	- €	alte HAR	- €
alte KER	542,21 €	alte KAR	- €
Mindereinnahmen	35.989,56 €	Minderausgaben	35.989,56 €

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

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

Vermögenshaushalt

Gegenüber der Planung in Höhe von je	1.471.900,00 €
schließt der Verwaltungshaushalt mit einem in Einnahmen	
und Ausgaben ausgeglichenem Rechnungsergebnis von	1.458.055,86 €
ab.	
Weniger gegenüber Planansatz	<u>13.844,14 €</u>

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

Mehreinnahmen	163.128,77 €	Mehrausgaben	4.435,19 €
Mindereinnahmen	514.800,00 €	Minderausgaben	298.140,93 €
saldiert		saldiert	
Mindereinnahmen	351.671,23 €	Minderausgaben	293.705,74 €
neue HER	338.135,90 €	neue HAR	297.985,00 €
<u>Abgänge</u>		<u>Abgänge</u>	
alte HER	308,81 €	alte HAR	18.123,40 €
alte KER	- €	alte KAR	- €
Mindereinnahmen	13.844,14 €	Minderausgaben	13.844,14 €

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.

1.3 Kassenmäßiger Abschluss

Der buchungsmäßige Kassenbestand belief sich am Ende des Haushaltsjahres auf **142.291,28 €**. Er setzt sich zusammen aus:

Ist-Bestand im Verwaltungshaushalt	131.520,92 €
Ist-Bestand im Vermögenshaushalt	10.770,36 €
Gesamt (Ist-Bestand)	142.291,28 €
Verwahrgelder/Vorschüsse	0,00 €
<u>buchungsmäßiger Kassenbestand</u>	<u>142.291,28 €</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	5.051.239,10 €	Ist-Einnahmen	1.510.228,77 €
abzgl. Ist-Ausgaben	4.919.718,18 €	abzgl. Ist-Ausgaben	1.499.458,41 €
Ist-Bestand	131.520,92 €	Ist-Bestand	10.770,36 €
zzgl. neue HER	- €	zzgl. neue HER	338.135,90 €
zzgl. HER VJ	- €	zzgl. HER VJ	- €
zzgl. neue KER	3.479,08 €	zzgl. neue KER	- €
abzgl. neue HAR	135.000,00 €	abzgl. neue HAR	297.985,00 €
abzgl. HAR VJ	- €	abzgl. HAR VJ	50.921,26 €
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.

Der Bestand der allgemeinen Rücklage zum Jahresabschluss 2017 beträgt **75,52 €**.

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 2017 wie folgt entwickelt:

Stand am 01.01.2017:	10.119 T€	
+ Neuaufnahme	390 T€	Haushaltseinnahmerest aus 2016
./. planm. Tilgung	889 T€	
<u>Stand am 31.12.2017</u>	<u>9.620 T€</u>	

Darüber hinaus konnte in der Jahresrechnung 2017 die im Haushaltsplan vorgesehene Kreditaufnahme von 514.800,00 € um 176.664,10 € auf **338.135,90 €** gesenkt werden. Dieser Betrag wurde als neuer Haushaltseinnahmerest (HER) in das Haushaltsjahr 2018 übertragen.

2 Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Gemäß Jahresrechnung 2017 sind Haushaltsveränderungen durch Mehrausgaben (über- und außerplanmäßig) wie folgt eingetreten:

a. Verwaltungshaushalt: 277.882,94 €

Davon sind abzusetzen:

a) Zuführungen zum Vermögenshaushalt (910.8600)	163.128,77 €
b) bereits vorliegende Genehmigungen:	
- 211.5114 Unterhaltung Grünanlagen (Grundschule)	2.571,73 €
- 2812.5023 Unterhaltung/Wartung technischer Anlagen (GemS.)	79,83 €
- 2812.5224 Versicherungsschäden (Gemeinschaftsschule)	345,10 €
- 2813.6024 Verpflegungskosten offene Ganztagschule	<u>2.863,00 €</u>
	<u>5.859,66 €</u>
c) durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben:	
- 211.1767 für 211.6607 Spendeneinnahmen (Spielgeräte)	428,35 €
- 910.2700 für 211.6800 kalk. Abschreibung (Grundschule)	13.614,06 €
- 2153.1502 für 2153.5224 Erstattung Versicherungsschäden	63,00 €
- 2812.1502 für 2812.5224 Erstattung Versicherungsschäden	2.271,70 €
- 910.2700 für 2812.6800 kalk. Abschreibung (GemS.)	<u>3.026,73 €</u>
	<u>19.403,84 €</u>
d) durch Minderausgaben gedeckte Mehrausgaben	89.430,67 €

Noch zu genehmigende üpl./apl. Ausgaben: - keine -

b. Vermögenshaushalt: 4.435,19 €

Davon sind abzusetzen:

a) Zuführungen an Rücklagen:	0,00 €
b) bereits vorliegende Genehmigungen:	
- 211.026.9400 Erneuerung Lüftungsanlage (Grundschule Vorstadt)	2.299,74 €
- 2812.009.9400 Schaffung von Klassenräumen (GemS.)	<u>2.135,45 €</u>
	<u>4.435,19 €</u>
c) durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben:	0,00 €

Noch zu genehmigende üpl./apl. Ausgaben: - keine -

3 Haushaltsreste (lt. Anlage 2)

Im Rahmen des Jahresabschlusses wurden nicht verbrauchte Haushaltsmittel aus dem Haushaltsjahr 2017 (alt + neu) in das Haushaltsjahr 2018 wie folgt übertragen und stehen somit für die Fortführung und Abschluss der einzelnen Maßnahmen zur Verfügung.

1. Verwaltungshaushalt :

a) Haushaltsausgabereste	135.000,00 €
b) Haushaltseinnahmereste	- keine -

2. Vermögenshaushalt :

a) Haushaltsausgabereste	348.906,26 €
b) Haushaltseinnahmereste	338.135,90 €