

Erläuterungen zur Jahresrechnung 2019 des Schulverbandes Ratzeburg

1 Darstellung des Ergebnisses der Jahresrechnung 2019

1.1 Allgemeines

Die Haushaltssatzung 2019 wurde von der Schulverbandsversammlung am 17.12.2018 beschlossen und mit Beschluss vom 18.12.2019 durch eine I. Nachtragshaushaltssatzung ergänzt.

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

| | HH-Plan 2019 | 1. Nachtrag | Rechn.- Ergebnis | Abweichung vom Plan |
|-------------------------------|--------------|----------------|---------------------|------------------------|
| Verwaltungshaushalt: | | | | |
| Einnahme | 5.426.600 € | 5.528.100,00 € | 5.595.236,63 € | 67.136,63 € |
| Ausgabe | 5.426.600 € | 5.528.100,00 € | 5.595.236,63 € | 67.136,63 € |
| darin Zuführung an VmöHH. | 954.800 € | 951.800,00 € | 1.246.704,26 € | 294.904,26 € |
| Fehlbedarf/-betrag | 0 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Vermögenshaushalt: | | | | |
| Einnahme | 3.532.600 € | 3.574.500,00 € | 3.535.204,26 € | -39.295,74 € |
| Ausgabe | 3.532.600 € | 3.574.500,00 € | 3.535.204,26 € | -39.295,74 € |
| darin Zuführung Allg. Rücklag | 0 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Fehlbedarf/-betrag | 0 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Kreditaufnahme: | 1.015.400 € | 999.200,00 € | 665.000,00 € * | -334.200,00 € |
| * neuer HER nach 2020 | | | | |

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten konnte dem Vermögenshaushalt ein Betrag in Höhe von 1.246.704,26 € zugeführt werden. Dieser Betrag beinhaltet die Pflichtzuführung in Höhe der ordentlichen Tilgungsleistungen von 951.712,60 € sowie die Zuführung des verbleibenden Soll-Überschusses von **294.991,66 €**. Im Vermögenshaushalt konnte aufgrund der erhöhten Zuführung vom Verwaltungshaushalt sowie weiteren Verbesserungen (Minderausgaben) die vorgesehene Kreditaufnahme von 999.200 € um 334.200 € auf nunmehr 665.000 € reduziert werden. Dieser Betrag wurde als Haushaltseinnahmerest in das Haushaltsjahr 2020 übertragen.

1.2 Haushaltsrechnung

Verwaltungshaushalt

Die Haushaltsrechnung schließt im Ergebnis mit bereinigten Soll-Einnahmen und Soll-Ausgaben in Höhe von **5.595.236,63 €** ab.

| | |
|---|---------------------------|
| Gegenüber der Planung in Höhe von je | 5.528.100,00 € |
| schließt der Verwaltungshaushalt mit einem in Einnahmen | |
| und Ausgaben ausgeglichenem Rechnungsergebnis von | 5.595.236,63 € |
| ab. | |
| Mehr gegenüber Planansatz | <u>67.136,63 €</u> |

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

| | | | |
|----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Mehreinnahmen | 111.451,90 € | Mehrausgaben | 412.919,00 € |
| Mindereinnahmen | 43.995,85 € | Minderausgaben | 387.229,97 € |
| saldiert | | saldiert | |
| Mehreinnahmen | 67.456,05 € | Mehrausgaben | 25.689,03 € |
| neue HER | - € | neue HAR | 41.447,60 € |
| <u>Abgänge</u> | | <u>Abgänge</u> | |
| alte HER | - € | alte HAR | - € |
| alte KER | 319,42 € | alte KAR | - € |
| Mehreinnahmen | 67.136,63 € | Mehrausgaben | 67.136,63 € |

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 | 3.574.500,00 € |
| schließt der Verwaltungshaushalt mit einem in Einnahmen | |
| und Ausgaben ausgeglichenem Rechnungsergebnis von | 3.535.204,26 € |
| ab. | |
| Weniger gegenüber Planansatz | <u>39.295,74 €</u> |

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

| | | | |
|------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Mehreinnahmen | 294.904,26 € | Mehrausgaben | 9.702,52 € |
| Mindereinnahmen | 2.481.600,00 € | Minderausgaben | 1.973.347,75 € |
| saldiert | | saldiert | |
| Mindereinnahmen | 2.186.695,74 € | Minderausgaben | 1.963.645,23 € |
| neue HER | 2.147.400,00 € | neue HAR | 1.926.068,49 € |
| <u>Abgänge</u> | | <u>Abgänge</u> | |
| alte HER | - € | alte HAR | 1.719,00 € |
| alte KER | - € | alte KAR | - € |
| Mindereinnahmen | 39.295,74 € | Minderausgaben | 39.295,74 € |

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

Der Abgang auf Haushaltsausgabereiste aus Vorjahren (HAR) wirkt sich positiv aus.

1.3 Kassenmäßiger Abschluss

Der buchungsmäßige Kassenbestand belief sich am Ende des Haushaltsjahres auf **-186.716,55 €**. Er setzt sich zusammen aus:

| | |
|---|-----------------------------|
| Ist-Bestand im Verwaltungshaushalt | 34.614,86 € |
| <u>Ist-Fehlbestand im Vermögenshaushalt</u> | <u>221.331,51 €</u> |
| <u>Gesamt (Ist-Fehlbestand)</u> | <u>186.716,55 €</u> |
| Verwahrgelder/Vorschüsse | 0,00 € |
| <u>buchungsmäßiger Kassenbestand</u> | <u>-186.716,55 €</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 | 5.631.303,89 € | Ist-Einnahmen | 1.393.004,26 € |
| abzgl. Ist-Ausgaben | 5.596.689,03 € | abzgl. Ist-Ausgaben | 1.614.335,77 € |
| Ist-Bestand | 34.614,86 € | Ist-Fehlbestand | 221.331,51 € |
| zzgl. neue HER | - € | zzgl. neue HER | 2.147.400,00 € |
| zzgl. HER VJ | - € | zzgl. HER VJ | - € |
| zzgl. neue KER | 6.832,74 € | zzgl. neue KER | - € |
| abzgl. neue HAR | 41.447,60 € | abzgl. neue HAR | 1.926.068,49 € |
| abzgl. HAR VJ | - € | abzgl. HAR VJ | - € |
| 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 2019 erfolgte beschlussgemäß eine Entnahme in Höhe von 61.100 €; dieser Betrag diente der Finanzierung von Investitionen im Vermögenshaushalt.

Der Bestand der allgemeinen Rücklage zum Jahresabschluss 2019 beträgt **73,94 €**.

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 2019 wie folgt entwickelt:

| | |
|----------------------|--------------------|
| Stand am 01.01.2019: | 9.000.821 € |
| + Neuaufnahme | 0 € |
| ./ planm. Tilgung | 951.712 € |
| Stand am 31.12.2019 | 8.049.109 € |

Die im Haushaltsjahr 2019 vorgesehene Kreditaufnahme von 999.200,00 € konnte im Rahmen der Aufstellung der Jahresrechnung 2019 um 334.200,00 € auf nunmehr 665.000,00 € gesenkt werden. Dieser Betrag wurde als Haushaltseinnahmerest in das Folgejahr übertragen („Restkreditermächtigung“).

2 Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Gemäß Jahresrechnung 2019 sind Haushaltsveränderungen durch Mehrausgaben (über- und außerplanmäßig) wie folgt eingetreten:

| | |
|---|---------------------|
| a. Verwaltungshaushalt: | 412.919,00 € |
| Davon sind abzusetzen: | |
| a) Zuführungen zum Vermögenshaushalt (910.8600) | 294.904,26 € |
| b) bereits vorliegende Genehmigungen: | |
| - 200.6400 Versicherungen | 1.024,36 € |
| - 270.5000 Gebäudeunterhaltung (Pestalozzischule) | 242,51 € |
| - 2812.6024 Verpflegungskosten (Gemeinschaftsschule) | 129,00 € |
| - 290.6392 Kostenbeteiligung Kreis (ehem. ZAB) | 149,50 € |
| | 1.545,37 € |
| c) durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben: | |
| - 910.2700 für 211.6800 kalk. Abschreibung (Grundschule) | 25.215,94 € |
| - 2813.1760 für 2813.6608 zweckgeb. Spenden (OGS) | 320,10 € |
| - 910.2700 für 270.6800 kalk. Abschreibungen (Pestalozzischule) | 1.768,02 € |
| - 910.2700 für 2812.6800 kalk. Abschreibung (GemS.) | 29.076,68 € |
| - 910.2700 für 2813.6800 kalk. Abschreibung (OGS) | 428,12 € |
| - UA.2710 für 910.6810 Auflösung von Sonderposten | 2.959,03 € |
| | 59.767,89 € |
| d) durch Minderausgaben gedeckte Mehrausgaben | 41.367,86 € |
| Noch zu genehmigende üpl./apl. Ausgaben: | |
| - 290.6394 Schülerbeförderung (Kosten für ÖPNV) | 15.333,62 € |

| | |
|---|----------------------|
| b. Vermögenshaushalt: | 9.702,52 € |
| Davon sind abzusetzen: | |
| a) Zuführungen an Rücklagen: | 0,00 € |
| b) bereits vorliegende Genehmigungen: | |
| - 211.032.9400 Einrichtung WC-Anlage (Trakt 4, Grundschule) | 9.146,92 € |
| - 2812.9350 Erwerb von bewegl. Sachen (Gemeinschaftsschule) | 555,60 € |
| | 9.702,52 € |
| c) durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben: | 0,00 € |
| Noch zu genehmigende üpl./apl. Ausgaben: | - k e i n e - |

3 Haushaltsreste (lt. Anlage 2)

Im Rahmen des Jahresabschlusses wurden nicht verbrauchte Haushaltsmittel aus dem Haushaltsjahr 2019 (alt + neu) in das Haushaltsjahr 2020 wie folgt übertragen und stehen somit für die Fortführung und Abschluss der einzelnen Maßnahmen zur Verfügung.

| | |
|--------------------------------|----------------|
| 1. Verwaltungshaushalt: | |
| a) Haushaltsausgebereste | 41.447,60 € |
| 2. Vermögenshaushalt: | |
| a) Haushaltsausgebereste | 1.926.068,49 € |
| b) Haushaltseinnahmereste | 2.147.400,00 € |