

Erläuterungen zur Jahresrechnung 2023 des Schulverbandes Ratzeburg

1 Darstellung des Ergebnisses der Jahresrechnung 2023

1.1 Allgemeines

Die Haushaltssatzung 2023 wurde von der Schulverbandsversammlung am 14.12.2022 beschlossen und mit Beschluss vom 04.10.2023 durch eine I. Nachtragshaushaltsatzung ergänzt.

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

	HH-Plan 2023	2. Nachtrag	Rechn.- Ergebnis	Abweichung vom Plan
Verwaltungshaushalt:				
Einnahme	7.126.500 €	7.320.200,00 €	7.466.696,30 €	146.496,30 €
Ausgabe	7.126.500 €	7.320.200,00 €	7.466.696,30 €	146.496,30 €
darin Zuführung an VmöHH.	857.400 €	825.000,00 €	1.462.814,51 €	637.814,51 €
Fehlbedarf/-betrag	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Vermögenshaushalt:				
Einnahme	1.314.100 €	1.404.200,00 €	925.114,51 €	-479.085,49 €
Ausgabe	1.314.100 €	1.404.200,00 €	925.114,51 €	-479.085,49 €
darin Zuführung Allg. Rücklage	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fehlbedarf/-betrag	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
 Kreditaufnahme:	 454.400 €	 576.900,00 €	 0,00 €	 -576.900,00 €

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten konnte dem Vermögenshaushalt ein Betrag in Höhe von 1.462.814,51 € zugeführt werden. Dieser Betrag beinhaltet die Pflichtzuführung in Höhe der ordentlichen Tilgungsleistungen von 824.775,10 € sowie die Zuführung des verbleibenden Soll-Überschusses von **638.039,41 €**. Im Ergebnis konnte dadurch und aufgrund weiterer Verbesserungen die im Vermögenshaushalt vorgesehene (576.900 €) Kreditaufnahme gänzlich gespart werden.

1.2 Haushaltsrechnung

Verwaltungshaushalt

Die Haushaltsrechnung schließt im Ergebnis mit bereinigten Soll-Einnahmen und Soll-Ausgaben in Höhe von **7.466.696,30 €** ab.

Gegenüber der Planung in Höhe von je	7.320.200,00 €
schließt der Verwaltungshaushalt mit einem in Einnahmen	
und Ausgaben ausgeglichenem Rechnungsergebnis von	7.466.696,30 €
ab.	

Mehr gegenüber Planansatz	<u>146.496,30 €</u>
----------------------------------	----------------------------

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

Mehreinnahmen	190.458,62 €	Mehrausgaben	869.020,62 €
Mindereinnahmen	43.962,32 €	Minderausgaben	722.524,32 €
saldiert Mehreinnahmen	146.669,24 €	saldiert Mehrausgaben	146.496,30 €
neue HER	- €	neue HAR	0,00 €
<u>Abgänge</u> alte HER	- €	<u>Abgänge</u> alte HAR	- €
alte KER	172,94 €	alte KAR	- €
Mehreinnahmen	146.496,30 €	Mehrausgaben	146.496,30 €

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	2.402.400,00 €
schließt der Vermögenshaushalt mit einem in Einnahmen	
und Ausgaben ausgeglichenem Rechnungsergebnis von	2.216.182,92 €
ab.	
Weniger gegenüber Planansatz	<u>186.217,08 €</u>

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

Mehreinnahmen	637.814,51 €	Mehrausgaben	242.558,10 €
Mindereinnahmen	579.200 €	Minderausgaben	336.094,50 €
saldiert Mehreinnahmen	58.614,51 €	saldiert Minderausgaben	93.536,40 €
neue HER	0,00 €	neue HAR	- €
<u>Abgänge</u> alte HER	537.700 €	<u>Abgänge</u> alte HAR	385.549,09 €
alte KER	- €	alte KAR	- €
Mindereinnahmen	479.085,49 €	Minderausgaben	479.085,49 €

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 **220.900,99 €**. Er setzt sich zusammen aus:

Ist-Fehlbestand im Verwaltungshaushalt	15.871,93 €
Ist-Bestand im Vermögenshaushalt	236.772,92 €
Gesamt (Istbestand)	220.900,99 €
Verwahrgelder/Vorschüsse	0,00 €
<u>buchungsmäßiger Kassenbestand</u>	<u>220.900,99 €</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	7.480.262,06 €	Ist-Einnahmen	1.928.314,51 €
abzgl. Ist-Ausgaben	7.496.133,99€	abzgl. Ist-Ausgaben	1.691.541,59 €
Ist-Fehlbestand	15.871,93 €	Ist-Bestand	236.772,92 €
zzgl. neue HER	- €	zzgl. neue HER	- €
zzgl. HER VJ	- €	zzgl. HER VJ	- €
zzgl. neue KER	16.636,43 €	zzgl. neue KER	- €
abzgl. neue HAR	0 €	abzgl. neue HAR	- €
abzgl. HAR VJ	- €	abzgl. HAR VJ	- €
abzgl. neue KAR	764,50 €	abzgl. neue KAR	236.772,92 €
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 2023 beträgt **73,96 €**.

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 2023 wie folgt entwickelt:

Stand am 01.01.2023:	6.433.656 €	
+ Neuaufnahme	465.500 €	(Haushaltseinnahmerest 2022)
./. planm. Tilgung	824.775 €	
Stand am 31.12.2023	6.074.381 €	

Die im Haushaltsjahr 2023 vorgesehene Kreditaufnahme von 576.900 € konnte im Rahmen der Aufstellung der Jahresrechnung 2023 gänzlich gespart werden.