

Sitzungsunterlagen

1. Sitzung des
Rechnungsprüfungsausschusses
Schulverband
30.10.2024

Inhaltsverzeichnis

Sitzungsdokumente

Tagesordnung	3
Anlage 1 zur Niederschrift über den 5. RPA- Schlussbericht Stellungnahme FB 4	4
Anlage 2-zur Niederschrift über den 5. RPA - HH-St. 211.5803 + 211.5912	6
Anlage 3 - Schlussbericht Anlage 1 zur Niederschrift über den 5. RPA	8
Anlage 4-zur niederschrift über den 5. RPA Stellungnahme zu den HH-St. 211.5803 + 211.5912	10
Niederschrift 5. Sitzung 2023	12

Vorlagendokumente

TOP Ö 6 Prüfung der Jahresrechnung des Schulverbandes Ratzeburg für das Haushaltsjahr 2023	
Beschlussvorlage Schulverband Ratzeburg SV/BeVoSv/211/2024	16
Anlage 1 - Erläuterungen zur Jahresrechnung SV/BeVoSv/211/2024	18
Anlage 2 - Schlussbericht SV/BeVoSv/211/2024	21

Schulverband Ratzeburg

Ratzeburg, 23.10.2024

- Rechnungsprüfungsausschuss Schulverband -

Hiermit werden Sie

zur 1. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses Schulverband am Mittwoch, 30.10.2024, 18:30 Uhr, in den Ratssaal

eingeladen.

Bitte benachrichtigen Sie die Vorsitzende und die/den zuständigen Vertreter/in, falls Sie verhindert sind.

T a g e s o r d n u n g

Öffentlicher Teil

- Punkt 1 Eröffnung der Sitzung und Feststellung der Beschlussfähigkeit
- Punkt 2 Anträge zur Tagesordnung mit Beschlussfassung über die Nichtöffentlichkeit von Tagesordnungspunkten
- Punkt 3 Einwendungen zur Niederschrift vom 27.04.2023
- Punkt 4 Berichte
- Punkt 4.1 Berichte; hier: Bericht über die Durchführung der Beschlüsse aus der Sitzung vom 27.04.2023
- Punkt 4.2 Berichte; hier: Bericht der Verwaltung
- Punkt 5 Fragen, Anregungen und Vorschläge von Einwohnerinnen und Einwohnern
- Punkt 6 Prüfung der Jahresrechnung des Schulverbandes Ratzeburg für das Haushaltsjahr 2023 SV/BeVoSv/211/2024
- Punkt 7 Anträge
- Punkt 8 Anfragen und Mitteilungen
- Punkt 9 Schließung der Sitzung

Monika Schumacher
Vorsitzende

Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg zur Jahresrechnung 2022

Die Jahresrechnung 2022 mit allen Anlagen und Zahlungsbelegen wurde am 27.04.2023 im Rathaus der Stadt Ratzeburg durchgesehen und stichprobenartig geprüft.

Folgende Anmerkungen und/oder Beanstandungen sind zu notieren:

1. Die Jahresrechnung schließt im **Verwaltungshaushalt** mit bereinigten Soll-Einnahmen in Höhe von 6.767.755,27 € und mit bereinigten Soll-Ausgaben in Höhe von 6.767.755,27 € ab, weist somit keinen Fehlbetrag aus und ist damit ausgeglichen.

Die Veränderungen bei den Einnahmen und Ausgaben in Höhe von jeweils 95.355,27 € gegenüber den Einnahmen und Ausgaben laut Haushaltsplan in Höhe von jeweils 6.672.400,00 € ergeben sich aus Mehr- und Mindereinnahmen bzw. aus Mehr- und Minderausgaben bei den einzelnen Einnahme- und Ausgabepositionen in allen Unterabschnitten.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten konnte dem Vermögenshaushalt ein Betrag in Höhe von 1.217.627,86 € zugeführt werden. Dieser Betrag beinhaltet die Pflichtzuführung in Höhe der ordentlichen Tilgungsleistungen von 979.137,60 € sowie die Zuführung des verbleibenden Soll-Überschusses von **238.490,26 €**. Im Vermögenshaushalt konnte aufgrund der erhöhten Zuführung vom Verwaltungshaushalt sowie weiteren Verbesserungen (Minderausgaben) die vorgesehene Kreditaufnahme von 885.500,00 € um 420.000,00 € auf nunmehr 465.500,00 € reduziert werden. Dieser Betrag wurde als Haushaltseinnahmerest in das Haushaltsjahr 2023 übertragen.

Der **Vermögenshaushalt** schließt mit bereinigten Soll-Einnahmen in Höhe von 2.216.182,92 € und mit bereinigten Soll-Ausgaben in Höhe von 2.216.182,92 € ab, weist somit keinen Fehlbetrag aus und ist damit ausgeglichen.

Die Veränderungen bei den Einnahmen u. Ausgaben in Höhe von jeweils 186.217,08 € gegenüber den Einnahmen und Ausgaben laut Haushaltsplan in Höhe von jeweils 2.402.400,00 € ergeben sich aus Mehr- und Mindereinnahmen und aus Mehr- und Minderausgaben sowie aus der Bereinigung von Haushaltsausgaberesten bei den einzelnen Einnahme- und Ausgabepositionen in allen Unterabschnitten.

2. Die Unterabschnitte 2153 (Sporthallen Vorstadt), 270 (Pestalozzischule), 2812 (Gemeinschaftsschule) sowie 2813 (Offene Ganztagschule) wurden stichprobenartig durchgesehen.

Dabei ergeben sich folgende Beanstandungen bzw. Anmerkungen:

a) HHSt. 211.5912 (Sonstige Betriebsausgaben)
(AO-Nr. 22052977), 71,98 €

Der Anlass für den Kauf von Blumensträußen im Dezember 2022 ist aus den Rechnungsunterlagen nicht ersichtlich.

b) HHSt. 211.5803 (Kosten für besondere Verwaltungsanlässe)

Es wird um konkrete Angabe des Zahlungsgrundes gebeten (die Zahlungsgründe wie z.B. „Veranstaltungen“, „Termin“, sind als Begründung nicht ausreichend).

3. Abschließend kann festgehalten werden, dass der Haushaltsplan eingehalten wurde, die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet sind und bei den Einnahmen und Ausgaben rechtmäßig verfahren worden ist.

Fazit:

Der Schulverbandsversammlung wird daher empfohlen, die Jahresrechnung 2022

mit Gesamt-Einnahmen in Höhe von 8.983.938,19 €

und

mit Gesamt-Ausgaben in Höhe von 8.983.938,19 €

-und damit insgesamt ausgeglichen- festzustellen.

HHSt.: Kosten für besondere Verwaltungsanlässe

211.5803

0,00 €

211.5803

Kosten für besondere Verwaltungsanlässe

a) Soll des Haushaltsplans	800,00 €
b) 1. Nachtragshaushaltsplan	0,00 €
c) 2. Nachtragshaushaltsplan	
Gesamthaushalts-Soll	800,00 €
Gesamthaushalts-Ist	434,09 €
frei verfügbar	365,91 €

Ifd. Nr.:	Datum	Bezeichnung	Anordnungs-Soll	Insgesamt verfügbar	Ifd. Nr.:	Datum	Bezeichnung	Anordnungs-Soll	Insgesamt verfügbar
1	31.12.	Süllau, Rg. 1013012897 (V) Blumen f. Verbeantung Stoit	13,99 €	13,99 €	27		Übertrag	434,09 €	0,00 €
2	12.01.	Schlachtere Bergmann, Rg. 17796 (V) Häppchen f. Lehrer-Prüfung	52,50 €	66,49 €	28				0,00 €
3	17.01.	Bindkunst, Rg. 5396 (V) Blumen f. Prüfung Frambach	12,00 €	78,49 €	29				0,00 €
4	31.01.	Süllau, Teil-Rg. 1013013423 (V) Lehrerprüfung Frambach	21,50 €	99,99 €	30				0,00 €
5	03.05.	Bäckerei Oldenburg, Rg. L2394 (G) Bewirtung Schulfest	17,00 €	116,99 €	31				0,00 €
6	31.05.	Süllau, Rg. 1013015691 (V) Bewirtung Bgm.+FB 4	19,55 €	136,54 €	32				0,00 €
7	04.07.	Johannsen, Rg. 2022-3000117 (G) Blumen Lehrkräfte	80,03 €	216,57 €	33				0,00 €
8	28.08.	Bindkunst, Rg. 5638 (V) Blumen Lin Preuß + Einschulung	75,00 €	291,57 €	34				0,00 €
9	31.08.	Getränke Stood, Rg. 171393 (G) Einschulungsfeier	64,45 €	356,02 €	35				0,00 €
10	31.08.	Süllau, Rg. 1012008601 (G) Kaffee f. Einschulungsfeier	17,76 €	373,78 €	36				0,00 €
11	31.10.	Süllau, Rg. 1012009210 (G) Kaffee, Wasser für Einschulungsfeier	23,07 €	396,85 €	37				0,00 €
12	07.12.	Erstattung Kock (V) Edeka, Dominosteine f. Sitzung	7,14 €	403,99 €	38				0,00 €
13	09.12.	Erstattung Möller (G) Präsenle Lesepaten, dlm	30,10 €	434,09 €	39				0,00 €
14				0,00 €	40				0,00 €
15				0,00 €	41				0,00 €
16				0,00 €	42				0,00 €
17				0,00 €	43				0,00 €
18				0,00 €	44				0,00 €
19				0,00 €	45				0,00 €
20				0,00 €	46				0,00 €
21				0,00 €	47				0,00 €
22				0,00 €	48				0,00 €
23				0,00 €	49				0,00 €
24				0,00 €	50				0,00 €
25				0,00 €	51				0,00 €
26				0,00 €					0,00 €
		zu übertragen	434,09 €	0,00 €			zu übertragen	434,09 €	0,00 €

HHSt.: sonstige Betriebsausgaben

211.5912

0,00 €

- a) Soll des Haushaltsplans 900,00 €
- b) 1. Nachtragshaushaltsplan 0,00 €
- c) 2. Nachtragshaushaltsplan

Gesamthaushalts-Soll 900,00 €
 Gesamthaushalts-Ist 329,59 €
 frei verfügbar 570,41 €

211.5912
sonstige Betriebsausgaben

lfd. Nr.:	Datum	Bezeichnung	Anordnungs-Soll	Insgesamt verfügt	lfd. Nr.:	Datum	Bezeichnung	Anordnungs-Soll
1	19.01.	Vorstadt Apotheke, Rg. 2035331 (V) Pflaster	40,30 €	40,30 €				
2	31.01.	Süllau, Teil-Rg. 1013013423 (V) Lehrprüfung Frambach	15,98 €	56,28 €	27			
3	28.02.	Johannsen Gartenbau, Rg. 2022-3000024 (G) Vogelfutter	89,98 €	146,26 €	28			
4	31.03.	Süllau, Rg. 1013014762 (V) Küchenbedarf	15,45 €	161,71 €	29			
5	01.07.	Vorstadt Apotheke, Rg. 2037177 (V) Pflaster	40,30 €	202,01 €	30			
6	31.08.	Süllau, Rg. 1013016904 (V) Reinigungsmittel	28,60 €	230,61 €	31			
7	30.09.	Süllau, Rg. 1013017302 (V) Seife	27,00 €	257,61 €	32			
8	29.11.	Johannsen Gartenbau, Rg. 2022-3000228 (G) Vogelfutter, Blumen Lin Mehrens	71,98 €	329,59 €	33			
9				0,00 €	34			
10				0,00 €	35			
11				0,00 €	36			
12				0,00 €	37			
13				0,00 €	38			
14				0,00 €	39			
15				0,00 €	40			
16				0,00 €	41			
17				0,00 €	42			
18				0,00 €	43			
19				0,00 €	44			
20				0,00 €	45			
21				0,00 €	46			
22				0,00 €	47			
23				0,00 €	48			
24				0,00 €	49			
25				0,00 €	50			
26				0,00 €	51			
		zu übertragen	329,59 €	0,00 €			zu übertragen	329,59 €
		Summe G	161,96 €					
		Summe V	167,63 €					
		beide Standorte						
		Prüfung	329,59 €					

E n t w u r f

Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg zur Jahresrechnung 2022

Die Jahresrechnung 2022 mit allen Anlagen und Zahlungsbelegen wurde am 27.04.2023 im Rathaus der Stadt Ratzeburg durchgesehen und stichprobenartig geprüft.

Folgende Anmerkungen und/oder Beanstandungen sind zu notieren:

1. Die Jahresrechnung schließt im **Verwaltungshaushalt** mit bereinigten Soll-Einnahmen in Höhe von 6.767.755,27 € und mit bereinigten Soll-Ausgaben in Höhe von 6.767.755,27 € ab, weist somit keinen Fehlbetrag aus und ist damit ausgeglichen.

Die Veränderungen bei den Einnahmen und Ausgaben in Höhe von jeweils 95.355,27 € gegenüber den Einnahmen und Ausgaben laut Haushaltsplan in Höhe von jeweils 6.672.400,00 € ergeben sich aus Mehr- und Mindereinnahmen bzw. aus Mehr- und Minderausgaben bei den einzelnen Einnahme- und Ausgabepositionen in allen Unterabschnitten.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten konnte dem Vermögenshaushalt ein Betrag in Höhe von 1.217.627,86 € zugeführt werden. Dieser Betrag beinhaltet die Pflichtzuführung in Höhe der ordentlichen Tilgungsleistungen von 979.137,60 € sowie die Zuführung des verbleibenden Soll-Überschusses von **238.490,26 €**. Im Vermögenshaushalt konnte aufgrund der erhöhten Zuführung vom Verwaltungshaushalt sowie weiteren Verbesserungen (Minderausgaben) die vorgesehene Kreditaufnahme von 885.500,00 € um 420.000,00 € auf nunmehr 465.500,00 € reduziert werden. Dieser Betrag wurde als Haushaltseinnahmerest in das Haushaltsjahr 2023 übertragen.

Der **Vermögenshaushalt** schließt mit bereinigten Soll-Einnahmen in Höhe von 2.216.182,92 € und mit bereinigten Soll-Ausgaben in Höhe von 2.216.182,92 € ab, weist somit keinen Fehlbetrag aus und ist damit ausgeglichen.

Die Veränderungen bei den Einnahmen u. Ausgaben in Höhe von jeweils 186.217,08 € gegenüber den Einnahmen und Ausgaben laut Haushaltsplan in Höhe von jeweils 2.402.400,00 € ergeben sich aus Mehr- und Mindereinnahmen und aus Mehr- und Minderausgaben sowie aus der Bereinigung von Haushaltsausgaberesten bei den einzelnen Einnahme- und Ausgabepositionen in allen Unterabschnitten.

2. Die Unterabschnitte 2153 (Sporthallen Vorstadt), 270 (Pestalozzischule), 2812 (Gemeinschaftsschule) sowie 2813 (Offene Ganztagschule) wurden stichprobenartig durchgesehen.

Dabei ergeben sich folgende Beanstandungen bzw. Anmerkungen:

HHSt. 211.5912 (Sonstige Betriebsausgaben)
(AO-Nr. 22052977), 71,98 €

Der Anlass für den Kauf von Blumensträußen im Dezember 2022 ist aus den Rechnungsunterlagen nicht ersichtlich.

HHSt. 211.5803 (Kosten für besondere Verwaltungsanlässe)

Es wird um konkrete Angabe des Zahlungsgrundes gebeten (die Zahlungsgründe wie z.B. „Veranstaltungen“, „Termin“, sind als Begründung nicht ausreichend).

3. Abschließend kann festgehalten werden, dass der Haushaltsplan eingehalten wurde, die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet sind und bei den Einnahmen und Ausgaben rechtmäßig verfahren worden ist.

Fazit:

Der Schulverbandsversammlung wird daher empfohlen, die Jahresrechnung 2022

mit Gesamt-Einnahmen in Höhe von 8.983.938,19 €

und

mit Gesamt-Ausgaben in Höhe von 8.983.938,19 €

-und damit insgesamt ausgeglichen- festzustellen.

HHSt.: Kosten für besondere Verwaltungsanlässe

211.5803

0,00 €

211.5803

Kosten für besondere Verwaltungsanlässe

a) Soll des Haushaltsplans	800,00 €
b) 1. Nachtragshaushaltsplan	0,00 €
c) 2. Nachtragshaushaltsplan	
Gesamthaushalts-Soll	800,00 €
Gesamthaushalts-Ist	434,09 €
frei verfügbar	365,91 €

Ifd. Nr.:	Datum	Bezeichnung	Anordnungs-Soll	Insgesamt verfügbar	Ifd. Nr.:	Datum	Bezeichnung	Anordnungs-Soll	Insgesamt verfügbar
1	31.12.	Süllau, Rg. 1013012897 (V) Blumen f. Verbeantung Stoit	13,99 €	13,99 €	27		Übertrag	434,09 €	0,00 €
2	12.01.	Schlachtereier Bergmann, Rg. 17796 (V) Häppchen f. Lehrer-Prüfung	52,50 €	66,49 €	28				0,00 €
3	17.01.	Bindkunst, Rg. 5396 (V) Blumen f. Prüfung Frambach	12,00 €	78,49 €	29				0,00 €
4	31.01.	Süllau, Teil-Rg. 1013013423 (V) Lehrerprüfung Frambach	21,50 €	99,99 €	30				0,00 €
5	03.05.	Bäckerei Oldenburg, Rg. L2394 (G) Bewirtung Schulfest	17,00 €	116,99 €	31				0,00 €
6	31.05.	Süllau, Rg. 1013015691 (V) Bewirtung Bgm.+FB 4	19,55 €	136,54 €	32				0,00 €
7	04.07.	Johannsen, Rg. 2022-3000117 (G) Blumen Lehrkräfte	80,03 €	216,57 €	33				0,00 €
8	28.08.	Bindkunst, Rg. 5638 (V) Blumen Lin Preuß + Einschulung	75,00 €	291,57 €	34				0,00 €
9	31.08.	Getränke Stood, Rg. 171393 (G) Einschulungsfeier	64,45 €	356,02 €	35				0,00 €
10	31.08.	Süllau, Rg. 1012008601 (G) Kaffee f. Einschulungsfeier	17,76 €	373,78 €	36				0,00 €
11	31.10.	Süllau, Rg. 1012009210 (G) Kaffee, Wasser für Einschulungsfeier	23,07 €	396,85 €	37				0,00 €
12	07.12.	Erstattung Kock (V) Edeka, Dominosteine f. Sitzung	7,14 €	403,99 €	38				0,00 €
13	09.12.	Erstattung Möller (G) Präsente Lesepaten, dlm	30,10 €	434,09 €	39				0,00 €
14				0,00 €	40				0,00 €
15				0,00 €	41				0,00 €
16				0,00 €	42				0,00 €
17				0,00 €	43				0,00 €
18				0,00 €	44				0,00 €
19				0,00 €	45				0,00 €
20				0,00 €	46				0,00 €
21				0,00 €	47				0,00 €
22				0,00 €	48				0,00 €
23				0,00 €	49				0,00 €
24				0,00 €	50				0,00 €
25				0,00 €	51				0,00 €
26				0,00 €					0,00 €
		zu übertragen	434,09 €	0,00 €			zu übertragen	434,09 €	0,00 €

HHSt.: sonstige Betriebsausgaben

211.5912

0,00 €

- a) Soll des Haushaltsplans 900,00 €
- b) 1. Nachtragshaushaltsplan 0,00 €
- c) 2. Nachtragshaushaltsplan

Gesamthaushalts-Soll 900,00 €
 Gesamthaushalts-Ist 329,59 €
 frei verfügbar 570,41 €

211.5912
sonstige Betriebsausgaben

lfd. Nr.:	Datum	Bezeichnung	Anordnungs-Soll	Insgesamt verfügt	lfd. Nr.:	Datum	Bezeichnung	Anordnungs-Soll
1	19.01.	Vorstadt Apotheke, Rg. 2035331 (V) Pflaster	40,30 €	40,30 €				
2	31.01.	Süllau, Teil-Rg. 1013013423 (V) Lehrprüfung Frambach	15,98 €	56,28 €	27			
3	28.02.	Johannsen Gartenbau, Rg. 2022-3000024 (G) Vogelfutter	89,98 €	146,26 €	28			
4	31.03.	Süllau, Rg. 1013014762 (V) Küchenbedarf	15,45 €	161,71 €	29			
5	01.07.	Vorstadt Apotheke, Rg. 2037177 (V) Pflaster	40,30 €	202,01 €	30			
6	31.08.	Süllau, Rg. 1013016904 (V) Reinigungsmittel	28,60 €	230,61 €	31			
7	30.09.	Süllau, Rg. 1013017302 (V) Seife	27,00 €	257,61 €	32			
8	29.11.	Johannsen Gartenbau, Rg. 2022-3000028 (G) Vogelfutter, Blumen Lin Mehrens	71,98 €	329,59 €	33			
9				0,00 €	34			
10				0,00 €	35			
11				0,00 €	36			
12				0,00 €	37			
13				0,00 €	38			
14				0,00 €	39			
15				0,00 €	40			
16				0,00 €	41			
17				0,00 €	42			
18				0,00 €	43			
19				0,00 €	44			
20				0,00 €	45			
21				0,00 €	46			
22				0,00 €	47			
23				0,00 €	48			
24				0,00 €	49			
25				0,00 €	50			
26				0,00 €	51			
		zu übertragen	329,59 €	0,00 €			zu übertragen	329,59 €
		Summe G		161,96 €				
		Summe V		167,63 €				
		beide Standorte						
		Prüfung		329,59 €				

Niederschrift über die 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg am Donnerstag, 27.04.2023, 18:30 Uhr im Raum 2.11, I. OG, Rathaus der Stadt Ratzeburg, Unter den Linden 1, 23909 Ratzeburg

Anwesend :

Mitglieder

Herr Bürgermeister Mahnke
Herr Erich Rick
Frau Monika Schumacher

stellvertretende Mitglieder

Herr Bürgermeister Janssen

Von der Verwaltung

Frau Maren Colell
Herr Axel Koop
Herr Ramez Payenda

Weitere

Herr Marcus Ratje

Entschuldigt:

Mitglieder

Herr Matthis Hack
Frau Bürgermeisterin Anja Pranke

Öffentlicher Teil

Top 1 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v. 27.04.2023

Eröffnung der Sitzung durch die Vorsitzende und Feststellung der ordnungsgemäßen Einladung, der Anwesenheit und der Beschlussfähigkeit

Die Vorsitzende eröffnet um 18:30 Uhr die 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes, begrüßt alle Anwesenden und stellt die ordnungsgemäße Einladung sowie die Beschlussfähigkeit fest. Zur Protokollführung wird Frau Colell bestellt.

Top 2 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v. 27.04.2023

Anträge zur Tagesordnung mit Beschlussfassung über die Nichtöffentlichkeit von Tagesordnungspunkten

Anträge zur Tagesordnung wurden nicht gestellt. Es sind keine nichtöffentlichen Tagesordnungspunkte vorgesehen. Somit wird die Tagesordnung einstimmig wie nachstehend festgesetzt:

Tagesordnung

Öffentlicher Teil

- | | | |
|---------|--|--------------------|
| Punkt 1 | Eröffnung der Sitzung durch die Vorsitzende und Feststellung der ordnungsgemäßen Einladung, der Anwesenheit und der Beschlussfähigkeit | |
| Punkt 2 | Anträge zur Tagesordnung mit Beschlussfassung über die Nichtöffentlichkeit von Tagesordnungspunkten | |
| Punkt 3 | Beschluss über Einwendungen zur Niederschrift vom 24.01.2023 | |
| Punkt 4 | Bericht über die Durchführung der Beschlüsse aus der Sitzung vom 24.01.2023 | |
| Punkt 5 | Bericht der Verwaltung | |
| Punkt 6 | Fragen, Anregungen und Vorschläge von Einwohnerinnen und Einwohnern | |
| Punkt 7 | Prüfung der Jahresrechnung des Schulverbandes Ratzeburg für das Haushaltsjahr 2022 | SV/BeVoSv/149/2023 |
| Punkt 8 | Anträge | |
| Punkt 9 | Anfragen und Mitteilungen | |

Top 3 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v. 27.04.2023

Beschluss über Einwendungen zur Niederschrift vom 24.01.2023

Die Vorsitzende fragt, ob Einwendungen zur Niederschrift zur 4. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 24.01.2023 erhoben werden. Das ist nicht der Fall. Änderungen und/oder Ergänzungen werden nicht gewünscht. Somit gilt die Niederschrift zur 4. Sitzung vom 24.01.2023 in der vorgelegten Fassung als genehmigt.

Top 4 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v. 27.04.2023

Bericht über die Durchführung der Beschlüsse aus der Sitzung vom 24.01.2023

Herr Koop berichtet, dass die Beschlussfassung des RPA für das Jahr 2021 von der Schulverbandsversammlung bestätigt wurde und zurzeit zur Genehmigung bei der Kommunalaufsicht liege.

Top 5 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v. 27.04.2023

Bericht der Verwaltung

Es liegt kein Bericht der Verwaltung vor.

Top 6 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v. 27.04.2023

Fragen, Anregungen und Vorschläge von Einwohnerinnen und Einwohnern

Frau Schumacher eröffnet die Einwohnerfragestunde. Es gibt keine Wortmeldungen. Somit leitet die Vorsitzende zum nächsten Tagesordnungspunkt über.

Top 7 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v. 27.04.2023

**Prüfung der Jahresrechnung des Schulverbandes Ratzeburg für das Haushaltsjahr 2022
Vorlage: SV/BeVoSv/149/2023**

Die Jahresrechnung 2022 mit allen Anlagen und Zahlungsbelegen wird von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses durchgesehen und stichprobenartig geprüft. Es ergeben sich keine größeren Beanstandungen. Das detaillierte Prüfungsergebnis ist der Anlage 1 zum Protokoll zu entnehmen. Die Vorsitzende lässt über den Beschlussvorschlag wie folgt abstimmen:

Beschluss:

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Schulverbandes Ratzeburg fasst das Ergebnis der Rechnungsprüfung in dem als Anlage beigefügten Schlussbericht zusammen und empfiehlt der Schulverbandsversammlung die Jahresrechnung für das Haushaltsjahr 2022 festzustellen.

**Top 8 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v.
27.04.2023**

Anträge

Anträge wurden nicht gestellt.

**Top 9 - 5. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg v.
27.04.2023**

Anfragen und Mitteilungen

Es liegen keine Anfragen und Mitteilungen vor.

Die Vorsitzende bedankt sich bei allen Anwesenden und schließt die Sitzung um 19:22 Uhr.

Ende: 19:22 Uhr

gez. Monika Schumacher
Vorsitzende

gez. Maren Colell
Protokollführung

Gremium	Datum	Behandlung
Rechnungsprüfungsausschuss Schulverband	30.10.2024	Ö

Verfasser/in: Payenda, Said Ramez

FB/Aktenzeichen: 20 13 05 / XI

Prüfung der Jahresrechnung des Schulverbandes Ratzeburg für das Haushaltsjahr 2023

Zielsetzung:

Auf Grund dessen, dass der Schulverband Ratzeburg kein Rechnungsprüfungsamt unterhält, ist es die Aufgabe des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg, die Jahresrechnung zu prüfen und diese der Schulverbandsversammlung zur Feststellung vorzulegen.

Beschlussvorschlag:

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Schulverbandes Ratzeburg fasst das Ergebnis der Rechnungsprüfung in dem als Anlage beigefügten Schlussbericht zusammen und empfiehlt der Schulverbandsversammlung die Jahresrechnung für das Haushaltsjahr 2023 festzustellen.

Schulverbandsvorsteher

Verfasser

elektronisch unterschrieben und freigegeben durch:

Bruns, Martin am 23.10.2024

Koop, Axel am 16.10.2024

Payenda, Said Ramez am 16.10.2024

Sachverhalt:

Gemäß § 93 der Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein in der bis zum 31.12.2020 geltenden Fassung (GO, alt) in Verbindung mit § 14 des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (GKZ) und § 73 (2) des Schulgesetzes ist für jedes Haushaltsjahr eine Jahresrechnung aufzustellen und zu erläutern (*siehe beigefügte Anlagen*).

Aufgabe der Jahresrechnung ist es nachzuweisen, welche Einnahmen und Ausgaben kassenwirksam geworden sind, wie sie sich zu den Ansätzen des Haushaltsplanes verhalten haben und wie sich die Haushaltswirtschaft auf die Entwicklung des Vermögens und der Schulden verhalten hat. Inhalt der Jahresrechnung sind dabei der kassenmäßige Abschluss und die Haushaltsrechnung (vgl. §§ 37, 38 GemHVO). Zweck der Rechnungslegung ist es

also, den Nachweis über die ordnungsgemäße Haushalts- und Wirtschaftsführung zu ermöglichen und der Schulverbandsversammlung die Unterlagen über die Kontrolle vorzulegen.

Nach § 94 GO (alt) in Verbindung mit § 8 der Satzung des Schulverbandes Ratzeburg obliegt dem Rechnungsprüfungsausschuss (Pflichtausschuss) des Schulverbandes Ratzeburg die Aufgabe, die Jahresrechnung zu prüfen und der Schulverbandsversammlung zur Feststellung (Beschlussfassung) vorzulegen.

Die Prüfung der Jahresrechnung ist eine Pflichtaufgabe; zu prüfen sind insbesondere

- die Einhaltung des Haushaltsplanes,
- die vorschriftsmäßige sachliche und rechnerische Begründung und Belegung der einzelnen Rechnungsbeträge,
- das rechtmäßige Verfahren bei den Einnahmen und Ausgaben sowie
- die einwandfreie Führung der Vermögensrechnung.

Unter Beachtung dieser Prämissen müsste das gesamte gemeinwirtschaftliche Handeln des abgelaufenen Haushaltsjahres geprüft werden. Dies ist praktisch nicht umsetzbar, sodass die Prüfung nach pflichtmäßigem Ermessen beschränkt und auf ein stichprobenartiges Verfahren abgestellt werden kann.

Das Prüfungsergebnis ist in einem Schlussbericht zusammen zu fassen, der der Schulverbandsversammlung zusammen mit der Jahresrechnung vorzulegen ist. (Entwurf als Anlage 2 beigefügt).

Die nach den §§ 93 GO (alt) und 37 GemHVO erstellte Jahresrechnung einschließlich aller Anlagen sowie alle Zahlungsunterlagen werden am Sitzungstag zur Prüfung bereitgestellt.

Die Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben laut Haushaltsplan 2023 gegenüber dem Jahresrechnungsergebnis 2023 wird in den dieser Vorlage beigefügten Anlagen näher erläutert.

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 Haushaltsausgabereiste 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.

Entwurf

Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulverbandes Ratzeburg zur Jahresrechnung 2023

Die Jahresrechnung 2023 mit allen Anlagen und Zahlungsbelegen wurde am __.__.2024 im Rathaus der Stadt Ratzeburg durchgesehen und stichprobenartig geprüft.

Folgende Anmerkungen und/oder Beanstandungen sind zu notieren:

- Die Jahresrechnung schließt im **Verwaltungshaushalt** mit bereinigten Soll-Einnahmen in Höhe von 7.466.696,30 € und mit bereinigten Soll-Ausgaben in Höhe von 7.466.696,30 € ab, weist somit keinen Fehlbetrag aus und ist damit ausgeglichen.

Die Veränderungen bei den Einnahmen und Ausgaben in Höhe von jeweils 146.496,30 € gegenüber den Einnahmen und Ausgaben laut Haushaltsplan in Höhe von jeweils 7.320.200,00 € ergeben sich aus Mehr- und Mindereinnahmen bzw. aus Mehr- und Minderausgaben bei den einzelnen Einnahme- und Ausgabepositionen in allen Unterabschnitten.

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.

Der **Vermögenshaushalt** schließt mit bereinigten Soll-Einnahmen in Höhe von 925.114,51 € und mit bereinigten Soll-Ausgaben in Höhe von 925.114,51 € ab, weist somit keinen Fehlbetrag aus und ist damit ausgeglichen.

Die Veränderungen bei den Einnahmen u. Ausgaben in Höhe von jeweils 479.085,49 € gegenüber den Einnahmen und Ausgaben laut Haushaltsplan in Höhe von jeweils 1.404.200 € ergeben sich aus Mehr- und Mindereinnahmen und aus Mehr- und Minderausgaben sowie aus der Bereinigung von Haushaltsausgaberesten bei den einzelnen Einnahme- und Ausgabepositionen in allen Unterabschnitten.

- Der Einzelplan / die Einzelpläne _____
oder der Unterabschnitt / die Unterabschnitte _____
wurden komplett / stichprobenartig durchgesehen;

im Übrigen wurden folgende Haushaltsstellen stichprobenartig geprüft:

a)

b)

c)

usw.

Dabei ergeben sich keine bzw. folgende Beanstandungen:

3. Abschließend kann festgehalten werden, dass der Haushaltsplan eingehalten wurde, die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet sind und bei den Einnahmen und Ausgaben rechtmäßig verfahren worden ist.

Fazit:

Der Schulverbandsversammlung wird daher empfohlen, die Jahresrechnung 2023

mit Gesamt-Einnahmen in Höhe von 8.391.810,81 €

und

mit Gesamt-Ausgaben in Höhe von 8.391.810,81 €

-und damit insgesamt ausgeglichen- festzustellen.