

Beschlussvorlage Schulverband

Wahlperiode 2023 – 2028

Datum: 02.12.2025

SV/BeVoSv/251/2025/1

| Gremium | Datum | Behandlung |
|--------------------------|------------|------------|
| Schulverbandsversammlung | 10.12.2025 | Ö |

Verfasser/in: Payenda, Said Ramez

FB/Aktenzeichen: 20 12 01/2026

Haushaltssatzung und -plan des Schulverbandes Ratzeburg für das Haushaltsjahr 2026

Zielsetzung:

Mit Beschluss der Haushaltssatzung wird die Verwaltung von der Schulverbandsversammlung ermächtigt, die im Haushaltsplan enthaltenen Ansätze zu bewirtschaften.

Beschlussvorschlag:

Die **Schulverbandsversammlung** beschließt,

die Haushaltssatzung und den dazugehörigen Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026 in der vorgelegten – *und sich aus der Beratung ergebenden* – Fassung.

Schulverbandsvorsteher

Verfasser

elektronisch unterschrieben und freigegeben durch:

Bruns, Martin am 02.12.2025

Koop, Axel am 01.12.2025

Sachverhalt:

Gemäß § 56 Schleswig-Holsteinisches Schulgesetz (Schulgesetz – SchulG) in Verbindung mit § 14 Abs. 1 Gesetz über kommunale Zusammenarbeit (GkZ) sowie der §§ 75 ff. Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein (Gemeindeordnung – GO) ist für den Schulverband Ratzeburg für jedes Haushaltsjahr eine Haushaltssatzung sowie ein Haushaltsplan zu erlassen. Laut § 75 Absatz 1 GO, ist die Haushaltswirtschaft so zu planen und zu führen, dass die stetige Aufgabenerfüllung gesichert ist. Sie ist nach den Grundsätzen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit zu führen (§ 75 Absatz 2 GO). Gemäß § 75 Absatz 3 GO soll der Haushalt in jedem Haushaltsjahr ausgeglichen sein. Der Haushaltsausgleich findet bei einer Haushaltswirtschaft mit doppelter Buchführung gemäß § 26 der Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppelten Haushaltsplanes der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO) im Ergebnisplan statt. Der Haushalt ist demnach ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Die Haushaltsansätze für die Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen für den Haushalt 2026 einschließlich mittelfristiger Ergebnis- und Finanzplanung 2027 - 2029 wurden in ihrer voraussichtlichen Höhe errechnet bzw. sorgfältig geschätzt.

Daraus ergibt sich für die Haushaltsplanung 2026 folgendes Bild:

1. Ergebnisplan

| | |
|----------------------------|-------------|
| Gesamtbetrag der Erträge: | 7.925.700 € |
| Gesamtbetrag Aufwendungen: | 7.925.700 € |

Damit weist der Ergebnisplan keinen Jahresfehlbetrag oder -überschuss aus. Somit ist der Haushalt ausgeglichen.

2. Finanzplan

a) laufende Verwaltungstätigkeit

| | |
|----------------------------|-------------|
| Gesamtbetrag Einzahlungen: | 7.767.200 € |
| Gesamtbetrag Auszahlungen: | 7.272.700 € |

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit beläuft sich somit auf (+) 494.500 €.

b) Investitionstätigkeit

| | |
|---|-------------|
| Gesamtbetrag der Einzahlungen | 1.566.600 € |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen (ohne Tilgung von Krediten) | 2.924.800 € |

Damit ergibt sich ein Saldo in Höhe von (-) 1.358.200 €, der den rechnerischen Gesamtbetrag für Kredite zur Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen darstellt (= Kreditobergrenze).

Der Gesamtbetrag der ordentlichen Tilgung beträgt 687.000 €.

c) Finanzmittelfehlbetrag

| | |
|--|---------------|
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | + 494.500 € |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | - 1.358.200 € |

Somit beträgt der Finanzmittelf**ehlbetrag** – 863.700 €. Die Finanzierung der Investitionstätigkeit erfolgt über Kreditaufnahmen.

Am 26.11.2025 haben der Bauausschuss sowie der Hauptausschuss des Schulverbandes Ratzeburg den Neubau der Offenen Ganztagschulen (OGS) an den Standorten St. Georgsberg und Vorstadt mit einem Gesamtvolumen von rund 21

Millionen Euro beschlossen. 85 % der Projektkosten werden durch Zuwendungen des Landes gefördert. Der Schulverband Ratzeburg trägt entsprechend einen Eigenanteil von rund 3,15 Millionen Euro. Die erforderliche Kreditaufnahme sowie die daraus resultierenden Tilgungs- und Zinsaufwendungen wurden im Haushaltsplan des Schulverbandes angepasst.

Zusätzlich wurden weitere Personalstellen im Umfang von 85.700 Euro beschlossen. Darüber hinaus wird der Umbau des Lehrerzimmers der Gemeinschaftsschule (GMS) im Ergebnishaushalt mit 178.300 Euro veranschlagt. Die höheren Zins- und Personalaufwendungen sowie die Kosten für den Umbau des Lehrerzimmers führen zu steigenden Schulverbandsumlagen für die Stadt Ratzeburg und die Umlandgemeinden.

Die Personalaufwendungen wurden seitens der Versorgungsausgleichskasse Schleswig-Holstein (VAK) ermittelt.

Zur Deckung des durch sonstige Erträge nicht gedeckten Finanzbedarfs erhebt der Schulverband Ratzeburg eine Schulverbandsumlage (§ 14 Abs. 1 Verbandssatzung). Die Umlage bestand in der kameralen Buchführung einerseits aus den laufenden Schullasten (lfd. Verwaltungstätigkeit) sowie andererseits aus den Schulbaulasten (Zinsen für Kredite, Tilgungsleistungen und ggf. Investitionen). Mit Änderung des Haushaltsrechts geht auch eine Änderung der Verbandssatzung einher. Künftig wird die Schulverbandsumlage erhoben, um den Haushaltsausgleich im Ergebnisplan sicherzustellen. Entsprechend werden auch die nicht zahlungswirksamen Aufwendungen (z. B. Netto-Abschreibungsaufwand) über die Umlage mitfinanziert. Gleichwohl ist anzumerken, dass die Tilgungsleistungen im Finanzplan vorerst nicht über die Umlage vollständig kompensiert werden können. Das Verhältnis zwischen Abschreibungsaufwand und Tilgungsaufwand wird daher in den Folgejahren genauer zu betrachten sein, um Liquiditätsengpässe im Schulverband zu vermeiden.

Die mit dem Schulverband verbundenen Lasten werden nach dem Entwurfshaushalt je zur Hälfte nach der Schülerzahl und zur Hälfte nach Maßgabe der Finanzkraft im Sinne der §§ 27 u. 28 FAG auf die einzelnen Mitglieder verteilt.

Finanzielle Auswirkungen:

Keine, da es sich um den Beschluss des Haushaltes handelt.

Anlagenverzeichnis:

1. Entwurfshaushalt mit folgenden Bestandteilen:

- Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026
- Vorbericht und Haushaltsvermerke
- Gesamtergebnisplan nach amtlichen Muster SH
- Ergebnisplan 2026
- Gesamtfinanzplan nach amtlichen Muster SH
- Teilergebnispläne 2026 nach amtlichen Muster SH
- Teilfinanzpläne nach amtlichen Muster SH
- Investitionsübersicht 2025 bis 2029

- Anlage zum Finanzplan – Berechnung der Kreditobergrenze
- Einzelerläuterungen 2026
- Schulverbandsumlage 2026 inklusive Zusammenstellung
-