

Sitzungsvorlage

Vorlage Nr.: 098-23

Amt: Finanzverwaltung	Datum: 02.06.2023
Verfasser: Muscheler, Katja	AZ: 206.1211

Gremium	Termin	Ö-Status	Zuständigkeit
Gemeinderat	27.06.2023	Ö	Beschlussfassung

Beschlussfassung über die Abrechnung des Schulbudgets 2022

Sachverhalt:

Bereits im Jahr 2006 wurde bei den Schulen, die in der Trägerschaft der Stadt Engen stehen, die Budgetierung eingeführt. Durch die Budgetierung ist es den Schulleitern möglich, innerhalb des Budgets über die Ansätze frei zu verfügen. Die innerhalb eines Haushaltsjahres nicht verbrauchten Mittel werden in das Folgejahr übertragen. Die Budgetierung bringt daher für die Schulen den Anreiz, Haushaltsmittel flexibel einzusetzen und in den Folgejahren dann davon zu profitieren. Eine Übertragung der Budgets von den konsumtiven in den investiven Bereich ist möglich.

Insgesamt standen den Schulen im Jahr 2022 Mittel in der Höhe von 625.042,83 Euro zur Verfügung. Diese setzten sich wie folgt dargestellt zusammen.

	Grundschule Engen	Grundschule Welschingen	Anne-Frank-Schulverbund	Gymnasium	Hewenschule	Summe
konsumtives Schulbudget Plan 2022	61.780,00	21.850,00	221.350,00	119.620,00	40.510,00	465.110,00
investives Schulbudget Plan 2022	4.000,00	1.000,00	25.000,00	8.200,00	4.400,00	42.600,00
Schüleraustausch / Städtepartnerschaft Plan 2022	0,00	0,00	2.200,00	1.500,00	0,00	3.700,00
Schülerpreise ab 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteil Mediathek	0,00	0,00	1.100,00	4.550,00	0,00	5.650,00
besondere Schulveranstaltung (1 Euro) Plan 2022	420,00	150,00	1.150,00	630,00	90,00	2.440,00
Gesamtmittel Schulen Plan 2022	66.200,00	23.000,00	250.800,00	134.500,00	45.000,00	519.500,00
Übertrag aus dem Vorjahr lt GR-Beschluss	15.287,51	17.004,21	88.123,58	-18.537,65	3.665,18	105.542,83
Gesamtmittel Schulleiter 2022 inkl. Vorjahresmittel und Sonderausgaben	81.487,51	40.004,21	338.923,58	115.962,35	48.665,18	625.042,83

Bei der Aufstellung des Haushaltsplanes stehen oftmals die Sachkostenbeiträge und die genauen Schülerzahlen noch nicht fest. Eine Spitzabrechnung wurde bislang nicht durchgeführt.

Die Schullastenverordnung, in denen die Höhe der Sachkostenbeiträge fixiert werden, wird meist erst zu Beginn des Haushaltsjahrs beschlossen und veröffentlicht. Änderungen können daher in die Berechnung der Budgets nicht aufgenommen werden. Eine Spitzabrechnung hätte demnach – je nach Beschlusslage über die endgültigen Beträge - die Erhöhung oder die Absenkung der Budgets zur Folge. Seit der Einführung der Budgetierung wurde auf die nachträgliche Anpassung der Budgets verzichtet. Die Differenz zwischen der Berechnung der Budgets auf der Basis der erhaltenen FAG-Zuweisungen und den Planwerten ist marginal und beträgt in Summe 198,98 Euro.

Von den o. a. Mitteln sind insgesamt für Schulveranstaltungen, Fahrten in die Partnerstädte, Schülerpreise und Mediathek insgesamt 11.790 Euro gebunden und sind somit als Sonderausgaben nicht in den originären Schulbudgets vorhanden.

Das um diese Sonderausgaben bereinigte Schulbudget beträgt in Summe 613.252,83 Euro und setzt sich wie folgt dargestellt zusammen.

	Grund- schule Engen	Grundschule Welschingen	Anne-Frank Schulverbun- d	Gymnasium	Hewen- schule	Summe
konsumtives und investives Budget 2022 (mit Vorjahresmittel und ohne Sonderausgaben)	81.067,51	39.854,21	334.473,58	109.282,35	48.575,18	613.252,83
Sonderausgaben	420,00	150,00	4.450,00	6.680,00	90,00	11.790,00
Gesamtmittel Schulleiter 2022 inkl. Vorjahresmittel und Sonderausgaben	81.487,51	40.004,21	338.923,58	115.962,35	48.665,18	625.042,83

Neben den Überträgen aus Vorjahren wurden den Schulbudgets im Jahr 2022 keine weiteren außer- oder überplanmäßige Mittel zugeschrieben.

Folgende Budgetverbräuche sind in den einzelnen Schulbudgets verbucht. Die Verbrauchsquote liegt bei knapp 64%. Aufgrund des „geringen“ Budgetabruf ist ein relativ hoher Übertrag von 216.758,32 Euro ersichtlich.

	Grund- schule Engen	Grundschule Welschingen	Anne-Frank Schulverbun- d	Gymnasium	Hewen- schule	Summe
originäres Schulbudget 2022 (inklusive Vorjahresmittel)	81.067,51	39.854,21	334.473,58	109.282,35	48.575,18	613.252,83
konsumtives Schulbudget RE	54.467,92	29.492,90	171.206,20	95.415,95	22.624,74	373.207,71
investives Schulbudget RE	0,00	0,00	22.061,38	1.225,42	0,00	23.286,80
Summe RE (ohne Schüleraustausch, Städtepartnerschaften und ohne Schulveranstaltungen)	54.467,92	29.492,90	193.267,58	96.641,37	22.624,74	396.494,51
Übertrag aus 2022	26.599,59	10.361,31	141.206,00	12.640,98	25.950,44	216.758,32
davon konsumtiv	22.594,53	2.109,31	138.224,90	11.919,28	18.530,32	193.378,34
davon investiv	4.005,06	8.252,00	2.981,10	721,70	7.420,12	23.379,98

Der konsumtive Übertrag der einzelnen Budgets in der Gesamthöhe von 193.378,34 € (im Vorjahr 113.760,82 Euro) soll überplanmäßig durch die Deckung aus dem Budget 201002001 MB Allgemeine Finanzwirtschaften erfolgen. Ein entsprechender Ansatz in der Deckungsreserve ist vorhanden.

Da für den investiven Übertrag in Höhe von 23.286,80 (Vorjahr 10.319,66 Euro) keine Ersatzdeckungsmittel vorhanden sind, wird dieser dem jeweiligen konsumtiven Schulbudget zugeschlagen und ebenfalls über das Budget 201002001 MB Allgemeine Finanzwirtschaften gedeckt.

Beschluss:

1. Der Gemeinderat genehmigt die vorgelegte Budgetabrechnung.
2. Der Gemeinderat stimmt der Übertragung der Schulbudgets wie dargestellt zu. Die Mittel wird dem jeweiligen konsumtiven Schulbudget als überplanmäßige Ausgabe zur Verfügung gestellt. Die Deckung erfolgt über das Produktsachkonto 61.20.0000.44980000.

Anlagen:

keine