

## Übung Haushaltsplanung 7 - Lösung

### Sachverhalt :

Für den Haushalt 2026 der Stadt Solbacken sind u.a. folgende Finanzvorfälle in der Produktgruppe „Schwimmbäder“ zu berücksichtigen:

- a) Die Energiekosten für die Mehrzweckhalle beträgt 98.000 € jährlich
- b) An Eintrittsgeldern für die Schwimmbäder werden ab jährlich 3.400.000 € erwartet
- c) Kostenerstattungen von Sozialhilfeträgern sind mit 320.000 € zu berücksichtigen
- d) Im September 2026 soll mit dem Neubau eines städtischen Spaßbades begonnen werden. Die Baukosten betragen 60 Mio. €. Die Baumaßnahme soll am 30.10.2027 fertig gestellt sein, die Eröffnung erfolgt am 1.11.2027. Von den Baukosten entfällt ein Viertel auf 2026 und der Rest auf 2027. Die Nutzungsdauer beträgt 60 Jahre.
- e) Für den Neubau wird im Jahre 2026 ein Grundstück zum Preis von 2.000.000 € erworben.
- f) Für die Einrichtung des Bades sind in 2026 1.200.000 € vorgesehen und für die Anlagentechnik 920.000 €.
- g) Das Land bezuschusst die gesamten Baukosten des Schwimmbades einschließlich Einrichtung und Anlagentechnik mit 60 %. Diese Auszahlung soll am 30.09.2026 erfolgen.
- h) Die bisherigen Abschreibungen belaufen sich auf 690.000 €
- i) Das Fachbereich Bäder erhält Leistungen von der Elektro-Werkstatt des Bauhofs i.H.v. 48.900 €.
- j) Es soll ein Shuttlebus beschafft werden, der Badegäste an die Haltstellen des städtischen ÖPNV transportiert. Die Anschaffungskosten sind mit 140.000 € anzusetzen. Das Fahrzeug soll geplant am 1.5.2026 zur Verfügung gestellt werden und 8 Jahre genutzt werden.
- k) Es fallen Entgelte für tariflich Beschäftigte i.H.v. 1.448.000 € an.
- l) Für die Gestellung eines Fitnesstrainers erhält die Produktgruppe Schwimmbäder eine Zuweisung des Landes in Höhe 80.000 €.
- m) Wartungskosten für die Pumpen und Chloranlagen 89.000 €

- n) Das alte Schwimmbad in der A-Straße wird verkauft. Es wird mit einem Verkaufspreis von 4.000.000 € gerechnet.
- o) Aus- und Fortbildungskosten 24.500 €
- p) Wartungskosten für die Pumpen und Chloranlagen 89.000 €

### **Aufgabe**

Ordnen Sie die Vorfälle für das Haushaltsjahr 2026 nach Teilergebnis und -finanzplan zu und nehmen Sie die Kontierung sowie die Benennung der Zeile in den jeweiligen Plänen vor! Dabei sind auch jeweils die Beträge abzubilden.

**Hinweis: Runden Sie stets auf volle Euro-Beträge auf!**

### **Anlage**

		Teilergebnisplan		Teilfinanzplan	
Vorfall	Betrag [in €]	Zeile	Konten- gruppe	Zeile	Konten- gruppe
a)	98.000	13	52	-	-
b)	3.400.000	4	43	-	-
c)	320.000	3	42	-	-
d)	15.000.000 (VE Ansatz 45.000.000)	-	-	8	78
e)	2.000.000	-	-	7	78

f)	2.120.000	-	-	9	78
g)	37.272.000 (60% von 60 Mio und 2,12 Mio)	-	-	1	68
h)	690.000	14	57	-	-
i)	48.900	28	58	-	-
j)	140.000	-	-	9	78
j)	11.667 =(140.000 / 8 J) x (8/12)	14	57	-	-
k)	1.448.000	11	50	-	-
l)	80.000	2	41	-	-
m)	89.000	13	52	-	-
n)	4.000.000	-	-	2	68
o)	24.500	16	54	-	-
p)	89.000	13	52	-	-
p)					