

## **Übung Haushaltsplanung 8**

### **Sachverhalt :**

Die Stadt Solbacken stellt den Haushaltsplan 2026 auf. Für den Produktbereich Schulen liegen folgende Informationen vor:

Im Juli 2026 soll mit dem Neubau einer Gesamtschule begonnen werden. Die Baukosten betragen 16 Mio. €. Die Baumaßnahme soll am 1.7.2027 fertig gestellt sein. Der Gesamtauftrag soll im Jahre 2026 erteilt werden. Die Baukosten verteilen sich gleichmäßig auf die beiden Haushaltsjahre. Für den Neubau wird im Jahr 2026 ein unbebautes Grundstück zum Preis von 300.000 € erworben. Das Land bezuschusst die Baukosten der Schule mit 30 %. Die Zuweisung wird am 30.11.2026 ausgezahlt. Die Energiekosten für das neue Gebäude werden ab 01.07.2027 mit 5.000 € pro Monat veranschlagt, die Instandhaltungskosten, die ab 01.07.2027 anfallen werden, werden für ein volles Jahr mit 1 % der Baukosten prognostiziert.

Für Hausmeister und Schulsekretärinnen (zum 01.07.2027 neu eingestelltes Personal) sind im Jahre 2027 200.000 € und ab 2028 jährlich 400.000 € für Gehälter vorgesehen.

Die Pflege der Außenanlagen soll ab 01.07.2027 der Bauhof übernehmen, geschätzter Wert dieser Dienstleistungen ist 5.000 € für ein volles Jahr. Im Jahre 2027 errichtet der Bauhof auf dem Schulgelände einen Sportplatz, der Wert der Leistung beträgt 25.000 €. Der Sportplatz wird im Oktober 2027 fertig gestellt.

Bei sämtlichen Abschreibungen sind die Höchstwerte aus der VV Muster Anlage 18 zugrunde zu legen.

### **Aufgaben:**

Erstellen Sie für das Haushaltsjahr 2026 anhand der beigefügten Vordrucke die Teilpläne für den Produktbereich der Schule. Füllen Sie bitte in der Anlage 9 die Spalten 3-6 und in der Anlage 10A die Spalten 3-5 aus.

Sofern in einer Zeile und Spalte mehrere Finanzvorfälle einzutragen sind, ist in einer Nebenrechnung die Berechnung der einzutragenden Zahl zu erläutern.

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 aus Erträge 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 %. Dies 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 Fitnessstrainers 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!**





