

Dezernat, Amt Dezernat Ordnung und Kommunales Eigenbetrieb Bildungsstätten	Datum 06.01.2026	Drucksache Nr. (ggf. Nachtragsvermerk) 4- 141/26 Wahlperiode 2024 - 2029
Beratungsfolge	Status	Sitzungstermin
Dezernentenberatung	nicht öffentlich	26.01.2026
Finanzausschuss	nicht öffentlich	10.03.2026
Kreisausschuss	nicht öffentlich	11.03.2026
Kreistag	öffentlich	25.03.2026

Betreff

Beschlussfassung und Festsetzung des Wirtschaftsplans des Eigenbetriebes Bildungsstätten des Landkreises Nordsachsen für das Wirtschaftsjahr 2026

Beschlussvorschlag

Der Kreistag des Landkreises Nordsachsen beschließt den beiliegenden Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes Bildungsstätten des Landkreises Nordsachsen (EBBS) für das Wirtschaftsjahr 2026 und setzt diesen wie folgt fest:

- | | | |
|----|---|---------------|
| 1. | im Erfolgsplan | |
| | - mit Erträgen in Höhe von..... | 6.868.900 EUR |
| | - mit Aufwendungen in Höhe von..... | 7.291.600 EUR |
| 2. | Mittelzu- und Mittelabfluss im Liquiditätsplan | |
| | - aus laufender Geschäftstätigkeit..... | -290.450 EUR |
| | - aus der Investitionstätigkeit..... | - 300.000 EUR |
| | aus der Finanzierungstätigkeit..... | 0 EUR |
| 3. | mit dem Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) in Höhe von..... | 0 EUR |
| 4. | mit dem Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von..... | 0 EUR |

Beratungsergebnis

Gremium					Sitzung am	TOP
Ein- stimmig	Mit Stimmen- mehrheit	Ja	Nein	Enthaltung	Laut Beschluss- vorschlag	Änderung bei Beschluss- fassung
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Datum	Drucksache Nr. (ggf. Nachtragsvermerk)
06.01.2026	4- 141/26
	Wahlperiode 2024 - 2029

5. Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf 0 EUR
6. Der Zuschuss des Landkreises beträgt
- für die laufende Betriebsführung..... 3.150.000 EUR
 - und für die Altersteilzeit..... 0 EUR

Kai Emanuel
Vorsitzender des Kreistages

Begründung zur Drucksache Nr. 4- 141/26

Beschlussfassung und Festsetzung des Wirtschaftsplans des Eigenbetriebes Bildungsstätten des Landkreises Nordsachsen für das Wirtschaftsjahr 2026

1. Allgemeines

Aufgrund der §§ 16 ff der Verordnung des Sächsischen Staatsministeriums des Inneren über die Wirtschaftsführung, das Rechnungswesen, den Jahresabschluss und den Lagebericht der kommunalen Eigenbetriebe (SächsEigBVO) i.V.m. § 63 der Sächsischen Landkreisordnung (SächsLKrO) i.V.m. § 95a Abs. 4 der Sächsischen Gemeindeordnung (SächsGemO) ist durch den Eigenbetrieb vor Beginn eines jeden Wirtschaftsjahres ein Wirtschaftsplan aufzustellen und durch den Kreistag zu beschließen.

Aufgrund der zurückgestellten Beschlussfassung des Haushaltes 2026 des Landkreises Nordsachsen in der Sitzung des Kreistages vom 03.12.2025 wurde auch die Beschlussfassung des Wirtschaftsplanes zurückgestellt. Dies wird mit vorliegendem Beschluss nachgeholt.

2. Erläuterungen

Gemäß beigefügtem Wirtschaftsplan beinhaltet der Erfolgsplan für das Wirtschaftsjahr 2026 Erträge in Höhe von 6.868.900 EUR und Aufwendungen in Höhe von 7.291.600 EUR, so dass ein geplanter Jahresfehlbetrag von 422.700 EUR entsteht.

Der geplante Jahresverlust von 422.700 EUR begründet sich im Wesentlichen mit der Betriebsführung des Schullandheimes Reibitz. Es ist vorgesehen, dass der Geschäftsbetrieb in Verantwortung des EBBS zum 31.12.2026 beendet wird (vgl. Beschluss Vorlage 4-110/25) und der entstehende Jahresfehlbetrag 2026 mit vorhandenen Rückstellungen aus Gewinnvortrag ausgeglichen wird.

Der Zuweisungsbetrag an den Eigenbetrieb Bildungsstätten (EBBS) im Wirtschaftsjahr 2026 für die laufende Betriebsführung vom Landkreis bleibt konstant auf dem Niveau des Wirtschaftsjahres 2025 in Höhe von 3.150.000 EUR.

Dieser teilt sich auf die einzelnen Betriebsbereiche des EBBS wie folgt auf:

<i>Geschäftsbereich</i>	<i>Zuweisungsbetrag des Landkreises (gesamt)</i>
Volkshochschule und Verwaltung des EBBS	1.253.350 EUR (= 40% - Anteil)
Kreismusikschule "Heinrich Schütz"	1.525.500 EUR (= 48% - Anteil)
Sternwarten	144.650 EUR (= 5% - Anteil)
Schullandheim	0 EUR (= 0% - Anteil)
Glascampus Torgau	226.500 EUR (= 7% - Anteil)

Der Zuweisungsbetrag an den EBBS im Wirtschaftsjahr 2026 für die laufende Betriebsführung kann, trotz erstmaliger Berücksichtigung des GlasCampus Torgau, aufgrund der Erhöhung von Umsatzerlösen und der Reduzierung von Personalausgaben konstant gehalten werden.

Der EBBS plant aufgrund der Anpassung der Benutzungsentgelte für die Betriebsbereiche und einer gesteigerten Nachfrage der Angebote, ähnlich dem Niveau der Jahre vor Corona, im Wirtschaftsjahr 2026 höhere Umsatzerlöse (2.809.100 EUR). Darüber hinaus wird durch die Einrichtungen des EBBS im Wirtschaftsjahr eine optimale Kostendeckung durch Eigenerträge angestrebt. Diese setzen sich neben den Umsatzerlösen (Kurs- und Schülerentgelte) aus Zuwendun-

gen des Freistaates Sachsen, des BAMF, Spenden, Projektmitteln und aus sonstigen Erlösen zusammen.

Die sinkenden Aufwendungen für Personalkosten (4.937.750 EUR) in 2026 gegenüber dem Vorjahr begründen sich auf den reduzierten Personalbestand in der Kreismusikschule. Nicht alle mit der Umwandlung der Honorarverhältnisse in sozialversicherungspflichtige Beschäftigte haben diese Änderung angenommen, sodass mit weniger Personal eine Absicherung des Leistungsangebotes der Kreismusikschule erfolgt.

Im Liquiditätsplan 2026 für den EBBS sind Investitionen von 300.000 EUR vorgesehen. Dies begründet sich mit dem Umzug und dem Erstbezug der neuen Räumlichkeiten der VHS Delitzsch am Standort Unterer Bahnhof in Delitzsch. Hier ist ein Investitionszuschuss (80.000 EUR) für individuelle technische Ausstattung und Erstausrüstung an Mobiliar (150.000 EUR) vorgesehen. Die übrigen Geschäftsbereiche des EBBS planen Investitionen für Ersatzbeschaffungen in Höhe von insgesamt 20.000 EUR.

Grundsätzlich kann festgestellt werden, dass die Liquidität des EBBS auch im Planungszeitraum 2026 auf Basis der vorgelegten Wirtschaftsplanung gesichert ist, da bereits im Wirtschaftsjahr 2025 eingeleitete Konsolidierungsmaßnahmen (Verbesserung der Wirtschaftlichkeit) erste Verbesserungen und Wirkungen zeigen. Im Wirtschaftsjahr 2026 kommt es gemäß Liquiditätsplan 2026 zu einem Abschmelzen des vorhandenen Finanzmittelbestandes auf 245,85 EUR zum 31.12.2026.

Anlagenverzeichnis:

Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2026 Eigenbetrieb Bildungsstätten des Landkreises Nordsachsen