



Jahresabschluss 2022

**der Theodor-Litt-Schule
Regionales Berufsbildungszentrum
der Stadt Neumünster
Anstalt des öffentlichen Rechts**

Jahresabschluss 2022 **der Theodor-Litt-Schule**

Inhaltsverzeichnis

Teil	Inhalt	Seite
	Inhaltsverzeichnis	1
	Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	2
A	Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Bilanz	
	1 Ergebnisrechnung 2022	1
	2 Finanzrechnung 2022	2-3
	3 Bilanz zum 31.12.2022	4
B	Anhang	
	1 Allgemeine Hinweise zum Anhang	3
	2 Erläuterungen zur Bilanz	4-5
	3 Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen	5
	4 Erläuterungen zu den Positionen der Ergebnisrechnung	6-9
	5 Erläuterungen zur Finanzrechnung	10-11
	6 Sonstige Angaben	12
	7 Anlagenspiegel	13
	8 Forderungsspiegel	14
	9 Verbindlichkeitspiegel	15
C	Lagebericht	
	1 Vorbemerkung / Rahmenbedingungen	2
	2 Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses	2
	3 Haushaltswirtschaft	3-5
	4 Kennzahlenanalyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage	6-7
	5 Wichtige Investitionen 2022	8
	6 Ausblick	8
	7 Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Wirtschafts- und Haushaltsentwicklung	8-9
D	Teilrechnungen	
	Teilergebnis- und -finanzpläne	1-9

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die Theodor-Litt-Schule, Regionales Berufsbildungszentrum der Stadt Neumünster, Anstalt des öffentlichen Rechts –im Folgenden Theodor-Litt-Schule genannt- hat für 2022 den Jahresabschluss nach dem System der doppelten Buchführung (Doppik) unter Anwendung des § 95 m der Gemeindeordnung für das Land Schleswig-Holstein (GO) sowie den Bestimmungen des neunten Abschnittes der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO-Doppik) aufgestellt. Mit dem Jahresabschluss wird das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushalts- und Wirtschaftsjahres nachgewiesen und erläutert.

Der Jahresabschluss gibt Aufschluss über die am Abschlussstichtag bestehende Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Theodor-Litt-Schule und informiert über das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushalts- und Wirtschaftsjahres. Hierzu tragen auch der Anhang und der Lagebericht in geeigneter Form bei.

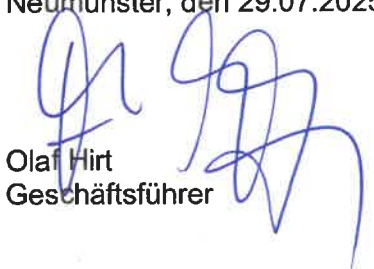
Gemäß § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik besteht der Jahresabschluss aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Im Anhang werden entsprechend § 51 Abs. 1 GemHVO-Doppik zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und erläutert, so dass sachverständige Dritte dies beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen wird beschrieben. Erläutert werden auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen für die Theodor-Litt-Schule ergeben können. Auch die konkreten Sachverhalte i.S.d. § 51 Abs. 2 GemHVO-Doppik werden angegeben und erläutert.

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht beigelegt. Der Lagebericht gibt gemäß § 52 GemHVO-Doppik einen Überblick über die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Jahres, so dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt wird. Neben dieser rein vergangenheitsbezogenen Betrachtung werden erforderlichenfalls auch wesentliche Ereignisse aufgeführt, die nach dem Schluss des Haushalts- und Wirtschaftsjahres eingetreten sind. Auf zukünftige Chancen und Risiken der Theodor-Litt-Schule wird eingegangen.

Der Jahresabschluss wird nach Durchführung der Abschlussprüfung und Übersendung des Berichts über die Abschlussprüfung durch die Prüfbehörde zusammen mit dem Lagebericht sowie der Stellungnahme zu dem Prüfbericht und einem Vorschlag für die Ergebnisverwendung dem Verwaltungsrat zur Feststellung vorgelegt. Prüfbehörde ist der Fachdienst Rechnungsprüfung der Stadt Neumünster gem. § 107 Schulgesetz (SchulG).

Der Jahresabschluss und der Lagebericht werden dem Oberbürgermeister der Stadt Neumünster sowie nachrichtlich der Schulaufsicht nach der Beschlussfassung im Verwaltungsrat zugeleitet.

Neumünster, den 29.07.2025


Olaf Hirt
Geschäftsführer

Teil A

Ergebnisrechnung

Finanzrechnung

Bilanz

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2022	Ist-Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5/ Spalte 6) 2022	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.525.515,80	1.869.400,00	1.926.748,30	-57.348,30	0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.158,00	1.000,00	2.013,45	-1.013,45	0,00
441 , 442 , 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	33.698,47	44.400,00	33.082,51	11.317,49	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.004.313,84	893.300,00	950.541,91	-57.241,91	0,00
45	7	+ sonstige Erträge	73.697,76	800,00	16.714,75	-15.914,75	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	2.638.383,87	2.808.900,00	2.929.100,92	-120.200,92	0,00
50	11	Personalaufwendungen	360.207,21	385.600,00	354.944,31	30.655,69	27.811,39
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.232.403,47	1.755.248,16	1.607.961,45	147.286,71	102.695,73
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	122.854,97	172.200,00	148.525,76	23.674,24	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	715.541,43	736.200,00	648.023,64	88.176,36	55.591,70
	17	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	2.431.007,08	3.049.248,16	2.759.455,16	289.793,00	186.098,82
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10/17)	207.376,79	-240.348,16	169.645,76	-409.993,92	-186.098,82
46	19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.467,53	3.000,00	2.038,14	961,86	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-3.467,53	-3.000,00	-2.038,14	-961,86	0,00
	22	= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)	203.909,26	-243.348,16	167.607,62	-410.955,78	-186.098,82
		= Betriebsergebnis	203.909,26	-243.348,16	167.607,62	-410.955,78	-186.098,82

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2022	Ist-Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte5/ Spalte6) in EUR	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR		in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.465.694,92	1.821.400,00	1.821.616,34	-216,34	0,00
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.166,00	1.000,00	2.013,45	-1.013,45	0,00
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	33.923,47	44.400,00	33.454,76	10.945,24	0,00
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	919.511,99	893.300,00	1.115.341,02	-222.041,02	0,00
65	7	+ sonstige Einzahlungen	65.300,96	800,00	24.971,55	-24.171,55	0,00
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	2.485.597,34	2.760.900,00	2.997.397,12	-236.497,12	0,00
70	10	Personalauszahlungen	390.762,82	385.600,00	354.944,31	30.655,69	30.000,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.218.654,60	1.803.293,30	1.640.327,06	162.966,24	102.947,57
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.467,53	3.000,00	2.038,14	961,86	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	682.704,53	750.950,17	644.479,32	106.470,85	53.151,25
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	2.295.589,48	2.942.843,47	2.641.788,83	301.054,64	186.098,82
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	190.007,86	-181.943,47	355.608,29	-537.551,76	-186.098,82
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	101.687,38	721.300,00	394.994,55	326.305,45	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)	101.687,38	721.300,00	394.994,55	326.305,45	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	6.866,08	-6.866,08	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Theodor-Litt-Schule
Seite A3

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2022	Ist-Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte5/ Spalte6) in EUR	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR		in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	210.961,61	1.161.978,00	193.042,10	968.935,90	893.206,54
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	210.961,61	1.161.978,00	199.908,18	962.069,82	893.206,54
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-109.274,23	-440.678,00	195.086,37	-635.764,37	-893.206,54
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	39.606,83	0,00	215.632,87	-215.632,87	0,00
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	68.130,65	0,00	394.409,10	-394.409,10	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-28.523,82	0,00	-178.776,23	178.776,23	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	52.209,81	-622.621,47	371.918,43	-994.539,90	-1.079.305,36
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	44	= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)	52.209,81	-622.621,47	371.918,43	-994.539,90	-1.079.305,36
698 798	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	1.218.481,92	0,00	1.270.691,73	-1.270.691,73	0,00
	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	48	= Endbestand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47)	1.270.691,73	-622.621,47	1.642.610,16	-2.265.231,63	-1.079.305,36

Bilanz zum 31.12.2022

Aktiva		31.12.2021		31.12.2022		Passiva				31.12.2021		31.12.2022	
		in €		in €						in €		in €	
0	1.	Anlagevermögen		701.993,53		728.877,59		2	1.	Eigenkapital		2.130.083,33	
01	1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		38.141,28		27.385,54		201	1.1	Allgemeine Rücklage		1.123.887,30	
	1.2	Sachanlagen		663.852,25		701.492,05		203	1.3	Ergebnisrücklage		802.286,77	
03	1.2.2	Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche		2,00		1,00		205	1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		203.909,26	
033	1.2.2.2	Schulen		2,00		1,00			2.	Sonderposten		173.465,10	
07	1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		25.460,32		21.178,32		231	2.1	für aufzulösende Zuschüsse		90.591,76	
08	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung		638.389,93		680.312,73		232	2.2	für aufzulösende Zuweisungen		82.873,34	
	2.	Umlaufvermögen		2.105.916,67		2.301.106,94		3	4	Verbindlichkeiten		518.172,44	
16	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		835.224,94		658.496,78		351	4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		126.677,05	
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		834.806,16		658.450,25		361	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		28.943,64	
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		46,53		46,53		371, 888	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten		362.551,75	
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		372,25		0,00		39	5.	Passive Rechnungsabgrenzung		0,00	
183	2.4	Liquide Mittel		1.270.691,73		1.642.610,16							
19	3.	Aktive Rechnungsabgrenzung		13.810,67		19.233,88							
		Bilanzsumme AKTIVA		2.821.720,87		3.049.218,41				Bilanzsumme PASSIVA		2.821.720,87	
												3.049.218,41	

Teil B

Anhang mit Anlagen

Anhang zum Jahresabschluss 2022 der Theodor-Litt-Schule

Inhaltsverzeichnis

1	Allgemeine Hinweise zum Anhang	3
2	Erläuterungen zur Bilanz	4
2.1	Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	4
2.1.1	Abweichungen vom Grundsatz der Einzelerfassung und Bewertung	4
2.2	Erläuterung einzelner Bilanzpositionen	4
2.2.1	Betriebs- und Geschäftsausstattung (Kontengruppe 08)	4
2.2.2	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (Kontenart 161)	4
2.2.3	Liquide Mittel (Kontenart 183)	4
2.2.4	Eigenkapital (Kontengruppe 20)	5
2.2.5	Sonderposten (Kontengruppe 23)	5
2.2.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Kontengruppe 35)	5
2.2.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Kontengruppe 36)	5
3	Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen	6
3.1	Übertragene Haushaltsermächtigungen 2020 - 2022	6
3.1.1	Übersicht über die übertragenen Aufwendungen und Auszahlungen	6
3.1.2	Übersicht über die übertragenen Auszahlungen für Investitionen	6
4	Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung	7
4.1	Allgemeine Hinweise	7
4.2	Ertragsarten	8
4.2.1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8
4.2.2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8
4.2.3	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8
4.2.4	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8
4.2.5	Sonstige ordentliche Erträge	8
4.2.6	Bestandsveränderungen	8
4.3	Aufwandsarten	9
4.3.1	Personalaufwendungen	9
4.3.2	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9
4.3.3	Bilanzielle Abschreibungen	9
4.3.4	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9
4.3.5	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	9
4.3.6	Finanzerträge	9
4.3.7	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	10
4.3.8	Finanzergebnis	10
4.3.9	Ordentliches Ergebnis	10
4.3.10	Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen	10
4.3.11	Jahresergebnis	10

5	Erläuterungen zur Finanzrechnung	11-12
6	Sonstige Angaben	13
7	Anlagenspiegel	14
8	Forderungsspiegel	15
9	Verbindlichkeitspiegel	16

1 Allgemeine Hinweise zum Anhang

Die Theodor-Litt-Schule hat für 2022 den Jahresabschluss nach dem System der doppelten Buchführung (Doppik) unter Anwendung des § 95 m der Gemeindeordnung für das Land Schleswig-Holstein (GO) sowie den Bestimmungen des neunten Abschnittes der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO-Doppik) aufgestellt. Mit dem Jahresabschluss 2022 wird das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres nachgewiesen und erläutert.

Gemäß § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik besteht der Jahresabschluss aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Im Anhang werden entsprechend § 51 Abs. 1 GemHVO-Doppik zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und erläutert, so dass sachverständige Dritte dies beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen wird beschrieben. Erläutert werden auch die im Verbindlichkeitspiegel ausgewiesenen Haftungsverhältnisse sowie Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen für die Theodor-Litt-Schule ergeben können. Auch die konkreten Sachverhalte i.S.d. § 51 Abs. 2 GemHVO-Doppik werden angegeben und erläutert.

Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und den Umfang bestehen keine besonderen Formvorgaben.

Der vorliegende Anhang ist so strukturiert, dass nach den allgemeinen Angaben und den verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zunächst Bewertungsänderungen erläutert werden. Anschließend werden die erläuterungsbedürftigen Posten der Bilanz aufgeführt.

Darüber hinaus werden die Positionen der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung kurz erklärt.

Des Weiteren sind die gemäß § 51 Abs. 2 GemHVO-Doppik anzugebenden Sachverhalte erläutert und die notwendigen Anlagen beigelegt.

Ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses sowie Erläuterungen und Analysen zur Haushaltswirtschaft, zur Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage der Theodor-Litt-Schule sind Inhalt des dem Jahresabschluss beigelegten Lageberichts.

2 Erläuterungen zur Bilanz

2.1 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Es wurden die Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik S-H angewandt. Abweichungen von diesem Grundsatz werden im Folgenden erläutert. Die Positionen des Jahresabschlusses vom 31.12.2021 wurden entsprechend den Regelungen der GemHVO-Doppik SH fortgeschrieben.

2.1.1 Abweichungen vom Grundsatz der Einzelerfassung und Bewertung

Für folgende Vermögensgruppen wurden Festwerte gebildet:

Büromöbel
Schulmöbel
Schulbücher.

2.2 Erläuterungen einzelner Bilanzpositionen

2.2.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung (Kontengruppe 08)

Bezeichnung	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Betriebs- und Geschäftsausstattung	638.389,93	680.312,73	41.922,80

Die Investitionen im Jahr 2022 decken die Abschreibungen der Betriebs- und Geschäftsausstattungen im Jahr 2022.

2.2.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (Kontenart 161)

Bezeichnung	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	834.806,16	658.450,25	-176.355,91

Ein Großteil der Einzahlungen von Schulkostenbeiträgen anderer Kommunen erfolgte erst im Jahr 2022.

2.2.3 Liquide Mittel (Kontenart 183)

Bezeichnung	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Liquide Mittel	1.270.691,73	1.642.610,16	371.918,43

Die Veränderung ergibt sich aus dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von 190.007,86 Euro und dem Saldo aus fremden Finanzmitteln (Verwahrkonten) von -28.523,82 Euro sowie dem Saldo aus Investitionstätigkeit von -109.274,23 Euro.

2.2.4 Eigenkapital (Kontengruppe 20)

Bezeichnung	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Allgemeine Rücklage	1.123.887,30	1.123.887,30	0,00
Ergebnisrücklage	802.286,77	1.006.196,03	200.639,05
Jahresüberschuss	203.909,26	167.607,62	-36.301,64
Summe	2.130.083,33	2.297.690,95	167.607,62

Der Jahresüberschuss aus 2021 wurde der Ergebnisrücklage zugeführt.

2.2.5 Sonderposten (Kontengruppe 23)

Bezeichnung	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen	82.873,34	390.634,88	307.761,54

Im Haushaltsjahr 2022 erfolgte eine Erstattung in Höhe von rd. 385.700 Euro im Rahmen des Digitalpakts und Sofortausstattungsprogramm.

2.2.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Kontengruppe 35)

Bezeichnung	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	126.677,05	78.981,61	-47.695,44

Die Verbindlichkeiten bestehen hauptsächlich aus Kostenerstattungen für Aufwendungen für den laufenden Schulbetrieb.

2.2.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Kontengruppe 36)

Bezeichnung	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	28.943,64	119.980,62	91.036,98

Die Verbindlichkeiten bestehen aus Zuwendungen für EU-Austauschprogramme für die Vorbereitung, Durchführung und Betreuung der beruflichen Praktika von Schülerinnen und Schülern im europäischen Ausland.

3 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

3.1 Übertragene Haushaltsermächtigungen 2021 – 2022

Gemäß § 23 Gemeindehaushaltsverordnung Doppik können Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen, die im laufenden Haushaltsjahr nicht in Anspruch genommen wurden, in das folgende Jahr übertragen werden. Auch Auszahlungen für Investitionen können übertragen werden. Die vorgetragenen Ermächtigungen sind nachfolgend aufgeführt.

3.1.1 Übersicht über die übertragenen Aufwendungen und Auszahlungen 2021 – 2022

Produkt	übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
111000000 Vorkostenstelle	27.848,16	27.484,16	0,00
233000000 Berufsschulen	50.000,00	50.000,00	0,00
234000000 Fort- und Weiterbildung	19.000,00	19.000,00	0,00
Summe	96.848,16	96.848,16	0,00

3.1.2 Übersicht über die übertragenen Auszahlungen für Investitionen 2021 – 2022

Produkt	übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
111000000 Vorkostenstelle	20.000,00	20.000,00	0,00
231000000 Fachschulen, Berufsschulen	170.000,00	170.000,00	0,00
Summe	190.000,00	190.000,00	0,00

3 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung

3.1 Allgemeine Hinweise

Der Ergebnisrechnung kommt die Aufgabe zu, über die Art, die Höhe und die Quellen der Ergebniskomponenten vollständig und klar zu informieren; sie zeigt die Quellen und Ursachen des Ressourcenaufkommens und des Ressourcenverbrauchs auf und ermittelt den Jahreserfolg, der sich als Überschuss oder als Fehlbetrag darstellt. Die Ergebnisrechnung weist Erträge und Aufwendungen, gegliedert nach Arten in zusammen gefassten Positionen sowie das ordentliche und das außerordentliche Ergebnis aus. Dabei werden die Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit, die Finanztransaktionen und die außerordentlichen Vorgänge unterschieden.

Die Ergebnisrechnung beinhaltet folgende Komponenten:

Originärer Schulbetrieb:

Erträge:	2.900.699,06 Euro
./. Aufwendungen:	<u>2.739.186,10 Euro</u>
Ergebnis originärer Schulbetrieb (Überschuss):	161.512,96 Euro

Landesmittel für Reisekosten und Schulwanderfahrten der Lehrkräfte sowie Schulpartnerschaften:

Erträge aus Landesmittel:	8.500,00 Euro
./. Aufwendungen für Reisekosten, Schulwanderfahrten, pp.:	<u>4.749,34 Euro</u>
Ergebnis aus Landesmitteln (Defizit)	3.750,66 Euro

Fort- und Weiterbildung:

Erträge aus Fort- und Weiterbildung:	19.901,86 Euro
./. Aufwendungen aus Fort- und Weiterbildung	<u>17.557,86 Euro</u>
Ergebnis aus Fort- und Weiterbildung (Überschuss):	2.344,00 Euro

Ergebnis aus originärem Schulbetrieb:	161.512,96 Euro
Ergebnis aus Landesmitteln:	3.750,66 Euro
Ergebnis aus Fort- und Weiterbildung:	<u>2.344,00 Euro</u>
Gesamtergebnis:	167.607,62 Euro

Um die Interpretation des reinen Zahlenwerks zu unterstützen, werden die in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen Positionen nachstehend erläutert.

3.2 Ertragsarten

3.2.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse aus dem öffentlichen und privaten Bereich, die nicht ausdrücklich für Investitionen geleistet werden.

Hierzu zählen der Betriebskostenzuschuss der Stadt Neumünster sowie die Zuweisung vom Land für Reisekosten, Kosten für Schulwanderfahrten der Lehrkräfte und Schulpartnerschaften. In dieser Position werden weiterhin die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gebucht.

3.2.2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Hierunter werden unter anderem Verwaltungsgebühren aus der Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen (z.B. Erstellung einer Zweitschrift des Zeugnisses) erfasst.

3.2.3 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Unter dieser Ertragsposition werden Leistungsentgelte erfasst, für die unsererseits eine konkrete Gegenleistung auf privatrechtlicher Grundlage erbracht wird. Hierzu zählen Erträge aus Verkauf, Vermietung und Verpachtung.

3.2.4 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind solche, die von der Theodor-Litt-Schule aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden.

Es handelt sich hierbei überwiegend um Schulkostenbeiträge.

3.2.5 Sonstige ordentliche Erträge

Hier werden alle Erträge der Theodor-Litt-Schule erfasst, die nicht den vorgenannten Ertragspositionen zuzuordnen sind.

3.2.6 Bestandsveränderungen

Als Bestandsveränderungen sind Erhöhungen oder Minderungen des Bestandes an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr auszuweisen.

3.3 Aufwandsarten

3.3.1 Personalaufwendungen

Hier sind alle Aufwendungen für die tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen von der Theodor-Litt-Schule beschäftigt werden, erfasst. Aufwandswirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Lohnnebenkosten wie bspw. die Sozialversicherungsbeiträge und Beiträge zu Versorgungskassen. Die Personalaufwendungen der auf Grund des Personalgestellungsvertrages Beschäftigten werden bei der Position 3.3.4 - sonstige ordentliche Aufwendungen – gebucht.

3.3.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Hierunter sind alle Aufwendungen ausgewiesen, die im Rahmen der schulischen Aufgabenerfüllung für empfangene Sach- und Dienstleistungen getätigt werden. Dies sind vor allem Aufwendungen für die Beschaffung von Erzeugnissen und Waren, Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser sowie für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens; aber auch Kostenerstattungen an andere Leistungserbringer sowie sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen sind hier verbucht.

3.3.3 Bilanzielle Abschreibungen

Die Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens verlieren infolge der Abnutzung regelmäßig an Wert. Deshalb müssen diese Wirtschaftsgüter in der Bilanz mit einem Wert angesetzt werden, der diesen Wertverlust berücksichtigt. Dies geschieht durch Abschreibungen.

3.3.4 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind.

Dies sind im Wesentlichen die sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen (z.B. Aus- und Fortbildung, Reisekosten), Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, Geschäftsaufwendungen (Büromaterial, Telefonkosten pp.) sowie Aufwendungen für Beiträge (Berufsverbände, Versicherungen), Steueraufwendungen und Aufwendungen für Festwerte, Erstattungen der Personalkosten für das städtische Personal, Schulkostenbeiträge der Stadt Neumünster und der Internatskostenanteil der Schulkostenbeiträge für das Kiek in.

3.3.5 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit weist die nachhaltige Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Theodor-Litt-Schule ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Erträge und Aufwendungen und wird aus dem Saldo der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen ermittelt.

3.3.6 Finanzerträge

Hier sind insbesondere Zinsen aus gewährten Darlehen, Tages- oder Festgeldzinsen, aber auch Dividenden und andere Gewinnanteile aus Beteiligungen auszuweisen.

3.3.7 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Unter dieser Position sind sämtliche Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten auszuweisen.

3.3.8 Finanzergebnis

Das Finanzergebnis weist den Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen aus.

3.3.9 Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Jahresergebnis setzt sich zusammen aus dem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit und dem Finanzergebnis.

3.3.10 Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen

Unter den außerordentlichen Erträgen und den außerordentlichen Aufwendungen werden alle Vorgänge erfasst, die zwar durch die Aufgabenerfüllung verursacht wurden, die jedoch für den normalen Verwaltungsablauf unüblich sind, selten vorkommen und von großer materieller Bedeutung sind. Diese Kriterien müssen kumulativ vorliegen.

3.3.11 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis wird aus der Saldierung des ordentlichen Ergebnisses und des außerordentlichen Ergebnisses gebildet.

4 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist - neben der Bilanz und der Ergebnisrechnung - die dritte integrierte Komponente des Gesamtsystems. Der Finanzrechnung kommt die Aufgabe zu, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage, also der Einzahlungs- und Auszahlungsströme, zu vermitteln. Gemäß § 3 GemHVO sind die im Haushalts- und Wirtschaftsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt von einander nachzuweisen. Dabei dürfen auf Grund des Bruttoprinzips Auszahlungen grundsätzlich nicht mit Einzahlungen verrechnet werden. Für die Aufstellung der Finanzrechnung findet hinsichtlich des Aufbaus und Ausweises der einzelnen Positionen § 3 GemHVO entsprechend Anwendung (vgl. Struktur der dem Jahresabschluss beigefügten Finanzrechnung).

Die Finanzrechnung beinhaltet zudem fremde Finanzmittel, die aus den von der Theodor-Litt-Schule nur zu verwaltenden Mitteln (durchlaufende Gelder), hauptsächlich Klassenfahrten, bestehen. Des Weiteren werden aus haushaltssystematischen Gründen in der Finanzrechnung allgemeine Finanzeinzahlungen und -auszahlungen in sogenannten Auffangkonten aufgeführt, die ebenfalls in dieser Position gebucht werden. Hier handelt es sich lediglich um interne Zahlungsströme. Diese spiegeln nicht den realen Zahlungsstrom aus fremden Finanzmitteln wider. Zur besseren Übersichtlichkeit wird die Finanzrechnung der fremden Finanzmittel wie folgt aufgeschlüsselt:

Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln ohne Auffangkonten:	134.979,42 Euro
./.. Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln ohne Auffangkonten:	43.831,44 Euro
Saldo aus fremden Finanzmitteln (durchlaufende Gelder):	91.147,98 Euro
Einzahlungen aus Auffangkonten (Konto 6729999):	80.653,45 Euro
./.. Auszahlungen aus Auffangkonten (Konto 7729999):	350.577,66 Euro
Saldo aus Auffangkonten:	-269.924,21 Euro
Saldo aus fremden Finanzmitteln (durchlaufende Gelder):	91.147,98 Euro
Saldo aus Auffangkonten: -	-269.924,66 Euro
Gesamtsaldo aus fremden Finanzmitteln:	-178.776,23 Euro

Theodor-Litt-Schule
Seite B12

In der Finanzrechnung ist enthalten:

Originärer Schulbetrieb:

Einzahlungen:	2.969.065,26 Euro
./.. Auszahlungen:	<u>2.619.412,96 Euro</u>
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit:	349.652,30 Euro

Einzahlungen für Investitionen:	394.994,55 Euro
./.. Auszahlungen für Investitionen:	<u>199.908,18 Euro</u>
Saldo aus Investitionstätigkeit:	195.086,37 Euro

Landesmittel für Reisekosten und Schulwanderfahrten der Lehrkräfte
sowie Schulpartnerschaften:

Einzahlungen aus Landesmitteln:	8.500,00 Euro
./.. Auszahlungen aus Landesmitteln:	<u>4.715,45 Euro</u>
Saldo aus Landesmitteln:	3.784,55 Euro

Fort- und Weiterbildung:

Einzahlungen aus Fort- und Weiterbildung:	19.831,66 Euro
./.. Auszahlungen aus Fort- und Weiterbildung:	<u>17.660,42 Euro</u>
Saldo aus Fort- und Weiterbildung:	2.171,44 Euro

Saldo aus originärem Schulbetrieb:	349.652,30 Euro
Saldo aus Landesmitteln:	3.784,55 Euro
Saldo aus Fort- und Weiterbildung:	<u>2.171,44 Euro</u>
Gesamtsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit:	355.608,29 Euro
Saldo aus Investitionstätigkeit:	195.086,37 Euro
Saldo aus fremden Finanzmitteln (Klassenfahrten u.a.)	91.147,98 Euro
Saldo aus Auffangkonten:	<u>-269.924,21 Euro</u>
	371.918,43 Euro
Liquide Mittel zum 31.12.2021:	<u>1.270.691,73 Euro</u>
Liquide Mittel zum 31.12.2022:	1.642.610,16 Euro

Für die Aufstellung der Finanzrechnung werden - ebenso wie für die Ergebnisrechnung - Teilrechnungen als Bestandteil des Jahresabschlusses erstellt. Die Teilrechnungen sind entsprechend der Finanzrechnung zu gliedern. Sie enthalten die Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen nach Arten.

Da die Inhalte der gleichlautenden Positionen von Finanzrechnung und Ergebnisrechnung übereinstimmen, gelten für die Finanzrechnung insoweit auch die Ausführungen zur Ergebnisrechnung. Es wird auf die Angaben zu den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung Bezug genommen.

Das Jahresergebnis sowie der Saldo der Finanzrechnung fallen positiv aus. Die Analyse hierzu findet sich im Lagebericht.

Abweichungen gegenüber der Ergebnisrechnung, die auch die betragsmäßigen Unterschiede begründen, ergeben sich in struktureller Hinsicht überwiegend durch Investitionen sowie nicht zahlungswirksame Vorgänge im Rechnungsjahr.

Von Bedeutung sind hierbei:

- Abschreibungen auf abnutzbare Wirtschaftsgüter bzw. Zuschreibungen,
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Zuwendungen),
- Jahresabgrenzung,
- Gewinne/Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen,
- Begründung/Veränderung von Forderungen und Verbindlichkeiten.

5 Sonstige Angaben

Die Verbindlichkeiten der Theodor-Litt-Schule in Höhe von rd. 293.500 Euro (Vorjahr 520.100 Euro) bestehen u. a. aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen sowie zum Jahreswechsel aufgelaufenen Buchungen, die erst zu Beginn des Folgejahres ausgeführt werden.

Des Weiteren bestehen die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen von rd. 119.900 Euro (Vorjahr rd. 28.900 Euro). Die Zuwendungen für EU-Austauschprogramme werden als Transferleistungen verbucht. Diese werden entsprechend den Bestimmungen der Europäischen Union für die Durchführung, Vorbereitung und Betreuung der beruflichen Praktika von Schülerinnen und Schüler im europäischen Ausland verwendet (Erasmus+ Projekte). Die bewilligten Fördermittel werden auf Verwahrkonten der Theodor-Litt-Schule überwiesen.

6 Anlagenspiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Umbu- chungen ² 2022	Endstand 2022	Anfangs- stand 2022	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen 2022	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2022	Restbuch- werte 2022 ¹	Restbuch- werte am Ende 2019	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵
1 ⁶	2	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	117.310,57	0,00	799,00	0,00	118.511,57	79.169,29	10.196,44	239,70	89.126,03	27.385,54	38.141,28	8,75 %	23,50 %
02-09	1.2 Sachanlagen	1.897.148,65	174.680,95	64.440,60	0,00	2.007.389,00	1.233.296,40	127.882,07	55.281,52	1.305.896,95	701.492,05	663.852,25		
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	27.367,61	0,00	7.500,00	0,00	19.867,61	27.365,61	0,00	7.499,00	19.866,61	1,00	2,00		
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	27.367,61	0,00	7.500,00	0,00	19.867,61	27.365,61	0,00	7.499,00	19.866,61	1,00	2,00	0,00 %	0,00 %
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	258.167,92	0,00	2.614,31	0,00	255.553,61	232.707,60	4.280,00	2.612,31	234.375,29	21.178,32	25.460,32	1,67 %	8,29 %
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.611.613,12	174.680,95	54.326,29	0,00	1.731.967,78	973.223,19	123.602,07	45.170,21	1.051.655,05	680.312,73	638.389,93	7,14 %	39,28 %

¹ Spalte 7 ./ Spalte 11.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

³ Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

⁴ (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

⁵ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

⁶ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Art der Forderung		Gesamtbetrag 2022	mit einer Restlaufzeit von				Gesamtbetrag 2021	
			bis zu 1 Jahr		1 bis 5 Jahre			mehr als 5 Jahre EUR
			EUR	4	EUR	5		
1	2	3	4	5	6	7		
161	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	658.450,25	658.450,25	0,00	0,00	834.806,16		
169	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	46,53	46,53	0,00	0,00	46,53		
171	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	372,55		
179	sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
178	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Summe	658.496,78	658.496,78	0,00	0,00	835.224,94		

8 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2022 in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2021 in EUR
			bis zu einem Jahr in EUR	einem bis fünf Jahre in EUR	mehr als fünf Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
30	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3215	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3210-3214	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217	vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	78.981,61	78.981,61	0,00	0,00	126.677,05
36	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	119.890,62	119.890,62	0,00	0,00	28.943,64
37,888	sonstige Verbindlichkeiten	92.677,54	92.677,54	0,00	0,00	362.551,75
	Summe	291.499,77	291.499,77	0,00	0,00	518.172,44

Teil C

Lagebericht

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 der Theodor-Litt-Schule, Regionales Berufsbildungszentrum der Stadt Neumünster, AöR

Inhaltsverzeichnis

1	Vorbemerkung / Rahmenbedingungen	2
2	Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses	2
3	Erläuterungen zur Haushaltswirtschaft	3
3.1	Vermögens-, Schulden- Ertrags- und Finanzlage	3
3.2	Wesentliche Abweichungen in der Ergebnisrechnung 2022	4-5
4	Kennzahlenanalyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage	6
4.1	Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation	6
4.2	Kennzahlen zur Vermögenslage	7
4.3	Kennzahlen zur Finanzlage	7
4.4	Kennzahlen zur Ertragslage	7
5	Wichtige Investitionen 2022	8
6	Ausblick	8
6.1	Vermögensentwicklung	8
6.2	Ergebnisentwicklung	8
7	Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung	8-9

1 Vorbemerkung / Rahmenbedingungen

Mit Beschluss der Ratsversammlung der Stadt Neumünster vom 2. Dezember 2008 wurde die Theodor-Litt-Schule, Regionales Berufsbildungszentrum der Stadt Neumünster, Anstalt des öffentlichen Rechts, als Weiterentwicklung der bisherigen Beruflichen Schule mit Wirkung zum 1. Januar 2009 errichtet.

Mit Aufnahme des Betriebs als Regionales Berufsbildungszentrum wurden wesentliche organisatorische Veränderungen wirksam. Die Schulleitung ist nunmehr auch Geschäftsführung und wurde um die Stelle eines zweiten stellvertretenden Schulleiters/Geschäftsführers erweitert. Diese Stelle wird vom Land finanziert. Zusätzlich wurde je Regionales Berufsbildungszentrum (RBZ) eine Verwaltungsstelle geschaffen. Die RBZ der Stadt Neumünster vereinbarten ein gemeinsames RBZ-Büro, das übergreifend für die RBZ arbeitet. Diese Stellen werden vom Land zur Hälfte finanziert.

Dieser Lagebericht soll gemäß § 52 Gemeindehaushaltsverordnung Doppik einen Überblick über die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben, so dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt werden kann.

Die Rechenschaftslegung über die Haushaltswirtschaft umfasst die wesentlichen Ereignisse und Ergebnisse des Haushaltsverlaufes, die wesentlichen Abweichungen in der Ergebnisrechnung und die durchgeführten wesentlichen Investitionen. Darüber hinaus die Entwicklung der wichtigsten Bilanzpositionen sowie die Darstellung der Liquiditätsentwicklung der Theodor-Litt-Schule. Die weitere Analyse der Haushaltswirtschaft erfolgt über die Darstellung ausgewählter Kennzahlen.

Neben dieser rein vergangenheitsbezogenen Betrachtung sind wesentliche Ereignisse aufzuführen, auch wenn sie nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind. Die zukünftigen Chancen und Risiken der Theodor-Litt-Schule sind zu beschreiben.

2 Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Gewinn von rd. 167.600 Euro ab. Es wurden Mehrerträge von rd. 120.200 Euro und Minderaufwendungen von rd. 290.800 Euro erzielt, wobei hierin die übertragenen Mittel aus dem Vorjahr von rd. 96.800 Euro enthalten sind. Geplant wurde mit einem Jahresdefizit von 411.000 Euro.

Die Finanzrechnung schließt insgesamt mit liquiden Mitteln in Höhe von rd. 1.642.600 Euro ab. Diese ergeben sich aus dem Bestand des Vorjahres von rd. 1.270.700 Euro und einer Änderung des Bestandes ist mit rd. 371.900 Euro.

3 Erläuterungen zur Haushaltswirtschaft

3.1 Vermögens-, Schulden- Ertrags- und Finanzlage

Der wesentliche Teil des Vermögens der Theodor-Litt-Schule ist für die Aufgabenerfüllung nach dem Schulgesetz Schleswig-Holstein gebunden. Die umfangreichste Position neben der Betriebs- und Geschäftsausstattung mit rd. 680.300 Euro (Vorjahr: rd. 638.400 Euro) ist die Position der öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen mit rd. 658.500 Euro (Vorjahr: rd. 834.800 Euro).

Auf der Passivseite der Bilanz werden Sonderposten für gewährte Zuschüsse des Anlagevermögens berücksichtigt. Der Betrag der Sonderposten beläuft sich auf rd. 460.000 Euro (Vorjahr rd. 173.500 Euro). Für das Jahr 2022 wurde kein Investitionszuschuss beim Anstaltsträger beantragt. Die Anschaffungen der Investitionsgüter wurden aus den Rücklagen der Theodor-Litt-Schule getragen.

Die Summe der Verbindlichkeiten beläuft sich auf rd. 291.500 Euro (Vorjahr rd. 518.200 Euro). Darin enthalten sind die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen. Des Weiteren handelt es sich um Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (u.a. für Klassenfahrten) und den zum Jahreswechsel aufgelaufenen Zahlungen, die zu Beginn des Jahres 2022 aufgelöst wurden.

Damit weist das RBZ Theodor-Litt-Schule per 31.12.2022 ein Eigenkapital in Höhe von rd. 2.297.700 Euro aus (Vorjahr: rd. 2.130.100 Euro).

Die wesentlichen Abweichungen in der Ergebnisrechnung sind nachfolgend dargestellt und erläutert.

3.2 Wesentliche Abweichungen in der Ergebnisrechnung 2022

Die Angaben sind auf Tausend Euro gerundet, um die Übersichtlichkeit zu erhöhen.

Haushaltsjahr 2022		Plan in T. €	Ergeb- nis in T.€	Differenz in T. €
Ertrag		2.808,9	2.929,1	120,2
Aufwand		3.052,2	2.761,4	290,8
Übertragene Mittel aus dem Vorjahr		96,8	96,8	
Salden		-243,4	+167,6	+411,0
Hinweise: Rundungsabweichungen vorhanden				
Erträge				
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Mehrerträge u.a. bei: -Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (+60,5) -Zuweisung Land Admin. (+5,2) Mindererträge u. a. bei: -Zuweisung vom Land für Deutsch als Zweitsprache (-7,8) Schulwanderfahrten und Schulpartnerschaften (-0,5)	1.869,4	1.926,7	+57,3
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Mehrerträge u. a. bei: -Verwaltungsgebühren (+1,0)	1,0	2,0	+1,0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	Mindererträge u. a. bei: -Vermietung von Schulräumen (-1,0) -Erträge aus Glaskästen (-7,9) -Erträge Kopiergeld (-2,2) -Erträge Schulshop (-0,2)	44,4	33,1	-11,3
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Mehrerträge u. a. bei: -Erträge aus Schulkostenbeiträgen (+50,3) -Erstattungen übr.Bereiche (+6,7) -Erstattung PK RBZ-Büro Land (+0,2))	893,3	950,6	+57,3
Sonstige ordentliche Erträge	Mehrerträge u. a. bei: -Erträge aus laufender Verwaltung (+15,9)	0,8	16,7	+15,9
Aufwendungen				
Personalaufwendun- gen	Minderaufwendungen bei: -Personalkosten (+30,7)	385,6	354,9	+30,7

Theodor-Litt-Schule
Seite C5

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Mehraufwendungen u.a. bei: -Lehr- Und Unterr.mat. (-12,2) -Miet- u. Mietnebenkosten (-43,6) -Bauunterhaltung (-21,4) -Aus- und Fortb. (-1,5) Minderaufwendungen u.a. bei: -Schönheitsrep. (+5,7) -Ausstattungsstück (+32,0) -EDV-Digitalpakt (+5,7) Gefährdungsbeurteilung (+5,0) -Aufwendungen Festwert Büro- möbel/Schulmöbel/Schulbücher/ (+115,3) -Schulwanderfahrten (+7,7) -Aufwendungen Glaskästen (+29,4) -Aufwendungen DaZ (+6,7) -Schulschwimmen (+2,5) -Gefährdungsbeurteilung (+5,0) -Aufw. Städt. Dienstl. (+4,4) -Wartungskosten Labor (+4,0) -Abgeltung urherberr. Anspr. (+2,1)	1.755,2	1.608,0	+147,2
Bilanzielle Abschreibungen	Mehraufwendungen bei: -Bilanzielle Abschreibungen	172,2	148,5	+23,7
Sonstige ordentliche Aufwendungen	Mehraufwendungen u. a. bei: -Schulkostenbeiträge (-3,7) -Internatskostenanteil (-2,5) Minderaufwendungen u. a. bei: -Geschäftsaufwendungen (+21,4) -Beschäftigungsentgelte (+1,5) -Schülerunfall (+12,6) -UmschülerInnen (+42,6) -Erst. PK städt. Beschäftigte (+2,2) -Reisekosten (+11,4)	736,2	648,0	+88,2
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-Verwarentgelt	+3,0	+2,0	+1,0

Hinweis: In der letzten Spalte bedeuten negative Vorzeichen Ergebnisverschlechterungen, positive Vorzeichen Ergebnisverbesserungen.

4 Kennzahlenanalyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

Aus den Bilanzpositionen und der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung ergeben sich nachfolgende Kennzahlen zur Analyse des Jahresabschlusses.

Zudem wird die Weiterentwicklung von Beruflichen Schulen zu Regionalen Berufsbildungszentren sehr unterschiedlich gelebt. Es bestehen erhebliche Unterschiede in der Ausweitung von Übertragungen von Schulträgeraufgaben auf die Regionalen Berufsbildungszentren. Daher müssen zukünftig bei dem Versuch, eine Interpretation der Kennzahlen im Vergleich zu anderen Regionalen Berufsbildungszentren vorzunehmen, auch die unterschiedlichen Strukturen beachtet werden.

4.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad = 106 % (2021: 108 %, 2020: 109%)

Diese Kennzahl zeigt, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können, die Theodor-Litt-Schule also in der Lage ist, ihr Basisgeschäft, den originären Bildungsauftrag sicherzustellen. Die Theodor-Litt-Schule weist Mehrerträge sowie Minderaufwendungen aus.

Eigenkapitalquote = 75 % (2021: 75 %, 2020: 72%)

Die Eigenkapitalquote gibt an, in welchem Umfang die Aktiva durch Eigenkapital gedeckt sind.

4.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

Abschreibungsintensität = 5 % (2021: 5%, 2020: 7 %)

Die Kennzahl zeigt auf, in welchem Umfang die Theodor-Litt-Schule durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird, das heißt, sie gibt an, wie hoch der Anteil der Abschreibung an den ordentlichen Aufwendungen der Ergebnisrechnung ist.

Drittfinanzierungsquote = 73 % (2021: 46 %, 2020: 34 %)

Die Drittfinanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten an. Sie verdeutlicht, inwiefern die Belastungen durch Abschreibungen durch Erträge aus der Sonderpostenaufhebung aufgefangen werden können.

Im Haushaltsjahr 2022 erfolgte eine Erstattung in Höhe von rd. 385.700 Euro im Rahmen des Digitalpakts und Sofortausstattungsprogramm.

Investitionsquote = 135 % (2021: 172 %, 2020: 116 %)

Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang dem Substanzverlust des gesamten Anlagevermögens durch Abschreibungen und Vermögensabgänge Investitionen gegenüberstehen.

Im Jahr 2022 wurden weniger Investitionen getätigt als im Jahr 2021.

4.3 Kennzahlen zur Finanzlage

Anlagendeckungsgrad = 315 % (2021: 303 %, 2020: 318 %)

Der Anlagendeckungsgrad besagt, welcher Anteil des Anlagevermögens durch langfristiges Kapital gedeckt ist. Da das Anlagevermögen langfristig gebunden ist, sollte es ebenso langfristig finanziert sein. Das Anlagevermögen ist gedeckt durch das Eigenkapital der Theodor-Litt-Schule. Kredite für Investitionen bestehen nicht.

4.4 Kennzahlen zur Ertragslage

Zuwendungsquote = 66 % (2021: 58 %, 2020: 56 %)

Die Zuwendungsquote besagt, in welchem Umfang die Theodor-Litt-Schule von Zuwendungen abhängig ist und damit von Leistungen Dritter.

Personalintensität = 19 % (2021: 22 %, 2020: 23 %)

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen haben. Hierbei wurden die Personalaufwendungen einschließlich der Erstattungen der Personalaufwendungen an die Stadt Neumünster für städtische Bedienstete berücksichtigt.

5 Wichtige Investitionen 2022

Die Theodor-Litt-Schule hat im Berichtsjahr für EDV-Ausstattung im Rahmen des Digitalpakts rd. 177.600 Euro aufgewendet, für die unter Berücksichtigung eines Eigenanteils von 15 % auch eine Erstattung vom Land erwartet wird.

6 Ausblick

Während der Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind in den Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen. Dies bezieht sich nicht nur auf die Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, sondern auch auf die Darstellung zukünftiger Entwicklungen auf anderen Aufgabenfeldern. Deshalb werden im Rahmen der Berichtspflicht auch die Chancen, die eine wesentliche Auswirkung auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Theodor-Litt-Schule haben können, dargestellt und erläutert. Gleiches gilt für die Risiken, die sich unmittelbar auf die Haushaltswirtschaft auswirken können.

6.1 Vermögensentwicklung

Die bilanziellen Werte des Sachanlagevermögens werden sich durch die planmäßigen Abschreibungen in den folgenden Jahren reduzieren. Zur Erhaltung des Sachanlagevermögens bedarf es daher entsprechender Investitionen. Der Gesamtbetrag der getätigten Auszahlungen für die Investitionen der Theodor-Litt-Schule beläuft sich für 2022 auf rd. 199.900 Euro, die bilanziellen Abschreibungen auf rd. 148.500 Euro. Die Substanzverluste konnten im Berichtsjahr ausgeglichen werden.

6.2 Ergebnisentwicklung

Die Erträge und Aufwendungen aus Schulkostenbeiträgen sind und bleiben ein schwer kalkulierbarer Bereich. Insbesondere im Bereich der zu zahlenden Schulkostenbeiträge bleiben die schwankenden Richtwerte und Schülerzahlen eine nicht berechenbare Größe, sodass keine Planungssicherheit gegeben ist. Dies hat sich im Berichtsjahr deutlich gezeigt. Es erfolgten Nachberechnungen von Kommunen für vergangene Jahre, die nicht planbar waren.

7 Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung

Ein Ziel der Theodor-Litt-Schule ist die kontinuierliche Verbesserung der Rahmenbedingungen für Bildung, so dass Schülerinnen und Schüler bestmöglich gefördert werden können, um in der vorgesehenen Zeit die angestrebten Abschlüsse in den Bildungsgängen zu erreichen. Die Digitalisierung der Schule ist im Berichtsjahr weiter vorangetrieben worden, um den Bildungsaufträgen des Landes in Zukunft gerecht zu werden. Des Weiteren erfordern die CTA-Ausbildung und die in Zukunft an der Theodor-Litt-Schule gemeinsam mit der Elly-Heuss-Knapp-Schule angebotene MTA-L-Ausbildung eine Stärkung des Chemie- und Physikbereichs. Das bereits gemeinsam mit der Elly-Heuss-Knapp-Schule und der Walther-Lehmkuhl-Schule geplante Technikum wird ab dem Jahr 2024 zur Verfügung stehen. Die Strategie läuft darauf hinaus, die Theodor-Litt-Schule zu einer noch MINT-freundlicheren und digitalen Schule auszubauen um den in Zukunft prognostizierten Fachkräftemangel in diesen Bereichen ein entsprechendes Bildungsangebot unterbreiten zu können. Ein Meilenstein für die MINT-freundliche Schule ist durch die Zertifizierung seitens der KMK zur „MINT-freundlichen Schule“ erfolgt.

Die Theodor-Litt-Schule hat im Berichtsjahr 2022 das Nachbargebäude Parkstraße 22 angemietet. Die Planungen für den Erweiterungsbau an der Außenstelle Holstenstraße gehen voran. Das Gebäude, welches ersetzt werden soll ist in den Herbstferien 2022 abgerissen worden. Die Fertigstellung ist für das Jahr 2024 geplant.

Der seit Jahren bestehende Mangel an geeigneten Sportmöglichkeiten für Schülerinnen und Schüler der Theodor-Litt-Schule soll weiterhin durch einen Neubau einer 3-Feld-Sporthalle am Standort der Freiherr-vom-Stein-Schule begegnet werden. Der Neubau wird voraussichtlich im Jahr 2025 von der Stadt Neumünster umgesetzt. Die Sporthalle würde gemeinsam von der Freiherr-vom-Stein-Schule und der Theodor-Litt-Schule für den Sportunterricht genutzt werden. Bei einer Realisierung beteiligt sich die Theodor-Litt-Schule an den Kosten der Ausstattung der Sporthalle.

Ein weiteres Ziel der Theodor-Litt-Schule ist die Weiterentwicklung als eigenverantwortlich handelnde, rechtlich und wirtschaftlich selbstständige berufliche Bildungseinrichtung in der Region. Um die berufliche Bildung weiterhin publik zu machen, veröffentlichen die Theodor-Litt-Schule sowie die RBZ Elly-Heuss-Knapp-Schule und Walther-Lehmkuhl-Schule eine gemeinsame RBZ-Broschüre und andere Informationsschriften.

Das Ziel, Jugendlichen nach Abschluss ihrer allgemein bildenden Schullaufbahn im Bereich der Berufsorientierung ein Beratungsangebot anzubieten, ermöglicht die Jugendberufsagentur. Die drei RBZ der Stadt Neumünster werden in die Jugendberufsagentur in Kooperation mit der Bundesagentur für Arbeit, dem Jobcenter, dem Schulrat und dem Amt für Soziale Dienste der Stadt Neumünster eingebunden. Die RBZ stellen Bildungsberaterinnen und Bildungsberater um kurze und unbürokratische Wege zu ermöglichen. Des Weiteren werden gemeinsame Messeauftritte in Neumünster und im Umland geplant und durchgeführt.

Seit dem Schuljahr 2022/2023 besuchen 1872 Schülerinnen und Schüler die Theodor-Litt-Schule (im Vorjahr 1921). Gegenüber dem Vorjahr sind es 49 Schülerinnen und Schüler weniger. Die Theodor-Litt-Schule rechnet in den Folgejahren auf Grund des demographischen Wandels weiterhin mit insgesamt geringeren Schülerzahlen. Die schulgesetzlichen Änderungen im Bereich der weiterführenden allgemeinbildenden Schulen sowohl hinsichtlich der Schularten als auch der Zugangsbedingungen zur gymnasialen Oberstufe werden das Nachfrageverhalten der Schulabgängerinnen und -abgänger am Ende der Sekundarstufe I verändern. Der sich in jüngerer Zeit abzeichnende Zugang durch Zuwanderung könnte den demographisch bedingten Rückgang der Schülerzahlen ausgleichen und so dem Trend entgegenwirken.

Die für die Gemeinschaftsschulen ohne Oberstufe wichtigen Kooperationsvereinbarungen nach § 43 Abs. 6 SchulG stellen auch für die RBZ einen wesentlichen Baustein zum Erhalt der Beruflichen Gymnasien dar.

Auch in den kommenden Jahren wird es erforderlich sein, dass die Theodor-Litt-Schule im Rahmen ihrer Aufnahmekapazitäten auch modifizierte oder neue Bildungsgänge anbietet. Weiterhin soll in Kooperation mit dem Berufsbildungszentrum Schleswig die Fachschule Wirtschaftsinformatik etabliert werden. So stärkt die Theodor-Litt-Schule auch weiterhin die Berufsbildung in Mittelholstein und die Stadt Neumünster als wichtigen Bildungsstandort.

Neumünster, den 29.07.2025

Olaf Hirt
Geschäftsführer

Teil D

Teilrechnungen 2022

(Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen)

Kostenstelle 111000000 Vorkostenstelle TLS

Teilergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Jahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5/Spalte 6) 2022	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.469.922,30	1.839.400,00	1.894.903,86	-55.503,86	0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	958,00	1.000,00	2.013,45	-1.013,45	0,00
441 , 442 , 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	14.507,05	16.600,00	13.356,40	3.243,60	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.594,69	32.300,00	39.042,29	-6.742,29	0,00
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	73.207,76	100,00	16.714,75	-16.614,75	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	1.594.189,80	1.889.400,00	1.966.030,75	-76.630,75	0,00
50	11	Personalaufwendungen	360.207,21	385.600,00	354.944,31	30.655,69	27.811,39
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.132.039,30	1.534.048,16	1.506.279,38	27.768,78	52.695,73
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	87.112,44	172.200,00	116.191,79	56.008,21	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	570.784,30	585.800,00	521.632,92	64.167,08	55.591,70
542 966 0	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	2.150.143,25	2.677.648,16	2.499.048,40	178.599,76	136.098,82
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	-555.953,45	-788.248,16	-533.017,65	-255.230,51	-136.098,82
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.467,53	3.000,00	2.038,14	961,86	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	-3.467,53	-3.000,00	-2.038,14	-961,86	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	-559.420,98	-791.248,16	-535.055,79	-256.192,37	-136.098,82
	30	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	-559.420,98	-791.248,16	-535.055,79	-256.192,37	-136.098,82
		= Betriebsergebnis	-559.420,98	-791.248,16	-535.055,79	-256.192,37	-136.098,82

Kostenstelle 111000000 Vorkostenstelle TLS

Teilfinanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte5/Spalte6)	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		Investitionstätigkeit					
681	18	Einzahlungen aus Zuwendungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	101.687,38	721.300,00	394.994,55	326.305,45	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Summe der investiven Einzahlungen (=Zeilen 18 bis 25)	101.687,38	721.300,00	394.994,55	326.305,45	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	6.866,08	-6.866,08	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	195.886,48	679.778,00	186.579,63	493.198,37	444.354,64
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	195.886,48	679.778,00	193.445,71	486.332,29	444.354,64
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-94.199,10	41.522,00	201.548,84	-160.026,84	-444.354,64

Kostenstelle 112000000 RBZ-Büro

Teilergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Jahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5/Spalte 6) 2022	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	13.833,81	12.200,00	0,00	12.200,00	0,00
542 966 0	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	13.833,81	12.400,00	0,00	12.400,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	-13.833,81	-12.400,00	0,00	-12.400,00	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	-13.833,81	-12.400,00	0,00	-12.400,00	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	-13.833,81	-12.400,00	0,00	-12.400,00	0,00
		= Betriebsergebnis	-13.833,81	-12.400,00	0,00	-12.400,00	0,00

Kostenstelle 231000000 Fachschulen, Berufsfachschulen

Teilergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Jahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5/Spalte 6) 2022	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.629,12	0,00	9.664,37	-9.664,37	0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441 , 442 , 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	342.080,12	304.600,00	350.460,10	-45.860,10	0,00
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	351.709,24	304.600,00	360.124,47	-55.524,47	0,00
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.384,99	44.600,00	42.376,01	2.223,99	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	33.060,72	0,00	31.495,60	-31.495,60	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	33.632,28	33.700,00	32.419,68	1.280,32	0,00
542 966 0	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	100.077,99	78.300,00	106.291,29	-27.991,29	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	251.631,25	226.300,00	253.833,18	-27.533,18	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	251.631,25	226.300,00	253.833,18	-27.533,18	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	251.631,25	226.300,00	253.833,18	-27.533,18	0,00
		= Betriebsergebnis	251.631,25	226.300,00	253.833,18	-27.533,18	0,00

Kostenstelle 231000000 Fachschulen, Berufsfachschulen

Teilfinanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte5/Spalte6)	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		Investitionstätigkeit					
681	18	Einzahlungen aus Zuwendungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Summe der investiven Einzahlungen (=Zeilen 18 bis 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	15.075,13	472.200,00	6.462,47	465.737,53	448.851,90
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	15.075,13	472.200,00	6.462,47	465.737,53	448.851,90
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-15.075,13	-472.200,00	-6.462,47	-465.737,53	-448.851,90

Kostenstelle 232000000 Fachoberschulen, Berufliche Gymnasien, BOS

Teilergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Jahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5/Spalte 6) 2022	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441 , 442 , 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.304,92	90.600,00	71.146,26	19.453,74	0,00
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	74.304,92	90.600,00	71.146,26	19.453,74	0,00
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	632,83	21.500,00	4.000,32	17.499,68	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	11.538,56	12.500,00	9.206,40	3.293,60	0,00
542 966 0	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	12.171,39	34.000,00	13.206,72	20.793,28	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	62.133,53	56.600,00	57.939,54	-1.339,54	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	62.133,53	56.600,00	57.939,54	-1.339,54	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	62.133,53	56.600,00	57.939,54	-1.339,54	0,00
		= Betriebsergebnis	62.133,53	56.600,00	57.939,54	-1.339,54	0,00

Kostenstelle 233000000 Berufsschulen

Teilergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Jahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5/Spalte 6) 2022	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	45.964,38	30.000,00	22.180,07	7.819,93	0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	552.334,11	465.800,00	489.717,51	-23.917,51	0,00
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	598.298,49	495.800,00	511.897,58	-16.097,58	0,00
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58.094,84	107.000,00	37.747,88	69.252,12	50.000,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	2.681,81	0,00	838,37	-838,37	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	85.752,48	92.000,00	84.764,64	7.235,36	0,00
542 966 0	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	146.529,13	199.000,00	123.350,89	75.649,11	50.000,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	451.769,36	296.800,00	388.546,69	-91.746,69	-50.000,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	451.769,36	296.800,00	388.546,69	-91.746,69	-50.000,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	451.769,36	296.800,00	388.546,69	-91.746,69	-50.000,00
		= Betriebsergebnis	451.769,36	296.800,00	388.546,69	-91.746,69	-50.000,00

Kostenstelle 233000000 Berufsschulen

Teilfinanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte5/Spalte6)	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		Investitionstätigkeit					
681	18	Einzahlungen aus Zuwendungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Summe der investiven Einzahlungen (=Zeilen 18 bis 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	-10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00

Kostenstelle 234000000 Fort- und Weiterbildung

Teilergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ist-Ergebnis des Jahres 2022	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5/Spalte 6) 2022	Übertragene Ermächtigungen
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441 , 442 , 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	19.191,42	27.800,00	19.726,11	8.073,89	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	175,75	-175,75	0,00
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	490,00	700,00	0,00	700,00	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	19.881,42	28.500,00	19.901,86	8.598,14	0,00
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.251,51	47.900,00	17.557,86	30.342,14	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
542 966 0	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	8.251,51	47.900,00	17.557,86	30.342,14	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	11.629,91	-19.400,00	2.344,00	-21.744,00	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	11.629,91	-19.400,00	2.344,00	-21.744,00	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	11.629,91	-19.400,00	2.344,00	-21.744,00	0,00
		= Betriebsergebnis	11.629,91	-19.400,00	2.344,00	-21.744,00	0,00