

Drucksache	Drucksache-Nr.:
der Kreisverwaltung Segeberg	DrS/2023/102
öffentlich	

Fachdienst Gremien, Kommunikation, Controlling

Datum: 19.06.2023

Beratungsfolge:

Status	Sitzungstermin	Gremium
Ö	11.07.2023	Hauptausschuss

BBZ Bad Segeberg AöR und BBZ Norderstedt AöR Jahresabschluss 2022

kein strategisches Ziel betroffen

Beschlussvorschlag:

Der Hauptausschuss nimmt die Ergebnisse der Jahresabschlüsse 2022 des BBZ Bad Segeberg AöR und des BBZ Norderstedt AöR zur Kenntnis.

Zusammenfassung:

Übersicht über die Jahresergebnisse des BBZ Bad Segeberg AöR und BBZ Norderstedt AöR sowie die daraus resultierende haushaltsmäßige Belastung des Kreises.

Sachverhalt:

Die Jahresabschlüsse des BBZ Bad Segeberg AöR und BBZ Norderstedt AöR werden gem. § 5 Abs. 1 der Satzung vom Rechnungsprüfungsamt des Kreises Segeberg geprüft. Die Prüfungen erfolgten vom 01.04. bis 31.05.2023 (BBZ Se und No) und haben in beiden Fällen zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Die Feststellung der Jahresabschlüsse gem. § 10 Abs. 1 Nr. 4 der Satzung ist durch die Verwaltungsräte der BBZ in deren Sitzungen am 07.06. (BBZ No) und 08.06.2023 (BBZ Se) erfolgt.

Für den Jahresabschluss 2022 ergeben sich folgende wesentliche Eckwerte:

Ergebnis 2022	BBZ Norderstedt	BBZ Bad Segeberg
Erträge	5.435.907,17 €	5.449.344,29 €
Aufwendungen	5.424.303,67 €	5.436.568,29 €
Jahresergebnis	11.603,50 €	12.776,00 €

Für den Haushalt des Kreises Segeberg ergeben sich folgenden Auswirkungen:

Zuweisungen des Kreises Segeberg in 2022		BBZ Norderstedt	BBZ Bad Segeberg
Für laufende Sachkosten		4.324.800,-- €	4.844.000,-- €
Für Investitionen	+	807.900,-- €	963.200,-- €
Rückerstattung Verwendungsnachweis	./.	36.457,03 €	207.961,57 €
Summe	=	5.096.242,97 €	5.599.238,43 €

Im Rahmen der Jahresabschlusserstellung haben die beiden BBZ dem Kreis Segeberg einen Verwendungsnachweis gem. der 1. Änderungs- und Ergänzungsvereinbarung zur Haushalts- und Mittelbewirtschaftung vorgelegt, da die Zuweisungen für laufende Sachkosten Abschläge auf die Kostentragungspflicht gem. § 48 SchulG darstellen. Aus dem Verwendungsnachweis ergeben sich in den BBZ verbleibende Erträge der außerschulischen Nutzung über 11.603,50 € (BBZ No) bzw. 12.776,- € (BBZ Se).

Das Jahresergebnis aus der Tabelle „Ergebnis“ zeigt somit, in welcher Höhe die BBZ Erträge der außerschulischen Nutzung selbst erwirtschaftet haben. Die Tabelle der Zuweisungen bildet dagegen nur die haushalterische Belastung des Kreises Segeberg ab, die Beträge der Zuweisungen für lfd. Sachkosten sind somit ein Teil der Erträge der BBZ in deren Ergebnisplan.

Erstattungen bzw. Nachforderungen aus dem Verwendungsnachweis ergeben sich daher, dass alle Aufwendungen (abzüglich Zuweisungen sonst. Kostenträger) mit den Abschlagszahlungen des Kreises saldiert werden. Die Beträge werden vom BBZ als Rückstellung (bei Erstattung an Kreis) bzw. Forderung (Nachforderung an Kreis) bilanziert.

Der Betrag der Rückerstattung aus dem Verwendungsnachweis des BBZ No/Se liegt i.W. in der Rückerstattung von Betriebskosten durch den Kreis Segeberg begründet.

Nicht verbrauchte investive Mittel in Höhe von 590.018,27 € (BBZ No) bzw. 281.907,91 € (BBZ Se) wurden ins Jahr 2023 übertragen.

Gem. GemHVO-Doppik wurde der Jahresüberschuss zur Reduzierung des Verlustvortrags (im BBZ No) bzw. Zuführung der Ergebnistrücklage (BBZ Se) verwendet.

Die Jahresabschlüsse werden gem. § 14 V KPG bekannt gemacht und an 7 Tagen bei den BBZ AöR öffentlich ausgelegt.

Finanzielle Auswirkungen:

☐ Nein

☒ Ja:

Im TP 233 Summe der Erträge aus Vorjahr über 244.418,60 €

☐ Darstellung der einmaligen Kosten, Folgekosten

☐ Mittelbereitstellung

☐ Teilplan:

In der Ergebnisrechnung

Produktkonto:

In der Finanzrechnung investiv

Produktkonto:

☐ Der Beschluss führt zu einer über-/außerplanmäßigen Aufwendung bzw. Auszahlung

in Höhe von

Euro

(Der Hauptausschuss ist an der Beschlussfassung zu beteiligen)

☐ Die Deckung der Haushaltsüberschreitung ist gesichert durch Minderaufwendungen bzw. -auszahlungen beim Produktkonto:

☒ Mehrerträge bzw. -einzahlungen beim Produktkonto: 2335100 / 2335200

Steuerliche Relevanz

☐ Einschätzung durch den FD 20.00 erfolgt

☒ Keine steuerliche Relevanz gegeben

Belange von Menschen mit Beeinträchtigungen sind betroffen:

☒ Nein

☐ Ja:

Belange von Menschen mit Beeinträchtigungen wurden berücksichtigt:

☐ Nein

☐ Ja:

Anlage/n:

Anlage 1 BBZ Norderstedt Auszug Jahresabschluss 2021

Anlage 2 BBZ Segeberg Auszug Jahresabschluss 2021

Abschlussbilanz' BBZ Norderstedt zum 31.12.2022

Aktiva				Passiva			
Posten	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022	Posten	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022
		in €				in €	
1 ²	2	3 ³	4 ⁴	5 ²	6	7 ³	8 ⁴
1. Anlagevermögen							
01	1.1 immaterielle Vermögensgegenstände	99.981,00	77.327,00	20	1. Eigenkapital		
02-09	1.2 Sachanlagen			201	1.1 Allgemeine Rücklage	214.815,23	214.815,23
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			202	1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
				203	1.3 Ergebnismrücklage	0,00	0,00
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			204	1.4 vorgetragenr Jahresfehlbetrag	-39.209,01	-33.161,01
033	1.2.2.2 Schulen	2.779,00	2.505,00	205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	6.048,00	11.603,50
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen				nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
05	1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	23	2. Sonderposten		
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	9.714,55	9.714,55	231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	3.516,00	1.345,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.019.844,00	1.886.412,00	232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	3.591.411,99	3.721.260,31
				233	2.3 für Beiträge		
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.161.948,00	1.157.668,00	2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	3.618,00	25-28	3. Rückstellungen		
1.3 Finanzanlagen				2512	3.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00
				289	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeitenfür im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen u. Leistungen	9.321,14	0,00
				3	4. Verbindlichkeiten		
15	2.1 Vorräte			30-	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	2.1.1 Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, Waren	120,00	1.133,10				
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	136.817,07	61.945,18	33-	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	49.392,38	57.012,64	34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	243.216,28	206.379,20
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	11.935,28	9.831,61				
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
14-	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	344,00	54,00
18	2.4 Liquide Mittel	806.274,08	962.664,83	37	Sonstige Verb. - Verwahrkonten	0,00	0,00
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	31.209,77	26.912,55	39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	300.551,50	134.448,23
Gesamtbilanzsumme		4.330.015,13	4.256.744,46	Gesamtbilanzsumme		4.330.015,13	4.256.744,46

Norderstedt, 31.03.2023



Ina Bogalski
Geschäftsführerin

Fußnoten:

¹ Bei Ämtern sind zusätzlich die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 1692) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 375) bzw. bei amtsangehörigen Gemeinden die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 185) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 335) auszuweisen.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

³ Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag.

⁴ Bilanzwerte zum Bilanzstichtag.

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0,00 EUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 590.018,27 EUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0,00 EUR.

ERGEBNISRECHNUNG Jahr 2022
Kommune Gesamt: 00 Produkte BBZ Norderstedt

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres ¹	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächtigungen ²
			2021	2022	2022	2022	2023
1 ³	2 ⁴	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	4.890.083,56	5.070.700,00	5.250.783,61	180.083,61	0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	1.022,10	1.000,00	752,10	-247,90	0,00
441 442 446	5	+ privat-rechtliche Leistungsentg.	5.061,95	11.000,00	11.285,55	285,55	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	102.679,69	81.800,00	168.385,91	86.585,91	0,00
45	7	+ sonstige Erträge	3.250,00	0,00	4.700,00	4.700,00	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	5.002.097,30	5.164.500,00	5.435.907,17	271.407,17	0,00
50	11	Personalaufwendungen	-485.954,23	-530.900,00	-537.037,45	-6.137,45	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-3.471.638,52	-3.626.500,00	-3.836.619,71	-210.119,71	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	-678.975,30	-691.900,00	-684.052,48	7.847,52	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	-36.457,03	-36.457,03	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	-359.481,25	-305.200,00	-330.137,00	-24.937,00	0,00
	17	= Aufwendungen	-4.996.049,30	-5.154.500,00	-5.424.303,67	-269.803,67	0,00
	18	= ERGEBNIS D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK. (= Zeilen 10 / 17)	6.048,00	10.000,00	11.603,50	1.603,50	0,00
46	19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	21	= FINANZERGEBNIS (= Zeilen 19 / 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= JAHRESERGEBNIS (= Zeilen 18 u. 22) ⁵	6.048,00	10.000,00	11.603,50	1.603,50	0,00
Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen							
48		Erträge aus int. Leistungsbez.	0,00	0,00	0,00	0,00	
58		- Aufwendungen aus int. Leistungsbez.	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Ergebnis aus int. Leistungsbez.	0,00	0,00	0,00	0,00	
Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand							
571+ 574		bilanzielle Abschreibungen auf immat. Vermögensgegenst. u. Sachanlage sowie auf geleistete Zuwendungen	-678.505,57	-691.900,00	-684.044,48	7.855,52	
416 + 437		- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	678.067,30	691.900,00	683.199,48	-8.700,52	
		Nettoabschreibungsaufwand	-438,27	0,00	-845,00	-845,00	

¹ Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz her sind die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen.

² Übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr.

³ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

⁴ Laufende Nummerierung der Zeile.

⁵ Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.

Berufsbildungszentrum Bad Segeberg - Anstalt öffentlichen Rechts

Bilanz zum 31. Dezember 2022

AKTIVA (in EUR)				PASSIVA (in EUR)			
1 ¹	2	3 ²	4 ³	5	6	7 ²	8 ³
		31.12.2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022
1.	Anlagevermögen:			20	Eigenkapital		
01 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	36.661,00	55.052,00	201 1.1	Allgemeine Rücklage	72.241,64	72.241,64
02-09 1.2	Sachanlagen			203 1.3	Ergebnisrücklage	0,00	2.310,00
06 1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	15.328,53	15.328,53	204 1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
07 1.2.6	Maschinen und technische Anlagen	1.416.213,00	1.340.395,00	205 1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.310,00	12.776,00
08 1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.002.813,00	1.009.188,00				
09 1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	348.056,63				
2.	Umlaufvermögen			23 2.	Sonderposten		
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			231 2.1	für aufzulösende Zuschüsse	4.833,00	4.509,00
161 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	38.906,61	0,00	232 2.2	für aufzulösende Zuweisungen	2.728.126,68	3.045.419,07
169 2.2.2	Sonst. öffentlich-rechtliche Forderungen	43.867,72	38.571,45				
171 2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	25-28 3.	Rückstellungen	0,00	0,00
179 2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.042,49	1.297,23				
178 2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	53.067,37	216.259,66	3 4.	Verbindlichkeiten		
				35 4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	99.142,85	237.845,35
18 2.4	Liquide Mittel	296.672,34	346.931,42	37 4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
19 3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	2.082,11	4.021,14	39 5.	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
		2.906.654,17	3.375.101,06			2.906.654,17	3.375.101,06

Bad Segeberg, 15.3.2023

BBZ Bad Segeberg
 Original des Berufsbildungszentrums
 des Kreises Segeberg
 Theodor-Storm-Str. 11
 21074 Bad Segeberg

Nachrichtlich:

- Summe der übertragenen Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0,00 TEUR.
- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 282 TEUR.
- Summe von der Gemeinde übernommenen Burgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,00 EUR.

¹ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird² Bilanzwerte zum vorigen Bilanzstichtag³ Bilanzwerte zum Bilanzstichtag

Anlage 2 zum RPA Bericht Prüfung Jahresabschluss 2022

ERGEBNISRECHNUNG Jahr 2022 Kommune Gesamt: 00 BBZ Bad Segeberg

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Wirtschaftsjahres ¹	Ist-Ergebnis des Wirtschaftsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächtigungen ²
			In EUR	In EUR	In EUR	In EUR	In EUR
			2021	2022	2022	2022	2023
1 ³	2 ⁴	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	5.360.618,19	5.510.000,00	5.348.633,61	-161.366,39	0,00
42	3	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	4.849,63	3.500,00	1.380,10	-2.119,90	0,00
441	5	privatrechtliche Leistungsentg.	3.088,51	6.000,00	9.700,64	3.700,64	0,00
442							
446							
448	6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	59.253,23	57.000,00	83.629,94	26.629,94	0,00
45	7	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00
471	8	Aktivierete 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	5.427.809,56	5.576.500,00	5.449.344,29	-127.155,71	0,00
50	11	Personalaufwendungen	-436.431,85	-483.500,00	-520.126,81	-36.626,81	0,00
51	12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.889.913,56	-3.988.932,00	-3.779.800,10	209.131,90	0,00
57	14	Bilanzielle Abschreibungen	-642.714,72	-610.000,00	-646.231,61	-36.231,61	0,00
53	15	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-456.439,43	-488.700,00	-490.409,77	-1.709,77	0,00
	17	AUFWENDUNGEN	-5.425.499,56	-5.571.132,00	-5.436.568,29	134.563,71	0,00
	18	ERGEBNIS D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	2.310,00	5.368,00	12.776,00	7.408,00	0,00
46	19	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	20	Zinsen und sonstige Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	21	FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	JAHRESERGEBNIS⁵	2.310,00	5.368,00	12.776,00	7.408,00	0,00

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Wirtschaftsjahres	Ist-Ergebnis des Wirtschaftsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Wirtschaftsjahres	Ist-Ergebnis des Wirtschaftsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
571 + 574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	-642.712,72	-610.000,00	-645.084,19	-35.084,19
416 + 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	642.817,60	610.000,00	646.231,61	36.231,61
	Nettoabschreibungsaufwand	104,88	0,00	1.147,42	1.147,42

¹ Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen.

² übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

³ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

⁴ laufende Nummerierung der Zeile

⁵ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag